



**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](mailto:warszawa@warszawa.rio.gov.pl)



Warszawa, dn. 17.10. 2013 r.

WK.0920.65.2013

*K. Koliński a/e  
Guzenowski i pracownicy  
do Włocławoski*

URZĄD GMINY BABOSZEWO  
WPLYNIŁO  
Kancelaria Główna  
2013 -10- 21  
Nr z rejestru pism  
wpływających  
Wójt Gminy Baboszewo  
Podpis 6478

**Dotyczy:** protokołu z kontroli kompleksowej podpisanego dnia 27.09.2013 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 2004r. Nr 167, poz. 1747) w dniach od 11.07.2013r. do 26.09.2013 r. przeprowadzona została kontrola kompleksowa gospodarki finansowej.

Kontrola objęła okres od dnia 01.01.2012 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:

**II. Księgowość i sprawozdawczość**

**1. Stwierdzono:**

W sprawozdaniu z wykonania planu wydatków budżetowych Rb-28S za 2012 rok nie wykazano zobowiązań na kwotę 46.656,19 zł z tytułu zakupu energii elektrycznej, wywozu nieczystości, zakupu paliwa (faktura zbiorcza), usług pocztowych, z tytułu dostawy wody ujętych w urządzeniach księgowych roku 2013 na koncie 201 str Ma.

- str. 18-19 protokołu kontroli.

**Wnioskuje:**

Sprawozdania budżetowe sporządzać zgodnie z Załącznikiem Nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z dn. 3 lutego 2010r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. 2010.20.103 z póź. Zm.)

## **2. Stwierdzono:**

Błędnie wykazano w sprawozdaniu Rb-N wg stanu na koniec IV kwartału 2012 roku w wierszu N3 depozyty na żądanie środków na rachunkach bankowych o kwotę 3.388.542,01 zł, którą w trakcie kontroli wykazano w korekcie sprawozdania.

- str. 22 protokołu kontroli.

## **Wnioskuje:**

Sprawozdania budżetowe sporządzać zgodnie z załącznikiem Nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U.2010.20.103 z późn. zm.)

## **3. Stwierdzono:**

Błędnie sporządzono sprawozdania finansowe jednostkowe dla Urzędu Gminy, łączne oraz bilans skonsolidowany.

Jednostka w trakcie kontroli sporządziła korekty ww. sprawozdań jednostkowych oraz sprawozdań łącznych (tj. bilansu jednostki budżetowej i samorządowego zakładu budżetowego, zestawienia zmian w funduszu jednostki, rachunku zysków i strat jednostki oraz bilansu skonsolidowanego).

- str. 23-27 protokołu kontroli

## **Wnioskuje:**

W sporządzanych sprawozdaniach stanowiących księgi rachunkowe wykazywać dane wynikające z urzędów księgowych, rzetelnie i jasno przedstawiając sytuację majątkową i finansową oraz wynik finansowy do czego zobowiązuje art. 4 ustawy z dnia 29.09.1994r. o rachunkowości (Dz.U.2013.330 j.t.)

## **III. Budżet jednostki samorządu terytorialnego**

### **Dochody**

## **4. Stwierdzono:**

Dokonywano przypisu podatku od nieruchomości na indywidualnych kontach podatników w oparciu o informacje składane na nieaktualnych formularzach. Uchwałą Rady Gminy Baboszewo Nr IX/106/2011 z dnia 2 grudnia 2011r określono nowe wzory formularzy deklaracji i informacji podatkowych.

Nowe wzory nie zostały rozesłane wszystkim podatnikom, są one sukcesywnie wymieniane przy każdej zmianie ze strony podatnika, oraz nowe wzory otrzymują podatnicy dla nowo powstałych budynków.

- str. 31 protokołu kontroli.

## **Wnioskuje:**

Spowodować aby wszyscy podatnicy otrzymali aktualne wzory formularzy.

Wyegzekwować ich złożenie do Urzędu. Dokonać weryfikacji naliczonego podatku zgodnie z art. 274a § 2 oraz art. 276 ustawy Ordynacja Podatkowa z dnia 29 sierpnia 1997r. ( tj. Dz. U. z 2005r Nr 229, poz. 1954 ze zm.)

