

**Regionalna Izba Obrachunkowa
w Warszawie
WYDZIAŁ KONTROLI**

Dotyczy: Wystąpienia pokontrolnego nr 0913.413.2011 z dnia 20.12.2011r.

Wójt Gminy Miastków Kościelny w odpowiedzi na wystąpienia pokontrolne uprzejmie wyjaśnia:

USTALENIA OGÓLNO-ORGANIZACYJNE:

1. W związku z niedokonaniem zmian w Statucie Gminy wynikających z nowelizacji ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o Samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz. U z 2001 roku, Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.) podjęto następujące działania: Uchwałą nr XIV/65/2011 Rady Gminy Miastków Kościelny z dnia 23 listopada 2011 roku została powołana Komisja Statutowa do opracowania nowego Statutu Gminy. Obecnie przygotowany jest projekt statutu, który między innymi ujmuje wykazane zalecenia, tj. został określony zakres zadań własnych jednostek samorządu terytorialnego wynikający z Ustawy o samorządzie gminnym oraz zostały określone zasady zwoływania pierwszej sesji nowo wybranej rady wynikające ze zmiany ustawy Ordynacja Wyborcza.
2. Uchwała w sprawie wyrażenia zgody na wyodrębnienie w budżecie Gminy środków stanowiących fundusz sołecki została przekazana po terminie, ponieważ nie została dołączona do uchwał wysyłanych do Rachunkowej Izby Obrachunkowej w dn. 30.03.2010 roku. Poinstruowano pracownika na temat terminowego przekazywania uchwał.

KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ

3. Do raportów kasowych nie były dołączone dowody źródłowe, ponieważ program KASA drukował pokwitowanie w dwóch egzemplarzach, z których jeden otrzymywał podatnik, a drugi stanowisko księgowości podatkowej. Od dnia 14.10.2011 roku pokwitowanie wpłat drukujemy podwójnie, do Raportu Kasowego kasjer wprowadza indywidualne wpłaty i imienny dowód wpłaty pozostaje pod Raportem Kasowym, co jest zgodne z instrukcją kasową dla Urzędu Gminy wprowadzoną zarządzeniem Wójta Gminy Nr 39/2009 z dnia 30.12.2009r.
4. Informujemy, że nieterminowe regulowanie zobowiązań w 2010 roku wynikało z trudnej sytuacji finansowej budżetu Gminy. Gmina nie płaciła odsetek za opóźnienia w zapłacie. Od 2012 roku zobowiązania są regulowane w wysokościach i terminach określonych w umowach bądź na fakturach.
5. Od dnia wniesienia uwag przez inspektora RIO na fakturach i rachunkach wpływających do Urzędu Gminy zamieszczamy datę wpływu zgodnie z § 40 ust. 3 pkt 1 obowiązującej Instrukcji Kancelaryjnej dla organów Gminy, stanowiącej załącznik Nr 1 do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18.01.2011r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych (Dz. U. Nr 14, poz. 67).
6. Dokonano korekty sprawozdań Rb 27S i Rb PDP za 2010 rok przesłanych do RIO. Zwrócono uwagę pracownikom sporządzającym sprawozdanie, aby w sprawozdaniu Rb – 27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostek samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia danego roku oraz w sprawozdaniu Rb – PDP z wykonania dochodów podatkowych na koniec danego roku były wykazywane skutki zgodnie z § 3 ust. 1 pkt 10 i pkt 11 lit a załącznika Nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 03.02.2010r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103).

7. Ewidencja księgowa udzielonych przez Gminę dotacji dla Powiatu Garwolińskiego i Gminnej Biblioteki Publicznej w Miastkowie Kościelnym po uwagach inspektorów jest prowadzona zgodnie z zasadami unormowanymi w załącznikach Nr 2 i 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 05 lipca 2010r. (Dz. U. Nr 128, poz. 861).

BUDŻET JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO

8. W odniesieniu do podatników nie opodatkowanych rozpoczynających działalność gospodarczą organ podatkowy w dniu 13.10.2011 roku wysłał wezwanie w celu złożenia stosownych informacji na podatek od nieruchomości za 2010 rok, po czym dokonano korekty przypisu podatku od nieruchomości. Skorygowano opodatkowanie nowo wybudowanych budynków.
Od 2011 roku podatek od nieruchomości ustalamy i naliczamy zgodnie z przepisami art. 4 ust. 1 pkt 2 i art. 6 ust. 1 ustawy z dnia 12.01.1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych. W sytuacji nie złożenia informacji w sprawie podatku będziemy postępować zgodnie z art. 274a § 1 i z art. 281 § 1 i 2 ustawy.
9. Informacje z Powiatowego Nadzoru Budowlanego w Garwolinie dotyczące zawiadomienia o zakończeniu budowy nie przekazane do Referatu Finansowego zostały przekazane w dniu 17.11.2011 roku i opodatkowane podatkiem od nieruchomości.
Od dnia 18.11.2011 roku poświadczenia odbioru budynków z Powiatowego Nadzoru Budowlanego w Garwolinie są przekazywane bezpośrednio do referatu podatkowego przez kancelarię Urzędu Gminy.
10. Po poinstruowaniu pracowników dochody i wydatki są klasyfikowane zgodnie z obowiązującą treścią załącznika Nr 1, 2, 3 i 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 02 marca 2010 roku w sprawie klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 38, poz. 207 z późn. zm.).

