

Łukta, 4 kwietnia 2016 r.

Wasz znak: RIO.II.600-113/2015

Nasz znak: OR.1710.3.2015/2016

Pani
Iwona Bendorf-Bundorf
Prezes
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Olsztynie

Dotyczy: zawiadomienia o wykonaniu wniosków zawartych w Wystąpieniu pokontrolnym z dnia 7 marca 2016 r.

W związku z przeprowadzoną w dniach od 18 listopada 2015 r. do 05 lutego 2016 r. kontrolą kompleksową gospodarki finansowej w Gminie Łukta oraz stwierdzonymi nieprawidłowościami wymienionymi w Protokole kontroli z dnia 05.02. 2016 r. i Wystąpieniu pokontrolnym znak: RIO.II.600-113/2015 z dnia 07.03.2016 r. – uprzejmie zawiadamiam, co następuje:

1. Odnośnie nieprawidłowości wskazanej w pkt 1 wystąpienia pokontrolnego:

Zarządzeniem Nr 7/2016 Wójta Gminy Łukta z dnia 15 lutego 2016 r. wprowadzony został ujednolicony i zaktualizowany, dostosowany do stanu rzeczywistego Regulamin Organizacyjny Urzędu Gminy Łukta, w którym m.in. zapis § 46 pkt 2 Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy Łukta wprowadzonego Zarządzeniem Nr 58/2013 Wójta Gminy Łukta z dnia 30 grudnia 2013 r., w brzmieniu:

„§ 46 pkt 2. Działalność kontrolna poza doraźnymi i nadzwyczajnymi potrzebami wykonywana jest na podstawie ogólnego, rocznego planu kontroli, zatwierdzonego przez Wójta.”, który utracił ważność z dniem 01 marca 2016 r. - został zastąpiony zapisem § 47 pkt 2 w brzmieniu:

„§ 47 pkt 2. Działalność kontrolna realizowana jest w przypadkach uzasadnionych potrzebami na podstawie zarządzenia Wójta.”

Tym samym z dniem wejścia w życie Zarządzenia Nr 7/2016 Wójta Gminy Łukta, tj. z dniem 01 marca 2016 r. zniesiony został obowiązek sporządzania i przedkładania Wójtowi do zatwierdzenia ogólnego, rocznego planu kontroli.

W załączeniu potwierdzona za zgodność z oryginałem kserokopia Zarządzenia Nr 7/2016 Wójta Gminy Łukta z dnia 15 lutego 2016 r. w sprawie Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy Łukta (załącznik nr 1).

2. Odnośnie nieprawidłowości wskazanej w pkt 2 wystąpienia pokontrolnego:

Pani Skarbnik Gminy Łukta składając wyjaśnienia w piśmie z dnia 01 kwietnia 2016 r. – zapewniła, że nieprawidłowości wykazane w pkt 2 wystąpienia pokontrolnego zostaną usunięte poprzez stosowanie przyjętej zasady (polityki rachunkowości) do przedstawiania sytuacji majątkowej i finansowej w sposób rzetelny i jasny.

W załączeniu pismo z dnia 01 kwietnia 2016 r. Skarbnika Gminy Łukta Elżbiety Langowskiej (załącznik nr 2).

3. Odnośnie nieprawidłowości wskazanej w pkt 3 wystąpienia pokontrolnego:

Pani Skarbnik Gminy Łukta w załączonym piśmie z dnia 01 kwietnia 2016 r. – zapewniła, że stosowanie do art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości zapisy w księga rachunkowych będą prowadzone w sposób odzwierciedlający stan rzeczywisty.

4. Odnośnie nieprawidłowości wskazanej w pkt 4 wystąpienia pokontrolnego:

Pani Skarbnik Gminy Łukta w załączonym piśmie z dnia 01 kwietnia 2016 r. – zapewniła, że księgi rachunkowe prowadzone będą w sposób umożliwiający stwierdzenie poprawności dokonanych w nich zapisów. Zapisy będą uporządkowane chronologicznie i systematycznie.

