

Urząd Gminy Nowinka
16-304 NOWINKA 33
woj. podlaskie
tel. 87 641 95 20, fax 87 641 96 60

**Regionalna Izba Obrachunkowa
w Białymstoku
Zespół w Suwałkach
ul. Dwernickiego 2
16-400 Suwałki**

Nasz znak:
WG.1710. 02.2012

Data:
2012-09-19

W odpowiedzi na pismo sygnatura RIO.V.6001-3/12 dotyczące wyników kompleksowej kontroli gospodarki finansowej Gminy Nowinka za rok 2011 oraz innych wybranych okresów uprzejmie informuję o sposobie wykonania zaleceń pokontrolnych.

Ad. 1 W zakresie planowania i wykonywania budżetu Gminy:

- a) planowanie dochodów budżetu z dofinansowania zadań ze źródeł zewnętrznych następować będzie w wysokości mającej uzasadnienie w kwotach wskazanych w zawartych umowach jako podlegające realizacji w danym roku budżetowym,
- b) na bieżąco będzie monitorowana faktyczna realizacja założeń uchwały budżetowej, dotyczących realności planowanych dochodów i wydatków oraz korygowane plany w tym zakresie; zobowiązania finansowe będą zaciągane tylko w uzasadnionych i niezbędnych przypadkach,
- c) gmina poszukuje inwestorów w celu pozyskania dodatkowych dochodów na zmniejszenie poziomu zadłużenia.

AD.2 Przeprowadzono dwa postępowania konkursowe na stanowisko Sekretarza Gminy.

AD.3 Zarządzeniem Wójta Gminy Nowinka Nr 69/2011 z dnia 20.10.2011r. w sprawie wyznaczenia osoby wykonującej czynności z zakresu prawa pracy wobec Wójta Gminy wyznaczona była osoba tj. Zastępca Wójta od dnia 20.10.2011r. do wykonywania czynności stosownie do art.8 ust.2 ustawy o pracownikach samorządowych tym samym została wypełniona dyspozycja art.8 ust.2 uops . W związku z powyższym ustalenia kontroli były nieściśle w tym zakresie.

AD.4 Przedłożony zostanie dla Rady Gminy Nowinka wniosek o odwołanie dotychczasowego Skarbnika Gminy.

AD.5 Przedłożony zostanie dla Rady Gminy Nowinka wniosek o powołanie Skarbnika Gminy.

AD.6 Wyeliminowano nieprawidłowości w organizacji i funkcjonowaniu kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy poprzez:

**REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
w BIAŁYMSTOKU
ZESPÓŁ W SUWAŁKACH
ul. Dwernickiego 2
16-400 SUWAŁKI
tel. 87-566-42-76, 87-566-42-77, fax 87-566-31-07**

21.09.2012 *KatLond 19*

- a) ustalono zastępstwa dla pracowników referatu finansowo-podatkowego
- b) zostanie uregulowana kwestia obiegu dokumentów finansowo-księgowych,
- c) uzupełniono Instrukcję w sprawie wydawania kart drogowych oraz wskazano osoby odpowiedzialne za wykonywanie czynności z tym związane
- d) przestrzegane są ustalone normy zużycia paliwa
- e) zapewniona jest realizacja wyłącznie dowodów księgowych opatrzonych stosownymi podpisami potwierdzającymi dokonanie kontroli i zatwierdzonych do zapłaty.

AD.7 Prowadzony jest rejestr instytucji kultury w formie elektronicznej

AD.8 W zakresie dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości:

- a) dokonano zmian w wykazie i nazwach kont zawartych w zakładowym planie kont poprzez dostosowanie ich do obowiązujących przepisów,
- b) określono zasady prowadzenia pozaksięgowej ewidencji materiałów w przepisach wewnętrznych,
- c) wskazano stosowaną wersję oprogramowania komputerowego, za pomocą którego prowadzone są księgi rachunkowe,
- d) dokonano zmian w Instrukcji w sprawie gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie w zakresie podstaw naliczania umorzenia i klasyfikacji środków trwałych.

