

P.
18/11/2012

Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie

☎ (22) 628-28-62, 628-78-42, Fax. RIO 628-31-16

Adres, ul. Koszykowa 6a, 00-564 Warszawa

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



Warszawa, dn. 07.09.2012 r.

WK.0920.41.2012

[Handwritten signature]

**Burmistrz
Gminy i Miasta Mogielnica**

ul. Rynek 1
05-640 Mogielnica

Dotyczy: protokołu z kontroli kompleksowej podpisanego dnia 10 lipca 2012r.

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 14.05.2012 r. do 10.07.2012 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:

1.Stwierdzono:

W wykazie jednostek organizacyjnych, stanowiącym załącznik Nr 3 do Statutu G i M Mogielnica, pominięto samorządową instytucję kultury nadzorowaną przez gminę, tj. Miejsko – Gminny Ośrodek Kultury w Mogielnicy (str. 2 protokołu)

Wnioskuje:

Doprowadzić do zgodności ze stanem faktycznym uregulowania wewnętrzne dotyczące organizacji gminy. Na podstawie art. 30 ust. 2 pkt. 1 w związku z art. 18 ust. 2 pkt. 1 ustawy z dnia 08 marca 1998 roku o samorządzie gminnym (tekst jednolity: Dz. U. z 2001 roku, Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.) przygotować i przedłożyć radzie miejskiej projekt uchwały uwzględniający dyspozycję wskazaną w art. 22 ust. 1 wymienionej ustawy o samorządzie gminnym.

2.Stwierdzono:

Na wewnętrznych zbiorczych dowodach księgowych „KW”, obejmujących łączną kwotę jednorodnych wypłat gotówki z kasy w danym dniu, brak było wymienionych dowodów

źródłowych, tj. list wypłat, na podstawie których dany dokument zbiorczy został sporządzony (str. 4 i 5 protokołu)

Wnioskuje:

Przestrzegać art. 20 ust 3 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U. z 2009r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).

3.Stwierdzono:

Brak chronologii zapisów w raportach kasowych, co narusza wewnętrzne regulacje prawne w zakresie gospodarki kasowej (str. 5 protokołu).

Wnioskuje:

Przestrzegać ujmowania w raportach kasowych operacji gospodarczych z zachowaniem chronologii zapisów, stosowanie do postanowień rozdziału II - punkt 21, wewnętrznej instrukcji w sprawie zasad ochrony w czasie transportu i gospodarowania gotówką w kasie UGiM, stanowiącej załącznik do Zarządzenia nr 29/2006 Burmistrza z dnia 4 października 2006r., mając na uwadze przepis art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U. z 2009r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).

4.Stwierdzono:

Przypadki braku zgodności zapisów księgowych (obrotów) na koncie „133” – rachunek budżetu, z zapisami wynikającymi z wyciągów bankowych (str. 6 protokołu).

Wnioskuje:

Przestrzegać prawidłowych zapisów księgowych na koncie „133”, które muszą być zgodne z zapisami w banku, stosownie do zasad funkcjonowania wym. konta, wskazanych w załączniku nr 2 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 128, poz. 861 z późn. zm.)

5.Stwierdzono:

Na koncie „201” planu kont urzędu ewidencjonowano rozrachunki z osobami fizycznymi z tyt. zawartych umów o dzieło (str. 6 protokołu).

Wnioskuje:

Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń bezosobowych, w tym należności za pracę wykonywaną na podstawie umowy o dzieło, ewidencjonować w urzędzie na koncie „231”, stosownie do treści ekonomicznej i zasad funkcjonowania wym. konta, wskazanych w załączniku nr 3 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 128, poz. 861 z późn. zm.)

6.Stwierdzono:

Niektóre operacje gotówką w kasie urzędu ujmowane były w dzienniku pod inną datą niż dzień, w którym zostały dokonane. (str. 9 protokołu).

Wnioskuje:

Przestrzegać obowiązku bieżącego prowadzenia ksiąg rachunkowych stosownie do art. 24 ust. 5 pkt 3 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U. z 2009r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).

7.Stwierdzono:

Zapisy dokonane w dzienniku urzędu zawierały nieprawidłowe określenie rodzajów dowodów księgowych stanowiących podstawę zapisów (str. 9 protokołu).

Wnioskuje:

Przestrzegać art. 14 ust 2 i art. 23 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U. z 2009r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).

