

Naz

Regionalna Izba Obrachunkowa
w Warszawie

Wpłynęło dn. 24.6.10

nr

podpis



Urząd Miejski w Grodzisku Mazowieckim

05-825 Grodzisk Mazowiecki, ul. Kościuszki 32a
centrala: (0-22) 755-55-34, (0-22) 755-20-16
sekretariat: (0-22) 755-51-46, (0-22) 724-34-35
fax: (0-22) 755-53-27
NIP: 529-12-14-227

Grodzisk Mazowiecki, 23 czerwca 2010 r.

FN. 0717/6/2010

GMINA GRODZISK MAZOWIECKI
05-825 Grodzisk Mazowiecki
ul. Kościuszki 32 A
REGON: 013269137, NIP: 529-174-59-01

Pan Stanisław Stępień
Zastępca Prezesa
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie

dot. protokołu z kontroli kompleksowej RIO-II-0913/203/2010

W nawiązaniu do pisma z dnia 21 maja 2010 roku Nr RIO – II-0913/203/2010 informuję, że nieprawidłowości i uchybienia stwierdzone w czasie kontroli kompleksowej gospodarki finansowej gminy zostały wyeliminowane w sposób następujący:

1. Znalezione i poprawiono błąd rachunkowy na koncie organu 133 i koncie 224-11 powodujący niezachowanie ciągłości bilansowej w kwocie 60,80 zł. Jednocześnie zobowiązałem Skarbnika Gminy oraz merytorycznie odpowiedzialną osobę to wnikliwej bieżącej kontroli w zakresie ujmowania danych księgowych.
2. Poinstruowałem Skarbnika Gminy oraz wszystkich pracowników odpowiedzialnych za dekretowanie dowodów księgowych o konieczności stosowania zasad sporządzania dowodów księgowych mając na uwadze zapisy zawarte w Załączniku nr 1 do Zarządzenia nr 195 z dnia 6 stycznia 2009 r. 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 1994 r. o rachunkowości (j.t z 2009 r. Dz. Nr 152, poz 1223 ze zm.). Począwszy od II kwartału tj, od dnia 01.06.2010 r., dekretacja księgowa oraz podpis osoby odpowiedzialnej znajduje się na każdym dowodzie księgowym.
3. Informuję, iż odsetki od zaległości podatkowych wraz z II kwartałem 2010 r. ujmowane są przypisem stosownie do § 7 ust.8 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości i planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych

(Dz.U. Z 2006 R. Nr 142, poz.1020 ze zm.). Naliczone i zaewidencjonowane odsetki za zwłokę od należności podatkowych wykazywane są w kolumnie „Należności pozostałe do zapłaty-ogółem”.

4. Zobowiązałem Skarbnika Gminy do monitorowania, by podobne uchybienia nie miały miejsca w przyszłości.
5. Zobowiązałem dyrektora Biura Obsługi Ekonomiczno-Administracyjnej Oświaty do sporządzania sprawozdań budżetowych rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym jak i formalno-rachunkowym. **(zał. nr 2)**
6. Zobowiązałem Skarbnika Gminy oraz podległego pracownika do sporządzania zbiorczego sprawozdania z dochodów Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych stosownie do rozdz.4 § 6 ust.1 pkt.3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2010 r., Nr 20, poz. 103)
7. Poinstruowałem Skarbnika Gminy oraz odpowiedzialnych merytorycznie pracowników Wydziału Finansowego do prawidłowego ujmowania w sprawozdaniach Rb-27S z wykonania planu dochodów, skutków udzielonych ulg i zwolnień bez ulg i zwolnień ustawowych oraz do właściwego ujmowania skutków umorzeń podatków od środków transportowych.
8. Zobowiązałem Skarbnika Gminy oraz odpowiedzialnego merytorycznie pracownika Wydziału Finansowego do sporządzania jednostkowego sprawozdania Rb-50 o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej zgodnie z ustaleniami zawartymi w załączniku Nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U z 2010., Nr 20, poz.103).
9. Mając na uwadze uchybienie w postaci braku podpisu osoby potwierdzającej sprawdzenie raportu kasowego, zobowiązałem Naczelnika Wydziału Finansowego do dokonywania bieżącej kontroli raportów kasowych, zgodnie z ustaleniami zawartymi w „Karcie obiegu i kontroli dokumentów”. **(zał. nr 3)**
10. Zgodnie ze złożonymi pisemnymi wyjaśnieniami do przedmiotowej kontroli zobowiązałem Skarbnika Gminy oraz merytorycznie odpowiedzialnych pracowników Wydziału Finansowego do ewidencjonowania odsetek od kredytów i pożyczek na koncie 134 „Kredyty bankowe”.

