

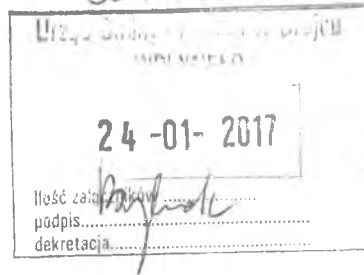


Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie

ul. Koszykowa 6a, 00-564 Warszawa
tel. (22) 628 28 62; 628 78 42
e-mail: warszawa@warszawa.rio.gov.pl



WK. 0920.74.2016



Warszawa, dnia 17 stycznia 2017 r.

Pan Jacek Stolarski
Burmistrz Gminy i Miasta

ul. Józefa Piłsudskiego 47
05 - 600 Grójec

dotyczy: protokołu z kontroli kompleksowej podpisanego dnia 16 grudnia 2016r.

Wystąpienie pokontrolne

Na podstawie ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r., poz. 561) 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 04 października do dnia 16 grudnia 2016r. przeprowadzona została kontrola kompleksowa gospodarki finansowej.

Kontrola objęła okres od dnia 01.01.2015r. do dnia 31.12.2015r. 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:

W zakresie księgowości i sprawozdawczości budżetowej.

1. Stwierdzono:

Nieprawidłowości w funkcjonowaniu kasy Urzędu polegające na dokonywaniu wypłat środków pieniężnych z kasy na rzecz innej osoby, niż została wskazana w dokumencie źródłowym, bez udzielonego jej upoważnienia i odpowiedniego udokumentowania tego faktu (str. 7-8 protokołu).

Wnioskuje

Zobowiązać kasjera do przestrzegania przepisów zawartych w art.21 ust.1 pkt5 i art.22 ust.1 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016r. poz. 1047) oraz instrukcji kasowej określonej w Załączniku nr 1 do Zarządzenia Nr 159/12 Burmistrza Gminy i Miasta Grójec z dnia 31.12.2012r. w sprawie instrukcji gospodarki drukami ścisłego zachowania, gospodarki kasowej oraz instrukcji przeprowadzania inwentaryzacji.

2. Stwierdzono:

Brak ewidencji analitycznej konta 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne” planu kont wg poszczególnych tytułów rozrachunków, w tym dla:

a) ubezpieczeń społecznych

- b) Funduszu Pracy
- c) PEFRON (str. 13 protokołu).

Wnioskuje:

Przestrzegać treści ekonomicznej i zasad funkcjonowania konta 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne” określonej w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010r. 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. z 2013r. poz.289 z późn. zm.), mając na uwadze przepisy zawarte w art. 4 ust.1-2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2016r., poz.1047).

3. Stwierdzono:

W dokumentacji opisującej przyjęte przez Urząd Gminy i Miasta Grójec zasady rachunkowości

- nie wskazano terminu zamknięcia poszczególnych okresów sprawozdawczych w ciągu roku
- nie wskazano aktualnej wersji użytkowanego oprogramowania
- nie wyszczególniono rodzajów prowadzonych rejestrów
- opracowano w sposób niekompletny zasady gospodarki kasowej tj. nie uregulowano:
 - warunków, w jakich powinien odbywać się transport wartości pieniężnych,
 - zasady odpowiedzialności materialnej kasjera i osób odpowiedzialnych za transport gotówki pomiędzy jednostką a bankiem (str. 15 protokołu).

Wnioskuje:

Opracować w sposób kompletny i prawidłowy dokumentację opisującą przyjęte zasady rachunkowości (politykę rachunkowości) z uwzględnieniem obowiązujących przepisów prawa, zgodnie z wymogami określonymi w art.10 ust.1-3 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2016r., poz.1047), mając na względzie uregulowania zawarte w art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt2 i pkt 3 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016r, poz.1870).

4. Stwierdzono:

Księgi rachunkowe zarówno organu (Gminy Grójec) jak i jednostki budżetowej Urzędu Gminy i Miasta Grójec za 2015r. nie zostały zamknięte w terminie określonym w art.12.ust.2 ustawy o rachunkowości (str. 18 protokołu).

Wnioskuje:

Przestrzegać art.12 ust.2 i ust.4 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2016r., poz.1047).

5. Stwierdzono:

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 720 planu kont nie zapewnia wyodrębnienia przychodów z tytułu dochodów budżetowych uzyskanych z wpłaty odsetek od zaległości podatkowych (str. 27 protokołu).

Wnioskuje

Zaprowadzić ewidencja szczegółową do konta 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych” p.k. zapewniającą wyodrębnienie przychodów z tytułu dochodów budżetowych uzyskanych z wpłaty odsetek od zaległości podatkowych stosownie do treści ekonomicznej i zasad funkcjonowania ww. konta określonej w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010r. 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. z 2013r. poz.289 z późn. zm.), mając na uwadze przepisy zawarte w art. 4 ust.1-2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2016r., poz.1047).

W zakresie budżetu jednostki samorządu terytorialnego

6. Stwierdzono:

Nieuregulowanie formy prawnej władania nieruchomościami gminnymi służącymi jednostkom OSP w Kośminie i Pabierowicach do wykonywania ich statutowej działalności (str. 35 protokołu).

Wnioskuje:

Uregulować formę władania nieruchomościami gminnymi przez jednostki OSP, wybierając jedną z form, określonych w art. 13 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2016r., poz. 2147).

7. Stwierdzono:

Niedotrzymanie terminu do zgłoszenia wierzytelności po ogłoszeniu upadłości likwidacyjnej podatnika DT-4 S.A. Niezgłoszenie do masy upadłości odsetek za zwłokę (str.36 protokołu).

Wnioskuje:

W przypadku ogłoszenia upadłości podatnika, wierzytelność Gminy zgłaszać sędziemu – komisarzowi w terminie oznaczonym w postanowieniu o ogłoszeniu upadłości stosownie do przepisów art. 236 ust. 1 ustawy z dnia 28.02.2003r. Prawo upadłościowe (Dz.U. z 2016r. poz. 2171).

W zgłoszeniu wierzytelności podawać określenie wierzytelności wraz z należnościami ubocznymi zgodnie z art. 240 pkt. 2 ww. ustawy.

8. Stwierdzono:

Niepodjęcie działań mających na celu ustalenie następców prawnych nieżyjącego podatnika (str. 39 protokołu).

