

## Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie

☎ (0-10...-22) 628-28-62, 628-78-42,  
Adres, ul. Koszykowa 6a, 00-564 Warszawa

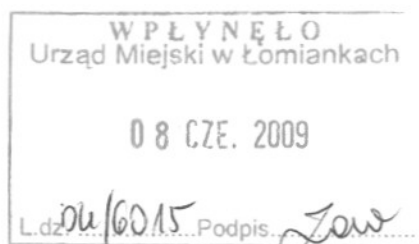
Fax. RIO 628-31-16

☎ (0-10...-22) 625-38-59, 625-21-55, Fax. RIO 629-43-29



Warszawa, dnia 04.06. 2009 r.

RIO - II - 0913 / 211 / 2009



Ilość załączników-.....

**Pan**  
**Wiesław Pszczółkowski**  
**Burmistrz Łomianek**

ul. Warszawska 115  
05-092 Łomianki

**Dotyczy:** protokołu z kontroli kompleksowej podpisanego dnia 24.03.2009r.

### **Wystąpienie pokontrolne**

Działając na podstawie ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity Dz. U. z 2001r. Nr 55, poz.577 ze 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, poz.1747) – przeprowadzona została w dniach 04.12.2008r – 24.03.2009r. kontrola kompleksowa gospodarki finansowej.

Kontrolą objęto okres od 01.01.2008r. do 31.12.2008r. zgodnie z programem kontroli.

Kontrola wykazała nieprawidłowości i niedociągnięcia, dlatego w celu ich wyeliminowania w przyszłości, na podstawie art. 9 ust. 2 ww. ustawy **wnioskuje**, co następuje:

### **W zakresie ustaleń ogólnie – organizacyjnych**

#### **1. Stwierdzono:**

W 2007 i 2008 roku w podległych jednostkach organizacyjnych Gminy Łomianki nie zostały przeprowadzone czynności kontrolne dotyczące przestrzegania przez te jednostki realizacji procedur w zakresie celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków, obejmujących, co najmniej 5 % wykonywanych wydatków (str. 10 i 11 protokołu kontroli).

#### **Wnioskuje:**

Przestrzegać przepisów art. 187 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.) zgodnie, z którymi przewodniczący zarządu jednostki samorządu terytorialnego, przeprowadza coroczną kontrolę co najmniej 5 % wydatków podległych sobie jednostek organizacyjnych.

## **W zakresie gospodarki kasowej:**

### **2. Stwierdzono:**

W 2008r. wypłacone pracownikom Urzędu zaliczki stałe ewidencjonowano syntetycznie na koncie 234 - "Pozostałe rozrachunki z pracownikami" nie prowadząc do tego konta ewidencji analitycznej. Wydatki księgowano bezpośrednio w koszty, co uniemożliwiało ustalenie stanu zobowiązań pracownika w danym okresie (str. 21- 22 protokołu kontroli).

### **Wnioskuje:**

Przestrzegać art. 17 ust. 1 pkt. 3 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości, zgodnie z którym konta ksiąg pomocniczych należy prowadzić w szczególności dla rozrachunków z pracownikami.

### **3. Stwierdzono**

Przeprowadzona analiza udzielonych pracownikom zaliczek wykazała, iż nie rozliczano się z nich w przewidzianym we wniosku o zaliczkę, terminie (str.21-22 protokołu kontroli).

### **Wnioskuje:**

Stosować art. 187 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.), według którego zarząd jednostki samorządu terytorialnego sprawuje ogólny nadzór nad realizacją, określonych uchwałą budżetową przychodów i rozchodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego.

## **W zakresie wykonania budżetu – dochody:**

### **4. Stwierdzono:**

Burmistrz Łomianek nie opracował harmonogramu realizacji dochodów i wydatków budżetu na 2008r. (str. 23 protokołu kontroli).

### **Wnioskuje:**

Przestrzegać art. 186 ust. 5 zd. 2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.), zgodnie, z którym jednostki samorządu terytorialnego gromadzące znaczne środki publiczne lub dokonujące znacznych wydatków publicznych, zobowiązane są opracowywać harmonogram realizacji budżetu.

