



**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](mailto:warszawa@warszawa.rio.gov.pl)



Warszawa, dnia 5 września 2014 r.

WK. 0920.48.2014



**Burmistrz Szydłowca**

**ul. Rynek Wielki 1  
26 – 500 Szydłowiec**

**Dotyczy:** protokołu z kontroli kompleksowej podpisanego dnia 22.08.2014r.

**Wystąpienie pokontrolne**

Na podstawie ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (t.j. Dz. U. z 2012 r., poz. 1113 ) 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 20 maja 2014r. do 22 sierpnia 2014r. przeprowadzona została kontrola kompleksowa gospodarki finansowej.

Kontrola objęła okres od dnia 01.01.2013 r. do dnia 31.12.2013 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:

**W zakresie ustaleń ogólnie-organizacyjnych:**

**1.Stwierdzono:**

Załącznik nr 4 do Statutu Gminy Szydłowiec zawiera nieaktualny wykaz jednostek organizacyjnych Gminy Szydłowiec (str.2 protokołu).

**Wnioskuje:**

Dokonać aktualizacji wykazu jednostek organizacyjnych gminy zawartego w załączniku Nr 4 do Statutu Gminy stosownie do dyspozycji zawartej art.3 ust.1 ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity: Dz. U. z 2013r., poz.594 z późn. zm.)

## **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 (str.2 protokołu).

## **Wnioskuje:**

Zapewnić kierownikom jednostek organizacyjnych Gminy Szydłowiec funkcjonującymi na zasadach przewidzianych dla jednostek budżetowych możliwość wykonywania obowiązków wynikających z przepisów art. 53 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2013r., poz. 885 z późn.zm.) oraz art.4 ust.5 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2013r., poz. 330 z późn. zm.),

## **3.Stwierdzono:**

W polityce rachunkowości Urząd Miejskiego:

- nie zawarto wszystkich aktualnie stosowanych programów komputerowych (str. 13 protokołu )
- nie zostały ustalone szczegółowe zasady ewidencji rzeczowych składników majątku obrotowego w odniesieniu do pozostałych środków trwałych (str.57 protokołu).

## **Wnioskuje:**

Opracować w sposób kompletny i prawidłowy dokumentację opisującą przyjęte zasady rachunkowości (politykę rachunkowości) z uwzględnieniem:

- szczegółowych zasad ewidencji rzeczowych składników majątku obrotowego w odniesieniu do pozostałych środków trwałych
  - 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
- stosownie do dyspozycji zawartej w art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U. z 2013r. poz. 330 z późn. zm. ).

## **W zakresie księgowości i sprawozdawczości:**

### **4. Stwierdzono:**

Karty drogowe, które służą do rozliczania składnika majątku jakim jest paliwo, nie objęto ewidencją druków ścisłego zarachowania (str. 8 protokołu).

### **Wnioskuje:**

Mając na uwadze wpływ zużycia i rzetelnego rozliczenia materiałów pędnych na ustalenie wyniku finansowego jednostki, objąć ewidencją druków ścisłego zarachowania karty drogowe, zgodnie z założeniami określonymi w art. 8 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2013r., poz. 330 z późn. zm.)

### **5.Stwierdzono:**

Dokonywanie nieterminowych zapisów księgowych w zakresie otrzymywanych faktur, powodując obciążenie kosztów następnego miesiąca (str. 10-13 protokołu).

### **Wnioskuje:**

Ewidencję faktur danego miesiąca prowadzić w oparciu o koszty tego miesiąca, do czego zobowiązuje art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2013r., poz. 330 z późn. zm.).

#### **6. Stwierdzono:**

Dokonanie płatności za faktury, których adresatem nie była gmina, lecz stowarzyszenie. Finansowano lub dofinansowywano zakupiony przez ochotnicze straże pożarne sprzęt pożarniczy ( str. 15-16 protokołu ).

#### **Wnioskuje:**

Wydatków dokonywać zgodnie z zasadami określonymi w art. 44 ust.1 i ust.2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2013r, poz. 885 z późn. zm.), mając na uwadze wymogi dla dowodów księgowych określone w art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm. ).