## **5. Stwierdzono:**

Niedokonanie czynności sprawdzających deklaracji na podatek od środków transportowych, w wyniku czego przyjęto deklaracje niezawierające wszystkich danych niezbędnych do naliczenia podatku.

- str. 36 i 37 protokołu kontroli

### **Wnioskuje:**

Dokonywać czynności sprawdzających deklaracje na podatek od środków transportowych stosownie do art. 272 ustawy z dnia 29.08.1997r Ordynacja Podatkowa (Dz. U. z 2005r Nr 229, poz. 1954 ze zm.)

### **6.Stwierdzono:**

Nie terminowo wysyłano upomnienia z zagrożeniem wszczęcia postępowania egzekucyjnego. Nie wystawiano upomnień po każdej racie podatku przez co dopuszczono do przedawnienia w kwocie łącznej 22.965,40zł.

- str. 47 protokołu kontroli.

### **Wnioskuje:**

Przestrzegać § 3 ust. 1 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 ze zm.),

W przypadku zwłoki w zapłacie zobowiązania podatkowego wystawiać – po bezskutecznym upływie terminu określonego w upomnieniu – tytuły wykonawcze i kierować je bez zbędnej zwłoki do właściwego miejscowo urzędu skarbowego stosownie do art. 15 § 1 ustawy z dnia 17.06.1966r o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2005r Nr 229, poz. 1954 ze zm.) oraz § 5 ust. 1, § 6 ust.1, § 7 ust.4 ww. rozporządzenia. Dokonywać zabezpieczenia zobowiązań podatkowych stosownie do Działu „Zobowiązania podatkowe” rozdział 3 „Zabezpieczenie wykonania zobowiązań podatkowych” Ordynacji Podatkowej.

### **7. Stwierdzono:**

Nie występowano do Urzędu Skarbowego z zapytaniem o sposobie załatwienia wniosku egzekucyjnego?

- str. 47 protokołu kontroli.

### **Wnioskuje:**

Przestrzegać § 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 ze zm.).

### **8. Stwierdzono:**

Do wniosków o umorzenia, przyznanie zwolnienia w podatku rolnym z tytułu utworzenia lub powiększenia gospodarstwa rolnego, podatnicy nie załączali informacji o pomocy publicznej. Udzielano zatem zwolnień z pominięciem przepisów o pomocy publicznej.

- str. 47 i 48 protokołu kontroli

### **Wnioskuje:**

Wymagać od wnioskodawców złożenia informacji o otrzymanej pomocy publicznej na druku określonym w załączniku nr 2 – w związku z § 2a ust. 2 – do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 29.09.2010r w sprawie zakresu informacji przedstawionych przez podmiot ubiegający się o pomoc inną niż pomoc de minimis lub pomoc de minimis w rolnictwie lub rybołówstwie ( Dz. U. Nr 53, poz. 312 ze zm.) albo oświadczenia o nieotrzymaniu tej pomocy stosownie do art. 37 ust. 5 ustawy z dnia 20.04.2004r o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej (tj. Dz. U. z 2007r, Nr 59, poz. 404 ze zm.)

### **9. Stwierdzono:**

Brak egzekwowania wpłat z tytułu opłaty od posiadania psa – nie wpłaciła żadna osoba.

- str 50 protokołu kontroli



### **Wnioskuje:**

Wyznaczyć inkasenta (inkasentów) i zobligować do poboru opłaty za posiadanie psa w związku z podjętą przez Radę Gminy Baboszewo w dniu 5 grudnia 2007r Uchwałą nr VIII/41/2007 dot. opłaty od posiadania psa. oraz zgodnie z Ustawą o podatkach i opłatach lokalnych art. 18a. ( j.t. Dz.U.2010.95.613 z późn. zmian. )

### **Wydatki**

#### **10. Stwierdzono:**

Nieprzestrzeganie obowiązującej klasyfikacji w zakresie wydatków związanych z:

1. wypłatą ekwiwalentu za udział w akcjach ratowniczych i szkoleniach dla członków OSP (wydatek zaklasyfikowano do § 3020),
2. usługą utrzymania oświetlenia ulicznego – konserwacja oświetlenia (wydatek zaklasyfikowano do § 4300),

Powyższe wydatki w 2013r. klasyfikowane są poprawnie.

