

Nasz znak: OR.1710.3.2021

**Regionalna Izba Obrachunkowa  
w Białymstoku**

Wójt Gminy Bielsk Podlaski przedkłada informację o sposobie realizacji zaleceń pokontrolnych zawartych w piśmie RIO.I.6001-14/21 z dnia 2021-12-14.

**Ad.1.** Wprowadzono zmiany w przepisach wewnętrznych składających się na dokumentację opisującą przyjęte zasady rachunkowości, eliminując rozbieżności między poszczególnymi regulacjami wydając nowe zarządzenia:

- 1) Zarządzenie Nr 103/2021 Wójta Gminy Bielsk Podlaski z dnia 27 grudnia 2021 roku w sprawie systemu funkcjonowania kontroli wewnętrznej i obiegu dokumentów finansowo - księgowych w Urzędzie Gminy Bielsk Podlaski,
- 2) Zarządzenie Nr 104/2021 Wójta Gminy Bielsk Podlaski z dnia 27 grudnia 2021 roku w sprawie zasad przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji w Urzędzie Gminy Bielsk Podlaski,
- 3) Zarządzenie Nr 105/2021 Wójta Gminy Bielsk Podlaski z dnia 27 grudnia 2021 roku w sprawie wprowadzenia zasad polityki rachunkowości.

Zarządzeniem Nr 105/2021 usunięto postanowienia przewidujące prowadzenie wykazu składników aktywów i pasywów jako element ksiąg rachunkowych oraz usunięto z planu kont Urzędu konto 245.

**Ad.2**

**a)** W 2021 roku operacje związane z centralnym rozliczeniem podatku VAT ewidencjonowano na koncie 240 - 4 - rozrachunki z tytułu podatku VAT. Od 1 stycznia 2022 roku ewidencja odzwierciedlająca deklaracje VAT-7 jest prowadzona na koncie 225-6 - rozrachunki z tytułu centralnego rozliczenia podatku VAT.

**b)** W celu zapewnienia automatycznego przenoszenia sald wszystkich kont bilansu zamknięcia na bilans otwarcia następnego roku od 1 stycznia 2022 roku zaprzestano prowadzenia ewidencji księgowej w dwóch rejestrach.

**c)** Ewidencja księgowa prowadzona od 1 stycznia 2022 roku w jednym rejestrze „Budżet główny” umożliwia wyodrębnienie dzienników dla budżetu oraz Urzędu jako jednostki budżetowej.

**d)** Od 2022 roku został zmieniony sposób prowadzenia ewidencji analitycznej do konta 130. W celu zapewnienia wyodrębnionej ewidencji dla potrzeb projektów jednocześnie zachowując odzwierciedlenie obrotów i sald kont rachunku bieżącego Urzędu do konta 130-1 – subkonto dochodów i 130-2 – subkonto wydatków, będzie prowadzona dalsza analityka w strukturze 130-1-1, 130-2-1.

**e)** Od 2022 roku zmodyfikowano sposób podziału ewidencji analitycznej do konta 133 umożliwiając obrazowanie operacji na poszczególnych rachunkach budżetu z możliwością wyodrębnienia w dalszej analityce ewidencji dla poszczególnych projektów.

f) Ewidencja na koncie 130 zapewnia zgodność obrotów subkont dochodów i wydatków z kwotami zrealizowanych dochodów i wydatków.

g) Od 2021 roku ewidencja analityczna dla poszczególnych rodzajów dochodów prowadzona jest w ramach konta 222-2 – rozliczenie dochodów budżetowych GOPS.

h) Na koncie 224 w ewidencji budżetu księgowane są tylko dotacje z budżetu państwa.

i) Od 2021 roku odpisy aktualizujące należności podatkowe ewidencjonuje się na stronie Wn konta 761 – pozostałe koszty operacyjne, zaś w zakresie odsetek od należności głównych na stronie Wn konta 751 – koszty finansowe.

j) Zobligowano pracowników odpowiedzialnych za gospodarkę środkami trwałymi do bezzwłocznego przekazywania wszelkiej dokumentacji dotyczącej ruchu tych środków w celu ich ujęcia w ewidencji księgowej.

k) Pracownicy odpowiedzialni za naliczanie poszczególnych należności zostali zobligowanie do dokonania wszelkiej staranności w naliczaniu wszystkich należności oraz odsetek od nieterminowo wniesionych opłat.

