

Działoszyce, dnia 3 sierpnia 2016 r.

Znak:Or.1710.1.2016

Pan
Zbigniew Rękas
Zastępca Prezesa Regionalnej Izby
Obrachunkowej
w Kielcach

W odpowiedzi na wystąpienie pokontrolne z kompleksowej kontroli gospodarki finansowej Miasta i Gminy Działoszyce przeprowadzonej w dniach od 9 marca 2016 roku do 4 maja 2016 roku w załączeniu przedkładam informację o wykonaniu wniosków pokontrolnych.

Do wniosku pokontrolnego Nr 1

Zarządzeniem nr 29/2016 z dnia 14 lipca 2016 roku w sprawie szczegółowych zasad (polityki) rachunkowości oraz wykazu ksiąg rachunkowych dla budżetu Miasta i Gminy i dla jednostki Urzędu Miasta i Gminy Działoszyce uaktualniono wykaz kont, które zostały przyjęte do stosowania w zakładowym planie kont, wprowadzono dzienniki częściowe obowiązujące w jednostce Urzędu Miasta i Gminy Działoszyce oraz określono opis systemu ochrony danych i ich zbiorów , w tym dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i innych dokumentów stanowiących podstawę dokonywanych w nich zapisów.

Do wniosku pokontrolnego Nr 2

- a) pouczono i zobowiązano pracowników do rzetelnego ewidencjonowania operacji gospodarczych zgodnie z ich treścią ekonomiczną mającego na celu prawidłowe sporządzanie sprawozdań finansowych,
- b) zobowiązano pracowników do przestrzegania art. 20 ust 1 ustawy o rachunkowości w tym ujmowania w ewidencji księgowej każdego zdarzenia dotyczącego danego okresu sprawozdawczego oraz dokonywania przypisów i odpisów należności podatków i opłat w okresach sprawozdawczych,
- c) pouczono i zobowiązano pracownika prowadzącego ewidencję kosztów do ujmowania w księgach rachunkowych wszystkich kosztów obciążających dany rok obrotowy,
- d) na dowodach księgowych zamieszczana jest pełna adnotacja o sposobie ich ujęcia w księgach rachunkowych od dnia 01-05-2016 roku,
- e) zobowiązano pracownika do sporządzania zbiorczych dowodów księgowych, w których należy wyszczególnić pojedynczo każdy dowód źródłowy celem ewidencji dochodów budżetu w dzienniku budżetu oraz księgi głównej,
- f) przeszkolono i zobowiązano pracowników odpowiedzialnych za prowadzenie ewidencji księgowej do stosowania wszystkich zapisów określonych w art. 23 i 24 ustawy o rachunkowości,
- g) przeszkolono i zobowiązano pracownika do dokonywania zapisów w dzienniku dochodów i na kontach księgi głównej w sposób umożliwiający ich powiązanie ze sobą i sprawdzenie.

Do wniosku pokontrolnego Nr 3

W księgach rachunkowych budżetu i jednostki Urzędu ujmowane będą operacje gospodarcze zgodnie z ich treścią ekonomiczną z uwzględnieniem zasad funkcjonowania kont określonych w Zarządzeniu Nr 29/2016 z dnia 14 lipca 2016 r. w sprawie szczegółowych zasad (polityki) rachunkowości oraz wykazu ksiąg rachunkowych dla budżetu Miasta i Gminy i dla jednostki Urzędu Miasta i Gminy Działoszyce oraz w załącznikach nr 2 i 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

Do wniosku pokontrolnego Nr 4

Środki pieniężne przeznaczone na funkcjonowanie poszczególnych jednostek oświatowych oraz Zespołu Ekonomiczno-Administracyjnego Jednostek w Działoszytach przekazywane są w formie przelewu bankowego na rachunki bankowe poszczególnych jednostek oświatowych na podstawie pisemnego wniosku danej jednostki stanowiącego zapotrzebowanie na środki finansowe zgodnie z Zarządzeniem Nr 35/2016 Burmistrza Miasta i Gminy w Działoszytach z dnia 29 lipca 2016 roku w sprawie zasad i terminów przekazywania dochodów przez jednostki budżetowe oraz środków finansowych na wydatki jednostek budżetowych Gminy Działoszyce.

Do wniosku pokontrolnego Nr 5

- a) dostosowano program komputerowy umożliwiający prowadzenie ewidencji szczegółowej do konta 800 „Fundusz jednostki” według tytułów zwiększeń i zmniejszeń fundusz jednostki,
- b) zobowiązano pracownika do prawidłowego ewidencjonowania na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych wg dłużników i podziałek klasyfikacji budżetowej,
- c) przeszkolono i zobowiązano pracownika do prawidłowej ewidencji konta 011 „Środki trwałe” umożliwiające ustalenie wartości poszczególnych obiektów środków trwałych.

