



**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. 6 kwietnia 2017r.

WK.0920.84.2016

**Pan Dariusz Jaszczuk
Burmistrz
Miasta i Gminy Mrozy**

ul. Adama Mickiewicza 35
05 – 320 Mrozy

Dotyczy: protokołu z kontroli kompleksowej podpisanego dnia 13 lutego 2017 r.

Wystąpienie pokontrolne

Na podstawie ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r., poz. 561 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 2004 r. Nr 167, poz. 1747) w dniach od 10 listopada 2016 r. do dnia 10 lutego 2017 r. przeprowadzona została kontrola kompleksowa gospodarki finansowej.

Kontrola objęła okres od dnia 1 stycznia 2015 r. do dnia 31 grudnia 2015 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:

Księgowania na koncie 133 „Rachunek budżetu” dokonywano zbiorczo nie wymieniając w dowodzie księgowym zbiorczym pojedynczych dowodów księgowych źródłowych (str. 8 protokołu).

Wnioskuje:

Księgowań na koncie 133 - „Rachunek budżetu” dokonywać zgodnie z art. 20 ust 3 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (t. j. Dz. U. z 2016 r., poz. 1047 z późn. zm.), z którego wynika, że podstawą zapisów mogą być sporządzone przez jednostkę dowody księgowe zbiorcze - służące do dokonania łącznych zapisów zbioru dowodów źródłowych, które muszą być w dowodzie zbiorczym pojedynczo wymienione.

2. Stwierdzono:

Na fakturach zakupu dotyczących miesiąca kwietnia 2015 roku w zakresie dekretacji zamieszczono konto zespołu 4. Brak wskazania przeciwstawnego konta rozrachunkowego (str. 9 protokołu).

Wnioskuje:

Na dowodach księgowych zamieszczać ujęcie dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja) do czego zobowiązuje art. 21 ust. 1 pkt 6 w/w ustawy o rachunkowości.

3. Stwierdzono:

Księgowanie faktur zakupu dotyczących miesiąca kwietnia 2015 roku pod wyciągiem bankowym w dniu poniesienia wydatków zamiast jako oddzielny dokument w dniu poniesienia kosztów. Faktury zakupu księgowano w korespondencji z kontem bankowym zamiast rozrachunkowym (str. 9 protokołu).

Wnioskuje:

Faktury dotyczące zakupu księgować w sposób następujący: Wn- konto zespołu 4 , Ma – 201- „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, stosownie do opisu tych kont zawartych w załączniku Nr 3 do 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. (t. j. Dz. U. 2013 r., poz. 289 z późn.zm.).

Budżet jednostki samorządu terytorialnego

4. Stwierdzono:

W stosunku do 7 podatników organ podatkowy nie egzekwował złożenia deklaracji oraz nieprawidłowo ustalił podatek od nieruchomości (str. 28 protokołu).

Wnioskuje:

Egzekwować składanie deklaracji zgodnie z art. 6 ust. 9 pkt. 1 oraz naliczać podatek od nieruchomości stosownie do zapisów art. 6 ust. 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991r. o podatkach i opłatach lokalnych (t. j. Dz.U. z 2016 r., poz.716 z późn. zm.).

5. Stwierdzono:

Organ podatkowy nie prowadził kontroli sprawdzających oświadczeń-informacji w sprawie podatku od nieruchomości (str.30-31 protokołu).

Wnioskuje:

Przeprowadzać kontrole podatkowe u podatników, celem sprawdzenia, czy podatnicy wywiązują się z obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego zgodnie z art. 281 § 1 i § 2, oraz dokonywać czynności sprawdzających przedkładanych informacji podatkowych w zakresie prawidłowego wykazania w nich powierzchni budynków i gruntów, stosownie do przepisów art. 272 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (t. j. Dz. U. z 2017 r., poz. 201 z późn. zm.)

6. Stwierdzono:

W objętej badaniem próbie 9 podatników którzy nie wpłacili terminowo zobowiązań pieniężnych z tytułu łącznego zobowiązania pieniężnego, podatku od nieruchomości stwierdzono nie wystawianie tytułów wykonawczych (str. 43-44 protokołu).

Wnioskuje:

Dokonywać systematycznej kontroli terminowości zapłaty zobowiązań pieniężnych. W przypadku zwłoki w zapłacie zobowiązania podatkowego podejmować czynności zmierzające do wszczęcia postępowania egzekucyjnego wystawiając upomnienia i tytuły

wykonawcze zgodnie z § 2, § 7-9 i § 11 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 30 grudnia 2015 roku w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych (Dz. U. 2015r., poz. 2367).

