

Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie

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

Fax. RIO 628-31-16

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



Warszawa, dnia

21.05.2010 r.

RIO - II - 0913 / 203 / 2010

Urząd Miejski w Grodzisku Ma
2010-05-25. 12535 / 2010



Pan
Grzegorz Benedykciński
Burmistrz Gminy

ul. Kosciuszki 32a
05-825 Grodzisk Mazowiecki

Dotyczy: protokołu z kontroli kompleksowej podpisanego dnia 28.04.2010r.

Wystąpienie pokontrolne

Działając na podstawie ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (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. Nr 167, poz. 1747) – przeprowadzona została w dniach 20.01.2010r.–28.04.2010r. kontrola kompleksowa gospodarki finansowej.

Kontrolą objęto okres od 01.01.2009r. do 31.12.2009r. zgodnie z programem kontroli.

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

W zakresie księgowości i sprawozdawczości budżetowej

1.Stwierdzono

W przypadku konta 133 „Rachunek budżetu” i konta 224-11 „Informacja adresowa” nie zachowano ciągłości bilansowej na przełomie lat 2008/2009. Salda początkowe na 2009r. są niższe o 60,80zł od sald końcowych za 2008r. (str. 7 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

Ustalone na dzień zamknięcia stany aktywów i pasywów ujmować w tej samej wysokości w księgach rachunkowych otwartych na następny rok obrotowy, mając na uwadze art. 5 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (j. t. z 2009r. Dz. U. Nr 152, poz. 1223 ze zm.).

2.Stwierdzono:

Nie zamieszczanie na dowodach księgowych pełnej adnotacji o sposobie zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych (dekretacji) oraz podpisu osoby odpowiedzialnej za te wskazania (str. 8 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

Przestrzegać zasad sporządzania dowodów księgowych określonych przez Burmistrza Gminy w Załączniku nr 1 do Zarządzenia nr 195 z dnia 6 stycznia 2009r. w sprawie wprowadzenia zasad obiegu i kontroli dokumentów księgowych w Urzędzie Miejskim w Grodzisku Mazowieckim oraz zawartych w art. 21 ust 1 pkt 6 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (j. t. z 2009r. Dz. U. Nr 152, poz. 1223 ze zm.).

3. Stwierdzono:

Odsetki od zaległości podatkowych były ewidencjonowane wyłącznie w momencie ich zapłaty. Na koniec kwartału nie dokonywano przypisu należnych odsetek, co spowodowało, że w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych w rubryce „Należności pozostałe do zapłaty – ogółem” nie wykazano kwoty naliczonych i zaewidencjonowanych odsetek za zwłokę (str. 35 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

Odsetki od zaległości podatkowych ujmować w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty lub pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału, tj. stosownie do § 7 ust. 8 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia z dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. z 2006r. Nr 142, poz. 1020 ze zm.).

Naliczone i zaewidencjonowane odsetki za zwłokę od należności podatkowych wykazywać w kolumnie „Należności pozostałe do zapłaty-ogółem” mając na uwadze stanowisko Ministra Finansów wyrażone w piśmie Departamentu Finansów Samorządu Terytorialnego z dnia 3 sierpnia 2007r. (nr ST2-4834-104/2007/1356).

4. Stwierdzono:

Urząd Gminy nie wezwał Dyrektora Biura Obsługi Ekonomiczno Administracyjnej Oświaty do złożenia korekty błędnie sporządzonego sprawozdania Rb 27S z wykonania planu dochodów budżetowych, które ww. jednostka budżetowa sporządziła w rozdz. 80101 „Szkoly podstawowe” i w rozdz. 80104- „Przedszkola”(str. 9 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

Dokonywać sprawdzenia otrzymanych od jednostek sprawozdań, a w przypadku stwierdzenia nieprawidłowości wezwać kierownika jednostki organizacyjnej do złożenia korekty sprawozdania, mając na uwadze ustalenia zawarte w rozdz. 4 § 9 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2010r., Nr 20, poz. 103).

