

OA.1710.1.2015.

Świlcza, 24 luty 2015 r.

**Pan**

**dr Zbigniew Wójcik**

**Prezes**

**Regionalnej Izby Obrachunkowej**

**w Rzeszowie**



Niniejszym przedkładam informację o wykorzystaniu i wykonaniu wniosków zawartych w Wystąpieniu pokontrolnym znak: WK. 610-53/4/2014 z dnia 23 stycznia 2015 roku wydanym pom kompleksowej kontroli gospodarki finansowej Gminy Świlcza przeprowadzonej przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Rzeszowie w dniach od 3 listopada do 17 grudnia 2015 roku.

Ad. Wniosku Nr 1. Został opracowany projekt statutu Gminy Świlcza i skierowany do konsultacji do Komisji Regulaminowo Statutowej Rady Gminy a następnie zostanie przedłożony do uchwalenia na sesję Rady Gminy.

Ad. Wniosku Nr 2. Szczegółowe zasady usprawiedliwiania i udokumentowania nieobecności radnych zostaną uregulowane w nowym statucie Gminy Świlcza.

Ad. Wniosku Nr 3. Została opracowana procedura dotycząca o udzielenie zamówień na dostawę, roboty i usługi, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości 30 tys. euro do których nie stosuje się przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych.

Ad. Wniosku Nr 4. Wprowadzono do stosowania „Instrukcje w sprawie gospodarki drukami ścisłego zarachowania oraz anulowania dowodów przyjęcia gotówki do kasy w Urzędzie Gminy Świlcza”. Raporty kasowe będą zamykane na przełomie miesięcy w związku z czym zostaną wyeliminowane rozbieżności pomiędzy ewidencją analityczną i syntetyczną.

Ad. Wniosku Nr 5. a/ Wpływy dochodów budżetowych do kasy będą księgowane zgodnie z zarządzeniem i charakterem operacji.

b/ Raporty kasowe będą sporządzane w okresach nieprzekraczających okresów sprawozdawczych.

c/ Będzie prowadzona ewidencja do kont „101” tak by zawierała zapisy konta syntetycznego.

d/ Raporty kasowe będą księgowane w sposób umożliwiający powiązanie zapisów z dowodami księgowymi.

Ad. Wniosku Nr 6. Zatwierdzone zostały do stosowania wzory dowodów wpłaty opłaty targowej w Gminie Świlcza.

Ad. Wniosku Nr 7. Od Banku Spółdzielczego w Głogowie Małopolskim prowadzącego bankową obsługę budżetu Gminy Świlcza będą egzekwowane postanowienia umowy w zakresie stosowania stawki oprocentowania lokat overnight. Bank Spółdzielczy w Głogowie Małopolskim Oddział w Świlczy dokonał wpłaty mylnie naliczonych odsetek od overnight za rok 2013 w kwocie 1.098,81 zł.

Ad. Wniosku Nr 8. W dniu 30.01.2015 r. został otwarty rachunek pomocniczy do rachunku podstawowego o nazwie „rachunek sum depozytowych – wadia przetargowe”. Przyjęto do stosowania, że w postępowaniu o zamówienie publiczne będzie przekazywana informacja o wpłacaniu wadiów przetargowych na wydzielony rachunek pomocniczy zgodnie z pismem FB.3020/14/2015 z dnia 28.01.2015 r.

Ad. Wniosku Nr 9. Na kontach :

a/ „290” – będą ujmowane odpisy aktualizujące należności odpisów należności wątpliwych.

b/ „231” - rozrachunki z tytułu wynagrodzeń - będą ujmowane, rozrachunki z pracownikami z tytułu wypłat pieniężnych i świadczeń rzeczowych zaliczanych do wynagrodzeń wynikających z umowy o pracę.

c/ „229” pozostałe zobowiązania publicznoprawne – będą ujmowane wpłaty z tytułu PFRON.

d/ „201” rozrachunki z tytułu dostaw i usług - będą ujmowane wszelkie rozrachunki z tytułu dostaw, robót i usług.

e/ „240” pozostałe rozrachunki wniesionych zabezpieczeń należytego wykonania umowy.

f/ „250” należności finansowe - będą ujmowane rozrachunki z tytułu udzielonych pożyczek.

