

ZARZĄDZENIE Nr 118/19

**Burmistrza Czyżewa
z dnia 12 grudnia 2019 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 (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 506¹) w związku art.9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (t.j. Dz.U. z 2019 r. poz. 2137) zarządza się, co następuje:

§ 1. 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 1, 2, 3, 4 i 10 zaleceń,
- 2) Pan Andrzej Załuski – sekretarz gminy – pkt 11 zaleceń,
- 3) Pani Alicja Bańkowska – kierownik referatu organizacyjnego – pkt 19 zaleceń,
- 4) Pani Iwona Załuska – zastępca kierownika referatu rozwoju gospodarczego – pkt 3c,d i e, 14, 15a i b, 16 i 17 zaleceń,
- 5) Pani Urszula Jankowska – inspektor ds. zamówień publicznych i inwestycji – pkt 3c,d i e, 14, 15b i c, 16 i 17 zaleceń,
- 6) Pani Sylwia Siejk – podinspektor ds. gospodarki nieruchomościami – pkt 5, 6, 7, 8 i 9 zaleceń,
- 7) Pan Mirosław Kryński – podinspektor ds. opłat za wodę i ścieki – pkt 13 zaleceń,
- 8) Pani Katarzyna Szeligowska – podinspektor ds. wypłaty wynagrodzeń – pkt 18 zaleceń,
- 9) Pan Rafał Moczulski – podinspektor ds. gospodarki komunalnej – pkt 12 zaleceń,
- 10) Pan Cezary Załuska – dyspozytor taboru samochodowego – pkt 12 zaleceń.

2. Do wiadomości kierownicy referatów:

- 1) Pani Renata Dmochowska-Zaremba – skarbnik gminy – pkt 13 i 18 zaleceń,
- 2) Pan Paweł Krasowski - kierownik referatu gospodarki komunalnej – pkt 12 zaleceń,
- 3) Pani Katarzyna Marciniak – kierownik referatu rozwoju gospodarczego - pkt 3c,d i e, 6, 7, 8, 9, 14, 15a i b, 16 i 17 zaleceń.

§ 2. 1. Osobą odpowiedzialną za nadzór nad wdrożeniem i stosowaniem zaleceń RIO jest sekretarz gminy.

2. Sekretarz złoży informację do końca lutego 2020 r. do Burmistrza Czyżewa.

§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem wydania.

**Burmistrz
Anna Bogucka**



¹ Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2019 r. poz. 1309, 1571, 1696 i 1815.

Zalecenia pokontrolne Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku

z wystąpienia pokontrolnego Nr RIO.IV.6001-6/19 z dnia 28 listopada 2019 r.

1. W zakresie dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości:
 - a) usunięcie postanowień przewidujących prowadzenie wykazu składników aktywów i pasywów (inwentarza) jako elementu ksiąg rachunkowych,
 - b) rozważenie usunięcia z zakładowego planu kont dla budżetu gminy konta 240 „Rozrachunki z tytułu VAT z jednostkami organizacyjnymi”,
 - c) Określenie metody prowadzenia ewidencji wodomierzy i rur PCV na koncie 310.
2. Zobowiązanie skarbnika do wyeliminowania błędów w zakresie dokonywania zapisów w księgach rachunkowych poprzez:
 - a) ewidencjonowanie wpływu na rachunek budżetu dochodów zrealizowanych przez jednostki budżetowe gminy zapisem Wn 133 – Ma 222, a następnie przeksięgowanie zapisem Wn 222 – Ma 901 kwoty dochodów wykonanych wykazanych w sprawozdaniach Rb-27S tych jednostek,
 - b) księgowanie kwot dotacji podlegających zwrotowi w styczniu następnego roku zapisem dodatnim Wn 901 – Ma 224,,
 - c) przenoszenie salda konta 9612 na konto 960 w roku następnym pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu,
 - d) prowadzenie ewidencji na koncie 130 z zachowaniem zasady czystości obrotów,
 - e) księgowanie dochodów budżetu gminy realizowanych przez GOPS w ramach konta 130, mając na uwadze wskazane w części opisowej wystąpienia zasady ewidencji dochodów oraz ich wykazywania w sprawozdaniu Rb-27S,
 - f) ewidencjonowanie na koncie 234 rozliczeń z pracownikami dotyczących ryczałtu samochodowego,
 - g) wykazywanie dwustronnego salda konta syntetycznego 221, jeżeli są na nim ujęte zarówno należności, jak i nadpłaty,
 - h) naliczanie w prawidłowej wysokości i ujmowanie w księgach wszystkich przypadających jednostce odsetek od nieterminowo opłacanych należności cywilnoprawnych,
 - i) ujmowanie w księgach operacji naliczania odpisu ZFŚS jako kosztu działalności podstawowej i zobowiązania wobec działalności socjalnej.
3. W odniesieniu do przechowywanych sum depozytowych:
 - a) Dokonywanie zwrotów wadium i zabezpieczeń należytego wykonania umowy wnoszonych przez wykonawców zamówień publicznych wraz z naliczonymi od nich odsetkami, po pomniejszeniu o ewentualne koszty prowadzenia rachunku oraz prowizji bankowej za przelew,
 - b) Ustalenie, od jakich środków zostały naliczone odsetki przechowywane na rachunku depozytowym w wysokości wynoszącej 5.053,34 zł na koniec 2018 r. oraz dokonanie zwrotu tych odsetek wykonawcom zamówień publicznych, którym są one należne z przywołanymi w części opisowej wystąpienia przepisami Prawa zamówień publicznych. W przypadku kwot odsetek, co do których nie będzie