8.Stwierdzono:

Konto „800” w ewidencji księgowej urzędu na koniec roku 2011 wykazywało dwa salda, tj. saldo strony „Wn” i saldo strony „Ma”, zamiast jednostronnego salda „Ma” oznaczające stan funduszu jednostki (str. 14 protokołu)

Wnioskuje:

Przestrzegać zasad funkcjonowania konta „800” wskazanych w załączniku nr 3 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 128, poz. 861 z późn. zm.).

9.Stwierdzono:

W sprawozdaniu Rb -PDP z wykonania dochodów podatkowych gminy za 2011 r. wykazano skutki udzielonych ulg i zwolnień w podatku od nieruchomości w kwocie 105 337,55 zł. (str.11 protokołu).

Wnioskuje:

Skutki udzielonych ulg i zwolnień w podatku od nieruchomości wykazywać w pełnych złotych stosownie do postanowień art. 63 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (tekst jednolity: Dz. U. z 2005 r., Nr 8, poz. 60 z późn. zm.).

10.Stwierdzono:

W załączniku Nr: 5 i 6 do Uchwały Rady Gminy Nr XXI/105/2011 z dnia 29 listopada 2011 r. określono wzory informacji i deklaracji w sprawie podatku od nieruchomości. Nie przewidziano jednak w nich odpowiednich rubryk, w celu wykazywania powierzchni zajętych na wykonywanie działalności gospodarczej innej niż rolnicza lub leśna w innych budynkach niż mieszkalne. (str.19 protokołu).

Wnioskuje:

Opracować i przedłożyć Radzie Gminy odpowiednie wzory informacji i deklaracji o nieruchomościach stosownie do art. 6 ust. 13 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jednolity: Dz. U. z 2006 r., Nr 121, poz. 844 z późn. zm.), zgodnie z którym informacja ta zawierać powinna dane dotyczące przedmiotu opodatkowania niezbędne do prawidłowego wymiaru podatku od nieruchomości.

11.Stwierdzono :

Od 2007 r. nie przeprowadzano kontroli podatkowych u przedsiębiorców wykonujących działalność gospodarczą inną niż rolnicza lub leśna w celu sprawdzenia czy rzetelnie w

złożonych informacjach w sprawie podatku od nieruchomości wykazali powierzchnie budynków i gruntów związane z prowadzoną działalnością. (str. 20 protokołu)

Wnioskuje :

Na podstawie art. 281 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (tekst jednolity: Dz. U. z 2005 r., Nr 8, poz. 60 z późn. zm.) prowadzić kontrole podatkowe u przedsiębiorców w celu ustalenia czy rzetelnie i prawidłowo w złożonych informacjach w sprawie podatku od nieruchomości wykazali powierzchnie budynków i gruntów związane z prowadzoną działalnością gospodarczą mając na uwadze także art.68 § 2 tej ustawy.

12.Stwierdzono :

Od właścicieli gospodarstw rolnych nie wyegzekwowano informacji o powierzchniach budynków mieszkalnych oraz innych zwolnionych z podatku od nieruchomości ustawowo. (str. 20 protokołu)

Wnioskuje :

Na podstawie art. 155 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa (tekst jednolity: Dz. U. z 2005 r., Nr 8, poz. 60 z późn. zm.) wezwać ww. osoby do złożenia na piśmie odpowiednich informacji w sprawie podatku od nieruchomości. W przypadku ich nie złożenia skorzystać z uprawnień wynikających z art: 262 – 263 ustawy Ordynacja podatkowa

13.Stwierdzono :

Od dzierżawców gruntów komunalnych (placów) nie wyegzekwowano informacji w sprawie podatku od nieruchomości.(str. 20 protokołu)

Wnioskuje :

Przestrzegać art.3 ust.1 pkt.4 ustawy 10 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jednolity z 2010 r. Dz. U. Nr 95, poz. 613 z późn. zm.)

14.Stwierdzono :

Opodatkowanie podatkiem leśnym gruntów zadrzewionych i zakrzewionych stanowiących własność osób fizycznych (str. 28 protokołu).

Wnioskuje :

Przestrzegać postanowień art. 1 ust: 1 i 2 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym (Dz. U. Nr 200, poz. 1682 z późn. zm.).

15.Stwierdzono :

Różnice w powierzchni zadeklarowanej przez Oddział Terenowy Agencji Rolnej w Warszawie oraz Gospodarstwo Skarbu Państwa w Kozienicach i powierzchnią geodezyjną w grupie rejestrowej 1,1. (str. 21 protokołu).

