

## Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie

(  
☎ (+48 22) 628-28-62, 628-78-42,  
Adres, ul. Koszykowa 6a, 00-564 Warszawa

Fax. RIO 628-31-16

**Wydz. Kontroli** (☎ (+48 22) 625-38-59, 625-21-55, Fax. RIO 629-43-29



Warszawa, dn. 19.08.2011r.

RIO - II - 0913 / 252 / 2011

URZĄD GMINY STARA BIAŁA  
W P Ł Y N Ę Ł O

2011 -08- 22

**Wójt  
Gminy Stara Biała**

ilość załączników .....  
podpis .....

09-411 Biała,  
ul. Jana Kazimierza 1,

**Dotyczy:** protokołu z kontroli kompleksowej podpisanego dnia 13.07.2011r.

### **Wystąpienie pokontrolne**

Działając na podstawie ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (j. t. Dz. U. z 2001r. Nr 55, poz. 577 ze zm.) 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) – przeprowadzona została w dniach od 08.04.2011r. do 12.07.2011r. kontrola kompleksowa gospodarki finansowej.

Kontrolą objęto okres od dnia 01.01.2010r. do dnia 31.12.2010r. zgodnie z programem kontroli.

Przeprowadzona kontrola wykazała nieprawidłowości. W celu ich usunięcia i usprawnienia badanej działalności na podstawie art. 9 ust. 2 ww. ustawy kieruję następujące wystąpienie pokontrolne;

### **I. USTALENIA OGÓLNOORGANIZACYJNE**

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

Nie zaktualizowano zapisów Statutu o nowo powstałe jednostki, w wykazie jednostek organizacyjnych, tj.:

- Zespół Szkół w Maszewie Dużym
- Zespół Szkół w Starych Proboszczewicach.

Powyższe jednostki utworzone zostały 11 marca 1999 roku, a nie figurują w Załączniku Nr 3 do Statutu Gminy Stara Biała przyjętego Uchwałą RG Nr 23/IV/03 z dnia 27.03.2003r.

- str. 3 i 107 protokołu kontroli

**Wnioskuje:**

Zaktualizować Statut Gminy Stara Biała o wykaz jednostek organizacyjnych Gminy zgodny ze stanem faktycznym.

**III. GOSPODARKA PIENIĘŻNA I ROZRACHUNKI**

**2. Stwierdzono:**

Niewłaściwe wykazanie kwoty w sprawozdaniu Rb-N za 2010 rok w poz. N3 „gotówka i depozyty”.

W toku kontroli dokonano korekty sprawozdania.

- str. 11 protokołu kontroli + załącznik nr 3

**Wnioskuje:**

Sprawozdania budżetowe sporządzać zgodnie z załącznikiem Nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. Nr 20 poz. 103 z późn.zm.)

**3. Stwierdzono:**

We wniosku o udzielenie zaliczki na zakup art. spożywczych z dnia 02.07.2010r. wskazano termin rozliczenia 31.12.2010r. pomimo zapisu w „Instrukcji obiegu i kontroli dowodów księgowych w UG Stara Biała”, że rozliczenia zaliczki należy dokonywać do dnia 20 grudnia danego roku. Powyższa zaliczka została rozliczona dn. 31.12.2010r. - str. 20 protokołu kontroli.

**Wnioskuje:**

Udzielone zaliczki na wydatki bieżące rozliczać w terminach wynikających z regulacji wewnętrznych, tj. do dnia 20.12. danego roku.

**IV. WYKONANIE BUDŻETU – WYDATKI**

**4. Stwierdzono:**

Pracownikowi, z którym nastąpiło rozwiązanie umowy o pracę za porozumieniem stron, w związku z przejściem na emeryturę, nie został wypłacony ekwiwalent za niewykorzystany urlop w ilości 10 dni.

- str. 49 -50 protokołu kontroli.

**Wnioskuje:**

Przestrzegać art. 171 §1 Ustawy Kodeks Cywilny z dnia 26 czerwca 1974 roku t.j. ( Dz.U. 1998.21.94 z póź. Zm.).

**5. Stwierdzono:**

Świadczenia z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych w postaci bonów towarowych nie zostały zróżnicowane w zależności od sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej pracowników.

