



**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.510.7.2019

Warszawa, dn. 14 maja 2019 r.

URZĄD GMINY STARA BIAŁA
WPŁYNEŁO

17. 05. 2019

ilość załączników
podpis

**Pan Sławomir Warzyński
Wójt Gminy
Stara Biała**

**ul. Jana Kazimierza 1
09-411 Biała**

Wystąpienie pokontrolne

Dotyczy: protokołu z kontroli kompleksowej podpisanego dnia 22.03.2019 r.

Na podstawie ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (t. jedn. Dz. U. z 2016 r. poz.561 z późn. 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, liczby członków kolegium i trybu postępowania (Dz. U. z 2004r. Nr 167, poz. 1747) w dniach od 14.01.2019 r. do 22.03.2019 r. przeprowadzona została kontrola kompleksowa gospodarki finansowej.

Kontrola objęła okres od dnia 01.01.2018 r. do dnia 31.12.2018 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. ustaw, kieruję następujące wystąpienie pokontrolne.

II. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ

1. Stwierdzono:

W zakładowym planie kont dla Urzędu Gminy j.b. nie ustalono kont:

- 138, na którym są ewidencjonowane wydatki z udziałem środków europejskich (str. 11,12 protokołu).
- 223, na którym występują obroty z tytułu rozliczenia wydatków budżetowych (str. 14 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

Zakładowy plan kont dla Urzędu Gminy j.b. uzupełnić o funkcjonujące konta 138 i 223, zgodnie z ich treścią ustaloną w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dn. 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 (Dz. U. z 2017 r., poz. 1911).

2. Stwierdzono:

Jednostronne saldo na 31.12.2018 r. na koncie 221 po str Wn, które nie odzwierciedla rzeczywistego stanu należności z tytułu dochodów budżetowych i zobowiązań z tytułu nadpłat (str. 14 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

Przestrzegać zasad funkcjonowania konta 221 ustalonych w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dn. 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 (Dz. U. z 2017 r., poz. 1911).

3. Stwierdzono:

Nieprawidłowe ewidencjonowanie dotacji otrzymanych z budżetu państwa na koncie 240 (powinno być konto 224) – (str. 13, 14 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

Ewidencję na kontach budżetu j.s.t. (organu) prowadzić w sposób ustalony w załączniku Nr 2 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dn. 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 (Dz. U. z 2017 r., poz. 1911).

4. Stwierdzono:

Zwrot niewykorzystanej części zaliczki był zaewidencjonowane na koncie 234 po str Wn ze znakiem (-) minus (str. 16 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

Ewidencję zwrotu zaliczek prowadzić na koncie 234 str Ma, zgodnie z zasadami ustalonymi w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dn. 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 (Dz. U. z 2017 r., poz. 1911).

5. Stwierdzono:

Podczas inwentaryzacji przeprowadzonej według stanu na dz. 31.12.2015 r:

- środki trwale trudnodostępne oglądowi (sieci wodociągowe i kanalizacyjne, studnie) spisano na arkuszach z natury, zamiast dokonać porównania danych z ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i ich weryfikacji
- arkusze spisu z natury nie zostały podpisane przez osobę dokonującą wyceny spisanego mienia, nie wskazano kto dokonywał tych czynności
- wartość sprzętu w magazynie obrony cywilnej została spisana w jednej kwocie bez wyszczególnienia poszczególnych przedmiotów, podania ich ilości i cen jednostkowych (str. 23 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

Przestrzegać prawidłowego przeprowadzenia inwentaryzacji i jej udokumentowania, zgodnie z przepisami zawartymi w:

- art. 26 ustawy z dn. 26 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. D.U. z 2019 r. poz. 351).

- instrukcji inwentaryzacyjnej, która stanowi załącznik Nr 4 do zarządzeniem Wójta Gminy Nr 80.2018 z dn. 28.12.2018 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości.
W szczególności sprzęt w magazynie o.c. inwentaryzować poprzez spisanie poszczególnych przedmiotów, ustalenie ich wartości, porównanie wartości z danymi ksiąg rachunkowych oraz wyjaśnienie i rozliczenie ewentualnych różnic.

