



**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.0920.79.2015

Warszawa, dn. 29 stycznia 2016 r.

**Pani Aneta Goliat
Burmistrz Gminy i Miasta
Żuromin**

09-300 Żuromin
Pl. J. Piłsudskiego 3

Dotyczy: protokołu z kontroli kompleksowej podpisanego dnia 11.01.2016 r.

Wystąpienie pokontrolne

Na podstawie ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 r., poz. 1113 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 22.10.2015r. do 23.12.2015r. przeprowadzona została kontrola kompleksowa gospodarki finansowej.

Kontrola objęła okres od dnia 01.01.2014 r. do dnia 31.12.2014 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:

Przekazanie kasy następuje poprzez przejęcie obowiązków kasjera przez upoważnioną do tego osobę bez sporządzania protokołu zdawczo odbiorczego.

- str. 3-4 protokołu kontroli.

Wnioskuje:

Przestrzegać wewnętrznych przepisów „Instrukcji kasowej” Urzędu Gminy i Miasta Żuromin dotyczących przejmowania obowiązków kasjera, z której wynika iż przejęcie kasy następuje na piśmie w formie protokołu zdawczo-odbiorczego.

2. Stwierdzono:

Występuje niezgodność obrotów pomiędzy ewidencją księgową banku (wyciągami bankowymi), a ewidencją księgową budżetu (konto 133 „Rachunek bieżący budżetu”).

Różnica stanowi kwotę 6,11 zł i wynika z zaksięgowania na str. Ma konta 133 opłaty komorniczej od funduszu alimentacyjnego.

-str. 7 protokołu kontroli.

Wnioskuje:

Zapisy na koncie 133 „Rachunek bieżący budżetu” dokonywać w pełnej zgodności obrotów i sald z wyciągami bankowymi zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta określonymi w części II pkt 1 ppkt 1 załącznika nr 2 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 (jednolity tekst Dz. U. z 2013r., poz. 289) oraz przyjętym Zakładowym Planem Kont.

3. Stwierdzono:

W księgach druków ścisłego zarachowania prowadzona jest ewidencja druków: czeki gotówkowe, kwitariusze przychodowe K-103, K-104, formularze mandatu karnego, bilety opłaty targowej, podczas gdy w „Instrukcji ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania” do druków ścisłego zarachowania zaliczono: arkusze spisu z natury, dowody wpłat (KP), dowody wpłat K-103 i K-104, dowody wypłat (KW), książeczki czekowe, legitymacje służbowe.

- str. 7-8 protokołu kontroli.

Wnioskuje:

Dokonać aktualizacji ustalonej polityki rachunkowości w zakresie ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania na podstawie art. 10 ust. 2 ustawy z dn. 29.09.1994 r. o rachunkowości (jednolity tekst - Dz.U. z 2013r., poz. 330 z późn. zm.).

4. Stwierdzono:

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

- str. 11 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 (jednolity tekst - Dz.U. z 2013r., poz. 289) oraz
- Zakładowym Planie Kont, stanowiącym załącznik nr 3b do Zarządzenia Burmistrza Gminy i Miasta Żuromin Nr 90/10 z dnia 29.11.2010r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości oraz planów kont dla budżetu Gminy i Miasta oraz Urzędu Gminy i Miasta Żuromin, w szczególności operacje na koncie „201” dotyczące wpłaty na rzecz Izby Rolniczych ewidencjonować na koncie 240 – „Pozostałe rozrachunki”, właściwym dla tego rodzaju środków.

5. Stwierdzono:

Na podstawie analizy dowodów księgowych za rok 2014 ujętych w ewidencji prowadzonej do konta 201 – Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami (dla Urzędu, jako jednostki budżetowej) ustalono, że jednostka posiadała zobowiązania wymagalne na dz. 31.12.2014r. w kwocie 2.319,74 zł. W sprawozdaniu rocznym Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego, za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014 roku

oraz w sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji jednostki samorządu terytorialnego, sporządzonym według stanu na koniec IV kwartału 2014 roku, nie wykazano żadnych kwot zobowiązań wymagalnych.

- str. 11 protokołu kontroli.

