

Łódź, dnia 27 stycznia 2014r.

**Pan**  
**dr Ryszard Paweł Krawczyk**  
**Prezes Regionalnej Izby**  
**Obrachunkowej w Łodzi**  
**ul Zamenhofska 10**  
**90-431 Łódź**

FN.0911.1.2014

W odpowiedzi na wystąpienie pokontrolne WK-602/1/2014 z dnia 2 stycznia 2014, udzielając odpowiedzi na zalecenia pokontrolne informuję, co następuje:

1. Ad.1. Dowody zastępcze na podstawie których ewidencjonowane są należności z tytułu dochodów budżetowych w kwotach zbiorczych są sporządzane zgodnie z wymogami wynikającymi z art.20 ust.3 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości. Zarządzeniem Nr 0050.2.2.2014 Wójta Gminy Nowosolna z dnia 14 stycznia 2014 roku w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planu kont dla prowadzenia ewidencji podatków i opłat dla organów podatkowych jednostki samorządu terytorialnego Urzędu Gminy Nowosolna, wprowadzono m.in. uregulowania dot. dowodów zastępczych, na podstawie których w Urzędzie Gminy Nowosolna są ewidencjonowane należności z tytułu dochodów budżetowych w kwotach zbiorczych.
2. Ad.2. Firma serwisująca program BUDŻET dokonała zmian funkcji dostępnych przez użytkownika do opcji „zamknięcie miesiąca” i po usunięciu wad programu jednostka będzie dokonywała zamknięcia ksiąg rachunkowych zgodnie z terminem określonym w art. 12 ust.4 ustawy o rachunkowości.
3. Ad.3. Ewidencja poszczególnych operacji gospodarczych dokonywana będzie zgodnie z zasadami określonymi w przepisach Ministerstwa Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej.
4. Ad.4. Operacje gospodarcze będą ewidencjonowane na bieżąco, zgodnie z wymogiem określonym w art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości.
5. Ad.5. Ewidencja w zakresie wpływu dochodów przyszłych okresów (dochody wykonane i dochody otrzymane) będzie ewidencjonowana zgodnie z przepisami Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącej załącznik Nr 39 do Rozporządzenia

Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

6. Ad.6. Zapewniona będzie zgodność zapisów ksiąg rachunkowych z danymi wynikającymi z bilansów jednostki samorządu terytorialnego za dany rok obrotowy.
7. Ad.7. Zarządzeniem Nr 0050.2.1.2014 Wójta Gminy Nowosolna z dnia 14 stycznia 2014 roku w sprawie przyjęcia zasad-polityki rachunkowości dokonano zmian w polityce rachunkowości m.in. uzupełniając zakładowy plan kont o opis konta pozabilansowego 992- planowane wydatki budżetu. Zarządzenie Nr 0050.2.4.2012 Wójta Gminy Nowosolna z dnia 26 kwietnia 2012 roku w sprawie przyjęcia zasad-polityki rachunkowości, straciło moc.
8. Ad.8. W sprawozdaniach Rb-27S z wykonania planu dochodów i Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych Gminy, skutki finansowe obniżenia górnych stawek podatku w zakresie podatku od środków transportowych będą wyliczane i wykazywane w prawidłowej wysokości.
9. Ad.9. Dla udokumentowania ponoszonych wydatków budżetowych w obrocie gotówkowym będą stosowane dokumenty określone w Instrukcji obiegu dokumentów, stanowiącej załącznik nr 1 do Zarządzenia Nr 0050.2.3.2014 Wójta Gminy Nowosolna z dnia 14 stycznia 2014 roku w sprawie wprowadzenia do stosowania instrukcji finansowych w Urzędzie Gminy Nowosolna. Straciło moc Zarządzenie Nr 0050.2.6.2011 Wójta Gminy Nowosolna z dnia 22 listopada 2011 roku w sprawie wprowadzenia do stosowania instrukcji finansowych w Urzędzie Gminy Nowosolna.
10. Ad.10. Instrukcja obiegu dokumentów została uszczegółowiona o zapisy dot.zasad obiegu i kontroli dokumentów płacowych uszczegółowiono również zapisy dot. zasad udzielania i rozliczania zaliczek. Stosownych zapisów dokonano w Zarządzeniu Nr 0050.2.3.2014 Wójta Gminy Nowosolna z dnia 14 stycznia 2014 roku w sprawie wprowadzenia do stosowania instrukcji finansowych w Urzędzie Gminy Nowosolna. Straciło moc Zarządzenie Nr 0050.2.6.2011 Wójta Gminy Nowosolna z dnia 22 listopada 2011 roku w sprawie wprowadzenia do stosowania instrukcji finansowych w Urzędzie Gminy Nowosolna.
11. Ad.11. Do Instrukcji obiegu dokumentów wprowadzono uszczegółowienia dot. zasad udzielania i pobierania zaliczek, pracownik merytoryczny prowadzący ewidencję księgową urzędu gminy będzie na bieżąco monitorował ewidencję dot. udzielonych zaliczek oraz dołoży wszelkich starań, aby pracownicy pobierający zaliczki rozliczali je terminowo
12. Ad.12. Zwrot należytego wykonania robót będzie dokonywany zgodnie z art. 148 ust. 5 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo Zamówień Publicznych, stosownie do którego to przepisu- jeżeli zabezpieczenie wniesiono w pieniądzu, zamawiający przechowuje je na oprocentowanym rachunku bankowym. Zamawiający zwraca zabezpieczenie wniesione w pieniądzu z odsetkami wynikającymi z umowy rachunku bankowego, na którym było ono przechowywane, pomniejszone o koszt prowadzenia tego rachunku oraz prowizji bankowej za przelew pieniędzy na rachunek bankowy wykonawcy.
13. Ad.13. Zwrot wadium wniesionego przez wykonawców w gotówce będzie dokonywany na zasadach określonych w art. 46 ust. 4 ustawy Prawo Zamówień