Zobowiązać Dyrektora Biura Obsługi Ekonomiczno Administracyjnej Oświaty do sporządzania sprawozdań budżetowych rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno –rachunkowym. Dochody uzyskane przez Biuro Obsługi Ekonomiczno Administracyjnej Oświaty należy wykazywać w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych w rozdz. 80114 „Zespoły obsługi ekonomiczno – administracyjnej szkół”.

5. Stwierdzono:

W sprawozdaniu jednostkowym jednostki samorządu terytorialnego Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych nie ujęto dochodów dotyczących Organu.

Sprawozdanie zbiorcze Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych nie zostało sporządzone w szczególności sprawozdań jednostkowych (str. 9, 10 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

Sprawozdania zbiorcze sporządzać w szczególności sprawozdań jednostkowych na podstawie sprawozdań jednostkowych jednostek podległych oraz sprawozdania jednostkowego jednostki samorządu terytorialnego, jako jednostki budżetowej i jako organu

stosownie do rozdz. 4 § 6 ust. 1 pkt.3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2010r., Nr 20, poz.103).

6. Stwierdzono:

W sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych sporządzonym zbiorczo za 2009r. oraz w sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych za 2009r.:

- nie wykazano skutków udzielonych ulg i zwolnień bez ulg i zwolnień ustawowych,
- błędnie wykazano skutki umorzeń podatku od środków transportowych (str. 9, 10 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

Sprawozdania budżetowe w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego sporządzać według zasad określonych w Instrukcji która stanowi załącznik Nr 39 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2010r., Nr 20, poz.103).

7. Stwierdzono:

Urząd Gminy nie sporządził sprawozdania jednostkowego Rb-50 o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych j.s.t. Z ewidencji księgowej wynika, że Urząd realizował ww. zadania. Sprawozdanie zbiorcze Rb-50 nie zostało sporządzone w szczególności sprawozdań jednostkowych (str. 10, 11 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

W przypadku realizacji przez Urząd Gminy zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych j.s.t. sporządzać sprawozdanie jednostkowe Urzędu a następnie w szczególności sprawozdań jednostkowych złożonych przez podległe jednostki realizujące zadania z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych j.s.t. sporządzić sprawozdanie zbiorcze, stosownie do ustaleń zawartych w załączniku 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 pieniężnej i rozrachunków

8. Stwierdzono:

Na raportach kasowych brak podpisu potwierdzającego ich sprawdzenie (str. 14 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

Zobowiązać Naczelnika Wydziału Finansowego do dokonywania bieżącej kontroli raportów kasowych, zgodnie z ustaleniami zawartymi w „Karcie obiegu i kontroli dokumentów”, która stanowi załącznik Nr 3 do zarządzenia Nr 195/2009 Burmistrza Grodziska Mazowieckiego z dnia 06.01.2009r. w sprawie wprowadzenia zasad obiegu kontroli dokumentów księgowych w Urzędzie Miejskim w Grodzisku Mazowieckim.

9. Stwierdzono:

Odsetki od zaciągniętych kredytów nie były ewidencjonowane na koncie 134 „Kredyty bankowe”. Odsetki ewidencjonowano jako wydatek w § 8070 „Odsetki i dyskonto od skarbowych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek oraz innych instrumentów finansowych, związanych z obsługą długu krajowego” na koncie 902 „Wydatki budżetu” (str. 16 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

Odsetki od kredytów bankowych ewidencjonować na koncie 134 „Kredyty bankowe” tj. zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta określonymi w załączniku Nr 1

rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 roku w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. z 2006r., Nr 142, poz. 1020 ze zm.).

10. Stwierdzono:

Ewidencja szczegółowa do konta 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” nie była prowadzona w według poszczególnych kontrahentów (str. 16 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

Ewidencję szczegółową do konta 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” prowadzić w sposób umożliwiający ustalenie należności i zobowiązań krajowych i zagranicznych według poszczególnych kontrahentów tj. zgodnie z załącznikiem Nr 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 roku w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. z 2006r., Nr 142, poz. 1020 ze zm.).

