

Działoszyce, dnia 24 września 2020 roku.

Znak: Or.1710.1.2020

Pan
Zbigniew Rękas
Zastępca Prezesa Regionalnej Izby
Obrachunkowej
w Kielcach

W odpowiedzi na wystąpienie pokontrolne nr WK.60.22.2020 z dnia 24 sierpnia 2020 roku z przeprowadzonej w Urzędzie Miasta i Gminy Działoszyce kompleksowej kontroli gospodarki finansowej Gminy Działoszyce za 2019 rok i inne wybrane okresy przedkładam informację nt. wykonania wniosków pokontrolnych.

Do wniosku pokontrolnego Nr 1

Zarządzeniem Nr 80/2020 z dnia 02 września 2020 roku w sprawie szczegółowych zasad (polityki) rachunkowości oraz wykazu ksiąg rachunkowych dla budżetu Miasta i Gminy i dla jednostki Urzędu Miasta i Gminy Działoszyce

- ujęto w wykazie ksiąg rachunkowych wszystkie częściowe dzienniki prowadzone w 2020 roku,
- uaktualniono stosowaną wersję programu finansowo księgowego,
- określono stawkę umorzenia wartości niematerialnych i prawnych
- opisano zasady klasyfikacji zdarzeń na kontach Urzędu i budżetu dla faktycznych potrzeb jednostki zg. z przepisami rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.
- usunięto konta 134, 771, 772 oraz 853, które nie są stosowane w jednostce.

Do wniosku pokontrolnego Nr 2

Stany aktywów i pasywów występujące w księgach rachunkowych na dzień ich zamknięcia (BZ) zostały wprowadzone korektą do bilansu otwarcia na 2020 rok w tej samej wysokości i po tych samych stronach konta w księgach rachunkowych (BO).

Do wniosku pokontrolnego Nr 3

Pouczono i zobowiązano pracownika do prowadzenia ewidencji analitycznej na kontach 223

„ Rozliczenie wydatków budżetowych” w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu przekazanych środków na pokrycie realizowanych przez te jednostki wydatków zgodnie z przyjętymi zasadami rachunkowości.

Do wniosku pokontrolnego Nr 4

Pouczono i zobowiązano pracowników do spraw księgowości budżetowej do sporządzania zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej jak również zestawień obrotów i sald dzienników częściowych na koniec miesiąca oraz za rok obrotowy wszystkich dzienników znajdujących się w budżecie.

Do wniosku pokontrolnego Nr 5

Zobowiązano do rzetelnego ujmowania przychodów Urzędu nieujęte w planach finansowych innych samorządowych jednostek budżetowych.

Do wniosku pokontrolnego Nr 6

Do dnia 31 grudnia 2020 roku zostanie dostosowany program finansowo- księgowy do wymogów ustawy o rachunkowości umożliwiający ustalenie stanu należności i zobowiązań dochodów budżetowych z tytułu podatków i opłat lokalnych.

Do wniosku pokontrolnego Nr 7

Pouczono i zobowiązano pracownika do prowadzenia ewidencji analitycznej do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” według dłużników i podziałek klasyfikacji budżetowej oraz na bieżąco dokonywania przypisu należności co umożliwi kontrole terminowości i prawidłowości dokonywanych wpłat.

Do wniosku pokontrolnego Nr 8

Pouczono i zobowiązano pracowników do spraw księgowości budżetowej do ujmowania w księgach rachunkowych operacji gospodarczych zgodnie z ich treścią ekonomiczną:

- a) Należności z tytułu podatków pobieranych przez Urzędy Skarbowe ujmować na koniec okresów sprawozdawczych w księgach rachunkowych Urzędu na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”
- b) Przelewy dochodów jednostek budżetowych ujmować na stronie Ma konta 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” i Wn 133 „Rachunek budżetu”.
- c) Przypisy udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych przekazywanych przez MF i dochodów realizowanych przez Urzędy Skarbowe zobowiązano do ujmowania pod datą wpływu lub datą ostatniego dnia miesiąca, za który wpłynęły.
- d) Niewykorzystane dotacje celowe zwrócone w roku bieżącym będą ujmowane zapisami Wn 901 „Dochody budżetu”, Ma 133 „Rachunek budżetu”
- e) Odsetki od należności są ujmowane w księgach rachunkowych pod datą ostatniego dnia kwartału zapisami Wn 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, Ma 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”- odsetki od należności podatkowych lub Ma 750 „Przychody finansowe”- odsetki od należności cywilnoprawnych.
- f) na bieżąco ujmowane są rozliczone dotacje udzielone z budżetu i równowartość środków wydatkowanych z budżetu na inwestycje w momencie ich zapłaty na koncie 810 „Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje” w korespondencji z kontem 800.
- g) Oprocentowanie naliczone przez bank środków na rachunku sum depozytowych ujmowane są na stronie Wn 139 „Inne rachunki bankowe” i Ma 240 „Pozostałe rachunki”.