5. Odnośnie nieprawidłowości wskazanej w pkt 5 wystąpienia pokontrolnego:

Pani Skarbnik Gminy Łukta w załączonym piśmie z dnia 01 kwietnia 2016 r. – zapewniła, że nieprawidłowości wykazane w pkt 5 wystąpienia pokontrolnego zostaną usunięte poprzez stosowanie art. 26 i art. 27 ustawy o rachunkowości określających termin, częstotliwość, sposób i zakres przeprowadzanych inwentaryzacji oraz Instrukcji inwentaryzacyjnej stanowiącej załącznik nr 1 do zarządzenia Nr 80/2010 Wójta Gminy Łukta z dnia 31 grudnia 2010 roku w sprawie „zasad i terminów przeprowadzenia inwentaryzacji środków trwałych i wyposażenia w użytkowaniu w Urzędzie Gminy w Łukcie”. Na koniec 2015 roku, wszystkie inwentaryzacje zostały sporządzone w terminie zgodnie z Zarządzeniem Nr 56/2015 Wójta Gminy Łukta z dnia 10 grudnia 2015 roku.

6. Odnośnie nieprawidłowości wskazanej w pkt 6 wystąpienia pokontrolnego:

Pani Skarbnik Gminy Łukta w załączonym piśmie z dnia 01 kwietnia 2016 r. – zapewniła, że podczas wypłacania gotówki z kasy Urzędu egzekwuje się zapisy § 5 ust. 7 Instrukcji w sprawie gospodarki kasowej w Urzędzie Gminy Łukta, stanowiącej załącznik nr 1 do zarządzenia nr 81/2010 Wójta Gminy Łukta z dnia 31 grudnia 2010 roku w sprawie gospodarki kasowej w Urzędzie Gminy Łukta.

7. Odnośnie nieprawidłowości wskazanej w pkt 7 wystąpienia pokontrolnego:

Pani Skarbnik Gminy w załączonym piśmie z dnia 01 kwietnia 2016 r. – zapewniła, że rozchody gotówki z kasy dokonywane są na podstawie dowodów księgowych sprawdzonych pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym oraz zatwierdzonych do wypłaty, stosownie do postanowień § 5 ust. 4 i 5 obowiązującej w jednostce Instrukcji w sprawie gospodarki kasowej w Urzędzie Gminy Łukta, stanowiącej załącznik nr 1 do zarządzenia Wójta Gminy Łukta w sprawie gospodarki kasowej w Urzędzie Gminy Łukta.

8. Odnośnie nieprawidłowości wskazanej w pkt 8 wystąpienia pokontrolnego:

Pani Skarbnik Gminy w załączonym piśmie z dnia 01 kwietnia 2016 r. – zapewniła, że przestrzegane są zasady pełnej zgodności zapisów sald kont 133 - „Rachunek budżetu”, 135 - „Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia”, 139 - „Inne rachunki bankowe” zgodnie z rzeczywistym stanem środków na rachunkach bankowych.

9. Odnośnie nieprawidłowości wskazanej w pkt 9 wystąpienia pokontrolnego:

Pani Skarbnik Gminy w załączonym piśmie z dnia 01 kwietnia 2016 r. – poinformowała, że zgodnie z zaleceniami pokontrolnymi wykazanymi w pkt 9 dotyczącymi

ustalenia polityki rachunkowości dla Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Łukcie, którego obsługę finansową prowadzi Urząd Gminy, ustalenie polityki rachunkowości powierza się kierownikowi jednostki.

Pani Wicedyrektor p.o Dyrektora Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Łukcie, w załączonym piśmie z dnia 25 marca 2016 r. – poinformowała, że stwierdzone podczas kontroli RIO nieprawidłowości będą wdrażane i realizowane w trybie natychmiastowym.

W załączeniu pismo z dnia 25 marca 2016 r. p.o. Dyrektora Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Łukcie Anny Chmielewskiej (załącznik nr 3).

10. Odnośnie nieprawidłowości wskazanej w pkt 10 wystąpienia pokontrolnego:

Pani Skarbnik Gminy w załączonym piśmie z dnia 01 kwietnia 2016 r. – zapewniła, że zasady (politykę) rachunkowości aktualizuje się i doprowadza do zgodności z obowiązującymi przepisami.

11. Odnośnie nieprawidłowości wskazanej w pkt 11 wystąpienia pokontrolnego:

Pani Skarbnik Gminy w załączonym piśmie z dnia 01 kwietnia 2016 r. – zapewniła, że ewidencja operacji gospodarczych w księgach rachunkowych budżetu Gminy Łukta na kontach 133 - „Rachunek budżetu”, 134 - „Kredyty bankowe”, 222 - „Rozliczenie dochodów budżetowych”, 260 - „Zobowiązania finansowe” i 909 - „Rozliczenia międzyokresowe” oraz w księgach rachunkowych Urzędu Gminy Łukta na kontach: 011 - „Środki trwałe”, 130 - „Rachunek bieżący jednostki” i 139 - „Inne rachunki bankowe” dokonywane będą zgodnie z zasadami funkcjonowania wymienionych kont.