- str. 53 protokołu kontroli

**Wnioskuje:**

Wysokość świadczeń z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych uzależnić od sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej osób uprawnionych do korzystania z Funduszu, zgodnie z art. 8 ust. 1 ustawy z dnia 4 marca 1994r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (t.j. Dz.U.96.70.335 z późn. zm.)

#### **6. Stwierdzono:**

Odnotowano przypadki nie przestrzegania terminów płatności faktur bieżących.  
- str. 53-54, 70 i 72 protokołu kontroli.

#### **Wnioskuje:**

Przy regulowaniu zobowiązań przestrzegać terminów płatności uwidoczonych na fakturach, do czego obliguje art. 44 ust.3 ustawy z dn. 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2009r. Nr 157 poz. 1240 z późn. zm.).

#### **7. Stwierdzono:**

Nieprzestrzeganie obowiązującej klasyfikacji w zakresie wydatków:

- związanych z kosztami wysyłki zaklasyfikowano do § 4210
- obsługa prawna zaklasyfikowano do § 4170
- zakup książek zaklasyfikowano do § 4300
- usługa dowozu wody beczkowitzem zaklasyfikowano do § 4210
- zakup okularów korekcyjnych zaklasyfikowano do § 4210.
- str. 54-55 protokołu kontroli

#### **Wnioskuje:**

Przestrzegać prawidłowej klasyfikacji dotyczącej 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 (Dz. U. Nr 38 poz.207 z późn. zm.), w szczególności wydatki związane z kosztami wysyłki zaklasyfikować do § 4300, obsługę prawną zaklasyfikować do § 4300, zakup książek zaklasyfikować do § 4210, usługę dowozu wody beczkowitzem zaklasyfikować do § 4300, zakup okularów korekcyjnych zaklasyfikować do § 3020.

#### **8. Stwierdzono:**

Dokonano wydatku z rozdziału 85153 tj. przeciwdziałanie narkomanii dot. zakupu monitoringu dla szkoły, który nie został ujęty w Gminnym Programie Przeciwdziałania Narkomanii.

- str. 59 protokołu kontroli

#### **Wnioskuje:**

Dokonywać wydatków zgodnie z uchwalonym na podstawie art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29.07.2005r. o przeciwdziałaniu narkomanii (Dz.U. z 2005r., Nr 179, poz. 1485) przez Radę Gminy – Gminnym Programem Przeciwdziałania Narkomanii.

### **IV. WYKONANIE BUDŻETU – DOCHODY**

#### **9. Stwierdzono:**

Błędnie sporządzono rocznie sprawozdanie Rb-27S za 2010r. tj.:

- W dziale 756 rozdz. 75615 § 0910 – brak było wykazanych odsetek od umorzonych zaległości podatkowych – w korekcie wykazano kwotę 87,70zł.
- W dziale 756 rozdz. 75616 § 0910– brak było wykazanych odsetek od umorzonych zaległości podatkowych – w korekcie wykazano kwotę 5.469,90zł.
- W dziale 756 rozdz. 75616 § 0360 – brak było wykazania kwot rozłożeń na raty podatku od spadków i darowizn przekraczających rok kalendarzowy – w korekcie wykazano kwotę 14.602,00zł.

Strona 23 protokołu.

### **Wnioskuje:**

Sprawozdania sporządzać zgodnie z instrukcją stanowiącą załącznik Nr 9 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 03 Lutego 2010r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej. (Dz. U. 2010.20.103 z póź. zm.), oraz przestrzegać właściwej klasyfikacji budżetowej dochodów zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 02.03.2010r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych ( Dz. U. 2010.38.207 z póź. zm.)

### **10. Stwierdzono:**

W podatku od środków transportowych brak weryfikacji z dowodami rejestracyjnymi, w wyniku czego stwierdzono, że w złożonych deklaracjach popełniany jest szereg błędów tzn. deklaracje nie zawierają kompletnie wypełnionych formularzy, brak jest całkowitej masy pojazdu, brak daty nabycia, lub zbycia pojazdu. W jednym przypadku stwierdzono, że pobrano o 91,00zł. za mało podatku od środków transportowych, gdyż podatnik zakupił samochód ciężarowy w sierpniu, zarejestrował we wrześniu. Stawka podana w złożonej korekcie została przyjęta za miesiące od chwili zarejestrowania, a nie jak mówi ustawa od następnego miesiąca po dniu zakupu samochodu.

