

BB + Fm + K + PRZ

02.05.2017

dykt

Odpowiedz. do 30.05

84



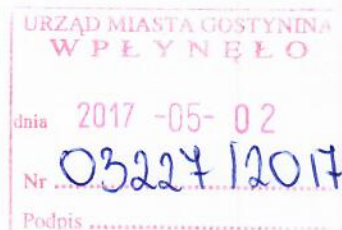
**Regionalna Izba Obrachunkowa
w Warszawie**

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



WK.0920.2.2017

Warszawa, dn. 28.04.2017r.



**Pan Paweł Witold Kalinowski
Burmistrz Miasta Gostynina**

09-500 Gostynin
ul. Rynek 25

Dotyczy: protokołu z kontroli kompleksowej podpisanego dnia 8.03.2017r.

Wystąpienie pokontrolne

Na podstawie ustawy z dnia 7 października 1992r. o regionalnych izbach obrachunkowych (t. jedn. 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 11.01.2017r. do 8.03.2017r. przeprowadzona została kontrola kompleksowa gospodarki finansowej.

Kontrola objęła okres od dnia 01.01.2016r. do dnia 31.12.2016r. 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.

I. Ustalenia ogólnoorganizacyjne

1. Stwierdzono:

W 2016r nie wypełniono obowiązku prowadzenia kontroli zarządczej w Urzędzie Miasta i w jednostkach organizacyjnych Miasta. Nie stosowano się do wewnętrznych regulacji w tym zakresie wskazanych w Regulaminie kontroli wewnętrznej, stanowiącym załącznik do zarządzenia nr 36/2011 Burmistrza Miasta Gostynina z dnia 31 maja 2011 r. w sprawie funkcjonowania kontroli zarządczej w Gminie Miasta Gostynina.

- str. 4 protokołu kontroli

Wnioskuje:

Bezwzględnie zapewnić w cyklu ciągłym funkcjonowanie adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej stosownie do wymogów określonych w art. 69 ust.1 pkt. 2 w związku z art. 68 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U.2016.1870 t.j. z dnia 2016.11.18)

BB

Faint header text at the top of the page, possibly including a title or address.

Second section of faint text, appearing as a paragraph or list of items.

Third section of faint text, continuing the document's content.

Fourth section of faint text, possibly a transition or separator.

Fifth section of faint text, continuing the document's content.

Sixth section of faint text at the bottom of the page.

II. Księgowość i sprawozdawczość FN

2. Stwierdzono:

Pominięcie przy inwentaryzacji kasy na dzień 31.12.2016r. czystych druków mandatów karnych występujących w ewidencji druków ścisłego zarachowania i przechowywanych w kasie

- str. 6 protokołu kontroli

Wnioskuje:

Przestrzegać Instrukcji w sprawie zasad gospodarowania drukami ścisłego zarachowania, która stanowi załącznik nr 10 do zarządzenia nr 192 Burmistrza Miasta z dn. 31.12.2015r. w sprawie ustalenia zasad (polityki) rachunkowości i spisem z natury obejmować wszystkie występujące na stanie druki ścisłego zarachowania

3. Stwierdzono:

Brak daty wpływu na dowodach księgowych będących podstawą dokonania wydatków budżetowych

- str 11 protokołu kontroli

Wnioskuje:

Na dokumentach wpływających do Urzędu Miasta umieszczać datę wpływu, zgodnie z postanowieniami Instrukcji sporządzania, obiegu i kontroli dokumentów księgowych oraz innych dokumentów w Urzędzie Miasta w Gostyninie stanowiącej załącznik nr 2 do zarządzenia nr 192 Burmistrza Miasta z dn. 31.12.2015r. w sprawie ustalenia zasad (polityki) rachunkowości

4. Stwierdzono:

Saldo konta 221 na dz. 31.12.2016r. wykazuje kwotę „per saldo” kompensującą strony Wn i Ma konta, zamiast faktycznych kwot należności i nadpłat

- str. 8 protokołu kontroli

Wnioskuje:

Ewidencję analityczną do kont rozrachunkowych prowadzić według zasad ustalonych w rozporządzeniu 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 (t. jedn. Dz.U. z 2013r, poz. 289 z późn. zm.), w szczególności salda na koncie 221 wykazywać w kwotach faktycznych należności z tytułu dochodów budżetowych – str Wn oraz nadpłat - str Ma

5. Stwierdzono:

Na koncie 240:

- po str. Wn widnieje kwota 21,12 zł sporna z Gostynińską Wspólnotą Samorządową
- po str. Ma widnieje kwota zobowiązania wobec firmy „Ultra” z tytułu kaucji gwarancyjnej bez ustalonego terminu ważności

- str 8 i 9 protokołu kontroli

Wnioskuje:

Wyjaśnić i rozliczyć należność od Gostynińskiej Wspólnoty Samorządowej, ustalić termin ważności w/w kaucji gwarancyjnej i dokonać jej rozliczenia

6. Stwierdzono:

Nieprawidłowe sporządzenie sprawozdania Rb-UZ – rocznego sprawozdania uzupełniającego o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych na koniec 2016r. w części C4 - kredyty i pożyczki według pozostałego terminu zapadalności.

