



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. 29 maja 2020r.

WK.510.11.2020

Pan
Marian Kmiecik
Wójt Gminy Odrzywół
ul. Warszawska 53
26-425 Odrzywół

Wystąpienie pokontrolne

Dotyczy: protokołu kontroli kompleksowej podpisanego dnia 16.04.2020 r.

Na podstawie ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 2137.) 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 17.02.2020r. do 16.04.2020r. przeprowadzona została kontrola kompleksowa gospodarki finansowej.

Kontrola objęła 2019r. w powiązaniu z bilansem zamknięcia 2018 r. i otwarcia 2020 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:

nieprawidłowości w zasadach (polityce) rachunkowości polegające na:

- niewskazaniu okresów sprawozdawczych wchodzących w skład roku obrotowego,
- niedokonaniu aktualizacji wykazu kont bilansowych dla Urzędu Gminy. W zakładowym planie kont jednostki występują nadal konta 770- „Zyski nadzwyczajne” i 771- „Straty nadzwyczajne”,
- niedopełnieniu obowiązku wprowadzenia do zakładowego planu kont Urzędu Gminy- jednostki budżetowej - konta pozabilansowego 976 – „Wzajemne rozliczenia między jednostkami” (str.2 i 3 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

na podstawie art. 10 ust. 1 pkt 1 i pkt. 3 lit. a) oraz ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 351 z późn. zm.), przestrzegać obowiązku kompletnego i bieżącego ustalania i aktualizowania zasad (polityki) rachunkowości. Określić okresy sprawozdawcze wchodzące w skład roku obrotowego. Dokonać stosownych zmian w planie kont Urzędu Gminy – jednostki budżetowej mając na uwadze ramowy plan kont dla jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych stanowiący załącznik Nr 3 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 (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 342).

Księgowość i sprawozdawczość

2. Stwierdzono:

nieprzestrzeganie zasady zachowania czystości obrotów na koncie 130 – „Rachunek bieżący Urzędu Gminy - jednostki budżetowej” (str. 5 i 14 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

przestrzegać wewnętrznych ustaleń określonych w zakładowym planie kont Urzędu Gminy, zobowiązujących do zachowania zasady czystości obrotów na koncie 130 – „Rachunek bieżący jednostki” poprzez wprowadzenie do błędnych zapisów, zwrotów, nadpłat i korekt dodatkowego technicznego zapisu ujemnego stosownie do opisu tego konta zawartego w załączniku Nr 3 do zarządzenia Nr 225/2010 Wójta Gminy z dnia 19 listopada 2010 roku ze zm. oraz jego treści ekonomicznej określonej w załączniku Nr 3 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 (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 342).

3. Stwierdzono:

konto 130 – „Rachunek bieżący jednostki” wykazywało salda Ma na 1.01.2019 roku w kwocie: 45.407,59zł. a na 31.12.2019 roku w kwocie: 27.958,54zł., podczas gdy po przeksięgowaniu obrotów Wn i Ma z konta 130 na konto 800 – „Fundusz jednostki” nie powinno wykazywać salda (str. 5 i 14 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

przestrzegać zasad funkcjonowania kont 130 i 800 określonych w załączniku Nr 3 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 (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 342). Konto 130 służy w Urzędzie Gminy - jednostce do ewidencji dochodów i wydatków realizowanych bezpośrednio z rachunku bieżącego Gminy. W takim przypadku saldo konta 130 w zakresie zrealizowanych wydatków podlega okresowemu przeksięgowaniu na podstawie sprawozdań budżetowych na stronę Ma konta 800, a w zakresie dochodów - na stronę Wn konta 800.

4. Stwierdzono:

nieprawidłowości w ewidencji księgowej polegające na ujmowaniu:

- na koncie 201- „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” składek z tytułu wpłat na rzecz izb rolniczych,
- na koncie 231- „Rozrachunki z pracownikami z tytułu wynagrodzeń” prowizji dla sołtysów z tytułu inkasa, diet dla radnych i członków Komisji (str. 6 i 7 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

wymienione tytuły rozrachunków i rozliczeń księgować na koncie 240 - „Pozostałe rozrachunki”. Przestrzegać treści ekonomicznej i zasad funkcjonowania wymienionych kont jednostki budżetowej, wskazanych w załączniku Nr 3 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 (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 342).