7. Stwierdzono:

Wypłcenie nagrody jubileuszowej za 25 lat pracy ze znacznym opóźnieniem w stosunku do dnia w którym pracownik nabył do niej prawo, a także wypłcenie nagrody jubileuszowej za 35 lat pracy oraz 45 lat pracy przed upływem terminu uprawniającego do otrzymania tych nagród (str. 56 protokołu).

Wnioskuje:

Naliczać i wypłacać nagrody jubileuszowe niezwłocznie po nabyciu przez pracowników prawa do nagrody, zgodnie z art. 38 ust. 2 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (t. j. Dz. U. z 2016 r., poz. 902) oraz § 8 ust. 1 i 5 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (t. j. Dz. U. z 2014 r., poz. 1786).

8. Stwierdzono:

Ekwiwalent za niewykorzystany urlop wypoczynkowy został wypłacony Burmistrzowi Mrozów w dniu 07.01.2015 r., mimo iż wygaśnięcie mandatu oraz wystawienie świadectwa pracy miało miejsce w dniu 01.12.2014 r. (str. 58 protokołu).

Wnioskuje:

Wypłacać ekwiwalent za niewykorzystany urlop niezwłocznie po ustaniu stosunku pracy, zgodnie z art. 171 § 1 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (t. j. Dz. U. z 2016 r., poz. 1666).

9. Stwierdzono:

Naliczenie w miesiącu grudniu 2014 r. oraz wypłcenie w miesiącu styczniu 2015 roku ekwiwalentu za niewykorzystane urlopy wypoczynkowe za lata 2012–2014 Burmistrzowi Mrozów (61 dni z lat 2012–2014) (str. 58 protokołu).

Wnioskuje:

Udzielać urlopu wypoczynkowego w tym roku kalendarzowym, w którym pracownik uzyskał do niego prawo, a w przypadku niewykorzystania urlopu w terminie ustalonym w planie urlopów należy udzielić urlopu najpóźniej do dnia 30 września następnego roku kalendarzowego, do czego zobowiązuje art. 161 oraz 168 w związku z art. 163 w/w ustawy Kodeks pracy.

10. Stwierdzono:

Dotacja za miesiąc kwiecień, lipiec, sierpień, wrzesień oraz grudzień 2015 roku dla Stowarzyszenia Rozwoju Wsi Lipiny, Dębowce, Borki prowadzącego Zespół Szkolno – Przedszkolny w Lipinach została przekazana odpowiednio w dniu 12.05.2015 r., 17.09.2015 r., 17.09.2015 r., 19.01.2016 r., 21.12.2015 r. zamiast do dnia 30.04.2015 r., 31.07.2015 r., 31.08.2015 r., 30.09.2015 r. oraz 15.12.2015 r.

Od dnia 1 lipca 2016 r. Gmina Mrozy zaniechała przekazywanie dotacji dla w/w Zespołu Szkolno – Przedszkolnego w Lipinach (str. 70–73 protokołu).

Wnioskuje:

Wypłacać należną dotacje dla Stowarzyszenia Rozwoju Wsi Zespół Szkolno – Przedszkolny w Lipinach na rachunek bankowy w 12 częściach w terminie do ostatniego dnia każdego miesiąca, z tym że część za grudzień w terminie do dnia 15 grudnia, do czego zobowiązuje art. 90 ust. 1 i 3c ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (t. j. Dz. U. z 2016 r., poz. 1943 z późn. zm.).

11. Stwierdzono:

W dniu 17 listopada 2015 r. został sporządzony protokół końcowy odbioru robót, przy udziale przedstawicieli zamawiającego oraz inspektora nadzoru, zadania pn. „Wykonanie nawierzchni z mieszanek mineralno – bitumicznych asfaltowych na ulicy: 3 Maja, Sosnowej, Letniej, Wesolej, Wolności, Jana Kochanowskiego w Mrozach oraz na drogach gminnych w miejscowościach Topór, Dębowce i Gójszcz”. Na jego podstawie ustalono, iż prace zostały wykonane w terminie od dnia 18.09.2015 r. do dnia 17.11.2015 r., wykonane roboty określono jako jakościowe dobre oraz zgodne z umową Nr IGK.271.3.2015 z dnia 18.09.2015 r., zmienionej aneksem Nr 1 z dnia 21.09.2015 r. Nie sporządzono dokumentu OT i nie naniesiono na stan środków trwałych wykonanej inwestycji (str. 78 protokołu).

