

**URZĄD MIASTA I GMINY**  
**77-330 CZARNE**  
**woj. pomorskie**

Fin 3320.1.33.2015

**Szanowna Pani**  
**Luiza Budner-Iwanicka**  
**Prezes**  
**Regionalnej Izby Obrachunkowej**  
**w Gdańsku**

Dotyczy: Pismo znak nr WK/0804/15/24/K/2014.

W odpowiedzi na zalecenia pokontrolne przesłane powyższym pismem z dnia 31 marca 2015 roku, dostarczone w dniu 03 kwietnia 2015r. informuję, że podjąłem wszelkie czynności mające na celu usunięcie stwierdzonych nieprawidłowości.

Przeprowadziłem rozmowy ze wszystkimi pracownikami zapoznając ich z wynikami kontroli. Mam nadzieję, że wskazane przez Inspektprów RIO niedociągnięcia pozwolą na wyeliminowanie dotychczasowych błędów w pracy Urzędu Gminy.

I. W zakresie księgowości i sprawozdawczości budżetowej

1. Sporządzanie sprawozdań budżetowych zgodnie z uregulowaniami zawartymi w rozporządzeniu w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

Odpowiedź:

W dniu 03 lutego 2015 roku sprawozdania Rb – PDP i Rb – 27S za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2013 roku, zostały skorygowane i przekazane do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku.

W pierwotnym sprawozdaniu:

- a) zawyżono skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy w zakresie umorzeń zaległości podatkowych w podatku od nieruchomości, rolnym i od środków transportowych, łącznie o kwotę 85.167,00zł w wyniku zaliczenia do nich umorzonych odsetek za zwłokę.
- b) oraz zawyżono skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie Ordynacji podatkowej z tytułu rozłożenia na raty oraz z odroczonym terminem płatności zobowiązań podatkowych w podatku od nieruchomości i podatku rolnym łącznie o kwotę 9.066,45zł m. in. w wyniku nieprawidłowego podumowania kwot wynikających z wydanych decyzji administracyjnych.

II W zakresie dochodów budżetowych i ewidencji środków trwałych

2. Ewidencjonowanie należności jednostki z tytułu opłaty eksploatacyjnej i opłat za zajęcie pasa drogowego dróg gminnych, a także prowadzenie ewidencji środków trwałych zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości.

Odpowiedź:

- a) Od 01 stycznia 2015 roku ujęto w księgach rachunkowych gminy należności z tytułu opłaty eksploatacyjnej natomiast opłatę z tytułu zajęcia pasa drogowego dróg gminnych, skorygowano

*Podpis*

na dzień 29 kwietnia 2015 roku od dnia 01 stycznia 2015 roku na koncie 226 – „Długoterminowe należności budżetowe” z tytułu opłat rocznych.

b) Różnicę w kwocie 169.253,70zł w wartości środków trwałych ewidencjonowanych na koncie 011 „Środki trwałe” między ewidencją analityczną a syntetyczną skorygowano dnia 31.12.2014r. dokumentem PK nr 4/2014 z dnia 31.12.2014r.

### III. W zakresie Podatku od towarów i usług (VAT)

3. Zaniechanie zaliczania do dochodów gminy podatku od towarów i usług (VAT) stanowiącego dochód budżetu państwa.

Odpowiedź:

Pomniejszono dochody gminy o podatek od towarów i usług VAT od dnia 01 stycznia 2015 roku do 31 marca 2015r. dokumentem „Polecenie Księgowania” z dnia 29.04.2015r. Od dnia 01 kwietnia 2015 roku wykazywane dochody gminy od sprzedaży, czynszu dzierżawnego i użytkowania wieczystego są ewidencjonowane w kwocie netto.

### IV. Gospodarka nieruchomościami

4. Zaniechanie obciążenia nabywców nieruchomości kosztami przygotowania ich do sprzedaży oraz prowadzenie ewidencji zasobu nieruchomości gminy zgodnie z przepisami *ustawy o gospodarce nieruchomościami*.

