

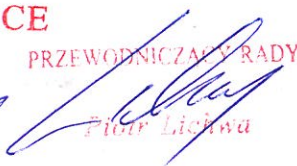
Reńska Wieś, dnia 5 sierpnia 2014 roku

OR.1710.1.2014

RADA GMINY
PAKOSŁAWICE

PRZEWODNICZĄCY RADY

05.08.2014



Piotr Lichwa

Pan
Janusz Galkiewicz

Prezes
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Opolu

Odpowiadając na wystąpienie pokontrolne Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Opolu z dnia 8 lipca 2014 r. Nr NKO.401-29/2014 dotyczące przeprowadzonej w dniach od 7 marca 2014 r. do 9 maja 2014 r. kontroli kompleksowej gospodarki finansowej Gminy Pakosławice za 2013 rok oraz wybranych zagadnień za lata 2011-2012, 2014 – przedstawiam niniejszym sprawozdanie o sposobie realizacji wniosków pokontrolnych, kolejno dla poszczególnych wniosków:

Wniosek pokontrolny Nr 1

W dniu 21 lipca 2014 r. Zarządzeniem Nr 306/14 Wójta Gminy Pakosławice powołano zespół do spraw kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy Pakosławice co usprawni przestrzeganie postanowień zarządzenia nr 183/12 Wójta Gminy Pakosławice w zakresie sporządzania wymaganych sprawozdań i analiz w formie dokumentów przez wszystkich zobowiązanych, wskazanych w cyt. zarządzeniu.

Wniosek pokontrolny Nr 2

Celem zapewnienia przestrzegania zasad wynikających z przepisów ustawy o rachunkowości wzmocniono nadzór w zakresie rachunkowości.

Zarządzeniem Nr 307/14 z dnia 21 lipca 2014 roku zmieniono Zarządzenie Nr 189/13 z dnia 2 stycznia 2013 roku w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości oraz instrukcji regulujących gospodarkę finansową Gminy Pakosławice poprzez dokonanie zmian w załącznikach:

- Załącznik Nr 8 - Instrukcję w sprawie gospodarki majątkiem trwałym Gminy, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie dostosowano do przepisów art. 26 ustawy o rachunkowości,
- Załącznik Nr 11 - Instrukcję ewidencji i poboru podatków, opłat i niepodatkowych należności budżetowych w Urzędzie Gminy Pakosławice dostosowano do wymogów określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego,
- Załącznik Nr 5 - Opis systemu przetwarzania danych oraz opis systemu informatycznego, stosownie do przepisów art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. c w związku z art. 10 ust. 2 ustawy o rachunkowości uzupełniono o wersję oprogramowania, datę rozpoczęcia eksploatacji oraz opis działania programu komputerowego w zakresie gospodarowania odpadami komunalnymi.

Ponadto pracownicy Referatu Finansowego zostali pisemnie pouczeni i zobowiązani do dokonywania kompletnych zapisów księgowych i do stosowania art. 23 ust. 2 ustawy o rachunkowości oraz do prawidłowego, zgodnie w wymogami art. 6 ust. 1 i art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości, ujmowania zdarzeń gospodarczych w ewidencji księgowej.

W celu zapewnienia przestrzegania zasad wynikających z przepisów ustawy o rachunkowości i wyeliminowania nieprawidłowości wzmocniono nadzór, a w przyszłości zaplanowano również szczegółowe kontrole w zakresie przestrzegania zasad rachunkowości.

Wniosek pokontrolny Nr 3

Podjęto działania, w celu wyeliminowania przypadków zaciągania zobowiązań pieniężnych z przekroczeniem zakresu upoważnienia określonego w planie finansowym jednostki.

Pracowników Urzędu Gminy pouczono, że przy realizacji zadań wynikających z zakresów czynności, winni stosować przepisy wynikające z art. 46 ust. 1 oraz art. 261 ustawy o finansach publicznych.

Na pracowników merytorycznych nałożono obowiązek wstępnego sprawdzenia środków finansowych na realizowane zadanie w zatwierdzonym planie finansowym jednostki. Obowiązek ten pracownicy winni wypełnić jeszcze przed przygotowaniem jakichkolwiek dokumentów i projektów umów skutkujących zaciąganiem zobowiązań pieniężnych.

Wniosek pokontrolny Nr 4

W stosunku do podatnika wskazanego w protokole kontroli zostało wszczęte postępowanie mające na celu ustalenie właściwej podstawy do opodatkowania.

