

28-340 Sędziszów, ul. Dworcowa 20
tel. 41 38 11 127 do 129
fax. wew. 209
e-mail: burmistrz@sedziszow.pl
e-PUAP: /1kqcvr3465/skrytka



sedziszow.pl
bip.sedziszow.pl

NIP: 656-21-64-804 REGON: 291009857

Znak: FN.I.17.2022

Sędziszów, dnia 2022-05-11

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA

W KIELCACH

ul. Targowa 18

25-520 Kielce

Dotyczy: znak sprawy WK.60.35.2021

Burmistrz Sędziszowa przedkłada Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Kielcach sprawozdanie ze sposobu realizacji wniosków pokontrolnych wystosowanych po kontroli przeprowadzonej przez Inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach w okresie od 01 grudnia 2021 roku do 28 stycznia 2022 roku dot. kompleksowej gospodarki finansowej Gminy Sędziszów za rok 2020 i inne wybrane okresy.

Przedstawiam odpowiedzi na wnioski pokontrolne informujące o sposobach rozwiązania nieprawidłowości i usprawnieniu funkcjonowania kontrolowanej działalności finansowej Gminy Sędziszów.

Wniosek pokontrolny nr 1

Podjęto działania w celu zmiany i uaktualnienia zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Miejskim w Sędziszowie do obowiązujących przepisów prawa, stosownie do art. 10 ust. 1, w związku z ust. 2 ustawy o rachunkowości oraz § 19 ust. 2 i § 20 ust. 1 rozporządzenia

Dopełniając obowiązku informacyjnego zgodnie z art. 13 ogólnego rozporządzenia o ochronie danych osobowych z dnia 27 kwietnia 2016 r. (Dz. Urz. UE L 119 z 04.05.2016) informuję, że:

1. Administratorem Pani/Pana danych osobowych jest Urząd Miejski w Sędziszowie, ul. Dworcowa 20, 28-340 Sędziszów;
2. Kontakt z Inspektorem Ochrony Danych: e-mail: iod@cziz24.pl
3. Więcej informacji uzyska Pan/Pani pod adresem: <https://sedziszow.pl/?c=mdTresc-cmPokaz-557>

Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku oraz przepisów rozdziału 2 „Księgi rachunkowe i plan kont” rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 roku. Dokonywana jest analiza dostosowania zasad i reguł zawartych w polityce rachunkowości w przekroju całościowego funkcjonowania UM w Sędziszowie ze szczególnym uwzględnieniem nieprawidłowości określonych w wystąpieniu pokontrolnym.

Wniosek pokontrolny nr 2

W przypadku dokonywania zbiorczych zapisów w księgach rachunkowych (głównie dotyczy to operacji wpłat za podatki lokalne na wyciągach bankowych dochodów), sporządzane są zbiorcze dowody księgowe, które zawierają wyszczególnione pojedyncze operacje, co pozwala na ich identyfikację. Stosownie do art. 23 ust. 2 pkt 3 i ust. 4 oraz art. 24 ust. 4 pkt 1 ustawy o rachunkowości dokumenty te jako dzienniki do wyciągów bankowych obejmują informacje o rodzaju należności, dacie wpłaty, wpłacającym, kwocie wpłaty, kwocie należnej, odsetkach, kosztach upomnienia.

Wniosek pokontrolny nr 3

Operacje gospodarcze w księgach rachunkowych Urzędu Miejskiego w Sędziszowie ujmowane są rzetelnie, zgodnie z ich treścią ekonomiczną, stosownie do art. 4 ust.2, art. 15 ust. 1 ustawy o rachunkowości, z uwzględnieniem zasad funkcjonowania kont określonych w załączniku nr 2 i nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku. Wyeliminowano błędy dotyczące księgowania następujących operacji gospodarczych:

- a) Ewidencja z tytułu odsetek od pożyczek (w przypadku Gminy Sędziszów pożyczka z WFISiGW) jest prowadzona na koncie 240 „Pozostałe rozrachunki”. Ewidencja z tytułu składek za przynależność Gminy Sędziszów do związków i stowarzyszeń jest ujmowana na koncie 240 „Pozostałe rozrachunki”;
- b) Rozrachunki z pracownikami z tytułu dofinansowania indywidualnego wypoczynku ze środków ZFŚS są ewidencjonowane na koncie 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”;
- c) Rozrachunki z innymi gminami z tytułu zwrotu kosztów uczęszczania ucznia z Gminy Sędziszów do placówki oświatowej na terenie innej gminy są ewidencjonowane na koncie 225 „Rozrachunki z budżetami”;
- d) Rozrachunki z tytułu wpłat na PFRON są ewidencjonowane na koncie 229 „Rozrachunki publiczno-prawne”;
- e) Rozrachunki z tytułu diet dla radnych oraz Izbą Rolniczą z tytułu 2% uzyskanych wpływów z podatku rolnego ujmowane są na koncie 240 „Pozostałe rozrachunki”;
- f) Przypisy zwrotu kwot niewykorzystanych dotacji udzielanych przez Gminę Sędziszów w danym roku będą ujmowane na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” po stronie Wn i po stronie Ma konta 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych

oraz płatności z budżetu środków europejskich” na koniec roku w którym udzielono dotacji;

- g) Operacje przekazania środków na fundusze celowe będą ujmowane na koncie 761 „Pozostałe koszty operacyjne”;
- h) Zapisy na koncie 810 „Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje” w korespondencji z kontem 800 „Fundusz jednostki” są dokonywane w momencie zapłaty równowartości środków wydatkowanych z budżetu na inwestycje.

Wniosek pokontrolny nr 4

Po zgłoszeniu do ZETO SOFTWARE Sp. z o.o. usterki dot. wprowadzania klasyfikacji budżetowej do konta 141 „ Środki pieniężne w drodze” i pozytywnym rozwiązaniu problemu przez producenta oprogramowania, prowadzimy ewidencję szczegółową do konta 141 w sposób zapewniający prawidłowe sporządzenie sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych, stosownie do art. 24 ust. 4 pkt 2 ustawy o rachunkowości, w związku z § 6 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

Wniosek pokontrolny nr 5

Wprowadzono szczegółową ewidencję do konta 011 „Środki trwałe”, która umożliwi ustalenie wartości gruntów stanowiących własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazanych w użytkowanie wieczyste innym podmiotom, stosownie do zasad funkcjonowania konta 011 zawartych w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i finansów z dnia 13 września 2017 roku, co jest odzwierciedleniem w bilansie jst. za 2021 rok.

Wniosek pokontrolny nr 6

Zgodnie z wystąpieniem pokontrolnym będziemy stosować zalecenia w zakresie ujmowania w ewidencji księgowej Urzędu dochodów budżetowych objętych podatkiem od towarów i usług (VAT) i zmniejszać uzyskane dochody brutto o podatek VAT należny w miesiącu, w którym zostały faktycznie zrealizowane. Wykazywane w sprawozdaniu Rb-27S dochody będą w wartościach netto stosownie do art. 111 pkt 1 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którym wpływy z tytułu należnego podatku od towarów i usług nie stanowią dochodów jednostek samorządu terytorialnego, w związku z art. 3 i art. 4 ust.1 ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego.

Wniosek pokontrolny nr 7

Działki, które w ewidencji środków trwałych były ujęte jako łączna wartość kilku działek, co uniemożliwiało ich identyfikację oraz ustalenie ich wartości są weryfikowane. Pracownik Wydziału Finansowego wraz z pracownikami merytorycznymi Wydziału Rolnictwa, Gospodarki Gruntami, Ochrony Środowiska, Działalności Gospodarczej, Gospodarki Komunalnej i Lokalowej uzgadnia wartość pojedynczych działek. Każda wydzielona, pojedyncza działka stanowiąca własność Gminy zostanie wprowadzona pod osobną pozycją w ewidencji środków trwałych, zgodnie z art. 3 ust. 1 pkt 15 ustawy o rachunkowości, w związku z przepisami zawartymi w części I „Objaśnienia wstępne” rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 03 października 2016 roku w sprawie klasyfikacji Środków Trwałych oraz zasadami funkcjonowania konta 011 „Środki trwałe” określonymi w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku, w odniesieniu do zasad tworzenia obiektów inwentarzowych, zawartych w uchwale z dnia 25 maja 2017 roku Komitetu Standardów Rachunkowości w sprawie przyjęcia Krajowego Standardu Rachunkowości Nr 11 „Środki trwałe”.

