

Protokół
z kontroli sprawdzającej realizację wniosków pokontrolnych

Kontrolę przeprowadzono w siedzibie Urzędu Gminy Stara Biała, 09-411 Biała, w okresie od 27.08.2007r. do 31.08.2007r.

Kontrolę przeprowadzili inspektorzy do spraw kontroli gospodarki finansowej Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie – Zespół w Płocku

- Alicja Rypińska – nr leg. sł. 059

- Krzysztof Masłowski – nr leg. sł. 0284

na podstawie upoważnienia Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie Nr 86/2007 z dnia 24.08.2007r.

Wystąpienie pokontrolne zawierało 7 wniosków i zostało przesłane do Urzędu Gminy pismem Nr RIO - II – 0913/100/2007 dnia 26.02.2007r.

Wójt Gminy Stara Biała pismem z dnia 26.03.2007r. Nr KIK 0911/3/07 poinformował RIO o ich wykonaniu.

Kontrolą objęto wykonanie tych wniosków oraz ich realizację w 2007 roku.

W tym okresie funkcje kierownicze w Urzędzie pełniły i pełnią osoby jak w czasie kontroli kompleksowej.

Ustalenia:

Ad. 1

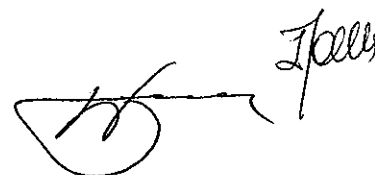
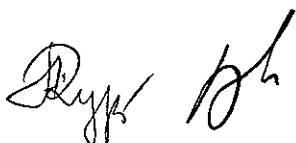
Z uwagi na fakt, że w okresie między kontrolą kompleksową a obecną kontrolą sprawdzającą nie odbyły się wybory do Sejmu i Senatu nie można sprawdzić wykonanie wniosku pokontrolnego. Z treści pisma Wójta, będącego odpowiedzią na wnioski pokontrolne wynika, że w przyszłości odbiór gotówki przez członków Obwodowych Komisji Wyborczych na listach wypłat będzie kwitowany przez osoby wymienione na liście wypłaty. Wniosek nie może być sprawdzony.

Ad. 2 i 3

W celu sprawdzenia wykonania wniosków pokontrolnych dotyczących stosowania prawidłowej klasyfikacji budżetowej dla dokumentów księgowych oraz przestrzegania zasad terminowego regulowania zobowiązań jednostki, kontrolujący sprawdził losowo wybrane faktury znajdujące się w segregatorze zawierającym dowody księgowe z kwietnia 2007r.

- faktura VAT nr WAP/0108/04/07/FVS z dnia 03.04.2007r. (poz. księg. 1248/04/07), za zakup mundurów strażackich dla OSP z terenu Gminy Stara Biała, klasyfikacja budżetowa: dział 754 rozdział 75412 § 4210, termin płatności - 17.04.2007r., przelew z dnia 12.04.2007r.

- faktura VAT nr0661/07/FVS z dnia 31.03.2007r. (poz. księg. 1253/04/07), za ochronę fizyczną budynku w Ogorzelicach, klasyfikacja budżetowa: dział 700 rozdział 70004 § 4300, termin płatności - 07.04.2007r., data wpływu – 02.04.2007r., przelew z dnia 12.04.2007r.