Strona 29-30 protokołu.

### **Wnioskuje:**

Przestrzegać art. 274a § 2 , oraz art. 276 Ustawy Ordynacja Podatkowa z dnia 29 sierpnia 1997r. ( t.j. Dz.U.05.8.60. z póź. Zm.), oraz art. 11 Ustawy z dnia 12 stycznia 1991r. o podatkach i opłatach lokalnych t.j. ( Dz.U. 2010.95.613 z póź. zm.)

### **11. Stwierdzono:**

Nie wystawiano na bieżąco upomnień i tytułów wykonawczych na zadłużenia zobowiązań podatkowych, przez co dopuszczono do przedawnienia zaległości podatkowych w podatku od nieruchomości na kwotę 53.808,54zł., która w kwietniu 2011r została odpisana. – str. 39 protokołu.

### **Wnioskuje:**

Na bieżąco wszczynać postępowanie egzekucyjne w stosunku do dłużników posiadających zaległości podatkowe. Przestrzegać w tym zakresie przepisy z rozdziału 3 ustawy z dnia 17 czerwca 1966r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (j.t. Dz.U. z 2005r. Nr 229, poz. 1954 z późn. zmian.) oraz rozdziału 2 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 listopada 2001r. w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz.U. z 2001r. Nr 137, poz. 1541 z póź. zm.)

W stosunku do dłużników zobowiązań podatkowych stosować przepisy rozdziału 3 ordynacji podatkowej.

### **12. Stwierdzono:**

Podatnicy wpłacający należności podatkowe, opłaty za wodę i ścieki, oraz za czynsze i dzierżawę wpłacali należność główną bez należnych odsetek

- str. 93 protokołu kontroli

### **Wnioskuje:**

W przypadkach wpłat nie pokrywających należności głównej i odsetek stosować unormowania działu III rozdziału 6 Ustawy Ordynacja Podatkowa.

### **13. Stwierdzono:**

Odnotowano przypadki rozpatrywania wniosków o umorzenie zaległości podatkowych po terminie ustawowym – str. 43 – 44 protokołu.

### **Wnioskuje:**

Rozpatrywanie wniosków o umorzenie zaległości podatkowych dokonywać zgodnie z art. 139 § 1 i art. 140 ustawy Ordynacja podatkowa.

## **IV. MIENIE KOMUNALNE**

### **14. Stwierdzono:**

W ewidencji księgowej środków trwałych nie ujęto 14 działek przekazanych Gminie na podstawie decyzji komunalizacyjnych Wojewody Mazowieckiego.

Strona 90 – 91 protokołu.

### **Wnioskuje:**

Przestrzegać zasad prowadzenia ewidencji poszczególnych składników majątku ustalonych w § 6.1 rozporządzenia 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 ( Dz. U. 2010. 128.861).

Środki trwałe otrzymane w wyniku komunalizacji przyjmować na stan w wartości określonych w decyzji właściwego organu.

Za nieprawidłowości wykazane w wystąpieniu pokontrolnym odpowiedzialnym jest:

- Wójt Gminy (Kierownik Urzędu Organ Podatkowy),
- Skarbnik Gminy (Główny Księgowy Budżetu).

Stosownie do postanowień art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2001r. Nr 55, poz. 577 ze zm.) - Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie oczekuje (w 2 egz.) zawiadomienia o wykonaniu wniosków z wystąpienia pokontrolnego lub o przyczynach ich niewykonania w terminie 30 dni od daty jego doręczenia.

Przekazując powyższe, proszę jednocześnie o zapoznanie z treścią wystąpienia pokontrolnego Radnych na najbliższej sesji Rady Gminy.

Na podstawie art. 9 ust. 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje Wójtowi Gminy 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.

Do wiadomości:

Rada Gminy Stara Biała

ZASTĘPCA PREZESA

  
mgr Teresa Gofebiewska