

Śniadowo, 24.05.2006 r.

OR.0911/2/06

**Regionalna Izba Obrachunkowa
w Białymstoku Zespół w Łomży**

Odpowiadając na pismo z dnia 20 kwietnia 2006 r. nr RIO.IV.6011-2/06 przesyłam informację dotyczącą sposobu wykonania zaleceń pokontrolnych.

W chwili obecnej trwa usuwanie uchybień w pracy organów gminy i funkcjonowaniu Urzędu Gminy Śniadowo wskazanych w protokole kontroli oraz w zaleceniach pokontrolnych zawartych w wyżej wymienionym piśmie.

W odniesieniu do poszczególnych zaleceń informuję o następujących działaniach podjętych w celu ich realizacji:

Ad. 1. W dniu 24 kwietnia 2006 roku Rada Gminy Śniadowo uchwałąmi Nr XXVII/155/06 i Nr XXVII/156/06 uchwaliła odpowiednio statuty Gminnego Ośrodka Kultury w Śniadowie oraz Biblioteki Publicznej Gminy Śniadowo jako samorządowych instytucji kultury.

Ad. 2. W najbliższym czasie, do końca roku szkolnego, zgodnie z zaleceniem przekazanym dyrektorowi i radzie pedagogicznej zostanie dokonana zmiana statutu Gimnazjum w Śniadowie w którym znajdzie się zapis o formie organizacyjno prawnej tej placówki jako jednostki budżetowej.

Ad. 3. Pracownicy Urzędu, którym przekazano w drodze upoważnienia obowiązki w zakresie gospodarki finansowej potwierdzili ich przyjęcie do wykonywania w formie pisemnej. Podkreślić należy, że pracownicy upoważniani dotychczas zawsze przyjmowali do wykonania obowiązki w zakresie gospodarki finansowej i tylko przez przeoczenie nie potwierdził tego jeden pracownik. Polecono inspektorowi ds. organizacyjnych aby przy sporządzaniu tego rodzaju upoważnień zawsze zamieszczać w nich zapis o przyjęciu obowiązków z oznaczonym miejscem na podpis osoby upoważnionej. Pozwoli to uniknąć w przyszłości pomijania pisemnego przyjęcia obowiązków.

Ad. 4. i 5. Trwają prace nad objęciem pisemnymi procedurami procesów dotyczących dokonywania wydatków i gospodarowania mieniem o których mowa w pkt. 4 zaleceń pokontrolnych oraz kwestii uzupełnienia dokumentacji zasad rachunkowości zgodnie z przepisami art. 10 ustawy o rachunkowości.

Ad. 6. Wyeliminowano nieprawidłowości związane z nieprawidłowym ujmowaniem na koniec roku budżetowego na koncie 130 nieprzypisanych dochodów jednostki budżetowej w księgach rachunkowych okresu sprawozdawczego w postaci zapisu zdarzenia, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym. Od początku roku 2006 zdarzenia te ujmowane są prawidłowo zgodnie z zaleceniami pokontrolnymi.

REGIONALNA
IZBA OBRACHUNKOWA
w Białymstoku
Zespół w Łomży

Wotyneto dn. 24.05.06

Ad. 7. Trwają prace na **dookreśleniu** w formie pisemnej **rozwiązań** w zakresie procedur wewnętrznej kontroli finansowej wynikającej ze skoncentrowania obsługi finansowo – księgowej.

Ad.8. Zobowiązano się do sporządzania wymaganych sprawozdań jednostkowych przez kierowników wszystkich obsługiwanych jednostek.

Ad. 9. Zobowiązano się, że plany finansowe podległych jednostek budżetowych będą sporządzane zgodnie z prawidłowym ich trybem opracowywania.

Ad. 10 . Wpływy ze sprzedaży nieruchomości są właściwie klasyfikowane w § 0770.

Ad.11. Przygotowany **został** projekt uchwały w sprawie **określenia procedury** opracowania i uchwalenia budżetu gminy oraz rodzaju i szczegółowości materiałów informacyjnych towarzyszących projektowi uchwały budżetowej dostosowany do obowiązujących przepisów prawnych. Przygotowany projekt **zostanie przedstawiony do uchwalenia** Radzie Gminy na najbliższej sesji, planowanej w połowie czerwca bieżącego roku.

Ad. 12. Informacja o której mowa w art.24h ust.12 ustawy o samorządzie gminnym będzie przedstawiona przed dniem 30 października bieżącego roku i będzie zawierać informacje o osobach, które nie **złożyły oświadczenia** majątkowego lub **złożyły** je po terminie, **nieprawidłowościach stwierdzonych** w analizowanych **oświadczeniach** majątkowych wraz z ich opisem i wskazaniem osób, które **złożyły** nieprawidłowe oświadczenia oraz o działaniach podjętych w związku z nieprawidłowościami stwierdzonymi w analizowanych oświadczeniach **majątkowych**.

