

Lublin, 15 września 2011 r.

RIO – II – 601/17/2011

Pan Marcin Zamoyski
Prezydent Miasta Zamość
ul. Rynek Wielki 13
22 – 400 Zamość

Szanowny Panie Prezydencie

W okresie od 4 kwietnia do 17 czerwca 2011 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej miasta Zamość. Protokół kontroli omówiono i podpisano 18 lipca 2011 r.

Wyniki przeprowadzonej kontroli pozwalają stwierdzić, że gospodarka finansowa miasta prowadzona jest w większości kontrolowanych tematów, co do zasady, z zachowaniem obowiązujących przepisów prawa. Spośród stwierdzonych nieprawidłowości należy zwrócić uwagę na niepodejmowanie – pomimo wystąpienia ustawowych przesłanek – czynności mających na celu ustalenie i pobranie opłat, o których mowa w przepisach art. 36 ust. 4 ustawy o planowaniu i zagospodarowaniu przestrzennym (tzw. renty planistycznej) oraz na nieprawidłowości w zakresie zamówień publicznych.

W zakresie nieprawidłowości o incydentalnym charakterze lub wyeliminowanych w trakcie kontroli, po udzieleniu przez kontrolujących stosownego instruktażu – nie formułowano wniosków pokontrolnych.

Poniżej podaję stwierdzone nieprawidłowości i uchybienia oraz wnioski co do sposobu ich wyeliminowania, stosownie do przepisów art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.).

W załączniku do wystąpienia pokontrolnego wskazuję osoby odpowiedzialne za stwierdzone nieprawidłowości.

1. W zakresie rachunkowości i sprawozdawczości:

1.1. Nieujęcie w wykazie ksiąg rachunkowych – zawartym w dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości – zestawienia sald kont ksiąg pomocniczych oraz ustalenie w tej dokumentacji zasady dokonywania przypisu należności z tytułu podatków w księgowości syntetycznej w okresach kwartalnych, a w konsekwencji prowadzenie w ten sposób ewidencji księgowej.

Ująć w wykazie ksiąg rachunkowych – zawartym w dokumentacji opisującej przyjęte zasady (politykę) rachunkowości – wszystkie księgi rachunkowe prowadzone w jednostce, a przy prowadzeniu ich przy użyciu komputera – wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na informatycznych nośnikach danych z określeniem ich struktury, wzajemnych powiązań oraz ich funkcji w organizacji całości ksiąg rachunkowych i w procesach przetwarzania danych, stosownie do przepisów art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. „b” ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).

Ustalić obowiązek i dokonywać w księgach rachunkowych przypisu należności z tytułu dochodów budżetowych na bieżąco, zgodnie z przepisami art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości oraz zasadami funkcjonowania konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, określonymi w załączniku Nr 3 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. Nr 128, poz. 861), zwanego w dalszej części tego wystąpienia „rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.”

Ustalenie i bieżąca aktualizacja dokumentacji opisującej przyjęte przez jednostkę zasady rachunkowości należy do obowiązków kierownika jednostki, stosownie do przepisów art. 10 ust. 2 ustawy o rachunkowości – str. 5, 8 - 9 protokołu.

1.2. Wprowadzenie do ksiąg rachunkowych 2011 r. sald początkowych niektórych kont księgi głównej Urzędu Miasta w kwotach niezgodnych z saldami wykazanym na tych kontach na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych za 2010 r. (konta te na koniec roku zamknięto tzw. persaldem, a do bilansu otwarcia wprowadzono prawidłowe salda należności i zobowiązań, wynikające z ewidencji analitycznej).

Na kontach rozrachunkowych wykazywać salda należności i zobowiązań zgodnie z ich rzeczywistym stanem, nie dokonując wzajemnych kompensat, stosownie do przepisów art. 24 ust. 2 w związku z przepisami art. 7 ust. 3 ustawy o rachunkowości i zasad funkcjonowania tych kont, określonych w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. Wykazane w księgach rachunkowych na dzień ich zamknięcia stany aktywów i pasywów ujmować w tej samej wysokości, w otwartych na następny rok obrotowy księgach rachunkowych, zgodnie z przepisami art. 5 ust. 1 ustawy o rachunkowości – str. 7, 8 protokołu.