AD.9 Zobowiązano osobę wykonującą obowiązki i kompetencje Skarbnika Gminy do wyeliminowania nieprawidłowości w zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych, poprzez:

- a) zamieszczany jest na dowodach księgowych podpis osoby odpowiedzialnej za wskazanie sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych,
- b) realizowane są tylko dowody księgowe, w których Urząd Gminy bądź Gmina Nowinka jest wymieniona jako strona dokonująca operacji gospodarczej,
- c) lokaty bankowe są ewidencjonowane na wydzielonym subkoncie w ramach konta 133,
- d) kasjerka została zobowiązana do zamieszczania na dowodach kasowych daty odbioru gotówki,
- e) na koncie 290 „Odpisy aktualizujące należności” ujmowane są należności główne o nikłym prawdopodobieństwie ściągłości,
- f) przestrzegane są zasady memoriału,
- g) ustalono prawidłową wartość umorzenia środków trwałych za 2011 rok i dokonano korekty w księgach rachunkowych.

AD.10 Wyeliminowano nieprawidłowości w zakresie gospodarki drukami ścisłego zarachowania, poprzez:

- a) objęcie ewidencją druków ścisłego zarachowania dowodów KP i KW służących dokumentowaniu obrotu gotówkowego.



b) dokonano aktualizacji przepisów Instrukcji w sprawie ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania, przy uwzględnieniu uwag zawartych w części opisowej wystąpienia.

AD.11 W zakresie sporządzania planów finansowych:

a) sporządzany będzie przez Wójta plan finansowy Urzędu Gminy jako jednostki budżetowej,

b) zobowiązano kierownika GOPS do sporządzania planu finansowego jednostki,

c) zobowiązano kierowników jednostek oświatowych do zatwierdzania sporządzonych planów finansowych; zaniechano zatwierdzania planów tych jednostek przez Wójta.

AD. 12 W zakresie dochodów z najmu lokali mieszkalnych:

a) będzie naliczany czynsz za najem lokali mieszkalnych z powodu wykonania przez najemców robót remontowych należących do ich obowiązków stosownie do art. 6b ust. 2 ustawy o ochronie praw lokatorów...,

b) został przygotowany projekt regulaminu rozliczeń ciepła przeznaczonego na ogrzewanie budynku należącego do Gminy Nowinka. Do końca br. zostaną przygotowane nowe umowy zmieniające sposób rozliczania za lokale.

AD. 13 W zakresie dzierżawy nieruchomości Gminy:

a) sporządzane i podawane zostaną do publicznej wiadomości wykazy nieruchomości przeznaczone do dzierżawy,

b) stosowana będzie procedura przetargowa przy zawieraniu umów na okres dłuższy niż 3 lata,

c) nastąpi ustalanie czynszu za nieruchomości oddane w dzierżawę.

AD. 14 Dokonana zostanie aktualizacja wysokości opłat rocznych za użytkowanie wieczyste.

AD. 15 Zaniechano pobierania „darowizn” z przeznaczeniem na sporządzenie studium uwarunkowań i kierunków zagospodarowania przestrzennego Gminy.

AD. 16 Zapewniono prawidłowe stosowanie klasyfikacji budżetowej dochodów i wydatków.

AD.17 W celu wyeliminowania nieprawidłowości w pozyskiwaniu dochodów z tytułu podatków lokalnych, organ podatkowy będzie przeprowadzał postępowania wyjaśniające w celu pozyskania tych dochodów.

AD.18 W celu wyegzekwowania od podatników brakujących informacji w sprawie podatku rolnego i od nieruchomości organ podatkowy wezwie podatników do ich złożenia.

AD.19 Ulgi i zwolnienia w podatku rolnym z tytułu nabycia gruntów udzielane będą w oparciu o obowiązujące w tym zakresie przepisy.

AD.20 Przy udzielaniu ulg inwestycyjnych będą podejmowane niezbędne działania w celu dokładnego wyjaśnienia stanu faktycznego i rozpatrzenia całego materiału dowodowego.

