

OR.N. 1710.2.2016



**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



WK.0920.19.2016

*Ud. U. Wychowale - Bar
21.06.16*

Warszawa, dnia 10 czerwca 2016 r.

SEKRETARIAT
W P L Y N E L

dnia 2016 -06- 10

Nr MUMO zał -

Przebieg

*OR.N. + F.N.
10.06.2016*

**Pan
Krzysztof Jan Nuszkievicz
Burmistrz
Miasta Pułtusk**

06 – 100 Pułtusk
ul. Rynek 14

Dotyczy: protokołu z kontroli kompleksowej podpisanego dnia 02.05.2016r.

Wystąpienie pokontrolne

Na podstawie ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (t.j. Dz. U. z 2012r., poz. 1113 ze zm.) i rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 lipca 2004r. w sprawie siedzib i zasięgu terytorialnego regionalnych izb obrachunkowych oraz szczegółowej organizacji izb i trybu postępowania (Dz. U. Nr 167 z 2004 r. poz. 1747) w dniach od 18.02.2016r. do dnia 02.05.2016r. przeprowadzona została kontrola kompleksowa gospodarki finansowej.

Kontrola objęła okres od 01.01.2015r. do 31.12.2015r. 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. W ZAKRESIE KSIĘGOWOŚCI I SPRAWOZDAWCZOŚCI

1. Stwierdzono:

na dzień 31.12.2015r. niezgodności w ewidencji księgowej Urzędu Miejskiego pomiędzy saldami Ma kont analitycznych: 240-7-1 i 240-7-2 „Pozostałe rozrachunki”, na które składają się zobowiązania z tytułu wadium i zabezpieczeń należytego wykonania umów wniesionych w pieniądzu a saldem Wn konta 139 „Inne rachunki bankowe” – str. 20 i 21 protokołu kontroli.

Wnioskuje:

przestrzegać zasady rzetelnego prowadzenia ksiąg rachunkowych, stosownie do przepisów art. 4 ust.1 i art. 24 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2013r., poz. 330 ze zm.), dokonując na dzień bilansowy weryfikacji w drodze inwentaryzacji

stanu aktywów i pasywów wykazanych w księgach rachunkowych, stosownie do przepisów art. 26 ust. 1 wyżej cyt. ustawy.

2. Stwierdzono:

księgowanie na indywidualnych kontach podatników przypisów i odpisów podatku od nieruchomości i łącznego zobowiązania pieniężnego wynikających z wydanych decyzji w sprawie wymiaru podatku i umorzenia zaległości podatkowych z datą wcześniejszą niż data ich doręczenia – str. 38, 5 i 60 protokołu kontroli.

Wnioskuje:

przypisu lub odpisu podatku na koncie podatnika dokonywać po doręczeniu decyzji, stosownie do przepisów § 4 ust. 1 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2010r. Nr 208, poz. 1375), w związku z art. 21 § 1 pkt 2 i art. 212 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz. U. z 2015r., poz. 613 ze zm.) z których wynika, że zobowiązanie podatkowe powstaje z dniem doręczenia decyzji organu podatkowego ustalającej wysokość tego zobowiązania oraz organ podatkowy, który wydał decyzję jest nią związany od chwili jej doręczenia.

3. Stwierdzono:

sporządzenie z datą 02.12.2015r. przez Wydział Inwestycji, Rolnictwa i Pozyskiwania Środków Pozabudżetowych dowodu OT – przyjęcie środka trwałego na odebrane w m-cu październiku 2015r. zadanie inwestycyjne pn. „Modernizacja drogi dojazdowej do gruntów rolnych w m. Płocochowo”, które skutkowało nieterminowym przyjęciem na stan majątku Gminy Pułtusk – str. 92 i 93 protokołu kontroli.

Wnioskuje:

sporządzać dowód OT – przyjęcie środka trwałego w okresie sprawozdawczym, w którym dokonano odbioru robót celem terminowego wprowadzenia do ksiąg rachunkowych, stosownie do przepisów art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. z 2013r., poz. 330 ze zm.), zgodnie z którym do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzać, w postaci zapisu każde zdarzenie, które nastąpiło w okresie sprawozdawczym.

III.1. W ZAKRESIE OGÓLNYCH ZAGADNIENIŃ DOTYCZĄCYCH PLANOWANIA I WYKONANIA BUDŻETU

4. Stwierdzono:

nieterminowe regulowanie zobowiązań – str. 80, 81, 82, 83, 91 i 92 protokołu kontroli.

