

Pokrzywnica, dnia 23.10.2012r.

Fn.170.1.2012.HG

Regionalna Izba Obrachunkowa
w Warszawie
ul. Koszykowa 6a

W odpowiedzi na pismo Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie Nr WK.0920.52.2012 z dnia 20.09.2012r. dotyczące protokołu z kontroli kompleksowej, podpisanego dnia 07.09.2012r. oraz wystąpienia pokontrolnego uprzejmie informuję, iż w odniesieniu do wszystkich zaleceń zostały podjęte czynności mające na celu wyeliminowanie nieprawidłowości i niedociągnięć a w szczególności:

Ad. 1

Powyższa nieprawidłowość zostanie wyeliminowana w 2013 r. poprzez zmianę całego programu finansowo-księgowego. W bieżącym roku rozpoczęliśmy realizację projektu współfinansowanego ze środków Unii Europejskiej „Przeciwdziałanie wykluczeniu informacyjnemu w gminie Pokrzywnica”, w ramach którego zadania wymienione zostaną programy finansowo - księgowe z uwzględnieniem obowiązujących przepisów prawa w tym zakresie.

Ad. 2

Powyższa nieprawidłowość została wyeliminowana na bieżąco tak, aby w rocznym sprawozdaniu za 2012 rok wykazać zamówienia publiczne zgodnie z rozporządzeniem Prezesa Rady Ministrów z dnia 25.08.2006r. w sprawie zakresu informacji zawartych w rocznym sprawozdaniu o udzielonych zamówieniach, jego wzoru oraz sposobu przekazywania (Dz. U. Nr 155, poz. 1110 z późn. zm.)

Ad. 3

Zobowiązano pracownika ds. księgowości budżetowej do księgowania dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej, poprzez konto rozrachunkowe 222 – „Rozliczenia dochodów budżetowych” zgodnie z przyjętymi zasadami rachunkowości w jednostce.

Ad. 4

Zobowiązano pracownika księgowości ds. wymiaru podatków i opłat do efektywnego egzekwowania od podatników przedkładania informacji w sprawie podatków lokalnych zgodnie z przepisami prawa; w razie nie złożenia deklaracji będą żądane wyjaśnienia w sprawie przyczyn niezłożenia w/w informacji.

Ad. 5

Powyższa nieprawidłowość została wyeliminowana na bieżąco. Jednocześnie zobowiązano pracownika ds. poboru podatku i opłat do przestrzegania Rozporządzenia Ministra Finansów z 03.02.2010r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej, o czym świadczą sporządzone sprawozdania za II i III kwartał 2012r.

Ad. 6

Obecnie takie przypadki nie występują, jednakże zobowiązano pracownika ds. wymiaru podatków i opłat do przestrzegania przepisów art. 67a ustawy z dnia 29.08.1997r. Ordynacja podatkowa.

Ad. 8

Pracownik odpowiedzialny za przyjmowanie wniosków o wydanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych, przestrzega przepisy wynikające z art. 18 ustawy z dnia 26.10.1982r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałania alkoholizmowi.

Ad. 9

Powyższa nieprawidłowość została wyeliminowana na bieżąco. Przyjęto, iż na listach płac pracowników Urzędu Gminy, zarówno sprawdzenia pod względem merytorycznym jak i zatwierdzenia do wypłaty dokonują Wójt i Sekretarz tak, aby przestrzegać przepisów zawartych w art. 7 ustawy z dnia 21.11.2008r. o pracownikach samorządowych oraz art. 8 ustawy prawo pracy.

Ad. 10

Nagrody jubileuszowe będą wypłacane niezwłocznie po okresie uprawniającym do tej nagrody, zgodnie z Rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 18.03.2009r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych w zakresie nabywania praw do nagrody jubileuszowej.

Ad. 11

Powyższa nieprawidłowość została wyeliminowana. W dniu 26.07.2012 wypłacono dodatek uzupełniający nauczycielom, którzy nie byli zatrudnieni w grudniu danego roku. Jednocześnie zobowiązano pracownika ds. oświaty do bieżącego śledzenia przepisów w tym zakresie.

