



**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



Urząd Gminy Przytyk
WPLYNĘŁO
23.04.2014
dnia200.....r.
Nr Zal.

Warszawa, dn. 15 kwietnia 2014 r.

WK.0920.5.2014

Wójt Gminy Przytyk

ul. Zachęta 57
26-650 Przytyk

Dotyczy: protokołu z kontroli kompleksowej podpisanego dnia 14.03.2014r.

Wystąpienie pokontrolne

Na podstawie ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 r., poz. 1113 j.t.) i rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 lipca 2004 r. w sprawie siedzib i zasięgu terytorialnego regionalnych izb obrachunkowych oraz szczegółowej organizacji izb i trybu postępowania (Dz. U. z 2004r. Nr 167, poz. 1747) w dniach od 10.01.2014r. do 14.03.2014 r. przeprowadzona została kontrola kompleksowa gospodarki finansowej.

Kontrola objęła okres od dnia 01.01.2013 r. do dnia 31.12.2013 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:

W zakresie ustaleń ogólnoorganizacyjnych:

1. Stwierdzono:

Dokumentacja opisująca przyjęte przez jednostkę zasady (politykę) rachunkowości, nie zawierała aktualnego wykazu programów wykorzystywanych do prowadzenia ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera wraz z określeniem wersji oprogramowania i daty rozpoczęcia jego eksploatacji (str. 2 protokołu).

Wnioskuje:

Zaktualizować i uzupełnić brakującą dokumentację opisującą przyjęte przez jednostkę zasady rachunkowości, stosownie do art. 10 ust. 3 lit c), w zw. z art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U. z 2013r., poz. 330 z późn. zm.).

W zakresie księgowości i sprawozdawczości:

2. Stwierdzono:

W księgach rachunkowych urzędu (jednostki) i budżetu nie zachowano obowiązku prowadzenia zapisów o zdarzeniach w porządku systematycznym określonym w zakładowym planie kont:

1/ w księgach rachunkowych jednostki, na koncie „140” ewidencjonowano środki pieniężne w drodze między kasą urzędu a bankiem, zamiast na koncie „141”,

2/ w księgach rachunkowych budżetu:

- na koncie „260” ewidencjonowano zobowiązania finansowe z tytułu zaciągniętych kredytów, zamiast na koncie „134”,

- na koncie „224” ewidencjonowano pomyłki bankowe, zamiast na koncie „240” (str. 5, 12 i 62 protokołu).

Wnioskuje:

Zapisy w księgach rachunkowych ujmować w porządku systematycznym, zgodnie z wymogiem wynikającym z art. 15 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2013r., poz. 330 z późn. zm.).

Przestrzegać zasad funkcjonowania wymienionych kont księgowych urzędu i budżetu stosownie do ich treści ekonomicznej wskazanych w załączniku nr 2 i 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku w sprawie szczególnych zasad 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 (tekst jednolity: Dz. U. z 2013r., poz. 289).

3. Stwierdzono:

Nie opracowano na piśmie wewnętrznych przepisów określających zasady gospodarki drukami ścisłego zarachowania (str. 3, 6 i 7 protokołu).

Wnioskuje:

Opracować wewnętrzną instrukcję określającą zasady ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania stosowanych w urzędzie, mając na uwadze prawidłową realizację celów i zadań kontroli zarządczej, wskazanych w art. 69 ust. 1 pkt 2 i 3 w zw. z art. 68 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2013r., poz. 885 z późn. zm.), a także w regulaminie kontroli zarządczej przyjętym przez Wójta Gminy Zarządzeniem nr 19.2013 z dnia 24.04.2013r.

4. Stwierdzono:

Dokonywanie poprawy błędów w księdze druków ścisłego zarachowania poprzez przeróbki zapisów (str. 7 protokołu).

Wnioskuje:

Stwierdzone błędy w zapisach poprawiać zgodnie z zasadami określonymi w art 25 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U. z 2013r., poz. 330 z późn. zm.).

5. Stwierdzono:

Nieprawidłowości w prowadzonych dziennikach urzędu polegające na:

1/ nie zachowaniu wymogu chronologii zapisów księgowych,

2/ nie sporządzaniu za poszczególne okresy sprawozdawcze roku 2013 zestawień obrotów dzienników częściowych grupujących zdarzenia według ich rodzajów.

(str. 8 i 9 protokołu).

Wnioskuje:

Przestrzegać przepisów art. 14 ust. 1 oraz art. 14 ust. 2 w zw. z art. 18 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U. z 2013r., poz. 330 z późn. zm.).

7.Stwierdzono:

W roku 2013 Wójt Gminy zarządził przeprowadzenie inwentaryzacji składników majątkowych w podległych jednostkach organizacyjnych gminy, tj. Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej (jednostce budżetowej) oraz Gminnej Bibliotece Publicznej (instytucji kultury), a także zatwierdził wyniki inwentaryzacji w w/w jednostkach (str. 13 protokołu).

