



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.510.57.2019

Warszawa, dnia 12.11.2019 r.

URZĄD GMINY SADOWNE

Wpłynęło dnia 15.11.2019 r.

Nr 2212.11.2019 - c/s

Pan
Waldemar Cyran
Wójt Gminy Sadowne

ul. Tadeusza Kościuszki 3
07-140 Sadowne

Wystąpienie pokontrolne

dotyczy: protokołu z kontroli kompleksowej podpisanego dnia 21.10.2019 r.

Na podstawie ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 561 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, liczby członków kolegium i trybu postępowania (Dz. U. z 2004 r. Nr 167 poz. 1747) przeprowadzona została w dniach od 8.08.2019 r. do 18.10.2019 r. kontrola kompleksowa gospodarki finansowej.

Kontrola objęła okres od 01.01.2018 r. do 31.12.2018 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:

Ustalenia ogólnoorganizacyjne

1. Stwierdzono:

Do katalogu druków ścisłego zarachowania wymienionych w dziale IV załącznika Nr 1 do zarządzenia Nr 241/2018 Wójta Gminy Sadowne z dnia 2 stycznia 2018 r. w sprawie wprowadzenia w życie zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy (...), nie zaliczono kart drogowych służących do rozliczenia zużytego paliwa, ilości przejechanych kilometrów i czasu pracy kierowców. Karty te nie zostały objęte ewidencją druków ścisłego zarachowania (str. 5 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

Wewnętrzne uregulowania dotyczące gospodarki drukami ścisłego zarachowania określone w załączniku Nr 1 do zarządzenia Nr 241/2018 Wójta Gminy Sadowne z dnia 2 stycznia 2018 r. w sprawie wprowadzenia w życie zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy (...), uzupełnić o karty drogowe. Przychód i rozchód kart drogowych objąć ewidencją druków ścisłego zarachowania i prowadzić zgodnie z przyjętymi wyżej uregulowaniami.

Księgowość i sprawozdawczość

2. Stwierdzono:

Występuje niezgodność obrotów pomiędzy ewidencją księgową banku (wyciągami bankowymi) a ewidencją księgową budżetu - konto 133 „Rachunek budżetu” (str. 5 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

Zapisów na koncie 133 „Rachunek budżetu” dokonywać w pełnej zgodności z wyciągami bankowymi, zgodnie z zasadami funkcjonowania konta określonego w załączniku nr 2 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie 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 2017 r., poz. 1911 ze zm.). Ponadto przestrzegać zapisów art. 24 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r., poz. 351), zgodnie z którym księgi rachunkowe powinny być prowadzone m.in. rzetelnie, tj. dokonane w nich zapisy odzwierciedlają stan rzeczywisty.

3. Stwierdzono:

- 1) Zapisy księgowe w dzienniku jednostki Urząd Gminy zawierały:
 - pod datą zdarzenia gospodarczego datę wpływu faktury do jednostki,
 - inne oznaczenie niż dokumenty źródłowe.
- 2) Zapisów księgowych w dzienniku jednostki Urząd Gminy dokonywano na podstawie dowodów niesprawdzonych na dzień dokonania zapisu pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym.
- 3) Wewnętrzne dowody księgowe PK stanowiące podstawę zapisu w dzienniku jednostki Urząd Gminy nie zawierały numeru dowodu oraz podpisu potwierdzającego ich sprawdzenie i zakwalifikowanie do ujęcia w księgach rachunkowych (str. 8-9 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

Przestrzegać postanowień ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r. poz. 351), a w szczególności przepisów:

- art. 23 ust. 2 pkt 1 i 2, który stanowi że zapis księgowy powinien zawierać co najmniej m.in. datę dokonania operacji gospodarczej, określenie rodzaju i numer identyfikacyjny dowodu księgowego oraz jego datę, jeżeli różni się ona od daty dokonania operacji,
- art. 21 ust. 1 pkt 6, zgodnie z którym na dowodach księgowych składać podpis potwierdzający ich sprawdzenie i zakwalifikowanie do ujęcia w księgach rachunkowych,
- art. 21 ust. 1 pkt 1, który stanowi że dowód księgowy powinien zawierać m.in. numer identyfikacyjny dowodu.

