



**BURMISTRZ MIASTA  
NOWY DWÓR MAZOWIECKI**

**URZĄD MIEJSKI**  
W NOWYM DWORZE MAZOWIECKIM

ul. Zakroczyńska 30  
05-100 Nowy Dwór Mazowiecki  
Tel. (22) 512-20-00, (22) 512-21-11  
Fax (22) 512-21-01

sekretariat@nowydwormaz.pl  
www.nowydwormaz.pl

Nowy Dwór Mazowiecki, 10.12.2021 r.

**Pan  
Marcin Ozdarski  
Radny Miasta Nowy Dwór Mazowiecki**

**Dotyczy: wystąpienia pokontrolnego WK.510.3.2020 z dnia 26 maja 2020 r.**

W odniesieniu do skierowanych przez RIO wniosków, informuję o następujących ich wykonaniu:

**Ad. 1.** Zobowiązano właściwych pracowników do ewidencji operacji gospodarczych na odpowiednich kontaktach, zgodnie z opisami kont zespołu 2 wynikającymi z załącznika nr 3 pn. „Plan kont dla jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych” do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (J. t. Dz. U. z 2020 r. poz. 342).

**Ad. 2.** Zobowiązano właściwych pracowników do przestrzegania zapisów § 25 załącznika Nr 5 „Instrukcja kontroli i obiegu dokumentów księgowych oraz procedury kontroli finansowej” do zarządzenia Nr 18/2018 Burmistrza Miasta Nowy Dwór Mazowiecki z dnia 26.01.2018 r. w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości (ze zm.) - zaliczki jednorazowe na dokonanie drobnych zakupów lub zapłatę za usługi wykonywane w terenie, wypłacać na podstawie wniosku o zaliczkę zaakceptowanego przez kierownika jednostki i głównego księgowego lub osoby upoważnione.

**Ad. 3.** Zobowiązano właściwych pracowników do przestrzegania zapisów § 26 ust. 3 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów

jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (j. t. Dz.U. z 2020 r., poz. 342) – księgi rachunkowe ostatecznie zamykać w ciągu 15 dni od dnia zatwierdzenia sprawozdania finansowego za rok obrotowy; czynności te dokonywać w sposób określony w art. 12 ust 5 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (j. t. Dz. U. z 2019 r. poz. 351 ze zm.). - tzn. nieodwracalnie wyłączyć możliwość dokonywania zapisów księgowych w zbiorach tworzących zamknięte księgi rachunkowe.

**Ad. 4.** Numeracja pozycji księgowych odbywa się automatycznie systemowo. Nie ma możliwości nadania numeru tzw. „z ręki”.

Z powyższym zwrócił się do firmy obsługującej system, w odpowiedzi uzyskaliśmy informację:

*„Numeracja dowodów odbywa się chronologicznie osobno dla każdego rachunku bankowego oraz w precyzji do dzienników na konkretnym rachunku bankowym”,*

*„... na wskazanym wydruku w jego parametrach zaznaczyli Państwo parametry PORZADEK WG na wartość Daty. Przy takim oznaczeniu zapisy układane są chronologicznie pod względem daty księgowania. Jeśli natomiast we wskazanym parametrze wybraliśmy Państwo wg Numeru dowodu wówczas pozycje zostałyby uporządkowane wg nadanego numeru dowodu.”* – wskazany wydruk, o którym mowa wyżej, to wydruk przedstawiony do kontroli.

**Ad. 5.** W trakcie trwania kontroli, w dniu 31.03.2020 r., sporządzono i wysłano korektę sprawozdania zbiorczego Rb-27ZZ z wykonania dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych j.s.t. ustawami (sprawozdanie z dnia 31.03.2020 r., 7B86AA61F19D89E0), uwzględniającą stwierdzone nieprawidłowości.

Zobowiązano właściwych pracowników do sporządzenia sprawozdania Rb-27ZZ zgodnie z zasadami określonymi w załączniku nr 36 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (j. t. Dz. U. z 2019 r. poz. 1393) ze szczególnym uwzględnieniem zapisu § 6 ust. 1 pkt 3.

**Ad. 6.** W trakcie trwania kontroli, w dniu 10.03.2020 r., sporządzono i wysłano korektę sprawozdania zbiorczego Rb-28S z wykonania wydatków budżetowych j.s.t. (sprawozdanie z dnia 10.03.2020 r., 879FC223A1172D34), uwzględniającą stwierdzone nieprawidłowości oraz w związku z dokonanymi czynnościami opisanymi w pkt 7.

**Ad. 7.** Zapis w ewidencji księgowej prezentujący zobowiązanie (751.275,00 zł.) zaciągnięte na podstawie umowy z dnia 30.10.2019 r. (Rep. A:9263/2019), na mocy której Gmina Miasto Nowy Dwór Mazowiecki nabyła nieruchomość o powierzchni 1,0017 ha za cenę 1.502.550,00 zł., został uzupełniony w trakcie

kontroli, tj. 09.03.2020r. pod datą 31.12.2019r., na koncie 201 – Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami.

