

30 nieprawidłowości

Wpisany przez a.romańska
poniedziałek, 22 września 2014 19:52

Regionalna Izba Obrachunkowa

W Krakowie

Nasz znak : KO – 0911/ 1 /2010

Wojnicz, 05.08.2010 rok.

W odpowiedzi na zalecenia pokontrolne z dnia 05.07.2010 roku znak: WK-613-37/10 Burmistrz Wojnicza informuje, że w zakresie wykazanych nieprawidłowości podjęte zostały działania celem ich wyeliminowania i przestrzegania prawa w realizacji zadań:

W szczególności:

Wniosek pokontrolny nr 1.

Zobowiązuję się jak również zobowiązałem podległych mi pracowników do konsekwentnej realizacji wniosków pokontrolnych wydawanych przez organy kontroli i nadzoru oraz do wyeliminowania nieprawidłowości w sposób trwały .

Wniosek pokontrolny nr 2.

W zakresie sprawozdawczości budżetowej zwrócono uwagę pracownikom merytorycznym na rzetelne sporządzanie sprawozdań co ma już miejsce w roku 2010, zgodnie z wymogami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 115, poz. 781 z późn. zm.) .

Wniosek pokontrolny nr 3.

Dokonano uregulowania zasad polityki rachunkowości kont księgowych poprzez wprowadzenie do wykazu kont pozabilansowych – 990 – „Rozrachunki z osobami trzecimi z tytułu ich odpowiedzialności za zobowiązania podatkowe podatnika” i 991 - „Rozrachunki z inkasentami z tytułu pobierania przez nich podatków podlegających przypisaniu na kontach podatników” Zarządzeniem Nr 26 /2010 Burmistrza Wojnicza z dnia 25 marca 2010 roku zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 21 czerwca 2006 roku (Dz. U. Nr 112, poz. 762)w sprawie zasad rachunkowości i planu kont w zakresie ewidencji podatków, opłat i niepodatkowych należności budżetowych dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego oraz prowadzi się pozabilansową ewidencję księgową.

Wniosek pokontrolny nr 4.

Zarządzeniem Nr 65 /2010 Burmistrza Wojnicza z dnia 26 maja 2010 roku dostosowano wewnętrzne uregulowania dotyczące zasad rachunkowości do obowiązujących przepisów wynikających z art. 12 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn.

zm.) zapis „ zamknięcie ksiąg rachunkowych nastąpi do dnia 30 kwietnia roku następnego” zastąpiono „zamknięcie ksiąg rachunkowych następuje na dzień kończący rok obrotowy , dla jednostki jest rok kalendarzowy i dzień 31 grudnia. Zamknięcie ksiąg rachunkowych należy dokonać w ciągu 3 miesięcy od zaistniałego wymienionego zdarzenia”.

Wniosek pokontrolny nr 5.

Zwrócono uwagę pracownikom Zespołu Finansowo- Podatkowego na przestrzeganie przepisów art. 20 ust. 1 oraz art. 6 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223, z późn. zmianami) mówiących o tym, że zdarzenia gospodarcze należy przypisywać do odpowiednich okresów sprawozdawczych zgodnie z terminem ich wystąpienia.

Wniosek pokontrolny nr 6.

Bilans jednostkowy Urzędu Miejskiego w Wojniczu za rok 2009 sporządzony został prawidłowo co wynika z urzędów księgowych, również w roku 2010 i w latach następnych sporządza się i będzie się sporządzało sprawozdania i bilans jednostki budżetowej zgodnie z § 3 w powiązaniu z zasadami określonymi w załączniku nr 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz. 1020 z późn. zm.)

Wniosek pokontrolny nr 7.

Zobowiązano pracownika w Zespole Finansowo – Podatkowym do sprawdzenia uzyskanego dochodu ze sprzedaży działek i nieruchomości z aktem notarialnym co ma wpływ na prawidłowe wprowadzanie dochodów i wykazywanie ich w sprawozdaniu Rb 27S, tym samym do przestrzegania przepisów art. 3 w powiązaniu z art. 4 ust 1 pkt 4 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (tekst jednolity Dz. U. z 2008 r. Nr 88, poz. 539 z późn. zm.) w powiązaniu z art. 27 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (tekst jednolity Dz. U. z 2004 r. Nr 261, poz. 2603 z późn. zm.)

