

Zielona Góra , 2014 - 05 - 22

RGF - 1710 / 1/ 2014

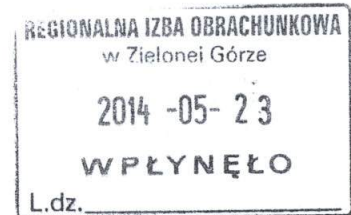
Szanowny Pan

Ryszard ZAJĄCZKOWSKI

PREZES

REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ

w ZIELONEJ GÓRZE



INFORMACJA  
O SPOSOBIE WYKONANIA WNIOSKÓW POKONTROLNYCH

Wystąpienie pokontrolne z dnia 22 kwietnia br. dotyczące przeprowadzonej w okresie od 24 października 2013 roku do 28 lutego 2014 roku kompleksowej kontroli gospodarki finansowej i zamówień publicznych w Gminie Zielona Góra za 2012 rok (RIO.I.092.93.2014) zamknęło się sformułowaniem 19 wniosków odnośnie pewnych nieprawidłowości występujących w pracy naszej jednostki wymagających usunięcia. Katalog wniosków zawiera takie, które na dzień przeprowadzania kontroli były już zweryfikowane i poprawnie przez nas realizowane, takie które są już teraz wykonywane lub będą wykonane w najbliższym czasie jak i takie, których wykonanie wymaga ze względów technicznych i organizacyjnych dłuższego terminu. Wszystkie jednak zostaną w miarę naszych możliwości zrealizowane.

Przechodząc do odpowiedzi na poszczególne zalecenia uprzejmie informuję:

**Ad.1.** Przyjęta w Urzędzie Gminy Zielona Góra, drogą zarządzenia, polityka rachunkowości zawiera wszystkie elementy wymagane art.10 ustawy z dnia 29 września 1994 r o rachunkowości ( Dz.U. z 2013 r., poz.330 z późn. zm.) przy czym jedne wymienione są numeratywnie inne zaś zawarte są w treści załączników do zarządzenia. I tak ustalenie wyniku finansowego opisane jest w zakładowym planie kont pod opisem konta 860. Niemniej przy najbliższej aktualizacji polityki rachunkowości zapisy dotyczące ustalania wyniku finansowego zostaną wyraźnie podkreślone i powtórzone w części numeratywnej.

**Ad.2.** Nieprawidłowość dotycząca pominięcia zapisu odpowiedzialności za zadanie dotyczące ewidencji i zabezpieczenia czeków, które powierzono Kasjerowi a nie wymieniono w zakresie jego czynności, praw i obowiązków została usunięta. W dalszej pracy zobowiązano wszystkich pracowników do przestrzegania zasad prowadzenia ewidencji druków ścisłego zarachowania zgodnie z obowiązującą *Instrukcją ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania*.

**Ad.3.** Pracownikom merytorycznym zwrócono uwagę na przestrzeganie zasad zawartych w obowiązującej w Urzędzie Gminy *Instrukcji udzielania i rozliczania zaliczek ze środków pochodzących z budżetu gminy na realizację ustawowych zadań gminy* tak, aby udzielanie zaliczek dokonywane było właściwym osobom a także aby ich wysokość nie przekraczała kwoty wskazanej w w/w *Instrukcji*.

**Ad.4.** Komisja Inwentaryzacyjna dokonała ponownego sprawdzenia arkuszy spisu z natury dotyczących ostatniej inwentaryzacji i potwierdziła brak zapisu na tych dokumentach stosownej klauzuli po zakończeniu spisu, wynikającej z obowiązującej w Urzędzie Gminy *Instrukcji w sprawie gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie w Urzędzie Gminy Zielona Góra*, a także braku na niektórych arkuszach oznaczenia pozostałych wolnych pozycji.

Wyciągnięto stosowne wnioski i postanowiono, że następna Gminna Komisja Inwentaryzacyjna zostanie wyraźnie pouczone i uważniej przejrzy składane jej arkusze spisu z natury co niewątpliwie przyczyni się do uniknięcia powstałego uchybienia.

