

Opoczno dn.19.07.2007 r.

GMINA OPOCZNO
ul. Staromiejska 6, 25-300 Opoczno
tel. (0-41) 7363150, fax: (0-41) 7363111
NIP: 768-171-75-75

Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi

OG.0911/ 2 /2007 r.

W wyniku kompleksowej kontroli gospodarki finansowej i zamówień publicznych przeprowadzonej w Gminie Opoczno za lata 2005 – 2006 otrzymano wnioski pokontrolne do stosowania na przyszłość.

Poniżej podajemy sposób realizacji zaleceń pokontrolnych:

Ad.1 Kryta pływalnia „Opoczyńska Fala” została wprowadzona do Statutu Gminy Opoczno w dniu 29 marca 2007 roku – Uchwała Nr V/50/07 Rady Miejskiej w Opocznie – załącznik Nr 3.

Ad.2 Zarządzeniem Nr 65/2007 Burmistrza Opoczna z dnia 08 maja 2007 roku wprowadzono w życie instrukcję w sprawie przeciwdziałania wprowadzaniu do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych źródeł oraz o przeciwdziałaniu finansowaniu terroryzmu.

Ad.3 W przypadku podpisania umowy pożyczki Nr 153/OA/P/2006 z dnia 30 października 2006 r. z Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi, na zadanie „Termomodernizacja budynku Szkoły Podstawowej w Libiszowie” doszło do jej podpisania przed podjęciem odrębnej uchwały przez Radę Miejską w Opocznie zezwalającą na zaciągnięcie przedmiotowej pożyczki. Pierwsza wzmianka o zaciągnięciu pożyczki na ten cel pojawiła się w Uchwale Nr XXXV/321/06 Rady Miejskiej w Opocznie z dnia 31 marca 2006 roku (załącznik Nr 6- przychody z zaciąganych pożyczek i kredytów). Decyzję o przyznaniu pożyczki na w/w zadanie Zarząd Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej podjął w dniu 25 października 2006 roku. W samorządzie terytorialnym był to okres nowych wyborów samorządowych, a więc okres kiedy nie funkcjonowała Rada. Po ukonstytuowaniu się nowej Rady można było podjąć stosowną uchwałę. Taką uchwałę podjęto w dniu 06 grudnia 2006 roku. Po tym terminie, a więc po przedłożeniu w WFOŚiGW w Łodzi stosownej uchwały została uruchomiona pożyczka.

Ad.4 Zarządzeniem Nr 138/2007 Burmistrza Opoczna z dnia 18 lipca 2007 roku w sprawie wprowadzenia zakładowego planu kont dla budżetu gminy Opoczno i Urzędu Miejskiego dokonano uzupełnień dotyczących unormowań sposobu ewidencji zdarzeń na kontach „130” i „133” – wprowadzono odpowiednie konta analityczne.

Ad.5 Obecnie na wyciągach bankowych oraz raportach kasowych dotyczących wpływów dochodów dokonuje się zapisu ręcznego przy poszczególnych pozycjach wpłat, wpisując do jakiego rodzaju dochodu dana wpłata została zaliczona.

Ad.6 W trakcie trwania kontroli Urząd wystąpił z pismem do banku (pismo znak Fn 10/2007 z dnia 05.03.2007 r.), który prowadzi obsługę finansową gminy z prośbą o pobieranie opłat za prowadzenie rachunków bankowych z subkonta wydatków.

Zarządzeniem Burmistrza cytowanym wyżej, w punkcie Ad.4, dokonano również zmian w księgowaniu subwencji oświatowej otrzymanej w grudniu na styczeń następnego roku. W dotychczasowych unormowaniach obowiązujących w Urzędzie Miejskim w Opocznie, księgowania dokonywano na kontach 133/224, a nie jak zaleciła kontrola 133/909.

Ad.7 Bilans z wykonania budżetu Gminy oraz bilans Urzędu Miejskiego, jako jednostki budżetowej zostały sporządzone w terminie określonym w § 16 ust.1 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych, jednakże przez pomyłkę zapisano na nich datę przekazania przedmiotowych bilansów do RIO.

Ad.8 Sprawozdanie Rb-Z o stanie zobowiązań za okres od początku roku do dnia 31 grudnia – dokonano korekty w trakcie trwania kontroli i przesłano je do Oddziału Zamiejscowego RIO w Piotrkowie Tryb. (data odbioru sprawozdania 14.03.2007 rok).

