

Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie

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

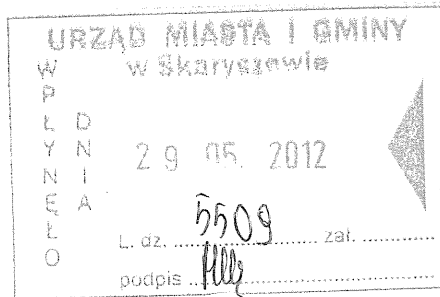
Fax. RIO 628-31-16

Wydz. Kontroli ☎ (22) 625-38-59, 625-21-55,

Fax. RIO 629-43-29



WK.0920. 11. 2012



Warszawa, dn. 23 maja 2012 r.

P. Sekretarz
[Signature]

Burmistrz Miasta i Gminy

ul. Słowackiego 6
26-640 Skaryszew

Dotyczy: protokołu z kontroli kompleksowej podpisanego dnia 5 kwietnia 2012r.

Wystąpienie pokontrolne

Działając na podstawie ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (j. t. 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 i trybu postępowania (Dz. U. z 2004r. Nr 167, poz. 1747) – przeprowadzona została w dniach od 15 lutego do 5 kwietnia 2012r. kontrola kompleksowa gospodarki finansowej.

Kontrolą objęto okres od dnia 01.01.2011r. do dnia 31.12.2011r. zgodnie z programem kontroli.

Przeprowadzona kontrola wykazała nieprawidłowości. W celu ich usunięcia i usprawnienia badanej działalności na podstawie art. 9 ust. 2 ww. ustawy kieruję następujące wystąpienie pokontrolne:

1.Stwierdzono:

Gmina Skaryszew nie dostosowała swojego Statutu do przepisów, obowiązujących od stycznia 2009r. ustawy z dnia 21 listopada 2008r. o pracownikach samorządowych w zakresie wykonywania czynności z zakresu prawa pracy wobec Burmistrza (str. 2 protokołu).

Wnioskuje:

Opracować i przedłożyć Radzie Miejskiej projekt Statutu Gminy dostosowany do przepisów obowiązujących od stycznia 2009r. ustawy z dnia 21 listopada 2008r. o pracownikach samorządowych w zakresie wykonywania czynności z zakresu prawa pracy wobec Burmistrza, stosownie do przepisów art. 18 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 08 marca 1990r. o samorządzie gminnym (tekst jedn. Dz. U. z 2001r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.).

2.Stwierdzono:

Dokonując w 2009r. wyboru banku obsługującego Miasto i Gminę Skaryszew nie zachowano procedur przewidzianych w trybie zapytania o cenę ustawy Prawo zamówień publicznych (str.4-5 protokołu).

Wnioskuje:

Dokonać wyboru banku obsługującego budżet gminy na zasadach określonych w przepisach ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. Prawo zamówień publicznych (t. j. Dz. U. z 2010r. Nr 113 poz. 759 z późn. zm), stosownie do dyspozycji zawartej w art. 264 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157 poz. 1240 z późn. zm.).

3.Stwierdzono:

W Urzędzie Miasta i Gminy dochody budżetowe ujmowane są zapisem wtórnym do konta 133 organu na koncie 222 planu kont Urzędu zamiast na koncie 130 planu kont Urzędu (str.5 protokołu)

Wnioskuje:

Przestrzegać treści ekonomicznej i zasad funkcjonowania kont 130 i 222 zawartych w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 05 lipca 2010 roku 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. Nr 128, poz.861 z późn. zm.) oraz art.4 ust.1-2 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (tj. Dz. U. z 2009r. Nr 152,poz. 1223 z późn. zm.).

4.Stwierdzono:

Na jednym rachunku bankowym gromadzono środki finansowe zakładowego funduszu świadczeń socjalnych:

- Urzędu Miasta i Gminy w Skaryszewie,
- Miejsko Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Skaryszewie
- Miejsko – Gminnej Biblioteki Publicznej w Skaryszewie
- Miejsko - Gminnego Ośrodka Kultury w Skaryszewie

Pracodawcy reprezentujący w/w jednostki organizacyjne Gminy nie zawarli umowy określającej przedmiot wspólnej działalności, zasady jej prowadzenia, sposób rozliczeń oraz tryb wypowiedzenia i rozwiązania umowy (str.6-7 protokołu).

Wnioskuje:

Z kierownikami jednostek budżetowych zawrzeć umowę określającą przedmiot wspólnej działalności socjalnej, zasady jej prowadzenia, sposób rozliczeń oraz tryb wypowiedzenia i rozwiązania umowy, zgodnie z art. 9 ustawy z dnia 04 marca 1994r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (tekst jednolity: Dz. U. z 1996r. Nr 70 poz. 335 z późn. zm.).

5.Stwierdzono:

Prowadząc wspólną działalność socjalną (jednostek organizacyjnych gminy) oraz różne rodzaje tej działalności nie zaprowadzono ewidencji szczegółowej do konta „851” umożliwiającej ustalenie:

- stanu zwiększeń i zmniejszeń ZFŚS z podziałem według tytułów zwiększeń i kierunków wykorzystania,
- wysokości poniesionych kosztów oraz uzyskanych przychodów poszczególnych rodzajów działalności socjalnej w układzie dostosowanym do zakładowego planu finansowego tego funduszu.

- ewidencji analitycznej z podziałem według poszczególnych jednostek (str. 6-7 protokołu).

Wnioskuje:

Przestrzegać art.4 ust.1-2 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (tj. Dz. U. z 2009r. Nr 152,poz. 1223 z późn. zm.) oraz treści ekonomicznej i zasad funkcjonowania konta 851 planu kont zawartego w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 05 lipca 2010 roku 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. Nr 128, poz.861).

6.Stwierdzono:

W wewnętrznych regulacjach prawnych dotyczących organizacji i funkcjonowania gospodarki kasowej tj. w Zarządzeniach Burmistrza Miasta i Gminy Skaryszew:

a)Nr 66/2010 z dnia 31 grudnia 2010r

b)Nr 27/2003 z dnia 03 września 2003r.:

- ustalono różne terminy sporządzania raportów kasowych,
- nie określono rodzajów raportów kasowych sporządzanych w kasie
- nie przewidziano prowadzenia raportów kasowych dla wszystkich jednostek organizacyjnych gminy Skaryszew
- dowody kasowo-finansowe zawarte w instrukcji kasowej (KP, KW) nie zostały przewidziane w Zarządzeniu 27/2003 dot. obiegu dokumentów finansowo – księgowych
- nie przewidziano dokumentowania wpłat gotówki do kasy na podstawie stosowanych Kwitariuszy przychodowych K-103 (str. 7 protokołu).

Wnioskuje:

Dostosować wewnętrzne regulacje prawne w zakresie organizacji i funkcjonowania gospodarki kasowej do spójności i zgodności z zasadami ogólnie wypracowanymi przez praktykę mając na uwadze zapewnienia kontroli dokonywanych operacji kasowych. Przestrzegać art.10 ust.2 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (tj. Dz. U. z 2009r. Nr 152,poz. 1223 z późn. zm.) mając na uwadze przepisy §3 ust.7, § 4 ust. 2 pkt 1 i 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 października 2010r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 208, poz.1375).

7.Stwierdzono:

Do raportów kasowych dochodów budżetowych nie załączano dokumentów zastępujących przechowywane w odrębnych zbiorach dokumenty źródłowe - kwitariuszy przychodowych K-103, dowodów dokumentujących odprowadzenie z kasy do banku kwot przyjętych na kwitariusz przychodowy K-103 (str. 9-12 protokołu)

Wnioskuje:

Przestrzegać art.24 ust.4 pkt1 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (tj. Dz. U. z 2009r. Nr 152,poz. 1223 z późn. zm.)

8.Stwierdzono:

Na dowodach księgowych źródłowych, dołączonych do raportów kasowych oraz do wyciągów bankowych (wydatków z września 2011) nie zamieszczano miesiąca księgowania i podpisu osoby odpowiedzialnej za wskazanie ujęcia tych dowodów w księgach rachunkowych.

Ponadto na wyciągach bankowych (wydatków z września 2011) zamieszczano adnotację o zakwalifikowaniu w księgach rachunkowych poszczególnych zdarzeń gospodarczych ujętych

w wyciągu bankowym bez wskazania daty księgowania, podziałek klasyfikacji budżetowej kwot podlegających ujęciu na stronie Ma konta 130 (dział, rozdział, paragraf) i podpisu osoby odpowiedzialnej (str. 9-12, 16-17 protokołu)

Wnioskuje:

Przestrzegać art.21 ust.1 pkt6 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (tj. Dz. U. z 2009r. Nr 152,poz. 1223 z późn. zm.)

9.Stwierdzono:

W raportach kasowych wydatków (pogotowia kasowego) nie wykazywano rodzajów i numerów dowodów księgowych, na podstawie których dokonano zapisów (str.9-12 protokołu)

Wnioskuje:

Dokonując zapisów w raportach kasowych przestrzegać art.23 ust.2 pkt 2 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (tj. Dz. U. z 2009r. Nr 152,poz. 1223 z późn. zm.)

10.Stwierdzono:

Osoby otrzymujące należne im kwoty wynikające z list wypłat ekwiwalentu pieniężnego dla członków OSP za działania ratownicze nie pokwitowały pobranej gotówki z kasy. Należne kwoty wynikające z w/w list wypłat kasjer wypłacał jednej osobie bliżej nieokreślonej. Brak było danych w/w osoby (poza jej podpisem) oraz upoważnień członków OSP do odbioru należnym im kwot przez wskazaną osobę, a także daty odbioru gotówki (str.9-12 protokołu).

Wnioskuje:

Przestrzegać art.21 ust.1 pkt4 i 6 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (tj. Dz. U. z 2009r. Nr 152,poz. 1223 z późn. zm.) oraz zasad dokumentacji kasowej określonych w Zarządzeniu Nr 66/2010 Burmistrza Miasta i Gminy Skaryszew z dnia 31 grudnia 2010r

11.Stwierdzono:

Nie przestrzegano ustalonego Zarządzeniem Nr 61/2006 Burmistrza Miasta i Gminy w Skaryszewie z dnia 29 grudnia 2006r. pogotowia kasowego w kwocie 10.000,00zł. (str. 9-12 protokołu).

Wnioskuje:

Przestrzegać własnych regulacji prawnych w zakresie wysokości pogotowia kasowego

12.Stwierdzono:

W kasie Urzędu Miasta i Gminy w Skaryszewie prowadzono wspólne raporty kasowe dla wszystkich samorządowych jednostek budżetowych oświaty w wyniku czego brak było odzwierciedlenia rzetelnego i rzeczywistego przebiegu operacji gospodarczych zachodzących w poszczególnych samorządowych jednostkach budżetowych oświaty (str. 9-12 protokołu)

Wnioskuje:

W celu zapewnienia rzetelnego i jasnego przedstawienia sytuacji majątkowej każdej z samorządowych jednostek budżetowych oświaty zaprowadzić odrębne raporty kasowe dla każdej z nich stosownie do dyspozycji zawartej w art.4 ust.1 i 2 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (tj. Dz. U. z 2009r. Nr 152,poz. 1223 z późn. zm.)