- h) Zwrot wadium oraz zabezpieczenia należytego wykonania umowy i naliczonych odsetek wynikających z umowy rachunku bankowego pomniejsza się o kwotę pobranej przez bank prowizji za przelew z rachunku sum depozytowych na stronie Wn 240 „Pozostałe rozrachunki” i Ma 139 „Inne rachunki bankowe”.

Do wniosku pokontrolnego Nr 9

Zastosowano rozwiązania zapewniające rzetelne prowadzenie ksiąg rachunkowych i wykazywanie w sprawozdaniu finansowym danych zgodnie z treścią ekonomiczną stosownie do art. 4 ust. 2 oraz art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości

a) wyksięgowano z konta 840 „Rozliczenia międzyokresowe przychodów” zaległości podatkowe z lat ubiegłych zabezpieczonych hipoteką,

b) różnica pomiędzy saldem konta 851 „Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych” a sumą sald kont 135 „Rachunek środków Funduszy specjalnego przeznaczenia” i 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami” powstały na skutek błędnych księgowania w latach ubiegłych i dokonano stosownych zapisów księgowych, które spowodowały zgodność salda konta 851 „Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych” ze stanem rzeczywistym.

c) Pouczono i zobowiązano pracowników do spraw księgowości budżetowej do ujmowania w Rachunku zysków i strat ora w zestawieniu zmian funduszu jednostki operacji gospodarczych zgodnie z ich treścią ekonomiczną i zgodnie z załącznikiem nr 10 i nr 11 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku.

Do wniosku pokontrolnego Nr 10

Dochody budżetu Gminy zostały pomniejszone o podatek od towarów i usług stanowiący dochód budżetu państwa

Do wniosku pokontrolnego Nr 11

W zakresie ewidencji operacji gospodarczych dotyczących podatku od towarów i usług VAT na kontach rozrachunkowych Urzędu przyjęto i zastosowano rozwiązania zapewniające rzetelne prowadzenie ksiąg rachunkowych i wykazywaniu w sprawozdaniu finansowym danych zgodnie z treścią ekonomiczną.

Do wniosku pokontrolnego Nr 12

Pouczono i zobowiązano pracowników do spraw księgowości budżetowej do dokonywania w księgach rachunkowych zapisów umożliwiających powiązanie zgodnie ze sprawdzonymi i zatwierdzonymi dowodami księgowymi.

Do wniosku pokontrolnego Nr 13

Zobowiązano pracownika do dokonywania zapisów na kontach ksiąg pomocniczych zapewniając zgodność sald i zapisów tych kont i powiązanie z zapisami kont księgi głównej.

Do wniosku pokontrolnego Nr 14

Zobowiązano pracowników merytorycznych zajmujących się realizacją inwestycji i gospodarki gruntami do terminowego i bieżącego przekazywania dokumentów dotyczących wprowadzania, likwidacji i sprzedaży środków trwałych stosownie do zapisów ustawy o rachunkowości.

Do wniosku pokontrolnego Nr 15

Zobowiązano pracowników merytorycznych realizujących inwestycje do prawidłowych i terminowych dowodów OT wg. poszczególnych obiektów inwentarzowych i przekazywanie tych dokumentów niezwłocznie po zakończeniu inwestycji do referatu finansowego z zachowaniem terminów określonych w polityce rachunkowości.

Do wniosku pokontrolnego Nr 16

Pouczono i zobowiązano pracownika do stosowania zapisów ujętych w polityce rachunkowości polegających na wprowadzaniu do ewidencji środków trwałych konto 013 „Pozostałe środki trwałe” składników majątkowych o wartości nie niższej niż 3 500,00 zł .