Do wniosku pokontrolnego Nr 6

W księgach rachunkowych na koncie 998 zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego ewidencjonowane są wartości wynikające z zawartych umów natomiast zaangażowanie bieżących wydatków dotyczących zakupu materiałów i usług wprowadza się do ewidencji konta 998 pod datą wpływu faktury do referatu finansowego.

Do wniosku pokontrolnego Nr 7

Przeszkolono i zobowiązano pracowników do bieżącego ewidencjonowania przypisów, odpisów oraz wpłat należności z tytułu podatków i opłat na kontach analitycznych według poszczególnych rodzajów podatków stosownie do przepisów rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego.

Do wniosku pokontrolnego Nr 8

W sprawozdaniu Rb-27S za II półrocze 2016 roku dokonano korekty skutków z tytułu obniżenia górnych stawek podatków, udzielonych ulg i zwolnień przez organ podatkowy w 2015 rok.

Do wniosku pokontrolnego Nr 9

Dokonano korekty deklaracji na podatek od nieruchomości dla Gminy Działoszyce uwzględniając wszystkie nieruchomości Gminy podlegające opodatkowaniu oraz nieruchomości zwolnione z opodatkowania.

Do wniosku pokontrolnego Nr 10

Na bieżąco dokonuje się czynności sprawdzających składanych deklaracji podatkowych oraz informacji podatkowych w zakresie niezbędnym do stwierdzenia ich zgodności z przedstawionymi dokumentami.

Do wniosku pokontrolnego Nr 11

Zobowiązano pracownika do przestrzegania terminu powstawania obowiązku podatkowego w podatku od nieruchomości określonego w art. 6 ust. 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Do wniosku pokontrolnego Nr 12

Wezwano podatników do złożenia deklaracji i informacji podatkowych na formularzach według ustalonego wzoru.

Do wniosku pokontrolnego Nr 13

Wobec podatników posiadających zaległości podatkowe na bieżąco są podejmowane czynności zmierzające do wszczęcia postępowania egzekucyjnego stosownie do przepisów ustawy z dnia 17 czerwca 1966 roku art. 6 § 1 o postępowaniu egzekucyjnym w administracji. Do podatników do których zachodzi przypuszczenie, że zobowiązany dobrowolnie ureguluje zaległość podatkową bez konieczności wszczęcia egzekucji administracyjnej podejmowane są działania informacyjne zgodnie z § 4 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 30 grudnia 2015 roku w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych.

Do wniosku pokontrolnego Nr 14

Na bieżąco jest dokonywana szczegółowa inwentaryzacja zaległości podatkowych ujętych w ewidencji księgowej i na koniec roku będzie dokonywany odpis kwot zaległości, które uległy przedawnieniu i nie ma możliwości ich wyegzekwowania celem zapewnienia stanu realnego w zakresie sald zaległości w podatkach ujętych w księgach rachunkowych stosownie do art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

Do wniosku pokontrolnego Nr 15

Wpłaty podatków dokonywane przez podatników u inkasentów na bieżąco są ewidencjonowane pod datą pobrania podatków przez inkasentów, stosownie do art. 60 § 1 pkt 1 ustawy Ordynacja podatkowa.

Do wniosku pokontrolnego Nr 16

Zobowiązano pracownika do dokonywania przypisu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi na szczegółowych kontach podatników jedną kwotą w wysokości odpowiadającej wysokości zobowiązania podatkowego podatnika.

Do wniosku pokontrolnego Nr 17

Nagroda jubileuszowa obliczana będzie na podstawie wynagrodzenia przysługującego pracownikowi w dniu nabycia prawa do nagrody, a jeżeli dla pracownika będzie to korzystniejsze – na podstawie wynagrodzenia przysługującego mu w dniu jej wypłaty stosownie do przepisów § 8 ust. 6 rozporządzenia w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych.

Do wniosku pokontrolnego Nr 18

Naliczając dodatkowe wynagrodzenia roczne pomniejszono podstawę o dodatek stażowy wypłacany za czas choroby, ponieważ tak zinterpretowano § 6 pkt 7 rozporządzenia w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego

za urlop. W bieżącej działalności dodatek stażowy wypłacany za czas niezdolności do pracy z powodu choroby przy naliczaniu dodatkowego wynagrodzenia rocznego będzie w całości wliczany do podstawy dodatkowego wynagrodzenia rocznego stosownie do art. 4 ust. 1 ustawy o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników sfery budżetowej.