13.Stwierdzono:

Nieprawidłowości w sporządzaniu raportów kasowych oświaty polegające na sporządzaniu raportów kasowych wydatków oświaty:

- do każdej kwoty pobranej do kasy czekiem z rachunku bankowego oświaty (wszystkich szkół) z naruszeniem chronologii
- pomimo braku zamknięcia poprzedniego raportu kasowego

- w okresach nakładających się na siebie, np. RK 17-21/12.
w wyniku czego nie zachowano ciągłości sald w raportach kasowych oraz zasady bieżącego sporządzania raportów kasowych (str.9-12 protokołu).

Wnioskuje:

Raport kasowy wraz z załączonymi do niego dowodami źródłowymi stanowi dokument potwierdzający obrót gotówkowy, zatem wszystkie zapisy dotyczące wpłaty i wypłaty gotówki powinny zostać do niego wprowadzone w porządku chronologicznym, z zachowaniem liczby porządkowej operacji oraz podaniem symbolu i numeru źródłowego dowodu kasowego wraz z krótkim opisem treści operacji.

Przestrzegać art.4 ust.1, art.24 ust.3 oraz art.24 ust.5 pkt3 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (tj. Dz. U. z 2009r. Nr 152,poz. 1223 z późn. zm.)

14.Stwierdzono:

Niewykazanie w raportach kasowych rzeczywistego przebiegu operacji gospodarczych, tj. brak ujęcia w nich rozchodu gotówki kasy wynikających z:

- zestawienia wypłat z kasy 106 umów zleceń dla OSP na kwotę ogółem 15.638,19zł. z okresu od 12 do 21 marca 2012r (ostatnia poz. 106 wypłata umowy zlecenia na kwotę 87,20zł.) wraz z potwierdzeniem wypłaty należnej kwoty wynikającej z list wypłat umów zleceń.

- bankowego dowodu wpłaty kwoty 106,28zł. z dnia 16 marca 2012r. (str. 9-12 protokołu).

Wnioskuje:

Przestrzegać art.24 ust.2 oraz art.24 ust.5 pkt3 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (tj. Dz. U. z 2009r. Nr 152,poz. 1223 z późn. zm.)

15.Stwierdzono:

Na koncie 101 planu kont Urzędu Miasta i Gminy Skaryszew nie ewidencjonowano wszystkich zdarzeń gospodarczych które odnotowano w prowadzonych raportach kasowych wydatków (pogotowia kasowego), tj.:

a) Raport kasowy 47/11 z okresu od 01 do 07 września 2011r.

- Na stronie „Wn” konta 101 p.k. zaksięgowano przychód gotówki w kwocie 14.070,14zł., natomiast przychód gotówki wg w/w Raportu kasowego stanowił kwotę 14.118,71zł.

Tym samym na koncie 101p.k. nie zaewidencjonowano dokonanych wpłat do kasy w kwocie 48,57zł.,

- Na stronie „Ma” konta 101 p.k. zaksięgowano rozchód gotówki w kwocie 14.070,14zł., natomiast rozchód gotówki z kasy wg w/w Raportu kasowego wynosił 14.118,71zł. Różnica w kwocie 48,57zł.

b) Raport kasowy 48/11 z okresu od 08 do 13 września 2011r.

- Na stronie „Wn” konta 101 p.k. nie zaksięgowano przychodu gotówki do kasy w kwocie 1.429,70zł.,

- Na koncie „Ma” 101 p.k. zaksięgowano rozchód gotówki w kwocie 8.751,65zł natomiast rozchód gotówki z kasy wg w/w Raportu kasowego wynosił 10.181,35zł. Różnica w kwocie 1.429,70zł.

c) Raport kasowy 50/11 z okresu od 22 do 28 września 2011r.

- Na stronie „Wn” konta 101 p.k. zaksięgowano przychód gotówki do kasy w kwocie 32.869,33zł. Natomiast przychód gotówki wg w/w Raportu kasowego stanowił kwotę 32.912,46zł. Różnica w kwocie 43,13zł.

- Na koncie „Ma” 101 p.k. zaksięgowano rozchód gotówki w kwocie 7.503,16zł pod datą 29 września 2011r. natomiast rozchód gotówki z kasy wg w/w Raportu kasowego z okresu od 22 do 28 września 2011r wynosił 7.546,29zł. Różnica w kwocie 43,13zł. (str. 11-12 protokołu)

Wnioskuje:

Do ksiąg rachunkowych danego miesiąca wprowadzać w postaci zapisu każdą operację gospodarczą, która nastąpiła w tym miesiącu stosownie do dyspozycji zawartej w art. 20 i art.24 ust. 1-5 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (tj. Dz. U. z 2009r. Nr 152,poz. 1223 z późn. zm.).

Przestrzegać treści ekonomicznej i zasada funkcjonowania konta 101 planu kont zawartego w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 05 lipca 2010 roku 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. Nr 128, poz.861).

16.Stwierdzono:

Burmistrz Miasta i Gminy Skaryszew Zarządzeniami:

- a) Nr 56/2010 z dnia 30 października 2010r. w sprawie wprowadzenia zasad rachunkowości,
 - b) Nr 66/2010 z dnia 31 grudnia 2010r. w sprawie wprowadzenia w życie instrukcji w sprawie organizacji i funkcjonowania gospodarki kasowej w Urzędzie Miasta i Gminy w Skaryszewie oraz jej jednostkach organizacyjnych
 - c) Nr 27/2003 z dnia 03 września 2003r. w sprawie wprowadzenia w życie instrukcji kontroli wewnętrznej i obiegu dokumentów finansowo – księgowych
- ustalił politykę rachunkowości, oraz uregulował organizację i funkcjonowanie gospodarki kasowej dla wszystkich jednostek budżetowych Gminy Skaryszew (str.13 protokołu)

Wnioskuje:

Na podstawie art. 10 w związku z art. 4 ust.1 i 3 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zm.) oraz art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.) przyjąć i stosować zasady rachunkowości opracowane przez Burmistrza tylko dla organu i urzędu.

Na podstawie art.68 ust.2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn.zm.), zobowiązać kierowników jednostek budżetowych do ustalenia w formie pisemnej dokumentacji opisującej przyjęte przez ich jednostkę zasady rachunkowości, zgodnie z art. 4 i art.10 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).

17.Stwierdzono:

Brak zestawień obrotów dzienników częściowych za dane okresy sprawozdawcze (str. 15 protokołu).

Wnioskuje:

Przestrzegać art.14 ust.3 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (tj. Dz. U. z 2002r. Nr 76,poz. 694 z późn. zm.)

18.Stwierdzono:

W dzienniku częściowym działalności inwestycyjnej ujmowano zdarzenia gospodarcze związane z wydatkami inwestycyjnymi Urzędu jak i innych jednostek organizacyjnych gminy Skaryszew tj.:

- Miejsko Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Skaryszewie
- Oświatowych jednostek budżetowych (dla których Gmina jest organem założycielskim)

Ponadto dzienniki częściowe Urzędu Miasta i Gminy Skaryszew nie zawierają wydatków w zakresie dowozu dzieci i młodzieży do szkół realizowanych w ramach wydatków działu 80113 „Dowozenie uczniów do szkół” klasyfikacji budżetowej.

Wydatki te są ewidencjonowane w wyodrębnionym dzienniku OŚWIATA, w którym prowadzona jest ewidencja księgowa placówek oświatowych Miasta i Gminy Skaryszew (str. 15 protokołu).

Wnioskuje:

W księgach rachunkowych Urzędu Miasta i Gminy w Skaryszewie ujmować tylko takie zdarzenia gospodarcze, które dotyczą tylko i wyłącznie jego działalności stosownie do dyspozycji zawartej w art.4 ust.1-2 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (tj. Dz. U. z 2009r. Nr 152,poz. 1223 z późn. zm.)

19.Stwierdzono:

Zapisy korygujące błędy i nieprawidłowości występujące w poprzednich zapisach, wcześniej wystawionych dokumentach były dokonywane (wrzesień 2011) bez sporządzenia na te okoliczność odpowiedniego dowodu księgowego - dokumentu korygującego (np. polecenie księgowania (PK), noty memoriałowe wewnętrzne, noty stornujące poprzednie zapisy księgowe) – str.16 protokołu)

Wnioskuje:

Przestrzegać art.25 ust.2 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (tj. Dz. U. z 2009r. Nr 152,poz. 1223 z późn. zm.)

20.Stwierdzono:

Wpływ odsetek bankowych od środków zgromadzonych na rachunku bankowym był ewidencjonowany (wrzesień 2011) zapisem korygującym Ma 240/ Ma 130 - zapis ujemny (str. 16 protokołu)

Wnioskuje:

Przestrzegać przesłanek stosowania zasady zachowania czystości obrotów zawartej w opisie konta 130 planu kont oraz treści ekonomicznej i zasad funkcjonowania tego konta zawartego w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 05 lipca 2010 roku 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. Nr 128, poz.861).

21.Stwierdzono:

Nie zachowano porządku chronologicznego i systematycznego ujmowania zdarzeń gospodarczych w dzienniku częściowym wydatków, tj. w dniu 26 września 2011r. zaewidencjonowano wypłatę wynagrodzeń przed ich naliczeniem i zaewidencjonowaniem w dniu 30 września 2011r. (str. 17 protokołu).

Wnioskuje:

Przestrzegać art.24 ust.4 pkt1 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (tj. Dz. U. z 2009r. Nr 152,poz. 1223 z późn. zm.)

22. Stwierdzono:

Dokonywanie płatności za faktury, których adresatem nie jest gmina, lecz stowarzyszenie – OSP (str.17 protokołu).

Wnioskuje:

Rozliczeń z kontrahentami dokonywać na podstawie dowodów księgowych spełniających wymogi art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).

23.Stwierdzono:

Operacje gospodarcze dotyczące przyjmowania i zwrotu środków pieniężnych stanowiących sumy depozytowe były ewidencjonowane na koncie 139 „Inne rachunki bankowe” w korespondencji z kontem rozrachunkowym 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” planu kont (str. 19 protokołu)

Wnioskuje:

Przestrzegać art.4 ust.1-2 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (tj. Dz. U. z 2009r. Nr 152,poz. 1223 z późn. zm.) oraz treści ekonomicznej i zasad funkcjonowania kont 201 i 240 planu kont zawartych w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 05 lipca 2010 roku 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. Nr 128, poz.861).

24.Stwierdzono:

Na koncie 221 planu kont Urzędu Miasta i Gminy w Skaryszewie ewidencjonowano należności z tytułu dochodów budżetowych realizowane przez inne jednostki organizacyjne gminy Skaryszew: MGOPS i placówki oświatowe (str.19 protokołu).

Wnioskuje:

W księgach rachunkowych Urzędu Miasta i Gminy w Skaryszewie ujmować tylko takie zdarzenia gospodarcze, które dotyczą tylko i wyłącznie jego działalności stosownie do dyspozycji zawartej w art.4 ust.1-2 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (tj. Dz. U. z 2009r. Nr 152,poz. 1223 z późn. zm.).

Przestrzegać treści ekonomicznej i zasad funkcjonowania konta 221 planu kont zawartego w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 05 lipca 2010 roku 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. Nr 128, poz.861 z późn. zm.).