11. Zobowiązałem Skarbnika Gminy oraz podległego pracownika Wydziału Finansowego do prowadzenia analityki do konta 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, jednocześnie informuję iż, od 1 stycznia 2010 roku ewidencja dla tego konta jest prowadzona z w/w szczegółowością.
12. Poinstruowałem Skarbnika Gminy oraz merytorycznie odpowiedzialnego pracownika Wydziału Finansowego do właściwego ujmowania w księgach rachunkowych zaciągniętej pożyczki z Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i gospodarki Wodnej tj. na koncie 260 „Zobowiązania finansowe” mając na uwadze zapisy zawarte 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 2006 r., Nr 142, poz.1020).
13. Zobowiązałem Skarbnika Gminy do bezwzględного przestrzegania terminów płatności, zwracając uwagę na art. 481 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks Cywilny (Dz.U. z 1964 r., Nr 16, poz.93 ze zm.).
14. Zobowiązałem Skarbnika Gminy i pracownika Wydziału Finansowego by wszystkie bez wyjątku obroty gotówkowe były dokumentowane źródłowymi dowodami kasowymi, które zostały określone w pkt.5 Instrukcji Kasowej Urzędu Miejskiego, i która stanowi załącznik Nr 1 do Zarządzenia nr 197/2009 Burmistrza Gminy z dnia 6 stycznia 2009 r., w sprawie wprowadzenia Instrukcji Kasowej w Urzędzie Miasta Grodzisk Mazowiecki i Instrukcji ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania Urzędu Miasta Grodzisk Mazowiecki.
15. Zobowiązałem wszystkich pracowników Urzędu Miejskiego do terminowego rozliczania pobranej zaliczki, tj. w terminie nie dłuższym niż 14 dni, a w przypadku zaliczki stałej do 30 grudnia tj., zgodnie z załącznikiem nr 3 do zarządzenia Nr 195/2009 Burmistrza Grodziska Mazowieckiego z dnia 06.01.2009 r. w sprawie wprowadzenia zasad obiegu kontroli dokumentów księgowych w Urzędzie Miejskim w Grodzisku Mazowieckim. Jednocześnie informuję, że dokonano zmiany Zarządzenia nr 195/2009 polegającej na zmianie terminu rozliczenia zaliczek stałych z 26 grudnia (święto) na 30 grudnia. (zał. nr 4)
16. Pouczyłem Skarbnika oraz podległych pracowników Wydziału Finansowego by dokonywali weryfikacji składanych przez podatników deklaracji podatkowych w tym do sprawdzania danych ujętych w przedmiotowych deklaracjach ze stanem faktycznym, stosownie do art. 272 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (j.t. Dz.U. z 2005 r. Nr 8. poz.60 ze zm.) i

niezwłocznie usuwali wady formalne i rachunkowe. Zobowiązałem merytorycznie odpowiedzialne osoby do korekty uchybień zawartych w protokole kontroli w aspekcie błędnie sporządzonych deklaracji podatkowych.

17. Zobowiązałem Skarbnika Gminy oraz merytorycznie odpowiedzialnych pracowników Wydziału Finansowego do wnikliwej kontroli deklaracji podatkowych składanych przez podatników i weryfikację tych danych z danymi zawartymi w ewidencji gruntów i budynków, by wyeliminować w przyszłości uchybienia w postaci rozbieżności między dokumentami a ewidencją oraz należnym podatkiem i wpłatą.

18. Pouczyłem odpowiedzialnych merytorycznie pracowników Wydziału Finansowego oraz Skarbnika Gminy o obligatoryjnym obowiązku dochodzenia należności podatkowych w tym także o obowiązku postępowania egzekucyjnego w postaci wystawiania tytułów wykonawczych w stosunku do podatników posiadających zaległości podatkowe określone właściwymi przepisami, mając szczególnie na względzie przepisy § 3 ust.1 i § 5 ust.1 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 listopada 2001 r. w sprawie wykonywania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz.U z 2001 r. Nr 137, poz.1541 ze zm.).

19. Zobowiązałem odpowiedzialnych merytorycznie pracowników oraz Skarbnika Gminy do stosowania ustaleń zawartych w art.49 § 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r, Ordynacja podatkowa (j.t Dz.U. z 2005 r., Nr 137 poz. 926 ze zm.), oraz do wydawania decyzji stwierdzających wygaśnięcie decyzji o odroczeniu i rozłożeniu na raty podatku lub zaległości podatkowej w stosunku do tych podatników, którzy nie wywiązali się z terminów płatności zgodnie z art. 158 § 2 w/w Ustawy.

20. Podjąłem kroki zmierzające do wyeliminowania w przyszłości uchybień w postaci przeterminowania się należności podatkowych poprzez stworzenie komórki zajmującej się windykacją zaległości podatkowych i monitoringiem bieżących należności do dnia 01.01.2011 r.

Jednocześnie zobowiązałem merytorycznie odpowiedzialnych pracowników Wydziału Finansowego do monitorowania we własnym zakresie stanu należności podatkowych.

21. Zobowiązałem podległych pracowników w tym Skarbnika Gminy do prawidłowego klasyfikowania dochodów i wydatków budżetowych, mając na uwadze zapisy Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 14 czerwca 2006 r. 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.).