4. Stwierdzono:

Sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli sporządzone w dniu 9.01.2019 r. zostało przekazane dopiero w dniu 29.01.2019 r.: Regionalnej Izbie Obrachunkowej, Przewodniczącemu Rady Gminy i związkom zawodowym zrzeszającym nauczycieli oraz w dniu 25.01.2019 r. dyrektorom jednostek oświatowych gminy (str. 13 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

Przestrzegać postanowień art. 30a ust. 5 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. - Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2018 r., poz. 967 ze zm.), który stanowi że organ prowadzący szkołę będący j.s.t. przedkłada sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli, w terminie 7 dni od jego sporządzenia regionalnej izbie obrachunkowej, a także organowi stanowiącemu tej jednostki samorządu terytorialnego, dyrektorom szkół oraz związkom zawodowym zrzeszającym nauczycieli.

5. Stwierdzono:

Koszty zadania inwestycyjnego pn. „Przebudowa drogi gminnej w miejscowości Orzełek długości 0,75 km” zostały zawyżone o kwotę 700,00 zł (str. 49-50 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

Koszty wytworzenia środków trwałych ujmować w księgach rachunkowych jako ogół ich kosztów poniesionych przez jednostkę za okres budowy, montażu, przystosowania i ulepszenia, do dnia bilansowego lub przyjęcia do używania, stosownie do postanowień art. 28 ust. 8 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r., poz. 351).

6. Stwierdzono:

Nieterminowo zaewidencjonowano w księgach rachunkowych nabyte w 2018 roku nieruchomości gruntowe (str. 67 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, stosownie do przepisów art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r., poz. 351).

7. Stwierdzono:

Dochody w kwocie 4.575,00 zł z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności zostały ujęte w nieprawidłowej klasyfikacji budżetowej (str. 67 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

Dochody z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności ewidencjonować w § 0760 – „Wpływy z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności”, właściwego działu i rozdziału, zgodnie z treścią załącznika nr 3 do 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.).

Budżet jednostki samorządu terytorialnego

8. Stwierdzono:

Podatnikom podatku od nieruchomości i od środków transportowych (osoby fizyczne) zostały naliczone i pobrane odsetki od nieterminowych wpłat rat podatku w kwotach

innych, niż wynikające z prawidłowego obliczenia i zaokrąglenia (str. 20 i 27 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

Od zaległości podatkowych naliczać i pobierać odsetki za zwłokę w wysokości określonej w obwieszczeniu Ministra właściwego do spraw finansów publicznych, w drodze ogłoszenia w Dzienniku Urzędowym Rzeczypospolitej Polskiej „Monitor Polski”, stosownie do postanowień art. 53 § 1 i 4 oraz art. 56d ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2019 r., poz. 900 ze zm.).

Odsetki za zwłokę zaokrąślać w sposób określony w art. 63 § 1 ww. ustawy Ordynacja podatkowa.

9. Stwierdzono:

Podatnikowi podatku leśnego (osoba fizyczna) naliczono i pobrano odsetki za zwłokę od zaległości podatkowych w przypadkach, gdy wysokość odsetek nie przekraczała trzykrotności wartości opłaty dodatkowej pobieranej przez Poczta Polska za traktowanie przesyłki listowej jako przesyłki poleconej (str. 24 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

Odsetek za zwłokę nie naliczać, jeżeli ich wysokość nie przekracza trzykrotności wartości opłaty pobieranej przez operatora wyznaczonego w rozumieniu ustawy z dnia 23 listopada 2012 r. Prawo pocztowe za traktowanie przesyłki listowej jako przesyłki poleconej, zgodnie z przepisami art. 54 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2019 r., poz. 900 ze zm.).

10. Stwierdzono:

Przypisu podatku od nieruchomości, rolnego i leśnego na kontach podatników (osoby fizyczne) dokonano pod datą wydania decyzji, a nie pod datą doręczenia decyzji określających wysokość zobowiązania podatkowego (str. 20, 22 i 24 protokołu kontroli). W próbie objętej kontrolą przypisu podatku od środków transportowych na kontach 3 podatników dokonano pod inną (późniejszą) datą, niż data złożenia deklaracji (str. 27 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

Przypisu podatku na koncie podatnika dokonywać pod datą skutecznie doręczonej decyzji wymiarowej lub datą złożenia deklaracji, zgodnie z treścią art. 21 § 1 i art. 212 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2019 r., poz. 900 ze zm.) w związku z § 4 ust. 1, pkt 1 i 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).

11. Stwierdzono:

Organ podatkowy dokonując czynności sprawdzających złożonych przez 2 podatników deklaracji na podatek od środków transportowych na 2018 r. nie zakwestionował danych o pojazdach wykazanych w załącznikach do deklaracji, które były niezgodne ze stanem faktycznym (str. 27 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

Dokonywać czynności sprawdzających mających na celu stwierdzenie formalnej poprawności dokumentów, ustalenie stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami, zgodnie z wymogami art. 272 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2019 r., poz. 900 ze zm.).

12. Stwierdzono:

Inkasenci (sołtysi) pobierali podatki na kwitariuszach przychodowych drukowanych ze wskazaniem imienia, nazwiska, adresu zamieszkania oraz kwoty należności (str. 25 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

Zaprzestać drukowania kwitariuszy przychodowych zawierających dane dotyczące podmiotów zobowiązanych do dokonywania zapłaty podatków, mając na uwadze przepisy art. 293 § 1 w związku z art. 299 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2019 r., poz. 900 ze zm.).

13. Stwierdzono:

Organ podatkowy w upomnieniach dotyczących zaległości w łącznym zobowiązaniu pieniężnym za 2018 r. nie wskazał rodzaju należności pieniężnej, której zaległość dotyczyła (str. 30 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

Upomnienia powinny zawierać w szczególności dane określone w § 8 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 30 grudnia 2015 r. w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych (Dz. U. z 2017 r., poz. 1483).

14. Stwierdzono:

Nieprawidłowo sporządzono sprawozdania: Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2018 i Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych gminy na koniec 2018 r., przez:

- zaniżenie skutków obniżenia górnych stawek podatku od nieruchomości (o 22.132,98 zł) w wyniku przyjęcia do ich wyliczenia nieaktualnych górnych stawek,
- zawyżenie skutków obniżenia górnych stawek podatku od środków transportowych (o 2.800,00 zł) w wyniku nieprawidłowego wyliczenia ich dla autobusów podlegających zwolnieniu z opodatkowania na podstawie uchwały Rady Gminy,
- wykazanie skutków decyzji dotyczących umorzeń zaległości podatkowych: w podatku od nieruchomości 94,00 zł, w podatku rolnym 15,00 zł i w podatku leśnym 12,00 zł, pomimo że w 2018 r. nie wydawano decyzji w sprawie umorzenia zaległości podatkowych na wniosek dłużnika podatkowego.

W czasie trwania kontroli w dniu 15.10.2019 r. sporządzono korekty ww. sprawozdań i przekazano do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie Zespół Zamiejscowy w Ostrołęce (str. 33 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

W sprawozdaniu Rb-27S i Rb-PDP wykazywać kwoty stanowiące rzeczywiste skutki obniżenia górnych stawek podatkowych i skutki decyzji dotyczących umorzeń zaległości podatkowych, stosownie do przepisów § 3 ust. 1 pkt 9 i pkt 11 lit a) w związku z § 7 ust. 4 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej załącznik nr 36 do Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej. (Dz. U. z 2019, poz. 1393 ze zm.).

