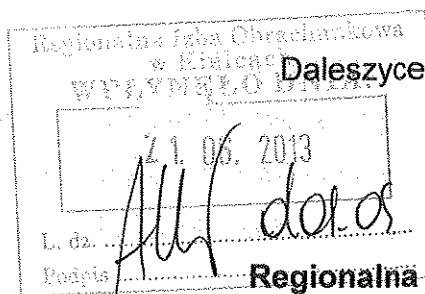


GMINA DALESZYCE
Pl. Staszica 9, 26-021 Daleszyce
woj. świętokrzyskie
NIP 657-25-25-617

Znak: PFn.1710.8.2013



Daleszyce, dnia 20 czerwca 2013 roku

Regionalna Izba Obrachunkowa

ul. Targowa 18

25-520 Kielce

W odpowiedzi na wystąpienie pokontrolne przesłane pismem z dnia 14 maja 2013 roku Znak: WK-60.55.2012.1920.2013 dot. przeprowadzonej kompleksowej kontroli gospodarki finansowej Gminy Daleszyce od dnia 21 listopada 2012 roku do 15 marca 2013 roku, ze szczególnym uwzględnieniem działalności w 2011 roku oraz pismem z dnia 17 czerwca 2013 roku informuję o usunięciu nieprawidłowości wskazanych we wnioskach pokontrolnych.

Odpowiedź na wniosek pokontrolny Nr 1

1.1 Zarządzeniem Nr 33/2013 Burmistrza Miasta i Gminy Daleszyce z dnia 04 czerwca 2013 roku zaktualizowano politykę rachunkowości w zakresie określenia wykazu prowadzonych ksiąg rachunkowych – dzienników częściowych zgodnie z art.10 ust. 1 pkt 3 lit. b ustawy o rachunkowości.

Zarządzeniem Nr 34/2013 Burmistrza Miasta i Gminy Daleszyce z dnia 04 czerwca 2013 roku zaktualizowano politykę rachunkowości w zakresie określenia wersji oprogramowania do prowadzenia ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera zgodnie z art.10 ust. 1 pkt 3 lit. c ustawy o rachunkowości.

Zarządzeniem Nr 36/2013 Burmistrza Miasta i Gminy Daleszyce z dnia 04 czerwca 2013 roku zaktualizowano politykę rachunkowości w zakresie klasyfikacji zdarzeń na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki” zgodnie z art.10 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości.

1.2 Pismem z dnia 12 czerwca 2013 roku Znak: PFn.1710.4.2013 zobowiązano skarbnika do wprowadzania zmian przepisów prawa stosownie do art. 10 ust. 2 z dnia 29 września 1994 roku ustawy o rachunkowości dostosowując dokumentację przyjętych zasad rachunkowości do zmian przepisów prawa jak również potrzeb jednostki.

Odpowiedź na wniosek pokontrolny nr 2

2.1 Stosownie do art. 20 ust. 2 pkt 3 i art. 24 ust.4 pkt 1 ustawy o rachunkowości celem kompletnego udokumentowania operacji wykazanych w raportach kasowych od dnia 10.06.2013 dowody źródłowe są włączane do raportów kasowych.

2.2 Pismem z dnia 12 czerwca 2013 roku Znak: PFn.1710.4.2013 zobowiązano skarbnika do nadzoru nad prowadzeniem na bieżąco raportów kasowych ujmując w nich operację gotówką w tym samym dniu, w którym zostały dokonane stosownie do przepisów art. 24 ust. 5 pkt 3 ustawy o rachunkowości.

2.3 Pismem z dnia 12 czerwca 2013 roku Znak: PFn.1710.4.2013 zobowiązano skarbnika do przestrzegania postanowień Instrukcji sporządzania, obiegu i kontroli dowodów księgowych dla Urzędu Miasta i Gminy, w tym do zachowania chronologii zapisów w sporządzanych raportach kasowych.