Odsetki od nieterminowo wniesionej opłaty za przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności w wysokości 5,83 zł zostały naliczone w dniu 30 listopada 2021 roku oraz opłacone w dniu 28 grudnia 2021 roku.

l) Pracownicy zostali zobowiązani do przywiązywania szczególnej uwagi w zakresie dat dokonania operacji, zwłaszcza przy dokumentowaniu przyjęcia i likwidacji środków trwałych.

l) Została przeprowadzona wnikliwa analiza zaległości podatkowych i niepodatkowych. Zaległości przeterminowane zostały odpisane.

**Ad.3.** W sprawozdaniach Rb-27S sporządzanych w 2021 roku kwoty dochodów otrzymanych, zaległości netto oraz należności pozostałych do zapłaty wykazywano rzetelnie zgodnie z ewidencją księgową stosując się do zasad wynikających z rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

W sprawozdaniu Rb-N na koniec IV kwartał 2021 roku kwota rozłożonej na raty należności z opłaty za przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności zostanie ujęta w poz. N.5 „Pozostałe należności”.

**Ad.4.** W dniu 16 grudnia 2021 roku wystosowano pismo do Dyrektora Szkoły Podstawowej w Augustowie dotyczące finansowania żywienia uczniów w szkole. W dniu 28 grudnia 2021 roku wpłynęło do Urzędu Gminy pismo od Dyrektora Szkoły Podstawowej w Augustowie wyjaśniające zaistniałą sytuację o następującej treści:

„W 2020 roku mieliśmy specyficzną sytuację, żywienie uczniów zakończyliśmy nagle w nieplanowanym wcześniej terminie. Było to wynikiem zawieszenia zajęć stacjonarnych w szkole i wprowadzeniem nauczania zdalnego. Od 24 października 2020 r. klasy IV-VIII i od 9 listopada także klasy I-III. Ustalając cenę obiadu na rok szkolny przyjmujemy cenę średnią. Koszt przygotowania posiłku zwykle jest wyższy w okresie zimowym, gdyż drożeją owoce i warzywa. Nagłe przerwanie żywienia spowodowało, że pozostały nam środki, które miały być wykorzystane w listopadzie i grudniu. W zaistniałej sytuacji nie znając terminu wznowienia zajęć w szkole, uznaliśmy za niecelowe wykorzystanie ich na zakup artykułów żywnościowych do przygotowania posiłków, gdyż obawialiśmy się, że nabyte artykuły ulegną

zepsuciu lub przeterminowaniu. W grudniu 2020 roku kwotę w wysokości 3.459,14 zł pochodzącą z opłat za żywienie postanowiliśmy przeznaczyć na zakup wyposażenia stołówki. Mogliśmy ją zwrócić na rachunek Gminy Bielsk Podlaski, ale i tak nie byłaby ona wykorzystana na cel wynikający z art.106 ust.4 ustawy z dnia 14 grudnia 2016 roku Prawo Oświatowe. Zakup materiałów z wpłat za żywienie w roku 2020 był sytuacją jednorazową, nie zdarzającą się wcześniej”.

**Ad.5.** Wszystkie zobowiązania regulowane są na bieżąco. Fakt nieterminowego uregulowania zobowiązań, który wystąpił w 2020 roku był jednorazowym niedopatrzaniem.

**Ad.6.** Projekty uchwał w sprawie wieloletniego programu gospodarowania mieszkaniowym zasobem gminy oraz zasad wynajmowania lokali wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu gminy zostaną przedstawione Radzie Gminy Bielsk Podlaski do uchwalenia na sesję w miesiącu lutym 2022 roku.

