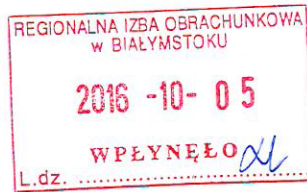


**OSO.1710.1.2016**



**Regionalna Izba Obrachunkowa  
w Białymstoku**

W odpowiedzi na zalecenia pokontrolne RIO.1.6001-1/11 z dnia 1 września 2016 r. składam wyjaśnienia:

Ad 1. Upoważnienia wydane kierownikom jednostek kultury zostały cofnięte.

Ad 2. Audyt wewnętrzny w latach następnych będzie prowadzony zgodnie z zasadami i w terminach określonych w ustawie o finansach publicznych.

Ad. 3. W latach następnych będzie wzmożony nadzór nad wykonywaniem zadań przez audytora.

Ad 4. Skarbnik została zobowiązana do wyeliminowania nieprawidłowości w zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych, w szczególności wykazywania w nich rzetelnych danych oraz wyeliminowania stwierdzonych podczas kontroli nieprawidłowości. Dla realizacji zaleceń pokontrolnych podjęto następujące działania:

Ad 4a. ewidencja na koncie 133 prowadzona będzie w sposób obrazujący bezpośrednio obroty i saldo na rachunku budżetu wynikające z wyciągów bankowych,

Ad 4b. zgodnie z zaleceniem zaniechano księgowania na kontach 222 w ewidencji budżetu i Urzędu operacji przekazania z rachunku dochodów Urzędu na rachunek budżetu środków niestanowiących dochodów budżetowych,

Ad 4c. zaprzestano księgowania Wn 222 – Ma 901 zrealizowanych przez MOPS dochodów Skarbu Państwa celem zapewnienia rzetelnego stanu rozliczeń z MOPS z tytułu zrealizowanych dochodów i wykorzystanych środków na wydatki,

Ad 4d. przeksięgowanie sald kont 901, 902, 903 na konto 961 będzie dokonywane pod datą ostatniego dnia roku budżetowego, poprzez dokonanie zapisów księgowych nie później niż do 31 marca roku następnego,

Ad 4e. dla rachunku projektu będzie wyodrębnione subkonto dochodów i wydatków w ramach konta 130,

Ad 4f. wyksięgowano nierealne saldo strony Ma konta 223 w ewidencji Urzędu w wysokości 994.450 zł,

Ad 4g. zaniechano wykazywania salda strony Ma na koncie 245 w sytuacji, gdy nie odpowiada ono środkom znajdującym się na rachunku bieżącym Urzędu,

Ad 4h. dokonuje się zapisów na koncie 130 zgodnych z danymi wyciągów bankowych po odpowiednich stronach konta, mając na uwadze operacje wpływów i wypływów środków,

