

Mogielnica dnia 11 października 2012r.

OOiOŚ.1710.1.2012r.

Regionalna Izba Obrachunkowa
ul. Koszykowa 6a, 00-564 Warszawa

Dotyczy; wystąpienia pokontrolnego z dnia 7 września 2012r.

W związku z otrzymanym wystąpieniem pokontrolnym wyjaśniam:

1. Na podstawie art.30 ust.2 pkt 1 w związku z art.18 ust.2 pkt 1 ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity: Dz.U. z 2001r. Nr 142,poz.1591 z póź.zm) został przygotowany projekt uchwały zmieniający załącznik nr 3- Wykaz jednostek organizacyjnych Gminy i Miasta Mogielnica do Statutu Gminy i Miasta Mogielnica przez dopisanie Miejsko-Gminnego Ośrodka Kultury w Mogielnicy. Projekt uchwały zostanie przedłożony Radzie Miejskiej na najbliższej sesji.
2. Od dnia 15.06.2012 roku przestrzegana jest zasada, aby na wewnętrznych zbiorczych dowodach księgowych „KW” obejmujących łączną kwotę jednorodnych wypłat gotówki z kasy w danym dniu wymieniane były dowody źródłowe, na podstawie których dokument zbiorczy został sporządzony, zgodnie z art. 20 ust. 3 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości.
3. Od dnia 15.06.2012 roku przestrzega się ujmowania w raportach kasowych wszystkich operacji gospodarczych z zachowaniem chronologii zapisów, stosownie do postanowień wewnętrznej instrukcji w sprawie zasad ochrony w czasie transportu i gospodarowania gotówką w kasie UGiM, stanowiącej załącznik do Zarządzenia nr 29/2006 Burmistrza Gminy i Miasta Mogielnica z dnia 4 października 2006 roku oraz stosownie do przepisu art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości.
4. Od dnia 15.06.2012 roku przestrzegana jest prawidłowość dokonywania zapisów księgowych na koncie „133” – rachunek budżetu, które są zgodne z zapisami wynikającymi z wyciągów bankowych stosownie do zasad funkcjonowania konta wskazanych w zał. nr 2 do Rozporządzenia Ministra Finansów 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.
5. Od dnia 15.06.2012 roku przestrzegana jest zasada , aby rozrachunki z osobami fizycznymi z tytułu zawartych umów o dzieło ewidencjonować w urzędzie na koncie „231”, stosownie do

treści ekonomicznej i zasad funkcjonowania ww. konta wskazanych w załączniku nr 3 do Rozporządzenia Ministra Finansów 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.

6. Od dnia 15.06.2012 roku przestrzegany jest obowiązek prowadzenia ksiąg rachunkowych na bieżąco stosownie do art. 24 ust. 5 pkt 3 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości – wszystkie operacje gotówką w kasie urzędu ujmowane są w dzienniku pod datą, w której zostały dokonane.

7. Od 15.06.2012 przestrzega się art. 14 ust. 2 i art. 23 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości – zapisy dokonywane w dzienniku urzędu zawierają prawidłowe określenie rodzajów dowodów księgowych stanowiących podstawę ich dokonania.

8. W trakcie trwania kontroli tj. w dniu 15.06.2012 roku dokonano zmiany ustawień w programie księgowym dotyczących konta „800” i zdefiniowano je jako konto pasywne, co wyeliminowało nieprawidłowość polegającą na wykazywaniu w ewidencji księgowej salda „Wn” i salda „Ma” – obecnie konto „800” wykazuje saldo „Ma”.

9.

Począwszy od sprawozdania za drugi kwartał 2012 skutki udzielonych ulg i zwolnień oraz obniżenia górnych stawek podatków od nieruchomości i środków transportu są wykazane w pełnych złotych zgodnie z art. 63 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. Ordynacja podatkowa (tj. Dz.U z 2005r. Nr 8 poz 60 z późn. zm)

10.

Zostały opracowane nowe wzory deklaracji i informacji w sprawie podatku od nieruchomości w których uwzględniony został podział na budynki mieszkalne związane z działalnością gospodarczą oraz inne związane z działalnością gospodarczą

11.

Zostały rozpoczęte kontrole u przedsiębiorców w celu ustalenia czy rzetelnie i prawidłowo wykazali powierzchnie budynków i gruntów związanych z prowadzoną działalnością gospodarczą. Zostały wysłane zawiadomienia o zamiarze wszczęcia kontroli podatkowej.

