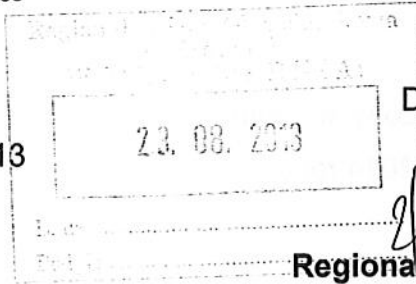


a/a

Znak: PFn.1710.11.2013



Daleszyce, dnia 23 sierpnia 2013 roku

**Regionalna Izba Obrachunkowa**  
**ul. Targowa 18**  
**25-520 Kielce**

W odpowiedzi na pismo z dnia 31 lipca 2013 roku (data wpływu do Urzędu 02 sierpnia 2013) Znak: WK-60.55.2012.3175.2013 Burmistrz Miasta i Gminy Daleszyce uprzejmie informuje, że wskazane w w/w piśmie wnioski pokontrolne zostały zrealizowane następująco:

#### **Odpowiedź na wniosek pokontrolny nr 2**

- 2.1 Od dnia 10.06.2013 roku dowody źródłowe KP oraz dowody wpłaty do banku są podłączane pod raporty kasowe.
- 2.2 Raporty kasowe prowadzone są na bieżąco i ujmowane są operacje gotówką w tym samym dniu, w którym zostały dokonane stosownie do przepisów art. 24 ust. 5 pkt 3 ustawy o rachunkowości.
- 2.3 Zastosowano się do zalecenia. Postanowienia instrukcji sporządzania, obiegu i kontroli dowodów księgowych dla Urzędu Miasta i Gminy są przestrzegane, zachowana jest chronologia zapisów w sporządzanych raportach kasowych.
- 2.4 Stosowanie do zasad funkcjonowania kont określonych w załączniku Nr 3 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. operacje dotyczące wpłaty do kasy ujmowane zostaną na stronie Wn konta 101 „Kasa” w korespondencji z odpowiednimi kontami zespołu 2 i 7 Zakładowego Planu Kont. Operacje wpłat do kasy podatków i opłat (pod datą wpływu) ujmowane są odpowiednio na kontach:  
Wn 101 „Kasa”  
Ma 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” oraz  
Wn 141 „Środki pieniężne w drodze”  
Ma 101 „Kasa” oraz  
WN 130 „Rachunek bieżący jednostki”  
Ma 141 „Środki pieniężne w drodze”.

Zakres 2.4 zostanie wprowadzony w momencie wydzielenia ksiąg rachunkowych najpóźniej od dnia 01 stycznia 2014 roku.

### **Odpowiedź na wniosek pokontrolny Nr 3**

- 3.1 W zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych wprowadzono obowiązkowe przestrzeganie postanowień polityki rachunkowości ustalonej przez kierownika jednostki, stosownie do art. 4 ust. 1 ustawy o rachunkowości.
- 3.2 Do rzetelnego prowadzenia ksiąg rachunkowych stosownie do art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości bez względu na technikę ich prowadzenia zobowiązano merytorycznych pracowników odpowiedzialnych za przydzielony zakres obowiązków.

### **Odpowiedź na wniosek pokontrolny Nr 4**

Począwszy od dnia 01.01.2013 roku zaprzestano stosowania prowadzenia ksiąg rachunkowych z zastosowaniem techniki ręcznej.

### **Odpowiedź na wniosek pokontrolny Nr 5**

Wprowadzono do przestrzegania zapisy § 18 ust. 3 Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w zakresie ostatecznego zamykania ksiąg rachunkowych w określonych terminach.

### **Odpowiedź na wniosek pokontrolny Nr 7**

- 7.1 Począwszy od 01 stycznia 2013 roku zapisy w dzienniku są numerowane kolejno, stosownie do art. 14 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

### **Odpowiedź na wniosek pokontrolny Nr 8**

Od 01 stycznia 2013 roku zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej są uzgadniane z obrotami dziennika i obrotami zestawienia obrotów dzienników częściowych na bieżąco zgodnie z art. 18 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

### **Odpowiedź na wniosek pokontrolny Nr 9**

- 9.1 Od 01 stycznia 2013 roku na koniec każdego okresu sprawozdawczego (miesiąca), są sporządzane zestawienia obrotów dzienników częściowych stosownie do art. 14 ust. 3 ustawy o rachunkowości.
- 9.2 Od 01 stycznia 2013 roku na kontach księgi głównej na koniec okresu sprawozdawczego (miesiąca) są sporządzane zestawienia obrotów i sald zgodnie z art.18 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