Wnioskuje:

Podejmować działania mające na celu ustalenie następców prawnych nieżyjących podatników. W przypadku ustalenia, po przeprowadzeniu postępowania wyjaśniającego, że podatnik zmarł wydawać decyzje o odpowiedzialności spadkobierców za zobowiązania podatkowe spadkodawcy, po przeprowadzeniu w trybie art. 1025 Kodeksu postępowania cywilnego o nabycie spadku stosownie do przepisów art. 100 w związku z art. 102 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2015r., poz. 613 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 1984r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2016r., poz. 617) i art. 2 ust. 1 pkt 2 i ust. 3 ustawy z dnia 30.10.2002r. o podatku leśnym (Dz. U. Nr 2016r., poz. 374) ciąży obowiązek podatkowy.

9. Stwierdzono:

Nieprzewodzenie zapisów na koncie pozabilansowym 991 „ Rozrachunki z inkasentami z tytułu pobieranych przez nich podatków podlegających przypisaniu na kontach podatników”. (str. 43 protokołu).

Wnioskuje:

Założyć i prowadzić zapisy na koncie pozabilansowym 991 „ Rozrachunki z inkasentami z tytułu pobieranych przez nich podatków podlegających przypisaniu na kontach podatników” zgodnie z zasadami określonymi w przepisach § 26 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/ oraz w zakładowym planie kont. Do konta tego założyć i prowadzić pozabilansowe konta analityczne

wg rodzajów podatków oraz konta szczegółowe poszczególnych inkasentów stosownie do przepisów § 10 pkt 2 i § 12 ust. 1 i 3 ww. rozporządzenia.

10. Stwierdzono:

Niezapewnienie przestrzegania standardów kontroli zarządczej związanych z ryzykiem dotyczącym wydruku z systemu komputerowego kwitariuszy przychodowych do poboru podatków, opatrzeniu ich pieczęcią Urzędu Gminy i Miasta, wydaniu inkasentom, ewidencjonowaniu w księdze druków ścisłego zarachowania oraz rozliczeniu inkasentów przez tę samą osobę (str. 43 protokołu).

Wnioskuje:

Wprowadzić rozwiązania organizacyjne mające na celu zminimalizowanie wystąpienia nieprawidłowości w ww. zakresie, mając na uwadze § 12 pkt 3 i § 13 obowiązującego w Urzędzie Gminy i Miasta Regulamin kontroli zarządczej, ustalonego w związku z art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27.08.2009r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2016r., poz. 1870 z póź.zm.).

11. Stwierdzono:

Nieprawidłowości w powierzeniu zadań poszczególnym pracownikom polegające na:

- ustaleniu w zakresie czynności zadań, których faktycznie pracownik nie wykonuje
- określenie w zakresach czynności zadań w sposób nieprecyzyjny, uniemożliwiający dochodzenie odpowiedzialności (str.43 protokołu)

Wnioskuje:

Podjąć czynności w celu uregulowania zakresów zadań pracowników w sposób precyzyjny, umożliwiający dochodzenie odpowiedzialności za wykonywane obowiązki w celu realizacji standardu określonego w § 12 pkt 3 obowiązującego w Urzędzie Gminy i Miasta Regulaminu kontroli zarządczej, ustalonego w związku z art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27.08.2009r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2016r., poz. 1870 z póź.zm.).

12. Stwierdzono:

Niedokonanie czynności sprawdzających deklaracji na podatek od środków transportowych (str. 45 protokołu).

Wnioskuje:

Dokonywać czynności sprawdzających deklaracje na podatek od środków transportowych stosownie do art. 272 ustawy z dnia 29.08.1997r. ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2015r., poz. 613 z późn. zm.) .W przypadku stwierdzenia, że złożona przez podatnika deklaracja zawiera błędy rachunkowe, inne oczywiste omyłki albo wypełniono ją niezgodnie z ustalonymi wymaganiami, korygować deklarację , dokonując stosownych poprawek, jeżeli zmiana wysokości zobowiązania podatkowego w wyniku korekty nie przekroczy kwoty 1.000 zł zgodnie z przepisami art.274 § 1 ordynacji podatkowej. Jeżeli zmiana wysokości zobowiązania podatkowego w wyniku korekty przekroczy kwotę 1.000 zł - wezwać podatnika do jej skorygowania oraz złożenia niezbędnych wyjaśnień, wskazując przyczyny, z powodu których informacje zawarte w deklaracji poddaje się w wątpliwość stosownie do przepisów art. 274a § 2 ustawy ordynacja podatkowa.

W razie nie skorygowania deklaracji przez podatnika określić stosownymi decyzjami wysokość zobowiązania podatkowego w trybie art.21 § 3 ordynacji podatkowej po uprzednim wszczęciu postępowania podatkowego na podstawie art. 165 § 2 tej ustawy.

13. Stwierdzono:

Nieprawidłowości w postępowaniach podatkowych dotyczących udzielania ulg w spłacie należności, polegające na (str.48-49 protokołu)

- odroczeniu, rozłożeniu na raty podatków w drodze pomocy de minimis podmiotom , które nie spełniły w pełni wymogów w zakresie przedłożenia sprawozdań finansowych

- umorzeniu zobowiązań podatkowych, które w dniu złożenia wniosku o umorzenie nie były jeszcze zaległościami

Wnioskuje:

Udzielając ulgi w spłacie zobowiązań podatkowych w postaci pomocy de minimis, polegającej na odroczeniu terminu płatności lub rozłożeniu na raty przestrzegać postanowień § 2 ust. 1 pkt 2 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 29.03.2010r. w sprawie zakresu informacji przedstawianych przez podmiot ubiegający się o pomoc de minimis (Dz.U. Nr 53, poz. 311). W przypadku złożenia wniosku o umorzenie podatku przed upływem terminu płatności, wydawać postanowienie o odmowie wszczęcia postępowania na podstawie art. 165 a § 1 ordynacji podatkowej.

14. Stwierdzono:

Nie wyegzekwowanie od podatników będących osobami fizycznymi a dzierżawiących grunty gminne pod uprawy warzyw obowiązku składania informacji podatkowych. Grunty przeznaczone pod uprawy warzyw były zwolnione z podatku rolnego i od nieruchomości na podstawie uchwał Rady Miejskiej (str.50 protokołu).

