

INFORMACJA O REALIZACJI PLANU KONTROLI NA 2012 r.

Burmistrz Wyszkowa informuje, że w 2012 r. w ramach kontroli wewnętrznej przeprowadzono zgodnie z planem kontroli:

- 1) 4 kontrole w zakresie zabezpieczenia danych osobowych w komórkach organizacyjnych Urzędu Miejskiego w Wyszkanie;
- 2) 4 kontrole w zakresie przestrzegania dyscypliny pracy w Urzędzie;
- 3) kontrolę w zakresie stosowania nowej instrukcji kancelaryjnej w komórkach organizacyjnych Urzędu Miejskiego;
- 4) kontrolę wydanych decyzji na zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie paliwa za 2011 r.;
- 5) kontrolę dotyczącą zwrotu opłaty skarbowej w 2011 r.;
- 6) sprawdzono prawidłowość sporządzania finansowych sprawozdań okresowych przez jednostki organizacyjne Gminy Wyszaków;
- 7) stosowanie polityki rachunkowości w zakresie prawidłowego opisu merytorycznego dowodów księgowych w wybranym okresie;
- 8) kontrolę w zakresie windykacji podatku od nieruchomości osób prawnych

Ad.1

Komisja w składzie: Barbara Bożuta – Naczelnik Wydz. OSO, Leszek Marszał – informatyk oraz Robert Augustyniak – inspektor ds. informatyzacji w Wydziale OSO - przeprowadziła kontrolę zabezpieczenia danych osobowych poza godzinami pracy w następujących komórkach organizacyjnych: w Wydziałach: Finansowo-Budżetowym - Referat Podatków i Opłat Lokalnych, Gospodarki Komunalnej Mieszkalnictwa i Rolnictwa, Strategii i Rozwoju Gminy- Referat Zagospodarowania Przestrzennego i Gospodarki Nieruchomościami oraz na stanowisku ds. obsługi rady miejskiej. W wyniku kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie zabezpieczenia danych osobowych. Biurka i szafy, w których przechowywane są dane osobowe posiadały właściwe zabezpieczenia fizyczne. Komputery i monitory były wyłączone, hasła właściwie zabezpieczone.

Ad.2

Kontrole przeprowadziła Sekretarz gminy - Teresa Goździwska. Sprawdzono m.in.:

- punktualność rozpoczynania pracy przez pracowników Urzędu Miejskiego i potwierdzania obecności podpisem na liście obecności; spóźnień nie odnotowano;
- wykonywanie pracy przez wcześniej wyznaczonych pracowników Urzędu w godzinach od 10,00 do 18,00 (we wtorki); w dniu 6.03.12 wszystkie wydziały wyznaczyły swoich pracowników do pracy w w/w godz.;
- realizację obowiązku odnotowywania przez pracowników w ewidencji wyjść służbowych i prywatnych faktu opuszczenia stanowiska pracy; w dniu 6.09.12 o godz. 13,20 swoje stanowiska pracy opuściło łącznie 4 pracowników – wszyscy odnotowali swoje wyjścia we właściwej ewidencji.

Ad.3

Kontrolę przeprowadziła Pani Ewa Grzywacz - podinspektor w Wydziale Ogólnym i Spraw Obywatelskich Urzędu Miejskiego w Wyszkanie w okresie od 11.09.2012r. do 28.09.2012r..

Przedmiotem kontroli było stosowanie instrukcji kancelaryjnej przez komórki organizacyjne Urzędu Miejskiego w Wyszkanie. Kontrola miała charakter wrywkowy, przeprowadzona została we wszystkich komórkach organizacyjnych Urzędu Miejskiego w Wyszkanie i obejmowała przestrzeganie instrukcji kancelaryjnej. Podczas czynności kontrolnych stwierdzono, że:

- teczki aktowe oznaczane są zgodnie z jednolitym rzeczowym wykazem akt,
- w większości kontrolowanych teczkach znajdują się poprawnie opisane spisy spraw,
- dokumenty w teczkach ułożone są chronologicznie, na większości pism naniesiony jest znak sprawy,
- w większości komórek organizacyjnych znajdują się dokumenty, których okres przechowywania w komórce już upłynął.