Ad. 12

Zobowiązano pracowników odpowiedzialnych za dokonywanie płatności do przestrzegania terminów, wynikających z umów i faktur tak, aby nie wystąpiły zdarzenia opisane w protokole kontroli.

Ad. 13

Zobowiązano pracownika ds. księgowości budżetowej do prawidłowego klasyfikowania zdarzeń zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 02.03.2010r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (wraz z uzasadnieniem i oceną skutków regulacji) tak, aby uniknąć podobnych nieprawidłowości.

Ad. 14

Nieprawidłowość przy delegacji 242/11 została wyeliminowana podczas kontroli poprzez złożenie oświadczenia przez pracownika. Jednocześnie pouczone wszystkich pracowników o przestrzeganiu przepisów rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 19.12.2002r. w sprawie wysokości oraz warunków ustalania należności

przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej na obszarze kraju.

Ad. 15

Projekt uchwały dotyczącej rocznego programu współpracy z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami wymienionymi w art. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie z dnia 24 kwietnia 2003 r. (Dz. U., nr 96, poz. 873 z późn. zm.) na rok 2013 zostanie przedłożony Radzie Gminy i będzie przedmiotem obrad na listopadowej Sesji Rady Gminy.

Ad. 16.

Pouczono pracowników odpowiedzialnych i kierownika referatu o konieczności przestrzegania prawa zamówień publicznych w zakresie wykazanych nieprawidłowości.

Pracownicy będą zwracać uwagę, aby w prowadzonych postępowaniach o udzielenie zamówień publicznych w przyszłości:

- dokonywać zwrotu wadium w terminie,
- ogłoszenia o zamówieniu zamieszczane na tablicy ogłoszeń i na stronie internetowej były tożsame z zamieszczanymi w Biuletynie Zamówień Publicznych,
- dokonywać zmian SIWZ w takich terminach, aby umożliwić Wykonawcom złożenie ofert uwzględniających te zmiany.

Ad. 17

Zobowiązano Kierownika d/s inwestycji odpowiedzialnego za realizację umów inwestycyjnych do bieżącego nadzoru zapisów w/w umów tak, aby kwoty z tytułu zabezpieczeń należytego wykonania umowy zwracane były zgodnie z terminami określonymi w w/w umowach.

Ad. 18

Powyższa nieprawidłowość została wyeliminowana w bieżącym roku, poprzez zapisy w Zarządzeniu Nr 21 Wójta Gminy Pokrzywnica z dnia 25.05.2012r. w sprawie aktualizacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości. W § 10 w dziale V u st. 1 „Instrukcji sporządzania, kontroli i obiegu dokumentów finansowo – księgowych wskazano referat inwestycji odpowiedzialny za sporządzanie na bieżąco dokumentu OT po zakończeniu inwestycji tak, aby zostały wprowadzone do ewidencji w okresie sprawozdawczym, którego dotyczą.

Ad. 19

Zobowiązałem Skarbnika Gminy do przestrzegania zapisów art. 44 i art. 46 ustawy z dnia 27.08.2009r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2009r. Nr 157 poz. 1240 z późn. zm.)

Ad. 20

Powyższa nieprawidłowość obecnie nie występuje. Ewidencja kosztów prowadzona jest odrębnie dla każdego efektu inwestycyjnego zgodnie z przyjętymi zasadami rachunkowości dla Urzędu Gminy.

Ad. 21

Pouczono pracowników ds. podatków i opłat przyjmujących wnioski w sprawie zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego, aby bardziej wnikliwie i szczegółowo sprawdzali faktury za olej napędowy, które są załącznikami do wniosku tak, aby uniknąć nieprawidłowości w tym zakresie.