### **Odpowiedź na wniosek pokontrolny Nr 10**

- 10.1 Od dnia 1 sierpnia 2013 roku prowadzi się ewidencję analityczną do konta 800 „Fundusz jednostki” według tytułu zwiększeń i zmniejszeń funduszu jednostki, zgodnie z § 15 ust. 1 pkt 5 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku oraz zasad prowadzenia ewidencji analitycznej do konta 800, określonych w załączniku nr 3 do w/w Rozporządzenia.
- 10.2 Od dnia 17 lipca 2013 roku prowadzi się ewidencję szczegółową do konta 851 „Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych” pozwalającą na wyodrębnienie stanu, zwiększeń i zmniejszeń zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, z podziałem według źródeł zwiększeń i kierunków zmniejszeń, a także wysokości poniesionych kosztów i wysokości uzyskanych przychodów przez poszczególne rodzaje działalności socjalnej.
- 10.3 Do konta 902 „Wydatki budżetu” zostanie wprowadzona ewidencja szczegółowa według podziałek klasyfikacji wydatków stosownie do zasad funkcjonowania tego konta określonego w załączniku nr 2 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku najpóźniej od dnia 01stycznia 2014 roku.

### **Odpowiedź na wniosek pokontrolny Nr 11**

- 11.2 Zasada funkcjonowania konta 901- „Dochody budżetu” określona w załączniku nr 2 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku, mówiąca, że na stronie Ma konta 901 należy ujmować na bieżąco operacje dot. wpływu bezpośrednio na rachunek budżetu dochodów budżetowych realizowanych przez Urząd Miasta i Gminy z tytułu podatków, opłat, majątku oraz dochodów z tytułu subwencji i dotacji w korespondencji z kontem 133 zostanie wprowadzona najpóźniej od dnia 01stycznia 2014 roku.

### **Odpowiedź na wniosek pokontrolny Nr 13**

**13.3** Ewidencja wpływu dochodów z tytułu subwencji oświatowej oraz dotacji celowych z budżetu państwa zostanie ujęta zgodnie z zaleceniem najpóźniej od dnia 01stycznia 2014 roku następująco:

- wpływ dochodów:

Wn 133 „Rachunek budżetu”

Ma 901 „Dochody budżetu”

- wpływ w grudniu subwencji oświatowej na styczeń roku następnego:

Wn 133 „Rachunek budżetu”

Ma 909 „Rozliczenia międzyokresowe”

oraz w roku następnym

Wn 909 „Rozliczenia międzyokresowe”

Ma 901 „Dochody budżetu”.

### **Odpowiedź na wniosek pokontrolny Nr 14**

**14.1** Wszystkie operacje ujmowane na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki” będą powtarzane w ewidencji szczegółowej prowadzonej do konta według podziałek klasyfikacji budżetowej wydatków, stosownie do art.16 ust.1 ustawy o rachunkowości oraz zasad funkcjonowania tego konta, określonych w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku. Gmina zobowiązuje się do wprowadzenia tych zmian od dnia 1 września 2013 roku, co pozwoli na wyeliminowanie wskazanej podczas kontroli nieprawidłowości.

### **Odpowiedź na wniosek pokontrolny Nr 20**

Wydatki budżetowe są dokonywane w granicach kwot określonych planem finansowym, stosownie do art. 44 ust. 1 pkt 3 oraz art. 254 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

### **Odpowiedź na wniosek pokontrolny Nr 21**

**21.1** Stosownie do zaleceń pokontrolnych w przypadku zaciągania kredytów jest i będzie przestrzegany obowiązek zaciągania kredytów w konsekwencji dokonywania wydatków z tytułu prowizji i odsetek na zasadzie wyboru najkorzystniejszej oferty oraz zawierania umów, których przedmiotem są usługi na zasadach określonych w przepisach o zamówieniach publicznych stosownie do art. 44 ust 4 i art. 254 pkt 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

- 21.2** Stosownie do zaleceń pokontrolnych jest i będzie przestrzegane prawo zamówień publicznych i zamówienia publiczne są udzielane wyłącznie wykonawcom wybranym zgodnie z przepisami ustawy z 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych stosownie do art. 7 ust. 3 tej ustawy z zastosowaniem jednego z trybów postępowania wskazanych w art. 10 tej ustawy. Zobowiązany do przestrzegania tej zasady skarbnik gminy pismem Znak: PFn.1710.4.2013 z dnia 12 czerwca 2013 roku oraz pracownicy merytorycznie odpowiedzialni za udzielanie zamówień publicznych.
- 21.3** Stosowanie do zaleceń pokontrolnych oraz obowiązujących przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. prawo zamówień publicznych stosownie do art. 4 pkt 8 w związku z art. 34 ust. 3 pkt 2 lit. b tej ustawy zakupy usług o wartości przekraczającej kwotę 14.000 euro dokonywane są zgodnie z w/w przepisami.