Wniosek pokontrolny nr 8.

W roku 2009,2010 prawidłowo ujmuje się zdarzenia dotyczące konta 221 oraz przestrzega się zasady księgowania określonych operacji na koncie 221 – czynsze, które wynikają z wewnętrznych uregulowań – polityki rachunkowości oraz z rozporządzenia Ministerstwa Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa , budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz. 1020 z późn. zm.). zobowiązano również pracowników do przestrzegania w/w zasad w latach następnych .

Wniosek pokontrolny nr 13.

W stosunku do podatników, którzy uregulowali zaległość podatkową w podatku od środków transportowych zaniechano sporządzenia tytułu wykonawczego. W stosunku do podatnika z osobowością prawną karta nr 54 – został sporządzony tytuł wykonawczy.

Zobowiązano pracowników Zespołu Finansowo – Podatkowego do niezwłocznego wysyłania upomnień po upływie terminu zapłaty, oraz wystawiania tytułów wykonawczych zgodnie z przepisami § 5 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 listopada 2001 r. w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. Nr 137, poz. 1541 z późn. zm.)

Wniosek pokontrolny nr 14.

Naliczane i egzekwowane są koszty wysyłanych upomnień do podatników zalegających z zapłatą podatku zgodnie z art. 15 § 2 ustawy z dnia 17 czerwca 1996 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (tekst jednolity Dz. U. z dnia 2 listopada 2005 r. Nr 229 poz. 1954 z późn. zm.).

Wniosek pokontrolny nr 15.

Dostosowano się do przepisów art. 6 ust. 10 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jednolity Dz. U. z dnia 21 czerwca 2006 r. Nr 121, poz. 844).

Wyegzekwowano złożenie deklaracji na podatek od nieruchomości od gminnych jednostek organizacyjnych i innych podmiotów tj. szkół, przedszkoli, GOPS, GOK, jednostek OSP, LKS-ów. Deklaracje zostały złożone za lata 2009 i 2010.

Wniosek pokontrolny nr 16.

Zobowiązano pracowników Zespołu Finansowo – Podatkowego do przestrzegania aktualnie obowiązujących na terenie Gminy zwolnień w podatkach tj. Uchwały Nr XII/124/2004 Rady Gminy Wojnicz z dnia 12 grudnia 2003 r w sprawie zwolnień od podatku od nieruchomości. Wyegzekwowano w zakresie stwierdzonych nieprawidłowości złożenie deklaracji i dokonanie zapłaty podatku odnośnie Gabinetu Stomatologicznego w budynku Zespołu Szkoły Podstawowej i Gimnazjum w Grabnie, oraz w budynku OSP Biadoliny Radłowskie – świadczenie usług zdrowotnych.

Wniosek pokontrolny nr 17.

W bieżącym roku przestrzega się dostarczania decyzji podatkowych podatnikom za potwierdzeniem odbioru. Zobowiązano pracowników do przestrzegania w przyszłości potwierdzenia decyzji podatkowych zgodnie z art. 21 § 1 pkt 2 art. 47 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (tekst jednolity Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.).

Wniosek pokontrolny nr 18.

Zobowiązano pracowników Zespołu Finansowo – Podatkowego do bezwzględnego stosowania się do obowiązujących, aktualnych przepisów prawa , a w szczególności przy sporządzaniu wszelkich decyzji w sprawach podatkowych podawania aktualnej i obowiązującej podstawy prawnej wydawanych decyzji.

Wniosek pokontrolny nr 19.

Zaniechano umorzenia należności podatkowych które nie były niewymagalne w dniu wydania decyzji . Zobowiązano pracowników Zespołu Finansowo –Podatkowego do bezwzględnego stosowania przy umorzeniach dotyczących ważnego interesu podatnika przepisu art. 67 a § 1 pkt 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja Podatkowa (tekst jednolity Dz. U. z 2005 r Nr 8 poz. 60 z późn. zm.).

Wniosek pokontrolny nr 20.

Zobowiązano pracowników Zespołu Finansowo- Podatkowego do wnikliwego przeprowadzania postępowania wyjaśniającego w przypadku wydawania decyzji w sprawie umorzenia podatku stosownie do postanowień art.. 67 a § 1 pkt 3 w powiązaniu art. 122 i art. 187 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja Podatkowa (tekst jednolity Dz. U. z 2005 r. Nr 8 poz. 60 z późn. zm.).