1.3. Przypadki dokonywania zapisów na kontach księgi głównej, nieprzewidzianych w zakładowym planie kont.

Zapisów operacji gospodarczych dokonywać na kontach przewidzianych do stosowania w zakładowym planie kont, w związku z przepisami art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. „a” ustawy o rachunkowości. Jeżeli zamieszczona w zakładowym planie kont liczba kont syntetycznych jest niewystarczająca w stosunku do potrzeb prowadzenia prawidłowej ewidencji – uzupełnić zakładowy plan kont o konta dodatkowe, w myśl przepisów § 15 ust. 1 pkt 1 - 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. – str. 9, 10 protokołu.

1.4. Przypadki niezachowania zasady ewidencjonowania operacji gospodarczych w porządku systematycznym.

Zapisów o zdarzeniach dokonywać na kontach księgi głównej w ujęciu systematycznym, w związku z przepisami art. 15 ust. 1 ustawy o rachunkowości, a w szczególności:

a) operacje dotyczące różnic kursowych ujmować:

– dodatnie różnice kursowe:

Wn 134 „Kredyty bankowe”,

Ma 962 „Wynik na pozostałych operacjach”,

– ujemnie różnice kursowe:

Wn 962 „Wynik na pozostałych operacjach”,

Ma 134 „Kredyty bankowe”;

b) naliczenie i spłatę odsetek od kredytów i pożyczek ewidencjonować:

* w księgach rachunkowych budżetu miasta:

– naliczenie przez bank odsetek od pożyczki/kredytu:

Wn 909 „Rozliczenia międzyokresowe”,

Ma 260 „Zobowiązania finansowe” (pożyczka) lub

Ma 134 „Kredyty bankowe” (kredyt),

- spłata odsetek od pożyczki/kredytu:
 - Wn 902 „Wydatki budżetu”,
 - Ma 133 „Rachunek budżetu”

i równolegle:

- Wn 260 „Zobowiązania finansowe” (pożyczka) lub
- 134 „Kredyty bankowe” (kredyt),
- Ma 909 „Rozliczenia międzyokresowe”,

* w księgach rachunkowych Urzędu Miasta:

- spłata odsetek:

- Wn 751 „Koszty finansowe”,
- Ma 130–2 „Rachunek bieżący jednostki– wydatki”,

stosownie do zasad funkcjonowania tych kont, określonych w obowiązującym zakładowym planie kont, stanowiącym załącznik nr 3 do zarządzenia Nr 4/11 Prezydenta Miasta Zamość z dnia 3 stycznia 2011 r. oraz w załączniku Nr 2 i 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. – str. 10, 11, 21, 22 protokołu.

2. W zakresie gospodarki pieniężnej i rozrachunków:

2.1. Przypadki wypłacenia środków z rachunku bankowego na podstawie dowodów księgowych niesprawdzonych pod względem merytorycznym i formalno – rachunkowym.

Wypłaty środków z rachunku bankowego dokonywać wyłącznie na podstawie dowodów księgowych sprawdzonych pod względem merytorycznym i formalno – rachunkowym oraz zatwierdzonych do wypłaty przez upoważnione osoby, w związku z postanowieniami części I ust. 16 lit. a–d „Instrukcji w sprawie kontroli zarządczej zasad obiegu i kontroli finansowej dokumentów księgowych” wprowadzonej zarządzeniem Nr 3/11 Prezydenta Miasta Zamość z dnia 3 stycznia 2011 r., w związku z przepisami art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości – str. 16–18 protokołu.

3. W zakresie dochodów budżetowych:

3.1. Opodatkowanie podatnika w latach 2009 – 2010 na podstawie deklaracji na podatek od nieruchomości, w których podatnik wyliczył podatek dla gruntów oznaczonych w ewidencji geodezyjnej jako użytki rolne (klasy II) – według stawki „grunty pozostałe”.

