

Zarządzenie Nr 241/06
Burmistrza Białego Boru
z dnia 14 maja 2006 roku

w sprawie **wykonania zaleceń pokontrolnych Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie opracowanych na podstawie kontroli kompleksowej gospodarki finansowej Miasta i Gminy Biały Bór obejmującej lata 2004-2005.**

Na podstawie pisma Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie Nr WK-093-731/3/K/2006 z dnia 26 kwietnia 2006r. w sprawie ustalenia uchybień i nieprawidłowości występujących w działalności Urzędu Miasta i Gminy opracowanych na podstawie kontroli kompleksowej gospodarki finansowej Miasta i Gminy Biały Bór obejmującej lata 2004-2005 przeprowadzonej przez pracowników Regionalnej Izby Obrachunkowej w dniach 16.01 do 24.03.2006r.

p o l e c a m

§ 1

Wyeliminować stwierdzone w czasie kontroli uchybienia i nieprawidłowości zawarte w załącznikach do niniejszego Zarządzenia przez następujących pracowników:

Pani Pankiewicz-Ginda Bożena (Skarbnik Gminy)	-	Załącznik Nr 1
Pan Kostiń Władysław (Kierownik Referatu Budownictwa, Architektury i Infrastruktury Technicznej)	-	Załącznik Nr 2
Pani Kwolek Aneta (Inspektor ds. Gospodarki Nieruchomościami)	-	Załącznik Nr 3
Pani Sadlak Bożena (Specjalista ds. Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych)	-	Załącznik Nr 4
Pani Barańska Jolanta (Referent ds. Promocji Turystycznej, Sportu, Kultury i Sztuki)	-	Załącznik Nr 5
Pani Golinia Aneta (Dyrektor Zakładu Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Białym Borze)	-	Załącznik Nr 6
Pani Zielke Halina (Kierownik USC i Inspektor ds. Osobowych)	-	Załącznik Nr 7
Wszyscy pracownicy	-	Załącznik Nr 8

§ 2

Informację pisemną o wykonaniu poszczególnych nieprawidłowości określonych w załącznikach do niniejszego Zarządzenia należy złożyć do dnia 25 maja 2006 roku Skarbnikowi Gminy.

§ 3

Zobowiązuję Skarbnika Gminy do opracowania pisemnej informacji o sposobie wykonania zaleceń pokontrolnych Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie dnia 30 maja 2006 roku.

§ 4

Zrządzenie wchodzi w życie z dniem wydania.


B U R M I S T R Z
Miasta i Gminy
Franciszek Lech Kwaśniewski

Załącznik Nr 1
do Zarządzenia Nr 241/06
Burmistrza Białego Boru
z dnia 14 maja 2006 roku

Zobowiązuje się Skarbnika Gminy do podjęcia działań zmierzających do wyeliminowania niżej wymienionych uchybień i nieprawidłowości stwierdzonych w czasie kontroli:

I. W zakresie spraw organizacyjnych.

1. Przeprowadzanie kontroli, co najmniej 5% rocznych wydatków podległych jednostek organizacyjnych.

II. W zakresie spraw budżetowych, finansowych i sprawozdawczości.

1. Rzetelnego i prawidłowego sporządzania sprawozdań budżetowych oraz wykazywanie w nich kot zgodnych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, a w szczególności:
 - a) sporządzenia korekty sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za 2004r. i wykazania stanu rzeczywistego wynikającego z decyzji organu podatkowego i tak:
 - w podatku rolnym zawyżono skutki ogółem o 227,60 zł,
 - w podatku od nieruchomości zaniżono skutki ogółem o 5.573,10 zł
 - b) sporządzenie korekty sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za 2004r. i wykazania stanu rzeczywistego i tak:
 - wartość zobowiązań ogółem wykazano w wysokości niezgodnej z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej kont zespołu 2 „Rozrachunki i roszczenia”, zaniżając je o 185.605 zł,
 - zobowiązania wymagalne wykazano niezgodnie ze stanem rzeczywistym, wynikającym z dowodów źródłowych zawyżając ich wartość ogółem o 940 zł
 - c) sporządzenia korekty sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń i wykazania stanu rzeczywistego tj. zmniejszenie kwoty zobowiązań wymagalnych urzędu o 940 zł z tytułu nie wymagalnych płatności dwóch faktów wobec ZETO Koszalin
 - d) wykazywania zaangażowania wydatków budżetowych zgodnie z ewidencją księgową prowadzoną do konta 98 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego”
2. Doręczania podatnikom decyzji określających wymiar zobowiązania podatkowego w terminach umożliwiających zapłacenie I raty podatku w ustawowym terminie.
3. Przestrzegania obowiązku wyłączenia Burmistrza od załatwiania spraw dotyczących zobowiązań podatkowych członków swojej rodziny.
4. Prowadzenia w księgach rachunkowych prawidłowej ewidencji przypisów z tytułu podatków, a w szczególności:
 - ustalenia poprawnego przypisu z tytułu podatku leśnego od 2004r. dla podatnika o numerze indeksu 30213, który został zaniżony o 48,50 zł,