Publicznych, zgodnie z którym to przepisem- jeżeli wadium wniesiono w pieniądzu, zamawiający zwraca je wraz z odsetkami wynikającymi z umowy rachunku bankowego, na którym było ono przechowywane, pomniejszone o koszty prowadzenia rachunku bankowego oraz prowizji bankowej za przelew pieniędzy na rachunek bankowy wskazany przez wykonawcę.

14. Ad.14. Zarządzeniem Nr 0050.2.2.2014 Wójta Gminy Nowosolna z dnia 14 stycznia 2014 roku w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planu kont do prowadzenia ewidencji podatków i opłat dla organów podatkowych jednostki samorządu terytorialnego Urzędu Gminy Nowosolna, wprowadzono szczegółowe uregulowania dot. zasad ewidencji dochodów z tytułu podatków i opłat lokalnych.
15. Ad.15. Zarządzeniem Nr 0050.2.1.2014 Wójta Gminy Nowosolna z dnia 14 stycznia 2014 roku w sprawie przyjęcia zasad-polityki rachunkowości dokonano zmian w polityce rachunkowości m.in. uzupełniając zakładowy plan kont o opis konta pozabilansowego 991- „Rozrachunki z inkasentami z tytułu pobieranych przez nich podatków podlegających przypisaniu na kontach podatników”. Rozrachunki z inkasentami z tytułu pobieranych przez nich podatków podlegających przypisaniu na kontach podatników będą ewidencjonowane na koncie pozabilansowym 991.
16. Ad.16. W przypadkach braku złożenia deklaracji na podatek od nieruchomości, organ podatkowy będzie podejmował działania wynikające a art. 274a § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku- Ordynacja podatkowa tj. będzie wzywał do złożenia deklaracji oraz będzie żądał złożenia wyjaśnień w sprawie przyczyn jej niezłożenia.
17. Ad.17. Organ podatkowy będzie dokonywał czynności sprawdzających w zakresie składanych przez podatnika deklaracji podatkowych.
18. Ad.18. Podjęto działania mające na celu wyjaśnienie prawidłowości opodatkowania podatników podatku od nieruchomości wskazanych w wystąpieniu pokontrolnym. W stosunku do osób fizycznych będących podatnikami podatku od nieruchomości wymienionymi w wystąpieniu pokontrolnym trwa postępowanie podatkowe. Podatnicy zostali wezwani do złożenia informacji podatkowych oraz pisemnych wyjaśnień.
19. Ad.19. Pracownik ds. postępowań podatkowych i pomocy publicznej dla przedsiębiorców dołoży wszelkich starań by treść rozstrzygnięć w wydawanych decyzjach dotyczących umorzeń zaległości podatkowych była formułowana w sposób jasny i czytelny.
20. Ad.20. Do podatnika o numerze 91200025, który nie zachował terminu płatności raty wyznaczonej decyzją w sprawie rozłożenia na raty zaległości podatkowej, wysłano pismo nr Fn.IV.3120.1.2014 z dnia 14 stycznia 2014 roku w celu wyegzekwowania należnej Gminie kwoty odsetek za zwłokę.
21. Ad.21. Pracownik ds. księgowości podatkowej dołoży wszelkich starań, aby czynności zmierzające do egzekwowania zaległości podatkowych były podejmowane na bieżąco i terminowo w oparciu o przepisy ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji i Rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji. Aby zabezpieczyć należności podatkowe Gminy,

będą wykorzystane wszystkie możliwości wynikające z obowiązujących przepisów.