2.4 Pismem z dnia 12 czerwca 2013 roku Znak: PFn.1710.4.2013 zobowiązano skarbnika do ujmowania operacji dotyczących wpłat do kasy na stronie Wn konto 101 „Kasa” w korespondencji z odpowiednimi kontami zespołu 2 lub 7 Zakładowego Planu Kont, stosownie do zasad funkcjonowania kont określonych w załączniku Nr 3 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku, a w szczególności:

- Operacje wpłat do kasy podatków i opłat ujmowane będą odpowiednio na kontach:

Wn 101 „Kasa”

Ma 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”

- Odprowadzanie gotówki z kasy na rachunek bankowy ujmowany będzie następująco :

Wn 141 „Środki pieniężne w drodze”

Ma 101 „Kasa”

- wpływ na rachunek bankowy na kontach:

WN 130 „Rachunek bieżący jednostki”

Ma 141 „Środki pieniężne w drodze”.

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

Odpowiedź na wniosek pokontrolny Nr 3

3.1 Pismem z dnia 12 czerwca 2013 roku Znak: PFn.1710.4.2013 zobowiązano skarbnika do prowadzenia ksiąg rachunkowych zgodnie z postanowieniami polityki rachunkowości ustalonej przez kierownika jednostki stosownie do art. 4 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

3.2 Pismem z dnia 12 czerwca 2013 roku Znak: PFn.1710.4.2013 zobowiązano skarbnika do rzetelnego prowadzenia ksiąg rachunkowych bez względu na technikę ich prowadzenia, stosownie do art. 24 ust.2 ustawy o rachunkowości.

Odpowiedź na wniosek pokontrolny Nr 4

Pismem z dnia 12 czerwca 2013 roku Znak: PFn.1710.4.2013 zobowiązano skarbnika aby w przypadku prowadzenia ksiąg rachunkowych z zastosowaniem techniki ręcznej przestrzegać wymogów określonych przepisami ustawy o rachunkowości, w tym m.in. księgi trwale oznaczać nazwą jednostki, której dotyczą, zapisów dokonywać w sposób trwały, stwierdzone błędy w zapisach poprawiać przez skreślenie dotychczasowej treści i wpisanie nowej, z zachowaniem czytelności błędnego zapisu oraz podpisanie poprawki i umieszczenie daty, stosownie do art. 13 ust. 4 pkt. 1, art. 23 ust. 1 oraz art.25 ust.1 ustawy o rachunkowości.

Odpowiedź na wniosek pokontrolny Nr 5

Pismem z dnia 12 czerwca 2013 roku Znak: PFn.1710.4.2013 zobowiązano skarbnika do ostatecznego zamykania ksiąg rachunkowych najpóźniej do 30 kwietnia roku następnego, stosownie do § 18 ust. 3 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku.

Odpowiedź na wniosek pokontrolny Nr 6

Zaprzestano sporządzania wewnętrznych dowodów PK służących jako podstawa do wprowadzania zmian w ewidencji księgowej wydatków, celem uniknięcia przekroczenia planu wydatków.

W księgach rachunkowych ujmowane będą rzetelne dowody księgowe, zgodnie z rzeczywistym przebiegiem operacji, która dokumentują, stosownie do art. 22 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

Odpowiedź na wniosek pokontrolny Nr 7

7.1 Pismem z dnia 12 czerwca 2013 roku Znak: PFn.1710.4.2013 zobowiązano skarbnika do przestrzegania aby zapisy w dzienniku były numerowane kolejno w skali roku – począwszy od otwarcia ksiąg rachunkowych aż do ich zamknięcia, stosownie do art. 14 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

7.2 W zapisach księgowych od 01 czerwca 2013 roku są zawierane wszystkie elementy określone w art. 23 ust.2 ustawy o rachunkowości, w tym data dokonania operacji gospodarczej oraz data dowodu księgowego stanowiącego podstawę zapisu jeżeli różni się ona od daty dokonania operacji oraz data zapisu.

Odpowiedź na wniosek pokontrolny Nr 8

Pismem z dnia 12 czerwca 2013 roku Znak: PFn.1710.4.2013 zobowiązano skarbnika do uzgadniania zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej z obrotami dziennika lub obrotami zestawienia obrotów dzienników częściowych, stosownie do art. 18 ust.1 ustawy o rachunkowości.