III. BUDŻET JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO DOCHODY BUDŻETOWE

6.Stwierdzono:

Niesystematyczne wystawianie tytułów wykonawczych na zaległości podatkowe (osoby fizyczne) – (str. 35 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

W przypadku zwłoki w zapłacie zobowiązania podatkowego podejmować czynności zmierzające do wszczęcia postępowania egzekucyjnego w stosunku do osób posiadających takie zobowiązania, zgodnie z przepisami § 7, § 8 i § 9 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 30 grudnia 2015 r. w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych (Dz. U. z 2017 r., poz. 1483) w związku z przepisami art. 6 § 1 i art. 15 § 1 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2018 r., poz. 1314 z późn. zm.).

7. Stwierdzono:

W 2018 r. nie stosowano żadnych zabezpieczeń wierzytelności pieniężnych na majątku dłużnika poprzez wpis do księgi wieczystej w podatku od nieruchomości (str. 36 protokołu kontroli). Powyższa nieprawidłowość została stwierdzono także podczas poprzedniej kontroli kompleksowej.

Ponownie wnioskuje:

W stosunku do dłużników w podatku od nieruchomości stosować przepisy działu III rozdziału 3 art. 34 i 35 (zabezpieczenie wykonania zobowiązań podatkowych) ustawy z dn. 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (t. jedn. Dz. U. z 2018 r. poz. 800 ze zm.).

8. Stwierdzono:

Dokonywano przypisu podatków (osoby fizyczne) w dniu wystawienia (wydrukowania) decyzji, zamiast z datą pokwitowania ich odbioru (str. 39 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 1997 r. – Ordynacja podatkowa (t. jedn. Dz. U. z 2018 poz. 800 ze zmian.), zgodnie z którym zobowiązanie podatkowe powstaje z dniem doręczenia decyzji organu podatkowego ustalającej wysokość tego zobowiązania.

WYDATKI

9.Stwierdzono:

Nagrodę jubileuszową za 25 lat pracy wypłacono z opóźnieniem w stosunku do dnia, w którym pracownik nabył prawo do nagrody jubileuszowej (15 dni) – (str. 48,49 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

Naliczać i wypłacać nagrody jubileuszowe niezwłocznie po nabyciu przez pracownika prawa do nagrody, zgodnie z § 8 ust. 1 i 4 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 maja 2018 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (t. j. Dz. U. z 2018 r. poz. 936), w związku z art. 38 ust. 2 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. 2018 poz. 1260).

10.Stwierdzono:

Pracownikom otrzymującym ryczałt z tytułu używania samochodu prywatnego do celów służbowych obniżano ten ryczałt w przypadku nieobecności w pracy z powodu opieki nad dzieckiem do lat 14-tu wykorzystywanej w godzinach, sumowanej w miesiącu (str. 57 protokołu kontroli),

Wnioskuje:

Stosownie do przepisów § 4 ust. 2 rozporządzenia Ministra Infrastruktury z 25 marca 2002 r. w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów niebędących własnością pracodawcy (D.U. z 2002 r. Nr 27 poz. 271 ze zmian.) obniżenia ryczałtu dokonywać w przypadku nieobecności pracownika w pracy trwającej co najmniej 8 godzin w dniu roboczym,

11.Stwierdzono:

Nieterminowy zwrot wadium złożonego na przetarg nieograniczony na zadanie „Dostawa oleju napędowego grzewczego dla gminy Stara Biała”.

Postępowanie zostało rozstrzygnięte, a jego wynik zatwierdził Wójt Gminy w dn. 28.11.2018r. Z wybranym dostawcą umowa została zawarta w dn. 4.12.2018 r.

Wadia zostały zwrócone w dn. 17.12.2018 r, tj:

- w przypadku wykonawcy, którego oferta nie została wybrana – po 19 dniach od rozstrzygnięcia postępowania
- w przypadku wykonawcy, którego oferta została wybrana – po 13 dniach od zawarcia umowy (str. 68 protokołu kontroli),

Wnioskuje:

Zgodnie z art. 46 ust. 1 ustawy z dn. 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (t.j. D.U. z 2018 r. poz. 1986 ze zmian.) wadium wniesione w związku z prowadzeniem postępowania o zamówienie publiczne, należy zwrócić niezwłocznie po wyborze oferty, a w przypadku wykonawcy, którego oferta została wybrana, niezwłocznie po zawarciu umowy.

Za nieprawidłowości wykazane w wystąpieniu pokontrolnym odpowiedzialny jest:

- Wójt Gminy,
- Skarbnik Gminy.

Stosownie do postanowień art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych ((t. jedn. Dz. U. z 2016 r. poz.561) - 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.

Otrzymują:

- 1/ adresat
- 2/ a/a

PREZES

Wojciech Farnowski