11. Stwierdzono:

Pożyczka z Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej, która wpłynęła na rachunek gminy w 2008r. została zaewidencjonowana na koncie 224 „Rozrachunki budżetu” (str. 21 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

Zaciągnięte pożyczki ewidencjonować na koncie 260 „Zobowiązania finansowe”, które zgodnie z zasadami funkcjonowanie tego konta określonymi w załączniku Nr 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 roku w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. z 2006r., Nr 142, poz. 1020), przeznaczone jest do ewidencji takich operacji gospodarczych.

12. Stwierdzono:

Nieterminowe regulowanie zobowiązań (str. 17, 18, 49, 50, 51, 65 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

Dokonywać wydatków zgodnie z art. 44 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2009r., Nr 157, poz. 1240 ze zm.) oraz przestrzegać terminów płatności zwracając uwagę na art. 481 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964r. Kodeks Cywilny (Dz. U. z 1964r., Nr 16, poz. 93 ze zm.), według którego wierzyciel może żądać odsetek za czas opóźnienia, jeżeli dłużnik opóźnia się ze spełnieniem świadczenia pieniężnego.

13. Stwierdzono:

Wypłata gotówki z kasy w kwocie 16.000zł nie została udokumentowana rozchodowym dowodem kasowym (str. 18 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

Wszystkie obroty gotówkowe dokumentować źródłowymi dowodami kasowymi, które zostały określone w pkt. 5 Instrukcji Kasowej Urzędu Miejskiego, która stanowi załącznik Nr 1 do Zarządzenia nr 197/2009 Burmistrza Gminy z dnia 6 stycznia 2009r. w sprawie wprowadzenia Instrukcji Kasowej w Urzędzie Miasta Grodzisk Mazowiecki i Instrukcji ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania Urzędu Miasta Grodzisk Mazowiecki.

14. Stwierdzono:

Pobrane przez pracowników Urzędu zaliczki były rozliczane po terminie (str. 18 i 19 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

Zobowiązać pracowników do rozliczania się z pobranej zaliczki w terminie nie dłuższym niż 14 dni, a przypadku zaliczki stałej do 26 grudnia tj., zgodnie z załącznikiem Nr 3 do zarządzenia Nr 195/2009 Burmistrza Grodziska Mazowieckiego z dnia 06.01.2009r. w sprawie wprowadzenia zasad obiegu kontroli dokumentów księgowych w Urzędzie Miejskim w Grodzisku Mazowieckim

W zakresie wykonania budżetu

15. Stwierdzono:

Organ podatkowy nie dokonywał korekty błędnie wypełnionych deklaracji składanych przez podatników oraz nie wzywał podatnika do złożenia korekty błędnie wypełnionej deklaracji (str. 28, 29, protokołu kontroli).

Wnioskuje:

Dokonywać czynności sprawdzających w celu stwierdzenia formalnej poprawności składanych przez podatnika dokumentów oraz w celu ustalenia stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami, stosownie do art. 272 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. Ordynacja podatkowa (j. t. Dz. U. z 2005r. Nr 8, poz. 60 ze zm.).

16. Stwierdzono:

Organ podatkowy nie dokonywał weryfikacji danych wykazanych w deklaracjach przez podatników w wyniku czego kwoty wpłaconego podatku nie wynikają z rzeczywistego stanu posiadania gruntów (str. 28, 29).

Wnioskuje:

Dokonywać weryfikacji danych wykazanych w deklaracjach składanych przez podatników w oparciu o dane wynikające z ewidencji gruntów i budynków mając na uwadze art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 15 listopada 1984r., o podatku rolnym (j. t. Dz. U. z 2006r. Nr 136, poz. 969 ze zm.) zgodnie z którym cyt. „Podstawę opodatkowania podatkiem rolnym stanowi:

1) dla gruntów gospodarstw rolnych - liczba hektarów przeliczeniowych ustalana na podstawie powierzchni, rodzajów i klas użytków rolnych wynikających z ewidencji gruntów i budynków oraz zaliczenia do okręgu podatkowego;

2) dla pozostałych gruntów - liczba hektarów wynikająca z ewidencji gruntów i budynków”.