Odpowiedź na wniosek pokontrolny Nr 9

9.1 Pismem z dnia 12 czerwca 2013 roku Znak: PFn.1710.4.2013 zobowiązano skarbnika do sporządzania na koniec każdego okresu sprawozdawczego (miesiąca) zestawienia obrotów dzienników częściowych stosownie do art. 14 ust.3 ustawy o rachunkowości.

9.2 Pismem z dnia 12 czerwca 2013 roku Znak: PFn.1710.4.2013 zobowiązano skarbnika aby na podstawie zapisów na kontach księgi głównej sporządzać na koniec każdego okresu sprawozdawczego, nie rzadziej niż na koniec miesiąca, zestawienie obrotów i sald, stosownie do art. 18 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

Odpowiedź na wniosek pokontrolny Nr 10

10.1 W dniu 12 czerwca 2013 roku pismem Znak: PFn.1710.3.2013 wystąpiono do autora programu o dostosowanie oprogramowania w zakresie prowadzenia kont ksiąg pomocniczych (ewidencja analityczna) do konta 800 „ Fundusz jednostki” według tytułu zwiększeń i zmniejszeń funduszu jednostki, co pozwoli na wyeliminowanie wskazanej podczas kontroli nieprawidłowości.

10.2 W dniu 12 czerwca 2013 roku pismem Znak: PFn.1710.3.2013 wystąpiono do autora programu o dostosowanie oprogramowania w zakresie prowadzenia

ewidencji szczegółowej do konta 851 „Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych” pozwalającej 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, co pozwoli na wyeliminowanie wskazanej podczas kontroli nieprawidłowości.

- 10.3** Pismem z dnia 12 czerwca 2013 roku Znak: PFn.1710.4.2013 zobowiązano skarbnika do prowadzenia ewidencji szczegółowej do konta 902 – „Wydatki budżetu” wg podziałek klasyfikacji wydatków, stosownie do zasad funkcjonowania tego konta określonych w załączniku Nr 2 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku.

Odpowiedź na wniosek pokontrolny Nr 11

- 11.1** Od 2013 rok zapisy na koncie 133 „ Rachunek Budżetu” dokonywane są zgodnie z zasadami określonymi w Załączniku Nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku tj. na podstawie dokumentów bankowych.
- 11.2** Pismem z dnia 12 czerwca 2013 roku Znak: PFn.1710.4.2013 zobowiązano skarbnika do przestrzegania zasad funkcjonowania konta 901- „Dochody budżetu” określonych w załączniku nr 2 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku, a w szczególności na stronie Ma konta 901 ujmowania na bieżąco operacji 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.

Odpowiedź na wniosek pokontrolny Nr 12

Przy zamknięciu roku obrotowego 2012 ujęte zostały wszystkie obciążające jednostkę koszty dotyczące danego roku obrotowego niezależnie od terminu ich zapłaty, zgodnie z art. 6 ust.1 ustawy o rachunkowości.

Odpowiedź na wniosek pokontrolny Nr 13

13.1 Operacje gospodarcze związane z naliczeniem i wypłatą diet radnych i softysów ujmuje się zgodnie z zaleceniem od miesiąca maja 2013 roku. następująco:

- Naliczenie diet:

Wn 409 „Pozostałe koszty rodzajowe”

Ma 240 „Pozostałe rozrachunki”

- wypłata diet dokonana z rachunku bankowego:

Wn 240 „Pozostałe rozrachunki”

Ma 130 „Rachunek bieżący jednostki”

-wypłata diet, ryczałtów i prowizji dokonana w kasie Urzędu:

Wn 240 „Pozostałe rozrachunki”

Ma 101 „Kasa”

13.2 Operacje związane z udzieleniem pracownikom pożyczek ze środków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych ujmuje się zgodnie z zaleceniem od miesiąca czerwca 2013 roku następująco:

-wypłata pożyczki:

Wn 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”

Ma 135 „Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia”

-przypisanie odsetek od pożyczki:

Wn 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”

Ma 851 „Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych”

- splata pożyczki wraz z odsetkami

Wn 135 „Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia”

Ma 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”

13.3 Pismem z dnia 12 czerwca 2013 roku Znak: PFn.1710.4.2013 zobowiązano skarbnika od miesiąca lipca 2013 roku ujmować wpływy z tytułu subwencji oświatowej oraz dotacji celowych z budżetu państwa w następujący sposób:

- 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”

i w roku następnym

Wn 909 „Rozliczenia międzyokresowe”

Ma 901 „Dochody budżetu”.

