

Wyciąg z wystąpienia pokontrolnego

W związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami, które nie zostały usunięte do dnia zakończenia kontroli, proszę Pana Burmistrza o podjęcie działań, które wyeliminują wszystkie nieprawidłowości z prac podległych służb, usprawnią ich działalność oraz zapobiegają ich powstawaniu w przyszłości.

Wobec powyższego proszę o:

1. Terminowe regulowanie zobowiązań gminy z zachowaniem zasad wynikających z art. 35 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 249, poz. 2104).
2. Przekazywanie na rachunek bieżący Wojewody Kujawsko-Pomorskiego pobranych dochodów, związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej (pomniejszych o określone w odrębnych przepisach dochody przysługujące gminie z tytułu wykonywania tych zadań) w terminach wskazanych w § 8 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 24 lipca 2006 r. 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 (Dz. U. Nr 135, poz. 955).
3. Naliczenie i odprowadzenie na rachunek bankowy Wojewody Kujawsko-Pomorskiego należnych Skarbowi Państwa odsetek z tytułu nieterminowo odprowadzanych w 2005 roku dochodów za wydane dowody osobiste, stosownie do przepisu art. 189 ust. 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.) oraz § 8 cyt. wyżej rozporządzenia.
4. Dokonywanie wydatków budżetowych w granicach kwot określonych w planie finansowym zgodnie z zasadami gospodarki finansowej określonej w art. 35 ust.1 oraz art. 189 ust.1, w związku z art. 138 ust. 3 139 ustawy z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.).
5. Przestrzeganie obowiązku terminowego odprowadzania składek do ZUS, zgodnie z treścią przepisu art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. Nr 137, poz. 887 ze zm.), tj. opłacanie składek za dany miesiąc w terminie do dnia 5 -tego następnego miesiąca.
6. Bezwzględne przestrzeganie zasad przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji składników majątkowych, zgodnie z przepisami art. 26 i 27 oraz art. 18 ust. 2 ustawy z dnia 29 września o rachunkowości (Dz. U. Nr 76, poz. 694 ze zm.) oraz uregulowaniami wewnętrznymi obowiązującymi w tym zakresie.

7. Sporządzenie na dzień przeprowadzenia inwentaryzacji zestawienia sald inwentaryzowanej grupy składników aktywów, zgodnie z art. 18 ust. 2 ustawy o rachunkowości.
8. Opracowanie w sposób kompletny i wyczerpujący dokumentacji opisującej przyjęte w jednostce zasady rachunkowości, w szczególności ujęcie w Zakładowym Planie Kont i wprowadzenie do stosowania kont służących do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu dokonywanych przez te jednostki wydatków budżetowych oraz zrealizowanych dochodów t.j.: konta 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” i konta 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”, zgodnie z wymogami zawartymi w art. 10. ust. 1 pkt 1 ustawy o rachunkowości z dnia 29.09.1994r. (Dz. U. z 2002r. Nr 76, poz. 694 ze zm.), oraz rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz. 1020).
9. Zaprowadzenie w ewidencji rachunkowej Urzędu Gminy konta 810 „Dotacje budżetowe oraz środki z budżetu na inwestycje” , zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont (...), (Dz.U. Nr 142, poz. 1020).
10. Przeprowadzanie w każdym roku budżetowym kontroli finansowej w nadzorowanym przez Miasto SP ZOZ w Łabiszynie, w zakresie realizacji procedur określonych przepisami art. 47 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych, stosownie do przepisu art. 46 wymienionej ustawy oraz dokonywanie oceny działalności wymienionej jednostki, w zakresie realizacji zadań statutowych, dostępności i poziomu udzielanych świadczeń, prawidłowości gospodarowania mieniem oraz gospodarki finansowej, zgodnie z § 7, w związku z § 1 i § 4 rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 18 listopada 1999r. w sprawie szczegółowych zasad sprawowania nadzoru nad samodzielnymi publicznymi zakładami opieki zdrowotnej (...), (Dz. U. z 1999 Nr 94, poz.1097).
11. Prowadzenie ewidencji rachunkowej w sposób spełniający wymogi ustawy z dnia 29.09.1994r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002r. Nr 76, poz. 694 ze zm.), rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz. 1020), w szczególności poprzez:

- a) wprowadzanie do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego wyłącznie takich operacji, które w tym okresie sprawozdawczym nastąpiły, zgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości,
 - b) dokonywanie w ewidencji rachunkowej zapisów na podstawie źródłowych dowodów księgowych, stwierdzających dokonanie operacji, zgodnie z art. 20 ust. 2 ustawy o rachunkowości,
 - c) dokonywanie kompletnych zapisów w ewidencji rachunkowej, zawierających wszystkie wymagane przepisami ustawy o rachunkowości informacje, zgodnie z art. 23 ust. 2 ustawy o rachunkowości,
 - d) ujmowanie w księgach rachunkowych operacji na podstawie dowodów źródłowych, spełniających wymogi określone przepisami art. 21 ustawy o rachunkowości,
 - e) ewidencjonowanie na koncie 224 „Rozrachunki budżetu” dochodów z tytułu wpłat za wydane dowody osobiste zgodnie z zasadą funkcjonowania tego konta zawartą w cytowanym wyżej rozporządzeniu.
12. Ewidencjonowanie na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” przypisów i odpisów należności podatkowych w okresie sprawozdawczym, t.j. miesięcznym, zgodnie z przepisami art. 20 ust. 1, w związku z art. 18 ust.1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 ze zm.) oraz § 19 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 115, poz. 781).
13. Prawidłowe wykazywanie sald na koniec roku obrotowego kont rozrachunkowych t.j. konta 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, i 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, zgodnie z zasadami funkcjonowania tych kont określonych przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz.1020).
14. Prawidłowe ewidencjonowanie na kontach 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” i 226 „Długoterminowe należności budżetowe” należności długoterminowych z tytułu sprzedaży mienia komunalnego, zgodnie z zasadami funkcjonowania tych kont, określonymi w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz. 1020).

