

Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie

☎ (0-10..-22) 628-28-62, 628-78-42,
Adres, ul. Koszykowa 6a, 00-564 Warszawa

Fax. RIO 628-31-16

Wydz. Kontroli ☎ (0-10..-22) 625-38-59, 625-21-55, Fax. RIO 629-43-29



Warszawa, dn. 09.06.2008 r.

RIO – II – 0913/ 261/2008

Wójt Gminy Sienno

27-350 Sienno

Ul. Rynek 36/40

Dotyczy: protokołu z kontroli kompleksowej podpisanego dnia 30 kwietnia 2008 roku.

Wystąpienie pokontrolne

Działając na podstawie ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity Dz.U. Nr 55, poz.577 z 2001r. 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. Nr 167, poz. 1747)- przeprowadzona została w dniach od 29 lutego 2008r. do 30 kwietnia 2008 r. kontrola **kompleksowa** gospodarki finansowej. Kontrolą objęto okres od 01.01.2007r. do 31.12.2007 r. zgodnie z programem kontroli.

Kontrola wykazała nieprawidłowości i niedociągnięcia, toteż w celu ich wyeliminowania w przyszłości, na podstawie art. 9 ust. 2 w/w ustawy **wnioskuję** co następuje:

W zakresie księgowości i sprawozdawczości:

1. Stwierdzono:

Nie prowadzono odrębnych ksiąg rachunkowych, tj. dziennika dla budżetu Gminy i Urzędu Gminy (str. 4, zał. nr 5).

Wnioskuje:

Księgi rachunkowe dla budżetu Gminy i Urzędu Gminy należy prowadzić odrębnie zgodnie z opracowanymi planami kont, zgodnie do art. 4 ust.1 i 2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U. z 2002r. Nr 76, poz. 694, z późn. zm.) .

2. Stwierdzono:

Na dowodach księgowych dotyczących kasowego wykonania budżetu w zakresie zrealizowanych dochodów i wydatków budżetowych brak było wskazania klasyfikacji budżetowej dochodów i wydatków (str. 5, zał. nr 6).

Wnioskuje:

Na dowodach księgowych zamieszczać pełną adnotację o sposobie ich ujęcia w księgach rachunkowych stosownie do art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U z 2002r. Nr 76, poz. 694, z późn. zm.).

W zakresie gospodarki pieniężnej i rozrachunków:**3. Stwierdzono:**

Brak kompletności raportów kasowych polegający na:

- nie sporządzaniu kasowych dowodów wewnętrznych „KW” potwierdzających rozchód gotówki z kasy celem odprowadzenia dochodów do banku,
- nie sporządzaniu wewnętrznych dowodów kasowych „KP” potwierdzających przyjęcie gotówki do kasy w przypadku przechowywania dowodów źródłowych (dowody wpłat podatków) poza raportami w odrębnych zbiorach, (str. 13, zał. nr 8).

Wnioskuje:

Do raportów kasowych załączać źródłowe dowody kasowe lub dowody wewnętrzne potwierdzające przeprowadzoną operację kasową stosownie do przepisów art. 20 ust. 2 pkt 3 ustawy z dnia 29 września 1994r, o rachunkowości (Dz. U. z 2002r. Nr 76, poz. 694, z późn. zm.)

4. Stwierdzono:

Nieprawidłowości przy sporządzaniu dokumentacji księgowej, w tym dotyczącej gospodarki kasowej polegające na:

- nie nadawaniu numerów identyfikacyjnych wszystkim dowodom księgowym (dowody bankowe, raporty kasowe),
- nie wymienianiu w raportach kasowych numerów identyfikacyjnych dowodów księgowych objętych danym dowodem zbiorczym,
- określaniu w raportach kasowych różnych operacji kasowych taką samą nazwą , (str. 13 i 14, zał. nr 9.).

Wnioskuje:

Wszystkie dowody księgowe powinny mieć nadane numery identyfikacyjne i należy je odpowiednio powiązać z zapisami w księgach rachunkowych, stosownie do przepisów zawartych w art. 21 ust. 1 pkt 1, art. 22 ust. 1, art. 23 ust. 2 pkt 2 i 3, art. 24 ust. 4 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2002 roku. Nr 76, poz. 694, z późn. zm.).

5. Stwierdzono:

Obsługę bankową Gminy Sienno prowadzi Bank Spółdzielczy w Iłży Filia w Siennie. Umowa rachunku bankowego zawarta została w dniu 4.04.1991r. na czas nieokreślony a jako stroną umowy wskazano Urząd Gminy w Siennie (str. 14 i 15, zał. nr 10 i 11).

Wnioskuje:

Dokonywać wyboru banku obsługującego budżet gminy w trybie określonym w przepisach ustawy Prawo zamówień publicznych stosownie do dyspozycji zawartej w art. 195 ust 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.). Jako stroną umowy wskazać Gminę stosownie do przepisów art. 2 ust. 2

ustawy z dnia 8 marca 1990r o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.).

6. Stwierdzono:

Kaucję gwarancyjną od Zakładu Remontowo-Budowlanego – Jarosław Marciniak w Siennie wniesioną tytułem rękojmi za wykonane roboty budowlane, która przechowywana jest na wyodrębnionym rachunku bankowym (konto „139”) ujęto w zobowiązaniach Urzędu na koncie „201” zamiast, jak to wynika z zakładowego planu kont na koncie „240” (str. 16, zał. nr 12).

Wnioskuje:

Przestrzegać zasad klasyfikacji zdarzeń określonych w Zakładowym Planie Kont przyjętym dla Urzędu (jednostki budżetowej) Zarządzeniem Wójta Gminy Sienna z dnia 28.05.2002r. (z późn. zm.) w sprawie wprowadzenia w życie zasad rachunkowości, instrukcji obiegu i kontroli dokumentów oraz zakładowego planu kont.

7. Stwierdzono:

Do konta „229” p.k. Urzędu nie została zaprowadzona ewidencja szczegółowa według tytułów rozrachunków z ZUS (str. 16, zał. nr 13).

Wnioskuje:

Zaprowadzić ewidencję szczegółową do konta „229” celem zapewnienia możliwości ustalenia stanu należności i zobowiązań wg poszczególnych tytułów rozrachunków z podmiotami, z którymi dokonywane są rozliczenia, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta określonymi z załączniku nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych.(Dz. U. Nr 142, poz. 1020).

8. Stwierdzono:

Odsetki od kredytów, pożyczek i obligacji stanowiące koszty operacji finansowych ewidencjonowano w Urzędzie na kontach „400/130” zamiast „750/130” (str. 19, zał. nr 14).

Wnioskuje:

Przestrzegać zasad funkcjonowania wym. kont stosownie do ich treści ekonomicznej określonej w załączniku nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz. 1020).

W zakresie wykonania budżetu:

9. Stwierdzono:

Nie wszystkie podmioty zobowiązane do złożenia deklaracji na podatek od nieruchomości wypełniły ten obowiązek (Ochotnicze Straże Pożarne, Biblioteka Publiczna w Siennie, Gminny Ośrodek Kultury w Siennie, szkoły funkcjonujące na terenie gminy) (str. 21, zał. nr 15).

Wnioskuje:

W przypadku nie wywiązania się przez podatników będących osobami prawnymi lub jednostkami organizacyjnymi nie posiadającymi osobowości prawnej z obowiązku złożenia deklaracji na podatek od nieruchomości wezwać do jej złożenia na podstawie art.274a § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.).

10. Stwierdzono:

Nie dokonanie wymiaru podatku od nieruchomości stanowiącej mienie komunalne, oddanej w dzierżawę osobie fizycznej na podstawie umowy zawartej dnia 14.03.2006r. Dzierżawca nie złożył informacji w sprawie podatku od nieruchomości (str. 23, zał. nr 18).

Wnioskuje:

Dzierżawcę nieruchomości komunalnej, który zgodnie z art.3 ust.1 pkt 4 ustawy z dnia 12 stycznia 1991r o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jedn. Dz. U. z 2006r Nr 121, poz.844 z późn. zm.) jest podatnikiem podatku od nieruchomości, żądać złożenia wyjaśnień w sprawie przyczyn nie złożenia informacji podatkowej lub wezwać do jej złożenia na podstawie art.274a § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.).Na podstawie złożonej informacji podatkowej dokonać wymiaru podatku od nieruchomości za cały okres trwania dzierżawy.

W przypadku uchylenia się dzierżawcy od złożenia informacji podatkowej, w trybie przepisów Działu VI ustawy ordynacja podatkowa, przeprowadzić kontrolę nieruchomości w terenie w zakresie ustalenia powierzchni budynków zajętych przez dzierżawcę, a wyniki kontroli wykorzystać do prawidłowego opodatkowania dzierżawionej nieruchomości, ustalając stosowna decyzją wysokość zobowiązania podatkowego.

11. Stwierdzono:

Dokonano wymiaru podatku rolnego oraz podatku od nieruchomości osobie prawnej (Parafii Rzymsko – Katolickiej) w drodze decyzji Wójta Gminy (str. 24, zał. nr 19).

Wnioskuje:

Parafie Rzymsko-Katolickie działające na terenie Gminy Sienno poinformować o obowiązku składania deklaracji na podatek na określony rodzaj podatku, wynikający z przepisu art.6 ust. 9 ustawy z dnia 12 stycznia 1991r o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jedn. Dz. U. z 2006r nr 121, poz.844), art.6a ust.8 ustawy o podatku rolnym (Dz. U. z 2006r Nr 136, poz.969).

12. Stwierdzono:

Od podatnika , Nadleśnictwo Marcule, przyjęto deklarację na podatek leśny obliczony według stawki wynikającej z ceny drewna ogłoszonej przez Prezesa GUS, zamiast według stawki przyjętej przez Radę Gminy w Uchwale nr XLI/215/2006 z dnia 25.10.2006r. Podatnika nie wezwano do korekty błędnie wypełnionej deklaracji (str.25, zał. nr 22).

Wnioskuje:

Na podstawie art. 272 ustawy z dnia 29 sierpnia ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm) dokonywać czynności sprawdzających poprawności złożonych deklaracji podatkowych.

13. Stwierdzono:

Nie zachowano terminowości egzekucji administracyjnej zaległych zobowiązań podatkowych.(str. 26, 27, 29, zał. nr 23, 25, 26).

Wnioskuje:

W przypadku zwłoki w zapłacie zobowiązań pieniężnych podejmować czynności zmierzające do wszczęcia postępowania egzekucyjnego wystawiając upomnienia stosownie do § 3 ust.1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 listopada 2001r w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. nr 137, poz.1541 z późn. zm.) oraz po bezskutecznym upływie terminu określonego w upomnieniu, na podstawie § 5 ust 1 i § 6 ust 1 wymienionego rozporządzenia wystawiać tytuły wykonawcze i niezwłocznie przesłać je do właściwego urzędu skarbowego.

14. Stwierdzono:

Nie doręczono decyzji ustalających wymiar zobowiązania pieniężnego na kwotę 17.158 zł. (str. 26, zał. nr 24).

Wnioskuje:

Celem zwiększenia skuteczności doręczenia decyzji wymiarowych, stosownie do przepisu art. 122 ustawy ordynacja podatkowa prowadzić postępowania wyjaśniające zmierzające do ustalenia osoby, na której będzie spoczywał obowiązek podatkowy tj. spadkobierców podatnika bądź samoistnych posiadaczy przedmiotu opodatkowania.

W przypadku gdy podatnik zmienił miejsce zamieszkania i nie zawiadomił o tym fakcie organu podatkowego, celem ustalenia nowego miejsca zamieszkania korzystać z uprawnień wynikających z przepisów ustawy z dnia 10.04.1974r ewidencja ludności i dowody osobiste (tekst jedn. z 2006r. Dz. U. Nr 139 poz. 993) zawartych w rozdziale 8b – udostępnianie danych osobowych ze zbiorów meldunkowych, zbioru PESEL oraz ewidencji wydanych i utraconych dowodów osobistych.

Ponadto za skuteczne doręczenie uznać przypadki nie odebrania przez podatnika decyzji doręczanych przez pocztę (decyzje pozostały w aktach urzędu gminy), jeśli spełnione zostały warunki doręczenia określone w art.150 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.).

15. Stwierdzono:

Nie skierowanie na drogę postępowania sądowego pozwu o zapłatę zaległego czynszu w łącznej kwocie 17.306,37 zł należnego od dzierżawcy nieruchomości komunalnej (grunt wraz z budynkiem w miejscowości Osówka), (str.32, zał. nr 28).

Wnioskuje:

Celem nie dopuszczenia do przedawnienia należności z czynszu za dzierżawę nieruchomości skierować sprawę na drogę postępowania sądowego na podstawie przepisów ustawy z dnia 17 listopada 1964r Kodeks postępowania cywilnego (Dz. U. Nr 43, poz. 296 ze zmian.) regulujących tryb postępowania przy dochodzeniu należności wynikających ze stosunków cywilnoprawnych .

16. Stwierdzono:

Zatwierdzono do wypłaty i wypłacono należności za nieprawidłowo rozliczone delegacje przy których brak było dokumentów potwierdzających poniesienie wydatków /biletów/ lub oświadczeń oraz nie wyegzekwowano terminowego rozliczania delegacji przez pracowników (str.37,38, zał. nr 30).