- 13.4** Rozrachunki z tytułu wypłat ekwiwalentu pieniężnego za udział w akcjach ratowniczych członków ochotniczych straży pożarnych ujmuje się na koncie 240 „Pozostałe rozrachunki” od 01 stycznia 2013 roku.

Odpowiedź na wniosek pokontrolny Nr 14

- 14.1** Operacje ujmowane na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki” klasyfikowane są według podziałek klasyfikacji budżetowej wydatków, za wyjątkiem czeku traktowanego jako pogotowie kasowe. Po sporządzeniu raportu kasowego wydatki ujmowane są w odpowiedniej klasyfikacji budżetowej. Czek ewidencjonowany jest na koncie 141 jako „środki pieniężne w drodze”.
- 14.2** W sprawozdaniach Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych wydatki wykonane wykazywane są na podstawie danych księgowości analitycznej wydatków budżetowych do rachunku bieżącego (subkonto wydatków).

Odpowiedź na wniosek pokontrolny Nr 15

- 15.1** Od 01 stycznia 2013 roku w zapisach księgowych dotyczących środków trwałych są zawierane wszystkie elementy określone w art. 23 ust. 2 ustawy o rachunkowości, w tym datę dokonania operacji, określenie rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego stanowiącego podstawę zapisu oraz jego datę.
- 15.2** Grunty stanowiące własność gminy od 01 stycznia 2013 roku ujmowane są ilościowo i wartościowo w ewidencji analitycznej w sposób umożliwiający ustalenie wartości początkowej poszczególnych działek, zgodnie z zasadami funkcjonowania konta 011 „Środki trwałe”, określonymi w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku.
- 15.3** W ewidencji analitycznej środków trwałych zamieszczane zostały dane pozwalające na ustalenie osób lub komórek organizacyjnych, którym powierzono środki trwałe, stosownie do zasad funkcjonowania konta 011

określonych w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku.

Odpowiedź na wniosek pokontrolny Nr 16

Sprawozdania budżetowe sporządzane są na podstawie danych wynikających z ewidencji księgowej, stosownie do § 9 ust. 2 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

Odpowiedź na wniosek pokontrolny Nr 17

Począwszy od 2013 roku zaniechano finansowania deficytu budżetu ze środków nie ujętych w art. 217 ust.2 ustawy o finansach publicznych.

Odpowiedź na wniosek pokontrolny Nr 18

Począwszy od 2013 roku jest prowadzona ewidencja na kontach pozabilansowych 991 „Planowane dochody budżetowe” oraz 992 „Planowane wydatki budżetowe” zgodnie z zasadami kont określonych w załączniku Nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku.

Odpowiedź na wniosek pokontrolny Nr 19

Od 2013 roku sporządzany jest plan finansowy Urzędu Miast i Gminy Daleszyce będący podstawą gospodarki finansowej jednostki i na bieżąco dokonywane są jego zmiany.

Odpowiedź na wniosek pokontrolny Nr 20

Pismem z dnia 12 czerwca 2013 roku Znak: PFn.1710.4.2013 zobowiązano skarbnika do dokonywania wydatków budżetowych 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 Pismem z dnia 12 czerwca 2013 roku Znak: PFn.1710.4.2013 zobowiązano skarbnika do przestrzegania obowiązku 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 Pismem z dnia 12 czerwca 2013 roku Znak: PFn.1710.4.2013 zobowiązano skarbnika do udzielania zamówień publicznych wyłącznie wykonawcom wybranym zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych, stosownie do art. 7 ust. 3 tej ustawy, z zastosowaniem jednego z trybów postępowania wskazanych w art. 10 tej ustawy.