22. Zobowiązałem pracowników Wydziału Finansowego i Skarbnika Gminy 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 w Grodzisku Mazowieckim, szczególnie w aspekcie terminowego rozliczania pracowników odbywających krajowe podróże służbowe.
23. Zobowiązałem merytorycznie odpowiedzialnych pracowników Wydziału Finansowego do prawidłowego rozliczania zagranicznych podróży służbowych mając na uwadze zapisy rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 19 grudnia 2002 r. 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 2002 r., Nr 236, poz.1991 ze zm.).
24. Pouczyłem merytorycznie odpowiedzialnych pracowników Wydziału Finansowego o obowiązku stosowania zapisów § 4 ust. 2 rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 25 marca 2002 r. w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów nie będących własnością pracodawcy (Dz.U. z 2002 r., Nr 27 poz.271 ze zm.) w aspekcie rozliczania ryczałtu podczas nieobecności pracownika w miejscu pracy z powodu choroby, urlopu, podróży służbowej trwającej co najmniej 8 godzin., celem nie dopuszczenia do pojawienia się podobnych uchybień w przyszłości.
25. Zobowiązałem Dyrektora Ośrodka Pomocy Społecznej do stosowania prawidłowego wyliczania wysokości stawek za energię elektryczną w oparciu o przepisy § 3 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 28 grudnia 2001 r. w sprawie dodatków mieszkaniowych (Dz.U. z 2001 r., Nr 156, poz.1817 ze zm.) oraz do skorygowania zaistniałych uchybień. **(zał. nr 5)**
26. Zobowiązałem pracowników Wydziału Zamówień publicznych do stosowania art.40 ust.6 pkt 3; art. 95 ust.1 i art. 32 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (t.j. Dz.U. z 2007 r. Nr 223, poz.1655 ze zm.) w zakresie zamieszczania informacji o dniu zamieszczenia ogłoszenia w Biuletynie Zamówień publicznych lub dniu przekazania ogłoszenia Urzędowi Oficjalnych Publikacji Wspólnot Europejskich w ogłoszeniach o zamówieniach publicznych regulowanych stosownymi przepisami, oraz dochować należytej staranności w

aspekcie szacowania wartości zamówień publicznych i niezwłocznego zamieszczania ogłoszeń o udzieleniu zamówienia publicznego. (zał. nr 6)

27. Zobowiązałem pracowników Wydziału Zamówień publicznych do obligatoryjnego przestrzegania zapisów wskazanych w § 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 października 2008 r., w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz.U. z 2008 r., Nr 188, poz.1154) tj. do zamieszczania informacji o zawarciu umowy w sprawie zamówienia publicznego w protokole postępowania. (zał. nr 6)

28. Zobowiązałem merytorycznie odpowiedzialnych pracowników Wydziału Finansowego oraz Skarbnika Gminy do stosowania ustaleń zawartych w Uchwale Nr 648/2006 Rady Miejskiej z dnia 27 września 2006 r. w sprawie szczególnych zasad i trybu umarzania, odraczania i rozkładania na raty należności pieniężnych Gminy Grodzisk Mazowiecki oraz jej jednostek organizacyjnych, dla których nie stosuje się przepisów ustawy Ordynacja podatkowa, w szczególności w sytuacji nie wywiązywania się dłużnika z terminu płatności wierzytelności określonego w decyzji o odroczeniu lub rozłożeniu na raty.

29. Pouczyłem pracownika wystawiającego dokumenty sprzedaży aby faktury VAT wystawiane z tytułu umów dzierżawy zostaną wysyłane do odbiorców z potwierdzeniem odbioru, aby umożliwiło to określenie terminu zapłaty, co umożliwi ewentualne naliczenie odsetek od nieterminowych wpłat.

30. Zobowiązałem Skarbnika Gminy i pracowników Wydziału Finansowego do naliczania i egzekucji odsetek ustawowych od nieterminowych wpłat z tytułu użytkowania wieczystego w wysokości określonej w obowiązujących w danym okresie rozporządzeniu Ministra Finansów, mając na uwadze art. 481 § 1 i § 2 ustawy z dnia 23.04.1964 Kodeks cywilny.

31. Zobowiązałem Skarbnika Gminy i pracowników Wydziału Finansowego do zwrócenia uwagi na stosowane klasyfikacje środków trwałych i stawki umorzeniowe aby były zgodne z przepisami Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 30.12.1999 roku w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych i Zarządzenia Burmistrza nr 196 z dnia 6.01.2009 roku w sprawie wprowadzenia zasad rachunkowości i zakładowego planu kont w Urzędzie Miejskim w Grodzisku Mazowieckim.