25.Stwierdzono:

Brak ewidencji szczegółowej do konta 224 p.k. Urzędu w zakresie dotacji przekazanych poszczególnym podmiotom z jednoczesnym wyodrębnieniem celów, na jakie dotacje były przekazane (str.19-20 protokołu)

Wnioskuje:

Zaprowadzić ewidencję szczegółową do konta 224 p.k. w zakresie dotacji przekazanych poszczególnym podmiotom z jednoczesnym wyodrębnieniem celów, na jakie dotacje są przekazywane zgodnie z treścią ekonomiczną i zasadami funkcjonowania tego konta zawartą w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 05 lipca 2010 roku 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. Nr 128, poz.861 z późn. zm.).

Przestrzegać art.4 ust.1-2 oraz art.17 ust.2 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (tj. Dz. U. z 2009r. Nr 152,poz. 1223 z późn. zm.).

26.Stwierdzono:

Nie sporządzono odrębnego kompletnego sprawozdania finansowego obejmującego tylko działalność Urzędu Miasta i Gminy Skaryszew za 2010r. w tym: Bilansu, Rachunku zysków i strat oraz Zestawienia zmian w funduszu jednostki (str.25-26 protokołu)

Wnioskuje:

Przestrzegać przepisów zawartych w § 17 ust.1 pkt1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 05 lipca 2010 roku 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. Nr 128, poz. 861 z późn. zm.) oraz wypełniać obowiązki określone w art. 4 ust. 1, 2 i 5 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zm.).

27.Stwierdzono:

Jednostki organizacyjne gminy Skaryszew działające na zasadach przewidzianych dla jednostek budżetowych (MGOPS i samorządowe jednostki budżetowe oświaty) nie sporządziły odrębnego kompletnego sprawozdania finansowego za 2010r. obejmującego tylko swoją działalność w tym: Bilansu, Rachunku zysków i strat oraz Zestawienia zmian w funduszu jednostki (str.25-26 protokołu)

Wnioskuje:

Na podstawie art.68 ust.2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn.zm.), zobowiązać kierowników w/w jednostek budżetowych do:

- a) sporządzania sprawozdania finansowego (jednostki), o którym mowa w § 17 ust.1 pkt1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 05 lipca 2010 roku 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. Nr 128, poz. 861 z późn. zm.)
- b) wypełniania obowiązków określonych w art. 4 ust. 1, 2 i 5 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zm.).

28. Stwierdzono:

Niedokonanie czynności sprawdzających deklaracji na podatek od nieruchomości złożonych przez Zakład Opieki Zdrowotnej i PHU Promesa sp. z o.o. oraz deklaracji na podatek rolny i leśny złożonych przez Nadleśnictwo i Gospodarstwo Skarbu Państwa w zakresie zgodności deklarowanej powierzchni gruntów z ewidencją geodezyjną (str. 32,33,41 protokołu).

Wnioskuje:

Dokonywać czynności sprawdzających przedkładanych deklaracji podatkowych stosownie do przepisów art.272 ustawy z dnia 29.08.97r. ordynacja podatkowa (tj. Dz. U. z 2005r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.) w zakresie zgodności deklarowanej powierzchni z danymi ewidencji geodezyjnej oraz prawidłowego zakwalifikowania posiadanych nieruchomości. Wystąpić do wskazanych w protokole podatników o przedłożenie deklaracji korygujących również za lata ubiegłe z uwzględnieniem okresu przedawnienia określonym w art. 68 ordynacji podatkowej. W przypadku nie wywiązania się z tego obowiązku określić na podstawie art.21 § 3 ordynacji podatkowej wysokość zobowiązania podatkowego – po przeprowadzeniu postępowania podatkowego w trybie art.165 § 2 tej ustawy.

29. Stwierdzono:

Brak protokołów zdawczo-odbiorczych do umowy użyczenia z dnia 01.09.2003r., przekazującej Zakładowi Opieki Zdrowotnej następujące nieruchomości (str. 32 protokołu):

- Przychodnia Rejonowa w Skaryszewie
- Wiejski Ośrodek Zdrowia w Makowie
- Wiejski Ośrodek Zdrowia w Odechowie
- Wiejski Ośrodek Zdrowia w Gębarzowie

Wnioskuje:

Przestrzegać przepisów art. 6 ust. 1 ustawy z dnia 14.07.1983r. o narodowym zasobie archiwalnym i archiwach (tj. Dz. U. z 2011r. Nr 123, poz.698 z późn.zm.) .

30. Stwierdzono:

Nie wyegzekwowanie deklaracji podatkowych od jednostek oświatowych, które są zwolnione ustawowo z podatku od nieruchomości, z wyłączeniem przedmiotów opodatkowania zajętych na działalność gospodarczą inną niż rolnicza lub leśna (str. 32 protokołu).

Wnioskuje:

Podatników, będących jednostkami organizacyjnymi nieposiadającymi osobowości prawnej, zwolnionych z tego podatku ustawowo, którzy nie dopełnili wynikającego z art. 6 ust. 10 ustawy z dnia 12.01.1991r. o podatkach i opłatach lokalnych (tj. Dz. U. z 2010r. Nr 95, poz. 613 z późn. zm.) obowiązku złożenia deklaracji podatkowych, wzywać do ich złożenia stosownie do przepisów art. 274a § 1 ustawy z dnia 29.08.1997r. ordynacja podatkowa (tj. Dz. U. z 2005r. Nr 8, poz.60 z późn. zm.).

31. Stwierdzono:

Nieopodatkowanie bądź nieprawidłowe opodatkowanie gruntów stanowiących wspólnoty gruntowe, polegające na wskazywaniu w decyzjach wymiarowych jako podatnika „wspólnoty gruntowej wsi” (str. 33,34 protokołu)

Wnioskuje:

Przy opodatkowaniu gruntów wspólnoty uwzględniać przepisy art. 1 ust. 1 ustawy z dnia 29.06.1963r. o zagospodarowaniu wspólnot gruntowych (Dz. U. Nr 28, poz. 169 z późn.zm.).

Sporządzić i przekazać staroście projekt wykazu uprawnionych do udziału we wspólnocie gruntowej oraz projekt wykazu obszarów gospodarstw przez nich posiadanych i wielkości przysługujących im udziałów we wspólnocie stosownie do przepisów art. 8 ust. 2 ww. ustawy.

W przypadku braku możliwości ustalenia wykazów osób uprawnionych do udziału we wspólnocie przeprowadzić postępowanie mające na celu ustalenie samoistnych posiadaczy nieruchomości stanowiących wspólnotę gruntową, którzy są podatnikami zgodnie z przepisami art. 3 ust. 1 pkt 2 i ust. 2 ustawy z dnia 15.11.84r. o podatku rolnym (tj. Dz. U. 2006r. Nr 136, poz. 969 z późn.zm.) i art. 2 ust. 1 pkt 2 i ust. 3 ustawy z dnia 30.10.2002r. o podatku leśnym (Dz. U. Nr 200, poz. 1682 z późn.zm.).

32. Stwierdzono:

Rozbieżności między powierzchnią gruntów wynikającą z ewidencji podatkowej a ewidencją geodezyjną (str.34 protokołu).

Wnioskuje:

Wyjaśnić różnice pomiędzy powierzchnią geodezyjną i opodatkowaną. Ustalenia wykorzystać do wszczęcia postępowania podatkowego w trybie art. 165 § 1 ustawy z dnia 29.08.1997r. ordynacja podatkowa / tj. Dz. U. z 2005r. Nr 8, poz.60 z późn.zm. / i wydania decyzji określającej wysokość zobowiązania podatkowego za lata 2007 – 2011.

33. Stwierdzono:

Nie wyegzekwowanie od podatników będących osobami fizycznymi obowiązku składania informacji o gruntach i informacji o lasach w przypadku wystąpienia okoliczności uzasadniających powstanie, zmianę lub wygaśnięcie obowiązku podatkowego w tych podatkach (str.36 protokołu).

Wnioskuje:

Od wszystkich podatników będących osobami fizycznymi zobowiązanymi do składania informacji o gruntach i o lasach egzekwować obowiązek ich składania w terminie 14 dni od dnia wystąpienia okoliczności uzasadniających powstanie obowiązku w podatku rolnym i leśnym stosownie do przepisów art. 6a ust. 5 ustawy z dnia 15.11.1984r. o podatku rolnym (tj. Dz. U. z 2006r. Nr 136, poz. 969 z póź.zm.) i art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 30.10.2002r. o podatku leśnym (Dz. U. Nr 200, poz. 1682 z późn. zm.).

34. Stwierdzono:

Zaniechanie opodatkowania gruntów, będących własnością gminy a dzierżawionych przez osoby fizyczne (str. 36 protokołu).

Wnioskuje:

Dzierżawcom gruntów, będących własnością gminy, wydać decyzje ustalające wysokość zobowiązania podatkowego stosownie do przepisów art. 21 § 1 pkt 2 ustawy z dnia 29.08.1997r. ordynacja podatkowa / tj. Dz. U. z 2005r. Nr 8,poz.60 z póź.zm./ w związku z przepisami art. 3 ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 15.11.1984r. o podatku rolnym /tj. Dz. U. z 2006r. Nr 136, poz. 969 z póź.zm./.

35. Stwierdzono:

Odebranie od podatników ubiegających się o udzielenie ulgi z tytułu zakupu gruntów oświadczeń, które nie zostały złożone pod rygorem odpowiedzialności karnej za fałszywe zeznania (str.37 protokołu).

Wnioskuje:

W przypadku, gdy dowodem potwierdzającym określone fakty jest oświadczenie podatnika złożone na jego wniosek, oświadczenie to odbierać pod rygorem odpowiedzialności karnej za fałszywe zeznania stosownie do przepisów art. 180 § 2 ordynacji podatkowej.

36. Stwierdzono:

Nieprawidłowo ustalona w decyzjach o przyznaniu ulgi w podatku rolnym z tytułu nabycia gruntów data rozpoczęcia okresu zwolnienia z podatku (str. 37 protokołu).

Wnioskuje:

Okres zwolnienia z podatku rolnego z tytułu nabycia gruntów wynosi 5 lat, licząc od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym zawarto umowę sprzedaży gruntów lub prawa wieczystego użytkowania, ustanowiono prawo wieczystego użytkowania gruntów lub objęto grunty w trwale zagospodarowanie stosownie do przepisów art. 12 ust. 3 ustawy z dnia 15.11.1984r. o podatku rolnym /tj. Dz. U. z 2006r. Nr 136, poz. 969 z póź.zm./.

37. Stwierdzono:

Przypadki niewystawienia tytułów wykonawczych na zaległości podatkowe (str. 37-40 protokołu).

Wnioskuje:

Prowadzić systematyczną kontrolę terminowości zapłaty zobowiązań pieniężnych zgodnie z przepisami § 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22.11.2001r. w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. Nr 137, poz. 1541 z późn. zm.). W przypadku zwłoki w zapłacie zobowiązania podatkowego

wystawiać – po bezskutecznym upływie terminu określonego w upomnieniach – tytuły wykonawcze i kierować je do właściwego miejscowo urzędu skarbowego systematycznie i bez zbędnej zwłoki stosownie do przepisów art. 15 § 1 ustawy z dnia 17.06.1966r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (tj. Dz. U. z 2005r. Nr 229, poz. 1954 z późn.zm) oraz § 5 ust.1, § 6 ust.1, § 7 ust. 4 ww. rozporządzenia .

