



## Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie

ul. Koszykowa 6a, 00-564 Warszawa  
tel. (22) 628 28 62; 628 78 42  
e-mail: [warszawa@warszawa.rio.gov.pl](mailto:warszawa@warszawa.rio.gov.pl)



WK.510.67.2022.ZD

Warszawa, dnia 5 stycznia 2023 r.

Pani  
**Maria Jolanta Batycka-Wąsik**  
**Wójt Gminy Lesznowola**  
ul. Gminna 60  
05-506 Lesznowola

### Wystąpienie pokontrolne

dotyczy: protokołu z kontroli kompleksowej podpisanego w dniu 08.11.2022 r.

Na podstawie ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 1668) i rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 lipca 2004 r. w sprawie siedzib i zasięgu terytorialnego regionalnych izb obrachunkowych oraz szczegółowej organizacji izb, liczby członków kolegium i trybu postępowania (Dz. U. Nr 167, poz. 1747) przeprowadzona została w okresie od 14.09.2022 r. do 08.11.2022 r. kontrola kompleksowa gospodarki finansowej.

Kontrola objęła okres od 01.01.2020 r. do 31.12.2020 r. oraz wybrane zagadnienia z 2021 r. i przeprowadzona została zgodnie z ramowym zakresem kontroli kompleksowej gospodarki finansowej jednostki samorządu terytorialnego.

W celu usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości i usprawnienia działalności kontrolowanej jednostki, na podstawie art. 9 ust. 2 ww. ustawy, kieruję następujące wystąpienie pokontrolne:

#### **Księgowość i sprawozdawczość**

##### **1. Stwierdzono:**

saldą konta 224 – „Rozrachunki budżetu”, wykazane w księgach rachunkowych wg stanu na ostatni dzień roku obrotowego, nie zostały ujęte w tej samej wysokości w księgach rachunkowych otwartych na następny rok obrotowy (str. 8 protokołu kontroli).

##### **Wnioskuje:**

prowadząc księgi rachunkowe przy użyciu komputera, zapewnić automatyczną kontrolę przenoszenia sald, stosownie do art. 13 ust. 5 zdanie pierwsze ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 217 z późn. zm.), mając na uwadze art. 5 ust. 1 zdanie drugie ww. ustawy, zgodnie z którym wykazane w księgach rachunkowych na dzień ich zamknięcia stany aktywów i pasywów należy ująć w tej samej wysokości, w otwartych na następny rok obrotowy księgach rachunkowych.

#### **Budżet jednostki samorządu terytorialnego**

##### **2. Stwierdzono:**

kwoty ustalane jako wynagrodzenie za inkaso z tytułu poboru podatków nie były zaokrąglane do pełnych złotych (str. 22 protokołu kontroli).

##### **Wnioskuje:**

wynagrodzenia przysługujące inkasentom z tytułu poboru podatków zaokrąglać do pełnych złotych w ten sposób, że końcówki kwot wynoszące mniej niż 50 groszy pomijać, a końcówki kwot wynoszące 50 i więcej groszy podwyższać do pełnych złotych, stosownie do art. 63 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 2651 z późn. zm.).

### **3. Stwierdzono:**

na koncie 201 - „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” prowadzono ewidencję operacji niemających charakteru rozrachunków z tytułu dostaw, robót i usług (str. 40 protokołu kontroli).

### **Wnioskuje:**

na koncie 201 ewidencjonować rozrachunki dotyczące dostaw, robót i usług, zgodnie z zasadami funkcjonowania konta określonymi w „Planie kont dla jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych”, stanowiącym załącznik Nr 3 do 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 (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 342).

### **4. Stwierdzono:**

nieterminowo uregulowano zobowiązania wobec kontrahentów (str. 42, 43 protokołu kontroli).

### **Wnioskuje:**

wydatków publicznych dokonywać w terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, stosownie do art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 z późn. zm.).

### **5. Stwierdzono:**

nieterminowo przekazano do Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego dochody budżetu państwa pobrane w związku z realizacją zadania z zakresu administracji rządowej (str. 61 protokołu kontroli).

### **Wnioskuje:**

dochody budżetowe związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostce samorządu terytorialnego odrębnymi ustawami, pomniejszone o określone w odrębnych ustawach dochody budżetowe przysługujące jednostce samorządu terytorialnego z tytułu wykonywania tych zadań, przekazywać na rachunek bieżący dochodów dysponenta części budżetowej przekazującej dotację celową, w terminach określonych w art. 255 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Za nieprawidłowości wykazane w wystąpieniu pokontrolnym odpowiedzialnym jest:

- Wójt Gminy Lesznowola,
- Skarbnik Gminy Lesznowola.

Stosownie do przepisów art. 9 ust. 3 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie oczekuje zawiadomienia o wykonaniu wniosków z wystąpienia pokontrolnego lub o przyczynach ich niewykonania w terminie 30 dni od daty jego doręczenia.

Na podstawie art. 9 ust. 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje Wójtowi prawo zgłoszenia zastrzeżenia do Kolegium Izby w terminie 14 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego za pośrednictwem Prezesa Izby. Podstawą zgłoszenia zastrzeżenia może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

Przekazanie informacji niezgodnej z prawdą o wykonaniu wniosków pokontrolnych podlega karze określonej w art. 27 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych.

PREZES  
  
Wojciech Farnowski

### **Otrzymują:**

- 1) Adresat
- 2) WK a/a