Ad. 22

Nieprawidłowość powyższa została wyeliminowana na bieżąco. Jednocześnie zobowiązano pracownika d/s księgowości budżetowej odpowiedzialnego za księgowość GOPS do przestrzegania przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 03.02.2010r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

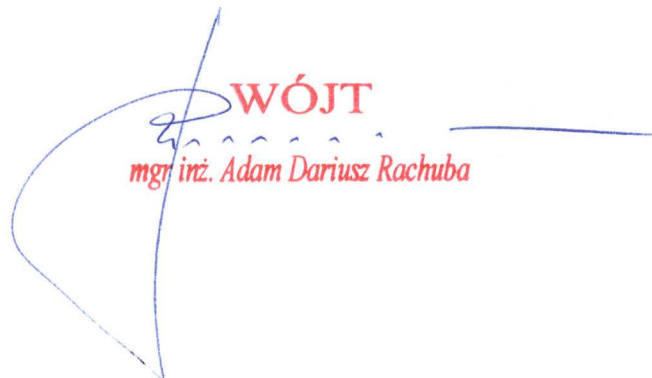
Ad. 23

Pracownik ds. gospodarki nieruchomościami przestrzega postanowień art. 35 ust. 11 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997r. o gospodarce nieruchomościami, tj. sporządza i podaje do wiadomości publicznej wykazy nieruchomości przeznaczone do sprzedaży, do oddania w użytkowanie wieczyste, użytkowanie, najem lub dzierżawę.

W dniu 9 października br. odbyło się zebranie pracowników Urzędu Gminy. Zapoznałem wszystkich z protokołem kontroli przeprowadzonej przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Warszawie. Omówiłem zalecenia pokontrolne przesłane do w/w protokołu. Merytoryczni pracownicy odnieśli się do w/w zaleceń.

Zobowiązałem Skarbnika i pozostałych pracowników do bardziej wnikliwego analizowania wykonywanych czynności służbowych tak, aby zapobiec powstawaniu nieprawidłowości w bieżącej pracy.

S. Pawozan


WÓJT
mgr inż. Adam Dariusz Rachuba

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



Warszawa, dn. 20.09.....2012 r.

WK.0920. 52 .2012

Urząd Gminy w Pokrzywnicy	
Nr pisma: 6784/9/2012	Zał.:
Wpłynęło dnia 2012 -09- 24	Rozkono podpis
Skierowano do: P. Skarbnik	
Podpis osoby dekretnującej:	

**Wójt Gminy
Pokrzywnica**

06-121 Pokrzywnica
Aleja Jana Pawła II nr 1

Dotyczy: protokołu z kontroli kompleksowej, podpisanego dnia 07.09.2012 r.

Wystąpienie pokontrolne

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) w dniach od 5.06.2012 r. do 6.09.2012 r. przeprowadzona została kontrola kompleksowa gospodarki finansowej.

Kontrola objęła okres od dnia 01.01.2011 r. do dnia 31.12.2011 r. i przeprowadzona została zgodnie z zatwierdzonym programem.

W celu usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości i usprawnienia działalności kontrolowanej jednostki na podstawie art. 9 ust. 2 ww. ustawy kieruję następujące wystąpienie pokontrolne:

W zakresie księgowości i sprawozdawczości

1. Stwierdzono:

Występujące w księgach rachunkowych jednostki budżetowej - Urząd Gminy na dzień 31.12.2011r. saldo Winien konta syntetycznego o symbolu 221-, Należności z tytułu dochodów budżetowych” w kwocie 425.214,69zł, stanowiło per saldo sald należności w kwocie 444.603,60zł i zobowiązań w kwocie 19.388,91zł (str. 10 – 11 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

Księgi rachunkowe prowadzić w taki sposób, aby w przypadku wystąpienia na kontach rozrachunkowych sald należności i zobowiązań, konta te wykazywały rzeczywisty stan należności i zobowiązań, zgodnie z zasadami funkcjonowania kont rozrachunkowych określonymi w załączniku Nr 3 pn. „Plan kont dla jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych” do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 128, poz. 861 ze zm.).

2. Stwierdzono:

W rocznym sprawozdaniu ZP-SR1/9976/2011 z dnia 20.02.2012r. o udzielonych zamówieniach publicznych w roku 2011, przekazanym do Prezesa UZP wykazano 23 zamówienia publiczne na łączną kwotę 242.963,88zł, których wartość netto każdego z nich nie przekraczała wyrażonej w złotych równowartości kwoty 14.000,00 euro (str. 18 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

Przestrzegać, by w rocznym sprawozdaniu ZP-SR1/9976/2011 o udzielonych zamówieniach publicznych wykazywać każdorazowo tylko takie zamówienia publiczne, o których mowa w § 1 pkt 3 i 4 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 25.08.2006r. w sprawie zakresu informacji zawartych w rocznym sprawozdaniu o udzielonych zamówieniach, jego wzoru oraz sposobu przekazywania (Dz. U. Nr 155, poz. 1110 ze zm.).

