

# Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie

2011-12-27

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

Fax. RIO 628-31-16

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



w Warszawie

Warszawa, dn. *20 grudnia 2011 r.*

WK. 0913. *413* . 2011

~~Wójt Gminy Miastków Kościelny~~

~~ul. Rynek 6  
08 – 420 Miastków Kościelny~~

**Dotyczy:** protokołu z kontroli kompleksowej podpisanego dnia 30 listopada 2011 roku.

## **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 10.10.2011 roku do 29.11.2011 roku kontrola kompleksowa gospodarki finansowej. Kontrolą objęto okres od dnia 01.01.2010 roku do dnia 31.12.2010 roku 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:

## **Ustalenia ogólnie-organizacyjne**

### **1. Stwierdzono:**

W Statucie Gminy uchwalonym przez Radę Gminy uchwałą Nr IV/21/2002 z dnia 30 grudnia 2002 roku nie dokonano zmian dotyczących:

- zakresu zadań własnych jednostki samorządu terytorialnego, wynikających z ustawy o samorządzie gminnym,
- zasad zwoływania pierwszej sesji nowo wybranej rady, wynikających ze zmiany ustawy Ordynacja wyborcza (str. 1 i 2 protokołu).

### **Wnioskuje:**

Stosownie do zmian wynikających z nowelizacji ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (tekst jednolity: Dz. U. z 2001r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.) oraz innych ustaw przedkładać Radzie Gminy w Miastkowie Kościelnym projekt odpowiednich zmian Statutu Gminy celem ich uchwalenia.

### **2. Stwierdzono:**

Uchwała Rady Gminy Miastków Kościelny z dnia 23 marca 2010r. w sprawie wyrażenia zgody na wyodrębnienie w budżecie gminy środków stanowiących fundusz sołecki została przekazana do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie dopiero w dniu 10 stycznia 2011 roku (str. 3 i 4 protokołu).

**Wnioskuje:**

Podjęte przez Radę Gminy uchwały, objęte nadzorem Regionalnej Izby Obrachunkowej przekazywać do organu nadzoru w terminie 7 dni od daty podjęcia uchwały zgodnie z art. 90 ust. 2 wyżej cytowanej ustawy o samorządzie gminnym.

**Księgowość i sprawozdawczość**

**3. Stwierdzono:**

Do raportów kasowych nie dołączano wszystkich dowodów źródłowych w zakresie zaewidencjonowanych w nich przychodów z tytułu wpłat podatków (str. 8, 9 i 10 protokołu).

**Wnioskuje:**

Wszystkie obroty gotówkowe dokumentować źródłowymi dowodami kasowymi bądź zastępczymi stosownie do uregulowań zawartych w § 6 pkt. 1 Instrukcji kasowej dla Urzędu Gminy i jednostek organizacyjnych Gminy Miastków Kościelny wprowadzonej do stosowania wewnętrznym zarządzeniem Nr 39/2009 kierownika jednostki z dnia 30 grudnia 2009 roku.

**4. Stwierdzono:**

Nieterminowe regulowanie zobowiązań wobec kontrahentów dostaw i usług (str. 12 i 13 protokołu).

**Wnioskuje:**

Wydatków publicznych dokonywać w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań zgodnie z art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych ( Dz. U. Nr 157 poz. 1240 z późn. zm.).

**5. Stwierdzono:**

Większość faktur i rachunków zaksięgowanych w sierpniu 2010 roku nie zawierały daty wpływu dokumentu do Urzędu Gminy (str. 13 protokołu).

**Wnioskuje:**

Na dokumentach wpływających do Urzędu zamieszczać datę wpływu zgodnie z § 40 ust. 3 pkt 1 obowiązującej Instrukcji Kancelaryjnej dla organów gminy, stanowiącej załącznik Nr 1 do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych (Dz. U. Nr 14, poz. 67)

**6. Stwierdzono:**

W sprawozdaniach Rb-27S oraz Rb-PDP za 2010 rok nie zostały wykazane skutki udzielonych ulg i zwolnień obliczone za okres sprawozdawczy (bez ulg i zwolnień ustawowych) oraz nieprawidłowo wykazano skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa dotyczące umorzeń w podatku rolnym, leśnym i od nieruchomości.