Wnioskuje:

W sprawozdaniach Rb-28S i Rb-Z wykazywać – jako zobowiązania wymagalne – wszystkie bezsporne zobowiązania, których termin płatności dla dłużnika minął przed upływem okresu sprawozdawczego, a nie są ani przedawnione, ani umorzone stosownie do przepisów § 8 ust. 2 pkt 5 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej załącznik nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z dn. 16.01.2014r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014r., poz. 119 z późn. zm.).

6. Stwierdzono:

Wpłaty na rzecz PFRON księgowane są w ciągu roku bezpośrednio w koszty z pominięciem konta Zespołu 2 – Rozrachunki i rozliczenia /229/- Rozrachunki publicznoprawne.

- str. 11-12 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 (jednolity tekst - Dz.U. z 2013r., poz. 289).

7. Stwierdzono:

Odnotowano 25 przypadków nie przestrzegania terminów płatności faktur bieżących w badanej próbie obejmującej dokumenty źródłowe z 2 m-cy tj. III i XII.2014 r.

- str. 12-14 protokołu kontroli.

Wnioskuje:

Przy regulowaniu zobowiązań przestrzegać terminów płatności uwidoczniionych na fakturach, do czego obliguje art. 44 ust.3 ustawy z dn. 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (jednolity tekst - Dz.U. z 2013r., poz. 885 z późn.zm.).

8. Stwierdzono:

W ośmiu przypadkach badanej próby, tj. z 2 m-cy: III i XII.2014r. nieprzestrzeganie obowiązującej klasyfikacji w zakresie wydatków budżetowych.

- str. 14 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 (jednolity tekst - Dz.U. z 2014 r., poz. 1053 z późn. zm.).

9. Stwierdzono:

Analiza sprawozdania Rb-N - kwartalnego o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzonego wg stanu na koniec IV kwartału 2014r. wykazała, że w:

- wierszu N3 ujęto jako depozyty na żądanie tylko kwotę środków na rachunku bankowym konto „133” – 1.015.864,87 zł,
- wierszu N4.2 pozostałe należności w kol. 13 Gospodarstwa domowe nie ujęto podatku od środków transportowych wykazanych w korekcie nr 4 sprawozdania Rb-27S z dn.

24.03.2015r. w rozdz. 75615 § 0340 w kwocie 11.871,51 zł oraz w rozdz. 75616 § 0340 w kwocie 11.547,63 zł,

- w wierszu N4.2 należności wymagalne nie wykazano należności od dłużników alimentacyjnych w części należnej budżetowi jednostki samorządu terytorialnego w kwocie 1.029.023,40 zł.

- str. 18-19 protokołu kontroli.

Wnioskuje:

Sporządzając sprawozdanie Rb-N o stanie należności przestrzegać przepisów zawartych w § 12 ust. 2 i 3 i w § 13 ust. 1 pkt. 2 Rozdziału 2 instrukcji sporządzania sprawozdań stanowiącej załącznik Nr 9 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 04 marca 2010 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (jednolity tekst - Dz. U. z 2014 r., poz. 1773).

10. Stwierdzono:

Nie prowadzono ewidencji pozabilansowej wydatków strukturalnych.

- str. 21 protokołu kontroli.

Wnioskuje:

Przestrzegać przepisów w zakresie wydatków strukturalnych, w tym prowadzić dla nich odpowiednią ewidencję zgodnie z §3 załącznik nr 40 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dn. 03.02.2010r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej. (Dz. U. z 2014r., poz. 119).

11. Stwierdzono:

Błędnie sporządzono sprawozdania finansowe jednostkowe dla Urzędu Gminy i Miasta: rachunek zysków i strat oraz zestawienie zmian w funduszu jednostki

- str. 21-24 protokołu kontroli.

Wnioskuje:

W sporządzanych sprawozdaniach stanowiących księgi rachunkowe wykazywać dane wynikające z urzędów księgowych, rzetelnie i jasno przedstawiając sytuację majątkową i finansową oraz wynik finansowy do czego zobowiązuje art. 4 ustawy z dnia 29.09.1994r. o rachunkowości (jednolity tekst - Dz.U. z 2013r., poz. 330).

