



Urząd Miejski w Koronowie

Plac Zwycięstwa 1, 86-010 Koronowo
tel. 52 3826 400, fax: 52 3826 401
e-mail: sekretariat@um.koronowo.pl
http://www.koronowo.pl

Koronowo, dn. 05.08.2015 r.

FB.300.22.2015

Pan

Tadeusz Dobek

Prezes Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy

W odpowiedzi na zalecenia pokontrolne znak RIO-KF-4104-14/2015 z dnia 14 lipca 2015 r., data wpływu w dniu 17 lipca 2015 r. informuję, że podjąłem działania mające na celu usunięcie uchybień i nieprawidłowości stwierdzonych podczas kontroli oraz usprawnienie działalności. Realizacja zaleceń pokontrolnych Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy przedstawia się następująco:

W przedmiocie dopuszczenia do przedawnienia należności Gminy z tytułu należności cywilnoprawnych, tj. opłat rocznych za użytkowanie wieczyste wraz z odsetkami (ad. 1).

- 1.1. *Wykonano*- Przeprowadzono rozmowę i pouczono pracownika Wydziału Rolnictwa, Gospodarki Gruntami i Ochrony Środowiska odpowiedzialnego merytorycznie za wykonywanie tego zadania o obowiązku wywiązywania się z przepisów ustawy Kodeks cywilny oraz konsekwencjach niepodejmowania działań windykacyjnych w stosunku do ww. należności wynikających z art. 42 ust. 5 ustawy o finansach publicznych.
- 1.2. *Wykonano*- Zobligowano pracowników Wydziału Rolnictwa, Gospodarki Gruntami i Ochrony Środowiska odpowiedzialnych merytorycznie za przedmiotowe zadania do udziału w szkoleniach w zakresie powierzonych im zadań.
- 1.3. *Wykonano*- Zwiększono nadzór kierownika Wydziału Rolnictwa, Gospodarki Gruntami i Ochrony Środowiska nad realizowanymi zadaniami.

W przedmiocie naruszenia zasad ustalania cen nieruchomości przy sprzedaży nieruchomości w drodze przetargu (ad. 2) .

Wykonano- Pouczono kierownika i pracownika Wydziału Rolnictwa, Gospodarki Gruntami i Ochrony Środowiska odpowiedzialnych merytorycznie za wykonanie tego zadania w przedmiocie wywiązywania się z przepisów ustawy o gospodarce nieruchomościami, obowiązku nienaruszania terminów wynikających z przepisów prawa i o konsekwencjach wynikających z ich nie przestrzegania.

W zakresie rachunkowości i sprawozdawczości (ad. 3).

- 3.1. *Wykonano*- Aktualnie w Urzędzie Miejskim znajduje się jeden punkt obrotu gotówkowego (kasa Urzędu), tym samym zrezygnowano z rozwiązania polegającego na przyjmowaniu opłaty skarbowej na kwitariusz przychodowy przez pracownika Wydziału Spraw Obywatelskich i Komunalnych. Zamknięcie punkt obrotu gotówkowego nastąpiło 31 marca 2015 r., o czym poinformowano inspektorów kontroli Regionalnej Izby Obrachunkowej w trakcie kontroli. Niemniej przeprowadzono rozmowę, pouczone i zobowiązano pracowników uczestniczących w obrocie gotówkowym do zachowania szczególnej staranności i do dokonywania zapisów w raportach kasowych wyłącznie na podstawie dowodów księgowych potwierdzających przebieg rzeczywistych operacji gospodarczych stosownie do art. 20 ustawy o rachunkowości.
- 3.2. *Wykonano*- Przeprowadzono rozmowę i zobowiązano pracowników uczestniczących w obrocie gotówkowym do wywiązywania się z przepisów ustawy o rachunkowości w zakresie rzetelnego ewidencjonowania operacji gotówkowych dokonywanych w kasie Urzędu Miejskiego.
- 3.3. Podjęto rozmowę z dostawcą oprogramowania w sprawie określenia możliwości technicznych, w przypadku sporządzania raportów kasowych obejmujących okres kilku dni, ujmowania operacji gospodarczych związanych z wypłatą gotówki z kasy na koncie syntetycznym 101 „Kasa” pod tą samą datą, co data faktycznego przeprowadzenia operacji gospodarczych. W przypadku braku możliwości rozwiązania problemu poprzez zmianę organizacji pracy systemu informatycznego, pracownicy kasy będą sporządzać raporty kasowe na koniec każdego dnia pracy, tak aby zapewnić ujęcie dochodów i wydatków w terminie ich zapłaty (oddzielnie dla wydatków i oddzielnie dla dochodów). Czynności te powinny zakończyć się do 31 sierpnia 2015 r.
- 3.4. Podjęto czynności zmierzające do ewidencjonowania w księgach rachunkowych na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki”, tzw. „zapisem wtórnym”, dochodów budżetowych realizowanych przez Urząd jako jednostkę, a wpływających bezpośrednio na rachunek bankowy budżetu. Zobowiązano skarbnika do przygotowania stosownych zmian w Polityce rachunkowości uwzględniających zapisy rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz 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. Czynności te powinny zakończyć się do końca 2015 roku, co ustalono z inspektorami Regionalnej Izby Obrachunkowej w trakcie kontroli.



