

Zarządzenie Nr 64/2018

Burmistrza Wyszkowa

z dnia 01.03.2018

w sprawie realizacji zaleceń pokontrolnych Regionalnej Izby Obrachunkowej

Na podstawie art. 33 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz. U. Z 2017 r. poz. 1875) oraz art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o Regionalnych Izbach Obrachunkowych (tekst jednolity Dz.U. z 2016 r. poz. 561) w związku z wystąpieniem pokontrolnym RIO o numerze WK.510.31.2018 z dnia 09.02.2018 r. Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie zarządza się co następuje:

§ 1

Zobowiązuje się Sekretarza Gminy do bieżącego przygotowywania aktualizacji Statutu Gminy, m.in. w części dotyczącej wykazu jednostek organizacyjnych Gminy

§ 2

1. Zobowiązuje się Naczelnika Wydziału Finansowo-Budżetowego do:
 - a. doprowadzenia dokumentacji wewnętrznej z zakresu gospodarki drukami ścisłego zarachowania do zgodności pod względem rodzajów druków - do dnia 07-03-2018;
 - b. wypłaty diet radnych Rady Miejskiej oraz wypłaty diet dla sołtysów ewidencjonować na koncie 240 - „Pozostałe rozrachunki” zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta;
 - c. przestrzegać zasad określonych w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, zgodnie z którymi wykazane w księgach rachunkowych na dzień ich zamknięcia stany aktywów i pasywów należy ująć w tej samej wysokości, w otwartych na następny rok obrotowy księgach rachunkowych;
 - d. w zestawieniach obrotów i sald kont syntetycznych Urzędu Miejskiego jako jednostki budżetowej wykazywać saldo Wn konta 221 oznaczające stan należności i roszczeń oraz saldo Ma oznaczające stan zobowiązań, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta określonymi w załączniku nr 3 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku w sprawie 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.

- e. dowody księgowo, a w szczególności listy płac wynagrodzeń opisywać zgodnie z zapisami „Instrukcji obiegu i kontroli dowodów finansowo-księgowych” obowiązującej w Urzędzie Miejskim w Wyszkowie.
- f. dochody i wydatki, w szczególności z tytułu: użytkowania wieczystego, zakupu środków żywności, zakupu okularów dla pracowników Urzędu, nagród konkursowych, szkoleń pracowników, klasyfikować zgodnie z postanowieniami załącznika nr 3 i nr 4 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i przychodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.
- g. termin płatności na wystawianych fakturach wpisywać zgodnie z zapisami zawartych umów.
- h. ewidencję szczegółową do konta 080 „środki trwałe w budowie (inwestycje)” prowadzić zgodnie z opisem tego konta zawartym w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie 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. Zmniejszeń na koncie 030 - „Długoterminowe aktywa finansowe” dokonywać zgodnie z opisem tego konta zawartym w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie 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.
- j. Zapisów na koncie 223 - „Rozliczenie wydatków budżetowych” dokonywać zgodnie z opisem tego konta zawartym w załączniku Nr 2 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie 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.

2. Zobowiązuje się Naczelnika Wydziału Podatków i Opłat Lokalnych do:

- a. wzywania osób rozpoczynających działalność gospodarczą do złożenia informacji lub złożenia wyjaśnień w celu dokonania wymiaru podatku od nieruchomości zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja Podatkowa;
- b. zaległości oraz nadpłaty w podatkach lokalnych wykazywać zgodnie z zapisami § 3 ust. 1 pkt 7 instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącej załącznik nr 36 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej .

- c. wynagrodzenia przysługujące inkasentom za inkaso zaokrąglać do pełnych złotych z zachowaniem zasad wynikających z przepisów ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa.
 - d. Zobowiązać inkasentów podatków lokalnych do pobierania w ramach inkasa wyłącznie należności podatkowych do czego zobowiązują postanowienia ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa, rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego oraz uchwała nr VII/61/2015 Rady Miejskiej w Wyszku z dnia 30 kwietnia 2015 r. w sprawie poboru podatków w drodze inkasa, wyznaczenia inkasentów oraz określenia wysokości wynagrodzenia za inkaso.
 - e. w zakresie podatników podatku od środków transportowych – wszczynać postępowanie podatkowe w trybie art. 165 § 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa, w celu wydania decyzji określającej wysokość zobowiązania podatkowego, w celu wydania decyzji określającej wysokość zobowiązania podatkowego stosownie do przepisów art. 21 § 3 wyżej cytowanej ustawy oraz obowiązek podatkowy w zakresie tegoż podatku ustalać w terminach wynikających z ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych.
 - f. zobowiązania podatkowe, które zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa uległy przedawnieniu, odpisywać z kont podatników, mając na uwadze przepisy ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.
 - g. załatwiać sprawy wymagające przeprowadzenia postępowania dowodowego bez zbędnej zwłoki, jednak nie później niż w ciągu miesiąca, a sprawy szczególnie skomplikowane – nie później niż w ciągu 2 miesięcy od dnia wszczęcia postępowania, zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa.
 - h. odpisów podatków na koncie podatników dokonywać pod datą skutecznego doręczenia stronie decyzji zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa oraz zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego.
 - i. skutki z tytułu obniżenia górnych stawek podatku oraz z tytułu umorzeń zaległości podatkowych wykazywać zgodnie z postanowieniami „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego” stanowiącej załącznik nr 36 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej.
 - j. opracować zasady ewidencji podatków, opłat i niepodatkowych należności budżetowych – do dnia 07-03-2018 r.
3. Zobowiązuje się Skarbnika Gminy do wzmocnienia kontroli nad podległymi wydziałami.

