

Narew, dnia 22 maja 2012 r.

Fn.1710.1.2012

**Regionalna Izba Obrachunkowa  
w Białymstoku**

Odpowiadając na wystąpienie Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku z dnia 20 kwietnia 2012 r. oraz zawarte w nim zalecenia po przeprowadzonej kompleksowej kontroli gospodarki finansowej Gminy Narew uprzejmie informuje iż ponownie wraz z kierownictwem Urzędu Gminy Narew przeanalizowałem wskazane nieprawidłowości i uchybienia. Dążąc do wykonania przedłożonych zaleceń w zakresie gospodarki finansowej gminy zobowiązałem skarbnika oraz pozostałych pracowników Urzędu a w szczególności kierownika referatu odpowiedzialnego za inwestycje i gospodarkę mieniem gminnym, a także skarbnika gminy i nowego sekretarza gminy do ich ścisłego przestrzegania.

Informując o wykonaniu poszczególnych zaleceń pragnę poinformować, co następuje:

- Ad. 1.** Z dniem 1 maja 2012 r. w Urzędzie Gminy Narew obsadzono stanowisko sekretarza gminy, powołanie osoby na stanowisko zastępcy wójta gminy nastąpi w czerwcu br. Prawdopodobnie stanowisko to będzie pełnił społecznie sekretarz gminy.
- Ad. 2.** Zostaną zapewnione warunki umożliwiające wykonywanie przez kierowników GOPS i instytucji kultury obowiązków wynikających z ustawy o rachunkowości. Usunięte zostaną z regulaminu organizacyjnego Urzędu Gminy Narew postanowienia przewidujące prowadzenie rachunkowości wymienionych jednostek przez Urząd.
- Ad. 3.** Na podstawie art. 44 ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz.651 z późn. zm.) z wnioskiem o ustanowienie trwałego zarządu występuje jednostka organizacyjna (w tym wypadku Zespół Szkolno – Przedszkolny w Narwi). Z chwilą otrzymania wniosku od Zespołu zostanie wszczęte postępowanie w tej sprawie.
- Ad. 4.**
- a) zobowiązano skarbnika gminy do dokonywania zapisów księgowych na podstawie dowodów księgowych zawierających dekretację opatrzoną podpisem osoby odpowiedzialnej za wskazanie sposobu jej zaksięgowania;
  - a) do prowadzenia ewidencji analitycznej rozrachunków z tytułu dochodów niepodatkowych do konta 221 zostanie zakupiony nowy program komputerowy, który umożliwi grupowanie obrotów i stanów w/g podziałek klasyfikacji budżetowej;
  - b) zobowiązano skarbnika gminy do zaniechania praktyk gromadzenia środków za sprzedane mienie na wyodrębnionym rachunku bankowym i niezwłoczne przekazywanie ich na dochody budżetu,
  - c) zobowiązano pracownika odpowiedzialnego za ewidencję analityczną środków trwałych do dostosowania ewidencji analitycznej gruntów do wymogów

określonych w przepisach ustawy o rachunkowości oraz zasad funkcjonowania konta 011 „środki trwałe”;

- d) zobowiązano skarbnika gminy do ewidencjonowania zobowiązań i kosztów inwestycji w księgach roku, którego dotyczą oraz ujmowania ich w sprawozdawczości sporządzanej na dzień bilansowy.

**Ad. 5.** Zobowiązano skarbnika gminy do wzmożonego nadzoru nad inwentaryzacją przeprowadzaną metodą weryfikacji.

**Ad. 6.** Celem wyeliminowania pomyłek związanych z dokonywaniem wydatków budżetowych z dochodów budżetowych założono w marcu 2012 r. dodatkowy rachunek bankowy do realizacji wydatków, który funkcjonuje od kwietnia 2012 r.

**Ad. 7.** Zobowiązano skarbnika gminy do przekazywania kierownikom jednostek budżetowych pisemnych informacji o ostatecznych kwotach dochodów i wydatków wynikających z podjętej uchwały budżetowej.

**Ad. 8.** Zobowiązano skarbnika gminy do zamieszczania w projekcie uchwały budżetowej upoważnienia dla dyrektora Zespołu Szkolno - Przedszkolnego w Narwi do dokonywania zmian w planie wyodrębnionego rachunku dochodów i wydatków nimi finansowanych. Na najbliższej sesji Rady Gminy Narew zostanie przedłożony projekt uchwały upoważniającej dyrektora Zespołu Szkolno- Przedszkolnego w Narwi do dokonywania zmian w planie wyodrębnionego rachunku dochodów i wydatków nimi finansowanych.

