



*OR + OS*

**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](mailto:warszawa@warszawa.rio.gov.pl)



Warszawa, dn. 17 kwietnia 2013 r.

WK.0920.5.2013

Wójt Gminy  
Gostynin



**Dotyczy:** protokołu z kontroli kompleksowej podpisanego dnia 22.03.2013 r.

**Wystąpienie pokontrolne**

Na podstawie ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 r., poz. 1113 j.t.) 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 2004r. Nr 167, poz. 1747) w dniach od 10.01.2013 r. do 21.03.2013 r. przeprowadzona została kontrola kompleksowa gospodarki finansowej.

Kontrola objęła okres od dnia 01.01.2012 r. do dnia 31.12.2012 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:

**II. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ**

**1. Stwierdzono:**

Poniesione w ciągu roku wydatki ujmowane są bezpośrednio w koszty z pominięciem kont Zespołu 2 – Rozrachunki i rozliczenia, a w szczególności wydatki związane z wypłatą diet dla radnych, sołtysów, wypłatą delegacji pracowników Urzędu Gminy, ekwiwalentów za udział w akacjach ratowniczo-gaśniczych oraz składki na PFRON.

- str. 16 protokołu kontroli

**Wnioskuje:**

Przestrzegać zasad ewidencji dla kont księgowych ustalonych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 05.07.2010r. 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.2013.289j.t.).

## **2. Stwierdzono:**

Dokonywanie nieterminowych zapisów księgowych w zakresie otrzymywanych faktur, polegające na zaksięgowaniu ich z miesięcznym opóźnieniem, powodując obciążenie kosztów następnego miesiąca

## **Wnioskuje:**

Ewidencję faktur danego miesiąca prowadzić w oparciu o koszty tego miesiąca, do czego zobowiązuje art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości ( Dz. U.2013.330j.t.)

## **3. Stwierdzono:**

1.W sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za 2012 rok przy ewidencji księgowej dokonano błędnego zaklasyfikowania wydatków dot.:

- zadania inwestycyjnego pn. „Wykonywanie placu zabaw przy szkole (zakup wyposażenia, utwardzenie placu) – Fundusz sołecki Stefanów”, tj. zamiast działu 801 rozdz. 80101 par. 6050 dokonano księgowania wydatków na klasyfikacji 700 rozdz. 70005 par. 6050 w wysokości: 8.166,24 zł

- zadania inwestycyjnego pn. „Wykonywanie placu zabaw przy szkole (zakup wyposażenia, utwardzenie placu) – Fundusz sołecki Stefanów”, tj. zamiast działu 801 rozdz. 80101 par. 6050 dokonano księgowania wydatków na klasyfikacji 700 rozdz. 70005 par. 6050 w wysokości: 10.069,13 zł.

W związku z zaistniałym błędem, na wniosek kontrolującego dokonano korekty rocznego sprawozdania Rb-28S – Korekta Nr 1 w dniu 05.03.2013r.

- str. 20 protokołu kontroli

## **Wnioskuje:**

Sprawozdania budżetowe sporządzać zgodnie z załącznikiem Nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U.2010r. Nr 20 poz.103).

## **III. BUDŻET JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO**

### **DOCHODY BUDŻETOWE**

## **4. Stwierdzono:**

Organ podatkowy nie przeprowadza kontroli podatkowej u podatników celem sprawdzenia, czy wywiązują się oni z obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego.

- str. 25 protokołu kontroli.

## **Wnioskuje:**

Na podstawie przepisów działu VI ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. Ordynacja podatkowa (Dz.U.2012.749j.t.) przeprowadzać kontrole w siedzibie podatników, mające na celu sprawdzenie czy zawarte w deklaracjach/informacjach podatkowych dane dotyczące podstaw ustalenia lub określenia kwoty należnego podatku są zgodne ze stanem faktycznym.

