

**ZARZĄDZENIE Nr 127/08**  
**Wójta Gminy Czyżew-Osada**  
**z dnia 21 stycznia 2008 r.**

**w sprawie wykonania zaleceń pokontrolnych Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku**

Na podstawie art. 33 ust.3 ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2001 r. Nr 142, poz.1591 z późn. zm.) i art.9 ust.3 ustawy z dnia 7 października 1992r. o regionalnych izbach obrachunkowych (D.U.z 2001r. Nr 55, poz.577 z późn. zm.) zarządza się, co następuje:

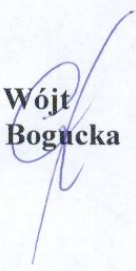
§ 1. Wyznacza się następujące osoby do wykonania i bieżącego stosowania zaleceń pokontrolnych Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku stanowiących załącznik do niniejszego zarządzenia:

- 1) Pani Renata Dmochowska-Zaremba – skarbnik gminy – pkt. 2,3,11,12, 16, 17 i 19 zaleceń, w tym przygotowanie projektu zarządzenia dotyczącego pkt 19 w terminie do 31 stycznia 2008r.,
- 2) Pan Andrzej Załuski – sekretarz gminy – pkt 1, 11,13,18 zaleceń, w tym przygotowanie projektu zarządzenia dotyczącego pkt: 1 i 18 w terminie do 31 stycznia 2008r.,
- 3) Pan Paweł Krasowski – kierownik referatu gospodarki komunalnej i spraw organizacyjnych – pkt 4, 5, 6, 14 i 15 zaleceń, w tym przygotowanie projektu zarządzenia dotyczącego pkt 14 w terminie do 31 stycznia 2008r.,
- 4) Pani Urszula Jankowska – podinspektor ds. zamówień publicznych i inwestycji – pkt 6,7, 8 i 9 zaleceń,
- 5) Pani Iwona Załuska – podinspektor ds. drogownictwa i zamówień publicznych – pkt 6,7, 8 i 9 zaleceń
- 6) Pani Agnieszka Zalewska – przewodnicząca komisji socjalnej urzędu gminy – pkt 10 zaleceń,
- 7) Pan Mirosław Kryński – podinspektor ds. opłat za wodę i ścieki - pkt 2 zaleceń.

§ 2. Zobowiązuje się pracowników, o których mowa w § 1 do przedłożenia informacji na temat sposobu wykonania zaleceń w terminie do dnia 31 stycznia 2008r.

§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem wydania

**Wójt**  
**Anna Bogucka**



**ZALECENIA POKONTROLNE REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W BIAŁYMSTOKU**

Mając na uwadze ustalenia kontroli, na podstawie art.9 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, zalecam:

1. Wyeliminowanie rozbieżności między postanowieniami regulaminu organizacyjnego i aktualną obsadą etatową Urzędu Gminy,
2. Zobowiązanie Skarbnika Gminy do wyeliminowania nieprawidłowości w prowadzeniu rachunkowości, poprzez:
  - a) ujęcie w księgach rachunkowych zobowiązania gminy wobec Okręgu Mazowieckiego PZW,
  - b) ujęcie w księgach rachunkowych należności z tytułu wypłaconych zaliczek alimentacyjnych,
  - c) przestrzeganie zasady memoriału określonej w art. 6 ust.1 ustawy o rachunkowości,
  - d) ujęcie na koncie 226 należności rozłożonych na raty,
  - e) ujmowanie w ewidencji środków trwałych danych umożliwiających jednoznaczną ich identyfikację,
  - f) prowadzenie wyodrębnionej ewidencji księgowej dotyczącej działalności wodociągowej i kanalizacyjnej w celu zapewnienia danych wymaganych przepisami art. 20 ust. 5 ustawy o zbiorowym zaopatrzeniu w wodę...
3. Wykazywanie w sprawozdaniu Rb-NDS wszystkich kwot środków zaangażowanych na finansowanie deficytu.
4. Przestrzeganie formalnego trybu ustalenia taryf za zbiorowe zaopatrzenie w wodę i zbiorowe odprowadzanie ścieków, określonego przepisami art. 24 ustawy o zbiorowym zaopatrzeniu w wodę..., w szczególności poprzez zapewnienie przedkładania stosownych wniosków Radzie Gminy.
5. Prowadzenie ewidencji zużycia wody na cele technologiczne, będącej warunkiem wykazania rzetelnych danych w sprawozdawczości GUS, a także ustalenia skali i przyczyn strat wody.
6. Przedkładanie umów powodujących powstawanie zobowiązań Skarbnikowi Gminy celem ich kontrasygnowania.
7. Zawieranie w umowach z wykonawcami postanowień określających sankcje z tytułu nieterminowej realizacji zadania poprzez wykonawcę.
8. Ustalenie w umowach obowiązku potwierdzenia jakości zamawianych dostaw, stosownie do wymagań zawartych w specyfikacji istotnych warunków zamówienia oraz egzekwowanie przedstawiania tych potwierdzeń przez dostawców.
9. Egzekwowanie od wykonawców kwoty zabezpieczenia należytego wykonania umowy odpowiedniej do wysokości ustalonego wynagrodzenia oraz określania terminu ważności dokumentów gwarancyjnych stosownie do przesuniętych terminów realizacji zamówienia.

