



FB
2019-03-29
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. 25 marca 2019 r.

WK.510.3.2019

**Pan
Piotr Kozłowski
Burmistrz Gminy Kozenice**

ul. Parkowa 5
26-900 Kozenice

Dotyczy: protokołu kontroli kompleksowej podpisanego dnia 7.03.2019 r.

Na podstawie ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r., poz. 561) 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 7.01.2019r. do 7.03.2019r. przeprowadzona została kontrola kompleksowa gospodarki finansowej.

Kontrola objęła 2018r. w powiązaniu z bilansem zamknięcia 2017 r. i otwarcia 2019 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:

nieokreślenie do konta „130 – rachunek bieżący jednostki budżetowej” stosowanej techniki księgowości zapewniającej zachowanie zasady czystości obrotów celem prawidłowego ustalenia wysokości obrotów oraz niezbędnych danych do sporządzania sprawozdań budżetowych i finansowych (str. 5 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

określić stosowaną w praktyce technikę księgowości zapewniającą zachowanie zasady czystości obrotów na koncie „130” mając na uwadze art. 10 ust. 2 w zw. z art. 4 ust. 3 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r., poz. 351). Przestrzegać zasad

prawidłowego funkcjonowania konta „130”, określonych w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku 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.).

2. Stwierdzono:

niesporządzanie dowodów KW dla operacji odprowadzenia gotówki do banku - do raportów załączano bankowy dowód wpłaty stanowiący potwierdzenie wpłaty dokonanej w banku na rachunek bieżący (str. 6 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

dokumentację kasową sporządzać rzetelnie i kompletnie przestrzegając przepisów art. 20 ust. 2 pkt 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r. poz. 351).

3. Stwierdzono:

stosowanie na koncie „133- rachunek budżetu” ujemnych zapisów technicznych do zwrotu wydatków, nadpłat i zakładanych lokat ze środków rachunku bieżącego celem zachowania zasady czystości obrotów (str. 7 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

zapisów na koncie „133- Rachunek budżetu” dokonywać wyłącznie na podstawie dokumentów bankowych. Pomiędzy zapisami w jednostce i banku musi zachodzić pełna zgodność. Stosować zasady księgowania określone dla wym. konta w załączniku Nr 2 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku 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 RP (Dz. U. z 2017r., poz. 1911 ze zm.).

4. Stwierdzono:

w księgach druków ścisłego zarachowania brak daty i podpisu osób pobierających czeki gotówkowe do realizacji stosownie do wymogów określonych przez kierownika jednostki (str. 7 i 8 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

przestrzegać wewnętrznych regulacji określonych w § 3 pkt. 2b instrukcji gospodarowania drukami wydanej zarządzeniem Nr 127/2012 Burmistrza z dnia 2 stycznia 2012 roku, ustalającej rodzaje i zasady ewidencji druków.

5. Stwierdzono:

niewłaściwe ewidencjonowanie na koncie „234- pozostałe rozrachunki z pracownikami” pożyczek udzielonych emerytom Urzędu oraz ekwiwalentów za udział w akcjach ratowniczo -gaśniczych dla członków OSP (str. 8 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

pożyczki udzielone emerytom Urzędu, ekwiwalenty za udział w akcjach ratowniczo -gaśniczych dla OSP ewidencjonować na koncie „240- Pozostałe rozrachunki”. Przestrzegać treści ekonomicznej i zasad funkcjonowania ww. kont jednostki budżetowej, określonych w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku 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:

Burmistrz Gminy nie określił formy przekazywania sprawozdań budżetowych przez kierowników podległych jednostek budżetowych (str. 10 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

określić formę przekazywania sprawozdań budżetowych przez kierowników podległych jednostek zgodnie z § 12 ust. 4 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2018 r. poz. 109 ze zm.).

7. Stwierdzono:

nieegzekwowanie na arkuszach spisu z natury środków trwałych podpisu osoby sprawdzającej pod względem formalno- rachunkowym a na arkuszach spisu z natury pozostałego majątku trwałego podpisu osób materialnie odpowiedzialnych zgodnie z wewnętrznymi ustaleniami i wymogami wynikającymi z wewnętrznych regulacji w tym zakresie (str. 14 i 15 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

przestrzegać wewnętrznych regulacji określonych zarządzeniem Burmistrza Nr 67/2003 z 31.07.2003 roku w sprawie instrukcji przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji. Wymagać od pracowników wypełniania obowiązków zawartych w wewnętrznych przepisach prawa.