**Ad. 9.**

- a) zobowiązano pracownika odpowiedzialnego za kalkulację stawki za odprowadzenie ścieków do uwzględniania kosztów związanych ze świadczeniem usług z poprzedniego roku obrachunkowego,
- b) przy zatwierdzaniu taryfy za zbiorowe zaopatrzenie w wodę i zbiorowe odprowadzenie ścieków na rok 2012/2013 zostanie przedłożony Radzie Gminy Narew wniosek zawierający stawkę wynikającą z kalkulacji kosztów.

**Ad. 10.** Zobowiązano właściwego pracownika do pisemnego zamiast telefonicznego powiadamiania osoby ustalonej jako nabywca nieruchomości o miejscach i terminie zawarcia umowy sprzedaży nieruchomości.

**Ad. 11.** Zobowiązano pracowników do prawidłowego rozliczania kosztów podróży służbowej zgodnie ze wskazanym w poleceniu wyjazdu służbowego środkiem transportu.

**Ad. 12.** Przystąpiono do opracowania planu wykorzystania gminnego zasobu nieruchomości.

**Ad. 13.** Zobowiązano właściwego pracownika do przedłożenia w najbliższym czasie Radzie Gminy Narew projektu zmiany uchwały w sprawie zasad gospodarowania nieruchomościami gminy poprzez wykreślenie wyrazów: „oraz warunków korzystania z nieruchomości oddanych w trwałe zarząd jednostkom organizacyjnym gminy”.

**Ad. 14.** Osoba, od której nie odebrano przyrzeczenia o zachowaniu tajemnicy skarbowej zgodnie z wymogami art. 294 § 1 ustawy ordynacja podatkowa aktualnie przebywa na

urlopie macierzyński. Niezwłocznie po powrocie z urlopu zostanie od niej odebrane stosowne przyrzeczenie.

Prowadzona jest analiza potrzeb w zakresie prowadzenia kontroli podatkowej w siedzibie podatnika na jej podstawie zostaną opracowane regulacje wewnętrzne określające zakres i częstotliwość kontroli podatkowej w siedzibie podatnika, które mogą mieć zasadnicze znaczenie dla prawidłowego wymiaru należności podatkowych.

- Ad. 15.** Wszczęto postępowanie podatkowe w stosunku do podatników celem skorygowania deklaracji podatkowych za lata 2007-2011, ze wskazaniem między innymi konieczności prawidłowego opodatkowania gruntów. Skutki finansowe zostaną przedłożone odrębnym pismem po zakończeniu postępowania podatkowego.
- Ad. 16.** Zobowiązano pracownika do prowadzenia czynności sprawdzających wynikających z przepisów ustawy Ordynacja podatkowa.
- Ad. 17.** Realizując przepisy ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji, zobowiązano pracownika, odpowiedzialnego za egzekucję podatkową, do prowadzenia terminowych i systematycznych działań windykacyjnych w stosunku do podatników, na których ciążyą zaległości podatkowe.
- Ad. 18.** Zobowiązano właściwego pracownika do większej staranności w rozliczaniu inkasentów opłaty targowej.
- Ad. 19.** Zobowiązano właściwego pracownika do prawidłowego stosowania ustawy o podatku rolnym przy udzielaniu ulg i zwolnień dla rolników nabywających na podstawie umowy sprzedaży grunty na utworzenie nowego gospodarstwa rolnego lub jego powiększenie.
- Ad. 20.** Zobowiązano skarbnika gminy do dostosowania regulacji wewnętrznych dotyczących ewidencji podatków i opłat do obowiązujących norm prawnych, w szczególności dotyczących wykazu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera. Nakazano zapłatę podatku od nieruchomości przez Urząd Gminy Narew poprzez konto bankowe, co wyeliminuje stosowanie przeksięgowania za pomocą PK.
- Ad. 21.** Zobowiązano właściwego pracownika aby przed wydaniem decyzji przyznających ulgi podatkowe przy zapłacie podatków przeprowadzał rzetelne postępowanie podatkowe przestrzegając przepisy działu IV ustawy Ordynacja podatkowa.
- Ad. 22.** Zobowiązano skarbnika gminy do weryfikacji danych jednostkowych celem prawidłowego i rzetelnego sporządzania sprawozdań budżetowych. Korekty sprawozdania Rb - PDP za IV kwartał 2011 roku dokonano w dniu 21 marca 2012 roku.

WÓJT  
mgr Andrzej Pleskowicz