W chwili obecnej prowadzone jest postępowanie mające na celu ustalenie czy podatnik prawidłowo wykazał w deklaracji w poz. 45 budynki jako tzw. pozostałe, opierając się na tzw. względach technicznych, o których stanowi art. 1a ust. 1 pkt 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Wniosek pokontrolny Nr 5

Stosownie do art. 19 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych doprowadzono do ustalenia terminu płatności opłaty targowej.

W dniu 28 kwietnia 2014 r. podjęta została uchwała Nr XXXVII/342/14 Rady Gminy Pakosławice zmieniająca uchwałę Nr XXV/204/12 z dnia 17 grudnia 2012 r. w sprawie opłaty targowej.

Przedmiotem zmiany było wprowadzenie zapisu, który to określa, że termin płatności opłaty targowej ustala się na dzień dokonywania sprzedaży.

Ponadto podjęte zostały czynności zapewniające pobieranie opłaty targowej wyłącznie po zaistnieniu okoliczności uzasadniających jej pobór.

Wniosek pokontrolny Nr 6

Nadzór nad przestrzeganiem przez pracownika ustawy o gospodarce nieruchomościami oraz rozporządzeniem w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości został wzmocniony.

Pracownika pisemnie pouczono i nakazano bezwzględnie przestrzegać ustawy o gospodarce nieruchomościami, a w szczególności przesłanek uprawniających do sprzedaży nieruchomości w trybie bezprzetargowym określonych w przepisie art. 37 ust. 2 ustawy oraz nakazano sporządzać prawidłowo wykazy nieruchomości przeznaczonych do dzierżawy i podawać do publicznej wiadomości informację o wywieszeniu wykazów nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży i do dzierżawy, zgodnie z art. 35 ust. 1 i ust. 2 ustawy.

Ponadto, w celu zapewnienia podawania wszystkich wymaganych informacji zarówno w ogłoszeniach o przetargach na sprzedaż nieruchomości komunalnych, jak też w protokołach z przetargów oraz wszelkich informacjach o wynikach przetargów pracownika zobowiązano

do bezwzględności przestrzegania § 10 ust. 1, § 12 ust. 1 i § 13 rozporządzenia w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości.

Wniosek pokontrolny Nr 7

Podjęto działania zapewniające prawidłowe naliczanie składników wynagrodzenia pracownikom. Osoby odpowiedzialne za naliczenie i wypłatę składników wynagrodzenia jak również nagród jubileuszowych oraz dodatkowego wynagrodzenia rocznego zostały zobowiązane do bezwzględności przestrzegania obowiązujących w tym zakresie przepisów prawa. Wskazane w protokole kontroli nadpłaty i niedopłaty nagród jubileuszowych i dodatkowego wynagrodzenia rocznego zostały prawidłowo rozliczone w miesiącach: maj 2014 r. (lista płac Nr 67) i lipiec 2014 r. (lista płac Nr 95 i Nr 96).

Wniosek pokontrolny Nr 8

Aby zapewnić dokonywanie przez Skarbnika kontrasygnaty przy zawieraniu umów skutkujących zaciągnięciem zobowiązań pieniężnych na pracowników nałożono obowiązek przedkładania wszelkich umów Skarbnikowi, celem złożenia kontrasygnaty. Pracowników pouczono również, że w stosunku do pracowników, którzy nie będą przestrzegać w/w zaleceń, zostaną wyciągnięte konsekwencje służbowe.

Wniosek pokontrolny Nr 9

W celu zapewnienia prawidłowego prowadzenia postępowań o udzielenie zamówień publicznych zobowiązano pracownika do przestrzegania przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych, a w szczególności do stosowania przepisów art. 3 ust. 1 w związku z art. 4 pkt 8 przy udzielaniu zamówień publicznych na obsługę prawną. Ponieważ z zakresu zamówień publicznych ponownie powtórzyły się nieprawidłowości dotyczące oceny zgodności złożonych ofert z treścią specyfikacji istotnych warunków zamówienia oraz nieprawidłowości w zakresie sporządzania protokołów z postępowań o udzielenie zamówień publicznych, pracownika wezwano do bezwzględności przestrzegania przepisów art. 89 ust. 1 pkt. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych oraz przepisów § 2 ust. 1 rozporządzenia w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego.