38. Stwierdzono:

Nieprowadzenie zapisów na koncie pozabilansowym 991 „ Rozrachunki z inkasentami z tytułu pobieranych przez nich podatków podlegających przypisaniu na kontach podatników”. W obowiązujących w Urzędzie Miasta przepisach wewnętrznych nie zawarto opisu zasad funkcjonowania kont pozabilansowych i powiązania kont syntetycznych z analitycznymi (str. 40 protokołu).

Wnioskuje:

Założyć i prowadzić zapisy na koncie pozabilansowym 991 „ Rozrachunki z inkasentami z tytułu pobieranych przez nich podatków podlegających przypisaniu na kontach podatników” zgodnie z zasadami określonymi w przepisach § 26 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 208, poz. 1375). Do konta tego założyć i prowadzić pozabilansowe konta analityczne wg rodzajów podatków oraz konta szczegółowe poszczególnych inkasentów stosownie do przepisów § 10 pkt 2 i § 12 ust. 1 i 3 ww. rozporządzenia.

W przepisach wewnętrznych określić zasady klasyfikacji zdarzeń na wskazanym koncie syntetycznym i powiązania kont syntetycznych z analitycznymi zgodnie z przepisami § 12 ust.1 i § 26 ww. rozporządzenia.

39. Stwierdzono:

Brak ewidencjonowania kwitariuszy w księdze druków ścisłego zarachowania (str. 41 protokołu).

Wnioskuje:

Kwitariusze przychodowe stanowią druki ścisłego zarachowania, których przychód i rozchód należy objąć ewidencją stosownie do przepisów § 6 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25.10.2010r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego /Dz. U. Nr 208, poz.1375/.

40. Stwierdzono:

Niedokonanie czynności sprawdzających deklaracji na podatek od środków transportowych, w wyniku czego przyjęto deklaracje z nieprawidłowo naliczonym podatkiem (str.41-42 protokołu).

Wnioskuje:

Dokonywać czynności sprawdzających deklaracje na podatek od środków transportowych stosownie do art. 272 ustawy z dnia 29 września 1997r. ordynacja podatkowa (tj. Dz. U z 2005r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.).W przypadku stwierdzenia, że złożona przez podatnika deklaracja zawiera błędy rachunkowe, inne oczywiste omyłki albo wypełniono ją niezgodnie z ustalonymi wymaganiami, korygować deklarację , dokonując stosownych poprawek, jeżeli zmiana wysokości zobowiązania podatkowego w wyniku korekty nie przekroczy kwoty 1.000 zł zgodnie z przepisami art.274 § 1 ordynacji podatkowej. Jeżeli zmiana wysokości zobowiązania podatkowego w wyniku korekty przekroczy kwotę 1.000 zł - wezwać podatnika do jej skorygowania oraz złożenia niezbędnych wyjaśnień, wskazując przyczyny, z powodu których informacje zawarte w deklaracji poddaje się w wątpliwość stosownie do przepisów art. 274a § 2 ustawy ordynacja podatkowa.

W razie nie skorygowania deklaracji przez podatnika określić stosownymi decyzjami wysokość zobowiązania podatkowego w trybie art.21 § 3 ordynacji podatkowej po uprzednim wszczęciu postępowania podatkowego na podstawie art. 165 § 2 tej ustawy.

41. Stwierdzono:

Dokonywanie na kontach podatników odpisów wynikających z decyzji w sprawie umorzenia zaległości pod datą wydania decyzji (str. 43-44 protokołu).

Wnioskuje:

W przypadku przyznania, na podstawie art. 67a § 1 pkt 3 ordynacji podatkowej, decyzją organu podatkowego ulgi w zapłacie podatku, odpisu podatku na koncie podatnika dokonywać pod datą doręczenia decyzji przyznającej ulgę stosownie do art. 212 ustawy z dnia 29.08.97r. ordynacja podatkowa (tj. Dz. U z 2005r. Nr 8, poz. 60 z póź. zm.).

42. Stwierdzono:

Wydawanie odmownych decyzji, w sytuacji ,gdy podatnik wystąpił o umorzenie kwoty nie będącej zaległością (str.44 protokołu).

Wnioskuje:

W przypadku złożenia przez podatnika wniosku o umorzenie podatku, niebędącego w dniu złożenia wniosku zaległością, wydawać postanowienie o odmowie wszczęcia postępowania podatkowego na podstawie przepisów art. 165a §1 ww. ustawy dnia 29 sierpnia 1997r. ordynacja podatkowa (tekst jednolity: Dz. U z 2005r. Nr 8, poz. 60 z póź. zm.). W przypadku wszczęcia postępowania podatkowego , wydać decyzję o umorzeniu postępowania z uwagi na jego bezprzedmiotowość stosownie do art.208 § 1 ordynacji podatkowej.

43. Stwierdzono:

Pobieranie opłaty targowej i wynagrodzenia z tego tytułu przez Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej mimo braku uchwały Rady Miejskiej powierzającej pobór opłaty targowej tej jednostce (str.45 protokołu).

Wnioskuje:

Przestrzegać zasady pobierania opłat w drodze inkasa wyłącznie przez inkasenta wskazanego przez Radę Miejską stosownie do przepisów art. 19 pkt 2 ustawy z dnia 12.01.1991r. o podatkach i opłatach lokalnych /tj. Dz. U. z 2010r. Nr 95, poz. 613 z póź.zm./.

44. Stwierdzono:

Pobranie w kasie Urzędu Miasta i Gminy opłaty targowej w dniach od 17.10.2011r. do 27.10.2011r. od osób, które prowadziły handel w czasie święta Wszystkich Świętych (str. 45 protokołu).

Wnioskuje:

Opłatę targową pobierać od osób dokonujących sprzedaży na targowiskach stosownie do art. 15 ust. 1 ustawy z dnia 12.01.1991r. o podatkach i opłatach lokalnych /tj. Dz. U. z 2010r. Nr 95, poz. 613 z póź.zm./. Dokonywanie wpłaty opłaty targowej „ z góry” jest niezgodne z konstrukcją obowiązku płacenia tej opłaty gdyż opłata targowa może być pobierana wówczas, gdy sprzedaż ma faktycznie miejsce.

45. Stwierdzono:

Pobranie w zawyżonej wysokości opłaty za korzystanie z zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych za rok, w którym nabyto zezwolenie lub utraciło ono ważność (str. 46 protokołu).

Wnioskuje:

W roku nabycia zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych lub utraty jego ważności, opłaty dokonuje się w wysokości proporcjonalnej do okresu ważności zezwolenia stosownie do przepisów art. 11 § 8 ustawy z dnia 26.10.1982r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (tj. Dz. U. z 2007r. Nr 70, poz. 473 z późn. zm.).

46. Stwierdzono:

Przyjęcie przez pracownika Urzędu Miasta i Gminy nie uwierzytelnionych kopii dokumentów, wydanych przez inne organy lub podmioty niż Burmistrz Miasta i Gminy w Skaryszewie, stanowiących załączniki do wniosków o wydanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych (str. 47 protokołu).

Wnioskuje:

W przypadkach przedkładania przez stronę dowodów w postaci dokumentów przestrzegać przepisów art. 76a ustawy z dnia 14 czerwca 1960r. Kodeks postępowania administracyjnego (tekst jednolity: Dz. U. z 2000r. Nr 98, poz. 1071 z późn. zm.).

47. Stwierdzono:

Burmistrz przyznając dodatek specjalny swojemu zastępcy nie określił, w związku z jakimi czynnościami został przyznany dodatek specjalny oraz okresu na który został on przyznany – (str.49 protokołu).

Wnioskuje:

W przypadku podjęcia decyzji o przyznaniu pracownikom dodatków specjalnych na podstawie art. 36 ust. 5 ustawy z dnia 21 listopada 2008r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. Nr 223, poz. 1458 z późn. zm.), określać, w związku z jakimi czynnościami został przyznany, jego wysokość oraz okres na który został przyznany.

48. Stwierdzono:

Skarbnikowi Miasta z dniem 01 października 2010r. przyznano dodatek specjalny w kwocie 680,00zł brutto na czas określony od 01 kwietnia do 31 grudnia 2011r. z tytułu czynności, które wykonuje w ramach obowiązków służbowych, tj. czynności polegające na rozliczaniu pozyskanych z zewnątrz środków finansowych, a w szczególności z Unii Europejskiej, w tym ze środków EFS (str. 49-50 protokołu).

Wnioskuje:

Przestrzegać art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. Nr 223, poz. 1458 z późn. zm.)

Wystąpić do Skarbnika Gminy o dobrowolny zwrot w/w dodatku specjalnego. W przypadku odmowy rozważyć ich wyegzekwowanie od osób odpowiedzialnych za ich sprawdzenie i wypłatę stosując zasady określone w przepisach działu piątego ustawy z dnia 26 czerwca 1974r. Kodeks pracy (tekst jednolity: Dz. U. z 1998r. Nr 21, poz. 94 z późn.zm.).

49. Stwierdzono:

Ze środków finansowych Gminnego Program Przeciwdziałania Narkomanii na rok 2011 realizowano wydatki nie związane z w/w programem, tj: zamieszczenia banneru reklamowego (Gminy Skaryszew) podczas XIX Finału Akcji „NIE JESTEŚ SAM” w dniu 03 czerwca 2011r. w Amfiteatrze w Radomiu na kwotę 1.500,00zł (str.51-52 protokołu).

Wnioskuje:

Przestrzegać art.10 ust. 1 ustawy z dnia 29 lipca 2005r. o przeciwdziałaniu narkomanii (tj. Dz. U. z 2012r., poz.124 z późn. zm.).

50. Stwierdzono:

Wykorzystanie części dochodów uzyskanych za wydane zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych na cele niewskazane w Gminnym Programie Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych na 2011r., w tym wydatki :

- w kwocie 3.160,00 umowa zlecenia dot. wykonywania prac gospodarczych na stadionie miejskim
- opłaty w kwocie 3.000,00zł. za udział drużyny brydża sportowego „Olimp” Skaryszew w rozgrywkach III ligi w sezonie 2011/12 –
- wyjazd radnych Rady Miejskiej na pielgrzymkę do Lichenia na kwotę 3.200,00zł.
- opłaty za noclegi zawodników PUKS Makowiec biorących udział zawodach krajowych judo
 - a) 250,00zł. wg Rachunku Nr 11/00068 z dnia 29.10.2011r. wystawionego przez Dolnośląski Związek Judo we Wrocławiu;
 - b) 350,00zł. wg F-ry 115/4/11 z dnia 29.10.2011r. wystawiona przez Noclegi „Złoty Róg” Łapy
 - c) 275,00zł. wg F-ry VAT Nr 194/2011 z dnia 18.11.2011r. wystawionej przez GKS „Czarni” Bytom
- opłatę w kwocie 1.230,00zł. za szkolenie w programie szkoleniowym z zakresu ochrony p. poż. pt. „Pali się” dla 30 osób (str.52-54 protokołu)

Wnioskuje:

Dochody z opłat za wydane zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych przeznaczać wyłącznie na cele wskazane w Gminnym Programie Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych zgodnie z przepisami art. 18 ² ustawy z dnia 26 października 1982r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (tekst jednolity Dz. U. z 2007r. Nr 70, poz. 473 z późn. zm.).

