



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



Warszawa, dn. 24 maja 2016 r.

WK.0920.6.2016

Pan Ireneusz Kumięga
Burmistrz
Miasta i Gminy Skaryszew

ul. Słowackiego 6
26-640 Skaryszew

Dotyczy: protokołu kontroli kompleksowej podpisanego dnia 31 marca 2016 roku.

Wystąpienie pokontrolne

Na podstawie ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r., poz.561) 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 2004 r. Nr 167, poz. 1747), w dniach od 15 stycznia 2016 r. do 30 marca 2016 r. przeprowadzona została kontrola kompleksowa gospodarki finansowej.

Kontrola objęła okres 2015 roku w powiązaniu z bilansem zamknięcia 2014 roku i otwarcia 2016 roku 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:

W zakresie ustaleń ogólnoorganizacyjnych:

1.Stwierdzono:

Kierownicy gminnych instytucji kultury nie opracowali wewnętrznych regulacji prawnych w zakresie prowadzenia rachunkowości w tych jednostkach. Burmistrz Miasta i Gminy opracował wspólne zasady (politykę) rachunkowości dla Urzędu Miasta i Gminy oraz instytucji kultury - jednostek organizacyjnych Gminy (str. 2 protokołu).

Wnioskuje:

Kierownik każdej jednostki sektora finansów publicznych ponosi odpowiedzialność za wykonywanie obowiązków w zakresie rachunkowości i jest odpowiedzialny za całość gospodarki finansowej jednostki, którą kieruje. Na podstawie art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.) oraz art. 53 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.), przyjąć i stosować w organie i w Urzędzie Miasta i Gminy zasady rachunkowości ustalone przez Burmistrza. Skorzystać z uprawnień określonych w art. 69 ust.1 pkt. 2 w

związku z art. 68 ust. 2 pkt. 1 wym. ustawy o finansach publicznych i wymagać od kierowników instytucji kultury opracowania przez nich własnych regulacji prawnych w zakresie prowadzenia rachunkowości stosownie do wymogów określonych w art. 4 ust. 3 i 5 wskazanej ustawy o rachunkowości.

2.Stwierdzono:

Analiza zasad rachunkowości organu oraz Urzędu Miasta i Gminy wykazała, że:

a/ księgi rachunkowe prowadzone są za pomocą komputera a także techniką ręczną. Nie wyszczególniono natomiast, które rodzaje ksiąg objęte są jedną czy drugą techniką,

b/ w planach kont nie opisano podstawowych zasad korespondencji kont księgowych tj. typowych zapisów stron: Wn i Ma w korespondencji z kontami przeciwnymi prowadzonymi w księgach organu i Urzędu,

c/ dla nieruchomości, w tym gruntów gminnych nie ustalono zasad i sposobu inwentaryzowania nieruchomości w porównaniu ich z gminnym zasobem nieruchomości. Nie określono odpowiedniej dokumentacji umożliwiającej wiarygodne przeprowadzenie inwentaryzacji tego majątku drogą porównania danych wynikających z ksiąg rachunkowych oraz formy weryfikacji wartości tych składników z wartością księgową,

d/ w przyjętych zasadach rachunkowości organu i jednostki pominięto wyszczególnienie miesięcznych okresów sprawozdawczych oraz rodzajów sprawozdań budżetowych sporządzanych przez jednostkę na koniec tych okresów (str. 2 i 3 protokołu).

Wnioskuje:

Na podstawie art. 10 ust. 1 i 2 w związku z art. 4 ust. 1 oraz art. 26 ust. 1 pkt. 3 i art. 27 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.) a także § 6 ust. 6 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 RP (Dz. U. z 2013r., poz. 289 z późn. zm.) zaktualizować i wdrożyć dokumentację przyjętych zasad rachunkowości. Przestrzegać obowiązku kompletnego i bieżącego aktualizowania zasad rachunkowości zgodnie z obowiązującym prawem.

W zakresie księgowości i sprawozdawczości:

3.Stwierdzono:

Pracownicy Urzędu odpowiedzialni za powierzone im składniki majątku trwałego i obrotowego oraz gospodarkę drukami ścisłego zarachowania nie złożyli oświadczeń o odpowiedzialności materialnej za powierzone im składniki majątkowe (str. 5 i 90 protokołu).