### **5. Stwierdzono:**

Podatnikowi podatku od nieruchomości, będącym osobą prawną, dokonano przypisu podatku za cały 2008r., za nieruchomość gruntową nabytą w miesiącu lutym 2008r. (str.26 protokołu kontroli).

### **Wnioskuje:**

Przestrzegać art. 6 ust.1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2006r. Nr 121, poz.844 ze zm.), zgodnie, z którym obowiązek podatkowy powstaje od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym powstały okoliczności uzasadniające powstanie tego obowiązku.

### **6. Stwierdzono:**

Przeprowadzona analiza dokumentów źródłowych wykazała niezgodności pomiędzy danymi wykazanymi przez podatników:

- w deklaracjach na podatek od nieruchomości od osób fizycznych a decyzjami wymiarowymi, wystawionymi przez organ podatkowy na 2008r.,
- w deklaracjach na podatek od nieruchomości od osób fizycznych a decyzjami udzielającymi pozwolenia na użytkowanie budynków mieszkalnych, wydanymi przez Inspektora Nadzoru Budowlanego,
- w deklaracji na podatek leśny – osoby prawne a informacją z rejestru gruntów (str. 26 protokołu kontroli).

**Wnioskuje:**

Stosować art. 272 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005r. Nr 8, poz. 60 ze zm.), zgodnie z którym organ podatkowy zobowiązany jest dokonać czynności sprawdzających mających na celu:

- stwierdzenie formalnej poprawności dokumentów,
- ustalenie stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami.

**7. Stwierdzono:**

Niezachowano terminów przewidzianych dla załatwiania spraw przy wydawaniu decyzji umorzeniowych i rozkładających należności na raty oraz niepoinformowano podatnika o przyczynach nieterminowego załatwienia sprawy i nie wskazano nowego terminu jej załatwienia (str.33 i 34 protokołu kontroli).

**Wnioskuje:**

Przestrzegać przepisów art. 139 § 1 oraz art. 140 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005r. Nr 8, poz. 60 ze zm.), według których organ podatkowy zobowiązany jest załatwiać sprawy wymagające przeprowadzenia postępowania dowodowego niezwłocznie, lecz nie później niż w ciągu miesiąca, a sprawy skomplikowane nie później niż w ciągu 2 miesięcy od dnia wszczęcia postępowania. O niezakończonym w właściwym terminie organ obowiązany jest zawiadomić stronę, informując o przyczynach niezachowania terminu oraz wskazać nowy termin załatwienia sprawy, także w przypadku niedotrzymania terminu z przyczyn niezależnych od organu.

**8. Stwierdzono:**

Inkasent opłaty targowej nie został powołany w drodze uchwały Rady Miejskiej w Łomiankach, do czego zobowiązywał § 3 pkt 2 Uchwały Nr XIX/121/2007 Rady Miejskiej (str. 35 protokołu kontroli).

**Wnioskuje:**

Przestrzegać zapisów zawartych w podejmowanych przez organ stanowiący uchwałach.

**9. Stwierdzono:**

Opłaty za umożliwienie pochówku na Cmentarzu Komunalnym w Kiełpinie i korzystanie z urządzeń cmentarnych w sprawdzanym okresie tj. od 2006 do 2008 roku, pobierano według cennika, będącego załącznikiem nr 1 do projektu uchwały Zarządu Miasta i Gminy w Łomiankach (str.38 protokołu kontroli).

**Wnioskuje:**

Przestrzegać art. 87 ust. 2 ustawy z dnia 2 kwietnia 1997r. Konstytucja RP (Dz. U. Nr 78, poz. 483 ze zm.), zgodnie z którym źródłami powszechnie obowiązującego prawa Rzeczypospolitej Polskiej są na obszarze działania organów, które je ustanowiły, akty prawa miejscowego.