51. Stwierdzono:

Gmina wspierając stowarzyszenia i kluby sportowe poprzez różnego rodzaju dofinansowanie kosztów przejazdów, noclegów, wyżywienia, udziału w turniejach, np. sfinansowanie:

- opłaty za udział drużyny brydża sportowego „Olimp” Skaryszew w rozgrywkach III ligi w sezonie 2011/12
 - opłaty za noclegi zawodników PUKS Makowiec biorących udział zawodach krajowych judo
 - przewóz dzieci i młodzieży na wycieczki szkolne
- nie stosowała się do przepisów zawartych w art.11 ust.2 i art. ustawy z dnia 24 kwietnia 2003r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (tekst jednolity Dz. U. z 2010r. Nr 234, poz. 1536) - (str. 52-54 protokołu)

Wnioskuje:

Przestrzegać przepisów zawartych w art.11 ust.2 i art. 12 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (tekst jednolity Dz. U. z 2010r. Nr 234, poz. 1536)

52. Stwierdzono:

Ogłoszenie o otwartym konkursie na realizację zadań publicznych na 2011r. w dziedzinie sportu i rekreacji nie zawierało wszystkich wymaganych informacji określonych w art.13 ust.2 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie. Brak było zrealizowanych przez organ administracji publicznej w roku ogłoszenia otwartego konkursu ofert i w roku poprzednim zadaniach publicznych tego samego rodzaju i związanych z nimi kosztami, ze szczególnym uwzględnieniem wysokości dotacji przekazanych organizacjom pozarządowym i podmiotom, o których mowa w art. 3 ust. 3 w/w ustawy. Ponadto ogłoszenie opublikowane

w prasie lokalnej nie zawierało opisu trybu i kryterium stosowanym przy wyborze ofert oraz terminie dokonania wyboru ofert (str.54-59 protokołu)

Wnioskuję:

Przestrzegać art. 13 ust.2 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (tekst jednolity Dz. U. z 2010r. Nr 234, poz. 1536)

53. Stwierdzono:

Oferty zakwalifikowane do rozpatrzenia w otwartych konkursach ofert prowadzonych w 2011r. nie zawierały wymaganych informacji, zgodnie z art.14 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie oraz wzorem oferty, np. oferty Parafialnego Zespołu Caritas-Świetlica przy parafii św. Jakuba Ap. w Skaryszewie, Ludowego Klubu Sportowego „Chomentów” oraz oferta KS „Skaryszewianka” w kosztorysie nie zawierała ilości jednostek, kosztów jednostkowych i ich miary oraz rodzaju kosztów w przypadku Parafialnego Zespołu Caritas. Natomiast oferta KS Maków nie zawierała danych dot. źródeł finansowania poszczególnych rodzajów kosztów (str. 54-59 protokołu).

Wnioskuję:

Od uczestników prowadzonego postępowania konkursowego egzekwować oferty zawierające wszystkie warunki i kryteria określone przez Burmistrza w ogłoszeniu o konkursie oraz wszystkie elementy wskazane we wzorze oferty, zawartym w załączniku nr 1 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 2011r. Nr 6, poz. 25).

54. Stwierdzono:

Gmina Skaryszew nie egzekwowała zabezpieczenia umowy dotacji zapisanego §17 umowy z dnia 27 czerwca 2011r. Parafialny Zespół Caritas- Świetlica przy parafii św. Jakuba Ap. w Skaryszewie (str. 54-59 protokołu).

Wnioskuję:

Od podmiotów, którym zlecono realizację zadania publicznego w trybie określonym w art.11 ust.2 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie egzekwować przed zawarciem umowy jej zabezpieczenie, a w przypadku braku jego przedłożenia odstąpić od umowy dotacji. Przestrzegać art. 16 ust.1 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (tekst jednolity Dz. U. z 2010r. Nr 234, poz. 1536) oraz wszystkich elementów wskazanych we wzorze umowy, zawartym 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 2011r. Nr 6, poz. 25).

55. Stwierdzono:

Umowa z Parafialnym Zespołem Caritas- Świetlica przy parafii św. Jakuba Ap. w Skaryszewie zawarta w dniu 27 czerwca 2011r. przewidywała termin realizacji zadania publicznego od 01 czerwca do 15 sierpnia 2011r., tj. uwzględniała działania przed zawarciem umowy (str. 54-59 protokołu)

Ponadto przyjęto rozliczenie przekazanych dotacji przez organizacje pozarządowe które w sprawozdaniach z wykonania zadania publicznego z obszaru sportu i rekreacji za 2011r. wykazały działania i poniesione koszty z nimi związane jakie dokonały się przed zawarciem umów, tj.:

- a) KS „Skaryszewianka” w kwocie 237,00zł. (str. protokołu)
- b) LKS „Chomentów” w kwocie 689,72zł. (str. protokołu)

Wnioskuje:

W drodze umowy z organizacjami pozarządowymi zawieranej na podstawie art. 16 ust. 1 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (tekst jednolity Dz. U. z 2010r. Nr 234, poz. 1536) zlecać zadania, które będą realizowane po zawarciu umowy stosownie do treści art.221 ust. 3 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz.1240 z późn. zm.) oraz we wzorze umowy, zawartym w załączniku nr 2 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 2011r. Nr 6, poz. 25).

56. Stwierdzono:

Brak przeprowadzenia kontroli i oceny realizacji zadań publicznych udzielonych w 2011r. na podstawie ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie w zakresie prawidłowości wykorzystania środków publicznych otrzymanych na realizację, o czym świadczą n.w. nieprawidłowości:

a)

- LKS „Chomentów” (zadanie z zakresu sportu i rekreacji)
rozliczył poniesione wydatki ze środków otrzymanej dotacji które dotowany zobowiązał się pokryć z własnych środków, tj.:

- Diety dla zawodników – w kwocie 15.001,00zł.
- organizacja turnieju (okres przedsezonowy letni) – w kwocie 932,51zł.
- koszt utrzymania klubu w kwocie 3.902,50zł. (który w ofercie był finansowany ze środków dotacji tylko do kwoty 1.000,00zł.)

Ponadto kwoty ogólne wydatków poniesionych przez LKS Chomentów są nieprawidłowo podliczone. Wydatki finansowane ze środków własnych stanowią kwotę 7.000,00zł. a w sprawozdaniu wykazano kwotę 8.940,66zł. Zgodnie ze złożoną ofertą dotowany przewidywał wydatki własne w kwocie 38.000,00zł.

- Klub Sportowy Skaryszewianka (zadanie z zakresu sportu i rekreacji)
rozliczył poniesione wydatki ze środków otrzymanej dotacji które nie były ujęte w kosztorysie ofertowym tj.:

- Diety dla zawodników – w kwocie 39.430,00zł. w tym 30.389,23zł. z dotacji
- koszty wyposażenia i promocji w kwocie 8.441,90zł. (z dotacji)
- koszty administracyjne w kwocie 5.828,50zł. (z dotacji)

- Klub Sportowy „Maków” (zadanie z zakresu sportu i rekreacji)
rozliczył poniesione wydatki ze środków otrzymanej dotacji które nie były ujęte w kosztorysie ofertowym tj.:

- Diety dla zawodników – w kwocie 2.800,00zł. z dotacji
- karty chipowe w kwocie 112,00zł.

Ponadto przekroczono kosztorys ofertowy w pozycji:

- sprawy socjalne – o kwotę 372,68zł.
- sędziowie o kwotę 154,00zł.

- LKS „Chomentów”
(zadanie „Zorganizowanie jubileuszu 10-lecia Ludowego Klubu Sportowego Chomentów wraz z akcją charytatywną na rzecz byłego zawodnika”)
rozliczył poniesione wydatki ze środków otrzymanej dotacji które dotowany zobowiązał się pokryć z własnych środków, tj.:

- usługa koordynatora projektu – w kwocie 1.000,00zł.
- oraz wydatki nie przewidziane w kosztorysie ofertowym:
- przygotowanie i wydruk plakatów w kwocie 186,00zł.

- wynajem zjeżdżalni dmuchany zamek w kwocie 1.200,00zł.
- biuro ochrony w kwocie 1.000,00zł.
- wynajęcie toi-toi w kwocie 294,78zł.
- wynajem wesołego miasteczka w kwocie 1.500,00zł.
- wykonanie oprawy muzycznej w kwocie 1.600,00zł.

Ponadto ustalono, że nie zrealizowano wydatków zawartych w kosztorysie ofertowym: zakup sprzętu buty, stroje na kwotę 4.000,00zł. oraz zakup siatek do bramek na kwotę 1.000,00zł.

- Parafialny Zespół Caritas - Świetlica przy parafii św. Jakuba Apostoła w Skaryszewie (zadanie z zakresu przeciwdziałania alkoholizmowi)

Dotowany podmiot przedłożył rozliczenie zadania bez wskazania rodzaju poniesionych kosztów. Ponadto rozliczono koszty poniesione przed zawarciem umowy dotacji w kwocie 6.100,00zł.tj. w okresie od 06 do 17 czerwca 2011r.

b) Do rozliczenia udzielonych dotacji przyjęto źródłowe dowody księgowe przedłożone przez dotowane podmioty, nie spełniające wymogów zawartych w art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zm.), tj. dowody księgowe, które nie zawierały dekretacji (stwierdzenia sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych oraz podpisu osoby odpowiedzialnej za te wskazania). Ponadto na w/w dokumentach rozliczeniowych brak było adnotacji Urzędu Miasta i Gminy w Skaryszewie o rozliczeniu dokonanego wydatku ze środków przekazanej dotacji (str. 54-59 protokołu).

Wnioskuje:

Dokonywać kontroli i oceny realizacji zadania stosownie do przepisów art. 17 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (tekst jednolity Dz. U. z 2010r. Nr 234, poz. 1536)

57. Stwierdzono:

Umowy dot. realizacji zadań publicznych z zakresu sportu i rekreacji oraz sprawozdania z ich wykonania były podpisane tylko przez jedną osobę z dwóch upoważnionych do tego osób. Brak było podpisu drugiej upoważnionej osoby (str. 54-59 protokołu).

Wnioskuje:

Egzekwować od oferentów, którym przyznano dotację na realizację zadań publicznych wspieranych przez samorząd gminy obowiązek:

- zawierania umów przez uprawnione osoby wskazane w Statucie dotowanego podmiotu,
- sporządzania sprawozdania z realizacji tych zadań zawierające wszystkie elementy wskazane we wzorze oferty, zawartym w załączniku nr 1 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 2011r. Nr 6, poz. 25).

58. Stwierdzono:

Nie egzekwowano od podmiotów którym przyznano dotację na realizację zadań publicznych wspieranych przez samorząd gminy zachowania procentowego udziału dotacji w kosztach zadania publicznego (str.54-59 protokołu).

Wnioskuje:

Egzekwować od oferentów, którym przyznano dotację na realizację zadań publicznych wspieranych przez samorząd gminy obowiązek realizacji zadania z zachowaniem procentowego udziału własnego przedstawionego w ofercie oraz w zawartych umowach na podstawie wzoru oferty i §5 wzoru umowy, zawartym w załączniku nr 1 i 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 2011r. Nr 6, poz. 25).

