



URZĄD GMINY GOWOROWO
Data wpływu 16.12.2013
Nr rejestru 47357
Podpis

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, dnia 10 grudnia 2013 r.

WK. 0920.72.2013

Wójt
Gminy Goworowo

ul. Ostrołęcka 21
07-440 Goworowo

Dotyczy: protokołu z kontroli kompleksowej podpisanego dnia 19 listopada 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 2004 r. Nr 167, poz. 1747) w dniach od 17 września 2013 r. do 15 listopada 2013 r. przeprowadzona została kontrola kompleksowa gospodarki finansowej.

Kontrola objęła okres od dnia 1.01.2012 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:

W zakresie ustaleń ogólnoorganizacyjnych

1. Stwierdzono:

Dokumentacja opisująca przyjęte zasady (politykę) rachunkowości w Urzędzie Gminy nie zawierała:

- w planie kont opracowanym dla budżetu Gminy, wykazu kont ksiąg pomocniczych oraz zasad ich powiązania z kontami księgi głównej,
- w wykazie kont opracowanym dla jednostki Urząd Gminy, konta 860 – „Wynik finansowy”, pomimo występowania w ewidencji jednostki tego konta,
- w wykazie kont pozabilansowych przewidzianym dla budżetu Gminy i jednostki Urząd Gminy, konta pozabilansowego 991 - „Rozrachunki z inkasentami z tytułu pobieranych przez nich podatków podlegających przypisaniu na kontach podatników”,

pomimo wprowadzenia do ewidencji jednostki tego konta w sposób tradycyjny (ręczny) – str. 2-3 pkt 2.3. protokołu kontroli.

Wnioskuje:

Opracować prawidłowo oraz w sposób kompletny dokumentację opisującą zasady (politykę) rachunkowości, zgodnie z art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.).

Przestrzegać obowiązku bieżącego aktualizowania polityki rachunkowości, stosownie do art. 10 ust. 2 ustawy o rachunkowości, dostosowując dokumentację przyjętych zasad rachunkowości do zmian przepisów prawa, jak również potrzeb jednostki.

W zakresie księgowości i sprawozdawczości

2. Stwierdzono:

W raportach kasowym sporządzonych dla dochodów Urzędu Gminy niektóre operacje gotówką w kasie ujmowane były pod inną datą niż miesiąc i dzień, w którym zostały dokonane – str. 8-9 pkt 1.1.8. protokołu kontroli.

Wnioskuje:

Przestrzegać postanowień cytowanej ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, a w szczególności przepisów:

- art. 20 ust. 1, zgodnie z którym do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym;

- art. 24 ust. 5 pkt 3, zgodnie z którym księgi rachunkowe należy prowadzić bieżąco poprzez ujmowanie w raportach kasowych wpłat i wypłat gotówki w tym samym dniu, w którym zostały dokonane.

3. Stwierdzono:

Obsługę bankową budżetu Gminy w 2012 r. prowadził Bank Spółdzielczy w Goworowie na podstawie umów zawartych w dniu 31 grudnia 2010 r. na czas nieokreślony.

W trakcie kontroli zawarto umowy o prowadzenie rachunków bankowych na czas od 01.10.2013 r. do 31.12.2014 r. – str. 9 pkt 1.2.1. protokołu kontroli.

Wnioskuje:

Przestrzegać art. 264 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.), zgodnie z którym bankową obsługę budżetu gminy wykonuje bank wybrany na zasadach określonych w przepisach o zamówieniach publicznych.

Z wybranym bankiem zawierać umowy na czas oznaczony, zgodnie z deklaracją art. 142 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U z 2013 r., poz. 907 z późn. zm.).

4. Stwierdzono:

W księgach rachunkowych budżetu Gminy nieprawidłowo prowadzono ewidencję szczegółową do konta 224 - „Rozrachunki budżetu” – tylko według budżetów – str. 12 pkt 4 protokołu kontroli.