W zakresie budżetu jednostki samorządu terytorialnego

3. Stwierdzono:

Zrealizowane w 2011r. dochody w związku z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami oraz dochody realizowane przez jednostkę budżetową – Urząd Gminy ewidencjonowane były w księgach rachunkowych prowadzonych dla budżetu gminy na kontach Wn 133 „Rachunek budżetu” i Ma 901 „Dochody budżetu”, z pominięciem konta rozrachunkowego 222 – „Rozliczenie dochodów budżetowych” (str. 83 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

Przestrzegać przepisów zawartych w załączniku Nr 3a pn. „Zakładowy plan kont dla j.s.t. – Gminy (organ) do zarządzenia Nr 52/2010 Wójta Gminy Pokrzywnica z dnia 31 grudnia 2010r. w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości z aktualizacjami, które stanowią, że na koncie o symbolu 222 - „Rozliczenie dochodów budżetowych” ewidencjonuje się dochody gminy zrealizowane przez jednostki budżetowe oraz dochody budżetu państwa.

4. Stwierdzono:

Podatnicy podatku od nieruchomości, rolnego i leśnego (osoby fizyczne) nie złożyli organowi podatkowemu informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych, informacji o gruntach oraz informacji o lasach (str. 26, 28 – 29 i 32 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

Egzekwować od podatników obowiązek przedkładania informacji w sprawie podatku od nieruchomości, rolnego i leśnego w terminie 14 dni od dnia wystąpienia okoliczności

uzasadniających powstanie albo wygaśnięcie obowiązku podatkowego stosownie do art. 274a §1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005r. Nr 8, poz. 60 ze zm.), zgodnie z którym organ podatkowy może żądać złożenia wyjaśnień w sprawie przyczyn nie złożenia deklaracji lub wezwać do jej złożenia, jeżeli deklaracja nie została złożona mimo takiego obowiązku.

5. Stwierdzono:

W sprawozdaniu Rb-27S rocznym z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2011, sporządzonym w dniu 22.02.2012r.:

a) w kolumnie 14 pn. „umorzenia zaległości podatkowych” nie wykazano odsetek umorzonych od zaległości podatkowych w podatku rolnym i podatku od nieruchomości (osoby fizyczne) w kwocie 522,50zł,

b) w kolumnie 15 pn. „rozłożenie na raty, odroczenie terminu płatności, zwolnienie z obowiązku pobrania, ograniczenie poboru” w dz.756, rozdz.75615, §0310 wykazano kwotę 2.048,00zł, zamiast kwoty 2.047,83zł ulgi polegającej na odroczeniu terminu płatności XII raty podatku od nieruchomości za 2011r., wynikającej z decyzji organu podatkowego Nr Fn.3123.4.5.2011.BM. z dnia 16.12.2011r. (str. 33 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

Przestrzegać postanowień § 3 ust. 1 pkt 11, lit. a i b załącznika Nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103) i w kolumnie „Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy” w zakresie:

a) umorzeń zaległości podatkowych – wykazywać kwoty umorzonych odsetek za zwłokę, wynikające z decyzji podjętych przez właściwe organy gminy, zgodne z rejestrem przypisów i odpisów,

b) odroczenia terminu płatności podatku – wykazywać kwoty wynikające z decyzji podjętych przez organ podatkowy zarówno w zakresie bieżących jak i zaległych należności za kolejne okresy sprawozdawcze w roku, w którym została wydana decyzja.

6. Stwierdzono:

W przypadku podatnika o nr ew. konta 100026 dokonano umorzenia części II raty podatku od środków transportowych, która na dzień złożenia wniosku nie stanowiła zaległości podatkowej(str. 35 – 36 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

Zaniechać dokonywania umorzeń zobowiązań podatkowych, które na dzień złożenia wniosku nie stały się jeszcze zaległościami, stosownie do przepisów art. 67a ust. 1, pkt 3, mając na uwadze zapisy art. 51 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.).