Podczas kontroli udzielono instruktażu na temat sposobu zakładania teczek, oznaczania wg jednolitego rzeczowego wykazu akt oraz prowadzenia spisów spraw. Kilku pracowników, u których w aktach stwierdzono nieprawidłowości wyeliminowali je podczas kontroli. W celu wyeliminowania stwierdzonych nieprawidłowości zalecono, aby w każdej komórce organizacyjnej (z wyjątkiem: Wydziału Ogólnego i Spraw Obywatelskich, Biura Rady Miejskiej, Urzędu Stanu Cywilnego, Pełnomocnika ds. Zamówień Publicznych i Referatu ds. Pozyskiwania Środków Zewnętrznych) przekazać do archiwum zakładowego dokumenty, których okres przechowywania w komórce już minął.

Ad.4

W dniu 26 czerwca 2012 roku w Wydziale Finansowo – Budżetowym Urzędu Miejskiego w Wyszkanie Pani Elżbieta Gaska – Kierownik Referatu Podatków i Opłat Lokalnych przeprowadziła kontrolę wewnętrzną z decyzji wydanych w 2011 roku na zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie paliwa za 2011 rok. Na podstawie prowadzonego rejestru złożonych wniosków wynika, że:

- za I półrocze 2011 roku w dniach od 01.03.2011 roku do dnia 30.03.2011 roku złożonych zostało 125 sztuk wniosków
- za II półrocze 2011 roku w dniach od 01.09.2011 roku do dnia 30.09.2011 roku złożonych zostało 121 sztuk wniosków.

Na złożone w 2011 roku wnioski wydano łącznie 246 decyzji, w tym:

- 125 sztuk za I półrocze 2011 roku;
- 121 sztuk za II półrocze 2011 roku – w tym 2 decyzje odmowne, gdyż limit na cały rok został wykorzystany w I półroczu 2011 roku.

Decyzje wydawane były osobom fizycznym tj. płatnikom podatku rolnego.

Wszystkie wydane decyzje poddano kontroli w niżej wymienionym zakresie:

- terminowości i prawidłowości składanych wniosków;
- prawidłowości ustalenia rocznego limitu na zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie paliwa;
- terminowości i prawidłowości wydanych decyzji;
- kompetencji do podpisywania wydanych decyzji.

Po przeanalizowaniu wydanych decyzji za I i II półrocze 2011 roku stwierdza się, że:

- wszystkie wnioski złożono prawidłowo i w terminach określonych w w/ w ustawie;
- prawidłowo ustalono limit dla wszystkich złożonych wniosków;

- decyzje wydano z zastosowaniem prawidłowej podstawy prawnej i w terminach określonych w w/w ustawie;
- wydane decyzje podpisywane były przez osoby do tego upoważnione

Ad.5

W dniu 26 czerwca 2012 roku w Wydziale Finansowo – Budżetowym Urzędu Miejskiego w Wyszkanie Pani Elżbieta Gaska – Kierownik Referatu Podatków i Opłat Lokalnych przeprowadziła kontrolę wewnętrzną ze zwrotu opłaty skarbowej w 2011 roku. Z ustaleń kontroli wynika, że w 2011 roku złożono 47 sztuk wniosków o zwrot opłaty skarbowej. Na złożone w 2011 roku wnioski wydano łącznie 47 sztuk decyzji z zachowaniem procedury związanej ze zwrotem opłaty skarbowej. Zwroty dokonywane były osobom fizycznym i osobom prawnym.

Wszystkie dokonane zwroty poddano kontroli w niżej wymienionym zakresie:

- prawidłowości składanych wniosków;
- prawidłowości przeprowadzonej procedury – zgodności i zasadności dokonanych zwrotów opłaty skarbowej;
- prawidłowości wydanych decyzji;
- kompetencji do podpisywania wydanych decyzji.

Po przeanalizowaniu decyzji na zwrot opłaty skarbowej wydanych w 2011 roku stwierdza się, że:

- wszystkie wnioski o zwrot opłaty skarbowej złożono prawidłowo;
- procedura dotycząca zwrotu opłaty skarbowej została przeprowadzona prawidłowo;
- decyzje wydano z zastosowaniem prawidłowej podstawy prawnej i w terminach określonych w w/w ustawie;
- wydane decyzje podpisywane były przez osoby do tego upoważnione

Ad.6

Osoba odpowiedzialna za przeprowadzenie kontroli - Anna Osowiecka –Zastępca Skarbnika Gminy Wyszkanie.

a) Kontrolą objęto sprawozdania za I kwartał 2012 roku sporządzone przez wszystkie jednostki organizacyjne. Jednostki za ten okres zobowiązane były przedłożyć następujące sprawozdania:

1. Jednostki budżetowe:

- sprawozdanie Rb – 27 S – z wykonania planu dochodów budżetowych,
- sprawozdanie Rb – 28 S – z wykonania planu wydatków budżetowych,
- sprawozdanie Rb – N – o stanie należności,
- sprawozdanie Rb – Z – o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych,
- sprawozdanie Rb – 50 – o wydatkach związanych w wykonywaniu zadań z zakresu administracji rządowej,
- sprawozdanie Rb – 50 – o dotacjach związanych w wykonywaniu zadań z zakresu administracji rządowej,
- sprawozdanie Rb – ZN – o stanie zobowiązań oraz należności skarbu państwa,
- sprawozdanie Rb – 27ZZ – z wykonania planu dochodów związanych w wykonywaniu zadań z zakresu administracji rządowej,

2. Zakłady budżetowe:

- sprawozdanie Rb – N – o stanie należności,
- sprawozdanie Rb – Z – o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych.

Wszystkie jednostki złożyły sprawozdania w terminie. W złożonych sprawozdaniach występowały jednak błędy, które wymagały sporządzenia korekty. Sporządzono korekty następujących sprawozdań:

1. Sprawozdanie Rb – 27 S – z wykonania planu dochodów budżetowych – błędnie sporządziły jednostki: Ośrodek Pomocy Społecznej, Przedszkole Integracyjne nr 4, Przedszkole nr 7 i Przedszkole nr 9. Błędem występującym we wszystkich sprawozdaniach było błędne ustalenie stanu należności, co powodowało niezgodność pomiędzy przypisem, wpłatami a należnościami pozostałymi do zapłaty. Korekty zostały sporządzone w sposób prawidłowy.
2. Sprawozdanie Rb – 28 S – z wykonania planu wydatków budżetowych- błędnie sporządziły jednostki : Szkoła Podstawowa nr 2 i Zespół Obsługi Placówek Oświatowych. We wskazanych sprawozdaniach wystąpiła niezgodność po stronie planu wynikająca z pomyłki przy wprowadzaniu zmian budżetu. Korekty sporządzono prawidłowo.
3. Sprawozdanie Rb – N – o stanie należności błędnie sporządziła Szkoła Podstawowa nr 1. Nieprawidłowo zakwalifikowano środki na rachunku bankowym jednostki. Korektę sporządzono w sposób prawidłowy.

Wszystkie wymienione jednostki zostały poinformowane o konieczności sporządzania sprawozdań w sposób prawidłowy.

b) Kontrolą objęto sprawozdania za III kwartał 2012 roku sporządzone przez wszystkie jednostki organizacyjne. Jednostki za ten okres zobowiązane były przedłożyć następujące sprawozdania:

1. Jednostki budżetowe:

- sprawozdanie Rb – 27 S – z wykonania planu dochodów budżetowych,
- sprawozdanie Rb – 28 S – z wykonania planu wydatków budżetowych,
- sprawozdanie Rb – N – o stanie należności,
- sprawozdanie Rb – Z – o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych,
- sprawozdanie Rb – 50 – o wydatkach związanych w wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej,
- sprawozdanie Rb – 50 – o dotacjach związanych w wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej,
- sprawozdanie Rb – ZN – o stanie zobowiązań oraz należności skarbu państwa,
- sprawozdanie Rb – 27ZZ – z wykonania planu dochodów związanych w wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej,

2. Zakłady budżetowe:

- sprawozdanie Rb – N – o stanie należności,
- sprawozdanie Rb – Z – o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych.

Wszystkie jednostki złożyły sprawozdania w terminie. W złożonych sprawozdaniach występowały jednak błędy, które wymagały sporządzenia korekty. Sporządzono korekty następujących sprawozdań:

1. Sprawozdanie Rb – 27 S – z wykonania planu dochodów budżetowych – błędnie sporządziły jednostki: Przedszkole Integracyjne nr 4 i Żłobko - Przedszkole nr 1. Błędem występującym we wszystkich sprawozdaniach było błędne ustalenie stanu należności, co powodowało niezgodność pomiędzy przypisem, wpłatami a należnościami pozostałymi do zapłaty. Korekty zostały sporządzone w sposób prawidłowy.

2.Sprawozdanie Rb – 28 S – z wykonania planu wydatków budżetowych- błędnie sporządziły jednostki : przedszkole Integracyjne nr 4 . We wskazanym sprawozdaniu wystąpiło przekroczenie planu wydatków w związku z błędnym ustaleniem planu wydatków. Korektę sporządzono prawidłowo.