32. Zobowiązałem Skarbnika Gminy i pracownika Wydziału Finansowego do zaprowadzenia i stosowania konta 013 „pozostałe środki trwałe” oraz konta 072 do umorzeń pozostałych środków.
33. Operacje gospodarcze związane z przyjęciem na stan majątku gminy w księgach rachunkowych będą ewidencjonowane na bieżąco. Zobowiązałem do tego Skarbnika Gminy, jak również komórki merytorycznie odpowiedzialne za „powstanie majątku”.
34. Zobowiązałem Skarbnika Gminy i pracowników podległych do stosowania Załącznika nr 1 do Zarządzenia Burmistrza nr 196 z dnia 6.01.2009 roku w sprawie wprowadzenia zasad rachunkowości i zakładowego planu kont w Urzędzie Miejskim w Grodzisku Mazowieckim przy umarzaniu wartości niematerialnych i prawnych o wartości powyżej 3.500 złotych zgodnie z jego postanowieniami bez jednorazowego umorzenia.
35. Zobowiązałem Naczelnika Wydziału Gospodarki Gruntami i Nieruchomościami do przygotowania do końca września br. projektu uchwały Rady Miejskiej w sprawie zasad sprzedaży lokali mieszkalnych w domach wielomieszkaniowych stanowiących własność Gminy i przedłożenie Radzie do zatwierdzenia. (zał. nr 7)
36. Zobowiązałem Skarbnika Gminy i pracownika Wydziału finansowego zajmującego się zwrotem podatku akcyzowego do stosowania procedur określonych w art. 6 ust. 4 ustawy z dnia 10.03.2006 roku o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej ze szczególnym uwzględnieniem opisu faktur VAT będących podstawą zwrotu podatku.
37. Przekazano Skarbnikowi Gminy i pracownikom podległym instrukcje dotyczące zasad i terminów rozliczania dochodów związanych z realizacją zadań zleconych z zakresu administracji rządowej zgodnie z § 8 ust. 2 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 24.07.2006 roku w sprawie planów finansowych zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami. Zwrócono szczególną uwagę na dotrzymanie terminów przekazywania dochodów do 15 i 25 dnia miesiąca wg stanu na dzień 10 i 20 każdego miesiąca.
38. Zobowiązałem Kierownika Obsługi Inwestycyjno Technicznej do podjęcia działań zmierzających do dostosowania funkcjonowania jednostki do wymagań art.11 Ustawy o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 roku. (zał. nr 8)

Przedkładając powyższą informację o podjętych przeze mnie działaniach wyrażam przekonanie, że będą one dostatecznie skuteczne, aby w przyszłości przeciwdziałać powstaniu nieprawidłowości i uchybień w funkcjonowaniu podległego mi Urzędu.

W załączeniu przekazuję kopie pism zawierające wytyczne do odpowiedzialnych za zaistniałe nieprawidłowości pracowników poszczególnych komórek merytorycznych Urzędu.

Z poważaniem,

W załączeniu kopie pism :

1. Zał. nr 1 – Zobowiązania dla Skarbnika i Wydziału Finansowego
2. Zał. nr 2 – Zobowiązanie dla BOEAO
3. Zał. nr 3 – Zobowiązanie dla Naczelnika Wydziału finansowego
4. Zał. nr 4 – Zobowiązanie dla Pracowników Urzędu
5. Zał. nr 5 – Zobowiązanie dla OPS
6. Zał. nr 6 – Zobowiązanie dla Zamówień publicznych
7. Zał. nr 7 – Zobowiązanie dla WGGiN
8. Zał. nr 8 – Zobowiązanie dla OIT

z up. Burmistrza

Piotr Gumiński
Za Burmistrza

Grodzisk Mazowiecki, 21 czerwca 2010 r.

BURMISTRZ
Grodziska Mazowieckiego
05-825 Grodzisk Mazowiecki
ul. Kościuszki 32 a

Skarbnik Gminy

Pracownicy Wydziału Finansowego wszyscy

W wykonaniu wniosków pokontrolnych przekazanych przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Warszawie pismem z dnia 21.05.2010 r., będących wynikiem przeprowadzonej kontroli kompleksowej gospodarki finansowej oraz stwierdzeniem nieprawidłowości i uchybień **zobowiązuję Państwa do:**

1. **w zakresie zasad sporządzania dowodów księgowych** zobowiązuję wszystkich pracowników wydziału finansowego odpowiedzialnych za dekretowanie dowodów księgowych o konieczności stosowania zasad sporządzania dowodów księgowych mając na uwadze zapisy zawarte w Załączniku nr 1 do Zarządzenia nr 195 z dnia 6 stycznia 2009 r. 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 1994 r. o rachunkowości (j.t z 2009 r. Dz. Nr 152, poz 1223 ze zm.).
2. **w zakresie sporządzania sprawozdań z dochodów Rb-27S** zobowiązuje pracowników wydziału finansowego do sporządzania zbiorczego sprawozdania z dochodów Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych stosownie do rozdz.4 § 6 ust.1 pkt.3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2010 r., Nr 20, poz. 103)
3. **w sprawie prawidłowego sporządzania sprawozdań Rb-27S** zobowiązuję pracowników Wydziału Finansowego do prawidłowego ujmowania w sprawozdaniach Rb-27S z wykonania planu dochodów, skutków udzielonych ulg i zwolnień bez ulg i zwolnień ustawowych oraz do właściwego ujmowania skutków umorzeń podatków od środków transportowych.
4. **w sprawie obligatoryjnego obowiązku sporządzania sprawozdań Rb-50** zobowiązuję pracowników Wydziału Finansowego do sporządzania jednostkowego sprawozdania Rb-50 o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej zgodnie z ustaleniami zawartymi w załączniku Nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U z 2010., Nr 20, poz.103).