5. Stwierdzono:

księgowanie na koncie 221 - "Należności z tytułu dochodów budżetowych", długoterminowych należności budżetowych na podstawie wydanych decyzji długoletnich za zajęcie pasa drogowego. Należności długoterminowe rozłożone na lata 2021-2047 wynoszą: 762.663,03zł. (str. 6 protokołu kontroli)

Wnioskuje:

decyzje administracyjne wydawane w związku z umieszczeniem w pasie drogowym urządzeń infrastruktury technicznej mające charakter decyzji wieloletnich powodują powstanie należności o długoterminowym charakterze. Należności z tego tytułu ujmować na stronie Wn konta 226 - „Długoterminowe należności budżetowe” w korespondencji z kontem 840 „Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów”. Przestrzegać treści ekonomicznej i zasad funkcjonowania wymienionych kont jednostki budżetowej, wskazanych w załączniku Nr 3 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 (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 342).

6. Stwierdzono:

nieprowadzenie ewidencji szczegółowej do konta 229 - „Pozostałe rozrachunki publiczno-prawne”. Konto 229 księgi głównej Urzędu wykazywało na 31.12.2019 roku saldo Ma w kwocie 81.935,59zł. i przedstawiało ogólną kwotę zobowiązań z tytułu rozrachunków publicznoprawnych (str. 7 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

przestrzegać treści ekonomicznej i zasad funkcjonowania konta 229 - „Pozostałe rozrachunki publiczno-prawne” jednostki budżetowej, określonych w załączniku Nr 3 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 (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 342). Zaprowadzić ewidencję szczegółową do konta 229 zapewniającą możliwość ustalenia stanu należności i zobowiązań według tytułów rozrachunków oraz podmiotów, z którymi są dokonywane rozliczenia.

7. Stwierdzono:

na jednostkowych sprawozdaniach budżetowych oraz sprawozdaniach jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych, składanych do Urzędu przez kierowników podległych jednostek brak podpisu stwierdzającego ich weryfikację pod względem formalno - rachunkowym przez przyjmującego (str. 12 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

na sprawozdaniach budżetowych i sprawozdaniach w zakresie operacji finansowych, składanych do Urzędu przez podległe jednostki zamieszczać podpis pracownika Urzędu weryfikującego ich zgodność stosownie do wymogów § 9 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 z późn. zm.) oraz § 10 ust. 6 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).

8. Stwierdzono:

sporządzenie sprawozdania finansowego Urzędu Gminy obejmującego rachunek zysków i strat za rok 2019 niezgodnie z zasadami prezentacji danych polegającymi na wykazaniu w poz. D - Pozostałe przychody operacyjne salda konta 750- „Przychody finansowe” w kwocie: 7.720,42zł.

zamiast w poz. G - Przychody finansowe. Korektę sprawozdania sporządzono w czasie kontroli (str. 14 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

sporządzając sprawozdanie finansowe Urzędu – jednostki budżetowej- przestrzegać przepisów art. 4 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 351 z późn. zm.) polegających na rzetelnym i jasnym przedstawianiu sytuacji majątkowej i finansowej jednostki. Rachunek zysków i strat (wariant porównawczy) powinien zawierać informacje w zakresie ustalonym w załączniku nr 10 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 (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 342) w związku z § 23 ust.7 tego rozporządzenia.

9. Stwierdzono:

- przeprowadzenie inwentaryzacji gruntów bez udokumentowania polegającego na porównaniu nieruchomości gruntowych, wykazanych w ewidencji księgowej z ewidencją gminnego zasobu nieruchomości. W wykazie nieruchomości gruntowych pod nr 1-12; 16, 80, 147-187, 226, 230,232 ,237-261, 263-265, 308-316, 339, 340, 343, 348, 354, 355, 360-362 występują działki zajęte pod drogi gminne o łącznej powierzchni: 49,046ha. Gruntów tych nie ujęto w ewidencji księgowej,