**Ad.5.** Uchybienia w zakresie stosowania przepisu art. 272 Ordynacji podatkowej, w przypadku części składanych deklaracji, wynikały z dużej ilości pracy wykonywanej przez jednego pracownika w związku z absencją pozostałych. Obecnie stan Referatu Gospodarki Finansowej tut. Urzędu został osobowo powiększony i wszystkie deklaracje podatkowe wpływające do tut. organu podatkowego poddawane są czynnościom sprawdzającym, mającym na celu: sprawdzenie terminowości ich składania, wpłacania zadeklarowanych podatków oraz stwierdzenie ich formalnej poprawności. Ponadto kontroli podlegają w niezbędnym zakresie dokumenty załączone do deklaracji.

Wdrożenie wnikliwych czynności sprawdzających spowoduje prawidłowe stosowanie art. 272 Ordynacji podatkowej.

**Ad.6.** W pracy tutejszej jednostki zawsze starano się zwracać uwagę na przyjmowanie i ewidencjonowanie korespondencji w sposób określony 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. z 2011 r., Nr 14, poz. 67). Dotyczyło to także składanych

przez podatników deklaracji. Zgodnie z § 42 ust. 2 w zw. z § 7 pkt 6 *Instrukcji kancelaryjnej*, stanowiącej załącznik Nr 1 do w/w rozporządzenia, deklaracje po zarejestrowaniu przez Biuro Podawcze Urzędu opatrzone zostają pieczęcią wpływu na pierwszej stronie pisma lub w przypadku gdy nie ma możliwości otwarcia koperty na kopercie. W przypadku złożenia deklaracji przez podatnika bezpośrednio na stanowisku pracy jest ona przekazywana bezzwłocznie na Biuro Podawcze Urzędu aby zapewnić prawidłowy obieg dokumentów zgodnie z ww. instrukcją.

Brak pieczęci na 3 deklaracjach spowodowany był jedynie przeoczeniem w natłoku pracy.

**Ad.7. – Ad.8.** W związku z dużą ilością podatników i co za tym idzie ilości spraw przypadających do obsługi przez zmniejszony skład osobowy pracowników z wymiaru i księgowości podatkowej, związanej z długimi okresami chorobowymi pozostałych zatrudnionych tam pracowników, na wskutek czasowego skumulowania obowiązków nie były w pełni dopełnione przepisy z § 3 ust. 1 oraz § 5 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 listopada 2001 roku w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. Nr 137, poz.1541 z późn. zm., który utracił moc obowiązującą z dn.21 maja 2014 r.). Wobec powyższego w Referacie Gospodarki Finansowej przeprowadzana jest reorganizacja i zmiana w zakresie przydziału czynności pracowników związana także z ilością osób zatrudnionych na stanowiskach wymiaru i księgowości podatkowej. Dotychczasowi jak i nowi pracownicy RGF zajmujący się księgowością podatkową zostali zobligowani do ścisłego przestrzegania zarówno przepisów zewnętrznych wskazanych powyżej jak i procedur wewnętrznych w zakresie wystawiania i wysyłania do podatników upomnień z zagrożeniem wszczęcia egzekucji a także do wystawiania tytułów wykonawczych podatnikom posiadającym zaległości, zgodnie z zasadami określonymi w Zarządzeniu Nr 99 / 2011 Wójta Gminy Zielona Góra z dnia 03.06.2011 r. w sprawie instrukcji ewidencji i poboru podatków, opłat i niepodatkowych należności budżetowych.

