

Urząd Gminy w Załuskach
WPLYNĘŁO

Data: 13. 01. 2017



**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.0920.65.2016

Warszawa, dn. 10 stycznia 2017 r.

p. Skarbiek

**Pan Romuald Woźniak
Wójt Gminy Załuski**

09-142 Załuski
Załuski 67

Dotyczy: protokołu z kontroli kompleksowej podpisanego dnia 25.11.2016 r.

Wystąpienie pokontrolne

Na podstawie ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2016r., poz. 561 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 26.08.2016r. do 25.11.2016r. przeprowadzona została kontrola kompleksowa gospodarki finansowej.

Kontrola objęła okres od dnia 01.01.2015 r. do dnia 31.12.2015 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.

II. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ

1. Stwierdzono:

Nieprzestrzeżenie zasad oznaczenia i ewidencji druków ścisłego zarachowania przyjętych w wewnętrznych przepisach, tj. Instrukcji w sprawie ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania, a w szczególności druków KP i KW.

- str. 9-10 protokołu kontroli.

Wnioskuje:

Ewidencje druków ścisłego zarachowania prowadzić zgodnie z Instrukcją w sprawie ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania stanowiącej Załącznik Nr 6 do Zarządzenia Wójta Gminy Nr 0050.10.2015 z dn. 27.03.2015r.

2. Stwierdzono:

Niewłaściwe ewidencjonowanie na koncie 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, wpłaty na rzecz Izb Rolniczych.

- str. 12 protokołu kontroli.

Wnioskuje:

Przestrzegać zasad ewidencji dla kont księgowych ustalonych w:

- rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 05.07.2010r. 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 (t. j. Dz.U. z 2013r. poz. 289) oraz
- zasad funkcjonowania kont określonych w ZPK stanowiącym załącznik Nr 3b do Zarządzenia Wójta Gminy nr 0050.10.2015 z dn. 27.03.2015r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy oraz w jednostkach podległych, w szczególności operacje na koncie „201” dotyczące wpłaty na rzecz Izb Rolniczych ewidencjonować na koncie 240 – „Pozostałe rozrachunki”, właściwym dla tego rodzaju środków.

3. Stwierdzono:

Wydruki komputerowe „Zestawienia obrotów i sald na dz. 31.12.2015r.” wykazują „per saldo” konta 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” i konta 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, pomimo faktycznego istnienia należności i zobowiązań.

- str. 12-14 protokołu kontroli.

Wnioskuje:

Wymagać od dostawców oprogramowania komputerowego takiego ich działania, by wydruki komputerowe uwidaczniały rzeczywiste kwoty na poszczególnych kontach księgowych zgodnie z ich opisem zawartym w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 05.07.2010r. 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 (t. j. Dz.U. z 2013r. poz. 289)

4. Stwierdzono:

Nieprzestrzeganie obowiązującej klasyfikacji budżetowej w zakresie wydatków dotyczących:

- badań profilaktycznych członków OSP zaklasyfikowano do § 4280.

- str. 14 i 65 protokołu kontroli.

Wnioskuje:

Przestrzegać prawidłowej klasyfikacji budżetowej w zakresie wydatków, zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (t. j. Dz.U z 2014r. poz. 1053).

5. Stwierdzono:

Na jednym arkuszu spisu z natury zostały spisane środki trwałe oraz pozostałe środki trwałe typu wyposażenie.

- str. 22 protokołu kontroli.

Wnioskuje:

Przestrzegać wewnętrznych regulacji w zakresie inwentaryzacji wynikających z „Instrukcja dotyczącej inwentaryzacji aktywów i pasywów Urzędu Gminy Załuski oraz jednostek podległych i nadzorowanych” stanowiącej Załącznik nr 8 do Zarządzenia Wójta Gminy nr

0050.10.2015 z dn. 27.03.2015r. Z ww. Instrukcji wynika, iż „na oddzielnych arkuszach spisu z natury dokonuje się spisu: - środków trwałych, - pozostałych środków trwałych (wyposażenia), materiałów ewidencjonowanych w układzie ilościowym – wartościowym, pozostałych materiałów.

