

Szydłowiec, 6 października 2014r.

**Regionalna Izba Obrachunkowa
w Warszawie**

**ul. Koszykowa 6a
00-564 Warszawa**

Dot: WK.0920.48.2014

Odpowiadając na pismo z dnia 5 września 2014r. nr WK.0920.48.2014 przesyłam informację dotyczącą sposobu wykonania zaleceń pokontrolnych.

W chwili obecnej trwa usuwanie uchybień w pracy organów gminy i funkcjonowaniu jednostek organizacyjnych Gminy Szydłowiec wskazanych w protokole kontroli oraz w zaleceniach pokontrolnych zawartych w wyżej wymienionym piśmie. Realizacja omawianych zaleceń przedstawia się następująco:

1. Stwierdzono:

Załącznik nr 4 do Statutu Gminy Szydłowiec zawiera nieaktualny wykaz jednostek organizacyjnych Gminy Szydłowiec.

Odpowiedź:

W dniu 29 września 2014r. Uchwałą Nr 261/XLIII/14 Rada Miejska w Szydłowcu uchwaliła Statut Gminy Szydłowiec. Straciła moc uchwała Nr 112/XXIV/08 w sprawie uchwalenia Statutu Gminy Szydłowiec oraz uchwała Nr 284/LVI/10 w sprawie zmian w Statucie Gminy Szydłowiec. Obowiązująca uchwała uwzględnia m.in. zaktualizowany wykaz Jednostek Organizacyjnych Gminy Szydłowiec stanowiący Załącznik Nr 4 do Statutu Gminy Szydłowiec.

Zalecenie zostało zrealizowane.

2. Stwierdzono:

Burmistrz Szydłowca ustalił politykę rachunkowości i instrukcję inwentaryzacyjną oraz uregulował zasady sporządzania sprawozdań dla wszystkich jednostek budżetowych Gminy Szydłowiec, w tym dla zakładu budżetowego i jednostek budżetowych.

Odpowiedź:

Zgodnie z ustawą o rachunkowości oraz rozporządzeniem w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych, został Zarządzeniami Burmistrza ustalony plan kont dla Gminy Szydłowiec i Urzędu Miejskiego w Szydłowcu wraz z ustaleniami dla gminnych jednostek budżetowych i samorządowego zakładu budżetowego. Zarządzenia te szczegółowo opisują konta organu oraz konta jednostki Urzędu Miejskiego, natomiast w stosunku do innych gminnych jednostek są tylko wskazane ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych,

metody wyceny aktywów i pasywów oraz inne przyjęte zasady ewidencji. Intencją powyższego zapisu było wskazanie minimalnych, podstawowych celi, które winna zawierać polityka rachunkowości. Wszystkie jednostki organizacyjne Gminy Szydłowiec posiadają odrębne polityki rachunkowości dostosowane do charakteru działalności swojej jednostki.

Dokumentacja opisująca przyjęte zasady rachunkowości w jednostce zostanie zaktualizowana i uzupełniona o brakujące uregulowania stosownym Zarządzeniem Burmistrza w terminie do dnia 31 października 2014r.

3. Stwierdzono:

W polityce rachunkowości Urzędu Miejskiego:

- nie zawarto wszystkich aktualnie stosowanych programów komputerowych,
- nie zostały ustalone szczegółowe zasady ewidencji rzeczowych składników majątku obrotowego w odniesieniu do pozostałych środków trwałych.

Odpowiedź:

Polityka rachunkowości Urzędu Miejskiego w Szydłowcu zostanie zaktualizowana i uzupełniona o brakujące uregulowania stosownym Zarządzeniem Burmistrza w terminie do dnia 31 października 2014r.

Zarządzeniem Burmistrza Nr 124/14 z dnia 3 października 2014r. w sprawie wykazu programów komputerowych używanych w Wydziale Finansowym i Wydziale Podatków i Opłat Lokalnych Urzędu Miejskiego w Szydłowcu oraz zasad archiwizacji danych na nośnikach komputerowych zaktualizowano użytkowane programy komputerowe stosownie do dyspozycji w art. 10 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

4. Stwierdzono:

Karty drogowe, które służą do rozliczania składnika majątku jakim jest paliwo, nie objęto ewidencją druków ścisłego zarachowania.

Odpowiedź:

Karty drogowe pojazdów służbowych Urzędu Miejskiego w Szydłowcu, prowadzone są w celu codziennego ewidencjonowania przejechanych kilometrów, zużycia paliwa i jego zakupu oraz zrealizowanych dyspozycji wyjazdu. Dla wydawanych kart drogowych prowadzone są rejestry kart drogowych – odrębne dla każdego pojazdu. W rejestrze wpisuje się numer karty drogowej, jej datę wydania oraz imię i nazwisko osoby kierującej pojazdem.

