

# 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

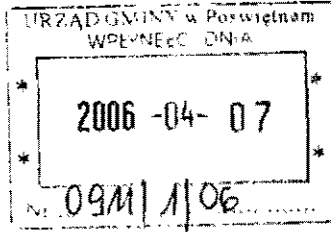
**Wydz. Kontroli**, ☎ (0-10.-22) 625-38-59, 625-21-55, Fax. RIO 629-43-29  
Adres, ul. Żurawia 24 a, 00-515 Warszawa

# RiO

w Warszawie

Warszawa, dnia 31 marca 2006 r.

RIO - II - 0913 / 146 / 2006



**Wójt Gminy  
Poświętne**

05-326 Poświętne

**Dotyczy:** protokołu z kontroli kompleksowej podpisanego dnia 28.03.2006r.

## Wystąpienie pokontrolne

Działając na podstawie ustawy z dnia 7 października 1992r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz.U. z 2001r. Nr 55, poz. 577 ze zm.) i Rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 lipca 2004r. w sprawie siedzib i zasięgu terytorialnego regionalnych izb obrachunkowych oraz szczegółowej organizacji izb, liczby członków kolegium i trybu postępowania (Dz. U. Nr 167, poz. 1747) przeprowadzona została w dniach od 10 stycznia do 27 marca 2006r. kontrola **kompleksowa** gospodarki finansowej.

Kontrolą objęto okres od 1 stycznia 2005r. do 31 grudnia 2005r., zgodnie z programem kontroli.

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

### Stwierdzono:

1. W 2005 roku nie przeprowadzono kontroli finansowej obejmującej zapewnienie przestrzegania procedur kontroli oraz przeprowadzanie wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków we wszystkich jednostkach podległych. Działaniem tym naruszono art. 127 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 26 listopada 1998r. o finansach publicznych (tekst jednolity: Dz.U. z 2003r. Nr 15, poz. 148 z późn.zm.) (str. 6 protokołu kontroli, załącznik Nr 4).

### Wnioskuje:

Przestrzegać przepisów określonych art. 187 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 249, poz. 2104 z późn.zm.), z których wynika obowiązek przeprowadzania kontroli w zakresie przestrzegania przez podległe i nadzorowane jednostki sektora finansów publicznych realizacji procedur w zakresie celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków.

**Stwierdzono:**

2. Do konta 135 „Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia” nie była prowadzona ewidencja szczegółowa z podziałem na poszczególne fundusze (str. 8 protokołu kontroli, załącznik Nr 5).

**Wnioskuje:**

Zaprowadzić ewidencję analityczną do ww. konta, która umożliwi ustalenie stanu środków każdego funduszu oddzielnie stosownie do komentarza konta 135 zawartego w załączniku Nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 18 grudnia 2001r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz.U. Nr 153 poz. 1752 z późn.zm.)

**Stwierdzono:**

3. W 2005 roku nie były sporządzane miesięczne zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej oraz sald kont pomocniczych. Sporządzone zostało tylko zestawienie obrotów i sald wg stanu na dzień 31.12.2005r. kont księgi głównej w zakresie organu finansowego i Urzędu Gminy (jednostki) (str. 8-9 protokołu kontroli, załącznik Nr 5).

**Wnioskuje:**

Przestrzegać art. 18 ustawy z dnia 29 września 1994r. (tekst jednolity: Dz.U. z 2002r. Nr 76, poz. 694 z późn.zm.), z którego wynika obowiązek sporządzania zestawień obrotów i sald na koniec okresu sprawozdawczego nie rzadziej niż na koniec miesiąca natomiast co najmniej na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych obowiązek sporządzania zestawień sald wszystkich kont ksiąg pomocniczych.

**Stwierdzono:**

4. W ciągu 2005 roku i na koniec okresów sprawozdawczych 2005 roku nie ewidencjonowano na kontach: 130 „Rachunek bieżący jednostek budżetowych”, 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” i 750 „Przychody i koszty finansowe” należności i wpłat z tytułu podatków i opłat oraz dochodów z mienia komunalnego. Uzyskane w 2005 roku dochody z ww. źródeł zaksięgowano pod datą 31.12.2005r.:

- jako wpływ dochodów własnych w kwocie 1.181.725,30zł. na kontach 130 i 750, które ustalono na podstawie dochodów Gminy wynikających z konta 901 pomniejszych o otrzymane dotacje, subwencje i udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych,
- należności w kwocie 300.286,19zł. i nadpłaty w kwocie 2.492,13zł. zaksięgowano na koncie 221 w korespondencji z kontem 860 „Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy”, które ustalono na podstawie sprawozdania złożonego za 2005 rok przez Urzędy Skarbowe oraz złożonych zestawień należności i nadpłat wynikających z zamknięcia ksiąg podatkowych,

(str. 10-11 i 75 protokołu kontroli, załącznik Nr 6).

