

Węgliniec, dnia 08.02.2008r.

L.dz. B10114/812008

Sz. P. Bogdan Cybulski
Prezes
Regionalnej Izby Obrachunkowej
we Wrocławiu

W odpowiedzi na pismo nr WK.60/135/K-64/07 z dnia 07.01.2008r., przedkładam informację o sposobie realizacji zaleceń pokontrolnych po kontroli kompleksowej gospodarki finansowej Urzędu Gminy i Miasta, przeprowadzonej w okresie od 10 września do 26 listopada 2007r.

1. W celu pełnej realizacji obowiązku przeprowadzania kontroli podległych jednostek organizacyjnych w zakresie kontroli przestrzegania ustalonych procedur kontroli wydatków budżetowych podjąłem działania zmierzające do zatrudnienia osoby na stanowisko przewidziane w strukturze organizacyjnej Urzędu Gminy i Miasta. Jednym z pierwszych zadań zatrudnionej osoby będzie opracowanie harmonogramu kontroli w podległych jednostkach w 2008r z uwzględnieniem uzupełnienia brakujących kontroli za rok poprzedni.
2. Zobowiązano pracowników prowadzących księgi rachunkowe budżetu gminy do przestrzegania zasad wynikających z art. 20, ust. 1 oraz art. 21 ustawy o rachunkowości. W celu umożliwienia umieszczania na dowodach źródłowych, jakimi są deklaracje podatkowe wszystkich elementów wymienionych w art. 21 ustawy zwrócono się do autora programu komputerowego o wprowadzenie zmian w programie polegających na generowaniu numeru pozycji księgowej przy automatycznym księgowaniu w księgach organu podatkowego zarejestrowanych deklaracji. Od chwili kontroli wprowadzono obowiązek stosowania na księgowanych deklaracjach adnotacji: „zaksięgowano-data – podpis”.
3. W zakresie przestrzegania przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27.08.2006r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej:
 - a) począwszy od miesiąca października 2007r. w jednostkowych sprawozdaniach z wykonania planu dochodów budżetowych Urzędu Gminy jako jednostki budżetowej wykazywany jest pełny zakres informacji, zgodnie z § 3 pkt 2 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych zawartej w rozporządzeniu
 - b) zobowiązano pracowników Referatu podatków i opłat do rzetelnego przedstawiania danych sprawozdawczych z uwzględnieniem skutków obniżenia górnych stawek podatku od środków transportowych. Sporządzono korektę sprawozdania Rb-PDP za okres od początku roku do 31.12.2006r., z uwzględnieniem skutków obniżenia górnych stawek podatku od środków transportowych w kwocie 66.677,00zł.
4. W księgach rachunkowych 2007r. dokonano korekty księgowania:

- a) obrotów i sald konta 137, przenosząc je na konto 133, dokonując jednocześnie analitycznego podziału konta 133 celem wyodrębnienia operacji związanych z funduszami pomocowymi
- b) należności zahipotekowanych – z uwzględnieniem zasad funkcjonowania kont 221, 226, 750 i 840.

Zasady powyższe przyjęto do bieżącej realizacji.

