

FIN.3151.1.2018

PREZES

Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach
w Katowicach
ul. Grabowa 3
40-172 Katowice

W odpowiedzi na pismo znak WK-610/32/4/18 z dnia 03 grudnia 2018 roku będące wystąpieniem pokontrolnym z kontroli kompleksowej gospodarki finansowej Gminy Wilkowice za okres od 01 stycznia 2014 roku do 28 września 2018 roku Wójt Gminy Wilkowice przesyła sprawozdanie o sposobie realizacji wniosków pokontrolnych.

W zakresie gospodarki nieruchomościami:

Wniosek 1

Zobowiązałem Kierownika Referatu Geodezji, Urbanistyki i Gospodarki Nieruchomościami oraz pracownika zajmującego się w tutejszym Urzędzie Gminy sprawami związanymi z przygotowaniem i przeprowadzaniem postępowań na zbycie nieruchomości do przestrzegania przepisów ustawy z dnia 21 sierpnia 1997r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2018r., poz. 121 z późn. zm.).

Poleciłem w szczególności przestrzeganie zapisów art. 25 ust. 1 i 2, art. 37 ust. 2 pkt 6 przy przygotowaniu i przeprowadzaniu postępowań na zbycie nieruchomości w trybie bezprzetargowym oraz w zakresie zaniechania pobierania kosztów związanych z przygotowaniem nieruchomości do sprzedaży.

Jednocześnie wyjaśniam, że był to jedyny przypadek w którym odliczono nakłady poniesione przez najemcę na remont mieszkania, które najemca poniósł za zgodą wynajmującego.

W zakresie dzierżawy i najmu:

Wniosek 2

W celu podnoszenia kwalifikacji zawodowych pracowników mających bezpośredni wpływ na jakość i prawidłowość wykonywanych obowiązków służbowych, podjąłem decyzję o skierowaniu Kierownika Referatu Geodezji, Urbanistyki i Gospodarki Nieruchomościami oraz pracownika zajmującego się najmem lokali i dzierżawą na szkolenie w zakresie „Gmina jako strona umowy najmu, użyczenia i dzierżawy”.

Na Sesji Rady Gminy w dniu 28 grudnia 2018 roku zostaną podjęte uchwały na najem lokali i dzierżawę gruntów zawartych na okres kolejnych trzech lat po uprzednio obowiązujących umowach zawartych na okres do trzech lat, zgodnie z art. 18 ust. 2 pkt 9 lit. a ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2018r., poz. 994 z późn. zm.), a także art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2017r., poz. 2077 z późn. zm.).

Wniosek 3

Zgodnie z wymogami § 4 pkt 6 uchwały Nr XLVI/342/2006 Rady Gminy Wilkowice z dnia 1 lutego 2006r. w sprawie określenia zasad nabycia, zbycia i obciążenia nieruchomości gruntowych oraz ich wydzierżawiania lub najmu na okres dłuższy niż 3 lata ze zmianami, mając na uwadze art. 18 ust. 2 pkt 9 lit. a ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2018r., poz. 994 z późn. zm.), a także art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2017r., poz. 2077 z późn. zm.), wydałem polecenie pracownikowi zajmującemu się sprawami związanymi z gospodarką nieruchomościami, aby opracował projekt zarządzenia ustalającego stawki czynszu dzierżawnego.

W zakresie zamówień publicznych:

Wniosek 4

Pouczyłem Kierownika Referatu Służb Technicznych, Kierownika Referatu Inwestycji oraz pracowników ww. referatów do przestrzegania terminów zwrotu wykonawcom zabezpieczenia należytego wykonania umowy, aby zwracano większą uwagę przy sporządzaniu protokołów postępowań i zawiadomień o wyborze najkorzystniejszej oferty zamieszczanych na tablicy ogłoszeń oraz na stronach internetowych, stosownie do wymogów ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. Prawo Zamówień Publicznych (Dz.U. z 2018r. poz. 1986 z późn. zm.) oraz załącznika Nr 1 do rozporządzenia Ministra Rozwoju z dnia 26 lipca 2016r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz.U. z 2016r. poz. 1128), mając na uwadze art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2017r., poz. 2077 z późn. zm.).

