



Regionalna Izba Obrachunkowa w Zielonej Górze

65-261 Zielona Góra, ul. Chmielna 13; tel. 68 329 19 00; fax: 68 329 19 03
www.zielonagora.rio.gov.pl e-mail: zielonagora@rio.gov.pl

RIO.I.092.93.2014

RGF	ROA	RIT	RGG	RPP	ZSPP	SG
K	URZĄD GMINY ZIELONA GÓRA BIURO PODAWCZE					ZW
KG	Wpłynęło: 23. 04. 2014					ZRP
KSG	Załączniki Podpis: <i>[Signature]</i> Numer z rejestru: 5161					KZ
ZZP	OŚW	ZI	ORG	DC	AW	

Zielona Góra 2014.04.22

Pan
Mariusz Zalewski
Wójt Gminy Zielona Góra

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Regionalna Izba Obrachunkowa w Zielonej Górze, działając na podstawie art. 1 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jedn. Dz. U. z 2012 r. poz. 1113 z późn. zm.), przeprowadziła w dniach od 24 października 2013 r. do 28 lutego 2014 r. kompleksową kontrolę gospodarki finansowej i zamówień publicznych w Gminie Zielona Góra za 2012 rok. Wyniki kontroli omówiono i podpisano protokół w dniu 28 lutego 2014 r.

Zakresem kontroli objęto regulacje wewnętrzne dotyczące ustroju gminy oraz jej jednostek organizacyjnych, funkcjonowanie kontroli zarządczej, prowadzenie rachunkowości, realizację wybranych rodzajów dochodów i wydatków, w tym wydatków na wynagrodzenia nauczycieli z tytułu wypłaty dodatku uzupełniającego, udzielanie zamówień publicznych, rozliczanie otrzymanych i udzielonych dotacji, gospodarowanie mieniem komunalnym oraz rozliczenia budżetu z jednostkami organizacyjnymi.

W związku z przeprowadzoną kontrolą, zgodnie z art. 9 ust. 2 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, wnoszę o:

1. Opisanie w dokumentacji (polityce) rachunkowości zasad ustalania wyniku finansowego, stosownie do wymogów art. 10 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jedn. Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.).
2. Prowadzenie ewidencji druków ścisłego zarachowania zgodnie z Instrukcją ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania.
3. Udzielanie zaliczek zgodnie z Instrukcją w sprawie udzielania i rozliczania zaliczek ze środków pochodzących z budżetu gminy na realizację ustawowych zadań gminy.

4. Wypełnianie arkuszy spisu z natury zgodnie z Instrukcją w sprawie gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie w Urzędzie Gminy Zielona Góra.
5. Dokonywanie czynności sprawdzających, składanych deklaracji i informacji podatkowych, stosownie do art. 272 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (tekst jedn. Dz. U. z 2012 r. poz. 794 z późn. zm).
6. Przyjmowanie i ewidencjonowanie korespondencji w sposób określony w przepisami 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 z późn. zm.).
7. Wysyłanie do podatników upomnień z zagrożeniem wszczęcia egzekucji po upływie siedmiu dni od dnia doręczenia upomnienia, jeśli należności nie zostaną zapłacone w terminie określonym w decyzji lub wynikającym z przepisu prawa, stosownie do dyspozycji § 3 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 listopada 2001 r. w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2001 r. Nr 137, poz. 1541 z późn. zm.).
8. Wystawianie tytułów wykonawczych po bezskutecznym upływie terminu określonego w upomnieniu, stosownie do dyspozycji § 5 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji.
9. Egzekwowanie od inkasentów wpłaty pobranych podatków w terminie wskazanym, zgodnie z art. 47 § 4a ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (tekst jedn. Dz. U. z 2012 r. poz. 749 z późn. zm.).
10. Podawanie do publicznej wiadomości wykazów, o których mowa w art. 37 ust. 1 pkt 2 lit. f) i g) ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.).
11. Wydawanie decyzji w sprawie ulg w spłacie zobowiązań podatkowych, po uprzednim zebraniu i wyczerpującym rozpatrzeniu całego materiału dowodowego, zgodnie z zasadami zawartymi w art. 122, art. 187 § 1 oraz art. 191 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (tekst jedn. Dz. U. z 2012 r. poz. 749 z późn. zm.).
12. Zamieszczanie w decyzjach przyznających ulgi w zapłacie podatków wszystkich elementów wynikających z art. 210 ustawy Ordynacja podatkowa.
13. Egzekwowanie przedstawienia przez podatników prowadzących działalność gospodarczą, przez wydaniem im decyzji, dokumentów wymaganych przepisami art. 37 ust. 1 pkt 1

ustawy z dnia 30 kwietnia 2004 r. o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej (tekst jedn. Dz. U. z 2007 r. Nr 59, poz. 404 z późn. zm.).

14. Wykazywanie w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planów dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego skutków udzielonych ulg i zwolnień oraz umorzeń w sposób zgodny z przepisami rozporządzenia z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103).
15. Zaprzestanie pobierania od osób występujących z wnioskiem o przekształcenie prawa użytkowanie wieczystego w prawo własności nieruchomości kosztów sporządzania operatu szacunkowego, stosownie do art. 3 w zw. z art. 4 ust. 2 ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości (tekst jedn. Dz. U. z 2012 r. poz. 83).
16. Wymierzanie kar pieniężnych w przypadku zajęcia pasa bez stosownego zezwolenia, zgodnie z przepisami art. 40 ust. 12 pkt 1 ustawy z dnia 21 marca 1985 r. o drogach publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2013 r., poz. 260 z późn. zm.).
17. Ustalanie wartości zamówienia na roboty budowlane zgodnie z art. 33 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2013 r. poz. 907 z późn. zm.).
18. Zawieranie w Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia wszystkich informacji wymaganych przepisami art. 36 ustawy Prawo zamówień publicznych.
19. Egzekwowanie od kierowników jednostek organizacyjnych składania sprawozdań w terminach określonych w załączniku Nr 7 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. Nr 43, poz. 247 z późn. zm.).

Zgodnie z art. 9 ust. 3 i 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżenia do Kolegium Izby.

Informację o wykonaniu wniosków pokontrolnych lub przyczynach ich niewykonania proszę przekazać Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Zielonej Górze w terminie 30 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego.

Do wiadomości:

1. Rada Gminy Zielona Góra
2. a/a

PREZES IZBY

Ryszard Zajęczkowski