**Ad.9.** W pracy Urzędu Gminy zwracano uwagę na rozliczenia (w tym także terminowość wpłat) inkasentów z pobranych dochodów, niemniej 1 z pośród 17 inkasentów nie zawsze dochowywał terminu płatności. Sołtysa obciążano należnymi odsetkami. W dalszej pracy ponownie zwrócono uwagę Inkasentom na terminowość dokonywania wpłat z pobranych dochodów, zgodnie art.47 § 4a ustawy Ordynacja podatkowa, a z w/w osobą przeprowadzona została oddzielna rozmowa dyscyplinująca.

**Ad.10.** Wszystkim pracownikom merytorycznym, którzy w zakresie obowiązków mają m.in. sporządzanie informacji obejmujących wykazy osób fizycznych i prawnych oraz jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej, którym w zakresie po-

datków lub opłat udzielono ulg, odroczeń, umorzeń lub rozłożono spłatę na raty zwrócono uwagę na rzetelne przedstawianie danych zgodnych z zapisami art. 37 ust.1 pkt.2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz.885 z późn. zm.). Ponadto opracowano wzór formularza zawierającego wszystkie pozycje, które podlegają informacji zgodnie z w/w art.37 ustawy. Tym samym sporządzony za 2013 rok wykaz osób został już prawidłowo sporządzony i zawiera informacje zgodne z zapisami ustawy.

**Ad.11. – Ad.12.** Zgodnie z przeprowadzoną kontrolą oraz na podstawie zaleceń pokontrolnych RIO, tut. organ podatkowy przed wydaniem decyzji podatkowej w sprawie udzielania ulg, umorzeń, rozkładania na raty podatku i odraczania terminów płatności gromadzi odpowiedni materiał dowodowy niezbędny do przeprowadzenia prawidłowego postępowania podatkowego zgodnie z art.187 oraz art.191 Ordynacji podatkowej. Ponadto decyzje zawierają uzasadnienie prawne i faktyczne oraz pouczenia o odpowiedzialności karnej podatnika za usunięcie, ukrycie, zbycie, darowanie, zniszczenie, rzeczywiste lub pozorne obciążenie albo uszkodzenie składników majątku strony, mające na celu udaremnienie egzekucji obowiązku wynikającego z tej decyzji.

Powodem powyższych uchybień było posiłkowanie się przy wydawaniu decyzji gotowymi wzorami zawartymi w używanym programie komputerowym na stanowisku pracy.

Po kontroli RIO wzory decyzji zostały przeredagowane co pozwoliło usunąć nieprawidłowości i tym samym nowe decyzje nie naruszają art. 210 ustawy Ordynacja podatkowa.

**Ad.13.** Stosownie do zaleceń RIO podatnicy prowadzący działalność gospodarczą, którzy ubiegają się o ulgę w spłacie zobowiązań podatkowych w ramach pomocy „de minimis” wzywani są o złożenie dokumentów wymaganych przepisami art. 37 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 30 kwietnia 2004 r. o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej (Dz. U. z 2007 r., Nr 59, poz. 404 z późn. zm.), jeśli dokumenty te nie zostały załączone do złożonego wniosku tj. zaświadczenia o otrzymanej pomocy de minimis albo oświadczenia o wielkości uzyskanej pomocy lub oświadczenia o nieotrzymaniu takiej pomocy. Ponadto przedsiębiorcy muszą przedłożyć informacje niezbędne do udzielenia pomocy de minimis, dotyczące w szczególności wnioskodawcy i prowadzonej przez niego działalności gospodarczej oraz wielkości i przeznaczenia pomocy publicznej otrzymanej w odniesieniu do tych samych kosztów kwalifikujących się do objęcia pomocą, na pokrycie których ma być przeznaczona pomoc de minimis.

Duże obciążenie stanowiska i konieczność terminowego realizowania wielu zadań sprawiła, że nie przeprowadzono w kontrolowanych sprawach szczegółowego postępowania podatkowego. Dane zawarte we wnioskach podatników zweryfikowano w dostępnych źródłach informacji tj. aplikacji SHRIMP, która pozwala sprawdzić czy podatnik otrzymał

pomoc de minimis czy też takiej pomocy nie otrzymał za rok bieżący oraz za dwuletni okres poprzedzający złożenie wniosku.

