

KA.1710.2.2011

**Prezes  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Katowicach**

---

### **Sprawozdanie o sposobie realizacji wniosków pokontrolnych**

Stosownie do obowiązku wynikającego z art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2001r. Nr 55, poz. 577 z późn.zm.), Wójt Gminy Hażlach przedstawia sprawozdanie o sposobie realizacji wniosków pokontrolnych:

#### **Wniosek nr 1**

Po zapoznaniu pracownika odpowiedzialnego za przeprowadzanie postępowań o udzielenie zamówień publicznych z wystąpieniami pokontrolnymi obrazującego popełnianie przez niego błędy. Zobowiązano go do poszerzenia zakresu swoich wiadomości o dostępne publikacje i komentarze dotyczące zamówień publicznych i bardziej wnikliwego zapoznawania się z dokumentacją przy szczegółowej jej analizie.

#### **Wniosek nr 2**

W dniu 10 lutego 2011 roku organ podatkowy wydał decyzję nr FN.3120.1515.2011, w której została opodatkowana parcela nr 2224/2 objęta użytkowaniem wieczystym od dnia 29 listopada 2010r. Wymierzono podatek należny za 1 miesiąc roku 2010 w wysokości 59,00zł.

W/w decyzja została wydana w oparciu o następujące dokumenty:

- informację podatnika o nieruchomościach i obiektach budowlanych z dnia 1 lutego 2011r. za okres grudzień 2010 i rok 2011, która wpłynęła do Urzędu Gminy w dniu 3 lutego 2011r.;
- zawiadomienie o zmianach w danych ewidencji gruntów i budynków Starosty Cieszyńskiego z dnia 26.01.2011r. nr zmiany 13, która wpłynęła do Urzędu Gminy dnia 1 lutego 2011r.

#### **Wniosek nr 3**

Podjęto działania zmierzające do ustalenia prawidłowości opodatkowania podatnika o numerze karty kontowej 1/57: w dniu 4 lutego 2011r. przeprowadzono oględziny nieruchomości stanowiącej przedmiot dzierżawy w celu stwierdzenia stanu faktycznego.

W protokole stwierdzono, że pomieszczenia są puste. Po przeanalizowaniu całej dokumentacji organ podatkowy stwierdził, że budynki o pow. 1091m<sup>2</sup> są związane z prowadzeniem działalności gospodarczej i dniu 14 lutego 2011r. wydał decyzję w sprawie podatku od nieruchomości na 2011 rok. W dniu 28 lutego 2011r. wpłynęło odwołanie od decyzji, w którym Podatnik nie zgadza się z przyjętym sposobem opodatkowania. Następnie w dniu 19 maja 2011r. wpłynęła decyzja Samorządowego Kolegium Odwoławczego w Bielsku - Białej, które uchyliło zaskarżoną decyzję i przekazało sprawę do ponownego rozpatrzenia przez organ pierwszej instancji. Organ odwoławczy wskazał, że musi zostać ustalona trwała niemożność wykorzystywania nieruchomości wynikająca z okoliczności jej dotyczącej, które mają charakter „techniczny”, czyli związany z nieruchomością. Kolegium wskazuje na konieczność wyjaśnienia przez organ pierwszej instancji wskazanych okoliczności w szerszym niż dotychczas zakresie. Postanowieniem z dnia 24 maja 2011r. ustalono termin oględzin przedmiotu dzierżawy na dzień 1 czerwca 2011r., celem oględzin było określenie stanu technicznego budynków posadowionych na dzierżawionej nieruchomości. W dniu 6 czerwca 2011r. organ podatkowy wyznaczył stronie siedmiodniowy termin do wypowiedzenia się w zakresie zebranego materiału.

#### **Wniosek 4**

W dniu 6 czerwca 2011r. odbyło się spotkanie pracowników referatu finansowego, w celu omówienia nieprawidłowości ujawnionych w trakcie kontroli przez Inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej oraz omówienia zarządzeń wewnętrznych w szczególności Zarządzenia nr 120.8.2011 z dnia 31 maja 2011r. w sprawie zatwierdzenia i wprowadzenia instrukcji ewidencji i egzekucji należności budżetowych w Urzędzie Gminy w Hażlachu.

#### **Wniosek nr 5**

Wyjaśniono różnice w przedmiocie dzierżawy i użyczenia z danymi wynikającymi z ewidencji gruntów i budynków u podatników o numerach kart kontowych 1/57 i 1/52 za lata 2009 i 2010. Powierzchnia w umowie dzierżawy wskazana była niewłaściwie, dlatego w Referacie Gospodarki Komunalnej przygotowano stosowne aneksy.

Ponadto podatnik 1/52 wykazał zawyżoną powierzchnię gruntów w deklaracjach za 2009 i 2010, gdyż nie pomniejszył jej o powierzchnię wynikającą z umowy, która wygasła w 2005 roku. Podatnik złożył w dniu 28.01.2011r. korekty deklaracji za lata 2009 i 2010.

W instrukcji ewidencji i egzekucji należności budżetowych ustalono sposób ujmowania w sprawozdaniach ulg z uchwały Rady.

