



**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.510.18.2019

**URZĄD GMINY
w STAROŻREBACH
W PŁYŃEŁO**

Warszawa, dnia 23 sierpnia 2019 r.

2019-08-26

Nr. 6793/2019
Załącznik 1

**Pan
Kamil Groszewski
Wójt Gminy Starożreby**

ul. Płocka 18
09-440 Starożreby

Dotyczy: protokołu z kontroli kompleksowej podpisanego dnia 26.06.2019 r.

Wystąpienie pokontrolne

Na podstawie ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (t. j. 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 04.03.2019 r. do 26.06.2019 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 ogólnooorganizacyjne

1. Stwierdzono:

nieterminowe przekazanie do regionalnej izby obrachunkowej zarządzeń Wójta Gminy w sprawie dokonania zmian w budżecie (str. 7 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

zarządzenia Wójta Gminy przekazywać do regionalnej izby obrachunkowej w terminie 7 dni od dnia ich podjęcia stosownie do art. 90 ust. 2 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie

gminnym (t. j. Dz. U. z 2019 r. poz. 506 ze zm.) i art. 11 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992r. o regionalnych izbach obrachunkowych (t. j. Dz. U. z 2016 r. poz. 561 ze zm.).

Księgowość i sprawozdawczość

2. Stwierdzono:

w zakresie raportów kasowych:

- zapisy na koncie 101 „Kasa” dokonywane były tylko na dzień zamknięcia raportu, pomimo że w raportach kasowych operacje dokonywane były w różnych dniach, liczba pozycji ujęta w ewidencji księgowej jest niezgodna z liczbą pozycji w raportach kasowych,
- niezgodność obrotów konta 101 „Kasa” z zapisami ujętymi w raportach kasowych;
- brak powiązania pomiędzy dokumentem księgowym (np. delegacją), a ewidencją księgową,
- brak dekretacji dla poszczególnych pozycji raportu kasowego,
- raporty nie zostały podpisane na dowód ich sprawdzenia (str.10-11 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

przestrzegać ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t. j. Dz. U. z 2019 r. poz. 351):

- art. 24 ust. 1 i 2, zgodnie z którym księgi rachunkowe powinny być prowadzone rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i bieżąco, tj. dokonane w nich zapisy odzwierciedlają stan rzeczywisty,
- art. 21 ust. 1 pkt 6, zgodnie z którym dowód księgowy powinien zawierać co najmniej stwierdzenie sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja), podpis osoby odpowiedzialnej za te wskazania.

3. Stwierdzono:

niezachowanie zgodności pomiędzy obrotami konta 133 „Rachunek budżetu”, a zapisami wykazanymi w wyciągach bankowych (str. 12 protokołu kontroli),

Wnioskuje:

przestrzegać zasad funkcjonowania konta 133 „Rachunek budżetu”, określonych w załączniku nr 2 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.), zgodnie z którymi zapisy na koncie 133 dokonywane są wyłącznie na podstawie dokumentów bankowych, w związku z czym musi zachodzić zgodność zapisów między jednostką a bankiem.

4. Stwierdzono:

- w przypadku zapisów na kontach analitycznych 201 „Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami” brak zgodności z danymi wynikającymi z faktur (str. 13 protokołu kontroli),
- nieuwjęcie w księgach rachunkowych operacji dotyczącej wpływu i zwrotu zaliczki w ramach projektu RPMA.04.02.00-14-4595/16-00 ze Związku Gmin Regionu Płockiego oraz wpływu i stanu skapitalizowanych odsetek (str. 35 protokołu kontroli),
- udział 1/3 zabudowanej działki nr ew. 540 w drodze bezprzetargowej nie został ujęty w ewidencji analitycznej i syntetycznej na koncie 011 „Środki trwałe” (str. 146 protokołu kontroli),
- nieterminowe ujęcie wpłaconego wadium na sprzedaż nieruchomości w księgach rachunkowych (str. 143, 144 protokołu kontroli),

- nieterminowe zdjęcia ze stanu majątku Gminy sprzedanej nieruchomości (str. 143-144 protokołu kontroli),
- nieterminowe ujęcie na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” sprzętu nagłaśniającego (str. 151 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego wprowadzać, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym stosownie do art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t. j. Dz. U. z 2019 r. poz. 351) oraz przestrzegać art. 24 ust. 1 i 2 ww. ustawy, zgodnie z którymi księgi rachunkowe powinny być prowadzone rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i bieżąco, tj. dokonane w nich zapisy mają odzwierciedlać stan rzeczywisty.

5. Stwierdzono:

wydruki komputerowe „Zestawienia obrotów i sald na dzień 31.12.2018 r.” wykazują „per saldo” kont: 224, 240 (organ) i 221 (jednostka), pomimo faktycznego istnienia należności i zobowiązań (str. 13, 20 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

ewidencję księgową prowadzić z zastosowaniem takiego oprogramowania komputerowego, aby wydruki komputerowe uwidaczniały rzeczywiste kwoty na poszczególnych kontach księgowych zgodnie z ich opisem zawartym w załączniku nr 2 oraz załączniku nr 3 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.).

6. Stwierdzono:

zastosowanie nieprawidłowej klasyfikacji budżetowej dochodów oraz wydatków (str. 14, 99-103 i 123, 146, 147, 148, 151 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

przestrzegać rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (t. j. Dz. U. z 2014 r. poz. 1053 ze zm.).

7. Stwierdzono:

- wypłatę z kasy zaliczek, na podstawie wniosków, które nie zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz nie zostały zatwierdzone do wypłaty przez kierownika jednostki lub osobę upoważnioną (str. 16, 17 protokołu kontroli),
- ujęcie w księgach rachunkowych dokumentów rozliczenia zaliczki, które nie zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz nie zostały zatwierdzone do wypłaty przez kierownika jednostki lub osobę upoważnioną, nie zawierają daty i podpisu osoby rozliczającej zaliczkę (str. 15, 16, 17 protokołu kontroli),
- udzielanie kolejnych zaliczek, pomimo nierozliczenia poprzednich (str. 15, 16 protokołu kontroli),
- nieterminowe rozliczenie zaliczki (str. 16 protokołu kontroli),
- w regulaminie nie zostały określone zasady udzielania zaliczek stałych (str. 15 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