12. Stwierdzono:

Z analizy dokumentów źródłowych wynika, iż na koncie 141 „Środki pieniężne w drodze” zaksięgowano na podstawie dok. PK nr 17/12/2014 z dn. 31.12.2014r. (DK 934 J) udziały z: Ministerstwa Finansów – 208.321,00 zł, US w Żurominie – 435,00 zł, III US w Radomiu – 8.860,56 zł, US Wadowice – 71,34 zł, I Maz.US w W-wie – 7,98 zł, II Wielkopolski US w Kaliszu – 472,45 zł.

- str. 22 protokołu kontroli.

Wnioskuje:

Przestrzegać zasad ewidencji na kontach zawartych w załączniku nr 3 do 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 (jednolity tekst - Dz.U. z 2013r., poz. 289), oraz zasad funkcjonowania kont określonych w ZPK Urzędu Gminy i Miasta Żuromin stanowiącego załącznik Nr 3b do Zarządzenia nr 90/10 Burmistrza Gminy i Miasta Żuromin z dn. 29.11.2010r. i należne gminie udziały w podatku dochodowym księgować na koncie rozrachunkowym 240

13. Stwierdzono:

Wykazanie nierzetelnych sald poszczególnych kont prowadzonych w ramach konta 134 „Kredyty bankowe” i 260 „Zobowiązania finansowe” na dz. 31.12.2014r.; ustalenie poczyniono na podstawie sald wynikających z ewidencji z bankowymi potwierdzeniami sald:

- konto 260/01 wykazało saldo Ma w kwocie 253.821,13 zł, podczas gdy zgodnie z bankowym potwierdzeniem salda powinno wynosić po str. Ma 140.000,00 zł,
 - konto 134-19 wykazało saldo Ma w kwocie 475.000,00 zł, zgodnie z bankowym potwierdzeniem salda powinno wynosić po str. Ma 650.000,00 zł,
 - konto 134-06 wykazało saldo Ma w kwocie 875.000,00 zł, natomiast zgodnie z bankowym potwierdzeniem salda powinno wynosić po str. Ma 700.000,00 zł.
- str. 28 protokołu kontroli.

Wnioskuje:

Bezwzględnie przestrzegać przepisów art. 24 ust. 2 ustawy z dn. 29.09.1994r. o rachunkowości (jednolity tekst D.U. z 2013r. poz. 330 ze zmian.), tj. zgodności między danymi ewidencji księgowej a kwotami zobowiązań wynikających z bankowych potwierdzeń sald, mając na względzie wymóg rzetelności ksiąg rachunkowych.

14. Stwierdzono:

Z analizy udostępnionych do kontroli dokumentów w zakresie pełnej inwentaryzacji majątku gminy stwierdzono brak zarządzenia kierownika jednostki do przeprowadzenia inwentaryzacji środków trwałych, a w konsekwencji jej nie przeprowadzenie.

- str. 28-29 protokołu kontroli.

Wnioskuje:

Przestrzegać:

- przepisy art. 26 ustawy z dn. 29.09.1994r. o rachunkowości (jednolity tekst D.U. z 2013r. poz. 330 ze zmian.), z którego wynika, iż termin i częstotliwość inwentaryzacji uważa się za dotrzymane, jeżeli inwentaryzację środków trwałych oraz maszyn i urządzeń wchodzących w skład środków trwałych w budowie, znajdujących się na terenie strzeżonym - przeprowadzono raz w ciągu 4 lat, oraz
- wewnętrznych przepisów, tj. „Instrukcji inwentaryzacyjnej”, z której wynika, iż inwentaryzację środków trwałych przeprowadza się metodą spisu z natury w oparciu o zarządzenie kierownika jednostki oraz inwentaryzacja środków trwałych przeprowadzana jest raz na 4 lata.

III. BUDŻET JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO

DOCHODY

15. Stwierdzono:

Kontrola terminowości odprowadzania wpłat związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami dot. opłat za udostępnianie danych osobowych wykazała, że nie terminowo przekazano kwotę 31,00zł.