Skorygowano również sprawozdania Rb-27S i Rb-PDP za 2009 rok.

Dane w sprawozdaniach Rb-27S i Rb-PDP za 2010 rok ujęto w prawidłowych wielkościach.

#### **Wniosek 6**

Pracownicy odpowiedzialni za opracowywanie projektów decyzji w sprawie umarzania zaległości podatkowych zostali zapoznani z instrukcją ewidencji i egzekucji należności budżetowych.

#### **Wniosek nr 7**

Zapoznano pracowników odpowiedzialnych za rozliczanie dotacji podmiotom spoza sektora finansów publicznych wskazując na dokonane przez nich błędy. Zobowiązano bezpośredniego przełożonego do wzmożenia kontroli nad pracownikami wykonującymi czynności zakwestionowane w protokole jak również wprowadzenia podręcznego zeszytu kontroli, w którym należy wpisywać kontrole sposobu wykonywania umowy przeprowadzane na wniosek Wójta.

#### **Wniosek nr 8**

Pracownicy Referatu Gospodarki Komunalnej zostali pisemnie zobowiązani do niezwłocznego przekazywania do Referatu Finansowego informacji dotyczących obrotu nieruchomościami oraz zakończonych inwestycjach, ponadto dokumenty związane ze zbywaniem nieruchomości będą sprawdzane przez Kierownika Referatu Gospodarki Komunalnej.

#### **Wniosek 9**

Ewidencja depozytów została uzupełniona o informacje odnośnie zwrotu depozytów nr 12/2004, 2/2005 i 4/2005 zgodnie z przepisami Instrukcji w sprawie gospodarki kasowej w Urzędzie Gminy Hażlach wprowadzonej Zarządzeniem Nr 25/04 Wójta Gminy Hażlach z dnia 31 grudnia 2004r. w sprawie przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową w Urzędzie Gminy w Hażlachu.

#### **Wniosek 10**

Zwrócono deklarację wekslową na kwotę 45.000zł ujętą w rejestrze depozytów pod numerem 14/2010, natomiast weksel dołączono do deklaracji wekslowej na kwotę 120.000zł ujętej w rejestrze depozytów pod numerem 20/2010.

**Wniosek 11**

Zapoznano kasjera z postanowieniami „Instrukcji gospodarki kasowej w Urzędzie Gminy w Hażlachu” wprowadzoną Zarządzeniem Wójta Gminy Hażlach nr 25/04 z dnia 1 grudnia 2004r.

**Wniosek 12**

Zarządzeniem Wójta nr 120.7.2011 z dnia 31 maja 2011 roku uzupełniono politykę rachunkowości o zasady prowadzenia ewidencji księgowej w zakresie wymagalności zobowiązań.

**Wniosek 13**

W 2011 roku zaprowadzono w ewidencji księgowej zapisy na kontach bilansowych zespołu 1,2 i 8 oraz kontach pozabilansowych, zgodnie z ich opisem wskazanym w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010r. 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. 128/10/861).

Ponadto Zarządzeniem Wójta nr 120.7.2011 z dnia 31 maja 2011r. uzupełniono plan kont pozabilansowych w jednostce budżetowej o konto 940- służące do ewidencji pozabilansowej gwarancji bankowych lub ubezpieczeniowych udzielonych firmom biorącym udział w przetargach lub jako zabezpieczenie należytego wykonania umowy; oraz w organie o konto 994 - zobowiązania warunkowe jako konto syntetyczne wystawionych weksli, analityka prowadzona jest w rejestrze ręcznym.

**Wniosek 14**

W dniu 6 czerwca 2011r. odbyło się spotkanie pracowników referatu finansowego, w celu omówienia nieprawidłowości ujawnionych w trakcie kontroli przez Inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej oraz omówienia zarządzeń wewnętrznych w szczególności Zarządzenia nr 120.7.2011 z dnia 31 maja 2011r. w sprawie zmiany zarządzenia nr 0152/17/10.

**Wniosek 15**

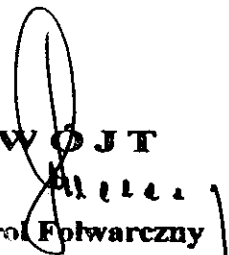
W dniu 6 czerwca 2011r. odbyło się spotkanie pracowników referatu finansowego, w celu omówienia nieprawidłowości ujawnionych w trakcie kontroli przez Inspektorów Regionalnej

Izby Obrachunkowej oraz omówienia zarządzeń wewnętrznych w szczególności Zarządzenia nr 120.8.2011 z dnia 31 maja 2011r. w sprawie zatwierdzenia i wprowadzenia instrukcji ewidencji i egzekucji należności budżetowych w Urzędzie Gminy w Hażlachu.

Na naradzie pokontrolnej z kierownikami referatów w dniu 25 maja 2011r. omówiono nieprawidłowości, które wystąpiły w okresie kontrolowanym w zakresie gospodarki finansowej w Gminie Hażlach, kierowników pouczono o konieczności wzmocnienia nadzoru nad pracownikami.

Rozdzielnik:

1. adresat
2. a/a (7.06.2011r.....)

  
WOJT  
Karol Fotwarczyński

