

Złotów, dn. 21 stycznia 2019 r.

ORK.1710.4.2019

**Pani**  
**Grażyna Wróblewska**  
**Prezes**  
**Regionalnej Izby Obrachunkowej**  
**w Poznaniu**

W odpowiedzi na wystąpienie pokontrolne – pismo nr WK-0911/23/2018 z dnia 18 grudnia 2018 roku (wpłynęło do Urzędu Gminy Złotów w dniu 27 grudnia 2018 r.), informuję o sposobie realizacji nieprawidłowości i uchybień stwierdzonych w czasie kontroli kompleksowej gospodarki finansowej Gminy Złotów.

Ad. 1. Księgi rachunkowe i ewidencja księgową w Urzędzie Gminy Złotów prowadzone są w oparciu o przepisy ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r., poz. 1047 ze zm., a od 15 grudnia 2017 r. Dz. U. poz. 2342) i przepisy rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości i planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2013 r. poz. 289 ze zm., a od 11 kwietnia 2017 r. Dz. U. poz. 760) a także w oparciu o uregulowania wewnętrzne. W dniu 07.01.2019 r. pismem ORK.1710.1.2019 zobowiązałem Skarbnika Gminy Złotów do wzmocnienia nadzoru nad prowadzeniem rachunkowości budżetu i Urzędu, skutkiem czego będzie wyeliminowanie stwierdzonych nieprawidłowości i usprawnienie gospodarki finansowej, poprzez:

- 1-2) stosowanie zasad funkcjonowania kont jednostki określonych w załączniku nr 3 do rozporządzenia, oraz w obowiązującej polityce rachunkowości. Po konsultacji z Ośrodkiem Informatyki odpowiedzialnym za pełnienie nadzoru autorskiego nad zainstalowanym systemem informatycznym „Księgowość budżetowa” dokonano zmiany w oprogramowaniu dodając dodatkowe źródło, co ma umożliwić ewidencję na kontach 221 i 130 według podziałek klasyfikacji budżetowej.
- 3) wprowadzenie w oprogramowaniu komputerowym „Księgowość budżetowa” zmiany umożliwiającej automatyczne przenoszenie stanów aktywów i pasywów wykazanych w księgach rachunkowych na dzień ich zamknięcia i ujmowanie ich w tej samej wysokości, w księgach rachunkowych otwartych na następny rok obrotowy,
- 4) Zarządzeniem Nr 41.2018 Wójta Gminy Złotów z dnia 25 października 2018 r. w sprawie wprowadzenia zmian do zasad (polityki) rachunkowości dla Budżetu Gminy i Urzędu Gminy Złotów uzupełniono zakładowy plan kont o konto pozabilansowe „Należności warunkowe” służące do ewidencji należności warunkowych z tytułu bonifikat udzielonych przy sprzedaży lokali mieszkalnych,
- 5) wprowadzenia do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego w postaci zapisu każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, mając na uwadze, że zgodnie z przepisami § 26 ust. 2 rozporządzenia okresem sprawozdawczym jest miesiąc,

- 6) stosowanie przyjętych zasad rachunkowości, rzetelnie i jasno przedstawiając sytuację majątkową i finansową oraz wynik finansowy. Stwierdzone nieprawidłowości w zakresie sporządzenia bilansu z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego i bilansu Urzędu jako jednostki budżetowej zostaną wyeliminowane przy sporządzaniu bilansów za rok 2018.
- 7) inwentaryzacja nieruchomości (gruntów) za rok 2018 r. zostanie przeprowadzona w sposób umożliwiający porównanie danych wynikających z ewidencji księgowej z ewidencją gminnego zasobu nieruchomości, stosowanie do przepisu § 8 ust. 5 rozporządzenia.

Ad. 2. Sprawozdania w zakresie operacji finansowych były i są sporządzane zgodnie z zasadami określonymi w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1773). Stwierdzona nieprawidłowość w zakresie sporządzania jednostkowego sprawozdania Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych zostanie wyeliminowana w trakcie sporządzania sprawozdań za następne okresy sprawozdawcze.

Ad. 3. W celu prawidłowej realizacji dochodów z tytułu podatków lokalnych wyeliminowane zostaną następujące nieprawidłowości:

- 1) w przypadku stwierdzenia braku we wnioskach o umorzenie zaległości podatkowych kwot zaległości, określenia rodzaju podatku, o którego umorzenie podatnicy wnioskują, rat z tytułu których powstały zaległości Urząd będzie wzywać podatników do złożenia wyjaśnień i zeznań niezbędnych do ustalenia stanu faktycznego lub rozstrzygnięcia sprawy wykorzystując przepisy art. 155 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa,
- 2) zaprzestanie się dokonywania umorzeń zaległości podatkowych ponad żądanie wniosku,
- 3) w przypadku zastosowania ulgi wraz z zaległością umarzać będzie się również odsetki za zwłokę w całości lub w takiej części, w jakiej została umorzona zaległość podatkowa, zgodnie z przepisami art. 67a § 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa,
- 4) mając na względzie przepisy art. 3 ust. 1 i 4 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych przy opodatkowaniu nieruchomości stanowiących współwłasność osób fizycznych, w tym również współmałżonków, począwszy od 2019 roku uwzględni się zasadę, że nieruchomości te stanowią odrębny przedmiot opodatkowania, a co za tym idzie, współwłaściciele opodatkowywać będzie się w drodze odrębnej decyzji wymiarowej,
- 5) w razie śmierci właściciela nieruchomości Urząd wyda postanowienie o zawieszeniu postępowania na podstawie art. 201 § 1 pkt 1 ustawy Ordynacja podatkowa.