**Wnioskuje:**

Przestrzegać wymogów określonych w rozdziale 2 „Księgi rachunkowe i plan kont” rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 maja 1999 roku w sprawie zasad rachunkowości i planu kont dla prowadzenia ewidencji podatków i opłat dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. Nr 50 poz. 511 z późn.zm.) oraz stosować zasady funkcjonowania ww. kont określone w załączniku Nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 18 grudnia 2001r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz.U. Nr 153 poz. 1752 z późn.zm.).

**Stwierdzono:**

5. a) Operacja księgowa dotycząca przeksięgowania wyniku finansowego za 2004 rok została zaewidencjonowana w księdze pod datą 31.12.2005r. a nie pod datą przyjęcia

sprawozdania finansowego (str. 10-11 protokołu kontroli, załącznik Nr 6),

b) operacja w zakresie naliczania amortyzacji nie została zaewidencjonowana na kontach 761 „Pokrycie amortyzacji” i 800 „Fundusz jednostki” (str. 78 protokołu kontroli, załącznik Nr 62),

**Wnioskuje:**

Saldo konta 860 „Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy” przeksięgowywać w roku następnym, pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego, na konto 800 natomiast pokrycie amortyzacji podstawowych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych ewidencjonować na kontach 761 i 800 - zgodnie z zasadami określonymi w rozporządzeniu Ministra Finansów z dn. 18 grudnia 2001r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont (...)

**Stwierdzono:**

6. Na dzień 31.12.2005r. nie zostały sporządzone przez kierowników jednostek organizacyjnych sprawozdania jednostkowe Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych mimo iż jednostki w roku 2005 uzyskały dochody. Dane wykazane w sporządzonym sprawozdaniu zbiorczym za 2005r. (korekta Nr 1) nie wynikają z kart analitycznych dochodów (str. 12-13, 89-90 protokołu kontroli, załącznik Nr 7, 10 i 69).

**Wnioskuje:**

Przestrzegać § 6 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 19 sierpnia 2005r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. 170, poz. 1426), zgodnie z którym kierownicy jednostek organizacyjnych mają obowiązek sporządzania sprawozdań jednostkowych na podstawie ksiąg rachunkowych natomiast sprawozdanie zbiorcze sporządzać w szczególności sprawozdań jednostkowych stosownie do § 6 ust 1 pkt 3 ww. cyt. rozporządzenia.

**Stwierdzono:**

7. Zabezpieczenia należytego wykonania umowy wniesione w pieniądzu przez wykonawców, w kwocie ogółem 5.050zł. zaksięgowano na koncie 224 – „Rozrachunki budżetu” w korespondencji z kontem 133 - „Rachunek budżetu” (str. 20-21 protokołu kontroli, załącznik Nr 15).

**Wnioskuje:**

Zabezpieczenia wniesione do Urzędu Gminy w pieniądzu ujmować w ewidencji księgowej jako sumy depozytowe – konto 139 w korespondencji z kontem rozrachunkowym z podziałem wg kontrahentów mając na uwadze art. 148 ust. 5 ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. „Prawo zamówień publicznych” (Dz.U. Nr 19, poz. 177 z późn.zm.), z którego m.in. wynika, że zamawiający zwraca zabezpieczenia wniesione w pieniądzu z odsetkami wynikającymi z umowy rachunku bankowego, na którym było ono przechowane, pomniejszone o koszt prowadzenia tego rachunku oraz prowizji bankowej za przelew pieniężny na rachunek bankowy.

**Stwierdzono:**

8. W wyniku analizy 10 wybranych dokumentów finansowo-księgowych dotyczących regulowania przez Urząd zobowiązań pieniężnych stwierdzono, że w 7 przypadkach nie dotrzymano terminu płatności (str. 22 protokołu kontroli, załącznik Nr 16).