W ochotniczych strażach pożarnych stosowane są karty tj.:

- 1) Miesięczna karta drogową pożarniczego pojazdu samochodowego:

wydawana jest konserwatorowi – kierowcy odpowiedzialnemu za utrzymanie samochodu w stałej gotowości operacyjno – technicznej po uprzednim rozliczeniu się z dysponowania pojazdu do działań ratowniczo – gaśniczych i użyciu urządzeń specjalnych zamontowanych w danym pojeździe pożarniczym podczas działań ratowniczo – gaśniczych. Dla każdego pojazdu pożarniczego nadano numery kart drogowych od numeru 01 do 09, gdyż tyle pojazdów jest na wyposażeniu jednostek OSP w gminie.

- 2) Karty pracy sprzętu silnikowego będącego na wyposażeniu samochodów ratowniczo – gaśniczych, wystawiane są w układzie kwartalnym ze względu na sporadyczne używanie sprzętu specjalistycznego typu: pilarki spalinowe do drewna, piły do betonu i stali, agregaty prądotwórcze, hydrauliczne urządzenia do ratownictwa drogowego w miejscu prowadzenia działań ratowniczych, a wynikłej

z sytuacji w miejscu prowadzonych działań ratowniczych. Rozliczane są przez konserwatora – kierowcę i na podstawie tej wydawana jest nowa karta pracy sprzętu na następny okres kwartału.

Zarówno miesięczne karty drogowe pojazdu samochodowego jak również karty pracy sprzętu silnikowego pożarniczego wydaje Komendant Gminny OSP.

Do pojazdu służbowego Straży Miejskiej prowadzona jest miesięczna książka kontroli pracy sprzętu transportowego. Książkę tę wydaje co miesiąc Komendant Straży Miejskiej w Szydłowcu, w której odnotowywane są każdorazowe patrole zmotoryzowane w dniach pełnienia służby i nazwisko osoby kierującej pojazdem. Na koniec miesiąca karta jest rozliczana (przejechane kilometry, zużycie paliwa) przez osobę odpowiedzialną.

Zarządzenie w sprawie wprowadzenia instrukcji ewidencji i kontroli druków ścisłego zachowania w Urzędzie Miejskim w Szydłowcu zostanie zaktualizowane do dnia 31 października 2014r.

5. Stwierdzono:

Dokonywanie nieterminowych zapisów księgowych w zakresie otrzymywanych faktur, powodując obciążenie kosztów następnego miesiąca.

Odpowiedź:

Wjednostce Urząd Miejski w Szydłowcu w okresach sprawozdawczych tj. marzec, czerwiec, wrzesień oraz za rok przypisywano zobowiązania w pełnej szczegółowości, tj. wydatki dotyczącego danego miesiąca ewidencjonowano w oparciu o koszty tego miesiąca. W pozostałych miesiącach, tj. styczeń, luty, kwiecień, maj, lipiec, sierpień, październik, listopad do ewidencji księgowej nanoszono tylko te zobowiązania, które wpłynęły do dnia 5 miesiąca następującego po okresie sprawozdawczym, natomiast zobowiązania po w/w terminie przypisywano do bieżącego okresu.

Od miesiąca czerwca 2014r. ewidencja wydatków danego miesiąca prowadzona jest w oparciu o koszty tego miesiąca. Zalecenie zostało zrealizowane.

6. Stwierdzono:

Dokonanie płatności za faktury, których adresatem nie była gmina, lecz stowarzyszenie. Finansowano lub dofinansowano zakupiony przez ochotnicze straże pożarne sprzęt pożarniczy.

Odpowiedź:

Zgodnie z art. 29 pkt 2 i art. 32 ust. 2 ustawy o ochronie przeciwpożarowej koszty funkcjonowania jednostek ochrony przeciwpożarowej pokrywane są z budżetów jednostek samorządu terytorialnego. Koszty wyposażenia, utrzymania, wyszkolenia i zapewnienia gotowości bojowej ochotniczej straży pożarnej ponosi gmina. Zakupy poniesione w roku 2013 bezpośrednio z budżetu gminy Szydłowiec służyły celom zawartym w zapisach przywołanej ustawy. Faktury wystawione zostały na Ochotnicze Straże Pożarne, z zapisem, iż płatnikiem jest Urząd Miejski w Szydłowcu w związku z niższą stawką podatku VAT dla jednostek ochrony przeciwpożarowej – 8%, a nie 23%. Ponadto zgodnie z umową zawartą pomiędzy Zarządem Głównym OSP w Warszawie a MSWiA, tylko jednostki OSP mogą zwracać się do Biur Terenowych Oddziału Wojewódzkiego Związku Ochotniczych Straży Pożarnych RP Województwa Mazowieckiego o przyznanie dotacji z przeznaczeniem na zakup sprzętu i umundurowania, i tylko jednostki OSP mogą takie dofinansowanie otrzymać.

Z powyższego powodu faktury wystawiane były na OSP, a w związku z obowiązkiem zapewnienia przez Gminę utrzymania gotowości bojowej, gmina była płatnikiem powyższych faktur. Biorąc pod uwagę racjonalizację, oszczędność i celowość wydatków postąpiono jak wyżej.

