



**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



Warszawa, dn. 2 października 2013 r.

WK.0920.60.2013

**Pani
Małgorzata Stępień-Przygoda
Burmistrz Miasta Podkowa Leśna**

ul. Akacyjowa 39/41
05-807 Podkowa Leśna

Dotyczy: protokołu z kontroli kompleksowej podpisanego dnia 22.08.2013 r.

Wystąpienie pokontrolne

Na podstawie ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 r. Poz. 1113 j.t.) 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 2004 r. Nr 167, poz. 1747) w dniach od 21.06.2013 r. do 22.08.2013 r. przeprowadzona została kontrola kompleksowa gospodarki finansowej.

Kontrola objęła okres od dnia 01.01.2012 r. do dnia 31.12.2012 r. 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:

1. Stwierdzono:

zasady (polityka) rachunkowości wprowadzone zarządzeniem nr 4/Fn/2011 z dnia 07.01.2011 r. z późn. zm., nie zawierają opisu systemu przetwarzania danych, a przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera - opisu systemu informatycznego, zawierającego wykaz programów, procedur lub funkcji, w zależności od struktury oprogramowania, wraz z opisem algorytmów i parametrów oraz programowych zasad ochrony danych, w tym w szczególności metod zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania, a ponadto określenia wersji oprogramowania i daty rozpoczęcia jego eksploatacji (str. 3 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

dokumentację opisującą przyjęte przez Urząd Miejski w Podkowie Leśnej zasady rachunkowości, dostosować do wymagań określonych w art. 10 ust. 1 pkt 3 ppkt c) ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. Poz. 330 z późn. zm.).

2. Stwierdzono:

w dniu 12.01.2012 r. dokonano wydatku z kasy Urzędu Miejskiego w wysokości 13.020,94 zł tytułem wypłaty dodatkowego wynagrodzenia rocznego, przekraczając kwotę pogotowia kasowego, tj. 12.000,00 zł o kwotę 1.020,94 zł, stanowiącą dochody pobrane w dniu 12.01.2012 r., lecz nie odprowadzone na rachunek budżetu jednostki samorządu terytorialnego (str. 8 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

przestrzegać przepisu art. 11 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. Poz. 885 z późn. zm.), zgodnie z którym jednostkami budżetowymi są jednostki organizacyjne sektora finansów publicznych nieposiadające osobowości prawnej, które pokrywają swoje wydatki bezpośrednio z budżetu, a pobrane dochody odprowadzają na rachunek odpowiednio dochodów budżetu państwa albo budżetu jednostki samorządu terytorialnego.

3. Stwierdzono:

dowody kasowe nie zawierały numerów, pod którymi zostały ujęte w raporcie kasowym nr 1/2012 (podstawowym) sporządzonym za okres od 02.01.2012 r. do 05.01.2012 r. (str. 8 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

stosować pkt 6 załącznika nr 4 „Gospodarka Pienięzna” do zarządzenia nr 40/Fn/2004 z dnia 31 grudnia 2004 r. Burmistrza Miasta Podkowa Leśna w sprawie wprowadzenia w życie instrukcji kontroli wewnętrznej, obiegu dokumentów finansowo-księgowych, gospodarki drukami ścisłego zarachowania oraz gospodarki pieniężnej w Urzędzie Miejskim w Podkowie Leśnej (z późn. zm.), zgodnie z którym raporty kasowe, po umieszczeniu na dowodach kasowych numeru pod którymi zostały wpisane, kasjer przekazuje do komórki księgowości budżetowej za pokwitowaniem.

4. Stwierdzono:

- w raportach kasowych nr od 1/2012 do 3/2012, nr 93/2012, nr 18/2012 nie wskazano rodzaju dowodu księgowego i jego numeru (str. 8 protokołu kontroli);
- dowody źródłowe: kwity wpłaty opłaty skarbowej od nr 1058480 do nr 1058485 oraz odcinki wpłaty czynszu nie były wymieniane pojedynczo w raporcie kasowym nr 1/2012 (podstawowego) sporządzonym za okres od 02.01.2012 r. do 05.01.2012 r. (str. 9 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

stosować przepis art. 20 ust. 3 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. Poz. 330 z późn. zm.), zgodnie z którym podstawą zapisów mogą być również sporządzone przez jednostkę dowody księgowe zbiorcze - służące do dokonania łącznych zapisów zbioru dowodów źródłowych, które muszą być w dowodzie zbiorczym pojedynczo wymienione.