Ad. Wniosku nr 10. W księgach rachunkowych będą ujmowane:

a/ operacje gospodarcze w miesiącu ich dokonania.

b/ wszystkie etapy rozliczeń poprzedzających płatność wydatków.

Ad. Wniosku Nr 11. W ewidencji księgowej na koniec roku będą ujmowane kwoty odsetek od kredytów.

Ad. Wniosku Nr 12. Skarbnikowi Gminy Świlcza (Głównemu Księgowemu) powierzono obowiązki i odpowiedzialność w zakresie: prowadzenia rachunkowości jednostki, wykonywania dyspozycji środkami pieniężnymi, dokonywanie wstępnej kontroli (zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym, kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych) .

Ad. Wniosku Nr 13. Dochody i wydatki budżetowe będą klasyfikowane zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (t. j. Dz.U.2014.poz.1053 z p.zm.)

Ad. Wniosku Nr 14. a/ W bilansie jednostkowym Urzędzie Gminy będą wykazywane stany aktywów i pasywów w wyodrębnionych ewidencjach.

b/ należności i zobowiązania z tytułu najmu i dzierżawy jako należności i zobowiązania z tytułu dostaw i usług.

Ad. Wniosku Nr 15. Zestawienia obrotów i sald ewidencji księgowej Urzędu Gminy będą zawierały symbole i nazwy kont.

Ad. Wniosku Nr 16. Wartość poszczególnych składników aktywów i pasywów ustalana będzie oddzielnie zgodnie z art. 7 ust. 3 ustawy o rachunkowości. Do kont 224 "rozrachunki budżetu" oraz 909 „rozliczenia międzyokresowe” będzie prowadzona szczegółowa ewidencja wykonania budżetu zgodnie z przyjętym zakładowym planem kont.

Ad. Wniosku Nr 17. Od podatników podatków gminnych w podatku od osób prawnych i jednostek organizacyjnych nie wykonujących obowiązku terminowego przedkładania deklaracji podatkowych będzie egzekwowany obowiązek terminowego składania deklaracji.

Ad. Wniosku Nr 18. W przypadku uchylania się podatników od obowiązku złożenia deklaracji podatkowych będą zawiadamiane urzędy skarbowe celem wszczęcia postępowania o ich ukaranie.

Ad. Wniosku Nr 19. W przypadku nie złożenia deklaracji podatkowych będą wszczynane postępowania podatkowe i wydawane decyzje określające wysokość zobowiązania podatkowego.

Ad. Wniosku Nr 20. Będą dokonywane czynności sprawdzające deklaracji podatkowych celem stwierdzenia ich formalnej zgodności z przedstawionymi dokumentami.

Ad. Wniosku Nr 21. Podatnik, który w deklaracji na podatek od środków transportowych popełnił błąd rachunkowy, inną oczywistą pomyłkę lub wypełnił deklarację niezgodnie z ustalonymi wymaganiami, wzywany będzie do uzupełnienia braków lub korekty. Istnieje również możliwość skorygowania błędu przez pracownika na kserokopii deklaracji, uwierzytelnieniu jej i przesłaniu do podatnika.

Ad. Wniosku Nr 22. Od nieterminowych wpłat podatników naliczane będą odsetki za zwłokę. Po każdej racie podatku wysyłane będą niezwłocznie upomnienia z wezwaniem do zapłaty zgodnie z obowiązującymi przepisami prawnymi, jak również naliczane będą i egzekwowane koszty pisemnych upomnień. Tytuły wykonawcze do odpowiednich urzędów skarbowych sporządzane będą i przekazywane bez zbędnej zwłoki.

Ad. Wniosku Nr 23. W przypadku podatników długotrwale zalegających w zapłacie należności podatkowych wszczynane będą bez zbędnej zwłoki postępowania egzekucyjne zgodnie z obowiązującymi przepisami prawnymi.

Ad. Wniosku Nr 24. W zakresie realizacji opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi będą wyeliminowane nieprawidłowości poprzez: kontrolowanie składanych deklaracji o wysokości opłaty o zagospodarowanie odpadów komunalnych, przypisywanie wysokości opłaty w okresach miesięcznych, a w przypadku uchylania się zobowiązanego od wykonania

obowiązku wniesienia opłaty będą podejmowane czynności zmierzające do zastosowania środków egzekucyjnych, a w momencie doręczenia upomnienia właścicielowi nieruchomości będą przypisywane koszty upomnienia. W aktualizacji regulaminu organizacyjnego Urzędu będzie uwzględnione wykonywanie zadań gospodarowania odpadami komunalnymi.