Wnioskuje:

Od wszystkich podatników, także zwolnionych z podatku w drodze uchwał Rady Miejskiej, będących osobami fizycznymi zobowiązanymi do składania informacji podatkowych egzekwować obowiązek ich składania w terminie 14 dni od dnia wystąpienia okoliczności uzasadniających powstanie obowiązku w podatku rolnym i od nieruchomości stosownie do przepisów art. 6a ust. 9 ustawy z dnia 15 listopada 1984r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2016r., poz. 617) i art. 6 ust. 10 ustawy z dnia 12.01.1991r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2016r., poz. 716 z opóź.zm.). Wyegzekwować informacje podatkowe od dzierżawców gruntów gminnych pod uprawy warzywne.

15. Stwierdzono:

Nieterminowe rozliczenie się inkasenta opłaty targowej z zainkasowanej opłaty na giełdzie sprzętu rolniczego w Słomczynie. Przekazywanie inkasentowi biletów opłaty targowej tylko o jednym nominale, tj. 11,70 zł, mimo że Rada Miejska uchwaliła ponadto stawki opłaty w wysokości 28,90 zł, 19,00 zł, 5,00 zł (str. 53 protokołu)

Wnioskuje:

Wzmocnić nadzór nad pracownikami, którym powierzono rozliczanie inkasentów, mając na uwadze przepis art. 68 ustawy z dnia 27.08.2009r. o finansach publicznych (Dz. U. 2016r., poz. 1879 z późn. zm.). Inkasentowi opłaty targowej wydawać bilety opłaty targowej o nominałach zgodnych z uchwałą Rady Miejskiej nr XVI/109/2011.

16. Stwierdzono:

Nieprawidłowości w zakresie opłaty targowej, polegające na (str. 52,53,54-55 protokołu):

- funkcjonowaniu uregulowań wewnętrznych – zarządzenia nr 7/14 Burmistrza Gminy i Miasta - w sprawie sposobu dokumentowania wpłat opłaty targowej pobieranej przez inkasentów oraz rozliczenia inkasentów z pobranych opłat, w wyniku których :

a) zrezygnowano z ewidencjonowania biletów opłaty targowej w księdze druków ścisłego zarachowania , stosowanych przez Automobilklub Rzemieślnik

b) wydawano nowy druk (bloczek) bez zdania kopii bloku wykorzystanego (inkasent Jacek Tyczyński)

- nie ujmowaniu w ewidencji biletów niewykorzystanych, zwróconych przez inkasenta (inkasent Jacek Tyczyński)

- przechowywaniu dokumentacji dotyczącej gospodarki drukami ścisłego zarachowania przez rok (Automobilklub Rzemieślnik)

- niszczeniu druków nie wykorzystanych w momencie ich zwrotu (inkasent Jacek Tyczyński)

- zawarciu z pracownikami samorządowymi Wydziału Budżetowego i Wydziału Podatków i Opłat umów zlecenia na rozliczenie biletów opłaty targowej na targowisku w Słomczynie w soboty i niedziele

Wnioskuje:

Dowody stosowane do poboru opłaty targowej objąć ewidencją druków ścisłego zarachowania stosownie do przepisów § 6 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25.10.2010r. w sprawie zasad rachunkowości oraz kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 208, poz. 1375).

Nowy druk (bloczek) wydawać po zdaniu kopii bloku wykorzystanego oraz ujmować w ewidencji bloczki wykorzystane stosownie do własnych regulacji zawartych w Instrukcji dotyczącej gospodarki drukami ścisłego zarachowania, stanowiącej załącznik nr 1 do zarządzenia nr 159/12 Burmistrza Gminy i Miasta z dnia 31.12.2012r.

W zakresie przechowywania dokumentów przestrzegać przepisów art. 74 ust. 2 pkt 8 ustawy z dnia 29.09.1994r. o rachunkowości (Dz.U. z 2016r., poz. 1047) i art. 32 ustawy z dnia 29.08.1997r. ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2015r., poz. 613 z późn. zm.).

Rozliczanie inkasa i biletów opłaty targowej na giełdzie w Słomczynie powierzyć pracownikom Wydziału Podatków i Opłat stosownie do treści Regulaminu Organizacyjnego Urzędu w sposób zgodny z art. 4 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 21.11.2008r. o pracownikach samorządowych (Dz.U z 2016r., poz. 092) i art. 22 § 1 ustawy z dnia 26.06.1974r. Kodeks pracy (Dz.U. z 2016r., poz. 1666).

17. Stwierdzono:

Błędnie naliczone dane ujęte w sprawozdaniu Rb-PDP i Rb-27s 2015r. w wyniku (str.50-51 protokołu):

a) zawyżenia skutków zwolnienia i obniżenia górnych stawek podatkowych w podatku od nieruchomości

b) zaniżenia skutków zwolnienia z podatku rolnego

Ponadto w Urzędzie Gminy i Miasta brak było danych dokumentujących powierzchnię gruntów zajętych pod drogi, objęte obowiązkiem podatkowym.

Wnioskuje:

W sprawozdaniu Rb-PDP „Roczne sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy” i Rb-27s „Miesięczne/roczne sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego” wykazywać kwoty stanowiące rzeczywiste skutki zastosowanych zwolnień i obniżenia górnych stawek podatkowych, obliczone za okres sprawozdawczy stosownie do przepisów § 3 ust. 1 pkt 9, pkt 10 i § 8 ust. 3 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącej załącznik nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2016, poz. 1015) w związku z przepisami § 9 ust. 1 tego rozporządzenia.

Ustalić powierzchnię działek Gminy, sklasyfikowanych w ewidencji geodezyjnej jako drogi nie posiadające statusu dróg publicznych, podlegających opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości. Ustalenia wykorzystać do obliczenia skutków obniżenia górnych stawek w podatku od nieruchomości a także złożenia korekty deklaracji na podatek od nieruchomości.

Sporządzić skorygowane sprawozdania za 2015r. oraz przekazać je do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie Zespół w Radomiu.

18. Stwierdzono:

Brak określenia w uregulowaniach wewnętrznych urzędu / zakresach czynności, Regulaminie Organizacyjnym / zadania i osób odpowiedzialnych za naliczanie opłaty adiacenckiej z tytułu wzrostu wartości nieruchomości z powodu budowy urządzeń infrastruktury technicznej (str. 55 protokołu).

Wnioskuje:

Umieścić w regulaminie organizacyjnym i zakresach czynności pracowników zadania polegające na naliczaniu opłaty adiacenckiej z tytułu wzrostu wartości nieruchomości z powodu budowy urządzeń infrastruktury technicznej w celu realizacji standardu określonego w § 12 pkt 3 obowiązującego w Urzędzie Gminy i Miasta Regulaminu kontroli zarządczej, ustalonego w związku z art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27.08.2009r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2016r., poz. 2147).