22. Ad.22. W sytuacjach wskazujących na brak możliwości wykonania dochodów budżetowych w założonych kwotach, dokonywane są zmiany w uchwale budżetowej. Ostatnia zmiana aktualizująca planowane dochody budżetowe w związku z małym prawdopodobieństwem ich realizacji została dokonana Uchwałą Nr XXXVI/223/13 Rady Gminy Nowosolna z dnia 27 listopada 2013 roku w sprawie zmian do budżetu Gminy Nowosolna na rok 2013.
23. Ad.23. Pracownik odpowiedzialny za przeprowadzanie przetargów na sprzedaż nieruchomości dołoży wszelkich starań mających na celu eliminowanie uchybień w przestrzeganiu wymogów określonych w art. 38 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami oraz w § 6 ust.6 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 roku w sprawie zasad i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości.
24. Ad.24. Pracownik ds. księgowości wynagrodzeń i podatku VAT, odpowiedzialny m.in. za prowadzenie ewidencji środków trwałych, dołoży wszelkich starań, aby wartość nabywanych środków trwałych była ustalana zgodnie z zasadami określonymi w art. 28 ustawy o rachunkowości.
25. Ad.25. W chwili obecnej trwają prace nad przygotowaniem projektu uchwały w sprawie wieloletniego programu gospodarowania mieszkaniowym zasobem Gminy Nowosolna na lata 2014-2019. Projekt uchwały zostanie przedłożony Radzie Gminy Nowosolna na przełomie miesięcy kwiecień-maj 2014 roku.
26. Ad.26. Aby zapewnić należytą weryfikację sprawozdań końcowych składanych przez organizacje pozarządowe, którym zlecono do realizacji zadanie publiczne i udzielono dotacji na jego finansowanie, pracownik merytoryczny zajmujący stanowisko ds. pozyskiwania funduszy, komunikacji społecznej, promocji, współpracy z organizacjami pozarządowymi, koordynator BIP- będzie przestrzegał ustaleń umownych oraz wymogów określonych ustawą z dnia 23 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.
27. Ad.27. W celu rzetelnego przedstawienia sytuacji majątkowej, a także umożliwienia sporządzenia sprawozdań odzwierciedlających stan faktyczny, zapewniona zostanie bieżąca ewidencja zdarzeń gospodarczych związanych ze zmianą wartości środków trwałych.
28. Ad.28. Zarządzeniem Nr 0050.2.3.2014 Wójta Gminy Nowosolna z dnia 14 stycznia 2014 roku w sprawie wprowadzenia do stosowania instrukcji finansowych w Urzędzie Gminy Nowosolna uszczegółowiono Instrukcję Inwentaryzacyjną o zapisy umożliwiające identyfikację dokumentów wykorzystywanych do jej przeprowadzenia . Procedury zawarte w Instrukcji Inwentaryzacyjnej będą przestrzegane.
29. Ad.29.1. W trakcie kontroli analizowane było porozumienie zawarte w dniu 30 listopada 1999 roku pomiędzy Starostą Łódzkim Wschodnim, a Wójtem Gminy Nowosolna na podstawie którego Starosta powierzył Gminie Nowosolna realizację na terenie Gminy zadania powiatu polegającego na prowadzeniu ewidencji gruntów i budynków, gleboznawczej klasyfikacji gruntów, w tym wydawaniu decyzji administracyjnych. Za wykonywanie powierzonych zadań Starostwo zobowiązało się do przekazywania środków w wysokości 1.619 zł



