

Wójt Gminy Narew
Ul. Mickiewicza 101
17-210 Narew

Narew, dnia 24 lutego 2017 r.

Fn.1710.1.2017

Regionalna Izba Obrachunkowa
15-085 Białystok ul. J.K. Branickiego 13
tel. 085 748-46-20, fax 085 748-46-30

27 II 2017

**Regionalna Izba Obrachunkowa
w Białymstoku
ul. J. K. Branickiego 13
15-085 Białystok**

W odpowiedzi na wystąpienie Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku z dnia 24 stycznia 2017 r. (sygn.: RIO.I.6001-11/16) dotyczące kompleksowej kontroli gospodarki finansowej Gminy Narew za 2015 r. i inne wybrane okresy przeprowadzonej w Urzędzie Gminy Narew informuję, że dokonałem analizy stwierdzonych nieprawidłowości oraz zobowiązałem pracowników odpowiedzialnych za uchybienia do ścisłego przestrzegania przedstawionych zaleceń.

W związku z realizacją poszczególnych zaleceń pragnę poinformować, co następuje:

- Ad. 1.** W marcu br. dokonana zostanie zmiana regulaminu organizacyjnego Urzędu Gminy celem usunięcia rozbieżności między jego postanowieniami a stanem faktycznym w zakresie obsadzenia stanowiska zastępcy Wójta Gminy. W razie nieobecności wójta jego zadania i kompetencje będzie realizował sekretarz gminy.
- Ad.2.** Zostaną zapewnione warunki organizacyjne i finansowe do zatrudnienia głównego księgowego przez kierowników instytucji kultury. Rozwiązanie nieprawidłowości w tym zakresie nastąpi, począwszy od dnia 1 marca 2017 r. przez podzielenie etatu pracownika zajmującego się sprawami finansowo-księgowymi instytucji kultury zatrudnionego w Urzędzie Gminy Narew na etaty w Gminnej Bibliotece Publicznej w Narwi oraz w Narwiańskim Ośrodku Kultury w wymiarach proporcjonalnie do nakładu czasu pracy poświęcanego poszczególnym instytucjom.
- Ad.3.** Dostosowane zostaną regulacje wewnętrzne składające się na dokumentację opisującą przyjęte zasady rachunkowości i procedury kontroli zarządczej poprzez:
- 1) dostosowanie obowiązujących w Urzędzie Gminy Narew zasad (polityki) rachunkowości do wymogów określonych przepisami art. 10 ust. 1 ustawy o rachunkowości. W nowych uregulowaniach zostaną ujęte postanowienia dotyczące: metod ustalania wyniku finansowego, wykazu zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe jednostki, systemu służącego ochronie danych i ich zbiorów (w tym dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i innych dokumentów stanowiących podstawę dokonanych w nich zapisów) oraz postanowienia odnoszące się do prowadzenia ksiąg metodą komputerową,
 - 2) zakładowy plan kont zostanie skorygowany poprzez usunięcie z planu kont Urzędu Gminy jako jednostki budżetowej kont 770 – Zyski nadzwyczajne i 771 – Straty nadzwyczajne. Konto 140 otrzyma nazwę zgodną z obowiązującymi przepisami, tj. „Krótkoterminowe aktywa finansowe”,
 - 3) z treści instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych w Urzędzie Gminy Narew usunięte zostaną regulacje upoważniające kierownika

GOPS do kontroli merytorycznej dowodów księgowych Urzędu, a także postanowień odnoszących się do głównego księgowego GOPS.