Właściwi pracownicy zostali zobowiązani do wprowadzania do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego, w postaci zapisu, każdego zdarzenia, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym – przestrzegania zapisów art. 20 ust 1 i art. 24 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (j. t. Dz. U. z 2019 r. poz. 351 ze zm.).

**Ad. 8.** Zobowiązano pracowników do bezwzględnego przestrzegania zapisów art. 26 ust. 3 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (j. t. Dz. U. z 2019 r. poz. 351 ze zm.) – terminowego - do dnia 15 dnia następnego roku - przeprowadzania inwentaryzacji w drodze potwierdzenia sald. Inwentaryzacja za 2020 r. została przeprowadzona do 15 stycznia 2021 r.

**Ad. 9.** Projekt uchwały w sprawie stawek opłaty adiacenckiej został przedstawiony Radzie Miejskiej. Uchwała nie została podjęta.

**Ad. 10 - 14.** Zobowiązano właściwych pracowników do bezwzględnego stosowania przepisów:

- a) art. 21 § 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja Podatkowa (j. t. Dz. U. z 2019 r. poz. 900 ze zm.) – wszczynać postępowanie podatkowe określające wysokość zobowiązania podatkowego podatnika w przypadku nie złożenia przez niego deklaracji podatkowej ,
- b) § 4 ust. 1 pkt 1 i 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości i planów kont dla jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 208 poz. 1375) – przypisu na indywidualnym koncie podatnika dokonywać na podstawie złożonej deklaracji podatkowej lub doręczonej decyzji podatkowej,
- c) art. 21 § 1 pkt 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja Podatkowa (j. t. Dz. U. z 2019 r. poz. 900 ze zm.) – zobowiązanie podatkowe powstaje w chwili doręczenia decyzji podatkowej podatnikowi,
- d) art. 76 § 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r. Ordynacja Podatkowa w związku z art. 126 tej ustawy – powstałą, na indywidualnym koncie podatnika nadpłatę zwracać podatnikowi chyba, że złoży on wniosek o zaliczenie nadpłaty na poczet przyszłych zobowiązań podatkowych; sprawy podatkowe zatapiać w formie pisemnej,
- e) § 7 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 30 grudnia 2015 r. w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych (j. t. Dz. U. z 2017 r. poz. 1483) – upomnienia wysyłać niezwłocznie w przypadku gdy wysokość zaległości przekracza dziesięciokrotność kosztów upomnienia,
- f) § 9 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 30 grudnia 2015 r. w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych (j. t. Dz. U. z 2017 r. poz. 1483) – tytuły wykonawcze przysyłać niezwłocznie do organu egzekucyjnego.

**Ad. 15.** Przeprowadzono analizę wszystkich wpłat w 2019r.; stwierdzono iż nienależnie wypłacono wynagrodzenie (nieterminowe wpłaty) za miesiące: IV – 255,00 zł., V – 183,00, VII – 364,00 zł. i IX – 287,00 zł. łącznie 1.089,00 zł.

Inkasent dobrowolnie dokonał zwrotu nienależnie pobranego wynagrodzenia – przelew na rachunek Urzędu 19.02.2020r.

Podatek dochodowy został skorygowany przy rozliczeniu za 2020r.

Zobowiązano właściwych pracowników do wypłaty wynagrodzenia z tytułu inkasa zgodnie z zasadami określonymi w § 4 pkt 4 uchwały Rady Miejskiej w Nowym Dworze Mazowieckim Nr IX/140/2019 z dnia 26.11.2019 r. w sprawie opłaty targowej.

**Ad. 16.** Zobowiązano właściwych pracowników do:

- prowadzenia czynności egzekucyjnych w przypadku braku wpłaty opłaty - przestrzegania zapisów art. 40d ust. 2 ustawy z dnia 21 marca 1985 r. o drogach publicznych (j. t. Dz. U. z 2020 r. poz. 470),
- pobierania odsetek ustawowych – przestrzegania art. 40d ust. 1 przywołanej wyżej ustawy.

**Ad. 17.** Zobowiązano pracowników do przekazywania do Wydziału Finansowego dokumentów dotyczących zmian w majątku Miasta po przyjęciu do użytkowania środka trwałego (podpisaniu końcowego protokołu odbioru), tj. do przestrzegania zasad i zapisów art. 20 ust 1 i art. 24 ust 1i 2 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (j.t. Dz.U. z 2019r., poz. 351 z późn. zm.), zgodnie z którymi do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzać w postaci zapisu każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym oraz księgi rachunkowe uznaje się za rzetelne, jeżeli dokonane w nich zapisy odzwierciedlają stan rzeczywisty.

BURMISTRZ

Jacek Kowalski

