

Nowe Miasto nad Wartą, dnia 26.08.2019r.

OR.1711.2.2019

**Pani  
Grażyna Wróblewska  
Prezes  
Regionalnej Izby  
Obrachunkowej w Poznaniu**

W odpowiedzi na wystąpienie pokontrolne Nr WK-0911/4/2019 z dnia 24 lipca 2019 r. (data wpływu do Urzędu Gminy -29.07.2019r) zawierające zalecenia z przeprowadzonej kontroli gospodarki finansowej Gminy Nowe Miasto Nad Wartą przez inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu informuję, że przyjęliśmy do wiadomości i stosowania wnioski pokontrolne zawarte w tym piśmie.

Uchybienia wskazane w protokole kontroli, a także wnioski pokontrolne zostały szczegółowo omówione na naradach z pracownikami. Wszystkie wnioski zostały konsekwentnie przyjęte do realizacji, mając na celu usunięcie w sposób trwały, nieprawidłowości stwierdzonych w toku czynności kontrolnych.

Podzielając pogląd Pani Prezes o zasadności wdrożenia wykazanych w wystąpieniu wniosków pokontrolnych w celu wyeliminowania nieprawidłowości i uchybień, niniejszym informuję o wykonaniu wniosków, bądź o stanie ich realizacji. Nadmieniam, że część przyjętych przeze mnie rozwiązań ma charakter systemowy i polega na poprawieniu istniejących, bądź opracowaniu nowych procedur.

Podjęliśmy następujące działania mające na celu usunięcie ujawnionych nieprawidłowości.

#### **Wniosek Nr 1.**

Zobowiązałem Skarbnika Gminy do dołożenia wszelkich starań w celu wyeliminowania nieprawidłowości w zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych oraz do zwiększenia nadzoru nad pracą podległych pracowników, zwłaszcza do przestrzegania przepisów prawa w zakresie zasad rachunkowości oraz planów kont tak aby :

- 1) przy wprowadzaniu do ksiąg rachunkowych zapisów na podstawie dowodów księgowych każdorazowo zawierać datę dokonania operacji gospodarczej,
- 2) dowody księgowe będące podstawą zapisów w księgach rachunkowych zawierały informacje pod kątem zgodności ze wskazanymi przepisami,
- 3) do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego wprowadzać w postaci zapisu, każde zdarzenia, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym.

Udzielając odpowiedzi na wniosek Nr 1 pkt4 pragnę poinformować, że pomimo incydentalnego charakteru nieprawidłowości w zakresie prowadzenia ksiąg pomocniczych, które prowadzone były i są w ujęciu systematycznym jako wyodrębniony system ksiąg, kartotek, uzgodniony z saldami i

zapisami na kontach księgi głównej i zawierają zapisy będące uszczegółowieniem i uzupełnieniem zapisów kont księgi głównej pracownicy merytoryczni zostali zobowiązani do przestrzegania obowiązujących zasad ich prowadzenia.

### **Wniosek Nr 2**

W zakresie prawidłowości sporządzania sprawozdań budżetowych został zwiększony nadzór i kontrola, oraz zobowiązałem pracowników merytorycznych do wyeliminowania nieprawidłowości w zakresie wskazanym we wniosku.

### **Wniosek Nr 3**

Zobowiązano pracowników organu podatkowego w celu wyeliminowania wskazanych w protokole i w części opisowej wystąpienia rozbieżności i niejasności w zakresie:

- 1) dokonywania odpowiedniej adnotacji na koncie analitycznym danego podatnika po otrzymaniu potwierdzenia odbioru decyzji w sprawie wysokości zobowiązania podatkowego przez adresata,
- 2) prowadzonego postępowania podatkowego i rozstrzygnięcia decyzji w sprawie udzielenia ulg w spłacie zobowiązań zgodnie ze wskazanym przez podatnika we wniosku rodzajem należności,
- 3) bezwzględnego przestrzegania przepisów ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa w zakresie rzetelnego przeprowadzania czynności sprawdzających składanych deklaracji i informacji przez podatników pod względem formalno-rachunkowym, oraz zgodności zgłaszanych do opodatkowania danych z ewidencją gruntów i budynków,
- 4) bezwzględnego przestrzegania obowiązku prowadzenia przy sprawach podatkowych tzw. metryki, która zgodnie z art. 171a ordynacji podatkowej wraz z dokumentami do których odsyła, stanowić będzie obowiązkową część akt sprawy i będzie na bieżąco aktualizowana ,
- 5) prowadzenia kompletnych i skutecznych czynności sprawdzających względem złożonych przez podatników deklaracji oraz informacji podatkowych na gruncie obowiązującego prawa,
- 6) przeprowadzanie systematycznych i kompletnych czynności sprawdzających w zakresie dopełnienia przez podatników obowiązku złożenia deklaracji podatkowych i podejmowanie czynności , do których zobowiązują przepisy Ordynacji podatkowej,
- 7) egzekwowania obowiązku składania deklaracji na podatek od nieruchomości od każdego ze współwłaścicieli w przypadku, kiedy nieruchomość jest przedmiotem współwłasności,
- 8) skutecznego nadzoru i kontroli w wykonywaniu czynności w podejmowaniu działań windykacyjnych dotyczących dochodzenia zaległości podatkowych i opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi,
- 9) umarzanie postępowania podatkowego w drodze decyzji w przypadku zaistnienia przesłanek powodujących jego bezprzedmiotowość .