Opodatkować w sposób prawidłowy przedsiębiorcę wymienionego w protokole kontroli, mając na uwadze przepisy art. 272 pkt 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.), w myśl których organ podatkowy dokonuje czynności sprawdzających deklaracje podatkowe, mających

na celu ustalenie stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami, a także przepisy art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 17 maja 1989 r. Prawo geodezyjne i kartograficzne (Dz. U. z 2010 r. Nr 193, poz. 1287) oraz art. 1 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2006 r. Nr 136, poz. 969 z późn. zm.) i art. 2 ust. 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2010 r. Nr 95, poz. 613 z późn. zm.), zgodnie z którymi podstawę wymiaru podatków stanowią dane zawarte w ewidencji gruntów i budynków, przy czym grunty sklasyfikowane w ewidencji gruntów jako użytki rolne, z wyjątkiem zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej innej niż działalność rolnicza, podlegają opodatkowaniu podatkiem rolnym. Opodatkowanie użytków rolnych podatkiem od nieruchomości wg stawki jak dla „gruntów pozostałych” nie znajduje uzasadnienia w przepisach prawa.

Wystąpić, do wskazanego podatnika, o przedłożenie deklaracji (korekt), a w przypadku niewywiązania się z tego obowiązku określić stosowną decyzją – na podstawie art. 21 § 3 Ordynacji podatkowej – wysokość zobowiązania podatkowego za 2009 r. i 2010 r. – str. 27, 28, 30 protokołu.

3.2. *Niepodejmowanie czynności mających na celu ustalenie i pobranie opłat, o których mowa w przepisach art. 36 ust. 4 ustawy o planowaniu i zagospodarowaniu przestrzennym (tzw. renty planistycznej) – w odniesieniu do objętych kontrolą nieruchomości o łącznej powierzchni 226.987,50 m² – w związku z wejściem w życie uchwały Nr XLV/499/06 Rady Miejskiej w Zamościu z dnia 26 czerwca 2006 r. w sprawie uchwalenia miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego miasta Zamość, a następnie jej zmian, w sytuacji gdy:*

- *wystąpiły przypadki zbywania nieruchomości objętych planem miejscowym (jego zmianami) w okresie 5 lat od dnia, w którym plan ten (jego zmiany) stały się obowiązujące,*
- *Rada Miejska przyjęła stawki renty planistycznej.*

W sytuacji gdy z aktów notarialnych otrzymywanych od notariuszy wynika, że występują przypadki zbywania nieruchomości na obszarze objętym nowym lub zmienionym planem zagospodarowania przestrzennego w okresie 5 lat od dnia, w którym miejscowy plan zagospodarowania przestrzennego lub jego zmiana stały się obowiązujące – podejmować działania mające na celu ustalenie, czy w związku z uchwaleniem planu miejscowego albo jego zmianą – wartość sprzedawanej nieruchomości wzrosła, stosownie do przepisów art. 36 ust. 4 ustawy z dnia 27 marca 2003 r. o planowaniu i zagospodarowaniu przestrzennym (Dz. U. Nr 80, poz. 717 z późn. zm.), mając na uwadze przepisy art. 37 ust. 1 i art. 87 ust. 3a cytowanej ustawy.

W przypadku stwierdzenia, że wartość zbytej nieruchomości wzrosła, ustalać – w drodze decyzji – opłatę wynikającą z planu, określoną w stosunku procentowym do wzrostu wartości nieruchomości i ustaloną na dzień sprzedaży nieruchomości, mając na

uwadze fakt, że opłata ta jest dochodem własnym gminy, zgodnie z przepisami art. 36 ust. 4 i art. 37 ust. 6 powołanej ustawy – str. 45 - 55 protokołu.

4. W zakresie wydatków bieżących:

4.1. Przypadki przyznania dodatków mieszkaniowych na podstawie wniosków niezawierających informacji o wyposażeniu lokalu.

Przypadki nieegzekwowania informacji o rodzaju poszczególnych wydatków ponoszonych przez wnioskodawców zamieszkujących w lokalach niewchodzących w skład mieszkaniowego zasobu gminy, co uniemożliwia sprawdzenie, jakie wydatki przyjęto do celów obliczenia dodatku mieszkaniowego.

Informować osoby ubiegające się o przyznanie dodatku mieszkaniowego o obowiązku wypełniania wniosku, którego wzór stanowi załącznik Nr 1 do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 28 grudnia 2001r. w sprawie dodatków mieszkaniowych (Dz. U. Nr 156, poz. 1817 z późn. zm.) – w sposób kompletny i zgodnie ze stanem faktycznym, w tym m.in. w zakresie wyposażenia lokalu mieszkalnego w instalacje, o których mowa w przepisach art. 6 ust. 7 ustawy z dnia 21 czerwca 2001 r. o dodatkach mieszkaniowych (Dz. U. Nr 71, poz. 734 z późn. zm.) oraz o rodzaju poszczególnych opłat, wchodzących w skład wydatków na mieszkanie, ponoszonych przez wnioskodawców zamieszkujących w lokalach nie wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu gminy, w celu umożliwienia weryfikacji rodzaju wydatków przyjętych do obliczenia dodatku mieszkaniowego, zgodnie z przepisami art. 6 ust. 6 tej ustawy.

W przypadku nieprawidłowego lub niekompletnie wypełnionego wniosku, wzywać wnioskodawcę do wyjaśnienia na podstawie przepisów art. 50 § 1 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego (Dz. U. z 2000 r. Nr 98, poz. 1071 z późn. zm.) – str. 62 - 65 protokołu.

4.2. Wprowadzanie zmian w planie finansowym Urząd Miasta przez dyrektorów wydziałów Urzędu, mimo braku stosownego upoważnienia.

W przypadku podjęcia decyzji o powierzeniu określonych obowiązków w zakresie gospodarki finansowej, w tym np. dotyczących zmian planu finansowego, pracownikom Urzędu – potwierdzać dokumentem przyjęcie tych obowiązków przez te osoby – w formie imiennego upoważnienia albo przez wskazanie w regulaminie organizacyjnym jednostki, stosownie do przepisów art. 53 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.) – str. 66 - 68 protokołu.

- 4.3. *Niezamieszczenie – w ogłoszeniu otwartego konkursu ofert na realizację zadań publicznych z zakresu kultury fizycznej i sportu w roku 2010 – informacji o zrealizowanych przez miasto Zamość w roku ogłoszenia otwartego konkursu ofert i w roku poprzednim zadaniach publicznych tego samego rodzaju i związanych z nimi kosztach.*

W ogłoszeniu otwartego konkursu ofert na realizację zadań publicznych zamieszczać wszystkie informacje wymagane przepisami art. 13 ust. 2 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.) – str. 76 protokołu.

5. W zakresie wydatków majątkowych:

- 5.1. *Nieprawidłowości w zakresie dokumentów żądanych od wykonawców w postępowaniach o zamówienie publiczne na:*

- 1) *wykonanie sieci kanalizacji w ul. Krasnobrodzkiej,*
- 2) *wykonanie modernizacji pomieszczeń Szkoły Podstawowej Nr 7,*
- 3) *budowę Centrum Kultury Filmowej*

polegające na:

- a) *bezpodstawnym żądaniu od wykonawców złożenia wraz z ofertą umowy regulującej współpracę podmiotów występujących wspólnie (dotyczy zamówień nr 1 i 2) oraz listu intencyjnego współników chcących startować wspólnie (dotyczy zamówień nr 1, 2 i 3);*
- b) *żądaniu złożenia wraz z ofertą polisy ubezpieczeniowej lub innego dokumentu potwierdzającego, że wykonawca jest ubezpieczony od odpowiedzialności cywilnej w zakresie prowadzonej działalności gospodarczej na kwotę 6 mln zł, wymagając dodatkowo oświadczenia o przedłużeniu polisy w przypadku złożenia polisy z terminem związania krótszym niż czas trwania kontraktu (dotyczy zamówienia nr 3).*

Od wykonawców żądać jedynie dokumentów niezbędnych do przeprowadzenia postępowania, stosownie do przepisów art. 25 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. 2010 r. Nr 113, poz. 759 z późn. zm.), mając na uwadze, że:

- zamawiający może żądać umowy regulującej współpracę wykonawców wspólnie ubiegających się o udzielenie zamówienia w sytuacji, gdy ich oferta została wybrana, stosownie do przepisów art. 23 ust. 4 ustawy;
- żądając od wykonawców opłaconej polisy, a w przypadku jej braku innego dokumentu potwierdzającego, że wykonawca jest ubezpieczony od odpowiedzialności cywilnej w zakresie prowadzonej działalności związanej z przedmiotem zamówienia – jako dokumentu potwierdzającego spełnianie warunku udziału w postępowaniu w zakresie sytuacji finansowej i ekonomicznej – zamawiający nie może wymagać aby okres

odpowiedzialności ubezpieczeniowej obejmował cały okres realizacji kontraktu, bowiem dokument polisy w tej sytuacji ma potwierdzać jedynie spełnianie warunku udziału w postępowaniu, stosownie do przepisów art. 22 ust. 1 pkt 4 ustawy Prawo zamówień publicznych. Powyższe nie oznacza, że zamawiający nie ma prawa wymagania od wykonawców posiadania stosownego ubezpieczenia OC przez okres realizacji zamówienia - wymóg taki powinien jednak znaleźć się w istotnych postanowieniach przyszłej umowy (jako przyszłe zobowiązanie wykonawcy), a od wykonawcy, którego oferta została wybrana jako najkorzystniejsza, można wówczas żądać przedłożenia stosownej polisy przed podpisaniem umowy (zamieszczając odpowiednie zapisy w części specyfikacji zawierającej informacje o formalnościach, jakie powinny zostać dopełnione po wyborze oferty w celu zawarcia umowy w sprawie zamówienia publicznego) – str. 85, 86, 97, 99 protokołu.

- 5.2. *Zamieszczenie dokumentacji projektowej na budowę Centrum Kultury Filmowej – na stronie internetowej zamawiającego – z 3 dniowym opóźnieniem w stosunku do zamieszczenia specyfikacji istotnych warunków zamówienia i opublikowania ogłoszenia o zamówieniu w Biuletynie Zamówień Publicznych.*

Specyfikację istotnych warunków zamówienia w przetargu nieograniczonym udostępniać na stronie internetowej od dnia zamieszczenia ogłoszenia o zamówieniu w Biuletynie Zamówień Publicznych zgodnie z przepisami art. 42 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, pamiętając, że dokumentacja projektowa opisująca przedmiot zamówienia na roboty budowlane stanowi część specyfikacji istotnych warunków zamówienia stosownie do przepisów art. 36 ust. 1 pkt 3 w związku z art. 31 ust. 1 ustawy – str. 96 protokołu.

- 5.3. *Ustalenie wartości zamówień na budowę oświetlenia ulicznego w 2010 r. na podstawie analizy rynku, cen osiągniętych w innych przetargach, cen wykonania podobnych robót, kosztorysu ofertowego sporządzonego przez wykonawcę, zamiast na podstawie kosztorysu inwestorskiego.*

Wartość zamówienia na roboty budowlane ustalać na podstawie kosztorysu inwestorskiego, sporządzanego na etapie opracowania dokumentacji projektowej albo na podstawie planowanych kosztów robót budowlanych, określonych w programie funkcjonalno – użytkowym, stosownie do przepisów art. 33 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych – str. 107–108 protokołu.

6. W zakresie mienia komunalnego:

6.1. *Prowadzenie ewidencji analitycznej środków trwałych w zakresie gruntów przy użyciu arkusza kalkulacyjnego Excel – niespełniającego wymogów ustawy o rachunkowości, bez podziału na podgrupy i rodzaje środków trwałych oraz bez wskazania daty dokonania operacji gospodarczej, daty zapisu, a także określenia rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego stanowiącego podstawę zapisu.*

Prowadzenie ewidencji analitycznej wartości niematerialnych i prawnych bez wskazania rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego stanowiącego podstawę zapisu.