- przestrzegać § 5 ust. 4 i 5 Instrukcji kasowej stanowiącej załącznik nr 1 do zarządzenia

nr 50/2019 Wójta Gminy Staroźreby z dnia 16 maja 2019 r., zgodnie z którymi dowody kasowe nie podpisane przez osoby do tego upoważnione nie mogą być przez kasjera realizowane. Źródłowe i zastępcze dowody księgowe wypłat gotówki powinny być przed wypłatą sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym. Przestrzegać § 1 Regulaminu wypłaty zaliczek, wprowadzonego zarządzeniem nr 11/2008 Wójta Gminy Staroźreby z dnia 08 maja 2008 r., zgodnie z którym zaliczki mogą być wypłacane wyłącznie na podstawie zatwierdzonego wniosku o wypłatę zaliczki wypełnionego wg wzoru stanowiącej załącznik nr 1 do regulaminu,

- b) w księgach rachunkowych dokonywać zapisów na podstawie dowodów księgowych, spełniających wymogi formalne określone w art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t. j. Dz. U. z 2019 poz. 351),
- c) przestrzegać § 1 pkt 6 ww. Regulaminu w sprawie wypłaty zaliczek, zgodnie z którym do czasu rozliczenia zaliczki osoba, która ją pobrała, nie może uzyskać zgody na pobranie następnej zaliczki,
- d) egzekwować od pracowników rozliczenia zaliczek w terminie określonym w § 1 pkt 4 ww. Regulaminu w sprawie wypłaty zaliczek, zgodnie z którym kwota z pobranej zaliczki powinna być rozliczona w ciągu 14 dni od dnia jej wypłaty, a w przypadku braku rozliczenia podejmować czynności określone w § 1 pkt 7 ww. regulaminu,
- e) w związku z udzielaniem zaliczek stałych określić zasady ich udzielania i rozliczania w uregulowaniach wewnętrznych.

8. Stwierdzono:

ze środków ZFŚS wypłacone i rozliczone zostały zaliczki na zakup:

- notebooka, jako prezentu dla pracownika w związku z odejściem na emeryturę w kwocie 800,00 zł (str. 16 protokołu kontroli),
- zegarka, jako prezentu dla Wójta Gminy w związku z odejściem na emeryturę w kwocie 2.500,00 zł (str. 17 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

środki ZFŚS przeznaczać na finansowanie zadań określonych w rozdz. IV pt. „Przeznaczenie funduszu” Regulaminu ZFŚS, stanowiącego załącznik nr 1 do zarządzenia nr 15/2017 Wójta Gminy Staroźreby z dnia 03 kwietnia 2017 r. w sprawie wprowadzenia w Urzędzie Gminy w Staroźrebach Regulaminu ZFŚS, tj. na finansowanie wypoczynku, działalności kulturalno-oświatowej, sportowej i turystycznej, paczek dla dzieci pracowników, pomocy rzeczowej i pieniężnej dla osób uprawnionych dotkniętych wypadkami losowymi lub znajdujących się w trudnej sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej.

9. Stwierdzono:

nieterminowe zamknięcie ksiąg rachunkowych za 2017 rok (str. 18 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

księgi rachunkowe zamykać w terminie określonym w § 26 ust. 3 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.). Powyższej czynności dokonywać w sposób określony w art. 12 ust. 5 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t. j. Dz. U. z 2019 r. poz. 351).

10. Stwierdzono:

niezgodność zapisów pomiędzy ewidencją analityczną i syntetyczną w zakresie wykonania dochodów oraz umorzenia środków trwałych i pozostałych środków trwałych (str. 19-20, 149-150, 152 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

ewidencję księgową analityczną i syntetyczną prowadzić w sposób zachowujący ich wzajemną zgodność, stosownie do przepisu określonego art. 16 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t. j. Dz. U. z 2019 r. poz. 351).

11. Stwierdzono:

kwota wydatków ujęta na koncie 902 „Wydatki budżetu” nie została przeniesiona pod datą ostatniego dnia roku budżetowego na konto 961 „Wynik wykonania budżetu”, tylko została wprowadzona ręcznie w wysokości ujętej w sprawozdaniu Rb-28S (str. 22 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

przestrzegać zasad funkcjonowania konta 902 „Wydatki budżetu” określonych 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.).

12. Stwierdzono:

ewidencja prowadzona w księgach rachunkowych Urzędu jako jednostki budżetowej nie daje możliwości ustalenia daty, na którą przypadał termin, w jakim należy uregulować zobowiązanie (str. 28 protokołu kontroli).

Wnioskuje

dokonując zapisów w księgach rachunkowych wprowadzać do nich wszystkie informacje niezbędne do dopełnienia obowiązku wykazywania w sprawozdaniach kwot na podstawie danych pochodzących z ewidencji księgowej, do czego zobowiązuje § 6 ust. 1 pkt 1 w powołaniu z § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Rozwoju Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (t. j. Dz. U. z 2019 r. poz. 1393), mając na uwadze art. 23 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, który wskazuje na minimalny zakres informacji jakie powinien posiadać zapis księgowy (t. j. Dz. U. z 2019 r. poz. 351).

13. Stwierdzono:

w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych j.s.t. za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2018 (korekta nr 1 z dn. 28.02.2019 r.) oraz w sprawozdaniu Rb- Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2018 roku (korekta nr 2 z dn. 25.02.2019 r.) nie wykazano jako zobowiązania wymagalne:

- zobowiązań wynikających z faktur oraz rachunków w kwocie ogółem 54.099,56 zł (str. 27, 28, 30 protokołu kontroli),
- nieopłaconych w terminie składek na ubezpieczenie społeczne, składek na ubezpieczenie zdrowotne oraz składek na Fundusz Pracy, wg stanu na dzień 31.12.2018 r. w kwocie ogółem 60.238,03 zł (str. 96 i 97 protokołu kontroli).

Ponadto, jako zobowiązania wymagalne wykazano zobowiązania na kwotę 3.956,11 zł, których termin płatności przypadał na dzień 31.12.2018 r. i 2019 rok (str. 30 protokołu kontroli).

W trakcie kontroli, w dniu 24.06.2019 r., zostały sporządzone korekty wyżej wymienionych sprawozdań w zakresie nieopłaconych w terminie składek na ubezpieczenie społeczne, składek na ubezpieczenie zdrowotne oraz składek na Fundusz Pracy.