Odpowiedź:

a) Od dnia 01 stycznia 2015 roku zaniechano obciążania nabywców nieruchomości kosztami przygotowania ich do sprzedaży zgodnie z art.25 ust.1 i 2 w związku z art. 23 ust.1 pkt 2 ustawy o Gospodarce Nieruchomościami (tj.Dz.U.z 2014r. poz.518 z późn.zm.).

b) Zgodnie z art. 24 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. O Gospodarce Nieruchomościami (tj.Dz.U. z 2014r. poz .518 z późn.zm.) do gminnego zasobu nieruchomości należą nieruchomości, które stanowią przedmiot własności gminy i nie zostały oddane w użytkowanie wieczyste oraz nieruchomości będące przedmiotem użytkowania wieczystego gminy. Niemniej jednak ujęte w ewidencji gminy grunty oddane w użytkowanie wieczyste miały stanowić tzw. ewidencję informacyjną. Dnia 05 września 2014 roku zostało skierowane zgłoszenie nr 5916 do administratorów programu OGN – mienie komunalne - o utworzenie wydruku zawierającego powierzchnię gminnego zasobu nieruchomości. Po interwencji telefonicznej i odpowiedzi email uzyskanej od kierownika działu informatyki firmy TENSOFIT Sp. z o.o. taki wydruk zostanie wygenerowany w wersji programu OGN nr 1.12.55 dnia 15 maja 2015 roku. O fakcie wykonania poinformujemy Panią drogą email i w formie papierowej. Zobowiązuje się jako władarz gminy dołożyć wszelkich starań w celu doprowadzenia do aktualizacji programu i uzupełnienia przez pracownika danych o przeznaczeniu poszczególnych nieruchomości zgodnych z planem miejscowym i studium uwarunkowań i kierunków zagospodarowania przestrzennego gminy do dnia 31 grudnia 2015 roku.

### V. W zakresie wynagradzania i nagradzania pracowników Urzędu Gminy

5. Wynagrodzanie pracowników zgodnie z przepisami ustawy *o pracownikach samorządowych*, przepisami wykonawczymi do tej ustawy, przepisami *ustawy o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej*, a także uregulowaniami wewnętrznymi wydanymi na podstawie ww. przepisów.

Odpowiedź:

a) Prawidłowe zasady wyliczania dodatkowego wynagrodzenia rocznego są przestrzegane od 01 stycznia 2015 roku. Przy ustalaniu dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2014 rok

uwzględniono wynagrodzenie i inne świadczenia ze stosunku pracy przyjmowane do podstawy, jak do obliczenia ekwiwalentu pieniężnego za urlop wypoczynkowy oraz wynagrodzenie za urlop wypoczynkowy zgodnie z art. 4 ust.1 ustawy z dnia 12 grudnia 1997r. *o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej* ( Dz. U z 2013r. poz. 1144) z wyłączeniem jednorazowych lub nieperiodycznych wypłat ze stosunku pracy. Ponadto podstawę naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego nie pomniejszano o dni w których pracownicy uczestniczyli w szkoleniach poza jednostką, gdzie udawali się na podstawie polecenia wyjazdu służbowego.

b) Przy udzieleniu Zastępcy Burmistrza Czarnego nagrody pieniężnej w 2014 roku zastosowano prawidłową podstawę prawną tj. art. 36 ust. 6 z dnia 21 listopada 2009r. ustawy *o pracownikach samorządowych* (tj.Dz. U z 2014r. poz. 1202 z późn. zm).

#### VI. W zakresie funduszu sołeckiego

6. Przestrzeganie przepisów *ustawy o funduszu sołeckim* przy realizacji przedsięwzięć zgłoszonych we wnioskach jednostek pomocniczych gminy, przewidzianych do finansowania środkami tego funduszu.

Odpowiedź:

W planowanych przedsięwzięciach od 01 stycznia 2015 roku, będę zwracać większą uwagę polegającą na weryfikacji złożonych planów wydatków funduszu sołeckiego przez sołtysów. Informując o konieczności uzgodnień projektów planowanych przedsięwzięć z pracownikami gminy poszczególnych komórek.

#### VII. W zakresie spółek komunalnych

7. Wnoszenie udziałów do spółek prawa handlowego po uprzednim podjęciu stosownej uchwały Rady Miejskiej.

Odpowiedź:

Od 01 stycznia 2015 roku, zastosowano wszelkie procedury zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa w zakresie obszarów działalności spółek komunalnych.

