



**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. 13.05.....2014 r.

WK.0920.16.2014



**Pan
Andrzej Kolek
Wójt Gminy Baranów**

ul. Armii Krajowej 87
96-314 Baranów

Dotyczy: protokołu z kontroli kompleksowej podpisanego dnia 07.04.2014 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 i trybu postępowania (Dz.U. z 2004 r. Nr 167, poz. 1747) w dniach od 27.01.2014 r. do 04.04.2014 r. przeprowadzona została kontrola kompleksowa gospodarki finansowej.

Kontrola objęła okres od dnia 01.01.2013 r. do dnia 31.12.2013 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:

1. Stwierdzono:

- ewidencja konta 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami” prowadzona była z pominięciem ewidencji analitycznej (szczegółowej) z podziałem na poszczególnych pracowników Urzędu oraz nie była prowadzona w podziale na tytuły rozrachunków (str. 9 protokołu kontroli),
- ewidencja księgowa do konta: 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” prowadzona była w sposób uniemożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z jednostką budżetową (str. 72 i 73 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

ewidencję na kontach księgowych prowadzić zgodnie z zasadami określonymi w załączniku nr 2 i nr 3 do 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 (t. jedn. Dz.U. z 2013 r., poz. 289) oraz zgodnie z załącznikiem nr 5 do zarządzenia nr 88/2010 Wójta Gminy Baranów z dnia 31 grudnia 2010 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości z późniejszymi zmianami.

2. Stwierdzono:

- nieprawidłową częstotliwość sporządzania raportów kasowych,
- niezatwierdzanie raportów kasowych przez Skarbnika lub osobę upoważnioną po jego wypełnieniu (str. 7 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

przestrzegać zapisów § 7 „Zasady wypełniania formularzy i druków kasowych” instrukcji kasowej stanowiącej załącznik do zarządzenia nr 100/2011 Wójta Gminy Baranów z dnia 30 grudnia 2011 r. w sprawie instrukcji dotyczącej gospodarki kasowej oraz wysokości pogotowia kasowego w Urzędzie Gminy w Baranowie.

3. Stwierdzono:

w sprawozdaniu Rb-27ZZ Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej i Urzędu Gminy jako jednostki wykazano kwoty dochodów potrąconych przez jednostkę samorządu terytorialnego (str. 13 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

zgodnie z § 6 ust. 1 pkt 6 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych 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), jednostka realizująca zadanie podlegała jednostce samorządu terytorialnego, nie wypełnia tej kolumny.

4. Stwierdzono:

w przypadku powstania nadpłaty na koncie podatnika nie wystawiano postanowienia o stwierdzeniu nadpłaty, a nadpłatę zaliczano na poczet należności 2014 roku (str. 17 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

przestrzegać art. 76a § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (t. jedn. Dz.U. z 2012 r., poz. 749, z późn. zm.), zgodnie z którym w sprawach zaliczenia nadpłaty na poczet zaległych oraz bieżących zobowiązań podatkowych wydaje się postanowienie, na które służy zażalenie.

5. Stwierdzono:

na indywidualnych kontach podatników, księgowano przypisy wynikające z wydanych decyzji w sprawie wymiaru podatku od nieruchomości, podatku rolnego oraz wymiaru łącznego zobowiązania pieniężnego przed doręczeniem decyzji (str. 18, 19, 21 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

przypisu podatku na koncie podatnika dokonywać po doręczeniu decyzji stosownie do przepisów art. 21 § 1 pkt 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (t. jedn. Dz.U. z 2012 r., poz. 749, z późn. zm.), zgodnie z którym zobowiązanie podatkowe powstaje z dniem doręczenia decyzji organu podatkowego, ustalającej wysokość tego zobowiązania.

6. Stwierdzono:

na oświadczeniach przedsiębiorców o wartości sprzedaży napojów alkoholowych w roku poprzednim oraz informacjach w sprawie podatku od nieruchomości, rolnego i łącznego zobowiązania pieniężnego brak było pieczęci wpływu potwierdzającej termin w jakim każdy z przedsiębiorców złożył oświadczenie w Urzędzie (str. 18, 19, 20, 33 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

w zakresie przesyłek wpływających do Urzędu, przestrzegać zapisów § 42 ust. 2 w powiązaniu z § 7 pkt 6, 7 i 9 załącznika nr 1 do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych (Dz.U. z 2011 r., nr 14, poz. 67).