Wnioskuje:

Przestrzegać § 8a ust.2 i 3 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 19 grudnia 2002r. w sprawie wysokości oraz warunków ustalania należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej na obszarze kraju. (Dz. U. z 2002r. Nr.236 poz.1990 z późn. zm).

17. Stwierdzono:

Na składanych wnioskach o przyznanie dodatku mieszkaniowego brak jest daty wpływu dokumentu do Urzędu Gminy (str.39 zał. nr 31).

Wnioskuje:

Przestrzegać § 6 ust. 11 Rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 22 grudnia 1999r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej dla organów gmin i związków międzygminnych (Dz. U. z 1999r. Nr 112 poz. 1319 z późn. zm.).

W zakresie mienia komunalnego:

18. Stwierdzono:

Zastosowano nieprawidłową stawkę amortyzacyjną oraz kwotę rocznego umorzenia dla boiska wielofunkcyjnego w Jaworze Soleckim (str. 48 i 49, zał. nr 33).

Wnioskuje:

Odpisów amortyzacyjnych dokonywać przy zastosowaniu stawek podanych w „Wykazie rocznych stawek amortyzacyjnych” stanowiącym załącznik nr 1 do ustawy z dnia 15 lutego 1992r. o podatku dochodowym od osób prawnych (tekst jednolity: Dz. U. z 2000 roku, Nr 54, poz. 654 z późn. zm.) oraz § 5 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz. 1020).

19. Stwierdzono:

Nieprawidłowe prowadzenie ksiąg inwentarzowych majątku trwałego polegające na:

- nie wpisywaniu numeru dowodu księgowego, na podstawie którego dany środek trwały wprowadzono do ewidencji szczegółowej,
- poprawianiu błędnych zapisów poprzez wymazywanie dotychczasowej treści korektorem lub skreślaniu bez daty i podpisu osoby odpowiedzialnej za te czynności (str. 46 i 49, zał. nr 34).

Wnioskuje:

Sprawdzić wszystkie księgi inwentarzowe i uzupełnić brakujące zapisy stosownie do przepisów art. 23 ust. 2 pkt 2, art. 25 ust.1 pkt 1 i 24 ust. 4 pkt. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2002 roku, Nr 76, poz. 694, z późn. zm.). .

W zakresie rozliczeń finansowych jednostki samorządu terytorialnego z jej jednostkami organizacyjnymi:

20. Stwierdzono:

Dowody księgowe Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej, którego obsługę finansowo – księgową prowadzi Urząd Gminy zatwierdzane były do wypłaty przez Wójta i Sekretarza Gminy (str. 51, zał. nr 35).

Wnioskuje:

Dowody księgowe do wypłaty zatwierdza kierownik jednostki, który zgodnie z przepisami art. 44 ust.1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.) jest odpowiedzialny za całość gospodarki finansowej jednostki

21. Stwierdzono:

W Urzędzie Gminy nie zaprowadzono odrębnej ewidencji księgowej dot. działalności obsługiwanej jednostki budżetowej, tj. Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej, umożliwiającej sporządzanie sprawozdań finansowych i budżetowych tej jednostki. Brak sprawozdań jednostkowych z działalności bieżącej wym. jednostki za 2007r. (str. 51, zał. nr 36).

Wnioskuje:

Przestrzegać przepisów art. 4 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U. z 2002 roku Nr 76, poz. 694, z późn. zm.) oraz § 13 ust1 pkt 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 115, poz. 781 z późn. zm.) oraz przepisów zawartych w Rozdziale 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa,

budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz. 1020).

Za nieprawidłowości wykazane w wystąpieniu pokontrolnym odpowiedzialnym jest w Gminie:

- Wójt Gminy (organ podatkowy)
- Skarbnik Gminy

Stosownie do postanowień art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity Dz. U. z 2001r. Nr 55, poz.577 z późn. zm.) - Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie za pośrednictwem Zespołu w Radomiu 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.

Zgodnie z art. 9 ust. 4 ustawy j. w. do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje Wójtowi Gminy prawo zgłoszenia zastrzeżenia do Kolegium Izby w terminie 14 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego.

Podstawą zgłoszenia zastrzeżenia może być tylko zarzut naruszenia prawa przez 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.

Z-ca Prezesa

Regionalnej Izby Obrachunkowej

/-/

mgr Stanisław Stępień

Do wiadomości:

1. Rada Gminy w Siennie.