## **5. Stwierdzono:**

Nie stosowano żadnych zabezpieczeń wiarygodności pieniężnych na majątku dłużnika poprzez wpis do księgi wieczystej w łącznym zobowiązaniu pieniężnym oraz w podatku od nieruchomości od osób prawnych (poza 1 przypadkiem).

- str. 26 protokołu kontroli.

## **Wnioskuje:**

W stosunku do większych dłużników zobowiązań podatkowych stosować przepisy Działu III rozdziału 3 (zabezpieczenie wykonania zobowiązań podatkowych) Ordynacji podatkowej (Dz.U.2012.749j.t.).

#### **6. Stwierdzono:**

Po bezskutecznym terminie określonym w upomnieniu nie wystawiano tytułów wykonawczych (tytuły wykonawcze wystawiono na koniec roku 2012).

- str. 32 protokołu kontroli

#### **Wnioskuje:**

Przestrzegać § 5 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22.11.2001r. w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. Nr 137 z 2001r. poz. 1541 z późn. zm.),

#### **7. Stwierdzono:**

Nieterminowe załatwianie wniosków na ulgi z tytułu zakupu gruntów.

- str. 35 protokołu kontroli

#### **Wnioskuje:**

Zgodnie z art.139 § 1 i art.140 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U.2012.749j.t.) załatwienie sprawy powinno nastąpić bez zbędnej zwłoki, jednak nie później niż w ciągu miesiąca, a sprawy szczególnie skomplikowane nie później niż w ciągu dwóch miesięcy przy czym należy powiadomić osobę zainteresowaną o przyczynie niedotrzymania terminu.

#### **8. Stwierdzono:**

Uchwałę Rady Gminy Nr 292/XXV/2001 dnia 29.10.2001r. w sprawie: ustalenia liczby punktów sprzedaży napojów zawierających powyżej 4,5 % alkoholu (z wyjątkiem piwa), przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży jak i w miejscu sprzedaży w której powołuje się na Dz. U. Nr 35 już nieobowiązujący od 2007.

- str. 37 protokołu kontroli

#### **Wnioskuje:**

Przygotować nową Uchwałę w sprawie ustalenia liczby punktów sprzedaży napojów zawierających powyżej 4,5 % alkoholu (z wyjątkiem piwa), przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży jak i w miejscu sprzedaży i przedstawić Radzie Gminy na najbliższej Sesji powołując się na obecnie obowiązujący przepisy prawne tj. Dz.U.2012.1356j.t.

### **WYDATKI BUDŻETOWE**

#### **9. Stwierdzono:**

W miesiącu maju 2012r. dokonano wpłaty składki na PFRON o 90,00 zł wyższej niż wynikało z wyliczonej w deklaracji składki.

- str. 42-43 protokołu kontroli.

#### **Wnioskuje:**

Wpłat składek na PFRON dokonywać w kwotach wynikających z wyliczeń.

#### **10. Stwierdzono:**

Odnotowano przypadki nie przestrzegania terminów płatności faktur bieżących.

- str. 45-46 protokołu kontroli.

#### **Wnioskuje:**

Przy regulowaniu zobowiązań przestrzegać terminów płatności uwidoczonych na fakturach, do czego obliguje art. 44 ust.3 ustawy z dn. 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2009r. Nr 157 poz.1240 z późn.zm.).

### **11. Stwierdzono:**

Nieprzestrzeżenie obowiązującej klasyfikacji w zakresie wydatków związanych z:

- wypłatą diet dla sołtysów (zaklasyfikowano do rozdz. 75023 § 4410),
- konserwacją urządzeń dźwigowych (zaklasyfikowano do § 4300),
- naprawą pilarki spalinowej (zaklasyfikowano do § 4210),
- badaniami profilaktycznymi członków OSP (§ 4280),
- opłatą sądową od wniosków o leczenie odwykowe (zaklasyfikowano do § 4300)
- str. 46-47 protokołu kontroli

### **Wnioskuje:**

Przestrzegać prawidłowej klasyfikacji dotyczącej wydatków zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2010. Nr 38.poz. 207 z późn. zm.), w szczególności wydatki związane z:

- wypłatą diet dla sołtysów zaklasyfikować do rozdz. 75095 § 3030,
- konserwacją urządzeń dźwigowych (zaklasyfikować do § 4270),
- naprawą pilarki spalinowej (zaklasyfikować do § 4300),
- badaniami profilaktycznymi członków OSP (zaklasyfikować do § 4300),
- opłatą sądową od wniosków o leczenie odwykowe (zaklasyfikować do § 4430).