19. Stwierdzono:

Brak określenia wysokości stawki opłaty adiacenckiej z tytułu wzrostu wartości nieruchomości w wyniku wybudowania urządzeń infrastruktury technicznej (str. 56 protokołu).

Wnioskuje:

Przygotować projekt uchwały w sprawie określenia wysokości stawki opłaty adiacenckiej z tytułu wzrostu wartości nieruchomości w wyniku wybudowania urządzeń infrastruktury technicznej i przekazać go stosownie do przepisów art. 146 ust. 2 ustawy z dnia 21.08.1997r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. 2016r., poz. 2147) i przekazać Radzie Miejskiej.

20. Stwierdzono:

Nieprawidłowości związane z wydawaniem zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych (str. 57-58 protokołu), polegające na :

- przyjmowaniu nieuwierzytelnionych kopii dokumentów stanowiących załączniki do wniosków o wydanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych
- wydanie zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych mimo braku niedołączenia przez przedsiębiorcę do wniosku tytułu prawnego do lokalu, w którym odbywa się sprzedaż alkoholu (str. protokołu).

Wnioskuje:

W przypadkach przedkładania przez stronę dowodów w postaci dokumentów przestrzegać przepisów art. 76a ustawy z dnia 14.06.1960r. Kodeks postępowania administracyjnego (Dz. U. z 2016r., poz. 23).

Egzekwować od osób wnioskujących o wydanie zezwolenia obowiązek dołączania do wniosku załączników wymienionych w przepisach art. 18 ust. 6 ww. ustawy z dnia 26 października 1982r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2016r., poz. 487).

W przypadku złożenia wniosku, który nie zawiera wszystkich wymaganych przepisami informacji lub załączników wzywać wnioskodawcę do usunięcia braków w terminie 7 dni z pouczeniem, że nieusunięcie tych braków spowoduje pozostawienie wniosku bez rozpatrzenia stosownie do przepisów art. 64 § 2 ustawy z dnia 14 czerwca 1960r. Kodeks postępowania administracyjnego.

21. Stwierdzono:

Wypłacanie wynagrodzenia Burmistrzowi Gminy i Miasta Grójec ponownie wybranemu na kadencję 2014-2018 na podstawie Uchwały Nr XXVIII/214/2008 Rady Miejskiej w Grójcu z dnia 26.05.2008r. (str. 59 protokołu).

Wnioskuje:

Doprowadzić do podjęcia przez Radę Miejską na podstawie art. 18 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 08.03.1990r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2016r., poz. 446) uchwały określającej wynagrodzenie Burmistrza Gminy i Miasta Grójec kadencji 2014-2018. Zgodnie z treścią art. 73 § 2 Kodeksu pracy (Dz. U. z 2016r., poz. 1666), stosunek pracy z wyboru rozwiązuje się z wygaśnięciem mandatu, a tym samym wygasają także warunki tego stosunku, czyli wynagrodzenie. Ponowny wybór tej samej osoby na stanowisko Burmistrza oznacza zgodnie z przepisem art. 73 § 1 Kodeksu pracy nawiązanie nowego stosunku pracy. Zatem Rada Miejska

w Grójcu winna była określić warunki nowego stosunku pracy, czyli wynagrodzenie na okres nowej kadencji.

22. Stwierdzono:

W aktach osobowych pracowników brak było informacji o przyznanych w dniu 21.04.15r. nagrodach uznaniowych (str. 59 protokołu).

Wnioskuje:

Przestrzegać postanowień § 6 ust. 2 pkt 2 lit. g rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 28 maja 1996r. w sprawie zakresu prowadzenia przez pracodawców dokumentacji w sprawach związanych ze stosunkiem pracy oraz sposobu prowadzenia akt osobowych pracownika (Dz. U. z 1996r., Nr 62, poz. 286 z późn. zm.).

23. Stwierdzono:

W protokołach z przeprowadzonych w roku 2015 postępowań o udzielenie zamówień publicznych na:

- remonty nawierzchni dróg gminnych i ulic (str. 70 protokołu)
- przebudowę drogi gminnej dojazdowej do gruntów rolnych w m. Kępina (str. 72 protokołu)
- budowę boiska szkolnego przy PSP w Lesznowoli (str. 74 protokołu)
- przebudowę sieci kanalizacji sanitarnej, deszczowej i wodociągowej w ul. Mszczonowskiej oraz przebudowę ul. Mszczonowskiej (str. 77 protokołu)

nie zostały ujęte wszystkie dokumenty, zawiadomienia, oświadczenia itp. zgromadzone w trakcie prowadzonych postępowań, a składające się na dokumentację przeprowadzonych postępowań o udzielenie zamówień publicznych.

Wnioskuje:

Przestrzegać postanowień art. 96 ust. 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2015, poz. 2164 z późn. zm.) oraz przepisów rozporządzenia Ministra Rozwoju z dnia 26 lipca 2016r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. z 2016r., poz. 1128).

24. Stwierdzono:

W przeprowadzonym postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego na zadanie „Przebudowa sieci kanalizacji sanitarnej, deszczowej i wodociągowej w ul. Mszczonowskiej oraz przebudowa ul. Mszczonowskiej” wartość szacunkowa zamówienia nie uwzględniała przewidzianych zamówień uzupełniających – do 50% zamówienia podstawowego (str. 75-76 protokołu).

Wnioskuje:

Przestrzegać postanowień art. 32 ust. 3 ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2015, poz. 2164 z późn. zm.).

25. Stwierdzono:

Wadza wniesione przez dwóch wykonawców w formie pieniężnej (w tym wykonawcę, którego oferta uznana została za najkorzystniejszą) w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego na zadanie „Przebudowa sieci kanalizacji sanitarnej, deszczowej i wodociągowej w ul. Mszczonowskiej oraz przebudowa ul. Mszczonowskiej” zostały zwrócone wykonawcom w dniu 17.04.15r. , mimo dokonania wyboru najkorzystniejszej oferty w dniu 16.03.15r. i zawarcia umowy w dniu 24.03.15r. (str. 77-78 protokołu).

Wnioskuje:

Zwrotu wadium w postępowaniach o udzielenie zamówień publicznych dokonywać zgodnie z dyspozycją zawartą w przepisach art. 46 ust. 1 i 1a ustawy Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2015, poz. 2164 z późn. zm.).