Wnioskuje:

Do konta 224 - „Rozrachunki budżetu” prowadzić ewidencję szczegółową w sposób umożliwiający ustalenie stanu należności i zobowiązań według poszczególnych tytułów oraz według poszczególnych budżetów, stosownie do zasad określonych w części II „Opis kont” pkt 1 „Konta bilansowe” ppkt 7 załącznika Nr 2 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 (Dz.U. z 2013 r., poz. 289 j.t.).

5. Stwierdzono:

W 2012 r. faktury i rachunki dotyczące zobowiązań, za które zapłacono w kasie Urzędu Gminy w Goworowie zostały ujęte w księgach rachunkowych prowadzonych dla Urzędu Gminy w dniu zapłaty, a nie w momencie powstania zobowiązania, z pominięciem rozliczeń kontrahentów na koncie 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” – str. 15 pkt 2.3.1. protokołu kontroli.

Wnioskuje:

Przestrzegać zasad określonych w części II „Opis kont” pkt 1 „Konta bilansowe” ppkt 29 załącznika Nr 3 do cytowanego rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku i rozrachunki z kontrahentami z tytułu zakupu materiałów, usług i innych kosztów, w tym kosztów dotyczących bieżącej działalności Urzędu Gminy i kosztów inwestycji, obejmować ewidencją konta 201 - „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”.

W zakresie dochodów budżetowych

6. Stwierdzono:

Wpłata podatnika podatku od nieruchomości od osób fizycznych dokonana w kwocie niepokrywającej raty podatku wraz z należnymi odsetkami za zwłokę, została zaliczona w całości tylko na poczet podatku – str. 24 pkt 1 protokołu kontroli.

Wnioskuje:

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, zgodnie z postanowieniami art. 55 § 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2012 r., poz. 749 z późn. zm.).

7. Stwierdzono:

Podatnikowi podatku od nieruchomości od osób fizycznych zostały naliczone i pobrane odsetki od nieterminowych wpłat rat podatku w kwotach innych niż wynikające z prawidłowego obliczenia i zaokrąglenia. Łącznie pobrano odsetki w kwocie 268,60 zł zamiast w kwocie 273,00 zł – str. 24 pkt 2 protokołu kontroli.

Wnioskuje:

Od zaległości podatkowych naliczać i pobierać odsetki za zwłokę w wysokości określonej w obwieszczeniu Ministra właściwego do spraw finansów publicznych, w drodze ogłoszenia w Dzienniku Urzędowym Rzeczypospolitej Polskiej „Monitor Polski”, stosownie do postanowień art. 53 § 1 i 4 oraz art. 56 § 3 cytowanej ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa.

Odsetki za zwłokę zaokrąglić w sposób określony w art. 63 § 1 tej ustawy.

8. Stwierdzono:

Wynagrodzenie za inkaso dla sołtysów z tytułu pobranych podatków i wynagrodzenie dla inkasentów z tytułu pobranych opłat targowych za 2012 r. naliczono i wypłacono,

bez zaokrąglania tych kwot do pełnych złotych – str. 28-30 lit. d i str. 31-32 lit f protokołu kontroli.

Wnioskuje:

Wynagrodzenie przysługujące sołtysom za inkaso z tytułu poboru łącznego zobowiązania pieniężnego, podatku rolnego, leśnego i od nieruchomości oraz wynagrodzenie przysługujące inkasentom z tytułu pobranych opłat targowych, zaokrąglać do pełnych złotych w ten sposób, że końcówki kwot wynoszące 50 i więcej groszy pomija się, a końcówki kwot wynoszące 50 i więcej groszy podwyższa się do pełnych złotych, co wynika z art. 63 § 1 cytowanej ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa.

9. Stwierdzono:

W objętej badaniem próbie podatników, którzy nie wpłacili terminowo zobowiązań pieniężnych Organ podatkowy wystawiał upomnienia z opóźnieniem i nie wystawiał tytułów wykonawczych – str. 33-34 pkt 1.2.1.3.

