



Regionalna Izba Obrachunkowa w Olsztynie

10 - 950 OLSZTYN, Al. Marszałka Józefa Piłsudskiego 7/9

tel. 89 523-27-14, 89 523-27-17
fax. 89 527-08-86

W.K.G.F. 89 523-26-46
W.I.A.S. 89 523-24-36

RIO.II.600-20/2012

URZĄD GMINY W DĄBRÓWNIE
W P Ł Y N I E
dnia 23.05.2012
znak RPS 622/2012
podpis

Olsztyn, dnia 21 maja 2012r.

Wójt

Gminy Dąbrówno

Wystąpienie pokontrolne

W czasie kontroli kompleksowej przeprowadzonej przez inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie w Gminie Dąbrówno stwierdzono nieprawidłowości wymienione w protokole, podpisanym w dniu 28 marca 2012 r.

W związku z tym, działając na podstawie art. 9 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jedn. Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 ze zm.), proszę o podjęcie stosownych działań zmierzających do usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości oraz zapobieżenia powstawaniu ich w przyszłości.

W szczególności należy :

1. Konta ksiąg pomocniczych zawierające zapisy będące uszczegółowieniem i uzupełnieniem zapisów kont księgi głównej prowadzić w ujęciu systematycznym jako wyodrębniony system ksiąg, kartotek (zbiorów kont), komputerowych zbiorów danych, uzgodniony z saldami i zapisami na kontach księgi głównej stosownie do art. 16 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1991 r. o rachunkowości (tekst jedn. Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.) – pkt 2.4.2.2. str. 14 – 15 protokołu kontroli.
2. Prawidłowo wykazywać saldo konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” w księgach rachunkowych Urzędu Gminy, zgodnie z zasadami funkcjonowania wymienionego konta określonymi przepisami załącznika nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. 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. Nr 128, poz. 861 z późn. zm.) – pkt 2.4.2.2. str. 14 – 15 protokołu kontroli.

3. W dowodach księgowych zawierać daty dokonania operacji, a gdy zostały sporządzone pod inną datą - także datę ich sporządzenia, zgodnie z wymaganiami stawianymi wobec dokumentów księgowych określonymi w art. 21 ust. 1 pkt 4 ustawy o rachunkowości – pkt 2.4.2.10. str. 20 – 21 protokołu kontroli.
4. Wprowadzoną do stosowania politykę rachunkowości uzupełnić o określenie zasad udzielania i rozliczania zaliczek, w tym m.in. poprzez wskazanie osób, którym zaliczki mogą zostać udzielone oraz celów ich udzielania stosownie do art. 10 ust. 2 ustawy o rachunkowości – pkt 2.4.2.10. str. 20 – 21 protokołu kontroli.
5. Prawidłowo stosować klasyfikację działów i rozdziałów dochodów oraz paragrafów wydatków stosownie do zasad określonych w załącznikach nr 1, 2 i 4 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 38, poz. 207 z późn. zm.) – pkt 12. str. 37, pkt 2.3.2.2. str. 71 – 72 protokołu kontroli.
6. Egzekwować, od osób prawnych i jednostek organizacyjnych oraz spółek niemających osobowości prawnej, obowiązek sporządzania deklaracji na podatek od nieruchomości na dany rok podatkowy na formularzu według ustalonego przez Radę Gminy wzoru, zgodnie z art. 6 ust. 9 pkt 1 i ust. 13 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jedn. Dz. U. z 2010 r. Nr 95, poz. 613 z późn. zm.) – pkt 1.2.5. str. 42 protokołu kontroli.
7. Przestrzegać terminu składania oświadczenia majątkowego, określonego w art. 24h ust. 4 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jedn. Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.) – pkt 2.1.1.5. str. 55 protokołu kontroli.