Wnioskuje :

Na podstawie art. 274 § 1 pkt. 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (tekst jednolity z 2005 r. Dz. U. Nr 8 poz. 60 z późn. zm.) wezwać ww. jednostki do przedłożenia deklaracji z uwzględnieniem okresu przedawnienia określonym w art. 70 tej ustawy. W przypadku nie wywiązania się z tego obowiązku określić na podstawie art. 21 § 3 ordynacji podatkowej wysokość zobowiązania podatkowego – po przeprowadzeniu postępowania podatkowego w trybie art. 165 § 2 Ordynacji podatkowej.

16.Stwierdzono :

Dokonanie przypisu łącznego zobowiązania pieniężnego na indywidualnych kontach podatników pomimo nie doręczenia decyzji wymiarowej oraz w trakcie roku pod datą wydania decyzji przypisu bądź odpisu. (str. 23 protokołu).

Wnioskuje:

Przypisu zobowiązań podatkowych dokonywać pod datą skutecznie doręczonej decyzji wymiarowej, gdyż zobowiązanie podatkowe powstaje z dniem doręczenia tej decyzji stosownie do postanowień art. 21 § 1 pkt 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (tekst jednolity: Dz. U. z 2005 r., Nr 8, poz. 60 z późn. zm.) w związku z § 4 ust. 2 pkt 2 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego. (Dz. U. Nr 208 poz. 1375).

17.Stwierdzono:

Nie prowadzenie postępowania wyjaśniającego w sprawie nie doręczonych decyzji (str. 23 protokołu).

Wnioskuje:

Przeprowadzić postępowanie wyjaśniające w sprawie nie doręczonych decyzji wymiarowych. W przypadku ustalenia że podatnik zmarł wydać decyzje o odpowiedzialności spadkobierców za zobowiązania podatkowe spadkodawcy, po przeprowadzeniu w trybie art. 1025 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny, postępowania o nabycie spadku stosownie do przepisów art. 100 w związku z art. 102 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. ordynacja podatkowa (tekst jednolity: Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.). Jeżeli przedmiot opodatkowania pozostaje w posiadaniu samoistnym wydać i doręczyć decyzję ustalającą wysokość zobowiązania podatkowego posiadaczowi samoistnemu, na którym zgodnie z przepisami art. 3 ust. 1 pkt 2 i ust. 2 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (tekst jednolity: Dz. U. z 2006 r. Nr 136, poz. 969 z późn. zm.) art. 2 ust. 1 pkt 2 i ust. 3 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym (Dz. U. Nr 200, poz. 1682 z późn. zm.) i art. 3 ust.1 pkt 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jednolity: Dz. U. z 2010 r. Nr.95, poz.613) ciąży obowiązek podatkowy. Postępowanie podatkowe prowadzi z zachowaniem zasady pisemnego załatwiania spraw podatkowych stosownie do przepisów art. 126 ordynacji podatkowej.

18.Stwierdzono :

Brak terminowości podejmowania czynności zmierzających do wszczęcia postępowania egzekucyjnego w stosunku do osób zalegających w płatnościach zobowiązań podatkowych (str. 23-25 protokołu)

Wnioskuje:

W przypadku zwłoki w zapłacie zobowiązań pieniężnych podejmować czynności zmierzające do wszczęcia postępowania egzekucyjnego, wystawiając upomnienia stosownie do § 3 ust.1 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 21 listopada 2001 r. w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. Nr 137 poz. 1541 z późn. zm.) oraz po bezskutecznym upływie terminu określonego w upomnieniach – tytuły wykonawcze i kierować je do właściwych miejscowo urzędów skarbowych stosownie do przepisów art.15 § 1 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (tekst jednolity: Dz. U. z 2005 r. Nr 229 poz. 1954 z późn. zm.).

19.Stwierdzono :

Nie naliczanie odsetek ustawowych z tytułu dokonania wpłat czynszu po upływie terminów płatności określonych w zawartych umowach z dzierżawcami i najemcami składników majątkowych. (str.25 protokołu)

Wnioskuje :

Przestrzegać art.481 § 2 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks Cywilny (Dz. U. Nr.16 poz. 93 z późn. zm.)

20.Stwierdzono :

Sporządzone operaty szacunkowe o wartości nieruchomości nie były potwierdzane przez rzeczoznawcę majątkowego o jego aktualności po upływie 12 miesięcy od daty jego sporządzenia. (str.26 i 28 protokołu)

Wnioskuje :

Przestrzegać art. 156 ust. 3 i 4 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (tekst jednolity: Dz. U. z 2010 r. Nr 102 poz. 651. z późn. zm.)