Wnioskuje:

Dokonywać systematycznej kontroli terminowości zapłaty zobowiązań pieniężnych, zgodnie z przepisami § 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 listopada 2001 r. w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz.U. Nr 137, poz. 1541 z późn. zm.). Jeżeli należność nie zostanie zapłacona w terminie określonym w decyzji lub wynikającym z przepisu prawa, do zobowiązanego wysyłać upomnienie, a po bezskutecznym upływie wyznaczonego w upomnieniu terminu płatności – wystawiać tytuły wykonawcze i kierować je do właściwego miejscowo urzędu skarbowego systematycznie i bez zwłoki, stosownie do przepisów § 3 ust. 1, § 5 ust. 1, § 6 ust. 1 i § 7 ust. 4 cytowanego rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 listopada 2001 r.

10. Stwierdzono:

W sprawozdaniu Rb-27S oraz Rb-PDP za 2012 r. nie wykazano skutków zwolnień od podatku od nieruchomości udzielonych na podstawie uchwały Nr XVI/105/11 Rady Gminy Goworowo z dnia 30 grudnia 2011 r. w kwocie ogółem 12.558,00 zł.

W trakcie kontroli sporządzono korekty ww. sprawozdań i przekazano do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie Zespół w Ostrołęce – str. 37 pkt 1.2.2.3.2. protokołu kontroli.

Wnioskuje:

W sprawozdaniu Rb-27S rocznym z wykonania planu dochodów budżetowych oraz w sprawozdaniu Rb-PDP rocznym z wykonania dochodów podatkowych Gminy Goworowo, wykazywać kwoty stanowiące skutki udzielonych przez Gminę ulg i zwolnień obliczane za okres sprawozdawczy, na podstawie przepisów § 3 ust. 1 pkt 10 w związku z § 7 ust. 3 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej załącznik Nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103).

11. Stwierdzono:

Nie egzekwowano obowiązku złożenia deklaracji na 2012 r. na podatek leśny od podmiotu zwolnionego z tego podatku ustawowo oraz na podatek od nieruchomości od podmiotów posiadających nieruchomości zwolnione z tego podatku uchwałą Rady Gminy – str. 27-28 lit c i str. 37 pkt 1.2.2.3.2. protokołu kontroli.

Wnioskuje:

Od podatników korzystających ze zwolnień ustawowych w podatku leśnym egzekwować obowiązek składania deklaracji, mając na uwadze przepisy art. 274a § 1 cytowanej ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa w związku z art. 6 ust. 6 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym (Dz. U. z 2013 r., poz. 465 j.t.).

Składać deklaracje na podatek od nieruchomości, w związku z posiadaniem nieruchomości zwolnionych z tego podatku uchwałą Rady Gminy, mając na uwadze przepisy art. 6 ust 10 i art. 7 ust. 3 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz.U. z 2010 r. Nr 95, poz. 613 z późn. zm.).

W zakresie otrzymanych i udzielonych dotacji

Stwierdzono:

Dotacje celowe dla Uczniowskiego Klubu Sportowego „TROPS” Goworowo i Ludowego Międzyszkolnego Uczniowskiego Klubu Sportowego przy Szkole Podstawowej w Kuninie przyznane w kwotach 4.000,00 zł i 5.000,00 zł, przekazane zostały na rachunki tych klubów po upływie terminu określonego w zawartych umowach – str. 55 pkt 2.1.2.5.3.2. protokołu kontroli.

Wnioskuje :

Przestrzegać art. 44 ust. 3 pkt 3 cytowanej ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych poprzez terminowe regulowanie zaciągniętych wcześniej zobowiązań, w tym przekazywanie dotacji dla klubów sportowych w terminach określonych w umowach, zawartych z klubami o przyznanie dotacji.

Za nieprawidłowości wykazane w wystąpieniu pokontrolnym odpowiedzialnym jest:

- Wójt Gminy (Kierownik Urzędu – Organ Podatkowy),
- Skarbnik Gminy.

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

Otrzymują:
1/ adresat
2/ a/a

PREZIS

Wójt Gminy Tarnowski