26. Stwierdzono:

Nieprawidłowości w zakresie ewidencji środków trwałych, polegające na niebieżącym ujmowaniu w księgach rachunkowych środków trwałych uzyskanych w wyniku zakończonych inwestycji (str. 72, 75, 80 protokołu).

Wnioskuje:

Stosownie do dyspozycji zawartej w art. 20 i art. 24 ust. 1-5 w związku z art. 4 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016, poz. 1047) do ksiąg rachunkowych danego miesiąca wprowadzać w postaci zapisu każdą operację gospodarczą, która nastąpiła w tym miesiącu.

27. Stwierdzono:

Ewidencja kosztów przebudowy sieci sanitarnej, deszczowej i wodociągowej w ul. Mszczonowskiej prowadzona była na jednym koncie analitycznym do konta 080, a wartość uzyskanych poszczególnych środków trwałych ustalona została na podstawie kosztorysów, harmonogramu rzeczowo-finansowego robót (str. 80 protokołu).

Wnioskuje:

Ewidencję szczegółową do konta 080 – Środki trwałe w budowie (inwestycje) prowadzić dla poszczególnych zadań inwestycyjnych w sposób zapewniający co najmniej możliwość ustalenia kosztów wytworzenia środków trwałych z podziałem na poszczególne rodzaje efektów inwestycyjnych (obiektów) zgodnie z treścią ekonomiczną konta 080 zawartą w Załączniku Nr 3 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010r. 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. z 2013r., poz. 289 z późn. zm.).

W zakresie gospodarki mieniem

28. Stwierdzono:

Nie sporządzenie dowodu OT przyjęcia środka trwałego – budynku mieszkalnego i budynku gospodarczego, nabytego w drodze komunalizacji (str. 88 protokołu).

Wnioskuje:

Przyjmując do ewidencji księgowej środki trwałe sporządzać dowody OT – przyjęcie środka trwałego stosownie do przepisów §10 Instrukcji sporządzania i obiegu dokumentów w Urzędzie Gminy i Miasta, wprowadzonej do stosowania zarządzeniem nr 195/11 Burmistrza Gminy i Miasta z dnia 30.12.2011r.

29. Stwierdzono:

W ewidencji zasobu nieruchomości gminy brak było (str. 88 protokołu):

- informacji o przeznaczeniu nieruchomości w planie miejscowym, a w przypadku braku planu
- w studium uwarunkowań i kierunków zagospodarowania przestrzennego gminy
- informacji o zgłoszonych roszczeniach do nieruchomości
- informacje o toczących się postępowaniach administracyjnych i sądowych

Wnioskuje:

Zaprowadzić kompletną ewidencję zasobu nieruchomości, spełniającą wymogi określone przepisami art. 23 ust. 1c w związku z art. 23 ust. 1 pkt 3 i art. 25 ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2016 r., poz. 2147).

30. Stwierdzono:

Nieprawidłowości przy sprzedaży nieruchomości, położonych w Słomczynie, polegające na (str. 90-91 protokołu):

- podaniu do publicznej wiadomości w prasie informacji o wywieszeniu wykazu nieruchomości przeznaczonych do zbycia w 18 dniu licząc od dnia wywieszenia wykazu i po upływie okresu, na który wywieszony był wykaz
- wyznaczeniu drugiego przetargu z przekroczeniem 6 miesięcznego okresu od dnia zamknięcia pierwszego przetargu

Wnioskuje:

Informację o wywieszeniu wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży podaje się do publicznej wiadomości przez ogłoszenie w prasie lokalnej oraz w inny sposób zwyczajowo przyjęty w danej miejscowości, a także na stronach internetowych właściwego urzędu stosownie do art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2016r., poz. 2147). Podanie tej informacji do publicznej wiadomości nie powinno nastąpić później niż w dniu wywieszenia wykazu.

Przestrzegać przepisów art. 39 ust. 1 ww. ustawy o gospodarce nieruchomościami.

31. Stwierdzono:

W treści uchwał w sprawie wyrażenia zgody na zbycie nieruchomości i zasad sprzedaży lokali mieszkalnych (str. 92 protokołu):

- określano rodzaj przetargu
- odnoszono się co do ponoszenia kosztów związanych ze sprzedażą
- ustalono wysokość I raty (w przypadku rozłożenia ceny na raty)

Wnioskuje:

Przygotowując projekty uchwał w sprawie wyrażenia zgody na zbycie nieruchomości przestrzegać przepisów art. 25 ust. 1, art. 40 ust. 3 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2016r., poz. 2147), zgodnie z którym o formie przetargu decyduje organizator.

Normowanie kwestii poniesienia przez nabywcę nieruchomości gminnej kosztów związanych ze sporządzeniem aktu notarialnego narusza uprawnienia organu wykonawczego w zakresie gospodarowania mieniem gminy, wynikające z art. 30 ust. 2 pkt 3 ustawy z dnia 08.03.1990r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2016r., poz. 446).

Określenie wysokości I raty (w przypadku rozłożenia ceny zakupu na raty) jest elementem umowy negocjowanej przez strony umowy a Gmina reprezentowana jest przez organ wykonawczy zgodnie z art. 11 ust. 1 i 25 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

32. Stwierdzono:

Sporządzenie protokołów z rokowań z najemcami lokali mieszkalnych w sprawie wykupu lokali przed upływem 6 tygodni od dnia podania do publicznej wiadomości wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży (str. 92-94 protokołu).

Wnioskuje:

Protokół z rokowań, stanowiący – zgodnie z art. 28 ust. 3 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2016r., poz. 2147)- podstawę do zawarcia umowy sprzedaży nieruchomości, sporządzać po upływie terminu na złożenie wniosku przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości w związku z przepisami art. 34 ust. 1 pkt 1 tej ustawy.

33. Stwierdzono:

Nieprawidłowości w zakresie sprzedaży lokali mieszkalnych, polegające na:

- zawarciu w uchwale nr XXXIX/301/2013 w sprawie zasad sprzedaży lokali mieszkalnych w drodze bezprzetargowej na rzecz najemców uregulowania, zgodnie z którym nabywcę obciążają wszystkie koszty związane ze sprzedażą lokalu
- pobieraniu od przyszłych potencjalnych nabywców lokali mieszkalnych opłaty na pokrycie kosztów przygotowania nieruchomości do sprzedaży (str. 92 protokołu).

Wnioskuje:

Doprowadzić treść uchwały nr XXXIX/301/2013 w sprawie zasad sprzedaży lokali mieszkalnych w drodze bezprzetargowej na rzecz najemców do zgodności z obowiązującym stanem prawnym. Nałożenie ww. obowiązków związanych z obciążeniem finansowym w trybie aktu prawa miejscowego nie ma podstawy prawnej.