W czasie trwania kontroli sporządzono korektę ww. sprawozdań i przekazano do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie Zespół w Siedlcach (str. 18, 19 i 20 protokołu).

**Wnioskuje:**

W sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia danego roku oraz w sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych na koniec danego roku wykazywać ww. skutki zgodnie § 3 ust. 1 pkt 10 i pkt 11 lit. a załącznika nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103).

## **7. Stwierdzono:**

W Urzędzie Gminy ewidencja księgową udzielonych przez Gminę dotacji dla Powiatu Garwolińskiego i Gminnej Biblioteki Publicznej w Miastkowie Kościelnym oraz w organie z tytułu zwrotów wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego prowadzona była z pominięciem konta 224 (str. 62, 63, 66 i 80 protokołu).

## **Wnioskuje:**

Ewidencję księgową w powyższym zakresie prowadzić zgodnie z zasadami unormowanymi w załącznikach nr 2 i 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku 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. Nr 128, poz. 861).

## **Budżet jednostki samorządu terytorialnego**

## **8. Stwierdzono:**

W zakresie podatku od nieruchomości organ podatkowy:

- w odniesieniu do podatników rozpoczynających działalność gospodarczą niewłaściwie wyliczył powstanie obowiązku podatkowego,
- opodatkował podatników – właścicieli nowo wybudowanych budynków od powierzchni zabudowy, a nie od powierzchni użytkowej,
- podatnicy rozpoczynający działalność gospodarczą nie złożyli informacji w sprawie podatku, organ nie wezwał do ich złożenia i nie żądał wyjaśnień w sprawie przyczyn nie złożenia informacji (str. 27 i 28 protokołu).

## **Wnioskuje:**

Podatek od nieruchomości ustalać i naliczać zgodnie z przepisami art. 4 ust 1 pkt 2 i art. 6 ust. 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jednolity z 2010r. Dz. U. Nr 95, poz. 613 z późn. zm.).

W sytuacji nie złożenia informacji w sprawie podatku postępować zgodnie z art. 274a §1 i z art. 281 § 1 i 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (tekst jednolity Dz. U. z 2005 r. Nr 8 poz. 60 z późn. zm.).

## **9. Stwierdzono:**

Informacje z Powiatowego Nadzoru Budowlanego w Garwolinie dotyczące zawiadomienia o zakończeniu budowy nie zostały przekazane do Referatu Finansowego – Podatki, co skutkowało niewłaściwym opodatkowaniem w zakresie podatku od nieruchomości (str. 27 i 28 protokołu).

## **Wnioskuje**

Przestrzegać zasad obiegu dokumentów unormowanych w § 8 pkt 5 części 2 szczegółowej załącznika Nr 5 pn. „Instrukcja sporządzania, obiegu i kontroli dowodów księgowych dla Urzędu Gminy” do zarządzenia Nr 22/2005 Wójta Gminy Miastków Kościelny z dnia 31.12.2005r. w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości w Urzędzie Gminy Miastków Kościelny i jednostkach organizacyjnych gminy.

## **10. Stwierdzono:**

Błędnie zaklasyfikowano dochody z tytułu dzierżawy, podatku rolnego i podatku od środków transportowych oraz wydatki z tytułu monitorowania systemu, opłaty za BIP, i serwisu programu komputerowego (str. 28, 31, 37, 49 i 71 protokołu).

## **Wnioskuje**

Dochody i wydatki klasyfikować zgodnie z obowiązującą treścią załącznika Nr 1, 2, 3 i 4 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. Nr 38, poz. 207 z późn. zm.).

**11. Stwierdzono:**

Przy udzielaniu ulg inwestycyjnych i z tytułu nabycia gruntów organ podatkowy niewłaściwie wyliczył okres stosowania ulg. Decyzje wydane zostały na podstawie nieaktualnej podstawy prawnej (str. 36 i 37 protokołu).