### **Wniosek Nr 4**

Zobowiązałem pracownika merytorycznego do usunięcia stwierdzonych w toku kontroli nieprawidłowości, a w szczególności:

- 1) do zachowania terminu wydawania zezwoleń na sprzedaż alkoholu zgodnie z przepisami,
- 2) rozpatrywania wniosków wyłącznie z załączonymi wszystkimi wymaganymi dokumentami.

### **Wniosek Nr 5**

W odpowiedzi na wniosek nakazujący zrównoważenie dochodów z tytułu gospodarowania odpadami komunalnymi z kosztami prowadzenia tej działalności pragnę poinformować, że realizowane dochody z tytułu opłat za odbiór odpadów komunalnych nie pokrywają w pełni systemu gospodarowania odpadami, trudno uniknąć zatem angażowania środków budżetu na ich sfinansowanie. Niemniej jednak dokonana zostanie szczegółowa analiza wszystkich kosztów, celem możliwości realizacji niniejszego wniosku.

### **Wniosek Nr 6 i 7**

Polecono, aby w przypadku wypłaty nagród jubileuszowych i ekwiwalentu za niewykorzystany urlop wypoczynkowy bezwzględnie przestrzegać terminu ich wypłaty tj. w dniu, w którym pracownik nabywa prawo do tych świadczeń. Zwiększono jednocześnie nadzór nad prawidłowością naliczania należnych pracownikowi świadczeń, o których mowa we wnioskach pokontrolnych 6 i 7 oraz kontrolę nad terminowością wykorzystywania urlopów wypoczynkowych.

### **Wniosek Nr 8**

Pracownicy merytoryczni zostali zobowiązani do rzetelnego obliczenia dodatkowego rocznego wynagrodzenia przy uwzględnieniu w podstawie wymiaru tego świadczenia wszystkich wymaganych przepisami prawa składników.

### **Wniosek Nr 9**

Podjęto działania aby wydatki ponosić do wysokości limitów określonych w obowiązującej wersji planu finansowego .

### **Wniosek Nr 10**

Służby finansowe zostały zobowiązane do przestrzegania i stosowania przepisów rozporządzenia w sprawie szczegółowej klasyfikacji budżetowej w zakresie stosowania prawidłowej klasyfikacji wydatków.

### **Wniosek Nr 11**

Zobowiązałem pracowników merytorycznie odpowiedzialnych do kontroli realizacji dochodów Gminy, w tym dochodów z majątku, a w szczególności wobec osób zalegających z uiszczeniem należności wynikających z umów cywilnoprawnych. Podejmowane będą konsekwentne czynności zmierzające do wyegzekwowania należności Gminy z tytułów cywilnoprawnych. Dla osób zalegających z opłatami wystosowane będą wezwania do zapłaty.

### **Wniosek Nr 12**

Umorzenie zaległości czynszowych z tytułu najmu lokali mieszkalnych stanowiących mienie gminne nastąpi zgodnie z zasadami i warunkami określonymi Uchwałą Rady Gminy Nowe Miasto Nad Wartą. Decyzja o umorzeniu podjęta zostanie na wniosek, do którego wnioskodawca załączy wszystkie wymagane uchwałą załączniki.

Przedkładając Pani Prezes sprawozdanie z realizacji zaleceń zawartych w wystąpieniu pokontrolnym uprzejmie informuję, że podjąłem odpowiednie działania zmierzające do usprawnienia pracy na poszczególnych stanowiskach pracy oraz usunięcia źródeł powstania stwierdzonych w czasie kontroli nieprawidłowości w gospodarce finansowej Gminy.

Ponadto w celu wyeliminowania w przyszłości niedociągnięć i błędów w gospodarce finansowej Gminy wdrożono kontrole wewnętrzne zarówno w Urzędzie Gminy Nowe Miasto Nad Wartą, jak również w jednostkach organizacyjnych Gminy.

Przeprowadzona kontrola okazała się bardzo pomocna wszystkim pracownikom w bieżącej pracy, zrozumieniu kontrolowanych problemów, a także pogłębiła wiedzę pracowników w zakresie kontrolowanych zagadnień, ponieważ inspektorzy na bieżąco udzielali instruktażu w przypadku nieprawidłowości.

WÓJT  
mgr inż. Aleksander Podemski

Do wiadomości:

Przewodniczący Rady Gminy  
Nowe Miasto n/Wartą