Wezwanie podatników o dokumenty wymagane przepisami art. 37 ust. 1 pkt 1 powyższej ustawy, pozwolił tut. organowi podatkowemu zebrać i w sposób wyczerpujący rozpatrzyć cały materiał zgromadzony w sprawie.

**Ad. 14.** Począwszy od sprawozdania za rok 2013 dane wykazywane w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planów dochodów budżetowych j.s.t dotyczące skutków udzielonych ulg i zwolnień oraz umorzeń, sporządzane są zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej:

- a) z dnia 3 lutego 2010 r. (Dz.U. Nr 20, poz. 103) – uchylonego z dniem 24.01.2014 r. – odnośnie 2013 roku oraz
- b) z dnia 16 stycznia 2014 r. (Dz.U. z 2014 r., poz.119), odnośnie 2014 roku.

Przyczyną nieprawidłowości była błędna interpretacja przepisów oraz błąd w aplikacji programu podatkowego.

**Ad.15.** Ustawa o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nie reguluje kosztów sporządzenia operatów szacunkowych nie mniej jednak przy przekształceniu prawa użytkowania wieczystego mają zastosowanie przepisy kodeksu postępowania administracyjnego. Przepisy ustawy k.p.a. art. 262 §1 pkt 2 stanowią, iż stroną obciążają te koszty postępowania, które zostały poniesione w interesie strony lub na żądanie strony, a nie wynikają z ustawowego obowiązku organów prowadzących postępowanie. W przypadkach przekształcenia, stosownie do art.1 ustawy z dnia 29 lipca 2005 r o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości (Dz.U.2012.83) osoby fizyczne i prawne będące w dniu 13 października 2005 r użytkownikami wieczystymi nieruchomości mogą wystąpić z żądaniem przekształcenia prawa użytkowania wieczystego tych nieruchomości w prawo własności.

W ustawie z dnia 29 lipca 2005 r brak jest przepisu prawa, który nakłada na organ orzekający o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości obowiązek ponoszenia kosztów tego postępowania . W związku z tym uznano, że skoro niniejsze postępowanie jest w interesie wnioskodawcy, który w decyzji o przekształceniu nabywa prawo własności, to wnioskodawca jest zobowiązany do poniesienia kosztów tego postępowania. Należy dodać, iż strona ponosiła koszty dobrowolnie i były one uiszczanie z góry tj. przed wszczęciem postępowania.

W związku z otrzymanym wystąpieniem pokontrolnym, w którym uznano jednak że obowiązek ponoszenia kosztów za sporządzania operatów szacunkowych przy sprawie przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości spoczywa na organie, od 1 stycznia 2014 r organ zaprzestaje pobierania od osób występują-

cych z wnioskiem o przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości kosztów sporządzenia operatu szacunkowego.

**Ad. 16.** Gmina Zielona Góra zarządza i kontroluje drogi gminne będące jej własnością. Zajęcie pasa drogowego na cele niezwiązane z budową, przebudową, remontem utrzymaniem i ochroną dróg wymaga zezwolenia zarządcy drogi, w drodze decyzji administracyjnej. W przypadku braku zezwolenia zarządca drogi wymierza w drodze decyzji administracyjnej, karę pieniężną. Przed wymierzeniem kary zarządca wszczyna postępowanie administracyjne w określonej sprawie. Takie postępowanie zostało również zastosowane w sprawie nielegalnie ustawionych pojemników do zbioru odzieży używanej. Po zasięgnięciu informacji o ustawionych pojemnikach przy drogach gminnych bez zgody zarządcy drogi dokonano wizji w terenie wraz z dokumentacją fotograficzną. W dniu 26 lutego 2014 r. zostało wszczęte postępowanie administracyjne przez tut. Urząd. W piśmie został określony termin usunięcia pojemników przypadający na dzień 6 marca 2014 r. W dniu 6 marca 2014 r. odbyła się wizja w terenie, w czasie której stwierdzono, że pojemniki na odzież używaną zostały usunięte w związku z powyższym została wydana decyzja umarzająca postępowanie.