**Wnioskuje:**

Wydatków dokonywać zgodnie z art. 35 ust. 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych.

Przestrzegać terminów płatności zobowiązań, mając na uwadze art. 481 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964r. – Kodeks Cywilny (Dz.U. Nr 16, poz. 93 z późn.zm.), wg którego wierzyciel może żądać odsetek za czas opóźnienia, jeżeli dłużnik opóźnia się ze spełnieniem świadczenia pieniężnego.

**Stwierdzono:**

9. Właściciele nieruchomości, którzy zarejestrowali działalność gospodarczą w 2005 roku pod numerami ewidencyjnymi 628, 632, 633, 637, 645 i 649 nie zostali opodatkowani podatkiem od nieruchomości (str. 29-30 protokołu, załącznik Nr 22).

**Wnioskuje:**

Nieruchomości zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej opodatkować z uwzględnieniem prowadzonej działalności. W celu zapewnienia powszechności opodatkowania zapewnić przepływ informacji między wydziałem prowadzącym ewidencję działalności gospodarczej a stanowiskiem ds. wymiaru podatków oraz wykorzystać uprawnienia kontrolne organu podatkowego wynikające z art. 281 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. Ordynacja podatkowa (tekst jednolity: Dz.U. z 2005r. Nr 8 poz. 60 z późn.zm.).

**Stwierdzono:**

10. 2 podatnikom podatku rolnego (na 99 objętych kontrolą) oraz 5 podatnikom podatku leśnego (na 68 objętych kontrolą) wymierzono podatek za 2005r. przyjmując jako podstawę opodatkowania powierzchnie gruntów niezgodne z danymi wynikającymi z ewidencji gruntów. Spowodowało to zawyżenie bądź zaniżenie podatku rolnego i podatku leśnego.

(str. 32 i 35 protokołu kontroli, załączniki Nr 24 i 28).

**Wnioskuje:**

Jako podstawę wymiaru podatku przyjmować aktualne dane wynikające z ewidencji gruntów, do czego obliguje art. 4 ust. 1 ustawy z dn. 15 listopada 1984r. o podatku rolnym (Dz. U. z 1993r., Nr 94, poz. 431 z późn. zm.) oraz art. 3 ustawy z dn. 30 października 2002r. o podatku leśnym (Dz. U. Nr 200, poz. 1682 z późn. zm.). W wyżej opisanych przypadkach dokonać korekty wymiaru podatku na podstawie danych wynikających z ewidencji gruntów.

**Stwierdzono:**

11. Organ podatkowy mimo tego, iż wykazane w złożonych przez podatnika Nadleśnictwo w Mińsku Mazowieckim deklaracjach na podatek od nieruchomości i na podatek leśny powierzchnie były niezgodne z danymi wynikającymi z rejestru gruntów nie wezwał podatnika do złożenia korekt deklaracji (str. 34-35 protokołu kontroli, załącznik Nr 27).

**Wnioskuje:**

W razie stwierdzenia, że deklaracja zawiera błędy lub oczywiste omyłki bądź że wypełniono ją niezgodnie z ustalonymi wymogami, dokonywać korekt na zasadach określonych w art. 274 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. Ordynacja podatkowa (tekst jednolity: Dz.U. z 2005r. Nr 8 poz. 60 z późn.zm.).

**Stwierdzono:**

12. W stosunku do podatników o numerach kont:

- 61-09 na zaległość w kwocie 424,20zł,
- 43-22 na zaległość w kwocie 15.345zł,
- 24-18 na zaległość w kwocie 8.766,20zł,
- 25-30 na zaległość w kwocie 123,50zł,
- 26-07 na zaległość w kwocie 2.400,80zł

w celu wyegzekwowania zaległości nie wystawiono tytułów wykonawczych.

(str. 39-40 protokołu kontroli, załącznik Nr 33).

**Wnioskuje:**

Dokonywać systematycznej analizy terminowości zapłaty zobowiązań pieniężnych, do czego obliguje § 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22.11.2001r. w sprawie

wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz.U. Nr 137, poz.1541 ze zm.).

W celu wyegzekwowania zobowiązań pieniężnych wystawiać tytuły wykonawcze i przysyłać do organu egzekucyjnego systematycznie i bez zwłoki mając na uwadze § 5 ust 1 oraz § 7 ust. 4 cyt. rozporządzenia.