- str. 57 i 61 protokołu kontroli

#### **Wnioskuje:**

Przestrzegać prawidłowej klasyfikacji dotyczącej wydatków zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U.2010.38.207 z późn. zm.), w szczególności wydatki związane z:

- wypłatą ekwiwalentu za udział w akcjach ratowniczych i szkoleniach dla członków OSP (zaklasyfikować do § 3030),
- usługą utrzymania oświetlenia ulicznego – konserwacja oświetlenia (zaklasyfikować do § 4270).

#### **11. Stwierdzono:**

Dokonywanie wydatków z rachunku ZFŚS Urzędu Gminy dla GOPS-u, ZWiK i Biblioteki pomimo braku porozumienia o wspólnym prowadzeniu działalności socjalnej pomiędzy Urzędem Gminy a powyższymi jednostkami.

W trakcie kontroli, z dniem 15.07.2013r. została zawarta umowa pomiędzy Urzędem Gminy Baboszewo, Gminnym Ośrodkiem Pomocy Społecznej w Baboszewie, Gminną Biblioteką Publiczną w Baboszewie oraz Zakładem Wodociągów i Kanalizacji w Baboszewie o prowadzeniu wspólnej działalności socjalnej jednostek organizacyjnych.

- str. 63 protokołu kontroli

#### **Wnioskuje:**

Wydatków z rachunku ZFŚS Urzędu Gminy dla GOPS-u, ZWiK i Biblioteki dokonywać zgodnie z ustawą z dnia 04.03.1994r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz.U.2012.592 – j.t. z późn. zm.).

#### **12. Stwierdzono:**

Dokonywanie płatności za faktury dot. wydatków poniesionych w ramach funduszu socjalnego, których adresatem nie jest gmina, lecz jednostki oświatowe – Szkoła Podstawowa w Sarbiewie, Szkoła Podstawowa w Mystkowie, Szkoła Podstawowa w Baboszewie, Zespół Szkół w Polesiu, Gimnazjum)

- str. 65, 66 protokołu kontroli.

**Wnioskuje:**

Rozliczeń z kontrahentami dokonywać na podstawie dowodów księgowych spełniających wymogi art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz.U.2013.330-j.t.).

**13. Stwierdzono:**

Nie przestrzegano zapisów ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych dotyczących wypłaty świadczeń pieniężnych dla pracowników Urzędu Gminy i podległych jednostek z okazji „Dnia Kobiet”. Zgodnie z obowiązującą ustawą powyższe wypłaty powinny być zróżnicowane, uzależnione od sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej.

- str. 65 protokołu kontroli.

**Wnioskuje:**

Przestrzegać zapisów art. 8.1. ustawy z dnia 4 marca 1994r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz.U.2012.592 – j.t. z późn. zm.).

**Mienie Komunalne**

**14. Stwierdzono:**

Ujęcie zestawu komputerowego na koncie 013 niezgodne z zapisem w polityce rachunkowości.

W polityce rachunkowości zapisano, że do środków trwałych zalicza się zestawy komputerowe, drukarki, skanery i inne urządzenia wejścia i wyjścia poniżej 3.500,00 zł, które się amortyzuje wg stawki 30% określonej wg KŚT lub niniejszym zarządzeniu.

- str. 89 protokołu kontroli

**Wnioskuje:**

Ewidencję środków trwałych prowadzi zgodnie z obowiązującą w Urzędzie Gminy polityką rachunkowości przyjętą Zarządzeniem Wójta Gminy Baboszewo Nr 2/2012 z dn. 05.05.2012r.

**V. Rozliczenia jednostki samorządu terytorialnego z jednostkami organizacyjnymi**

**15. Stwierdzono:**

Sprawozdania budżetowe oraz sprawozdania finansowe jednostek podległych podpisane zostały przez Skarbnika Gminy i Kierowników jednostek.

- str. 93 protokołu kontroli.

**Wnioskuje:**

Sprawozdania jednostek podpisują odpowiednio kierownik jednostki oraz główny księgowy, z godnie z § 26.1. Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 05.07.2010r. 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.2013.289 j.t.)

Za nieprawidłowości wykazane w wystąpieniu pokontrolnym odpowiedzialny jest:

- Wójt Gminy
- Skarbnik Gminy

Stosownie do postanowień art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992r. 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 Wójt 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  
*Babuch*  
*Wojciech Tarnowski*

Otrzymują:

1/ adresat

2/ a/a