

Rudnik nad Sanem, dnia 05.05.2011 r.

FNS-1710/1/2011

Regionalna Izba Obrachunkowa
w Rzeszowie

Wpłynęło 06.05.2011

L. dz.
Cyprak

dyspozycja

Regionalna Izba Obrachunkowa
w Rzeszowie
ul. Mickiewicza 10
35-064 Rzeszów

W odpowiedzi na wystąpienie pokontrolne z dnia 1 kwietnia 2011 r. nr WK.610-9/4/2011 otrzymane dnia 6 kwietnia 2011 roku, dotyczące przeprowadzonej w dniach od 10 stycznia 2011 r. do 4 marca 2011 r. kompleksowej kontroli gospodarki finansowej w Urzędzie Gminy i Miasta Rudnik nad Sanem informuję, że stwierdzone w toku kontroli nieprawidłowości zostały usunięte oraz na przyszłość usprawniona zostanie badana działalność, jak poniżej:

W zakresie ustaleń ogólnie – organizacyjnych.

Ad. 1.

Zapisy Statutu Gminy i Miasta Rudnik nad Sanem zostaną zaktualizowane do obowiązujących przepisów prawnych. W tym celu została powołana doraźna Komisja Statutowo – Regulaminowa Rady Miejskiej w Rudniku nad Sanem uchwałą nr III/9/2010 z dnia 9 grudnia 2010 r., która opracowała projekt nowego Statutu.

Ad. 2 i 3.

Nieprawidłowości w postaci nieewidencjonowania dowodów finansowo-księgowych przekazywanych przez kontrahentów do Urzędu Gminy i Miasta oraz niezamieszczania na nich daty wpływu zostały wyeliminowane. Pracownik ds. Kancelaryjnych aktualnie rejestruje wszystkie dowody finansowo-księgowe zgodnie z przepisami prawnymi.

W zakresie księgowości i sprawozdawczości budżetowej.

Ad. 4.

Na dowodach księgowych są zamieszczane adnotacje o stwierdzeniu zakwalifikowania ich do ujęcia w księgach rachunkowych poprzez wskazanie kont księgi głównej.

Ad. 5.

Zostały sporządzone korekty sprawozdań Rb – 28S za okres 2009 roku i Rb – Z na dzień 30 czerwca 2010 roku. Sprawozdania budżetowe będą sporządzane zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103) tj. na podstawie danych wynikających z ksiąg rachunkowych.

Ad. 6.

Dokonano korekty sprawozdań Rb- PDP oraz Rb- 27S według stanu na dzień 31.12.2009 r., w których ujęto kwoty skutków finansowych zgodnie z zaleceniami Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie.

W zakresie gospodarki pieniężnej i rozrachunków

Ad. 7.

Pobieranie i rozliczanie zaliczek na wydatki bieżące w ZGKiM w Rudniku nad Sanem zostało uregulowane zarządzeniem wewnętrznym.

Ad. 8.

Zostały wyciągnięte konsekwencje służbowe w stosunku do Kierownika ZGKiM Pana Józefa Łojka poprzez wymierzenie kary upomnienia w związku z bezprawnym pobieraniem zaliczek i nieterminowym ich rozliczaniem.

Ad. 9.

ZGKiM w Rudniku nad Sanem od 2010 roku ma podpisaną umowę z Biurem Informacji Gospodarczej InfoMonitor, zajmującą się windykacją należności przeterminowanych, polegającą na wpisie dłużników do „Centralnego Rejestru Dłużników”.

W stosunku do dłużników, którzy nie wywiązują się z płatności za świadczone usługi komunalne będzie prowadzone konsekwentnie postępowanie windykacyjne, a w razie konieczności, sprawy będą kierowane na drogę sądową.

Ad. 10.

Wydano polecenie Z-cy burmistrza Lucjanowi Tabaszowi, aby zgodnie z obowiązkiem służbowym wzmógł kontrolę nad działalnością ZGKiM w Rudniku nad Sanem, w szczególności w zakresie gospodarki finansowej oraz skuteczności windykacji należności.

W zakresie podatkowych i niepodatkowych dochodów budżetu gminy.

Ad. 11.

Do podatników, którzy nie dopełnili obowiązku przedłożenia odpowiedniej deklaracji podatkowych Burmistrzowi Gminy i Miasta Rudnik nad Sanem wystosowano wezwania, stosownie do art. 274 a ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (tekst jednolity: Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.).

O każdym przypadku uporczywego uchylania się podatników od obowiązku złożenia stosownych deklaracji podatkowych w sytuacji zaistnienia okoliczności mających wpływ na powstanie lub wygaśnięcie obowiązku podatkowego zostanie powiadomiony Naczelnik Urzędu Skarbowego, celem wszczęcia postępowania o ukaranie w trybie art. 54 i art. 56 ustawy z dnia 10 września 1999 r. Kodeks karny skarbowy (tekst jednolity: Dz. U. z 2007 r. Nr 111, poz. 765 z późn. zm.).

Ad. 12.

W stosunku do podatników, którzy nie dopełnili obowiązku złożenia deklaracji lub zalegają z zapłatą zobowiązań podatkowych są na bieżąco wszczynane z urzędu postępowania podatkowe kończące się wydaniem stosownych decyzji określających zobowiązanie podatkowe.

Ad. 13.

W stosunku do podatników, którzy złożyli deklaracje, wykazy i informacje podatkowe na niewłaściwych formularzach przygotowano wezwania do złożenia dokumentów na właściwych formularzach.

