

ustawy. W wystawianych upomnieniach na zaległości podatkowe wykazywać datę, od której liczone są odsetki za zwłokę, stosownie do wymagań określonych wzorem formularza upomnień, stanowiącym załącznik nr 1 i 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 listopada 2001 roku w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji,

- ✓ 3) w przypadku stwierdzenia nadpłaty na kontach podatników wszczynać postępowanie w trybie art. 76 ustawy,
- ✓ 4) zwolnienia z tytułu nabycia gruntów udzielać podatnikom, którzy udokumentują fakt, że grunty zostały nabyte od osoby nie będącej małżonkiem, krewnym w linii prostej lub jego małżonkiem, pasierbem, zięciem lub synową sprzedawcy gruntów w myśl przepisów art. 12 ust. 5 ustawy o podatku rolnym; dowodem w tej sprawie może być stosownie do przepisów art. 180 ust. 2 ustawy oświadczenie podatnika,
- ✓ 5) weryfikować dane zawarte w deklaracjach stosownie do przepisów art. 272 ustawy.
- ✓ 3. Zapewnić nadzór i kontrolę nad realizacją dochodów z tytułu należności podatkowych. Podejmować czynności zmierzające do wszczęcia postępowania egzekucyjnego w stosunku do podatników zalegających z zapłatą podatków stosownie do przepisów art. 6 ust. 1 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 roku o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2002r. Nr 110, poz. 968 ze zm.). Tryb postępowania przy windykacji należności podatkowych określają przepisy rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 listopada 2001 roku w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. Nr 137, poz. 1541 ze zm.). Możliwe jest umorzenie zaległości podatkowych z urzędu w przypadkach określonych w art. 67d ustawy Ordynacja podatkowa.
- ✓ 4. Przy kasowaniu znaków opłaty skarbowej przestrzegać zasad wynikających z § 8 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 grudnia 2000r. w sprawie sposobu pobierania zapłaty i zwrotu opłaty skarbowej oraz sposobu prowadzenia rejestrów tej opłaty.
- ✓ 5. Odpis na ZFŚS naliczać zgodnie z art. 5 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 1996r., Nr 70, poz. 335 ze zm.). Równowartość dokonanych odpisów przekazywać na rachunek bankowy funduszu w terminach i wysokościach określonych w art. 6 ust. 2 ustawy.
- ✓ 6. Należności przysługujące pracownikom i radnym z tytułu podróży służbowych zagranicznych wypłacać w wysokościach wynikających z § 4 i § 5 Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 19 grudnia 2002 roku w sprawie wysokości oraz warunków ustalania należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej poza granicami kraju. Spowodować wypłacenie radnym wyrównania należnych diet z tytułu podróży służbowych zagranicznych.
- ✓ 7. Zobowiązać osoby odpowiedzialne i upoważnione do zatwierdzania dowodów księgowych do wypłaty, stosownie do unormowań zawartych w art. 28a ustawy z dnia 26 listopada 1998 roku o finansach publicznych.
- ✓ 8. Zapewnić przestrzeganie przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (Dz. U. Nr 19, poz. 177 ze zm.), a w szczególności:
 - ✓ 1) wymagać, aby przedkładany kosztorys inwestorski zawierał elementy określone w przepisie § 7 Rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 18 maja 2004 roku w sprawie określenia metod i podstaw sporządzania kosztorysu inwestorskiego, obliczania planowanych kosztów prac projektowych oraz planowanych kosztów robót

- budowlanych określonych w programie funkcjonalno-użytkowym (Dz. U. z 2004r., Nr 130, poz. 1389),
- 2) w ogłoszeniu o zamówieniu zamieszczać informacje wymagane przepisami art. 40 ust. 6 pkt 3 ustawy,
 - 3) specyfikację istotnych warunków zamówienia przysyłać do zainteresowanych postępowaniem o udzielenie zamówienia publicznego w terminie wynikającym z przepisu art. 42 ust. 1 ustawy,
 - 4) zawiadamiać Urząd Zamówień Publicznych o wyborze oferty, zgodnie z przepisem art. 92 ustawy,
 - 5) ogłoszenie o udzieleniu zamówienia publicznego przekazywać do UZP w terminie określonym w art. 95 ustawy,
 - 6) zmian postanowień zawartej umowy dokonywać tylko wtedy, gdy zachodzą przesłanki określone w art. 144 ustawy.
9. Przy sprzedaży mienia komunalnego przestrzegać przepisów ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2004r., Nr 261, poz. 2603 ze zm.) a w szczególności umowy sprzedaży zawierać w terminie nie krótszym niż 7 dni od dnia doręczenia zawiadomienia o miejscu i terminie zawarcia umowy, zgodnie z art. 41 ust. 1 ustawy.
10. Porozumienia w zakresie wykonywania przez gminę zadań należących do zakresu właściwości innych jednostek samorządu terytorialnego (powiatu czy województwa) zawierać po uprzednim podjęciu przez Radę uchwały, o której mowa w art. 18 ust. 2 pkt 11 ustawy o samorządzie gminnym.
11. Zobowiązać kierowników jednostek budżetowych do odprowadzania pobranych dochodów na rachunek dochodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego stosownie do przepisów art. 18 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

O sposobie realizacji wniosków pokontrolnych lub przyczynach ich niewykonania należy zgodnie z przepisem art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych powiadomić Regionalną Izbę Obrachunkową w Poznaniu w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego.

