

**Regionalna Izba Obrachunkowa  
w Łodzi**

**ul. Zamenhofa 10**

**90-431 Łódź**

**WÓJT GMINY  
MOKRSKO  
woj. łódzkie**

Nasz znak: O.1710.2.2015.MS

Data: 12. 01. 2016 r.

Sprawa: informacja o sposobie wykonania zaleceń pokontrolnych

Działając na podstawie art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 r., poz. 1113 z późn. zm.) informuję o sposobie wykonania zaleceń pokontrolnych przekazanych Waszym pismem znak: WK – 602/49/2015 z dnia 10 grudnia 2015 r.

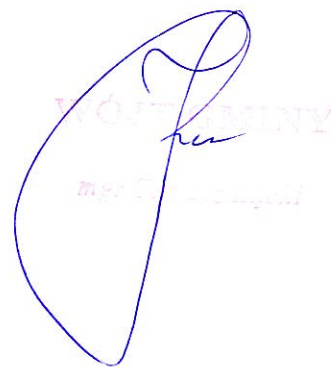
1. Zobowiązania będą regulowane zgodnie z zawartymi umowami kredytowymi.
2. Zapłata odsetek od kredytów i pożyczek oraz przychodów z tytułu kapitalizacji odsetek ewidencjonowana będzie na odpowiednich kontach kosztów i przychodów finansowych, a należnych udziałów w podatkach na koncie 224.
3. Klasyfikacja budżetowa wydatków stosowana będzie według załącznika nr 4 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.
4. Wydatki budżetowe ujmowane będą w ewidencji roku, w którym zostały poniesione, zgodnie z art. 40 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.
5. Wydatki dokonywane będą w granicach kwot określonych w planie finansowym, z uwzględnieniem prawidłowo dokonanych przeniesień i zgodnie z planowanym przeznaczeniem, zgodnie z art. 254 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.
6. Z dniem 1 stycznia 2016 roku prowadzona będzie jedna księga główna dla Urzędu Gminy w której ujmowane będą wszystkie zdarzenia gospodarcze, stosownie do wymogów zawartych w ustawie z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości.
7. W księgach rachunkowych Urzędu Gminy ujmowane będą dowody księgowe dokumentujące operacje gospodarcze, których stroną jest Urząd Gminy.
8. Rozrachunki z I Miejskim Urzędem Skarbowym w Warszawie odnośnie kwoty 85,64 zł zostaną wyjaśnione na podstawie pisemnej odpowiedzi na wystosowane w tej sprawie pismo.

9. Bilans z wykonania budżetu Gminy oraz Urzędu Gminy Mokrsko sporządzane będą na podstawie ewidencji księgowej budżetu Gminy i ewidencji księgowej Urzędu Gminy we właściwych pozycjach bilansu.
10. Operacje gospodarcze związane z rozliczaniem podatku VAT będą prawidłowo ewidencjonowane. Dokonano także korekt błędnych zapisów z lat ubiegłych.
11. Rozchody budżetu dokonywane będą w wielkościach określonych w uchwale budżetowej, stosownie do wymogu określonego w art. 52 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych.
12. W wieloletniej prognozie finansowej dane dotyczące prognozowanych kwot rozchodów oraz wydatków związanych z obsługą długu dokonywane będą zgodnie z zawartymi umowami i ich aneksami.
13. W sprawozdania Rb-PDP – z wykonania dochodów podatkowych oraz Rb-27S – z wykonania planu dochodów budżetowych, wykazywane będą prawidłowe dane o skutkach finansowych obniżenia górnych stawek podatkowych.
14. Będziemy uwzględniać w zakresie opodatkowania dane wynikające z ewidencji gruntów i budynków, a także sposób wykorzystywania gruntów w podatku od nieruchomości, podatkiem rolnym i leśnym.
15. Będziemy na bieżąco dokonywać czynności sprawdzających w stosunku do składanych przez podatników deklaracji podatkowych, zgodnie z wymogami określonymi w art. 272 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku – Ordynacja podatkowa.
16. Będziemy dokonywać przypisów w ewidencji podatkowej na podstawie doręczonej decyzji ustalającej wysokość zobowiązania podatkowego.
17. Przed wydaniem decyzji w sprawie ulg w zapłacie podatku będziemy na bieżąco przestrzegać dokładnego przeprowadzania postępowania podatkowego z zachowaniem art. 122 i art. 187 ustawy Ordynacja podatkowa.
18. Zostanie przeprowadzona analiza należności na koncie 221 pod kontem przedawnienia. Należności przedawnione zostaną odpisane i wyksięgowane z ewidencji księgowej. W przyszłości na bieżąco będą analizowane należności na koncie 221 zgodnie z art. 70 § 1, zgodnie z którym zobowiązanie podatkowe przedawnia się z upływem 5 lat. Licząc od końca roku kalendarzowego, w którym upłynął termin płatności podatku. Dokumenty informujące o przedawnieniu, o którym mowa w art. 70-71 Ordynacji podatkowej stanowią podstawę odpisu podatku w księgowości podatkowej gminy. Wynika to bezpośrednio z § 4 ust. 4 pkt 4 rozporządzenia w sprawie księgowości podatkowej. Do udokumentowania operacji księgowych będą służyć dowody wewnętrzne, w szczególności noty księgowe.
19. Sprawozdania Rb-27S – z wykonania planu dochodów jednostki samorządu terytorialnego sporządzane będą zgodnie z Instrukcją stanowiącą załącznik nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej, a w przypadku stwierdzenia nieprawidłowości w sprawozdaniach dokonywane będą ich korekty zgodnie z terminami określonymi w § 24 załącznika nr 39 do rozporządzenia.