W czasie kontroli dokonano korekty sprawozdania uwzględniającej terminy i kwoty rat



pożyczek i kredytów pozostających do spłacenia wynikające z zawartych umów
- str 13 protokołu kontroli

Wnioskuje:

Sprawozdanie Rb-UZ sporządzać zgodnie z zasadami ustalonymi w załączniku nr 2 do rozporządzenia Ministrów Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (t. jedn. Dz. U. z 2014r, poz. 1773) z uwzględnieniem zapisów zawartych w umowach o udzielenie pożyczki lub kredytu

III. Budżet jednostki samorządu terytorialnego

Dochody budżetowe

7. Stwierdzono:

Nie prowadzono ksiąg pomocniczych (rejestr wpłat) opłat za wydane zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych.

- str. 31 protokołu kontroli.

Wnioskuje:

Stosować przepisy art.17 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (t. jedn. Dz. U. z 2016r. poz. 1047 ze zm.), zgodnie z którym konta ksiąg pomocniczych prowadzi się w szczególności dla rozrachunków z kontrahentami.

8. Stwierdzono:

W zezwoleniach wydanych po 19 maja 2016r. na sprzedaż napojów alkoholowych w podstawie prawnej podano nieaktualny publikator ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi tj. Dz. U. 2015r. poz. 1286, a powinien być Dz. U. 2016 poz.487 j.t.

- str. 28 protokołu kontroli

Wnioskuje:

W wydawanych decyzjach na sprzedaż napojów alkoholowych w podstawie prawnej podawać aktualnie obowiązujące przepisy prawne tj. Dz. U. z 2016r. poz. 487 j.t.

Wydatki budżetowe

9. Stwierdzono:

W sprawozdaniu finansowym z realizacji zadania publicznego w zakresie kultury fizycznej i sportu złożonym przez Klub Żeglarski „Hals” zostały wykazane kwoty wynikające z zawartych umów, zamiast z wypłaconych rachunków i faktur tj. niezgodnie ze wzorem sprawozdania przyjętego uchwałami Rady Miejskiej w Gostyninie z dn. 20.02.2013r. i 11.04.2016r. w sprawie warunków i trybu finansowania rozwoju sportu przez Miasto Gostynin

- str. 62 protokołu kontroli

Wnioskuje:

Od podmiotów niepublicznych otrzymujących z budżetu Miasta dotacje celowe na realizację zadań publicznych wymagać składania sprawozdań według wzorów przyjętych uchwałami Rady Miejskiej

10. Stwierdzono:

Zaokrąglenie do pełnych złotych kwoty odpisów na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych
- str. 38 protokołu kontroli

Wnioskuje:

Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych naliczać i przekazywać zgodnie z art. 5 ustawy z dn. 4 marca 1994r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (t.j. D.U. z 2016r. poz. 800 z późn. zmian) tj. z uwzględnieniem kwoty odpisu na jednego zatrudnionego i przeciętnej liczby zatrudnionych

IV. Gospodarka mieniem

11. Stwierdzono:

Nieuregulowanie formy prawnej władania nieruchomościami komunalnymi służącymi jednostkom oświatowym do wykonywania ich statutowej działalności – Gimnazjum nr 1 i Gimnazjum nr 2

- str. 1 protokołu kontroli

Ponownie wnioskuje:

Uregulować formę władania nieruchomościami gminnymi przekazując jednostkom oświatowym 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 – (t. jedn. Dz. U. z 2016r., poz. 2147 ze zmian). Poinformować kierownika jednostki o obowiązku wystąpienia z wnioskiem o ustanowienie trwałego zarządu zgodnie z przepisami art. 44 ust. 2 w/w ustawy.

12. Stwierdzono:

Niewłaściwe naliczenie umorzenia w 100% dla 2 zakupionych w 2016r. środków trwałych o wartości początkowej przekraczającej kwotę 3.500 zł - samochodu osobowego Nissan i traktorka. W czasie kontroli dokonano korekty naliczenia umorzenia oraz skorygowano wartość konta 071

- str. 70 protokołu kontroli

Wnioskuje:

Zgodnie z art. 16 ustawy z dn. 15 lutego 1992r o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. D.U. z 2016r. poz. 1888 z późn. zmian) dla środków trwałych o przewidywanym okresie użytkowania przekraczającym 1 rok oraz wartości początkowej przekraczającej kwotę 3.500 zł umorzenia naliczać stopniowo z zastosowaniem stawek przyjętych w załączniku nr 1 do w/w ustawy

Za nieprawidłowości wykazane w wystąpieniu pokontrolnym odpowiedzialny jest:

- Burmistrz Miasta
- Skarbnik Miasta

Stosownie do postanowień art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992r. o regionalnych izbach obrachunkowych ((t. jedn. 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** 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/ a/a

PREZES

 Wojciech Jarnowski

