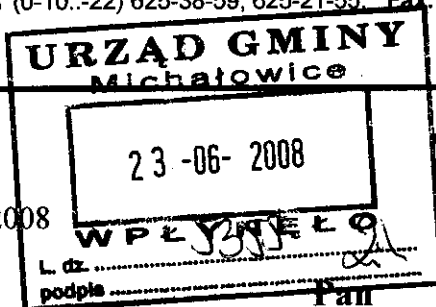


# Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie

☎ (0-10.-22) 628-28-62, 628-78-42,  
Adres, ul. Koszykowa 6a, 00-564 Warszawa

Fax. RIO 628-31-16

Wydz. Kontroli ☎ (0-10.-22) 625-38-59, 625-21-55. Fax. RIO 629-43-29



Warszawa, dnia 20.06.2008r.

RIO-II-0913/283/2008

Pan  
**Roman Lawrence**

**Wójt Gminy Michałowice**

ul. Raszyńska 34  
05-816 Michałowice

**Dotyczy:** protokołu z kontroli kompleksowej podpisanego w dniu 21.05.2008 r.

## **Wystąpienie pokontrolne**

Działając na podstawie ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity Dz. U. Nr 55, poz.577 z 2001r.) 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. Nr 167, poz.1747) – przeprowadzona została w dniach 25.02. – 21.05.2008r. kontrola kompleksowa gospodarki finansowej.

Kontrolą objęto okres od 01.01.2007r. do 31.12.2007r. zgodnie z programem kontroli.

Kontrola wykazała nieprawidłowości i niedociągnięcia, dlatego w celu ich wyeliminowania w przyszłości, na podstawie art. 9 ust. 2 ww. ustawy **wnioskuje** co następuje:

## **Ustalenia ogólnie-organizacyjne**

### **Stwierdzono:**

1. W 2007 roku nie przeprowadzony został audyt wewnętrzny w Gminie Michałowice. Łączna kwota wydatków i rozchodów dokonywanych w ciągu roku budżetowego wyniosła 72.047.829,75 zł. (wydatki-68.364.151,65 zł rozchody – 3.683.678,10 zł) (str.8 protokołu kontroli)

### **Wnioskuje:**

Stosować § 3 rozporządzenia MF z dnia 24 czerwca 2006 r. w sprawie kwot, których przekroczenie powoduje obowiązek prowadzenia audytu w jednostkach sektora finansów publicznych, zgodnie z którym łączna kwota wydatków i rozchodów publicznych dokonywanych w ciągu roku kalendarzowego, której przekroczenie

powoduje obowiązek prowadzenia audytu wewnętrznego w jednostkach wynosi 40,000 zł..

## **Wykonanie budżetu**

### **Stwierdzono:**

2. Stwierdzono, iż organ podatkowy nie weryfikował składanych przez podatników deklaracji podatkowych w zakresie wykazanych w nich powierzchni z posiadanymi danymi geodezyjnymi (str. 29, 34, 40 protokołu kontroli)

### **Wnioskuje:**

Podejmować czynności sprawdzające mające na celu stwierdzenie formalnej poprawności deklaracji podatkowych, zgodnie z art. 272 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2005r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.).

### **Stwierdzono:**

3. Nie dokonywano bieżącej kontroli stanu należności podatkowych i podejmowano czynności zmierzające do ich egzekucji z opóźnieniem. (str. 42 protokołu kontroli)

### **Wnioskuje:**

Na bieżąco dokonywać sprawdzania terminowości dokonywania wpłat przez podatników oraz podejmować w stosunku do podatników zalegających z wpłatami należności czynności zmierzające do ich egzekucji zgodnie z § 3 pkt 2 i 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 21 czerwca 2006 r. w sprawie zasad rachunkowości i planu kont w zakresie ewidencji podatków, opłat i niepodatkowych należności budżetowych dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. Nr 112, poz. 761).

### **Stwierdzono:**

4. W wydanej decyzji Nr 604/2007 z dnia 23.06.2007 na zajęcie pasa drogowego, błędnie wyliczono opłatę za zajęcie pasa drogowego, zaniżając dochody budżetu Gminy o kwotę 4.800,00 zł (str. 45 protokołu kontroli).

### **Wnioskuje:**

Stosować art. 138 w związku z art. 189 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.), zgodnie z którym w toku wykonywania budżetu j.s.t. należy ustalać, pobierać, odprowadzać dochody budżetu gminy na zasadach i w terminach wynikających z obowiązujących przepisów.