**Wnioskuje:**

Ulg podatkowe stosować zgodnie z przepisami art. 12 ust. 3 oraz 13d ust. 3 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (tekst jednolity z 2006r. Dz. U. Nr 136, poz. 969 z późn. zm.). Decyzje w sprawie ulg podatkowych wydawać na podstawie art. 210 § 1 wyżej cytowanej ustawy Ordynacja podatkowa.

**12. Stwierdzono:**

Decyzje w sprawie umorzenia zaległości podatkowych:

- uwzględniały umorzenia podatku, które nie były zaległościami podatkowymi,
- były wydane przez bez zebrania materiału dowodowego wskazującego na ważne okoliczności uzasadniające zastosowanie umorzenia,
- wydane były z przekroczeniem miesięcznego terminu (str. 38 i 39 protokołu).

**Wnioskuje:**

W zakresie wydawanych decyzji w sprawie umarzania zaległości podatkowych przestrzegać przepisów art. 67a § 1 pkt 3, art. 122, art. 139 § 1 i art. 187 § 1 wyżej cytowanej ustawy Ordynacja podatkowa.

**13. Stwierdzono:**

W zawartej umowie dotyczącej inkasa opłaty targowej za 2010 rok nie uregulowano organizacji poboru opłaty, która określona była szczegółowo w uchwale Rady Gminy. Wynagrodzenie dla inkasenta wypłacono niezgodnie z uchwałą Rady Gminy w sprawie opłaty targowej ( str. 39 i 40 protokołu).

**Wnioskuje:**

W przyszłości wykonywać postanowienia uchwały Rady Gminy w zakresie organizacji i poboru opłaty oraz wynagrodzenia inkasenta.

**14. Stwierdzono:**

Zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych wydano po uzyskaniu negatywnej opinii Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych (str. 43 protokołu).

**Wnioskuje:**

W przyszłości zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych wydawać zgodnie z art. 18 ust. 3a ustawy z dnia 26.10.1982 roku o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (tekst jednolity Dz. U. z 2007r. Nr 70, poz. 473 z późn. zm.).

**15. Stwierdzono:**

Do dnia 31.05.2010 roku nie przekazano na rachunek ZFŚS 75 % naliczonego funduszu, a do dnia 30.09.2010 roku 25% funduszu (str. 51 i 52 protokołu).

**Wnioskuje:**

Równowartość dokonanych odpisów na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych na dany rok kalendarzowy należy przekazywać na rachunek bankowy Funduszu w terminie do dnia 30 września tego roku, z tym, że w terminie do dnia 31 maja tego roku przekazuje się kwotę stanowiącą co najmniej 75% równowartości odpisów do czego zobowiązuje art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (tekst jednolity Dz. U. z 1996 r. Nr 70, poz. 335 z późn. zm.).

#### **16. Stwierdzono:**

Nieterminowo odprowadzano wpływy z podatku rolnego stanowiące dochody Mazowieckiej Izby Rolniczej (str. 54 protokołu).

#### **Wnioskuje:**

W przyszłości 2% z wpływów z podatku rolnego stanowiące dochody izb rolniczych, odprowadzać na rachunek bankowy Mazowieckiej Izby Rolniczej w terminie 21 dni od dnia, w którym upływa termin płatności danej raty podatku rolnego zgodnie z art. 35 ust. 2 ustawy z dnia 14 grudnia 1995 r. o izbach rolniczych (tekst jednolity Dz. U. z 2002 r. Nr 101, poz. 927 z późn. zm.).

#### **17. Stwierdzono:**

Brak kontrasygnaty Skarbnika Gminy na umowie dotyczącej robót drogowych (str. 55 protokołu).

#### **Wnioskuje:**

Wszystkie zlecenia, których czynność prawna może spowodować powstanie zobowiązań pieniężnych przedkładać Skarbnikowi Gminy lub osobie przez niego upoważnionej w celu złożenia kontrasygnaty stosownie do art. 46 ust. 3 wyżej cytowanej ustawy o samorządzie gminnym.