21.Stwierdzono:

Zwracanie wadium na zakup nieruchomości z opóźnieniem do 8 dni od dnia rozstrzygnięcia przetargu. (str. 27 protokołu).

Wnioskuje:

Przestrzegać postanowień § 4 ust. 7 Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. Nr 207, poz. 2108 z późn. zm.).

22.Stwierdzono:

Osoby ustalone jako nabywcy nieruchomości powiadomiono na piśmie o terminie i miejscu zawarcia umowy sprzedaży z opóźnieniem wynoszącym nawet 1 rok. Ponadto 1 osoba otrzymała zawiadomienie w dniu 27 czerwca 2011r a termin sporządzenia aktu notarialnego wyznaczono na dzień 30 czerwca 2011r. (str. 26 i 28 protokołu).

Wnioskuje:

Przestrzegać postanowień art. 41 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997r. o gospodarce nieruchomościami (tekst jednolity: Dz. U. z 2010 r. Nr 102 poz. 651. z późn. zm.)

23.Stwierdzono:

Zezwolono na sprzedaż napojów alkoholowych osobom które dokonały wpłat opłaty za korzystanie z tych zezwoleń po terminach ustawowych. (str. 30 protokołu)

Wnioskuje:

Skutecznie egzekwować obowiązki przedsiębiorców wynikające z art. 11¹ ust.7 ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (tj. z 2007r. Dz. U. Nr.70.poz 473 ze zm.). Obowiązujące przepisy prawa nie przewidują możliwości zmiany terminu dokonania opłaty. Nie wniesienie opłat w terminach określonych w art. 11¹ ust 7 powoduje zgodnie z art. 18 ust 12 pkt. 5 ww. ustawy wygaśnięcie zezwolenia.

24.Stwierdzono:

Brak określonej wysokości stawki procentowej opłat adiacenckich. (str. 30 protokołu).

Wnioskuje:

Przedłożyć Radzie Gminy odpowiedni projekt uchwały ustalającej wysokość stawki procentowej opłat spowodowanego podziałem nieruchomości i budową urządzeń infrastruktury technicznej, stanowiących podstawę ustalania opłat adiacenckich stosownie do art.98a ust.1 i art.146 ust.2 ustawy z dnia 21.08.1997r. o gospodarce nieruchomościami (tekst jednolity: Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651 z późn. zm.).

25.Stwierdzono:

Nie naliczono i nie wypłacano dodatku za wysługę lat. (str. 31 protokołu).

Wnioskuje:

Przestrzegać § 7 ust. 1 i 2 rozporządzenia z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. Nr 50, poz. 398 z późn. zm.) oraz § 5 obowiązującego w Urzędzie Miasta i Gminy w Mogielnicy, regulaminu wynagradzania.

26.Stwierdzono:

Wypłacano diety dla Przewodniczących Zarządów Komitetów Osiedlowych bez uchwały Rady Miasta i Gminy w tym zakresie. (str. 33 protokołu).

Wnioskuje:

Diety dla Przewodniczących Zarządów Osiedlowych wypłacać wyłącznie w przypadku podjęcia przez Radę Gminy uchwały w tym zakresie na podstawie art. 37 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity: Dz. U. z 2001r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.).

27.Stwierdzono:

Dokonywano wydatki na: artykuły spożywcze na sesje Rady Gminy w celach promocji jednostki samorządu terytorialnego i księgowano je w ciężar rozdziałów odpowiednio 75022 klasyfikacji budżetowej. (str. 35 protokołu).

Wnioskuje:

Wydatki na promocje księgować w ciężar rozdziału 75075 klasyfikacji budżetowej zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 02 marca 2010r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2006r. Nr 107, poz.726 z późn. zm.) mając na uwadze Art. 216 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych Dz. U. Nr 157 poz. 1240 z późn. zmianami i Art. 7 ust. 1 pkt 14 ustawy z dnia 08 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity z 2001 r. Dz. U. Nr 142 poz. 1591 z późn. zm.)