Wnioskuje:

Zgodnie z art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2013r., poz. 885 z późn. zm.) kierownik każdej jednostki jest odpowiedzialny za całość jej gospodarki finansowej. Za inwentaryzację składników majątkowych, której wyniki należy odpowiednio udokumentować i powiązać z zapisami ksiąg rachunkowych odpowiada jednoosobowo kierownik jednostki i obowiązku tego nie można powierzyć innym osobom. Zobowiązać kierowników wymienionych jednostek organizacyjnych do wypełnienia obowiązków ustawowych wynikających z przepisów art. 27 ust 1, w zw. z art. 4 ust. 3 pkt 3 i art. 4 ust. 5 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U. z 2013r., poz. 330 z późn. zm.).

W zakresie budżetu jednostki samorządu terytorialnego:

8.Stwierdzono:

Dokonanie na kontach podatników, będących osobami prawnymi, przypisu podatku od nieruchomości, rolnego i leśnego pod datą inna niż data wpływu deklaracji do Urzędu Gminy (str. 17, 23, 25 protokołu).

Wnioskuje:

Przypisu zadeklarowanych przez podmioty prawne kwot podatku należy dokonywać na koncie podatnika w dniu wpływu deklaracji, ponieważ zgodnie z treścią art.21 §1 pkt 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r.- Ordynacja podatkowa (tekst jednolity Dz. U. z 2012r., poz. 749 z późn. zm.), w związku z § 4 ust. 1 pkt 1 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2010r. Nr 208, poz. 1375), zobowiązanie podatkowe powstaje z dniem zaistnienia zdarzenia, z którym ustawa podatkowa wiąże powstanie takiego zobowiązania, a do udokumentowania przypisów służą deklaracje, z których wynika zobowiązanie podatkowe.

9.Stwierdzono:

Na deklaracjach podatkowych brak pieczęci oraz adnotacji dotyczących daty ich wpływu do Urzędu Gminy (str. 20 protokołu).

Wnioskuje:

Na każdej deklaracji składanej w Urzędzie Gminy zamieszczać datę wpływu, stosownie do §42 ust.2 w związku z przepisami §7 pkt 6 załącznika Nr 1 – Instrukcja kancelaryjna – do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych (Dz. U. z 2011r. Nr 14, poz. 67 z późn. zm.).

10. Stwierdzono:

Sporządzanie decyzji wymiarowych w jednym egzemplarzu (str. 23 protokołu).

Wnioskuje:

Decyzje wymiarowe w sprawie podatków lokalnych sporządzać w dwóch egzemplarzach, a kopie decyzji przechowywać przez okres pełnych 10 lat kalendarzowych stosownie do art.5 ust.1 ustawy z dnia 14 lipca 1983r. o narodowym zasobie archiwalnym i archiwach (tekst jednolity: Dz. U. z 2011r. Nr 123, poz. 698 z późn. zm.) w związku z §3 ust.1 rozporządzenia Ministra Kultury z dnia 16 września 2002r. w sprawie postępowania z dokumentacją, zasad jej klasyfikowania i kwalifikowania oraz zasad i trybu przekazywania materiałów archiwalnych do archiwów państwowych (Dz. U. z 2002r. Nr 167, poz. 1375) i pkt 2 ppkt 1 załącznika Nr 1 do tego rozporządzenia mając na uwadze, że zgodnie z załącznikiem Nr 2 do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych (Dz. U. z 2011r., poz. 67 z późn. zm.) decyzje posiadają kategorię archiwalną B10.

11. Stwierdzono:

Na podstawie deklaracji składanych przez osoby prawne dokonywano przypisu podatków: od nieruchomości, rolnego i leśnego, na jednym koncie podatnika w łącznej kwocie (str. 24, 25 protokołu).

Wnioskuje:

Podatki pobierane od osób prawnych ewidencjonować zgodnie z wymogami §11 ust.2 i ust.4 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2010r. Nr 208, poz. 1375).

12. Stwierdzono:

Niesystematyczne podejmowanie czynności zmierzających do wyegzekwowania zaległości podatkowych (str. 31 protokołu).

Wnioskuje:

Podejmować konsekwentne czynności zmierzające do wszczęcia postępowania egzekucyjnego w stosunku do osób posiadających zaległości podatkowe, w związku z przepisami art. 6 §1 ustawy z dnia 17 czerwca 1966r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2012r., poz. 1015 z późn. zm.).

Dokonywać systematycznej kontroli terminowości zapłaty zobowiązań podatkowych, zgodnie z §2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 listopada 2001r. w sprawie wykonywania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji. W przypadku zwłoki w zapłacie zobowiązania podatkowego podejmować czynności zmierzające do wszczęcia postępowania egzekucyjnego wystawiając upomnienia, zgodnie z §3 ust.1 powołanego wyżej rozporządzenia.