Po przeprowadzonej weryfikacji doprowadzić do zgodności danych zawartych w ewidencji podatkowej z danymi wynikającymi z ewidencji gruntów.

17. Stwierdzono:

Organ podatkowy nie wszczął postępowania egzekucyjnego i nie wystawił tytułu wykonawczego w stosunku do podatników podatku od nieruchomości, którzy nie dokonali zapłaty zaległości podatkowej w terminie określonym w upomnieniu (str. 34, 35 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

W stosunku do podatników, którzy nie uregulowali zaległości podatkowych po upływie siedmiu dni od dnia doręczenia upomnienia, wszcząć postępowanie egzekucyjne i wystawić tytuł wykonawczy stosownie do §3 ust.1 i §5 ust.1 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 listopada 2001r. w sprawie wykonywania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2001r. Nr 137, poz. 1541 ze zm.).

18. Stwierdzono:

W zakresie decyzji o odroczeniu terminu płatności podatku i decyzji o rozłożeniu na raty zapłaty podatku:

- organ podatkowy nie wystawił decyzji stwierdzających wygaśnięcie decyzji wydanych w pierwszej instancji,
- organ podatkowy nie przywrócił ustawowego terminu płatności podatku i nie naliczył należnych odsetek od zaległości podatkowej pomimo, że podatnik nie dotrzymał terminów określonych w decyzjach (str. 36, 37 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

W przypadku nie wywiązania się podatnika z terminów płatności podatku określonego w decyzjach o odroczeniu i rozłożeniu na raty podatku lub zaległości podatkowej wydawać decyzje stwierdzające wygaśnięcie powyższych decyzji zgodnie z art. 258 § 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. Ordynacja podatkowa oraz stosować się do ustaleń zawartych art. 49 § 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. Ordynacja podatkowa (j. t. Dz. U. z 2005r., Nr 137 poz.926 ze zm.).

19. Stwierdzono:

Organ podatkowy dopuścił do przedawnienia należności podatkowych z tytułu podatku od nieruchomości (str. 35 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

Windykację zaległości podatkowych prowadzić z należytą starannością mając na uwadze art. 70 ust. 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. (j. t. Dz. U. z 2005r., Nr 8, poz. 60 ze zm.), zgodnie z którym cyt. „Zobowiązanie podatkowe przedawnia się z upływem 5 lat, licząc od końca roku kalendarzowego w którym upłynął termin płatności”.

20. Stwierdzono:

Nieprawidłową klasyfikację budżetową w odniesieniu do dochodów uzyskanych z tytułu sprzedaży nieruchomości gminnych (str. 39 protokołu kontroli)

Wnioskuje:

Dochody uzyskane z tytułu sprzedaży nieruchomości gminnych klasyfikować w §0770 „Wpływy z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości” tj. zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 14 czerwca 2006r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2006 r. Nr 107, poz. 726 ze zm.).

21. Stwierdzono:

Pracownik nieterminowo rozliczył się z krajowej podróży służbowej (str. 52 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

Zobowiązać pracowników do przestrzegania wewnętrznych przepisów określonych w załączniku Nr 3 do zarządzenia Nr 195/2009 Burmistrza Grodziska Mazowieckiego w sprawie wprowadzenia zasad obiegu kontroli dokumentów księgowych w Urzędzie Miejskim w Grodzisku Mazowieckim, zgodnie z którymi pracownik rozlicza się w terminie 7 dni od dnia zakończenia podróży służbowej.

22. Stwierdzono:

W zakresie zagranicznych podróży służbowych:

- na Węgry nie wypłacono pracownikom diet,
- do Francji diety wypłacono w nieprawidłowej wysokości (str. 53 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

Podróże służbowe zagraniczne rozliczać zgodnie z zapisami 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 poza granicami kraju (Dz. U. z 2002r., Nr 236, poz. 1991 ze zm.).