28.Stwierdzono:

Ustalając wartość szacunkową zamówienia nie uwzględniano wartości robót uzupełniających. (str. 53, 58 protokołu)

Wnioskuje:

Ustalając wartość szacunkową zamówienia uwzględniać wartość robót uzupełniających jeżeli zamawiający dopuścił możliwość ich wystąpienia, a w przypadku braku możliwości ustalenia ich wartości w wysokości wynikającej ze specyfikacji, ogłoszenia i obowiązujących przepisów, w górnej wartości tych robót. Przestrzegać art. 32 ust. 3 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity z 2010 r. Dz. U. Nr 113 poz. 759 z późn. zm.) mając na uwadze Art. 67 ust. 1 pkt 5 ww. ustawy oraz § 1 rozporządzenia prezesa rady ministrów z dnia 16 grudnia 2011 r. w sprawie kwot wartości zamówień oraz konkursów, od których jest uzależniony obowiązek przekazywania ogłoszeń Urzędowi Publikacji Unii Europejskiej (Dz. U. Nr 282, poz. 1649).

29.Stwierdzono:

Nie dołączano do protokołu z postępowania w formie załączników: ofert, wniosków oferentów, specyfikacji wraz z wprowadzanymi do niej zmianami. (str. 43, 55 protokołu)

Wnioskuje:

Przestrzegać art. 96 ust. 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity z 2010 r. Dz. U. Nr 113 poz. 759 z późn. zm.)

30.Stwierdzono:

Nie dokonywano terminowo zwrotu wadliwych przetargowych, (str. 55 protokołu)

Wnioskuje:

Przestrzegać art. 46 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity z 2010 r. Dz. U. Nr 113 poz. 759 z późn. zm.)

31.Stwierdzono

Brak aktualnej Uchwały Rady Gminy w sprawie wieloletniego programu gospodarowania mieszkaniowym zasobem gminy oraz zasad wynajmowania lokali. Uchwała Nr XXX/301/2005 r. w dniu 28 grudnia 2005 r. w sprawie wieloletniego programu gospodarowania mieszkaniowym zasobem gminy podjęta została na lata 2006-2010 r. (str. 66 i 67 protokołu)

Wnioskuje :

Na podstawie art. 30 pkt 2 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity: Dz. U. z 2001 r. Nr 142. poz.1591) przygotować i przedłożyć Radzie Gminy odpowiednie projekty uchwał w sprawie:

- wieloletniego programu gospodarowania mieszkaniowym zasobem gminy,
- zasad wynajmowania lokali wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu gminy, w tym zasady i kryteria wynajmowania lokali, których najem jest związany ze stosunkiem pracy,

Stosownie do art.21 ust.1 pkt. 1 i 2 ustawy z dnia 21 czerwca 2001 r. o ochronie praw lokatorów, mieszkaniowym zasobie gminy i o zmianie Kodeksu cywilnego (tekst jednolity: Dz. U. z 2005r. Nr 31, poz. 266 z późn. zm.) uwzględniające w szczególności postanowienia zawarte w tym art. ust.1 i 2.

32.Stwierdzono:

Nie zamieszczanie w umowach najmu lokali mieszkalnych opisu wynajmowanych lokali dotyczącego wyposażenia w urządzenia i instalacje mające wpływ na wysokość czynszu (str. 67 protokołu).

Wnioskuje:

W umowach najmu lokali mieszkalnych precyzyjnie określać przedmiot najmu w zakresie wyposażenia w urządzenia techniczne i instalacje oraz ich stan tj. czynniki podwyższające lub obniżające wartość użytkową lokali, mające wpływ na wysokość stawek czynszu ustalonych na podstawie art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 21.06.2001r. o ochronie praw lokatorów, mieszkaniowym zasobie gminy i o zmianie Kodeksu cywilnego (tekst jednolity: Dz. U. z 2005r. Nr 31, poz. 266 z późn. zm.).

33.Stwierdzono :

Nieuregulowanie formy władania nieruchomościami przez jednostki budżetowe (str. 67 protokołu).

Wnioskuje:

Uregulować formę władania nieruchomościami, przekazując im nieruchomości niezbędne do wykonywania ich statutowej działalności w trwały zarząd, stosownie do art. 43 ust. 1 i 5 oraz art. 44 i 45 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997r. o gospodarce nieruchomościami (tekst jednolity: Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651 z późn. zm.).

34.Stwierdzono:

Nie wyposażono Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w majątek niezbędny do wykonywania działalności statutowej (str. 67 protokołu).

Wnioskuje:

Na podstawie art. 54 ust.1 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz. U. Nr 112 poz.654) przekazać w nieodpłatne użytkowanie nieruchomości i majątek jednostki samorządu gminnego oraz określić wartość wydzielonego zakładowi mienia komunalnego stosownie do postanowień art. 56 ust. 1 i 2 tej ustawy.