miesięcznie, na 0,75% etatu, płatne raz w kwartale do dnia 25 ostatniego miesiąca kwartału. Informuję, że dnia 15 lutego 2010 roku został podpisany aneks nr 3/2010 Zarządu Powiatu Łódzkiego Wschodniego zawarty pomiędzy Powiatem Łódzkim Wschodnim, w imieniu którego działa Zarząd Powiatu reprezentowany przez Piotra Busiakiewicza- Starostę Łódzkiego Wschodniego i Marka Jarzębskiego- Wicestarostę a Gminą Nowosolna reprezentowaną przez Tomasza Bystronkiego- Wójta Gminy do porozumienia zawartego w dniu 30 listopada 1999 roku w sprawie powierzenia Wójtowi Gminy Nowosolna prowadzenia ewidencji gruntów i budynków, gleboznawczej klasyfikacji gruntów. W § 1 aneksu widnieje zapis: „ § 3 Porozumienia otrzymuje brzmienie: 1. Finansowanie wykonywania powierzonych zadań określonych w § 1 porozumienia odbywać się będzie w wysokości 18.900,00 zł rocznie (osiemnaście tysięcy dziewięćset złotych 00/100) według rozliczenia: 2.100,00 zł x 0,75 et x 12 m-cy. 2. Dotacja przekazywana będzie kwartalnie w terminie do 25 dnia ostatniego miesiąca kwartału” Zgodnie z zapisem § 1 ww. aneksu środki finansowe przekazywane gminie w 2012 roku w wysokości 1.575,00 zł były przekazywane w prawidłowej wysokości. W zakresie zapisu dotyczącego terminu przekazywania środków, gmina Nowosolna wystąpiła z pismem nr FN.3020.1.2014 do Starostwa, aby wspomniane środki były przekazywane zgodnie z terminem wskazanym w aneksie nr 3/2010 z dnia 15 lutego 2010 roku do porozumienia zawartego w dniu 30 listopada 1999 roku tj. kwartalnie w terminie do 25 dnia ostatniego miesiąca kwartału.

2. W 2012 roku finansowanie Gminnej Biblioteki publicznej Nowosolna wynosiło 139.800,00 zł, gdzie kwota 65.900,00 zł, co stanowi 47% ogólnej kwoty dotacji to dotacja z Gminy Łódź, natomiast kwota 73.900,00 zł, co stanowi 53% ogólnej dotacji to dotacja z Gminy Nowosolna. Umowa dotycząca porozumienia z dnia 17 stycznia 1994 roku w sprawie wspólnego prowadzenia Gminnej Biblioteki Publicznej Nowosolna zawiera zapis, że Miasto Łódź zobowiązało się przekazywać Gminie Nowosolna 50% kosztów utrzymania biblioteki. W 2012 roku był uzupełniany księgozbiór biblioteczny i Gmina Nowosolna dodatkowo zwiększyła wysokość dotacji z budżetu na ten cel o kwotę 8.000,00 zł, stąd nastąpiła rozbieżność w procentowym finansowaniu utrzymania biblioteki. W dniu 20 listopada 2013 roku wystąpiono z pismem do Prezydenta Miasta Łodzi o wypełnianie ustaleń zawartych w § 5 porozumienia, który brzmi „strony pokrywają wszelkie koszty działalności po połowie” z uwagi na fakt, iż dotacja z Urzędu Miasta Łodzi jest na niskim poziomie i nie zapewnia w pełni funkcjonowania biblioteki. 23 grudnia 2013 roku, gmina Nowosolna otrzymała pismo z dnia 19 grudnia 2013 roku informujące o braku możliwości zwiększenia dotacji dla gminy Nowosolna na wspólne finansowanie Gminnej Biblioteki Publicznej Nowosolna. W toku dalszych postępowań planowane jest wystąpienie z propozycją podpisania aneksu do porozumienia z dnia 17 stycznia 1994 roku w sprawie wspólnego finansowania biblioteki. Dyrektor Gminnej Biblioteki Publicznej Nowosolna został poinformowany o podjętych działaniach, a zapis w planie finansowym na 2014 rok to kwota dotacji dla biblioteki w wysokości 125.800 zł- 50% Gmina Łódź tj. 62.900,00 zł i 50% Gmina Nowosolna tj. 62.900,00 zł. Jednocześnie poinformowano dyrektora instytucji kultury, że

oczekuje się od niego działań związanych z celowym, oszczędnym i racjonalnym planowaniem i wydatkowaniem posiadanych środków, a także działań związanych z pozyskiwaniem środków ze źródeł zewnętrznych. W obecnej sytuacji Gmina Nowosolna nie będzie już dodatkowo finansowała zakupu publikacji książkowych chyba, że ewentualny aneks do porozumienia na wspólne prowadzenie biblioteki będzie takie sytuacje dopuszczał.

WOJT  
*Tomasz Bystroński*  
Tomasz Bystroński