- 3.5. *Wykonano*- Przeprowadzono rozmowę i zobowiązano pracownika odpowiedzialnego za ewidencję rzeczowych składników majątkowych o wartości jednostkowej niższej niż 3.500,00 zł do ewidencjonowania ich na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe”.
- 3.6. *Wykonano*- Błędne zapisy w księgach rachunkowych aktualnie są poprawiane poprzez stosowanie reguły podwójnego zapisu na dwóch kontach po ich przeciwstawnych stronach i w tej samej wartości. Przeprowadzono rozmowę i zobowiązano pracowników do przestrzegania przepisów ustawy o rachunkowości.
- 3.7. *Wykonano*- W księgach rachunkowych na koncie 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” ewidencjonuje się zaangażowanie wydatków (pod datą podpisania umowy, decyzji i innych postanowień, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych w roku bieżącym). Dokonano instruktażu pracowników Wydziału Organizacyjnego zgodnie z postanowieniami Polityki rachunkowości.
- 3.8. *Wykonano*- Wszystkie operacje dotyczące przekazywania jednostkom budżetowym środków finansowych na wydatki oraz rozliczenia z tytułu dokonanych przez te jednostki wydatki ewidencjonuje się w księgach rachunkowych budżetu Gminy (organu finansowego) na odpowiednich kontach stosownie do wymogów rozporządzenia.

W zakresie rachunkowości i sprawozdawczości (ad. 4).

Wykonano- Obecnie operacje gospodarcze dot. dochodów z tytułu sprzedaży nieruchomości ujmuje się we właściwej podziałce klasyfikacji budżetowej, tj. w § 0770 „Wpływy z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego”. Przebiegowano wszystkie mylnie ujęte w księgach rachunkowych operacje i zobowiązano pracowników do przestrzegania przepisów rozporządzenia.

W zakresie rachunkowości i sprawozdawczości (ad. 5).

Wykonano- Stwierdzone nieprawidłowości w sprawozdaniach Rb-PDP i Rb-27S zostały usunięte w trakcie wykonywania czynności kontrolnych przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Bydgoszczy w uzgodnieniu z panią Joanną Syk- młodszym inspektorem do spraw kontroli gospodarki finansowej, o czym poinformowano pismem znak: FB.310.12.2015 z dnia 28 kwietnia 2015 r.

W zakresie dochodów budżetowych (ad. 6).

Wykonano- W trakcie kontroli udzielono instruktażu pracownikom odpowiedzialnym za przygotowanie decyzji odroczeniowych i rozłożeniowych. Wzmocniono nadzór kierownika Wydziału Finansowo- Budżetowego nad przyznawaniem ulg w oparciu o przepisy Ordynacji podatkowej.

W zakresie dochodów budżetowych (ad. 7).

Wykonano- Przeprowadzono rozmowę i pouczono pracowników odpowiedzialnych merytorycznie za wydawanie decyzji, aby starannie wydawali decyzje w sprawie ulg na podstawie art. 67a § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa, w szczególności w przedmiocie rozstrzygnięcia. Sprostowano decyzje zgodnie z art. 213 § 2 pkt 2 i 3 ustawy Ordynacja podatkowa, zwracając uwagę na staranność wydawania decyzji w sprawie ulg.

W zakresie dochodów budżetowych (ad. 8).

Wykonano- Zwiększono nadzór kierownika Wydziału Finansowo-Budżetowego Urzędu Miejskiego w Koronowie nad realizacją zadań i zobowiązano pracowników wydziału do niezwłocznego wystawiania tytułów wykonawczych, w przypadku gdy łączna wysokość należności pieniężnych wraz z odsetkami z tytułu niezapłacenia w terminie należności pieniężnej przekroczy dziesięciokrotność kosztów upomnienia, albo gdy okres do upływu terminu przedawnienia należności pieniężnej jest krótszy niż 6 miesięcy zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 20 maja 2014 roku w sprawie trybu postępowania wierzycieli należności pieniężnych przy podejmowaniu czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych (Dz. U. z 2014 r. poz. 656).

W zakresie wydatków budżetowych i dotacji (ad. 9).