**Stwierdzono:**

13. Dla osób nieżyjących prowadzono konta o numerach: 23-17, 24-31, 23-29, 23-42, 23-46, 25-25, 25-29, 25-37, 26-10, 26-13, 26-18, 26-19, 24-35 i 11-15. Wystawione zostały również decyzje wymiarowe podatku na 2005 rok (na podstawie, których dokonano przypisu podatku). Organ podatkowy nie podjął działań mających na celu ustalenie stanu prawnego nieruchomości. Na skutek braku tych czynności powstały zaległości podatkowe, które w części uległy przedawnieniu (str. 39-40 protokołu kontroli, załącznik Nr 33)

**Wnioskuje:**

W przypadku śmierci strony i nie wstąpieniu w miejsce strony spadkobierców zawieszać postępowanie podatkowe zgodnie z art. 201 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. – Ordynacja podatkowa (tekst jednolity Dz. U. z 2005r. Nr 8, poz. 60 ze zm.).

W celu ustalenia spadkobierców, którzy zgodnie z art. 922 kodeksu cywilnego przejmują prawa i obowiązki spadkodawcy z chwilą jego śmierci, wystąpić do sądu o stwierdzenie nabycia spadku – art. 1025 k.c.

Po uprawomocnieniu się postanowienia sądu o stwierdzeniu nabycia spadku, podjąć postępowanie z urzędu w stosunku do spadkobierców, następców prawnych zmarłego podatnika zgodnie z art. 205a ustawy – Ordynacja podatkowa.

Rozstrzygnięcie postępowania ustalić stosowną decyzją.

**Stwierdzono:**

14. W przypadku opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych wydanych dla 2 sklepów Gminnej Spółdzielni „SCH” w Poświętnem opłata roczna została wyliczona i pobrana w nieprawidłowej wysokości (zawyżono ogółem o 42,70zł). (str. 45 - 46 protokołu kontroli, załącznik Nr 36)

**Wnioskuje:**

Przy naliczaniu opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych stosować zasady określone w art. 11<sup>1</sup> ustawy z dnia 26 października 1982r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (tekst jednolity: Dz.U z 2002 Nr 147, poz. 1231 z późn.zm.).

**Stwierdzono:**

15. W pięciu przypadkach na siedem sprawdzonych, raty opłaty rocznej na sprzedaż napojów alkoholowych za 2005 rok nie zostały wniesione przez przedsiębiorców w terminie i tak:

- zezwolenie nr A/5/2005 z dnia 27.01.05r. I rata wniesiona w dniu 02.02.2005r.
- zezwolenie nr A/6/2005 z dnia 27.01.05r. II rata wniesiona w dniu 13.09.2005r.
- zezwolenie nr C/1/2005 z dnia 27.01.05r. III rata wniesiona w dniu 11.10.2005r.
- zezwolenie nr A/7/2005 z dnia 27.01.05r. II rata wniesiona w dniu 06.10.2005r.
- zezwolenie nr B/1/2005 z dnia 02.09.05r. III rata wniesiona w dniu 06.10.2005r.

(str. 45-50 protokołu kontroli, załącznik Nr 36)

**Wnioskuje:**

Przestrzegać art. 18 ust. 12 pkt 5 ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi, zgodnie z którym zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych wygasa w przypadku niedokonania opłaty w wysokości określonej w art. 11<sup>1</sup> ust. 2 i 5 w terminach, o których mowa w art. 11<sup>1</sup> ust. 7. W myśl art. 13 wyżej cyt. ustawy Przedsiębiorca, którego zezwolenie wygasło z przyczyn określonych w ust. 12 pkt 5,

może wystąpić z wnioskiem o wydanie nowego zezwolenia nie wcześniej niż po upływie 6 miesięcy od dnia wydania decyzji o wygaśnięciu zezwolenia.

**Stwierdzono:**

16. Przewodniczącemu Rady Gminy będącemu również członkiem Komisji Planowania, Budżetu, Finansów, Handlu i Usług w miesiącach: sierpień, październik i grudzień 2005r. naliczono i wypłacono diety po 1.300zł. miesięcznie tj. powyżej maksymalnej wysokości diet przysługującemu radnemu gminy Poświętne – 1.275,92zł. Wypłatę diet zawyżono o kwotę 72,24zł. (str. 50-51 protokołu kontroli, załącznik Nr 40).