AD21. Osoby fizyczne opodatkowane podatkiem rolnym oraz podatkiem od środków transportowych będą opodatkowane zgodnie z ustawą o podatku rolnym i o podatkach i opłatach lokalnych.

AD.22 Decyzje ustalające wysokość zobowiązania podatkowego będą doręczane podatnikom zgodnie z obowiązującym terminem.

AD.23 Przy wydawaniu decyzji podatkowych organ podatkowy będzie przestrzegał przepisów Ordynacji podatkowej.

AD.24 Kontrole podatkowe będą przeprowadzane w sposób rzetelny.

AD.25 Wszyscy pracownicy uczestniczący w kontrolach podatkowych są wyposażeni w legitymacje służbowe.

AD.26 Prowadzona jest ewidencja księgową podatków i opłat z wykorzystaniem wszystkich niezbędnych kont wskazanych przepisami.

AD.27 Uzupełniono regulamin wynagradzania pracowników Urzędu Gminy o elementy wskazane w części opisowej wystąpienia.

AD.28 Dodatki specjalne będą przyznawane okresowo z merytorycznym z uzasadnieniem przyczyn przyznania dodatku.

AD.29 Zaniechano przyznawania dodatku specjalnego na czas nieokreślony.

AD.30 Rozwiązano jedną z umów o pracę z pracownikiem na stanowiskach asystenta i mł. referenta

AD.31 Precyzyjne zostaną określone obowiązki zleceniobiorcy prowadzącego obsługę Gminy w zakresie zamówień publicznych. Zaproponowano zleceniobiorcy podpisanie aneksu ustalającego, że zleceniobiorca: sprawdza pod względem prawnym poprawność sporządzanych specyfikacji istotnych warunków zamówienia, umieszcza ogłoszenia o zamówieniu i o udzieleniu zamówienia w BZP lub Dz.UUE, bierze udział w pracach komisji przetargowych lub sam dokonuje oceny ofert, sprawdza poprawność sporządzanych protokołów w sprawie udzielenia zamówienia publicznego, prowadzi stałe doradztwo w zakresie prawa zamówień publicznych.

AD. 32 Skarbnikowi przedkładane są celem kontrasygnowania dokumenty poświadczające dokonanie czynności prawnych mogących powodować powstanie zobowiązań pieniężnych.

AD.33 Wydatki z tytułu konserwacji oświetlenia ulicznego dokonuje się po udokumentowaniu i rozliczeniu usługi przez wykonawcę zgodnie z postanowieniami zawartej umowy.



AD.34 Dokonuje się zwrotu kosztów przejazdu zgodnie z zapisami ustawy o systemie oświaty.

AD.35 W zakresie udzielania zamówień publicznych przestrzegane są przepisy Ustawy Prawo zamówień publicznych. Ustalono zakres obowiązków członków komisji przetargowej.

AD.36 Zobowiązano pracowników merytorycznie odpowiedzialnych do przestrzegania ustanowionych w Urzędzie procedur wyłaniania wykonawców zamówień publicznych o wartości poniżej 14.000 euro.

AD. 37 Zobowiązano pracownika merytorycznie odpowiedzialnego do przestrzegania obowiązku dokumentowania przekazania sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli wszystkim podmiotom wskazanym w art. 30a ust. 5 Karty Nauczyciela.

AD.38 Stosowana będzie procedura zatwierdzania przez Wójta protokołów likwidacji środków trwałych.

AD.39 Udzielanie pomocy finansowej innym jednostkom samorządu terytorialnego będzie udzielane wyłącznie na podstawie odrębnej uchwały Rady Gminy.

AD.40 Dokona się prawidłowego zwrotu części podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej. W tym celu:

- a) wzór decyzji dotyczącej zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej wydawanej w drugim terminie został uzupełniony o informację o kwocie limitu przysługującego,
- b) potwierdza się kopie faktur VAT za zgodność z oryginałem.

W Ó J T

mgr Dorota Winiewicz

