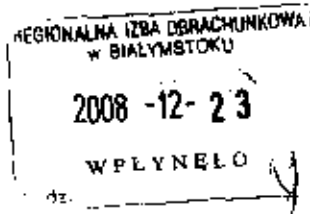


**WÓJTA GMINY NAREW**

17-210 NAREW

ul. Paickiewicza 101

tel. 81 67 53, fax 873 35 35



Narew, dnia 23 grudnia 2008 r.

Fn. 0911-1/08

**Regionalna Izba Obrachunkowa  
w Białymstoku**

Odpowiadając na wystąpienie Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku z dnia 24.11.2008 r. oraz zawarte w nim zalecenia po przeprowadzonej kompleksowej kontroli gospodarki finansowej Gminy Narew uprzejmie informuję, że ponownie wraz z kierownictwem urzędu z wielką powagą przeanalizowałem wykazane 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 gminne, a także sekretarza Gminy, do ich ścisłego przestrzegania.

Informując o wykonaniu poszczególnych zaleceń pragnę poinformować jak niżej:

Ad.1 Dopełnimy wszelkich starań aby udzielane zamówienia publiczne były dokonywane zgodnie z przedłożonym zaleceniem. Stwierdzone uchybienia w tym zakresie nie były popełnione świadomie, a tym bardziej umyślnie. Wyniknęły one wskutek braku w naszym urzędzie specjalistów budowlanych oraz odpowiedniego doświadczenia w tak dużej, jak na nasze warunki, inwestycji liniowej – największej w historii Narwi. Stwierdzone przeoczenia mocno uwrażliwią wszystkie osoby odpowiedzialne za realizację zamówień publicznych na konieczność ścisłego przestrzegania przepisów w zakresie prawa zamówień publicznych oraz prawa budowlanego.

Ad.2 Uzupełniono zakres czynności skarbnika Gminy z dniem 12.12.2008 r. i uwzględniono wszystkie obowiązki określone w art. 45 ust.1 ustawy o finansach publicznych.

Ad.3

- a) Celem prawidłowego oznaczania dowodów księgowych uwzględniających wskazania zawarte w art. 14 ust. 2 ustawy o rachunkowości wprowadzono zmiany do uregulowań wewnętrznych zarządzeniem Nr 202/08 Wójta Gminy Narew z dnia 2 grudnia 2008 roku.
- b) Zobowiązano skarbnika do ujmowania operacji gospodarczych w księgach rachunkowych okresu, którego dotyczą celem zapewnienia rzetelnego prezentowania danych w sporządzanych sprawozdaniach.
- c) Zobowiązano skarbnika do księgowania raty subwencji otrzymywanej w grudniu danego roku na rok następny na koncie 909.
- d) Zobowiązano skarbnika do tworzenia rezerw w przypadku pewnych lub w dużym stopniu prawdopodobnych przyszłych zobowiązań.
- e) Zobowiązano skarbnika do prawidłowych zapisów dotyczących odsetek od nieterminowo opłacanych należności.
- f) Zobowiązano skarbnika do wydzielenia odrębnych rachunków bankowych celem ewidencjonowania operacji wpłacanych wadium i zabezpieczeń należytego wykonania umów.

- g) Zobowiązano skarbnika do prawidłowej ewidencji spłacanych odsetek od pożyczek na koncie 750 /przychody i koszty finansowe/.

Ad.4 Zobowiązano skarbnika do wydzielenia odrębnych rachunków bankowych celem ewidencji funduszy.

Ad.5 Zobowiązano kierowników gminnych jednostek organizacyjnych do sporządzania w pełnym zakresie sprawozdań jednostkowych i przekazywania ich skarbnikowi gminy.

Ad.6 Zobowiązano właściwego pracownika do zawierania umów dzierżaw lub najmu nieruchomości gminnych zgodnie z obowiązującymi zasadami ustawy o gospodarce nieruchomościami, a szczególnie z art. 35 cyt. ustawy. Zobowiązano również skarbnika do stosowania prawidłowej klasyfikacji budżetowej dochodów z tytułu czynszów dzierżawnych.

Ad.7,8 Celem prawidłowego wydawania zleceń odbywania, oraz rozliczania podróży służbowych samochodem nie będącym własnością pracodawcy dokonano aktualizacji i uzupełnienia uregulowań wewnętrznych zarządzeniem Nr 202/08 Wójta Gminy Narew z dnia 02.grudnia 2008 roku. Zobowiązano pracowników do ewidencjonowania czasu trwania podróży służbowej własnym samochodem z uwzględnieniem krótkotrwałych wyjazdów, za które nie przysługuje dicta.

Ad. 9 Uprzejmie informuję, że problemy przeciwdziałania narkomanii zostały w Gminie Narew poruszone w uchwalonej Gminnej Strategii Rozwiązywania Problemów Społecznych uchwałą Nr XV/107/04 Rady Gminy Narew z dnia 7 grudnia 2004 r. Program ten będzie stale monitorowany i aktualizowany, będziemy dbać o ujęcie w nim wszystkich elementów wymaganych przepisami prawa dla Gminnej Strategii Przeciwdziałania Narkomanii.

