

Lublin, 3 grudnia 2010 roku

RIO – II – 604/4/2010

Pan Henryk Maruszewski
Wójt Gminy Białopole
ul. Chełmska 1
22 - 135 Białopole

Szanowny Panie Wójcie,

W dniach od 5 do 15 października 2010 roku inspektor Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie – Marta Woźnica – przeprowadziła kontrolę sprawdzającą realizację wniosków pokontrolnych zawartych w wystąpieniu pokontrolnym Nr RIO – II – 601/10/2009 z 11 sierpnia 2009 roku. Protokół kontroli podpisano 15 października 2010 r.

W informacjach o wykonaniu lub przyczynach niewykonania wniosków pokontrolnych, przesłanych 21 lipca i 29 października 2009 r. wskazał Pan wnioski, które zostały już wykonane oraz zostaną wykonane w określonym terminie.

Ustalenia kontroli sprawdzającej wskazują na wykonanie większości z nich, jednak w toku kontroli stwierdzono częściowe niewykonanie wniosków zawartych w pkt. 2.1., 2.2., 2.7., 4.1.12., 4.3.3. i 4.3.7. wystąpienia pokontrolnego.

Ponieważ nie złożył Pan do tych wniosków zastrzeżeń, podlegają one wykonaniu i jest Pan zobowiązany niezwłocznie zawiadomić Izbę o ich wykonaniu lub przyczynach niewykonania, stosownie do przepisów art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.), mając na uwadze, że niezgodne z prawdą zawiadomienie o wykonaniu wniosków jest zagrożone karą grzywny, w myśl przepisów art. 27 tej ustawy.

Poniżej przedstawiam nieprawidłowości stwierdzone w toku kontroli sprawdzającej wykonanie wniosków pokontrolnych, wraz ze sposobem ich wyeliminowania, stosownie do przepisów art. 9 ust. 2 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych.

1. *Nieprawidłowe ewidencjonowanie naliczonych odsetek od zaległości podatkowych na koniec roku 2009.*

Zapisów o zdarzeniach dokonywać na kontach księgi głównej w ujęciu systematycznym, w związku z przepisami art. 15 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.), w szczególności operacje dotyczące naliczenia na koniec każdego kwartału odsetek od należności przypisanych a niewpłaconych ujmować – w księdze głównej Urzędu Gminy w okresie sprawozdawczym, którego dotyczą – zapisem:

- naliczone odsetki na koniec kwartału:

Wn 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,

Ma 290 „Odpisy aktualizujące należności”,

- wyksięgowanie odsetek (należnych, ale niezapłaconych) na początku następnego kwartału:

Wn 290 „Odpisy aktualizujące należności”,

Ma 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,

zgodnie z przepisami § 7 ust. 8 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz. 1020 z późn. zm.) i zasadami funkcjonowania tych kont określonymi w załączniku Nr 2 do tego rozporządzenia, w związku z przepisami § 27 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. 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. Nr 128, poz. 861) – str. 5 protokołu.

2. *Dokonanie wypłat gotówki na wydatki innych jednostek organizacyjnych gminy, których obsługa kasowa jest prowadzona w kasie Urzędu Gminy – ze środków pobranych z rachunku bankowego jako tzw. pogotowie kasowe na wydatki Urzędu Gminy, co spowodowało występowanie ujemnych stanów gotówki w raportach kasowych jednostek organizacyjnych.*

Realizowanie wypłat z kasy na podstawie dokumentów niesprawdzonych pod względem formalno – rachunkowym, merytorycznym i niezatwierdzonych do wypłaty przez upoważnione osoby (przypadki).

Raporty kasowe sporządzać rzetelnie, ujmując w nich operacje gotówką zgodnie z ich rzeczywistym przebiegiem, stosownie do przepisów art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości. Zwrócić się do kierowników jednostek, których obsługę kasową prowadzi Urząd Gminy o rozważenie ustalenia pogotowia kasowego dla każdej z jednostek lub zawarcia porozumienia ustalającego „wspólne” pogotowie kasowe podejmowane z rachunku bankowego jednej z jednostek oraz zasady dokonywania z niego wypłat i ich ewidencjonowania – str. 6 protokołu i załącznik nr II do protokołu.

3. *Dokonanie przypisu na kontach podatników podatku od środków transportowych w innej kwocie niż wynikająca ze złożonej deklaracji.*

Przypisu podatku na kontach podatników dokonywać na podstawie składanych przez podatników deklaracji, stosownie do przepisów § 4 ust. 2 pkt 1 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).

W razie stwierdzenia, że deklaracja zawiera błędy rachunkowe lub inne oczywiste omyłki, bądź że wypełniono ją niezgodnie z ustalonymi wymaganiami – dokonywać czynności określonych w przepisach art. 274 § 1 i 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.), uwzględniając wskazane przepisy, opodatkować w sposób prawidłowy właściciela samochodu ciężarowego o DMC 12 ton – str. 7, 8 protokołu.

4. *Ustalenie wartości zamówienia pn. Budowa sieci wodociągowej z przyłączami w Maziarni Strzeleckiej razem w podatkiem od towarów i usług, co skutkowało zawyżeniem jego wartości o kwotę 16.324,66 euro.*

Wartość zamówienia ustalać z należytą starannością, bez podatku od towarów i usług, stosownie do przepisów art. 32 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 z późn. zm.) – str. 10 protokołu.

5. *Niezamieszczenie – w zawiadomieniu o wyborze najkorzystniejszej oferty, doręczonym wykonawcom, którzy złożyli oferty w postępowaniu o udzielenie zamówienia na budowę sieci wodociągowej z przyłączami w Maziarni Strzeleckiej – uzasadnienia faktycznego odrzucenia oferty oraz wykluczenia wykonawcy. Nedoręczenie tego zawiadomienia jednemu z wykonawców biorących udział w postępowaniu.*

Niewłócznie po wyborze najkorzystniejszej oferty jednocześnie zawiadamiać wykonawców, którzy złożyli oferty, o wykonawcach, których oferty zostały odrzucone, podając uzasadnienie faktyczne i prawne oraz o wykonawcach, którzy zostali wykluczeni z postępowania o udzielenie zamówienia, podając uzasadnienie faktyczne i prawne – jeżeli postępowanie jest prowadzone w trybie przetargu nieograniczonego, negocjacji bez ogłoszenia albo zapytania o cenę, stosownie do przepisów art. 92 ust. 1 pkt 2 i 3 Prawa zamówień publicznych – str. 12 - 13 protokołu.

Jeżeli uważa Pan, że wśród wniosków zawartych w tym wystąpieniu są takie, które naruszają prawo przez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie, przysługuje Panu – zgodnie z art. 9 ust. 3 i 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych – prawo zgłoszenia zastrzeżeń do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie w ciągu 14 dni od otrzymania tego wystąpienia.

Jednocześnie informuję, że – stosownie do przepisu art. 9 ust. 3 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych – jest Pan zobowiązany zawiadomić Izbę o wykonaniu wniosków pokontrolnych lub o przyczynach ich niewykonania, w formie pisemnej i elektronicznej (plik w formacie Microsoft Word (*.doc) lub Rich Tekst Format (*.rtf) na adres: wkgf@lublin.rio.gov.pl lub dyskietką), w terminie 30 dni od daty doręczenia Panu tego wystąpienia, mając na uwadze, że niezgodne z prawdą zawiadomienie o wykonaniu wniosków jest zagrożone karą grzywny, w myśl przepisów art. 27 tej ustawy.

Jacek Grządka

Do wiadomości:

Rada Gminy Białopole