- Ad 4i. z należytą starannością są i będą dokonywane zapisy na kontach rozrachunkowych,
- Ad 4j. wyksięgowano z konta 201 nierealne saldo należności i nierealne saldo zobowiązania,
- Ad 4k. dokonano wyksięgowania z konta 240 nierealnego salda należności i nierealnego salda zobowiązań,
- Ad 4l. przeniesiono należności z tytułu opłaty adiacenckiej w kwocie z konta 240 na konto 221,
- Ad 4ł. ujęto w ewidencji księgowej działki nabyte w 2015 r. za odszkodowaniem,
- Ad 4m. doprowadzono do zgodności między danymi konta 221 w księdze głównej Urzędu a danymi ksiąg pomocniczych prowadzonych do tego konta, zapisy w księgach pomocniczych stanowią uszczegółwienie i uzupełnienie zapisów kont księgi głównej,
- Ad 4n. przestrzegana będzie zasada memoriału, określona w art. 6 ust. 1 ustawy o rachunkowości poprzez ujmowanie w księgach rachunkowych zasadzonych gminie zobowiązań z tytułu odsetek i wynikających kosztów dotyczących danego okresu sprawozdawczego,
- Ad 4o. zobowiązano pracownika merytorycznie odpowiedzialnego do bieżącego monitorowania środków wniesionych przez uczestników przetargów i wykonawców zamówień publicznych oraz terminowego przekazywania informacji służbom finansowym celem dokonywania ich zwrotów,
- Ad 4p. zaprzestano dokonywania na koncie 290 zapisów dotyczących naliczonych odsetek od nieterminowo regulowanych należności gminy, mając na uwadze, że konto to służy do ewidencji odpisów aktualizujących,
- Ad 4q. należności z tytułu dotacji podlegających zwrotowi w następnym roku wykazywane będą wyłącznie na koncie 221, bez dublowania ich dodatkowo na koncie 224,
- Ad 4r. zastosowano się do zaleceń dotyczących księgowania podatku VAT w sposób wskazany w protokole kontroli,
- Ad 4s. przychody dotyczące dochodów ewidencjonowanych wyłącznie w ewidencji budżetu ujmowane będą w ewidencji Urzędu na koniec roku zapisem Wn 800 - Ma 720,
- Ad 4t. zachowana jest zgodność między ewidencją analityczną i syntetyczną prowadzoną do konta 130 w zakresie zrealizowanych przez Urząd dochodów,
- Ad 4u. na koncie 221 w ewidencji Urzędu ujmowane są dane dotyczące należności pozostałych do zapłaty w kwotach wynikających z informacji publikowanych przez Ministerstwo Finansów w zakresie udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych i dochodów gminy pobieranych przez urzędy skarbowe,
- Ad 4v. kwoty rozrachunków z tytułu dotacji za dany rok dotyczące podmiotów prowadzących niepubliczne jednostki oświatowe będą ujmowane w księgach rachunkowych, według stanu na 31 grudnia danego roku,
- Ad 4w. skorygowano zawyżony wynik budżetu ustalony na koncie 960,
- Ad 4y. uwagi zawarte w części opisowej dotyczące prowadzenia ewidencji podatkowej będą uwzględniane,

Ad 5. Ustalenia kontroli zostaną uwzględnione przy planowaniu i prowadzeniu inwentaryzacji dla zapewnienia rzetelnego, terminowego i właściwego jej przeprowadzenia i rozliczenia.

Ad 6. Podjęto działania mające na celu zapewnienie rzetelności i zgodności z obowiązującymi przepisami sporządzanej sprawozdawczości:

- pouczono pracowników o konieczności rzetelnego ustalania danych na potrzeby sprawozdawczości,

- wskazano kierownikowi MOPS popełnione uchybienia i zobowiązano do rzetelnego przygotowywania sprawozdań,

- wskazano pracownikom popełnione uchybienia wynikające z ustaleń kontroli i zobowiązano do przestrzegania tych ustaleń i zaleceń w przyszłości,

- w wyniku czynności wyjaśniających ustalono, iż niezweryfikowana kwota dotycząca niezgodności wyniku budżetu za rok 2015 wykazana w bilansie z wykonania budżetu i sprawozdaniu Rb-NDS stanowi dochody Skarbu Państwa z realizacji zadań zleconych w dziale 852.

Ad 7. Plan wydatków niewygasających będzie ustalany na podstawie zawartych umów lub cen zaoferowanych w rozstrzygniętych postępowaniach o udzielenie zamówienia publicznego.

Ad. 8. Realizacja budżetu gminy będzie na bieżąco monitorowana i w razie potrzeby będą dokonywane zmiany planu dochodów.

Ad 9. Wydatki dotyczące robót budowlanych będą prawidłowo ujmowane i zgodne z klasyfikacją budżetową,

Ad. 10. Dyrektorom MBP i MOAK przekazano zalecenia dotyczące prawidłowości sporządzania planów finansowych instytucji kultury i zobowiązano ich do bezwzględnego przestrzegania zaleceń.

Ad 11. Projekt uchwały określającej warunki udzielania bonifikat od opłat za przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności na podstawie art. 4 ust. 7 pkt 2 i ust. 11a ustawy z 29 lipca 2005 r. o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego...; jest opracowywany i zostanie przedłożony Radzie Miejskiej do uchwalenia w roku bieżącym.