Wniosek pokontrolny Nr 10

Zasada dostosowania planu finansowego Urzędu jako jednostki do uchwały budżetowej stosownie do przepisów art. 249 ust. 2, 3 i 4 ustawy o finansach publicznych będzie przestrzegana.

Wniosek pokontrolny Nr 11

W celu zapewnienia prawidłowego rozliczania dotacji udzielonych z budżetu Gminy na realizację zadań publicznych, do obowiązującej w roku 2014 umowy o wsparcie realizacji zadania publicznego pod nazwą „Tworzenie warunków sprzyjających rozwojowi sportu na terenie Gminy Pakosławice w roku 2014” wprowadzono aneks dotyczący zachowania limitów kwotowych poszczególnych pozycji kosztowych zgodnie z uregulowaniami zawartymi w 12 ust. 5 Uchwały Nr XIV/74/11 Rady Gminy Pakosławice z dnia 12 grudnia 2011 r.

W celu sprawdzenia stosowania powyższych uregulowań na dzień 22 sierpnia 2014 r. zaplanowana została kontrola wydatkowania środków finansowych przekazanych na realizację w/w zadania.

Ponadto osoby rozliczające dotację i kontrolujące sprawozdania zostały szczególnie uczulone na rzetelne sprawdzanie sprawozdań składanych przez podmioty realizujące w/w zadania.

Wniosek pokontrolny Nr 12

Stosownie do przepisów art. 43 ustawy o gospodarce nieruchomościami uregulowano formę władania nieruchomościami przekazanymi jednostkom organizacyjnym Gminy.

Będący wcześniej w bezumownym administrowaniu jednostki organizacyjnej Gminy budynek Szkoły w Nowakach został przejęty na stan Urzędu Gminy w Pakosławicach, a nieruchomości niezbędne do wykonywania statutowej działalności Zakładowi Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Pakosławicach zostały mu przekazane w trwały zarząd.

W celu zachowania prawidłowej formy przekazywania nieruchomości zobowiązano pracownika do bezwzględnego przestrzegania ustawy o gospodarce nieruchomościami.

Wniosek pokontrolny Nr 13

Wszyscy pracownicy zostali zapoznani z nieprawidłowościami stwierdzonymi w toku kontroli i zobowiązano ich do bezwzględnego przestrzegania obowiązujących przepisów prawa. Ponadto pouczono ich, że w stosunku do pracowników, którzy nie będą przestrzegać w/w zaleceń, zostaną wyciągnięte poważne konsekwencje służbowe.

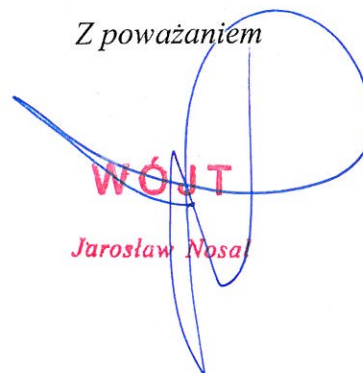
Z pracownikami odpowiedzialnymi za powtórzenie się tych samych nieprawidłowości w dwóch kolejnych kontrolach przeprowadzono poważne rozmowy służbowe, podczas których pracownicy zobowiązali się dołożyć wszelkich starań w wykonywaniu swoich obowiązków, co w przyszłości winno skutkować przestrzeganiem obowiązujących przepisów i w konsekwencji zapobiec powtarzaniu się tych samych nieprawidłowości.

Jednocześnie informuję, że podjęto odpowiednie działania zmierzające do usprawnienia pracy na poszczególnych stanowiskach pracy oraz usunięcia źródeł powstania stwierdzonych w czasie kontroli nieprawidłowości w gospodarce finansowej Gminy Pakosławice.

Aby w pełni wykorzystać wyszczególnione w protokole kontroli informacje, wszystkie nieprawidłowości i uchybienia zostały dodatkowo omówione na spotkaniach z przedstawicielami jednostek organizacyjnych gminy, podczas których Kierowników i Dyrektorów zobowiązano do przeszkolenia podległych pracowników, tak aby wykazane nieprawidłowości i błędy nie powtarzały się w przyszłości w ich jednostkach.

Kończąc sprawozdanie pragnę podziękować Inspektorom RIO za cenne uwagi i instruktaż udzielony pracownikom w trakcie kontroli, który z pewnością wpłynie na poprawę funkcjonowania Urzędu Gminy Pakosławice.

Z poważaniem



WÓJT
Jarosław Nosa

Do wiadomości:

1. Przewodniczący Rady Gminy Pakosławice
2. a/a