W przypadku zajęcia pasa bez stosownego zezwolenia będą wymierzane, w drodze decyzji administracyjnej, kary pieniężne.

**Ad. 17.** W czasie przygotowania wniosku do przetargu „Przebudowa drogi gminnej (ul. A. Syrkiewicza) we wsi Nowy Kisielin” równolegle przygotowywany był wniosek do LUW w Gorzowie Wielkopolskim o dofinansowanie powyższej inwestycji w ramach Narodowego Programu Przebudowy Dróg Lokalnych. W obu wnioskach określano wartość robót z tym, że do LUW podawana była oprócz wartości robót wynikającej z kosztorysu inwestorskiego także wartość dokumentacji technicznej. Omyłkowo tą samą kwotę, podano do przetargu. Podkreślić należy, że podana wartość nie wpłynęła na ostateczny wynik przetargu.

W dalszej pracy Urzędu przygotowywane do przetargu materiały podlegać będą bardziej wnikliwej analizie dokonywanej przez pracowników merytorycznych celem uniknięcia jakichkolwiek nieprawidłowości.

**Ad. 18.** W Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia opracowanej w postępowaniu przetargowym na zadanie pn. „Przebudowa świetlicy wiejskiej we wsi Ochla” brak jednego punktu dotyczącego informacji o formalnościach, jakie powinny zostać dopełnione po wyborze oferty w celu zawarcia umowy w sprawie zamówienia publicznego, wynikał wyłącznie z przeoczenia. Jednakże w SIWZ zawarto pkt. 26. zatytułowany: „Zawiadomienie o wyborze oferty najkorzystniejszej”. W punkcie tym zawarto informacje dot. m.in. po-

wiadomienia wszystkich wykonawców o wyborze oferty, wykluczeniu wykonawcy bądź odrzuceniu oferty, a także o możliwym terminie zawarcia umowy, w zależności od rozstrzygnięcia przetargu. Poinformowano również potencjalnych wykonawców o krokach, jakie będą podjęte w przypadku, gdy wybrany wykonawca będzie uchylał się od zawarcia umowy lub nie wniesie wymaganego zabezpieczenia należytego wykonania umowy.

Informuję, iż wszystkie inne opracowane przez Zespół Zamówień Publicznych Urzędu Gminy Zielona Góra, Specyfikacje Istotnych Warunków Zamówienia (w tym również pozostałe SIWZ sprawdzane przez inspektora Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze) zawierają punkt dot. „informacji o formalnościach, jakie powinny zostać dopełnione po wyborze oferty w celu zawarcia umowy” wymagany przepisami art. 36 ustawy Prawo zamówień publicznych.

**Ad.19.** Kierownikom wszystkich gminnych jednostek organizacyjnych (w tym także KZG Gminy Zielona Góra z/s w Zawadzie) przypomniano o terminach składania sprawozdań zarówno w zakresie operacji finansowych, zgodnie z załącznikiem 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. z 2010 r., Nr 43, poz. 247 z późn.zm.), jak również sprawozdawczości budżetowej, zgodnie z załącznikiem Nr 44 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r w sprawie sprawozdawczości budżetowej ( Dz.U. z 2014 r., poz.119). Ponadto w miesiącu kwietniu br. zostało wydane Zarządzenie Nr 59 / 2014 Wójta Gminy Zielona Góra w sprawie sposobu sporządzania i przekazywania sprawozdań finansowych, w którym wskazuje się także obowiązujące terminy przekazywania sprawozdań finansowych przez jednostki organizacyjne Gminy.

Do wiadomości :

1. Przewodniczący Rady Gminy Zielona Góra
2. a/a .

W Ó J T  
mgr Mariusz Zalewski