59. Stwierdzono:

Gmina powierzyła LKS „Chomentów” zadanie „Zorganizowanie jubileuszu 10-lecia Ludowego Klubu Sportowego Chomentów wraz z akcją charytatywną na rzecz byłego zawodnika”, tj. zadanie nie mieszczące się w sferze zadań publicznych wymienionych w art.4 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (str. 54-59 protokołu).

Wnioskuje:

Przestrzegać art. 44 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.) z którego wynika zasada, że jednostki sektora finansów publicznych dokonują wydatków zgodnie z przepisami dotyczącymi poszczególnych rodzajów wydatków.

W przypadku powierzania organizacjom pozarządowym realizacji zadań publicznych zasada ta oznacza, że postawą dokonywania takich wydatków mogą być wyłącznie przepisy art.4 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (tekst jednolity Dz. U. z 2010r. Nr 234, poz. 1536), które obejmują listę zadań publicznych jakie mogą być wykonywane przez organy administracji publicznej we współpracy z organizacjami pozarządowymi i zrównanymi z nimi podmiotami, wymienionymi w art. 3 ust. 3 w/w ustawy.

60. Stwierdzono:

Organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego (Rada Miejska w Skaryszewie) nie określił w drodze uchwały trybu postępowania o udzielenie dotacji z budżetu Gminy na inne zadania niż określone w ustawie o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie oraz sposobu kontroli wykonywania zleconego zadania (str. 59 protokołu)

Wnioskuje:

Opracować i przedłożyć Radzie Miejskiej projekt uchwały w sprawie trybu postępowania o udzielenie dotacji z budżetu Gminy Skaryszew, sposobu jej rozliczania oraz sposobu kontroli wykonania zleconego zadania podmiotom nie zaliczonym do sektora finansów publicznych nie działających w celu osiągnięcia zysku, na cele związane z realizacją zadań Gminy stosownie do przepisów art.221 ust.4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz.1240 z późn. zm.)

61. Stwierdzono:

Brak jest kontrasygnaty Skarbnika na zawieranych umowach (str. 54-59, 60 protokołu)

Wnioskuje:

Przestrzegać art. 46 ust. 2 ustawy z dnia 08 marca 1990r. o samorządzie gminnym (tekst jedn. Dz. U. z 2001r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.).

62. Stwierdzono:

Obsługę prawną Gminy wykonuje Kancelaria Prawnicza M. Szklarska w Radomiu na podstawie umowy zawartej w dniu 01 września 2005r. na czas nieokreślony, którą cztery razy aneksowano. Ponadto brak było dokumentacji udzielenia zamówienia publicznego na wykonywanie obsługi prawnej Gminy (str. 60-61 protokołu).

Wnioskuje:

Umowy, których podmiotem są usługi prawne zawierać na zasadach określonych w art. 44ust. 4 i art. 254 pkt 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2009r. Nr 157 poz. 1240 z późn. zm.) mając na uwadze przepisy zawarte w ustawie z dnia 29 stycznia 2004r. Prawo zamówień publicznych (t. j. Dz. U. z 2010r. Nr 113 poz. 759 z późn.

zm), a w szczególności art. 142 ust. 1 ustawy Pzp, z zastrzeżeniem art. 142 ust. 2, 3 i 4 tej ustawy

Z postępowania prowadzonego w trybach ustawowych sporządzać protokół, zawierający informacje wymagane przepisami art. 96 ust. 1 powołanej ustawy, zgodnie z wzorem stanowiącym załącznik Nr 6 do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 26 października 2010r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. Nr 223 poz. 1458)

Rozwiązać umowę na obsługę prawną gminy, zawartą na czas nieoznaczony, jako naruszającej przepisy art. 142 ustawy Pzp.

Po rozwiązaniu umowy ustalić z należytą starannością wartość zamówienia w okresie na jaki zamawiający zamierza ich udzielić (maksymalnie na okres 4 lat) z uwzględnieniem przepisów art. 34 ust. 1, 2 i 3 ustawy Pzp.

W przypadku ustalenia, że wartość zamówienia przekracza kwotę 14 tys. euro, udzielić ich wykonawcy wybranym z zastosowaniem jednego z trybów postępowania wskazanego w przepisach ustawy Pzp, stosownie do przepisów art. 7 ust. 3 i art. 10 w związku z art. 4 pkt 8.

63. Stwierdzono:

Na koncie 011 „Środki trwałe” planu kont Miasta i Gminy Skaryszew ewidencjonowane są środki trwałe wszystkich jednostek budżetowych gminy Skaryszew (str. 62 protokołu).

Wnioskuje:

W księgach rachunkowych Urzędu Miasta i Gminy w Skaryszewie ujmować tylko takie zdarzenia gospodarcze, które dotyczą tylko i wyłącznie jego działalności stosownie do dyspozycji zawartej w art. 4 ust. 1-2 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (tj. Dz. U. z 2009r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).

Przestrzegać treści ekonomicznej i zasad funkcjonowania konta 011 planu kont zawartego w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 05 lipca 2010 roku 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. Nr 128, poz. 861).

64. Stwierdzono:

Dokonane zakupy gotowych środków trwałych:

- wiaty przystankowej o wartości 4.597,49zł. – Faktura VAT Nr 11/00518 z dnia 04 maja 2011r.
 - wiaty przystankowej o wartości 4.474,499zł. – Faktura VAT Nr 11/02283 z dnia 18 listopada 2011r.
 - kosiarki traktorów o wartości 9.600,00zł. – F-ra VAT Nr 139/2011 z 18 maja 2011r.
 - kosiarki traktorów o wartości 9.000,00zł. – F-ra VAT Nr 150/11/FA z 06 kwietnia 2011r.
 - kotła c.o. o wartości 15.252,00zł. – Faktura VAT Nr 92/01/2011 z 20 czerwca 2011r.
- przyjęto na stan środków trwałych w dniu 31 grudnia 2011r. (str. 62 protokołu)

Wnioskuje:

Przestrzegać art. 4 ust. 1-2 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (tj. Dz. U. z 2009r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).

Do ksiąg rachunkowych danego miesiąca wprowadzać w postaci zapisu każdą operację gospodarczą, która nastąpiła w tym miesiącu stosownie do dyspozycji zawartej w art. 20 i art. 24 ust. 1-5 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (tj. Dz. U. z 2009r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).

65. Stwierdzono:

Zastępca Burmistrza powołując w 2011r. komisje przetargowe nie określał zakresu obowiązków członków komisji przetargowej, mając na celu zapewnienie sprawności jej działania, indywidualizacji odpowiedzialności jej członków za wykonywane czynności oraz przejrzystości jej prac (str.64 protokołu).

Wnioskuje:

Przestrzegać art.21 ust.3 ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2010r. Nr 113, poz. 759 z późn. zm.).

66. Stwierdzono:

W ogłoszeniu o przetargu nieograniczonym i w SIWZ dot. wykonania usług w zakresie mechanicznego profilowania, równania dróg równiarką o nawierzchni żużlowej, dróg gruntowych oraz robót w zakresie bieżącego utrzymania dróg na terenie miasta i gminy Skaryszew podano różne warunki udziału w postępowaniu polegające na przedłożeniu przez Wykonawców odmiennych dokumentów potwierdzających spełnienie warunków udziału w przetargu (str. 67-69 protokołu).

Wnioskuje:

Przestrzegać art.25 ust.1, art.36 ust.1 pkt5 oraz art.41 pkt7 w związku z art.7 ust1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2010r. Nr 113, poz. 759 z późn. zm.).

67. Stwierdzono:

Zamawiający (Miasto i Gmina Skaryszew) prowadząc postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego dot. budowy sieci wodociągowej rozdzielczej w ul. Zakładowej w Makowie zastosował art. 87 ust.2 ustawy Prawo zamówień publicznych, tj. zamawiający dokonał pisarskiej poprawki polegającej na błędnym wskazaniu terminu wykonania zadania. W ofercie wykonawcy było: 31 lipca 2011r. a w SIWZ zamawiający termin wykonania zadania wyznaczył do 10 września 2011r. - oferta Sebastian Bator Radom oraz oferta Spółdzielni Rzemieślniczej „Budowlana” Radom (str. 69-71 protokołu).

Wnioskuje:

Przestrzegać przesłanek dokonywania poprawek pisarskiej omyłki stosownie do treści art.87 ust.2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2010r. Nr 113, poz. 759 z późn. zm.).

68. Stwierdzono:

Prowadząc w 2011r. postępowanie w sprawie udzielenia zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego ustawy Prawo zamówień publicznych dot. wykonania usług w zakresie mechanicznego profilowania, równania dróg równiarką o nawierzchni żużlowej, dróg gruntowych oraz robót w zakresie bieżącego utrzymania dróg na terenie miasta i gminy Skaryszew Zamawiający nie wykonał obowiązku wynikającego z art.26 ust.3 ustawy Prawo zamówień publicznych tj. nie zwrócił się o uzupełnienie przez trzech wykonawców dokumentów potwierdzających spełnianie warunków udziału w postępowaniu w każdym przypadku, gdy stwierdzi brak któregośkolwiek z nich (str.69 protokołu).

Wnioskuje:

Przestrzegać art.26 ust.3 ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2010r. Nr 113, poz. 759 z późn. zm.).

69. Stwierdzono:

Brak było odrębnej analityki dla poszczególnych zadań inwestycyjnych związanych z budową wodociągów w gminie Skaryszew. Zdarzenia gospodarcze związane z budową wodociągu w ul. Zakładowej w Makowie były ewidencjonowane na koncie 080 planu kont wraz pozostałymi zadaniami wodociagowymi takimi jak: budowa wodociągu ul. Targowa w Skaryszewie, budowa wodociągu w miejscowości Chomentów Puszczy, budowa wodociągu w Makowie, ul. Skaryszewska, budowa wodociągu - inne zadania str. 71 protokołu).

Wnioskuje:

W ewidencji szczegółowej środków trwałych (w księdze inwentarzowej środków trwałych) ewidencjonować każdy obiekt w oddzielnej pozycji zgodnie z treścią ekonomiczną i zasadami funkcjonowania konta 011 planu kont zawartego w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 05 lipca 2010 roku 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. Nr 128, poz.861).

Przestrzegać art.4 ust.1-2 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (tj. Dz. U. z 2009r. Nr 152,poz. 1223 z późn. zm.).

70. Stwierdzono:

Zamawiający (Miasto i Gmina Skaryszew) prowadząc postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego pn., Budowa drogi gminnej w miejscowości Maków Nowy gmina Skaryszew”

a) wezwał oferentów na podstawie art.26 ust.3 ustawy Prawo zamówień publicznych do przedłożenia w terminie 3 dni od otrzymania zawiadomienia brakujących dokumentów (oferty: AS Sp. z o.o. Radom, Spółdzielnia Rzemieślnicza „Budowlana” Radom) tylko za pośrednictwem faksu bez pisemnego jego potwierdzenia

b) dokonując na podstawie art. 87 ust.2 ustawy Prawo zamówień publicznych oczywistych poprawek, rachunkowych polegających na błędnym sumowaniu pozycji kosztorysu ofertowego (oferty: AS Sp. z o.o. Radom, Spółdzielnia Rzemieślnicza „Budowlana” Radom) poinformował uczestników prowadzonego postępowania o dokonanych oczywistych poprawkach tylko za pośrednictwem faksu bez pisemnego jego potwierdzenia (str. 72-73 protokołu).