21.3 Pismem z dnia 12 czerwca 2013 roku Znak: PFn.1710.4.2013 zobowiązano pracowników merytorycznych, aby zakupu usług o wartości przekraczającej kwotę 14.000 euro dokonywali stosując przepisy ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych, stosownie do art. 4 pkt 8 w związku z art. 34 ust. 3 pkt.2 lit. b tej ustawy

Odpowiedź na wniosek pokontrolny Nr 22

W przypadku zaciągania kredytów krótkoterminowych przestrzegana będzie bezwzględnie zasada kompetencji Rady Miejskiej do podejmowania uchwały w sprawach majątkowych, przekraczających zakres zwykłego zarządu stosownie do art. 18 ust. 2 pkt 9 lit. d ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym.

Odpowiedź na wniosek pokontrolny Nr 23

Przestrzegane będą upoważnienia do zaciągania kredytów i pożyczek na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu jednostki samorządu terytorialnego wraz z nie dopuszczaniem do występowania salda rachunku budżetu ponad kwotę udzielonego przez Radę Miejską upoważnienia.

Odpowiedź na wniosek pokontrolny Nr 24

Dla Urzędu Miasta i Gminy są sporządzane na bieżąco deklaracje na podatek od nieruchomości, w tym zakresie powierzchni zwolnionych z opodatkowania, stosownie do art. 6 ust. 10 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych.

Odpowiedź na wniosek pokontrolny Nr 25

Od zaległości podatkowej na bieżąco są pobierane odsetki za zwłokę w wysokości określonej w obwieszczeniu Ministra właściwego do finansów publicznych, stosownie do art. 53 § 1 i 4 oraz art. 56 § 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa.

Odpowiedź na wniosek pokontrolny Nr 26

26.1 Kopie decyzji wymiarowych będą sporządzane i przechowywane przez okres 10 pełnych lat kalendarzowych, poczynając od dnia 01 stycznia roku następnego od daty ich wytworzenia, stosownie do przepisów art. 5 ust.1 ustawy z dnia 14 lipca 1983 roku o narodowym zasobie archiwalnym i archiwach, w związku z § 3 ust. 1 rozporządzenia Ministra Kultury z dnia 16 września 2002 roku w sprawie postępowania z dokumentacją, zasad jej klasyfikowania i kwalifikowania oraz zasad i trybu przekazywania materiałów archiwalnych do archiwów państwowych i pkt 2 ppkt 1 załącznika Nr 1 do tego rozporządzenia, mając na uwadze, że – zgodnie z postanowieniami załącznika Nr 2 „Jednolity rzeczowy wykaz akt organów gminy i związków międzygminnych oraz urzędów obsługujących te organy i związki” do Rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 roku w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych – posiadają one kategorię archiwalną B-10.

26.2 Przypisy należności są na bieżąco dokumentowane kopiami decyzji wymiarowych wraz z potwierdzeniami ich odbioru, stosownie do § 4 ust. 1 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 roku w sprawie zasad rachunkowości i planu kont w zakresie ewidencji podatków, opłat i niepodatkowych należności budżetowych dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego z uwzględnieniem, że obowiązkowym elementem decyzji jest podpis osoby upoważnionej z podaniem imienia i nazwiska oraz stanowiska służbowego zgodnie z art. 210 § 1 pkt 8 ustawy Ordynacja podatkowa.