3.Sprawozdanie Rb – 27ZZ – z wykonania planu dochodów związanych w wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej sporządzane przez Ośrodek Pomocy Społecznej. W sprawozdaniu błędnie ustalono kwotę należności podlegających odprowadzeniu do budżetu państwa.

Wszystkie wymienione jednostki zostały poinformowane o konieczności sporządzania sprawozdań w sposób prawidłowy.

Ad.7

Osoba odpowiedzialna za przeprowadzenie kontroli - Anna Osowiecka –Zastępca Skarbnika. Za prawidłowy opis merytoryczny na dowodach księgowych odpowiadają bezpośrednio kierownicy komórek merytorycznych.

Kierownik komórki merytorycznej dokonanie kontroli merytorycznej potwierdza własnoręcznym podpisem, którego złożenie oznacza, że:

- operacja gospodarcza faktycznie miała miejsce,
- realizowane wydatki mają swoje odbicie w planie finansowym komórki merytorycznej i są z nim zgodne, a także są celowe i związane z realizacją zadań jednostki, oraz obowiązującymi przepisami prawa dotyczącymi wydatków z budżetu gminy.
- dane ilościowe i wartościowe zawarte w dokumencie odpowiadają rzeczywistości,
- wydatek został poniesiony na podstawie decyzji osób uprawnionych do zaciągania zobowiązań i jest zgodny z zawartą umową, złożonym zleceniem lub zamówieniem.

W jednostce obowiązują następujące zasady dotyczące opisywania dokumentów księgowych:

1. Na dowodach księgowych dotyczących zakupu dóbr i usług /fakturach i rachunkach/ należy umieścić adnotację dotyczącą procedury dokonania zamówienia publicznego.

Adnotacja może być dokonana przez zaznaczenia odpowiedniego zapisu na odcisku pieczęci i złożenia podpisu.

2. Na dowodach księgowych dotyczących zakupu dóbr i usług , a wynikających z umów , odpowiedzialny pracownik oprócz opisu merytorycznego umieszcza dodatkowo informację z następującą klauzulą: faktura zgodna z umową nr ... z dniana kwotę

3. W przypadku gdy faktura/rachunek dotyczy zakupu usług w opisie merytorycznym należy umieścić „potwierdzam wykonanie usługi”, „potwierdzam udział pracownika X w szkoleniu...” itp., natomiast na fakturach/rachunkach dotyczących zakupu towarów i materiałów należy umieścić stwierdzenie „towar/materiał zakupiono i zużyto w celu...”

Dowody księgowe nie spełniające wymogów prawidłowego dowodu księgowego, nie mogą być księgowane i są zwracane bez zbędnej zwłoki do komórki merytorycznej, która dokonywała ich opisu . Kontroli prawidłowości opisu dokonuje się na bieżąco.

W celu weryfikacji zastosowano ponowną kontrolę faktur wydatkowych zaewidencjonowanych pod datą 31.08.2012 roku. Są to faktury o numerach zewnętrznych od 1800 do 1842. Opisy merytoryczne na wskazanych fakturach nie budziły zastrzeżeń. Natomiast stwierdzono brak adnotacji dotyczących procedury dokonania zamówienia publicznego. Są to faktury o numerach 1800 – za ogłoszenie,1810 –pieczywo na dożynki gminne,1811 – zakup paliwa, 1821 – za aktualizację mapy,1823 – patrolowanie obiektu, 1824 – wywóz nieczystości , 1829 – przyjęcie zwierząt.

Zwrócono się do komórek merytorycznych o uzupełnienie opisu i uzupełnienia dokonano w trakcie trwania kontroli.

Ad.8

W dniach 19-21.09.2012 zgodnie z planem kontroli na 2012 rok, dokonano kontroli dotyczącej windykacji podatku od nieruchomości osób prawnych. Kontrolą objęto zaległości według stanu na 30.06.2012 r. Zaległości zostały wykazane u 68 podatników, na łączną kwotę zaległej kwoty głównej: 2.600.591 zł. Większość zaległości, tj. kwota: 2.504.711 zł stanowią zaległości z lat ubiegłych, pozostała kwota, tj. 95.880 dotyczy roku 2012. Ponadto zostały naliczone odsetki na łączną kwotę: 3.289.604 zł. Należy stwierdzić, że w większości zaległości podatkowe dotyczą okresów poprzednich. W szczególności najwięksi dłużnicy to podatnicy, w stosunku do których trwa postępowanie windykacyjne od kilku lat, a którzy są w upadłości.

Wyszków, dnia 6 lutego 2013r.

BURMISTRZ

Grzegorz Nowosielski