Finansowanie lub dofinansowania zakupu wyposażenia przez ochotniczą straż pożarną dokonywać w formie dotacji stosownie do przepisów art.32 ust. 3b ustawy z dnia 24.08.1991r. o ochronie przeciwpożarowej ( tekst jednolity Dz. U. z 2009r. Nr 178, poz. 1380 z póź.zm.).

#### **7.Stwierdzono:**

Wydatkowanie części oświatowej subwencji ogólnej otrzymanej na poczet stycznia 2014r. w grudniu 2013r. na pokrycie zobowiązań roku 2013 ( str. 21 protokołu).

#### **Wnioskuje:**

Zaprzestać naruszania kompetencji organu stanowiącego, wynikających z art. 7 ust. 3 z dnia 13 listopada 2003 roku o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (t.j. Dz. U. z 2010r. Nr 80, poz. 526 z póź.zm.) poprzez wydatkowanie subwencji otrzymanej na poczet roku następnego na pokrycie zobowiązań roku poprzedniego.

#### **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 ( str. 23 protokołu).

#### **Wnioskuje:**

Sprawozdania finansowe sporządzać zgodnie z zasadami określonymi w art. 4 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (tekst jednolity. Dz. U. z 2013r., poz. 330 z późn. zm.).

### **W zakresie budżetu jednostki samorządu terytorialnego**

#### **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 (str.31,33,37 protokołu).

#### **Wnioskuje:**

Dokonywać czynności sprawdzających przedkładanych deklaracji podatkowych stosownie do przepisów art.272 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. ordynacja podatkowa (tekst jednolity Dz. U z 2012r., poz. 749 z późn. zm.) w zakresie zgodności deklarowanej powierzchni z danymi ewidencji geodezyjnej oraz w zakresie prawidłowego zakwalifikowania posiadanych nieruchomości. Wystąpić do wskazanych w protokole podatników o przedłożenie deklaracji korygujących również za lata ubiegłe z uwzględnieniem okresu przedawnienia określonym w art. 70 ordynacji podatkowej. W przypadku nie wywiązania się z tego obowiązku określić na

podstawie art.21 § 3 ordynacji podatkowej wysokość zobowiązania podatkowego – po przeprowadzeniu postępowania podatkowego w trybie art.165 § 2 tej ustawy.

#### **10. Stwierdzono:**

Przypadki niewystawienia tytułów wykonawczych na zaległości podatkowe ( str.32,33,35 protokołu).

#### **Wnioskuje:**

Prowadzić systematyczną kontrolę terminowości zapłaty zobowiązań pieniężnych zgodnie z przepisami § 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 20 maja 2014r. w sprawie trybu postępowania wierzycieli należności pieniężnych przy podejmowaniu czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych (Dz. U. z 2014r., poz. 656). W przypadku zwłoki w zapłacie zobowiązania przestrzegać przepisów art. 15 § 1 ustawy z dnia 17 czerwca 1966r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (tekst jednolity Dz. U. z 2012r., poz. 1015 z późn.zm) oraz § 5 i § 6 ww. rozporządzenia .

#### **11.Stwierdzono:**

Udzielanie zwolnień w podatku rolnym w oparciu o uchwałę Rady Miejskiej, zawierającą w podstawie prawnej niewłaściwy przepis prawa materialnego (str.33 protokołu).

#### **Wnioskuje:**

W przypadku podjęcia decyzji o stosowaniu innych zwolnień niż wymienione w ustawie przygotować projekt uchwały na podstawie art. 13e ustawy z dnia 15.11.1984r. o podatku rolnym (tekst jednolity Dz .U. z 2013r. , poz. 1381 z póź.zm.).

#### **12. Stwierdzono:**

Nieprawidłowe opodatkowanie gruntów stanowiących wspólnoty gruntowe, polegające na wskazywaniu w decyzjach wymiarowych jako podatnika „ wspólnoty gruntowej wsi”. Niezgodność między powierzchnią gruntów ujętą w ewidencji podatkowej a ewidencją geodezyjną (str. 33-34 protokołu).