Wylimitować przypadki uwarunkowania podjęcia procedury bezprzetargowej sprzedaży od wniesienia opłat na pokrycie kosztów przygotowania lokali do sprzedaży. Kwestie te mogą być przedmiotem rokowań, w których zgodnie z art. 28 ust. 2 ustawy z dnia 21.08.1997r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2016r., poz. 2147), dochodzi do ustalenia warunków zbycia.

34. Stwierdzono:

Niedochodzenie zaległości z tytułu opłaty za wieczyste użytkowanie od Ireneusza P. i Włodzimierza G. oraz odszkodowania z tytułu bezumownego korzystania z nieruchomości od Pawła S. (str.94, 100 protokołu).

Wnioskuje:

Do zalegających z uiszczeniem należności z tytułów cywilnoprawnych kierować wezwania do zapłaty a po bezskutecznym upływie terminu zapłaty określonym w wezwaniu – rozważyć możliwość skierowania sprawy na drogę postępowania sądowego, na podstawie przepisów części trzeciej Postępowanie egzekucyjne ustawy z dnia 17.11.1964r. Kodeks postępowania cywilnego /Dz. U. z 2016r.,poz.1822/.

35. Stwierdzono:

Nieuregulowanie formy prawnej władania nieruchomościami gminnymi służącymi samorządowym jednostkom organizacyjnym nie posiadającym osobowości prawnej do wykonywania ich statutowej działalności oraz samorządowym instytucjom kultury (str. 95 protokołu).

Wnioskuje:

Uregulować formę władania nieruchomościami gminnymi, przekazując jednostkom organizacyjnym nieposiadającym osobowości prawnej nieruchomości niezbędne do wykonywania ich statutowej działalności w trwały zarząd stosownie do przepisów art.43 ust. 1 i 5 w związku z art. 4 pkt 10 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2016r., poz. 2147). Poinformować kierownika tej jednostki o obowiązku wystąpienia z wnioskiem o ustanowienie trwałego zarządu zgodnie z przepisami art. 44 ust. 2 ww. ustawy. W przypadku samorządowych instytucji kultury uregulować formę władania nieruchomością na pdst. art. 202 ustawy o gospodarce nieruchomościami lub poprzez wynajęcie lub użyczenie jej lokali, z których obecnie korzysta, zgodnie z przepisami art. 13 ust. 1 tej ustawy.

36. Stwierdzono:

Bez przeprowadzenia postępowania przetargowego udzielono w dniu 29.07.2013r. zamówienia na dostawę i sprzedaż energii cieplnej spółce z o.o. Energetyka Ciepła miasta Skarżysko – Kamienna (obecnie spółka z o.o. Celsius), będącej dzierżawcą nieruchomości, na której zlokalizowany jest budynek kotłowni w związku z faktem, że spółka jest już dzierżawcą kotłowni (str.97-100 protokołu).

Wnioskuje:

Udzielając zamówień na dostawę usług przestrzegać przepisów art. 7 ust. 3 ustawy z dnia 29.01.2004r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2015r., poz. 2164 z póź.zm.).

37. Stwierdzono:

Nieprzygotowanie przez Burmistrza Gminy i Miasta projektu uchwały w sprawie uchwalenia wieloletniego programu gospodarowania mieszkaniowym zasobem gminy (str.101 protokołu).

Wnioskuje:

Podjąć działania w celu uchwalenia wieloletniego programu gospodarowania mieszkaniowym zasobem gminy, stosownie do postanowień art. 21 ust. 1 pkt 1 i ust. 2 ustawy z dnia 21 czerwca 2001 r. o ochronie praw lokatorów, mieszkaniowym zasobie gminy i o zmianie Kodeksu Cywilnego (Dz. U. z 2016 r., poz. 1610).

38. Stwierdzono:

Brak określenia wysokości dochodu gospodarstwa domowego uzasadniająca zastosowanie obniżek czynszu w uchwale Rady Miejskiej nr XXVII/173/2012 w sprawie zasad wynajmowania lokali wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu gminy (str.101 protokołu).

Wnioskuje:

Obowiązujące regulacje prawne dotyczące zasad wynajmowania lokali mieszkalnych uzupełnić, określając wysokość dochodu gospodarstwa domowego uzasadniająca zastosowanie obniżek czynszu stosownie do przepisów art. 21 ust. 3 pkt 1 ustawy z dnia 21.06.2001r. o ochronie praw lokatorów, mieszkaniowym zasobie gminy i o zmianie Kodeksu cywilnego (Dz.U. z 2016r.,poz. 1610).

39. Stwierdzono:

Niepełna realizacja obowiązku terminowego podejmowania w stosunku do zobowiązanych czynności zmierzających do wykonania zobowiązania (str. 102-108 protokołu).

Wnioskuje:

Podjąć w stosunku do zobowiązanych czynności zmierzające do wykonania przez nich zobowiązania z tytułu czynszów najmu stosownie do art. 42 ust. 5 ustawy z dnia 27.08.2009r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2016r., poz. 1870 z póź.zm.).

40. Stwierdzono:

Brak w aktach spraw dotyczących dochodzenia należności z tytułu czynszów najmu dokumentacji potwierdzającej dochodzenie zaległości (nakazów zapłaty, postanowień sądu o nadaniu klauzuli wykonalności, postanowień komorniczych). W trakcie kontroli część dokumentacji została odnaleziona (str. 102-108 protokołu).

Wnioskuje:

Przestrzegać art. 6 ust. 1 ustawy z dnia 14 lipca 1983 r. o narodowym zasobie archiwalnym i archiwach (Dz. U. z 2016 r., poz. 1506 z późn. zm.), zgodnie z którym organy jednostek samorządu terytorialnego obowiązane są zapewnić odpowiednią ewidencję, przechowywanie oraz ochronę przed uszkodzeniem, zniszczeniem lub utratą powstającej w nich dokumentacji, w sposób odzwierciedlający przebieg załatwiania i rozstrzygnięcia spraw.

41. Stwierdzono:

Prowadzenie przez Zakład Gospodarki Komunalnej ewidencji analitycznej dla dochodów z tytułu czynszów najmu za lokale mieszkalne i użytkowe dotyczących rozrachunków powstałych do dnia 30.06.2009r., tj. przed przekazaniem gospodarowania lokalami

samorządowemu zakładowi budżetowemu bez wyraźnego przekazania tego obowiązku (str. 108 protokołu).