5. Stwierdzono:

dowód wpłaty czynszu za dzierżawę o nr 1058448; dowód wpłaty opłaty za odnowienie praw do grobu od nr 4662121 do nr 4662122; wyciągi bankowe nr: 2 z dnia 03.01.2012 r. oraz 20 z dnia 24.01.2012 r.; dekretacja pisma z dnia 02.01.2012 r. z prośbą o przekazanie wpłaty na zwiększenie subwencji ogólnej budżetu państwa, zawierały poprawki przy użyciu korektora (str. 9 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

stosować przepis art. 22 ust. 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. Poz. 330 z późn. zm.), zgodnie z którym błędy w dowodach wewnętrznych mogą być poprawiane przez skreślenie błędnej treści lub kwoty, z utrzymaniem czytelności

skreślonych wyrażen lub liczb, wpisanie treści poprawnej i daty poprawki oraz złożenie podpisu osoby do tego upoważnionej, o ile odrębne przepisy nie stanowią inaczej. Nie można poprawiać pojedynczych liter lub cyfr.

6. Stwierdzono:

umowa z dnia 5 czerwca 2006 r. w sprawie kompleksowej obsługi rachunków bankowych w złotych i walutach wymiennalnych dla klienta korporacyjnego pomiędzy Bankiem BPH S.A. a Miastem Podkowa Leśna została zawarta na czas nieoznaczony (str. 10 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

przestrzegać przepisu art. 142 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2013 r. Poz. 907) w zw. z art. 264 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. Poz. 885 z późn. zm.), zgodnie z którym umowę w sprawie zamówienia publicznego zawiera się na czas oznaczony. Rozwiązać w/w umowę rachunku bankowego, stosując art. 730 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz. U. Nr 16, poz. 93 z późn. zm.) w zw. z § 16 teŹ umowy, zgodnie z którym rozwiązanie umowy rachunku bankowego zawartej na czas nie oznaczony może nastąpić w każdym czasie wskutek wypowiedzenia przez którąkolwiek ze stron, a następnie zastosować ustawę Prawo zamówień publicznych.

7. Stwierdzono:

w ewidencji księgowej prowadzonej do konta 133-1 „Rachunek bieżący budżetu PBK” dokonywano zapisów na podstawie zbiorczych zestawień poszczególnych wpływów dochodów o nr od 5/6 do 5/8, nie będących dokumentami bankowymi (str. 11 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

stosować opis konta 133 „Rachunek budżetu” zawarty w załączniku nr 2 pn. „Plan kont dla budżetów jednostek samorządu terytorialnego” 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. z 2013 r. Poz. 289), zgodnie z którym zapisy na koncie 133 są dokonywane wyłącznie na podstawie dokumentów bankowych.

8. Stwierdzono:

- rozliczenie zaliczki w wysokości 1.610,00 zł z dnia 13.08.2012 r. ujęto w ewidencji księgowej konta 234-18 „Zaliczki do rozliczenia” w dniu 07.09.2012 r. na podstawie PK nr 525/1 (str. 13 protokołu kontroli);
- wartość udziału Miasta Podkowy Leśnej w nieruchomościach drogowych: ul. Słowiczej, ul. Zachodniej, ul. Gołębiej, ul. Głównej i ul. Bluszczowej, stanowiących współwłasność Miasta Podkowy Leśnej i Skarbu Państwa oraz wartość nieruchomości drogowej, ul. Myśliwskiej, stanowiącej własność Miasta Podkowy Leśnej, nie została ujęta w ewidencji księgowej Urzędu, prowadzonej dla konta 011 Środki trwałe (str. 40 protokołu kontroli);
- nie bieżące ujmowanie w ewidencji księgowej (konto 011) operacji dotyczących zmian w środkach trwałych (str. 72 protokołu kontroli);
- nieterminowe wprowadzenie na majątek Miasta zakończonej inwestycji pn. „Remont chodnika na ul. Jeleniej na odcinku od ul. Króliczej do ul. Myśliwskiej w Podkowie Leśnej” (str. 52 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

przestrzegać przepisu art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. Poz. 330 z późn. zm.), zgodnie z którym do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym.