§ 3

Zobowiązuje się Naczelnika Wydziału Ogólnego i Spraw Obywatelskich do:

1. Dopilnowywania, by przy przyznawaniu dodatków specjalnych pracownikom Urzędu Miejskiego przestrzegać przepisów ustawy z dnia 21 listopada 2008 roku o pracownikach samorządowych dołączając do dokumentacji uzasadnienie na piśmie wskazujące dodatkowe zadania lub zwiększony zakres obowiązków.
2. Dopilnowywania, by przy przyznawaniu dodatków specjalnych pracownikom Urzędu Miejskiego przestrzegać przepisów Zarządzenia Burmistrza Wyszkowa w sprawie ustalenia Regulaminu wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w Urzędzie Miejskim w Wyszowie, który stanowi, że dodatek specjalny przyznaje Burmistrz z własnej inicjatywy lub na wniosek bezpośredniego przełożonego pracownika. Wniosek wymaga formy pisemnej i uzasadnienia.
3. Dołączania do akt osobowych pracowników zawiadomienia o przyznaniu nagrody zgodnie przepisami ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy oraz rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 28 maja 1996 r. w sprawie zakresu prowadzenia przez pracodawców dokumentacji w sprawach związanych ze stosunkiem pracy oraz sposobu prowadzenia akt osobowych.

§ 4

Zobowiązuje się Kierownika Referatu ds. Zamówień Publicznych do publikowania w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszeń o udzieleniu zamówienia w terminach wynikających z ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych.

§ 5

Zobowiązuje się Naczelnika Wydziału Zagospodarowania Przestrzennego i Gospodarki Nieruchomościami do:

1. Ewidencjonowania na bieżąco operacji dotyczących przychodu środków trwałych oraz gruntów uzyskanych na podstawie decyzji komunalizacyjnych stosownie do zasad i zapisów ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, zgodnie z którymi do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić w postaci zapisu każde zdarzenie, które nastąpiło w okresie sprawozdawczym.
2. Opracowania planu wykorzystania zasobu nieruchomości Gminy Wyszów, zgodnie z przepisami ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami – do 07-03-2018 r.
3. Publikowania i podawania do publicznej wiadomości wykazów nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży po wyrażeniu zgody przez Radę Miejską na sprzedaż tych nieruchomości, zgodnie z przepisami ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym.
4. W postępowaniach przetargowych na sprzedaż nieruchomości zwracać wadium niezwłocznie po zamknięciu przetargu, jednak nie później niż przed upływem 3 dni od dnia odwołania, zamknięcia, unieważnienia przetargu lub zakończonego przetargu

wynikiem negatywnym do czego zobowiązuje § 4 ust. 7 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości.

5. W ogłoszeniach o odwołaniu przetargów na sprzedaż nieruchomości podawać przyczynę odwołania przetargów do czego zobowiązuje art. 38 ust. 4 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami.
6. Sporządzać i podawać do publicznej wiadomości informacje o wynikach przetargów na zbycie nieruchomości do czego zobowiązuje § 12 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości.
7. W kolejnych ogłoszeniach na sprzedaż nieruchomości w trybie przetargów nieograniczonych podawać informacje o terminach przeprowadzenia poprzednich przetargów, do czego zobowiązuje art. 38 ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami.

§ 6

Zobowiązuje się wszystkich kierowników komórek organizacyjnych oraz pracowników zatrudnionych na samodzielnych stanowiskach pracy Urzędu Miejskiego w Wyszkowie:

1. Przestrzegać uregulowań wewnętrznych w zakresie obiegu i kontroli dokumentów, z których wynika m. innymi, że dowody zakupu sprawdzone i potwierdzone pod względem merytorycznym przez pracowników właściwych wydziałów zwracane są w terminie 3 dni, ale nie później niż przed terminem zapłaty do Wydziału Finansowo-Budżetowego – co winno przyczynić się do terminowego regulowania wydatków publicznych.
2. Na dokumentach wpływających do Urzędu Miejskiego umieszczać datę ich wpływu, zgodnie z przepisami Instrukcji Kancelaryjnej, stanowiącej załącznik do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych.
3. Zaciągać zobowiązania i dokonywać wydatków publicznych w wysokościach ustalonych w planie finansowym jednostki sektora finansów publicznych na dany rok budżetowy zgodnie z przepisami ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.
4. Przestrzegać przepisów dotyczących używania samochodów służbowych oraz używania samochodów prywatnych do celów służbowych – tak by nie dopuszczać do nieprawidłowego naliczania i wypłaty ryczałtu z tytułu używania samochodu prywatnego do celów służbowych.
5. Udzielone dotacje wykorzystywać zgodnie z przeznaczeniem, zaś w przypadku niepełnego wykorzystania dotacji dokonywać ich zwrotu zgodnie z przepisami ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

§ 7

Wykonanie zarządzenia powierza się osobom o których mowa w § 1- 6.

§ 8

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

BURMISTRZ


Grzegorz Nowosielski