**10. Stwierdzono:**

Opłaty z tytułu zamieszczania ogłoszeń i reklam w Gazecie, zostały wydane bez podstawy prawnej, z której wynikałoby prawo do pobierania takich opłat i prowadzenia działalności o takim charakterze (str.41 i 42 protokołu kontroli).

**Wnioskuje:**

Prowadzić działalność gospodarczą stosownie do art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001r. Nr 142, poz.1591 ze zm.).

## **W zakresie wykonania budżetu – wydatki:**

### **11. Stwierdzono:**

Niektóre polecenia wyjazdów służbowych nie zostały sprawdzone pod względem merytorycznym (brak potwierdzenia upoważnionych pracowników); (str. 50 protokołu kontroli).

### **Wnioskuje:**

Przestrzegać art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.) zgodnie, z którym dowód księgowy powinien zawierać stwierdzenie sprawdzenia dowodu i podpis osoby odpowiedzialnej.

### **12. Stwierdzono:**

W 2008r. nie przeprowadzono wywiadów środowiskowych w celu ustalenia faktycznego stanu majątkowego wnioskodawców ubiegających się o przyznanie dodatku mieszkaniowego (str. 53 protokołu kontroli).

### **Wnioskuje:**

Przeprowadzać wywiad środowiskowy w celu ustalenia faktycznego stanu majątkowego, zgodnie z § 2 rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 27 grudnia 2001r. w sprawie sposobu przeprowadzania wywiadu środowiskowego...(Dz. U. Nr 156, poz. 1828).

### **13. Stwierdzono:**

Do wyliczania dodatków mieszkaniowych:

- ustalano nieprawidłowo wydatki przypadające na normatywną powierzchnię zajmowanego lokalu mieszkalnego (str. 53 protokołu kontroli),
- stosowano kwotę 125% najniższej emerytury, tj. 746,83 zł w oparciu o nieobowiązujący Komunikat Prezesa Zakładu Ubezpieczeń Społecznych (str. 53 protokołu kontroli),

### **Wnioskuje:**

Wyliczając kwoty dodatku mieszkaniowego stosować operacje wynikające z art. 5 pkt 4 ustawy 21 czerwca 2001r. o dodatkach mieszkaniowych (Dz. U. Nr 71, poz. 734 z późn. zm.), zgodnie z którym wydatki na normatywną powierzchnię zajmowanego lokalu mieszkalnego oblicza się, dzieląc wydatki za ten lokal przez jego powierzchnię użytkową i mnożąc uzyskany w ten sposób wskaźnik przez normatywną powierzchnię, o której mowa w ust. 1. ww. ustawy.

Przy wydawaniu decyzji o przyznaniu dodatku mieszkaniowego uwzględniać kwotę najniższej emerytury, określoną w Komunikacie Prezesa Zakładu Ubezpieczeń Społecznych z dnia 20 lutego 2009r. (M. P. Nr 14, poz. 188).

### **14. Stwierdzono:**

Na niektórych wnioskach o przyznanie dodatków mieszkaniowych brakowało adnotacji zawierającej datę wpływu, otrzymania dokumentu przez Urząd Miejski w Łomiankach (str. 53 protokołu kontroli).

### **Wnioskuje:**

Stosować § 6 ust. 11 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 22 grudnia 1999 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej dla organów gmin i związków międzygminnych (Dz. U. Nr 112, poz. 1319 z późn. zm.), zgodnie z którym każda wpływająca do urzędu korespondencja winna zawierać datę otrzymania dokumentu.

### **15. Stwierdzono:**

Nie podjęto czynności w celu wyegzekwowania zwrotu kwoty dodatku mieszkaniowego wypłaconego na podstawie wniosku zawierającego nieprawdziwe dane (dotyczy decyzji nr OPS/8144/DM-03/07 z dnia 13.12.2007r.), (str. 54 protokołu kontroli).

### **Wnioskuje:**

Przestrzegać art. 7 pkt. 9 ustawy 21 czerwca 2001r. o dodatkach mieszkaniowych (Dz. U. Nr 71, poz. 734 z późn. zm.), zgodnie z którym organ przyznający dodatek mieszkaniowy przeprowadza egzekucję nienależnie pobranych kwot w podwójnej wysokości wraz z odsetkami, przyznanych w oparciu o nieprawdziwe dane zawarte we wniosku.