– str. 30 i 31 Protokołu kontroli

Wnioskuje:

Przestrzegać terminów odprowadzania pobranych dochodów budżetowych związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostce samorządu terytorialnego odrębnymi ustawami, określonych w art.255 ust.1 i ust.2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2013r., poz. 885 z późn.zm.).

16. Stwierdzono:

Uchwałą Rady Miejskiej w Żurominie Nr 100/XIII/11 z dnia 29 września 2006r określono wzory formularzy informacji i deklaracji podatkowych, które nie zostały rozesłane wszystkim podatnikom.

– str. 33 Protokołu kontroli

Wnioskuje:

Doręczyć podatnikom aktualne wzory formularzy oraz egzekwować ich złożenie do Urzędu, a następnie dokonywać weryfikacji naliczonego podatku zgodnie z art. 274a § 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (t. jedn. Dz.U. z 2015 r., poz. 613, ze zm.).

17. Stwierdzono:

Miasto Żuromin, niektóre jednostki organizacyjne Gminy i Miasta oraz jednostki OSP nie składają deklaracji na podatek od nieruchomości.

Deklarację złożył jedynie Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej oraz Żuromińskie Zakłady Komunalne Spółka z o.o.

– str. 33 i 34 Protokołu kontroli

Wnioskuje:

Wyegzekwować obowiązek złożenia deklaracji na podatek od nieruchomości od wszystkich jednostek organizacyjnych Gminy i Miasta Żuromin oraz jednostek OSP na podstawie art. 6 pkt. 10 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych (t. jed. Dz.U. z 2014r., poz. 849 ze zm.)

18. Stwierdzono:

Organ podatkowy nie przeprowadzał kontroli pomiaru powierzchni przyjętych do opodatkowania.

- str. 33 protokołu kontroli

Wnioskuje:

W uzasadnionych przypadkach dokonywać kontroli pomiaru powierzchni celem weryfikacji danych zawartych w informacjach i deklaracjach podatkowych, zgodnie z art. 276 ustawy z dn. 29 sierpnia 1997r. Ordynacja Podatkowa (t. jedn. Dz.U. z 2015 r, poz. 613, ze zm.).

19. Stwierdzono:

Na deklaracjach i informacjach dot. podatku od środków transportowych brak potwierdzenia weryfikacji danych z dowodami rejestracyjnymi pojazdów.

- str. 38 i 39 protokołu kontroli

Wnioskuje:

Przestrzegać art. 272 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 Ordynacja Podatkowa (t. jedn. Dz.U. z 2015 r., poz. 613, ze zm.) zgodnie z którym organy podatkowe pierwszej instancji, z zastrzeżeniem art. 272a, dokonują czynności sprawdzających, mających na celu między innymi stwierdzenie formalnej poprawności deklaracji składanych przez podatników, a także ustalenie stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami.

20. Stwierdzono:

Dokonywano przypisów podatków w dniu wystawienia (wydrukowania) decyzji zamiast z datą pokwitowania ich odbioru.

– str. 34 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 (j.t. Dz. U. z

2015r. poz. 613), zgodnie z którym zobowiązanie podatkowe powstaje z dniem doręczenia decyzji organu podatkowego ustalającej wysokość tego zobowiązania.

21. Stwierdzono:

Przyjmowanie przez kasjerkę opłaty targowej w kasie Urzędu Gminy i Miasta i wypłata z tego tytułu prowizji, niezgodnie z unormowaniem zawartym w uchwale Rady Miejskiej w Żurominie Nr 189/XXV/12 z dn. 21.11.2012r. w sprawie stawek opłaty targowej i terminu jej płatności.

- str. 39, 40 protokołu kontroli

Wnioskuje:

Zaprzestać wypłacania prowizji od pobranej w kasie opłaty targowej, ponieważ zgodnie z w/w uchwałą Rady Miejskiej prowizja przysługuje inkasentom pobierającym opłatę na targowisku.

22. Stwierdzono:

Brak zaksięgowania na koncie 221 - „Należności z tytułu dochodów budżetowych” kwot, które zostały wpisane na hipotekę przymusową u osób zalegających z wpłatami poszczególnych podatków.