Zgodnie z interpretacją indywidualną Izby Skarbowej w Katowicach na fakturach dotyczących zakupu towarów na cele ochrony przeciwpożarowej dla jednostek ochotniczych straży pożarnych dopuszczony jest zapis, iż nabywcą jest Urząd Gminy oraz odbiorcą – straż pożarna, z jednoczesnym wskazaniem, że towar przeznaczony jest dla jednostki ochrony przeciwpożarowej. Faktury przyszłe, które będą posiadały powyższy zapis będą mogły być zrealizowane z budżetu gminy.

Wydatki na Ochotnicze Straże Pożarne będą dokonywane zgodnie z zasadami określonymi w ustawach o finansach publicznych, o rachunkowości i o ochronie przeciwpożarowej.

7. Stwierdzono:

Wydatkowanie części oświatowej subwencji ogólnej na poczet stycznia 2014r. w grudniu 2013r. na pokrycie zobowiązań roku 2013.

Odpowiedź:

Część oświatowa subwencji ogólnej, która wpływa w roku poprzednim przeznaczana będzie na poczet wydatków roku następnego.

8. Stwierdzono:

W informacjach uzupełniających do bilansu istotnych dla oceny rzetelności i przejrzystości sytuacji finansowej i majątkowej jednostki podano umorzenie środków trwałych i pozostałych środków trwałych w kwotach niezgodnych z ewidencją księgową urzędu.

Odpowiedź:

W bilansie jednostki Urząd Miejski, poz. A.II.1.2 „Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej” przedstawiono wartość budynków i budowli (gr.1i2 konta 011), tj. kwotę 57.470.039,96 zł. Dla tych grup kwota umorzenia na dzień 31-12-2013r. wynosiła 19.120.807,63 zł, i została przedstawiona w informacjach uzupełniających do bilansu jako umorzenie środków trwałych.

Pozostała kwota umorzenia (gr.3-9 k. 011) wynosi 1 858 789,29 zł i została dodana do kwoty 2.169.255,06 (saldo Wn k. 013) dając kwotę 4.028.044,35 zł. Kwota ta z kolei została przedstawiona w informacjach uzupełniających do bilansu jako umorzenie pozostałych środków trwałych.

W przyszłych sprawozdaniach finansowych, w części uzupełniającej do bilansu, informacje o umorzeniach zostaną szczegółowiej przedstawione i opisane.

9. Stwierdzono:

Niedokonanie czynności sprawdzających deklaracji na podatek od nieruchomości złożonych przez spółki z o.o. Polkomtel i Komex oraz deklaracji na podatek rolny i leśny złożonych przez nadleśnictwo i Agencję Nieruchomości Rolnych w zakresie zgodności deklarowanej powierzchni gruntów z ewidencją geodezyjną i prawidłowości zakwalifikowania przedmiotów opodatkowania do właściwej kategorii.

Odpowiedź:

W związku z umową dzierżawy zawartą w dniu 29.12.2012r. z firmą Polkomtel, firma ta miała obowiązek złożyć korektę deklaracji podatkowej. W dniu 01.07.2014r. wezwano firmę do złożenia korekty deklaracji. W dniu 31.07.2014r. w/w podatnik nadesłał korekty na 2013 i 2014r., które zostały wprowadzone do systemu informatycznego.

Do firmy Komeks wysłano wezwanie do złożenia wyjaśnień w odniesieniu do deklarowanej powierzchni. W dniu 16.06.2014r. wpłynęło pismo wyjaśniające wraz z operatem szacunkowym oraz mapą sytuacyjną budynków. Ustalono, że deklarowana powierzchnia jest pomniejszona o powierzchnię nieoddanego do użytku lokalu. Organ podatkowy przyjął wyjaśnienia, uznając je za prawidłowe.

10. Stwierdzono:

Przypadki niewystawienia tytułów wykonawczych na zaległości podatkowe.

Odpowiedź:

Zobowiązano pracownika do bieżąco wystawiania tytułów wykonawczych na zaległości podatkowe zgodnie z przepisami prawa.

11. Stwierdzono:

Udzielanie zwolnień w podatku rolnym w oparciu o uchwałę Rady Miejskiej, zawierającą w podstawie prawnej niewłaściwy przepis prawa materialnego.

Odpowiedź:

Przygotowano projekt zmiany do uchwały w sprawie zwolnień w podatku rolnym uwzględniający prawidłową podstawę prawną.

Projekt uchwały zostanie przedłożony pod obrady Rady Miejskiej w Szydłowcu wraz z uchwałami podatkowymi na 2015 rok.

12. Stwierdzono:

Nieprawidłowe opodatkowanie gruntów stanowiących wspólnoty gruntowe, polegające na wskazywaniu w decyzjach wymiarowych jako podatnika „wspólnoty gruntowe wsi”. Niezgodność między powierzchnią gruntów ujętą w ewidencji podatkowej a ewidencją geodezyjną.

Odpowiedź:

W związku z tym, że w gminie Szydłowiec nie we wszystkich wspólnotach gruntowych nastąpiły zmiany podmiotowe, w wyniku których doszło do wyłonienia zarządów wspólnot, zaistniała konieczność ewidencjonowania posiadanych przez pozostałe wspólnoty powierzchni w bazie komputerowej. Wystawiano decyzje wymiarowe jedynie w celach ewidencyjnych, które nie były doręczane podatnikom, ze względu na zwolnienie podatkowe wszystkich wspólnot.