Wnioskuje:

wydatków publicznych dokonywać w terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, stosownie do przepisu art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. z 2013r., poz. 885 ze zm.), nie dopuszczając do powstania zaległości, która mogłyby skutkować zapłatą odsetek za zwłokę, mając na uwadze art. 481 § 1 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964r. Kodeks cywilny (t.j. Dz.U. z 2016r., poz. 380 ze zm.), według którego wierzyciel może żądać odsetek za czas opóźnienia.

III.2. W ZAKRESIE DOCHODÓW BUDŻETOWYCH

5. Stwierdzono:

podatnicy podatku od nieruchomości o nr kont 19034 i 13053 oraz podatnik podatku rolnego o nr konta 19035 nie zostali wezwani do skorygowania złożonych deklaracji, w związku z

wykazaniem w deklaracjach powierzchni gruntów niezgodnej z danymi wynikającymi z ewidencji gruntów i budynków – str. 36, 37, 44 i 45 protokołu kontroli.

Wnioskuje:

dokonywać bieżącej weryfikacji danych wykazywanych w deklaracjach podatkowych, stosownie do art. 272 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. Ordynacja podatkowa (t. j. Dz. U. z 2015r. poz. 613 ze zm.) w celu m.in. stwierdzenia zgodności zadeklarowanych powierzchni gruntów z danymi wykazanymi w ewidencji geodezyjnej. Podstawę wymiaru podatków stanowią dane zawarte w ewidencji gruntów i budynków, zgodnie z art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 17 maja 1989 r. Prawo geodezyjne i kartograficzne (t.j. Dz. U. z 2015r. poz. 520 ze zm.).

6. Stwierdzono:

ustalenie nieprawidłowego terminu powstania obowiązku podatkowego w podatku od nieruchomości u podatnika rozpoczynającego działalność gospodarczą, co skutkowało zaniżeniem kwoty podatku – str. 41 i 42 protokołu kontroli.

Wnioskuje:

przy ustalaniu terminu powstania obowiązku w podatku od nieruchomości przestrzegać zasad określonych w przepisach art. 6 ust. 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (t.j. Dz. U. z 2014r. poz. 849 ze zm.).

7. Stwierdzono:

nieegzekwowanie od podatników podatku od nieruchomości będących osobami fizycznymi obowiązku składania informacji w sprawie podatku od nieruchomości oraz egzekwowanie z opóźnieniem obowiązku składania informacji w przypadku wystąpienia okoliczności uzasadniających powstanie i zmianę obowiązku w tym podatku – str. 39 i 42 protokołu kontroli.

Wnioskuje:

od podatników, będących osobami fizycznymi zobowiązanymi do składania informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych, również związanych z prowadzoną działalnością gospodarczą - egzekwować obowiązek ich składania na formularzach według ustalonego wzoru, w terminie 14 dni od dnia wystąpienia okoliczności uzasadniających powstanie obowiązku w podatku od nieruchomości lub od dnia zaistnienia zdarzenia mającego wpływ na wysokość opodatkowania w roku podatkowym, stosownie do przepisów art. 6 ust. 3 i 6 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (t.j. Dz. U. z 2014r. poz. 849 ze zm.). W przypadku nie złożenia informacji wezwać do jej złożenia, stosownie do przepisów art. 274 a § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2015r. poz. 613 ze zm.).

8. Stwierdzono:

nie podejmowanie oraz podejmowanie z opóźnieniem czynności zmierzających do wyegzekwowania zaległości podatkowych – str. 54, 55, 56 i 57 protokołu kontroli.

Wnioskuje:

podejmować czynności zmierzające do wszczęcia postępowania egzekucyjnego w stosunku do osób posiadających zaległości podatkowe stosownie do przepisów art. 6 § 1 ustawy z dnia 17 czerwca 1966r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (t. j. Dz. U. z 2016r., poz. 599). Przesyłać zobowiązanemu upomnienie zgodnie z zasadami określonymi w § 7 i § 8 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 30 grudnia 2015 r. w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych (Dz. U. z 2015r., poz. 2367). W przypadku gdy łączna wysokość należności pieniężnych wraz z odsetkami z tytułu niezapłacenia w terminie należności pieniężnej przekroczy dziesięciokrotność kosztów upomnienia albo gdy okres do upływu terminu przedawnienia należności pieniężnej jest krótszy niż 6 miesięcy niezwłocznie wystawiać tytuł wykonawczy, stosownie do przepisów § 9 wyżej cyt. rozporządzenia.