- Ad.4.** Wyeliminowane zostaną nieprawidłowości w zakresie pobierania wpłat gotówkowych na kwitariusze przychodowe. W tym celu dokona się:
- 1) pisemnego powierzenia obowiązków w zakresie prowadzenia ewidencji druków ścisłego zarachowania, w tym kwitariuszy przychodowych;
 - 2) modyfikacji procedur wewnętrznych w zakresie określenia terminu odprowadzania do banku środków uzyskanych z wpłat gotówkowych;
 - 3) zapewniona zostanie okresowa kontrola kompletności i terminowości odprowadzenia do banku wpłat przyjętych przez pracowników.
- Ad.5.** Zobowiązano skarbnika gminy do wyeliminowania nieprawidłowości w zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych poprzez:
- 1) prowadzenie ewidencji na koncie 130 w sposób obrazujący bezpośrednio obroty i salda rachunku bieżącego Urzędu – należy dostosować odpowiedni podział analityczny konta;
 - 2) przestrzeganie zasady czystości obrotów na koncie 130, dokonywanie na kontach 130 i 133 wyłącznie zapisów zgodnych z danymi z wyciągów bankowych, za wyjątkiem technicznych zapisów ujemnych na koncie 130 służących zachowaniu zasady czystości obrotów;
 - 3) zapewnienie zgodności między sumą obrotów Ma subkont do konta 130 prowadzonych w celu ewidencji wydatków a kwotą wydatków wykonanych wykazaną w sprawozdaniu jednostkowym Rb-28S Urzędu oraz między obrotami Wn konta dochodów prowadzonego do konta 130 a kwotą dochodów wykonanych wykazaną w sprawozdaniu Rb-27S Urzędu Gminy;
 - 4) wyeliminowanie sytuacji dokonania zapisu księgowego niezgodnie z dekretacją zawartą na dowodzie księgowym;
 - 5) zamknięcie niewykorzystywanych rachunków bankowych;
 - 6) ewidencjonowanie w księgach Urzędu, w ramach konta 130, obrotów i sald wynikających z wyciągów bankowych do zbiorczego rachunku opłaty za gospodarowanie odpadami oraz odprowadzanie zgromadzonych na nim środków bezpośrednio na rachunek budżetu;
 - 7) dokonywanie zapisów w ewidencji analitycznej do kont 011 i 201 w sposób spełniający wymagania dla zapisów w księgach rachunkowych;
 - 8) dokonywanie zapisów księgowych na podstawie dowodów księgowych spełniających wszystkie wymagania ustawy o rachunkowości;
 - 9) poprawianie błędów w wewnętrznych dowodach księgowych zgodnie z zasadami określonymi w art. 22 ust. 3 ustawy o rachunkowości, zaś błędów w zapisach księgowych dokonanych w ręcznie prowadzonej ewidencji analitycznej zgodnie z zasadami określonymi w art. 25 ust. 1 ustawy o rachunkowości;
 - 10) ujęcie w księgach Urzędu należności od dłużników alimentacyjnych oraz odsetek z tego tytułu w części przypadającej budżetowi państwa;
 - 11) dokonanie odpisu aktualizującego należności od dłużników alimentacyjnych (w przypadkach tego wymagających);
 - 12) ewidencjonowanie obrotów i sald rachunku służącego wpływom należności od dłużników alimentacyjnych w ewidencji Urzędu, w ramach konta 130, do którego prowadzona będzie ewidencja analityczna według podziałek klasyfikacji budżetowej służących sporządzeniu sprawozdania Rb-27ZZ;