#### **Wnioskuje:**

Przy opodatkowaniu gruntów wspólnoty uwzględniać przepisy art. 1 ust. 1 ustawy z dnia 29 czerwca 1963r. o zagospodarowaniu wspólnot gruntowych (Dz. U. Nr 28, poz. 169 z póź.zm.).

Sporządzić i przekazać staroście projekt wykazu uprawnionych do udziału we wspólnocie gruntowej oraz projekt wykazu obszarów gospodarstw przez nich posiadanych i wielkości przysługujących im udziałów we wspólnocie stosownie do przepisów art. 8 ust. 2 ww. ustawy.

W przypadku braku możliwości ustalenia wykazów osób uprawnionych do udziału we wspólnocie przeprowadzić postępowanie mające na celu ustalenie samoistnych posiadaczy nieruchomości stanowiących wspólnotę gruntową, którzy są podatnikami zgodnie z przepisami art. 3 ust. 1 pkt 2 i ust. 2 ustawy z dnia 15 listopada 1984r. o podatku rolnym (tekst jednolity Dz. U. z 2013r., poz. 1381 z póź.zm.) i art. 2 ust. 1 pkt 2 i ust. 3 ustawy z dnia 30 października 2002r. o podatku leśnym (tekst jednolity Dz. U. z 2013r., poz. 465).

#### **13. Stwierdzono:**

Dokonanie przypisu zobowiązań podatkowych na kontach nieżyjących podatników ( str. 34 protokołu).

#### **Wnioskuje:**

W przypadku ustalenia, po przeprowadzeniu postępowania wyjaśniającego w sprawie niedoręczonych decyzji wymiarowych, że podatek zmarł wydawać decyzje o odpowiedzialności spadkobierców za zobowiązania podatkowe spadkodawcy, po

przeprowadzeniu w trybie art. 1025 Kodeksu cywilnego postępowania o nabycie spadku stosownie do przepisów art. 100 w związku z art. 102 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. ordynacja podatkowa (tekst jednolity Dz. U. z 2012r., poz. 749 z późn.zm.).

Jeżeli przedmiot opodatkowania pozostaje w posiadaniu samoistnym wydać i doręczyć decyzję ustalającą wysokość zobowiązania podatkowego posiadaczowi samoistnemu, na którym zgodnie z przepisami art. 3 ust. 1 pkt 2 i ust. 2 ustawy z dnia 15 listopada 1984r. o podatku rolnym (tekst jednolity Dz. U. z 2013r., poz. 1381 z późn. zm.) i art. 2 ust. 1 pkt 2 i ust. 3 ustawy z dnia 30.10.2002r. o podatku leśnym (tekst jednolity Dz. U. Nr 2013r., poz. 465) ciąży obowiązek podatkowy.

#### **14. Stwierdzono:**

Brak skutecznej kontroli zarządczej w zakresie naliczania prowizji dla inkasentów podatków lokalnych ( str.36-37 protokołu).

#### **Wnioskuje:**

Wzmocnić nadzór nad pracownikiem aby prowizja naliczona była w prawidłowej wysokości a kwoty naliczonej prowizji zaokrąglane były do pełnych złotych stosownie do przepisów uchwały 52/IX/2011 Rady Miejskiej i art. 63 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. ordynacja podatkowa (tekst jednolity Dz. U z 2012r., poz. 749 z późn. zm.).

#### **15. Stwierdzono:**

Nieobjęcie ewidencją druków ścisłego zarachowania dowodów stosowanych do poboru podatków ( str. 37 protokołu).

#### **Wnioskuje:**

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

#### **16. Stwierdzono:**

Przypadki dokonywania na kontach podatników odpisów wynikających z decyzji w sprawie umorzenia zaległości pod datą wydania decyzji ( str. 38-39 protokołu).

