

**PREZES
REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
w BYDGOSZCZY**

NR.OR.0911-2/2010

W odpowiedzi na wystąpienie pokontrolne informuję o podjętych działaniach w celu wyeliminowania nieprawidłowości:

1. Zobowiązania wobec kontrahentów z tytułu dostaw towarów i usług oraz zaciągniętych kredytów i pożyczek będą regulowane terminowo.

2. Dokonywanie wydatków budżetowych będzie następowało w granicach kwot określonych w planie finansowym.

3. Przestrzegany będzie obowiązek terminowego odprowadzania składek do ZUS.

4. W chwili obecnej obowiązują nowe zasady dotyczące publikacji ogłoszeń otwartego konkursu ofert określone w ustawie z dnia 24 kwietnia 2003r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie. W przypadku ogłoszenia konkursu otwartego będą ściśle przestrzegane zasady określone w ustawie.

5. Polecono przestrzeganie zasad udzielania dotacji zgodnie z zasadami określonymi w programie Rady Miejskiej w Łabiszynie dotyczącym współpracy z organizacjami pozarządowymi oraz w ogłoszeniach otwartego konkursu ofert zgodnie z wymogami określonymi w treści załącznika Nr 1 do rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 27 grudnia 2005r. W sprawie wzoru oferty realizacji zadania publicznego, ramowego wzoru umowy o wykonanie zadania publicznego i wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania (Dz. U. z 2005r. Nr 264, poz. 2207).

6. Otrzymano od MLKS „Noteć” sprawozdanie z wykonania zadania publicznego w 2009 roku zgodnie z odpowiednim wzorem.

7. Uchwała Rady Miejskiej w Łabiszynie z dnia 29 grudnia 2010r. w sprawie określenia warunków i trybu finansowania zadań własnych Gminy Łabiszyn w zakresie sprzyjania rozwojowi sportu reguluje zasady dotyczące wyboru trybu udzielania dotacji celowych podmiotom niezaliczanym do sektora finansów publicznych.

8. „GAKKO-KARATE” jest stowarzyszeniem zrzeszającym dzieci i młodzież, więc nie ma możliwości zwrotu środków finansowych w wysokości 2.835,75 zł. Ustalono, że w ciągu dwóch najbliższych lat powyższa kwota zostanie rozliczona w dotacji.

9. Od 01.01.2011 r. zaprzestano dotowanie Orkiestry Dętej przy OSP w Łabiszynie.

10. Od 01.01.2011 r. wszystkie umowy o udzieleniu dotacji podmiotom niezaliczanym do sektora finansów publicznych zawierane są w formie pisemnej.

11. Orkiestra Dęta przy OSP w Łabiszynie dokonała zwrotu niewykorzystanej dotacji za 2009 rok.

12. Podjęto uchwałę Rady Miejskiej w Łabiszynie Nr III/23/10 z dnia 29.12.2010r. w sprawie trybu postępowania i zasad udzielania dotacji celowej na prace konserwatorskie, restauratorskie i roboty budowlane przy zabytku wpisanym do rejestru zabytków, która reguluje sprawy udzielania dotacji celowych związanych z obiektami wpisanymi do rejestru zabytków.

13. Polecono przestrzeganie udzielania zamówień publicznych w trybie z wolnej ręki na podstawie przesłanek określonych w dyspozycji art. 67 ust.1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. Z 2010r. Nr 113, poz. 759 ze zm.)

14. Zapisy na koncie 133 „Rachunek budżetu” dokonywane są wyłącznie na podstawie dokumentów bankowych, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta określonymi w zał. Nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczegółowych 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 2010 r.),

15. Zaewidencjonowanie w księgach jst części subwencji oświatowej otrzymanej z budżetu państwa w grudniu, a należnej za styczeń następnego roku, nastąpiło w 2010 r. zgodnie z zasadami określonymi w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont (...) tj. kwoty 604.725,00 zł po stronie Wn konta 133 i Ma 909, a w miesiącu styczniu 2011 kwota została przeksięgowana Wn 909/Ma901.