7. Stwierdzono:

przypadki wydania w 2013 roku zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych przed wniesieniem przez przedsiębiorców opłat za korzystanie z tych zezwoleń (str. 32 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

przestrzegać zapisów art. 18¹ ust. 3 i 5 ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (t. jedn. Dz.U. z 2012 r., poz. 1356, z późn. zm.), zgodnie z którym opłata za zezwolenia wnoszona jest na rachunek gminy przed wydaniem zezwolenia.

8. Stwierdzono:

przekroczenie zakresu upoważnienia do dokonywania wydatków ze środków publicznych na kwotę 1.404,54 zł (str. 34 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

przestrzegać zapisów art. 44 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t. jedn. Dz.U. z 2013 r., poz. 885, z późn. zm.), zgodnie z którym wydatki publiczne mogą być ponoszone na cele i w wysokościach ustalonych w uchwale budżetowej jednostki samorządu terytorialnego.

9. Stwierdzono:

dokonanie wypłaty wynagrodzenia za dostawy żużla w kwocie wyższej o 9.335,70 zł, niż określono w umowie (str. 37 i 38 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

wydatków dokonywać zgodnie z art. 44 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t. jedn. Dz.U. z 2013, poz. 885, z późn. zm.). Przestrzegać postanowień zawartych umów oraz art. 77 § 1 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (t. jedn. Dz.U. z 2014 r., poz. 121), zgodnie z którym każda zmiana warunków umowy wymaga zachowania takiej formy, jaką strony przewidziały w celu jej zawarcia.

10. Stwierdzono:

niezgodność zapisów w umowie, dotyczących ilości zamówionego materiału, gdzie w § 1 umowy, ustalono dostawę żużla w ilości 900m³, natomiast w § 5 w ilości 1170m³ (str. 37 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

w odniesieniu do treści umów z wykonawcami należy wskazać na potrzebę dochowania większej staranności przy ich formułowaniu, w celu zachowania pełnej zgodności z przyjętymi warunkami zamówienia.

11. Stwierdzono:

nieterminowe dokonywanie wydatków publicznych wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań (str. 38 i 39 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

przestrzegać przepisu art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t. jedn. Dz.U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.), zgodnie z którym wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Zobowiązania regulować w terminach określonych w zawartych umowach, mając na uwadze art. 481 § 1 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (t. jedn. Dz.U. z 2014 r., poz. 121), według którego wierzyciel może żądać odsetek za czas opóźnienia.

12. Stwierdzono:

wykazanie nieprawidłowych danych w rocznym sprawozdaniu o udzielonych zamówieniach publicznych (str. 47 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

dane dotyczące wartości udzielonych zamówień publicznych ujęte w ww. sprawozdaniu określone w rozporządzeniu Prezesa Rady Ministrów z dnia 12 grudnia 2013 r. w sprawie zakresu informacji zawartych w rocznym sprawozdaniu o udzielonych zamówieniach, jego wzoru oraz sposobu przekazywania w § 1 pkt 4 wykazywać rzetelnie w wartości bez podatku od towarów i usług.

13. Stwierdzono:

niewwzględnienie w wartości szacunkowej zamówienia publicznego prowadzonego w trybie przetargu nieograniczonego o planowane zamówienia uzupełniające (str. 49 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

przestrzegać art. 32 ust. 3 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (t. jedn. Dz.U. z 2013 r., poz. 907, z późn. zm.), zgodnie z którym jeżeli zamawiający przewiduje udzielenie zamówień uzupełniających, o których mowa w art. 67 ust. 1 pkt 6 i 7 lub art. 134 ust. 6 pkt 3 i 4, przy ustalaniu wartości zamówienia uwzględnia się wartość zamówień uzupełniających.

14. Stwierdzono:

złożenie oświadczenia o niepodleganiu wyłączeniu z postępowania o udzielenie zamówienia publicznego prowadzonego w trybie negocjacji z ogłoszeniem przez osoby biorące udział w postępowaniu ze strony zamawiającego w dniu złożenia oferty, mimo iż zamawiający wiedzę o wykonawcach posiadał na etapie złożenia wniosków o dopuszczenie do udziału w postępowaniu (str. 49 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

przestrzegać art. 17 ust. 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (t. jedn. Dz.U. z 2013 r., poz. 907, z późn. zm.), zgodnie z którym od osób, które biorą udział w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego, pod rygorem odpowiedzialności karnej za fałszywe zeznania, egzekwować pisemne oświadczenia o braku lub istnieniu okoliczności polegających na wykluczeniu z postępowania, o których mowa w art. 17 ust. 1 w momencie gdy te osoby uzyskują wiedzę o wykonawcach biorących udział w postępowaniu.