Ad 12. Pracownik wykonujący obowiązki z zakresu gospodarki nieruchomościami został poinformowany o ustaleniach kontroli i zobowiązany do prawidłowego prowadzenia procedur zbywania nieruchomości.

Ad 13. Zalecenia są w trakcie wdrażania. Pracownik odpowiedzialny za ustalanie opłat adiacenckich został zapoznany z ustaleniami kontroli i zobowiązany do przestrzegania zaleceń. Rozważamy zlecenie wyceny dla reprezentatywnych podziałów nieruchomości. Do końca października b.r. będzie zlecona wycena działek nr 103 i 104 w obrębie Dąbrówki. Po zakończeniu procedury ustalenia opłaty Izba zostanie poinformowana o wysokości ustalonej kwoty.

Ad 14. Przestrzegane będą przepisy Ordynacji podatkowej w zakresie obowiązku przeprowadzania kontroli podatkowych. Do dnia 04.10.2016 r. przeprowadzono 9 kontroli (zgodnie z planem kontroli).

Ad 15. Czynności sprawdzające są prowadzone zgodnie z przepisami Ordynacji podatkowej.

Ad 16. Wyjaśniono i wyeliminowano wskazane w protokole i w części opisowej wystąpienia nieprawidłowości w zakresie danych wykazanych w informacjach i deklaracjach podatkowych oraz ich zgodności z obowiązującymi przepisami:

- podatnikom wymienionym w poz. 2 i 27 załącznika nr 3/4 dokonano rozdzielenia do opodatkowania podatkiem rolnym gruntów stanowiących własność podatnika i posiadanych we współwłasności z małżonką;
- podatnikom wymienionym w poz. 15, 29, 34, 38, 43, 47, 48, 49 i 56 załącznika nr 3/4 dokonano połączenia do opodatkowania w jednym koncie podatkowym posiadanych przez podatników nieruchomości z posiadаныmi gruntami rolnymi;
- podatnik wymieniony w poz. 7 załącznika nr 3/4 złożył korektę informacji w sprawie podatków w której wykazał prawidłową powierzchnię lasów do opodatkowania – 1,7087 ha. Opodatkowano powierzchnie gruntów leśnych zgodnie z danymi geodezyjnymi. Korekty podatku leśnego nie dokonywano ponieważ wiek drzewostanu nie przekraczał 40 lat;
- podatnik wymieniony w poz. 29 załącznika nr 3/4 złożył korektę informacji w sprawie podatków z wpisaniem aktualnych danych o posiadanych lasach;
- podatnik wymieniony w poz. 8 załącznika nr 3/4 złożył korektę informacji w sprawie podatków, w której wykazał do opodatkowania dwa budynki pozostałe (dokonano korekty naliczonego podatku od nieruchomości za 2015 rok – zwiększenie podatku od nieruchomości na kwotę 243,00 zł);
- podatnikowi wymienionemu w poz. 13 załącznika nr 3/4 skorygowano za 5 lat podatek od nieruchomości za nieprawidłowo opodatkowane podatkiem od nieruchomości grunty oznaczone w ewidencji gruntów jako użytki rolne klasy VI (zmniejszenie podatku od nieruchomości za 2015 rok wyniosło 393,00 zł);
- podatnik wymieniony w poz. 22 załącznika nr 3/4 złożył korektę informacji w sprawie podatków, w której wykazał wartość budowli – dokonano zwiększenia podatku od nieruchomości za 2015 r. na kwotę 400,00 zł;
- podatnik wymieniony w poz. 23 załącznika nr 3/4 złożył korektę informacji w sprawie podatków, w której wykazał wartość budowli – dokonano zwiększenia podatku od nieruchomości za 2015 r. na kwotę 500,00 zł;
- podatnik wymieniony w poz. 56 załącznika nr 3/4 złożył korektę informacji w sprawie podatków, w której wykazał wartość budowli – dokonano zwiększenia podatku od nieruchomości za 2015 r. na kwotę 400,00 zł;
- podatnik wymieniony pod poz. 48 załącznika nr 3/4 złożył korektę informacji w sprawie podatków, w której wykazał wartość budowli – dokonano zwiększenia podatku od nieruchomości za 2015 r. na kwotę 10,00 zł;
- podatnik wymieniony w poz. 47 załącznika nr 3/4 złożył korektę informacji w sprawie podatków, w której wykazał wartość budowli – dokonano zwiększenia podatku od nieruchomości za 2015 r. w kwocie 200,00 zł;
- podatnik wymieniony w poz. 26 załącznika nr 3/4 złożył korektę informacji w sprawie podatków, w której wykazał wartość budowli – dokonano zwiększenia podatku od nieruchomości za 2015 r. w kwocie 100,00 zł;