Wniosek pokontrolny nr 8

W dniu 10-03-2022 roku pismem SG.1713.5.2022 zobowiązano naczelników wydziałów do bezwzględnego stosowania w podległych wydziałach zasady sporządzania i przekazywania do Wydziału Finansowego Urzędu Miejskiego dowodów OT i innych dokumentów o zmianie stanu składników majątkowych w miesiącu, w którym zdarzenia wystąpiły, celem ujęcia ich na kontach księgowych we właściwych okresach sprawozdawczych.

Wniosek pokontrolny nr 9

W księgach rachunkowych budżetu i Urzędu Miejskiego zdarzenia gospodarcze są ujmowane do okresu sprawozdawczego, w którym miały miejsce, zgodnie z art. 20 ust.1 ustawy o rachunkowości. Zostały usunięte nieprawidłowości w zakresie:

- przypisy odsetek od pożyczek zaciągniętych w WFOŚiGW ewidencjonowane jest na koniec miesiąca, za który te odsetki są należne;
- odsetki od pożyczek na dzień 31-12-2021, dla których termin zapłaty wg umów ustalony był na 10 stycznia 2022 zostały przypisane na koniec grudnia 2021 roku na koncie 909-03 po stronie Wn;
- w grudniu 2021 roku dokonano przypisu podatku VAT za grudzień 2021 wynikającego ze złożonych przez nasze jednostki deklaracji VAT-7 oraz ze zbiorczego JPK Gminy Sędziszów;
- naliczenie ryczałtu za korzystanie z prywatnego samochodu do celów służbowych dokonywane jest na koncie 409 „Pozostałe koszty rodzajowe” w miesiącach, których naliczenie dotyczyło;

- naczelnicy wydziałów zostali zobowiązani do bezwzględnego stosowania zasady dot. zwiększenia stanów środków trwałych i przekazywania dokumentów do wydziału księgowości w miesiącu w którym zwiększenia wystąpiły. Zwiększenia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych na kontach 011 i 020 będą ujmowane we właściwych okresach sprawozdawczych.

Wniosek pokontrolny nr 10

Operacje gospodarcze w bilansie z wykonania budżetu Gminy oraz w bilansie i zestawieniu zmian funduszu Urzędu Miejskiego ujmujemy zgodnie z ich treścią ekonomiczną, tak aby zawierały dane ustalone we wzorach sprawozdań stanowiących odpowiednio załączniki nr 7, nr 5 i nr 11 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017r., stosownie do § 23 ust. 3 pkt 1, ust. 4 i ust. 8 tego rozporządzenia, w związku z art. 4 ust. 1 i ust.2 ustawy o rachunkowości. Usunęliśmy błędy w zakresie:

- w bilansie z wykonania budżetu Gminy w kolumnie „Stan na koniec roku” w Aktywach w poz. I.1 1 „ Środki pieniężne budżetu” wykazujemy kwotę pomniejszoną o saldo na rachunku bankowym wyodrębnionym dla podatku VAT, natomiast saldo w/w rachunku bankowego wykazujemy w poz. I.1.2 „ Pozostałe środki pieniężne”;

- w związku z wprowadzoną ewidencją szczegółową konta 011 dot. użytkowania wieczystego w „Informacji o stanie mienia komunalnego na dzień 31 grudnia roku obrotowego” będziemy wykazywać powierzchnie i wartość gruntów w użytkowaniu wieczystym;