Różnice powierzchni ujętej w ewidencji podatkowej i ewidencji geodezyjnej, po przeprowadzeniu analizy, wynikają z zaokrąglenia jednostki miary (ha) stosowanych przez geodezję.

13. Stwierdzono:

Dokonanie przypisu zobowiązań podatkowych na kontach nieżyjących podatników.

Odpowiedź:

Przypisy na koncie nieżyjących podatników nie są już dokonywane. W przypadku, gdy organ podatkowy otrzyma informację, że podatnik nie żyje, sukcesywnie składane są pozwy o ustanowienie prawa do spadku. Jednakże czas od złożenia pozwu do uzyskania postanowienia o prawie do spadku jest dość długi, w związku z tym zdarzają się przypadki, gdzie stan prawny jest w trakcie regulowania. W przypadku stwierdzenia w ramach przeprowadzonego postępowania, że przedmiot opodatkowania pozostaje w posiadaniu samoistnym zostają wydane decyzje ustalające wysokość zobowiązania podatkowego posiadaczowi samoistnemu, na którym zgodnie z przepisami ciąży obowiązek podatkowy.

14. Stwierdzono:

Brak skutecznej kontroli zarządczej w zakresie naliczania prowizji dla inkasentów podatków lokalnych.

Odpowiedź:

Prowizja dla inkasentów podatków lokalnych naliczana była z dokładnością do dwóch miejsc po przecinku. W związku ze zmianą ustawy Ordynacja podatkowa naliczone prowizje zaokrąglą się do pełnych złotych. Zgodnie z zapisami przywołanej ustawy prowizje dla inkasentów za III kwartał 2014r. naliczone zostały i wypłacone w pełnych złotych.

15. Stwierdzono:

Nieobjęcie ewidencją druków ścisłego zarachowania dowodów stosowanych do poboru podatków.

Odpowiedź:

Kwitariusze wpłat poszczególnych sołectw drukowane są z programu podatkowego Macrologic Xpertis raz w roku. Kwitariusze są oprawione w twardą oprawę. Każda wpłata w kwitariuszu posiada swój własny indywidualny numer sołectwa oraz numer kolejny wpłaty. Wydanie kwitariusza inkasentowi – sołtysowi będzie następowało za potwierdzeniem odbioru w księdze druków ścisłego zarachowania.

16. Stwierdzono:

Przypadki dokonywania na kontach podatników odpisów wynikających z decyzji w sprawie umorzenia zaległości pod datą wydania decyzji.

Odpowiedź:

Odpisy podatku związane z ulgą dokonywane są pod datą doręczenia decyzji przyznającej ulgę, stosownie do art. 212. ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. Ordynacja podatkowa. Zalecenie zrealizowano.

17. Stwierdzono:

Nieprawidłowe sporządzenie sprawozdania Rb – PDP i Rb – 27S za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2013r. w wyniku wykazania zawyżonej kwoty skutków wynikających z udzielenia ulg w drodze decyzji organu podatkowego.

Odpowiedź:

W dniu 6 października 2014r. sprawozdania Rb-PDP i Rb-27S za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2013r. zostały skorygowane i przekazane do Regionalnej Izby

Obrachunkowej w Warszawie Zespół w Radomiu. W pierwotnym sprawozdaniu wykazano skutki udzielonej ulgi w kwocie wyższej niż wynikało to z decyzji.

18. Stwierdzono:

Przyjęcie kopii dokumentów stanowiących załączniki do wniosków o wydanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych.

Odpowiedź:

Od momentu kontroli kopie dokumentów stanowiących załączniki do wniosków o wydanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych poświadczane są za zgodność z oryginałem przez organ wydający, wypełniając tym samym przepisy art. 76a ustawy Kodeks Postępowania Administracyjnego.

19. Stwierdzono:

Burmistrz Szydłowca nie przekazał w 2013r. radnym Rady Miejskiej w Szydłowcu informacji z analizy oświadczeń majątkowych osób wydających decyzję w jego imieniu oraz kierowników jednostek organizacyjnych Gminy za 2012r.

Odpowiedź:

Burmistrz, osoby wydające decyzje administracyjne w imieniu Burmistrza oraz kierownicy jednostek organizacyjnych Gminy Szydłowiec złożyli oświadczenia o swoim stanie majątkowym za 2012r. w wymaganym terminie. W związku z błędną interpretacją przepisów nie przedstawiono informacji z analizy oświadczeń majątkowych radnym Rady Miejskiej w Szydłowcu. W przyszłości takie sytuacje nie będą miały miejsca. Analiza będzie przekazywana zgodnie z art. 24h ust. 12 ustawy o samorządzie gminnym.