Do wniosku pokontrolnego Nr 19

Zobowiązano pracowników merytorycznych do przedkładania do kontrasygnaty Skarbnikowi Gminy umów skutkujących powstaniem zobowiązań pieniężnych.

Do wniosku pokontrolnego Nr 20

Dochody z opłat za wydane zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych wykorzystywane są zgodnie z ustawą o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi na prowadzenie działań związanych z profilaktyką uzależnień i rozwiązywaniem problemów alkoholowych i narkomanii.

Jednocześnie informuję, że środki finansowe wydatkowane w bieżącym roku na realizację zadań wynikających z Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałaniu Narkomanii dokumentowane są poprzez gromadzenie materiałów pozwalających powiązać dokonane wydatki z profilaktyką i rozwiązywaniem problemów alkoholowych.

Do wniosku pokontrolnego Nr 21

Z podmiotami z poza sektora finansów publicznych będziemy współpracować w formach i na zasadach określonych w przepisach art. 5 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i wolontariacie.

Do wniosku pokontrolnego Nr 22

Zaprzestano finansować działalność klubu sportowego bezpośrednio z budżetu gminy. Podmioty niezaliczane do sektora finansów publicznych i nie działające w celu osiągnięcia zysku będą mogły otrzymywać z budżetu gminy dotacje na cele publiczne w tym między innymi z zakresu upowszechniania kultury fizycznej i sportu, zgodnie z przepisami art. 221 ust 2 ustawy o finansach publicznych.

Do wniosku pokontrolnego Nr 23

Zobowiązania pieniężne będą zaciągane do wysokości kwot wydatków określonych w zatwierdzonym planie finansowym, stosownie do art. 46 ust1 oraz art. 261 ustawy o finansach publicznych.

Do wniosku pokontrolnego Nr 24

Zobowiązano pracowników do przestrzegania przepisów ustawy prawo zamówień publicznych a w szczególności:

- a) na etapie oceny ofert w postępowaniach o udzielenie zamówienia publicznego wzywać wykonawców do uzupełnienia wymaganych dokumentów na podstawie art. 26 ust3 w/w ustawy,
- b) ogłoszenia o udzieleniu zamówienia publicznego zamieszczać w Biuletynie Zamówień Publicznych niezwłocznie po zawarciu umowy stosownie do art. 92 ust. 2 w/w ustawy,
- c) przy sporządzaniu Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia zawierać zapisy zgodnie z art. 46 ust. 5 pkt. 2 oraz art. 89 ust. 1 w/w ustawy,
- d) wadium wnoszone przez Wykonawcę w formie pieniądza zwracać niezwłocznie po zawarciu umowy w sprawie zamówienia publicznego oraz wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy stosownie do art. 46 ust. 1a w/w ustawy.

Do wniosku pokontrolnego Nr 25

Zobowiązano pracownika aby obliczać kary umowne za nieterminowe realizowanie umowy w sprawie zamówienia publicznego oraz na bieżąco wystawiać noty księgowo i terminowo pomniejszać faktury o kary umowne wystawiane notami księgowymi za nieterminową realizację umowy w sprawie zamówienia publicznego – zgodnie z zapisami zawartymi w umowach.

Do wniosku pokontrolnego Nr 26

Pomoc finansowa dla innych jednostek samorządu terytorialnego będzie udzielana zgodnie z zasadami określonymi odrębnymi uchwałami Rady Miejskiej stosownie do art. 216 ust. 2 pkt.5 ustawy o finansach publicznych.

Do wniosku pokontrolnego Nr 27

Rozpoczęto procedurę przekazania w trwałą zarząd jednostce organizacyjnej gminy nieruchomości niezbędnej do wykonywania statutowej działalności, stosownie do art. 43 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

Do wniosku pokontrolnego Nr 28

Zobowiązano pracownika do sporządzania i podawania do publicznej wiadomości wykazu nieruchomości przeznaczonych do oddania w najem lub dzierżawę, stosownie do art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

Do wniosku pokontrolnego Nr 29

W stosunku do osób, które nie dokonują terminowo zapłaty na rzecz gminy należności z tytułu czynszu najmu, w bieżącej działalności będą podejmowane konsekwentne działania zmierzające do wyegzekwowania zaległości, stosownie do przepisów art. 42 ust. 5 ustawy o finansach publicznych.

BURMISTRZ
Miejsca / Gminy

mgr inż. Krzysztof Leks