- podatnik wymieniony w poz. 35 załącznika nr 3/4 złożył korektę informacji w sprawie podatków, w której wykazał wartość budowli – dokonano zwiększenia podatku od nieruchomości za 2015 r. w kwocie 80,00 zł;
- podatnik wymieniony w poz. 44 załącznika nr 3/4 złożył korektę informacji w sprawie podatków, w której wykazał wartość budowli – dokonano zwiększenia podatku od nieruchomości za 2015 r. w kwocie 40,00 zł;
- podatnik wymieniony w poz. 46 załącznika nr 3/4 złożył korektę informacji w sprawie podatków, w której wykazał wartość budowli – dokonano zwiększenia podatku od nieruchomości za 2015 r. w kwocie 40,00 zł;
- podatników wymienionych w poz. 32, 33, 34, 38, 43, 45, 49 załącznika nr 3/4 wezwano do złożenia korekty informacji w sprawie podatku od nieruchomości (wykazanie wartości budowli) – sprawa w toku;
- podatnik wymieniony w poz. 2 załącznika nr 3/1 złożył korekty deklaracji na podatek od nieruchomości za lata 2011-2016, w których wykazał do opodatkowania budowle, co jest równoznaczne ze zwiększeniem podatku o 104,00 zł rocznie;
- podatnik wymieniony w poz. 7 załącznika nr 3/1 złożył korekty deklaracji za lata 2014 (od IV do XII) - 2016, w których wykazał do opodatkowania budowle, w związku z tym nastąpił wzrost podatku o 300,00 zł rocznie;
- podatnika wymienionego w poz. 21 załącznika 3/1 wezwano do złożenia wyjaśnień w przedmiocie złożenia deklaracji na podatek od nieruchomości dotyczących wartości budowli. W odpowiedzi na wezwanie podatnik potwierdził, że w złożonych deklaracjach wykazał wszystkie przedmioty podlegające opodatkowaniu oraz, że na działce nie ma budowli będących jego własnością;
- podatnika wymienionego w poz. 22 załącznika nr 3/1 wezwano do złożenia korekt deklaracji na podatek od nieruchomości za lata 2011-2016 dotyczących opodatkowania gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, które podatnik wykazywał jako zajęte na zbiorniki wodne retencyjne. Podatnik złożył korekty deklaracji za ww. lata co jest równoważne ze zwiększeniem podatku (w 2015 r. o 26.928,00 zł);
- podatnikowi wymienionemu w poz. 8 załącznika nr 3/1 wysłano zawiadomienie o kontroli celem sprawdzenia podstawy opodatkowania dotyczącej powierzchni użytkowej budynków – sprawa w toku;
- u podatnika wymienionego w poz. 23 załącznika nr 3/1 przeprowadzono kontrolę w zakresie podstawy opodatkowania dotyczącej powierzchni użytkowej budynków. W wyniku kontroli stwierdzono, że powierzchnia użytkowa budynków wynosi 301,75 m<sup>2</sup> i są to budynki pozostałe, oraz że żadne z pomieszczeń nie pełni funkcji mieszkalnej. Podatnik złożył korektę deklaracji, w której wykazał zmniejszenie podatku o 122,00 zł;
- u podatnika wymienionego w poz. 24 załącznika nr 3/1 przeprowadzono kontrolę w zakresie podstawy opodatkowania dotyczącej powierzchni użytkowej budynku pozostałego. W wyniku kontroli stwierdzono, że powierzchnia użytkowa budynku wynosi 374,47 m<sup>2</sup>. Podatnik złożył korektę, w której wykazał zmniejszenie podatku o 320,00 zł;
- u podatnika wymienionego w poz. 31 załącznika nr 3/1 przeprowadzono kontrolę w zakresie podstawy opodatkowania dotyczącej powierzchni użytkowej budynku związanego z prowadzeniem działalności gospodarczej. W wyniku kontroli stwierdzono, że powierzchnia