#### **Odpowiedź na wniosek pokontrolny Nr 27**

- 27.1** Deklaracje podatkowe stosownie do art. 272 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. ordynacja podatkowa są aktualnie sprawdzane na bieżąco.
- 27.2** W przypadku stwierdzenia, że deklaracja zawiera błędy rachunkowy lub oczywiste omyłki bądź wypełniono ją niezgodnie z ustalonymi wymaganiami dokonuje się stosownych poprawek lub uzupełnień, jeżeli zmiana wysokości zobowiązania podatkowego, kwoty nadpłaty, kwoty zwrotu podatku lub wysokości straty w wyniku tej korekty nie będzie przekraczała kwoty 1.000 zł zgodnie z art. 274 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa.
- 27.3** Aktualnie wprowadzono zgodnie z zaleceniem pokontrolnym, że datę powstania i wygaśnięcia obowiązku podatkowego w podatku od środków transportowych ustala się zgodnie z przepisami art. 9 ust. 4 i 5 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych tj. od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym środek transportowy został zarejestrowany na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej i do ostatniego dnia miesiąca, w którym został wyrejestrowany lub wydana została decyzja organu rejestrującego o czasowym wycofaniu pojazdu z ruchu.
- 27.4** Powstałe nadpłaty zalicza się na bieżąco z urzędu na poczet bieżących zobowiązań podatkowych, a w przypadku ich braku dokonywane są zwroty lub ujmowane są wnioski od podatników o zaliczeniu nadpłaty w całości lub w części na poczet

przyszłych zobowiązań podatkowych stosownie do art. 75 §1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. ordynacja podatkowa.

#### **Odpowiedź na wniosek pokontrolny Nr 28**

Dokonuje się systematycznej kontroli terminowości zapłaty zobowiązań podatkowych, zgodnie z § 2 Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 22 listopada 2001 r. w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji. W przypadku zwłoki w zapłacie zobowiązania podatkowego podejmowane są czynności zmierzające do wszczęcia postępowania egzekucyjnego, wystawiając upomnienia zgodnie z § 3 ust. 1 powołanego wyżej rozporządzenia, a po upływie 7 dni od daty doręczenia upomnienia wystawiane są tytuły wykonawcze stosownie do § 5 ust. 1 w związku z § 3 ust.1 w/w rozporządzenia.

#### **Odpowiedź na wniosek pokontrolny Nr 29**

- 29.1** W stosunku do inkasenta opłaty targowej wprowadzono bieżącą kontrolę w zakresie obowiązku przestrzegania terminów płatności, stosownie do art. 47 § 4a ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. ordynacja podatkowa.
- 29.2** Wynagrodzenia za inkaso opłaty targowej naliczane jest i wypłacane zgodnie z obowiązującą Uchwałą Rady Miejskiej.

#### **Odpowiedź na wniosek pokontrolny Nr 30**

- 30.1** Uszczegółowiając sposób wykonania wniosku pokontrolnego pragnę wyjaśnić, że już w czasie kontroli pismem z dnia 30 listopada 2012 roku zmieniłem wynagrodzenie Pani skarbnik doprowadzając je do zgodności z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych. Również już podczas kontroli Zarządzeniem Nr 88/2012 z dnia 30 listopada 2012 r. zmieniłem regulamin wynagradzania pracowników w Urzędzie Miast i Gminy eliminując stwierdzone podczas kontroli niezgodności wynagrodzenia zasadniczego poszczególnych pracowników w Urzędzie Miasta i Gminy Daleszyce.

#### **Odpowiedź na wniosek pokontrolny Nr 31**

- 31.1** Począwszy od 2013 roku nagrody dla pracowników przyznawane są zgodnie z art. 36 ust. 6 ustawy o pracownikach samorządowych za szczególne osiągnięcia

w pracy na pisemne wnioski upoważnionych do wnioskowania osób tj. Sekretarza i Kierowników Referatów zgodnie z wymogami § 9 ust. 8 i 9 obowiązującego w Urzędzie Regulaminu Wynagradzania Pracowników.

