

Przekazując informacje o powyższych nieprawidłowościach stwierdzonych w wyniku kontroli proszę Pana Wójta o podjęcie działań w celu ich usunięcia oraz zapobieżenia powstawaniu w przyszłości. W tym celu RIO w Łodzi przekazuje następujące **wnioski pokontrolne**:

1. Dokonać analizy zakresów czynności pracowników Urzędu, mając na uwadze postanowienia Regulaminu organizacyjnego oraz faktycznie wykonywane przez pracowników zadania, wprowadzając w tych zakresach niezbędne zmiany.
2. Zaprzestać prowadzenia ksiąg rachunkowych gminnej instytucji kultury.
3. Powierzyć Skarbnikowi Gminy obowiązki i odpowiedzialność w zakresie określonym w art. 54 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. nr 157, poz. 1240).
4. Uzupełnić dokumentację opisującą przyjęte zasady rachunkowości o określenie wersji programów komputerowych oraz daty rozpoczęcia ich eksploatacji, w myśl art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. „c” ustawy dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości.
5. Na wpływających do Urzędu Gminy dokumentach dokonywać adnotacji o dacie wpływu oraz ujmować dokumenty w ewidencji wpływu dokumentów, zgodnie z postanowieniami zawartymi w Instrukcji obiegu dokumentów finansowo-księgowych oraz stosownie do § 6 ust. 11 Instrukcji kancelaryjnej dla organów gmin i związków międzygminnych, stanowiącej załącznik do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 22 grudnia 1999 roku w sprawie instrukcji kancelaryjnej dla organów gmin i związków międzygminnych.



6. W informacji o stanie mienia komunalnego zawierać wszystkie dane wymagane przez art. 267 ust 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, jak również zapewnić, by sporządzać ją z uwzględnieniem danych wynikających z ewidencji księgowej.
7. Zapewnić bieżące, rzetelne, sprawdzalne i bezbłędne prowadzenie ksiąg rachunkowych, zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości, ze szczególnym uwzględnieniem prawidłowego prowadzenia ewidencji środków trwałych.
8. Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać w porządku systematycznym i chronologicznym, z określeniem dat dowodów księgowych, jeżeli różnią się one od dat dokonania operacji oraz w okresie sprawozdawczym, w którym nastąpiło dane zdarzenie gospodarcze, w myśl przepisów zawartych w art. 14 ust. 1, art. 15 ust. 1 i 2, art. 16 ust. 1, art. 20 ust. 1, art. 23 ust. 2 pkt 2 ustawy o rachunkowości.
9. Ewidencję księgową prowadzić zgodnie z postanowieniami zakładowego planu kont, polityką rachunkowości oraz z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych.
10. W sprawozdaniu finansowym – bilansie - poszczególne składniki aktywów wykazywać w prawidłowych pozycjach bilansu w wysokościach wynikających z ich wartości księgowej, zgodnie z art. 46 ust. 2 ustawy o rachunkowości.
11. W księgach rachunkowych jednostki ujmować wszystkie osiągnięte, przypadające na jej rzecz przychody i obciążające ją koszty związane z tymi przychodami dotyczące danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty. W ewidencji księgowej oraz w sprawozdaniach finansowych wykazywać koszty lub przychody dotyczące przyszłych okresów oraz przypadające na ten okres sprawozdawczy koszty, które jeszcze nie zostały poniesione, zgodnie z postanowieniami art. 6 ustawy o rachunkowości.
12. Zapewnić właściwy obieg informacji i dokumentów dotyczących zmian w stanie nieruchomości gminnych, w ramach komórek organizacyjnych Urzędu Gminy, w celu terminowego ujmowania w ewidencji księgowej zachodzących w powyższym zakresie operacji gospodarczych.
13. Dokonać korekty sprawozdań budżetowych Rb-PDP z wykonania podstawowych dochodów podatkowych i Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych, sporządzonych za okres od dnia 1 stycznia do dnia 31 grudnia 2007 roku oraz za okres od dnia 1 stycznia do dnia 31 grudnia 2008 roku, w związku z nieprawidłowym wykazaniem skutków finansowych udzielonych ulg i zwolnień podatkowych. Poprawione sprawozdania przekazać do RIO w Łodzi, wskazując przyczynę korekty.
14. Zapewnić prawidłowe wykazywanie w sprawozdaniach budżetowych Rb-PDP i Rb-27S danych dotyczących skutków finansowych z tytułu udzielonych ulg i zwolnień, zgodnie z przepisami zawartymi w Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącej załącznik nr 34 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej.
15. Egzekwować składanie deklaracji na podatek od nieruchomości przez podmioty korzystające ze zwolnień, stosownie do dyspozycji wynikającej