Wnioskuje:

W sytuacji podjęcia decyzji o prowadzeniu ksiąg rachunkowych przez Zakład Gospodarki Komunalnej dokonać odpowiednich zmian w Porozumieniu z dnia 01.07.2009r. w sprawie przekazania zadań zakładowi budżetowemu.

42. Stwierdzono:

Nieuprawnione przekazanie programu Komadres - Zintegrowany System Zarządzania Przedsiębiorstwem w konfiguracji Finanse i księgowość do samorządowego zakładu budżetowego pn. Zakład Gospodarki Komunalnej w Grójcu w celu prowadzenia ewidencji księgowej zaległości z tytułu czynszów najmu, powstałych do dnia 30.06.2009r. (str.108-109 protokołu).

Wnioskuje:

Przestrzegać postanowień umowy licencyjnej oraz art. 74 ust.1 ustawy z dnia 04.02.1994r. o prawie autorskim i prawach pokrewnych (Dz.U. z 2016r., poz. 666).

43. Stwierdzono:

Udzielanie ulg w spłacie należności cywilnoprawnych na pdst. uchwały w sprawie szczegółowych zasad umarzania, odraczania i rozkładania na raty należności pieniężnych , mających charakter cywilnoprawny zawierającej nieprawidłowe uregulowania , a dotyczące tworzenia nowych regulacji w zakresie przesłanek udzielania ulg z urzędu, w wyniku czego umorzono zaległości w oparciu o przesłanki niezgodne z ustawą o finansach publicznych.

Wskazanie w ww. uchwale osób uprawnionych do umarzania należności w następujący sposób:

- Burmistrz Gminy i Miasta , jeżeli kwota należności nie przekracza 10- krotności kwoty przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia w roku poprzedzającym zastosowanie ulgi, ogłoszonego w Dzienniku Urzędowym Rzeczypospolitej Polskiej – Monitor Polski przez Prezesa GUS dla celów naliczania odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych
- kierownik jednostki organizacyjnej gminy jeśli kwota należności nie przekracza lub jest równa kwocie 1000 zł.

Nie wyznaczono organu uprawnionego do udzielania ulg powyżej ww. kwoty – (str. 109-112) protokołu.

Wnioskuje:

Dostosować funkcjonujące regulacje prawne dotyczące szczegółowych zasad, sposobu i trybu umarzania, odraczania i rozkładania na raty należności pieniężnych mających charakter cywilnoprawny przypadających Gminie i gminnym jednostkom organizacyjnym oraz wskazania organu lub osób uprawnionych do ich udzielania do obowiązującego w tym zakresie przepisu art. 59 ust. 3 w związku z ust. 2 ustawy z dnia 27.08.2009r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2016r., poz. 1870 z póź.zm.).

44. Stwierdzono:

Brak opracowanej procedury w sprawie sposobu i trybu gospodarowania składnikami majątku ruchomego, w który wyposażony jest Urząd Gminy i Miasta Grójec.

Środki trwałe postawione w stan likwidacji w dniu 31.12.2015r. nie zostały fizycznie zlikwidowane do dnia przeprowadzenia kontroli, jak też do czasu ostatecznego ich zlikwidowania nie są ewidencjonowane w jednostce na koncie pozabilansowym (str. 113 protokołu).

Wnioskuje:

W celu realizacji czynności zawartych w art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016r, poz.1870) opracować procedury w sprawie sposobu i trybu gospodarowania składnikami majątku ruchomego, w który wyposażony jest Urząd Gminy, w tym dotyczące jego likwidacji oraz ewidencjonowania.

45. Stwierdzono:

Nieprawidłowości w zakresie prowadzenia czynności przygotowawczych i inwentaryzacji składników majątkowych (środków trwałych oraz pozostałych środków trwałych) przeprowadzonej wg stanu na 31.12.2015r. w tym:

- nie określono zakresu uprawnień i obowiązków członków komisji inwentaryzacyjnej
- nie przeprowadzono instruktażu członków komisji inwentaryzacyjnej oraz zespołów spisowych w zakresie metod i sposobu przeprowadzenia spisu z natury składników majątkowych
- Komisja Inwentaryzacyjna nie pobrała od osób materialnie odpowiedzialnych za powierzone składniki majątkowe stosownych oświadczeń wstępnych i końcowych za powierzone rzeczowe składniki majątku.
- arkusze spisu nie były zaparafowane przez osobę odpowiedzialną za druki ścisłego zarachowania, w celu uniemożliwienia ich zamiany
- na arkuszach spisu z natury brak było:
 - a) określenia rodzaju inwentaryzacji
 - b) określenia sposobu przeprowadzenia inwentaryzacji
 - c) wskazania osoby sprawdzającej przeprowadzony spis z natury (str. 118 protokołu).

Wnioskuje:

Wprowadzić skuteczne procedury, które zapewnią prawidłowe dokumentowanie przeprowadzenia inwentaryzacji składników majątkowych oraz jej wyników, stosownie do przepisu art. 27 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016r., poz.1047) oraz zgodnie z zasadami określonymi w Zarządzeniu Nr 159/12 Burmistrza Gminy i Miasta Grójec z dnia 31 grudnia 2012 w sprawie instrukcji gospodarki drukami ścisłego zarachowania, gospodarki kasowej oraz instrukcji przeprowadzania inwentaryzacji.

W zakresie rozliczeń jednostki samorządu terytorialnego z jej jednostkami organizacyjnymi

46. Stwierdzono:

Burmistrz Gminy i Miasta Grójec nie określił zasad i terminów przekazywania do budżetu Gminy uzyskanych przez jednostki budżetowe gminy dochodów budżetowych, w wyniku czego uzyskane dochody przez placówki oświatowe: PSP Częstoniew i PSP w Bikówku w styczniu i lutym 2015r. przekazano do budżetu Gminy Grójec dopiero 10 marca 2015r (str. 122 protokołu).

Wnioskuje:

W celu realizacji zadań określonych w art. 68 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2016r. poz. 1870) ustalić zasady i terminy przekazywania do budżetu Gminy zrealizowanych przez jednostki organizacyjne Gminy dochodów budżetowych z uwzględnieniem obowiązków określonych w art.254 ust.1-2 tej ustawy.