Ad.9 Osoby wchodzące w skład Miejskiej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych spełniały warunki określone w art.4 ust. 4 ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (tj. Dz.U. z 2002 r. Nr 147 poz.1231 z późn.zm.). Zostały one przeszkolone w dniach 20.10 – 29.10. 2004 r. przez Kierownika Poradni Terapii Uzależnień Panią mgr Urszulę Madej i otrzymały odpowiednie zaświadczenia. Kopii tych zaświadczeń nie umieszczono w prowadzonej przez Wydział Spraw Obywatelskich, Zarządzania Kryzysowego i Ochrony Ludności , dokumentacji.

Ad.10 Uwagi zawarte w tym punkcie przyjęto do wiadomości i stosowania na przyszłość. Już od 2007 roku w zakresie organizacji przeprowadzania otwartych konkursów ofert, a następnie rozliczania udzielonych dotacji przestrzega się postanowień ustawy z dnia 24 kwietnia 2004 roku o działalności pożytku publicznego i wolontariacie oraz wewnętrznych uregulowań i umów zawartych z wykonawcą.

Ad.11 Dokonano korekt wypłaconych dodatków za wieloletnią pracę, uwzględniając przepisy § 11 ust.5 pkt 1 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 sierpnia 2005 roku, w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w urzędach gmin, starostwach powiatowych i urzędach marszałkowskich. Przyjęto uwagę również do stosowania na przyszłość.

Ad.12 Zobowiązano pracowników sporządzających listy płac do przestrzegania zapisów Instrukcji obiegu, kontroli i archiwizowania dowodów finansowo-księgowych w zakresie podpisywania list płac przez odpowiednie osoby.

Ad.13 Uwagę przyjęto do wiadomości i stosowania na przyszłość.

Ad.14 Rozstrzygnięciem nadzorczym Wojewody Łódzkiego Nr Pn-0911/295/2002/2003 z dnia 8 stycznia 2003 roku stwierdzono nieważność § 2 uchwały Nr III/12/02 Rady Miejskiej w Opocznie z dnia 04 grudnia 2002 roku, w sprawie ustalenia miesięcznego limitu kilometrów w jazdach lokalnych dla Burmistrza Opoczna. W ten sposób doprowadzono o zgodności tej uchwały z § 3 ust.2 pkt. 1 Rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 25 marca 2002 roku w sprawie warunków ustalania i sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów niebędących własnością pracodawcy.

W rezultacie limit kilometrów dla Burmistrza w jazdach lokalnych wynosi 300 km miesięcznie.

Ad.15 Zwrot kosztów używania samochodów prywatnych do celów służbowych następuje w Urzędzie Miejskim na podstawie umów zawartych z pracownikami. Umowy takowe określają dane dotyczące pojazdów, o jakich mowa w § 4 ust. 1 Rozporządzenia Ministra Infrastruktury. Z uwagi na powyższe nie powtarzano pojemności silnika w treści miesięcznych oświadczeń składanych przez pracowników, a jedynie powoływano się na właściwą umowę między Burmistrzem a danym pracownikiem. Mimo posiadanych informacji o pojemności silnika z umowy, wprowadzono do oświadczeń również i tą informację.

Ad.16 W przypadku dwóch zagranicznych podróży służbowych, łącznie dla sześciu osób, zastosowano do wyliczeń nieaktualne przepisy. Uwagę przyjęto do wiadomości i stosowania w na przyszłość.

Ad.17 Dotychczas do ustalania zwrotu kosztów podróży służbowych odbywanych pojazdem samochodowym niebędącym własnością gminy dla radnych gminy stosowano przepisy Rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 25 marca 2002 roku w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów niebędących własnością pracodawcy, również w stosunku do radnych (jeden przypadek).

Na sesji w sierpniu 2007 roku Rada Miejska określi uchwałą stawki, które będą stosowane w stosunku do radnych odbywających podróże służbową samochodami niebędącymi własnością gminy.

Ad.18 Wszystkim naczelnikom wydziałów przekazano materiał szkoleniowy, opracowany przez Urząd Zamówień Publicznych, dotyczący opisu przedmiotu zamówienia w postępowaniach o udzielenie zamówienia publicznego w celu zapoznania i stosowania. Poinformowano również o konsekwencjach wynikających z nieprawidłowego opisu przedmiotu zamówienia.

Ad. 19 Zgodnie z art. 45 ust. 4 kwotę wadium określa się w granicach od 0,5% do 3% wartości zamówienia. Dla kontrolowanego zadania – „Budowa kanalizacji deszczowej dla odprowadzenia wód opadowych z fragmentu północnej części miasta Opoczna ...” wartość zamówienia określiła uchwała Rady Miejskiej w Opocznie Nr XXXIII/308/05 z dnia 30 grudnia 2005 r. w sprawie ustalenia budżetu gminy na rok 2006. (załącznik nr 4, dział 900, rozdz. 90001 pkt. 1). W uchwale tej przeznaczono na wykonanie zadania kwotę 2 mln zł brutto. Wartość zamówienia (kwota netto) wyniosła – 1 639 344 zł i 26 groszy. Kwotę wadium określono na 10 000 zł, co stanowi 0.61% wartości zamówienia. Tak więc wadium zostało wyliczone prawidłowo.