Wniosek pokontrolny nr 21.

Zobowiązano pracowników odpowiedzialnych za gospodarkę nieruchomościami do uregulowania do końca 2010 roku prawnych form władania nieruchomościami przekazanymi jednostkom organizacyjnym Gminy Wojnicz zgodnie z art. 18 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami.

Wniosek pokontrolny nr 22.

W zakresie przestrzegania obowiązku wynikającego z art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (tekst jednolity Dz. U. z 2004 r. Nr 261, poz. 2603 z późn. zm.) zobowiązano pracowników odpowiedzialnych za gospodarkę nieruchomościami do przestrzegania obowiązku sporządzania wykazu nieruchomości przeznaczonych do najmu, dzierżawy i podanie ich do publicznej wiadomości poprzez zamieszczenie na stronie internetowej Urzędu Miejskiego w Wojniczu i na tablicach ogłoszeń w budynku Urzędu Miejskiego w Wojniczu.

Wniosek pokontrolny nr 23.

Zobowiązano pracowników do przestrzegania wytycznych wynikających z przepisów ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240), w sprawie umorzenia niepodatkowych należności.

Obecnie trwają prace nad przygotowaniem nowej uchwały Rady Miejskiej w Wojniczu regulującej w/w zagadnienie dostosowanej do obowiązującej ustawy o finansach publicznych.

Wniosek pokontrolny nr 24.

W zakresie przestrzegania przepisów art. 18 ust. 2 pkt. 10 oraz art. 60 ust. 2 pkt. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.) oraz zgodnie z przepisami art. 261 w powiązaniu z art. 46 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240) zobowiązuje się do przestrzegania zaciągania zobowiązań poprzez zawieranie umów przekraczających rok budżetowy po upoważnieniu przekazanym przez organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego.

Wniosek pokontrolny nr 25.

W zakresie przestrzegania art. 5 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (tekst jednolity Dz. U. z 1996 r. Nr 70, poz. 335 z późn. zm) informuję, że w roku 2009 i w roku bieżącym w Urzędzie Miejskim w Wojniczu prawidłowo naliczono fundusz socjalny.

W kolejnych latach będziemy zwracać uwagę na prawidłowe naliczenie odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami.

Wniosek pokontrolny nr 26.

Zobowiązano pracowników merytorycznych do prawidłowego wypełniania druków poleceń wyjazdów służbowych, oraz prawidłowego rozliczania delegacji służbowych zgodnie z rozporządzeniem Ministra Pracy i Polityki społecznej z dnia 19 grudnia 2002 r. w sprawie wysokości oraz warunków ustalania należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej na obszarze kraju (Dz. U. Nr 236, poz. 1990 z późn. zm). Przy zlecaniu wyjazdu przez pracodawcę będzie zwracało się baczniejszą uwagę na cel i miejsce podróży.

Wniosek pokontrolny nr 27.

W celu przestrzegania przepisu art. 5 ustawy z dnia 3 marca 2000 roku o wynagrodzeniu osób kierujących niektórymi podmiotami prawnymi (Dz. U. nr 26, poz. 306), Burmistrz Wojnicza będzie przyznawał nagrody dla Dyrektora GOK i Kierownika Gminnej Biblioteki Publicznej w Wojniczu zgodnie z obowiązującymi przepisami. W dniu 15 marca 2010 roku Burmistrz wydał Zarządzenie Nr 20 / 2010 w sprawie: szczegółowych zasad i trybu przyznawania nagrody rocznej osobom kierującym samorządowymi jednostkami organizacyjnymi posiadającymi osobowość prawną oraz wzoru wniosku o przyznanie nagrody rocznej, w którym określił zasady przyznawania nagród dla Kierowników wymienionych jednostek.

Wniosek pokontrolny nr 28.

Zobowiązuję się do zawierania umów na zamówienia publiczne wyłącznie na czas oznaczony zgodnie z przepisami art. 142 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2007 r. Nr 223, poz. 1655 z późn. zm.), z wyłączeniem przypadków dopuszczalnych w przepisach o zamówieniach publicznych (dot. Umów określonych w art. 143 cyt. Ustawy). Zawarta z Bankiem umowa na bankowa obsługę budżetu będzie rozwiązana do końca 2010 roku i na zasadach określonych w ustawie prawo zamówień publicznych zostanie zawarta nowa umowa na bankową obsługę budżetu na czas określony.

