

# 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



WK.0920.166.173.2011

Warszawa, dn. 21 lutego 2012r.

*Pani Skarbnik  
+ na sesji*

URZĄD GMINY 06-456 Ojrzeń		
WPLY- NEŁO 2012 -02- 27		
skierowane	termin zał.	czytano
<i>[Signature]</i>		<i>[Signature]</i>

**Wójt Gminy Ojrzeń**

ul. Ciechanowska 27  
06-456 Ojrzeń

**Dotyczy:** protokołu z kontroli kompleksowej podpisanego dnia 10.02.2012r.

## **Wystąpienie pokontrolne**

Działając na podstawie ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.) 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. Nr 167 z 2004 r. poz. 1747) – przeprowadzona została w dniach od dnia 16 grudnia 2011r. do dnia 10 lutego 2012r. kontrola kompleksowa gospodarki finansowej.

Kontrolą objęto okres od 01.01.2010r. do 31.12.2010r. i pierwsze półrocze 2011 r. zgodnie z programem kontroli.

Kontrola wykazała nieprawidłowości i niedociągnięcia. W celu ich usunięcia i usprawnienia badanej działalności na podstawie art. 9 ust. 2 w/w ustawy kieruję następujące wystąpienie pokontrolne:

## **I. USTALENIA OGÓLNOORGANIZACYJNE**

### **1. Stwierdzono:**

nie dokonanie w załączniku nr 3 do statutu gminy aktualizacji wykazu jednostek organizacyjnych gminy Ojrzeń stosownie do obowiązującego stanu faktycznego – str. 5 protokołu kontroli.

### **Wnioskuje:**

opracować i przedłożyć Radzie Gminy projekt uchwały dostosowujący załącznik do statutu zawierający wykaz jednostek organizacyjnych gminy do aktualnie obowiązującego stanu faktycznego, stosownie do art. 30 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 08 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.).

## **II. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ**

### **2. Stwierdzono:**

zaewidencjonowanie na koncie 240 „Pozostałe rozrachunki” w urządzeniach księgowych budżetu i Urzędu Gminy należnych udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych i od osób prawnych z MF i US – str. 10, 11 protokołu kontroli.

### **Wnioskuje:**

ewidencjonować należne udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych i od osób prawnych z Ministerstwa Finansów oraz Urzędów Skarbowych w urządzeniach księgowych budżetu na koncie 224 „Rozrachunki budżetu” oraz w urządzeniach księgowych Urzędu Gminy na koncie 225 „Rozrachunki z budżetami”, stosownie do komentarza zawartego w części II - opis kont załącznika nr 2 – plan kont dla budżetów jednostek samorządu terytorialnego i w części II – opis kont załącznika nr 3 – plan kont dla jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych zawartych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 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 (Dz. U. z 2010r. Nr 128, poz. 861) oraz przyjętym ZPK.

### **3. Stwierdzono:**

w budżecie gminy nie jest prowadzona ewidencja księgowa analityczna do konta 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” dla Urzędu Gminy - str. 66 protokołu kontroli.

### **Wnioskuje:**

ewidencję szczegółową do konta 222 prowadzić w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami budżetowymi z tytułu zrealizowanych przez nie dochodów budżetowych, stosownie do komentarza zawartego w części II – opis kont załącznika nr 2 – plan kont dla budżetów jednostek samorządu terytorialnego zawartego w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 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 (Dz. U. z 2010r. Nr 128, poz. 861) i przyjętym ZPK.

### **4. Stwierdzono:**

dokonanie przypisu podatków od nieruchomości, rolnego i leśnego na indywidualnych kontach podatników – osób prawnych w dniu 04.02.2011r. Podatnicy deklaracje podatkowe złożyli w ustawowym terminie – str. 21, 22, 24 protokołu kontroli.

### **Wnioskuje:**

przypisu podatków na podstawie deklaracji na kontach podatników dokonywać w okresie sprawozdawczym, w którym podatnik złożył deklarację na dany rok, stosownie do art.20 ust.1 oraz art. 24 ust. 1 i 5 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.) w związku z § 9 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. z 2010 Nr 208 poz.1375).

#### **IV. GOSPODARKA MIENIEM**

##### **5. Stwierdzono:**

przy sprzedaży nieruchomości w drodze bezprzetargowej i w drodze przetargu ustnego nieograniczonego nie zamieszczono:

- informacji o wywieszeniu wykazu w prasie lokalnej oraz na stronie internetowej Urzędu Gminy - str. 58 protokołu kontroli;
- ogłoszenia o przetargu na stronie internetowej Urzędu Gminy – str. 58 protokołu kontroli.

##### **Wnioskuje:**

- informację o wywieszeniu wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży podawać do publicznej wiadomości przez ogłoszenie w prasie lokalnej oraz w inny sposób zwyczajowo przyjęty w danej miejscowości, a także na stronach internetowych właściwego urzędu, stosownie do przepisów art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2010r. Nr 102 poz. 651 z późn. zm.);
- ogłoszenie o przetargu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży publikować na stronie internetowej Urzędu Gminy, stosownie do przepisów § 6 ust.7 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz.U. z 2004 r. Nr 207 poz. 2108 z późn. zm.).

Za nieprawidłowości wykazane w wystąpieniu pokontrolnym odpowiedzialnym jest:

- *Wójt Gminy (Kierownik Urzędu, Organ Podatkowy);*
- *Skarbnik Gminy (Główny Księgowy).*

Stosownie do postanowień art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 ze zm.) – 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.

Przekazując powyższe, proszę jednocześnie o zapoznanie z treścią wystąpienia pokontrolnego Radnych na najbliższej sesji **Rady Gminy.**

Na podstawie art. 9 ust. 4 ustawy z dnia 7 października 1992 r. 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 niewłaściwe zastosowanie.

Przekazanie informacji niezgodnej 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 Ojrzeń