12. Odnośnie nieprawidłowości wskazanej w pkt 12 wystąpienia pokontrolnego:

Pani Skarbnik Gminy w załączonym piśmie z dnia 01 kwietnia 2016 r. – zapewniła, że ewidencja szczegółowa do kont:

- 139 - „Inne rachunki bankowe”, 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich” w księgach rachunkowych Urzędu Gminy Łukta
- 133 - „Rachunek budżetu” w księgach budżetu Gminy Łukta prowadzona będzie prawidłowo. Dla konta 133 „Rachunek budżetu” wprowadzono zapisy analityczne pozwalające stwierdzić zgodność zapisów z bankiem.

13. Odnośnie nieprawidłowości wskazanej w pkt 13 wystąpienia pokontrolnego:

Pani Skarbnik Gminy w załączonym piśmie z dnia 01 kwietnia 2016 r. – zapewniła, że stosowanie do art. 24 ust. 3 ustawy o rachunkowości księgi rachunkowe prowadzone są bezbłędnie, poprzez wprowadzanie kompletnych i poprawnie zakwalifikowanych dowodów księgowych.

14. Odnośnie nieprawidłowości wskazanej w pkt 14 wystąpienia pokontrolnego:

Pani Skarbnik Gminy w załączonym piśmie z dnia 01 kwietnia – poinformowała, że zaciągnięte kredyty i pożyczki na pokrycie następującego w ciągu roku przejściowego deficytu, spłacane będą w tym samym roku, w którym zostały zaciągnięte. W roku 2015 kredyt zaciągnięty na przejściowy deficyt w wysokości 900.000,00 zł został spłacony 31 grudnia 2015 roku.

15. Odnośnie nieprawidłowości wskazanej w pkt 15 wystąpienia pokontrolnego:

Pani Skarbnik Gminy w załączonym piśmie z dnia 01 kwietnia 2016 r. – zapewniła, że przestrzegane będą zasady gospodarki finansowej określone przepisami art. 44 ust. 1 pkt 2 i 3 i art. 254 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

16. Odnośnie nieprawidłowości wskazanej w pkt 16 wystąpienia pokontrolnego:

Pani Skarbnik Gminy w załączonym piśmie z dnia 01 kwietnia 2016 r. – zapewniła, że stosowanie do art. 44 ust. 2 ustawy o finansach publicznych wydatki dokonywane będą zgodnie z przepisami dotyczącymi poszczególnych rodzajów wydatków.

17. Odnośnie nieprawidłowości wskazanej w pkt 17 wystąpienia pokontrolnego:

Pani Skarbnik Gminy w załączonym piśmie z dnia 01 kwietnia 2016 r. – zapewniła, że stosownie do art. 6 ust. 1 ustawy o rachunkowości w księgach rachunkowych jednostki ujmowane są wszystkie osiągnięte, przypadające na jej rzecz przychody i obciążające je koszty związane z tymi przychodami dotyczące danego roku obrotowego.

18. Odnośnie nieprawidłowości wskazanej w pkt 18 wystąpienia pokontrolnego:

Pani Skarbnik Gminy w załączonym piśmie z dnia 01 kwietnia 2016 r. – zapewniła, że do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego wprowadzane są w formie zapisu, wszystkie zdarzenia, które wystąpiły w tym okresie.

19. Odnośnie nieprawidłowości wskazanej w pkt 19 wystąpienia pokontrolnego:

Pani Skarbnik Gminy w załączonym piśmie z dnia 01 kwietnia 2016 r. – zapewniła, że stosownie do art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych wydatki publiczne dokonywane będą w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

20. Odnośnie nieprawidłowości wskazanej w pkt 20 wystąpienia pokontrolnego:

Pani Skarbnik Gminy w załączonym piśmie z dnia 01 kwietnia 2016 r. – zapewniła, że odsetki od nieterminowych płatności naliczane i ewidencjonowane będą nie później niż na koniec każdego kwartału, stosownie do art. 40 ust. 2 pkt 3 ustawy o finansach publicznych i § 8 ust. 5 rozporządzenia Ministra Finansów 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

21. Odnośnie nieprawidłowości wskazanej w pkt 21 wystąpienia pokontrolnego:

Pani Skarbnik Gminy w załączonym piśmie z dnia 01 kwietnia 2016 r. – zapewniła, że w terminie do 25 dnia każdego miesiąca następującego po miesiącu w którym powstał obowiązek podatkowy obliczany i wpłacany jest podatek na rachunek bankowy Urzędu Skarbowego od towarów i usług za okres miesięczny.

