

01.14.13.5.2015



**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 26 października 2015 r.

WK.0920.49.2015

URZĄD GMINY SADOWNE

Wpłynęło dnia 28.10.2015 r.

Nr 1438.10.2015 - c.k.s.

**Pan Waldemar Cyran
Wójt
Gminy Sadowne**

ul. Tadeusza Kościuszki 3
07-140 Sadowne

Dotyczy: protokołu z kontroli kompleksowej podpisanego dnia 21.09.2015 r.

Wystąpienie pokontrolne

Na podstawie ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 r., poz. 1113 z późn. 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, liczby członków kolegium i trybu postępowania (Dz.U. z 2004 r. Nr 167, poz.1747) w dniach od 6.07.2015 r. do 18.09.2015 r. przeprowadzona została kontrola kompleksowa gospodarki finansowej.

Kontrola objęła okres od dnia 1.01.2014 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 kierując następujące wystąpienie pokontrolne:

W zakresie księgowości i sprawozdawczości.

1. Stwierdzono:

Nie zachowano ciągłości bilansowej.

Salda konta syntetycznego 221 na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych jednostki budżetowej Urząd Gminy (BZ), tj. na 31.12.2013 r. oraz na 31.12.2014 r. były inne, niż salda na tym koncie na dzień otwarcia ksiąg rachunkowych (BO), tj. odpowiednio na 1.01.2014 r. oraz 1.01.2015 r. - str. 6 protokołu kontroli.

Wnioskuje:

Stany aktywów i pasywów występujące w księgach rachunkowych na dzień ich zamknięcia (BZ), wprowadzać w tej samej wysokości w otwartych na następny rok obrotowy księgach rachunkowych (BO) stosownie do art. 5 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2013 r., poz. 330 ze zm.).

2. Stwierdzono:

Nie zgodność ewidencji syntetycznej z analityczną.

W księdze głównej UG na koniec 2014 r. na koncie syntetycznym 221 wykazano saldo Wn w kwocie 504.253,72 zł i saldo Ma w kwocie 0,00 zł.

Z prowadzonej ewidencji analitycznej do ww. konta syntetycznego wynika, że na koniec 2014 roku występuje saldo Wn w kwocie 504.966,52 zł i saldo Ma w kwocie 712,80 zł - str. 7 protokołu kontroli.

Wnioskuje:

Przestrzegać przepisów art. 16 ust.1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2013 r., poz. 330 ze zm.), z których wynika obowiązek uzgadniania sald i zapisów na kontach księgi głównej z saldami i zapisami na kontach ksiąg pomocniczych, będących uszczegółowieniem i uzupełnieniem zapisów kont księgi głównej.

3. Stwierdzono:

Nie zgodność stanu zaległości i nadpłat w podatkach: od nieruchomości, rolnym, leśnym i transportowym wynikających z ewidencji analitycznej do konta syntetycznego 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, ze stanami zaległości i nadpłat wynikającymi z ewidencji szczegółowej prowadzonej do kont analitycznych - str. 7 protokołu kontroli.

Wnioskuje:

Zapewnić zgodność zapisów w ewidencji analitycznej do konta syntetycznego 221 z zapisami w ewidencji szczegółowej, mając na uwadze przepisy § 11 ust. 2 i 3 pkt 1, § 13 oraz § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U z 2010 r. Nr 208 poz.1375).

4. Stwierdzono:

Niektóre zapisy dokonane w 2014 roku w księgach rachunkowych organu i jednostki budżetowej UG zawierają opisy operacji, które nie pozwalają na stwierdzenie, jaka operacja gospodarcza została dokonana – str. 8 protokołu kontroli.

Wnioskuje:

Przestrzegać postanowień art. 23 ust. 2 pkt 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2013 r., poz. 330 ze zm.), z którego wynika, że zapis księgowy powinien zawierać, co najmniej zrozumiały tekst, skrót lub kod opisu operacji z tym, że należy posiadać pisemne objaśnienia treści skrótów lub kodów.

5. Stwierdzono:

Ujmowanie operacji gospodarczych na kontach niezgodnie z ich treścią ekonomiczną:

- w ewidencji księgowej budżetu na koncie 224-30 związanych z podatkiem VAT,
- w ewidencji księgowej Urzędu na koncie 224 dochody gminy z tytułu udziałów w podatkach zrealizowanych przez Ministerstwo Finansów i Urzędy Skarbowe – str. 4-5 protokołu kontroli.

Wnioskuje:

Operacje gospodarcze ujmować na kontach księgowych zgodnie z ich treścią ekonomiczną stosownie do zasad określonych w opisach kont w załącznikach Nr 2 i 3 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).