35.Stwierdzono:

W przepisach wewnętrznych obowiązujących w roku 2011 w gminie przyjęto, że środki trwałe o wartości powyżej 3.500 zł umarza się przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, a odpisów amortyzacyjnych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego do ewidencji. Nieprawidłowo naliczono roczne umorzenie środka trwałego, tj. drogi gminnej Weżowiec-Skarbkowa, zawyżając jej wartość o kwotę 1.034,20 zł (str. 70 protokołu)

Wnioskuje:

Skorygować błędnie naliczone umorzenie w/w środka trwałego. Przestrzegać poprawności dokonywania odpisów amortyzacyjnych przy zastosowaniu stawek podanych w „Wykazie rocznych stawek amortyzacyjnych” stanowiącym załącznik nr 1 do ustawy z dnia 15 lutego 1992r. o podatku dochodowym od osób prawnych (tekst jednolity z 2011 roku Dz. U., Nr 74, poz. 397 z późn. zm.), w zw. z § 6 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia z dnia 5 lipca 2010 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 128, poz. 861 z późn. zm.).

36.Stwierdzono:

Kierownik Miejsko - Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej nie został powiadomiony przez Burmistrza Gminy i Miasta Mogielnica o ostatecznych kwotach dochodów i wydatków wynikających z podjętej uchwały budżetowej na rok 2011 celem opracowania planu finansowego swojej jednostki. W planie finansowym Urzędu Gminy i Miasta Mogielnica, zatwierdzonym przez Burmistrza Zarządzeniem nr 4/2011 z dnia 24.01.2011r. ujęto zbiorczo dochody i wydatki urzędu oraz w/w jednostki budżetowej, tj. MGOPS (str. 71 protokołu)

Wnioskuje:

Przestrzegać art. 249 ust. 1 pkt 1 w zw. z art. 11 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.). *107. o ust. 3 pkt 1*

Zobowiązać kierownika MGOPS do sporządzania planu finansowego swojej jednostki, stosownie do § 8 ust 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych (Dz. U. nr 241, poz. 1616)

Opracowując plan finansowy Urzędu Gminy i Miasta, przestrzegać przepisów art. 249 ust. 3 i 4 wym. ustawy o finansach publicznych.

37.Stwierdzono:

Kierownik gminnej jednostki budżetowej, tj. Miejsko – Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Mogielnicy nie opracował wewnętrznych zasad (polityki) rachunkowości swojej jednostki. (str. 71 protokołu).

Wnioskuje:

Na podstawie uprawnień wynikających z art. 68 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.), wyegzekwować od kierownika MGOPS opracowania wewnętrznej dokumentacji opisujących przyjętą w jednostce politykę

rachunkowości, zgodnie z zasadami określonymi w art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).

38.Stwierdzono:

Obsługę finansowo-księgową Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej prowadzi Urząd Gminy i Miasta w Mogielnicy. Księgi rachunkowe i sprawozdawczość sporządzana jest łącznie dla urzędu wym. jednostki budżetowej. W MGOPS brak jest głównego księgowego, a funkcję tę wypełnia Skarbnik Gminy. (str. 71 i 72 protokołu).

Wnioskuje:

Stosownie do art. 2 ust. 1 pkt 4 lit. a) ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.), przepisy tej ustawy mają również zastosowanie do gminnych jednostek budżetowych, a w związku z tym należy przestrzegać obowiązku wynikającego z art. 11 ust. 1 wym. ustawy, zgodnie z którym księgi rachunkowe prowadzone są przez jednostkę.

Za całość gospodarki finansowej jednostki odpowiada jej kierownik, w tym za wykonywanie obowiązków w zakresie rachunkowości, stosownie do art. 4 ust. 5 w związku z ust. 3 pkt. 2-6 wym. ustawy o rachunkowości.

Kierownik jednostki budżetowej powierza pracownikowi (głównemu księgowemu jednostki) obowiązki i odpowiedzialność w zakresie wykonywania czynności wskazanych w art. 54 ust.1 pkt. 1-3, w zw. z art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

Mając na uwadze powyższe wymogi ustawowe, doprowadzić działalność podległej jednostki budżetowej do zgodności z obowiązującymi przepisami prawa.

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 Gminy prawo zgłoszenia zastrzeżenia do Kolegium Izby w terminie 14 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego za pośrednictwem Prezesa Izby.

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

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

Otrzymują :

- 1/ Adresat
- 2/ Rada Gminy i Miasta Mogielnicy
- 3/ a/a

PREZES

mgr Wojciech Balcerzak