- z art. 6 ust. 10 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych.
16. Zapewnić przestrzeganie zapisów uchwał Rady Gminy dotyczących inkasa podatków, które warunkują wypłatę wynagrodzenia od terminowego rozliczenia pobranego podatku. Dokonywać zaokrągleń wypłacanego wynagrodzenia zgodnie z art. 63 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa.
  17. Zapewnić przestrzeganie § 8 uchwały nr XXII/163/04 Rady Gminy Nowosolna z dnia 14 września 2004 roku w sprawie udzielania pomocy de minimis dla przedsiębiorców na terenie Gminy Nowosolna.
  18. Decyzje ustalające wysokość zobowiązania podatkowego w podatku od nieruchomości doręczać z zachowaniem 14-dniowego terminu pozwalającego podatnikowi na zapłatę I raty podatku w ustawowym terminie płatności, tj. do dnia 15 marca.
  19. Podjąć działania mające na celu wyjaśnienie prawidłowości opodatkowania podatników podatku od nieruchomości wskazanych w pierwszej części wystąpienia pokontrolnego, uwzględniając uwagi tam zawarte, dotyczące, m.in., pojęcia gruntów i budynków związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, jak również wyjaśnienie prawidłowości opodatkowania podatników podatku od środków transportowych wskazanych w pierwszej części wystąpienia.
  20. Dokonywać czynności sprawdzających w zakresie podatku od środków transportowych, na podstawie art. 272 ustawy Ordynacja podatkowa oraz zapewnić analizę informacji dotyczących środków transportowych przesyłanych przez Starostwo Powiatu Łódzkiego Wschodniego.
  21. Postępowania w sprawie określenia zobowiązania podatkowego umarzać w drodze decyzji organu podatkowego.
  22. Decyzje w sprawach ulg w zapłacie podatku wydawać po dokładnym wyjaśnieniu stanu faktycznego, do czego zobowiązują organ podatkowy art. 122 i art. 187 ustawy Ordynacja podatkowa. W wyniku przeprowadzonego postępowania podatkowego należy ustalić, czy istnieją ustawowo określone przesłanki warunkujące podjęcie danego rozstrzygnięcia.
  23. Podjąć czynności w celu ustalenia przez Radę Gminy terminu płatności opłaty targowej.
  24. Zapewnić przestrzeganie przepisów ustawy z dnia 17 czerwca 1966 roku o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (tekst jednolity z 2005 r., Dz. U. nr 229, poz. 1954 ze zm.) oraz przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 listopada 2001 roku w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji.
  25. Informować osoby ustalone, jako nabywcy nieruchomości o terminie podpisania aktu notarialnego w sposób wskazany w art. 41 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami.
  26. Podjąć czynności w celu wyegzekwowania od użytkownika wieczystego działek nr 5/2 i 5/3 (obręb Lipiny) opłaty rocznej za 2009 rok.
  27. Podjąć działania mające na celu wyegzekwowanie od Zakładu Gospodarki Komunalnej zaległych opłat z tytułu trwałego zarządu wraz z odsetkami ustawowymi.



