



WÓJT GMINY CZERNICA DO REALIZACJI

1. KIEROWNIK REFERATU.....

2. PRACOWNIK ODPOWIEDZIALNY.....

3. DO WIADOMOŚCI.....

Czernica, 15.03.2022 r.

F. 1710.13.2022

URZĄD GMINY
CZERNICA

Wpł. 15. 03. 2022

Nr 6132.2022.P

Pani

Lucyna Hanus

Prezes

Regionalnej Izby Obrachunkowej
we Wrocławiu

W odpowiedzi na wystąpienie pokontrolne nr WK.WR.40.41.2021.405 z dnia 15 lutego 2022 roku (data wpływu do Urzędu Gminy Czernica – 21.02.2022 r.), informuję o wykonaniu wniosków pokontrolnych, jak poniżej:

1. Zobowiązano pracowników z biura obsługi, żeby przy wprowadzaniu faktur do systemu, zwracali szczególną uwagę na wybieranie kontrahenta. Zobowiązano pracowników referatu finansów zajmujących się rozliczeniami, do systematycznego dokonywania weryfikacji konta 201, w tym ewentualnych przeksięgowarów, co pozwoli w ewidencji analitycznej jednoznacznie zidentyfikować poszczególnych kontrahentów.
2. W 2022 roku zostanie opracowana nowa instrukcja inwentaryzacyjna, która powinna usprawnić przeprowadzenie inwentaryzacji. W tym samym terminie przeprowadzony będzie audyt wewnętrzny dotyczący obiegu dokumentów, służących ujmowaniu środków trwałych i wyposażenia na stan, co ma poprawić jakość prowadzonych ksiąg w tym zakresie. Przy przeprowadzaniu inwentaryzacji 4-letniej, która będzie miała miejsce w 2022 roku, zostaną wzięte pod uwagę wszystkie wytyczne wynikające z ustawy o rachunkowości, protokołu pokontrolnego, jak również sugestie i wnioski, które zostały wyciągnięte w trakcie rozmów z kontrolującymi.
3. Sposób prowadzenia windykacji należności został przedstawiony przez Gminę Czernica w wyjaśnieniach zamieszczonych w protokole pokontrolnym (str. 23-26). Wskazano tam, że terminy wysłania upomnień, są zgodne z Instrukcją w sprawie ewidencji i poboru podatków i opłat, które zostały wprowadzone zarządzeniem Wójta Gminy Czernica nr 0050.114.2018 z dnia 10 października 2018 roku, tj. ilość dni od dnia doręczenia decyzji określającej podatek od nieruchomości do dnia wystawienia i doręczenia upomnień. Opóźnienia, o których mowa w wystąpieniu pokontrolnym dotyczą prowadzonych z opóźnieniem postępowań podatkowych względem osób prawnych, co przełożyło się na ilość dni od daty należności do wysłanych upomnień. W związku z tym, w 2022 roku planuje się zatrudnienie dodatkowego pracownika do prowadzenia postępowań podatkowych w podatkach osób prawnych.
4. Tak jak wskazano w wyjaśnieniach, w latach objętych kontrolą, w Gminie Czernica następowała rotacja pracowników zajmujących się zarówno windykacją należności jak i prowadzeniem postępowań podatkowych, co skutkowało o tempie prowadzonych spraw. Nie bez znaczenia jest również fakt, że do

czasu rozbudowy budynku Urzędu Gminy Czernica utrudnione jest zatrudnianie nowych pracowników, gdyż nie ma warunków lokalowych, a przyływ nowych mieszkańców (w tym podatników) jest ogromny (Gmina w 2020 roku była na pierwszym miejscu w Polsce w saldzie migracji na 1.000 osób). Dążąc do poprawy tego, w I połowie 2022 roku część referatu finansów zostanie przeniesiona do tymczasowego budynku po byłej Szkole Podstawowej w Dobrzykowicach. To ma pozwolić na zatrudnienie nowych pracowników, w tym również 2 nowe osoby do podatków, w celu zachowania terminowości prowadzonych postępowań.

5. W celu prawidłowego wykorzystywania środków publicznych na zadania realizowane z ustawy o pożytku publicznym i wolontariacie, zobowiązano pracownika merytorycznego i jego bezpośredniego przełożonego do wnikliwej kontroli procesu zleczanych zadań w zakresie ich stopnia realizacji, efektywności i rzetelności a przede wszystkim prawidłowości wykorzystania środków publicznych wraz z prowadzeniem dokumentacji związanej z realizowanym zadaniem.

6. W celu terminowego dokonywania wydatków budżetowych, poleciłem wszystkim pracownikom przestrzegania Zarządzenia nr 0050.22.2016 Wójta Gminy Czernica z dnia 29 lutego 2016 roku w sprawie wprowadzenia instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych w Urzędzie Gminy Czernica, szczególnie dotyczące § 6, w którym wskazano, że „Wszystkie komórki merytoryczne, które opracowują lub do których trafiają dokumenty finansowo-księgowe, powinny dążyć do skrócenia czasu ich opracowania i kontroli.