12.

Zostały przygotowane wezwania do złożenia informacji w sprawie podatku od nieruchomości przez właścicieli gospodarstw rolnych, którzy ich nie złożyli.

13.

Zgodnie art. 3 ust1 pkt 4 ustawy z dnia 12 stycznia 1991r. o podatkach i opłatach lokalnych (t.j. z 20110 Dz.U. Nr 95, poz. 613 z późn. zm.) w trakcie kontroli zostały wyegzekwowane informacje od dzierżawców gruntów komunalnych oraz został naliczony podatek od nieruchomości. Osoby te dokonały wpłat naliczonego podatku od nieruchomości.

14.

W obecnej chwili na bieżąco są nanoszone korekty odnośnie gruntów zadrzewionych i zakrzewionych, stosownie do postanowień art. 1 ust.1 i2 ustawy z dnia 30 października 2002r o podatku leśnym (DZ.U. Nr 200 poz. 1682 z późn. zm.)

15.

Do Gospodarstwa Skarbu Państwa w Kozienicach zostało wysłane wezwanie do złożenia wyjaśnień odnośnie różnicy w powierzchni gruntów wykazanych w deklaracjach z powierzchnią figurującą w geodezji.

16.

Przypis zobowiązań podatkowych jest dokonywany pod datą skutecznie doręczonej decyzji wymiarowej.

17.

Podjęte zostały czynności w celu przeprowadzenia postępowań wyjaśniających w sprawie nie doręczonych decyzji wymiarowych. W przypadku kiedy podatnik zmarł zostaną wydane decyzje o odpowiedzialności spadkobierców a w jeżeli przedmiot opodatkowania będzie pozostawał w posiadaniu samoistnym zostanie wydana decyzja ustalająca wysokość zobowiązania podatkowego posiadaczowi samoistnemu.

18.

Zobowiązujemy się do przestrzegania terminów przy wystawianiu upomnień i tytułów egzekucyjnych w stosunku do osób które posiadają zaległości w zobowiązaniach podatkowych.

19.

W trakcie kontroli zostały naliczone odsetki ustawowe i wpłacone z tytułu dokonania wpłat po upływie terminów płatności określonych w zawartych umowach z dzierżawcami i najemcami.

20.

Operaty szacunkowe od 2012r. są potwierdzane przez rzeczoznawcę majątkowego zgodnie art.156 ust.3 i 4 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997r. o gospodarce nieruchomościami (tekst jednolity: Dz.U. z 2010r. Nr.102 poz.651 z póź.zm)

21.

Wadzą są zwracane w terminie zgodnie z § 4 ust.7 Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzenia przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz.U. z 2010, poz.2108 z póź.zm).

22.

Osoby ustalone jako nabywcy nieruchomości o terminie i miejscu zawarcia umowy są zawiadamiani zgodnie art.41 ust.1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997r. o gospodarce nieruchomościami (tekst jednolity: Dz.U. z 2010r. Nr.102 poz.651 z póź.zm).

23.

Od IV kwartału skutecznie jest egzekwowany obowiązek przedsiębiorców wynikający z art.11¹ ust.7 ustawy z dnia 26 października 1982r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz.U. z 2007r. Nr 70 poz.473 z póź.zm) tj. wnoszenie opłat

w określonych w ustawie terminach i w przypadkach kiedy termin zostanie przekroczony, zostanie wydana decyzja o wygaśnięciu ważności zezwolenia.

24.

Został przygotowany projekt uchwały ustalający wysokość stawki procentowej opłat w związku z podziałem nieruchomości i budową urządzeń infrastruktury technicznej, stanowiących podstawę ustalenia opłat adiacenckich stosownie do art.98a ust.1 i art.146 ust.2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997r. o gospodarce nieruchomościami (tekst jednolity: Dz.U. z 2010r. Nr.102 poz.651 z póź.zm). Projekt uchwały zostanie przedłożony na najbliższej sesji.

25.

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

26.

W dniu 28 grudnia 2011r. została podjęta uchwała nr XX/ 120/20011 w sprawie ustalenia wysokości diet dla radnych, sołtysów, Przewodniczących Zarządów Komitetów Osiedlowych oraz określenia zasad na jakim radnym, sołtysom i Przewodniczącym Zarządów Komitetów Osiedlowych przysługują diety. Diety wypłacane są na zasadach określonych w uchwale.