- 5. Zobowiązano pracownika do przestrzegania obowiązku comiesięcznego dokonywania przypisów i odpisów z tytułu podatków i opłat w ewidencji syntetycznej na kontach 221 i 750.
- 6. W celu prawidłowego ewidencjonowania odsetek od sum obcych zgromadzonych na rachunku sum depozytowych na dzień 01.01.2008r. dokonano obliczenia należnego oprocentowania indywidualnie dla każdego kontrahenta i dokonano stosownych księgowania w ewidencji analitycznej. Zobowiązano pracownika do właściwego prowadzenia ewidencji analitycznej sum depozytowych, w tym ujmowania odsetek dopisanych do rachunku sum depozytowych przez bank prowadzący w dniu 31.12. każdego roku.
- 7. Zobowiązano pracowników Referatu podatków i opłat do terminowego wystawiania upomnień na zaległości podatkowe. Jednocześnie podjęto działania celem uregulowania w formie wewnętrznego aktu prawnego zasad egzekwowania kwot zaległości podatkowych, określonych w art.67d § 1 pkt 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. Ordynacja podatkowa.
- 8. Zobowiązano pracowników Referatu podatków i opłat do ścisłego przestrzegania przepisów art. 53a ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. Ordynacja podatkowa w zakresie określania decyzją organu podatkowego wysokości odsetek za zwłokę w przypadku stwierdzenia braku złożenia deklaracji lub niezłożenia w terminie zeznania (informacji podatkowej).
- 9. Zobowiązano pracownika odpowiedzialnego za sprawy kadrowe Urzędu Gminy i miasta do przestrzegania przepisów § 3 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Rady Ministrów z 2 sierpnia 2005r. w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w urzędach gmin, starostwach powiatowych i urzędach marszałkowskich
- 10. Zobowiązano główną księgową Urzędu Gminy i Miasta do ścisłego przestrzegania zasad rozliczeń kosztów krajowych podróży służbowych.
- 11. Zobowiązano główną księgową Urzędu Gminy i Miasta do ścisłego przestrzegania zasad rozliczeń kosztów podróży służbowych radnych gminy.
- 12. Odstąpiono od dokonywania zakupu upominków dla osób odchodzących na emeryturę.
- 13. Zobowiązano główną księgową Urzędu Gminy i Miasta do ścisłego przestrzegania zasad klasyfikowania wydatków budżetowych.
- 14. Zobowiązano pracownika odpowiedzialnego za zamówienia publiczne do ścisłego przestrzegania terminów wnoszenia przez wykonawców zabezpieczenia należytego wykonania umowy oraz pracownika Wydziału Finansowego, odpowiedzialnego za prawidłowość rozliczania sum obcych na koncie depozytowym, do bezwzględnego przestrzegania terminu zwrotu kwot należytego zabezpieczenia robót określonego w art. 151 ust.1 ustawy Prawo zamówień publicznych, przy ścisłej współpracy z wydziałem nadzorującym od strony merytorycznej prawidłowość wykonanych umów.
- 15. Uzupełniono wewnętrzne regulacje dotyczące ewidencji analitycznej zakupionego opału. Zapisy te zobowiązują do ujmowania w ewidencji analitycznej, tj. na kartotekach ilościowo-wartościowych zużycia zakupionego opału na podstawie

komisyjnego protokołu zużycia, sporządzonego 2 razy w ciągu roku budżetowego, tj. 31.05. i 31.12.

16. Zobowiązano pracownika Wydziału Infrastruktury Komunalnej i Ochrony Środowiska do prowadzenia kompletnych i jednoznacznych wpisów dotyczących realizacji inwestycji szczególnie w zakresie inwestycji podlegających ze względów technologicznych lub finansowych etapowaniu. Jednocześnie pouczono pracownika o konieczności prowadzenia harmonogramów realizacyjnych robót w przypadku inwestycji podlegających etapowaniu. Natomiast na najbliższej sesji Rady Miejskiej zaproponuję ujęcie planowanych zadań inwestycyjnych na drogach gminnych w rozbiciu na poszczególne obiekty inwestycyjne, co z kolei ułatwi właściwe przyporządkowanie kosztów każdej inwestycji i pozwoli uniknąć błędów ewidencyjnych na koncie analitycznym 080.
17. Od dnia wejścia w życie znowelizowanych przepisów ustawy o gospodarce nieruchomościami, tj. od 21.10.2007r. przy sprzedaży lokali mieszkalnych na rzecz najemców stosowana jest bonifikata również do sprzedaży ułamkowej części gruntu bądź oddawania go w użytkowanie wieczyste.
18. Przygotowany został aneks do protokołu sprzedaży lokalu użytkowego nr 1 położonego w Starym Węglińcu przy ul. Stawowej 1, w którym skorygowano cenę nieruchomości gruntowej oraz skorygowano wysokość opłat z tytułu użytkowania wieczystego gruntu.
19. Inwentaryzacja środków trwałych według stanu na 31.07.2007r. została rozliczona i ujęta w księgach roku 2007. W ewidencji analitycznej do kont 011 i 013 uzupełniono numery inwentarzowe poszczególnych środków trwałych oraz wskazano osoby odpowiedzialne za poszczególne składniki majątkowe.

BURMISTRZ
GMINY MIASTA
[Podpis]
mgr Andrzej Kutrowski