**Wnioskuje:**

Diety naliczać i wypłacać z uwzględnieniem przepisów art. 25 ust. 6 ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity: Dz.U. z 2001r. Nr 142 poz. 1591 z późn.zm.) oraz § 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 26 lipca 2000r. w sprawie maksymalnej wysokości diet przysługującemu radnemu gminy (Dz.U. Nr 61, poz. 710). Od osób odpowiedzialnych wyegzekwować zwrot do budżetu bezpodstawnie wypłaconych kwot diet, stosownie do przepisów działu V, rozdział I, art. 114 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 roku - Kodeks Pracy (tekst jednolity: Dz.U z 1998 roku, Nr 21 poz. 94 z późn.zm.),

**Stwierdzono:**

17. W miesiącu wrześniu 2005 roku (raport kasowy Nr 32 poz. 29, 30 i 31 z dnia 14.09.2005r.) dokonano z Urzędu Gminy wydatku w kwocie 218,10zł. dot. usług telekomunikacyjnych na podstawie faktur wystawionych przez Telekomunikację Polską S.A. dla Pana Dołowy Wiesław zam. Ręczaje Polskie 36. Są to miesięczne koszty usług telekomunikacyjnych na prowadzenie rozmów służbowych przyznane dla Gminnego Komendanta Ochotniczej Straży Pożarnej przez Wójta Gminy pismem Or.5613/2000 z dnia 13.01.2000r. w formie ryczałtu (3 x 30zł.) oraz koszty abonamentu, na których wypłatę brak jest stosownych uregulowań prawnych. Z tego tytułu Urząd w 2005 roku poniósł wydatki w kwocie 1.372,24zł. w tym abonament 512,40zł. (str. 18 i 53 protokołu kontroli, załącznik Nr 13).

**Wnioskuje:**

Bezwzględnie zaprzestać dokonywania wydatków z budżetu Gminy na podstawie dowodów księgowych, w których stroną w operacji gospodarczej nie jest Urząd Gminy stosownie do art. 21 ust 1 pkt 2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości.

**Stwierdzono:**

18. Nieprawidłowe klasyfikowanie dochodów i wydatków budżetowych:

- wydatek poniesiony na zakup centrali telefonicznej w kwocie 9.281,76zł. zaklasyfikowano do § 4270 „Zakup usług remontowych”,
- wydatek na zakup komputera z oprogramowaniem o wartości łącznej 4.045,52zł. został zaklasyfikowany do § 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia”,
- dochody z tytułu opłat za wieczyste użytkowanie ewidencjonowano do działu 900 rozdz. 90095 § 0750 „Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze”,
- dochody z odsetek zostały zaklasyfikowane do § 0690 „Wpływy z różnych opłat”, (str. 55, 75-76, 89-90 protokołu kontroli, załączniki Nr 43, 60 i 69).

**Wnioskuje:**

Dochody i wydatki klasyfikować zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 20 września 2004 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. Nr 209 poz. 2132 z późn.zm).

**Stwierdzono:**

19. Rada Gminy nie ustaliła zasad udzielania dotacji na zadania inne niż określone w ustawie z dnia 24 kwietnia 2003r. o działalności pożytku publicznego i wolontariacie dla podmiotów nie zaliczanych do sektora finansów publicznych i nie działających w celu osiągnięcia zysku (str. 58 protokołu, załącznik Nr 46).

**Wnioskuje:**

Stosownie do art. 30 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 08 marca 1990r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity: Dz.U. z 2001r. Nr 142 poz. 1591 z późn.zm.) przygotować i przedłożyć Radzie Gminy do uchwalenia projekt uchwały, o której mowa w art. 176 ust. 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych, tj. określającej tryb postępowania o udzielenie dotacji na inne zadania niż określone w ustawie o działalności pożytku publicznego i wolontariacie, sposobu jej rozliczania oraz sposobu kontroli wykonywania zleconego zadania.

**Stwierdzono:**

20. Przeprowadzono dwa postępowania w trybie przetargu nieograniczonego, każde poniżej 60 000 EURO mimo, iż dotyczą tego samego przedmiotu zamówienia tj. drogi gminnej Nadbiel – Czubajowizna, którego wartość szacunkowa wynosiła 63.602,55 EURO. Na kosztorysach inwestorskich będących podstawą do ustalenia wartości zamówienia, brak daty ich opracowania, w związku z czym nie można ustalić czy wartość zamówienia dokonana została nie wcześniej niż 6 miesięcy przed dniem wszczęcia postępowania (str. 58 protokołu kontroli, załącznik Nr 46).