Ad. Wniosku Nr 25. W rozliczeniach należności za czas podróży służbowej pracowników Urzędu w poleceniach wyjazdów służbowych będą wskazywane miejsca rozpoczęcia podróży służbowej oraz rodzaj środka transportu.

Ad. Wniosku Nr 26. Zlecenia wykonania robót, dostaw i usług, w stosunku do których nie stosowano przepisów o zamówieniach publicznych będą wykonywane zgodnie z zatwierdzoną procedurą.

Ad. Wniosku Nr 27. Przyjęto do stosowania przestrzeganie przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych w zamówieniach publicznych na usługi, dostawy lub roboty budowlane, których wartość przekracza w złotych równowartość 30 000 euro.

Ad. Wniosku Nr 28. Zobowiązano pracownika odpowiedzialnego za nieprawidłowości do stosowania w procedurach przetargowych przepisów rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 26 października 2010 roku w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U Nr 223 poz. 1458).

Ad. Wniosku Nr 29. Zobowiązano pracownika odpowiedzialnego za nieprawidłowości do egzekwowania od wykonawców ubiegających się o zamówienie publiczne wnoszenia wadium przetargowego przelewem na rachunek bankowy wskazany przez zamawiającego, zgodnie z art. 45 ust.7 ustawy Prawo zamówień publicznych (wydzielony rachunek pomocniczy zgodnie z pismem FB 3020/14/2015 z dnia 28.01.2015 r.).

Ad. Wniosku Nr 30. Zobowiązano pracowników odpowiedzialnych za realizację zawartych umów do stosowania zaleceń w zakresie dokonywania wydatków publicznych w wysokościach i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, zgodnie z art. 44 ust. 3 ustawy o finansach publicznych.

Ad. Wniosku Nr 31. Zobowiązano pracownika odpowiedzialnego za nieprawidłowości do zamieszczania w ogłoszeniu o zamówieniu publicznym informacji określających tryb zamówienia oraz miejsce składania ofert, zgodnie z art.41 pkt 2 i 10 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Ad. Wniosku Nr 32. Przygotowano projekt uchwały Rady Gminy Świlcza dotyczący współpracy z podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego zgodnie z art. 45a ust. 1 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie. Projekt zostanie skierowany do uchwalenia w 2015 roku z chwilą wygospodarowania dodatkowych środków finansowych lub w budżecie na 2016 rok.

Ad. Wniosku Nr 33. Środki finansowe z tytułu przyznanych dotacji przekazywane będą w terminach określonych w umowach o udzielenie dotacji z budżetu Gminy.

Ad. Wniosku Nr 34. Określono aneksem do „Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów” zasady sporządzania dokumentów księgowych stosowanych do udokumentowania zmian w stanie środków trwałych.

Ad. Wniosku Nr 35. Członkowie komisji inwentaryzacyjnej zostali zobowiązani do przestrzegania zasad ustalonych w Instrukcji przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji wprowadzonych zarządzeniem nr 87/2008 Wójta Gminy Świlcza z dnia 31.12.2008 r.

Ad. Wniosku Nr 36. Wykazy nieruchomości przeznaczone do sprzedaży będą określały termin do złożenia wniosku przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości zgodnie z art 35 ust.2, pkt 12 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r., o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2014 r. poz.518 z późn. zm.)

Ad. Wniosku Nr 37. W ogłoszeniach na sprzedaż nieruchomości będą zamieszczane informacje o obciążeniach nieruchomości, zobowiązaniach, których przedmiotem jest nieruchomość zgodnie z § 13 pkt 2 i 3 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargu oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. Nr 207. poz. 2108, z późn. zm.)

Ad. Wniosku Nr 38. Osoby ustalone jako nabywcy nieruchomości będą zawiadamiane o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży, zgodnie z art. 41 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

Ad. Wniosku Nr 39. Nieruchomości mienia komunalnego oddawane w dzierżawę będą zamieszczane w wykazach nieruchomości zgodnie art. 35 ust. 2 pkt. 12 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami.

