



e/e

# Wójt Gminy Sitkówka-Nowiny

Znak: PLF. 3100/2/16

Nowiny dnia 10.05.2016r. Obrachunkowa

W Kielcach  
WPLYNĘŁO DNIA:  
12. 05. 2016  
L. dz. \_\_\_\_\_  
Podpis \_\_\_\_\_

Regionalna Izba Obrachunkowa  
w Kielcach

W odpowiedzi na wystąpienie pokontrolne znak: WK.60.31.2015.1192.2016 z dnia 08.04 2016r. uprzejmie zawiadamiam, że wnioski w nim zawarte są wykonywane w następujący sposób, z odniesieniem do numeracji wystąpienia:

Ad.1. Zarządzeniem Nr WG-PLF.0051.175.15 Wójta Gminy Sitkówka-Nowiny z dnia 31.12.2015r wprowadzono zmiany w polityce rachunkowości.

- W obowiązującej polityce rachunkowości zgodnie z art. 10 ust 1 pkt. 3 lit. b określono wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na informatycznych nośnikach danych z określeniem ich struktury, wzajemnych powiązań oraz ich funkcji w organizacji całości ksiąg rachunkowych i w procesach przetwarzania danych. W Zarządzeniu Nr WG-PLF.0051.175.15 Wójta Gminy Sitkówka-Nowiny z dnia 31.12.2015r wyszczególniono dzienniki częściowe dla ewidencji budżetu.
- W polityce rachunkowości zawarto opis systemu informatycznego. W trakcie kontroli sporządzono wykaz wersji stosowanego oprogramowania. Zarządzeniem Nr WG-PLF.0051.175.15 Wójta Gminy Sitkówka-Nowiny z dnia 31.12.2015r wprowadzono zmianę do zasad (polityki) rachunkowości tj: uproszczenie polegające na obowiązku sporządzania wykazu zmian wersji stosowanego oprogramowania tylko w przypadku istotnych zmian mających wpływ na rzetelne i jasne przedstawianie sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki, zgodnie z art. 4 us. 4 ustawy o rachunkowości.

Ad.2.a.Rozrachunki z tytułu rozliczeń podatku od towarów i usług od 2016 roku będą ujmowane w ewidencji Urzędu na koncie 225 - „Rozrachunki z budżetami”.

Ad.2.b.Rozrachunki z tytułu należnych składek członkowskich za przynależność Gminy Sitkówka-Nowiny do stowarzyszeń oraz rozrachunków z tytułu ujęcia odpisu 2% uzyskanych wpływów podatku rolnego do Świętokrzyskiej Izby Rolniczej w Kielcach, będą ujmowane na koncie 240 „Pozostałe rozrachunki”.

Ad.2.c. – złożono zastrzeżenia.



## Wójt Gminy Sitkówka-Nowiny

Ad.2.d. W księgach rachunkowych 2015 roku stan funduszu jednostki został zmniejszony o kwotę zrealizowanych dochodów (dochodów wykonanych zgodnie ze sprawozdaniem Rb-27S). W 2014 roku fundusz jednostki został bezpodstawnie pomniejszony jedynie o kwotę 31 741,38 zł, a nie o kwotę 615 910,00 zł jak wskazano na stronie 24 protokołu kontroli. Kwota 31 741,37 zł jest rozliczeniem międzyokresowym dochodów z tytułu części subwencji oświatowej, która zawsze wpływa w grudniu danego roku, a jest dochodem roku następnego i udziałów w podatkach dochodowych od osób fizycznych i prawnych, które wpływają z kolei w styczniu roku następnego, a są zaliczane do dochodów roku poprzedniego, oraz zwrotów dotacji.

Ad.3. Zobowiązania finansowe od 2015 roku są prawidłowo dzielone na krótkoterminowe i długoterminowe i tak wykazywane w bilansie z wykonania budżetu.

Ad.4. Sprawozdania Rb-N „Kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych” są sporządzane zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010r w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych.

Ad.5. Klasyfikacja dochodów i wydatków jest prawidłowo stosowana w planowaniu, ewidencji i sprawozdawczości zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku.

Ad.6.Obowiązek składania deklaracji na podatek od nieruchomości wynikający z art. 6 ust. 9 pkt 1 i ust. 10, w związku z art. 3 ust. 1 pkt 4 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych jest egzekwowany na bieżąco od wszystkich gminnych jednostek organizacyjnych. Jedynym przypadkiem był Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej, który na mocy § 2 ust. 1 uchwały Nr RG-XXVII/207/08 Rady Gminy Sitkówka-Nowiny z dnia 26 listopada 2008 roku był zwolniony z podatku od nieruchomości. W trakcie trwania kontroli na podstawie art. 274a § 1 ustawy – Ordynacja podatkowa wezwano podatnika do złożenia deklaracji na podatek od nieruchomości. W dniu 18 listopada 2015 r. Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej złożył deklaracje na podatek od nieruchomości.

Ad.7.Deklaracje na podatek od środków transportowych są na bieżąco sprawdzane, w celu ustalenia stanu faktycznego, stosownie do przepisów art. 272 pkt 3 Ordynacji podatkowej. W razie wystąpienia wątpliwości co do ich poprawności, zgodnie z art. 274a Ordynacji podatkowej, podatnik jest wzywany do złożenia wyjaśnień lub uzupełnienia deklaracji. Błędy, które wystąpiły w deklaracji złożonej przez podatnika o numerze konta 65 były przypadkiem jednostkowym. Po stwierdzeniu nieprawidłowości, podatnik skorzystał z wprowadzonej przez ustawodawcę możliwości skorygowania pomyłek pisarsko-rachunkowych za pomocą korekty deklaracji, w której podał poprawne dane techniczne pojazdów i kwoty podatku. W trakcie kontroli tj: w dniu 10.11.2015r zaległość wraz z odsetkami została zapłacona w całości w kwocie 2 593,00 zł.