#### **Wnioskuje:**

W przypadku przyznania, na podstawie art. 67a § 1 pkt 3 ordynacji podatkowej, decyzją organu podatkowego ulgi w zapłacie podatku, odpisu podatku na koncie podatnika dokonywać pod datą doręczenia decyzji przyznającej ulgę stosownie do art. 212 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. ordynacja podatkowa (tekst jednolity. Dz. U z 2012r., poz. 749 z późn. zm.).

#### **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 (str.39 protokołu).

#### **Wnioskuje:**

W sprawozdaniu Rb-PDP „Roczne sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy” i Rb-27s „Miesięczne/roczne sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego” wykazywać skutki wynikające z decyzji organów podatkowych za okres sprawozdawczy stosownie do przepisów § 3 ust. 1 pkt 11 b i § 8 ust. 3 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącej załącznik nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów

z dnia 16 stycznia 2014r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014, poz. 119) w związku z przepisami § 9 ust. 1 tego rozporządzenia.  
Sporządzić skorygowane sprawozdania za 2013r. oraz przekazać je do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie Zespół w Radomiu.

**18. Stwierdzono:**

Przyjęcie kopii dokumentów stanowiących załączniki do wniosków o wydanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych ( str.42 protokołu).

**Wnioskuje:**

W przypadkach przedkładania przez stronę dowodów w postaci dokumentów przestrzegać przepisów art. 76a ustawy z dnia 14.06.1960r. Kodeks postępowania administracyjnego ( tekst jednolity Dz. U. z 2013r., poz. 267 z póź.zm).

**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. (str.44 protokołu).

**Wnioskuje:**

Przestrzegać art.24h ust.12 ustawy z dnia 08 marca 1990r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz. U. z 2013, poz.594 z późn. zm.)

**20. Stwierdzono:**

Nieprawidłowości w zakresie rozliczenia przyznanych 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 zawyżano 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 (str.45 protokołu).

**Wnioskuje:**

Przestrzegać przepisów zawartych w §4 ust.1 i ust.2 rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 25 marca 2002 r. w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów nie będących własnością pracodawcy (Dz. U. Nr 27, poz.271 z późn. zm.) oraz przepisów zawartych w art.149 §1 ustawy z dnia 26 czerwca 1974r. Kodeks pracy (tekst jednolity Dz. U. z 1998r. Nr 21, poz.94 z późn. zm.).

**21. Stwierdzono:**

Ze środków finansowych 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 500,00zł. (str.46-47 protokołu)

**Wnioskuje:**

Przestrzegać art.10 ust.1 oraz art.19 ust 1 i ust.2 ustawy z dnia 29 lipca 2005r. o przeciwdziałaniu narkomanii (tj. 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 26,78zł.
- Sekretarzowi Komisji o kwotę 22,96zł.
- Członkom Komisji o kwotę 19,13zł. (str. 49 protokołu).

### **Wnioskuje:**

Przestrzegać regulacji prawnych organu stanowiącego w zakresie ustalenia wysokości wynagrodzenia dla członków Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych określonych w Gminnym Programie Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Narkomanii.

### **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 165,00zł. dla Zakładu Opiekuńczo Pielęgnacyjnego w Szydłowcu
- zakup czajnika w kwocie 89,00zł. dla Zakładu Opiekuńczo Pielęgnacyjnego w Szydłowcu
- pomoc finansowa na zakup leków dla podopiecznej MOPS na kwotę 500,00zł.
- sfinansowano przewóz członków Polskiego Stowarzyszenia Diabetyków Zarząd Powiatowy w Szydłowcu (na pielgrzymkę diabetyków do Częstochowy) na trasie Szydłowiec – Częstochowa -Szydłowiec za kwotę 600,00zł.
- profilaktyczne badania mammograficzne i cytologiczne na terenie gminy Szydłowiec przeprowadzone w dniach 12-14.08.2013r. przez Centrum Onkologii w Warszawie za kwotę 1.950,00zł.
- dofinansowanie spotkania wigilijnego dla Krwiodawców i członków Fundacji „Bliżej Siebie” oraz zaproszonych gości w kwocie 1.500,00zł (str. 49-50 protokołu).