Ad. 13. W najbliższym czasie przedstawiony **zostanie do uchwalenia** Radzie Gminy projekt uchwały w sprawie uprawnień **Przewodniczącego Rady Gminy** do dokonywania czynności z zakresu pracy wobec Wójta Gminy.

Ad. 14. Trwają prace nad przygotowaniem dokumentacji sposobu likwidacji rozchodowanych, zużytych środków trwałych a także nad oznakowaniem składników majątkowych inicjałami jednostki i numerami inwentarzowymi celem ich właściwej identyfikacji. **Zobowiązano** również **pracownika** do odrębnego ujmowania w księgach inwentarzowych poszczególnych składników środków trwałych.

Ad.15. Trwają prace nad ustaleniem tytułu **prawnego do władania** przez gminę nieruchomością gruntową we wsi Szabły Młode, na której **posadowiony** jest budynek OSP. Negocjowane są warunki przekazania tej **nieruchomości** w formie darowizny na rzecz gminy. W najbliższym czasie **nastąpi objęcie** ewidencją księgową wszystkich budynków oddanych w **używanie** poszczególnym **OSP**, będącym własnością gminy.

Ad.16. W przyszłości stawki czynszów ustalane **będą** przy uwzględnianiu wszystkich czynników podwyższających lub obniżających wartość użytkową lokali.

Ad. 17. Zaległości z tytułu wieczystego użytkowania, które na koniec roku 2005 wyniosły 1 568,78 zł zostały wpłacone w kwocie 1 327,30 zł. Na pozostałą kwotę zaległości od trzech podatników zostały wysłane upomnienia.

Ad. 18. Zobowiązano pracowników d/s wymiaru podatków do przestrzegania 14-dniowego terminu doręczania podatnikom nakazów płatniczych za pokwitowaniem oraz do umieszczania na pokwitowaniach daty odbioru decyzji przez podatnika.

Ad. 19. Zostało wysłane pismo do Samorządowego Kolegium Odwoławczego z prośbą o ustalenie organu właściwego do załatwienia spraw z zakresu wymiaru zobowiązań pieniężnych, na które kolegium odpowiedziało odpowiednimi postanowieniami.

Ad. 20. Zobowiązano pracowników wymiaru podatków do przestrzegania przepisów przy stosowaniu ulg i zwolnień w podatku rolnym.

Ad. 21. Pracownicy ds. wymiaru zobowiązali się dołożyć wszelkich starań, by prawidłowo obciążać podatników podatkiem od nieruchomości.

Dziękuję za przekazane zalecenia, które przyjąłem z należytą uwagą.
Prowadzony jest stały nadzór nad ich niezwłoczną i pełną realizacją.

Z poważaniem

WOJT
mgr inż. Lech Marek Szablowski

Śniadowo, 26.06.2006 r.

OR.0911-3/06

**Regionalna Izba Obrachunkowa
w Białymstoku Zespół w Łomży**

Odpowiadając na pismo z dnia 9 czerwca 2006 r. nr RIO.IV.6011-2/06 przesyłam dodatkową informację dotyczącą sposobu wykonania zaleceń pokontrolnych. Informuję, iż uzupełnienie dokumentacji o której mowa w pkt 4,5,7,14 zaleceń pokontrolnych nastąpi do dnia 31 lipca 2006 r.

W dniu 21 czerwca 2006 r. Rada Gminy Śniadowo uchwalała Nr XXVIII/165/06 ustaliła zakres uprawnień Przewodniczącego Rady Gminy do dokonywania czynności z zakresu prawa pracy w stosunku do Wójta wykonując tym samym zawarte w pkt.13 zalecenie.

W nawiązaniu do zalecenia zawartego w pkt.15 informuję, że w chwili obecnej trwają rozmowy z OSP i właścicielem gruntu na którym usytuowany jest budynek OSP w Szablach Młodych na temat uregulowania stanu prawnego tej nieruchomości. W związku z wątpliwościami jakie mają właściciel gruntu i zarząd OSP na dzień dzisiejszy trudno jest określić termin zakończenia sprawy. O ostatecznym rozstrzygnięciu tej sprawy zobowiązuję się poinformować RIO odrębnym pismem. Pozostałe budynki będące w używaniu poszczególnych OSP zostaną do końca sierpnia bieżącego roku objęte ewidencją księgową po uprzednim przygotowaniu dokumentów niezbędnych jako podstawa do dokonania zapisu w ewidencji.

Z poważaniem

REGIONALNA
IZBA OBRACHUNKOWA
w Białymstoku
Zespół w Łomży
Wpłynęło dn. 26.06.06

WÓJT
mgr inż. Lech Marek Szablowski