28. Zapewnić przestrzeganie art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami, w zakresie obowiązku podania do publicznej wiadomości wykazu nieruchomości przeznaczonych do oddania w najem lub w dzierżawę.
29. Zlecać zadania publiczne i udzielać dotacji na rzecz organizacji pozarządowych z zachowaniem przepisów ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.
30. Zapewnić należyte rozpatrywanie, przez właściwych rzeczowo pracowników, ofert składanych przez organizacje pozarządowe w zorganizowanych postępowaniach konkursowych. Zapewnić przeprowadzanie należytej kontroli w zakresie składanych przez te organizacje sprawozdań z wykonania zadania publicznego i wykorzystania dotacji.
31. Podjąć czynności w celu wyjaśnienia związku wydatków poniesionych przez wykonawców powierzonych im zadań publicznych, nie ujętych w kosztorysach załączonych do ofert, z realizacją zadania publicznego zleconego w zawartych umowach. W przypadku braku takiego związku lub braku akceptacji ze strony Gminy dla wskazanych wydatków, podjąć czynności w celu wyegzekwowania zwrotu odpowiedniej części dotacji do budżetu Gminy.
32. Przeprowadzać kontrole i ocenę realizowanych zadań publicznych przez organizacje pozarządowe w myśl postanowień art. 17 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.
33. Dokonać korekty odpisu na zakładowy funduszu świadczeń socjalnych za 2008 rok i przekazać kwotę 1.888,77 zł na rachunek funduszu.
34. Dokonać zmiany treści Instrukcji obiegu dokumentów finansowo-księgowych, stanowiącej załącznik do zarządzenie nr 38/0151/2006 Wójta Gminy Nowosolna z dnia 6 listopada 2006 roku, w zakresie postanowień dotyczących rozliczania kosztów podróży służbowych, tak aby była ona zgodna z przepisami rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 19 grudnia 2002 roku w sprawie wysokości oraz warunków ustalania należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej na obszarze kraju.
35. Zapewnić wypłatę diet dla sołtysów zgodnie z zasadami ustalonymi przez Radę Gminy Nowosolna.
36. W zakresie udzielania zamówień publicznych przestrzegać przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych.
37. Zapewnić należyty nadzór właściwych rzeczowo pracowników nad realizacją zadań inwestycyjnych.
38. Dokonać zwrotu zabezpieczenia należytego wykonania umów: 71/IZP/2222/12/2007 z dnia 15 grudnia 2007 roku oraz 62/IZP/2222/7/2007 z dnia 15 listopada 2007 roku.
39. Zapewnić kontrasygnowanie przez Skarbnika Gminy lub osobę przez niego upoważnioną umów mogących spowodować powstanie zobowiązań pieniężnych, zgodnie z art. 46 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym.
40. Zapewnić prowadzenie ewidencji księgowej na kontach 011, 013, 020 i 310 zgodnie z przyjętymi zasadami, opisanymi w polityce rachunkowości oraz zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości.



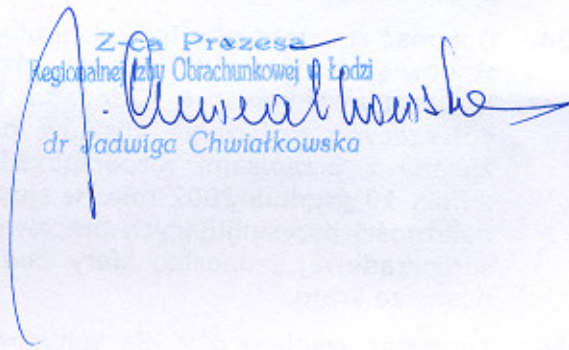
41. Zapewnić inwentaryzowanie i rozliczanie inwentaryzacji składników majątkowych, w szczególności gruntów, zgodnie z art.26 ust.1 pkt 3 i art.27 ustawy o rachunkowości.

Podając powyższe do wiadomości, zgodnie z art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych, proszę Pana Wójta o przesłanie informacji o wykonaniu zaleceń pokontrolnych lub przyczynach ich niewykonania w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

Jednocześnie informuję, że stosownie do art. 9 ust. 4 ww. ustawy do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń do Kolegium Izby.

Zastrzeżenie składa właściwy organ jednostki kontrolowanej w terminie 14 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego za pośrednictwem Prezesa Izby. Podstawą zgłoszenia zastrzeżenia może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

Bieg terminu, o którym mowa wyżej, ulega zawieszeniu na czas rozpatrzenia zastrzeżeń w odniesieniu do wniosków pokontrolnych objętych zastrzeżeniem.

Z-ca Prezesa  
Regionalnej Izby Obrachunkowej Łodzi  
  
dr Jadwiga Chwiałkowska

Do wiadomości:

1. Przewodniczący Rady Gminy w Nowosolnej
2. Przewodniczący Komisji Rewizyjnej Rady Gminy w Nowosolnej
3. aa.