Ad. Wniosku Nr 40. Przy wydzierżawianiu nieruchomości stanowiących mienie komunalne Gminy będą stosowane aktualne stawki dzierżawy ustalone w sposób określony w uchwale Nr XII/123/2000 Rady Gminy Świlcza z dnia 27 kwietnia 2000 roku w sprawie określenia zasad gospodarowania mieniem Gminy Świlcza.

Ad. Wniosku Nr 41. Będą naliczane i egzekwowane odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu czynszu dzierżawnego.

Ad. Wniosku Nr 42. Wydatki publiczne będą pokrywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, zgodnie z art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

Ad. Wniosku Nr 43. Poręczenia będą udzielane wyłącznie do maksymalnej wysokości ustalonej przez Radę Gminy w danym roku kalendarzowym.

Ad. Wniosku Nr 44. Kredyt odnawialny w rachunku bieżącym będzie ujmowany w ewidencji księgowej na koncie 133 „Rachunek budżetu” w kwocie faktycznie wykorzystanego limitu.

Ad. Wniosku nr 45. Kredyt na pokrycie występującego w ciągu roku deficytu budżetu będzie zaciągany do kwoty określonej w uchwale budżetowej zgodnie z art. 91 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Ad. Wniosku nr 46. Wpis do ewidencji szkół niepublicznych prowadzonych przez Gminę Świlcza będzie dokonywany w nieprzekraczalnym terminie 30 dni lub będzie wydawana decyzja o odmowie wpisu do ewidencji.

Informuję, że w dniu 30.01.2015 r. na naradzie z udziałem kierowników referatów i pracowników na samodzielnych stanowiskach przeanalizowano nieprawidłowości wykazane w toku kontroli przeprowadzonej przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Rzeszowie oraz zapoznano z zaleceniami w Wystąpieniu pokontrolnym. Osoby odpowiedzialne za uchybienia zobowiązano do ich niezwłocznego usunięcia i zobowiązano do przeszkolenia podległych pracowników, tak aby wykazane nieprawidłowości i błędy nie powtórzyły się w przyszłości

**WÓJT**  
*[Signature]*  
mgr inż. Adam Dziędzic

**SEKRETARZ GMINY**  
*[Signature]*  
mgr Józef Wilga  
ad. 1, 2, 25

**SKARBNIK GMINY**  
*[Signature]*  
Stanisława Ruszel

Ad. 5, 9, 10, 11, 14, 15  
16, 17, 18, 19, 20,  
21, 22, 23, 41  
4, 6, 7, 8, 13, 33  
34, 35, 42, 43, 44  
45

**INSPEKTOR**  
*[Signature]*  
mgr inż. Anna Niemier  
Ad. 36, 37, 38  
24, 39, 40

KII RÓWNIK REFERATU  
GOSPODARKI MIENIEM  
I PLANOWANIA PRZEDSIĘWZIEŃ  
*[Signature]*  
mgr inż. Jolanta Jucha

**INSPEKTOR**  
*[Signature]*  
mgr Ewa Dziędzic  
Ad. 3, 8, 26, 27, 28, 29, 30, 31, 32

**INSPEKTOR**  
*[Signature]*  
Maria Jarosz  
Ad. 46

**INSPEKTOR**  
*[Signature]*  
Halina Batóg  
Ad. 25, 12

**URZĄD GMINY ŚWILCZA**  
woj. podkarpackie  
tel./fax (0-17) 86-70-100  
NIP 8132125764  
(nazwa i adres organu)

**OPLATA POBRANA**  
**TAXE PERQUÉ**  
Zwrotne potwierdzenie odbioru  
pisma adresowanego do  
umowa nr 15/55 (OP/11/15)  
Pan(i) Regionalna Izba Obrachunkowa  
ul. Mickiewicza 10  
Rzeszów

Znak sprawy 07-1710.1-2015  
Dnia 24.02.2015

35-064 Rzeszów

Potwierdzam własnoręcznym podpisem, że w dniu dzisiejszym otrzymałem(am) oznaczone wyżej pismo

....., dnia 26.02.2015

Po dokonanych doręczeniach organ doręczający zwraca dowód doręczenia wysyłającemu

  
(00)659007731202783080

**RZESZÓW**  
26.02.2015  
(podpis)  
\*HG\*

datownik