### **Stwierdzono:**

5. Gmina Michałowice nie egzekwowała w roku 2007 zaległych należności tytułu dochodów budżetowych – opłaty planistycznej (str. 46 protokołu kontroli)

### **Wnioskuje:**

Przestrzegać przepisów § 2 i 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 listopada 2001 r. w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2001 r. Nr 137, poz. 1541), zgodnie z którymi wierzyciel jest obowiązany do systematycznej kontroli terminowości zapłaty zobowiązań pieniężnych, a w przypadku nie zapłacenia należności w terminie wierzyciel wysyła do zobowiązanego upomnienie z zagrożeniem wszczęcia egzekucji po upływie 7 dni od daty doręczenia upomnienia.

**Stwierdzono:**

6. Zastosowano nieprawidłową stawkę dodatku funkcyjnego oraz dodatku specjalnego przy ustalaniu wynagrodzenia Wójta, co spowodowało nadpłacenie wynagrodzenia Wójta w okresie II półrocza 2007r. (str. 52 protokołu kontroli).

**Wnioskuje:**

Zwiększyć nadzór nad prawidłowością wypłacanych wynagrodzeń pracownikom w Urzędzie Gminy, a szczególnie w komórkach Urzędu zajmujących się naliczaniem płac i zatwierdzaniem ich do wypłaty, zgodnie z § 7 oraz Załącznikiem Nr 2 do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 2 sierpnia 2005 r. w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w urzędach gmin, starostwach powiatowych i urzędach marszałkowskich (Dz.U. Nr 146, poz.1223 z późn. zm.)

**Stwierdzono:**

7. Wystąpiły przypadki zaklasyfikowania poniesionych wydatków na zakup programów komputerowych i licencji do § 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia”, podczas gdy prawidłowa klasyfikacja w/w zakupów to § 4750 „Zakup akcesoriów komputerowych, w tym programów i licencji”. (str. 58 protokołu kontroli)

**Wnioskuje:**

Stosować właściwą klasyfikację budżetową wydatków zgodnie z Załącznikiem do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 14 czerwca 2006 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 107, poz. 736 z późn. zm.).

**Stwierdzono:**

8. Analiza prawidłowości sporządzania dokumentów dotyczących podróży służbowych wykazała, że nie określono środka lokomocji zlecając podróż służbową. (str.58 protokołu kontroli).

**Wnioskuje:**

Przestrzegać §5. ust.1. rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 19 grudnia 2002 r. w sprawie wysokości oraz warunków ustalania należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej na obszarze kraju. (Dz.U. Nr 236, poz 1990), zgodnie z którym środek transportu właściwy do odbycia podróży określa pracodawca.

**Stwierdzono:**

9. Nie podłączone zostały bilety zakupione na podróż służbową, co jest niezgodne z zapisem § 36 Załącznika do Zarządzenia Nr 148/2006 Wójta Gminy Michałowice z dn.15.09.2006r., w sprawie wprowadzenia instrukcji obiegu i kontroli dokumentów w Urzędzie Gminy w Michałowicach. (str.58 protokołu kontroli).

**Wnioskuje:**

Przestrzegać §48 a ust.3 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 19 grudnia 2002 r. w sprawie wysokości oraz warunków ustalania należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej na obszarze kraju. (Dz.U. Nr 236, poz.1990), zgodnie z którym do rozliczenia kosztów podróży pracownik załącza dokumenty (rachunki) potwierdzające poszczególne wydatki; nie dotyczy to diet oraz wydatków objętych ryczałtami.

**Stwierdzono:**

10. Nie przeprowadzana była kontrola wewnętrzna w organizacjach pozarządowych, którym gmina udzieliła dotacji. (str. 66 protokołu kontroli)

**Wnioskuje:**

Przestrzegać art. 17. ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. Nr 96, poz. 873 z późn. zm.), zgodnie z którym organ administracji publicznej zlecający zadanie publiczne dokonuje kontroli i oceny realizacji zadania, a w szczególności:

- 1) stanu realizacji zadania;
- 2) efektywności, rzetelności i jakości wykonania zadania;
- 3) prawidłowości wykorzystania środków publicznych otrzymanych na realizację zadania;
- 4) prowadzenia dokumentacji określonej w przepisach prawa i w postanowieniach umowy.