Odpowiedź na wniosek pokontrolny Nr 27

- 27.1** Pismem z dnia 12 czerwca 2013 roku Znak: PFn.1710.4.2013 zobowiązano skarbnika aby na bieżąco dokonywał czynności sprawdzających deklaracje na podatek od środków transportowych, stosownie do art. 272 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa.
- 27.2** Pismem z dnia 12 czerwca 2013 roku Znak: PFn.1710.4.2013 zobowiązano skarbnika do dokonania w przypadku stwierdzenia, że deklaracja zawiera błędy rachunkowe lub oczywiste omyłki bądź wypełniono ją niezgodnie z ustalonymi wymaganiami stosownych poprawek lub uzupełnienia, jeżeli zmiana wysokości zobowiązania podatkowego, kwoty nadpłaty, kwoty zwrotu podatku lub wysokości straty w wyniku tej korekty nie będzie przekraczała kwoty 1000,00 zł. zgodnie z art. 274 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. Ordynacja podatkowa.
- 27.3** Pismem z dnia 12 czerwca 2013 roku Znak: PFn.1710.4.2013 zobowiązano skarbnika do ustalania daty powstania i wygaśnięcia obowiązku podatkowego w podatku od środków transportowych zgodnie z przypisami art. 9 ust. 4 i 5 ustawy z dnia 12.01.1991 r. tj. od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym środek transportowy został zarejestrowany na terytorium RP i do ostatniego dnia miesiąca, w którym został wyrejestrowany lub wydana została decyzja organu rejestrującego o czasowym wycofaniu pojazdu z ruchu.
- 27.4** Pismem z dnia 12 czerwca 2013 roku Znak: PFn.1710.4.2013 zobowiązano skarbnika do zaliczania powstałych nadpłat na poczet bieżących zobowiązań podatkowych, a w razie ich braku do zwrotu podatnikom z urzędu chyba, że podatnicy złożą wniosek o zaliczeniu nadpłaty w całości lub 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

Pismem z dnia 12 czerwca 2013 roku Znak: PFn.1710.4.2013 zobowiązano skarbnika do dokonywania systematycznej kontroli terminowości zapłaty zobowiązań podatkowych zgodnie z § 2 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 listopada 2001 roku w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji. W przypadku zwłoki w zapłacie podejmowane

bezwzględnie będą 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 wystawić tytuły wykonawcze stosownie do § 5 ust. 1 w związku z § 3 ust. 1 w/w rozporządzenia.

Odpowiedź na wniosek pokontrolny Nr 29

- 29.1** Pismem z dnia 12 czerwca 2013 roku Znak: PFn.1710.4.2013 zobowiązano skarbnika do egzekwowania od inkasentów opłaty targowej obowiązku przestrzegania terminów płatności, stosownie do art. 47 § 4a ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 Ordynacja podatkowa.
- 29.2** Pismem z dnia 12 czerwca 2013 roku Znak: PFn.1710.4.2013 zobowiązano skarbnika aby wynagrodzenie za inkaso opłaty targowej naliczać zgodnie z obowiązującą uchwałą Rady Miejskiej

Odpowiedź na wniosek pokontrolny Nr 30

- 30.1** Kierownik Referatu Organizacyjnego i Spraw Obywatelskich została zobowiązana do bezwzględnego kontrolowania spraw dot. prawidłowego zaszeregowywania pracowników tak, aby żadne nieprawidłowości w tych kwestiach nie miały więcej miejsca w Urzędzie Miasta i Gminy Daleszyce.
- 30.2** Nadpłacone kwoty wynagrodzenia dla skarbnika i sprzątaczk zostały przez nie dobrowolnie zwrócone do kasy Urzędu Miasta i Gminy.

Odpowiedź na wniosek pokontrolny Nr 31

- 31.1** Sekretarz Miasta i Gminy został przeze mnie zobowiązany do bezwzględnego przestrzegania postanowień zawartych w Regulaminie wynagradzania Pracowników.
- 31.2** Nagrody dla pracowników począwszy od dnia wskazania nieprawidłowości podczas kontroli są przyznawane z uzasadnieniem na piśmie, a prowadzący sprawy kadrowe pracowników Urzędu Kierownik USC została zobowiązana do gromadzenia tych dokumentów w aktach osobowych pracowników.

Odpowiedź na wniosek pokontrolny Nr 32

W referacie Organizacyjnym i Spraw Obywatelskich założono rejestr umów zleceń oraz umów o dzieło – zgodnie z § 19 ust. 1 pkt 24 Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miast i wprowadzonego Zarządzeniem Nr 54/2010 Burmistrza z dnia 1 lipca 2010 r.