- str. 49 protokołu kontroli

Wnioskuje:

Zahipotekowane należności z tytułu dochodów budżetowych ewidencjonować na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta 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.).

33. Stwierdzono:

W Sprawozdaniu Rb-27S w kolumnie 14 (umorzenie zaległości podatkowych) nie zostały wykazane:

- w dziale 756 rozdz. 75616 § 091 odsetki w wysokości 50,00zł od umorzonej kwoty łącznego zobowiązania podatkowego
- w dziale 756 rozdz. 75616 § 091 odsetki w wysokości 60,00zł od umorzenia podatku od środków transportowych
- w dziale 756 rozdz. 75616 § 0340 kwoty umorzenia podatku od środków transportowych w wysokości 983,00zł.
- w dziale 700 rozdz. 70005 § 0490 w kolumnie 9 (należności pozostałe do zapłaty) widnieje kwota 62.317,84zł wino być - 77.286,32zł
- w dziale 700 rozdz. 70005 § 0490 w kolumnie 10 (zaległości) widnieje kwota 39.293,09zł wino być – 36.703,75zł
- w dziale 700 rozdz. 70005 § 0470 w kolumnie 9 (należności pozostałe do zapłaty widnieje kwota 29.351,20zł wino być – 28.291,20zł

- str.50, 51, 54, 102 i 103 protokołu kontroli

Wnioskuje:

Przestrzegać Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. 2014 poz.1053) a w szczególności § 1 pkt. 3 powyższego Rozporządzenia .

Przestrzegać wymogów Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącej załącznik nr 9 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014r w sprawie sprawozdawczości budżetowej. (Dz. U. 2014 poz. 119)

24. Stwierdzono:

Do wniosków o umorzenia, przyznanie zwolnienia w podatku rolnym z tytułu utworzenia lub powiększenia gospodarstwa rolnego, podatnicy nie załączali informacji o pomocy publicznej. Udzielano zatem zwolnień z pominięciem przepisów o pomocy publicznej.

- str. 49, 51 protokołu kontroli

Wnioskuje:

Wymagać od wnioskodawców złożenia informacji o otrzymanej pomocy publicznej na druku określonym w załączniku nr 2 – w związku z § 2a ust. 2 – do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 29.03.2010r w sprawie zakresu informacji przedstawianych przez podmiot ubiegający się o *pomoc* inną niż *pomoc de minimis* lub *pomoc de minimis* w rolnictwie lub rybołówstwie (Dz. U. 2010 Nr 53, poz. 312 ze zm.) albo oświadczenia o nieotrzymaniu tej pomocy stosownie do art. 37 ust. 5 ustawy z dnia 20.04.2004r o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej (tj. Dz. U. 2007 Nr 59 poz. 404 ze zm.)

WYDATKI

25. Stwierdzono:

Wyплаты diet dla Wiceprzewodniczącego Rady, dokonano niezgodnie z podjętą uchwałą Rady Miejskiej.

W trakcie kontroli podjęto prace nad projektem nowej uchwały w sprawie ustalenia wysokości diet radnym Rady Miejskiej w Żurominie.

- str. 60-61 protokołu kontroli.

Wnioskuje:

Należności z tytułu udziału w sesjach Rady Miejskiej i posiedzeniach Komisji Rady Miejskiej, wypłacać zgodnie z zasadami przyjętymi Uchwałą Nr 4/II/06 Rady Miejskiej w Żurominie z dn. 02.12.2006r. w sprawie ustalenia wysokości diet radnym Rady Miejskiej w Żurominie.

26. Stwierdzono:

Podróże służbowe odbywane przez pracowników Urzędu Gminy i Miasta samochodem prywatnym nie były poprzedzone pisemnymi wnioskami o zgodę na odbycie podróży służbowej samochodem prywatnym.

W trakcie kontroli został przygotowany projekt zarządzenia Burmistrza Gminy i Miasta w sprawie ustalenia stawki za jeden kilometr przebiegu dla określenia wysokości zwrotu kosztów przejazdu pojazdem niebędącym własnością pracodawcy. Załącznik do ww. zarządzenia określa wniosek o wyrażeniu zgody na użycie samochodu prywatnego w celu odbycia podróży służbowej/wyjazdu.