- 13) ujmowanie na koncie 221 w ewidencji Urzędu danych dotyczących wykazywanych w sprawozdaniu Rb-27S zaległości i nadpłat z tytułu dochodów budżetowych, wynikających z informacji publikowanych przez Ministerstwo Finansów;
- 14) modyfikację kont rozrachunkowych w celu zapewnienia realnych sald należności i zobowiązań;
- 15) dokonywanie zapisów z uwzględnieniem zasady memoriału określonej w art. 6 ust. 1 ustawy o rachunkowości;
- 16) zlikwidowanie rachunku bankowego ewidencjonowanego na koncie 139-2, wykorzystywanego do gromadzenia uzyskanych wpływów z tytułu sprzedaży nieruchomości oraz przyjmowanie wpłat za sprzedane nieruchomości, stanowiących dochody budżetu, bezpośrednio na rachunek bieżący Urzędu (konto 130);
- 17) założenie ewidencji analitycznej gruntów do konta 011, spełniającej wymagania ewidencji analitycznej środków trwałych, tj. w szczególności zawierającej wartość każdej działki ustaloną zgodnie z przepisami o rachunkowości;
- 18) zawarcie w ewidencji analitycznej do konta 011 danych wymaganych zasadami funkcjonowania tego konta oraz uporządkowanie sposobu przechowywania kart środków trwałych;
- 19) zaniechanie ujmowania na koncie 011 składników majątkowych o wartości poniżej 3.500,00 zł; przeniesienie składników o takiej wartości do ewidencji pozostałych środków trwałych na koncie 013;
- 20) przestrzeganie regulacji wewnętrznych określających dolny próg wartości pozostałych środków trwałych, od którego obejmowane są one ewidencją na koncie 013;
- 21) ewidencjonowanie na koncie 810 – w korespondencji z kontem 800 – równowartości środków wydatkowanych z budżetu na inwestycje;
- 22) prowadzenie ewidencji do konta 901 w sposób umożliwiający wyodrębnienie dochodów realizowanych bezpośrednio na rachunek budżetu od dochodów przekazywanych przez jednostki budżetowe;
- 23) ujmowanie w księgach jednostki wszystkich zobowiązań jednostki.

Ad.6. Zobowiązano skarbnika gminy do prawidłowego klasyfikowania dochodów i wydatków budżetu – w szczególności poprzez właściwe klasyfikowanie dochodów i wydatków jako majątkowych lub bieżących (służących do obliczenia relacji z art. 242 ustawy o finansach publicznych oraz wskaźnika z art. 243 tej ustawy).

Ad.7. Zostaną podjęte działania w celu dostosowania treści umowy pożyczki nr 011/10/B-GW/ZW-062/PO zawartej z WFOŚ i GW w dniu 20 maja 2010 r. do stanu rzeczywistego w zakresie kwoty pożyczki i harmonogramu jej spłaty; następnie, po podpisaniu aneksu do umowy, ujęcie w WPF gminy Narew prawidłowej wartości rozchodów z tego tytułu.

Ad. 8. Zobowiązano skarbnika gminy do:

- 1) zapewnienia kompletności i rzetelności sporządzanej sprawozdawczości poprzez: sporządzanie sprawozdań jednostkowych Rb-27S oraz własnych sprawozdań jednostkowych Rb-N i Rb-Z zawierających dane wynikające z ewidencji księgowej Urzędu jako jednostki budżetowej oraz ewidencji budżetu; wykazywania w sprawozdaniach jednostkowych danych zgodnych z danymi z ksiąg rachunkowych; prawidłowego wykazywania w sprawozdaniu Rb-27S