22. Odnośnie nieprawidłowości wskazanej w pkt 22 wystąpienia pokontrolnego:

Pani Skarbnik Gminy w załączonym piśmie z dnia 01 kwietnia 2016 r. – poinformowała, że dodatkowe wynagrodzenie roczne zostało wypłacone wszystkim pracownikom w styczniu 2016 roku. Stosownie do art. 5 ust. 2 ustawy o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej dodatkowe

wynagrodzenie roczne wypłaca się pracownikom nie później niż w ciągu trzech pierwszych miesiącach roku kalendarzowego następującego po roku, za który przysługuje to wynagrodzenie.

23. Odnośnie nieprawidłowości wskazanej w pkt 23 wystąpienia pokontrolnego:

Pani Skarbnik Gminy w załączonym piśmie z dnia 01 kwietnia 2016 r. – zapewniła, że przestrzegane są przepisy Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej. Poinformowani i zobowiązani zostali kierownicy jednostek organizacyjnych Gminy Łukta o konieczności bezwzględnego przestrzegania w/w przepisów.

24. Odnośnie nieprawidłowości wskazanej w pkt 24 wystąpienia pokontrolnego:

Pani Inspektor ds. ogólnorganizacyjnych, która posiada w zakresie obowiązków pracowniczych m.in. prowadzenie kancelarii ogólnej, w tym: przyjmowanie i wysyłanie korespondencji, w załączonym piśmie z dnia 21 marca 2016 r., odnośnie pkt 24 – poinformowała, że wszystkie pisma wpływające do Sekretariatu Urzędu Gminy rejestrowane są w dzienniku korespondencyjnym, zgodnie z instrukcją kancelaryjną.

W załączeniu pismo z dnia 21 marca 2016 r. Inspektora ds. ogólnorganizacyjnych Haliny Brdak (załącznik nr 4).

25. Odnośnie nieprawidłowości wskazanej w pkt 25 wystąpienia pokontrolnego:

Pani Skarbnik Gminy w załączonym piśmie z dnia 01 kwietnia 2016 r. – zapewniła, że bezwzględnie przestrzegane są przepisy rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych. Poinformowani i zobowiązani zostali kierownicy jednostek organizacyjnych Gminy Łukta o konieczności bezwzględnego przestrzegania w/w przepisów.

26. Odnośnie nieprawidłowości wskazanej w pkt 26 wystąpienia pokontrolnego:

Pani Skarbnik Gminy w załączonym piśmie z dnia 01 kwietnia 2016 r. – zapewniła, że dokumentacja powstająca w jednostce przechowywana będzie w sposób zapewniający ochronę przed uszkodzeniem bądź utratą stosownie do art. 6 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 14 lipca 1983 r. o narodowym zasobie archiwalnym i archiwach.

27. Odnośnie nieprawidłowości wskazanej w pkt 27 wystąpienia pokontrolnego:

Pani Skarbnik Gminy w załączonym piśmie z dnia 01 kwietnia 2016 r. – zapewniła, że składki na ubezpieczenia społeczne, ubezpieczenie zdrowotne, Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych, w kwotach naliczonych w deklaracjach rozliczeniowych, opłacane będą za dany miesiąc, nie później niż do 5 dnia następnego miesiąca, stosownie do art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych.

28. Odnośnie nieprawidłowości wskazanej w pkt 28 wystąpienia pokontrolnego:

Pani Skarbnik Gminy w załączonym piśmie z dnia 01 kwietnia 2016 r. – zapewniła, że od nieopłaconych w terminie składek na ubezpieczenia społeczne, ubezpieczenie zdrowotne, Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych naliczane i wpłacane będą do ZUS odsetki za zwłokę, na zasadach i w wysokości określonych w ustawie z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa, stosownie do art. 23 ust. 1 ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych.

29. Odnośnie nieprawidłowości wskazanej w pkt 29 wystąpienia pokontrolnego:

Pani Skarbnik Gminy w załączonym piśmie z dnia 01 kwietnia 2016 r. – zapewniła, że kwoty pobranych zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych przekazywane będą na rachunek bankowy Urzędu Skarbowego nie później niż do 20 dnia każdego następnego miesiąca, w którym pobrano zaliczkę.