Wnioskuje:

w sprawozdaniach Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych j.s.t. oraz Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji, wykazywać wszystkie zobowiązania wymagalne, których termin zapłaty minął przed upływem okresu sprawozdawczego, a nie są ani przedawnione, ani umorzone, zgodnie z § 8 ust. 2 pkt 5 załącznika nr 36 pn. „Instrukcja sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego” rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (t. j. Dz. U. z 2019 r. poz. 1393) oraz § 2 ust. 1 pkt 4 załącznika nr 9 pn. „Instrukcja sporządzania sprawozdań” rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (t. j. Dz. U. z 2014 r. poz. 1773).

14. Stwierdzono:

nierzetelne prowadzenie ksiąg rachunkowych powodujące wykazanie w sprawozdaniach budżetowych kwot niezgodnych ze stanem faktycznym (str. 23-26, 141 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

przestrzegać art. 24 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t. j. Dz. U. z 2019 r. poz. 351), zgodnie z którym księgi rachunkowe powinny być prowadzone rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i bieżąco, ponadto księgi rachunkowe uznaje się za rzetelne, jeżeli dokonane w nich zapisy odzwierciedlają stan rzeczywisty oraz § 9 ust. 1 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (t. j. Dz. U. z 2019 r. poz. 1393), zgodnie z którym kierownicy jednostek, kierownicy jednostek obsługujących są obowiązani sporządzać sprawozdania rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

15. Stwierdzono:

niezgodność stanu środków na rachunku budżetu jednostki samorządu terytorialnego w sprawozdaniu Rb-ST na koniec 2018 r. ze stanem wykazany w potwierdzeniu sald otrzymanym z Banku Spółdzielczego w Staroźrebach na dzień 31.12.2018 r. (str. 34-35 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

w sprawozdaniach rocznych wykazywać stan środków na rachunku budżetu jednostki samorządu terytorialnego na podstawie dowodów bankowych zgodnie z § 22 ust. 1 rozdz. 10 załącznika nr 36 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (t. j. Dz. U. z 2019 r. poz. 1393).

16. Stwierdzono:

- rozrachunki z Mazowiecką Izbą Rolniczą w zakresie odpisu w wysokości 2% od uzyskanych wpływów z tytułu podatku rolnego ewidencjonowano na koncie 201 „Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami” (str. 13 protokołu kontroli),
- ewidencjonowanie operacji na koncie 133 „Rachunek budżetu” w Urzędzie (str. 35 protokołu kontroli),
- nieprawidłowe ewidencjonowanie dotacji udzielonych z budżetu gminy (str. 112, 113 i 123 protokołu kontroli),
- nieprowadzenie ewidencji szczegółowej do konta 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)” dla poszczególnych zadań inwestycyjnych (str. 117 i 121 protokołu kontroli),
- nieprawidłowa ewidencja księgowa dochodów z majątku gminy (str. 148 protokołu kontroli),
- ujmowanie przekazanych przez jednostkę budżetową dochodów na koncie 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” (str. 155, 156 protokołu kontroli),

- dochody poszczególnych jednostek budżetowych księgowano na koncie Wn 133 Ma 901 bez uwzględnienia konta 222 (str. 156 protokołu kontroli),
- nieprawidłową ewidencję przekazanych instytucjom kultury dotacji (str. 158-160 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

przestrzegać zasad funkcjonowania kont określonych w załączniku nr 2 „Plan kont dla budżetów jednostek samorządu terytorialnego” i załączniku nr 3 „Plan kont dla jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych” 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.).

17. Stwierdzono:

dokonano finansowania roku 2018 ze środków subwencji przekazanej w grudniu na styczeń następnego roku (str. 35 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

deficyt budżetu finansować zgodnie z art. 217 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t. j. Dz. U. z 2019 r. poz. 869).

18. Stwierdzono:

- a) sprawozdania zbiorcze: Rb – 27S (korekta nr 3), 28S (korekta nr 1), Rb-Z (korekta nr 2), Rb-N (korekta nr 1) nie wynikają, ze sprawozdań jednostkowych (str. 36 protokołu kontroli),
- b) niesporządzenie jednostkowych sprawozdań rocznych Rb-Z i Rb-N za 2018 r. przez kierowników jednostek budżetowych (str. 36 protokołu kontroli),
- c) niesporządzenie jednostkowych sprawozdań miesięcznych Rb-27S i RB-28S za luty, kwiecień, maj, lipiec, sierpień, październik 2018 r. przez Wójta Gminy i kierowników jednostek budżetowych otrzymujących dochody (str. 36 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

- a) przestrzegać § 6 ust. 3 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (t. j. Dz. U. z 2019 r. poz. 1393), § 4 ust. 1 pkt 2 oraz § 4 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1773), zgodnie z którymi sprawozdania zbiorcze/łączne, sporządzać w szczególności sprawozdań jednostkowych, tj. na podstawie sprawozdań jednostkowych jednostek im podległych oraz sprawozdania jednostkowego jednostki samorządu terytorialnego, jako jednostki budżetowej i jako organu,
- b) zobligować kierowników jednostek budżetowych do sporządzania sprawozdań jednostkowych Rb-Z i Rb-N stosownie do § 4. ust. 1 pkt 1 ww. rozporządzenia w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych, zgodnie z którym sprawozdania jednostkowe sporządzane są przez kierowników jednostki na podstawie ksiąg rachunkowych lub ewidencji księgowej danej jednostki oraz innych dokumentów dotyczących tej jednostki,
- c) sprawozdania jednostkowe miesięczne Rb-27S i Rb-28S sporządzać na podstawie ewidencji księgowej, stosownie do § 6 ust. 1 ww. rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej, mając na uwadze § 2 ust. 3 załącznika nr 36 do ww. rozporządzenia.

19. Stwierdzono:

ujęcie w bilansie z wykonania budżetu:

- środków pieniężnych wykazanych na koncie 133 „Rachunek bieżący budżetu” w poz. I.1.1 „Pozostałe środki pieniężne”,
- części zobowiązań wobec budżetów w poz. I.3 „Pozostałe zobowiązania” (str. 37 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

przestrzegać art. 4 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t. j. Dz. U. z 2019 r. poz. 351), zgodnie z którym zdarzenia, w tym operacje gospodarcze, ujmuje się w księgach rachunkowych i wykazuje w sprawozdaniu finansowym zgodnie z ich treścią ekonomiczną.