użytkowa budynku wynosi 939,29 m<sup>2</sup>. Podatnik złożył korektę, w której wykazał zmniejszenie podatku o 875,00 zł;

- u podatnika wymienionego w poz. 37 załącznika nr 3/1 przeprowadzono kontrolę w zakresie podstawy opodatkowania dotyczącej powierzchni użytkowej budynków związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej. W wyniku kontroli stwierdzono, że powierzchnia użytkowa budynków wynosi 10540,98m<sup>2</sup> (podatnik w deklaracji wykazywał 10.643,59 m<sup>2</sup>) – sprawa w toku;

- podatnik wymieniony w poz. 1 załącznika nr 3/1 złożył korektę deklaracji na podatek od nieruchomości, w której wykazał zmniejszenie podatku o 1.186,00 zł;

- podatnik wymieniony w poz. 7 załącznika nr 3/2 do protokołu kontroli złożył deklaracje na grunty będące we współwłasności. Zadeklarowany podatek wyniósł 2.076,00 zł.

Ad 17. Postępowania podatkowe prowadzone są zgodnie z przepisami Działu IV Ordynacji podatkowej oraz z zachowaniem formalnoprawnej prawidłowości wydawanych decyzji.

Ad 18. Zweryfikowano i podjęto działania w celu dostosowania regulacji wewnętrznych z zakresu działań upominawczych pod kątem zgodności z przepisami powszechnie obowiązującymi. Przestrzegane są przepisy wykonawcze z tego zakresu.

Ad 19. Wpłaty dokonane po terminie płatności są weryfikowane pod względem prawidłowości naliczenia odsetek.

Ad 20. Regulamin dotyczący wynagradzania pracowników został zmieniony zgodnie z zaleceniami, Zarządzeniem Nr 15/2016 Burmistrza Wasilkowa z dnia 27 września 2016 r.

Ad 21. Zalecenia będą stosowane przy przyznawaniu dodatków specjalnych.

Ad 22. Odstąpiono od żądania zwrotu kwoty 160 zł od pracownika, ponieważ stosunek pracy z tym pracownikiem został rozwiązany z dniem 29 lutego 2016 r.

Ad. 23. Obowiązek weryfikowania prawidłowości naliczania wynagrodzeń powierzono pracownikowi do spraw kadr.

Ad. 24. Pracownik przyjmujący oświadczenia o używaniu samochodu prywatnego w jazdach lokalnych weryfikuje zgodność z listą obecności zawartego w oświadczeniu wykazu dni, w których pracownik nie dysponował pojazdem do celów służbowych. Wypłacono Zastępcy Burmistrza kwotę 8,74 zł tytułem zaniżonego ryczału za wrzesień 2015 r., a Pan Burmistrz dokonał zwrotu kwoty 10,26 zł odpowiadającej zawyżeniu ryczału za wrzesień 2015 r.

Ad. 25. Dochody z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych będą wydatkowane wyłącznie na cele określone w art. 18<sup>2</sup> ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi.