Ad.8. W przypadku złożenia przez podatnika deklaracji zawierającej błędy rachunkowe, inne oczywiste pomyłki albo wypełnionej niezgodnie z ustalonymi wymaganiami, będą stosowane przepisy art. 274 § 1 i 2 ustawy Ordynacja podatkowa.



# Wójt Gminy Sitkówka-Nowiny

Ad.9. – złożono zastrzeżenia.

Ad.10. Nagrody jubileuszowe dla pracowników będą ustalane na podstawie wynagrodzenia przysługującego pracownikowi w dniu nabycia prawa do tej nagrody, a jeżeli dla pracownika jest to korzystniejsze – wynagrodzenia przysługującego mu w dniu jej wypłaty zgodnie z § 8 ust. 6 rozporządzenia w sprawie wynagrodzenia pracowników samorządowych.

W 2014 roku wypłacono zaniżoną wysokość nagrody jubileuszowej tylko w jednym przypadku o kwotę 241,34 zł.

W trakcie kontroli tj: w dniu 26.11.2015r, kwota ta została wypłacona pracownikowi.

Ad.11. Będą sporządzane zawiadomienia o przyznaniu nagród wraz z uzasadnieniem oraz będą one gromadzone w aktach osobowych pracowników zgodnie z przepisami art. 105 ustawy Kodeks Pracy w związku z przepisami określonymi § 6 ust. 2 pkt 2 lit. g rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 28 maja 1996 roku w sprawie zakresu prowadzenia przez pracowników dokumentacji w sprawach związanych ze stosunkiem pracy oraz sposobu prowadzenia akt osobowych pracowników.

Ad.12. . – złożono zastrzeżenia.

Ad.13. Wójt Gminy Sitkówka-Nowiny, jako Zamawiający, zamieszczać będzie ogłoszenia o udzieleniu zamówień w Biuletynie Zamówień Publicznych, stosownie do art. 95 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, niezwłocznie po zawarciu umowy w sprawie zamówienia publicznego o wartości mniejszej niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Ad.14. W przypadku zlecenia zadania i udzielania dotacji na podstawie przepisów ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i wolontariacie przestrzegany będzie obowiązek: ogłaszania otwartego konkursu ofert na realizację zadania publicznego w terminie, który nie może być krótszy niż 21 dni do dnia składania ofert od dnia ukazania się ostatniego ogłoszenia, zamieszczania na stronie internetowej gminy ogłoszeń o otwartym konkursie ofert, podawania do publicznej wiadomości wyników otwartego konkursu ofert na realizację zadania publicznego, poprzez umieszczenie na stronie BIP Urzędu i stronie internetowej Gminy.

Ad.15. Przy udzielaniu dotacji celowych z pominięciem otwartego konkursu ofert na podstawie art. 19a ust. 1 ustawy o działalności pożytku publicznego i wolontariacie zamieszczane będą oferty na realizację zadania publicznego poprzez niezwłoczne umieszczenie na stronie BIP Urzędu, stronie internetowej i tablicy ogłoszeń UG.

Należy zaznaczyć, że nieprawidłowości w przedmiocie zlecenia zadań publicznych i udzielania dotacji na podstawie przepisów ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i wolontariacie, wynikały z zaniedbań pracownika merytorycznego, który się tym zajmował, a który aktualnie nie pracuje w Urzędzie Gminy Sitkówka – Nowiny. Przedmiotowe nieprawidłowości zostały ujawnione przez przeprowadzoną w urzędzie Gminy kontrolę wewnętrzną w 2014 roku. Nieprawidłowości te miały charakter incydentalny i aktualnie nie mają już miejsca.



# Wójt Gminy Sitkówka-Nowiny

Ad.16. Spłaty rat zaciągniętych kredytów w 2016 roku zostały dokonane przed terminami wynikającymi z zaciągniętych umów. W przyszłości spłaty rat zaciągniętych kredytów będą dokonywane przed upływaniem terminów płatności określonych w zawartych umowach.

Ad.17. – złożono zastrzeżenia.

Ad.18. – złożono zastrzeżenia.

Ad.19. Rozchody z tytułu spłaty rat kredytu w 2016 roku zostały dokonane w wysokości określonej limitem w budżecie gminy, zgodnie z art. 52 ust. 1 pkt.2 ustawy o finansach publicznych.

Ad.20. Stosownie do art. 35 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami, są sporządzane i podawane do publicznej wiadomości wykazy nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, najmu lub dzierżawy.

Ad.21. – złożono zastrzeżenia.

Ad.22.a,b,c. W przypadku sprzedaży nieruchomości gminnych w wykazach, ogłoszeniach oraz protokołach z przeprowadzonych przetargów, stosownie do § 13 pkt 3 i 4, §10 ust 1 pkt 3, 4 i 5 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości, podawane są informacje dotyczące obciążeń oraz zobowiązań, których przedmiotem jest nieruchomość oraz informacje o wyjaśnieniach i oświadczeniach złożonych przez oferentów.

Ad.22.d. – złożono zastrzeżenia.

Ad.23. Rozważane są działania w zakresie przekazania podległym jednostkom budżetowym nieruchomości gminnych, niezbędnych do wykonywania ich działalności statutowej w trwały zarząd.

SKARBNIK GMINY

*mgr Joanna Młynarczyk-Kusińska*

Do wiadomości:

Przewodnicząca Rady Gminy Sitkówka Nowiny

WÓJT GMINY  
*Sebastian Nowaczkiwicz*

*Przyjmujęm 19.05.2016*

*J-*

RADCA PRAWNY  
*Janina Kusińska*  
KI K. 1917