5. **w zakresie gospodarki pieniężnej i rozrachunków** mając na uwadze uchybienie w postaci braku podpisu osoby potwierdzającej sprawdzenie raportu kasowego, zobowiązuję Naczelnika Wydziału Finansowego do dokonywania bieżącej kontroli raportów kasowych, zgodnie z ustaleniami zawartymi w „Karcie obiegu i kontroli dokumentów”.
6. **w zakresie właściwego ujęcia w księgach rachunkowych na koncie 134 „Kredyty bankowe” odsetek od kredytów i pożyczek** zobowiązuję merytorycznie odpowiedzialnych pracowników Wydziału Finansowego do stosowania zasad określonych w załączniku nr 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006, w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz.U. z 2006 r., Nr 142, poz.1020 ze zm.).
7. **w sprawie prowadzenia analityki do konta 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”**, zobowiązuję pracowników Wydziału Finansowego do prowadzenia szczegółowej ewidencji na koncie 201 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, w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz.U. z 2006 r., Nr 142, poz.1020 ze zm.).
8. **w sprawie ewidencji w księgach rachunkowych zobowiązań finansowych** zobowiązałem merytorycznie odpowiedzialnych pracowników Wydziału Finansowego do właściwego ujmowania w księgach rachunkowych zaciągniętej pożyczki z Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i gospodarki Wodnej tj. na koncie 260 „Zobowiązania finansowe” mając na uwadze zapisy zawarte 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 2006 r., Nr 142, poz.1020).
9. **w zakresie terminowości regulowania zobowiązań** zobowiązuję pracowników Wydziału Finansowego do bezwzględnego przestrzegania terminów płatności, zwracając uwagę na art. 481 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks Cywilny (Dz.U. z 1964 r., Nr 16, poz.93 ze zm.).
10. **w zakresie gospodarki kasowej** zobowiązuję pracowników Wydziału Finansowego by wszystkie bez wyjątku obroty gotówkowe były dokumentowane źródłowymi dowodami kasowymi, które zostały określone w pkt.5 Instrukcji Kasowej Urzędu Miejskiego, i która stanowi załącznik Nr 1 do Zarządzenia nr 197/2009 Burmistrza Gminy z dnia 6 stycznia 2009 r., w sprawie wprowadzenia Instrukcji Kasowej w Urzędzie Miasta Grodzisk Mazowiecki i

Instrukcji ewidencji i kontroli druków ścisłego zachowania Urzędu Miasta Grodzisk Mazowiecki.

11. **w zakresie weryfikacji deklaracji podatkowych** zobowiązuję podległych pracowników Wydziału Finansowego by dokonywali weryfikacji składanych przez podatników deklaracji podatkowych w tym do sprawdzania danych ujętych w przedmiotowych deklaracjach ze stanem faktycznym, stosownie do art. 272 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (j.t. Dz.U. z 2005 r. Nr 8. poz.60 ze zm.) i niezwłocznie usuwali wady formalne i rachunkowe. Zobowiązuję merytorycznie odpowiedzialne osoby do korekty uchybień zawartych w protokole kontroli w aspekcie błędnie sporządzonych deklaracji podatkowych.
12. **w sprawie obowiązku egzekwowania należności podatkowych** zobowiązuję odpowiedzialnych merytorycznie pracowników Wydziału Finansowego do dochodzenia należności podatkowych w tym także o obowiązku postępowania egzekucyjnego w postaci wystawiania tytułów wykonawczych w stosunku do podatników posiadających zaległości podatkowe określone właściwymi przepisami, mając szczególnie na względzie przepisy § 3 ust.1 i § 5 ust.1 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 listopada 2001 r. w sprawie wykonywania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz.U z 2001 r. Nr 137, poz.1541 ze zm.).
13. **w zakresie uregulowań dotyczących wydawania decyzji administracyjnych** zobowiązuję pracowników Wydziału Finansowego do stosowania ustaleń zawartych w art.49 § 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r, Ordynacja podatkowa (j.t Dz.U. z 2005 r., Nr 137 poz. 926 ze zm.), oraz do wydawania decyzji stwierdzających wygaśnięcie decyzji o odroczeniu i rozłożeniu na raty podatku lub zaległości podatkowej w stosunku do tych podatników, którzy nie wywiązali się z terminów płatności zgodnie z art. 158 § 2 w/w Ustawy.
14. **w sprawie przedawnienia należności podatkowych** zobowiązuję merytorycznie odpowiedzialnych pracowników Wydziału Finansowego do bieżącej kontroli terminowości i stanu należności podatkowych.
15. **w zakresie klasyfikowania dochodów i wydatków budżetowych** zobowiązuję podległych pracowników Wydziału Finansowego do prawidłowego klasyfikowania dochodów i wydatków budżetowych, mając na uwadze zapisy Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 14 czerwca 2006 r. 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.).
16. **w zakresie stosowania zasad obiegu kontroli dokumentów księgowych** zobowiązuję pracowników Wydziału Finansowego 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 w Grodzisku Mazowieckim, szczególnie w aspekcie terminowego rozliczania pracowników odbywających krajowe podróże służbowe.

17. **w zakresie rozliczania zagranicznych podróży służbowych** zobowiązuję merytorycznie odpowiedzialnych pracowników Wydziału Finansowego do prawidłowego rozliczania zagranicznych podróży służbowych mając na uwadze zapisy rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 19 grudnia 2002 r. 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 2002 r., Nr 236, poz.1991 ze zm.).
18. **w sprawie rozliczania ryczałtu od używania pojazdów do celów służbowych** zobowiązuję pracowników Wydziału Finansowego o obowiązku stosowania zapisów § 4 ust. 2 rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 25 marca 2002 r. w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów nie będących własnością pracodawcy (Dz.U. z 2002 r., Nr 27 poz.271 ze zm.) w aspekcie rozliczania ryczałtu podczas nieobecności pracownika w miejscu pracy z powodu choroby, urlopu, podróży służbowej trwającej co najmniej 8 godzin., celem nie dopuszczenia do pojawienia się podobnych uchybień w przyszłości.
19. **w zakresie stosowania procedury postępowania wobec dłużników dla których nie stosuje się przepisów ustawy Ordynacja podatkowa** zobowiązuję odpowiedzialnych pracowników Wydziału Finansowego oraz do stosowania ustaleń zawartych w Uchwale Nr 648/2006 Rady Miejskiej z dnia 27 września 2006 r. w sprawie szczególnych zasad i trybu umarzania, odraczania i rozkładania na raty należności pieniężnych Gminy Grodzisk Mazowiecki oraz jej jednostek organizacyjnych, dla których nie stosuje się przepisów ustawy Ordynacja podatkowa, w szczególności w sytuacji nie wywiązywania się dłużnika z terminu płatności wierzytelności określonego w decyzji o odroczeniu lub rozłożeniu na raty.
20. **w zakresie prawidłowej realizacji należności Gminnych** zobowiązuję pracownika wystawiającego dokumenty sprzedaży aby faktury VAT wystawiane z tytułu umów dzierżawy były wysyłane do odbiorców z potwierdzeniem odbioru, aby umożliwiło to określenie terminu zapłaty, co umożliwi ewentualne naliczenie odsetek od nieterminowych wpłat.
21. **w sprawie prawidłowego naliczania i egzekucji należności z tytułu użytkowania wieczystego** zobowiązuję pracowników Wydziału Finansowego do stosowania zasad obowiązujących w danym okresie we właściwym rozporządzeniu Ministra Finansów, mając na uwadze art. 481 § 1 i § 2 ustawy z dnia 23.04.1964 Kodeks cywilny.

22. **w zakresie klasyfikacji środków trwałych** zobowiązuję pracowników Wydziału Finansowego do zwrócenia uwagi i stosowania prawidłowej klasyfikacji środków trwałych i stawek umorzeniowych aby były zgodne z przepisami Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 30.12.1999 roku w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych i Zarządzenia Burmistrza nr 196 z dnia 6.01.2009 roku w sprawie wprowadzenia zasad rachunkowości i zakładowego planu kont w Urzędzie Miejskim w Grodzisku Mazowieckim.
23. **w zakresie ewidencji środków trwałych** zobowiązuję pracownika Wydziału Finansowego do zaprowadzenia i stosowania konta 013 „pozostałe środki trwałe” oraz konta 072 do umorzeń pozostałych środków. . Jednocześnie zobowiązuję do stosowania Załącznika nr 1 do Zarządzenia Burmistrza nr 196 z dnia 6.01.2009 roku w sprawie wprowadzenia zasad rachunkowości i zakładowego planu kont w Urzędzie Miejskim w Grodzisku Mazowieckim przy umarzaniu wartości niematerialnych i prawnych o wartości powyżej 3.500 złotych zgodnie z jego postanowieniami bez jednorazowego umorzenia.
24. **w zakresie księgowej ewidencji majątku Gminy** zobowiązuję Naczelnika Wydziału finansowego jak również komórki merytorycznie odpowiedzialne za „powstanie majątku” do ujmowania zdarzeń związanych z powstawaniem majątku na bieżąco w księgach rachunkowych
25. **w zakresie stosowania procedur związanych ze zwrotem podatku akcyzowego** zobowiązałem pracownika Wydziału finansowego zajmującego się zwrotem podatku akcyzowego do stosowania procedur określonych w art. 6 ust. 4 ustawy z dnia 10.03.2006 roku o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej ze szczególnym uwzględnieniem opisu faktur VAT będących podstawą zwrotu podatku.
26. **w zakresie instrukcji realizacji zadań zleconych z zakresu administracji rządowej** zobowiązuję pracowników Wydziału Finansowego do stosowania zasad związanych z realizacją zadań zleconych z zakresu administracji rządowej zgodnie z § 8 ust. 2 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 24.07.2006 roku w sprawie planów finansowych zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami.