16. Sprawozdania budżetowe Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych i Rb-27S z wykonania dochodów budżetowych w zakresie wielkości skutków odroczeń oraz rozłożenia na raty zaległości podatkowych sporządzane są rzetelnie i starannie, tj. zgodnie z dokumentacją podatkową.

17. Zobowiązano samorządowy zakład budżetowy do przestrzegania obowiązku dokonywania wpłat nadwyżki środków obrotowych do budżetu gminy w terminie 14 dni od dnia złożenia bilansu.

18. Księgi rachunkowe MLKS „Noteć” nie są prowadzone w Urzędzie Miejskim w Łabiszynie.

19. Ewidencjonowanie odpisów umorzeniowych środków trwałych następuje w sposób określony w Rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010r, w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont (...).

20. Trwają prace nad opracowaniem Zakładowego Planu Kont dla Gminy Łabiszyn i Urzędu Miejskiego w Łabiszynie.

21. Począwszy od III kwartału 2010 r. odsetki od nieterminowych płatności naliczane i ewidencjonowane są na koniec każdego kwartału.

22. Błąd polegający na dwukrotnym zaksięgowaniu na koncie 901 wpływu tych samych środków pieniężnych w kwocie 15.000,00 zł został usunięty 30.10.2010 r. PK 221/10.

23. Zwroty niewykorzystanych dotacji celowych z budżetu państwa ewidencjonuje się prawidłowo. Tj. w grudniu wpływ środków z jednostki, która rozlicza dotację Wn133/Ma902 i zwrot do budżetu państwa Wn901/Ma133.

24. Obowiązek sprawdzania zgodności obrotów wykazanych w dzienniku z obrotami zestawienia obrotów i sald księgi głównej realizowany jest na bieżąco.

25. Wszystkie obligatoryjne elementy ksiąg rachunkowych dla budżetu gminy (organ) prowadzone są zgodnie z art. 13 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

26. Do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” sporządzana jest ewidencja szczegółowa wg klasyfikacji budżetowej.

27. Konto 221 na koniec roku 2010 zostało zamknięte dwoma saldami tj. Wn w kwocie oznaczającym stan należności budżetowych i saldo Ma w kwocie oznaczającym stan zobowiązań z tytułu nadpłat w dochodach budżetowych.

28. Przypisy, odpisy, wpłaty i zwroty podatków na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” ewidencjonowane są w okresach miesięcznych – zgodnie z dyspozycją art.20 ust 1 ustawy o rachunkowości.

29. Od 01.01.2011 r. zdarzenia gospodarcze związane ze sprzedażą lokali i gruntów ewidencjonowane są na bieżąco. Przyjmowanie na stan majątku jednostki wartości środków trwałych uzyskanych w wyniku zakończonych i oddanych do użytku inwestycji oraz przekazywanie majątku do jednostek organizacyjnych ewidencjonuje się na bieżąco, zgodnie z art. 20 ust 1 w związku z art. 24 ust 1,2,5 ustawy o rachunkowości.

30. Przestrzegany jest obowiązek uzgadniania zapisów ksiąg pomocniczych z zapisami księgi głównej.

31. Przestrzegany jest obowiązek sporządzania jednostkowych miesięcznych sprawozdań Rb-27S i Rb-28S dla Urzędu Miejskiego.

32. Pracownicy przygotowujący decyzje zostali zobligowane do wydawania ich z zachowaniem terminów załatwienia sprawy zgodnie z ustawą Ordynacja podatkowa.

33. Pracownicy przygotowujący decyzje w sprawie udzielania ulg podatkowych zostali zobligowani do wydawania ich zgodnie z zasadami określonymi w art. 67a § 1 w związku z art.122 i 187 § 1 oraz 191 ustawy Ordynacja podatkowa.

34. Pracownicy księgowości podatkowej zostali zobligowani do zaliczania wpłat dokonanych na poczet zaległości podatkowych zgodnie z zasadą określoną w przepisie art. 55 § 2 ustawy Ordynacja podatkowa.