Jednocześnie informuję, że stosownie do przepisów art. 9 ust. 3 i 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń do Kolegium Izby. Zastrzeżenie składa właściwy organ jednostki kontrolowanej w terminie 14 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego, za pośrednictwem Prezesa Izby. Podstawą zgłoszenia zastrzeżeń może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie. Bieg terminu, o którym mowa wyżej ulega zwieszeniu na czas rozpatrzenia zastrzeżeń w odniesieniu do wniosków pokontrolnych objętych zastrzeżeniem.

Do wiadomości:
Rada Miejska w Śremie

PREZES IZBY
Mieczysław Klupczyński

Śrem, 30. listopada 2005 r.

BURMISTRZ ŚREMU
Pl. 20 Października 1
63-100 Śrem

PFG.SK.0911-1/05

Pan
Mieczysław Kłuczyński
Prezes Regionalnej Izby
Obrachunkowej

w Poznaniu

W odpowiedzi na wystąpienie pokontrolne (pismo WK 0911/25/2005 z 3 listopada 2005 r.) przedstawiam sposób realizacji wniosków pokontrolnych.

Ad.1.

Podjęte zostaną działania w celu poszukania rozwiązań, które umożliwią prowadzenie ksiąg rachunkowych zgodnie z zasadami określonymi w ustawie z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości oraz w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 18 grudnia 2001 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych. Co do szczegółowych wystąpień pokontrolnych przedstawia się to następująco :

1. ewidencja szczegółowa do konta 201 wg poszczególnych kontrahentów – ponieważ nie ma możliwości nałożenia dodatkowych obowiązków na pracowników pionu finansowego, przedstawiona zostanie Radzie Miejskiej w Śremie konieczność zwiększenia środków w budżecie gminy Śrem, które byłyby przeznaczone na dodatkowe zatrudnienie. Zostanie to przedstawione w ramach korekty budżetu roku 2006 lub projektu budżetu 2007, w zależności od możliwości finansowych,
2. ewidencja szczegółowa wydatków do konta 902 wg podziałek klasyfikacji budżetowej – podjęte zostaną starania zainstalowania dodatkowych funkcji programu księgowego, w celu automatycznego przenoszenia danych pomiędzy programem księgowym obsługującym

jednostkę budżetową Urzędu, a programem księgowym obsługującym budżet gminy,

3. wprowadzanie do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego każdego zdarzenia, które nastąpiło w okresie sprawozdawczym – ustalone zostaną ze wszystkimi pionami urzędu takie zasady przepływu informacji i dokumentów, by każde zdarzenie mające wpływ na zasób środków trwałych znalazło odzwierciedlenie w formie zapisu w księgach rachunkowych.

Ad. 2.

Podjęte zostaną działania w celu poszukania rozwiązań, które umożliwią absolutnie pełne przestrzeganie przepisów ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa.

W projekcie budżetu na 2006 rok zaplanowano środki na dodatkowy etat na potrzeby księgowości podatkowej. W przypadku uzyskania zgody Rady Miejskiej w Śremie możliwe będzie takie podzielenie zakresów czynności pracowników, które pozwoli wyeliminować nieprawidłowości stwierdzone podczas kontroli w zakresie określonym w pkt. 2 i 3 wystąpień pokontrolnych.

Co do szczegółowych wystąpień pokontrolnych przedstawia się to następująco :

1. wymiar podatków rozpoczynany będzie w terminie umożliwiającym doręczenie podatnikom decyzji nie później niż 14 dni przed ustawowym terminem płatności,
2. odsetki z tytułu nieterminowej wpłaty rat podatkowych będą pobierane z uwzględnieniem terminu płatności wynikającego z daty doręczenia podatnikowi decyzji wymiarowej, a w wystawianych upomnieniach na zaległości podatkowe będzie wykazywana data, od której liczone są odsetki za zwłokę,
3. w przypadku stwierdzenia nadpłaty na kontach podatników wszczynane będzie postępowanie co do sposobu jej rozliczenia,
4. od czasu kontroli zwolnienia z tytułu nabycia gruntów udzielane są podatnikom, którzy złożą oświadczenia , że grunty zostały nabyte od osoby nie będącej małżonkiem, krewnym w linii prostej lub jego małżonkiem, pasierbem, zięciem lub synową sprzedawcy gruntów,
5. podjęto czynności sprawdzające co do informacji zawartych w składanych przez podatników deklaracjach podatkowych.