- zastosowania prawidłowej stawki podatku od środków transportowych, przyjętych Uchwałą Rady Miejskiej, trzem podatnikom o nr indeksów 14382, 14331 i 18012), co w konsekwencji przyczyniło się do zaniżenia podatków z tego tytułu o 400 zł.
- 5. Wystawiania tytułów wykonawczych na występujące zaległości podatkowe w obowiązujących terminach.
- 6. Przestrzegania przepisów w zakresie pobierania opłaty skarbowej.
- 7. Odprowadzania składek na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne i Fundusz Pracy w ustawowych terminach.
- 8. Terminowego regulowania zobowiązań wobec kontrahentów Miasta i Gminy.
- 9. Przekazywania dotacji przedmiotowych dla zakładu budżetowego kalkulowanych wg stawek jednostkowych, określonych przez Radę Miejską.
- 10. Potrącania nadwyżki środków obrotowych zakładu budżetowego zgodnie z obowiązującymi przepisami.
- 11. Zaciągania zobowiązań w wysokościach określonych uchwałą budżetową.
- 12. Ewidencjonowania operacji gospodarczych na właściwych kontach, zgodnie z zasadami ich funkcjonowania, a szczególności:
 - a) ewidencji nadwyżki lub niedoboru na koncie 961 „Niedobór lub nadwyżka budżetu”,
 - b) ewidencji rozrachunków z pracownikami z tytułu zwrotu kosztów podróży służbowych oraz ryczałtów za używanie do celów służbowych samochodów i telefonów komórkowych nie będących własnością pracodawcy na koncie 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”,
 - c) umorzenie programów komputerowych o wartości poniżej 3.500 zł księgować na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”,
 - d) na koncie 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” ewidencjonować:
 - po stronie Ma – wartości wszystkich umów, decyzji i innych postanowień, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych w roku bieżącym,
 - po stronie Wn – równowartość sfinansowanych w roku budżetowym wydatków poniesionych na realizację zobowiązań wynikających z wartości wszystkich umów, decyzji i innych postanowień oraz równowartości zaangażowanych wydatków, które będą obciążały wydatki roku następnego.
- 13. Wykazywania w księgach rachunkowych danych odzwierciedlających stan rzeczywisty tj.:
 - a) ujmowania w ewidencji księgowej podatku dochodowego od osób prawnych w wysokościach ujętych w informacjach otrzymanych z urzędów skarbowych,
 - b) uzgadniać konta syntetyczne środków trwałych (011) z kontami ksiąg pomocniczych (analityka),
 - c) uzgadniać stan konta syntetycznego 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” z ewidencją szczegółową,
 - d) na bieżąco aktualizować w księgach środków trwałych stan i wartość gruntów będących własnością gminy.
- 14. Prawidłowego ustalania wartości środków trwałych oraz terminowego ich wprowadzania do ewidencji księgowej.
- 15. Przestrzegania obowiązujących przepisów w zakresie umarzania środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.
- 16. Egzekwowania od wykonawców zadań inwestycyjnych obowiązku złożenia zabezpieczenia należytego wykonania umowy w ustalonej wysokości.

17. Określenia należności z tytułu zwrotu kosztów podróży w ramach przyznanych ryczałtów za przejazdy samochodami prywatnymi w celach służbowych na podstawie miesięcznych oświadczeń pracowników, zawierających wszystkie wymagane informacje m.in. dane zawierające pojemność silnika.
18. Ustalania należnego odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych w obowiązujących wysokościach, a zwłaszcza weryfikowania liczby zatrudnionych pracowników pod koniec roku w celu naliczenia właściwego odpisu.
19. Prawidłowego stosowania klasyfikacji budżetowej dochodów i wydatków, a w szczególności:
 - a) ujmowania wpływów za wpisy i zmiany dokonywane w ewidencji działalności gospodarczej w rozdz. 7518 „Wpływy z innych opłat stanowiących dochody jst na podstawie ustaw” paragraf 0690 „Wpływy z różnych opłat”,
 - b) dochody z ar pieniędzy nakładane przez Gminną Straż Miejską” ewidencjonować w rozdz. 75416 „Straż Miejska”,
 - c) wydatki na zakup energii cieplnej księgować w paragrafie 4260 „Zakup energii”
 - d) odsetki od kredytów i pożyczek ujmować w paragrafie 8070 „Odsetki i dyskonto od krajowych skarbowych papierów wartościowych oraz od krajowych pożyczek i kredytów”,
 - e) prowizje od udzielanych przez banki kredytów ewidencjonować w rozdz. 75702 „Obsługa papierów wartościowych, kredytów i pożyczek jst”,
 - f) wpływy z opłaty eksploatacyjnej ujmować w rozdz. 75618 „Wpływy z innych opłat stanowiących dochody jst na podstawie ustaw”,
 - g) wynagrodzenia wypłacane członkom Gminnej Komisji ds. Rozwiązywania Problemów Alkoholowych” ewidencjonować w paragrafie 417 „Wynagrodzenia bezosobowe”.


F U N K C J A
T E R M I N Y
Franciszek Lech Kwaśniewski

Załącznik Nr 2
do Zarządzenia Nr 241/06
Burmistrza Białego Boru
z dnia 14 maja 2006 roku

Zobowiązuje się Kierownika Referatu Budownictwa, Architektury i Infrastruktury Technicznej do podjęcia działań zmierzających do wyeliminowania niżej wymienionych uchybień i nieprawidłowości stwierdzonych w czasie kontroli:

1. Przestrzegania przepisów w zakresie pobierania opłaty skarbowej z wydawane decyzje o warunkach zabudowy.
2. Opracowanie projektu Uchwały Rady w sprawie przyjęcia stawek jednostkowych na udzielenie dotacji dla Zakładu Budżetowego w zakresie świadczonych usług tj. odśnieżania miasta oraz administrowania zasobami komunalnymi.
3. Egzekwowania od wykonawców zadań inwestycyjnych obowiązku składania zabezpieczenia należytego wykonania umowy w ustalonych terminach i ustalonej wysokości, a zwłaszcza wyegzekwowania od wykonawcy zadania pn. „Budowa sieci wodociągowej przesyłowej z miejscowości Biały Bór do miejscowości Biały Dwór” wniesienia zabezpieczenia wynikającego z zawartej umowy.
4. Zawierania umów posiadających kontrasygnatę Skarbnika.

B U R M I S T R Z
Miejski Łomża
Franciszek Lech Kwiatkowski

Załącznik Nr 3
do Zarządzenia Nr 241/06
Burmistrza Białego Boru
z dnia 14 maja 2006 roku

Zobowiązuje się Inspektora ds. Gospodarki Nieruchomościami do podjęcia działań zmierzających do wyeliminowania niżej wymienionych uchybień i nieprawidłowości stwierdzonych w czasie kontroli:

1. Terminowego przekazywania aktów notarialnych do działu księgowości, a także innych dokumentów mających wpływ na zmianę stanu posiadania lub wartości środków trwałych.
2. Przestrzegania obowiązku podawania do publicznej wiadomości informacji o wywieszeniu wykazów nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży lub oddania w dzierżawę.
3. Organizowania i przeprowadzania przetargów na zbycie nieruchomości zgodnie z przepisami ustawy z dnia 21 sierpnia 1997r. o gospodarce nieruchomościami
4. Podawania do publicznej wiadomości informacji o ogłoszeniu i wynikach przeprowadzonych przetargów.
5. Ustalania ceny wywoławczej nieruchomości przeznaczonych do zbycia w pierwszym przetargu w wysokości nie niższej od wartości określonej przez rzeczoznawcę majątkowego.
6. Przestrzegania Uchwały Nr XXXIII/297/2001 Rady Miejskiej z dnia 22 grudnia 2001r. w sprawie ustalenia stawek opłat adiacenckich z tytułu wzrostu wartości nieruchomości w wyniku jej podziału oraz z tytułu wzrostu wartości nieruchomości w wyniku wybudowania urządzeń infrastruktury technicznej.

B U R M I S T R Z
L. H. H. G. H. H.
Franciszek Lech Kwaśniewski

Załącznik Nr 4
do Zarządzenia Nr 241/06
Burmistrza Białego Boru
z dnia 14 maja 2006 roku

Zobowiązuje się Specjaliste ds. Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych do podjęcia działań zmierzających do wyeliminowania niżej wymienionych uchybień i nieprawidłowości stwierdzonych w czasie kontroli:

1. Orzekania o wygaśnięciu zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych zgodnie z obowiązującymi przepisami.


B-U-R-M-I-S-T-R-Z
Miejsce i data
Franciszek Lech Kwaśniewski

Załącznik Nr 5
do Zarządzenia Nr 241/06
Burmistrza Białego Boru
z dnia 14 maja 2006 roku

Zobowiązuje się referenta ds. Promocji Turystycznej, Sportu, Kultury i Sztuki do podjęcia działań zmierzających do wyeliminowania niżej wymienionych uchybień i nieprawidłowości stwierdzonych w czasie kontroli:

1. Udzielania dotacji podmiotom niezaliczanym do sektora finansów publicznych z przestrzeganiem przepisów ustawy z dnia 26 listopada 1998r. o finansach publicznych, a w szczególności:
 - a) udzielania organizacjom pozarządowym działającym w formie stowarzyszeń dotacji celowych, a nie podmiotowych na dofinansowanie działalności bieżącej,
 - b) przestrzegania terminów składania ofert przez kluby sportowe,
 - c) sprawdzania złożonych wniosków pod względem kompletności tj. wyciągów z rejestrów sądowych, statutów lub regulaminów oraz zaświadczeń z Urzędu Skarbowego i Zakładu Ubezpieczeń Społecznych o nie zaleganiu z zapłatą zobowiązań na rzecz tych instytucji (Uchwała Nr XX/176/2000 Rady Miejskiej w Białym Borze z dnia 27 września 2000r. w sprawie trybu postępowania o udzielenie dotacji, sposobu jej rozliczania oraz kontroli wykonania zleconego zadania,
 - d) uzupełnienia zawieranych umów o przekazaniu dotacji zawartym z klubami sportowymi o sposób rozliczenia środków finansowych oraz zasady zwrotu niewykorzystanej części dotacji.


BURMISTRZ
Franciszek Lech Kwaśniewski

Załącznik Nr 6
do Zarządzenia Nr 241/06
Burmistrza Białego Boru
z dnia 14 maja 2006 roku

Zobowiązuje się Dyrektora Zakładu Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Białym Borze do podjęcia działań zmierzających do wyeliminowania niżej wymienionych uchybień i nieprawidłowości stwierdzonych w czasie kontroli:

1. Odprowadzania na rachunek budżetu gminy nadwyżki środków obrotowych zakładu budżetowego,


BURMISTRZ
Miejsca i Gminy
Franciszek Lech Kwaśniewski

Załącznik Nr 7
do Zarządzenia Nr 241/06
Burmistrza Białego Boru
z dnia 14 maja 2006 roku

Zobowiązuje się Kierownika USC i Inspektor ds. osobowych do podjęcia działań zmierzających do wyeliminowania niżej wymienionych uchybień i nieprawidłowości stwierdzonych w czasie kontroli:

1. Weryfikowania średniej liczby pracowników do dnia 15 grudnia każdego roku i podawania danych do działu księgowości w celu ustalenia prawidłowej wielkości odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych.

B U R M I S T R Z
Mieście i Gminy
Franciszek Lech Kwaśniewski

Załącznik Nr 8
do Zarządzenia Nr 241/06
Burmistrza Białego Boru
z dnia 14 maja 2006 roku

Zobowiązuje się wszystkich pracowników do podjęcia działań zmierzających do wyeliminowania niżej wymienionych uchybień i nieprawidłowości stwierdzonych w czasie kontroli:

1. Przestrzegania przepisów w zakresie pobierania opłaty skarbowej.
2. Dostarczania rachunków i faktów do działu księgowości w terminie umożliwiającym dokonanie płatności w ustalonym terminie.
3. Zaciągania zobowiązań w wysokościach określonych uchwałą budżetową w ramach środków którymi pracownik dysponuje w związku z wykonywaniem powierzonych zadań.
4. Terminowego przekazywania do działu księgowości dokumentów mających wpływ na zmianę stanu posiadania i miejsca położenia oraz zmianę wartości środków trwałych.
5. Umowy, porozumienia, zamówienia, zlecenia itp. rodzące skutki finansowe winny zawierać kontrasygnatę Skarbnika.


B U R M I S T R Z
Miejsca i Gminy

Franciszek Lech Kwaśniewski