35. Zaliczki na podatek dochodowy od wynagrodzeń pracowników Urzędu Miejskiego będą odprowadzane do Urzędu Skarbowego terminowo.

36. Podjęto działania w zakresie sprawowania efektywnej kontroli zarządczej w zakresie rozliczania dotacji udzielonych podmiotom niezaliczonym do sektora finansów publicznych.

37. Polecono przestrzeganie obowiązku określania w ogłoszeniu otwartego konkursu ofert trybu wyboru ofert zgodnie z dyspozycją art.13 ust.2 pkt. 6 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

38. Polecono przestrzeganie obowiązku sporządzania wyboru ofert w zakresie oceny możliwości realizacji zadania przez oferenta i przedstawionej kalkulacji kosztów zgodnie z dyspozycją art. 15 ust.1 pkt. 1 i 2 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

39. Umowy o udzielanie dotacji celowej na wsparcie realizacji zadań publicznych na rok 2011 zostaną zawarte zgodnie z art.221 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych i art. 16 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

40. Polecono przeprowadzać kontrole dotowanych podmiotów i egzekwować obowiązek terminowego sporządzania sprawozdań z realizacji zadań stosownie do ustawy z dnia 24 kwietnia 2003r. O działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

41. Sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez gminę będą zatwierdzane przez Burmistrza Łabiszyna.
42. Środki na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych będą odprowadzane na rachunek bankowy w terminach określonych w art. 6 ust.2 ustawy z dnia 4 marca 1994r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych.
43. Aktualnie prowadzi się rejestr o dniu zamieszczanych informacjach w Biuletynie Zamówień Publicznych.
44. Przestrzega się obowiązek zamieszczania ogłoszeń o udzieleniu zamówienia w Biuletynie Zamówień Publicznych zgodnie z dyspozycją art. 95 ust.1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. Prawo zamówień publicznych.
45. Przestrzega się obowiązek informowania oferentów o wyborze najkorzystniejszej oferty, zgodnie z dyspozycją art.92 ust.1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. Prawo zamówień publicznych.
46. Przestrzega się obowiązek sporządzenia ogłoszenia o wyborze oferty zgodnie z wymogami określonymi w art.92 ust.1 pkt.1 oraz ust.2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. Prawo zamówień publicznych.
47. Polecono ustalenie zamówienia tak, że podstawą wartości zamówienia jest całkowite szacunkowe wynagrodzenie wykonawcy, bez podatku od podatku od towaru i usług zgodnie z dyspozycją art.32 ust.1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. Prawo zamówień publicznych.
48. Polecono informować uczestników postępowania, w przypadku złożenia odwołania o zawieszeniu biegu terminu związania z ofertą, co jest zgodne z dyspozycją art. 181 ust. 2. ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. Prawo zamówień publicznych.
49. Polecono przestrzegać obowiązek określania wartości zamówienia publicznego na podstawie aktualnego kosztorysu inwestorskiego sporządzonego z zachowaniem terminu określonego w dyspozycji art. 35 ust.1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. Prawo zamówień publicznych tj. przed upływem 6 miesięcy od jego sporządzenia lub zaktualizowania.
50. Przestrzega się obowiązku określania przedmiotu zamówienia w sposób jednoznaczny i wyczerpujący poprzez stosowanie zrozumiałych i dokładnych określeń uwzględniając wymagania i okoliczności, które mogą mieć wpływ na sporządzenie oferty zgodnie z dyspozycją art. 29 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. Prawo zamówień publicznych.
51. Sprawozdanie z udzielonych zamówień publicznych za rok 2010 sporządza się zgodnie ze stanem rzeczywistym w zakresie danych wymaganych przepisami rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 25 sierpnia 2006r. w sprawie zakresu informacji zawartych w rocznym sprawozdaniu o udzielonych zamówieniach, jego wzoru oraz sposobu przekazywania (Dz. U. Nr 155, poz. 1110).

BURMISTRZ
Jacek Władysław Kaczmarek