30. Odnośnie nieprawidłowości wskazanej w pkt 30 wystąpienia pokontrolnego:

Pani Skarbnik Gminy w załączonym piśmie z dnia 01 kwietnia 2016 r. – zapewniła, że wydatki realizowane będą na podstawie dowodów księgowych zatwierdzonych do wypłaty stosownie do postanowień § 9 ust. 1 pkt 11 „Zasad obiegu i przechowywania dokumentów finansowo - księgowych w Urzędzie Gminy w Łukcie”, stanowiących załącznik nr 5 do zarządzenia Nr 1/2011 Wójta Gminy Łukta z dnia 3 stycznia 2011 r. w sprawie: zakładowego Planu Kont Urzędu Gminy w Łukcie.

31. Odnośnie nieprawidłowości wskazanej w pkt 31 wystąpienia pokontrolnego:

Pani Skarbnik Gminy w załączonym piśmie z dnia 01 kwietnia 2016 r. – poinformowała, że nieprawidłowości wykazane w pkt 31 wystąpienia pokontrolnego zostały usunięte poprzez prawidłowe naliczanie odsetek za zwłokę od zaległości podatkowych wg wzoru określonego w § 2 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 sierpnia 2005 r. w sprawie naliczania odsetek za zwłokę oraz opłaty prolongacyjnej, a także zakresu informacji, które muszą być zawarte w rachunkach.

32. Odnośnie nieprawidłowości wskazanej w pkt 32 wystąpienia pokontrolnego:

Zarządzeniem Nr 10/2016 Wójta Gminy Łukta z dnia 18 marca 2016 r. zmieniono Zarządzenie Nr 3/2016 Wójta Gminy Łukta z dnia 28 stycznia 2016 r. w sprawie używania przez pracowników Urzędu Gminy Łukta samochodów osobowych niebędących własnością pracodawcy do celów służbowych oraz zwrotu kosztów z tego tytułu, poprzez dodanie w § 3 ust. 5 w brzmieniu:

„§ 3

5. Pracownik zobowiązany jest dokonać w Referacie finansowym rozliczenia kosztów podróży krajowej lub zagranicznej, w terminie określonym w § 5 ust. 1 w/w rozporządzenia w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej, tj. nie później niż w terminie 14 dni od dnia zakończenia tej podróży.”

Tym samym egzekwowany został od pracowników Urzędu Gminy Łukta obowiązek rozliczania kosztów podróży krajowej i zagranicznej, w terminie przewidzianym prawem tj. nie później niż w terminie 14 dni od dnia zakończenia tej podróży.

W załączeniu poświadczona za zgodność z oryginałem kserokopia w/c Zarządzenia Nr 3/2016 Wójta Gminy Łukta z dnia 28 stycznia 2016 r. (załącznik nr 5) oraz poświadczona za zgodność z oryginałem kserokopia Zarządzenia Nr 10/2016 Wójta Gminy Łukta z dnia 18 marca 2016 r. zmieniającego zarządzenie w sprawie używania przez pracowników Urzędu Gminy Łukta samochodów osobowych niebędących własnością pracodawcy do celów służbowych oraz zwrotu kosztów z tego tytułu (załącznik nr 6).

33. Odnośnie nieprawidłowości wskazanej w pkt 33 wystąpienia pokontrolnego:

Pani Skarbnik Gminy w załączonym piśmie z dnia 01 kwietnia 2016 r. – zapewniła, że środki Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych zgodnie z zaleceniem wydatkowane są

wyłączenie na cele związane z działalnością socjalną, której definicję określa art. 2 pkt 1 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych zgodnie z wymogiem art. 1 ust. 1 cytowanej ustawy oraz stosownie do postanowień rozdziału II Regulaminu Gospodarowania Środkami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w Urzędzie Gminy w Łukcie wprowadzonego zarządzeniem Wójta Gminy Łukta z dnia 2 sierpnia 1996 r.

34. Odnośnie nieprawidłowości wskazanej w pkt 34 wystąpienia pokontrolnego:

Pani Skarbnik Gminy w załączonym piśmie z dnia 01 kwietnia 2016 r. – zapewniła, że przestrzega się zasad określonych przepisami art. 54 ust. 3, 4 i 8 ustawy o finansach publicznych.