**Mienie komunalne**

**Stwierdzono:**

11. Decyzja administracyjna Nr 324/DG/07 z dnia 14.05.2007r., stwierdzająca nabycie z mocy prawa z dniem 1 stycznia 1999r. przez Gminę Michałowice prawa własności nieruchomości o pow. 0,6095ha, (zgodnie z art. 18 ust. 1 w związku z art. 5 ust. 1 ustawy z dnia 10 maja 1990r. Przepisy wprowadzające ustawę o samorządzie terytorialnym i ustawę o pracownikach samorządowych Dz. U. Nr 32, poz. 191 z późn. zm.), nie została przekazana do księgowości, w związku z czym nabyta nieruchomość gruntowa nie została wprowadzona do ewidencji księgowej majątku skomunalizowanego. (str. 113 protokołu kontroli).

**Wnioskuje:**

Przestrzegać przepisów art. 4 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz. U. z 2000r., Nr 76, poz. 694 z późn. zm.), według którego jednostki są zobowiązane stosować przyjęte zasady rachunkowości, rzetelnie i jasno przedstawiając sytuację majątkową i finansową oraz wynik finansowy. Zdarzenia, w tym operacje gospodarcze należy ujmować w księgach rachunkowych i wykazywać w sprawozdaniu finansowym zgodnie z ich treścią ekonomiczną.

**Stwierdzono:**

12. Działki nieruchomości będące przedmiotem umowy zamiany i darowizny z dnia 18.06.2007r. – Akt notarialny Repertorium A nr 6413/2007 oraz umowy zamiany z dnia 05.06.2007r. – Akt notarialny Repertorium A nr 5947/2007, na podstawie których Gmina Michałowice nabyła ich własność nie zostały wprowadzone do ewidencji księgowej majątku. (str. 116-117 protokołu kontroli).

**Wnioskuje:**

Przestrzegać przepisów art. 4 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz. U. z 2000r., Nr 76, poz. 694 z późn. zm.), według którego jednostki są zobowiązane stosować przyjęte zasady rachunkowości, rzetelnie i jasno przedstawiając sytuację majątkową i finansową oraz wynik finansowy. Zdarzenia, w tym operacje gospodarcze należy ujmować w księgach rachunkowych i wykazywać w sprawozdaniu finansowym zgodnie z ich treścią ekonomiczną.

**Stwierdzono:**

13. Pismem z dnia 25 kwietnia 2008r. Urząd Gminy Michałowice wezwał użytkownika wieczystego (Akt notarialny Repertorium A Nr 2293/2001 z dnia 05.04.2001r.) do zapłaty opłaty rocznej w wysokości 648,60 zł. Opłata miała być uregulowana do dnia 31 marca 2007r. (str. 120 protokołu kontroli).

**Wnioskuje:**

Dokonywać systematycznej kontroli terminowości zapłaty przez dłużników zobowiązań pieniężnych, zgodnie z § 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 listopada 2001r. w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. Nr 137, poz. 1541 z późn. zm.).

**Stwierdzono:**

14. Referat Geodezji i Rolnictwa nie podejmował czynności zmierzających do wyegzekwowania zaległości z tytułu czynszu za dzierżawę nieruchomości gruntowych, stanowiących dochody budżetu Gminy, opiewających na kwoty w wysokości: 1.055,61 zł brutto; 3.230,90 zł brutto; 1.727,30 zł brutto. (str. 121-122 protokołu kontroli).

**Wnioskuje:**

Stosować art. 138 pkt. 1 w związku z art. 189 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.), zgodnie z którym jednostka samorządu terytorialnego w toku wykonywania budżetu ma obowiązek ustalać, pobierać i odprowadzać swoje dochody na zasadach i w terminach wynikających z obowiązujących przepisów.

**Stwierdzono:**

15. Gmina (Referat Gospodarki Komunalnej) zaniechała naliczania ustawowych odsetek od nieterminowych wpłat czynszu za najem lokali komunalnych i oświatowych. (str. 124-125 protokołu kontroli).

**Wnioskuje:**

Stosować art. 138 pkt. 1 w związku z art. 189 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.), zgodnie z którym jednostka samorządu terytorialnego w toku wykonywania budżetu ma obowiązek ustalać, pobierać i odprowadzać swoje dochody na zasadach i w terminach wynikających z obowiązujących przepisów.

