



**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



WK.510.5.2021.MM

Warszawa, dnia 5 maja 2021 r.

Pan
Paweł Witold Kalinowski
Burmistrz Miasta Gostynina
ul. Rynek 26
09-500 Gostynin

Wystąpienie pokontrolne

dotyczy: protokołu z kontroli kompleksowej podpisanego w dniu 15.03.2021 r.

Na podstawie ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 2137) 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 dniach od 11.01.2021 r. do 15.03.2021 r. kontrola kompleksowa gospodarki finansowej.

Kontrola objęła okres od 01.01.2019 r. do 31.12.2019 r. i przeprowadzona została zgodnie z zatwierdzonym programem.

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:

nieterminowe zamknięcie ksiąg rachunkowych roku obrotowego 2019 (str. 19, 20 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

księgi rachunkowe zamykać w terminie określonym w § 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 (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 342).

Budżet jednostki samorządu terytorialnego

2. Stwierdzono:

przypisów na kontach podatników dokonywano pod inną datą, niż data doręczenia decyzji ustalających wysokość zobowiązania podatkowego (str. 40, 44, 45 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

przypisu podatku na kontach podatników dokonywać pod datą doręczenia decyzji ustalającej wysokość zobowiązania podatkowego, stosownie do art. 21 § 1 pkt 2 i art. 212 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 1325 ze zm.) w związku z § 4 ust. 1 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 208, poz. 1375).

Dear Sir,

I am pleased to inform you that your application for the position of [Job Title] has been successful. We have decided to offer you the position, and we are confident that you will be a valuable addition to our team.

The position is located in [Location] and will involve [Job Description]. The salary for this position is [Salary]. We are pleased to offer you a competitive salary and a comprehensive benefits package, including health insurance, dental insurance, and a 401(k) plan.

We would like to schedule an interview with you on [Date] at [Time]. Please contact [Name] at [Phone Number] to confirm the interview. We are excited to meet you and discuss the details of the position.

If you have any questions or need further information, please do not hesitate to contact us. We are committed to providing a positive and professional experience throughout the hiring process.

Thank you for your interest in our organization. We look forward to welcoming you to our team.

Sincerely,
[Name]
[Title]
[Company Name]

✓

✓

3. Stwierdzono:

na fakturze nie zamieszczono daty wpływu do Urzędu Miasta Gostynina (str. 91 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

na dokumentach wpływających do Urzędu Miasta Gostynina umieszczać datę ich wpływu, zgodnie z przepisami § 42 ust. 2 w związku z § 7 pkt 6 „Instrukcji kancelaryjnej”, stanowiącej załącznik Nr 1 do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych (Dz. U. Nr 14, poz. 67 ze zm.).

Za nieprawidłowości wykazane w wystąpieniu pokontrolnym odpowiedzialnym jest:

- Burmistrz Miasta,
- Skarbnik Miasta.

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 Burmistrzowi 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 jego niewłaściwe zastosowanie.

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

PREZES
Michał Farnowski

Otrzymują:

- 1) Adresat
- 2) A/a