### **Wnioskuje:**

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. 18<sup>2</sup> ustawy z dnia 26 października 1982r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (tekst jednolity Dz. U. z 2012r. poz. 1356 z późn. zm.).

### **24.Stwierdzono:**

Urząd Miejski w Szydłowcu wspierając stowarzyszenia, kluby (emeryta), związki (NSZZ Solidarność, Emerytów Rencistów i Inwalidów) poprzez różnego rodzaju dofinansowanie (kosztów przejazdów, koncerty, noclegów, wyżywienia) nie stosował przepisów zawartych w ustawie z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (str.50-51 protokołu).

### **Wnioskuje:**

Przestrzegać przepisów zawartych w art.11 ust.2 i art. 12 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (tekst jednolity 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 (str.52-53 protokołu).

### **Wnioskuje:**

Dotacji udzielać ubiegającym się 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. z 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(str.52-53 protokołu).

### **Wnioskuje:**

Od uczestników 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. z 2011r. Nr 6, poz. 25).

### **27.Stwierdzono:**

Zlecając w 2013r. wykonywanie zadań publicznych organizacjom pozarządowym i podmiotom wymienionym w art3 ust.3 o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie zawierano umowy wg starego nieobowiązującego już wzoru (str.53 protokołu).

### **Wnioskuje:**

Zlecając wykonywanie zadań publicznych na podstawie ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie organizacjom pozarządowym zawierać umowy wg 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 nw. 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 (str.53-54 protokołu).

**Wnioskuje:**

Dokonywać kontroli i oceny realizacji zadania stosownie do przepisów art. 17 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (tekst jednolity 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 (str.57 protokołu).

**Wnioskuje:**

Przestrzegać treści ekonomicznej i zasad funkcjonowania konta 013 planu kont zawartego w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 05 lipca 2010 roku 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 (tekst jednolity Dz. U. z 2013r., poz. 289)

**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 ( str.58-59 protokołu).

- bieżącego utrzymania dróg gminnych i wewnętrznych ( str. 60-63 protokołu).

podał w ogłoszeniu o zamówieniu i w SIWZ różne warunki udziału w prowadzonym postępowaniu

**Wnioskuje:**

Przestrzegać art.36 ust.1 pkt5 oraz art.41 pkt7 w związku z art.7 ust1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2013r., poz. 907 z późn. zm.).

**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 ( str. 63 protokołu).

- nie wykluczył z prowadzonego postępowania oferty nie spełniające wymaganych przez Zamawiającego warunków w zakresie wiedzy i doświadczenia (str. 63 protokołu).

**Wnioskuje:**

Przestrzegać art. 24 ust.2 pkt4 oraz art. 26 ust.3 ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2013r., poz. 907 z późn. zm.).

### **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 (str.65 protokołu).

### **Wnioskuje:**

Przestrzegać art. 96 ust.1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2013r., poz. 907 z późn. zm.) oraz przepisów Rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia z dnia 26 października 2010r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. Nr 223, poz.1458)

### **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 ( str.66 protokołu).

### **Wnioskuje:**

Dokonać wyceny otrzymanych darowizn rzeczowych wg wartości wynikającej z umowy darowizny lub jeżeli w tej umowie nie określono wartości - według wartości rynkowej lub godziwej stosownie do dyspozycji zawartej w art. 28 ust. 2 i ust.5 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U. z 2013r. poz. 330 z późn. zm. ), a następnie zaewidencjonować w księgach rachunkowych Urzędu Miejskiego w Szydłowcu stosownie do dyspozycji zawartej w art.4 ust.2 mając na uwadze art. 3 ust.1 pkt 32 lit. g w związku z art.41 ust.2 ww. ustawy o rachunkowości.

### **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 31,00zł. przekazano w dniu 28 marca 2013r. w wysokości 29,45zł. (95% wpływów), tj.3 dni po terminie
- uzyskane dochody wg stanu na 10 maja 2013r. w kwocie 93,00zł. przekazano w dniu 21 maja 2013r. w wysokości 88,35zł. (95% wpływów), tj. 6 dni po terminie (str.71 protokołu).

