

Regionalna Izba Obrachunkowa
15- 085 Białystok
ul. Branickiego 13

Odpowiadając na pismo z 21 lutego 2011 roku, nr RIO.I.6001-15/10 o wynikach kontroli gospodarki finansowej miasta Wysokie Mazowieckie, uprzejmie informuję, że zalecenia pokontrolne wynikające z przeprowadzonej kontroli zostały wykonane następująco:

1. Uzupełniono rejestr instytucji kultury o elementy wskazane w części opisowej wystąpienia pokontrolnego.

2. W zakresie dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości:

- wyeliminowano rozbieżności w wykazie kont syntetycznych zakładowego planu kont dla budżetu i Urzędu Miasta, zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku,
- dla potrzeb jednostki uregulowano zasady ewidencji materiałów.

3. Wyeliminowane zostały nieprawidłowości w prowadzeniu ksiąg rachunkowych poprzez:

- przeksięgowanie zaciągniętej pożyczki na konto 260,
- wszystkie dotacje przekazywane i rozliczane są za pośrednictwem konta 224,
- rozrachunki ewidencjonowane są tylko w ewidencji według właściwości tylko budżetu lub tylko Urzędu,
- zabezpieczenia należytego wykonywania umów są na bieżąco przekazywane na rachunek 139 ewidencji Urzędu,
- do dochodów „okresu przejściowego” ujmowane zostają operacje dotyczące raty części oświatowej subwencji ogólnej otrzymywanej w grudniu, dochody z podatków realizowanych przez urzędy skarbowe oraz z tytułu udziałów w podatkach dochodowych,
- należności z tytułu dochodów objętych sprawozdaniami urzędów skarbowych, a nieprzekazanych na rachunek budżetu księgowane są na koncie 224,
- wszystkie dochody przekazywane przez jednostki budżetowe ujmowane są na koncie 222,
- do prowadzenia ewidencji analitycznej należności z tytułu dochodów majątku gminy został zakupiony program komputerowy, który umożliwi funkcjonowanie konta 221, stanowiącego podstawę sporządzania sprawozdań Rb 27S.

4. W zakresie sprawozdawczości budżetowej:

- sporządzane są jednostkowe sprawozdania dla Urzędu Miasta Rb-27S i Rb-28S,
- sprawozdania zbiorcze są sporządzane na podstawie sprawozdań jednostkowych.

5. W realizację wydatków budżetu nie są angażowane zakłady budżetowe.

6. Ogłoszenia o przetargu na zbycie nieruchomości upublicznione będą po upływie terminu określonego w art. 38 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

7. Pracownikowi odpowiedzialnemu za gospodarkę nieruchomościami rozszerzono zakres czynności o punkt „Analiza obrotu nieruchomościami na terenie miasta celem ustalenia ewentualnych podstaw egzekwowania zwrotu bonifikat udzielonych przy sprzedaży nieruchomości.

8. Sporządzono projekt uchwały zmieniający uchwałę w sprawie określenia zasad nabycia, zbycia i obciążenia nieruchomości gruntowych oraz ich wdzierżawiania lub najmu na okres dłuższy niż 3 lata. Projekt zostanie poddany pod obrady Rady Miasta podczas najbliższej sesji.

9. W trakcie opracowywania jest projekt uchwały w sprawie stawki opłaty adiacenckiej z tytułu wzrostu wartości nieruchomości spowodowanego podziałem nieruchomości.

10. Zostanie poddane ponownej analizie ekonomiczne uzasadnienie ustalenia opłaty adiacenckiej z tytułu wzrostu wartości nieruchomości, spowodowanej wybudowaniem infrastruktury technicznej.

11. Zobowiązano pracownika prowadzącego sprawy związane z pobieraniem od podmiotów gospodarczych oświadczeń o wartości sprzedanych napojów alkoholowych do należytej weryfikacji prawidłowości wpłat z powyższego tytułu i przedkładania pisemnej informacji o podmiotach, które należną opłatę wniosły w wysokości niższej od należnej. W stosunku do tych podmiotów stosowane będą sankcje przewidziane ustawą o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi.

12. Od podatników podatku rolnego i leśnego są aktualizowane brakujące informacje.

13. Odsetki od nieterminowych wpłat podatków naliczane są zgodnie z Ordynacją podatkową.

14. W wydawanych decyzjach podatkowych uwzględnione zostają wszystkie elementy przewidziane w przepisach ustawy Ordynacja podatkowa.

15. Dokumentacja przyjętych zasad rachunkowości w tym rozwiązań zawartych w zakładowym planie kont dla organów podatkowych została dostosowana zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 roku.

16. Ustalono zasady przeprowadzania kontroli u podatników w zakresie podatków i opłat lokalnych raz ustalono plan kontroli na 2011rok.

17. W zakresie zlecania i rozliczania kosztów podróży służbowych:

- określenie jako środka transportu samochodu niebędącego własnością pracodawcy następuje na podstawie wniosków składanych przez pracowników,
- jako podstawę zwrotu kosztów podróży stosuje się stawkę za jeden kilometr przebiegu, ustaloną przez pracodawcę,
- wyznaczono pracownika do kontroli merytorycznej rozliczania kosztów podróży służbowych,
- zobowiązano pracownika rozliczającego składane oświadczenia o używaniu samochodów dojazd lokalnych do ich kontroli pod względem poprawności i zgodności z prawem,
- dokonano zmiany umów ustalających ryczałt za jazdy lokalne w zakresie wysokości potrąceń za dzień nieobecności w pracy.

18. Diety należne radnym Rady Miasta Wysokie Mazowieckie obliczane są prawidłowo.

19. wydatki na opracowanie dokumentacji projektowej inwestycji są planowane w paragrafie 6050.

20. Zamówienia publiczne udzielane z wolnej reki dokumentowane są notatkami służbowymi lub protokółami wyboru ofert.

Burmistrz Miasta
/-/ Jarosław Siekierko