Po bezskutecznym upływie wyznaczonego w upomnieniu terminu płatności, wystawiać tytuły wykonawcze i kierować je do właściwego miejscowo urzędu skarbowego systematycznie i bez zwłoki, stosownie do przepisów §5 ust.1, §6 ust.1 i §7 ust.4 w związku z §8 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 listopada 2001r. w sprawie wykonywania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2001r. Nr 137, poz. 1541 z późn. zm.).

13.Stwierdzono:

Od dnia 1.04.2013r. Wójt Gminy ustalił wynagrodzenie zasadnicze dla Skarbnika Gminy w wysokości przekraczającej maksymalny poziom określony w załączniku 3 (tabela III) do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 roku w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych, wskutek czego za okres od 1.04.2013r. do 31.12.2013r. wypłacono Skarbnikowi:

- wyższe wynagrodzenie o kwotę: 468,72 zł brutto,
 - poniesiono wydatki na odprowadzenie do ZUS składek na ubezpieczenie społeczne i Fundusz Pracy od zawyżonego wynagrodzenia w wysokości: 91,69 zł.
- (str. 38 i 39 protokołu).

Wnioskuje:

Wynagrodzenie zasadnicze dla Skarbnika Gminy przyznawać w wysokości nie przekraczającej maksymalnego poziomu ustalonego w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2013r., poz. 1050, z późn. zm).

W zakresie gospodarki mieniem:

14.Stwierdzono:

Wójt Gminy nie przedstawił Radzie Gminy projektu uchwał w sprawie:

- wieloletniego programu gospodarowania mieszkaniowym zasobem gminy,
- zasad wynajmowania lokali wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu gminy (str. 65 protokołu).

Wnioskuje:

Na podstawie art.30 pkt 2 ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity: Dz. U. z 2013r., poz. 594 z późn. zm.) przygotować i przedłożyć Radzie Gminy projekt uchwały w sprawie:

- wieloletniego programu gospodarowania mieszkaniowym zasobem gminy,
 - zasad wynajmowania lokali wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu gminy,
- mając na uwadze art. 21 ust. 1 pkt 1 i 2 oraz ust. 2 i 3 ustawy z dnia 21 czerwca 2001r. o ochronie praw lokatorów, mieszkaniowym zasobie gminy i o zmianie Kodeksu cywilnego (tekst jednolity: Dz. U. z 2014r., poz. 150).

15.Stwierdzono:

Organ wykonawczy gminy nie ustalił stawki bazowej czynszu najmu lokali mieszkalnych (str.65 protokołu).

Wnioskuje:

Przestrzegać zasady ustalania stawki czynszu najmu lokali mieszkalnych, określonej w art.8 pkt 1 ustawy z dnia 21 czerwca 2001r. o ochronie praw lokatorów, mieszkaniowym zasobie gminy i o zmianie Kodeksu cywilnego, zgodnie z zasadami o których mowa w art.7 ust.1 tej ustawy (tekst jednolity: Dz. U. z 2014r., poz. 150).

16.Stwierdzono:

Prowadzona w urzędzie ewidencja analityczna środków trwałych nie spełniała warunków ustalonych przez Wójta Zarządzeniem nr 30.2011 z dnia 29.06.2011r. w sprawie zasad (polityki) rachunkowości i nie zawierała zapisów określających rodzaj oraz numer dowodu księgowego, na podstawie którego dany środek trwały wprowadzono na stan ewidencyjny lub zdejmowano z tego stanu, a także nie uwzględniała pełnego podziału klasyfikacyjnego zgodnie ze strukturą KŚT (str. 67 i 68 protokołu).

Wnioskuje:

Zaprowadzić prawidłową ewidencję środków trwałych uwzględniającą zasady jej prowadzenia określone przez Wójta Gminy Zarządzeniem nr 30.2011 z dnia 29.06.2011r. w sprawie polityki rachunkowości. Przestrzegać również w tym zakresie przepisów art. 23 ust. 2 pkt 2 oraz art. 24 ust. 4 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2013r., poz. 330 z późn. zm.).

17.Stwierdzono:

Do dnia kontroli w księgach rachunkowych jednostki nie ujęto wartości udziałów objętych w roku 2011 przez gminę w utworzonej spółce prawa handlowego pn. Zakład Gospodarki Komunalnej spółka z ograniczoną odpowiedzialnością. Wartość posiadanych udziałów w w/w spółce zaewidencjonowano na koncie 030 – „Długoterminowe aktywa finansowe” w trakcie kontroli pod datą 31.12.2013r. (str. 69 protokołu).