-nieprawidłowości w protokole weryfikacji gruntów polegające na wyszczególnieniu działek bez ich numerów: poz. 24 -działka w Cetniu pod zbiornikiem wodnym o pow. 0,08ha , poz. 28- działka SUW w Łęgonicach Małych o pow. 0,1924ha, poz. 42 -działka w Odrzywole – pod wysypiskiem śmieci o pow. 0,18ha, poz. 43 -działka Urząd Gminy o pow. 0,30ha, poz. 46- działka w Odrzywole pod oczyszczalnią ścieków o pow. 0,30ha, poz. 50- działka w Kłonninie (hydrofornia) o pow. 0,11 ha poz. 59- działka w Wysokinie OSP o pow. 0,2408ha (str. 17 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

przestrzegać przepisów § 8 ust. 1 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 (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 342).

Opracować i stosować w praktyce zasady inwentaryzacji gruntów zapewniające porównanie danych wynikających z ewidencji księgowej z ewidencją gminnego zasobu nieruchomości.

Przeprowadzając inwentaryzację nieruchomości gruntowych przestrzegać przepisów art. 26 ust. 1 pkt. 3 i art. 27 w związku z art. 4 ust. 5 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 351 z późn. zm.). Wyniki inwentaryzacji odpowiednio dokumentować i powiązać z zapisami księgowymi. Uzupełnić ewidencję księgową w zakresie nieruchomości (działek) zajętych pod drogi gminne. Wzmocnić nadzór celem zapewnienia rzetelnego wykazywania w ewidencji księgowej nieruchomości gruntowych.

Budżet jednostki samorządu terytorialnego

10. Stwierdzono:

niedokonywanie czynności sprawdzających składanych przez podatników deklaracji na podatek od nieruchomości oraz informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych (str. 21 i 23 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

sprawdzać przedkładane deklaracje oraz informacje w celu ustalenia stanu faktycznego, w zakresie niezbędnym do stwierdzenia jego zgodności z przedstawionymi dokumentami,

stosownie do art. 272 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. ordynacja podatkowa (t.j. Dz. U. z 2019 r., poz. 900 z późn. zm.).

11. Stwierdzono:

automatyczne księgowanie przypisów na kontach podatników w zakresie podatku rolnego i leśnego od osób fizycznych pod datą 28.02.2019r. tj. niezgodnie z datą odbioru decyzji (str. 24-26 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

przypis podatków na kontach podatników dokonywać pod datą skutecznego doręczenia decyzji wymiarowych. Stosować przepisy § 4 ust.1 pkt 2 w związku z §11 ust. 3 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 208, poz. 1375) oraz art. 212 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz. U. z 2019 r., poz. 900 z późn. zm.) i art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 351 z późn. zm.)

12. Stwierdzono:

brak kontrasygnaty skarbnika Gminy:

- na umowach o używanie samochodu osobowego pracownika, tj. z dnia 19 listopada 2018 r., 2 stycznia 2019 r. i 16 stycznia 2019 r. przyznających ryczałt miesięczny na jazdy lokalne w wysokości 250,74 zł.,
- na aneksie z dnia 2 stycznia 2020 r. zawartym z firmą „LUK-IT” z Gielniowa na kwotę 1.024,39 zł. netto,
- na umowie nr IT-2710.17.2018 z dnia 18 lipca 2018 r. zawartej z Przedsiębiorstwem Usługowo Handlowym- Dariusz Tkaczyk z Kłucka na kwotę 211.732,20 zł. brutto,
- na umowie nr 28/2019 z dnia 13 marca 2019 r. zawartej z Wiesławem Wieczorkiem reprezentującym zakład „Usługi Kominiarskie dla Ludności i Instytucji” z Drzewicy na kwotę 3.000,00 zł. brutto,
- na umowie o dzieło z dnia 12 czerwca 2019 r. zawartej ze Stowarzyszeniem Rekonstrukcji Historycznej „Batalion Tomaszów” z Lubochnia na kwotę 34.600,00 zł. brutto,
- na umowie nr 66.2019 z dnia 12 lipca 2019 r. zawartej z Agencją Reklamową AD-ART. z Jednia Letnisko na kwotę 33.000,00 zł. brutto (str. 36 i 37 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

przestrzegać art. 46 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz.U. z 2020 r., poz. 713).