**Wnioskuje:**

Przy postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego przestrzegać zasad określonych w art. 32 ust. 2 oraz art. 35 ust 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo Zamówień Publicznych (Dz.U. Nr 19 poz. 177 z późn.zm.).

**Stwierdzono:**

21. Na podstawie skontrolowanej dokumentacji dotyczącej najmu lokali mieszkalnych ustalono:

- brak jest sporządzonych protokołów, w którym strony najmu określają stan techniczny lokalu oraz stopień zużycia znajdujących się w lokalu instalacji i urządzeń,
- w dokumentacji brak jest jakiegokolwiek informacji o położeniu lokali mieszkalnych w budynku i ogólnym stanie technicznym budynku a dane dotyczące wyposażenia mieszkań w urządzenia oraz instalacje nie odzwierciedlają stanu faktycznego. Powyższe uniemożliwia ustalenie, czy należy zastosować któryś z czynników obniżających bądź podwyższających stawkę bazową czynszu.

(str. 73 protokołu kontroli, załącznik Nr 59).

**Wnioskuje:**

Przed wydaniem lokalu najemcy sporządzać protokół, w którym strony najmu określają stan techniczny lokalu oraz stopień zużycia znajdujących się w lokalu instalacji i urządzeń stosownie do art. 6c ustawy z dnia 21 czerwca 2001 roku o ochronie praw lokatorów, mieszkaniowym zasobie gminy i o zmianie Kodeksu cywilnego (tekst jednolity: Dz.U z 2005 roku Nr 31 poz. 266 z późn.zm.)

Dokonać analizy zapisów zawartych w dokumentacji dot. najmu lokali mieszkalnych (umowy o najem), celem ustalenia danych niezbędnych do zastosowania czynników obniżających bądź podwyższających stawkę bazową czynszu. W oparciu o powyższe dane wyliczyć wysokość czynszu.

**Stwierdzono:**

22. a) Zakupiona na podstawie faktury nr FV/15/2005 z dnia 03.03.2005r. centrala telefoniczna o wartości 9.281,76zł. nie została zaewidencjonowana na koncie 011 „Środki trwałe” (w ewidencji syntetycznej i analitycznej).

b) drukarka o wartości 511,18zł. zakupiona na podstawie faktury nr FV/59/2005 z dnia 27.10.2005r. została zaksięgowana dopiero w trakcie kontroli pod datą 31.12.2005r. na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” (w ewidencji syntetycznej i analitycznej) (str. 55 i 79 protokołu kontroli, załączniki Nr 43 i 62).

**Wnioskuje:**

Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego wprowadzać, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym stosownie do art. 20 ust. 1 cyt. wyżej ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości.

Księgi rachunkowe prowadzić w sposób odzwierciedlający stan rzeczywisty i na bieżąco. Obowiązek ten wynika z art. 24 ust. 2 i ust 5 ustawy o rachunkowości.

**Stwierdzono:**

23. W księgach rachunkowych organu finansowego nie było prowadzone konto 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”, w związku z czym dochody uzyskane przez podległe jednostki budżetowe nie zostały zaksięgowane na koncie 222 (str. 89-90 protokołu kontroli, załącznik Nr 69).

**Wnioskuje:**

Rozliczenia finansowe z tytułu dochodów budżetowych pobieranych przez podległe jednostki budżetowe prowadzić na koncie 222 zgodnie z zasadami określonymi w załączniku Nr 1 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 18 grudnia 2001r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz.U. Nr 153 poz. 1752 z późn.zm.).

Za nieprawidłowości wykazane w wystąpieniu pokontrolnym odpowiedzialnym jest:

- *Wójt Gminy (Kierownik jednostki, Organ podatkowy),*
- *Skarbnik (Główny Księgowy),*

Stosownie do postanowień art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz.U. z 2001r. Nr 55, poz. 577 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 Gminy.

Zgodnie z art. 9 ust. 4 ustawy j.w. do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje Kierownikowi jednostki 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.

Do wiadomości:  
Rada Gminy w Poświętnem

P R E Z E S

mgr Jerzy Urbaniak

