Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie

☎ (22) 628-28-62, 628-78-42, Fax. RIO 628-31-16
Adres, ul. Koszykowa 6a, 00-564 Warszawa

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

RiO w Warszawie

Warszawa, dn. 29 sierpnia 2011 r.

do Urzędu ... wpłynęło
2011 -09- 02

RIO - II - 0913 / 272 / 2011

ilość załączników.....
podpis.....

Wójt Gminy Stromiec

ul. Piaski 4
26-804 Stromiec

Dotyczy: protokołu z kontroli kompleksowej podpisanego dnia 07 lipca 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 15 kwietnia 2011r. do 07 lipca 2011r. kontrola kompleksowa gospodarki finansowej.
Kontrolą objęto okres od dnia 01 stycznia 2010r. do dnia 31 grudnia 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;

W zakresie księgowości i sprawozdawczości

1.Stwierdzono:
Zapisy w raportach kasowych nie zawierały określenia numeru identyfikacyjnego i rodzaju dowodu księgowego dokumentującego przeprowadzone operacje gotówką w kasie (str. 5 i 6 protokołu)
Wnioskuję:
Przestrzegać 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 2009 roku Nr 152, poz. 1223, z późn. zm.)

2.Stwierdzono:
Nieprawidłowości w kasowych dowodach księgowych polegające na:
-nie oznaczaniu wszystkich dowodów ich numerem identyfikacyjnym,
-braku obok „dekretacji" podpisu osoby odpowiedzialnej za dokonane wskazania (str. 6 i 7 protokołu)

Wnioskuję:
Przestrzegać przepisy art. 22 ust. 1 w zw. z art. 21 ust. 1 pkt 1 i 6 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).

3.Stwierdzono:
Dokonywanie wypłat gotówki w kasie na podstawie upoważnień nie zawierających wymaganego poświadczenia własnoręczności podpisu dokonanego przez notariusza lub wójta gminy (str. 6, 37-38 protokołu)
Wnioskuję:
Przestrzegać art. 96 pkt 1 ustawy z dnia 15 lutego 1991r. Prawo o notariacie (tekst jednolity: Dz. U. z 2008 r. Nr 189, poz. 1158 z późn. zm.) oraz §1 pkt 1 lit. a) rozporządzenia Ministra Sprawiedliwości z dnia 7 lutego 2007 roku w sprawie sporządzania niektórych poświadczeń przez organy samorządu terytorialnego i banki (Dz. U. Nr 27, poz. 185)

4.Stwierdzono:
Nie prowadzono bieżącej i wstępnej kontroli gospodarki kasowej, której świadectwem jest złożenie podpisu na raportach kasowych przez Skarbnika/Głównego Księgowego Urzędu (str. 7 protokołu)
Wnioskuję:
Kontrolę operacji gospodarczych i finansowych przeprowadzać zgodnie z przepisami art. 54 ust. 1 pkt 3 lit. b), ust. 3 i 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.)

5.Stwierdzono:
Dokonywanie poprawy błędów w księdze druków ścisłego zarachowania porzez przeróbki zapisów lub wymazywanie ich treści korektorem (str. 8 protokołu)
Wnioskuję:
Stwierdzone błędy zapisach poprawiać zgodnie z zasadami określonymi w art 25 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.) Przestrzegać również w tym zakresie wewnętrznych regulacji ustalonych instrukcją Wójta Gminy w sprawie ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania, stanowiącej załącznik nr 6 do Zarządzenia nr 8/K/10 z dnia 21 stycznia 2010r.

6.Stwierdzono:
W zapisach w dziennikach budżetu i środków ZFŚS podawano błędne numery identyfikacyjne dowodów księgowych stwierdzających dokonane operacje gospodarcze (str. 12 protokołu)
Wnioskuję:
Przestrzegać art. 14 ust 2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).

7.Stwierdzono :
Brak kontroli wewnętrznej w zakresie przestrzegania oraz stosowania przepisów prawa podatkowego i podjętych na ich podstawie uchwał przez Radę Gminy dotyczących zwolnień z podatku od nieruchomości gruntów, budynków i budowli związanych z procesem poboru, rozprowadzania i uzdatniania wody których właścicielem jest gmina i nie wykazania skutków finansowych tego zwolnienia w sprawozdaniu Rb – PDP z wykonania dochodów podatkowych na koniec 2010r. (str.13 i 14 protokołu)

Wnioskuję :
Stosownie do art. 69 ust 1 pkt. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r o finansach publicznych / Dz. U. Nr 157 poz.1240 z póz. zm. / zapewnić adekwatną i skuteczną kontrolę zarządczą by osiągnąć realizację zadań i celów określonych w art.68 ust.2 tej ustawy.