35. Odnośnie nieprawidłowości wskazanej w pkt 35 wystąpienia pokontrolnego:

Pani Skarbnik Gminy w załączonym piśmie z dnia 01 kwietnia 2016 r. – zapewniła, że zaczęto stosować prawidłową klasyfikację rozdziałów oraz paragrafów dochodów i wydatków określoną załącznikami nr 2 pn. „Klasyfikacja rozdziałów”, nr 3 pn. „Klasyfikacja paragrafów dochodów, przychodów i środków (z objaśnieniami)” i nr 4 pn. „Klasyfikacja paragrafów wydatków i środków (z objaśnieniami)” do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.

36. Odnośnie nieprawidłowości wskazanej w pkt 36 wystąpienia pokontrolnego:

Niniejszym informuję, iż zapewnione będzie funkcjonowanie adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej, zapewniającej wiarygodność sprawozdań i zgodność działania z przepisami prawa.

37. Odnośnie nieprawidłowości wskazanej w pkt 37 wystąpienia pokontrolnego:

Niniejszym zapewniam, że bezwzględnie przestrzegane będą postanowienia art. 46 ust. 3 i ust. 4 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym dotyczące kontrasygnaty Skarbnika Gminy.

38. Odnośnie nieprawidłowości wskazanej w pkt 38 wystąpienia pokontrolnego:

Pani Skarbnik Gminy w załączonym piśmie z dnia 01 kwietnia 2016 r. – poinformowała, że przestrzegany jest tryb, zasad i terminów udzielania oraz rozliczania dotacji udzielonej innej jednostce samorządu terytorialnego określonych w umowie, zawartej zgodnie z art. 250 ustawy o finansach publicznych.

39. Odnośnie nieprawidłowości wskazanej w pkt 39 wystąpienia pokontrolnego:

Niniejszym informuję, że kredyty i pożyczki, zaciągane będą wyłącznie w granicach upoważnienia zawartego w uchwale budżetowej organu stanowiącego jednostki samorządu terytorialnego i z zachowaniem określonego w uchwale budżetowej limitu zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek.

40. Odnośnie nieprawidłowości wskazanej w pkt 40 wystąpienia pokontrolnego:

Niniejszym informuję, że w przypadku ubiegania się przez Gminę Łukta o kredyt lub pożyczkę na cel, o którym mowa w art. 89 ust. 1 pkt 2-4 i art. 90 ustawy o finansach publicznych, a także w przypadku zamiaru emisji przez Gminę Łukta papierów wartościowych

na cel, o którym mowa w art. 89 ust. 1 pkt 2-4 i art. 90 ustawy o finansach publicznych, Gmina obowiązkowo wystąpi do regionalnej izby obrachunkowej o opinie.

41. Odnośnie nieprawidłowości wskazanej w pkt 41 wystąpienia pokontrolnego:

Niniejszym zapewniam, że dołożymy wszelkich starań by taka sytuacja się nie powtórzyła w przyszłości.

42. Odnośnie nieprawidłowości wskazanej w pkt 42 wystąpienia pokontrolnego:

Pani Skarbnik Gminy w załączonym piśmie z dnia 01 kwietnia 2016 r – zapewniła, że zobowiązania do sfinansowania w danym roku zaciągane będą do wysokości wynikających z planu wydatków lub kosztów jednostki, pomniejszonej o wydatki na wynagrodzenia i uposażenia, składki na ubezpieczenie społeczne i Fundusz Pracy, inne składki i opłaty obligatoryjne oraz płatności wynikające z zobowiązań zaciągniętych w latach poprzednich, z zastrzeżeniem art. 136 ust. 4 i art. 153 ustawy o finansach publicznych, stosownie do art. 46 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

43. Odnośnie nieprawidłowości wskazanej w pkt 43 wystąpienia pokontrolnego:

Pani Skarbnik Gminy w załączonym piśmie z dnia 01 kwietnia 2016 r. – zapewniła, że w wieloletniej prognozie finansowej zawierane będą realistyczne dane określające dla każdego roku objętego prognozą przychody i rozchody budżetu jednostki samorządu terytorialnego, z uwzględnieniem długu zaciągniętego oraz planowanego do zaciągnięcia.

44. Odnośnie nieprawidłowości wskazanej w pkt 44 wystąpienia pokontrolnego:

Pani Skarbnik Gminy w załączonym piśmie z dnia 01 kwietnia 2016 r. – zapewniła, że nieprawidłowości wykazane w pkt 44 wystąpienia pokontrolnego zostaną usunięte poprzez nieprzekraczanie limitu łącznych rozchodów ujętych w budżecie jednostki samorządu terytorialnego, stosownie do art. 52 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych

45. Odnośnie nieprawidłowości wskazanej w pkt 45 wystąpienia pokontrolnego:

Pani Inspektor ds. gospodarki nieruchomościami w Referacie Gospodarki Terenowej Urzędu Gminy Łukta, w załączonym piśmie z dnia 23 marca 2016 r., odnośnie pkt 45 – poinformowała, że plan wykorzystania zasobu nieruchomości gminy, zgodnie z obowiązkiem wynikającym z art. 25 ust. 2 w związku z art. 23 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2015 r. poz. 1774 z późn. zm.) będzie sporządzony na okres trzech lat. Przystąpiono do zbierania niezbędnych materiałów do jego utworzenia.