- faktura VAT nr 0265/03/07 z dnia 30.03.2007r. (poz. ksiąg. 1256/04/07), za szkolenie z zakresu ochrony danych osobowych, klasyfikacja budżetowa: dział 750 rozdział 75023 § 4700, termin płatności – 13.04.2007r., data wpływu 11.04.2007r., przelew z dnia 12.04.2007r.
- faktura VAT nr 0000441/2007 z dnia 30.03.2007r. (poz. ksiąg. 1258/04/07), za przewóz uczniów wynajętym autobusem, klasyfikacja budżetowa: dział 801 rozdział 80101 § 4300, termin płatności – 09.04.2007r., data wpływu – 11.04.2007r., przelew z dnia 12.04.2007r.
- faktura VAT nr 11/2007 z dnia 10.04.2007r. (poz. ksiąg. 1234/04/07), za remont agregatu pompowego, klasyfikacja budżetowa: dział 400 rozdział 40002 § 4270, zapłata czekiem nr 132473 w dniu 11.04.2007r.
- faktura VAT nr 5/2007 z dnia 30.03.2007r. (poz. ksiąg. 1169/04/07), za zakup książek dla szkoły, klasyfikacja budżetowa: dział 801 rozdział 80110 § 4240, termin płatności - 14.04.2007r., data wpływu 3.04.2007r., przelew z dnia 6.04.2007r.
- faktura VAT nr 5/2007 z dnia 04.04.2007r. (poz. ksiąg. 1147/04/07), za wymianę pompy głębinowej z osprzętem w SUW w Kobiernikach, klasyfikacja budżetowa: dział 400 rozdział 40002 § 4270, termin płatności – 11.04.2007r., przelew z dnia 04.04.2007r.
- faktura VAT nr 0703160034201 z dnia 19.03.2007r. (poz. ksiąg. 1134/04/07), za telefon komórkowy, klasyfikacja budżetowa: dział 750 rozdział 75023 § 4360, termin płatności – 02.04.2007r., data wpływu 26.03.2007r., przelew z dnia 03.04.2007r.
- faktura VAT nr F/1/07/000042 z dnia 25.04.2007r. (poz. ksiąg. 1430/04/07), za obsługę prawną, klasyfikacja budżetowa: dział 750 rozdział 75023 § 4170, termin płatności – 02.05.2007r., przelew z dnia 26.04.2007r.
- faktura VAT nr 2161999132 z dnia 10.04.2007r. (poz. ksiąg. 1336/04/07), za zakup materiałów papierniczych do sprzętu drukarskiego i urządzeń kserograficznych, klasyfikacja budżetowa: dział 801 rozdział 80101 § 4740, termin płatności – 17.04.2007r., data wpływu 17.04.2007r., przelew z dnia 18.04.2007r.

Na podstawie przedłożonych dokumentów kontrolujący stwierdza, że na dokumentach rozchodowych dotyczących wydatków jest stosowana klasyfikacja budżetowa zgodna z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 14.06.2006r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 107, poz. 726). Zapłata należności dla kontrahentów Urzędu Gminy następuje terminowo, a więc zgodnie z terminem wskazanym na fakturze bądź też niezwłocznie po otrzymaniu faktury z naniesioną datą wpływu do jednostki.
Wnioski są realizowane.

Ad. 4

W I półroczu 2007r. Urząd Gminy wydał 90 decyzji na umorzenie zaległości podatkowych. Sprawdzone kilka wniosków o umorzenie podatków co do terminowości załatwiania:

- wniosek wpłynął 12.01.2007r. – decyzję wydano 16.01.2007r.
- wniosek wpłynął 14.03.2007r. – decyzję wydano 21.03.2007r.
- wniosek wpłynął 16.03.2007r. – decyzje wydano 21.03.2007r.
- wniosek wpłynął 20.03.2007r. – decyzję wydano 21.03.2007r.
- wniosek wpłynął 22.03.2007r. – decyzję wydano 10.04.2007r.

Dypp bh

[Signature]

- wniosek wpłynął 10.05.2007r. – decyzję wydano 30.05.2007r.
- wniosek wpłynął 14.05.2007r. – decyzję wydano 30.05.2007r.
- wniosek wpłynął 11.05.2007r. – decyzje wydano 01.06.2007r.
- wniosek wpłynął 16.05.2007r. – decyzję wydano 01.06.2007r.
- wniosek wpłynął 04.06.2007r. – decyzję wydano 12.06.2007r.

Jak z powyższego wynika zachowane zostały terminy załatwienia sprawy – zgodnie z art. 139 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. Ordynacja podatkowa (tekst jednolity Dz. U. Nr 8 z 2005r. poz. 60 z późn. zm.).

Wniosek jest realizowany.

Ad. 5

Odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych nauczycieli ustalony jest w oparciu o Ustawę Budżetową ogłoszoną w Dz. U. Nr 15 z 2007r. poz. 90.

Kwota bazowa dla nauczycieli na 2007r. wynosi 1.885,59 zł.

