



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. 11 maja 2020 r.

WK.510.2.2020

**Pan
Krzysztof Teofil Kryszczuk
Wójt
Gminy Wiśniew**

ul. Siedlecka 13
08-112 Wiśniew

Wystąpienie pokontrolne

dotyczy: protokołu z kontroli kompleksowej podpisanego dnia 12.03.2020 r.

Na podstawie ustawy z dnia 7 października 1992r. 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) przeprowadzona została w dniach od 24.01.2020 r. do 12.03.2020 r. kontrola kompleksowa gospodarki finansowej.

Kontrola objęła okres od 01.01.2019 r. do 31.12.2019 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:

Księgowość i sprawozdawczość

1. Stwierdzono:

W arkuszach spisu z natury sporządzonych na okoliczność przeprowadzenia inwentaryzacji materiałów pozostających na stanie Urzędu Gminy w Wiśniewie na dzień 30.12.2016 roku w sposób nieprawidłowy dokonano poprawek popełnionych błędów poprzez przerabianie i pogrubianie zapisów ilości i wartości materiałów (str. 24-25 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

W arkuszach spisu z natury sporządzanych w związku z prowadzoną inwentaryzacją materiałów stwierdzone błędy poprawiać wyłącznie przez skreślenie dotychczasowej treści i wpisanie nowej, z zachowaniem czytelności błędnego zapisu oraz podpisanie poprawki i zamieszczenie daty dokonania podpisu, co wynika z uregulowań zawartych w Instrukcji

w sprawie gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie stanowiącej załącznik Nr 3 do zarządzenia Nr 13/2011 Wójta Gminy Wiśniew z dnia 14 stycznia 2011 roku w sprawie przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową Urzędu Gminy w Wiśniewie z późniejszymi zmianami.

Budżet jednostki samorządu terytorialnego

2. Stwierdzono:

W objętej badaniem próbie podatników, którzy nie wpłacili terminowo podatku od środków transportowych oraz opłaty za gospodarowanie odpadami wystawiano upomnienia i tytuły wykonawcze do Urzędu Skarbowego z opóźnieniem (str. 43-44, 53 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

Przestrzegać przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 30 grudnia 2015 r. w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych (t.j. Dz. U. z 2017 r., poz. 1483). Stosować § 2 rozporządzenia, zgodnie z którym wierzyciel jest zobowiązany do systematycznej kontroli terminowości zapłaty należności pieniężnych oraz § 7, § 8 i § 9 z których wynika, że w przypadku gdy obowiązek zapłaty należności nie zostanie w terminie wykonany wierzyciel wysyła do zobowiązanego upomnienie, a następnie wystawia tytuł wykonawczy oraz art. 15 § 1 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (t.j. Dz. U. z 2019 r., poz. 1438 z późn. zm.).

3. Stwierdzono:

Dochody budżetowe z tytułu zadań wykonywanych za rzecz administracji rządowej ujęte w dziale 855 rozdziale 85502 księgowane były na koncie 240 - „Pozostałe rozrachunki”, zamiast na koncie 224 - „Rozrachunki budżetu” (str. 83 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

Dochody budżetowe z tytułu zadań wykonywanych za rzecz administracji rządowej księgować na koncie 224 - „Rozrachunki budżetu”, zgodnie z opisem funkcjonowania tego konta ujętym w załączniku nr 2 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).

Gospodarka mieniem

4. Stwierdzono:

W prowadzonych w 2019 roku przetargach na sprzedaż działek w miejscowości Mroczy oraz lokalu mieszkalnego w miejscowości Wiśniew nieprawidłowo ustalono terminy wniesienia wadium. Sporządzone protokoły na okoliczność przeprowadzonych przetargów na sprzedaż mienia gminnego, nie zawierają informacji w zakresie obciążeń nieruchomości i zobowiązań, których przedmiotem były wymienione nieruchomości (str. 88, 90-91 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

W ogłoszeniach dotyczących przetargów nieograniczonych w zakresie sprzedaży mienia gminnego termin wniesienia wadium ustalać stosownie do § 4 ust. 6 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (t.j. Dz. U. z 2014 r., poz. 1490). W protokołach sporządzonych na okoliczność przeprowadzonych przetargów na sprzedaż nieruchomości zawierać informacje w zakresie obciążeń nieruchomości i zobowiązań, których przedmiotem były nieruchomości zgodnie z § 10 ust. 1 pkt 3 i 4 ww. rozporządzenia.

5. Stwierdzono:

Uczestnikowi przetargu, który nie został nabywcą lokalu mieszkalnego wpłacone wadium zostało zwrócone ze znacznym opóźnieniem (str. 91 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

Wpłacone wadium zwracać zgodnie z § 4 ust. 7 pkt. 2 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (t.j. Dz.U. z 2014 r., poz. 1490).

6. Stwierdzono:

Nieterminowe zaksięgowanie na stan środków trwałych zrealizowanych inwestycji pod nazwą „Przebudowa drogi dojazdowej do gruntów rolnych w miejscowości Zabłocie” oraz „Przebudowa świetlicy wiejskiej w miejscowości Wiśniew Kolonia” (str. 100 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzać, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, zgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 24 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2019 r., poz. 351 z późn.zm.).

Za nieprawidłowości wykazane w wystąpieniu pokontrolnym odpowiedzialny jest:

- Wójt Gminy,
- Skarbnik Gminy.

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

P R E Z E S

/-/

Wojciech Tarnowski