9. Stwierdzono:

prowadzono ewidencję księgową operacji gospodarczych występujących w 2012 r. w organie dla konta 900 „Konto techniczne”, które nie było przewidziane w załączniku nr 3 pn. „Sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych” do zarządzenia nr 4/Fn/2011 Burmistrza Miasta Podkowy Leśnej z dnia 7 stycznia 2011 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości (ze zmianami) (str. 13 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

stosować przepis § 15 pkt 1 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. z 2013 r. Poz. 289), zgodnie z którym, ustalając zakładowy plan kont, należy się kierować m.in. zasadą, że konta wskazane w planach kont należy traktować jako standardową liczbę kont, która może być ograniczona jedynie o konta służące do księgowania operacji gospodarczych niewystępujących w jednostce lub placówce albo uzupełniona o konta zgodne co do treści ekonomicznej, w tym również przy wykorzystaniu symboli kont, które nie mają zastosowania w jednostce.

10. Stwierdzono:

konto 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” ewidencji księgowej pn. „Zestawienie obrotów i sald” za okres od 01.01.2011 r. do 31.12.2011 r. dla organu, wykazywało saldo końcowe (bilans zamknięcia) w wysokości 14.894.996,14 zł (str. 13 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

stosować opis konta 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” zawarty w załączniku nr 3 pn. „Plan kont dla jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych” 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. z 2013 r. Poz. 289), zgodnie z którym na koniec roku konto 998 nie wykazuje salda.

11. Stwierdzono:

do dnia 01.07.2013 r. nie dokonano zamknięcia ksiąg rachunkowych roku obrotowego 2011 (str. 13 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

księgi rachunkowe zamykać w terminie określonym w § 18 ust. 3 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. z 2013 r. Poz. 289). Powyższej czynności dokonywać

w sposób określony w art. 12 ust. 5 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. Poz. 330 z późn. zm.).

12. Stwierdzono:

na dzień 31.12.2012 r. w Urzędzie Miejskim w Podkowie Leśnej nie przeprowadzono inwentaryzacji należności w łącznej kwocie 14.193,96 zł (str. 20 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

przestrzegać art. 26 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. Poz. 330 z późn. zm.), zgodnie z którym jednostki przeprowadzają na ostatni dzień każdego roku obrotowego inwentaryzację: aktywów finansowych zgromadzonych na rachunkach bankowych lub przechowywanych przez inne jednostki, w tym papierów wartościowych w formie zdematerializowanej, należności, w tym udzielonych pożyczek, z zastrzeżeniem pkt 3, oraz powierzonych kontrahentom własnych składników aktywów - drogą otrzymania od banków i uzyskania od kontrahentów potwierdzeń prawidłowości wykazanego w księgach rachunkowych jednostki stanu tych aktywów oraz wyjaśnienia i rozliczenia ewentualnych różnic.

13. Stwierdzono:

na dzień 31.12.2012 r. przeprowadzono inwentaryzację należności w kwocie:

- 4.331,06 zł w dniu 16.01.2013 r., tj. 1 dzień po upływie ustawowego terminu;
- 438,11 zł w dniu 16.01.2013 r., tj. 1 dzień po upływie ustawowego terminu;
- 497,03 zł w dniu 29.03.2013 r., tj. 73 dni po upływie ustawowego terminu (str. 20 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

przestrzegać przepisu art. 26 ust. 3 pkt 1 w zw. z przepisem art. 26 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. Poz. 330 z późn. zm.), zgodnie z którym termin i częstotliwość inwentaryzacji, określone w ust. 1, uważa się za dotrzymane, jeżeli inwentaryzację składników aktywów - z wyłączeniem aktywów pieniężnych, papierów wartościowych, produktów w toku produkcji oraz materiałów, towarów i produktów gotowych, określonych w art. 17 ust. 2 pkt 4 niniejszej ustawy - rozpoczęto nie wcześniej niż 3 miesiące przed końcem roku obrotowego, a zakończono do 15 dnia następnego roku, ustalenie zaś stanu nastąpiło przez dopisanie lub odpisanie od stanu stwierdzonego drogą spisu z natury lub potwierdzenia salda - przychodów i rozchodów (zwiększeń i zmniejszeń), jakie nastąpiły między datą spisu lub potwierdzenia a dniem ustalenia stanu wynikającego z ksiąg rachunkowych, przy czym stan wynikający z ksiąg rachunkowych nie może być ustalony po dniu bilansowym.

