

Malbork 2013-07-02

Fn-71/2013

**Regionalna Izba Obrachunkowa
w Gdańsku**

dotyczy: wystąpienia pokontrolnego.

W odpowiedzi na wystąpienie pokontrolne RIO Gdańsk z dnia 11 czerwca 2013 roku przesłane pismem znak: WK.0804/K/68/31215/2013 uprzejmie informuję, że zapoznano z treścią uwag i zaleceń odpowiednich pracowników Urzędu, Komisje Rady Gminy oraz podjęto działania celem wyeliminowania ujawnionych w toku kontroli nieprawidłowości i wykonania zaleceń.

Realizacja zaleceń przedstawia się następująco:

Punkt 1 zaleceń – zapewnienie funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej

Zarządzeniem Wójta Gminy Malbork Nr 36/2013 z dnia 11.06.2013r. wprowadzone zostały procedury zarządzania ryzykiem w Urzędzie Gminy Malbork.

Punkt 2 zaleceń – utworzenie i prowadzenie ewidencji podatkowej nieruchomości w systemie informatycznym

Od dnia otrzymania zaleceń rozpoczęto wprowadzanie danych zgromadzonych dotychczas na podstawie informacji i deklaracji podatkowych do systemu informatycznego celem utworzenia ewidencji podatkowej nieruchomości. Nowo uzyskane dane są wprowadzane na bieżąco. Jeśli chodzi natomiast o podatników, którzy złożyli w przeszłości informacje podatkowe bez podania danych o nieruchomościach, to będą oni sukcesywnie wzywani do uzupełnienia danych o posiadanych przez nich budynkach, lokalach, budowlach i gruntach.

Punkt 3 zaleceń – opracowanie i przedłożenie organowi stanowiącemu projektu uchwały w sprawie wzorów formularzy zawierających wszystkie niezbędne dane do wymiaru i poboru podatku rolnego, leśnego i od nieruchomości

Rada Gminy Malbork podjęła w dniu 28.06.2013r. Uchwałę Nr XXVI/253/2013.w sprawie określenia wzorów formularzy dotyczących podmiotów i przedmiotów opodatkowania niezbędnych do wymiaru podatku od nieruchomości, podatku rolnego i podatku leśnego

Punkt 4 zaleceń – prawidłowe stosowanie ustawy Ordynacja podatkowa w zakresie dokonywania weryfikacji deklaracji podatkowych, wydawania decyzji o umorzeniu podatków, naliczaniu opłaty prolongacyjnej oraz dokonywaniu przypisów zobowiązań podatkowych

- a) deklaracje na podatek od nieruchomości składane przez osoby prawne będą poddawane weryfikacji zgodnie z przepisami Ordynacji podatkowej
- b) decyzje w sprawie umorzenia podatku od nieruchomości będą wydawane z zachowaniem przepisów ustawy Ordynacja podatkowa



- c) opłata prolongacyjna będzie naliczana prawidłowo. Rada Gminy Malbork w dniu 27.02.2013r. podjęła Uchwałę Nr XXIII/216/2013 w sprawie wprowadzenia opłaty prolongacyjnej, w której przewidziano możliwość naliczania opłaty prolongacyjnej z tytułu rozłożenia na raty lub odroczenia terminu płatności podatków oraz zaległości podatkowych
- d) W 2013r. program podatkowy ewidencjonuje decyzje z chwilą ich wydrukowania. Decyzje są doręczane podatnikom. Data odbioru decyzji jest wprowadzana do programu podatkowego. Zobowiązanie podatkowe powstaje z dniem doręczenia decyzji organu podatkowego ustalającej wysokość tego zobowiązania.

Punkt 5 zaleceń – stosowanie przy sprzedaży mieszkań komunalnych stawek bonifikaty zgodnie z zasadami określonymi w uchwale Rady Gminy Malbork

Sprzedaż mieszkań komunalnych będzie następowała z zastosowaniem stawek bonifikaty zgodnie z zasadami określonymi w uchwale Rady Gminy Malbork

Punkt 6 zaleceń – prawidłowe stosowanie ustawy o gospodarce nieruchomościami w zakresie sprzedaży nieruchomości w drodze bezprzetargowej oraz oddawania w dzierżawę nieruchomości gminnych, a także zaniechanie obciążania nabywców nieruchomości kosztami ich wyceny

- a) sprzedaż nieruchomości w drodze bezprzetargowej będzie następować przy udokumentowaniu istnienia przesłanek uprawniających do takiego działania zgodnie z art. 37 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami
- b) zaniechano obciążania nabywców nieruchomości kosztami ich wyceny
- c) oddawanie nieruchomości gminnych w dzierżawę na czas oznaczony dłuższy niż 3 lata lub czas nieoznaczony będzie następowało zgodnie z art. 37 ust.4 ustawy o gospodarce nieruchomościami