Wnioskuje:

Od pracowników odpowiedzialnych za powierzone im mienie przyjąć oświadczenia o odpowiedzialności materialnej. Przestrzegać przepisów art. 124-127 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 roku –Kodeks Pracy (Dz. U. z 2014 roku, poz. 1502 z późn. zm.) mając na uwadze art. 53 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U z 2013 roku, poz. 885 z późn. zm.) w związku z art. 4 ust. 5 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U z 2013 roku, poz. 330 z późn. zm.).

4.Stwierdzono:

W księgach druków ścisłego zarachowania nie wymagano podpisu pracowników Urzędu odpowiedzialnych za obrót drukami (str. 5 protokołu).

Wnioskuje:

Przestrzegać wewnętrznych regulacji określonych zarządzeniem Nr 113/2014 Burmistrza z dnia 30 grudnia 2014 roku w sprawie ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania mając na uwadze art. 21 ust. 1 pkt. 5 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2013 roku, poz. 330 z późn. zm.).

5.Stwierdzono:

a/ w księgach Urzędu, na koncie „201 – rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” księgowano dotacje celowe przekazywane z budżetu, gwarancje należytego zabezpieczenia umów, odszkodowania wypłacane osobom fizycznym,

b/ w księgach organu, na koncie „225- rozliczenie niewygasających wydatków” księgowano rozrachunki z tytułu podatku VAT. Na koncie „240-pozostałe rozrachunki” księgowano rozliczenia dochodów budżetowych z tytułu udziałów w podatkach i dotacji otrzymywanych z budżetu państwa,

c/ na koncie „401 – zużycie materiałów i energii”, księgowano usługi obce, klasyfikowano w § 4300 (str. 6 i 8 protokołu).

Wnioskuje:

a/ewidencję księgową dotacji udzielanych z budżetu księgować w Urzędzie na koncie „224- rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich”,

b/ rozrachunki budżetu ewidencjonować w organie na koncie „224”,

c/ zakup usług obcych klasyfikowanych w § 4300 księgować na koncie „402”.

Przestrzegać zasad ujmowania operacji księgowych na wymienionych kontach określonych 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 RP (Dz. U. z 2013r., poz. 289 z późn. zm.).

6.Stwierdzono:

Wartość dotacji podmiotowych przekazywanych z budżetu dla instytucji kultury księgowano w Urzędzie bezpośrednio pod datą przelewu na koncie „810- dotacje budżetowe” uznając za rozliczone (str. 6 protokołu).

Wnioskuje:

Na mocy art. 126 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2013r. poz. 885 z późn. zm.) dotacje podlegają szczególnym zasadom rozliczania. Na kontach „810/224” ujmować wartość dotacji rozliczonych przez dotowanego.

Przestrzegać zasad funkcjonowania wymienionych kont określonych w załączniku nr 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 RP (Dz. U. z 2013r. poz. 289 z późn. zm.).

7.Stwierdzono:

Zrealizowane w 2015 roku wydatki w ramach planu wydatków niewygasających nie zostały przeksięgowane pod datą 31 marca 2015 roku na fundusz jednostki na podstawie określonego przez organ stanowiący ostatecznego terminu ich wykonania i sporządzonego sprawozdania Rb-28NWS za I kwartał 2015 roku (str. 6 protokołu).

Wnioskuje:

Wykonane wydatki określone planem niewygasających wydatków, zatwierdzonym uchwałą Rady Miejskiej przeksięgowywać pod datą sporządzenia sprawozdania Rb- 28NWS, najpóźniej do 30 czerwca po zakończeniu realizacji planu. Dokonywać na bieżąco okresowych przeniesień zrealizowanych wydatków budżetowych, na podstawie sporządzanych sprawozdań budżetowych. Przestrzegać treść ekonomiczną i zasady funkcjonowania kont „223- rozliczenie wydatków budżetowych” i „800- fundusz jednostki” wskazanych w załączniku Nr 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 RP (Dz. U. z 2013r. poz. 289 z późn. zm.).

8.Stwierdzono:

w księgach rachunkowych Urzędu występują konta „220- należności z tytułu VAT” i „410” inne świadczenia finansowane z budżetu, których nie ujęto w zakładowym planie kont Urzędu (str. 8 protokołu).

Wnioskuje:

Na podstawie art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.) zaktualizować zakładowy plan kont Urzędu przestrzegając jednocześnie przepisów zawartych w § 15 ust. 1 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 RP (Dz. U. z 2013r. poz. 289 z późn. zm.).

9.Stwierdzono:

W wewnętrznych regulacjach opisujących zasady rachunkowości jednostki, nie określono sposobu przyporządkowania paragrafów klasyfikacji budżetowej wydatków do kont kosztów podstawowej działalności Urzędu (str. 8 protokołu).

Wnioskuje:

Przyporządkować paragrafy wydatków do poszczególnych kont zespołu „4” – koszty według rodzajów i ich rozliczenie mając na uwadze sposób sporządzania rachunku zysku i strat jednostki określony w § 17 ust. 4 w związku z § 15 ust. 1 pkt. 4 i 5 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 RP (Dz. U. z 2013r. poz. 289 z późn. zm.). Na bieżąco aktualizować dokumentację opisującą przyjęte zasady rachunkowości stosownie do regulacji zawartych w art. 10 ust. 2 w związku z ust. 1 pkt. 3 lit. a) ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.).

10.Stwierdzono:

Przedstawione do kontroli wydruki księgowo-dziennikowe organu i Urzędu 2015 roku nie zawierały opisu operacji gospodarczej. W rubryce „opis operacji” wprowadzano nr dowodu i jego symbol (str. 8 protokołu)

Wnioskuje:

Prowadząc dzienniki tworzące księgi rachunkowe przestrzegać przepisów art. 23 ust. 2 pkt 3 ustawy dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.).

11.Stwierdzono:

Badając sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych ustalono, że w księgach rachunkowych Urzędu nie prowadzono bieżącej ewidencji księgowej rozrachunków z kontrahentami. Zobowiązania powstałe w m-cu sierpniu 2015 roku zaksięgowano we wrześniu 2015 roku pod datą przelewu. Postępowanie to prowadziło do zaniżania stanu zobowiązań i wysokości kosztów bieżących Urzędu Gminy na koniec okresu sprawozdawczego (str. 8 i 9 protokołu).

Wnioskuje:

Na podstawie art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.) w związku z §18 ust. 2 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 RP (Dz. U. z 2013r. poz. 289 z późn.zm.), rozrachunki z kontrahentami księgować na bieżąco w tym okresie sprawozdawczym, w którym zdarzenie nastąpiło. Księgi prowadzić rzetelnie, bezbłędnie i na bieżąco do czego zobowiązuje art. 24 wyżej wymienionej ustawy o rachunkowości. Poniesione koszty na działalność bieżącą ujmować w księgach rachunkowych w momencie ich powstania niezależnie od terminu zapłaty. Przestrzegać zasad funkcjonowania kont zespołu „4”- koszty wg rodzajów i ich rozliczenie określonych w załączniku Nr 3 do wyżej wymienionego rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości.

12.Stwierdzono:

Sprawozdania budżetowe składane do Urzędu przez kierowników podległych jednostek nie były sprawdzane pod względem formalno –rachunkowym przez otrzymującego- Urząd Miasta i Gminy (str. 10 protokołu).

Wnioskuje:

Przyjmując sprawozdania od kierowników podległych jednostek sprawdzać je stosownie do wymogu zawartego w § 9 ust. 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. poz. 119 z późn. zm.).

13.Stwierdzono:

Burmistrz – kierownik Urzędu nie określił formy przekazywania sprawozdań budżetowych przez kierowników podległych jednostek (str. 10 protokołu).

Wnioskuje:

Kierownicy jednostek przekazują do zarządu jednostki samorządu terytorialnego sprawozdania w formie określonej przez ten zarząd stosownie do przepisów § 12 ust. 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. poz. 119 z późn. zm.). Określić formę przekazywania sprawozdań budżetowych przez kierowników podległych jednostek.

14.Stwierdzono:

Ewidencję księgową kredytu bankowego prowadzono w organie finansowym na koncie „260-zobowiązania finansowe” (str.10 i 79 protokołu).

Wnioskuje:

Do ewidencji kredytów bankowych przeznaczonych na finansowanie działalności podstawowej i inwestycji przelanych przez bank na rachunek bieżący służy konto „134- kredyty bankowe”. Przestrzegać zasad ewidencji i treści konta określonych w załączniku Nr 2 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 RP (Dz. U. z 2013r. poz. 289 z późn. zm.).

15.Stwierdzono:

W zakładowym planie kont organu nie określono symbolu konta pozabilansowego do ewidencji poręczeń udzielanych przez Gminę. Wysokość udzielonego poręczenia nie była wykazana w księgach rachunkowych organu (str.11 protokołu).

Wnioskuje:

Udzielane przez Gminę poręczenia winny być wykazywane przez poręczyciela na koncie pozabilansowym wskazanym przez kierownika jednostki. Ewidencja pozabilansowa poręczeń nie wpływa na stan aktywów i pasywów jednostki ale z uwagi na potrzeby sprawozdawcze, rozliczeniowe i kontrolne wymaga zaewidencjonowania na koncie określonym w zakładowym planie kont. Na mocy art. 10 ust. 1 pkt. 3 lit. a) i ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o

rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.) oraz § 15 ust. 1 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 RP (Dz. U. z 2013r. poz. 289 z późn. zm.) ustalić symbol konta, określić jego charakterystykę i zasady funkcjonowania mając na uwadze art. 3 pkt. 28 ustawy o rachunkowości.

16.Stwierdzono:

Nieterminowe rozliczanie i przyjmowanie na stan majątku trwałego środków trwałych uzyskanych w wyniku zakończonych (str. 16 protokołu).

Wnioskuje:

Przestrzegać zasad bieżącego rozliczania i przyjmowania na stan majątku trwałego zakończonych inwestycji. Zapewnić na bieżąco ewidencję przyjęcia do używania środków trwałych na kontach „011/ 080” stosownie do treści ekonomicznej i typowych zapisów na tych kontach wskazanych w załączniku Nr 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 RP (Dz. U. z 2013r. poz. 289 z późn. zm.). Do ksiąg rachunkowych każdego okresu sprawozdawczego wprowadzać każde zdarzenie, które w tym okresie wystąpiło. Przestrzegać art. 20 ust.1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.).

W zakresie budżetu jednostki samorządu terytorialnego.

17.Stwierdzono:

Prowadzenie ewidencji podatku rolnego i od nieruchomości od osób prawnych na jednym koncie podatkowym. (str. 19, 27, 28 protokołu).

Wnioskuje:

Dla każdego podatnika będącego osobą prawną założyć i prowadzić odrębne konto w każdym podatku zgodnie z przepisami § 11 ust. 4 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla jednostek samorządu terytorialnego. (Dz. U. Nr 208, poz. 1375).

18.Stwierdzono:

Od podatnika, będącego osobą fizyczną, który rozpoczął prowadzenie działalności gospodarczej w 2015 r., nie wyegzekwowano informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych. (str. 20 protokołu).

Wnioskuje:

Od wszystkich podatników będących osobami fizycznymi, zobowiązanymi do składania informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych, egzekwować obowiązek ich składania w ciągu 14 dni od dnia wystąpienia okoliczności uzasadniających powstanie obowiązku w podatku od nieruchomości, stosownie do przepisów art. 6 ust. 6 i art. 9 ust. 6 ustawy z dnia 12 stycznia 1991r. o podatkach i opłatach lokalnych. (Dz. U. z 2014r., poz. 849 z późn. zm.). Na podstawie art. 274a § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2015 r., poz. 613 z późn. zm.) wzywać podatników do złożenia informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych. Wydawać decyzje określające wysokość zobowiązania podatkowego za dany rok, do czego zobowiązuje art.21§3 ww. ustawy.

19.Stwierdzono:

Brak opodatkowania podatkiem od nieruchomości pow. 14,20 m² budynków pozostałych, które podatnik wykazał do opodatkowania w złożonej w dniu 13.05.2015r. informacji w sprawie podatku od nieruchomości na 2015r. (str. 21 protokołu).

Wnioskuje:

Wymierzając podatek od nieruchomości od budynków przestrzegać treści art. 4 ust.1 pkt 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2014r., poz. 849 z późn. zm.). Jako podstawę wymiaru przyjmować dane wynikające za złożonych organowi podatkowemu informacji podatkowych. Stosownie do przepisów art.21§5 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2015r., poz. 613 z późn. zm.) wydawać decyzje ustalające wysokość zobowiązania podatkowego.

20.Stwierdzono:

Niedokonanie czynności sprawdzających złożonych przez podatników informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych oraz deklaracji na podatek od środków transportowych, w wyniku czego przyjęto dokumenty z nieprawidłowo naliczonym podatkiem. (str. 22, 31, 32 protokołu).

Wnioskuje:

Dokonywać czynności sprawdzających złożonych informacji w sprawie podatku od nieruchomości oraz deklaracji na podatek od środków transportowych stosownie do art.272 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2015r., poz. 613 z późn. zm.). W przypadku stwierdzenia, że złożona deklaracja zawiera błędy, albo wypełniona jest niezgodnie z ustalonymi wymaganiami, korygować informacje i deklaracje dokonując stosownych poprawek, jeżeli zmiana wysokości zobowiązania podatkowego w wyniku korekty nie przekroczy kwoty 5.000,00 zł, zgodnie z przepisami art.274§1 ordynacji podatkowej. Jeżeli zmiana wysokości zobowiązania w wyniku korekty przekroczy kwotę o której mowa wyżej, wezwać podatnika do jej skorygowania stosownie do przepisów art. 274a§2 ustawy ordynacja podatkowa.

W razie nie skorygowania tych dokumentów przez podatnika określić wysokość zobowiązania podatkowego stosownymi decyzjami w trybie art. 21§3 ordynacji podatkowej po uprzednim wszczęciu postępowania podatkowego na podstawie art.165§2 tej ustawy.

21.Stwierdzono:

Niewłaściwe opodatkowanie podatkiem od środków transportowych 3 podatników, którzy dokonali sprzedaży i zakupu środków transportu w 2015r. (str. 31, 32 protokołu).

Wnioskuje:

Przestrzegać art. 9 ust.1, 3, 4 ustawy z dnia 21 stycznia 1991r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2014r., poz. 849 z późn. zm.).

22.Stwierdzono:

W roku 2015r. nieterminowe wystawianie upomnień oraz nie wystawianie tytułów wykonawczych dla wszystkich zalegających z wpłatami rat podatku od nieruchomości, rolnego, leśnego oraz od środków transportowych. (str. 32, 34 protokołu).

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 2015r. w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych (Dz. U. z 2015r., poz. 2367) w związku z przepisami art. 6§1 i art.15§1 ustawy z dnia 17 czerwca 1966r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji. (Dz. U. z 2014r., poz. 1619 z późn. zm.).

23.Stwierdzono:

Od podatników ubiegających się o zastosowanie ulgi w podatku rolnym z tytułu zakupu gruntów nie wyegzekwowano oświadczeń złożonych pod rygorem odpowiedzialności karnej za fałszywe zeznania (str. 35 protokołu).

Wnioskuje:

W przypadku przyjmowania od podatników oświadczeń potwierdzających określone fakty w złożonych wnioskach, odebrać je pod rygorem odpowiedzialności karnej za składanie fałszywych zeznań, stosownie do przepisów art. 180 § 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2015r., poz. 613 z późn. zm.).

24.Stwierdzono: Nie zachowywano zasady wprowadzania do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego w postaci zapisu, zdarzeń które powstały w tym okresie sprawozdawczym. Koszty księgowano w momencie dokonywania wydatków. Zaangażowanie wydatków budżetowych na kontach 998 i 999 zpk księgowano najczęściej dopiero w momencie zapłaty faktury lub na koniec kwartału kalendarzowego, w którym zaciągnięto zobowiązanie (str. 46, 47, 48, 50, 51, 57, 59, 61, 62, protokołu).

Wnioskuje:

Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym zgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.).

Dla Urzędu Gminy jako jednostki prowadzić na bieżąco ewidencję księgową pozabilansową dotyczącą zaangażowania wydatków budżetowych roku bieżącego na koncie „998”, bądź lat przyszłych na koncie „999”. Na kontach zaangażowania wydatków budżetowych księgować wartość zawartych umów, decyzji i innych postanowień, których wykonanie spowoduje konieczność poniesienia wydatków w roku bieżącym, bądź lat przyszłych, zgodnie z treścią ekonomiczną kont 998 i 999 określoną w rozdz. 2 ust. 2 pkt 9 z 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 (Dz. U. z 2013 r. poz. 289).

Obowiązek bieżącego księgowania zaangażowania wydatków na kontach 998 bądź 999 wynika również z wymogów wskazanych w art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.).

25.Stwierdzono:

Niezasadnione wydatki przeznaczone na zakup artykułów konsumpcyjnych dla Radnych obradujących na komisjach i sesjach Rady Gminy (strona 50 protokołu)

Wnioskuje:

Wydatki publiczne należy dokonywać jedynie na cele związane z realizacją zadań gminy określonych w art.7 ust.1 ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2016 r, poz.446) w sposób określony w art. 44 ust.3 pkt. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.).

26.Stwierdzono:

Bezpodstawne wydatkowanie z budżetu gminy środków finansowych za fakturę na zakup artykułów strażackich do działalności przeciwpożarowej, wystawioną nie na Urząd Gminy, lecz na OSP z terenu Gminy Skaryszew, a w następstwie wprowadzenie poniesionych nakładów do ewidencji księgowej Gminy. W powyższej sprawie Gmina nie zawarła żadnej umowy, w której zostałyby określone zasady zakupu sprzętu, w tym m.in. jego finansowania (str. 50 protokołu).

Wnioskuje: Wydatków dokonywać zgodnie z zasadami określonymi w art. 44 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.), mając na

uwadze wymogi dla dowodów księgowych określone w art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.) oraz obowiązek wprowadzania do ksiąg rachunkowych przypadających **na jej rzecz** przychodów i obciążających ją kosztów, do czego zobowiązuje art. 6 ust. 1 tej ustawy. W sytuacji gdy nabywcą zgodnie z treścią faktury nie jest Urząd Gminy lecz inny podmiot nie będący jednostką organizacyjną Gminy, wydatków na powyższe cele dokonywać na zasadach określonych dla udzielania i rozliczania dotacji zgodnie z art. 250-253 ustawy o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.)

27.Stwierdzono:

Brak powszechności kontrasygnowania umów cywilnoprawnych, tj. czynności prawnych, w wyniku podjęcia których były zaciągane przez gminę zobowiązania finansowe. (str. 52, 60 protokołu)

Wnioskuje: Przestrzegać art. 46 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2016 r, poz.446)

28.Stwierdzono:

Zaciągnięto zobowiązania finansowe dotyczące budowy remizo-świetlicy w Kobylanach przekraczając na dzień 19 października 2015 r. uchwalony w 2015 r. plan finansowy, o kwotę: 22.450,55 zł (str. 58 protokołu).

Wnioskuje:

Przestrzegać art. 46 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.)

29.Stwierdzono:

Zapłacono wynagrodzenie inspektorowi nadzoru budowlanego za wykonywanie przez niego czynności przy realizacji zadania „Budowa i rozbudowa oświetlenia na terenie gminy Skaryszew” niezgodnie z postanowieniami zawartej z nim w formie pisemnej umowy o pełnienie nadzoru inwestorskiego. Wynagrodzenie za nadzór wypłacono przed odbiorem końcowym (bez uwag) nadzorowanych prac. (str. 61 protokołu)

Wnioskuje:

Przestrzegać postanowień umów, zawartych na podstawie ustawy kodeks cywilny. Ewentualne zmiany postanowień dokonywać mając na uwadze Art. 77 § 1 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. kodeks cywilny (Dz. U. z 2016 r. poz. 380) oraz Art. 139 ust. 2 i Art. 144 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2015 r. poz. 2164)

W zakresie gospodarki mieniem:

30.Stwierdzono:

W księdze inwentarzowej prowadzonej dla pozostałych środków trwałych nie wpisywano rodzajów i nr identyfikacyjnych dowodów księgowych stanowiących podstawę rozchodu składników majątkowych (str. 90 protokołu).

Wnioskuje:

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać zgodnie z przepisami art. 23 ust. 2 pkt. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.).

W zakresie rozliczenia jednostki samorządu terytorialnego z jednostkami organizacyjnymi:

31.Stwierdzono:

W załączniku Nr 5 do Statutu Miasta i Gminy zawierającym wykaz jednostek organizacyjnych nie wyszczególniono Zespołu Obsługi Oświaty – jednostki budżetowej obsługującej oświatę gminną (str. 91 protokołu).