20. Stwierdzono:

Nieprawidłowości w zakresie rozliczenia przyznaných ryczałtów z tytułu używania samochodów prywatnych do celów służbowych w okresie 2013 roku przez dwóch pracowników Urzędu Miejskiego tj.:

- w jednym przypadku nie uwzględniano wszystkich dni ich nieobecności w pracy w wyniku czego zawyżono wypłatę ryczałtu,
- w drugim przypadku uwzględniono dni nieobecności w pracy, które nie mają potwierdzenia w rocznej karcie ewidencji czasu pracy pracownika urzędu w wyniku czego zaniżono wypłatę ryczałtu.

Odpowiedź:

Wskazane nieprawidłowości zostały skorygowane w trakcie kontroli, w miesiącu maju 2014r. Zobowiązano pracownika do zachowania szczególnej staranności przy weryfikacji ryczałtów z tytułu używania samochodów prywatnych do celów służbowych.

21. Stwierdzono:

Ze środków Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Narkomanii wydatkowano kwoty na cele nie związane z przeciwdziałaniem narkomanii, tj. sfinansowano koszty transportu członków Polskiego Stowarzyszenia Diabetyków Zarząd Powiatowy w Szydłowcu na sympozjum diabetyków w dniu 20.09.2013r. do Torunia za kwotę 500.00 zł.

Odpowiedź:

W ramach środków Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Narkomanii zapłacono za transport członków Stowarzyszenia kwotę 500 zł. Polskie Stowarzyszenie Diabetyków współpracuje z Gminną Komisją Rozwiązywania Problemów Alkoholowych propagując zdrowy styl życia.

Realizując powyższy Program zobowiązujemy się przestrzegać zapisów art.10 ust.1 oraz art.19 ust.1 i ust.2 ustawy z dnia 29 lipca 2005r. o przeciwdziałaniu narkomanii (t.j. Dz. U. z 2012r. poz.124 z późn. zm.)

22. Stwierdzono:

Wynagrodzenia dla członków Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych za lipiec 2013r. naliczono i wypłacono w oparciu o przeciętne wynagrodzenie w gospodarce narodowej za I kwartał ogłoszony przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego zamiast w oparciu o przeciętne wynagrodzenie w gospodarce narodowej za II kwartał ogłoszony przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego, w wyniku czego zawyżono wypłatę wynagrodzeń:

- Przewodniczącemu Komisji o kwotę 26,78 zł,
- Sekretarzowi Komisji o kwotę 22,96 zł,
- Członkom Komisji o kwotę 19,13 zł.

Odpowiedź:

W § 9 Załącznika do Uchwały Nr 163/XXIV/12 Rady Miejskiej w Szydłowcu z dnia 28 grudnia 2012r. w sprawie przyjęcia Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Narkomanii na rok 2013 ustalono zasady wynagradzania członków Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Narkomanii. Członek Komisji otrzymuje miesięczne wynagrodzenia w wysokości 15 %, Przewodniczący Komisji w wysokości 21 %, Sekretarz Komisji w wysokości 18 % przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej za poprzedni kwartał, ogłoszonego przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego

Sekretarz Komisji przekazuje listy obecności na posiedzeniach Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Narkomanii na początku każdego miesiąca za miesiąc poprzedni. Przyjęto, że ekwiwalent za udział w posiedzeniach GKRAiN płatny jest do 10 dnia każdego miesiąca za poprzedni miesiąc kalendarzowy. W dniu sporządzenia listy płać za miesiąc lipiec 2013r. tj. 07.08.2013r. obowiązujący był Komunikat Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 13 maja 2013r. w sprawie przeciętnego wynagrodzenia w pierwszym kwartale 2013r. Wynagrodzenie naliczone było w sytuacji, kiedy komunikat Prezesa GUS za II kwartał 2013r. jeszcze nie został opublikowany, dlatego do wyliczenia wynagrodzenia wzięto pod uwagę wydawałoby się obowiązujące wtedy przepisy.

Wynagrodzenie członków komisji za maj 2014r. wypłacane 10 czerwca 2014r. zostało skorygowane, w trakcie kontroli, o zawyżone kwoty. W chwili obecnej wynagrodzenia członków Komisji naliczane są prawidłowo, po ukazaniu się Komunikatu Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego w sprawie przeciętnego wynagrodzenia w danym kwartale.

23. Stwierdzono:

Ze środków finansowych Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych wydatkowano kwoty na cele nie związane z przeciwdziałaniem alkoholizmu, np.:

- zakup ciśnieniomierza w kwocie 165,00 zł dla Zakładu Opiekuńczo-Pielęgnacyjnego w Szydłowcu,
- zakup czajnika w kwocie 89,00 zł dla Zakładu Opiekuńczo-Pielęgnacyjnego w Szydłowcu,
- pomoc finansowa na zakup leków dla podopiecznej MOPS na kwotę 500,00 zł,
- sfinansowano przewóz członków Polskiego Stowarzyszenia Diabetyków Zarząd Powiatowy w Szydłowcu (na pielgrzymkę diabetyków do Częstochowy) na trasie Szydłowiec – Częstochowa – Szydłowiec za kwotę 600,00 zł,
- profilaktyczne badania mammograficzne i cytologiczne na terenie gminy Szydłowiec przeprowadzone w dniach 12-14.08.2013r. przez Centrum Onkologii w Warszawie za kwotę 1.950,00 zł,
- dofinansowanie spotkania wigilijnego dla Krwiodawców i członków Fundacji „Blżej Siebie” oraz zaproszonych gości w kwocie 1.500,00 zł.