14. Stwierdzono:

nie doręczono podatnikom uwierzytelnionej kopii skorygowanej przez organ podatkowy deklaracji w sprawie podatku od nieruchomości i podatku leśnego, wraz z informacją o związanej z korektą deklaracji zmianie wysokości zobowiązania podatkowego (str. 22-23, 25 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

przestrzegać zasad określonych w art. 274 § 1 pkt 1 i § 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012 r. Poz. 749 z późn. zm.), zgodnie z którymi w razie stwierdzenia, że deklaracja zawiera błędy rachunkowe lub inne oczywiste omyłki bądź że wypełniono ją niezgodnie z ustalonymi wymaganiami, organ podatkowy:

- w zależności od charakteru i zakresu uchybień koryguje deklarację, dokonując stosownych poprawek lub uzupełnień, jeżeli zmiana wysokości zobowiązania podatkowego, kwoty nadpłaty, kwoty zwrotu podatku lub wysokości straty w wyniku tej korekty nie przekracza kwoty 1.000,00zł;

- doręcza podatnikowi uwierzytelnioną kopię skorygowanej deklaracji wraz z informacją o związanej z korektą deklaracji zmianie wysokości zobowiązania podatkowego, kwoty nadpłaty lub zwrotu podatku lub wysokości straty bądź informację o braku takich zmian.

15. Stwierdzono:

wpływy z opłaty targowej zaewidencjonowano w rozdziale 75618 i § 0490 (str. 27 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

przestrzegać klasyfikacji określonej rozporządzeniem 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. z 2010 r., Nr 38, poz. 207 z późn. zm.), zgodnie z którą wpływy z opłaty targowej klasyfikuje się w rozdziale 75616 i § 0430.

16. Stwierdzono:

dokonano odpisu podatków przed doręczeniem decyzji w sprawie ich umorzenia (str. 29 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

przestrzegać przepisu § 4 ust. 1 pkt 2 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), zgodnie z którym do udokumentowania odpisów służą decyzje, biorąc pod uwagę przepis art. 212 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012 r. Poz. 749 z późn. zm.), z którego wynika, że organ podatkowy, który wydał decyzję, jest nią związany od chwili jej doręczenia.

17. Stwierdzono:

wydano zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia w miejscu sprzedaży na okres krótszy niż 4 lata (str. 33 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

przestrzegać zasad określonych w art. 18 ust. 9 ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2012 r. Poz. 1356 z późn. zm.), zgodnie z którymi zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia w miejscu sprzedaży wydaje się, na czas oznaczony, nie krótszy niż 4 lata.

18. Stwierdzono:

opłatę za korzystanie z zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych, pobrano w zaniżonej wysokości (str. 33 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

opłatę za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych pobierać, w wysokości określonej w art. 11¹ ust. 6 i 8 ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2012 r. Poz. 1356 z późn. zm.).

19. Stwierdzono:

w zakresie opłaty za zajęcie pasa drogowego:

- brak daty wpływu do Urzędu Miejskiego wniosku przedsiębiorcy o wydanie zezwolenia na zajęcie pasa drogowego;
- opłatę ustalono w nieprawidłowej (zawyżonej) wysokości;
- w decyzjach w sprawie ustalenia opłaty za zajęcie pasa drogowego termin uiszczenia opłaty został określony do 14 dni po odebraniu decyzji;
- brak daty doręczenia ww. decyzji;

- na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” nie przypisywano należności z tytułu zajęcia pasa drogowego na podstawie wydanych decyzji, lecz dopiero na podstawie dowodu wpłaty (str. 35 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

- stosować zasady określone w § 42 ust. 2 załącznika 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.);
- wysokość opłaty za zajęcie pasa drogowego ustalać zgodnie z zasadami określonymi w art. 40 ust. 4 i ust. 10 ustawy z dnia 21 marca 1985 r. o drogach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 260 z późn. zm.);
- przestrzegać przepisu art. 40 ust. 13 ustawy z dnia 21 marca 1985 r. o drogach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 260 z późn. zm.), zgodnie z którym termin uiszczenia opłaty za zajęcie pasa drogowego wynosi 14 dni od dnia, w którym decyzja ustalająca jej wysokość stała się ostateczna;
- decyzje doręczać w sposób określony w art. 46 § 1 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego (Dz. U. z 2013 r. Poz. 267), zgodnie z którym odbierający pismo potwierdza doręczenie mu pisma swym podpisem ze wskazaniem daty doręczenia;
- zapisów księgowych dot. opłaty za zajęcie pasa drogowego dokonywać na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” na podstawie wydanych decyzji, w sposób określony w art. 6 ust. 1 i art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. Poz. 330 z późn. zm.) oraz zgodnie z zasadami prowadzenia tego konta, określonymi w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczegółowych 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 2013 r. Poz. 289).