Wójt Gminy Narew
Ul. Mickiewicza 101
17-210 Narew

- kwoty dochodów otrzymanych; sporządzania jednostkowych sprawozdań Rb-27ZZ dla Urzędu Gminy jako jednostki budżetowej realizującej dochody z zadań zleconych; wykazywania prawidłowych danych w pozycji „gotówka i depozyty” sprawozdania Rb-N;
- 2) wykazywania w bilansie z wykonania budżetu danych w zakresie zobowiązań finansowych z podziałem na zobowiązania krótkoterminowe i długoterminowe;
 - 3) w zakresie Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych: zwiększenie wysokości odpisu na ZFŚS na 2017 r. o kwotę 4.488,76 zł, odpowiadającą jego zaniżeniu w 2015 r. oraz dokonywanie w końcu roku naliczenia odpisu na ZFŚS do faktycznej przeciętnej liczby zatrudnionych.
- Ad. 9.** Zobowiązano kierowników instytucji kultury do ujmowania w planach finansowych wszystkich danych wymaganych przepisami art. 31 ustawy o finansach publicznych.
- Ad.10.** Urząd Gminy jako jednostka budżetowa zostanie zobligowany do przedkładania projektu planu finansowego.
- Ad.11.** W zakresie zbiorowego zaopatrzenia w wodę i zbiorowego odprowadzania ścieków
- 1) w uchwałach określających dopłatę do 1m³ ścieków precyzyjnie będzie wskazywane, których odbiorców dotyczy dopłata do 1m³ ścieków (odniesienie się do konkretnej oczyszczalni przyjmującej ścieki lub przedsiębiorstwa kanalizacyjnego, którym jest Urząd Gminy);
 - 2) uchwała w sprawie taryf dla zbiorowego zaopatrzenia w wodę i zbiorowego odprowadzania ścieków będzie podejmowana przez radę gminy w ustawowym terminie;
 - 3) stawki za zbiorowe odprowadzanie ścieków będą przyjmowane za rok obrachunkowy poprzedzający wprowadzenie nowych taryf - 12 kolejnych pełnych miesięcy poprzedzających nie więcej niż o 2 miesiące dzień złożenia wniosku w sprawie zatwierdzenia taryf
- Ad.12.** Zostaną podjęte działania mające na celu zapewnienia całkowitego finansowania funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami. Zostanie złożony projekt uchwały do Rady Gminy o podwyższeniu stawki za gospodarowanie odpadami komunalnymi.
- Ad. 13.** Sukcesywnie przy zmianach są eliminowane błędy w ewidencji podatkowej nieruchomości dotyczące systemu informatycznego.
- Ad.14.** Wyeliminowanie nieprawidłowości w zakresie podatków lokalnych:
- 1) podatek leśny od osób prawnych – nieprawidłowe zapisy jakie wystąpiły w składanych deklaracjach przez Nadleśnictwo Browsk, Nadleśnictwo Bielsk i , które posiadają lasy we współwłasności a wykazywały połowę gruntów leśnych, zostały poinformowane pisemnie, o konieczności deklarowania całości gruntów leśnych;
 - 2) podatek rolny od osób prawnych – Parafia Prawosławna w Łosince, która błędnie obliczyła podstawę opodatkowania w podatku rolnym zaniżając kwotę o 3 zł, zostanie zobligowana do złożenia korekty deklaracji za 2015 rok;
 - 3) podatek od nieruchomości od osób prawnych:
 - a) nieprawidłowo zadeklarowała grunty sklasyfikowanych jako użytki rolne zabudowane klasy B-RVI o pow. 890 m² oraz

zadeklarowała podatek za grunty związane z działalnością gospodarczą za 11 miesięcy, zamiast za prawidłowy okres 10 miesięcy 2015 roku - wystąpiłem z pismem do _____, która złożyła korekty deklaracji na podatek od nieruchomości i podatek rolny za lata 2012-2016. Nadpłacony podatek w kwocie 3184,00 zł został pomniejszony przy wpłacie bieżących rat podatku za 2017 rok przez Spółkę,

- b) _____ - w złożonej deklaracji wykazała do opodatkowania budowlę, natomiast za grunt, na których są one usytuowane - zostanie opodatkowana osoba fizyczna, w złożonej informacji będzie to grunt związany z działalnością gospodarczą,
 - c) _____ - dzierżawi od gminy działkę o pow. 25 m², natomiast w załączniku do deklaracji zamieściła do opodatkowania 1 m² gruntu więcej, na którym jest ustawiona półkabina stojąca - jako posiadacz zależny gruntu,
 - d) Gminna Biblioteka Publiczna - zaniżyła omyłkowo o 3 m² powierzchnię gruntów, wobec powyższego zostanie złożona korekta deklaracji,
 - e) _____ - do czasu podpisania protokołu zostały złożone korekty deklaracji podatkowych za 2015 rok i wydano decyzje wymiarowe dotyczące tych zobowiązań podatkowych za 2016 rok.
- 4) podatek leśny od osób fizycznych - podatników wymienionych w punkcie 5.2.4 protokołu opodatkowano według danych z ewidencji gruntów i budynków oraz wezwano do złożenia prawidłowej informacji podatkowej;
 - 5) podatek od osób fizycznych - u podatników wymienionych w punkcie 5.2.7 protokołu zostały wyeliminowane nieprawidłowości związane z nieprawidłowym nazwiskiem podatnika, natomiast podatnikowi po zmianie klasyfikacji gruntów zostanie wszczęte postępowanie w celu dokonania zmiany wymiaru podatku rolnego od lipca 2015 roku.