- możliwości ustalenia podstawy ich naliczenia lub dokonania zwrotu (ze względu na nieistnienie podmiotu) albo też zostanie stwierdzone, że naliczono je od innego rodzaju depozytów – przelanie ich na dochody budżetu,
- c) zapewnienie bieżącej analizy terminów zwrotu posiadanych zabezpieczeń należytego wykonania umów w celu uniknięcia sytuacji bezpodstawnego ich przetrzymywania,
 - d) zawieranie w umowie o wykonanie zamówienia publicznego postanowień zapewniających jednoznaczne stwierdzenie okoliczności, w związku z którą zamawiający zobowiązany jest do zwrotu zabezpieczenia należytego jej wykonania,
 - e) zapewnienie przekazywania wadliwych wniesionych przez nabywców nieruchomości na dochody budżetu najpóźniej w dniu dokonania zbycia, mając na uwadze w szczególności prawidłowe ustalenie wyniku budżetu.
4. Prawidłowe wykazywanie kwot zaległości w sprawozdaniu Rb-27S oraz należności wymagalnych w sprawozdaniu Rb-N, zgodnie z przepisami podanymi w części opisowej wystąpienia.
 5. Zapewnienie wiarygodnego udokumentowania przesłanki, iż spłata długu zagraża egzystencji dłużnika, mając na uwadze, że w sytuacji nabycia przez dłużnika wcześniej dzierżawionej nieruchomości umorzenie mu w tym samym roku, z powołaniem się na taką przesłankę, zaległego czynszu z tytułu dzierżawy wynoszącego ok. 3% ceny nabycia może mieć uzasadnienie tylko w wyjątkowych sytuacjach.
 6. Stosowanie instytucji ugody regulowanej przepisami art. 54a ustawy o finansach publicznych wyłącznie w odniesieniu do należności gminy, wobec których dostatecznie udokumentowany został ich sporny charakter. W przypadku należności cywilnoprawnych niemających charakteru spornego stosowanie ulg w ich spłacie wyłącznie po stwierdzeniu przesłanek wynikających z uchwały Rady Miejskiej z dnia 28 czerwca 2010 r.
 7. Wyodrębnienie w umowach z najemcami lokali użytkowych kwoty czynszu za korzystanie z lokalu oraz odpłatności za dostarczane przez gminę media, zapewniającej co najmniej pokrycie kosztów dostarczenia mediów.
 8. Obciążanie najemców lokali mieszkalnych rzeczywistymi kosztami ogrzewania lokalu. W tym celu cykliczne rozliczanie pobranych zaliczkowo opłat z faktycznymi kosztami ogrzewania. Rozliczenie z najemcą lokalu mieszkalnego w budynku „ośrodka zdrowia” ustalonych podczas kontroli nadpłat i niedopłat za ogrzewanie za lata 2016-2018.
 9. Waloryzowanie czynszów za najem i dzierżawę lokali użytkowych i nieruchomości gruntowych, stosowanie do postanowień umów oraz zasad uchwalonych przez Radę Miejską.
 10. Zapewnienie prawidłowego stosowania klasyfikacji budżetowej, przy uwzględnieniu uwag zawartych w części opisowej wystąpienia.
 11. Przestrzeganie obowiązku wykorzystywania przez Panią Burmistrz urlopu wypoczynkowego w terminie wynikającym z przepisów Kodeksu pracy podanych w części opisowej wystąpienia.
 12. Prowadzenie kart drogowych samochodów służbowych w sposób umożliwiający należyte udokumentowanie sposobu wykorzystania tych pojazdów w zakresie „jazd lokalnych”. W tym celu m.in. odbywanie na podstawie polecenia wyjazdu służbowego wszystkich podróży poza miasto Czyżew oraz przestrzeganie wynikającego z przepisów wewnętrznych Urzędu obowiązku prowadzenia dziennych kart drogowych.