20. Stwierdzono:

nieprawidłowe ustalenie średniorocznej liczby etatów, powodujące błędne wykazanie w sprawozdaniu z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego, kwoty różnicy między wydatkami poniesionymi na wynagrodzenia nauczycieli w danym roku w składnikach, o których mowa w art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela, a iloczynem średniorocznej liczby etatów nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego oraz średnich wynagrodzeń nauczycieli, o których mowa w art. 30 ust. 3 ww. ustawy, ustalonych w danym roku (str. 38-39 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

przestrzegać § 3 ust. 6 i 7 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 13 stycznia 2010 r. w sprawie sposobu opracowywania sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2010 r., Nr 6 poz. 35 ze zm.), zgodnie z którym przy ustalaniu średniorocznej struktury zatrudnienia nauczycieli uwzględniać liczbę etatów nauczycieli w okresach, w których wypłacono im wynagrodzenie ze środków ujętych w planie finansowym szkoły, zgodnie z wymiarem zatrudnienia określonym w umowie o pracę lub w akcie mianowania oraz nie uwzględniać liczby etatów proporcjonalnie do okresów, w których nauczyciele pobierali zasiłek chorobowy, świadczenie rehabilitacyjne lub zasiłek opiekuńczy, mając na uwadze art. 30 i 30a ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (t. j. Dz. U. z 2018 r. poz. 967 ze zm.).

21. Stwierdzono

na dzień 31.12.2018 r. przeprowadzono inwentaryzację drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z dokumentami i weryfikacji wartości tych składników w zakresie:

- należności, dotyczących kontrahentów prowadzących księgi rachunkowe (str. 40-41 protokołu kontroli),
- udziałów w Banku Spółdzielczym w Staroźrebach na kwotę 10.000,00 zł, występujących w formie środków pieniężnych na rachunku bankowym, zaewidencjonowanych na koncie 030 „Długoterminowe aktywa finansowe” (str. 42 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

przestrzegać art. 26 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t. j. Dz. U. z 2019 r. poz. 351), zgodnie z którym inwentaryzację aktywów finansowych zgromadzonych na rachunkach bankowych lub przechowywanych przez inne jednostki, w drogą otrzymania od banków i uzyskania od kontrahentów potwierdzeń prawidłowości wykazanego w księgach rachunkowych jednostki stanu tych aktywów oraz wyjaśnienia i rozliczenia ewentualnych różnic.

Budżet jednostki samorządu terytorialnego

22. Stwierdzono:

dokonywanie na indywidualnych kartach kontowych podatników zapisów księgowych niezgodnie z treścią dowodów źródłowych w zakresie:

- daty faktycznej wpłaty podatku przez podatnika (str. 48, 49, 51, 52, 54 protokołu kontroli),
- kwoty dokonanej wpłaty podatku przez podatnika (str. 51 protokołu kontroli),
- wpłat wyegzekwowanych przez urząd skarbowy (str. 48 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

przestrzegać zasad zawartych w art. 24 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t. j. Dz. U. z 2019 r. poz. 351), zgodnie z którym księgi rachunkowe powinny być prowadzone rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i bieżąco, ponadto księgi rachunkowe uznaje się za rzetelne, jeżeli dokonane w nich zapisy odzwierciedlają stan rzeczywisty, mając na uwadze art. 60 § 1 pkt 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (t. j. Dz. U. z 2019 r. poz. 900 ze zm.).

23. Stwierdzono:

wydanie decyzji zmieniających zobowiązanie podatkowe od dnia 01.05.2017 r., oraz od dnia 01.08.2017 r., pomimo że zakończenie budowy obiektów mieszkalnych nastąpiło odpowiednio w dniach: 04.04.2017 r. oraz 24.07.2017 r. (str. 49 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

przestrzegać art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (t. j. Dz. U. z 2019 r. poz. 1170 ze zm.), zgodnie z którym jeżeli okolicznością, od której jest uzależniony obowiązek podatkowy, jest istnienie budowli albo budynku lub ich części, obowiązek podatkowy powstaje z dniem 1 stycznia roku następującego po roku, w którym budowa została zakończona albo w którym rozpoczęto użytkowanie budowli albo budynku lub ich części przed ich ostatecznym wykończeniem.

24. Stwierdzono:

- pobrano w заниżonej wysokości koszty upomnienia dotyczącego zaległości w podatku rolnym (str. 50 protokołu kontroli),
- nie naliczono i nie pobrano odsetek od nieterminowych wpłat podatku od nieruchomości, łącznego zobowiązania pieniężnego lub naliczano je w nieprawidłowej wysokości; nieterminowych wpłat nie zaliczono proporcjonalnie na poczet kwoty zaległości podatkowej oraz kwoty odsetek za zwłokę w stosunku, w jakim, w dniu wpłaty, pozostaje kwota zaległości podatkowej do kwoty odsetek za zwłokę (str. 48, 49, 53, 54 protokołu kontroli),
- nienależne naliczenie i pobranie odsetek za zwłokę od nieterminowej płatności raty podatku od środków transportowych (str. 56 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

- przestrzegać art. 15 § 2 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (t. j. Dz. U. z 2018 r. poz. 1314 ze zm.), zgodnie z którym koszty upomnienia obciążają zobowiązanego i są pobierane na rzecz wierzyciela. Obowiązek uiszczenia kosztów upomnienia przez zobowiązanego powstaje z chwilą doręczenia upomnienia,
- przestrzegać art. 53 § 1 i art. 55 § 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (t. j. Dz. U. z 2019 r. poz. 900 ze zm.), zgodnie z którymi naliczać od zaległości podatkowych odsetki za zwłokę, a jeżeli dokonana wpłata nie pokrywa kwoty zaległości podatkowej wraz z odsetkami za zwłokę, wpłatę tę zaliczać proporcjonalnie na poczet kwoty zaległości

- podatkowej oraz kwoty odsetek za zwłokę w stosunku, w jakim, w dniu wpłaty, pozostaje kwota zaległości podatkowej do kwoty odsetek za zwłokę,
- przestrzegać art. 54 § 1 pkt 5 ww. ustawy Ordynacja podatkowa, zgodnie z którym jeżeli wysokość odsetek 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, nie naliczać odsetek za zwłokę.

25. Stwierdzono:

dokonanie przypisu podatku leśnego na koncie podatnika (osoba fizyczna) pod datą wystawienia decyzji, a nie pod datą doręczenia decyzji określającej wysokość zobowiązania podatkowego (str. 51 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

przepisów podatku na koncie podatnika dokonywać na podstawie skutecznie doręczonej decyzji, 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. z 2010 r. Nr 208 poz. 1375), mając na uwadze art. 21 § 1 pkt 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (t. j. Dz. U. z 2019 r. poz. 900 ze zm.), zgodnie z którym zobowiązanie podatkowe powstaje z dniem doręczenia decyzji organu podatkowego ustalającej wysokość tego zobowiązania, w związku z art. 212 ww. ustawy, zgodnie z którym organ podatkowy, który wydał decyzję, jest nią związany od chwili jej doręczenia.

