



**MIASTO I GMINA JABŁONOWO
POMORSKIE**

87-330 JABŁONOWO POMORSKIE

ul. GŁÓWNA 28

woj. KUJAWSKO-POMORSKIE

tel. 56 69 76 800, fax 56 69 79 001

e-mail: sekretariat@jablonowopomorskie.pl

Jabłonowo Pomorskie, dnia 14 września 2020 r.

Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy
ul. Św. Trójcy 35
85-224 Bydgoszcz

B.3251.1.2020

Odpowiadając na wystąpienie pokontrolne RIO-KF-4104-20/2020 z dnia 17 sierpnia 2020 r, zgodnie z art.9 ust.3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tj. Dz.U. z 2019 r., poz.2137) informuję o sposobie wykonania zaleceń pokontrolnych :

Ad.1 Zarządzeniem Nr 21/RF/2020 Burmistrza Miasta i Gminy Jabłonowo Pomorskie z dnia 1 września 2020 r. zmieniającym załącznik nr 11 do Zarządzenia Nr 2A/RF/2020 Burmistrza Miasta i Gminy Jabłonowo Pomorskie w sprawie ustalenia zasad polityki rachunkowości w Urzędzie Miasta i Gminy Jabłonowo Pomorskie wprowadzono wersję użytkowanego oprogramowania oraz datę rozpoczęcia jego eksploatacji.

Ad.2a Dnia 30 kwietnia 2020 r. wykonano operację na środku trwałym „Budynek straży” nr inwentarzowy 8/10 poprzez zwiększenie wartości środka trwałego o Termomodernizację budynku straży pożarnej tj. o kwotę 411.898,27 zł. Po przeprowadzonej operacji wartość środka trwałego wynosi 599.307,59 zł. Jednocześnie udzielono instruktarzu pracownikowi merytorycznemu w celu uniknięcia w przyszłości mylnej interpretacji przepisów.

Ad.2b Pod datą 1 września 2020 r. wprowadzono zmiany co do ilości przyjętych do ewidencji przydomowych oczyszczalni ścieków. Każdej z 60 oczyszczalni przyporządkowano oddzielny numer inwentarzowy, określono jej wartość początkową oraz naliczone umorzenie, aby możliwe było ustalenie wartości początkowej poszczególnych obiektów. Zwrócono pracownikom szczególną uwagę co do stosowania przepisów ustawy o rachunkowości oraz rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont budżetu państwa.

Ad.2c W trakcie przeprowadzania kontroli ponownie zapoznano pracowników merytorycznych z przepisami ustawy o rachunkowości oraz obowiązującą w Urzędzie Miasta i Gminy w

Jabłonowie Pomorskim polityką rachunkowości (Zarządzenie nr 2A/RF/2019 Burmistrza Miasta i Gminy Jabłonowo Pomorskie z dnia 1 lutego 2019 r.) a szczególnie załącznikiem nr 6 „Obieg dokumentów”, w którym określono zasady i terminy sporządzania i obiegu dowodów dotyczących gospodarki majątkiem trwałym. Od dnia przeprowadzenia kontroli zakończone inwestycje zostają przyjęte do ewidencji środków trwałych niezwłocznie tj. w okresie sprawozdawczym zgodnie z przepisami art.20 ust.1 i art.24 ust.1 ustawy o rachunkowości oraz Zarządzeniem Nr 2A/RF/2019 Burmistrza Miasta i Gminy Jabłonowo Pomorskie.

Ad.2d W celu uniknięcia błędnej interpretacji w przyszłości poinstruowano pracowników referatu finansowo-podatkowego, iż faktura proforma w świetle obowiązujących przepisów nie stanowi dokumentu księgowego, tym samym nie potwierdza dokonania operacji gospodarczej i nie podlega ewidencji w księgach rachunkowych. Przyjęcie do ewidencji winno nastąpić na podstawie prawidłowo wystawionej faktury VAT. Wobec czego dokonywanie zapisów w księgach rachunkowych będzie się odbywało tylko na podstawie dowodów księgowych stwierdzających dokonanie operacji gospodarczych, zgodnie z ustawą o rachunkowości.

Ad.2e Odpisy amortyzacyjne środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych będą ewidencjonowane zgodnie z rozporządzeniem Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planu kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych oraz polityką rachunkowości obowiązującą w jednostce.

Ad.3 Po wprowadzonych zmianach kadrowych na stanowisku inspektora, któremu w zakresie czynności i obowiązków powierzono kontrolę nad poborem podatków stanowiących dochody budżetu Miasta i Gminy oraz prowadzenie egzekucji administracyjnej w tym zakresie zwiększono częstotliwość wysyłania dłużnikom upomnień oraz wystawiania tytułów wykonawczych celem przeprowadzenia skutecznej egzekucji należności przez organ podatkowy. Działania te mają zapobiec przedawnieniu się należności budżetu Miasta i Gminy.

Ad.4 Zgodnie z zaleceniem za miesiąc luty 2020 r., jeżeli odpady komunalne są zbierane i odbierane w sposób selektywny, zastosowana stawka 19 zł zostanie skorygowana do 17 zł miesięcznie (odpis -2 zł) za każdego mieszkańca zamieszkującego daną nieruchomość. Na koniec roku kalendarzowego każdemu właścicielowi nieruchomości zostanie wysłana informacja o wysokości salda na jego indywidualnym rachunku bankowym uwzględniająca odpis za miesiąc luty 2020 r. Mieszkaniec będzie poinformowany o możliwości zwrotu powstałej nadpłaty lub wliczenia jej na poczet kolejnych wpłat z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami.

W przypadku zmiany stawki opłaty za odbiór odpadów komunalnych stosowanie zmienionych stawek nastąpi zgodnie z ustawą z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach, od następnego miesiąca po wejściu w życie uchwały określającej wysokość opłaty.

Ad.5 Na stanowisku Inspektora ds. gospodarki odpadami zatrudniono nową osobę, która po aktualizacji bazy klienta oraz weryfikacji wszystkich nowo złożonych deklaracji w związku z wyborem nowej metody ustalania wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami dla Miasta i Gminy Jabłonowo Pomorskie, podejmie wszelkie działania windykacyjne mające na celu

wyegzekwowanie zaległości z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi. Podjęcie działań egzekucyjnych nastąpi z początkiem IV kwartału 2020 r.

Ad.6 Zgodnie z Ordynacją Podatkową oraz rozporządzeniem Ministra Finansów w sprawie wynagradzania płatników i inkasentów pobierających podatki na rzecz budżetu państwa Urząd Miasta i Gminy w Jabłonowie Pomorskim będzie naliczał i potrącał wynagrodzenie z tytułu terminowego wpłacania podatków pobranych na rzecz budżetu państwa.

Ad.7 Zamawiający zobowiązuje się wykazywać w rocznym sprawozdaniu o udzielonych zamówieniach informacje wyłącznie w punktach właściwych dla wartości danego zamówienia stosownie do §1 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie informacji zawartych w rocznym sprawozdaniu o udzielonych zamówieniach, jego wzoru oraz sposobu przekazywania.

Ad.8 Zamawiający zobowiązuje się zaprzestać wykazywać w rocznych sprawozdaniach o udzielonych zamówieniach informacji o zamówieniach publicznych przy udzielaniu których zastosowano przepisy ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych, uwzględniające aspekty społeczne, w tym art. 29 ust.3a ustawy, które nie zostały udzielone, stosownie do art.98 ust.1 ustawy oraz §1 pkt 7 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 15 grudnia 2016 r. w sprawie informacji zawartych w rocznym sprawozdaniu o udzielonych zamówieniach, jego wzoru oraz sposobu przekazywania.

Ad.9 Zamawiający wprowadził do stosowania zalecenia organu kontrolującego, czego dowodem może być np. ustalenie wartości zamówienia, dla postępowania ogłoszonego w dniu 29.06.2020 r., na odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych z terenu Miasta i Gminy Jabłonowo Pomorskie na okres od 01.11.2020 r. do 31.12.2022 r., które wykonano zgodnie z

Ad.10 Zamawiający stosuje się do wytycznych organu kontrolującego, uwzględniając wskazane zalecenia m.in. w postępowaniu ogłoszonym w dniu 29.06.2020 r. na odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych z terenu Miasta i Gminy Jabłonowo Pomorskie na okres od 01.11.2020 r. do 31.12.2022 r.

Ad.11 Zamawiający zastosuje się do zaleceń organu kontrolującego. Zmiany umów będą dokonywane w oparciu o właściwą interpretację przepisów prawa.

Ad.12 Zamawiający zastosuje się do zaleceń organu kontrolującego, stosując jednostkową podstawę ustalenia wynagrodzenia wykonawcy zamówienia na odbieranie lub odbieranie i zagospodarowanie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości.

Ad.13 Zamawiający zastosuje się do zaleceń organu kontrolującego. Zamawiający będzie dokonywał wydatków z tytułu wynagrodzenia należnego wykonawcom w wysokościach wynikających z wcześniej prawidłowo zawartych umów.

Ad.14 Zamawiający zastosuje się do zaleceń organu kontrolującego. Zamówienia uzupełniające będą udzielane zgodnie z obowiązującymi aktami normatywnym

Ad.15 Udzielania dotacji celowych z budżetu Miasta i Gminy dla spółek wodnych na bieżące utrzymanie wód i urządzeń wodnych oraz na finansowanie lub dofinansowanie inwestycji

odbywać się będzie na podstawie uchwały Rady Miejskiej Jabłonowa Pomorskiego. Projekt uchwały w sprawie zasad udzielania spółkom wodnym dotacji celowych z budżetu Gminy Jabłonowo Pomorskie, trybu postępowania w sprawie udzielenia dotacji zostanie przedłożony Radnym Rady Miejskiej Jabłonowa Pomorskiego na najbliższej sesji tj. 17 września 2020 r.

Ad.16 W trakcie kontroli podjęto działania zmierzające do wprowadzenia zmian w Wieloletniej Prognozie Finansowej Miasta i Gminy Jabłonowo Pomorskie na lata 2020-2033 w zakresie poprawnego ujęcia rozchodów budżetu Gminy w prognozowanych latach wynikających z zaciągniętych zobowiązań oraz poprawnego ujęcia kwot ustawowych wyłączeń, o których mowa w art.243 ust.3 i 3a ustawy o finansach publicznych. Uchwałą Nr XXII/135/20 Rady Miejskiej z dnia 10.06.2020 r. zmieniającą uchwałę w sprawie w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta i Gminy Jabłonowo Pomorskie na lata 2020-2033 wprowadzono zmiany w zakresie prawidłowego ujęcia rozchodów budżetu Gminy oraz kwot ustawowych wyłączeń.

Ad.17 W informacji o stanie mienia komunalnego zostaną zawarte wszystkie dane wymagane przepisami art.267 ust.1 pkt 3 lit. d ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 o finansach publicznych.

Ad.18 Obecnie trwają prace nad opracowaniem planu wykorzystania gminnego zasobu nieruchomości Miasta i Gminy Jabłonowo Pomorskie na lata 2021-2023. Planowany termin wejścia w życie planu -01.01.2021 r.

Z poważaniem
Burmistrz Miasta i Gminy
Jabłonowo Pomorskie