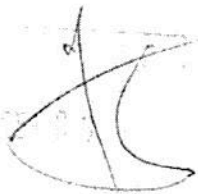


BK-I.1710.19.2017

Radom, dnia 03.05.2018 r.



PANI
ANNA KRZYWICKA
Dyrektor
Departamentu Środowiska
Najwyższej Izby Kontroli
ul. Filtrowa 57
02-056 Warszawa

W nawiązaniu do otrzymanego jednolitego tekstu wystąpienia pokontrolnego znak: KSI.410.005.04.2017 z dnia 06.12.2017 r., po kontroli przeprowadzonej w Urzędzie Miejskim w Radomiu nr P/17/050 - *Finansowanie ochrony środowiska i gospodarki wodnej przez powiaty i gminy*, uwzględniającego postanowienia Uchwały Zespołu Orzekającego Komisji Rozstrzygającej w Najwyższej Izbie Kontroli z dnia 04 kwietnia 2018 r. nr KPK-KPO.443.003.2018, niniejszym informuję o sposobie wykonania wniosków pokontrolnych:

Ad. 1)

W kolejnych latach sprawozdawczych środki pochodzące z opłat i kar za korzystanie ze środowiska będą wydatkowane wyłącznie na zadania wymienione w art. 403 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 kwietnia 2001 r. - Prawo ochrony środowiska (t.j. Dz.U. z 2017 r., poz. 519, ze zm.).

Ad. 2)

Zadania finansowane środkami pochodzącymi z opłat i kar za korzystanie ze środowiska w następnych latach sprawozdawczych będą właściwie klasyfikowane do kategorii zadań, o których mowa w art. 400a ust. 1 w związku z art. 403 ust. 1 i 2 ustawy - Prawo ochrony środowiska.

W budżecie na 2018 r. określono w sposób zgodny z w/w przepisami katalog zadań, które będą finansowane ze środków pochodzących z opłat i kar.

Ad. 3)

W celu zapewnienia bieżącej kontroli dowodów księgowych zmieniono zarządzenie nr 2814/2012 Prezydenta Miasta Radomia z dnia 27.08.2012 r. w sprawie: instrukcji obiegu i kontroli dokumentów księgowych w Urzędzie Miejskim w Radomiu, poprzez dostosowanie treści § 3 pkt 5 niniejszego zarządzenia w następujący sposób:

„Dokumenty księgowe dotyczące kosztów lub wydatków jednostki podlegają dodatkowo na podstawie art. 54 ust. 1 pkt. 3 ustawy o finansach publicznych (t.j. Dz.U.2017 r., poz. 2077) - przed ich uregulowaniem - tzw. kontroli wstępnej przez

Skarbnika Miasta lub Głównego Księgowego jednostki albo przez inną upoważnioną do tego osobę, tj. sprawdzeniu w zakresie:

- kompletności oraz formalno-rachunkowej rzetelności i prawidłowości dokumentów, dotyczących operacji, której wydatek lub koszt dotyczy, w tym prawidłowości wskazanego przez właściwego rzeczowo pracownika sposobu ujęcia tych dokumentów w księgach rachunkowych,
- prawidłowości merytorycznej i zgodności z prawem operacji, którą dowód księgowy dokumentuje, na podstawie własnej oceny treści tego dokumentu oraz jego opisu, dokonanego podczas kontroli merytorycznej przez właściwych rzeczowo pracowników jednostki,
- zgodności zobowiązań, wynikających z dowodu księgowego, z aktualnym planem finansowym jednostki, w ramach uchwalonego budżetu miasta, albo innym planem finansowym realizowanym przez gminę lub jednostkę, a także z posiadanymi aktualnie środkami finansowymi na ich pokrycie oraz obowiązującym jednostkę harmonogramem w zakresie wydatków budżetowych."

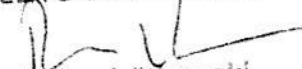
Zatem główny księgowy dokonując kontroli wstępnej dokonuje również sprawdzenia tego dokumentu w zakresie określonym w art. 54 ust. 3, tj.:

1. nie zgłasza zastrzeżeń do przedstawionej przez właściwych rzeczowo pracowników oceny prawidłowości tej operacji i jej zgodności z prawem,
2. nie zgłasza zastrzeżeń do kompletności oraz formalno-rachunkowej rzetelności i prawidłowości dokumentów dotyczących tej operacji,
3. zobowiązania wynikające z operacji mieszczą się w planie finansowym jednostki.

Ad. 4)

Pełna realizacja planów kontroli umów dotacji udzielonych w latach 2014 - 2015 zostanie wykonana w latach 2018 - 2019.

PREZYDENT MIASTA


Radosław Witkowski

Otrzymują:

1. Adresat

2. A/a

Prezydent Miasta Radomia

ul. Jana Kilińskiego 30 (p. 100), 26-600 Radom, tel. 48 36 20 201, fax. 48 362 67 53, e-mail: prezydent@umradom.pl
www.radom.pl