26. Stwierdzono:

- niezgodność danych wykazanych w decyzjach w sprawie łącznego zobowiązania pieniężnego z wypisami z ewidencji gruntów i budynków (str. 52, 53, 54 protokołu kontroli).
- opodatkowanie podatkiem od nieruchomości gruntów sklasyfikowanych w ewidencji gruntów i budynków jako użytki rolne (str. 53, 54 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

- przestrzegać art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 17 maja 1989 r. Prawo geodezyjne i kartograficzne (t. j. Dz. U. z 2019 r. poz. 725 ze zm.), zgodnie z którym podstawę wymiaru podatków stanowią dane z ewidencji gruntów i budynków. Doprowadzić do zgodności danych zawartych w ewidencji podatkowej z danymi w ewidencji gruntów i budynków,
 - przestrzegać art. 1 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (t. j. Dz. U. z 2019 r. poz. 1256 ze zm.), zgodnie z którym grunty sklasyfikowane w ewidencji gruntów i budynków jako użytki rolne, z wyjątkiem gruntów zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej innej niż działalność rolnicza podlegają opodatkowaniu podatkiem rolnym.
- Doprowadzić do zgodności danych zawartych w ewidencji podatkowej z danymi wynikającymi z ewidencji gruntów i budynków.

27. Stwierdzono:

organ podatkowy wystawił dwie odrębne decyzje w przypadku podatnika, na którym ciążył obowiązek podatkowy w zakresie podatku leśnego oraz jednocześnie w zakresie podatku od nieruchomości (str. 52 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

przestrzegać art. 6a. ust. 1 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym (t. j. Dz. U. z 2019 r. poz. 888 ze zm.), zgodnie z którym osobom fizycznym, na których ciąży obowiązek podatkowy w zakresie podatku leśnego oraz jednocześnie w zakresie podatku od nieruchomości lub podatku rolnego dotyczący przedmiotów opodatkowania położonych na terenie tej samej gminy, wysokość należnego zobowiązania podatkowego pobieranego

w formie łącznego zobowiązania pieniężnego ustala organ podatkowy w jednej decyzji (nakazie płatniczym).

28. Stwierdzono:

organ podatkowy nie dokonywał zwrotów powstałych nadpłat z tytułu łącznego zobowiązania pieniężnego, zaliczając je na poczet zobowiązań kolejnego roku podatkowego bez wniosków podatników (str. 53 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

przestrzegać art. 76 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (t. j. Dz. U. z 2019 r. poz. 900 ze zm.), zgodnie z którym nadpłaty podlegają zwrotowi z urzędu, chyba że podatnik złoży wniosek o zaliczenie nadpłaty w całości lub w części na poczet przyszłych zobowiązań podatkowych oraz art. 126 ww. ustawy, zgodnie z którym wniosek składany przez podatnika musi mieć formę pisemną.

29. Stwierdzono:

ewidencję z tytułu podatku od środków transportowych prowadzono na poszczególne pojazdy (str. 55 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

przestrzegać art. 11 ust. 4 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2010 r. Nr 208 poz. 1375), zgodnie z którym dla każdego podatnika i inkasenta prowadzi się odrębne konto w każdym podatku.

30. Stwierdzono:

nieprowadzenie zapisów na koncie pozabilansowym 991 „Rozrachunki z inkasentami z tytułu pobieranych przez nich podatków podlegających przypisaniu na kontach podatników” (str. 56 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

kwoty należne do pobrania i pobrane przez inkasentów ewidencjonować na koncie pozabilansowym 991 „Rozrachunki z inkasentami z tytułu pobieranych przez nich podatków podlegających przypisaniu na kontach podatników”, zgodnie z § 26 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), do którego prowadzić pozabilansowe konta analityczne wg rodzajów podatków oraz konta szczegółowe poszczególnych inkasentów stosownie do przepisów § 10 pkt 2 i § 12 ust. 1 i 3 tego rozporządzenia.

31. Stwierdzono:

nieprawidłowości przy udzielaniu ulg w zapłacie podatków, polegające na wydawaniu decyzji w sprawie umorzenia zaległości podatkowych bez zebrania materiału dowodowego stanowiącego zaświadczenia o otrzymaniu pomocy de minimis w rolnictwie i rybołówstwie (str. 59 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

przestrzegać art. 37 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 30 kwietnia 2004 r. o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej (t. j. Dz. U. z 2018 r. poz. 362 ze zm.), zgodnie z którym podmiot ubiegający się o pomoc de minimis w rolnictwie lub rybołówstwie jest zobowiązany do przedstawienia podmiotowi udzielającemu pomocy, wraz z wnioskiem o udzielenie pomocy wszystkich zaświadczeń o pomocy de minimis w rolnictwie lub rybołówstwie oraz pomocy de minimis, jakie otrzymał w roku, w którym ubiega się o pomoc, oraz w ciągu dwóch

poprzedzających go lat podatkowych, albo oświadczenia o wielkości tej pomocy otrzymanej w tym okresie, albo oświadczenia o nieotrzymaniu takiej pomocy w tym okresie.

32. Stwierdzono:

w sprawozdaniach rocznych: Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t. i Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych nieprawidłowo wykazano:

- skutki obniżenia górnych stawek podatkowych obliczone za okres sprawozdawczy w wierszu „podatek rolny” i „podatek leśny” (str. 60 protokołu kontroli),
- skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa, obliczane za okres sprawozdawczy - umorzenie zaległości podatkowych (str. 61, 62 protokołu kontroli),
- umorzenie odsetek (str. 62 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki samorządu terytorialnego i Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych gminy sporządzać zgodnie z § 3 ust. 1 pkt 10 i 11 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego” stanowiącej załącznik nr 36 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (t. j. Dz. U. z 2019 r. poz. 1393).