Ad.10 Zobowiązano skarbnika do stosowania prawidłowej klasyfikacji budżetowej dotacji udzielanych z budżetu gminy.

Ad. 11. W przyszłości dotacje na cele publiczne w zakresie zadań profilaktyki przeciwalkoholowej podmiotom niezliczonym do sektora finansów publicznych będą udzielane na zasadach określonych w art. 176 ustawy o finansach publicznych.

Pragnę wyjaśnić, że dotacje na inne zadania, np. w zakresie sportu masowego, były przekazywane właśnie zgodnie ze wskazanym przepisem. Pominięcie tego artykułu ustawy o finansach publicznych tylko przy zleceniu zadań w zakresie profilaktyki przeciwalkoholowej wynikało z przyjętej interpretacji art. 4<sup>1</sup> ust. 2 o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi. Przywołany art. ustawy stanowi, że program profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych jest realizowany przez ośrodek pomocy społecznej lub inną jednostkę wskazaną w programie. Pojęcie „wskazanie w programie” podmiotu realizującego dane zadanie, a w konsekwencji beneficjenta dotacji interpretowaliśmy jako wskazanie o charakterze konstytutywnym (dokonanie rzeczywistego wyboru), a nie tylko deklaratoryjnym, potwierdzającym wcześniejszy wybór podmiotu w drodze odrębnych procedur. Skoro rada gminy wskazywała podmiot realizujący zadanie, to bezprzedmiotowym byłoby organizowanie np. procedur konkursowych. Uznawaliśmy zatem, że a nalizowany przepis ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi stanowi *lex specialis* w stosunku do ogólnie obowiązujących w tym zakresie przepisów.

Ad.12.

Zobowiązano skarbnika do opracowywania informacji o stanie mienia komunalnego zawierającej wszystkie elementy wymagane w art. 180 ustawy o finansach publicznych.

Ad.13.

- a) Zobowiązano pracownika odpowiedzialnego za ewidencje analityczną środków trwałych o uzupełnienie danych w kartotekach środków trwałych w przypadku posiadania dokumentów źródłowych.
- b) Dokonano przebiegowania zakupionego zestawu ratunkowego do ewidencji podstawowych środków trwałych w dniu 10.12.2008r.

Ad.14.

- a) Uzupełniono przepisy wewnętrzne wskazując metody inwentaryzowania paliwa w samochodach, oraz materiałów opałowych
- b) Zobowiązano skarbnika do przestrzegania zasady prawidłowego wypełniania arkuszy spisowych przez zespoły spisowe oraz nanoszenia poprawek zgodnie z obowiązującymi przepisami.
- c) Zobowiązano skarbnika do przestrzegania przeprowadzania inwentaryzacji w drodze weryfikacji środków trwałych.

Ad.15 Zobowiązano skarbnika do przestrzegania terminowego odprowadzania dochodów budżetu państwa.

Ad.16.

- a) Zobowiązano skarbnika do stosowania właściwej klasyfikacji budżetowej wydatków dokonywanych z GFOŚ i GW.
- b) Zobowiązano skarbnika do zaprzestania ujmowania w sprawozdaniu Rb 33 fundusz likwidacji szkód górniczych.
- c) Zobowiązano skarbnika do sporządzania sprawozdań Rb-Z i Rb-N z gminnego funduszu ochrony środowiska.

Ad.17 W przypadku wystąpienia potrzeby przeprowadzenia kontroli podatkowych, dołożymy niezbędnych starań, aby odbywały się one zgodnie z zasadami wynikającymi z przepisów Ordynacji podatkowej. Przeszkolono w tym zakresie i zobowiązano do ścisłego przestrzegania odnośnych przepisów pracowników którzy zajmują się wymiarem i kontrolą podatkową.

Ad. 18 Zobowiązano skarbnika do weryfikacji danych jednostkowych celem prawidłowego i rzetelnego sporządzania sprawozdań budżetowych . Dokonano korekty sprawozdania Rb-PDP za IV kwartał 2007 roku w dniu 12.12 2008 roku.

Ad 19 Zobowiązano pracowników zajmujących się wymiarem podatkowym do następujących działań i czynności:

- a) podejmowania wszelkich kroków prawnych, łącznie z kierowaniem wniosków o ukaranie do naczelnika urzędu skarbowego celem egzekwowania terminowego składania informacji i deklaracji podatkowych, również w przypadkach gdy dana kategoria podatników jest zwolniona z podatku; poinformowano o obowiązku składania deklaracji podatkowych mimo ustawowego zwolnienia jednostki oświatowe na terenie Gminy.
- b) zintensyfikowania działań w ramach czynności sprawdzających zmierzających do

weryfikowania, wyjaśniania i sprawdzania formalnej poprawności złożonych deklaracji i informacji podatkowych; obecnie prowadzi się szereg działań w formie pisemnej i telefonicznej w stosunku do podmiotów prowadzących działalność gospodarczą aby wyjaśnić wątpliwości w deklaracjach podatkowych; postępowania obecnie się jeszcze nie zakończyły, prowadzone są w stosunku do podmiotów wymienionych w załączniku nr 14 do protokołu kontroli wymienionych pod poz. 2, 3,4,6,7, 8,9,10,11; w zał. Nr 18 poz. 1,2,3,4,5 a także do podatników w zał. Nr 19 pod poz. 1,2,3,4.