Naliczenie funduszu socjalnego dla nauczycieli kształtuje się następująco:

Dział 801 rozdz. 80101 – Szkoły Podstawowe

Zatrudnienie planowane nauczycieli w 2007r. wynosi 63,97 etatu

Naliczenie funduszu socjalnego dla nauczycieli wynosi – 63,97 etatu x (kwota bazowa – 1885,59 zł. x 110% = 2.074,14 zł.) = 132.682,73 zł.

Dział rozdz. 80103 – Oddziały przedszkolne

Planowane zatrudnienie nauczycieli w 2007r. wynosi 6,36 etatu

Naliczenie funduszu socjalnego dla nauczycieli wynosi 6,36 x 2.074,14 zł. = 13.191,53 zł.

Dział 801 rozdz. 80110 – Gimnazja

Planowane zatrudnienie nauczycieli w 2007r. wynosi 32,24 etatu

Naliczenie funduszu socjalnego dla nauczycieli wynosi 32,24 x 2.074,14 zł. = 66.870,27 zł.

Wniosek jest realizowany.

Ad. 6

Od stycznia 2007r. dochody za lokale użytkowe księgowane są na kartach kontowych i w dzienniku obrotów w dwóch pozycjach jako kwota główna i podatek VAT.

Na koniec czerwca 2007r. dochody za lokale użytkowe wynosiły:

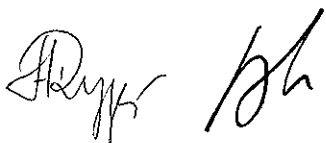
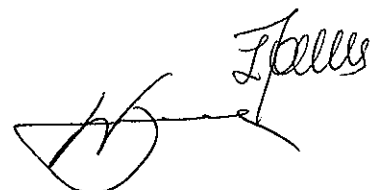
- dochody bieżące – 3.491,74 zł.
- zaległości - 14.549,78 zł.
- podatek VAT – 904,46 zł.

Wniosek jest realizowany.

Ad. 7

Z oświadczenia Wójta Gminy P. Sławomira Wawrzyńskiego oraz z treści pisma będącego odpowiedzią na wnioski pokontrolne wynika, że począwszy od 1 stycznia 2008 roku rozpoczęte zostanie prowadzenie odrębnych urzędzeń księgowych dla podległych jednostek. Wcześniej zostanie opracowana dokumentacja opisująca zasady rachunkowości odrębnie dla szkół z terenu gminy i Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej. W 2008 roku wszystkie gminne jednostki organizacyjne będą sporządzać odrębne sprawozdania zgodnie z przepisami dot. sprawozdawczości budżetowej. Ponadto w gminnych jednostkach organizacyjnych będą przeprowadzane kontrole finansowe dot. przestrzegania przez te jednostki realizacji procedur w zakresie celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków, obejmujące w każdym roku co najmniej 5% wydatków tych jednostek.

Wniosek jest w trakcie przygotowań do realizacji.

Na tym ustalenia protokołu zakończono stwierdzając, że wnioski zostały wykonane bądź też są w trakcie przygotowania do realizacji z początkiem nowego roku budżetowego i nie wymagają wydania dodatkowych wniosków.

Protokół niniejszy sporządzony został w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach i podpisany w siedzibie jednostki w dniu 31.08.2007r. po uprzednim odczytaniu i omówieniu.

Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w księdze ewidencji kontroli jednostki kontrolowanej pod pozycją 3/2007.

Jeden egzemplarz protokołu przekazano Wójtowi Gminy Stara Biała.

Do ustaleń zawartych w niniejszym protokole zastrzeżeń nie wniesiono.

Podpisy kontrolujących

Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie
Wydział Kontroli Gospodarki Finansowej

[Signature]
INSPEKTOR
Alicja Rypńska

URZĄD GMINY STARA BIAŁA
Biała 68
09-411 Biała

Podpisy kontrolowanych

[Signature]
WÓJT
St. Tomir Wawrzyński

Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie
Wydział Kontroli Gospodarki Finansowej

[Signature]
STARSZY INSPEKTOR
mgr E. Zysztol Masłowski

SKARBNIK GMINY
[Signature]
Zofia Jędrzyńska