33. Stwierdzono:

w zakresie zajęcia pasa drogowego:

- w decyzjach zezwalających na umieszczenia w pasie drogowym urządzeń infrastruktury technicznej, gdzie powierzchnia pasa drogowego zajęta przez rzut poziomy obiektu budowlanego lub urządzenia nie przekraczała 1 m², do naliczenia opłaty przyjęto faktyczną powierzchnię wykazaną w złożonym wniosku (str. 68 protokołu kontroli),
- od uregulowanych nieterminowo opłat wynikających z decyzji nr: RK.7230.1.2014, RK.7230.2.2014, 2/2018, RK.7230.1.2018 nie naliczono i nie pobrano odsetek ustawowych (str. 68 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

- przestrzegać art. 40 ust. 10 ustawy z dnia 21 marca 1985 r. o drogach publicznych (t. j. Dz. U. z 2018 r. poz. 2068 ze zm.), zgodnie z którym zajęcie pasa drogowego o powierzchni mniejszej niż 1 m² lub powierzchni pasa drogowego zajętej przez rzut poziomy obiektu budowlanego lub urządzenia mniejszej niż 1 m² jest traktowane jak zajęcie 1 m² pasa drogowego,
- przestrzegać art. 40d. ust. 1 ww. ustawy, zgodnie z którym w przypadku nieterminowego uiszczenia opłat pobiera się odsetki ustawowe za opóźnienie.

34. Stwierdzono:

nie opracowano w formie dokumentu planu finansowego Urzędu Gminy w Staroźrebach (str. 71 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

sporządzać plan finansowy Urzędu Gminy, zgodnie z obowiązkiem określonym w art. 249 ust. 3 i 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t. j. Dz. U. z 2019 r. poz. 869).

35. Stwierdzono:

dokonanie wydatków bez upoważnienia określonego planem finansowym w kwocie 340.287,75 zł (str. 24, 72-87, 101, 102 i 122 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

przestrzegać art. 44 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t. j. Dz. U. z 2019 r. poz. 869), zgodnie z którym wydatki publiczne mogą być ponoszone na cele i w wysokościach ustalonych w uchwale budżetowej jednostki samorządu terytorialnego oraz art. 254 pkt 3 wyżej wymienionej ustawy, zgodnie z którym w toku wykonywania budżetu jednostki samorządu dokonywanie wydatków następuje w granicach kwot określonych w planie finansowym, z uwzględnieniem prawidłowo dokonanych przeniesień i zgodnie z planowanym przeznaczeniem.

36. Stwierdzono:

nienależyte dokonanie przez Skarbnika Gminy wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczej lub finansowej z planem finansowym, co miało wpływ na:

- dokonanie wydatku powodującego przekroczenie kwoty wydatków ustalonej w planie finansowym jednostki,
- zaciągnięcie zobowiązania niemieszczącego się w planie finansowym jednostki, (str. 24, 72-87, 102, 114, 115, 116 i 122 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

egzekwować od Skarbnika Gminy dokonywania należytej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym stosownie do art. 54 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t. j. Dz. U. 2019 r. poz. 869).

37. Stwierdzono:

dokonywanie zmian planu wydatków do kwoty niższej, niż już zrealizowany poziom wydatków w danej podziałce klasyfikacji budżetowej (str. 73-87 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

przestrzegać zasady obligatoryjnego utrzymania w planie finansowym zabezpieczenia dla całości zrealizowanych wydatków, która wynika z przepisów art. 44 ust. 3 pkt 3, art. 52 ust. 1 pkt 2 oraz art. 254 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t. j. Dz. U. z 2019 r. poz. 869).

38. Stwierdzono:

- nieterminowe opłacanie składek na ubezpieczenie społeczne, składek na ubezpieczenie zdrowotne oraz składek na Fundusz Pracy pracowników szkół działających na terenie Gminy Staroźreby (str. 30-33 protokołu kontroli),
- nieterminowe opłacenie składek na ubezpieczenie społeczne, składek na ubezpieczenie zdrowotne oraz składek na Fundusz Pracy pracowników Urzędu Gminy za miesiące marzec, listopad i grudzień 2018 roku (str. 95 i 96 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

przestrzegać art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (t. j. Dz. U. z 2019 r. poz. 300 ze zm.), art. 87 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (t. j. Dz. U. z 2019 r. poz. 1373) oraz art. 107 ust. 1 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (t. j. Dz. U. z 2019 r. poz. 1482) i opłacać składki na ubezpieczenie społeczne, składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz składki na Fundusz Pracy za dany miesiąc w terminie do 5 dnia następnego miesiąca oraz zobligować dyrektorów szkół do przestrzegania ww. przepisów.

39. Stwierdzono:

brak kontrasygnaty Skarbnika na zawieranych umowach i zleceniach powodujących powstanie zobowiązań pieniężnych (str. 97-103, 109-111 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

przestrzegać art. 46 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t. j. Dz. U. z 2019 r. poz. 506), zgodnie z którym, jeżeli czynność prawna może spowodować powstanie zobowiązań pieniężnych, do jej skuteczności potrzebna jest kontrasygnata skarbnika gminy (głównego księgowego budżetu) lub osoby przez niego upoważnionej.

40. Stwierdzono:

- nieterminowe regulowanie zobowiązań (str. 97-103, 138, 139, 140 protokołu kontroli);
- przekazanie po terminie określonym w umowach dotacji dla organizacji pożytku publicznego (str. 111 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

wydatków publicznych dokonywać w terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań oraz dotrzymywać terminów przekazywania środków finansowych, zgodnie z zapisami zawartych umów, stosownie do przepisu art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t. j. Dz. U. z 2019 r. poz. 869), nie dopuszczając do powstania zaległości, która mogłaby skutkować zapłatą odsetek ustawowych za opóźnienie, mając na uwadze art. 481 § 1 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (t. j. Dz. U. z 2019 r. poz. 1145), według którego wierzyciel może żądać odsetek za czas opóźnienia.

41. Stwierdzono:

brak daty wpływu do Urzędu Gminy na losowo wybranych do kontroli dokumentach księgowych będących podstawą dokonania wydatków budżetowych (str. 97-103, 107, 108, 116, 117 i 121 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

na dokumentach księgowych wpływających do Urzędu Gminy umieszczać datę ich wpływu, zgodnie z przepisami § 40 ust. 3 pkt 2 Instrukcji Kancelaryjnej, stanowiącej załącznik 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 ze zm.).

42. Stwierdzono:

dokonywanie w 2018 roku wydatków niezgodnych z zakresem zadań własnych gminy (str. 15, 100 -103 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

środki publiczne przeznaczać na pokrycie wydatków, które znajdują uzasadnienie w katalogu zadań własnych gminy stosownie do art. 7 ust 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t. j. Dz. U. z 2019 r. poz. 506) oraz zgodnie z przeznaczeniem wydatków określonym w art. 216 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t. j. Dz. U. z 2019 r. poz. 869).

