

Regionalna Izba Obrachunkowa
15-085 Białystok, ul. Branickiego 13
tel. 085 748-46-20, fax 085 748-46-30

Białystok, 2009.01.13

RIO.I. 6011-10/08

*Pani Skarbnik Gminy
+ Pani Sekr. Gminy*

*Proszę nadać bieżące wykonanie
zleceń po kontroli
19.1.09.*

**URZĄD GMINY
Czeremcha**

Wpłynęło **2009-01-16**

Znak spr. _____ Zet. _____

Pan

Michał Wróblewski

Wójt Gminy Czeremcha

W wyniku kompleksowej kontroli gospodarki finansowej gminy Czeremcha za okres 2007 roku, przeprowadzonej w Urzędzie Gminy w Czeremchu na podstawie art. 1 ust. 1 oraz w trybie art. 5 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 ze zm.) przez inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku, stwierdzono nieprawidłowości i uchybienia opisane w protokole kontroli, którego egzemplarz pozostawiono w kontrolowanej jednostce.

Zakresem kontroli objęto regulacje wewnętrzne dotyczące ustroju i funkcjonowania gminy i jej jednostek organizacyjnych, funkcjonowanie kontroli wewnętrznej, prowadzenie rachunkowości, gospodarkę pieniężną i rozrachunki, wykonanie budżetu, w tym realizację wybranych rodzajów dochodów i wydatków, udzielanie zamówień publicznych, realizację zadań zleconych i w ramach porozumień, gospodarowanie mieniem komunalnym, rozliczenia budżetu z jednostkami organizacyjnymi.

Mając na uwadze ustalenia kontroli, na podstawie art. 9 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, **zalecam:**

1. Dostosowanie regulacji wewnętrznych do aktualnych rozwiązań w zakresie organizacji obrotu gotówkowego.
2. Zapewnienie opatrywania dowodów księgowych dotyczących zakupów wymaganą przepisami wewnętrznymi klauzulą o zastosowanym trybie wyboru dostawcy (wykonawcy).
3. Zobowiązanie Skarbnika do opatrywania zapisów księgowych datami zgodnie z wymaganiami art. 23 ust. 2 ustawy o rachunkowości.
4. Stosowanie prawidłowej podstawy prawnej przy udzielaniu bonifikaty w związku ze zbywaniem nieruchomości gminy.

5. Przestrzeganie przepisów art. 35 ust. 1 i 1a oraz art. 37 ust. 4 ustawy o gospodarce nieruchomościami, a także zasad ustalonych przez Radę Gminy, w zakresie procedury oddawania nieruchomości w najem i dzierżawę.

6. W zakresie rozliczeń z właścicielami nieruchomości z tytułu budowy sieci kanalizacyjnych:

- a) ponowne przedłożenie Radzie Gminy projektu uchwały ustalającej stawkę opłaty adiacenckiej z tytułu wzrostu wartości nieruchomości spowodowanego wybudowaniem przez gminę urządzeń infrastruktury technicznej,
- b) ustalanie odpłatności z tytułu wykonania przez gminę przyłącza w odniesieniu do faktycznych kosztów jego budowy, mając na uwadze wskazówki zawarte w części opisowej wystąpienia.

7. W zakresie podróży służbowych:

- a) zapewnienie, aby dane zawarte w poleceniach wyjazdu służbowego nie były korygowane przez osoby nieuprawnione,
- b) stosowanie przepisów określających zasady rozliczania kosztów podróży zagranicznych w przypadku odbywania podróży poza granicami kraju.

8. Prawidłowe klasyfikowanie wydatków na podróże zagraniczne.

9. Opracowanie i przedstawienie Radzie Gminy do uchwalenia projektu Gminnego Programu Przeciwdziałania Narkomanii.

10. Zobowiązanie odpowiedzialnych pracowników do dołożenia należytej staranności przy weryfikacji dokumentów określających zakres wykonania zlecanych robót.

11. W zakresie udzielania zamówień publicznych:

- a) przestrzeganie przesłanek stosowania trybu z wolnej ręki, w szczególności mając na uwadze, że błędy w określeniu przedmiotu zamówienia podstawowego oraz zlecenie robót dodatkowych podnoszących funkcjonalność nie posiadają cech obiektywnej przyczyny technicznej, ani też nie stanowią okoliczności niemożliwej wcześniej do przewidzenia,

b) zaniechanie imiennego zawiadamiania wybranych wykonawców o wszczęciu postępowania w trybie przetargu nieograniczonego.

12. W zakresie inwentaryzacji:

- a) przeprowadzanie inwentaryzacji drogą spisu z natury w oparciu o zarządzenie Pana Wójta zawierające elementy określone przepisami wewnętrznymi,
- b) wyeliminowanie wskazanych w protokole kontroli uchybień w dokumentowaniu rozliczenia inwentaryzacji.

13. Przestrzeganie trybu weryfikacji projektów planów finansowych dochodów własnych.

14. Opracowywanie planu finansowego GFOŚiGW w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej.

15. Zobowiązanie Skarbnika do prowadzenia ewidencji przychodów i wydatków Funduszu w sposób zapewniający dane do sporządzenia sprawozdania Rb-33

16. Przestrzeganie przepisów działu V i VI Ordynacji podatkowej w zakresie przeprowadzania kontroli oraz czynności sprawdzających.

17. Wyjaśnienie i wyeliminowanie wskazanych w protokole kontroli i części opisowej wystąpienia rozbieżności i niejasności w zakresie danych wykazanych w informacjach i deklaracjach podatkowych oraz zgodności ich zobowiązującymi przepisami. Poinformowanie o wynikach ustaleń w odpowiedzi na wystąpienie pokontrolne.

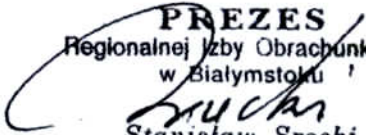
18. Przestrzeganie przepisów Działu IV Ordynacji podatkowej w zakresie prawidłowości prowadzenia postępowania podatkowego.

O sposobie wykonania zaleceń pokontrolnych proszę powiadomić Regionalną Izbę Obrachunkową w Białymstoku w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

Dodatkowo informuję o możliwości składania, w terminie 14 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego, zastrzeżeń do zawartych w wystąpieniu wniosków, za pośrednictwem Prezesa RIO do Kolegium Izby, zgodnie z art. 9 ust. 3-4 ustawy o

regionalnych izbach obrachunkowych. Bieg 30-dniowego terminu ulegnie zawieszeniu w stosunku do wniosków objętych zastrzeżeniem.

Podstawą zgłoszenia zastrzeżeń może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.


PREZES
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Białymstoku
Stanisław Srocki