47. Stwierdzono:

Rada Miasta Uchwałą Nr III/17/14 z dnia 29 grudnia 2014 roku ustalając stawki jednostkowe dotacji przedmiotowej dla Grójeckiego Ośrodka Sportu „Mazowsze” w Grójcu na 2015 roku uregulowała również w §2 ww. Uchwały sposób przekazywania dotacji przedmiotowych w ciągu roku oraz termin rozliczania się zakładu budżetowego z otrzymanej dotacji z budżetu Gminy (str. 123-124 protokołu).

Wnioskuje:

Przestrzegać z art. 219 ust. 3 ustawy o finansach publicznych zgodnie z którym kwoty i zakres dotacji, określa uchwała budżetowa. Zakres kompetencji organu stanowiącego w przedmiocie stawek dotacji przedmiotowych dla samorządowych zakładów budżetowych określony jest

dyspozycją art. 219 ust. 4 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którą stawki dotacji przedmiotowych ustala organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego.

Tym samym postanowienia odnoszące się do ustalenia zasad, trybu udzielania, rozliczania i zwrotu dotacji sformułowane w §2 Uchwały Nr III/17/14 Rady Miejskiej w Grójcu z dnia 29 grudnia 2014 przekraczają granice prawne kompetencji organu stanowiącego sprecyzowane w art. 219 ust. 4 ustawy o finansach publicznych odnoszące się do ustalenia stawki dotacji przedmiotowych.

Organ stanowiący Gminy, nie był upoważniony do regulowania, w formie uchwały - innych zagadnień poza stawkami dotacji przedmiotowych dla zakładu budżetowego.

48. Stwierdzono:

Burmistrz Gminy i Miasta Grójec nie określił na piśmie zasad rozliczenia i wykorzystania dotacji dla zakładów budżetowych (str. 123-124 protokołu).

Wnioskuje:

Ustalić na piśmie zasady rozliczenia i wykorzystania dotacji dla zakładów budżetowych stosownie do dyspozycji zawartej w § 45 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 roku w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych (Dz. U. z 2015r., poz. 1542)., zgodnie z którą kierownik samorządowego zakładu budżetowego przekazuje zarządowi jednostki samorządu terytorialnego, w terminie do dnia 31 stycznia następnego roku, rozliczenie wykorzystania dotacji w szczególności określonej przez ten zarząd.

49. Stwierdzono:

Finansowanie podstawowej działalności Grójeckiego Ośrodka Sportu „Mazowsze” w Grójcu poprzez udzielenie dotacji o charakterze podmiotowym sklasyfikowanej nieprawidłowo jako dotacja przedmiotowa

a) do powierzchni obiektów, jako dopłata do

- 1 metra kwadratowego obiektu Stadion Sportowy przy ul. Laskowej 17 w Grójcu w wysokości 11,10 zł. w skali rocznej,
- 1 metra kwadratowego hali sportowej z kompleksem boisk przy ul. Sportowej w Grójcu w wysokości 16,97zł. w skali rocznej,
- 1 metra kwadratowego sezonowego sztucznego lodowiska w wysokości 175,00zł. w skali rocznej

b) do udziału w organizowanych imprezach, jako dopłata do

- każdej osoby biorącej udział w sportowych imprezach własnych oraz w sekcjach sportowych, działających przy GOS w wysokości 17,32zł. w skali rocznej,

co nie znajdujące oparcia w aktualnie obowiązujących przepisach prawa.

Stawki ww. dotacji nie zostały określone jako dopłaty do określonych rodzajów usług czy wyrobów, stosownie do przepisów art. 130 oraz art. 219 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Powyższa dotacja stanowiła dofinansowanie bieżących kosztów utrzymania obiektów (str. 123-124 protokołu).

Wnioskuje:

Zaprzestać dotowania podstawowej działalności Grójeckiego Ośrodka Sportu „Mazowsze” w Grójcu poprzez udzielanie dotacji o charakterze podmiotowym klasyfikowanych nieprawidłowo jako dotacje przedmiotowe stanowiące dopłatę do:

a) powierzchni obiektów;

b) udziału w organizowanych imprezach,

w związku z brakiem podstawy prawnej do ich udzielania.

Zgodnie z art.15 ust.4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2013r. poz.1870) samorządowy zakład budżetowy może otrzymywać dotacje podmiotową tylko w zakresie określonym w odrębnych ustawach.

Dofinansowanie zadań ww. zakresie (do powierzchni obiektów oraz do udziału w organizowanych imprezach) żadna ustawa nie przewiduje.

W myśl przepisów art.15 ust.3 pkt 1 ustawy o finansach publicznych, samorządowy zakład budżetowy może otrzymać dotację przedmiotową.

Dotacje przedmiotowe mogą być przyznawane samorządowym zakładom budżetowym również na mocy przepisów art. 219 ww. ustawy, które stanowią, że z budżetu jednostki samorządu terytorialnego (w tym z budżetu gminy) mogą być udzielane dotacje przedmiotowe dla samorządowych zakładów budżetowych, kalkulowane według stawek jednostkowych. Tego typu dotacje stanowią wydatki budżetu, podlegające szczególnym zasadom rozliczania i są przeznaczone – zgodnie z art. 130 ww. ustawy – na dopłaty do określonych rodzajów wyrobów lub usług, których celem jest zaspokojenie potrzeb publicznych poprzez obniżenie ceny usługi (wyrobu) bądź zapewnienie jej bezpłatności.

Ponieważ „powierzchnia obiektów „, jak również „udział w organizowanych imprezach” nie jest żadnym z określonych rodzajów usług świadczonych przez ten zakład budżetowy – dotacja przedmiotowa tu nie przysługuje.

Ponadto rozważyć przygotowanie projektu uchwały w sprawie zasad nabywania nieruchomości przez Gminę. Zgodnie z art. 18 ust. 2 pkt 9 lit. a ustawy z dnia 08.03.1990r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2016r., poz. 446) podejmowanie uchwał w sprawach majątkowych gminy, przekraczających zakres zwykłego zarządu, dotyczących m.in. zasad nabywania nieruchomości należy do wyłącznej właściwości rady gminy.

Za nieprawidłowości wykazane w wystąpieniu pokontrolnym odpowiedzialny jest:

- 1/ Burmistrz Gminy i Miasta
- 2/ Skarbnik Gminy i Miasta

Stosownie do postanowień art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r., poz. 561) - 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.

Na podstawie art. 9 ust. 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje Burmistrzowi Gminy i Miasta 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.

PREZES

Wojciech Jarnowski

Otrzymują:

- 1/ adresat
- 2/ a/a