Wnioskuje:

Przestrzegać obowiązek wprowadzania do ksiąg rachunkowych danego okresu sprawozdawczego każdego zdarzenia, które nastąpiło w tym okresie, stosownie do przepisów art. 20 ust. 1 i 24 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2013r., poz. 330 z późn. zm.).

W zakresie rozliczeń jednostki samorządu terytorialnego z jednostkami organizacyjnymi:

18.Stwierdzono:

W księgach rachunkowych organu finansowego (budżetu) nie prowadzono ewidencji szczegółowej do kont „222” i „223” służącej do rozliczania dochodów i wydatków budżetowych w podziale na poszczególne gminne jednostki budżetowe, tj. szkoły, przedszkole i Zespół Ekonomiczno-Administracyjny Szkół. Rozliczenia prowadzono na podstawie łącznych sprawozdań budżetowych Rb-27S i Rb-28S sporządzonych przez kierownika ZEAS dla wszystkich tych jednostek. Brak jednostkowych sprawozdań budżetowych (str. 70 protokołu).

Wnioskuje:

Wymagać od kierowników każdej z podległych jednostek budżetowych sporządzania okresowych (miesięcznych) sprawozdań budżetowych, stosownie do przepisów § 4 pkt 3 lit. b), § 6 ust.1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014r., poz. 119), oraz ich przekazywania nie później niż 10 dni po upływie okresu sprawozdawczego, tj. zgodnie z terminem określonym w załączniku Nr 44 do wym. rozporządzenia.

Zaprowadzić ewidencję szczegółową umożliwiającą ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami budżetowymi z tytułu zrealizowanych przez nie dochodów i dokonywanych wydatków budżetowych, w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań tych jednostek, stosownie do zasad funkcjonowania kont budżetu „222” i „223” wskazanych w załączniku nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku w sprawie szczególnych zasad 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 (tekst jednolity Dz.U. z 2013r., poz. 289).

19.Stwierdzono:

Obsługę finansowo księgową Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Przytyku prowadzi Urząd Gminy we własnych księgach rachunkowych. Kierownik GOPS nie opracował wewnętrznych zasad (polityki) rachunkowości swojej jednostki. Ewidencję księgową Ośrodka prowadzi urząd w formie odrębnych zapisów analitycznych, z wykorzystaniem zakładowego planu kont urzędu przyjętego przez Wójta Gminy. W GOPS brak jest głównego księgowego, a funkcję tę wypełnia Skarbnik Gminy (str. 71 protokołu).

Wnioskuje:

Stosownie do art. 2 ust. 1 pkt 4 lit. a) ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U. z 2013r., poz. 330 z późn. zm.), przepisy tej ustawy mają również zastosowanie do gminnych jednostek budżetowych, a w związku z tym należy przestrzegać obowiązku wynikającego z art. 11 ust. 1 wym. ustawy, zgodnie z którym księgi rachunkowe prowadzone są przez jednostkę.

Za całość gospodarki finansowej jednostki odpowiada jej kierownik, w tym za wykonywanie obowiązków w zakresie rachunkowości, stosownie do art. 4 ust. 5 w związku z ust. 3 wym. ustawy o rachunkowości.

Kierownik jednostki budżetowej powierza pracownikowi (głównemu księgowemu jednostki) obowiązki i odpowiedzialność w zakresie wykonywania czynności wskazanych w art. 54 ust.1 pkt 1-3, w zw. z art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2013r., poz. 885, z późn. zm.).

Mając na uwadze powyższe wymogi ustawowe, doprowadzić działalność podległej jednostki budżetowej do zgodności z obowiązującymi przepisami prawa.

20.Stwierdzono:

Pomimo wewnętrznych uregulowań zawartych w zakładowym planie kont, w księgach rachunkowych urzędu, dotacje udzielone z budżetu gminy dla Gminnej Biblioteki Publicznej i dwóch SPZOZ ewidencjonowano na koncie 810 - „Dotacje budżetowe oraz środki z budżetu na inwestycje”, jednakże z pominięciem ewidencji na koncie - 224 „Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych” (str. 72 i 73 protokołu)

Wnioskuje:

Zaprowadzić ewidencję rozliczenia przekazanych z budżetu dotacji z wykorzystaniem konta „224”, stosownie do treści ekonomicznej i zasad funkcjonowania tego konta, wskazanych w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku w sprawie szczególnych zasad 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 (tekst jednolity Dz.U. z 2013r., poz. 289).

Za nieprawidłowości wykazane w wystąpieniu pokontrolnym odpowiedzialny jest:

- Wójt Gminy
- Skarbnik Gminy

Stosownie do postanowień art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 r., poz. 1113 j.t.) - 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 jego niewłaściwe zastosowanie.

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

PREZES

Matejciech Tarnowski

Otrzymują:

1/ adresat

2/ a/a