8. Stwierdzono:

nieokreślenie zasad i sposobu inwentaryzowania gruntów zapewniających porównanie danych wynikających z ewidencji księgowej z ewidencją gminnego zasobu nieruchomości (str. 15 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

na mocy art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r., poz. 351) w związku z § 8 ust. 1 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku 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.) i art. 26 ust. 1 pkt. 3 ww. ustawy o rachunkowości, uzupełnić i wdrożyć dokumentację przyjętych zasad rachunkowości.

W zakresie wykonania budżetu:**9. Stwierdzono:**

w rozstrzygnięciach decyzji w sprawie umorzenia zaległości podatkowych, które w części były decyzjami pozytywnymi, nie podano przesłanek uzasadniających odmowę umorzenia pozostałej kwoty zaległości podatkowej (str. 26 protokołu).

Wnioskuje:

podejmując decyzje w części umarzające zaległości podatkowe dłużnika, podawać pełne uzasadnienie faktyczne (faty i dowody którym organ dał wiarę oraz przyczyny dla których innym dowodom odmówił wiarygodności), wskazując jednocześnie przesłanki umorzenia części zaległości i powody odmowy umorzenia pozostałej kwoty stosownie do przepisów art. 210 §1 pkt 6 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U. 2018,poz. 800 ze zm.).

10. Stwierdzono:

w aktach osobowych pracowników brak było informacji o przyznanych w roku 2018 nagrodach pieniężnych (str. 32 protokołu).

Wnioskuje:

przestrzegać postanowień § 3 pkt 2 1 Rozporządzenia Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 10 grudnia 2018r. w sprawie dokumentacji pracowniczej (Dz. U. z 2018r., poz. 2369).

11. Stwierdzono:

nieustalenie stawki procentowej amortyzacji rocznej i okresu amortyzacji dla prawa użytkowania wieczystego gruntów. Stosowana w jednostce stawka w wysokości 2% nie została określona przez kierownika (str. 62 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

dla prawa użytkowania wieczystego gruntów, zaliczanego do środków trwałych zgodnie z art. 3 ust.1 pkt 15 lit. a) ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r., poz. 351) określić zasady dokonywania odpisów amortyzacyjnych mając na uwadze przepisy art. 32 w związku z art. 10 ust. 2 ww. ustawy o rachunkowości.

12. Stwierdzono:

przekazywanie przez Skarbnika Gminy podległym jednostkom budżetowym informacji niezbędnych do opracowania projektów ich planów finansowych na 2018 rok oraz informacji o ostatecznych kwotach dochodów i wydatków tych jednostek (str. 63 i 64 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

przestrzegać przepisów art. 248 ust. 1 i art. 249 ust.1 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 roku, poz. 2077 ze zm.), zgodnie z którymi zarząd j.s.t przekazuje podległym jednostkom informacje niezbędne do opracowania projektów ich planów finansowych i informacji o ostatecznych kwotach dochodów i wydatków tych jednostek.

W zakresie rozliczenia jednostki samorządu terytorialnego z jednostkami organizacyjnymi.**13. Stwierdzono:**

niezamieszczanie daty wpływu na projektach planów finansowych składanych do Urzędu przez kierowników podległych jednostek budżetowych (str. 64 protokołu).

Wnioskuje:

przestrzegać przepisów § 42 ust. 2 w związku z § 7 pkt. 6 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 roku, Nr 14, poz. 67 ze zm.). Od kierowników jednostek budżetowych wymagać zamieszczania daty sporządzenia planu finansowego mając na uwadze art. 248 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 roku, poz. 2077 ze zm.).

14. Stwierdzono:

niezamieszczanie na projektach planów finansowych przedkładanych Burmistrzowi Gminy przez kierowników jednostek budżetowych, podpisu stwierdzającego ich weryfikację pod względem zgodności z projektem uchwały budżetowej (str. 64 protokołu).

Wnioskuje:

weryfikację projektów planów finansowych, przekazywanych przez kierowników podległych jednostek organizacyjnych przeprowadzać stosownie do postanowień § 6 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 roku w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych (Dz. U. z 2015

roku, poz. 1542 ze zm.). Zamieszczać adnotację i podpis na dowód sprawdzenia składanych planów finansowych.

Za nieprawidłowości wykazane w wystąpieniu pokontrolnym odpowiedzialnymi są:

- Burmistrz Gminy Kozienice,
- Skarbnik Gminy.

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