Ad. 3.

Działania opisane na wstępie pkt Ad. 2. tzn. uzyskanie dodatkowego etatu na potrzeby księgowości podatkowej, pozwolą na podejmowanie czynności zmierzających do wszczęcia postępowania egzekucyjnego w terminach

określonych przepisami o postępowaniu egzekucyjnym w administracji. Efekt tych działań będzie poddany nadzorowi i kontroli.

Ad. 4.

Pouczono pracowników przyjmujących wnioski i podania o konieczności przestrzegania zasad kasowania znaków opłaty skarbowej zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 5 grudnia 2000r. w sprawie sposobu pobierania zapłaty i zwrotu opłaty skarbowej oraz sposobu prowadzenia rejestrów tej opłaty. Ponadto, 24 listopada br. pracownik Urzędu Miejskiego w Śremie wziął udział w szkoleniu na temat opłaty skarbowej, organizowanym w Poznaniu przez Ośrodek Szkoleniowy Wydawnictwa Taxpress.

Ad. 5.

Zostanie wzmożona kontrola, czy wysokość odpisów na ZFŚS jest co do grosza zgodna z wymogami ustawy z dnia 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych i czy środki przekazywane są na rachunek bankowy funduszu w terminach i wysokościach określonych w art. 6 ust. 2 tej ustawy.

Ad. 6.

Należności przysługujące pracownikom i radnym z tytułu podróży służbowych będą wypłacane dokładnie w wysokościach wynikających z rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 19 grudnia 2002 roku w sprawie wysokości oraz warunków ustalania należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej poza granicami kraju. Ustalono sposób przekazywania informacji o szczegółach wyjazdów służbowych, mających wpływ na wysokość diety.

Wyrównania należnych radnym diet z tytułu podróży służbowych zagranicznych zostały wypłacone 22 sierpnia br.

Ad. 7.

Zobowiązano osoby odpowiedzialne i upoważnione do zatwierdzania dowodów księgowych do wypłaty, stosownie do unormowań zawartych w ustawie z dnia 26 listopada 1998 roku o finansach publicznych.

Ad. 8.

W zakresie przestrzegania przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. - Prawo zamówień publicznych (Dz. U. Nr 19, poz. 177 z późn. zm.) wykonano:

1. zwrócono uwagę pracownikom merytorycznym na wymogi rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 18 maja 2004 r. w sprawie określenia metod i podstaw sporządzania kosztorysu inwestorskiego, obliczania planowanych kosztów prac projektowych oraz planowanych kosztów robót budowlanych określonych w programie funkcjonalno użytkowym,
2. pouczono pracowników o konieczności zachowania wymogów formalnych ogłoszenia o przetargu, których niezbędne minimum określa art. 41 Prawa zamówień publicznych. Zastosowano bardziej rygorystyczną kontrolę SIWZ i ogłoszeń przetargowych,
3. przypominano pracownikom o 5-dniowym terminie przekazania SIWZ od dnia otrzymania wniosku o jej przekazanie,
4. dołożono starań, aby zgodnie z art. 92 o wyborze oferty zawiadamić Prezesa Urzędu Zamówień Publicznych niezwłocznie,
5. pouczono pracowników o konieczności niezwłocznego przekazywania ogłoszeń o udzieleniu zamówienia Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych,
6. ustalono, że zmiany w umowie można dokonywać tylko wtedy, gdy pozwala na to art. 144 Prawa zamówień publicznych.

Ad. 9.

Przy sprzedaży mienia komunalnego umowy sprzedaży będą zawierane w terminie nie krótszym niż 7 dni od dnia doręczenia zawiadomienia o miejscu i terminie zawarcia umowy.

Ad. 10.

Pismem nr PEU.EK.4015-19/05 z 17 listopada 2005 r. wystąpiono do Starostwa Powiatowego w Śremie o rozpoczęcie działań w celu podjęcia przez Radę Powiatu stosownej uchwały powierzającej Gminie prowadzenie biblioteki powiatowej. Po podjęciu uchwały przez Radę Powiatu, Rada Miejska w Śremie podejmie uchwałę w sprawie przyjęcia zadania do realizacji.

Ad. 11.

Do 31 grudnia br. przygotowane zostanie wystąpienie do kierowników jednostek budżetowych, zobowiązujące ich do odprowadzania pobranych dochodów na rachunek dochodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego.