

Ob.1710.5.2019

Brańsk, dnia 07.02.2020

Regionalna Izba Obrachunkowa
15-085 Białystok, ul. J.K. Branickiego 13
tel. 85 748-46-20, fax 85 748-46-30

10.02.2020

Regionalna Izba Obrachunkowa
w Białymstoku

W odpowiedzi na pismo z dnia 07.01.2020 r. Nr RIO.I.6001-13/19 w sprawie zaleceń pokontrolnych Urzędu Miasta Brańsk informuje jak niżej:

Ad.1

W wielu małych gminach brak jest powołanych zastępców, co w kwestiach prawnych określałoby zasady kierowania gminą w przypadku zaistnienia przeszkody w wykonywaniu zadań i kompetencji przez Pana Burmistrza. Jednak brak obsady tego stanowiska nie powoduje uchybień w realizacji ustawowych zadań Gminy. Nie zatrudnienie zastępcy jest pochodną skromnego budżetu Gminy jak i również uniknięciem fikcyjnego podziału obowiązków.

Ad.2

Wydano Zarządzenie nr 70/2020 Burmistrza Miasta Brańsk z dnia 20 stycznia 2020 r. w sprawie uchylenia pełnomocnictw udzielonych dyrektorom instytucji kultury.

Ad.3

Zostaną doprecyzowane dokumenty opisujące przyjęte zasady rachunkowości i dostosuje się zakładowy plan kont do obowiązujących przepisów i uregulowań wewnętrznych w naszej jednostce.

Ad.4

Pracownicy komórki finansowo-księgowej zostali zapoznani z treścią protokołu oraz wystąpienia pokontrolnego wraz z zaleceniami w celu wyeliminowania nieprawidłowości w zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych. Na dzień sporządzania odpowiedzi na zalecenia pokontrolne zostały usunięte następujące nieprawidłowości:

- zaprzestano dokonywać zapisów ujemnych na koncie 133,
- ewidencjuje się rozrachunki z tytułu dochodów budżetowych na koncie 221,
- zaprzestanie się ujmowania w ewidencji bilansowej kwot niepowstałych jeszcze należności, stanowiących równowartość opłaty za zezwolenie na umieszczenie w pasie drogowym urządzeń w latach przyszłych,
- zwrócono zabezpieczenia z tytułu należytego wykonania umów,
- przelano na dochody budżetu kwotę 178,24 zł z rachunku sum depozytowych,
- zaprzestano używania konta 225 „Rozliczenie niewygasających wydatków” w księgach budżetu do ewidencji rozrachunków związanych z centralnym rozliczeniem podatku VAT oraz rozrachunków z PUV z tytułu dochodów z zadań zleconych,
- środki otrzymane z PUP tytułem refundacji wynagrodzeń pracowników ewidencjuje się jako dochód budżetu miasta.

W roku bieżącym będą podjęte działania aby usunąć pozostałe nieprawidłowości.

Ad.5

Zweryfikowano dane wykazane w sprawozdaniu Rb-27S i Rb-PDP za 2018 r. w zakresie dotyczącym skutków obniżenia górnych stawek w podatku od środków transportowych, skutki w kwocie 5 569,69 zł zostaną wykazane w sprawozdaniach za rok 2019.

Pozostałe uwagi będą przestrzegane i stosowane.

Ad.6

Dyrektorzy miejskich instytucji kultury będą sporządzać plany finansowe i sprawozdania zgodnie z przepisami ustawy o finansach publicznych.

Ad.7

Zobowiązuje się do dokonywania wydatków do wysokości limitów określonych w planie finansowym.

Ad.8

Zaprzestano zatwierdzania do wypłaty przez Pana Burmistrza dokumentów dotyczących wydatków Przedszkola obsługiwanego przez Urząd Miasta.

Ad.9

Wskazane uwagi będą stosowane i przestrzegane.

Ad.10

Dyrektor Przedszkola zobowiązuje się do przeznaczania opłat pobranych za żywienie przedszkolaków na zakup artykułów żywnościowych do przygotowania posiłków. Ustalono z rodzicami i zobowiązano Pana Burmistrza do zwiększenia planu finansowego o środki, (które nie zostały przeznaczone na zakup artykułów żywnościowych) na częściowe sfinansowanie pokrycia dachowego budynku przedszkola, doposażenie kuchni oraz zakup pomocy dydaktycznych.

Ad.11

W bieżącym roku dochody z opłat za pobyt w przedszkolu klasyfikuje się w par.0660.

Ad.12

Przeliczono ponownie odsetki redyskontowe według zasad podanych w protokole kontroli wszystkich decyzji przekształcających prawo wieczystego użytkowania w prawo własności za lata 2014 – 2019 i stwierdzono różnice:

R.F. należne odsetki wynoszą 13.611,64 zł wpłacono 13.759,61 zł, różnica 147,97 zł zwrócono na konto kontrahenta.

S.W. należne odsetki wynoszą 6.478,72 zł, wpłacono 6.607,00 zł, różnica 128,28 zł zostanie pomniejszona przy wpłacie za 2020 rok.