Księgi rachunkowe – przy użyciu komputera – prowadzić z zastosowaniem programu komputerowego, zapewniającego zachowanie właściwych procedur i środków chroniących przed zniszczeniem, modyfikacją lub ukryciem zapisu (zawierającego dane określone w przepisach art. 23 ust. 2 ustawy o rachunkowości), zgodnie z przepisami art. 23 ust. 1 w związku z art. 71 ust. 2 powołanej ustawy.

Ewidencję analityczną środków trwałych, w tym gruntów, prowadzić z wyodrębnieniem podgrup i rodzajów, zgodnie z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 10 grudnia 2010 r. w sprawie Klasyfikacji środków trwałych (KŚT) (Dz. U. Nr 242, poz. 1622), w związku z przepisami w art. 40 ust. 3 ustawy z dnia 29 czerwca 1995 r. o statystyce publicznej (Dz. U. Nr 88, poz. 439 z późn. zm.).

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać ze wskazaniem daty dokonania operacji gospodarczej, daty zapisu, rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego, stanowiącego podstawę zapisu oraz jego daty, jeżeli różni się ona od daty dokonania operacji, zgodnie z przepisami art. 23 ust. 2 pkt 1, 2 i 4 ustawy o rachunkowości – str. 113 - 115, 118 protokołu.

6.2. *Niezwiększanie wartości początkowej nabytych środków trwałych o koszty opłaty notarialnej i sądowej.*

Zakupione środki trwałe ujmować w księgach rachunkowych w wartości początkowej, stanowiącej cenę ich nabycia (tj. kwotę należną sprzedającemu) powiększoną o koszty bezpośrednio związane z zakupem (w tym np. koszty opłaty notarialnej i sądowej), stosownie do przepisów art. 28 ust. 2 ustawy o rachunkowości – str. 114, 115 protokołu.

6.3. *Przypadki niebieżącego ujmowania w księgach rachunkowych operacji gospodarczych, dotyczących przychodu środków trwałych, powstałych w wyniku działalności inwestycyjnej.*

Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego wprowadzać, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, stosownie do przepisów art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości, w związku z § 18 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. – str. 115 - 117 protokołu.

7. W zakresie zadań zleconych:

7.1. Niezamieszczanie daty na niektórych dokumentach wpływających do Urzędu Miasta.

Na wpływającej na nośniku papierowym dokumentacji o charakterze finansowym lub mającej wpływ na gospodarkę finansową miasta umieszczać pieczęć, zawierającą między innymi datę wpływu, stosownie do przepisów § 42 ust. 2 w związku z przepisami § 7 pkt 6 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) – str. 122, 129, 130, 137 protokołu.

Ponadto poinformować dyrektorów instytucji kultury i zakładu budżetowego o obowiązku przedstawiania prezydentowi miasta rozliczenia wykorzystania dotacji w terminach określonych w zawartej umowie o dotację, w związku z przepisami art. 250 pkt 3 ustawy o finansach publicznych. Dyrektorów instytucji kultury poinformować również o obowiązku przedkładania sprawozdania rocznego z wykonania planu finansowego jednostki w terminie do 28 lutego roku następującego po roku budżetowym, w związku z art. 265 pkt 2 ustawy o finansach publicznych – str. 129, 132 - 134, 141, 142 protokołu.

Jeżeli uważa Pan, że wśród wniosków zawartych w tym wystąpieniu są takie, które naruszają prawo przez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie, przysługuje Panu – zgodnie z art. 9 ust. 3 i 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych – prawo zgłoszenia zastrzeżeń do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie w ciągu 14 dni od otrzymania tego wystąpienia.

Jednocześnie informuję, że – stosownie do przepisu art. 9 ust. 3 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych – jest Pan zobowiązany zawiadomić Izbę o wykonaniu wniosków pokontrolnych lub o przyczynach ich niewykonania – w formie pisemnej i elektronicznej (plik w formacie Microsoft Word (*.doc) lub Rich Tekst Format (*.rtf) na adres: [wkg-](#)

f@lublin.rio.gov.pl) – w terminie 30 dni od daty doręczenia Panu tego wystąpienia, mając na uwadze przepisy art. 27 tej ustawy.

Jacek Grządka

Do wiadomości:

Rada Miasta Zamość