Do wniosku pokontrolnego Nr 17

Zobowiązano pracownika wprowadzającego składniki majątku do ewidencji w programie komputerowym „ Środki trwałe” do wnikliwego analizowania dowodów księgowych celem wyeliminowania pomyłek dwukrotnego wprowadzenia środka do ewidencji.

Do wniosku pokontrolnego Nr 18

Założono ewidencję analityczną do konta 800 „ Fundusz jednostki”, która umożliwi przejrzystość według tytułów zwiększeń i zmniejszeń funduszu.

Do wniosku pokontrolnego Nr 19

Pouczono i zobowiązano pracowników do prawidłowego i rzetelnego sporządzania sprawozdań budżetowych poprzez wykazywanie w nich danych zgodnych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej :

- a) Sporządza się jedno jednostkowe sprawozdanie Rb-27S jako jednostki budżetowej i organu.
- b) Zbiorcze sprawozdanie Rb-27S sporządza się na podstawie sprawozdań jednostkowych jednostek podległych oraz sprawozdania jednostki samorządu terytorialnego, jako jednostki budżetowej i organu.
- c) W sprawozdaniu jednostkowym Rb-27S Urzędu w kolumnie 8 „Dochody otrzymane” dane dotyczące dotacji celowych otrzymanych z budżetu państwa wykazuje się w faktycznej kwocie dochodów otrzymanych na rachunki bankowe.
- d) Pouczono pracownika do prawidłowego wykazywania w sprawozdaniu Rb-27S kwot skutków decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja Podatkowa.
- e) Dokonano bieżącej korekty w sprawozdaniu Rb-27S i wykazano dochody w kwotach netto.
- f) Pouczono i zobowiązano pracownika do prawidłowego wykazywania danych zgodnie z wykazywanymi przychodami i rozchodami wynikających z ksiąg rachunkowych za dany okres sprawozdawczy.

Do wniosku pokontrolnego Nr 20

Zobowiązano pracownika do rzetelnego sporządzania sprawozdania Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych zarówno pod względem merytorycznym jak i formalno-rachunkowym i ujmowania danych wynikających z ksiąg rachunkowych oraz innych dokumentów jednostki.

Do wniosku pokontrolnego Nr 21

Pouczono i zobowiązano pracowników do przeprowadzenia rzetelnej inwentaryzacji wszystkich aktywów i pasywów na ostatni dzień roku budżetowego zgodnie z zapisami ustawy o rachunkowości.

Do wniosku pokontrolnego Nr 22

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

Do wniosku pokontrolnego Nr 23

Pouczono pracowników do prawidłowego stosowania w planowaniu, ewidencji i sprawozdawczości klasyfikację wydatków i dochodów oraz przychodów i rozchodów.

Do wniosku pokontrolnego Nr 24

zobowiązano pracowników do bieżącego dokonywania zmian w planie finansowym Urzędu Miasta i Gminy.

Do wniosku pokontrolnego Nr 25

Przeszkolono i pouczono pracowników do przedkładania umów do kontrasygnaty Skarbnikowi Miasta i Gminy.

Do wniosku pokontrolnego Nr 26

Zobowiązania pieniężne będą zaciągane do wysokości kwot wydatków określonych w zatwierdzonym planie finansowym, stosownie do art. 46 ust. 1 oraz art. 261 ustawy o finansach publicznych.

Do wniosku pokontrolnego Nr 27

Wydatki budżetowe na bieżąco są dokonywane w granicach kwot określonych uchwałą budżetową oraz planem finansowym przy uwzględnieniu prawidłowo dokonywanych przeniesień.

Do wniosku pokontrolnego Nr 28

Błędny zapis w regulaminie wynagradzania pracowników Urzędu Miasta i Gminy skorygowano poprzez wprowadzenia Zarządzenia Nr 83/2020 z dnia 04.09.2020 roku z prawidłowym zapisem zgodnym z ustawą o pracownikach samorządowych

Do wniosku pokontrolnego Nr 29

Zaprzestano wypłaty dodatków specjalnych za realizację zadań określonych w zakresie czynności. Dodatki specjalne na chwilę obecną są przyznawane okresowo, na zadania dodatkowo powierzone przez Burmistrza nie pokrywane się z powierzonym zakresem czynności.