9. Stwierdzono:

występowanie różnicy pomiędzy zrealizowanymi dochodami z opłaty targowej wynikającymi z ewidencji księgowej „obroty na klasyfikacjach dochodów za okres od 01.01.2015r. do 31.12.2015r. dz. 756 rozdz. 75616 § 0430” a rozliczeniami inkasenta z zebranej opłaty targowej i notami księgowymi za wybrane do kontroli miesiące – str. 52 protokołu kontroli;

Wnioskuje:

egzekwować od inkasenta pobierającego opłatę targową obowiązek odprowadzania na rachunek bankowy Gminy zainkasowanych kwot stosownie do zapisów podejmowanych przez Radę Miejską Uchwał.

III.4. W ZAKRESIE ZAMÓWIEŃ PUBLICZNYCH

10. Stwierdzono:

ogłoszenia o udzieleniu zamówień publicznych, zostały zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych z opóźnieniem – str. 98 i 99 protokołu kontroli.

Wnioskuje:

przestrzegać zapisów art. 95 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. Prawo zamówień publicznych (t.j. Dz. U. z 2015r. poz. 2164), zgodnie z którym jeżeli wartość zamówienia lub umowy ramowej jest mniejsza niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ww. ustawy, zamawiający niezwłocznie po zawarciu umowy w sprawie zamówienia publicznego albo umowy ramowej zamieszcza ogłoszenie o udzieleniu zamówienia w Biuletynie Zamówień Publicznych.

11. Stwierdzono:

wadnia wniesione w formie gwarancji ubezpieczeniowych w prowadzonych postępowaniach na udzielenie zamówień: Część druga przebudowy kładki dla pieszych przez rzekę Narew w ciągu ul. Gajkowicza w Pułtusk w systemie zaprojektuj i wybuduj, Budowa Żłobka Miejskiego wraz z zakupem wyposażenia oraz Adaptacja budynku na potrzeby Dziennego Domu Senior-WIGOR w ramach programu Senior-WIGOR Poprawa jakości życia osób 60+ w Gminie Pułtusk nie zostały zwrócone – str. 98 protokołu kontroli.

Wnioskuje:

przestrzegać postanowień art. 46 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. Prawo Zamówień Publicznych (t.j. Dz. U. z 2015r. poz. 2164), zgodnie z którym, zamawiający zwraca wadium wszystkim wykonawcom niezwłocznie po wyborze oferty najkorzystniejszej, z wyjątkiem wykonawcy, którego oferta została wybrana jako najkorzystniejsza.

III.5. W ZAKRESIE ROZLICZENIA OTRZYMANYCH I UDZIELONYCH DOTACJI

12. Stwierdzono:

w umowach zawartych o powierzenie realizacji zadania publicznego z zakresu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych nie określono terminu, w jakim zostanie przekazana dotacja – str. 88 protokołu kontroli.

Wnioskuje:

określać w zawieranych umowach o powierzenie realizacji zadania publicznego termin przekazania dotacji, zgodnie ze wzorem umowy określonym w Załączniku Nr 2 do rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 15 grudnia 2010r. w sprawie wzoru oferty i ramowego wzoru umowy dotyczących realizacji zadania publicznego oraz wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania (Dz. U. z 2011 Nr 6, poz. 25).

13. Stwierdzono:

umowy o powierzenie realizacji zadań publicznych z zakresu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych, upowszechniania kultury fizycznej i sportu oraz ratownictwa i ochrony ludności zostały zawarte w okresie od 14 do 33 dni, od dnia wyboru oferty – str. 88 i 89 protokołu kontroli.

Wnioskuje:

stosownie do art. 15 ust. 4 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (t.j. Dz. U. z 2016r. poz. 239 ze zm.) zawierać umowy o wsparcie realizacji zadania publicznego lub o powierzenie realizacji zadania publicznego z wyłonionymi organizacjami pozarządowymi lub podmiotami wymienionymi art. 3 ust. 3 ww. ustawy, bez zbędnej zwłoki, po ogłoszeniu wyników otwartego konkursu.

Za nieprawidłowości wykazane w wystąpieniu pokontrolnym odpowiedzialny jest:

- Burmistrz Miasta;
- Skarbnik Miasta.

Stosownie do postanowień art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (t. j. Dz. U. z 2012 r., poz. 1113 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.

Na podstawie art. 9 ust. 4 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje Burmistrzowi Miasta 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

Wojciech Jarnowski

Otrzymują :

1/adresat

2/a/a