20. Stwierdzono:

pismem znak OSO.244.33.2012 z dnia 22 marca 2012 r. zwiększono miesięczne zasadnicze wynagrodzenie pracownika Urzędu Miejskiego o kwotę 140,00 zł brutto z wyrównaniem od dnia 1 stycznia 2012 r. w wysokości 336,00 zł brutto, wypłacane w okresie od marca do sierpnia 2012 r., z przekroczeniem maksymalnego wynagrodzenia zasadniczego w wysokości 4.800,00 zł brutto (str. 36 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

przyznawać miesięczne zasadnicze wynagrodzenie w wysokości nie większej niż maksymalne wynagrodzenie zasadnicze, określone w tabeli nr III załącznika nr 3 do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. Nr 50, poz. 398 z późn. zm.).

21. Stwierdzono:

- listy płac pn. „Lista podstawowa” za okres od stycznia do grudnia 2012 r., nie zawierały stwierdzenia sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (str. 36-37 protokołu kontroli);
- listy płac pn. „Nagroda za maj 2012 r.” „Nagroda za grudzień 2012 r.”, nie zawierały stwierdzenia sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (str. 37 protokołu kontroli);

- polecenia wyjazdów służbowych o nr : 4/2012 z dnia 10.01.2012 r., 87/2012 z dnia 15.03.2012 r., 96/2012 z dnia 27.03.2012 r., 201/2012 z dnia 12.06.2012 r., 400/2012 z dnia 05.12.2012 r. nie zawierały stwierdzenia sprawdzenia pod względem merytorycznym (str. 41 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

stosować przepis art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. Poz. 330 z późn. zm.), zgodnie z którym dowód księgowy powinien zawierać co najmniej m.in. stwierdzenie sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja), podpis osoby odpowiedzialnej za te wskazania.

22. Stwierdzono:

w postępowaniu pn. „*Zimowe utrzymanie dróg na terenie miasta Podkowa Leśna w roku 2013*” brakuje pisemnego potwierdzenia ustalenia wartości zamówienia (str. 45 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

załączać do dokumentacji postępowania potwierdzenia ustalenia wartości zamówienia oraz przestrzegać przepisu art. 9 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2013 r. Poz. 907), zgodnie z którym wszystkie czynności podejmowane w związku z przygotowaniem, prowadzeniem oraz udzieleniem zamówienia publicznego, prowadzi się z zachowaniem formy pisemnej.

23. Stwierdzono:

w postępowaniu pn. „*Remont chodnika na ul. Jeleniej na odcinku od ul. Króliczej do ul. Myśliwskiej w Podkowie Leśnej*” strona tytułowa kosztorysu inwestorskiego nie zawierała daty jego sporządzenia (str. 45 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

przestrzegać przepisu § 7 pkt 1 ppkt f) rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 18 maja 2004 r. w sprawie metod i podstaw sporządzania kosztorysu, obliczania planowanych kosztów prac projektowych oraz planowanych kosztów robót budowlanych określonych w programie funkcjonalno – użytkowym (Dz. U. z 2004 r. Nr 130, poz. 1389), zgodnie z którym strona tytułowa kosztorysu inwestorskiego powinna zawierać datę jego sporządzenia.

24. Stwierdzono:

w przypadku postępowania pn. „*Remont ul. Akacjowej w Podkowie Leśnej*” w Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia oraz w ogłoszeniu o zamówieniu zamawiający przewidywał możliwość udzielania zamówień uzupełniających, jednak przy ustalaniu wartości zamówienia nie uwzględnił wartości planowanych zamówień uzupełniających (str. 45, 46 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

przestrzegać przepisu art. 32 ust. 3 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2013 r. Poz. 907), zgodnie z którym jeżeli zamawiający przewiduje udzielenie zamówień uzupełniających, o których mowa w art. 67 ust. 1 pkt 6 i 7 lub art. 134 ust. 6 pkt 3 i 4, przy ustalaniu wartości zamówienia uwzględnia się wartość zamówień uzupełniających.

25. Stwierdzono:

w Specyfikacjach Istotnych Warunków Zamówienia udostępniono numery telefonów osób uprawnionych do porozumiewania się z wykonawcami (str. 46 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

przestrzegać art. 9 ust. 1 oraz art. 27 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2013 r. Poz. 907), zgodnie z którymi postępowania o udzielenie zamówienia prowadzi się z zachowaniem formy pisemnej, a oświadczenia, wnioski, zawiadomienia oraz informacje zamawiający i wykonawcy przekazują, zgodnie z wyborem zamawiającego, pisemnie, faksem lub drogą elektroniczną.