- w Pasywach w poz. 8.1 „Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych” wykazujemy saldo Ma konta 851 stan zakładowego funduszu świadczeń socjalnych;

- ustawione parametry programu spowodują, iż w bilansie i w zestawieniu zmian w funduszu wykazywać będziemy albo zysk netto albo stratę netto;

- w zestawieniu zmian funduszu Urzędu Miejskiego ewidencjonujemy zwrot podatku VAT(dot. zadania inwestycyjnego), tak aby poz. I.1.4 „Środki na inwestycje” odpowiadała sumie wydatków inwestycyjnych danego roku wynikających ze sprawozdania jednostkowego Rb-28S.

Wniosek pokontrolny nr 11

Będziemy rzetelnie i prawidłowo sporządzać sprawozdania budżetowe zgodnie z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, stosownie do § 9 ust. 1 i ust. Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej, z uwzględnieniem zasad sporządzania sprawozdań w sposób określony w Instrukcji sporządzania sprawozdań stanowiącej załącznik nr 347 do tego rozporządzenia. Usunęliśmy nieprawidłowości w zakresie:

- dane w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów Urzędu Miejskiego w kolumnie 10 „zaległości netto” i kolumnie 5 „należności” wg podziałki klasyfikacji 85502§2360, 85228§2360, 85203§2360 są zgodne z częścią B „Dane uzupełniające” do zbiorczego sprawozdania Rb-27ZZ;

- w sprawozdaniu Rb-NDS Gminy o nadwyżce/deficycie wykazujemy prawidłową kwotę wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych. Wolne środki będą pomniejszane o niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych, które w wyniku błędnej interpretacji MF zostały zdublowane w sprawozdaniu Rb-NDS Gminy za 2020 rok i ujęte również w wierszu D15. wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych;

- w sprawozdaniach Rb-27S i Rb-PDP wykazujemy prawidłowe kwoty skutków obniżenia górnych stawek podatkowych oraz skutków decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa obliczone za okres sprawozdawczy. Pracownicy zajmujący się wymiarem podatku od nieruchomości, rolnego i od środków transportowych dokonują weryfikacji na wydruku skutków z programu RESPONS BY ZETO SOFTWARE.

Wniosek pokontrolny nr 12

Sprawozdania Rb-27ZZ i Rb-27S Gminy sporządzamy na podstawie sprawozdań jednostkowych jednostek podległych oraz na podstawie sprawozdania jednostkowego jednostki samorządu terytorialnego jako jednostki budżetowej i organu, stosownie do §6 ust. 1 pkt 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej. Nie dopuścimy do sytuacji niezgodności sprawozdania zbiorczego ze sprawozdaniami jednostkowymi.

Wniosek pokontrolny nr 13

Zobowiązujemy się do rzetelnego i prawidłowego pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym sporządzania sprawozdania kwartalnego Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych, stosownie do § 4 ust. 1 pkt 1 i § 10 ust. 4 rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalne z dnia 17 grudnia 2020 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych oraz § 3 ust. 1 pkt 2, 4 i 6, w związku z § 14 pkt 6, 9 i 17 „Instrukcji sporządzania sprawozdań” stanowiącej załącznik nr 8 do ww. rozporządzenia. Jednocześnie nadmieniamy, że sprawozdanie kwartalne Rb-N Gminy na koniec 2021 roku zostało sporządzone rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno – rachunkowym na podstawie sprawozdań jednostek podległych i własnego sprawozdania jednostkowego.

Wniosek pokontrolny nr 14

W jednostkowym kwartalnym sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji Urzędu Miejskiego w Sędziszowie w wierszu E.2.1 „Kredyty i pożyczki krótkoterminowe” wykazywane jest faktyczne zadłużenie (bez pomniejszania o saldo konta 133-2 VAT) zgodne z saldem Ma konta 133-1 „Rachunek bieżący”, stosownie do § 4 ust.1 i § 10 ust .4 rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych oraz § 3 pkt 6 Instrukcji sporządzania sprawozdań stanowiącej załącznik nr 8 do ww. rozporządzenia.