8.Stwierdzono:
W sprawozdaniu Rb -27 S z wykonania dochodów budżetowych gminy za 2010r. w dz. 756 rozdz. 75616 § 0310 wykazano skutki udzielonych ulg i zwolnień w podatku od nieruchomości w kwocie 56 904,97zł . (str. 13, 14 i 27 protokołu).
Wnioskuję:
Skutki udzielonych ulg i zwolnień w podatku od nieruchomości wykazywać w pełnych złotych stosownie do postanowień art. 63 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. Ordynacja podatkowa (tj. Dz. U. z 2005r., Nr 8, poz. 60 z późn. zm.).

W zakresie wykonania budżetu:

9.Stwierdzono:
Najemca lokalu użytkowego, któremu gmina wynajęła cześć nieruchomości na wykonywanie działalności gospodarczej w zakresie sprzedaży leków, składał deklaracje w sprawie podatku od nieruchomości i dochody z tego tytułu zaliczano do dz.756 rozdz.75615 § 0310 k.b. (str.22 protokołu)
Wnioskuję:
Przestrzegać art.3 ust.1 pkt.4 ustawy z dnia 12 stycznia 1991r o podatkach i opłatach lokalnych (tj. z 2010 r. Dz. U. Nr 95. poz.613 z późn. zm.) który stanowi między innymi, że podatnikami podatku od nieruchomości są osoby fizyczne będące posiadaczami nieruchomości lub ich części stanowiących własność jednostki samorządu terytorialnego i w związku z art.6 ust.6 tej ustawy osoba ta powinna składać informację o nieruchomościach i obiektach budowlanych.

10.Stwierdzono:
Niedokonanie czynności sprawdzających deklaracji na podatek od nieruchomości złożonych przez osoby prawne i jednostki organizacyjne gminy w zakresie deklarowanych powierzchni oraz przyjętych stawek podatkowych. (str.22 i 23 protokołu)
Wnioskuję:
Dokonywać czynności sprawdzających przedkładanych deklaracji podatkowych stosownie do przepisów art.272 ustawy z dnia 29.08.97r. ordynacja podatkowa (tj. Dz. U z 2005r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.) w zakresie prawidłowego zakwalifikowania posiadanych nieruchomości i zastosowanych stawek podatkowych. W przypadku stwierdzenia nieprawidłowości korzystać z uprawnień art. 274 a w szczególności zawartych w § 1 pkt. 2 Ordynacji podatkowej.

11.Stwierdzono:
Dokonanie przypisu podatku od nieruchomości dla osób prawnych i jednostek organizacyjnych z urzędu bez wszczęcia postępowania podatkowego oraz wydania i doręczenia decyzji określającej wysokość zobowiązania podatkowego. (str. 22 i 23 protokołu)
Wnioskuję:
Przestrzegać art.21 § 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (tekst jednolity z 2005 r. Dz. U. Nr 8 poz. 60 z późn. zm.)

12.Stwierdzono :
Wydanie decyzji w sprawie wymiaru łącznego zobowiązania pieniężnego dla Parafii Katolickich pomimo nie złożenia deklaracji (str. 22 protokołu).
Wnioskuję:
Przestrzegać postanowień art. 7 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 17 maja 1989r. o stosunku Państwa do Kościoła Katolickiego w Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 29, poz. 154 z późn. zm.) oraz art. 21 § 2 z dnia 29 sierpnia 1997r. Ordynacja podatkowa (tekst jednolity: Dz. U. z 2005r., Nr 8, poz. 60 z późn. zm.). W przypadku nie złożenia takich deklaracji, wezwać je do ich złożenia stosownie do postanowień art. 274a tejże ordynacji.

13.Stwierdzono :
Różnice pomiędzy powierzchnią zadeklarowaną przez Nadleśnictwo i Gospodarstwo Skarbu Państwa a powierzchnią geodezyjną. / str. 24 prot. /
Wnioskuję :
Na podstawie art. 274 § 1 pkt. 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (tekst jednolity z 2005 r. Dz. U. Nr 8 poz. 60 z późn. zm.) wezwać w/w jednostki do przedłożenia deklaracji z uwzględnieniem okresu przedawnienia określonym w art.70 tej ustawy. W przypadku nie wywiązania się z tego obowiązku określić na podstawie art.21 § 3 ordynacji podatkowej wysokość zobowiązania podatkowego – po przeprowadzeniu postępowania podatkowego w trybie art.165 § 2 Ordynacji podatkowej.