### **12. Stwierdzono:**

Nie dokonano korekty odpisu na ZFŚS pomimo zmian w zatrudnieniu pracowników na koniec 2012r.

- str. 49 protokołu kontroli.

### **Wnioskuje:**

Przestrzegać § 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 9 marca 2009 r. w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz. U. Nr 43, poz. 349), zgodnie z którym podstawę naliczania odpisu stanowi przeciętna planowana w danym roku kalendarzowym liczba zatrudnionych u pracodawcy, skorygowana w końcu roku do faktycznej przeciętnej liczby zatrudnionych.

### **13. Stwierdzono:**

Przekazaną w 2012 r. dotację dla Miasta Gostynin zaksięgowano w ciężar kosztów (konto Wn409-1/Ma130) z pominięciem konta 224– Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich.

- str. 71-72 protokołu kontroli.

### **Wnioskuje:**

Przekazanie i rozliczenie dotacji ewidencjonować na koncie rozrachunkowym 224 w powiązaniu z właściwym kontem drugostronnym tj. kontem 130 w zakresie przekazania i zwrotu środków oraz kontem 810 w zakresie uznania kwoty rozliczonej dotacji stosownie do zasad funkcjonowania tych kont zawartych w części II „Opis kont” pkt 1 „Konta bilansowe” ppkt 17, 33 i 80 załącznika Nr 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.2013.289j.t.) oraz przepisów art. 20 ust. 1 i 2, art. 24 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości ( Dz.U.2013.330j.t.).

#### **IV.GOSPODARKA MIENIEM**

##### **14. Stwierdzono:**

Dochody z tytułu opłat za lokale użytkowe księgowane są łącznie z podatkiem VAT zarówno na kartach kontowych jak i w dzienniku obrotów.

- str. 95 protokołu kontroli

##### **Wnioskuje:**

Dochody z tytułu dzierżawy oraz dochody z tytułu opłat za lokale użytkowe w analityce (karty kontowe i dziennik obrotów) księgować netto plus podatek VAT - zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dn. 5 lipca 2010r. 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.2013.289j.t. ).

##### **15. Stwierdzono:**

Błędnie zaksięgowano dochody ze sprzedaży nieruchomości zabudowanej. ( Dz. 010 rozdz. 01095 § 0770, powinno być Dz.700 rozdz. 70005 § 0770)

- str. 95-96 protokołu kontroli

##### **Wnioskuje:**

Przestrzegać prawidłowej klasyfikacji dotyczącej dochodów zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 38 poz.207 z późn. zm.),

##### **16. Stwierdzono:**

Zawarcie umowy najmu lokalu mieszkalnego (niestanowiącego lokalu socjalnego i lokalu wynajmowanego na podstawie stosunku pracy) z Państwem Wiolettą i Zygmuntem małż. Kłós na czas określony.

- str. 99 protokołu kontroli

##### **Wnioskuje:**

Lokale stanowiące mieszkaniowy zasób wynajmować na czas nieoznaczony, stosownie do przepisów art. 20 ust.2 ustawy z dnia 21 czerwca 2001r. o ochronie praw lokatorów, mieszkaniowym zasobie gminy i o zmianie Kodeksu cywilnego.( t. j. Dz. U. z 2005r. Nr 31 poz. 266 z późn. zm.)

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 j.t.) - 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 Gminy** 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

  
mgr Teresa Gołębińska

Otrzymują:

1/ adresat

2/ a/a