- str. 63-64 protokołu kontroli.

Wnioskuje:

Podczas delegowania pracownika w podróż służbową samochodem własnym egzekwować składanie w tym celu pisemnych wniosków o zgodę na odbycie podróży służbowej samochodem prywatnym, zgodnie z § 3 ust. 3 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013r. w sprawie należności przysługujących pracownikowi

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

27. Stwierdzono:

W 2014r. nieterminowo zostały przekazane 3 raty składek na rzecz Izb Rolniczych.

- str. 68 protokołu kontroli.

Wnioskuje:

Składki na rzecz Izb Rolniczych przekazywać w terminach określonych w art.35 ust.2 ustawy z dnia 14 grudnia 1995 r. o Izbach Rolniczych (t. j. Dz. U. z 2014r. poz. 1079 z późn. zm.) w związku z art.6a ust. 6 ustawy z dnia 15 listopada 1984r. o podatku rolnym (jednolity tekst Dz. U. z 2013r. poz. 1381 z późn. zm.), tj. w ciągu 21 dni od dnia w którym upływa termin płatności danej raty podatku rolnego.

28. Stwierdzono:

Wypłaty ekwiwalentów za udział w działaniach ratowniczo-gaśniczych i szkoleniach dla członków OSP zaklasyfikowano do dz. 754 rozdz. 75412 § 4300 i ujęto bezpośrednio w koszty na koncie 402/101 z pominięciem konta Zespołu 2.

- str. 70 protokołu kontroli.

Wnioskuje:

Przestrzegać klasyfikacji wydatków budżetowych zawartych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dn. 02.03.2010r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (jednolity tekst - Dz.U. z 2014r., poz. 1053 z późn. zm.), a w szczególności powyższy wydatek klasyfikować w § 3030, oraz zasad funkcjonowania 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 (jednolity tekst - Dz.U. z 2013r., poz. 289).

29. Stwierdzono:

Rozliczenie dotacji budżetowych udzielonych jednostkom zaliczanym do sektora finansów publicznych jak i spoza sektora finansów publicznych księgowano na koncie 810 – „Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje” w korespondencji z kontem 130 – „Rachunek bieżący jednostki” z pominięciem konta 224 – „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich”.

- str. 92-93, 107 protokołu kontroli.

Wnioskuje:

Prawidłowo ewidencjonować operacje gospodarcze na wprowadzonych do stosowania w Urzędzie kontach rozrachunkowych: 224 - „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich”, zgodnie z zasadami funkcjonowania wyżej wymienionego konta określonymi przepisami załącznika nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. 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 (jednolity tekst - Dz.U. z 2013r., poz. 289), a także stosownie do postanowień zakładowego planu kont Urzędu Gminy i Miasta Żuromin, stanowiącego załącznik Nr 3b do Zarządzenia nr 90/10 Burmistrza Gminy i Miasta Żuromin z dn. 29.11.2010r.

30. Stwierdzono:

W realizowanych postępowaniach o udzielenie zamówienia publicznego, odmiennie określano w Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia oraz ogłoszeniu o zamówieniu - termin wykonania zamówienia.

-str. 78, 79, 81, 82 84, 85

Wnioskuje:

W realizowanych postępowaniach o udzielenie zamówienia publicznego czas przewidziany na realizację zamówień ustalać w sposób jednolity, co zapewni przestrzeganie art. 7 ust. 1 Ustawy z dnia 29 stycznia 204r. Prawo zamówień publicznych (t.j. Dz.U.2015.2164)

IV. GOSPODARKA MIENIEM

31. Stwierdzono:

Nieprawidłowe zastosowanie stawki amortyzacyjnej dla środków trwałych.

-str. 97 protokołu kontroli.

Wnioskuje:

Stosować stawki umorzeniowe określone w załączniku nr 1 pn. „Wykaz rocznych stawek amortyzacyjnych” do ustawy z dnia 15 lutego 1992r. o podatku dochodowym od osób prawnych (tekst jednolity Dz.U. z 2014 r., poz. 851, z późn. zm.).