- c) stale uczestniczymy w szkoleniach zewnętrznych, będziemy gromadzić literaturę fachową i prowadzić bieżące szkolenia wewnętrzne tak aby prowadzić wymiar podatkowy w zgodzie z przepisami materialnymi, prawidłowo ustalając podmiot i przedmiot podatków rolnego, leśnego i od nieruchomości.

Ponadto podjęliśmy próbę wyjaśnienia przyczyn dla których w ewidencji gruntów i budynków w Hajnówce wpisany jest Urząd Gminy Narew jako posiadacz lub władający na zasadach posiadania samoistnego ponad 4mln metrów kwadratowych gruntów o różnej klasyfikacji. Jak wskazywaliśmy w wyjaśnieniu nr 15 do protokołu kontroli nie posiadamy żadnych dokumentów, które wskazywałyby na to, że jesteśmy ich posiadaczami. Wystąpiliśmy z pismem do starostwa powiatowego w Hajnówce z prośbą o wyjaśnienie sytuacji. Uzyskana odpowiedź jest ogólnikowa i z naszego punktu widzenia niezadawalająca (pismo w załączeniu). Z telefonicznych informacji pracownika starostwa uzyskaliśmy odpowiedź, że starostwo nie jest w stanie dać odpowiedzi co do podstaw wpisania do ewidencji każdej odrębnej działki gdyż takie zadanie zajęłoby co najmniej pół roku.

Ponadto pragnę jeszcze raz potwierdzić, że nie jesteśmy posiadaczami opisanych gruntów, gdyż nie zarządzamy nimi faktycznie oraz nie mamy woli ich posiadania. Nie posiadamy również żadnego do nich tytułu prawnego. Wobec zaprezentowanego stanowiska starostwa sprawę traktujemy jako otwartą, jednak na dzień dzisiejszy nie mamy żadnych podstaw aby wykazywać problematyczne grunty w deklaracji podatkowej składanej przez Urząd Gminy Narew.

Ad. 20 Zobowiązano pracownika odpowiedzialnego za egzekucję podatkową do ścisłego przestrzegania obowiązujących w tym zakresie przepisów ogólnych i wewnętrznych, a w szczególności do wystawiania upomnień w dwóch egzemplarzach oraz terminowego wystawiania tytułów wykonawczych.

Ad.21 Zobowiązano właściwych pracowników do przestrzegania przepisów regulujących procedurę postępowania podatkowego, a w szczególności do wszczynania postępowania z urzędu w drodze wydania odpowiedniego postanowienia oraz przestrzegania zasady informowania i czynnego udziału strony w postępowaniu.

Ad.22 Zobowiązano skarbnika oraz właściwego pracownika do przestrzegania przepisów wewnętrznych w zakresie opłaty targowej. Będzie prowadzona bieżąca kontrola wydanych biletów opłaty targowej ze środkami finansowymi odprowadzanymi na rachunek urzędu w dzień pobierania opłaty. Kontrolowane będą również wszystkie bloczki co do ilości i numeracji biletów. Wszystkie te czynności zostaną udokumentowane.

Ad. 23. Dołożymy wszelkich starań aby poprawić precyzyjny wymiar podatku od środków transportowych. Będzie przebiegać on zgodnie z obowiązującym ustawodawstwem, a w szczególności z poszanowaniem zasady samoopodatkowania się podatnika podatku od środków transportowych. Będziemy przeprowadzać również czynności sprawdzające w

rozumieniu Ordynacji podatkowej oraz gromadzić niezbędne dokumenty celem weryfikacji składanych deklaracji podatkowych, np. dowody rejestracyjne, umowy zakupu, itp. W ostatnim czasie wezwaliśmy jednego z podatników dysponującego największą flotą pojazdów ciężarowych na terenie naszej Gminy stanowiących połowę zarejestrowanych pojazdów ciężarowych do przedłożenia dowodów rejestracyjnych. Sprawdzenie z przedłożoną wcześniej deklaracją za rok 2007 nie wykazało rozbieżności..

Ad 24 Zobowiązano skarbnika do dostosowania regulacji wewnętrznych dotyczących ewidencji księgowej podatków i opłat do obowiązujących norm prawnych.

  
Wójt  
Robert Sadowski

Zobowiązuję się przedstawić  
we wskazanym terminie następujące:  
1. M. Zubowski  
2. Miśkiewicz H.  
3. Zuboycka V.