I.W. należne odsetki wynoszą 1.151,30 zł wpłacono 1.151,02 zł, różnica 0,28 zł zostanie doliczona do wpłaty w 2020 roku.

I.i A.W. należne odsetki wynoszą 6.825,40 zł, wpłacono 6.998,36 zł, różnica 172,96 zł zostanie pomniejszona przy wpłacie za 2020 rok.

GS SCH należne odsetki wynoszą 12.145,23 zł, wpłacono 12.183,58 zł, różnica 38,35 zł zostanie pomniejszona przy wpłacie za 2020 rok.

Ad. 13

Wskazane uwagi będą stosowane i przestrzegane.

Ad. 14

- a) zobowiązujemy się przestrzegać terminów złożonych wniosków o przedłużenie umów na dzierżawę nieruchomości oraz lokali użytkowych,
- b) zobowiązujemy się w przypadku zawierania nowych umów na dzierżawę terenów rolnych nie umieszczać informacji sugerujących opodatkowanie czynszu podatkiem VAT.

Ad. 15

Zobowiązujemy się opracować Plan Wykorzystania Gminnego Zasobu Nieruchomości.

Ad. 16

Zobowiązujemy się przedłożyć Radzie Miasta projekt uchwały w sprawie wieloletniego programu gospodarowania mieszkaniowym zasobem miasta.

Ad. 17

- a) zaprzestano obciążania najemców lokali mieszkalnych Wspólnoty Kościelna 6, Rynek 3 i Sienkiewicza 19 równowartością kosztów ponoszonych przez miasto za dany lokal na rzecz wspólnoty,
- b) nadwyżka opłat za lokale mieszkalne została zarachowana na poczet czynszu,
- c) opłaty za centralne ogrzewanie od najemców lokali mieszkalnych będą traktowane jako zaliczki na poczet faktycznych kosztów centralnego ogrzewania. Zaliczki będą podlegały okresowemu rozliczeniu,
- d) najemcy lokali mieszkalnych w budynku położonym przy ul. Kościuszki 45 zostaną obciążeni niedopłatą wynikającą ze sporządzonej kalkulacji kosztów centralnego ogrzewania za 2018 r. w kwocie 1.192,90 zł,
- e) podjęto działania mające na celu rozwiązanie stosunków najmu z dwoma osobami nieregulującymi od lat należności wynikających z umów,
- f) podjęto działania egzekucyjne w stosunku do zalegających na kwotę 1 350,61 zł.

Ad. 18

W najbliższym czasie zostanie przedłożony Radzie Miasta Brańsk projekt uchwały w sprawie stawek opłaty adiacenckiej.

Ad.19

Wysłano wezwania do złożenia wyjaśnień osobom prawnym i osobom fizycznym wymienionym w protokole, u których stwierdzono nieprawidłowości. Ze względu na konieczność przeprowadzenia postępowania podatkowego nie jest możliwe na obecną chwilę udzielenie odpowiedzi na to zalecenie. Po zakończeniu wszystkich postępowań zostaną przedstawione wyniki poszczególnych ustaleń oraz ich efekty finansowe.

Ad.20

Pracownicy zostali zobowiązani do przestrzegania przepisów Ordynacji podatkowej w zakresie prawidłowości prowadzenia postępowania podatkowego i formalno- prawnej poprawności wydawanych decyzji.

Ad.21

Zobowiązuje się do prawidłowej realizacji dochodów budżetu gminy z tytułu odsetek za nieopłacone w terminie należności podatkowe, stosując przepisy Ordynacji podatkowej.

Ad.22

Zmieniono kategorię zaszeregowania kierownikowi Referatu Budownictwa.....

Ad.23

Wypłacono byłemu Burmistrzowi zaniżony ekwiwalent za niewykorzystany urlop wypoczynkowy w kwocie 49,38 zł.

Ad.24

Przy najbliższym naliczeniu odpisu na ZFŚS MOPS w Brańsku zostanie on pomniejszony o kwotę 92,10 zł .

Ad.25

Zostaną podjęte działania zapewniające realizację zadań z zakresu przeciwdziałania alkoholizmowi i narkomanii.

Ad. 26

- a) Zobowiązuje się do ustalania kryteriów oceny ofert w sposób zapewniający wybór oferty najkorzystniejszej w rozumieniu przepisów Prawa zamówień publicznych.
- b) Przy określaniu na etapie udzielania zamówień publicznych kwestii dotyczących okresu i warunków gwarancji zostaną określone w sposób zapewniający dla Zamawiającego dodatkowe korzyści względem uprawnień z rękojmi wynikających wprost z przepisów k.c.,
- c) W postanowieniach umowy o wykonanie zamówień publicznych zostaną zmienione postanowienia odnoszące się do rękojmi.
- d) Zostaną zmienione kryteria oceny ofert w zamówieniach na dostawę paliw płynnych.

e) Zostaną zmienione zasady ustalania cen ofertowych za paliwa.


BURMISTRZ
Eugeniusz Tomasz Koczewski