Wnioskuje:

Przestrzegać art.27 ust.1 i 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2010r. Nr 113, poz. 759 z późn. zm.).

71. Stwierdzono:

Brak w ewidencji zasobu nieruchomości Gminy (str. 81 protokołu):

- budynków, będących własnością gminy
- przeznaczenia nieruchomości w planie miejscowym a w przypadku braku planu w studium uwarunkowań i kierunków zagospodarowania przestrzennego gminy
- informacji o zgłoszonych roszczeniach
- informacji o toczących się postępowaniach administracyjnych i sądowych
- wskazanie daty ostatniej aktualizacji opłaty rocznej z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości Gminy oddanych w użytkowanie wieczyste lub daty ostatniej aktualizacji opłaty rocznej z tytułu trwałego zarządu nieruchomościami Gminy

Wnioskuję:

W ewidencji gminnego zasobu nieruchomości ujmować wszystkie dane określone w art. 23 ust. 1 c w związku z art. 25 ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997r. o gospodarce nieruchomościami (tekst jednolity: Dz. U. z 2010r. Nr 102, poz. 651 z późn. zm.).

72. Stwierdzono:

Zamieszczanie w ogłoszeniach o przetargach ustnych nieograniczonych na sprzedaż nieruchomości informacji o: (str.82,83,84,85 protokołu):

- terminie płatności ceny nieruchomości
- kosztach zawarcia aktu notarialnego i opłat sądowych
- prawie do unieważnienia przetargu
- podpisaniu aktu notarialnego

Wnioskuję:

W ogłoszeniach o przetargach ustnych nieograniczonych na sprzedaż nieruchomości zamieszczać informacje określone w § 13 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. Nr 207, poz. 2108 z późn. zm.).

73. Stwierdzono:

Niezachowanie co najmniej 30 dniowego terminu między podaniem do publicznej wiadomości ogłoszenia o II przetargu na zbycie działki nr 2005 w Skaryszewie a wyznaczonym terminem przetargu (str.82 protokołu).

Wnioskuję:

Termin przetargu ustalać nie wcześniej niż na 30 dni od podania do publicznej wiadomości ogłoszenia o przetargu zgodnie z przepisami § 6 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości /Dz. U. Nr 207, poz. 2108 z późn. zm./.

74. Stwierdzono:

Niesporządzenie wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży w przypadku przeznaczenia do sprzedaży lokalu mieszkalnego (str. 86 protokołu).

Wnioskuję:

W przypadku zamiaru przeznaczenia nieruchomości do sprzedaży, sporządzać i podawać do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży stosownie do przepisów art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 21.08.1997r. o gospodarce nieruchomościami (tj. Dz. U. z 2010r. Nr 102, poz. 651 z późn. zm.)

75. Stwierdzono:

Naliczenie nabywcy lokalu mieszkalnego wraz z prawem wieczystego użytkowania udziału w gruncie, pierwszej opłaty z tytułu wieczystego użytkowania i opłat rocznych w zaniżonej wysokości (str.86 protokołu).

Wnioskuję:

Pierwszą opłatę z tytułu użytkowania wieczystego i opłaty roczne naliczać wg zasad określonych w art. 72 ust. 1 i 2 w związku z art. 71 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997r. o gospodarce nieruchomościami (tj. Dz. U. z 2010r. Nr 102, poz. 651 z późn. zm.). Wyegzekwować niedopłacone kwoty pierwszej opłaty i opłaty rocznej.

76. Stwierdzono:

Nieuregulowanie formy prawnej władania nieruchomościami komunalnymi przez niektóre jednostki OSP oraz władania nieruchomościami służącymi jednostkom oświatowym i

zakładowi budżetowemu do wykonywania ich statutowej działalności. Nieuregulowanie formy władania pomieszczeniami użytkowanymi przez Miejsko- Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej (str. 86-87 protokołu).

Wnioskuje:

Uregulować formę władania nieruchomościami gminnymi, przekazując jednostkom organizacyjnym nieposiadającym osobowości prawnej nieruchomości niezbędne do wykonywania ich statutowej działalności w trwały zarząd stosownie do przepisów art.43 ust. 1 i 5 w związku z art. 4 pkt 10 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997r. o gospodarce nieruchomościami (tj. Dz. U. z 2010r. Nr 102, poz. 651 z późn. zm.). Poinformować kierownika tej jednostki o obowiązku wystąpienia z wnioskiem o ustanowienie trwałego zarządu zgodnie z przepisami art. 44 ust. 2 ww. ustawy.

Uregulować formę władania nieruchomościami przez jednostki OSP oraz częścią nieruchomości przez MGOPS, wybierając jedną ze wskazanych w przepisach art. 13 ust. 1 ww. ustawy.

77.Stwierdzono:

Zaniechanie egzekwowania czynszów dzierżawnych od rolników dzierżawiących grunty rolne, będące własnością gminy (str. 87-88 protokołu).

Wnioskuje:

Zachować szczególną staranność przy wykonywaniu zarządu mieniem, w tym przy pozyskiwaniu dochodów z dzierżawy gruntów stosownie do art. 50 ustawy z dnia 08.03.1990r. o samorządzie gminnym /tj. Dz. U. z 2001r. Nr 142, poz. 1591 z późn.zm./. Do zalegających z uiszczaniem należności z tytułu czynszu najmu kierować wezwania do zapłaty a po bezskutecznym upływie terminu zapłaty określonym w wezwaniu – rozważyć możliwość skierowania sprawy na drogę postępowania sądowego , na podstawie przepisów części trzeciej Postępowanie egzekucyjne ustawy z dnia 17.11.1964r. Kodeks postępowania cywilnego /Dz.U. Nr 43,poz. 296 z późn.zm./.

78. Stwierdzono:

Brak uregulowań w nw. zakresie (str. 88-89 protokołu):

- wieloletniego programu gospodarowania zasobem mieszkaniowym
- wysokości dochodu gospodarstwa domowego uzasadniającej oddanie w najem lub podnajem lokalu na czas nieoznaczony oraz wysokości dochodu gospodarstwa domowego uzasadniającej zastosowanie obniżki czynszu
- warunków zamieszkiwania kwalifikujących wnioskodawcę do ich poprawy

Wnioskuje :

Opracować i przedłożyć Radzie Miejskiej projekt wieloletniego programu gospodarowania zasobem mieszkaniowym stosownie do przepisów art. 21 ust. 1 pkt 1 i ust. 2 ustawy z dnia 21.06.2001r. o ochronie praw lokatorów, mieszkaniowym zasobie gminy i o zmianie Kodeksu cywilnego (tj. Dz. U. z 2005r. Nr 31, poz. 266 z późn.zm.). Uzupełnić funkcjonujące w Gminie przepisy o brakujące uregulowania z zakresu wysokości dochodu gospodarstwa domowego uzasadniającej oddanie w najem lub podnajem lokalu na czas nieoznaczony oraz wysokości dochodu gospodarstwa domowego uzasadniającej zastosowanie obniżki czynszu a także warunków zamieszkiwania kwalifikujących wnioskodawcę do ich poprawy, do czego zobowiązuje art. 21 ust. 3 ustawy z dnia 21.06.2001r. o ochronie praw lokatorów, mieszkaniowym zasobie gminy i o zmianie Kodeksu cywilnego /tj. Dz. U. z 2005r. Nr 31,poz. 266 z późn.zm./.

79. Stwierdzono:

Uchwalenie stawki bazowej czynszu najmu dla lokali mieszkalnych przez Radę Miejską (str. 89 protokołu).

Wnioskuje:

Przestrzegać zasady ustalania stawki czynszu najmu lokali mieszkalnych, określonej w art. 8 pkt 1 ustawy z dnia 21.06.2001r. o ochronie praw lokatorów, mieszkaniowym zasobie gminy i o zmianie Kodeksu cywilnego /tj. Dz. U. z 2005r. Nr 31,poz. 266 z póź.zm./. Wystąpić do Rady Miejskiej z projektem zmiany uchwały w sprawie zasad polityki czynszowej oraz warunków obniżenia czynszu w lokalach stanowiących zasób mieszkaniowy w części dotyczącej ustalenia stawki czynszu.

80. Stwierdzono:

Brak uregulowań w sprawie określenia szczegółowych zasad, sposobu i trybu udzielania ulg z tytułu należności cywilnoprawnych, warunków dopuszczalności pomocy publicznej oraz wskazania organu lub osoby uprawnionych do udzielania tych ulg (str. 88 protokołu).

Wnioskuje:

Przygotować projekt uchwały w sprawie określenia szczegółowych zasad, sposobu i trybu udzielania ulg z tytułu należności cywilnoprawnych, warunków dopuszczalności pomocy publicznej oraz wskazania organu lub osoby uprawnionych do udzielania tych ulg i przedstawić na posiedzeniu Rady Miejskiej stosownie do przepisów art. 59 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z póź.zm.).

81. Stwierdzono:

Niezgodność zapisów na koncie 011 Środki trwałe, 013 Pozostałe środki trwałe, 020 Wartości niematerialne i prawne, 071 Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych z zapisami ewidencji analitycznej prowadzonej do tych kont (str. 89,91,93 protokołu).

Wnioskuje:

Zapewnić zgodność danych wykazanych w ewidencji syntetycznej na koncie 011 Środki trwałe, 013 Pozostałe środki trwałe, 020 wartości niematerialne i prawne z zapisami ewidencji analitycznej prowadzonej do tych kont stosownie do przepisów art. 16 ust. 1 ustawy o rachunkowości /tj. Dz. U. z 2009r. Nr 152, poz. 1223 z póź.zm./.

82. Stwierdzono:

Nieujęcie w ewidencji środków trwałych 19 działek położonych w Sołtykowie i 27 działek położonych w Makowie, stanowiących własność gminy (str. 89-90 protokołu).

Wnioskuje:

Księgi rachunkowe prowadzić rzetelnie, dokonując w nich zapisów odzwierciedlających stan rzeczywisty stosownie do przepisów art. 24 ust. 2 o rachunkowości /tj. Dz. U z 2009r. Nr 152, poz. 1223 z póź.zm./.

83. Stwierdzono:

W księgach rachunkowych Urzędu Miasta nie ujęto zdarzeń gospodarczych w okresach sprawozdawczych, w których wystąpiły – zlikwidowane w styczniu i grudniu 2009r. środki trwałe wyksięgowano z ksiąg rachunkowych pod datą 31.12.2011r. (str. 90 protokołu).

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 29.09.1994r. o rachunkowości /tj. Dz. U z 2009r. Nr 152, poz. 1223 z póź.zm./.

84. Stwierdzono:

Wspólne prowadzenie ewidencji analitycznej pozostałych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych dla Urzędu Miasta i Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej (str. 91,93 protokołu).

Wnioskuje:

Przestrzegać przepisów art. 4 ust. 2, 3 ,5 i art. 11 ust. 1 ustawy z dnia 29.09.1994r. o rachunkowości /tj. Dz. U z 2009r. Nr 152, poz. 1223 z póź.zm./, zgodnie z którymi księgi rachunkowe prowadzone są przez jednostkę. Za prowadzenie rachunkowości, obejmującej księgi rachunkowe odpowiedzialność ponosi kierownik jednostki.