III. BUDŻET JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO

Dochody

6.Stwierdzono:

Deklarację na podatek od nieruchomości nie składają znajdujące się na terenie Gminy Szkoły, oraz Niepubliczne Przedszkole.

- str. 27 protokołu kontroli

Wnioskuje:

Wyegzekwować obowiązek złożenia deklaracji na podatek od nieruchomości od wszystkich jednostek organizacyjnych Gminy na podstawie art. 6 pkt. 10 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych (t.j. Dz.U. z 2016r., poz. 716 ze zm.)

7.Stwierdzono:

Przypis podatków dokonywany jest z datą wystawienia decyzji podatkowej, winno być z datą odbioru decyzji.

- str. 27 protokołu kontroli

Wnioskuje:

Przypisu należności z tytułu podatku od nieruchomości, rolnego i leśnego dokonywać na podstawie doręczonej decyzji określającej wysokość zobowiązania podatkowego stosownie do przepisów art. 21 § 1 pkt 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2015r. poz. 613 ze zm.), zgodnie z którym zobowiązanie podatkowe powstaje z dniem doręczenia decyzji organu podatkowego ustalającej wysokość tego zobowiązania.

8.Stwierdzono:

a) Na koncie 221 - „Należności z tytułu dochodów budżetowych” na dzień 31.12.2015r. nie ujęto zabezpieczeń hipotecznych w kwocie 23.672,00 zł.

b) Niewłaściwe ewidencjonowanie przedawnionych (odpisanych) zaległości na koncie 720 - „Przychody z tytułu dochodów budżetowych” w kwocie 153,74 zł.

- str. 48 protokołu kontroli

Wnioskuje:

Zahipotekowane należności z tytułu dochodów budżetowych ewidencjonować na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, zaś przedawnione zaległości ewidencjonować na koncie 761 „Pozostałe koszty operacyjne”, zgodnie z zasadami funkcjonowania tych kont określonymi w załączniku nr 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010r. 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 (t.j. Dz. U. z 2013r., poz. 289) oraz art. 24 ust. 4 pkt. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2013 r. poz. 330 ze zm.), a także zasad funkcjonowania kont określonych w ZPK stanowiącym załącznik Nr 3b do Zarządzenia Wójta Gminy nr 0050.10.2015 z dn. 27.03.2015r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy oraz w jednostkach podległych.

9. Stwierdzono:

W Sprawozdaniu Rb – 27S omyłkowo w kolumnie 15 (rozłożenie na raty, odroczenie terminu płatności) wykazano w § 0310 i 0320 kwotę 150,00zł – winno być 294,00zł (różnica 144,00zł).
- str. 48 – 49 protokołu kontroli

Wnioskuje:

Sprawozdania sporządzać zgodnie z instrukcją stanowiącą załącznik Nr 9 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (t. j. Dz. U. z 2016 poz. 1015 z póź. zm.).

10. Stwierdzono:

Nie egzekwowano poboru opłaty z tytułu posiadania psa (nie wpłaciła żadna osoba).
- str. 51 – 52 protokołu kontroli

Wnioskuje:

Zobligować Sołtysów jako inkasentów do poboru opłaty za posiadanie psa w związku z podjętą przez Radę Gminy w Załuskach Uchwałą Nr 56/XI/2007 z dnia 12.12.2007r. w sprawie opłaty od posiadania psów, oraz zgodnie z Ustawą o podatkach i opłatach lokalnych art. 18a. (t.j. Dz.U. z 2016r. poz. 716 ze zm.)

Wydatki

11. Stwierdzono:

Przy wypłacie 2 nagród jubileuszowych w 2015r. stwierdzono nienależnie potrącone i przekazane składki na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych.
- str. 54-55 protokołu kontroli.

Wnioskuje:

Przestrzegać § 2 ust. 1 pkt 1 Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dn. 18.12.1998r. w sprawie szczegółowych zasad ustalania podstawy wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe (Dz.U. z 2015r. poz. 2236) nagrody jubileuszowe, które według zasad określających warunki ich przyznawania przysługują pracownikowi nie częściej niż co 5 lat i w związku z tym jako przychód nie są one uwzględnione w podstawie wymiaru składek.