z up. Burmistrza

Piotr Górnicki
Z-ca Burmistrza

Załącznik nr 2

Grodzisk Mazowiecki 22.06.2010

BURMISTRZ
Grodziska Mazowieckiego
05-825 Grodzisk Mazowiecki
ul. Kościuszki 32 a

Pan Rajmund Zalewski

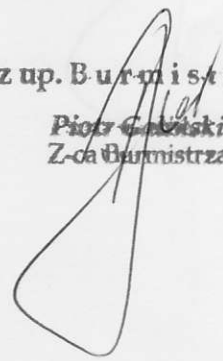
**Dyrektor Biura Obsługi Ekonomiczno
– Administracyjnej Oświaty**

W wykonaniu wniosków pokontrolnych przekazanych przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Warszawie pismem nr RIO-II-0913/203/2010 z dnia 21.05.2010 roku będących wynikiem przeprowadzonej kontroli kompleksowej gospodarki finansowej oraz stwierdzenia istniejących nieprawidłowości i niedociągnięć **zobowiązuję Pana do:**

Sporządzania sprawozdań budżetowych rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym, a dochody uzyskane przez Biuro należy wykazywać w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych w rozdziale 80114 – „Zespoły obsługi ekonomiczno-administracyjnej szkół”.

Przy sporządzaniu sprawozdań budżetowych należy stosować Rozporządzenie ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

z up. Burmistrza
Piotr Galicki
Z-ca Burmistrza



Grodzisk Mazowiecki 22.06.2010

Pan Piotr Leśniewski

Naczelnik Wydziału Finansowego

W wykonaniu wniosków pokontrolnych przekazanych przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Warszawie pismem nr RIO-II-0913/203/2010 z dnia 21.05.2010 roku będących wynikiem przeprowadzonej kontroli kompleksowej gospodarki finansowej oraz stwierdzenia istniejących nieprawidłowości i niedociągnięć **zobowiązuję Pana do:**

Dokonywania bieżącej kontroli raportów kasowych, zgodnie z ustaleniami zawartymi w „Karcie obiegu i kontroli dokumentów” i potwierdzanie tego faktu podpisem na raportach kasowych.

z up. Burmistrza

Piotr Łeśniewski
Z-ca Burmistrza

Otrzymałem

23.06.2010



Załącznik nr 4

Grodzisk Mazowiecki 22.06.2010

Pracownicy Urzędu Miejskiego

wszyscy

W wykonaniu wniosków pokontrolnych przekazanych przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Warszawie pismem nr RIO-II-0913/203/2010 z dnia 21.05.2010 roku będących wynikiem przeprowadzonej kontroli kompleksowej gospodarki finansowej oraz stwierdzenia istniejących nieprawidłowości i niedociągnięć **zobowiązuje się Państwa do:**

Terminowego rozliczania pobranej zaliczki, tj. w terminie nie dłuższym niż 14 dni, a w przypadku zaliczki stałej do 30 grudnia tj., zgodnie z załącznikiem nr 3 do zarządzenia Nr 195/2009 Burmistrza Grodziska Mazowieckiego z dnia 06.01.2009 r. w sprawie wprowadzenia zasad obiegu kontroli dokumentów księgowych w Urzędzie Miejskim w Grodzisku Mazowieckim. Jednocześnie informuję, że dokonano zmiany Zarządzenia nr 195/2009 polegającej na zmianie terminu rozliczenia zaliczek stałych z 26 grudnia (święto) na 30 grudnia. W/w zmiana w załączeniu.

z up. Burmistrza

Piotr Galicki
Z-ca Burmistrza

Załącznik nr 5

BURMISTRZ
Grodziska Mazowieckiego
05-825 Grodzisk Mazowiecki
ul. Kościuszki 32 a

Grodzisk Mazowiecki 22.06.2010

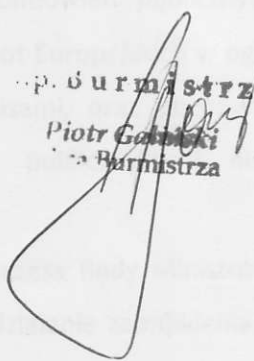
Pani Katarzyna Dłuska

**Dyrektor Ośrodka Pomocy
Społecznej**

W wykonaniu wniosków pokontrolnych przekazanych przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Warszawie pismem nr RIO-II-0913/203/2010 z dnia 21.05.2010 roku będących wynikiem przeprowadzonej kontroli kompleksowej gospodarki finansowej oraz stwierdzenia istniejących nieprawidłowości i niedociągnięć **zobowiązuję Panią do:**