85. Stwierdzono:

Ujmowanie w ewidencji analitycznej do konta 013 Pozostałe środki trwałe składników majątkowych o wartości niższej niż określona w przepisach wewnętrznych oraz o wartości wyższej niż 3.500,00 zł (str. 91 protokołu).

Wnioskuje:

W ewidencji analitycznej do konta 013 ujmować środki trwałe o wartości przekraczającej 1.000,00 zł, zaś składniki majątkowe nieprzekraczające tej wartości obejmować ewidencją ilościową zgodnie z zasadami określonymi Zarządzeniem nr 55/2008 z dnia 31.12.2008r. Burmistrza Miasta i Gminy w sprawie ewidencjonowania składników majątkowych. Środki trwałe o wartości przekraczającej kwotę, o której mowa w art. 16f ust. 3 ustawy z dnia 15.02.1992r. o podatku dochodowym od osób prawnych /tj. Dz. U. z 2000r. Nr 54, poz. 654 z póź.zm./ ujmować na koncie 011 Środki trwałe.

86. Stwierdzono:

Udokumentowanie inwentaryzacji na arkuszach spisowych nie objętych ewidencją druków ścisłego zarachowania (str.94,95 protokołu).

Wnioskuje:

Przeprowadzenie inwentaryzacji drogą spisu z natury dokumentować na arkuszach objętych ewidencją druków ścisłego zarachowania zgodnie z postanowieniami pkt IV Instrukcji kontroli wewnętrznej i obiegu dowodów księgowych, stanowiącej załącznik nr 1 do zarządzenia nr 27/2003 Burmistrza Miasta i Gminy.

87. Stwierdzono:

Prowadzenie ewidencji analitycznej wartości niematerialnych i prawnych niezgodnie z przepisami wewnętrznymi (str. 93 protokołu).

Wnioskuje:

Ewidencję szczegółową dla wartości niematerialnych i prawnych prowadzić w podziale na dwa konta: jedno dla umarzanych sukcesywnie wartości niematerialnych i prawnych, drugie dla wartości niematerialnych i prawnych odpisywanych w 100% w koszty w momencie przyjęcia do używania zgodnie z zasadami określonymi w polityce rachunkowości, wprowadzonej do stosowania zarządzeniem nr 56/2010 Burmistrza Miasta i Gminy z dnia 30.10.2010r.

88. Stwierdzono:

Nie naliczono odpisów amortyzacyjnych od zestawu komputerowego o wartości 4940,00 zł oraz zakupionej licencji na program VelaCMS o wartości 8.540,00 zł i licencji na program Kali archiwum o wartości 7.320,00 zł (str. 91,93 protokołu).

Wnioskuje:

Odpisów amortyzacyjnych dokonywać przy zastosowaniu stawek podanych w „Wykazie rocznych stawek amortyzacyjnych” stanowiącym załącznik nr 1 do ustawy z dnia 15 lutego

1992r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz. U. z 2000 roku, Nr 54, poz. 654 z późn. zm.).

89. Stwierdzono:

Nierozliczenie inwentaryzacji pozostałych środków trwałych, przeprowadzonej wg stanu na dzień 31.12.2010r. (str. 95 protokołu).

Wnioskuje:

Przeprowadzenie i wyniki inwentaryzacji dokumentować i powiązać z zapisami ksiąg rachunkowych zgodnie z art. 27 ust. 1 ustawy z dnia 29.09.1994r. o rachunkowości /tj. Dz. U z 2009r. Nr 152, poz. 1223 z póź.zm./. Ujawnione w trakcie inwentaryzacji różnice między stanem rzeczywistym a stanem wykazany w księgach rachunkowych wyjaśnić i rozliczać w księgach rachunkowych tego roku obrotowego, na który przypadł termin inwentaryzacji stosownie do art. 27 ust. 2 ww. ustawy.

90. Stwierdzono:

Nierzetelne przeprowadzenie inwentaryzacji wartości niematerialnych i prawnych wg stanu na dzień 31.12.2010r. i 31.12.2011r. w wyniku nieujawnienia różnic inwentaryzacyjnych (str. 96-97 protokołu).

Wnioskuje:

Inwentaryzację składników majątkowych przeprowadzać rzetelnie, jej wyniki powiązać z zapisami ksiąg rachunkowych a ujawnione różnice między stanem rzeczywistym a stanem wykazany w księgach rachunkowych wyjaśnić i rozliczać w księgach rachunkowych tego roku obrotowego, na który przypadł termin inwentaryzacji stosownie do art. 27 ustawy z dnia 29.09.1994r. o rachunkowości /tj. Dz. U z 2009r. Nr 152, poz. 1223 z póź.zm./

91. Stwierdzono:

Po przekazaniu projektu uchwały budżetowej organowi stanowiącemu, Burmistrz Miasta i Gminy nie przekazał dyrektorom podległych jednostek oświatowych informacji o kwotach dochodów i wydatków budżetowych przyjętych w projekcie uchwały budżetowej w wyniku czego dyrektorzy jednostek oświatowych nie sporządzili projektów planów finansowych (str. 98 protokołu).

Wnioskuje:

Przestrzegać trybu sporządzania projektów planów finansowych określonych w § 5, § 6, § 7 rozporządzenia Ministra finansów z dnia 07.12.2010r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych / Dz. U. Nr 241, poz. 1616/

92. Stwierdzono:

Nie ewidencjonowanie w rejestrze kancelaryjnym korespondencji z dyrektorami jednostek oświatowych a dotyczącej planów finansowych (str. 98 protokołu).

Wnioskuje:

Przestrzegać zasady ujmowania w rejestrze kancelaryjnym każdej wpływającej do Urzędu Miasta i Gminy korespondencji - wpisując na pieczęcie wpływu datę otrzymania i numer ewidencyjny z rejestru kancelaryjnego stosownie do przepisów § 42 ust.2 w związku z § 7 pkt 6 instrukcji kancelaryjnej, stanowiącej załącznik nr 1 do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18.01.2011r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych (Dz. U. Nr 14, poz. 67 z późn. zm).

93. Stwierdzono:

Nieprawidłowości w zakresie zorganizowania obsługi finansowo-księgowej jednostek oświatowych, polegające na (str. 98 protokołu):

- podjęciu decyzji o sposobie zorganizowania obsługi finansowo-księgowej przez Burmistrza Miasta i Gminy
- prowadzeniu przez Urząd Miasta i Gminy obsługi finansowo-księgowej
- powierzeniu Skarbnikowi Miasta i Gminy funkcji głównego księgowego jednostek oświatowych

Wnioskuje:

Przestrzegać przepisów art. 5 ust. 7 ustawy z dnia 17.09.1999r. o systemie oświaty /tj. Dz. U. z 2004r. Nr 256, poz. 2572 z póź.zm./, zgodnie z którymi o sposobie prowadzenia obsługi finansowo-księgowej jednostek oświatowych decyduje organ prowadzący.

Przestrzegać przepisów art. 2 ust. 1 pkt 4 lit. a w związku z art. 11 ust. 1 ustawy z dnia 29.09.1994r. o rachunkowości / tj. Dz. U. z 2009r. Nr 152, poz. 1223 z póź.zm./, w myśl których księgi rachunkowe prowadzone są przez jednostkę na zasadach określonych w tej ustawie z uwzględnieniem faktu, że organ prowadzący nie może jednocześnie prowadzić obsługi finansowo- księgowej i pełnić funkcji nadzoru.

Obowiązek prowadzenia przez jednostki sektora finansów publicznych ewidencji księgowej we własnym zakresie wynika także z przepisów art. 54 ust. 1 ustawy z dnia 27.08.2009r. o finansach publicznych /Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z póź.zm./, zgodnie z którymi głównym księgowym jednostki sektora finansów publicznych jest pracownik, któremu kierownik jednostki powierzył obowiązki i odpowiedzialność w zakresie rachunkowości jednostki.

94. Stwierdzono:

Zatwierdzanie dowodów księgowych jednostek oświatowych przez Burmistrza Miasta i Gminy oraz jego zastępcę (str. 99 protokołu).

Wnioskuje:

Zaprzestać zatwierdzania dowodów księgowych jednostek oświatowych. Autoryzacja tych dowodów należy do obowiązków kierowników tych jednostek, którzy jednoosobowo odpowiadają za całość gospodarki finansowej kierowanej przez siebie jednostki, w tym za prowadzenie rachunkowości, zgodnie z przepisami art. 44 ust. 1 ustawy z dnia 27.08.2009r. o finansach publicznych /Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z póź.zm./.

Stosownie do przepisów art. 39 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 07.09.1991r. o systemie oświaty /Dz. U. z 2004r. Nr 256, poz. 2572 z póź.zm./ dyrektor szkoły lub placówki dysponuje środkami określonymi w planie finansowym i ponosi odpowiedzialność za ich prawidłowe wykorzystanie.

95. Stwierdzono:

Prowadzenie ewidencji analitycznej do konta 223 Rozliczenie wydatków budżetowych i konta 222 Rozliczenie dochodów budżetowych bez podziału na poszczególne jednostki budżetowe (str. 99 protokołu).

Wnioskuje:

Zaprowadzić ewidencję analityczną do konta 223 Rozliczenie wydatków budżetowych i konta 222 Rozliczenie dochodów budżetowych w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami budżetowymi z tytułu zrealizowanych przez te jednostki wydatków i dochodów budżetowych stosownie do zasad funkcjonowania tego konta, określonych w załączniku nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 05.07.2010r. 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. Nr 128, poz. 861 z póź.zm./.

96. Stwierdzono:

Burmistrz Miasta i Gminy uznał za prawidłowe rozliczenie dotacji przedmiotowej udzielonej Zakładowi Gospodarki Komunalnej pomimo, że dotowany podmiot dokonał rozliczenia całkowitych kosztów działalności w poszczególnych rodzajach usług, zamiast rozliczenia dotowanych usług. W wyniku czego kwoty dotacji w tych obszarach świadczonych usług, które nie zostały wykorzystane zostały skompensowane z dotacją przedmiotową w pozostałych obszarach świadczonych usług gdzie wystąpiła nadwyżka (str. 101-102 protokołu).

Wnioskuje:

Dokonując rozliczenia przekazanych dotacji przedmiotowych przestrzegać zakresu i rodzaju dotowanych usług oraz kwot dotacji przedmiotowych określonych uchwałą Rady Miejskiej, stosownie do przepisów art.219 ust.3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

W związku z pobraniem przez ZGK dotacji w nadmiernej wysokości, wydać decyzję o zwrocie dotacji do budżetu jednostki samorządu terytorialnego stosownie do § 45 ust. 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 07.12.2010r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych /Dz. U. Nr 241, poz. 1616/ w związku z art. 252 ust 1 pkt 2 ww. ustawy o finansach publicznych.

Za nieprawidłowości wykazane w wystąpieniu pokontrolnym odpowiedzialnym jest:

- Burmistrz Miasta i Gminy (Kierownik Urzędu Organ Podatkowy),
- Skarbnik Miasta i Gminy (Główny Księgowy Budżetu).

Stosownie do postanowień art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2001r. 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 doreczenia.

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

Na podstawie art. 9 ust. 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje Burmistrzowi Miasta i 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 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.

Do wiadomości:

Rada Miejska w Skaryszewie

PREZES

mgr Wojciech Balcerzak