Dokonać korekty przekazanych składek, a nadpłatę zwrócić pracownikom.

12. Stwierdzono:

Wójt Gminy wprowadził wspólny Regulamin ZFŚS dla Urzędu Gminy, Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej i Biblioteki.

- str. 60 protokołu kontroli.

Wnioskuje:

Przestrzegać art. 8 ust. 2 ustawy z dnia 04.03.1994r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (t.j. Dz.U. z 2016r. poz. 800).

13. Stwierdzono:

Nieprawidłowe rozliczenie kosztów zagranicznej podróży służbowej, poprzez przyjęcie kursu zakupu waluty z dnia wypłaty zaliczki w mBanku, a winien być średni kurs złotego w stosunku do walut obcych określonych przez NBP z dnia wypłaty zaliczki.

- str. 62 protokołu kontroli.

Wnioskuje:

Przestrzegać § 20 ust. 2 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dn. 29.01.2013r. w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w

państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej.
(Dz.U. z 2013r. poz. 167).

14. Stwierdzono:

1. Nieterminowe wypłacenie dodatku mieszkaniowego za wrzesień, październik i listopad 2015 r.

2. Wypłata dodatku mieszkaniowego za wrzesień i październik 2015r. przekazana była w zaniżonej wysokości, w kwocie innej niż wynika z decyzji.
- str. 65-66 protokołu kontroli.

Wnioskuje:

Dodatki mieszkaniowe wypłacać w terminie do 10 dnia miesiąca z góry co wynika z art. 8 ust. 1 ustawy z dnia 21 czerwca 2001 r. o dodatkach mieszkaniowych (t. j. Dz. U. z 2013 r., poz. 966 z późn. zm.) oraz w wysokości wynikającej z decyzji.

IV. GOSPODARKA MIENIEM

15. Stwierdzono:

Brak uregulowania formy prawnej władania nieruchomościami przez jednostki gminne.
- str. 90 protokołu kontroli

Wnioskuje:

Podjąć działania zmierzające do unormowania zasad władania nieruchomościami Gminy przez jednostki, wybierając jedną z form prawnych zawartych w art. 13 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (t. j. Dz. U. z 2015r. poz. 1774 ze zm.).

V. ROZLICZENIA JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO Z JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI

16. Stwierdzono:

Sprawozdania budżetowe i finansowe jednostek oświatowych oraz GBP zostały podpisane przez Dyrektorów Szkół, Kierownika Biblioteki oraz Skarbnika Gminy – jako głównego księgowego.

- str. 95-96, 98 protokołu kontroli.

Wnioskuje:

Przestrzegać przepisów art. 54 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (t. j. Dz. U. z 2016r., poz. 1870 z późn. zm.) który stanowi, że rachunkowość jednostki prowadzona jest przez głównego księgowego, będącego pracownikiem tej jednostki, któremu kierownik jednostki powierza obowiązki i odpowiedzialność w zakresie rachunkowości. Powierzenie zadań przypisanych głównym księgowym nie może, zatem nastąpić na rzecz osoby, z którą kierownik jednostki nie jest związany stosunkiem nadrzędności służbowej, co oznacza, że ksiąg rachunkowych jednostek oświaty i instytucji kultury nie mogą prowadzić pracownicy innych jednostek.

17. Stwierdzono:

Rejestr instytucji kultury oraz księgi rejestrowe poszczególnych instytucji kultury, nie były prowadzone w postaci elektronicznej.

- str. 77-78 protokołu kontroli.

Wnioskuje:

Przestrzegać zapisów § 2 i § 4 rozporządzenia Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 26 stycznia 2012 r. w sprawie sposobu prowadzenia i udostępniania rejestru instytucji kultury (Dz. U. z 2012 r., poz. 189).

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 2016r., poz. 561 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.

ZASTĘPCA PREZESA

Jan Rudowski

Otrzymują:

- 1/ adresat
- 2/ a/a