26. Stwierdzono:

zamawiający w Specyfikacjach Istotnych Warunków Zamówienia wymagał od wykonawców załączenia do oferty zaparafowanego wzoru umowy (str. 46 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

żądać od wykonawców składania wyłącznie oświadczeń lub dokumentów wskazanych w przepisach rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z 19 lutego 2013 r. w sprawie rodzajów dokumentów, jakich może żądać zamawiający od wykonawcy, oraz form, w jakich te dokumenty mogą być składane (Dz. U. z 2013 r. Poz. 231).

27. Stwierdzono:

w Specyfikacjach Istotnych Warunków Zamówienia zamawiający zawarł zapis o możliwości zwrotu wadium w kasie Urzędu Miejskiego w Podkowie Leśnej (str. 46 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

przestrzegać przepisu art. 46 ust. 4 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2013 r. Poz. 907), zgodnie z którym, jeżeli wadium wniesiono w pieniądzu, zamawiająca zwraca je wraz z odsetkami wynikającymi z umowy rachunku bankowego, na którym było ono przechowywane, pomniejszone o koszty prowadzenia rachunku bankowego oraz prowizji bankowej za przelew pieniędzy na rachunek bankowy wskazany przez wykonawcę.

28. Stwierdzono:

kierownik zamawiającego powołując komisje przetargowe nie określił organizacji, a także zakresu obowiązków członków komisji przetargowych (str. 46 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

przestrzegać przepisu art. 21 ust. 3 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2013 r. Poz. 907), zgodnie z którym kierownik zamawiającego określa organizację, skład, tryb pracy oraz zakres obowiązków członków komisji przetargowej, mając na celu zapewnienie sprawności jej działania, indywidualizacji odpowiedzialności jej członków za wykonywane czynności oraz przejrzystości jej prac.

29. Stwierdzono:

ogłoszenia o zamówieniu dotyczące postępowania pn. „*Remont ul. Akacyjowej w Podkowie Leśnej*”, zamieszczone w miejscu publicznie dostępnym w siedzibie zamawiającego oraz na stronie internetowej zawierały inną treść niż ogłoszenie o zamówieniu zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych (str. 47 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

przestrzegać przepisu art. 40 ust. 6 pkt 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2013 r. Poz. 907), zgodnie z którym ogłoszenie o zamówieniu, odpowiednio zamieszczane lub publikowane w miejscu publicznie dostępnym w siedzibie zamawiającego, na stronie internetowej, o której mowa w ust. 1, w dzienniku lub czasopiśmie o zasięgu ogólnopolskim lub w inny sposób nie może zawierać informacji innych niż zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych.

30. Stwierdzono:

- w dwóch postępowaniach wadia wniesione w formie pieniężnej zostały zwrócone z opóźnieniem;
- w siedmiu złożonych ofertach znajdują się w oryginałach gwarancje ubezpieczeniowe zapłaty wadium, które nie zostały zwrócone wykonawcom biorącym udział w postępowaniach (str. 47 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

przestrzegać postanowień art. 46 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2013 r. Poz. 907), zgodnie z którym zamawiający zwraca wadium wszystkim wykonawcom niezwłocznie po wyborze oferty najkorzystniejszej lub unieważnieniu postępowania, z wyjątkiem wykonawcy, którego oferta została wybrana jako najkorzystniejsza, z zastrzeżeniem ust. 4a.

31. Stwierdzono:

w postępowaniu pn. „*Dostawa i montaż mebli do Zespołu Szkół w Podkowie Leśnej przy ul. Jana Pawła II*” w dwóch złożonych ofertach wystąpiły oczywiste omyłki rachunkowe, których zamawiający nie poprawił (str. 48 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

przestrzegać przepisu art. 87 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2013 r. Poz. 907), zgodnie z którym zamawiający poprawia w ofercie oczywiste omyłki rachunkowe, z uwzględnieniem konsekwencji rachunkowych dokonanych poprawek.