Odpowiedź:

Ze środków finansowych Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych zakupiono artykuły spożywcze, przemysłowe, leki powołując się na § 6 Programu „Wspomaganie działalności instytucji, stowarzyszeń i osób fizycznych, służących rozwiązywaniu problemów alkoholowych”. Zobowiązujemy się przestrzegać, aby dochody z opłat za wydane zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych przeznaczać wyłącznie na cele związane z realizacją gminnych programów profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych zgodnie z przepisami art.18² ustawy z dnia 26 października 1982r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (t.j. Dz. U. z 2012r. poz.1356 z późn. zm.)

24. Stwierdzono:

Urząd Miejski w Szydłowcu wspierając stowarzyszenia, kluby (emeryta), związku (NSZZ Solidarność, Emerytów Rencistów i Inwalidów) poprzez różnego rodzaju dofinansowanie (kosztów przejazdu, koncerty, noclegów, wyżywienia) nie stosował przepisów zawartych w ustawie z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

Odpowiedź:

Urząd Miejski w Szydłowcu wspierał kluby, związki (emerytów, rencistów inwalidów oraz NSZZ Solidarność) poprzez dofinansowanie kosztów przejazdów, koncertów, noclegów wyżywienia zgodnie z Gminnym Programem Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Narkomanii § 5 pkt 11 „Wspieranie i prowadzenie kampanii promujących trzeźwość. Współpraca z mediami w promowaniu trzeźwości”, § 6, „Wspomaganie działalności instytucji, stowarzyszeń i osób fizycznych, służących rozwiązywaniu problemów alkoholowych”, pkt 2 „Włączenie organizacji pozarządowych w wykonywanie zadań wynikających z realizacji GPPiRPAiN”. Zobowiązano pracownika do zwrócenia szczególnej uwagi na zapisy zawarte w art.11 ust. 2 i art. 12 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (tj. Dz. U. z 2010r. Nr 234, poz. 1536 z późn. zm.)

25. Stwierdzono:

Udzielenie na podstawie ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie dotacji podmiotom, których oferty nie spełniały warunków i kryteriów określonych przez Burmistrza Szydłowca w ogłoszeniu o konkursie, tj.:

- a) nie zawierały wymaganych informacji i dokumentów,
- b) nie zawierały wymaganego minimalnego wkładu finansowego oferenta na realizację zadania w wysokości 10% wartości projektu,
- c) nie zostały podpisane przez uprawnione osoby.

Odpowiedź:

Dotacje udzielane będą podmiotom w oparciu o kompletne oferty spełniające wszystkie warunki i kryteria określone przez Burmistrza Szydłowca w ogłoszeniu o konkursie oraz wszystkie elementy wskazane we wzorze oferty, zawartym w załączniku nr 1 do rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 15 grudnia 2010r. w sprawie wzoru oferty i ramowego wzoru umowy dotyczących realizacji zadania publicznego oraz wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania (Dz. U. 2011r. Nr 6, poz. 25).

26. Stwierdzono:

Od oferentów, którym przyznano dotacje na podstawie ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie nie egzekwowano:

- zaktualizowania oferty w terminie podanym przez organizatora otwartego konkursu (7 dni od daty opublikowania rozstrzygnięcia konkursu),
- zaktualizowania oferty przed podpisaniem umowy dotacji, do wysokości przyznanej dotacji,
- sprawozdań z realizacji zadań publicznych podpisanych przez uprawnione osoby.

Odpowiedź:

Zobowiązujemy się przestrzegać przepisów postępowania konkursowego przeprowadzonego na podstawie ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, egzekwować zaktualizowane oferty zawierające wszystkie elementy wskazane we wzorze oferty, zawartym w załączniku nr 1 do rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 15 grudnia 2010r. w sprawie wzoru oferty i ramowego wzoru umowy dotyczących realizacji zadania publicznego oraz wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania (Dz. U. 2011r. Nr 6, poz. 25).

27. Stwierdzono:

Zlecając w 2013r. wykonywanie zadań publicznych organizacjom pozarządowym i podmiotom wymienionym w art. 3 ust. 3 o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie zawierano umowy wg starego nieobowiązującego już wzoru.

Odpowiedź:

Umowy z organizacjami pozarządowymi w chwili obecnej są zawierane według nowego wzoru umowy zawartego w załączniku nr 2 do rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 15 grudnia 2010r. w sprawie wzoru oferty i ramowego wzoru umowy dotyczących realizacji zadania publicznego oraz wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania (Dz. U. 2011r. Nr 6, poz. 25).