Wniosek pokontrolny nr 15

Sporządzane są jednostkowe roczne sprawozdania uzupełniające Rb-UZ o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych Urzędu Miejskiego w Sędziszowie. Prawidłowo zostały wykazane wartości nominalne zaciągniętych kredytów i pożyczek ze względu na pozostały termin zapadalności stosownie do § 4 ust. 1 pkt 1 i ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych, w związku z § 8 ust. 2 pkt 6 tego rozporządzenia oraz zasadami wskazanymi w § 21 załącznika nr 8 do ww. rozporządzenia. W części C4 w kolumnie pn. „1;5>” sprawozdania ujęto kredyty i pożyczki o terminie zapadalności od roku do 5 lat, licząc od ostatniego dnia okresu sprawozdawczego, w kolumnie 5 pn. „powyżej 5” ujęto zobowiązania wg tytułów dłużnych o terminie zapadalności, licząc od ostatniego dnia okresu sprawozdawczego powyżej 5 lat.

Wniosek pokontrolny nr 16

Przeprowadzamy na koniec roku budżetowego rzetelną inwentaryzację wszystkich aktywów i pasywów a wyniki inwentaryzacji są przez nas należycie udokumentowane zgodnie z zaleceniem w wystąpieniu pokontrolnym i stosownie do art. 26 ust. 1 pkt 3 i art. 27 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

Wniosek pokontrolny nr 17

Zobowiązujemy się do prawidłowego prowadzenia kont szczegółowych podatników oraz właściwej ewidencji przypisów i odpisów z tytułu podatków oraz opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi pod datą złożenia deklaracji przez podatnika. Zgodnie z wnioskiem będziemy dokonywać odpisu umorzonych zaległości podatkowych pod datą doręczenia decyzji, stosownie do § 4 ust. 1 pkt 1 i pkt , w związku z art. 212 ustawy Ordynacja podatkowa.

Wniosek pokontrolny nr 18

Będziemy dokonywać wszelkich starań w celu uniknięcia błędów w zakresie stosowania klasyfikacji budżetowej i stosować się do rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych. Dochody z tytułu zwrotu dotacji celowej w styczniu danego roku za rok ubiegły będziemy ujmować w § 2950 „Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych”, odsetki od pożyczek WFŚiGM klasyfikujemy w dziale 757 „ Obsługa długu publicznego, rozdziale 75702 „Obsługa papierów wartościowych, kredytów i pożyczek jednostek samorządu terytorialnego”, paragrafie 8110 „Odsetki od samorządowych papierów wartościowych lub zaciągniętych przez jednostkę samorządu terytorialnego kredytów i pożyczek”, dotacje udzielone jednostkom ochotniczych straży pożarnych z terenu gminy z przeznaczeniem na zakup odzieży specjalistycznej, sprzętu, wyposażenia, dofinansowanie remontu kwalifikujemy jako celowe w § 2830 „Dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji pozostałym jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych.

Wniosek pokontrolny nr 19

Podjęliśmy działania w zakresie wewnętrznej analizy i weryfikacji Wieloletniej Prognozy Finansowej, tak aby spłaty rat kapitałowych z tytułu zaciągniętych zobowiązań wynikających z harmonogramu spłat kredytów i pożyczek określonych w umowach były zgodne z załącznikiem do WPF w kol. 10.6. Nie będzie dochodziło do rozbieżności w tym zakresie. Błąd w czasie kontroli wynikał ze zmiany harmonogramu spłaty pożyczek i pomyłki. Podwójna weryfikacja spowoduje jego uniknięcie w przyszłości. Prawidłowo ujmujemy kwotę przychodów z tytułu wolnych środków, stosownie do art.212 ust. 1 pkt 4 i 5 oraz art. 226 ust.1 ustawy o finansach publicznych. Wolne środki będą pomniejszane o niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych, które w wyniku błędnej interpretacji MF zostały zdublowane w sprawozdaniu Rb-NDS Gminy za 2020 rok i ujęte również w wierszu D15. wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych. Taki błąd w przyszłości nie pojawi się w sprawozdawczości Gminy Sędziszów.