Wnioskuje:

Po zakończeniu realizacji zadania inwestycyjnego należy sporządzać dokument OT oraz do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego wprowadzać w postaci zapisu każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym stosownie do zapisów art. 20 ust.1 w/w ustawy o rachunkowości.

12. Stwierdzono:

W niżej wymienionych przetargach przeprowadzonych w Gminie Mrozy w 2015 roku przy ustalaniu szacunkowej wartości zamówienia nie uwzględniono wartości zamówienia uzupełniającego którego udzielenia Zamawiający przewidział w Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia:

- a) „Dostawa sprzętu komputerowego, urządzeń sieci teleinformatycznych i sieci komputerowych lan, przyłączenie do sieci internetowej oraz dostawa łączy internetowych, w ramach realizacji rozszerzenia zakresu projektu – Przeciwdziałanie Wykluczeniu Cyfrowemu w Gminie Mrozy” – przewidziano możliwość udzielenia zamówienia uzupełniającego do 20% wartości zamówienia podstawowego,
- b) „Budowa trasy turystycznej – pieszej, rowerowej, konnej – z Mrozów poprzez Rudkę, Kuflew, Jeruzal do Łukówca” – przewidziano możliwość udzielenia zamówienia uzupełniającego do 50% wartości zamówienia podstawowego,
- c) „Wykonanie nawierzchni z mieszanek mineralno – bitumicznych asfaltowych na ulicy: 3 Maja, Sosnowej, Letniej, Wesolej, Wolności, Jana Kochanowskiego w Mrozach oraz na drogach gminnych w miejscowościach: Topór, Dębowce i Gójszcz” – przewidziano możliwość udzielenia zamówienia uzupełniającego do 50% wartości zamówienia podstawowego (str. 82, 86, 88 protokołu).

Wnioskuje:

Ustalać wartość zamówień publicznych zgodnie z dyspozycją art. 32 ust. 3 w związku z ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (t. j. Dz. U. z 2015 r., poz. 2164 z późn. zm.).

13. Stwierdzono:

W niżej wymienionych przetargach przeprowadzonych w Gminie Mrozy w 2015 roku protokoły z przeprowadzonego postępowania nie zawierały wszystkich wymaganych załączników, tj.:

- a) „Dostawa oleju opałowego lekkiego w ilości do 220 tys. litrów do celów grzewczych w okresie od października 2015 roku do 15 października 2016 roku” – do protokołu nie dołączono ofert, zawiadomienia o wyborze najkorzystniejszej oferty oraz umowy w sprawie zamówienia publicznego;
- b) „Dostawa sprzętu komputerowego, urządzeń sieci teleinformatycznych i sieci komputerowych lan, przyłączenie do sieci internetowej oraz dostawa łączy internetowych, w ramach realizacji rozszerzenia zakresu projektu – Przeciwdziałanie Wykluczeniu Cyfrowemu w Gminie Mrozy” – do protokołu nie dołączono ofert złożonych

w postępowaniu, zawiadomienia o wyborze najkorzystniejszej oferty, zapytań wykonawcy i odpowiedzi zamawiającego oraz umowy w sprawie zamówienia publicznego;

- c) „Budowa trasy turystycznej – pieszej, rowerowej, konnej – z Mrozów poprzez Rudkę, Kuflew, Jeruzal do Łukówca” – do protokołu nie dołączono ofert, zapytań oferentów i odpowiedzi zamawiającego, zawiadomienia o wyborze najkorzystniejszej oferty oraz umowy w sprawie zamówienia publicznego;
- d) „Wykonanie nawierzchni z mieszanek mineralno – bitumicznych asfaltowych na ulicy: 3 Maja, Sosnowej, Letniej, Wesolej, Wolności, Jana Kochanowskiego w Mrozach oraz na drogach gminnych w miejscowościach: Topór, Dębowce i Gójszcz” – do protokołu nie dołączono ofert złożonych w postępowaniu, zawiadomienia o wyborze najkorzystniejszej oferty oraz umowy w sprawie zamówienia publicznego. (str. 82-85, 87, 89 protokołu).

Wnioskuje:

Do sporządzanych protokołów dotyczących zamówień publicznych należy dołączać całą dokumentację wymaganą przez przepisy art. 96 ust. 2 w/w ustawy Prawo zamówień publicznych.