6. Stwierdzono:

W bilansie jednostki budżetowej Urząd Gminy sporządzonym na dzień 31.12.2014 r. wykazano niektóre dane niezgodnie z ewidencją księgową - str. 10 protokołu kontroli.

Wnioskuje:

W bilansie jednostki wykazywać dane wynikające z prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, w związku z przepisami art. 4 ust. 1 i 2 ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r. (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 ze zm.) oraz § 17 ust. 3 pkt 1 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).

7. Stwierdzono:

Kwota 15,50 zł z tytułu opłat za udostępnienie danych osobowych została ujęta w nieprawidłowej podziałce klasyfikacji budżetowej, tj.: jako dochody w dz. 750, rozdz. 75011 § 0920 „Pozostałe odsetki” zamiast w § 2360 „Dochody jednostek samorządu terytorialnego związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami” – str. 63-64, pkt 2.3.4.1. protokołu kontroli.

Wnioskuje:

Prawidłowo stosować klasyfikację budżetową, zgodnie z postanowieniami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1053 ze zm.).

8. Stwierdzono:

Działkę Nr 370/5 o pow. 0,1645 ha nabytą w 2014 r. przez Gminę Sadowne, na podstawie decyzji Wójta Nr GP.6831.8.2013 z dnia 23.12.2013 r., która stała się ostateczna 8.01.2014 r., przyjęto na stan ewidencyjny środków trwałych dopiero w dniu 1.09.2014 r. - str. 67, pkt 1.1.1. protokołu kontroli.

Wnioskuje:

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

W zakresie dochodów budżetowych.

9. Stwierdzono:

Przypisu podatku od nieruchomości na kontach podatników objętych próbą kontroli (osoby prawne) dokonano pod inną datą, niż data złożenia deklaracji – str. 15, pkt 2 lit. b) protokołu kontroli.

Wnioskuje:

Przypisu podatku na kontach podatników dokonywać pod datą złożenia deklaracji, zgodnie z treścią art. 21 § 1 pkt 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2015 r., poz. 613) i stosownie do przepisów § 4 ust. 1, pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad

rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 208, poz. 1375).

10. Stwierdzono:

1) W 2014 r. Gmina Sadowne nie złożyła deklaracji na podatek od środków transportowych. W wyniku działań kontrolnych, w dniu 6.07.2015 r. Gmina Sadowne złożyła deklarację na podatek od środków transportowych za 2014 r., w której wykazała środki transportowe zwolnione uchwałą Nr X/71/2011 Rady Gminy Sadowne z dnia 8 grudnia 2011 r. - str. 23-24, pkt 4 protokołu kontroli.

2) W 2014 r. Gmina Sadowne nie złożyła deklaracji na podatek od nieruchomości. W wyniku działań kontrolnych, w dniu 10.08.2015 r. Gmina złożyła deklarację na podatek od nieruchomości za 2014 r. W deklaracji wykazano należny podatek w kwocie 255.590,00 zł - str. 15-16, pkt 3 protokołu kontroli.

Wnioskuje:

Składać deklaracje na podatek od nieruchomości oraz na podatek od środków transportowych, stosownie do przepisów art. 6 ust. 10, art. 7 ust. 3 oraz art. 9 ust. 1 i ust. 6 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2014 r., poz. 849 ze zm.).

11. Stwierdzono:

W 2014 r. Organ podatkowy nie egzekwował deklaracji na podatek od nieruchomości od jednostek:

- Gminna Biblioteka Publiczna, Gminny Ośrodek Kultury, Zakład Gospodarki Komunalnej, Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej, Muzeum Ziemi Sadowieńskiej, posiadających nieruchomości podlegające opodatkowaniu tym podatkiem,
- OSP znajdujących się na terenie Gminy Sadowne posiadających nieruchomości zwolnione z tego podatku uchwałą Rady Gminy Sadowne Nr XX/134/2012 z dnia 26 listopada 2012 r. Ww. jednostki deklaracje złożyły w roku 2015 - str. 16, pkt 4 protokołu kontroli.

Wnioskuje:

Podatników, którzy nie złożyli deklaracji na podatek od nieruchomości wzywać do jej złożenia stosownie do przepisów art. 274a § 1 ww. ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa, w związku z art. 6 ust. 9 pkt 1 i ust. 10 oraz art. 7 ust. 3 ww. ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

12. Stwierdzono:

Przypisu podatku od nieruchomości na kontach podatników objętych próbą kontroli (osoby fizyczne) dokonano pod inną datą, niż data doręczenia decyzji określającej wysokość zobowiązania podatkowego - str. 17, pkt 3 protokołu kontroli.

Wnioskuje:

Przypisu podatku na koncie podatnika dokonywać pod datą skutecznie doręczonej decyzji wymiarowej, zgodnie z treścią art. 21 § 1, pkt 2 i art. 212 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2015 r., poz. 613) i stosownie do przepisów § 4 ust. 1, pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 208, poz. 1375).