23. Stwierdzono:

Przy wyliczaniu miesięcznego ryczału z tytułu używania pojazdu prywatnego do celów służbowych nie potrącono za nieobecność z powodu podróży służbowej pracownika (str. 53 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

Przestrzegać zapisów § 4 ust. 2 rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 25 marca 2002r. w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów niebędących własnością pracodawcy (Dz. U. z 2002r., Nr 27, poz. 271 ze zm.), zgodnie z którym kwotę ustalonego ryczału za używanie prywatnego pojazdu do celów służbowych zmniejsza się o jedną dwudziestą drugą za każdy roboczy dzień nieobecności pracownika w miejscu pracy z powodu choroby, urlopu, podróży służbowej trwającej co najmniej 8 godzin lub innej nieobecności oraz za każdy dzień roboczy, w którym pracownik nie dysponował pojazdem do celów służbowych.

24. Stwierdzono:

Przy ustalaniu wydatków za brak gazu przewodowego, centralnego ogrzewania i ciepłej wody, nieprawidłowo wyliczano wysokość jednej kilowatogodziny energii elektrycznej, stanowiącej podstawę wyliczeń ryczału (str. 55 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

Stosować przepisy § 3 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 28 grudnia 2001r. w sprawie dodatków mieszkaniowych (Dz. U. z 2001r., Nr 156, poz. 1817 ze zm.), w którym określono sposób ustalania ryczału za brak gazu przewodowego, centralnego ogrzewania i ciepłej wody.

25. Stwierdzono:

W zakresie zamówień publicznych:

- nie zamieszczano informacji o dniu zamieszczenia ogłoszenia w Biuletynie Zamówień Publicznych lub dniu przekazania ogłoszenia Urzędowi Oficjalnych Publikacji Wspólnot Europejskich w ogłoszeniach o zamówieniu publicznym publikowanych w miejscu publicznie dostępnym w siedzibie Zamawiającego (str. 62 protokołu kontroli),
- nie zamieszczano ogłoszeń o udzieleniu zamówienia publicznego w Biuletynie Zamówień Publicznych niezwłocznie po podpisaniu umowy z wybranym Wykonawcą (str. 63 protokołu kontroli),
- określając wartość szacunkową zamówienia popełniono błąd rachunkowy (str. 66 protokołu kontroli),

Wnioskuje:

Przestrzegać odpowiednio art. 40 ust. 6 pkt 3, art. 95 ust. 1 i art. 32 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. Prawo zamówień publicznych (j. t. Dz. U. z 2007r. Nr 223, poz. 1655 ze zm.).

26. Stwierdzono:

W protokole postępowania brak informacji o zawarciu umowy w sprawie zamówienia publicznego (str. 67 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

W protokole postępowania umieszczać na bieżąco informacje wskazane § 2 w rozporządzeniu Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 października 2008r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. z 2008r., Nr 188, poz. 1154).

W zakresie mienia komunalnego

27. Stwierdzono:

Nie zastosowano się do ustaleń zawartych w uchwale Nr 648/2006 Rady Miejskiej z dnia 27 września 2006r. i w przypadku nie spłacenia przez użytkownika wieczystego opłaty z tytułu użytkowania wieczystego w odroczonej terminie płatności nie przywrócono pierwotnego terminu płatności i nie naliczono odsetek (str. 74, 75, protokołu kontroli).

Wnioskuje:

W przypadku nie wywiązania się dłużnika z terminu płatności wierzytelności określonego w decyzji o odroczeniu lub rozłożeniu na raty, stosować się do ustaleń zawartych w uchwale Nr 648/2006 Rady Miejskiej z dnia 27 września 2006r. w sprawie szczególnych zasad i trybu umarzania, odraczania i rozkładania na raty należności pieniężnych Gminy Grodzisk Mazowiecki oraz jej jednostek organizacyjnych, do których nie stosuje się przepisów ustawy-Ordynacja podatkowa.