Ad. 14.

W roku bieżącym zaprzestano opodatkowania gruntów rolnych, będących własnością gminy podatkiem rolnym, a za lata ubiegłe dokonano korekt powstałego zobowiązania w podatku rolnym.

Ad. 15.

Do podatników, będących osobami fizycznymi, którzy nie dopełnili obowiązku przedkładania informacji o posiadanych nieruchomościach i obiektach budowlanych w terminie 14 dni od dnia wystąpienia okoliczności uzasadniających powstanie obowiązku podatkowego zostały wystosowane stosowne wezwania i kierowane są na bieżąco.

Ad. 16.

Powierzchnia przeliczeniowa sadów klasy IV została przeliczona przy zastosowaniu przelicznika dla użytków rolnych, takich jak łąki i pastwiska klasy IV.

Ad. 17.

We wszystkich przedkładanych deklaracjach i informacjach podatkowych na bieżąco dokonuje się czynności sprawdzających, celem zweryfikowania formalnej i rachunkowej zgodności z przedstawionymi dokumentami oraz stanem faktycznym.

Korekty, na które zezwalają przepisy Ordynacji podatkowej dokonywane są z urzędu, natomiast w przypadku pozostałych uchybień i nieprawidłowości w przedkładanych deklaracjach, zostaną wystosowane wezwania do podatników o dokonanie korekty.

Ad. 18.

Będą podejmowane działania windykacyjne w stosunku do podatników – osób fizycznych, zalegających z zapłatą podatku rolnego i podatku od nieruchomości.

Ad. 19.

Postępowanie windykacyjne w stosunku do podatników zalegających z zapłatą należnych gminie podatków będzie prowadzone zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 22 listopada 2001 r. w sprawie wykonywania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. Nr 137, poz. 1541 z późn. zm.). Upomnienia z wezwaniem do zapłaty będą sporządzane według wzoru upomnienia stanowiącego załącznik Nr 1 lub załącznik Nr 2 do wyżej wymienionego rozporządzenia oraz będzie oznaczana kolejnym numerem ewidencja upomnień.

Ad. 20.

Od inkasentów podatków i opłat gminnych będzie egzekwowany obowiązek terminowego rozliczania się z pobranych podatków i opłat zakresie będą egzekwowane należne odsetki zakresie tytułu nieterminowych wpłat.

W zakresie wydatków budżetowych.

Ad.21.

Dodatkowe wynagrodzenie roczne będzie ustalane zgodnie z art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 12 grudnia 1997 roku o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej. Zaistniała pomyłka została naprawiona.

Ad. 22.

Podstawa naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego ustalana będzie zgodnie z § 6 pkt 4 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki socjalnej z dnia 8 stycznia 1997 roku w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop (Dz. U. Nr 2, poz. 14 z późn. zm.).

Ad. 23.

Rozliczenia należności z tytułu podróży służbowych pracowników Urzędu Gminy i Miasta będą dokonywane zgodnie z zasadami określonymi w przepisach rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 19 grudnia 2002 r. w sprawie wysokości oraz warunków ustalania należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej na obszarze kraju (Dz. U. Nr 236, poz. 1990 z późn. zm)..

Ad. 24.

Dieta dla Przewodniczącego Rady Miejskiej jest wypłacana zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa. Powstała nadpłata za lata 2009 – 2010 w wysokości 3.820,02 zł została zwrócona przez Przewodniczącego Rady w dniu 2 marca 2011 roku.

Ad. 25.

Ewidencja pozostałych środków trwałych będzie dokonywana zgodnie z zasadami określonymi w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku 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 (Dz. U. Nr 128, poz. 861), a także zasad określonych w zakładowym planie kont, w związku z art. 16d ust. 1 i art. 16f ust. 3 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (tekst jednolity: Dz. U. z 2000 r. nr 54, poz. 654 z późn. zm.). Powstała w latach wcześniejszych nieprawidłowość została naprawiona.

W zakresie mienia komunalnego.

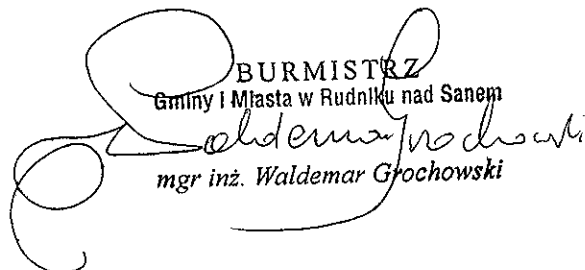
Ad. 26.

W stosunku do użytkowników wieczystych, najemców lokali użytkowych oraz dzierżawców nieruchomości gminnych będą podejmowane czynności egzekucyjne, również w postępowaniu sądowym. W celu sprawniejszej egzekucji należności Gmina i Miasto Rudnik nad Sanem zawarła umowę z Biurem Informacji Gospodarczej InfoMonitor.

W zakresie funkcjonowania instytucji kultury.

Ad. 27.

Zostaną podjęte działania mające na celu organizacyjne wyodrębnienie Miejskiej Biblioteki Publicznej w Rudniku nad Sanem od Miejskiego Ośrodka Kultury, stosownie do przepisu art. 13 ust. 7 ustawy z dnia 27 czerwca 1997 roku o bibliotekach (Dz. U. Nr 85, poz. 539 z późn. zm.).

BURMISTRZ
Gminy i Miasta w Rudniku nad Sanem

mgr inż. Waldemar Grochowski

Otrzymują:

1. Adresat.
2. a/a.