W załączeniu pismo z dnia 23 marca 2016 r. Inspektora ds. gospodarki nieruchomościami Małgorzaty Nowickiej (załącznik nr 7).

46. Odnośnie nieprawidłowości wskazanej w pkt 46 wystąpienia pokontrolnego:

Pani Inspektor ds. gospodarki nieruchomościami w Referacie Gospodarki Terenowej Urzędu Gminy Łukta, w załączonym piśmie z dnia 23 marca 2016 r., odnośnie pkt 46 – poinformowała, że:

- a) w wykazach nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży umieszcza się wszystkie informacje wymienione w art. 35 ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2015 r. poz. 1774 z późn. zm.), w tym podstawę przeznaczenia nieruchomości do sprzedaży, zgodnie z art. 35 ust. 2 pkt 11 ww. ustawy,

- b) przestrzega się zasad ogłaszania przetargu na sprzedaż nieruchomości przez Wójta Gminy Łukta, zgodnie z dyspozycją w art. 38 ust. 2 ustawy i § 3 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. z 2014 r. poz. 1490), w związku z art. 4 pkt 9 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2015 r. poz. 1774 z późn. zm.),
- c) w protokołach z przeprowadzonego przetargu zawiera się wszystkie informacje wymagane § 10 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. z 2014 r. poz. 1490), w tym o cenie wywoławczej nieruchomości oraz najwyższej cenie osiągniętej w przetargu, a także uzasadnienia rozstrzygnięć podjętych przez komisję przetargową, zgodnie z postanowieniami § 10 ust. 1 pkt 7 i 8 ww. rozporządzenia,
- d) w przypadku niezaskarżenia w wyznaczonym terminie czynności związanych z przeprowadzeniem przetargu albo w razie uznania skargi za niezasadną podaje się do publicznej wiadomości, wywieszając w siedzibie Urzędu Gminy Łukta, na okres 7 dni, informację o wyniku przetargu, która zawiera: datę i miejsce oraz rodzaj przeprowadzonego przetargu; oznaczenie nieruchomości będącej przedmiotem przetargu według katastru nieruchomości i księgi wieczystej; liczbę osób dopuszczonych oraz osób niedopuszczonych do uczestniczenia w przetargu; cenę wywoławczą nieruchomości oraz najwyższą cenę osiągniętą w przetargu albo informację o złożonych ofertach lub o niewybraniu żadnej z ofert; imię, nazwisko albo nazwę lub firmę osoby ustalonej jako nabywca nieruchomości, zgodnie z wymogiem § 12 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. z 2014 r. poz. 1490),
- e) zawiadamia się osobę ustaloną jako nabywca nieruchomości o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży lub oddania w użytkowanie wieczyste nieruchomości, najpóźniej w ciągu 21 dni od dnia rozstrzygnięcia przetargu; wyznaczony termin nie jest krótszy niż 7 dni od dnia doręczenia zawiadomienia, zgodnie z postanowieniami art. 41 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2015 r. poz. 1774 z późn. zm.),
- f) przestrzega się zasad sporządzania i podawania do publicznej wiadomości wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży przez Wójta Gminy Łukta, zgodnie z dyspozycją zawartą w art. 35 ust. 1, w związku z art. 4 pkt 9 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2015 r. poz. 1774 z późn. zm.),
- g) operat szacunkowy wykorzystuje się do celu, dla którego został sporządzony, przez okres 12 miesięcy od daty jego sporządzenia, zgodnie z wymogiem art. 156 ust. 3 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2015 r. poz. 1774 z późn. zm.). Operat szacunkowy jest wykorzystywany po upływie wymienionego okresu wyłącznie po potwierdzeniu jego aktualności przez rzeczoznawcę majątkowego. Potwierdzenie aktualności operatu następuje wyłącznie przez umieszczenie stosownej klauzuli w operacie szacunkowym przez rzeczoznawcę, który go sporządził, stosownie do art. 156 ust. 4 ww. ustawy.