14.Stwierdzono :
Dokonanie przypisu łącznego zobowiązania pieniężnego na indywidualnych kontach podatników pomimo nie doręczenia decyzji wymiarowej (str. 26 protokołu)
Wnioskuję:
Przypisu podatku na koncie podatnika dokonywać na podstawie skutecznie doręczonej decyzji wymiarowej stosownie do art. 4 ust.1 pkt. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego / Dz. U. Nr.208 poz.1375/ mając na uwadze to, że w myśl przepisów art. 21 §1 pkt. 2 Ordynacji podatkowej zobowiązanie podatkowe powstaje z dniem doręczenia decyzji.

15.Stwierdzono
W decyzjach w sprawie umorzenia zaległości podatkowych nie zamieszczano uzasadnienia faktycznego (str.21 protokołu)
Wnioskuję :
Przestrzegać art.210 § 5 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. Ordynacja podatkowa (tekst jednolity z 2005r. Dz. U. Nr 8, poz.60 z późn. zm.)

16.Stwierdzono:
Niedokonanie czynności sprawdzających złożonych deklaracji na podatek od środków transportowych przez osoby prawne i osoby fizyczne w zakresie danych technicznych pojazdów oraz stosowanych stawek podatkowych. (str.26 - 28 protokołu)
Wnioskuję:
Dokonywać czynności sprawdzających przedkładanych deklaracji podatkowych stosownie do przepisów art.272 ustawy z dnia 29.08.97r. ordynacja podatkowa (tj. Dz. U z 2005r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.) w zakresie prawidłowego wykazania w nich poszczególnych środków transportowych określonych w art. 8 pkt: 1 – 7 ustawy z dnia 12 stycznia 1991r o podatkach i opłatach lokalnych tekst jednolity z 2010r / Dz. U. Nr 95 poz.613 z późń zm. / W przypadku

stwierdzenia nieprawidłowości korzystać z uprawnień art. 274: §§ 1 - 4 Ordynacji podatkowej.
Ponadto wystąpić do Starosty białobrzeskiego by podległy mu Wydział Komunikacji w przesyłanych informacjach podatkowych wpisywał obowiązkowo dane określone w art. 5 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 24 grudnia 2002r /Dz. U. Nr 240 poz. 2061 z późń. zm. / a w szczególności informacje zawarte w art. 5 ust. 2 tego rozporządzenia.

17.Stwierdzono :
Nie przestrzegano postanowień Rady Gminy zawartych w Uchwale Nr XXXIII/254/2002r. z dnia 5 marca 2002r. w sprawie zatwierdzenia programu gospodarowania mieszkaniowym zasobem gminy Stromiec (str. 29 protokołu)
Wnioskuję :
Przestrzegać postanowienia zawarte w § 8 ust.5 tej uchwały, który stanowi między innymi, że czynsz ustalany po raz pierwszy za lokale nowo wynajmowane, z wyjątkiem lokali socjalnych wynosi 1,0% wartości odtworzeniowej.

18.Stwierdzono :
W programie gospodarowania mieszkaniowym zasobem gminy nie zawarto:
-prognozy dotyczącej wielkości oraz stanu technicznego zasobu mieszkaniowego gminy w poszczególnych latach, z podziałem na lokale socjalne i pozostałe lokale mieszkalne;
-analizy potrzeb oraz plan remontów i modernizacji wynikający ze stanu technicznego budynków i lokali, z podziałem na kolejne lata;
-opis innych działań mających na celu poprawę wykorzystania i racjonalizację gospodarowania mieszkaniowym zasobem gminy, a w szczególności:
a)niezbędny zakres zamian lokali związanych z remontami budynków i lokali,
b)planowaną sprzedaż lokali.
Ponadto ustalono, że w 2002r gmina była właścicielem 29 lokali mieszkalnych, a obecnie posiada takich lokali 8. /str.29 i 67 protokołu /
Wnioskuję :
Stosownie do art. 30 ust. 2 pkt.1 ustawy z dnia 8 marca 1990r o samorządzie gminnym opracować i przedłożyć Radzie Gminy odpowiednie uchwały w sprawach :
-wieloletniego programy gospodarowania mieszkaniowym zasobem gminy , zawierający sprawy określone w art.21 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 21 czerwca 2001r. o ochronie praw lokatorów, mieszkaniowym zasobie gminy i o zmianie Kodeksu cywilnego
-zasad wynajmowania lokali wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu gminy z uwzględnieniem art. 21 ust.1 pkt.2 i ust. 3 tej ustawy.

19.Stwierdzono:
Błędne księgowania wydatków na: zakup materiałów i usług, pozostałych środków trwałych, nakładów inwestycyjnych (str. 37-38).
Wnioskuję:
Wydatki księgować w odpowiedniej podziałce klasyfikacji budżetowej zgodnie z załącznikiem nr 4 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 38, poz. 207 z późn. zm.)