Ad. 4. Zwiększono nadzór w zakresie wydawanych zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych. Pracownik merytoryczny pismem ORK.1710.2.1019 z dnia 07.01.2019 r. zobowiązany został do przestrzegania przepisów ustawy z dnia 6 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi. W szczególności zobowiązano do: wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych na podstawie kompletnych wniosków, oraz do wydawania jednorazowych zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych na okres zgodnie z wnioskiem złożonym przez zainteresowany podmiot.

Ad. 5. Wpłaty na PFRON przekazywane są w terminie wynikającym z przepisów art. 49 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (Dz. U. z 2018 r. poz. 511 ze zm.). Nieprawidłowość wynikała w czasie kontroli miała charakter jednorazowy.

Ad. 6. Umowy skutkujące powstaniem zobowiązań pieniężnych każdorazowo przedkładane są Skarbnikowi w celu dokonania kontrasygnaty, stosownie do przepisów art. 46 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2018 r. poz. 994 ze zm.). W styczniu 2019 r.

zawarto umowy na używanie samochodów osobowych do celów służbowych, na każdej umowie Skarbnik dokonał kontrasygnaty.

Ad. 7. W procedurze przyznawania dotacji w oparciu o przepisy ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i wolontariacie ( Dz. U. z 2018 r. poz. 450 ze zm.), formalną ocenę ofert będzie przeprowadzała Komisja konkursowa, zwracając uwagę na zgodność złożonych ofert z wymaganiami formalnymi określonymi w ogłoszeniu o otwartym konkursie ofert, ze szczególnym uwzględnieniem kompletności oferty.

Ad. 8. W zakresie prowadzenia postępowań o udzielenie zamówień publicznych w oparciu o przepisy ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych ( Dz. U. z 2017 r. poz. 1579 ze zm.), w celu wyeliminowania uchybień w prowadzonych postępowaniach pracownik merytoryczny oraz członkowie Komisji przetargowej zostali zobowiązani do ścisłego przestrzegania przepisów ustawy, w szczególności:

- 1) pracownik wykonujący czynności związane z przygotowaniem postępowania został zobowiązany do żądania od wykonawców jedynie takich oświadczeń i dokumentów, które są niezbędne do przeprowadzenia postępowania (art. 25 ust 1 ustawy Pzp),
- 2) w każdym przypadku stwierdzenia braku dokumentów, do których złożenia wykonawca był zobowiązany zapisami w SIWZ lub ogłoszeniu o zamówieniu, o ile pozwalają na to przepisy, będzie on wzywany do ich uzupełnienia w trybie art. 26 ust. 3 ustawy Pzp lub wykluczany z postępowania, względnie odrzucana będzie oferta,
- 3) wszelkie dokumenty związane z prowadzonymi postępowaniami o udzielenie zamówienia publicznego, do których stosuje się przepisy ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych, będą sporządzane zgodnie z ustawą, a w szczególności:
  - specyfikacje istotnych warunków zamówienia,
  - ogłoszenia o zamówieniu,
  - ogłoszenia o wyborze oferty,
  - protokoły postępowania.
- 4) szczególną kontrolą została objęta realizacja warunków określonych w umowach z wykonawcami, w tym obowiązki wynikające z zatrudnienia podwykonawców,
- 5) wszelkie ewentualne zmiany w umowie zawartej w wyniku przeprowadzonego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, będą mogły być wprowadzone w formie aneksu do umowy pod warunkiem przedstawienia przez pracownika merytorycznego pisemnego uzasadnienia konieczności wprowadzenia zmian i ich zgodności z warunkami umowy i przepisami ustawy Pzp.

Ad. 9. Pracownik merytoryczny zobowiązany został pismem nr ORK.1710.3.2019 do sporządzenia gminnego planu wykorzystania zasobu nieruchomości gminnych.

Ad. 10. Pracownik merytoryczny zobowiązany został pismem nr ORK.1710.3.2019 do zamieszczania w wykazach nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży informacji wymienionych w art. 35 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

Ad. 11. Pracownik merytoryczny zobowiązany został pismem nr ORK.1710.3.2019 do dokumentowania faktu zamieszczenia wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży w siedzibie Urzędu Gminy i na stronach internetowych Urzędu zgodnie z przepisem art. 35 ust.1 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

Ad. 12. Pracownik merytoryczny zobowiązany został pismem nr ORK.1710.3.2019 do publikacji na stronach Urzędu jak i w Biuletynie Informacji Publicznej oraz podawanie do publicznej wiadomości ogłoszeń o przetargach na sprzedaż nieruchomości.

Ad. 13. Pracownik merytoryczny zobowiązany został pismem nr ORK.1710.3.2019 do sporządzania protokołów z zakończonych wynikiem negatywnym przetargów na sprzedaż nieruchomości.

Ad. 14. Pracownik merytoryczny zobowiązany został pismem nr ORK.1710.3.2019 do zamieszczania w informacji o wyniku przetargu, informacji wymaganych §12 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości. Informacje o wynikach przetargów będą podawane do publicznej wiadomości, poprzez wywieszenie w siedzibie Urzędu.

Do wiadomości:  
- Rada Gminy Złotów

**WÓJT**  
*inż. Piotr Lach*