Wniosek pokontrolny nr 20

Uzyskaną na koniec roku nadwyżkę z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych i opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi wprowadzamy jako przychody w prawidłowej wysokości do budżetu Gminy na kolejny rok, stosownie do art. 212 ust 1 pkt 4 ustawy o finansach publicznych. Wykazane uchybienie w czasie kontroli wynikające z pomyłki i polegające na zawyżeniu przychodów w w/w zakresie nie pojawi się w przyszłości w budżecie Gminy.

Wniosek pokontrolny nr 21

Zgodnie z zaleceniami we wniosku pokontrolnym składane przez podatników deklaracje i korekty deklaracji są na bieżąco sprawdzane pod względem ich formalnej poprawności oraz ustalenia stanu faktycznego, w zakresie niezbędnym do stwierdzenia ich zgodności z przedstawionymi dokumentami, stosownie do art. 272 pkt.2 i pkt 3 ustawy Ordynacja Podatkowa.

Wniosek pokontrolny nr 22

W przypadku niezłożenia informacji lub deklaracji przez podatnika wzywamy podatnika do jej złożenia zgodnie z art. 274a § 1 ustawy Ordynacja Podatkowa, a w przypadku wystąpienia okoliczności, że pomimo wezwania nie zostanie deklaracja złożona po wszczęciu i przeprowadzeniu postępowania podatkowego zostanie wydana decyzja określająca wysokość zobowiązania podatkowego stosownie do art. 21 § 3 ustawy Ordynacja Podatkowa.

Wniosek pokontrolny nr 23

W dniu 26 kwietnia 2022 rok zostało wysłane wezwanie do Starostwa Powiatowego w Jędrzejowie w celu złożenia deklaracji podatkowych za okres od roku 2017 do 2022 dotyczących podatku od posiadanych nieruchomości i gruntów na terenie Gminy Sędziszów.

Wniosek pokontrolny nr 24

Sprawy podatkowe załatwiamy terminowo, zgodnie z art. 139 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa. Jeśli zaistnieje sytuacja niezakończona sprawy terminowo, informujemy podatnika o przyczynach niedotrzymania terminu i wskazujemy nowy termin załatwienia sprawy stosownie do art. 140 § 1 ww. ustawy. Kwestionowanie terminowości przy przeprowadzanej kontroli dotyczyło opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi. Osoba pełniąca funkcję i odpowiedzialna za nieterminowość w tym zakresie została przeniesiona na inne stanowisko.

Wniosek pokontrolny nr 25

Aktualnie trwają prace nad nowym Regulaminem Wynagradzania Pracowników Urzędu Miejskiego w Sędziszowie, w którym przewidziano nagrodę uznaniową wyłącznie za szczególne osiągnięcia w pracy zawodowej. Będzie on zgodny z treścią art. 39 ust. 1 pkt 2 w związku z art. 36 ust.6 ustawy o pracownikach samorządowych.

Wniosek pokontrolny nr 26

Wynagrodzenia pracowników zatrudnionych na podstawie umowy o pracę ustalamy w wysokości nie wyższej niż określone postanowieniami obowiązującego regulaminu wynagradzani, proporcjonalnie do wymiaru czasu pracy, stosownie do art. 29² § 1 ustawy Kodeks Pracy. Wysokość przekraczająca stawkę dodatku funkcyjnego dla Radcy Prawnego określona w Regulaminie wynagradzania pracowników Urzędu Miejskiego w Sędziszowie była niedopatrzeniem. Sytuacja w/w nie będzie miała miejsca w przyszłości.

Wniosek pokontrolny nr 27

Tak jak pisaliśmy już w wyjaśnieniach w czasie kontroli, dołożymy wszelkich starań, aby nigdy w przyszłości nie miały miejsca nieprawidłowości polegające na przekroczeniu limitów wydatków ustalonych w planie finansowym budżetu urzędu Miejskiego w Sędziszowie.