W tym celu należy stosować następujące zasady: 1) dążenie do skrócenia czasu przetrzymywania dokumentów przez poszczególne komórki merytoryczne do niezbędnego minimum, by zapewnić terminowe i systematyczne ujęcie dowodów w księgach rachunkowych, oraz uniknięcia realizacji zobowiązań po ustalonym terminie (...).”

7. W celu wyeliminowania nieprawidłowości w gospodarowaniu mieniem, które wynikały z niezastosowania się do zapisów rozporządzenia z 14 września 2014 w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U z 2014r. poz. 1490 ze zm.), pracownicy referatu Mienia i Transportu Publicznego Urzędu Gminy Czernica, w szczególności jego kierownik, odpowiedzialni za organizacją przetargów na wydzierżawianie i zbycie nieruchomości gminnych, zobowiązani zostali do bezwzględnie stosowania obowiązujących przepisów, w szczególności:

- a) informowania w sprawie rozstrzygnięcia przetargów, poprzez podanie do publicznej wiadomości wyniku przetargu, dopiero po upływie terminu wyznaczonego na zaskarżenie przez uczestników czynności związanych z przeprowadzeniem przetargu,
- b) niezamieszczania w ogłoszeniach o przetargu kwoty minimalnego postąpienia, w celu umożliwienia oferentom decydowania o wysokości postąpienia, które nie może być niższe niż 1% ceny wywoławczej,
- c) stosowania innych przepisów prawa powszechnego i miejscowego w zakresie gospodarowania mieniem komunalnym. Uszczegółowiono zakres odpowiedzialności poszczególnych pracowników w kwestii realizacji zawartych umów z wykonawcami wybranymi zgodnie z przepisami o zamówieniach publicznych i zasadami konkurencyjności, jednocześnie zwiększając nad nimi nadzór.

8. Poniżej informuję o wynikach dotyczących:

1) Postępowania podatkowego wobec następców prawnych dłużnika podatkowego zarejestrowanego w Wielkiej Brytanii:

W dniu 03.02.2022 r. Gmina Czernica otrzymała odpowiedź od Szefa Krajowej Administracji Skarbowej, w którym zostały zwrócone dokumenty wraz z odmową wszczęcia postępowania podatkowego (kserokopia w załączeniu). W dniu 10.01.2022 r. Organ podatkowy wystąpił do [REDAKTOWANO] i [REDAKTOWANO] wezwanie do złożenia wyjaśnień w związku z pojawieniem się nowych okoliczności, a mianowicie informacją o likwidacji spółki i przedstawienia umowy najmu lokalu posadowionego [REDAKTOWANO]. Wezwanie odebrane zostało przez [REDAKTOWANO] jako

adresat i dorosłego domownika w imieniu [REDAKTOWANE] w dniu 14.01.2022 r. Do chwili obecnej żadne z nich nie zgłosiło się do Urzędu Gminy Czernica.

Ponadto, Gmina wysłała w dniu 04.03.2022 r. do Prokuratury Rejonowej w Oławie zawiadomienie o możliwości popełnienia przestępstwa w związku z nieskładaniem deklaracji i uporczywym nie wpłacaniem w terminie podatku (art. 54 § 1, art. 56 oraz art. 57 § 1 ustawy z dnia 10 września 1999 r. Kodeks Karny Skarbowy (Dz. U. z 2021 poz. 408 późn. zm.)) (kserokopia w załączeniu).

W dniu 04.03.2022 r. wysłano także do Prokuratury Rejonowej w Oławie zawiadomienie o możliwości popełnienia przestępstwa z art. 301 Kodeksu Karnego z dnia 6 czerwca 1997 r. (Dz. U. z 2021 poz. 2345 z późn. zm.) (kopia w załączeniu.)

- 2) Wszczętego w trakcie kontroli postępowania wyjaśniającego wobec [REDAKTOWANE] w Czernicy.

W dniu 18.01.2022 r. [REDAKTOWANE] odebrało wezwanie i do dnia 1 lutego br. winno było przedstawić dokumenty finansowo-księgowe z realizacji zadania „Spotkania z Piłką nożną”, które zostało zlecone na podstawie umowy nr MTP.032.23.2019.BP. W związku z brakiem odpowiedzi na powyższe, ponownie w dniu 15 lutego br. wysłano ponaglenie, które do dnia wysłania niniejszej odpowiedzi nie zostało podjęte przez adresata.

WOJT GMINY CZERNICA

Włodzisław Chlebosz

Do wiadomości

Pan

Leszek Kusiak

Przewodniczący Rady Gminy Czernica

