

P Skarbnik



**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. 28 sierpnia 2015 r.

WK.0920.34.2015

URZĄD GMINY DĄBRÓWKA
KANCELARIA OGÓLNA - WPŁYNEŁO
31.08.2015
/data/

L. zał. 3086/15
/podpis pracownika/

Pan Radosław Korzeniewski
Wójt Gminy
Dąbrówka

05-252 Dąbrówka
ul. Tadeusza Kościuszki 14

Dotyczy: protokołu z kontroli kompleksowej podpisanego dnia 03.07.2015 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 14.05.2015 r. do 29.06.2015 r. przeprowadzona została kontrola kompleksowa gospodarki finansowej.

Kontrola objęła okres od dnia 01.01.2014 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 kieruję następujące wystąpienie pokontrolne:

W zakresie księgowości i sprawozdawczości:

1. Stwierdzono:

W bilansie jednostki budżetowej Urząd Gminy, sporządzonym na dzień 31.12.2014 r. wykazano niektóre dane niezgodnie z ewidencją księgową. W trakcie kontroli, tj. w dniu 28.05.2015 r. sporządzono korektę bilansu - str. 8 protokołu kontroli.

Wnioskuje:

Przestrzegać postanowień art. 4 ust. 1 i 2 ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r. (Dz.U. z 2013 poz. 330 z późn. 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 poz.289).

W zakresie dochodów budżetowych:

2. Stwierdzono:

Niezadeklarowanie i niezapłacenie podatku od nieruchomości stanowiących własność Gminy – str. 13, 26 protokołu kontroli.

Wnioskuje:

Przestrzegać obowiązku składania w terminie do 31 stycznia na dany rok podatkowy deklaracji na podatek od nieruchomości stanowiących własność gminy oraz zapłaty tego podatku stosownie do art. 6 ust 9 pkt. 1 oraz pkt 3 w związku z art. 3 ust. 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2014 poz. 849 z późn. zm.).

3. Stwierdzono:

Organ podatkowy nie wyegzekwował od samorządowych osób prawnych obowiązku złożenia deklaracji na podatek od nieruchomości na 2014 r. - str. 13 protokołu kontroli.

Wnioskuje:

Podatników, którzy nie dopełnili obowiązku złożenia deklaracji wynikającego z art. 6 ust. 9 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2014 poz. 849 z późn. zm.) wzywać do jej złożenia stosownie do art. 274 a ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2015 r., poz. 613 z późn.zm.).

W przypadku nie złożenia przez podatnika deklaracji wszczynać postępowanie podatkowe w trybie art. 165 § 2 ww. ustawy Ordynacja podatkowa.

4. Stwierdzono:

Przypisu podatku od nieruchomości na koncie podatnika dokonano przed dniem złożenia deklaracji - str. 13 protokołu kontroli.

Wnioskuje:

Przypisu podatku na koncie podatnika dokonywać na podstawie deklaracji 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).

5. Stwierdzono:

Niektórym podatnikom naliczono i pobrano odsetki od zaległości podatkowych w kwotach zawyżonych – str. 13-14 protokołu kontroli.

Wnioskuje:

Przestrzegać postanowień art. 53 i art. 54 § 1 pkt 5 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2015 r. poz. 613 z późn.zm.).

6. Stwierdzono:

W sprawozdaniach budżetowych: Rb-27 S z wykonania planu dochodów budżetowych jst oraz Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych, za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014 r., wykazano nieprawidłowe skutki obniżenia górnych stawek w podatku od nieruchomości oraz skutki udzielonych ulg i zwolnień w tym podatku, tj.:

- skutki obniżenia górnych stawek - zaniżono o kwotę 12.500,40 zł,
- skutki udzielonych zwolnień - zaniżono o kwotę 16.321,54 zł.

Łącznie w ww. sprawozdaniach skutki zostały zaniżone o kwotę 28.821,94 zł.

W trakcie trwania kontroli, tj. w dniu 24.06.2015 r. sporządzono i przekazano do RIO korekty ww. sprawozdań - str. 25-26 protokołu kontroli.

Wnioskuje:

W sprawozdaniach budżetowych Rb-27S i Rb-PDP wykazywać kwoty stanowiące rzeczywiste skutki, stosownie do przepisów § 3 ust. 1 pkt 9 i 10 oraz § 8 ust. 3 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego” stanowiącej załącznik Nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r. poz. 119 z późn.zm.).

W zakresie wydatków budżetowych:

7. Stwierdzono:

Bezpodstawne naliczenie i wypłacenie Wójtowi w 2014 r. nagrody uznaniowej - str. 30 protokołu kontroli.

Wnioskuje:

Nie wypłacać Wójtowi nagród (z wyjątkiem nagrody jubileuszowej) mając na uwadze, że nagrodę można przyznać wyłącznie pracownikowi samorządowemu zatrudnionemu na podstawie powołania lub umowy o pracę, za szczególne osiągnięcia w pracy zawodowej, stosownie do przepisów art. 36 ust. 6 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1202).

W zakresie zamówień publicznych:

8. Stwierdzono:

Pobrane kwoty wadium zostały zwrócone wpłacającym z naruszeniem obowiązujących przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych – str. 51 protokołu kontroli.

Wnioskuje :

Przestrzegać przepisów w zakresie zwrotu wadium określonych w ustawie z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 907 ze zm.), a przede wszystkim:

- art. 46 ust. 1, który stanowi, że zamawiający zwraca wadium wszystkim wykonawcom niezwłocznie po wyborze oferty najkorzystniejszej z wyjątkiem wykonawcy, którego oferta została wybrana, jako najkorzystniejsza,
- art. 46 ust. 4, z którego wynika, że jeżeli wadium wniesiono w pieniądzu, zamawiający zwraca je wraz z odsetkami wynikającymi z umowy rachunku bankowego, na którym było ono przechowywane, pomniejszone o koszty prowadzenia rachunku bankowego oraz prowizji bankowej za przelew pieniędzy na rachunek bankowy wskazany przez wykonawcę.

W zakresie gospodarki mieniem:

9. Stwierdzono:

Nabyte przez Gminę nieruchomości - 25 działek przyjęto na stan środków trwałych nieterminowo, na skutek nieterminowego sporządzenia i przekazania do Referatu Finansowo-Budżetowego dokumentów powodujących zmiany w stanie mienia komunalnego - str. 60-61 protokołu kontroli.

Wnioskuje:

Zobowiązać pracowników do przekazywania do Referatu Finansowo-Budżetowego dokumentów powodujących zmiany w stanie mienia komunalnego w okresie

sprawozdawczym, w którym nastąpiły zmiany, celem ujęcia w ewidencji księgowej, stosownie do zapisu zawartego w art. 20 ust. 1 oraz w art. 24 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz.U. z 2013 poz. 330 z późn.zm.) oraz zgodnie z zasadami określonymi w uregulowaniach wewnętrznych.

10. Stwierdzono:

Do dnia kontroli tj. do dnia 19.06.2015 r. Wójt Gminy nie przygotował i nie przedłożył Radzie Gminy projektu uchwały w sprawie wieloletniego programu gospodarowania mieszkaniowym zasobem Gminy - str. 61 protokołu kontroli.

Wnioskuje:

Przygotować i przedstawić Radzie Gminy projekt uchwały w zakresie wieloletniego programu gospodarowania mieszkaniowym zasobem gminy stosownie do art. 30 ust.2 pkt 1 ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2013r, poz. 594 z późn. zm.) oraz art. 21 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 21 czerwca 2001 r. o ochronie praw lokatorów, mieszkaniowym zasobie gminy i o zmianie Kodeksu cywilnego (Dz.U. z 2014r., poz. 150).

Za nieprawidłowości wykazane w wystąpieniu pokontrolnym odpowiedzialny jest:

- Wójt Gminy
- Skarbnik Gminy

Stosownie do postanowień art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992r. 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.

PREZES

Wiesław Jarnowski

Otrzymują:

- 1/ adresat
- 2/ a/a