47. Odnośnie nieprawidłowości wskazanej w pkt 47 wystąpienia pokontrolnego:

Pani Inspektor ds. gospodarki nieruchomościami w Referacie Gospodarki Terenowej Urzędu Gminy Łukta, w załączonym piśmie z dnia 23 marca 2016 r., odnośnie pkt 47 – poinformowała, że sporządza się i podaje do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do oddania w najem lub dzierżawę. Wykaz wywiesza się na okres 21 dni w siedzibie Urzędu Gminy, a ponadto informacja o wywieszeniu tego wykazu podawana jest do publicznej wiadomości przez ogłoszenie w prasie lokalnej oraz w inny sposób zwyczajowo

przyjęty w danej miejscowości, a także na stronach internetowych Urzędu Gminy Łukta, zgodnie z wymogiem art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2015 r. poz. 1774 z późn. zm.).

48. Odnośnie nieprawidłowości wskazanej w pkt 48 wystąpienia pokontrolnego:

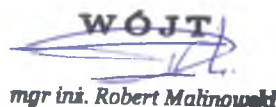
Pani Inspektor ds. gospodarki nieruchomościami w Referacie Gospodarki Terenowej Urzędu Gminy Łukta, w załączonym piśmie z dnia 23 marca 2016 r., odnośnie pkt 48 – poinformowała, że wszystkie umowy dzierżawy przekazuje się do Referatu finansowego celem ustalenia przypadających jednostce samorządu terytorialnego (Gminie Łukta) należności pieniężnych, w tym mających charakter cywilnoprawny, oraz w celu terminowego podejmowania w stosunku do zobowiązanych czynności zmierzających do wykonania zobowiązania, zgodnie z obowiązkiem określonym w art. 42 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.).

49. Odnośnie nieprawidłowości wskazanej w pkt 49 wystąpienia pokontrolnego:

Pani Wicedyrektor p.o. Dyrektora Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Łukcie, w załączonym piśmie z dnia 25 marca 2016 r. – poinformowała, że stwierdzone podczas kontroli RIO nieprawidłowości będą wdrażane i realizowane w trybie natychmiastowym (załącznik nr 3).

50. Odnośnie nieprawidłowości wskazanej w pkt 50 wystąpienia pokontrolnego:

Pani Skarbnik Gminy w załączonym piśmie z dnia 01 kwietnia 2016 r. – zapewniła, że projekty planów finansowych przekazane przez jednostki budżetowe weryfikowane będą pod względem ich zgodności z projektem uchwały budżetowej, a w przypadku stwierdzenia różnic wprowadzone zostaną w nich odpowiednie zmiany. O wprowadzonych poprawkach zostaną poinformowani kierownicy jednostek, w terminie 7 dni od dnia otrzymania projektu planu finansowego, nie później jednak niż do dnia 27 grudnia roku poprzedzającego rok budżetowy, zgodnie z postanowieniami § 6 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych.


mgr inż. Robert Małinowski

WYKAZ ZAŁĄCZNIKÓW:

1. Kserokopia potwierdzona za zgodność z oryginałem Zarządzenia Nr 7/2016 Wójta Gminy Łukta z dnia 15 lutego 2016 r. w sprawie Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy Łukta.
2. Wyjaśnienia Skarbnika Gminy Łukta Elżbiety Langowskiej.
3. Wyjaśnienia p.o. Dyrektora Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Łukcie Anny Chmielewskiej.
4. Wyjaśnienia Inspektora ds. ogólnie organizacyjnych Haliny Brdak.
5. Kserokopia potwierdzona za zgodność z oryginałem Zarządzenia Nr 3/2016 Wójta Gminy Łukta z dnia 28 stycznia 2016 r. w sprawie używania przez pracowników Urzędu Gminy Łukta samochodów osobowych niebędących własnością pracodawcy do celów służbowych oraz zwrotu kosztów z tego tytułu.

6. Kserokopia potwierdzona za zgodność z oryginałem Zarządzenia Nr 10/2016 Wójta Gminy Łukta z dnia 18 marca 2016 r. zmieniającego zarządzenie w sprawie używania przez pracowników Urzędu Gminy Łukta samochodów osobowych niebędących własnością pracodawcy do celów służbowych oraz zwrotu kosztów z tego tytułu.

7. Wyjaśnienia Inspektora ds. gospodarki nieruchomościami w Referacie Gospodarki Terenowej Urzędu Gminy Łukta Małgorzaty Nowickiej.