Ad.20 Zwrócono uwagę wszystkim naczelnikom wydziałów Urzędu Miejskiego, iż mają przestrzegać zapisu art. 46 ust. 3 ustawy o samorządzie gminnym i wszelkie umowy i aneksy do nich mają być przedkładane do podpisu dla Skarbnika Gminy lub osoby upoważnionej do jej zastępstwa.

Ad.21 Zgodnie z zapisem w instrukcji obiegu, kontroli i archiwizowania dowodów finansowo-księgowych dowody dotyczące przesunięcia środka trwałego, przekazania środka trwałego do użytkowania (czyli dowody OT, PT) winny być przekazywane na bieżąco do księgowości urzędu. Przypomniano wszystkim naczelnikom o tym zapisie. Również na bieżąco do wydziału finansowego będą przekazywane inne dokumenty dotyczące ujawnienia środków trwałych np. decyzje komunalizacyjne, wówczas uniknie się nieprzestrzegania art. 20 ust.1 ustawy o rachunkowości.

Ad.22 Sprawozdania Rb-PDP z wykonania podstawowych dochodów podatkowych za lata 2004, 2005, 2006 zostały skorygowane podczas trwania kontroli (20 lutego 2007 roku korekty te zostały dostarczone do RIO Oddział Piotrków Tryb.). W korektach tych uwzględniono skutki obniżenia górnych stawek podatkowych dla środków transportowych.

Ad.23 Zarządzeniem Nr 138/2007 Burmistrza Opoczna z dnia 18 lipca 2007 roku zkładowy plan kont został dostosowany również do zasad rachunkowości i planu kont w zakresie ewidencji podatków, opłat i niepodatkowych należności budżetowych dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego.

Ad.24 Uwagi zawarte w tym punkcie przyjęto do wiadomości i stosowania na przyszłość. W myśl art. 187 § 3 , który brzmi „fakty powszechnie znane oraz fakty znane organowi podatkowemu z urzędu nie wymagają dowodu”, w niektórych przypadkach nie przeprowadzono dokładnej analizy sytuacji podatnika.

Ad.25 Ażeby nie narażać gminy na zbyt wysokie wydatki jakimi są opłaty pocztowe, podjęta była decyzja o wystawianiu upomnień dwa razy w roku, po drugiej racie podatku i po czwartej. Tych terminów pracownicy starali się zawsze dotrzymywać.

Należy stwierdzić, iż w ostatnim okresie zbyt mało było wystawianych tytułów wykonawczych do egzekucji. Zostaną poczynione wszelkie kroki ażeby uskutecznić egzekucję zaległości podatkowych.

Problem ustalania spadkobierców jest ogólnopolski. Mimo, iż spadkobiercy po zmarłych podatnikach istnieją, to jednakże nie zawsze się ujawniają. W przypadku skierowania sprawy do sądu jest to proces długotrwały i zarazem dla gminy kosztowny. Jednakże będziemy dokładać wszelkich starań, ażeby ujawniać spadkobierców.

Ad.26 W jednym przypadku została podjęta decyzja o umorzeniu podatku od środków transportowych, mimo iż podatnik zwrócił się z prośbą o zaliczenie należności za usługi transportowe na poczet zobowiązań w podatku od środków transportowych. Po wykonaniu przez podatnika usługi transportowej okazało się, iż nie może on wystawić faktury za świadczoną usługę, dlatego też podjęto decyzję o umorzeniu zaległości podatkowej.

Ad.27 Mimo, iż osoby prawne i jednostki organizacyjne niemające osobowości prawnej, będące podatnikami corocznie odrębnymi pismami otrzymują informację o wysokości obowiązujących stawek podatków lokalnych wraz z deklaracjami podatkowymi do wypełnienia i informacją o terminie ich składania, to jednak są przypadki składania ich po terminie. Poczynimy wszelkie kroki, ażeby podatnicy w terminie składali deklaracje podatkowe.

Ad.28 Unormowania dotyczące rozliczania znaków opłaty targowej zostaną wprowadzone aneksem do umowy zawartej z inkasentem opłat targowych.



SKARBU
miejscowość: Opoczno



BURMISTRZ
Jan Wieruszowski