43. Stwierdzono:

zastosowanie nieprawidłowej stawki przy wyliczaniu należności na pokrycie kosztów związanych z podróżami służbowymi odbywanymi przez pracowników Urzędu Gminy samochodami osobowymi, niebędącymi własnością pracodawcy (str. 104 i 105 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

przy wyliczaniu należności na pokrycie kosztów związanych z podróżą służbową, odbywanej samochodem osobowym niebędącym własnością pracodawcy, stosować stawki określone w Zarządzeniu Nr 9/2016 Wójta Gminy Staroźreby z dnia 24 lutego 2016 r. w sprawie zasad wystawiania i rozliczania delegacji służbowych oraz stawki za 1 km przebiegu samochodu, stosownie do § 3 ust. 4 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013 r. w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej (Dz. U. z 2013 r. poz. 167).

44. Stwierdzono:

pracownik w złożonym oświadczeniu w sprawie używania prywatnego pojazdu do celów służbowych nieprawidłowo wykazał „dni z tytułu nieobecności w pracy”, co skutkowało wypłaceniem ryczałtu z tytułu używania samochodu prywatnego do celów służbowych w nieprawidłowej wysokości (str. 105, 106 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

- zobowiązać pracownika dokonującego kontroli merytorycznej składanych oświadczeń w sprawie używania prywatnego samochodu do celów służbowych do rzetelnego weryfikowania danych wynikających ze złożonych oświadczeń z listami obecności;
- zobowiązać pracowników do przestrzegania § 4 ust. 1 rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 25 marca 2002 r. w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów niebędących własnością pracodawcy (Dz. U. z 2002 r. Nr 27 poz. 271 ze zm.) zgodnie, z którym w złożonym oświadczeniu należy określić dni nieobecności pracownika w miejscu pracy w danym miesiącu z powodu choroby, urlopu, podróży służbowej trwającej co najmniej 8 godzin lub innej nieobecności oraz za każdy dzień roboczy, w którym pracownik nie dysponował pojazdem do celów służbowych.

45. Stwierdzono:

dokonywanie wydatków ze środków pochodzących z opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych na cele, które nie zostały ujęte w Gminnym Programie Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych dla Gminy Staroźreby na 2018 rok przyjętym Uchwałą Nr 179/XXXI/2017 Rady Gminy Staroźreby z dnia 28 grudnia 2017 r. (str. 107, 108 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

dochody z opłat za wydane zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych przeznaczać na realizację celów określonych w Gminnym Programie Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych, zgodnie z art. 18² ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (t. j. Dz. U. z 2018 r. poz. 2137 ze zm.).

46. Stwierdzono:

brak rzetelnej kontroli i nieprawidłowe rozliczenie dotacji przyznanych podmiotom niezaliczanym do sektora finansów publicznych, na realizację zadania publicznego w zakresie wspierania i upowszechniania kultury fizycznej w 2018 roku (str. 111 i 112 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

prawidłowo rozliczać dotacje udzielane podmiotom niezaliczanym do sektora finansów publicznych w oparciu o postanowienia zawartych umów oraz przepisy art. 16 ust. 1, art. 17 i art. 18 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (t. j. Dz. U. z 2019 r. poz. 688) w powiązaniu z art. 252 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t. j. Dz. U. z 2019 r. poz. 869), w szczególności poprzez dokonywanie

weryfikacji przedłożonych sprawozdań, zapewniając kontrolę ich zgodności z przedłożoną ofertą i zawartą umową oraz ustalenie kwot dotacji podlegających zwrotowi.

47. Stwierdzono:

przekroczenie upoważnienia do zaciągania zobowiązań - zawarto umowy i zlecenia bez zabezpieczenia kwoty wydatku w budżecie (str. 23, 24, 25, 114, 115 i 116 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

przestrzegać art. 46 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t. j. Dz. U. z 2019 r. poz. 869), zgodnie z którym jednostki sektora finansów publicznych mogą zaciągać zobowiązania do sfinansowania w danym roku do wysokości wynikającej z planu wydatków lub kosztów jednostki.

48. Stwierdzono:

naruszenie zasady memoriałowej, poprzez ujęcie kosztów powstałych w 2018 roku w księgach rachunkowych 2019 roku (str. 116 i 117 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

przestrzegać art. 6 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t. j. Dz. U. z 2019 r. poz. 351), zgodnie z którym w księgach rachunkowych jednostki należy ująć wszystkie osiągnięte, przypadające na jej rzecz przychody i obciążające ją koszty związane z tymi przychodami dotyczące danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty.

49. Stwierdzono:

występowanie obiektów budowlanych (środków trwałych) posiadających dwa numery inwentarzowe (str. 118 i 119 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

obiektowi budowlanemu (inwentarzowemu) nadawać jeden unikalny numer inwentarzowy, zamieszczany - w miarę możliwości - w sposób trwały na obiekcie. Numer ten, wraz z opisem obiektu środka trwałego, ujmować w ewidencji środków trwałych, mając na uwadze art. 3 ust. 1 pkt 15 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t. j. Dz. U. z 2019 r. poz. 351) oraz pkt 5.1 i pkt 5.3 Komunikatu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 25 maja 2017 r. w sprawie ogłoszenia uchwały Komitetu Standardów Rachunkowości w sprawie przyjęcia Krajowego Standardu Rachunkowości Nr 11 "Środki trwałe" (Dz. Urz. MRiF z 2017 r. poz. 105).

50. Stwierdzono:

wydatki poniesione na wymianę zużytych części składowych oraz montaż nowych nie zostały doliczone do wartości początkowej środka trwałego (str. 122 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

wartość środków trwałych ustalać zgodnie z art. 28 ust 1 i 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t. j. Dz. U. 2019 r. poz. 351) oraz art. 16 g ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t. j. Dz. U. z 2019 r. poz. 865 ze zm.).