Ad. 26. Wydano decyzję ustalającą Klubowi Sportowemu Wasilków kwotę dotacji pobranej w nadmiernej wysokości. W zakresach czynności pracowników odpowiedzialnych za rozliczanie dotacji wpisano obowiązek weryfikacji rozliczenia dotacji i jego zatwierdzenia ze strony gminy w terminie 30 dni od dnia otrzymania rozliczenia, opatrzenie adnotacjami świadczącymi o jego sprawdzeniu i ewentualnym zatwierdzeniu.

Ad 27a. Do obliczenia wysokości dotacji dla niepublicznych przedszkoli przyjmowane są wydatki i liczba dzieci zgodnie z zaleceniami Izby,

Ad 27b. trwa procedura wydawania decyzji ustalającej kwotę dotacji za rok 2015 pobranej w nadmiernej wysokości,

Ad 27c. w wyniku przeliczenia udzielonych dotacji oświatowych w 2015 r. na podstawie wytycznych Izby ustalono:

L.p.	Nazwa placówki	Wyplacona dotacja	Dotacja po przeliczeniu wg zaleceń RIO	Nadpłata
1	Przedszkole Happy	120.586,99	84.924,32	35.662,67
2	Niepubliczne Przedszkole Językowe	447.161,56	329.642,26	117.519,30
3	Przedszkole „Wesołe Robaczki”	153.202,82	112.186,28	41.016,54
4	Domowe Przedszkole „BIS”	290.913,22	213.027,88	77.885,34
5	Przedszkole „Montessori”	366.402,86	272.386,73	94.016,13
Razem		1.378.267,45	1.012.167,47	366.099,98

Ad 27d. przekazano zalecenia Izby pracownikom odpowiedzialnym za rozliczenie dotacji. Fundacja „Syriusz” zwróciła dotacje podlegającą zwrotowi,

Ad 27e. rozliczenia z przekazanych dotacji będą zatwierdzane w obowiązującym terminie przez odpowiedzialnego pracownika.

Ad 28. Trwa opracowanie procedury udzielania dotacji ZGK zgodnie przepisami art. 250 ustawy o finansach publicznych. Kierownik ZGK zostanie zapoznany z procedurą.

Ad 29. Pracownik został pouczony o obowiązku publikacji ogłoszenia o udzieleniu zamówienia publicznego w terminie 30 dni od dnia zawarcia umowy.

Ad 30. Dokonywanie wydatków i zaciąganie zobowiązań do sfinansowania w danym roku będzie się odbywało wyłącznie w granicach limitów określonych planem finansowym Urzędu Miejskiego.

Ad 31. Pracownik, któremu powierzono obowiązki prowadzenia spraw funduszu sołeckiego został poinformowany o ustaleniach kontroli i zaleceniach Izby oraz zobowiązany do rzetelnego i terminowego prowadzenia spraw zgodnie z przepisami dotyczącymi funduszu sołeckiego, w tym terminowego przekazywania faktur do opłacenia. Prowadzone są czynności wyjaśniające zasadność wydatków wymienionych w punktach e i f.

Ad 32. Opracowywany jest projekt uchwały zmieniającej uchwałę określającą zasady nabywania, zbywania i obciążania nieruchomości oraz ich wydzierżawiania lub najmu na czas dłuższy niż 3 lata, który zostanie przekazany Radzie Miejskiej do końca bieżącego roku.

Ad 33. W zakresie zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej:

a) zobowiązano odpowiedzialnego pracownika do zamieszczania adnotacji „przyjęto w dniu ... do zwrotu części podatku akcyzowego” na wszystkich oryginałach faktur przedkładanych przez producentów rolnych w celu uzyskania zwrotu części podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego,

b) decyzje w sprawie zwrotu części podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego są wydawane w terminie 30 dni od dnia złożenia wniosku o zwrot podatku.

Ad 34. Zarządzenie Nr 22/11 z dnia 14 stycznia 2011 r. Burmistrza Wasilkowa zostało uchylone. Trwają ustalenia z dyrektorem Przedszkola w zakresie umorzenia należności przedawnionych i ustalenia działań zapobiegających przedawnianiu należności.

**BURMISTRZ**  
*Bielawski*  
**Mirosław Bielawski**