Punkt 7 zaleceń – dokonywanie korekty odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych w prawidłowej wysokości, a także uregulowanie wspólnego prowadzenia działalności socjalnej przez Urząd Gminy, Gminny Ośrodek Kultury, Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej i Gminny Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej

- a) osoba odpowiedzialna za wykonanie korekty w końcu roku liczby osób zatrudnionych w zakładzie do faktycznej przeciętnej liczby osób zatrudnionych w zakładzie w rozumieniu § 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 09 marca 2009 roku w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz. U. Nr 43, poz. 349) będzie robiła to w sposób poprawny;
- b) gospodarowanie Zakładowym Funduszem Świadczeń Socjalnych wspólnym dla Urzędu Gminy, Gminnego Ośrodka Kultury, Sportu, Rekreacji, Turystyki i Zdrowia, Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej oraz Gminnego Zakładu Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej zostało uregulowane w umowie o prowadzeniu wspólnej działalności socjalnej zawartej w dniu 23 kwietnia 2013 roku. Umowa określa przedmiot wspólnej działalności, zasady jej prowadzenia, sposób rozliczeń oraz tryb wypowiedzenia i rozwiązania umowy. Ponadto w dniu 23 kwietnia 2013 roku został wprowadzony Zarządzeniem Nr 19/2013 Wójta Gminy Malbork Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń

Socjalnych. W Regulaminie określono zasady i warunki korzystania z usług i świadczeń finansowanych z funduszu oraz zasady przeznaczania środków funduszu na poszczególne cele i rodzaje działalności socjalnej. Regulamin został uzgodniony z przedstawicielem załogi Urzędu Gminy Malbork oraz jednostkami prowadzącymi wspólną działalność socjalną

Punkt 8 zaleceń – wydatkowanie środków określonych stosowną uchwałą Rady Gminy jako wydatków niewygasających w terminie określonym przez organ stanowiący, a w przypadku ich niewykorzystania—przekazanie ich na dochody budżetu jst

Środki na wydatki niewygasające będą wydatkowane zgodnie z terminem określonym przez Radę Gminy

Punkt 9 zaleceń – prawidłowe stosowanie ustawy Prawo zamówień publicznych przy udzielaniu zamówień publicznych

Przepisy ustawy Prawo zamówień publicznych będą stosowane przy udzielaniu zamówień publicznych w sposób prawidłowy.

Punkt 10 zaleceń – przestrzeganie obowiązku składania kontrasygnaty przez Skarbnika Gminy lub osobę przez niego upoważnioną na umowach powodujących powstanie zobowiązań pieniężnych

Skarbnik Gminy składa kontrasygnatę na umowach powodujących powstanie zobowiązań pieniężnych

Punkt 11 zaleceń – przekazywanie środków na zadania z zakresu kultury fizycznej, sportu i rekreacji realizowanych przez gminną instytucję kultury w formie dotacji celowej na realizację tych zadań

Gminny Ośrodek Kultury będzie otrzymywał środki na zadania z zakresu kultury fizycznej i, sportu i rekreacji w formie dotacji celowej na realizację tych zadań począwszy od roku 2014. Stosowne zapisy znajdują się w projekcie budżetu na 2014 rok.

W rozdziale 92605-Zadania w zakresie kultury fizycznej w § 2800 zaplanowana zostanie dotacja na realizację przez GOK zadań w zakresie kultury fizycznej, sportu i rekreacji.

Kwota i zakres dotacji zostanie określona w uchwale budżetowej.

Z Gminnym Ośrodkiem Kultury zawarta zostanie umowa, która szczegółowo określi rodzaj i zakres zadań do realizacji.

GOK dokona rozliczenia otrzymanej dotacji zgodnie z ustawą o finansach publicznych oraz Zarządzeniem Wójta Gminy Malbork w sprawie zasad przyznawania, przekazywania i rozliczania dotacji podmiotowej i celowej przyznanej z budżetu Gminy Malbork dla samorządowych instytucji kultury

Wszystkie pozostałe uchybienia i nieprawidłowości wyszczególnione w protokole kontroli poddane zostały dogłębnej analizie i wyeliminowane. Równocześnie zobowiązano odpowiednich pracowników do działań zgodnych z przepisami obowiązującego prawa i nie powielania nieprawidłowości w przyszłych działaniach.

Z poważaniem :

**WÓJTA
GMINY MALBORK**

Julian Grzanko