Zarządzenie Nr BM.120.59.2020 z dnia 29 kwietnia 2020 roku Burmistrza Sędziszowa, w sprawie procedury dokonywania zmian w budżecie i wieloletniej prognozie zostało zmodyfikowane tak, aby dokonywać zmian w budżecie Urzędu Miejskiego w Sędziszowie w sposób elastyczny, w momencie stwierdzenia konieczności tych zmian, bez zbędnej zwłoki, przed dokonaniem wydatku. Pomimo to, po opublikowaniu w/w Zarządzenia zdarzały się sytuacje przekroczenia planu wydatków. W ramach kontroli zarządczej, próbując jeszcze bardziej kontrolować pracowników merytorycznych pod kątem przekroczeń w planie wydatków budżetowych od połowy roku 2021 wprowadziliśmy zasadę akceptacji zapłaty faktury poprzez postawienie na niej parafki przez pracownika wydziału finansowego, co jest równoznaczne z posiadaniem środków w danej klasyfikacji budżetowej na jej zapłatę. Taka zasada dotyczy również zawieranych umów. Jest to dodatkowa praca polegająca na weryfikacji wstępnej dokumentów przez wydział finansowy, mająca wyeliminować całkowicie sytuacje przekroczeń w planie wydatków budżetowych.

Będziemy z wielką starannością przestrzegać art.52 ust.1 pkt 2 oraz art. 254 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, poprzez weryfikację zgodności działalności z przepisami prawa oraz wewnętrznymi procedurami w ramach kontroli zarządczej.

Wniosek pokontrolny nr 28

Pomoc finansowa w postaci dotacji dla jednostek samorządu terytorialnego udzielana jest po uzyskaniu zgody Rady Miejskiej wyrażonej odrębną uchwałą, stosownie do przepisów art. 216 ust. 2 pkt 5 ustawy o finansach publicznych. Taka uchwała została podjęta od momentu zakończenia kontroli (UCHWAŁA NR XLIV/383/2022 RADY MIEJSKIEJ SĘDZISZÓW z dnia 28 marca 2022 r. w sprawie udzielenia pomocy finansowej w formie dotacji celowej na rzecz Powiatu Jędrzejowskiego na wykonanie zadań w zakresie poprawy bezpieczeństwa na drogach powiatowych położonych na terenie Gminy Sędziszów).

Wniosek pokontrolny nr 29

Przy sprzedaży nieruchomości będziemy przestrzegać przepisów ustawy o gospodarce nieruchomościami oraz Rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości, a w szczególności:

- w wykazach na sprzedaż nieruchomości gminnych w trybie przetargu ustnego nieograniczonego wskazywać termin złożenia wniosku przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości na podstawie art. 34 ust. 1 pkt 1 i 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami, stosownie do art. 35 ust. 2 pkt 12 ww. ustawy.
- uczestników przetargu informować o zaokrągłaniu postąpienia w górę do pełnych dziesiątek złotych, stosownie do § 14 ust. 3 ww. rozporządzenia. Wniosek wdrożono do stosowania.

Wniosek pokontrolny nr 30

Wpływy ze sprzedaży majątku będziemy zaliczać do dochodów Gminy w terminie faktycznej, prawnie skutecznej sprzedaży, na mocy umowy przenoszącej prawo własności nieruchomości na kupującego, stosownie do art. 27 ustawy o gospodarce nieruchomościami, w związku z art. 3 i art. 4 ust. 1 pkt 4 ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego oraz art. 5 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych. Wniosek wdrożono do stosowania.

Wniosek pokontrolny nr 31

Podjęliśmy działania zmierzające do uregulowania formy władania nieruchomościami przez podległą Gminie instytucję kultury (Samorządowe Centrum Kultury w Sędziszowie), stosownie do art. 51 ustawy o gospodarce nieruchomościami, w związku z art. 53 ust. 2 i art. 56 ww. ustawy oraz art. 12 ustawy o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej.