Wykonano- Stosownie do zapisów protokołu kontroli zmieniono sposób finansowania jednostek Ochotniczych Straży Pożarnych. Aktualnie wszystkie koszty zadań wskazanych w art. 32 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 24 sierpnia 1991 r. o ochronie przeciwpożarowej opłaca się bezpośrednio z budżetu gminy. Natomiast dla sfinansowania pozostałych zadań w formie dotacji celowej przeprowadzono procedurę zgodnie z przepisami ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie. Przeprowadzono rozmowę i pouczono pracownika Wydziału Spraw Obywatelskich i Komunalnych zajmującego się bezpieczeństwem publicznym i ochroną przeciwpożarową o właściwym sposobie finansowania OSP. Ponadto, zobowiązano osobę merytorycznie odpowiedzialną do przestrzegania unormowań prawnych w tym zakresie.

W zakresie wydatków budżetowych i dotacji (ad. 10).

Wykonano- Zobowiązano pracownika odpowiedzialnego za realizację zadań wynikających z przepisów o przeciwdziałaniu narkomanii, o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi do zaplanowania w budżecie Gminy Koronowo wydatków we właściwej wysokości uwzględniającej niewykorzystane środki z roku ubiegłego pochodzące z wpływów z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych.

W zakresie wydatków budżetowych i dotacji (ad. 11).

Wykonano- Pouczono pracowników Wydziału Inwestycji, Planowania i Rozwoju o obowiązku rzetelnego sprawdzania prac objętych zamówieniami publicznymi i opisywania dowodów księgowych, ze szczególnym uwzględnieniem wskazania:

- celowości,
- potwierdzenia wykonania prac, za które wystawiono dowód księgowy, w powiązaniu z zawartą umową,
- środków w ramach, których był planowany wydatek.

W zakresie wydatków budżetowych i dotacji (ad. 12).

Wykonano- Pouczono pracowników Wydziału Inwestycji, Planowania i Rozwoju o obowiązku wniesienia przez wykonawców zabezpieczenia należytego wykonania umowy. Poinformowano kierownika Wydziału Inwestycji, Planowania i Rozwoju o konieczności prowadzenia szczególnego nadzoru w tym zakresie.

W zakresie wydatków budżetowych i dotacji (ad. 13).

Wykonano- Zgodnie z Uchwałą Nr VII/56/15 Rady Miejskiej w Koronowie z dnia 25 marca 2015 roku w sprawie zatwierdzenia taryfy za zbiorowe zaopatrzenie w wodę i zbiorowe odprowadzenie ścieków oraz za zbiorowe odprowadzenie wód opadowych i roztopowych stosowanych na terenie Gminy Koronowo została z dniem 1 maja 2015 r. wprowadzona jedna stawka obowiązująca na terenie całej gminy, tym samym dotacja przedmiotowa dla zakładu budżetowego funkcjonowała do dnia 30 kwietnia 2015 r. Niemniej jednak udzielono instruktażu pracownikom zakładu budżetowego, aby w przypadku pojawienia się w przyszłości dodatkowej stawki dotacji przedmiotowej regulować to odrębną uchwałą w zakresie przewidzianym art. 219 ust. 3 i 4 ustawy o finansach publicznych.

W zakresie gospodarki mieniem (ad. 14).

Wykonano- Pouczono kierownika i pracownika Wydziału Rolnictwa, Gospodarki Gruntami i Ochrony Środowiska odpowiedzialnego merytorycznie za wykonywanie tego zadania w przedmiocie wywiązywania się z przepisów ustawy o gospodarce nieruchomościami i uchwały Nr XIV/134/07 Rady Miejskiej w Koronowie z dnia 28 listopada 2007 r. w sprawie zasad gospodarowania nieruchomościami komunalnymi, stanowiącymi własność Gminy Koronowo, oraz o konsekwencjach wynikających z ich nie przestrzegania.

W zakresie gospodarki mieniem (ad. 15).

Wykonano- Pouczono kierownika i pracowników Wydziału Rolnictwa, Gospodarki Gruntami i Ochrony Środowiska odpowiedzialnych merytorycznie za wykonywanie tego zadania w przedmiocie wywiązywania się z przepisów ustawy o gospodarce nieruchomościami i rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz


rokowań na zbycie nieruchomości, oraz o konsekwencjach wynikających z ich nie przestrzegania. Ponadto, zobligowano osoby odpowiedzialne do niezwłocznej zmiany regulaminu przetargów na zbycie nieruchomości.

Z poważaniem

Otrzymuje:

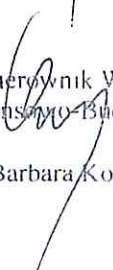
1. Adresat;
2. a/a.

SKARBNIK GMINY



Alicja Tymek


Katarzyna Padołke-Izbaner

Kierownik Wydziału


Kierownik Wydziału
Finansowo-Budżetowego

Barbara Koniarska


BURMISTRZ

Stanisław Gliszczyński