8. Stwierdzono:

Złożone przez przedsiębiorców wnioski o wydanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych nie zawierały adresu punktu składowania napojów alkoholowych - magazynu dystrybucyjnego (str. 40 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

Przestrzegać, aby składane przez przedsiębiorców wnioski o wydanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych zawierały dane zawarte w art. 18 ust. 5 ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2007r. Nr 70, poz. 473 ze zm.).

9. Stwierdzono:

- listy płac dotyczące wypłaty wynagrodzenia za listopad i grudzień 2011r. oraz dodatkowego wynagrodzenia rocznego dla Sekretarza zostały zatwierdzone do wypłaty przez Sekretarza (str. 43, 45 protokołu kontroli),
- ryczałt z tytułu używania samochodów prywatnych do celów służbowych za maj, lipiec, sierpień 2011r. dla Sekretarza został sprawdzony pod względem merytorycznym oraz zatwierdzony do wypłaty przez Sekretarza (str. 51 protokołu kontroli),
- ryczałt z tytułu używania samochodów prywatnych do celów służbowych za czerwiec dla Wójta został sprawdzony pod względem merytorycznym oraz zatwierdzony do wypłaty przez Wójta (str. 51 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

- przy wykonywaniu czynności z zakresu prawa pracy wobec Sekretarza przestrzegać zapisów zawartych w art. 7 pkt. 1 ustawy z dnia 21 listopada 2008r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2008r. Nr 223, poz. 1458 ze zm.),
- przy wykonywaniu czynności z zakresu prawa pracy wobec Wójta przestrzegać zapisów zawartych w art. 8 ust. 2 ww. ustawy.

10. Stwierdzono:

Podinspektorowi ds. księgowości budżetowej i ewidencjonowania działalności gospodarczej, który nabył prawo do nagrody jubileuszowej w dniu 11.04.2011r. nagroda jubileuszowa została przyznana i wypłacona w dniu 05.05.2011r. (str. 44 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

Przestrzegać zapisów §8 ust. 1 i 5 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych, zgodnie z którymi pracownik samorządowy nabywa prawo do nagrody jubileuszowej w dniu upływu okresu uprawniającego do tej nagrody oraz jej wypłaty dokonywać niezwłocznie po nabyciu przez pracownika prawa do tej nagrody.

11. Stwierdzono:

Nie dokonano wypłaty dodatku uzupełniającego na łączną kwotę 3.398,02zł nauczycielom, którzy nie byli zatrudnieni w grudniu danego roku (str. 45-46 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

Przy naliczaniu i wypłacie dodatku uzupełniającego dla nauczycieli przestrzegać zapisów art. 30 a ust. 3 ustawy z dnia 26 stycznia 1982r. Karta Nauczyciela (j. t. Dz. U. z 2006r. Nr 97, poz. 674 ze zm.), zgodnie z którym kwotę różnicy pomiędzy wydatkami poniesionymi na wynagrodzenia nauczycieli w danym roku a iloczynem średniorocznej liczby etatów nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego oraz średnich wynagrodzeń nauczycieli ustalonych w danym roku dzieli się między nauczycieli zatrudnionych i pobierających wynagrodzenie w roku, dla którego ustalono kwotę różnicy i wypłacana w terminie do dnia 31 stycznia roku kalendarzowego następującego po roku, dla którego wyliczono kwotę różnicy, w formie jednorazowego dodatku uzupełniającego ustalanego proporcjonalnie do okresu zatrudnienia oraz osobistej stawki wynagrodzenia zasadniczego nauczyciela, zapewniając osiągnięcie średnich wynagrodzeń na poszczególnych stopniach awansu zawodowego.

12. Stwierdzono:

Nieterminowe regulowanie zobowiązań wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań (str. 48, 53, 57, 58, 73 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

Wydatków dokonywać zgodnie z art. 44 ust. 3 pkt. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.) oraz przestrzegać terminów płatności mając na uwadze art. 481 § 1 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964r. Kodeks cywilny (Dz. U. Nr 16, poz. 93 ze zm.), według którego wierzyciel może żądać odsetek za czas opóźnienia.