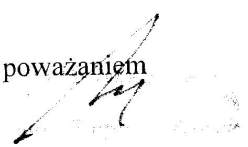
Wniosek pokontrolny nr 29.

Zobowiązuję się do zawarcia umowy na bankową obsługę budżetu wyłącznie z bankiem wybranym na zasadach określonych przepisami ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo Zamówień Publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2007 roku Nr 223 poz. 1655 z późn. zm.) w związku z art. 44 ust.4 i art.264 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157 poz.1240)

Wniosek pokontrolny nr 30.

W zakresie przestrzegania przepisów art. 92 ust.2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2007 r. Nr 223 poz. 1655 z późn. zm.) zobowiązano Inspektora ds. zamówień publicznych do bezwzględnego przestrzegania ww przepisów i zamieszczenia ogłoszeń w miejscu publicznie dostępnym w siedzibie zamawiającego .

Z poważaniem



Otrzymują :

1. adresat
2. a/a

**URZĄD MIEJSKI
w WOJNICZU**
32-830 Wojnicz, pow. tarnowski
tel. 014/6790-107, 108 fax 014/6790-100

Wojnicz dnia, 16 września 2014 r

**Pan
Jacek Filipek
Radny Rady Miejskiej w Wojniczu**

RG.033.48 2014

W odpowiedzi na Pana wniosek z dnia 1 września 2014 roku (data wpływu do tut. urzędu 2.09.2014 r) o udostępnienie informacji w przedmiocie przedstawienia jak zostały rozpatrzone i jakie konsekwencje poniosły osoby odpowiedzialne za nieprawidłowości pokontrolne M i G Wojnicz kontrola kompleksowa WK-613-37/10 Kraków , 2010-07-05, wyjaśniam, co następuje:

Kontrola Regionalnej Izby Obrachunkowej w Krakowie była przeprowadzona w tut. Urzędzie w dniach od 01 lutego 2010 do 31 marca 2010 roku. Protokół podpisany został w dniu 5 maja 2010 roku natomiast zalecenia pokontrolne, które Pan przywołuje w swoim wniosku były skierowane do ówczesnego Burmistrza Wojnicza w dniu 5 lipca 2010 roku (data wpływu do tut. Urzędu 7 lipca 2010 roku).

Z dokumentacji jaka jest w tut. Urzędzie wynika, że odpowiedź na zalecenia pokontrolne skierowana została do Regionalnej Izby Obrachunkowej w dniu 5 sierpnia 2010 roku. Z pisma tego wynika, że ustosunkowano się w nim do wszystkich 30 wniosków pokontrolnych, informując o podjętych działaniach zaradczych, w tym o przeprowadzanych z pracownikami rozmowach zobowiązujących do bezwzględnego stosowania się do obowiązujących aktualnych przepisów prawa.

Funkcje Burmistrza objąłem 14 grudnia 2010 roku tj. 4 miesiące po wydaniu zaleceń pokontrolnych, tym samym nie miałem prawnej możliwości ukarania pracowników jak to Pan sugeruje w swoim piśmie, poprzez zachowanie ciągłości władzy. Zgodnie bowiem z art. 109 kodeksu pracy kara nie może być zastosowana po upływie 2 tygodni, od powzięcia wiadomości o naruszeniu obowiązku pracowniczego i po upływie 3 miesięcy od dopuszczenia się tego naruszenia.

Jednocześnie należy podkreślić, że nieprawidłowości zawarte w zaleceniach pokontrolnych, jak również w protokole kontroli nie mieszczą się w katalogu naruszeń podlegających karze z godnie z art.108 kodeksu pracy.

Co się zaś tyczy moich obowiązków jakie spoczywają na mnie jako Burmistrzu – Kierowniku tut. Urzędu to na bieżąco monitoruje prace podległych mi pracowników, a w zakresie tych obszarów działalności Urzędu gdzie wystąpiło najwięcej nieprawidłowości prowadzony były i są audyty i na bieżąco eliminowane są błędy, o ile do ich popełnienia dochodzi.

W załączeniu przesyłam kserokopie odpowiedzi na zalecenia pokontrolne pismo znak KO-0911/1/2010.

BURMISTRZ
Jacek Kurek

Otrzymują :
1.adresat
2.a/a