11. Skorygowano błędy w decyzjach i dokonano korekty na kontach podatników. Opracowano nowe wzory decyzji o przyznaniu ulgi inwestycyjnej i z tytułu nabycia gruntów zgodnie z obowiązującymi przepisami.
12. Opracowano nowe wzory decyzji umorzeniowych. Postępowanie w sprawie umorzenia zaległości podatkowych prowadzone jest zgodnie z art. 67a § 1 pkt 3, art. 122, art. 139 § 1 i art. 187 § 1 ustawy Ordynacja Podatkowa.
13. W zawartej umowie na 2011 rok oraz 2012 dotyczącej inkasa opłaty targowej uregulowano organizację poboru opłaty, która jest określana w Uchwale Rady Gminy, a wynagrodzenie dla inkasenta zostało wypłacone zgodnie z w/w Uchwałą.
14. Wójt Gminy Miastków Kościelny na podstawie art. 145 § 1 pkt 6 ustawy z dnia 14 czerwca 1960r. – Kodeks postępowania administracyjnego (Dz. U. z 2000r. Nr 98, poz. 1071 z późn. zm.) postanowił wznowić postępowanie administracyjne w sprawie wydania zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych z dnia 25 listopada 2010r. Nr 243/I/A/2010, które było wydane mimo negatywnej opinii GKRPA. Od 01.01.2012r. zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych wydawane są zgodnie z art. 18 ust. 3a ustawy z dnia 26 października 1982 roku o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (tekst jednolity Dz. U. z 2007r. Nr 70, poz. 473 z późn. zm.).
15. Środki na rachunek ZFSS nie były przekazywane w odpowiedniej wysokości w terminach ustawowych z powodu trudnej sytuacji finansowej budżetu gminy. Od 01.01.2012 roku odpisy na ZFSS będziemy przekazywać w wysokości 75% naliczenia do 31 maja, a pozostałą część do 30 września danego roku zgodnie z ustawą o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (tekst jednolity Dz. U. z 1996r. Nr 70, poz. 335 z późn. zm.).
16. Od 01.01.2012 roku 2% z wpływów z podatku rolnego będziemy odprowadzać w ciągu 21 dni od dnia, w którym upływa termin płatności danej raty podatku rolnego zgodnie z art. 35 ust. 2 ustawy z dnia 14 grudnia 1995r. o izbach rolniczych (tekst jednolity Dz. U. z 2002r. Nr 101, poz. 927 z późn. zm.).
17. Poinstruowano pracowników przygotowujących umowy i zlecenia, których czynność prawna może spowodować powstanie zobowiązań pieniężnych, aby

przedkładali w/w dokumenty Skarbnikowi Gminy w celu złożenia kontrasygnaty stosownie do art. 46 ust 3 ustawy o samorządzie gminnym.

GOSPODARKA MIENIEM


18. Informujemy, że pracownicy Urzędu Gminy odpowiedzialni za gospodarkę nieruchomościami w przypadku najmu nieruchomości przestrzegają art. 35, ust 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami, który stanowi, że właściwy organ sporządza i podaje do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do najmu.
19. Od 2011 roku sporządzone dowody OT i LT mają nadawane numery dowodu zgodnie z § 16 pkt 1 części 2 załącznika Nr 5 pn. „Instrukcja sporządzania obiegu i kontroli dowodów księgowych dla Urzędu Gminy” do zarządzenia Nr 22/2005 w Gminie Miastków Kościelny z dnia 31.12.2005r. w sprawie dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości w Urzędzie Gminy Miastków Kościelny i jednostek organizacyjnych Gminy.

ROZLICZANIE FINANSOWE JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO Z JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI

20. W zakresie rozliczeń dochodów zrealizowanych przez jednostki organizacyjne Gminy oraz wydatków w ramach kont 222 i 223 dokonujemy księgowania zgodnie z zasadami funkcjonowania tych kont opisanych w załączniku Nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 05 lipca 2010r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości.
21. Od dnia 16 stycznia 2012 roku w Gminnej Bibliotece Publicznej w Miastkowie Kościelnym została zatrudniona główna księgowa, która będzie odpowiedzialna za gospodarkę finansową w w/w instytucji kultury.

SKARBNIK GMINY

mgr Elżbieta Sitek

GMINY

zarząd