### **16. Stwierdzono:**

Wyплаты dodatków mieszkaniowych dokonywano z jedno oraz trzydniowym opóźnieniem. (str. 54 protokołu kontroli).

### **Wnioskuje:**

Bezwzględnie przestrzegać art. 8 ust. 1 ustawy 21 czerwca 2001r. o dodatkach mieszkaniowych (Dz. U. Nr 71, poz. 734 z późn. zm.) zgodnie, z którym dodatek mieszkaniowy wypłaca się, w terminie do dnia 10 każdego miesiąca z góry, zarządcy domu lub osobie uprawnionej do pobierania należności za lokal mieszkalny.

### **17. Stwierdzono:**

Sprawozdanie końcowe z rozliczenia dotacji, przekazanej przez Gminę Łomianki jednostce spoza sektora finansów publicznych (Stowarzyszenie „EKO-KIEŁPIN”) zostało nieterminowo zatwierdzone przez Burmistrza Łomianek. (str. 55 protokołu kontroli).

### **Wnioskuje:**

Przy zatwierdzaniu rozliczenia dotacji, przedłożonych przez zobowiązaną do tego jednostkę przestrzegać terminu określonego w art. 132 ust. 2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.).

### **18. Stwierdzono:**

Analiza dokumentów źródłowych dotyczących udzielonych dotacji podmiotom niezaliczanym do sektora finansów publicznych, wykazała w niektórych przypadkach:

- nieterminowe przekazywanie przez Urząd Miejski w Łomiankach transz przyznanych dotacji (str. 56 protokołu kontroli),
- niewyegzekwowanie przez Urząd Miejski w Łomiankach od Stowarzyszenia „Akademia Siatkówki” Łomianki zwrotu niewykorzystanej dotacji w terminie określonym w zawartej umowie (str. 56 protokołu kontroli).

### **Wnioskuje:**

Przestrzegać terminów udzielania dotacji, zgodnie z treścią zawieranych umów oraz przepisu art. 17 pkt. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. Nr 96, poz. 873 ze zm.), zgodnie z którym organ administracji publicznej dokonuje kontroli prawidłowości wykorzystania środków publicznych, przeznaczonych na realizację zadania.

### **19. Stwierdzono:**

Zamawiający nie zamieszczał w miejscu publicznie dostępnym w swojej siedzibie ogłoszeń o zamówieniach oraz informacji o wyborze najkorzystniejszych ofert (str. 57, 60, 69, 71, protokołu kontroli).

### **Wnioskuje:**

Przestrzegać art. 40. ust. 1. i art. 92. ust. 2. ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. o zamówieniach publicznych (Dz. U. z 2007r. Nr 223, poz. 1655 z późn. zm.).

### **20. Stwierdzono:**

Gwarancja ubezpieczeniowa Nr Gwdo/15/08-091-01-14-00 z dnia 05.08.2008r., stanowiąca zabezpieczenie należytego wykonania umowy Nr RZP.342-28/08 z dnia 07.08.2008r., nie zabezpieczała okresu wykonania zadania, przedłużonego aneksem (str. 74 protokołu kontroli).

**Wnioskuje:**

Ustanawiać zabezpieczenie należytego wykonania umowy, zgodnie z obowiązkiem wynikającym z umów o zamówienie publiczne, zawieranych z wybranymi wykonawcami.

**W zakresie mienia komunalnego**

**21. Stwierdzono:**

Nie sporządzono wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, oddania w najem i dzierżawę (str. 81 protokołu kontroli).

**Wnioskuje:**

Bezwzględnie przestrzegać art. 35 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2004r. Nr 261, poz. 2603 ze zm.), zobowiązującego właściwy organ do sporządzenia wykazu.

**22. Stwierdzono:**

W umowie najmu nr 228/2008 zawartej dnia 01.07.2008r. termin płatności czynszu ustalono do dnia 08.07.2008r.