13. Stwierdzono:

Zastosowanie nieprawidłowej klasyfikacji budżetowej (str. 36, 45, 47, 49, 52, 53, 64, 65, 72, 75 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

Przestrzegać zapisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2010r. Nr 38, poz. 207).

14. Stwierdzono:

W zakresie wydatków z tytułu podróży służbowych krajowych:

- przy rozliczeniu wyjazdu służbowego o nr 242/11 brak jest udokumentowania poniesionych kosztów – biletów;
- polecenie wyjazdu służbowego o nr 102/11 zostało rozliczone nieterminowo (str. 50 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

Przy rozliczaniu diet przestrzegać zapisów §8a ust. 2 i 3 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 19 grudnia 2002r. w sprawie wysokości oraz warunków ustalania należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej na obszarze kraju (Dz. U. z 2002r. Nr 236, poz. 1990 ze zm.).

15. Stwierdzono:

Nie przygotowano projektu uchwały dotyczącej rocznego programu współpracy z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie na 2011r. i nie przedłożono go Radzie Gminy do uchwalenia (str. 68 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

Przestrzegać zapisów art. 30 ust. 2 pkt. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (j. t. Dz. U z 2001r. Nr 142, poz. 1591 ze zm.), mając na uwadze zapisy art. 5a ust. 1 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (j. t. Dz. U z 2010r. Nr 234, poz. 1536 ze zm.).

16. Stwierdzono:

W zakresie zamówień publicznych:

- nieterminowe dokonanie zwrotu wadium,
- ogłoszenia o zamówieniu zamieszczane na tablicy ogłoszeń i na stronie internetowej zawierają informacje inne niż zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych,
- dokonano zmiany SIWZ bez wyznaczenia niezbędnego dodatkowego czasu na wprowadzenie zmian w ofertach i przedłużenia terminu składania ofert (str. 54, 55 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

- przestrzegać zapisów art. 46 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. Prawo zamówień publicznych (j. t. Dz. U. z 2010r. Nr 113, poz. 759 ze zm.), zgodnie z którymi zamawiający zwraca wadium wszystkim wykonawcom niezwłocznie po wyborze oferty najkorzystniejszej;
- przestrzegać zapisów art. 40 ust. 6. pkt. 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. Prawo zamówień publicznych (j. t. Dz. U. z 2010r. Nr 113, poz. 759 ze zm.), zgodnie z którymi ogłoszenie o zamówieniu publicznym zamieszczone odpowiednio w miejscu publicznie dostępnym w siedzibie zamawiającego, na stronie internetowej lub w inny sposób nie może zawierać informacji innych niż zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych,
- przestrzegać zapisów art. 38 ust. 6 ww. ustawy, zgodnie z którym jeżeli w wyniku zmiany treści specyfikacji istotnych warunków zamówienia nieprowadzącej do zmiany treści ogłoszenia o zamówieniu jest niezbędny dodatkowy czas na wprowadzenie zmian w ofertach, zamawiający przedłuża termin składania ofert i informuje o tym wykonawców, którym przekazano specyfikację istotnych warunków zamówienia, oraz zamieszcza informację na stronie internetowej, jeżeli specyfikacja istotnych warunków zamówienia jest udostępniana na tej stronie. Przepis ust. 4a stosuje się odpowiednio.

17. Stwierdzono:

Nieterminowy zwrot zabezpieczenia należytego wykonania umowy (str. 12-14, 57 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

Przy zwrocie należytego zabezpieczenia wykonania umów przestrzegać terminów określonych w zawartych z wykonawcami umowach.

18. Stwierdzono:

Nieterminowe wprowadzenie na majątek Gminy zakończonych inwestycji i dokonanych zakupów inwestycyjnych (str. 57, 59, 60 i 61 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

Przestrzegać zasad i zapisów zawartych w art. 20 ust. 1 oraz w art. 24 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (j. t. z 2002r. Dz. U. Nr 76, poz. 694 ze zm.), zgodnie z którymi do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić w postaci zapisu każde zdarzenie, które nastąpiło w okresie sprawozdawczym oraz księgi rachunkowe uznaje się za rzetelne, jeżeli dokonane w nich zapisy odzwierciedlają stan rzeczywisty.