Stosowania prawidłowego wyliczania wysokości stawek za energię elektryczną w oparciu o przepisy § 3 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 28 grudnia 2001 roku, w sprawie dodatków mieszkaniowych (Dz. U. z 2001 r., Nr 156, poz.1817 ze zm.) oraz do skorygowania zaistniałych uchybień do 30 lipca 2010 roku.

p. Burmistrza
Piotr Galiński
Burmistrz



Grodzisk Mazowiecki 22.06.2010

BURMISTRZ
Grodziska Mazowieckiego
05-825 Grodzisk Mazowiecki
ul. Kościuszki 32 a

Pan Adam Nagat

Samodzielne Stanowisko ds.
Zamówień Publicznych i Zaopatrzenia
Urzędu

Pan Stanisław Olkowski

Kierownik Obsługi Inwestycyjno –
Technicznej Gminy

W wykonaniu wniosków pokontrolnych przekazanych przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Warszawie pismem nr RIO-II-0913/203/2010 z dnia 21.05.2010 roku będących wynikiem przeprowadzonej kontroli kompleksowej gospodarki finansowej oraz stwierdzenia istniejących nieprawidłowości i niedociągnięć **zobowiązuję Państwa do:**

1. Stosowania art.40 ust.6 pkt 3, art. 95 ust.1 i art. 32 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (t.j. Dz.U. z 2007 r. Nr 223, poz.1655 ze zm.) w zakresie zamieszczania informacji o dniu zamieszczenia ogłoszenia w Biuletynie Zamówień publicznych lub dniu przekazania ogłoszenia Urzędowi Oficjalnych Publikacji Wspólnot Europejskich w ogłoszeniach o zamówieniach publicznych regulowanych stosownymi przepisami, oraz dochować należytej staranności w aspekcie szacowania wartości zamówień publicznych i niezwłocznego zamieszczania ogłoszeń o udzieleniu zamówienia publicznego.
2. przestrzegania zapisów wskazanych w § 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 października 2008 r., w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz.U. z 2008 r., Nr 188, poz. 1154) tj. do zamieszczania informacji o zawarciu umowy w sprawie zamówienia publicznego w protokole postępowania.

Stawianiec
dn. 25.06.10
[Signature]

Wtymczasem
25.06.2010r. [Signature]

[Signature]
up. Burmistrza
Piotr Galinski
Burmistrza

Grodzisk Mazowiecki 22.06.2010

BURMISTRZ
Grodziska Mazowieckiego
05-825 Grodzisk Mazowiecki
ul. Kościuszki 32 a

Pan Mirosław Szachalewicz

**Naczelnik Wydziału Gospodarki
Gruntami i Nieruchomościami**

W wykonaniu wniosków pokontrolnych przekazanych przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Warszawie pismem nr RIO-II-0913/203/2010 z dnia 21.05.2010 roku będących wynikiem przeprowadzonej kontroli kompleksowej gospodarki finansowej oraz stwierdzenia istniejących nieprawidłowości i niedociągnięć **zobowiązuję Pana do:**

Przygotowania do końca września br. projektu uchwały Rady Miejskiej w sprawie zasad sprzedaży lokali mieszkalnych w domach wielomieszkaniowych stanowiących własność Gminy Grodzisk Mazowiecki i przedłożenie Radzie do zatwierdzenia.

Uchwała Rady Miejskiej nr 376/2004 z dnia 29.12.2004 roku w sprawie sprzedaży lokali mieszkalnych w domach wielomieszkaniowych stanowiących własność Gminy Grodzisk Mazowiecki nie jest zgodna z obowiązującymi przepisami tj. art. 68 ust. 1a ustawy z dnia 21.08.1997 o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2004 nr 261 poz. 2603 z późn. zm.)

styzmolew
Naczelnik Wydziału
mgr Mirosław Szachalewicz

24 CZE. 2010

[Signature]
up. Burmistrza
Piotr Gajda
7-cz Burmistrza

Grodzisk Mazowiecki 22.06.2010

BURMISTRZ
Grodziska Mazowieckiego
05-825 Grodzisk Mazowiecki
ul. Kościuszki 32 a

Pan Stanisław Olkowski

Kierownik Obsługi Inwestycyjno –
Technicznej Gminy

W wykonaniu wniosków pokontrolnych przekazanych przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Warszawie pismem nr RIO-II-0913/203/2010 z dnia 21.05.2010 roku będących wynikiem przeprowadzonej kontroli kompleksowej gospodarki finansowej oraz stwierdzenia istniejących nieprawidłowości i niedociągnięć **zobowiązuję Pana do:**

Podjęcia działań zmierzających do dostosowania funkcjonowania Pana jednostki do wymagań art.11 Ustawy o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 roku dotyczącego jednostek budżetowych , a w szczególności:

- otwarcia wyodrębnionego rachunku bankowego,
- sporządzania sprawozdań budżetowych i finansowych,

W/w dostosowanie funkcjonowania OIT lub ewentualna zmiana formy organizacyjnej należy dokonać do dnia 01.01.2011 roku.

z up. Burmistrza

Piotr Górecki
Z-ca Burmistrza

otrymam
dn. 25.06.2010r. 