W realizacji zalecenia pokontrolnego Nr 31, gmina przystąpiła do przeprowadzenia procedury właściwego wyposażenia w majątek Samorządowego Centrum Kultury (samorządowa osoba prawna) według art. 51 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami, poprzez oddanie nieruchomości gruntowej oznaczonej w ewidencji gruntów numerem 156/1 położonej w Sędziszowie wraz ze znajdującym się na niej obiektem (budynkiem) – w użytkowanie wieczyste.

Wyjaśnia się, że w latach 2020-2021 na przedmiotowej nieruchomości (w obiekcie) gmina zrealizowała projekt pn. „Poprawa efektywności energetycznej budynku SCK oraz budynków na os. Drewnianym w Sędziszowie” w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014-2020, wartość robót termomodernizacyjnych i przebudowy SCK wyniosła kwotę 4.364.906,53 zł, gdzie w warunkach umowy, jako beneficjent jest zobowiązana zachować trwałość projektu przez okres 5 lat - §17 ust. 1 umowy o dofinansowanie RPSW.03.03.00-26-0011/17-00 z dnia 12.08.2019 r.

Według postanowień ww. umowy gmina dokonując zmiany sytuacji prawnej nieruchomości mogłaby utracić dofinansowanie i narazić się na żądanie jego zwrotu oraz nałożone przez

instytucję zarządzającą kary - gmina w pierwszej kolejności musi uzyskać zgodę ww. na przekazanie na rzecz SCK nieruchomości w użytkowanie wieczyste.

Mając na uwadze powyższe zagrożenie dla budżetu gminy, wystąpiono do instytucji zarządzającej jaką jest Urząd Marszałkowski Województwa Świętokrzyskiego z prośbą o wyrażenie zgody na sporządzenie aktu notarialnego przekazującego powyższą nieruchomość dla SCK - w użytkowanie wieczyste.

O postępie prac będziemy informować kontrolującą RIO w Kielcach.

Wniosek pokontrolny nr 32

Zatwierdzamy sprawozdania finansowe Samorządowego Centrum Kultury, stosownie do art. 29 ust. 5 ustawy o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (ZARZĄDZENIE NR BM.120.54.2022 BURMISTRZA SĘDZISZOWA z dnia 25 kwietnia 2022 r. sprawie zatwierdzenia rocznego sprawozdania finansowego samorządowej instytucji kultury - Samorządowego Centrum Kultury im. Jana Pawła II w Sędziszowie za 2021 rok).

Wniosek pokontrolny nr 33

Będziemy monitorować sprawne i właściwe funkcjonowanie audytu wewnętrznego, zgodnie z przepisami ustawy o finansach publicznych i rozporządzeniem w sprawie audytu, tak aby świadczone przez audytora usługi w zakresie audytu wewnętrznego były godne z zawartą umową cywilnoprawną. Zawierane umowy określają opis sposobu postępowania z dokumentami, w tym także w formie elektronicznej, wytworzonymi dla celów prowadzenia audytu wewnętrznego, zgodnie z art. 279 ust. 2 ustawy o finansach publicznych. Będziemy prowadzić nadzór nad monitorowaniem przez audytora realizacji zaleceń pokontrolnych i przeprowadzania przez niego czynności sprawdzających i informacyjnych stosownie do § 20 i § 21 ust. 1 i ust. 2 ww. rozporządzenia, jak również kontrolować treść sprawozdań z wykonania planu audytu, zgodnie z §12 ust. 1 pkt 2 ww. rozporządzenia w sprawie audytu.

Chciałabym nadmienić, iż zapoznałam wszystkich pracowników z protokołem kontroli i zaleciłam eliminację wszelkich nieprawidłowości w nim ujętych oraz podkreślić, że wykazane uchybienia nie miały negatywnego wpływu na gospodarkę finansową Gminy Sędziszów.

Z poważaniem
Burmistrz Sędziszowa
Wacław Szarek