32. Stwierdzono:

- w postępowaniu pn. „*Zimowe utrzymanie dróg na terenie miasta Podkowa Leśna w roku 2013*”, w zawiadomieniu o wyborze najkorzystniejszej oferty nie wskazano punktacji przyznanej ofertom w każdym kryterium oceny ofert;
- w postępowaniu pn. „*Remont chodnika na ul. Jeleniej na odcinku od ul. Króliczej do ul. Myśliwskiej w Podkowie Leśnej*” zamawiający nie zawiadomił jednocześnie wszystkich wykonawców o wyborze najkorzystniejszej oferty. Zawiadomienia zostały przesłane do 9 wykonawców w dniu 29.06.2012 r., a do pozostałych 2 wykonawców dopiero w dniu 02.07.2012 r. (str. 48 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

przestrzegać przepisu art. 92 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2013 r. Poz. 907), zgodnie z którym niezwłocznie po wyborze najkorzystniejszej oferty zamawiający jednocześnie zawiadamia wszystkich wykonawców, którzy złożyli oferty m.in. o wyborze najkorzystniejszej oferty, podając nazwę (firmę) albo imię i nazwisko, siedzibę albo miejsce zamieszkania i adres wykonawcy, którego ofertę wybrano, uzasadnienie jej wyboru oraz nazwy (firmy) albo imiona i nazwiska, siedziby albo miejsca zamieszkania adresy wykonawców, którzy złożyli oferty, a także punktację przyznaną ofertom w każdym kryterium oceny ofert i łączną punktację.

33. Stwierdzono:

nieterminowy zwrot 70 % zabezpieczenia należytego wykonania umowy (str. 48, 49 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

przestrzegać przepisu art. 151 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2013 r. Poz. 907), zgodnie z którym zamawiający zwraca zabezpieczenie w terminie 30 dni od dnia wykonania zamówienia i uznania przez zamawiającego za należyte wykonane.

34. Stwierdzono:

w protokołach z postępowań w trybie przetargu nieograniczonego wystąpiły poniższe nieprawidłowości:

1. w przypadku zamówienia pn. „*Zimowe utrzymanie dróg na terenie miasta Podkowa Leśna w roku 2013*”:
 - w cz. 2 pkt 3 – zamieszczono informację, że wartość zamówienia została ustalona w październiku 2012 (brak dokumentacji potwierdzającej wskazaną datę);
 - cz. 16 i 17 – nie zostały wypełnione;
 - w cz. 20 – nie wymieniono wszystkich załączników.
2. w przypadku postępowania pn. „*Remont chodnika na ul. Jeleniej na odcinku od ul. Króliczej do ul. Myśliwskiej w Podkowie Leśnej*”:
 - w cz. 2 pkt 3 – nie wskazano daty ustalenia wartości zamówienia;
 - w cz. 3 lit. A pkt 2 – nie podano podstawy powołania komisji przetargowej;
 - w cz. 10 pkt 2 – nie zaznaczono, czy w prowadzonym postępowaniu zastosowano art. 87 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych;
 - cz. 17 – nie została wypełniona;
 - w cz. 20 – nie wymieniono wszystkich załączników.
3. w przypadku zamówienia pn. „*Dostawa i montaż mebli do Zespołu Szkół w Podkowie Leśnej przy ul. Jana Pawła II*”:
 - w cz. 2 pkt 3 – nie wskazano daty ustalenia wartości zamówienia;
 - w cz. 15 – zamieszczono informację, że zawiadomienia zostały przesłane 06.11.2012 r., jednak z dokumentacji postępowania wynika, że przesłano je do wykonawców drogą elektroniczną w dniu 07.11.2012 r.;
 - cz. 16 i 17 – nie została wypełniona;
 - w cz. 20 – nie wymieniono wszystkich załączników do protokołu.
4. w postępowaniu pn. „*Remont ul. Akacjowej w Podkowie Leśnej*”:
 - w cz. 2 pkt 2 – wskazano kwotę w wysokości 273.945,49 zł stanowiącą wartość przewidywanych zamówień uzupełniających, mimo braku dokumentu źródłowego potwierdzającego czynność ustalenia wartości tych zamówień;
 - w cz. 3 lit. B pkt. 5 – nie wskazano osoby radcy prawnego oraz nie podano zakresu wykonywanych przez niego czynności;
 - w cz. 20 – nie wymieniono załączników do protokołu (str. 49, 50 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

pisemny protokół z postępowania o udzielenie zamówienia, o którym mowa w art. 96 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2013 r. Poz. 907), sporządzać zgodnie z § 2 oraz § 3 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 26 października 2010 r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. z 2010 r. Nr 223, poz. 1458). Protokół z postępowania o udzielenie zamówienia publicznego sporządzać na bieżąco, na podstawie obowiązującego wzoru protokołu, w sposób i w zakresie wynikającym z tego wzoru.