Wnioskuje:

Doprowadzić do zgodności ze stanem faktycznym uregulowania wewnętrzne dotyczące organizacji Miasta i Gminy Skaryszew. Na mocy art. 30 ust. 2 pkt. 1 w związku z art. 18 ust. 2 pkt. 1 z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2016 r. poz. 446) przygotować i przedłożyć Radzie Miejskiej projekt uchwały uwzględniający dyspozycję wskazaną w art. 22 wymienionej ustawy o samorządzie gminnym.

32.Stwierdzono:

Nie określono terminów i sposobu dokonywania wpłat nadwyżki środków obrotowych do budżetu przez zakład budżetowy (str. 92 protokołu).

Wnioskuje:

Stosownie do przepisów art. 16 ust. 2 pkt. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.), organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego określa terminy i sposób ustalania zaliczkowych wpłat nadwyżki środków obrotowych dokonywanych przez zakład do budżetu jednostki samorządu terytorialnego oraz sposób i terminy rocznych rozliczeń i dokonywania wpłat do budżetu. Na mocy art. 30 ust. 2 pkt. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz. U z 2016 roku, poz. 446) przygotować i przedłożyć organowi stanowiącemu projekt uchwały w sprawie określenia terminów i sposobu ustalania zaliczkowych wpłat nadwyżki środków obrotowych dokonywanych przez zakład budżetowy.

33.Stwierdzono:

Nie zaprowadzono rejestru instytucji kultury w formie elektronicznej (str. 93 protokołu).

Wnioskuje:

Na mocy rozporządzenia Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z 26 stycznia 2012 r. w sprawie sposobu prowadzenia i udostępniania rejestru instytucji kultury (Dz. U. z 2012 r., poz. 189) zaprowadzić rejestr w wersji elektronicznej.

34.Stwierdzono:

Obowiązki w zakresie prowadzenia rachunkowości i wykonywania dyspozycji środkami pieniężnymi samorządowych instytucji kultury wypełnia Skarbnik Gminy. Kierownicy tych instytucji nie zatrudnili głównych księgowych (str. 94 protokołu).

Wnioskuje:

Na podstawie przepisów art. 68 ust. 2 pkt. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.) podjąć stosowne działania w celu prawidłowej organizacji obsługi finansowo-księgowej w samorządowych instytucjach kultury. Od kierowników tych instytucji wymagać powierzenia na piśmie obowiązków głównego księgowego pracownikowi swojej jednostki. Przestrzegać przepisów określonych w art. 11 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.) w związku z art. 40 ust.1 ustawy o finansach publicznych.

Od kierowników samorządowych instytucji kultury wyegzekwować obowiązki wynikające z art. 54 ust. 1 pkt. 1-3 ustawy o finansach publicznych.

Uregulować zasady rachunkowości w gminnych instytucjach kultury doprowadzić ich działalność finansowo-księgową do zgodności z obowiązującymi przepisami prawa.

35.Stwierdzono:

Od kierowników zakładu budżetowego i samorządowych osób prawnych przyjmowano niekompletne plany finansowe. Roczne plany nie obejmowały stanu środków pieniężnych, stanu środków obrotowych, należności i zobowiązań na początek i koniec roku (str. 92 , 93 i 94 protokołu).

Wnioskuje:

Od kierowników reprezentujących zakład budżetowy i samorządowe osoby prawne wymagać sporządzania planów finansowych zgodnie z wymogami określonymi w art. 15 ust. 2 i art. 31

pkt. 6 i 7 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.).

36.Stwierdzono:

W badanym okresie 2015 roku jak i w okresach wcześniejszych Gmina nie przeprowadzała okresowych kontroli gospodarki finansowej w Publicznym Zakładzie Opieki Zdrowotnej celem oceny gospodarności, celowości i rzetelności (str. 95 protokołu).

Wnioskuje:

Przestrzegać przepisów art. 121 ust.1-5 i art. 122 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej (Dz. U z 2015 r. poz. 618 z późn. zm.)

Za nieprawidłowości wykazane w wystąpieniu pokontrolnym odpowiedzialnymi są:

- Burmistrz,
- Skarbnik.

Stosownie do postanowień art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992r. o regionalnych izbach obrachunkowych (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 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.

ZASTĘPCA PREZESA

/-/

Jan Rudowski

Otrzymują:

1/ adresat

2/ a/a