Do wniosku pokontrolnego Nr 30

Na liście płac Nr 122/2020 z dnia 30.06.2020 roku dokonano korekty błędnie wypłaconych diet dwóm Radnym Rady Miejskiej za m-c lipiec 2019 roku. W pierwszym przypadku wypłacono kwotę 180,00 zł, natomiast w drugim przypadku za pisemną zgodą Radnej dokonano potrącenia diety na kwotę 210,00 zł.

Do wniosku pokontrolnego Nr 31

Uchwałą Nr XXIX/166/2020 Rady Miejskiej w Działoszycach z dnia 26.06.2020r. dokonano wprowadzenia nadwyżki dochodów wykonanych z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi na d wydatkami poniesionymi w 2019 roku z przeznaczeniem na cele związane z pokryciem kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi.

Do wniosku pokontrolnego Nr 32

Nadwyżkę dochodów wykonanych za lata 2018-2019 z tytułu opłat za wydanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w stosunku do wykonanych wydatków związanych z realizacją programu profilaktyki za 2018 r i za 2019r powiększyły nadwyżkę budżetową ogólną i są wykorzystane w 2020 roku na cele wskazane w budżecie bez żadnych ograniczeń. Niewykorzystana część uzyskanych dochodów z tytułu opłat za korzystanie z zezwoleń została uznana za wolne środki pozostające do dyspozycji Gminy.

Do wniosku pokontrolnego nr 33

Na stronie BIP Urzędu Miasta i Gminy w Działoszycach na okres bieżącego roku został zamieszczony plan postępowań o udzielenie zamówień publicznych w 2020 r. Na lata następne przedmiotowy plan zamówień będzie zamieszczany na stronie BIP w terminie nie dłuższym niż 30 dni od dnia przyjęcia budżetu lub planu finansowego stosownie do art. 13a ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Do wniosku pokontrolnego Nr 34

W kwestii szacowania wartości zamówienia na dostawy i usługi powtarzające się okresowo pod uwagę będzie zawsze brana wartość zamówień tego samego rodzaju udzielonych zamówień w terminie poprzednich 12 miesięcy lub poprzednim roku budżetowym, z uwzględnieniem zmian ilościowych zamawianych usług lub dostaw oraz prognozowanego na dany rok średniorocznego wskaźnika cen towarów i usług konsumpcyjnych ogółem, albo których zamawiający zamierza udzielić w terminie 12 miesięcy następujących po pierwszej usłudze lub dostawie, zgodnie z przepisami art. 34 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych. Pod uwagę brana będzie wartość szacunkowa całkowitego wynagrodzenia wykonawcy bez podatku VAT.

Do wniosku pokontrolnego Nr 35

Opis przedmiotu zamówienia sporządzany będzie każdorazowo w sposób wyczerpujący i jednoznaczny z uwzględnieniem wszelkich okoliczności, które mogą mieć wpływ na sporządzenie oferty przez wykonawcę z uwzględnieniem potencjalnych zmian ilościowych zamawianych usług. Przestrzegane będą zapisy art. 29 ust. 1 w związku z art. 34 ust. 1 pkt 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Do wniosku pokontrolnego Nr 36

Przedmiot zamówienia będzie określony w sposób jednoznaczny i wyczerpujący wraz ze zobowiązaniem wykonawcy w specyfikacji istotnych warunków zamówienia do wskazania w ofercie instalacji do przetwarzania odpadów komunalnych, do których wykonawca będzie przekazywał odebrane odpady.

Do wniosku pokontrolnego Nr 37

Zmiany postanowień umowy względem jej projektu, stanowiącego integralną część SIWZ, nie będą dokonywane.

Do wniosku pokontrolnego Nr 38

Protokół z postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (w trybie przetargu nieograniczonego) będzie sporządzany stosownie do art. 96 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, zgodnie z wymogami określonymi w § 2 ust. 1 i ust. 2 rozporządzenia Ministra Rozwoju z dnia 26 lipca 2016 r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego oraz według wzoru stanowiącego załącznik nr 1 do rozporządzenia.

Do wniosku pokontrolnego Nr 39

Unieważnienia postępowań o udzielenie zamówienia publicznego będą dokonywane tylko w sytuacji, gdy występować będą przesłanki określone w art. 93 ustawy Prawo zamówień publicznych.

ZASTĘPCA BURMISTRZA
Miasta i Gminy Działoszyce
Bochniak
Katarzyna Bochniak