20. W wypadku zaistnienia potrzeby posłużenia się wcześniej sporządzonym operatem zostanie zapewnione przestrzeganie obowiązku potwierdzenia aktualności operatu szacunkowego nieruchomości przez rzeczoznawcę majątkowego, zgodnie z art. 156 ust. 3 ustawy z dnia 21, sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami.
21. W wypadku pozytywnego rozstrzygnięcia przetargu zostanie zapewnione przestrzeganie art. 41 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami, który stanowi, że organizator przetargu jest obowiązany zawiadomić 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, a wyznaczony termin nie może być krótszy niż 7 dni od dnia doręczenia zawiadomienia.
22. Dochody z majątku Gminy ujmowane będą w ewidencji księgowej i sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych w kwotach netto.
23. Po dokonaniu analizy istnienia przesłanek uzasadniających dokonanie aktualizacji opłaty rocznej z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości stwierdzono niezasadność dokonania aktualizacji opłaty w 2016 r.
24. Zostanie zapewnione przestrzeganie przepisów art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami, w zakresie obowiązku podania do publicznej wiadomości wykazu nieruchomości przeznaczonych do zbycia, oddania w najem lub dzierżawę.
25. Została wystawiona faktura na należną kwotę niedopłaconego czynszu na spółkę SANMED, kwota z niej wynikająca zostanie wyegzekwowana. W przyszłości zostanie zapewnione przestrzeganie postanowień zawartych umów o najem lub dzierżawę w zakresie aktualizacji czynszu.
26. Zrealizowano obowiązek wynikający z art. 5a ust. 1 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie tj. uchwalono roczny program współpracy z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3 ww ustawy w terminie do dnia 30 listopada roku poprzedzającego okres obowiązywania programu. Przedmiotową uchwałę, odnośnie rocznego programu współpracy na rok 2016, podjęto na sesji 27 listopada 2015 r.
27. Urząd Gminy Mokrsko poczynił starania względem przestrzegania art. 13 ust. 3 i 15 ust. 2j ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, w zakresie sposobu ogłaszania konkursu ofert oraz wyników otwartego konkursu ofert.
28. Urząd Gminy Mokrsko wystąpił z pismem do Towarzystwa Sportowego "MOGRE" o zwrot niewykorzystanej dotacji.
29. Składanie sprawozdań częściowych przez organizacje pozarządowe w trakcie realizacji zadania będą egzekwowane zgodnie z warunkami zawartymi w umowach.
30. Rozliczanie udzielonych z budżetu dotacji na rzecz jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych będzie dokonywane dokładnie i rzetelnie.
31. Zapewniono przestrzeganie zasad określonych w art. 8 ust. 4 pkt 6 ustawy z dnia 12 marca 2004 roku o pomocy społecznej, zgodnie z którym to przepisem –

do dochodu ustalonego zgodnie z ust. 3 nie wlicza się dochodu z powierzchni użytków rolnych poniżej 1 ha przeliczeniowego.

32. Podjęto działania w sprawie przestrzegania przepisów art. 89 ust. 1 pkt 1 i 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych, poprzez odrzucanie ofert niezgodnych ze specyfikacją i odrębnymi ustawami poprzez ściślejszą kontrolę przeprowadzanych postępowań oraz dodatkowe szkolenia pracowników merytorycznych w celu zapobieżenia ich występowaniu w przyszłości.



WÓJCIŃSKA  
mgr [illegible]