Ad.15. Zobowiązano pracowników Urzędu Gminy do prowadzenia terminowych i systematycznych działań windykacyjnych w stosunku do podatników (w tym osób zobowiązanych do wniesienia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi), na których ciążyą zaległości zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa.

Ad. 17. Celem zapewnienia sprawdzalności i prawidłowego wypełniania kwitariuszy, zobowiązano inkasentów dokonujących poboru podatków do stosowania kalki lub druków samokopiujących do stosowania kopii wpłat dokonywanych przez podatników.

Ad. 17. Wynagrodzenie radcy prawnego ustalono zgodnie z obowiązującym w Urzędzie Gminy Narew regulaminem pracy w toku kontroli prowadzonej przez inspektorów RIO w Białymstoku.

Ad. 18. W zakresie zamówień publicznych:

- 1) sprawozdanie o udzielonych w 2016 r. zamówieniach publicznych, o którym mowa w art. 98 Prawa zamówień publicznych zostanie sporządzone i wysłane w wymaganym terminie;
- 2) stosownym zarządzeniem określone zostaną: organizacja, tryb pracy oraz zakres obowiązków członków komisji przetargowej zgodnie z wymaganiami art. 21 ust. 3 Prawa zamówień publicznych;
- 3) zobowiązano osoby wykonujące czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego do:

Wójt Gminy Narew
Ul. Mickiewicza 101
17-210 Narew

- a) koniecznego składania oświadczeń, o których mowa w 17 ust. 2 Prawa zamówień publicznych,
- b) należytego dokumentowania przeprowadzenia postępowań o udzielenie zamówień o wartości nieprzekraczającej 30 000 euro, w szczególności w zakresie zachowania zasady konkurencyjności wynikającej z wprowadzonego zarządzeniem wójta gminy regulaminu udzielania tego typu zamówień,
- c) dołożenia należytych starań obiektywnego określania wymagań jakościowych przedmiotu zamówienia w zakresie dostaw, tak aby można było jednoznacznie zweryfikować zgodność między jakością wykonanej dostawy a warunkami określonymi w postępowaniu i w zgodnej z nimi ofercie wykonawcy.

Ad. 19. W treści umowy na realizację zleconych przez gminę usług w zakresie odławiania, transportu i sprawowania opieki nad bezpańskimi psami zawarte będą stosowne zapisy dotyczące nadzoru i kontroli nad prawidłową ich realizacją.

Ad. 20. Wszystkie dokumenty poświadczające dokonanie czynności prawnych mogących powodować powstanie zobowiązań pieniężnych będą przedkładane skarbnikowi gminy w celu dokonania kontrasygnaty.

Ad. 21. Zwiększono wysokość odpisu na ZFŚS na 2017 r. o kwotę 4 488,76 zł, odpowiadającą jego zanizeniu w 2015 r.; w końcu roku będzie dokonywane naliczenia odpisu na ZFŚS do faktycznej przeciętnej liczby zatrudnionych.

Ad. 22. Zostaną podjęte działania w celu rzetelnego przeprowadzenia inwentaryzacji poprzez:

- 1) dokumentowanie inwentaryzacji gruntów w sposób właściwy metodzie porównania danych z ksiąg z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników;
- 2) dokonywanie wyceny inwentaryzacji gruntów według wartości księgowej;
- 3) coroczne przeprowadzanie inwentaryzacji wartości niematerialnych i prawnych drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników;
- 4) uregulowanie przepisami wewnętrznymi zagadnień dotyczących inwentaryzowania wartości niematerialnych i prawnych, w szczególności zasad dokumentowania inwentaryzacji tych składników.

Ad. 23. Postępowanie w sprawie ustalenia sprawcy kradzieży prądownicy w OSP Trześcianka prowadzi Komenda Powiatowa Policji w Hajnówce.

Ad. 24. Dołożone zostaną starania aby wnioski pokontrolne zostały rzetelnie zrealizowane.

WÓJT
mgr Andrzej Pleskiewicz