W zakresie długu publicznego:

Wniosek 5

Skarbnik Gminy poinformował mnie, że w uchwale Nr LII/431/2018 Rady Gminy Wilkowice z dnia 25 września 2018 roku w sprawie wprowadzenia zmian do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Wilkowice na lata 2018 – 2032 ujęte zostały kwoty rat kapitałowych od zobowiązań już zaciągniętych, zgodnie ze wzorem wprowadzonym w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 10 stycznia 2013r. w sprawie prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego (Dz.U. z 2015r. poz. 92), stosownie do art. 229 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2017r., poz. 2077 z późn. zm.).

Wniosek 6

Poleciłem Skarbnikowi Gminy wzmocnić kontrolę nad pracownikami referatu księgowości celem zapewnienia terminowego regulowania zobowiązań Urzędu Gminy, stosownie do art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2017r., poz. 2077 z późn. zm.), mając na uwadze art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ww. ustawy.

W zakresie księgowości i sprawozdawczości:

Wniosek 7 - 8

Polecilem Skarbnikowi Gminy i pracownikom, którym powierzono obowiązki w zakresie prowadzenia księgowości i sprawozdawczości, do ponownego zapoznania się z przepisami ustawy o rachunkowości, (Dz.U. z 2018r., poz. 395 z późn. zm.).

Pouczyłem pracownika księgowości budżetowej, aby koszty działalności ujmowano do prawidłowego okresu sprawozdawczego w księgach rachunkowych Urzędu Gminy, stosownie do art. 20 ust. 1 i 2 oraz art. 24 ust. 5 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz.U. z 2018r., poz. 395 z późn. zm.) oraz zapewnić wprowadzanie do ksiąg rachunkowych danych wynikających z księgowych dowodów źródłowych przy zachowaniu chronologii zdarzeń, stosownie do zasad prowadzenia ksiąg rachunkowych zawartych w art. 23 ust. 1 pkt 2 oraz art. 24 ust. 4 pkt 2 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz.U. z 2018r., poz. 395 z późn. zm.).

Wniosek 9 - 10

Od 1 stycznia 2019 roku uzupełniony zostanie plan kont o konto 991, które stosowane będzie do ujmowania rozliczeń z inkasentami. Wprowadzona zostanie również prawidłowa ewidencja analityczna dla rozrachunków z inkasentami na koncie 221 oraz na koncie pozabilansowym 991, zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 roku w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. Nr 208 poz. 1375) oraz ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz.U. z 2018r., poz. 395 z późn. zm.).

W zakresie dochodów:

Wniosek 11

W zakresie egzekwowania terminów wpłaty zainkasowanych podatków i opłat przez inkasentów zleciłem wzmocnienie nadzoru i kontroli, zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2018r. poz. 800 z późn. zm.) oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 roku w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. Nr 208 poz. 1375).

Czwarta rata podatku od nieruchomości wpłacona została przez inkasentów w terminie.

Polecilem, aby naliczone i wyegzekwowane zostały odsetki od wpłat dokonanych przez inkasentów po terminie płatności.

Wniosek 12

Podjąłem decyzję, aby pracownicy referatu finansowego, tj. Inspektorzy ds. wymiaru podatków oraz ds. księgowości podatkowej i windykacji, którzy ustalili wysokość wynagrodzenia należnego inkasentom dokonali ponownego rozliczenia inkasentów z pobranych podatków lokalnych oraz opłat od posiadania psów i targowej, stosownie do zasad ustalonych w uchwale Nr XLII/351/2017 Rady Gminy Wilkowice z dnia 29 listopada 2017r. oraz uchwale Nr XLII/350/2017 Rady Gminy Wilkowice z dnia 29 listopada 2017r., jak również zapewnili przestrzeganie zapisów obowiązujących uchwał dotyczących poboru podatków lokalnych i opłat od posiadania psów oraz targowej w drodze inkasa, poprzez prawidłowe wyliczanie i dokonywanie wypłat wynagrodzenia inkasentom, mając na uwadze rozporządzenie Ministra

Finansów z dnia 25 października 2010 roku w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. Nr 208 poz. 1375), ustawę z dnia 12 stycznia 1991r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz.U. z 2018r. poz. 1445 z późn. zm.) oraz ustawę z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2017r. poz. 2077 z późn. zm.).