Referat Rozliczeń Finansowych Budżetu wystawił fakturę dla najemcy w dniu 14.08.2008r., tj. w dniu wpływu umowy do referatu, z terminem płatności do dnia 21.08.2008r. (str. 81 protokołu kontroli).

**Wnioskuje:**

Faktury z tytułu zawartych umów najmu wystawiać w terminie określonym w umowach.

**23. Stwierdzono:**

Nie dokonano wyksięgowania z ewidencji majątku Gminy sprzedanej działki nr 351/1. W/w działka nie była ujęta w ewidencji majątku Gminy (str. 79 protokołu kontroli).

**Wnioskuje:**

Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego wprowadzać w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, stosownie do art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002r. Nr 76, poz. 694 ze zm.).

**24. Stwierdzono:**

W ewidencji księgowej konta 030-5 „Długoterminowe aktywa finansowe”, sporządzonej za okres 01.01.2008r. do 31.12.2008r., zaksięgowano w nieprawidłowej wysokości kwoty rat tytułem podwyższenia kapitału zakładowego spółki z o.o. Zakład Wodociągów i Kanalizacji w Łomiankach. Na koncie 030-5 zaksięgowano 6 rat, trzy raty po 747.783,00 zł i 3 raty po 747.795,00 zł na łączną kwotę 4.486.734,00 zł tj. o 34 zł za dużo niż wynikało to z protokołu z dnia 1 lipca 2008r. z Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników spółki (str. 85 protokołu kontroli).

**Wnioskuje:**

Przestrzegać art. 24 ust. 1, ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.) zgodnie, z którym księgi rachunkowe powinny być prowadzone rzetelnie.

**W zakresie rozliczenia finansowego j.s.t. z jej jednostkami organizacyjnymi:**

**25. Stwierdzono**

Burmistrz nie przekazał w terminie 21 dni od uchwalenia budżetu kierownikom jednostek organizacyjnych gminy informacji o ostatecznych kwotach dochodów i wydatków przewidzianych w uchwale budżetowej na 2008 rok.(str. 93 protokołu kontroli)

**Wnioskuje:**

Przekazywać podległym jednostkom informacje o ostatecznych kwotach dochodów i

wydatków tych jednostek oraz wysokości dotacji i wpłat do budżetu w terminie określonym w art. 186 ust.1 pkt 2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 249, poz.2104 ze zm.).

#### **26. Stwierdzono:**

W sprawozdaniu Rb-33 z wykonania planów funduszy celowych, stanowiących wyodrębniony rachunek bankowy, za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2008r wykazano przychody wykonane w wysokości 224.796,19zł (na plan 40.000zł) dotyczące:

- wpłat z Urzędu Marszałkowskiego Województwa Mazowieckiego w wysokości 44.850,79zł ewidencjonowanych wg klasyfikacji budżetowej w dz. 900 rozdz.900110 §0690,
- przypisu należności w wysokości 179.945,40zł wynikającego z salda konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”. Przypisu dokonano na podstawie wydanych przez Burmistrza decyzji dotyczących opłat za usunięcie drzew, których termin uiszczenia odroczone na okres 3 lat od dnia wydania.

Zawyżono w ten sposób wpływ środków Gminnego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej o kwotę 179.945,40zł (str.99 protokołu kontroli).

#### **Wnioskuje:**

Przestrzegać § 9 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 115, poz. 781 ze zm.), zgodnie z którym kierownik jednostki jest zobowiązany sporządzać sprawozdania rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym oraz formalno-rachunkowym.

Za nieprawidłowości wykazane w wystąpieniu pokontrolnym odpowiedzialnym jest:

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

Stosownie do postanowień art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity Dz. U. z 2001r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.) - Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie oczekuje (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 Miejskiej.

Zgodnie z art. 9 ust. 4 ustawy j.w. do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje Burmistrzowi prawo zgłoszenia zastrzeżenia do Kolegium Izby w terminie 14 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego.

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.

Do wiadomości:

Rada Miejska w Łomiankach

P R E Z E S

Jerzy Urbaniak