### **Odpowiedź na wniosek pokontrolny Nr 33**

**33.1** Ponoszone wydatki z tytułu wynagrodzeń bezosobowych są prawidłowo dokumentowane i ujmowane w księgach rachunkowych celem zapewnienia rzetelności i sprawdzalności ksiąg rachunkowych, stosownie do art. 24 ust. 2 i ust. 4 ustawy o rachunkowości.

### **Odpowiedź na wniosek pokontrolny Nr 34**

**34.1** Od momentu kontroli i po wskazaniu nieprawidłowości nie są zawierane z pracownikami umowy zlecenia, których przedmiotem są zadania wynikające ze stosunku pracy.

**34.2** Środki pochodzące z dotacji budżetu państwa przeznaczone na prowadzenie stałego rejestru wyborców, sporządzanie i aktualizację spisu wyborców oraz przeznaczone na koszty ustalania i wypłacania zwrotu podatku akcyzowego producentom rolnym, ponoszone przez gminę w wysokości 2 % łącznej kwoty dotacji wypłaconych w gminie począwszy od 2013 roku przeznacza się na wynagrodzenia osobowe pracowników.

**34.3** Zasada wynagrodzenia pracowników za pracę w godzinach nadliczbowych za pracę jest przestrzegana.

**34.4** Wystąpiono do pracowników pismami z dnia 12 czerwca 2013 roku Znak:PFn.1710.5.2013, Znak:PFn.1710.6.2013 oraz Znak:PFn.1710.7.2013 o dobrowolny zwrot wynagrodzenia. Pani Anna Sajecka pismem z dnia 24 lipca 2013 r. zwróciła się z prośbą o rozłożenie na dwie raty przypisanej do zwrotu kwoty 1.689,10 zł. Z wynagrodzenia w miesiącu lipcu 2013 r. została potrącona jej kwota 1.000,00 zł, a w miesiącu sierpniu 2013 r. zostanie jej potrącona kwota 689,10 zł. Pani Aneta Kmiecik pismem z dnia 09 lipca 2013 r. zwróciła się z prośbą o potrącenie z wynagrodzenia kwoty 605,15 zł. W miesiącu lipcu 2013 r. została potrącona jej kwota 600,00 zł, a w miesiącu sierpniu 2013 r. zostanie potrącona kwota 5,15 zł. Pani Marianna Czajkowska pismem z dnia 09 lipca 2013 r. zwróciła się z prośbą o potrącenie z wynagrodzenia kwoty 602,00 zł, która została potrącona w miesiącu lipcu 2013 r.

### **Odpowiedź na wniosek pokontrolny nr 35**

- 35.1** Zobowiązano pracownika merytorycznie odpowiedzialnego do przestrzegania art. 2 ust. 1 i ust. 2 ustawy z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej.
- 35.2** Pismem z dnia 26.05.2013 r. Pan Krzysztof Dworak wyraził zgodę na spłatę wynagrodzenia rocznego za 2011 r. w kwocie 1.339,57 zł w rozłożeniu na raty po 100 zł miesięcznie, które na dzień dzisiejszy są systematycznie wpłacane.

### **Odpowiedź na wniosek pokontrolny Nr 42**

- 42.1** Zlecone innym podmiotom zadania publiczne m.in. z zakresu wspierania i upowszechniania kultury fizycznej i sportu, są na bieżąco kontrolowane, stosownie do art. 17 ust. 3 i 4 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i wolontariacie.
- 42.2** Rozliczenie dotacji przekazanej w 2011 roku dla Miejsko Gminnego Klubu Sportowego „Spartakus” dokonano dnia 24 czerwca 2013 roku i wystawiono decyzję Znak: PFn.1710.10.2013 z dnia 31.07.2013 roku o obowiązku zwrotu przez Miejsko Gminny Klub Sportowy „Spartakus” Daleszyce z siedzibą w Daleszycach środków finansowych w wysokości 20.498,19 zł. wraz z należnymi odsetkami.