Wniosek 13

Poleciłem Skarbnikowi Gminy i pracownikom, którym powierzono obowiązki w zakresie rozliczania inkasentów podatków lokalnych do bardziej szczegółowej analizy wpłat. Zgodnie z art. 9 oraz art. 51 § 1 i § 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2018r. poz. 800 z późn. zm.) inkasent jest uprawniony wyłącznie do poboru podatku, a więc należności, która powinna być uiszczona przez podatnika do upływu terminu płatności.

W zakresie rozliczeń z jednostkami:

Wniosek 14

Przeprowadziłem rozmowę służbową ze Skarbnikiem Gminy, której celem było wyjaśnienie przyczyn powstania stwierdzonych uchybień i nieprawidłowości. Zapoznałem się z wyjaśnieniami złożonymi przez Panią Skarbnik i zapewnieniem z jej strony, że dołoży wszelkich starań, aby w przyszłości podobne nie wystąpiły.

Wszystkim pracownikom, którzy przyczynili się do powstania stwierdzonych nieprawidłowości, jak również osobom sprawującym bezpośredni nadzór nad wykonywaniem obowiązków służbowych przez podległych pracowników, udzieliłem upomnienia ustnego i poleciłem zwiększyć nadzór nad wykonywaną pracą.

W zakresie windykacji należności za gospodarowanie odpadami komunalnymi:

Wniosek 15

Zobowiązałem pracowników Referatu Ochrony Środowiska do bezwzględneho przestrzegania postanowień Zarządzenia Nr 186/2017 Wójta Gminy Wilkowice z dnia 29 grudnia 2017r. w sprawie przyjęcia procedury procesu windykacji należności, do których stosuje się przepisy ustawy Ordynacja podatkowa, celem zapewnienia terminowego podejmowania czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych.

W zakresie udzielonych dotacji:

Wniosek 16

Przeprowadziłem rozmowę z Inspektorem ds. Kultury, Sportu i Promocji Gminy, któremu zleciłem wzmocnienie nadzoru i kontroli przyjmowanych sprawozdań z wykonania zadania publicznego, aby zawierały wszystkie elementy wynikające z postanowień rozporządzenia Przewodniczącego Komitetu Do Spraw Pożytku Publicznego z dnia 24 października 2018r. (Dz.U. z 2018r. poz. 2057) w sprawie wzorów ofert i ramowych wzorów umów dotyczących realizacji zadań publicznych oraz wzorów sprawozdań z wykonania tych zadań mając na uwadze art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2017r., poz. 2077 z późn. zm).


Wniosek 17 - 18

Poleciłem pracownikowi ds. obronnych, obrony cywilnej i przeciwpożarowej aby wzmocnił kontrole nad jednostkami dotowanymi do bezwzględnego przestrzegania terminów rozliczeń dotacji zgodnie z zawartymi umowami oraz przepisami art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 i art. 250 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2017r., poz. 2077 z późn. zm).

Zobowiązałem ww. pracownika do wyegzekwowania od Ochotniczej Straży Pożarnej w Bystrej pełnej dokumentacji dotyczącej rozliczenia dotacji za rok 2017, stosownie do postanowień § 4 pkt 3 umowy nr 1/OSP/2017 z dnia 02 stycznia 2017r., mając na uwadze art. 250 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2017r., poz. 2077 z późn. zm).

Zapewniam, że dołożę wszelkich starań, aby stwierdzone w trakcie kontroli kompleksowej w Urzędzie Gminy nieprawidłowości i uchybienia, w przyszłości nie miały miejsca. Spowoduję, że błędy ujawnione w trakcie wykonywania przez pracowników obowiązków służbowych, były naprawiane bez zbędnej zwłoki, a pracownicy mieli dostęp do fachowych wydawnictw i uczestniczyli w szkoleniach doskonalących ich umiejętności zawodowe.

Z poważaniem


WÓJT
200149
dr inż. Janusz Zemanek