8. Wywiązywać się z obowiązku dokumentowania wysyłki pism, w tym sporządzonych przez organ prowadzący szkołę będący jednostką samorządu terytorialnego. Zgodnie z § 60 ust. 3 i 4 Instrukcji kancelaryjnej stanowiącej załącznik nr 1 do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych (Dz. U. Nr 14, poz. 67 z późn. zm.), na egzemplarzu pisma (sprawozdania) przeznaczonym do włączenia do akt sprawy zamieszczać informację co do sposobu wysyłki oraz potwierdzenie dokonania wysłania przesyłki – pkt 2.1.7. str. 64 protokołu kontroli.
9. Specyfikacje istotnych warunków zamówienia udostępniać na stronie internetowej od dnia zamieszczenia ogłoszenia o zamówieniu w Biuletynie Zamówień Publicznych, zgodnie z art. 42 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. - Prawo zamówień publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 z późn. zm.) – pkt 2.1.8. str. 66, pkt. 2.2.2. str. 68 – 69 protokołu kontroli.
10. Wartości zamówienia na roboty budowlane ustalać przed wszczęciem postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, nie wcześniej niż 6 miesięcy przed dniem wszczęcia, stosownie do wymogów określonych w art. 35 ust. 1 ustawy – Prawo zamówień publicznych – pkt 2.2.2. str. 69 protokołu kontroli.
11. Projekt uchwały w sprawie rocznego programu współpracy z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (tekst jedn. Dz. U. z 2010 r. Nr 234, poz. 1536 z późn. zm.) przedkładać Radzie Gminy w terminie umożliwiającym uchwalenie rocznego programu w sposób określony w art. 5a ust. 1 cytowanej ustawy – pkt 2.3.2.2. str. 71 – 72 protokołu kontroli.
12. Otwarty konkurs ofert na realizację zadań publicznych ogłaszać również na stronie internetowej organu administracji publicznej, zgodnie z wymogiem określonym w art. 13 ust. 3 pkt 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie w związku z art. 13 ust. 1 ustawy – pkt 2.3.2.2. str. 71 - 72 protokołu kontroli.

13. Wyniki otwartego konkursu ofert na realizację zadań publicznych ogłaszać w sposób określony w art. 13 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, zgodnie z art. 15 ust. 2j ustawy. Wynik otwartego konkursu ofert musi być publikowany również na stronie internetowej organu administracji publicznej – pkt 2.3.2.2. str. 73 protokołu kontroli.
14. Od podmiotów nienależących do sektora finansów publicznych egzekwować składanie sprawozdań końcowych z wykonania zadań publicznych w terminie określonym w art. 18 ust. 1 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie – pkt 2.3.2.2. str. 73 protokołu kontroli.
15. W wykazach nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, do oddania w najem lub dzierżawę zawierać wszystkie informacje wymagane w art. 35 ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (tekst jedn. Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651 z późn. zm.) – pkt 1.1.1.1. str. 85, pkt 1.1.1.2. str. 87, pkt 1.1.2.1. str. 90, pkt 1.1.2.2. str. 91, pkt 1.2. str. 92, pkt 1.3. str. 93 protokołu kontroli.
16. W ogłoszeniu o przetargu ustnym nieograniczonym na zbycie nieruchomości zawierać wszystkie informacje wymagane § 13 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 z późn. zm.) – pkt 1.1.1.1. str. 85, pkt 1.1.1.2. str. 87 protokołu kontroli.
17. W protokole z przeprowadzonego przetargu na zbycie nieruchomości zawierać wszystkie informacje wymagane § 10 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości – pkt 1.1.1.1. str. 85, pkt 1.1.1.2. str. 88 protokołu kontroli.
18. Określić szczegółowość rozliczania dotacji przekazanych samorządowemu zakładowi budżetowemu, zgodnie z § 45 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów

budżetowych (Dz. U. Nr 241, poz. 1616) - pkt 2.2. str. 100 protokołu kontroli.

O wykonaniu powyższych wniosków należy zawiadomić Regionalną Izbę Obrachunkową w Olsztynie w terminie 30 dni od daty ich doręczenia.

Zgodnie z art. 9 ust. 4 powołanej ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń do Kolegium Izby. Zastrzeżenia składa właściwy organ jednostki kontrolowanej w terminie 14 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego za pośrednictwem Izby. Podstawą zgłoszenia zastrzeżeń może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

Przekazanie informacji niezgodnej z prawdą o wykonaniu wniosków pokontrolnych, podlega karze określonej w art. 27 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych.

Do wiadomości:

1. Przewodniczący Rady
Gminy Dąbrówno.
2. Członek Kolegium
nadzorujący jednostkę.
3. A/a.

Z-CA PREZESA
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Olsztynie
Bogdan Gaber