Zgodnie z zasadami określonymi w cyt. rozporządzeniu przypisane należności długoterminowe podlegające zaliczeniu na dochody budżetowe w latach następnych ujmuje się na stronie Wn konta 226, natomiast na stronie Ma konta 226 ewidencjonuje się przeniesione należności długoterminowe do krótkoterminowych w wysokości raty należnej na dany rok budżetowy. Na początku roku budżetowego rata przypadająca na dany rok budżetowy (część należności długoterminowych) zostaje przeksięgowana do należności krótkoterminowych (konto 221).

15. Wprowadzanie do ksiąg rachunkowych w danym okresie sprawozdawczym, na bieżąco wszystkich przeprowadzonych w jednostce zdarzeń gospodarczych, zgodnie z przepisami art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz. U. Nr 76, poz. 694 ze zm.).
16. Przestrzeganie przy wyksięgowywaniu zlikwidowanych środków trwałych z ksiąg rachunkowych jednostki, postanowień zawartych w punkcie 4 rozdziału III Instrukcji obiegu dokumentacji finansowo-księgowej w Urzędzie Miasta i Gminy, wprowadzonej Zarządzeniem Burmistrza Miasta i Gminy Łabiszyn z dnia 23 grudnia 1999r., poprzez dokonywanie tych wyksięgowania na podstawie właściwych i prawidłowo sporządzonych dokumentów, określonych w ww. Instrukcji.
17. Prowadzenie ewidencji analitycznej do konta 011 „Środki trwałe” według grup rodzajowych środków trwałych określonych przepisami rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 30 grudnia 1999r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (Dz. U. Nr 112, poz. 1317 ze zm.).
18. Zaprowadzenie do konta 013 „Pozostałe środki trwałe” ewidencji analitycznej, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta zawartymi w przepisach rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz. 1020).
19. Sporządzanie sprawozdań Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń, zgodnie z wytycznymi zawartymi w Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych, stanowiącej załącznik Nr 34 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 115, poz. 781) oraz zgodnie z objaśnieniami zawartymi we wzorze druku wymienionego sprawozdania.

20. Rzetelne i staranne sporządzanie sprawozdania budżetowego Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych, na podstawie danych wynikających z ewidencji księgowej prowadzonej w Urzędzie, stosownie do przepisów § 9 ust 1 i 2 oraz § 3 pkt. i § 3 ust. 4 pkt 3 załącznika Nr 34 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 115, poz. 781).
21. Egzekwowanie od Miejskiego Zespołu Oświaty w Łabiszynie sporządzania miesięcznych sprawozdań jednostkowych Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych, zgodnie z przepisami §19 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006r. w sprawie sprawozdawczości (Dz. U. Nr 115, poz. 781).
22. Ustalenie okresu obowiązywania ulgi żołnierskiej i z tytułu nabycia gruntów na utworzenie nowego lub powiększenie już istniejącego gospodarstwa w sposób zgodny z przepisami art. 12 ust. 1 pkt 4, art. 13 a, ust. 3 w związku z art. 13 d ust 3 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 1993 r., Nr 94, poz. 431 ze zm.).
23. Przestrzeganie przez organ podatkowy postanowień art. 200 ustawy Ordynacja podatkowa w zakresie wyznaczenia stronie terminu do wypowiedzenia się w sprawie materiału dowodowego.
24. Przekazywanie równowartości odpisu na ZFŚS, na rachunek bankowy Funduszu w terminach określonych w art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 .marca 1994r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych, mając na uwadze skutki, jakie pociąga za sobą nie wywiązywanie się przez pracodawcę z obowiązku przekazywania tych odpisów na wymieniony rachunek w określonym prawem terminie, określone w art. 12a ust. 1 tejże ustawy (Dz. U. z 1996r. Nr 70, poz. 335 ze zm.).
25. Ujmowanie w sporządzanych i podawanych do publicznej wiadomości ogłoszeniach o przetargach na zbycie nieruchomości, informacji o obciążeniach nieruchomości, zgodnie z wymogami zawartymi w § 13 pkt 2 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. Nr 207, poz. 2108).
26. Prawidłowe sporządzanie arkuszy spisu z natury z przeprowadzonej inwentaryzacji środków trwałych oraz pozostałych środków trwałych, zgodnie z ustalonymi w jednostce uregulowaniami wewnętrznymi, obowiązującymi w tym zakresie, zawartymi w Instrukcji Inwentaryzacyjnej, wprowadzonej do stosowania Zarządzeniem Burmistrza Miasta Nr 1/99 z dnia 20 stycznia 1999r.