20.Stwierdzono:
Zawarto na czas nieokreślony w dniu 17 grudnia 2008 r. umowę na wywóz nieczystości stałych z przedsiębiorstwem ALMAX Sp. z o.o. (str. 39 protokołu)

Wnioskuję:
Przestrzegać Art. 142 ust. 1 oraz Art. 143 ust.1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. prawo zamówień publicznych (tekst jednolity z 2010 r. Dz. U. Nr 113, poz. 759 z późn. zm.)

21.Stwierdzono:
Dokonano płatność za wywóz nieczystości stałych, w wysokości niezgodnej z określoną w umowie z dnia 01 marca 2010 r. zawartej z przedsiębiorstwem IREKo Bożena Jaroszek z Legęzowa gm. Zakrzew (str. 40-41 protokołu)
Wnioskuję:
Wydatki dokonywać zgodnie z Art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2009 r. Nr 157, poz.1240 z późn. zm.)

22.Stwierdzono:
Nie przestrzegano regulaminu użytkowania samochodu służbowego w zakresie terminów rozliczeń oraz wysokości norm zużycia paliwa (str. 42-44 protokołu)
Wnioskuję:
Przestrzegać wewnętrzne regulacje prawne dotyczące gospodarki pojazdami gminnymi oraz wydatków na zakup paliw a w szczególności Zarządzenie nr 24/K/10 Wójta Gminy z dnia 21 września 2010 r. z późniejszymi zmianami.

23.Stwierdzono:
Przy realizacji zamówienia na budowę boiska w miejscowości Bobrek Kolonia nie zwrócono wadium przetargowego w terminie wynikającym z ustawy prawo zamówień publicznych. (str. 55 protokołu).
Wnioskuję: Przestrzegać art. 46 ust. 1a ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. prawo zamówień publicznych (tekst jednolity z 2010 r. Dz. U. Nr 113, poz. 759 z późn. zm.)

24.Stwierdzono:
Przy zlecaniu wykonawstwa dokumentacji na wykonanie kanalizacji gminy Stromiec podzielono zamówienie na części (str. 51-52 protokołu)
Wnioskuję:
Przestrzegać art. 32 ust. 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. prawo zamówień publicznych (tekst jednolity z 2010 r. Dz. U. Nr 113, poz. 759 z późn. zm.)

25.Stwierdzono:
Zaciągano zobowiązania finansowe ponad uchwalony w budżecie 2009 r. plan finansowy. Naruszało to art. 36 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.) oraz art. 46 ust. 1 i 54 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.)
Nie przestrzegano uchwalonego przez Radę Gminy budżetu na 2009 r. Naruszało to art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249 poz. 2104 z późn. zm.) oraz art. 46 ust. 1 i 54 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.) (str. 49, 51-52 protokołu).
Wnioskuję:
Przestrzegać art. 44 ust. 1 pkt 2 i 54 ust. 3 oraz art. 46 ust. 1 i 54 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.)

W zakresie gospodarki mieniem

26.Stwierdzono :
Nieuregulowanie formy władania nieruchomościami przez jednostki budżetowe (str. 64 protokołu).
Wnioskuję:
Uregulować formę władania nieruchomościami, przekazując im nieruchomości niezbędne do wykonywania ich statutowej działalności w trwały zarząd, stosownie do art. 43 ust. 1 i 5 oraz art. 44 i 45 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997r. o gospodarce nieruchomościami (tekst jednolity: Dz. U. z 2010r. Nr 102, poz. 651 z późn. zm.).

27.Stwierdzono:
Zapisy w księgach inwentarzowych środków trwałych nie zawierały danych określających rodzaj i numer identyfikacyjny dowodu księgowego, na podstawie którego środki trwałe przyjmowano na stan ewidencyjny lub zdejmowano tego stanu, przez co nie odpowiadały ustalonym przez Wójta Gminy zasadom prowadzenia ewidencji szczegółowej tych składników majątkowych (str. 68 i 69 protokołu)
Wnioskuje:
Przeanalizować i uzupełnić zapisy w księgach inwentarzowych zgodnie z zasadami ustalającymi sposób prowadzenia ewidencji szczegółowej środków trwałych, określonymi w załączniku nr 3 do Zarządzenia nr 37K/2010 Wójta Gminy z dnia 21.01.2010r. 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 2009 roku Nr 152, poz. 1223, z późn. zm.)

Za nieprawidłowości wykazane w wystąpieniu pokontrolnym odpowiedzialnym jest:
- Wójt Gminy (Kierownik Urzędu Organ Podatkowy),
- Skarbnik Gminy.

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.

ZASTĘPCA PREZESA
mgr Teresa Gołębiewska

Do wiadomości:
Rada Gminy w Stromcu