13. Dokonywanie wydatków na przeciwdziałanie alkoholizmowi na podstawie dokumentacji zapewniającej możliwość ustalenia należytego związku między finansowanymi celami a realizacją zadań gminy z zakresu przeciwdziałania alkoholizmowi.
14. Przestrzeganie terminu publikacji w BZP ogłoszenia o udzieleniu zamówienia publicznego.
15. W zakresie realizacji inwestycji:
 - a) zapewnienie należytego udokumentowania, poprzez dokonywanie wpisów w dzienniku budowy, wszystkich zdarzeń zachodzących w procesie inwestycyjnym mających wpływ na wynagrodzenie wykonawcy, w tym zwłaszcza robót zanikowych, prowadzenie postępowania wyjaśniającego na okoliczność nie uwzględnienia w dzienniku budowy – wbrew wymaganiom dokumentacji inwestycji – pompowania wody przy budowie ulicy Łąkowej i ewentualne podjęcie dalszych działań (w zależności od wyników tego postępowania), przy uwzględnieniu uwag zawartych w części opisowej wystąpienia,
 - b) dołożenie należytej staranności przy analizie prawidłowości opracowania dokumentacji, mając na uwadze w szczególności wewnętrzną zgodność jej poszczególnych elementów oraz zapewnienie rzetelnej weryfikacji wykonanych robót,
 - c) wyegzekwowanie od wykonawcy robót związanych z przebudowa stadionu kwoty 531,79 zł stanowiącej różnicę między wielkością zafakturowana a faktycznym sposobem wykonania fundamentów pod słupki ogrodzenia boiska.
16. Zaprzestanie zawierania w treści umowy o wykonanie zamówienia publicznego postanowień przewidujących możliwość zaniechania jej pisemnych zmian, jako rzekomo mających uzasadnienie w treści art. 144 ust. 1 pkt 6 Prawa zamówień publicznych.
17. W sytuacji przyjęcia okresu gwarancji jako jednego z kryteriów oceny ofert – któremu dodatkowo przyznano wysoką wagę względem oferowanej oceny – określanie wymagań dotyczących gwarancji w ten sposób, aby można było jednoznacznie stwierdzić dodatkowe korzyści dla zamawiającego wynikające z żądanej gwarancji względem już przysługujących na podstawie obowiązujących przepisów prawa w ramach rękojmi, mając na uwadze uniknięcie potencjalnego zagrożenia wyboru oferty o wyższej cenie przy braku realnych korzyści rekompensujących zamawiającemu ewentualne wyższe wydatki.
18. Zobowiązanie odpowiedzialnego pracownika do uwzględnienia zawartych w części opisowej wystąpienia uwag dotyczących zasad ustalania danych na potrzeby sporządzania przez Panią Burmistrz sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli.
19. Zapewnienie w treści arkusza organizacyjnego szkoły zgodności między pensum kierownika świetlicy i ilością wychowanków w świetlicy, w świetle zasad obniżania pensum uchwalonych przez Radę Miejską.

wydane przez: Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Białymstoku
Dariusza Renczyńskiego