28. Stwierdzono

Faktury z tytułu zawartych umów dzierżawy wysyłane były bez zwrotnego potwierdzenia odbioru, w związku z tym nie można określić czy zapłaty dokonano w terminie. Termin płatności określono w umowie 14 dni od daty otrzymania faktury (str. 76, 77 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

W celu ustalenia czy zapłaty czynszu dokonano w terminie, faktury wysyłać za zwrotnym potwierdzeniem odbioru. W przypadku nieterminowych wpłat pobierać należne odsetki, stosownie do ustaleń zawartych w umowach według których cyt. „czynsz-płatny miesięcznie z góry w terminie 14 dni od daty otrzymania faktury, wraz z ustawowymi odsetkami za zwłokę...”.

29. Stwierdzono

Nie naliczono odsetek ustawowych od nieterminowych wpłat opłaty rocznej z tytułu użytkowania wieczystego, czynszu za najem i czynszu za dzierżawę (str. 75, 76, 77 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

Z tytułu nieterminowego uiszczenia należności na bieżąco naliczać i egzekwować odsetki ustawowe w wysokości określonej w obowiązującym w danym okresie rozporządzeniu Ministra Finansów, mając na uwadze art. 481 § 1 i § 2 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964r. Kodeks cywilny (Dz. U. z 1964r., Nr 16, poz. 93 ze zm.).

30. Stwierdzono:

W przypadku środków trwałych:

- zastosowano błędną klasyfikację środków trwałych,
- zastosowano nieprawidłową stawkę umorzeniową (str. 79, 80 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

Środki trwałe klasyfikować zgodnie z Rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 30.12.1999 w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT) (Dz. U. z 1999r., Nr 112, poz. 1317 ze zm.). Środki trwałe amortyzować według zasad określonych przez Burmistrza Gminy w Zarządzeniu nr 196/2009 z dnia 6 stycznia 2009r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości i zakładowego planu kont w Urzędzie Miejskim w Grodzisku Mazowieckim z uwzględnieniem stawek amortyzacyjnych określonych w załączniku Nr 1 do ustawy z dnia 15 lutego 1992r. o podatku dochodowym od osób prawnych (j. t. Dz. U. z 2000r. Nr 54, poz. 654 ze zm.).

31. Stwierdzono:

Nie prowadzono ewidencji pozostałych środków trwałych konta 013 „Pozostałe środki trwałe” oraz nie ewidencjonowano umorzenia pozostałych środków trwałych(str. 80).

Wnioskuje:

Prowadzić ewidencję księgową pozostałych środków trwałych na koncie 013 oraz ewidencję umorzeń pozostałych środków trwałych na koncie 072, zgodnie z zasadami określonymi w Rozporządzeniu Ministra Finansów dnia 18.12.2001r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. z 2001r., Nr 153, poz. 1752) oraz Zarządzeniem Burmistrza nr 196/2009 z dnia 06.01.2009 w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości i zakładowego planu kont w Urzędzie Miejskim w Grodzisku Mazowieckim.

32. Stwierdzono:

Niebieżące ewidencjonowanie operacji gospodarczych związanych z przyjęciem na stan majątku:

- gruntów otrzymanych w drodze komunalizacji
- zakończonych inwestycji
- zakupionych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych (str. 65, 66, 80, 81 protokołu kontroli),

Wnioskuje

Zdarzenia gospodarcze związane z przyjęciem majątku ewidencjonować w księgach rachunkowych bieżąco, co zapewni ujęcie w niej wszystkich aktywów i pasywów zgodnie z ich aktualnym stanem rzeczywistym, stosownie do treści art. 20 ust. 1 w związku z art. 24 ust. 1, 2, 5 pkt.1 ustawy z dnia z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (j. t. Dz. U. z 2009r., Nr 152, poz. 1223 ze zm.).

33. Stwierdzono:

Wartości niematerialne i prawne o wartości przekraczającej kwotę 3.500zł umarzane były jednorazowo (str. 80,81 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

Wartości niematerialne i prawne o wartości przekraczającej kwotę 3.500zł umarzać zgodnie z zasadami określonymi w załączniku Nr 1 do Zarządzenia Nr 196 z dnia 6 stycznia 2009r. Burmistrza Grodziska Mazowieckiego w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości i zakładowego planu kont w Urzędzie Miejskim w Grodzisku Mazowieckim.