### **Odpowiedź na wniosek pokontrolny Nr 43**

- 43.1** Na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” ujmowane będą przypisy należności (na stronie Wn) oraz wpłaty należności (na stronie Ma), w tym z tytułu opłat za korzystanie ze zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta określonymi w Załączniku Nr 3 do w/w Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. najpóźniej od dnia 01stycznia 2014 roku.
- 43.2** Na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” zostanie wprowadzona ewidencja szczegółowa należności z tytułu opłat za korzystanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych wg dłużników i podziałek klasyfikacji budżetowej, stosownie do zasad funkcjonowania tego konta, określonych w pkt. 30 w załączniku Nr 3 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w tym również



w celu umożliwienia kontroli terminowości wpłat najpóźniej od dnia 01stycznia 2014 roku.

**43.3** Należność z tytułu dochodów budżetowych, w tym opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych, ujmowane będą w księdze głównej Urzędu najpóźniej od dnia 01stycznia 2014 roku następująco:

- przypis należności:

Wn 221 „Należność z tytułu dochodów budżetowych”

Ma 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”

- odpisy należności:

Wn 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”

Ma 221 „Należność z tytułu dochodów budżetowych”

- wpłata należności:

Wn 130 „Rachunek bieżący jednostki budżetowej”

Ma 221 „Należność z tytułu dochodów budżetowych”

#### **Odpowiedź na wniosek pokontrolny Nr 44**

Wydatki ze środków przeznaczonych na ochronę środowiska dokonywane są zgodnie z art. 403 ust. 2 ustawy z dnia 27 kwietnia 2001 r. Prawo ochrony środowiska oraz art. 44 ust. 2 i art. 254 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

#### **Odpowiedź na wniosek pokontrolny Nr 47**

**47.1** Wysokość środków funduszu sołectkiego przypadających na dane sołectwo na 2014 rok ustalono w prawidłowej wysokości przyjmując do obliczeń prawidłową wysokość wykonanych dochodów bieżących Gminy, o których mowa w przepisach o finansach publicznych, za rok poprzedzający rok budżetowy o dwa lata oraz liczbę mieszkańców zamieszkałych na obszarze danej Gminy, według stanu na dzień 31 grudnia roku poprzedzającego rok budżetowy o dwa lata, ustaloną przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego, stosownie do art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 20 lutego 2009 r. funduszu sołectkiemu.

#### **Odpowiedź na wniosek pokontrolny Nr 48**

**48.1** Począwszy od 2013 roku bezwzględnie będzie przestrzegana zasada przyjmowania wyłącznie wniosków sołectw uchwalonych przez zebrania wiejskie, stosownie do art. 4 ust. 1 i ust. 2 ustawy z dnia 20 lutego 2009 r. o funduszu sołectkiemu.

**48.2** Wnioski sołectw niespełniające warunków określonych w art. 4 ust. 2-4 ustawy o funduszu sołeckim będą odrzucone.

**Odpowiedź na wniosek pokontrolny Nr 49**

Wnioskiem o dotacje celową z budżetu państwa objęto wyłącznie wydatki, które zostały wykonane w ramach funduszu tj. na prawidłowo złożone wnioski przez sołectwa oraz w wysokości nie wyższej niż wysokość środków przypadających na dane sołectwo obliczonej na podstawie art. 2 ust 1 ustawy z dnia 20 lutego 2009 r. o funduszu sołeckim.

**Odpowiedź na wniosek pokontrolny Nr 56**

Kierownikom podległych jednostek organizacyjnych przekazywane są na bieżąco informacje niezbędne do opracowania projektów planów finansowych oraz na 2014 rok zostaną przekazane informacje o ostatecznych kwotach dochodów i wydatków tych jednostek oraz wysokości dotacji i wpłat do budżetu stosownie do art. 248 ust. 1 oraz art. 249 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.

**Odpowiedź na wniosek pokontrolny Nr 57**

Sprawozdania finansowe składane przez instytucje kultury począwszy od 2013 roku będą przedkładane do zatwierdzenia Radzie Miejskiej, stosownie do art. 53 ust. 1 ustawy o rachunkowości. W roku 2013 sprawozdania zostaną przedłożone Radzie Miejskiej na sesji w miesiącu wrześniu.

Odpowiadając na powyższe pismo zawiadamiamy, iż trudności w pełnej realizacji wniosków pokontrolnych wynikają z przedłużającej się nieobecności Skarbnika Miasta i Gminy Daleszyce Pani Jadwigi Głozowskiej spowodowanej zwolnieniem lekarskim trwającym od miesiąca marca br. do dnia dzisiejszego.

Z poważaniem

W/ R BURMISTRZA  
*Bogusław Skawron*  
z/ ca BURMISTRZA