13. Stwierdzono:

- ze środków rozdziału 75023 „Urzędy gmin” opłacono wydatki na promocję gminy na łamach gazety „Echo Dnia Ziemia Przysuska” dokonane na podstawie wystawionych w 2019 r. 11 faktur opiewających na kwotę 553,50 zł. każda (str. 35 protokołu);
- wydatki za delegację na szkolenia zostały zaklasyfikowane do § 4410 i § 4300 (dz. 750, rozdz. 75023 i dz. 851, rozdz. 85154) (str. 38 i 39 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, poz. 1053 z późn. zm.) i stosować prawidłową klasyfikację budżetową. Wydatki na promocję gminy klasyfikować w rozdz. 75075 „Promocja jednostek samorządu terytorialnego” a wydatki na szkolenia pracowników klasyfikować do § 4700 „Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej”.

14. Stwierdzono:

niedochodzenie od wykonawcy należności z tytułu kar umownych za zwłokę w wykonaniu przedmiotu umowy. Umowa z dnia 30 kwietnia 2019 r. nr IT-2710.03.2019 została zawarta z firmą AGLET Sp. z o.o. z Warszawy na „Przebudowę drogi gminnej w miejscowości Janówek”

za wynagrodzeniem 196.995,08 zł. brutto z terminem wykonania do 20 czerwca 2019 r. Protokół odbioru końcowego i przekazania inwestycji do użytkowania został sporządzony w dniu 25 lipca 2019 r. Kara umowna powinna być naliczona w związku z opóźnieniem wykonania przedmiotu umowy, stosownie do zapisów § 10 ust. 1 pkt 1 w/w umowy. Opóźnienie w wykonaniu przedmiotu umowy wynosiło 34 dni. Zamawiający zobowiązany był do naliczenia kar umownych w wysokości 0,2 % wynagrodzenia umownego brutto za każdy rozpoczęty dzień zwłoki, tj. w wysokości 13.395,67 zł. (34 dni zwłoki x 0,2 % kwoty 196.995,08 zł.) (str. 50 i 51 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

przestrzegać zapisów zawartych w umowach w zakresie naliczania i pobierania kar umownych w przypadku niewywiązywania się wykonawcy z terminowego wykonania przedmiotu zamówienia, zgodnie z postanowieniami zawartymi w art. 483 § 1 i w art. 484 § 1 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (t.j. Dz.U. z 2019 r., poz. 1145 z późn. zm.) i w art. 42 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2019 r., poz. 869 z późn. zm.).

Gospodarka mieniem

15. Stwierdzono:

nieprawidłowe naliczenie umorzenia rocznego dla środków trwałych modernizowanych w 2019 roku:

-sieć wodociągowa rozdzielcza w Odrzywole – karta UG/37, naliczono umorzenie w kwocie: 359,74zł. zamiast 509,25zł.,

-kanalizacja sanitarna I etap w m. Odrzywół 1280m. – karta UG/68, naliczono umorzenie w kwocie: 13.878,77zł. zamiast: 13.546,94zł.,

-chodnik w Wysokinie ul. Źródłowa, Wesoła, Brzeska, Ceteń – karta UG/229, naliczono umorzenie w kwocie: 18.349,59zł. zamiast 18.200,77zł.,

-budynek biurowo- usługowy przy ul. Tomaszowskiej w Odrzywole – karta UG/357, naliczono umorzenie w kwocie: 18.107,30zł. zamiast: 18.113,55zł. (str. 62 i 63 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

przestrzegać przepisów art. 32 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2019 r., poz. 351 z późn. zm.). Dokonać korekty wielkości umorzenia rocznego za 2019 rok.

16. Stwierdzono:

nieprawidłową amortyzację i ewidencję księgową umorzenia wartości niematerialnych i prawnych o wartości środka trwałego (powyżej 10.000zł.) poprzez umarzanie ich wartości w 100% w chwili nabycia i ewidencjonowanie na koncie 072 – „Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych i zbiorów bibliotecznych” (str. 63 i 64 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

umorzenie wartości niematerialnych i prawnych o wartości środka trwałego ujmować na koncie 071- „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”. Przestrzegać treści ekonomicznej i zasad funkcjonowania wymienionych kont 071 i 072 określonych w załączniku Nr 3 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 (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 342). Odpisów umorzeniowych tych wartości dokonywać w sposób określony w art. 33 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2019 r., poz. 351 z późn. zm.). Dokonać korekty umorzenia rocznego wartości niematerialnych i prawnych.