**Ad.7.** Plan wykorzystania gminnego zasobu nieruchomości będzie w przyszłości sporządzany w sposób zapewniający ciągłość obowiązywania regulacji na terenie Gminy Bielsk Podlaski.

**Ad.8.** Z początkiem każdego roku kalendarzowego będą sporządzane i upubliczniane wykazy nieruchomości przeznaczanych do dzierżawy w odniesieniu do nieruchomości, których okres dzierżawy będzie kończył się w danym roku, natomiast w odniesieniu do innych nieruchomości wykazy będą publikowane w razie przeznaczenia ich do dzierżawy.

**Ad.9.** Zostało dokonane rozliczenie zawyżonego czynszu za najem lokalu mieszkalnego i garażu objętych umową z dnia 2 stycznia 1984 r. za okres 2017-2021 w łącznej wysokości 10,39zł + podatek VAT w kwocie 0,04 zł. Czynsz został zwrócony najemcy w dniu 30 grudnia 2021 roku.

**Ad.10.** Sporządzono stosowne aneksy do umów za najem lokali mieszkalnych, eliminujące z treści postanowienia sprzeczne z przepisami ustawy o najmie lokali mieszkalnych wskazując, że stawki czynszu będą ustalane zarządzeniem Wójta Gminy Bielsk Podlaski.

**Ad.11.** Dochody ze sprzedaży złomu są księgowane w paragrafie 0870 - wpływy ze sprzedaży składników majątkowych. W 2020 roku dochód ten jednorazowo został błędnie zaewidencjonowany w § 0970 – wpływy z różnych dochodów.

**Ad.12.** Na podstawie art.274 a Ordynacji podatkowej wezwano Ochotnicze Straże Pożarne do złożenia deklaracji na podatek od nieruchomości od zajmowanych przez OSP budynków i gruntów pod tymi budynkami za lata 2016 – 2021. Po wyliczeniu kwoty należnej do zapłaty przez OSP zostaną dokonane zmiany w budżecie gminy na 2022 rok w zakresie wydatków oraz dochodów budżetu na najbliższej sesji Rady Gminy i zostanie opłacony należny podatek od nieruchomości.

**Ad.13.** Od 2022 roku są prowadzone systematyczne czynności sprawdzające w stosunku do deklaracji składanych przez osoby prawne zgodnie z przepisami zawartymi w Dziale 5 Ordynacji podatkowej.

**Ad.14.** Czynności windykacyjne dla podatników zalegających z zapłatą podatków: rolnego, leśnego oraz od nieruchomości prowadzone są dwa razy w roku (dwukrotnie są wystawiane

upomnienia oraz tytuły wykonawcze). Zapis powyższy został uregulowany w przepisach wewnętrznych urzędu tj. w zasadach polityki rachunkowości wprowadzonych Zarządzeniem Nr 105/2021 Wójta Gminy Bielsk Podlaski z dnia 27 grudnia 2021 roku.

**Ad.15.** Zobligowano pracowników do kompleksowego zbierania materiału dowodowego uzasadniającego zastosowanie ulgi w zapłacie podatku poprzez jego morzenie przy zastosowaniu przesłanki „ważnego interesu podatnika”

**Ad.16.** Każda wpłata wniesiona po terminie płatności będzie podlegała weryfikacji. Jeżeli wpłynie po terminie zostaną naliczone należne odsetki za zwłokę oraz koszty upomnienia, o które zostanie pomniejszona należność główna oraz zostanie wydane postanowienie o zarachowaniu wpłaty zgodnie z art.62 § 4 i 4a Ordynacji podatkowej z dnia 29 sierpnia 1997 roku ( t. j. Dz.U. z 2021 r. poz.1540).