### **Wnioskuje:**

Przestrzegać terminów odprowadzania pobranych dochodów budżetowych związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostce samorządu terytorialnego odrębnymi ustawami stosownie do dyspozycji zawartej w art.255 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych ( tekst jednolity Dz. U. z 2013r. poz. 885 z późn.zm).

## **W zakresie gospodarki mieniem**

### **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 ( str.72 protokołu).

**Wnioskuje:**

W ewidencji gminnego zasobu nieruchomości ujmować wszystkie dane określone w art. 23 ust. 1 c w związku z art. 25 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997r. o gospodarce nieruchomościami (tekst jednolity Dz. U. z 2014r., poz. 518 z późn. zm.). Informacje o zgłoszonych roszczeniach i toczących się postępowaniach administracyjnych i sądowych przenieść do ewidencji zasobu nieruchomości.

**36. Stwierdzono:**

Brak w protokołach z przetargów na zbycie nieruchomości informacji o osobach dopuszczonych i nie dopuszczonych ( str.72-76 protokołu).

**Wnioskuje:**

W protokołach z przetargów na zbycie nieruchomości zamieszczać informacje, o których mowa w § 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 ( str.76 protokołu).

**Wnioskuje:**

Dokonywać bezprzetargowej sprzedaży nieruchomości w drodze roszczenia o przeniesienie własności po spełnieniu przez wnioskującego wszystkich przesłanek określonych w art. 231 § 1 ustawy z dnia 23.04.1964r. kodeks cywilny ( tekst jednolity Dz. U. z 2014r., poz. 121 z późn. zm.).

**38. Stwierdzono:**

Przypadki braku wyegzekwowania zaległości z tytułu wieczystego użytkowania ( str. 77-78 protokołu).

**Wnioskuje:**

Do zalegających z uiszczaniem należności z tytułu wieczystego użytkowania kierować wezwania do zapłaty a po bezskutecznym upływie terminu zapłaty określonym w wezwaniu – rozważyć możliwość skierowania sprawy na drogę postępowania sądowego , na podstawie przepisów części trzeciej Postępowanie egzekucyjne ustawy z dnia 17.11.1964r. Kodeks postępowania cywilnego (tekst jednolity Dz. U. z 2014r. ,poz. 101).

**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. ( str.78 protokołu).

**Wnioskuje :**

Ustalić opłatę z tytułu trwałego zarządu zgodnie z przepisami art. 83 ust. 1 ustawy z dnia 21.08.1997r. o gospodarce nieruchomościami ( tekst jednolity Dz. U. z 2014, poz. 518 z późn. zm.).

**40. Stwierdzono:**

Nienaliczenie Administracji Oświaty opłaty z tytułu trwałego zarządu nieruchomości ( str. 78 protokołu).

**Wnioskuje:**

Administracji Oświaty naliczyć opłatę z tytułu trwałego zarządu stosownie do przepisów art. 83 ustawy z dnia 21.08.1997r. o gospodarce nieruchomościami ( tekst jednolity Dz. U. z 2014, poz. 518 z póź.zm.).

**41. Stwierdzono:**

Nie waloryzowano czynszów za dzierżawę lokali użytkowych ( str.80 protokołu).

**Wnioskuje:**

Przestrzegać treści zawartych umów z dzierżawcami lokali użytkowych. Dokonać waloryzacji czynszów zgodnie z postanowieniami umów dzierżawy.

Za nieprawidłowości wykazane w wystąpieniu pokontrolnym odpowiedzialny jest:

- 1/ Burmistrz Szydłowca
- 2/ Skarbnik Gminy

Stosownie do postanowień art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992r. 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 Szydłowca prawo zgłoszenia zastrzeżenia do Kolegium Izby w terminie 14 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego za pośrednictwem Prezesa Izby.

Podstawą zgłoszenia zastrzeżenia może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub jego niewłaściwe zastosowanie.

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

PREZES  
  
Wojciech Jarnowski

Otrzymują:

- 1/ adresat
- 2/ a/a