17. Stwierdzono:

nieustalenie rocznych stawek amortyzacyjnych dla wartości niematerialnych i prawnych o wartości początkowej/ewidencyjnej środka trwałego, podlegających stopniowemu umarzaniu (str. 64 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

przeprowadzić analizę posiadanych wartości niematerialnych i prawnych oraz określić czas trwania ich amortyzacji przestrzegając art. 16m. ust. 1 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 865 z późn. zm.).

18. Stwierdzono:

na koncie 310- „Materiały” ewidencjonowano pozostałe środki trwałe (przykłady: opryskiwacz, kosze na śmieci, sekatory, młotowiertarka, pilarka, prostownik, wykasarka spalinowa, szlifierka, wiertarka udarowa, generator prądu, plombownica, imadło do rur, stół z przystawką, wkrętarko- wiertarka) (str. 64 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

przestrzegać definicji materiałów wskazanej w art. 3 ust. 1 pkt 19) ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2019 r., poz. 351 z późn. zm.). Przeprowadzić analizę zapisów księgowych na koncie 310, wyksięgować ze stanu materiałów wartość pozostałych środków trwałych i przenieść na konto 013 – „Pozostałe środki trwałe”. Przestrzegać zasad ewidencji księgowej na wymienionych kontach określonych w załączniku Nr 3 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 (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 342).

Rozliczenia jednostki samorządu terytorialnego z jednostkami organizacyjnymi

19. Stwierdzono:

niedokonywanie weryfikacji projektów planów finansowych, opracowanych i przedłożonych Wójtowi Gminy przez kierowników jednostek budżetowych pod względem zgodności z projektem uchwały budżetowej (str. 65 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

Wójt Gminy dokonuje weryfikacji otrzymanych projektów planów finansowych pod względem ich zgodności z projektem uchwały budżetowej. W przypadku stwierdzenia różnic wprowadza odpowiednie zmiany, o których informuje kierownika samorządowej jednostki budżetowej w terminie 7 dni od dnia otrzymania projektu planu finansowego, lecz nie później niż do 27 grudnia roku poprzedzającego rok budżetowy stosownie do § 6 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 1718). Zamieszczać adnotację na dowód weryfikacji składanych planów finansowych.

20. Stwierdzono:

niezamieszczanie daty wpływu na planach finansowych składanych do Urzędu przez kierowników podległych jednostek organizacyjnych (str. 65 protokołu kontroli).

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. Nr 14, poz. 67 z późn. zm.).

21. Stwierdzono:

przekazywanie przez Sekretarza Gminy podległym jednostkom budżetowym niezbędnych informacji o ostatecznych kwotach wydatków celem dostosowania planów finansowych jednostek organizacyjnych do uchwały budżetowej (str. 65 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

przestrzegać art. 249 ust.1 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych(t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.), zgodnie z którym zarząd j.s.t przekazuje podległym jednostkom informacje o ostatecznych kwotach dochodów i wydatków tych jednostek.

22. Stwierdzono:

od kierownika Gminnej Biblioteki Publicznej przyjęto plan finansowy na 2019 rok niespełniający wymogów ustawowych, polegających na niewskazaniu w planie finansowym instytucji kultury stanu należności i zobowiązań oraz stanu środków pieniężnych na początek i koniec roku (str. 67 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

od kierownika reprezentującego samorządową osobę prawną wymagać sporządzania kompletnego planu finansowego zgodnie z art. 31 pkt 6 i 7 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych(t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.)

Za nieprawidłowości wykazane w wystąpieniu pokontrolnym odpowiedzialnymi są:

- Wójt Gminy Odrzywół,
- Skarbnik Gminy.

Stosownie do postanowień art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992r. o regionalnych izbach obrachunkowych (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 2137). 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 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.

PREZES

Wojciech Tarnowski

Otrzymują:

- 1/ adresat
- 2/ a/a