Przy obliczaniu skutków obniżenia górnych stawek podatków (jako różnicy pomiędzy dochodami jakie gmina mogłaby uzyskać stosując górne stawki podatkowe, a dochodami, jakie powinna uzyskać stosując niższe stawki uchwalone przez Radę Gminy) przyjmować górne granice stawek kwotowych, ogłaszane w drodze obwieszczenia w Dzienniku Urzędowym Rzeczypospolitej Polskiej „Monitor Polski”, na każdy rok podatkowy przez ministra właściwego do spraw finansów publicznych,

stosownie do przepisów art. 20 ust. 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2019 r., poz. 1170 ze zm.).

15. Stwierdzono:

Miesięczne wynagrodzenie zasadnicze dla Zastępcy Wójta w okresie od 1.09.2018 r. do 31.03.2019 r. (ustalone w piśmie Wójta Nr Or.2122.15.2018 z dnia 26.09.2018 r.) przekraczało maksymalną kwotę wynagrodzenia określoną dla tego stanowiska w obowiązujących przepisach (str. 38 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

Ustalając wynagrodzenia dla pracowników Urzędu Gminy przestrzegać przepisów rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2018 r., poz. 936 ze zm.).

16. Stwierdzono:

Wójtowi Gminy Sadowne w związku z upływem kadencji ustalono i wypłacono ekwiwalent pieniężny za niewykorzystany urlop wypoczynkowy za 2017 r. i 2018 r. w zaniżonej wysokości (str. 38 i 39 protokołu kontroli)

Wnioskuje:

Wypłat ekwiwalentu pieniężnego za urlop wypoczynkowy dokonywać zgodnie z przepisami § 14 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 8 stycznia 1997 r. w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop (Dz. U. Nr 2, poz. 14 ze zm.).

17. Stwierdzono:

Wójt nie wykorzystał zaległego urlopu wypoczynkowego za rok 2017 w wymiarze 19 dni, który powinien być udzielony przez pracodawcę najpóźniej do dnia 30 września 2018 r. Z tytułu niewykorzystania urlopu z budżetu jednostki samorządu terytorialnego w dniu 23.11.2018 r. wypłacono Wójtowi ekwiwalent pieniężny (str. 39 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

Przestrzegać przepisów określonych w art. 161 i art. 168 w związku z art. 152 § 1 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 2019 r., poz. 1040 ze zm.), poprzez udzielanie i wykorzystywanie urlopów za dany rok, najpóźniej do dnia 30 września następnego roku kalendarzowego.

18. Stwierdzono:

Zarządzenie Nr 261/2018 Wójta Gminy Sadowne z dnia 26.03.2018 r. w sprawie wyboru ofert na realizację zadań z zakresu upowszechniania kultury fizycznej i sportu w roku 2018 w Gminie Sadowne nie zostało zamieszczone w Biuletynie Informacji Publicznej oraz na stronie internetowej Gminy Sadowne (str. 47 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

Wyniki otwartego konkursu ofert na realizację zadań publicznych ogłaszać m.in. w Biuletynie Informacji Publicznej oraz na stronie internetowej organu administracji publicznej, zgodnie z postanowieniami art. 15 ust. 2j w związku z art. 13 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2019 r. poz. 688 ze zm.).

19. Stwierdzono:

W decyzji Nr 3121.2.170077.238.2018 z dnia 5.03.2018 r. w sprawie zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej przyznano zwrot w kwocie wyższej o 19,07 zł, niż wynikało to z załączonych do wniosku faktur za zakup oleju napędowego (str. 60 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

Kwotę zwrotu podatku ustalać zgodnie z art 4 ust. 1 ustawy z dnia 10 marca 2006 r. o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej (Dz. U. z 2015 r., poz. 1340 ze zm.).

Za nieprawidłowości wykazane w wystąpieniu pokontrolnym odpowiedzialnym jest:

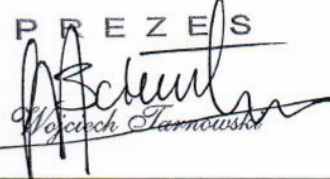
- Wójt Gminy,
- Skarbnik Gminy.

Stosownie do postanowień art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 561 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.

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.

P R E Z E S

Wojciech Jarnowski

Otrzymują:

- 1/ adresat
- 2/ a/a