Nadpłata podlegać będzie zaliczeniu z urzędu na poczet zaległości podatkowych wraz z odsetkami za zwłokę, kosztami upomnienia oraz bieżących zobowiązań podatkowych. W sytuacji braku takich zaległości nadpłata będzie podlegała zwrotowi z urzędu, chyba, że podatnik złoży wniosek o zaliczenie nadpłaty w całości lub w części na poczet przyszłych zobowiązań podatkowych.

**Ad.17.** Wydatki urzędu są dokonywane do wysokości planu finansowego aktualnego na dzień dokonania danego wydatku. Przekroczenia planu w grudniu 2020 roku spowodowane były tym, iż większa część faktur dotyczących Funduszu Sołeckiego była opłacana pod koniec grudnia Część wydatków z funduszu była zaplanowana na zakup usług a zostały one zrealizowane jako zakup materiałów dlatego też został przekroczony plan wydatków.

**Ad.18.**

**a)** Składane przez sołectwa wnioski w sprawie przeznaczenia funduszu sołeckiego będą analizowane pod względem zgodności z przepisami art.5 ust.2-4 ustawy o funduszu sołeckim. Wnioski zawierające przedsięwzięcia niebędące zadaniami gminy oraz nie zawierające uzasadnienia będą odrzucane.

**b)** Środki w ramach funduszu sołeckiego będą wydatkowane wyłącznie na przedsięwzięcia przedstawione we wnioskach sołectw, z uwzględnieniem wprowadzonych przez sołectwa zmian.

**c)** W ramach środków funduszu sołeckiego należnych danemu sołectwu będą dokonywane wydatki tylko na rzecz tego sołectwa, na przedsięwzięcie wynikające z wniosku. W przypadku braku potrzeby wydatkowania środków sołtys będzie informowany o możliwości podjęcia działań w celu zmiany pierwotnie określonego przeznaczenia środków. Nie będzie możliwości przeznaczenia tych środków na rzecz innego sołectwa.

**d)** Pracownicy zostaną zobligowani do nadzorowania prac zapewniających wykonanie przedsięwzięć zgłoszonych przez sołectwa w roku, którego dotyczą wnioski.

**Ad.19.** W dniu 21 grudnia 2021 roku złożono do Wojewody Podlaskiego korektę wniosku o zwrot części wydatków wykonanych w ramach funduszu sołeckiego w 2020 roku, w której zmniejszono o kwotę 63.927 zł wydatki wykonane w ramach funduszu sołeckiego. W dniu 21 grudnia 2021 roku zwrócono do Urzędu Wojewódzkiego w Białymstoku nienależnie pobraną dotację w kwocie 16.206,13 zł.

**Ad.20.** Nieobsadzenie stanowiska Sołtysa Sołectwa Koźyno wynika z braku zainteresowania mieszkańców pełnieniem tej funkcji, w wyniku czego nie udało się dotąd przeprowadzić skutecznie wyborów. Mimo to, nie przewiduje się inicjowania działań w celu zniesienia Sołectwa w trybie określonym w § 7 Statutu Gminy Bielsk Podlaski. Zostaną natomiast w 2022 roku podjęte kolejne działania w kierunku wyboru sołtysa. Zarządzenie wyborów będzie poprzedzone rozmowami z mieszkańcami sołectwa, które będą miały na celu zmotywowanie do utrzymania Sołectwa Koźyno w strukturze jednostek pomocniczych Gminy oraz wybór osoby do pełnienia funkcji sołtysa i reprezentowanie interesów sołectwa.

**Ad.21.**

- a) Na dzień 31 grudnia 2021 roku przeprowadzono spis z natury nieużytych materiałów, ujęto te wartości na koncie 310 „Materiały” oraz dokonano korekty kosztów.
- b) Arkusze spisu z natury są numerowane w sposób trwały w momencie wydania ich przewodniczącemu komisji inwentaryzacyjnej.
- c) Zobowiązano osoby biorące udział w czynnościach związanych z inwentaryzacją do dokonania wszelkiej staranności przy ustalaniu i rozliczaniu jej wyników.

WÓJT  
  
mgr Katarzyna Rębecka