Gospodarka mieniem

51. Stwierdzono:

a)

- niesporządzenie i niepodanie do publicznej wiadomości wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży i oddania w dzierżawę (str. 145, 146, 147 protokołu kontroli),
- niezamieszczenie wykazów nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży na stronach

internetowych urzędu oraz brak informacji o zamieszczeniu wykazu przez ogłoszenie w prasie lokalnej o zasięgu obejmującym co najmniej powiat, na terenie którego położona jest nieruchomość oraz nie zamieszczenie w ww. wykazach informacji o cenie nieruchomości oraz terminie do złożenia wniosku przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości (str. 143, 144 protokołu kontroli),

b) wartość rynkowa nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży nie została określona w operatach szacunkowych (str. 143, 144 protokołu kontroli),

c) brak pisemnych zawiadomień o miejscu i terminie zawarcia umów dotyczących sprzedaży nieruchomości gminnych (str. 143 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

przestrzegać ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (t. j. Dz. U. z 2018 r. poz. 2204 ze zm.), tj.:

a) art. 35 ust. 1, który stanowi, że właściwy organ sporządza i podaje do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do oddania w użytkowanie, dzierżawę lub najem. Wykaz ten wywiesza się na okres 21 dni w siedzibie właściwego urzędu, a ponadto informację o wywieszeniu tego wykazu podaje się do publicznej wiadomości przez ogłoszenie w prasie lokalnej oraz w inny sposób zwyczajowo przyjęty w danej miejscowości, a także na stronach internetowych właściwego urzędu; w wykazie zamieszczać informacje o których mowa w art. 35 ust. 2 ww. ustawy,

b) art. 67 ust. 1, zgodnie z którym cenę nieruchomości ustala się na podstawie jej wartości, mając na uwadze art. 156 ust. 1, zgodnie z którym rzeczoznawca majątkowy sporządza na piśmie opinię o wartości nieruchomości w formie operatu szacunkowego,

c) art. 41 ust. 1, zgodnie z którym organizator przetargu jest obowiązany zawiadomić osobę ustaloną jako nabywca nieruchomości o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży, najpóźniej w ciągu 21 dni od dnia rozstrzygnięcia przetargu, wyznaczony termin nie może być krótszy niż 7 dni od dnia doręczenia zawiadomienia.

52. Stwierdzono:

dopuszczenie do przetargu wykonawcy, który dokonał wpłaty wadium po terminie określonym w ogłoszeniu (str. 144 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

przestrzegać § 4 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (t. j. Dz. U. z 2014 r. poz. 1490), zgodnie z którym w przetargu mogą brać udział osoby, które wniosą wadium w terminie wyznaczonym w ogłoszeniu o przetargu.

53. Stwierdzono:

nabywca nieruchomości od dnia rozstrzygnięcia przetargu, tj. 12.09.2018 r. nie został poinformowany o miejscu i terminie zawarcia umowy oraz nie została zawarta umowa dotycząca sprzedaży ww. nieruchomości, dokonane przez nabywcę w 2019 r. wpłaty częściowe, które zostały wniesione bez tytułu prawnego nie zostały zwrócone (str. 145 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

przestrzegać art. 405 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (t. j. Dz. U. z 2019 r. poz. 1145), zgodnie z którym kto bez podstawy prawnej uzyskał korzyść majątkową kosztem innej osoby, obowiązany jest do wydania korzyści w naturze, a gdyby to nie było możliwe, do zwrotu jej wartości.

54. Stwierdzono:

nieprzestrzeganie zapisów umów w zakresie opłaty za czynsz dzierżawy (str. 146-147).

Wnioskuje:

czynsz dzierżawny pobierać w wysokości określonej przez strony w zawartej umowie.

55. Stwierdzono:

brak uregulowania formy prawnej władania nieruchomościami komunalnymi służącymi jednostkom oświatowym do wykonywania ich statutowej działalności (str. 148 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

podjąć działania zmierzające do unormowania zasad władania nieruchomościami Gminy przez jednostki, wybierając jedną z form prawnych zawartych w art. 13 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (t. j. Dz. U. z 2018 r. poz. 2204 ze zm.).

56. Stwierdzono:

przyjęcie nieprawidłowej KŚT oraz stawki amortyzacyjnej dla środków trwałych (str. 150-151 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

środki trwale klasyfikować zgodnie z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 3 października 2016 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT) (Dz. U. z 2016 r. poz. 1864) oraz stosować, zgodnie z przyjętymi zasadami rachunkowości, stawki amortyzacyjne określone w załączniku nr 1 pn. „Wykaz rocznych stawek amortyzacyjnych” ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t. j. Dz. U. z 2019 r. poz. 865 ze zm.).

Rozliczenia jednostki samorządu terytorialnego z jednostkami organizacyjnymi

57. Stwierdzono:

- przeznaczenie dochodów uzyskanych przez jednostkę budżetową pn. Zakład Gospodarczy przy Urzędzie Gminy na wydatki poniesione w tej jednostce (str. 154 protokołu kontroli),
- zapłata za noty księgowe wystawione przez ww. zakład budżetowy, za wykonanie zadań zleconych przez gminę (str. 155 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

przestrzegać art. 11 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t. j. Dz. U. z 2019 r. poz. 869), zgodnie z którym jednostki budżetowymi pokrywają swoje wydatki bezpośrednio z budżetu, a pobrane dochody odprowadzają na rachunek dochodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego.

58. Stwierdzono:

- niesporządzenie przez kierowników jednostek budżetowych sprawozdań rocznych Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych, pomimo otrzymania dochodów z tytułu kapitalizacji odsetek od środków zgromadzonych na rachunkach bankowych oraz dochodów za świadczone usługi opiekuńcze (str. 155-156 protokołu kontroli),
- ww. środki stanowiące dochody poszczególnych jednostek budżetowych zaksięgowane zostały w ewidencji księgowej na koncie Wn 133 i Ma 901 bez uwzględnienia konta 222 oraz wykazane w sprawozdaniu jednostkowym Urzędu Gminy (str. 156 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

od kierowników podległych jednostek organizacyjnych żądać sporządzania sprawozdań jednostkowych Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych, co umożliwi sporządzanie sprawozdań zbiorczych zgodnie z § 6 ust. 1 pkt 3 rozporządzenia Ministra Rozwoju Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej

(t. j. Dz. U. z 2019 r. poz. 1393). Obowiązek sporządzania przez kierowników jednostek organizacyjnych sprawozdań jednostkowych wynika z § 6 ust. 1 pkt 1 cytowanego rozporządzenia.

Za nieprawidłowości wykazane w wystąpieniu pokontrolnym odpowiedzialnym jest:

- Wójt Gminy Staroźreby,
- Skarbnik Gminy Staroźreby.

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 doreczenia.

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

PREZES

Wojciech Tarnowski