28. Stwierdzono:

Brak przeprowadzenia kontroli i oceny realizacji zadań publicznych udzielonych w 2013r. na podstawie ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie w zakresie prawidłowości wykorzystania środków publicznych otrzymanych na ich realizację, o czym świadczą n.w. Nieprawidłowości:

- nie dotrzymanie deklarowanego wkładu własnego finansowego realizowanego zadania,

- w sprawozdaniu z realizacji zadania publicznego wykazywano koszty finansowane z dotacji, które nie są zgodne z kosztem określonym w odpowiedniej pozycji kosztorysu ofertowego.

Odpowiedź:

Celem wyeliminowania wykazanych nieprawidłowości, w trakcie realizacji zadania zostanie wzmoczona kontrola stosownie do przepisów art. 17 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (tj. Dz. U. z 2010r. Nr 234, poz. 1536 z późn. zm.).

29. Stwierdzono:

W księdze inwentarzowej pozostałych środków trwałych Urzędu Miejskiego nie zostały zaewidencjonowane zakupione w 2013r. wentylatory.

Odpowiedź:

W/w wentylatory nie zostały zaewidencjonowane w księdze inwentarzowej środków trwałych Urzędu Miejskiego w Szydłowcu, ze względu na swoją niską wartość oraz okresem użytkowania poniżej roku. Duża awaryjność sprawia, iż koszt naprawy przewyższa wartość sprzętu. Wentylatory te zostały uznane za składnik niskocenny i zaewidencjonowane bezpośrednio w koszty.

Do 31 października 2014r. zostanie zaktualizowana Polityka rachunkowości Gminy Szydłowiec, w której znajdują się stosowne zapisy dotyczące ewidencji składników niskocennych (składników majątkowych o wartości nie większej niż 200 zł nie wprowadza się do ewidencji bilansowej środków trwałych, a wydatek na ich zakup zarachowuje się w ciężar kosztów operacyjnych w miesiącu zużycia (zakupu, wytworzenia, otrzymania)).

30. Stwierdzono:

Zamawiający – Gmina Szydłowiec – prowadząc postępowanie w sprawie udzielenia zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego ustawy Prawo zamówień publicznych dotyczącego:

- odbioru i zagospodarowaniu odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych i niezamieszkałych w Gminie Szydłowiec, organizację i prowadzenie na terenie Gminy Szydłowiec punktów selektywnego zbierania odpadów komunalnych – PSZOK,

- bieżącego utrzymania dróg gminnych i wewnętrznych.

Podał w ogłoszeniu o zamówieniu i w SIWZ różne warunki udziału w prowadzonym postępowaniu.

Odpowiedź:

W zawiadomieniach dotyczących kolejnych przetargów Zamawiający ujednolici warunki zawarte w SIWZ z warunkami podanymi w ogłoszeniach.

31. Stwierdzono:

Zamawiający – Gmina Szydłowiec – prowadząc postępowanie w sprawie udzielenia zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego ustawy Prawo zamówień publicznych dotyczących bieżącego utrzymania dróg gminnych i wewnętrznych:

- nie zwrócił się o uzupełnienie przez oferentów dokumentów potwierdzających spełnianie warunków udziału w postępowaniu,
- nie wykluczył z prowadzonego postępowania oferty nie spełniające wymaganych przez Zamawiającego warunków w zakresie wiedzy i doświadczenia.

Odpowiedź:

W kolejnych postępowaniach w sprawie udzielenia zamówienia publicznego Zamawiający będzie żądał od wszystkich oferentów stosownych dokumentów.

32. Stwierdzono:

W protokołach z przeprowadzonych w 2013r. postępowań w sprawie udzielenia zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego ustawy Prawo zamówień publicznych dotyczącego „Budowy sieci kanalizacji sanitarnej w ulicach Dworskiej, Kwiatowej i Zielonej w Szydłowcu – Etap I” (postępowanie podstawowe i postępowanie uzupełniające) nie wymienił wszystkich dokumentów, informacji, oświadczeń, itp. Zgromadzonych w toku przygotowania i prowadzenia postępowania, a składających się na dokumentację postępowania o udzielenie zamówienia publicznego.

Odpowiedź:

W protokołach postępowania o udzielenie zamówienia publicznego wymieniane są w części dotyczącej załączników z nazwy wszystkie dokumenty składające się na dokumentację postępowania o udzielenie zamówienia publicznego. Zalecenie jest realizowane.

33. Stwierdzono:

Nie wyceniono i nie zaewidencjonowano w księgach rachunkowych Urzędu Miejskiego w Szydłowcu przekazanej przez Społeczny Komitet Budowy Kanalizacji ulic Kwiatowej, Zielonej i Dworskiej na rzecz Gminy Szydłowiec kompletnej dokumentacji budowlanej sieci kanalizacji sanitarnej ulic Kwiatowej, Zielonej i Dworskiej w Szydłowcu.