14. Stwierdzono:

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia opublikowane zostało w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 2 września 2015 r. pod numerem 227354–2015, tj. przed dniem podpisania umowy Nr IGK.271.3.2015 z dnia 18.09.2015 r., zmienionej aneksem Nr 1 z dnia 21.09.2015 r. na realizację zadania inwestycyjnego pn.: „Wykonanie nawierzchni z mieszanek mineralno – bitumicznych asfaltowych na ulicy: 3 Maja, Sosnowej, Letniej, Wesolej, Wolności, Jana Kochanowskiego w Mrozach oraz na drogach gminnych w miejscowościach: Topór, Dębowce i Gójszcz” (str. 90 protokołu).

Wnioskuje:

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia należy publikować w Biuletynie Zamówień Publicznych nie później niż w terminie 30 dni od dnia zawarcia umowy w sprawie zamówienia publicznego, do czego zobowiązuje art. 95 ust. 1 w/w ustawy Prawo zamówień publicznych.

Gospodarka mieniem

15. Stwierdzono:

Nie wprowadzono do ewidencji środków trwałych oraz ewidencji analitycznej do konta 011 - „Środki trwałe” mienia skomunalizowanego w 2015 roku (str. 108-109 protokołu).

Wnioskuje:

Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego wprowadzać w postaci zapisu każde zdarzenie, które nastąpiło w okresie sprawozdawczym stosownie do art. 20 ust. 1 w/w ustawy o rachunkowości.

16. Stwierdzono:

Nie złożenie wniosku o ujawnienie prawa własności w księdze wieczystej nieruchomości skomunalizowanych:

- Decyzją Nr 488/S/2015 znak: SPN-S.7510.10.2015.A.K-W z dnia 22 września 2015 roku,
- Decyzją Nr 199/S/2015 znak: SPN-S.7510.14a.2015.JM z dnia 19 maja 2015 roku,
- Decyzją Nr 375/S/2015 znak: SPN-S.7510.23.2015.A.K-W z dnia 4 sierpnia 2015 roku,
- Decyzją Nr 678/S/2015 znak: SPN-S.7510.25.2015.A.K-W z dnia 14 grudnia 2015 roku (str. 108-109 protokołu).

Wnioskuje:

Przestrzegać obowiązku złożenia wniosku o ujawnienie swego prawa w księdze wieczystej nieruchomości nieodpłatnie nabytych od Skarbu Państwa zgodnie z art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 6 lipca 1982 roku o księgach wieczystych i hipotece (t. j. Dz. U. z 2016 r., poz. 790 z późn. zm.).

17. Stwierdzono:

Nie sporządzono i nie podano do publicznej wiadomości wykazu nieruchomości przeznaczonych w najem i dzierżawę:

- lokalu użytkowego o powierzchni 38 m² położonego w Mrozach przy ul Armii Krajowej,
- działki o numerze ewidencyjnym nr 2296 położonej w Mrozach, wydzierżawionej na kiosk,
- gruntów rolnych, działek o numerach 567/2, 327/1, 315/2, 180.(str. 115-116, 118 protokołu).

Wnioskuje:

Sporządzać i podawać do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do najmu i dzierżawy, wykaz ten wywiesza się na okres 21 dni w siedzibie właściwego urzędu, a ponadto informację o wywieszeniu tego wykazu podaje się do publicznej wiadomości przez ogłoszenie w prasie lokalnej oraz w inny sposób zwyczajowo przyjęty w danej miejscowości, a także na stronach internetowych właściwego urzędu, co wynika z art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami (t. j. Dz. U. z 2016 r., poz. 2147 z późn. zm.).

18. Stwierdzono:

Nie dopełnienie obowiązku zachowania formy przetargowej przy zawieraniu umów dzierżawy działek o numerach 2296, 327/1, 315/2. (str. 117-118 protokołu).

Wnioskuje:

Zawierać umowy najmu i dzierżawy na czas oznaczony dłuższy niż 3 lata w drodze przetargu o czym mowa w art. 37 ust 4 w/w ustawy o gospodarce nieruchomościami.

Za nieprawidłowości wykazane w wystąpieniu pokontrolnym odpowiedzialny jest:

- Burmistrz,
- Skarbnik.

Stosownie do postanowień art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r., poz. 561 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 Burmistrzowi 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

Otrzymują:

- 1/ adresat
- 2/ a/a