### **Gospodarka mieniem**

#### **18. Stwierdzono:**

W 2010 roku Gmina Miastków Kościelny zawarła umowy dotyczące najmu nieruchomości. Organ nie sporządził wykazu nieruchomości przeznaczonych w najem (str. 70 protokołu).

#### **Wnioskuje:**

W zakresie przeznaczania nieruchomości w najem przestrzegać art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami (tekst jednolity Dz. U. z 2010r. Nr 102, poz. 651 z późn. zm.), który stanowi, że właściwy organ sporządza i podaje do publicznej wiadomości między innymi wykaz nieruchomości przeznaczonych w najem. Wykaz ten wywiesza się na okres 21 dni w siedzibie właściwego urzędu, a ponadto informację o wywieszeniu tego wykazu podaje się do publicznej wiadomości przez ogłoszenie w prasie lokalnej oraz w inny sposób zwyczajowo przyjęty w danej miejscowości, a także na stronach internetowych właściwego urzędu.

#### **19. Stwierdzono:**

Sporządzone dowody OT i LT na podstawie których dokonano zwiększeń i zmniejszeń w stanie księgowym środków trwałych nie posiadały nadanych numerów dowodu (str. 75 i 76 protokołu).

#### **Wnioskuje:**

Sporządzonym dowodom OT i LT nadawać numery dowodu zgodnie z § 16 pkt 1 części 2 szczegółowej załącznika Nr 5 pn. „Instrukcja sporządzania, obiegu i kontroli dowodów księgowych dla Urzędu Gminy” do zarządzenia Nr 22/2005 Wójta Gminy Miastków Kościelny z dnia 31.12.2005r. w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości w Urzędzie Gminy Miastków Kościelny i jednostkach organizacyjnych gminy.

### **Rozliczenia finansowe jednostki samorządu terytorialnego z jednostkami organizacyjnymi**

#### **20. Stwierdzono:**

W zakresie rozliczeń dochodów zrealizowanych przez jednostki organizacyjne Gminy nie prowadzono konta 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”, na koncie 223

„Rozliczenie wydatków budżetowych” dokonywano nieprawidłowego księgowania w zakresie zwrotu niewykorzystanych środków (str. 78 i 79 protokołu).

**Wnioskuje:**

Księgowań na powyższych kontach dokonywać zgodnie z zasadami funkcjonowania tych kont opisanych w załączniku nr 2 do wyżej cytowanego rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości.

**21. Stwierdzono:**

Stwierdzono prowadzenie obsługi finansowo księgowej Gminnej Biblioteki Publicznej, działającej w formie instytucji kultury i stanowiącej odrębną jednostkę organizacyjną Gminy przez pracowników Urzędu Gminy. Obowiązki Głównego Księgowego Biblioteki pełni Skarbnik Gminy (str. 80 protokołu).

**Wnioskuje:**

Zaprześcić obsługi finansowo księgowej Gminnej Biblioteki Publicznej przez Urząd Gminy. Zgodnie z art. 27 ustawy z dnia 25 października 1991 roku o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (tekst jednolity Dz. U. z 2001r. Nr 13, poz. 123 z późn. zm.) od momentu wpisu do rejestru, instytucja kultury uzyskuje odrębną od samorządu osobowość prawną i prowadzi samodzielną gospodarkę finansową.

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 zawiadomienia o wykonaniu wniosków z wystąpienia pokontrolnego lub o przyczynach ich niewykonania w terminie 30 dni od daty jego doręczenia.

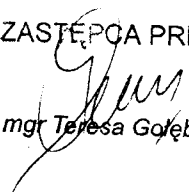
Przekazując powyższe, proszę jednocześnie o zapoznanie z treścią wystąpienia pokontrolnego Radnych na najbliższej sesji Rady Gminy.

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 Gołębowska

Do wiadomości:

Rada Gminy Miastków Kościelny