34. Stwierdzono

Niezgodność przepisów uchwały Rady Miejskiej nr 376/2004 z dnia 29.12.2004r. w sprawie zasad sprzedaży lokali mieszkalnych w domach wielomieszkaniowych stanowiących własność Gminy Grodzisk Mazowiecki z przepisami art. 68 ust.1a ustawy z dnia 21.08.1997r. o gospodarce nieruchomościami (str. 71,72 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

Na podstawie obecnie obowiązującej ustawy z dnia 21.08.1997r. o gospodarce nieruchomościami (j. t. Dz. U. z 2004r., Nr 261, poz. 2603 ze zm.) przygotować projekt uchwały w sprawie zasad sprzedaży lokali mieszkalnych w domach wielomieszkaniowych stanowiących własność Gminy Grodzisk Mazowiecki i przedłożyć Radzie Miejskiej w Grodzisku Mazowieckim do zatwierdzenia

W zakresie zadań zleconych i realizowanych w ramach porozumień

35. Stwierdzono:

Na fakturach VAT będących podstawą do zwrotu podatku akcyzowego brak jest adnotacji o treści „przyjęto w dniu ... do zwrotu podatku akcyzowego”

Wnioskuje:

Przy wydawaniu decyzji w sprawie zwrotu podatku akcyzowego postępować według zasad określonych w art. 6 ust. 4 ustawy z dnia 10.03.2006r. o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej (Dz. U. z 2006r., Nr 52 poz. 379).

36. Stwierdzono:

Dochody związane z realizacją zadań zleconych z zakresu administracji rządowej były przekazywane do Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego z naruszeniem zasad i terminów określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 24 lipca 2006r. (Dz. U. z 2006r., Nr 135 poz. 955) w sprawie planów finansowych zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, przekazywania dotacji celowych i przekazywania pobranych dochodów związanych z realizacją tych zadań (str. od 93 do 99 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

Dochody związane z realizacją zadań zleconych z zakresu administracji rządowej odprowadzać do Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego na zasadach i w terminach określonych w § 8 ust.2 w/w rozporządzenia Ministra Finansów tj. wg stanu środków na 10 i 20 dzień każdego miesiąca w terminach odpowiednio do 15 i 25 danego dnia miesiąca.

W zakresie rozliczeń finansowych j.s.t. z jej jednostkami organizacyjnymi

37. Stwierdzono:

Powołana na mocy uchwały Rady Miejskiej Nr 169/96 z dnia 31.01.1996r. jednostka budżetowa pn. „Obsługa Inwestycyjno-Techniczna Gminy” nie funkcjonuje jak jednostka budżetowa tj. nie posiada wyodrębnionego rachunku bankowego, nie sporządza sprawozdań budżetowych i finansowych (str. 99,100 protokołu kontroli).

Wnioskuje

Zobowiązać kierownika „Obsługi Inwestycyjno-Technicznej Gminy”, aby swoim działaniem spowodował funkcjonowanie OIT zgodnie z zasadami określonymi w art. 11 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2009r., Nr 157, poz. 1240 ze zm.).

Za nieprawidłowości wykazane w wystąpieniu pokontrolnym odpowiedzialnym jest:

- Burmistrz (Kierownik Urzędu),
- Skarbnik Gminy).

Stosownie do postanowień art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity Dz. U. z 2001r. Nr 55, poz. 577 ze zm.) - Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie oczekuje (2 egz.) zawiadomienia o wykonaniu wniosków z wystąpienia pokontrolnego lub o przyczynach ich niewykonania w terminie 30 dni od daty jego doręczenia.

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

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

Podstawą zgłoszenia zastrzeżenia może być tylko zarzut naruszenia prawa przez błędną jego wykładnię lub jego niewłaściwe zastosowanie.

Przekazanie informacji niezgodnej z prawdą o wykonaniu wniosków pokontrolnych podlega karze określonej w art. 27 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych.

ZASTĘPCA PREZESA

Stanisław Sępień

Do wiadomości:

Rada Miejska w Grodzisku Mazowieckim