35. Stwierdzono:

nieterminowe uchwalenie rocznego programu współpracy Miasta Podkowy Leśnej z organizacjami pozarządowymi i podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego na rok 2012 (str. 59 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

stosownie do art. 5a ust. 1 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2010 r. Nr 234, poz. 1536 z późn. zm.), roczny program współpracy z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami wymienionymi

w art. 3 ust. 3 ww. ustawy, uchwalać do dnia 30 listopada roku poprzedzającego okres obowiązywania programu.

36. Stwierdzono:

wyniki otwartego konkursu ofert nie zostały ogłoszone w Biuletynie Informacji Publicznej (str. 61, 62 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

przestrzegać przepisu art. 15 ust. 2j ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2010 r. Nr 234, poz. 1536 z późn. zm.), zgodnie z którym wyniki otwartego konkursu ofert ogłasza się niezwłocznie po wyborze oferty w sposób określony w art.13 ust.3 ww. ustawy.

37. Stwierdzono:

dotacja dla Stowarzyszenia „Związek Podkowian” została przekazana po upływie terminu określonego w zawartej umowie (str. 62 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

przy przekazywaniu dotacji dla podmiotów niebędących jednostkami organizacyjnymi Miasta Podkowa Leśna przestrzegać terminów określonych w zawartych umowach.

38. Stwierdzono:

dokonywano nieterminowego przekazywania na rachunek Skarbu Państwa dochodów z tytułu udostępniania danych osobowych na łączną kwotę 235,60 zł (str. 63-64 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

przestrzegać przepisu art. 255 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. Poz. 885 z późn. zm.), zgodnie z którym zarząd jednostki samorządu terytorialnego przekazuje pobrane dochody budżetowe związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostce samorządu terytorialnego odrębnymi ustawami, pomniejszone o określone w odrębnych ustawach dochody budżetowe przysługujące jednostce samorządu terytorialnego z tytułu wykonywania tych zadań, na rachunek bieżący dochodów dysponenta części budżetowej przekazującego dotację celową, według stanu środków określonego na:

- 1) 10 dzień miesiąca - w terminie do 15 dnia danego miesiąca;
- 2) 20 dzień miesiąca - w terminie do 25 dnia danego miesiąca.

39. Stwierdzono:

nie naliczono i nie przekazano odsetek od nieterminowo przekazanych dochodów na rachunek Skarbu Państwa z tytułu opłaty za udostępnianie danych osobowych (str. 64 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

przestrzegać przepisu art. 255 ust. 3 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. Poz. 885 z późn. zm.), zgodnie z którym dochody, o których mowa w art. 255 ust. 1 i 2, są przekazywane wraz z należnymi odsetkami naliczonymi w wysokości jak dla zaległości podatkowych w przypadku nieodprowadzonych dochodów budżetowych przez zarząd jednostki samorządu terytorialnego w terminach, o których mowa w art. 255 ust. 1 i 2.

40. Stwierdzono:

- potwierdzenia wywieszenia na tablicy informacyjnej wykazów nieruchomości z dnia 10.10.2012 r. oraz 30.10.2012 r. nie zawierały adnotacji dotyczącej terminu ich zdjęcia z tablicy;

- jeden z wykazów nieruchomości znajdował się na tablicy informacyjnej od 09.10.2012 r. do 27.10.2012 r., tj. w okresie krótszym niż 21 dni;
- informacje o wywieszeniu wykazów nieruchomości w siedzibie Urzędu nie zostały podane do publicznej wiadomości przez ogłoszenie w prasie lokalnej (str. 67 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

przestrzegać postanowień art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651 z późn. zm.), zgodnie z którym właściwy organ sporządza i podaje do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, do oddania w użytkowanie wieczyste, użytkowanie, najem lub dzierżawę. Wykaz ten wywiesza się na okres 21 dni w siedzibie właściwego urzędu, a ponadto informację o wywieszeniu tego wykazu 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.

Za nieprawidłowości wykazane w wystąpieniu pokontrolnym odpowiedzialnym jest:

- Burmistrz Miasta Podkowa Leśna (Organ Podatkowy),
- Skarbnik Miasta (Główny Księgowy Budżetu).

Stosownie do postanowień art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 r. Poz. 1113 j.t.) - 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.

Prezes

/-/

mgr Wojciech Tarnowski

Otrzymują:

1/ adresat

2/ a/a