10. Różnicowanie wysokości świadczeń wypłaconych z ZFŚS z uwzględnieniem kryteriów zawartych w ustawie i regulaminie.
11. Udzielenie pomocy finansowej innym jednostkom samorządu terytorialnego w oparciu o odrębną uchwałę organu stanowiącego, podjętą w tej sprawie.
12. Prawidłowe klasyfikowanie wydatków na pomoc finansową dla powiatu.
13. Przestrzeganie ustalonych procedur kontroli wydatków na usługi telekomunikacyjne.
14. Ustalenie pisemnych procedur określających zasady prowadzenia kart drogowych, mając na uwadze ustalenia zawarte w części opisowej wystąpienia, dotyczące w szczególności możliwości weryfikacji celu odbywanych przejazdów.
15. Przestrzeganie ustalonych procedur w zakresie miesięcznego rozliczania paliwa w odniesieniu do samochodów strażackich.
16. W zakresie ewidencji węgla i oleju opałowego:
  - a) dokonanie formalnego wyboru metody prowadzenia ksiąg pomocniczych dla tej grupy rzeczowych składników aktywów obrotowych, spośród wskazanych w art. 17 ust. 2 ustawy o rachunkowości,
  - b) w przypadku wyboru dotychczasowy praktykowanej metody odpisywania w koszty w momencie zakupu, ustalenie stanu materiałów na dzień bilansowy i dokonywanie korekty kosztów o ich wartości.
17. Zamieszczanie w informacji o stanie mienia komunalnego wszystkich danych wymaganych uchwałą Rady Gminy.
18. Rozdzielenie funkcji decyzyjnych i kontrolnych od funkcji operacyjnych oraz czynności wykonywanych przez kasjera.
19. Dostosowanie dokumentacji zasad prowadzenia rachunkowości do wymogów art. 10 ustawy o rachunkowości.
20. Przedłożenie Radzie Gminy projektów uchwał: w sprawie trybu i szczegółowych warunków zwolnienia gruntów rolnych z podatku z tytułu zaprzestania produkcji rolnej na okres nie dłuższy niż 3 lata oraz w sprawie wprowadzenia opłaty prolongacyjnej.

O sposobie wykonania zaleceń pokontrolnych proszę powiadomić Regionalną Izbę Obrachunkową w Białymstoku Zespół w Łomży w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

Dodatkowo informację o możliwości składania, w terminie 14 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego, zastrzeżeń do zawartych w wystąpieniu wniosków, za pośrednictwem Prezesa RIO do Kolegium Izby, zgodnie z art. 9 ust. 3-4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych. Bieg 30-dniowego terminu ulegnie zawieszeniu w stosunku do wniosków objętych zastrzeżeniem.

Podstawą zgłoszenia zastrzeżeń może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

**PREZES**  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Białymstoku  
*Stanisław Srocki*  
**Stanisław Srocki**