Odpowiedź:

W myśl zapisów ustawy o rachunkowości (art.20 ust.2) podstawą zapisu w księgach rachunkowych są dowody księgowe stwierdzające dokonanie operacji gospodarczej. W związku z czym, po otrzymaniu od Społecznego Komitetu Budowy Kanalizacji Sanitarnej ulic Dworskiej, Kwiatowej i Zielonej kserokopii faktury za projekt budowlano-wykonawczy sieci kanalizacji sanitarnej, ujęto w/w dokument w księgach rachunkowych Urzędu Miejskiego w Szydłowcu pod datą 31 sierpień 2014r.

34. Stwierdzono:

Zrealizowane w 2013r. wpływy w wysokości 95% opłat uzyskiwanych z tytułu udostępniania danych osobowych ze zbiorów meldunkowych stanowiące dochód budżetu państwa przekazywano na konto MUW w Warszawie z opóźnieniem, tj.:

- uzyskane dochody wg stanu na 20 marca 2013r., w kwocie 31,0 zł przekazano w dniu 28 marca 2013r. w wysokości 29,45 zł (95% wpływów), tj. 3 dni po terminie,
- uzyskane dochody wg stanu na 10 maja 2013r. w kwocie 93,00 zł przekazano w dniu 21 maja 2013r. w wysokości 88,35 zł (95% wpływów), tj. 6 dni po terminie.

Odpowiedź:

W ciągu roku 2013 w dwóch przypadkach niedotrzymany został ustawowy termin przekazania dochodów uzyskanych z tytułu udostępnienia danych osobowych.

W przyszłości ustawowe terminy przekazywania powyższych środków będą bezwzględnie przestrzegane.

35. Stwierdzono:

Brak w ewidencji zasobu nieruchomości Gminy informacji o dacie ostatniej aktualizacji opłaty rocznej z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości oddanych w użytkowanie wieczyste lub dacie ostatniej aktualizacji opłaty rocznej z tytułu trwałego zarządu. Informacje o zgłoszonych roszczeniach i toczących się postępowaniach administracyjnych i sądowych ujęto w odrębnym rejestrze.

Odpowiedź:

Do wykazu ewidencji gminnego zasobu nieruchomości zostaną przeniesione informacje o zgłoszonych roszczeniach i toczących się postępowaniach administracyjnych i sądowych oraz zostanie ono uzupełnione o dane określone w art. 23 ust. 1 c w terminie do dnia 30 października 2014 roku.

36. Stwierdzono:

Brak w protokołach z przetargów na zbycie nieruchomości informacji o osobach dopuszczonych i nie dopuszczonych.

Odpowiedź:

W protokołach z przetargów na zbycie nieruchomości od momentu kontroli są zawierane informacje o osobach dopuszczonych i nie dopuszczonych, zgodnie z § 10 ust. 1 pkt. 6 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.)

37. Stwierdzono:

Bezprzetargową sprzedaż działki nr 4027/4 w drodze realizacji roszczenia z art. 231 § 1 KC osobie będącej dzierżawcą tej nieruchomości w trakcie postępowania w okresie od 22.07.2013r. do 21.10.2013r. oraz bez sprawdzenia rzetelności złożonego oświadczenia o wybudowaniu przez tę osobę budynku na tej nieruchomości.

Odpowiedź:

Bezprzetargowa sprzedaż nieruchomości będzie dokonywana po spełnieniu wszystkich przesłanek określonych w art. 231 § 1 kodeksu cywilnego.

38. Stwierdzono:

Przypadki braku wyegzekwowania zaległości z tytułu wieczystego użytkowania.

Odpowiedź:

Wobec zalegających z opłaceniem wieczystego użytkowania wysyłane są na bieżąco wezwania do zapłaty. Po bezskutecznych wezwaniach sprawa przekazywana jest do Rady Prawnego Urzędu Miejskiego celem złożenia pozwu przeciw dłużnikom i uzyskania sądowego nakazu zapłaty.

39. Stwierdzono:

Naliczenie Samorządowemu Zakładowi Usług Komunalnych opłaty z tytułu trwałego zarządu za 2012r. mimo nieokreślenia wartości nieruchomości przez rzeczoznawcę majątkowego. Brak przypisu opłaty z tytułu trwałego zarządu za 2013r.

Odpowiedź:

Oplata z tytułu trwałego zarządu dla Samorządowego Zakładu Usług Komunalnych została ustalona decyzją z dnia 6 sierpnia 2013 r. na podstawie art. 83 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

Przypisu opłaty z tytułu trwałego zarządu za 2013 rok dokonano 2 czerwca 2014r.

40. Stwierdzono:

Nienaliczenie Administracji Oświaty opłaty z tytułu trwałego zarządu nieruchomości.

Odpowiedź:

Oplata z tytułu trwałego zarządu dla Administracji Oświaty zostanie ustalona zgodnie z art. 83 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami w terminie do 30 października 2014 r.

41. Stwierdzono:

Nie waloryzowano czynszów za dzierżawę lokali użytkowych.

Odpowiedź:

W dniu 15 września 2014r. podpisano z dzierżawcami aneksy do umów najmu lokali na targowisku miejskim, uwzględniając waloryzację czynszów od 1 października 2014r.

BURMISTRZ
Andrzej Jarzyński



SKARBNIK GMINY
mgr Iwona Czerniła

