

Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie

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

Fax. RIO 628-31-16

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



RIO – II – 0913/ 49 /2011

Warszawa, 14 stycznia 2011r.

**Pan
Roman Kujawa**

**Wójt Gminy
Ilów**

Dotyczy: protokołu z kontroli kompleksowej, podpisanego dnia 21.12.2010 roku.

Wystąpienie pokontrolne

Działając na podstawie ustawy z dnia 7 października 1992r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity z 2001r. Dz. U. Nr 55, poz. 577 z późn. 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. z dnia 27 lipca 2004r. Nr 167 poz. 1747) – przeprowadzona została w dniach od 11.10.2010r. do 20.12.2010r. kontrola kompleksowa gospodarki finansowej.

Kontrolą objęto okres od 01.01.2009 do 31.12.2009r. 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 wnioskuję, co następuje:

IV. WYKONANIE BUDŻETU

DOCHODY BUDŻETOWE

1. Stwierdzono

Wymiar zobowiązania pieniężnego na 2009r. i 2010r dla Wójta Gminy i jego rodziny oraz dla Skarbnika Gminy dokonany został w tutejszym Urzędzie Gminy.

- str. 22 protokołu kontroli

Wnioskuje:

Wymiaru zobowiązania pieniężnego dla Wójta Gminy i Skarbnika Gminy dokonywać zgodnie z, art132§1, który mówi „Wójt, Burmistrz, Prezydent Miasta, Starosta, Marszałek Województwa i ich zastępcy oraz Skarbnik jednostki samorządu terytorialnego podlegają wyłączeniu od załatwienia spraw dotyczących ich zobowiązań podatkowych lub innych spraw normatywnych przepisami prawa podatkowego. W §2 zapisano, iż przepis §1 stosuje się również do spraw dotyczących: małżonka, rodzeństwa, wstępnych, zstępnych albo powinowatych pierwszego stopnia osób wymienionych w § 1. W § 3 zapisano, iż w przypadku wyłączenia organu, o którym

mowa w § 1, samorządowe kolegium odwoławcze wyznacza, w drodze postępowania, organ właściwy do załatwienia sprawy / ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja Podatkowa (Tekst jednolity: Dz. U. z 2005r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.).

2. Stwierdzono:

Brak bieżącej windykacji zaległości podatkowych w podatku od środków transportowych.

- str. 24-25 protokołu kontroli

Wnioskuje:

Na bieżąco wszczynać postępowanie egzekucyjne w stosunku do dłużników zaległości w podatku od środków transportowych. Przestrzegać rozdziału 3 ustawy z dnia 17.06.1966r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2005r. Nr 229 poz. 1954 z późn. zm.).

3. Stwierdzono:

Nie wykazano w sprawozdaniu Rb-27S o dochodach budżetowych w rubryce 14 kwoty umorzonych odsetek od zaległości podatkowych. - str. 29 protokołu kontroli

Wnioskuje:

Sprawozdanie Rb-27S sporządzać zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20 poz. 103 z 2010r.).

WYDATKI BUDŻETOWE

4. Stwierdzono:

Nieprawidłową wysokość ustalenia diety dla Przewodniczącego Rady Gminy określona w uchwale Nr 190/XXVII/2008 Rady Gminy w Iłowie z dnia 29.12.2008r. Ustalenia te naruszają art. 25 ust.6 ustawy o samorządzie gminnym. Zgodnie ze stanem faktycznym w 2009r. Przewodniczącemu Rady wypłacono kwotę 1.500zł miesięcznie, natomiast maksymalna wysokość diety przysługująca Przewodniczącemu Gminy dla gmin poniżej 15 tysięcy mieszkańców wynosiła 1.376,51 zł. - str. 37 protokołu kontroli.

Wnioskuje:

Przestrzeganie art. 25 ust. 6 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.) oraz zapewnić ścisłego przestrzegania zasad przyjętych w tym zakresie przez Radę Gminy.

5. Stwierdzono:

Nieprawidłowe zastosowanie klasyfikacji budżetowej w zakresie wydatków - wydatki ponoszone ze zwrotem kosztów za okulary korekcyjne pracowników zaliczonych do § 4210. - str. 38 protokołu kontroli.

Wnioskuje:

Stosowanie prawidłowej klasyfikacji budżetowej, zgodnie z postanowieniami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. 10.38.207) w szczególności wydatki na zwrot kosztów na okulary korekcyjne pracowników zaliczać do § 3020.

V. MIENIE KOMUNALNE

6. Stwierdzono:

Dochody z tytułu dzierżawy oraz dochody z tytułu opłat za lokale użytkowe księgowane są łącznie z podatkiem VAT zarówno na kartach kontowych jak i w dzienniku obrotów.

- str. 63 protokołu kontroli

Wnioskuje:

Dochody z tytułu dzierżawy oraz dochody z tytułu opłat za lokale użytkowe w analityce (karty kontowe i dziennik obrotów) księgować netto plus podatek VAT - zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dn. 5 lipca 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 (D.U. Nr 128 poz. 861).

VII. ROZLCZENIA FINANSOWE JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO Z JEJ JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI

7. Stwierdzono:

Statut Przedszkola Samorządowego w Iłowie został przyjęty Zarządzeniem nr 31/2009 Wójta Gminy a nie Uchwałą Rady Gminy, co jest niezgodnie z art. 12 ustawy o finansach publicznych.

– str. 76 protokołu kontroli

Wnioskuje:

Przestrzegać art. 12 ust.2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. nr 157, poz. 1240). Statuty jednostek organizacyjnych należy przyjmować Uchwałą Rady Gminy.

Za nieprawidłowości wykazane w wystąpieniu pokontrolnym odpowiedzialnym jest:

- Wójt Gminy
- Skarbnik Gminy

Stosownie do postanowień art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity z 2001r. Dz. U. Nr 55 poz. 577 z późn. zm.) – Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie za pośrednictwem Zespołu w Płocku 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**

Na podstawie art. 9 ust. 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych. do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje Wójtowi Gminy 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 przez błędną jego wykładnię lub jego właściwe zastosowanie.

Przekazanie informacji niezgodnie z prawdą o wykonaniu wniosków pokontrolnych podlega karze określonej w art. 27 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych.

Prezes

/-/

mgr Wojciech Balcerzak

Do wiadomości:

Rada Gminy Iłów