**Stwierdzono:**

16. Gmina (Referat Gospodarki Komunalnej) nie wysyłała na bieżąco upomnień (wezwań) o zapłatę odsetek od zaległych czynszów za najem lokali komunalnych i oświatowych. (str. 124-125 protokołu kontroli).

**Wnioskuje:**

Doręczać najemcom upomnienia (wezwania) systematycznie i na bieżąco, zgodnie z obowiązkiem wynikającym z § 3 ust. 1 oraz § 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 listopada 2001r. w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. Nr 137, poz. 1541 z późn. zm.).

**Stwierdzono:**

17. Ewidencja księgową należności z tytułu dochodów budżetowych (czynszu z tytułu umów dzierżawy) w jednostce budżetowej – Urzędzie Gminy prowadzona jest na koncie 201–203 „Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami”. (str. 125 protokołu kontroli).

**Wnioskuje:**

Dokonywać ewidencji należności z tytułu dochodów budżetowych (czynszu z tytułu umów dzierżawy), zgodnie z regułami prowadzenia konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” określonego w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006r. (Dz. U. nr 142, poz. 1020) w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych oraz w zakładowym planie kont przyjętym Zarządzeniem Nr 220/2006 Wójta Gminy Michałowice z dnia 4 grudnia 2006r. w sprawie ustalenia „Zakładowego planu kont dla budżetu Gminy Michałowice i jednostki budżetowej – Urzędu Gminy Michałowice.

**Stwierdzono:**

18. Powstałe w wyniku inwestycji środki trwałe nie zostały wprowadzone do ksiąg rachunkowych danego okresu sprawozdawczego. (str.95 protokołu kontroli).

**Wnioskuje:**

Przestrzegać art. 20 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002r. Nr 76, poz. 694), zgodnie z którym do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w okresie sprawozdawczym, w powiązaniu z art. 16a ust. 1 ustawy z dnia 15 lutego 1992r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2000r. Nr 54, poz. 654 ze zm.), który stanowi m.in., że środki trwałe podlegają amortyzacji od dnia przyjęcia do użytkowania.

**Stwierdzono:**

19. Przyjęcie do ewidencji wielu zespołów komputerowych ujęte zostało jako jeden obiekt inwentarzowy w księdze środków trwałych (str. 127 protokołu kontroli).

**Wnioskuje:**

Ewidencji zespołów komputerowych dokonywać oddzielnie dla każdej jednostki inwentarzowej zgodnie z § 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 30 grudnia 1999 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT) (Dz.U. Nr 112, poz. 1317 z późn. zm).

**Stwierdzono:**

20. Brak udokumentowania w ewidencji poprzez wystawienie dokumentu LT odłączenia od zespołu komputerowego jego składowej części ( monitora ), oraz przyłączenia nowego urządzenia do zespołu komputerowego (str. 127 protokołu kontroli).

**Wnioskuje:**

W przypadku trwałego odłączenia od danego środka trwałego jego części składowej należy prowadzić zmiany w stanie majątku zgodnie z art. 16 g ust. 16 i 17 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U. z 2000, Nr 54 poz. 654) oraz art. 4 ust.2 i art.20 ust.1 ustawy o rachunkowości (Dz.U. z 2002r. Nr 76 ,poz. 694 z późn. zm.)

Za nieprawidłowości wykazane w wystąpieniu pokontrolnym odpowiedzialnym jest:

- Wójta Gminy
- Skarbnik Gminy

Stosownie do postanowień art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2001r. Nr 55, poz. 577 z 2001r. z późn. zm.) – Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie oczekuje (w 2 egz.)

zawiadomienia o wykonaniu wniosków z wystąpienia pokontrolnego lub o przyczynach ich niewykonania w terminie 30 dni od daty jego doręczenia.

Przekazując powyższe, proszę jednocześnie o zapoznanie z treścią wystąpienia pokontrolnego Radnych na najbliższej sesji Rady Miejskiej.

Zgodnie z art. 9 ust. 4 ustawy jw. do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje Wójtowi Gminy prawo zgłoszenia zastrzeżenia do Kolegium Izby w terminie 14 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego.

Podstawą zgłoszenia zastrzeżenia może być tylko zarzut naruszenia prawa przez 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

ZASTĘPCA PREZESA

*mgr Stanisław Stępień*

**Do wiadomości:**

Rada Gminy w Michałowicach