W zakresie wydatków budżetowych.

13. Stwierdzono:

W 2014 r. nie zaokrąglano do pełnych złotych wynagrodzenia przysługującego inkasentom wsi: Grabiny i Zarzетка z tytułu poboru podatków – str. 22, pkt 2 protokołu kontroli.

Wnioskuje:

Podstawę wynagrodzenia przysługującego inkasentom zaokrąglać do pełnych złotych w ten sposób, że końcówki kwot wynoszące mniej niż 50 groszy pomija się, a końcówki kwot wynoszące 50 i więcej groszy podwyższa się do pełnych złotych, stosownie do przepisów art. 63 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2015 r., poz. 613).

14. Stwierdzono:

Zapłaty za fakturę VAT Nr FS-95/2014/DT z dnia 19.11.2014 r. w kwocie 160.774,22zł dokonano po upływie terminu płatności wynikającego z zawartej w dniu 17.10.2014 r. umowy Nr 271.7.2014 - str. 47, pkt 2.2.1.1.3., ppkt 3 protokołu kontroli.

Wnioskuje:

Przestrzegać przepisów art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.) i wydatków publicznych dokonywać w terminach wynikających z zaciągniętych zobowiązań, mając na uwadze art. 481 § 1 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz. U. z 2014 r., poz. 121 ze zm.), według którego wierzyciel może żądać odsetek za czas opóźnienia.

W zakresie rozliczenia otrzymanych i udzielonych dotacji.

15. Stwierdzono:

Dochody związane z realizacją zadań zleconych z zakresu administracji rządowej, dotyczące opłat za udostępnienie danych osobowych przekazane zostały do Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego z uchybieniem terminów określonych w obowiązujących przepisach – str. 64, pkt 2.3.4.1.1. protokołu kontroli.

W trakcie kontroli tj.: w dniu 30.07.2015 r. przekazano odsetki na rachunek MUW w Warszawie

Wnioskuje:

Pobrane dochody budżetowe związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej pomniejszone o określone w odrębnych ustawach dochody budżetowe przysługujące jednostce samorządu terytorialnego z tytułu wykonywania tych zadań, przekazywać na rachunek bieżący dochodów dysponenta części budżetowej przekazującego dotację celową, w terminach określonych w przepisach art. 255 ust. 1 pkt 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.).

W zakresie gospodarki mieniem.

16. Stwierdzono:

Osoba ustalona, jako nabywca niezabudowanej nieruchomości gruntowej stanowiącej działkę o Nr 381/5 i powierzchni 0,7359 ha położonej we wsi Sadoleś, zbytej w 2014 r. w formie przetargu ustnego nieograniczonego, nie została zawiadomiona pisemnie o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży – str. 69, pkt 1.2.1.1.2. protokołu kontroli.

Wnioskuję:

Zgodnie z postanowieniami art. 41 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2015 r., poz. 782 ze zm.) osobę ustaloną, jako nabywcę nieruchomości zawiadamiać pisemnie o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży lub oddania w użytkowanie wieczyste nieruchomości, najpóźniej w ciągu 21 dni od dnia rozstrzygnięcia przetargu. Wyznaczony termin nie może być krótszy niż 7 dni od dnia doręczenia zawiadomienia.

17. Stwierdzono:

Nie sporządzono i nie podano do publicznej wiadomości wykazu nieruchomości przeznaczonych do oddania w najem, mimo że na podstawie umowy z dnia 27.08.2014r. wynajęto lokal użytkowy o pow. 9,36 m² – str. 72-73, pkt 1.2.3.2., ppkt 1 protokołu kontroli.

Opisana nieprawidłowość została stwierdzona w czasie ostatniej kontroli kompleksowej gospodarki finansowej Gminy Sadowne, za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2010 r., przeprowadzonej przez RIO w Warszawie w dniach od 28.04.2011 r. do 30.06.2011 r. i był skierowany w tej sprawie wniosek pokontrolny (pkt 14 wystąpienia pokontrolnego – pismo Nr RIO-II-0913/223/2011 z dnia 27.07.2011 r.).

Ponownie wnioskuję:

Przestrzegać postanowień art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2015 r., poz. 782 ze zm.), który stanowi m.in., że właściwy organ sporządza i podaje do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, do oddania w użytkowanie wieczyste, użytkowanie, najem lub dzierżawę.

Za nieprawidłowości wykazane w wystąpieniu pokontrolnym odpowiedzialny jest:

- Wójt Gminy
- Skarbnik Gminy

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

Na podstawie art. 9 ust. 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje Wójtowi 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.

Otrzymują:

- 1/ adresat
- 2/ a/a

ZASTĘPCA PREZESA
Jan Rudowski