19. Stwierdzono:

Zawarcie umów na realizację zadania inwestycyjnego pn. „Modernizacja drogi gminnej – dojazdowej do gruntów rolnych we wsi Świeszewo” w łącznej kwocie 2.578,32zł pomimo braku zabezpieczenia środków w budżecie na ww. zadanie oraz dokonanie wydatków w łącznej kwocie 2.578,32zł bez upoważnienia określonego uchwałą budżetową (str. 57 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

Przy zaciąganiu zobowiązań i dokonywaniu wydatków przestrzegać zapisów art. 44 ust. 1 pkt. 2 oraz art. 46 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2009r. Nr 157, poz. 1240 ze zm.).

20. Stwierdzono:

Koszty dotyczące inwestycji pn. „Modernizacja drogi gminnej – dojazdowej do gruntów rolnych we wsi Świeszewo” ewidencjonowane były na dwóch kontach analitycznych (str. 57 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

Ewidencję kosztów dotyczących poszczególnych inwestycji prowadzić odrębnie dla każdego efektu inwestycyjnego, tj. zgodnie z zasadami funkcjonowania konta 080 określonymi przez Wójta Gminy w załączniku nr 3a₍₁₎ do Zarządzenia Nr 52/2010 z dnia 31 grudnia 2010r. z aktualizacjami oraz w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 128, poz. 861 ze zm.).

21. Stwierdzono:

W przypadku decyzji o nr 3121.9.50015.2011.2.BM z dnia 27.09.2011r. w sprawie zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego do wyliczenia zwrotu przyjęto fakturę VAT nr 764/AFV07057240 z dnia 29.12.2010r. na 22,17 litra i na jej podstawie dokonano wypłaty (str. 63 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

Zgodnie z art. 5 ust. 2 oraz art. 6 ust. 3 pkt.1 ustawy z dnia 10 marca 2006r. o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej (Dz. U. z 2006r. Nr 52, poz. 379 ze zm.) zwrot podatku przyznaje się za okres 6 miesięcy poprzedzających miesiąc złożenia wniosku o zwrot podatku, do którego dołącza się faktury VAT albo potwierdzone przez upoważnionego przez wójta, burmistrza (prezydenta miasta) pracownika urzędu gminy lub miasta za zgodność z oryginałem ich kopie, stanowiące dowód zakupu oleju napędowego w okresie 6 miesięcy poprzedzających miesiąc złożenia wniosku. Ponadto dokonać zwrotu do Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w kwocie 18,84zł.

22. Stwierdzono:

W sprawozdaniach jednostkowych Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych j.s.t. Urzędu Gminy oraz Ośrodka Pomocy Społecznej wykazywano kwoty dochodów potrąconych przez jednostkę samorządu terytorialnego (str. 70 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

Dochody potrącone przez jednostkę samorządu terytorialnego wykazywać w sprawozdaniu zbiorczym jednostki samorządu terytorialnego zgodnie z zapisami §6 ust. 1 pkt. 6 załącznika Nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2010r. Nr 20, poz. 103).

W zakresie gospodarki mieniem

23. Stwierdzono:

Nie sporządzono wykazów nieruchomości przeznaczonych do oddania w najem i dzierżawę, tj.:

- nieruchomość o pow. 0,10 ha, położona we wsi Pobyłkowo Małe, oddana w dzierżawę w dniu 7.01.2008 r., na czas nieoznaczony,
- nieruchomość o pow. 0,15 ha, położona we wsi Klaski, oddana w najem w dniu 1.01.2011 r. do dnia 31.12.2011 r. (str. 80 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

Przestrzegać postanowień art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651 ze zm.), który stanowi m.in. że właściwy organ sporządza i podaje do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, do oddania w użytkowanie wieczyste, użytkowanie, najem lub dzierżawę.

Za nieprawidłowości wykazane w wystąpieniu pokontrolnym odpowiedzialnym jest:

- Wójt Gminy (Kierownik Urzędu - Organ Podatkowy),
- Skarbnik Gminy.

Stosownie do postanowień art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. 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 doręczenia.

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

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

PREZES

mgr Wojciech Balcerzak

Otrzymują:

1. Adresat
2. Rada Gminy Pokrzywnica
3. a/a