

Człuchów, dnia 21 września 2010 r.

O.MP- 0935/ 1./2010

**Regionalna Izba Obrachunkowa
w Gdańsku**

Dotyczy: wystąpienia pokontrolnego

W nawiązaniu do Wystąpienia Pokontrolnego Nr WK.0804/13/K/18/21204/2010 z dnia 23 sierpnia 2010 r. Burmistrz Miasta Człuchowa przedkłada informację dotyczącą usunięcia uchybień pokontrolnych i nieprawidłowości wyszczególnionych w protokole z kontroli:

Ad. pkt 1

Ewidencjonowanie zdarzeń gospodarczych prowadzone jest zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości oraz postanowieniami rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetów państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych:

- zlikwidowano w większości analitykę do konta 133 „Rachunek budżetu”, która zostanie całkowicie zlikwidowana w czwartym kwartale 2010 r.;
- po sporządzeniu sprawozdania za okres miesięczny i uzgodnieniu sald poszczególnych kont następuje zamknięcie okresu rozrachunkowego, co uniemożliwia dokonywanie zmiany i jest to równoznaczne z wykonaniem wydruków obrotów i sald kont księgi głównej. Po stwierdzeniu różnicy w późniejszym terminie wystawiany jest dokument „PK”;
- odsetki bankowe zostały poprawione i przebiegowane - w trakcie trwania kontroli;
- zobowiązania finansowe zaciągniętych kredytów z konta 260 „Zobowiązania finansowe” zostały przebiegowane na konto 134 „Kredyty bankowe” - w trakcie trwania kontroli;
- na koncie 226 „Długoterminowe należności finansowe” wszystkich zahipotekowanych należności jednostki - została utworzona analityka;
- ewidencja na koncie 240 „Pozostałe rozrachunki” z tytułu wynagrodzeń pracowników interwencyjnych została poprawiona i przebiegowana na konto 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń” - w trakcie trwania kontroli;
- w 2009 r. podatek VAT z tytułu sprzedaży nieruchomości został przebiegowany z konta 224 organu na konto 240 „Pozostałe rozrachunki” w organie;
- na koncie jednostki 224 „Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych” od 2010 r. nie ujmuje się rozliczeń z tytułu opłat za udostępnienie danych. Rozliczenia te księgowane są na koncie 225 „Rozrachunki z budżetami”.

Ad. pkt 2

2 % odpis z wpływów z tytułu podatku rolnego na rzecz Pomorskiej Izby Rolniczej w ostatnim kwartale 2009 r. został przekazany w ustawowym terminie to jest 07.12.2009 r. (06.12.2009 r. – niedziela). Ponadto zobowiązano pracownika do przestrzegania terminów przekazywania w/w odpisów.

Ad. pkt 3

Uchwałą Nr LXIII/352/2010 Rady Miejskiej w Człuchowie z dnia 6 lipca 2010 r. w sprawie określenia inkasenta opłaty targowej ustalono, że opłata targowa w 100% odprowadzana jest do budżetu miasta. Ustalono wynagrodzenie dla inkasenta w wysokości 25 % zainkasowanej kwoty. Również aneksem nr 1 z dnia 12 lipca 2010 r. została zmieniona treść paragrafu 4 ust. 1 umowy.

Ad. pkt 4

Zobowiązano pisemnie pracowników odpowiedzialnych za przestrzeganie przepisów ustawy o drogach publicznych do naliczania kar w związku z przekroczeniem określonego w zezwoleniu terminu zajmowania pasa drogowego.

Ad. pkt 5

Zalecenie dot. podawania w protokołach z przetargów na sprzedaż nieruchomości informacji o uczestnikach przetargu zostało wprowadzone do realizacji i przestrzegania z dniem 2 lipca 2010 r.

Ad. pkt 6

W sprawie zwrotu kwoty udzielonej bonifikaty w związku ze sprzedażą nieruchomości przed upływem 5 lat wszczęto postępowanie w sprawie ustalenia spadkobierców po zmarłym ojcu.

Ad. pkt 7

Od dnia 16 lipca 2010 r. sporządza się i podaje do publicznej wiadomości wykazy nieruchomości przeznaczone do najmu i dzierżawy (na stronie bip, tablicach ogłoszeń w miejscach zwyczajowo przyjętych).

Ad. pkt 8

Zobowiązano pracowników odpowiedzialnych merytorycznie do przestrzegania dokonywania wydatków w granicach ustalonego planu finansowego w danym roku budżetowym.

Ad. pkt 9

Zobowiązano pracownika do dokonywania odpisów na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych w terminach i kwotach określonych w obowiązujących przepisach. W 2010 r. do 31 maja 2010 r. przekazano 75 % planu, a pozostały odpis w wysokości 25 % zostanie przekazany do 30 września 2010 r. co stanowić będzie 100 % założonego planu rocznego.

Ad. pkt 10

Zobowiązano pełnomocnika ds. patologii i pracowników odpowiedzialnych za wydatkowanie środków finansowych pochodzących z opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu do wydatkowania zgodnego z ustawą o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi oraz uchwalonym programem profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych – co jest zgodne z przyjętym przez Radę Miejską w Człuchowie Programem – uchwałą Nr LVI/325/2010 z dnia 15 stycznia 2010 r.

Ad. pkt 11

Odstąpiono od wspierania sportu kwalifikowanego. Rozliczenia dotacji dla podmiotów nie zaliczanych do sektora finansów publicznych będą szczegółowo rozliczane zgodnie z obowiązującymi przepisami.

Ad pkt 12

Zobowiązano pracowników odpowiedzialnych merytorycznie do przestrzegania przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych przy udzielaniu zamówień publicznych, zawieraniu i zmianie zawartych umów w sprawach zamówień publicznych.

Ad. pkt 13

Odstąpiono całkowicie od udzielania pożyczek dla wspólnot mieszkaniowych.

Ad. pkt 14

Umorzenia należności pieniężnych, do których nie stosuje się przepisów Ordynacji Podatkowej są przestrzegane i dokonywane zgodnie z zasadami określonymi uchwałą Rady Miejskiej w Człuchowie Nr XL/296/2006 z dnia 21 września 2006 r.

Ad. pkt 15

Zobowiązano pracowników odpowiedzialnych merytorycznie do przestrzegania przepisów ustawy o rachunkowości i przeprowadzania inwentaryzacji wszystkich składników majątkowych i przedmiotów w użytkowaniu. Każdorazowo Komisja inwentaryzacyjna zostanie odpowiednio przeszkolona w przedmiotowym zakresie.

BURMISTRZ

mer Ryszard Szybajło