32. Stwierdzono:

Nieterminowe wystawianie dokumentów OT zakończonych inwestycji.

-str. 76, 98, 99 protokołu kontroli.

Wnioskuje:

Przestrzegać zasad i zapisów zawartych w art. 20 ust. 1 oraz w art. 24 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2013r., poz. 330 ze zm.), zgodnie z którymi do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić w postaci zapisu każde zdarzenie, które nastąpiło w okresie sprawozdawczym. Księgi rachunkowe uznaje się za rzetelne, jeżeli dokonane w nich zapisy odzwierciedlają stan rzeczywisty.

33. Stwierdzono:

Nieprawidłowo ujęto w klasyfikacji budżetowej dochody z tytułu pobranych odsetek od zaległości nie podatkowych, tj. wykazano w § 0910 winno być § 0920.

- str. 51 i 52 Protokołu kontroli.

Wnioskuje:

Przestrzegać zasad klasyfikowania dochodów budżetowych zawartych w Rozporządzeniu 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 z późn. zmian.).

34. Stwierdzono:

Działki oddane w użytkowanie wieczyste nie występują w ewidencji środków trwałych (konto 011), a jedynie w ewidencji pozabilansowej oraz w ewidencji w Wydziale Geodezji.

- str. 102 i 103 Protokołu kontroli.

Wnioskuje:

Działki oddane w użytkowanie wieczyste ująć w ewidencji środków trwałych na koncie 011. W ewidencji analitycznej poszczególne działki ujmować w oddzielnych pozycjach w sposób umożliwiający ich identyfikację i wartość początkową, stosownie do zasad funkcjonowania konta 011 określonych w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 05 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).

35. Stwierdzono:

Nie ustanowiono formy władania nieruchomościami przez jednostki organizacyjne Gminy i Miasta Żuromin.

- str. 103 protokołu kontroli.

Wnioskuje:

Podjąć działania celem unormowania zasad władania nieruchomościami Gminy i Miasta przez jednostki organizacyjne, wybierając jedną z form prawnych zawartych w art. 43 i 44 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (t. j. Dz. U. z 2015 r, poz. 782 ze zm.).

36. Stwierdzono:

Błędnie zaksięgowano i nie wykazano w sprawozdaniu Rb-27S dochodów z:

- z najmu i dzierżawy terenów rolnych i łowieckich
- w dz. 750 rozdz. 70005 § 0750 wykazano kwoty: plan po zmianach 180.000,00zł., dochody wykonane 174.083,059zł, zaległości 14.752,82zł.

Wykazane kwoty nie są zgodne z ewidencją analityczną dochodów

- str. 104 protokołu kontroli

Wnioskuje:

Przestrzegać prawidłowej klasyfikacji dotyczącej dochodów zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 02 marca 2010r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (t. j. Dz. U. 2014, poz. 1053 ze zm.).

Ewidencję analityczną prowadzić tak, aby zapewniała rzetelność ksiąg rachunkowych w rozumieniu art. 24 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2013r., poz. 330 z póź. zm.).

37. Stwierdzono:

Rada Miejska w Żurominie nie uchwaliła wieloletniego programu gospodarowania mieszkaniowym zasobem Gminy i Miasta.

- str. 104 protokołu kontroli

Wnioskuje:

Opracować i przedłożyć Radzie Miejskiej projekt wieloletniego programu gospodarowania zasobem mieszkaniowym stosownie do przepisów art. 21 ust. 1 pkt 1 i ust. 2 ustawy z dnia 21 czerwca 2001r. o ochronie praw lokatorów, mieszkaniowym zasobie gminy i o zmianie Kodeksu cywilnego (tekst jednolity Dz. U. 2014 poz. 150 z póź.zm.).

Za nieprawidłowości wykazane w wystąpieniu pokontrolnym odpowiedzialny jest:

- Burmistrz Gminy i Miasta
- Skarbnik Gminy i Miasta

Stosownie do postanowień art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 r., poz. 1113 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 **Burmistrzowi** 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.

P R E Z E S

/-/

Wojciech Tarnowski

Otrzymują:

1/ adresat

2/ a/a