#### VIII. W zakresie instytucji kultury

8. Egzekwowanie od Czarnieńskiego Centrum Kultury z siedzibą w Czarnem obowiązku rozliczania otrzymanych dotacji w sposób pozwalający na stwierdzenie, na jakie wydatki dotacja została przeznaczona.

Odpowiedź:

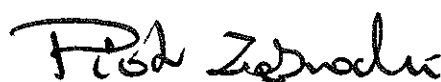
Od dnia 01 stycznia 2015 roku zgodnie z zaleceniem zawartym w Protokole Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku oraz zgodnie z art.126 i art. 251 ust.4 ustawy o Finansach Publicznych (tj.Dz.U. z 2013 r. poz.594 z późn.zm.) wprowadzono wymóg rozliczenia dotacji podmiotowej Czarnieńskiego Centrum Kultury za 2014 rok. Powyższe rozliczenie dostarczono i znajduje się w dokumentacji jednostki.

#### IX. W zakresie rozliczania udzielonych dotacji budżetowych

9. Rozliczanie wykorzystania udzielonych dotacji budżetowych na pomoc finansową dla innych jednostek samorządu terytorialnego po spełnieniu przez beneficjentów dotacji wszystkich wymogów określonych w zawartych porozumieniach.

Odpowiedź:

Porozumienia zawierane od dnia 01 stycznia 2015 roku będą zawierały podstawowe zapisy



określające nazwę zadania, cel podejmowanego przedsięwzięcia, planowany całkowity koszt realizacji inwestycji oraz procentowy i kwotowy udział jednostki i beneficjentów. Po wykonaniu inwestycji stosowne rozliczenie, potwierdzone załączoną dokumentacją i protokołem odbioru robót.

#### X. W zakresie wieloletniej prognozy finansowej

10. Zachowanie określonego w *ustawie o finansach publicznych* wymogu realistyczności wieloletniej prognozy finansowej.

Odpowiedź:

Zapisy art. 226 ustawy o finansach publicznych są przestrzegane na bieżąco, ale dołożę wszelkich starań ażeby wieloletnia prognoza finansowa gminy była realistycznym obrazem dochodów i wydatków, przychodów i rozchodów, wyniku finansowego, przeznaczenia nadwyżki lub sposobu sfinansowania deficytu, kwoty długu oraz sposobu jego spłaty.

#### XI. W zakresie ewidencji środków trwałych

11. Prowadzenie ewidencji środków trwałych zgodnie z przepisami *ustawy o rachunkowości oraz rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczegółowych 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* i wyłączenie z ewidencji bilansowej (należy objąć ewidencją pozabilansową) składników majątkowych oddanych w trwały zarząd i użytkowanie innym jednostkom.

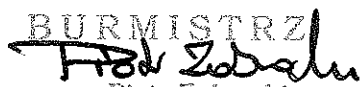
Odpowiedź:

Wykazane w Protokole Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku - strona 181 podpunkt 5 i 6 uchybienia dotyczące ujęcia w szczegółowej ewidencji księgowej do konta 011 - „środki trwałe” „gruntów oddanych w trwały zarząd” o łącznej powierzchni 2,5058ha i wartości 193.644,21zł oraz gruntów o pow.2,44ha na kwotę 2.500,00zł, zostały skorygowane dokumentem PK nr 4/2014 z dnia 31.12.2014r. Pracownica została zapoznana z przepisami prawa wskazanymi przez Inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku.

Reasumując pragnę Pani podziękować za wskazanie nieprawidłowości i uchybień w gospodarce finansowej Gminy w Czarnem, ustalonych w czasie kontroli oraz za udzielone instrukcje przez inspektorów kontroli Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku, a także za wskazanie sposobu ich usunięcia. Pracownicy gminy zostali poinformowani o wyeliminowaniu wskazanych uchybień i zobowiązani do przestrzegania obowiązujących przepisów prawa.

Niniejszą informację przedkładam w formie pisemnej i elektronicznej na adres podany w wystąpieniu pokontrolnym.

Z poważaniem

BURMISTRZ  
  
mgr Piotr Zabrocki

#### Do wiadomości:

1. Przewodniczący Rady Miejskiej w Czarnem.
2. a/a.