27.

Od dnia otrzymania zaleceń pokontrolnych tj. 13.09.2012 roku wydatki na promocję klasyfikowane będą w rozdziale 75075 klasyfikacji budżetowej zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 02 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych mając na uwadze art. 216 ust. 2 pkt. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych i art. 7 ust. 1 pkt 18 ustawy z dnia 08 marca 1990 roku o samorządzie gminnym.

28.

Ustalając wartość szacunkową zamówienia, uwzględniane są wartości robót uzupełniających w przypadku dopuszczenia ich w ogłoszeniu zgodnie z art.32 ust.3 ustawy z dnia 29 stycznia 2004r.PZP.

29.

W protokółach z przetargu uwzględniane są wszystkie załączniki zgodnie z art.96 ust.2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004r.PZP.

30.

Wadia zawracane są zgodnie z art.46 ust.1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004r.PZP.

31.

Na podstawie art.30 ust.2 ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity: Dz.U. z 2001r. Nr 142,poz.1591 z póź.zm) został przygotowany projekt uchwały 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 który zostanie przedłożony na najbliższej sesji rady miejskiej.

32.

W umowach najmu lokali mieszkalnych przyjęto zasadę precyzyjnego określenia przedmiotu najmu w zakresie wyposażenia w urządzenia techniczne i instalacje oraz ich stan techniczny mający wpływ na podwyższanie lub obniżanie wartości użytkowanej lokali, a zatem 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.

Do dyrektorów szkół zostało wysłane pismo z prośbą o złożenie wniosku o ustanowienie trwałego zarządu. Po otrzymaniu wniosku zostanie sporządzona decyzja o oddaniu 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 2010r. Nr.102 poz.651 z późn.zm.).

34.

Został przygotowany projekt uchwały w sprawie przekazania nieruchomości i majątku komunalnego dla SPZOZ w nieodpłatne użytkowanie zgodnie z art.54 ust.1 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011r. o działalności leczniczej (Dz.U.Nr 112,poz.654 z późn.zm.), w której została określona wartość funduszu założycielskiego (art.56 w/w).

35.

W dniu 05.07.2012 skorygowano błędnie naliczone umorzenie środka trwałego (drogi gminnej Wężowiec - Skarbkowa). Ponadto przestrzegana jest zasada, aby odpisów amortyzacyjnych dokonywać przy zastosowaniu stawek podanych w wykazie rocznych stawek amortyzacyjnych (zał. nr 1 do ustawy z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych) w zw. z § 6 ust. 2 Rozporządzenia Ministra Finansów 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.

36.

Począwszy od uchwały budżetowej na 2013 rok będzie przestrzegany art. 249 ust. 1 pkt 1 w zw. z art. 11 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych – Kierownik Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej zostanie powiadomiony przez Burmistrza Gminy i Miasta Mogielnica o ostatecznych kwotach dochodów i wydatków wynikających z podjętej uchwały budżetowej na 2013 rok i zobowiązany do opracowania planu finansowego swojej jednostki. Plan Urzędu Gminy i Miasta Mogielnica zostanie opracowany stosownie do przepisów art. 249 ust. 3 i 4 ustawy o finansach publicznych - nie zostaną w nim zatem ujęte dochody i wydatki objęte planem finansowym MGOPS-u.

37.

Kierownik Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej został zobowiązany do opracowania wewnętrznej dokumentacji opisującej przyjętą w jednostce politykę

rachunkowości, zgodnie z zasadami określonymi w art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości.

38.

W Miejsko-Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej zostanie zatrudniony główny księgowy, któremu kierownik powierzy 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. Księgi rachunkowe będą prowadzone przez ww. jednostkę stosownie do art. 2 ust. 1 pkt 4 lit. a) ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości.

Ze względu na skomplikowany charakter i szeroki zakres zmian mających na celu doprowadzenie działalności Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej do zgodności z obowiązującymi przepisami prawa oraz w związku z koniecznością zamknięcia ksiąg rachunkowych w dotychczasowej formie, zwracamy się z uprzejmą prośbą o wydłużenie terminu wykonania wniosków z wystąpienia pokontrolnego dotyczących Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej do dnia 01.01.2013 roku.


BURMISTRZ
dr Sławomir Chmielewski