Odpowiedź na wniosek pokontrolny Nr 33

- 33.1** Pismem z dnia 12 czerwca 2013 roku Znak: PFn.1710.4.2013 zobowiązano skarbnika do prawidłowego dokumentowania i ujmowania w księgach rachunkowych poniesionych wydatków z tytułu wynagrodzeń bezosobowych celem zapewnienia rzetelności i sprawdzalności ksiąg rachunkowych, stosownie do art. 24 ust 2 i ust.4 ustawy o rachunkowości.
- 33.2** Wpłaty wynagrodzeń bezosobowych, ich wysokość i sposób realizacji za zlecane do wykonania czynności w 2013 roku są dokonywane na podstawie zawartych umów ewidencjonowanych przez referat planowania i finansów.
- 33.3** Umowy na usługi i roboty, których wartość przekracza 1000,00 euro a nie przekracza 14000,00 euro zawierane są na zasadach określonych w przepisach o zamówieniach publicznych.

Odpowiedź na wniosek pokontrolny Nr 34

- 34.1** Zaprzestanie się zawierania z pracownikami Urzędu umów zleceń, których przedmiotem są zadania wynikające ze stosunku pracy celem niedopuszczenia do dokonywania wypłat podwójnego wynagrodzenia za te same czynności.
- 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 przeznaczy się na wynagrodzenia osobowe pracowników.
- 34.3** Czynności służbowe realizowane w miejscu wykonywania umowy o pracę oraz w przedmiocie określonym zakresem czynności pracownika, w tym związane z prowadzeniem i aktualizacją stałego rejestru wyborców oraz wypłatą podatku akcyzowego dla rolników, których wykonanie wymaga potrzeby pozostania

przez tego pracownika o godzinach pracy będą zlecane jako praca w godzinach nadliczbowych, stosownie do art. 42 ust. 2 i ust. 4 ustawy o pracownikach samorządowych.

- 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.

Odpowiedź na wniosek pokontrolny nr 35

35.1 Pismem z dnia 12 czerwca 2013 roku Znak: PFn.1710.4.2013 zobowiązano skarbnika do przestrzegania art. 2 ust.1 i ust.2 ustawy z dnia 12 grudnia 1997 przy ustalaniu prawa do dodatkowego wynagradzania rocznego dla pracowników sfery budżetowej .

35.2 Były zastępca Burmistrza pisemnie wyraził zgodę na zwrot nienależnie pobranego dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2011 rok w kwocie 1.339,57 zł.

Odpowiedź na wniosek pokontrolny Nr 36

Zaprzestanie wypłaty przez Urząd dla prezesa Ochotniczej Straży Pożarnej Daleszyce realizowanej w oparciu o porozumienie między Burmistrzem a Zarządem Ochotniczej Straży Pożarnej Daleszyce nastąpi od 1 stycznia 2014 roku ponieważ dla realizacji tego konieczne jest wprowadzenie zmian w budżecie gminy polegających na zmniejszeniu wydatków na utrzymanie Ochotniczej Straży Pożarnej i przyznanie Ochotniczej Straży Pożarnej Daleszyce stosownej dotacji. Wymaga to bezwzględnej obecności w pracy skarbnika.

Odpowiedź na wniosek pokontrolny Nr 37

Wykonanie tego wniosku jest bezpośrednio związane z wykonaniem wniosku Nr 36. Porozumienie z Zarządem Ochotniczej Straży Pożarnej Daleszyce, zawarte w dniu 31.12.2007r., zostanie przez Burmistrza Miasta i Gminy Daleszyce rozwiązane z dniem 31.12 2013 roku.

Odpowiedź na wniosek pokontrolny Nr 38

Zaprzestano wypłat środków pieniężnych dla członków OSP za udział w posiedzeniach Zarządu Gminnego Związku Ochotniczych Straży Pożarnych,

stosownie do art. 44 ust.2 ustawy o finansach publicznych, w związku z przepisami ustawy z dnia 24 sierpnia 1991 r. o ochronie przeciwpożarowej.

Odpowiedź na wniosek pokontrolny Nr 39

- 39.1** Wynagrodzenia za przedmiot zlecenia są i będą wypłacane w wysokości ustalonej w zawartych umowach.
- 39.2** Do przestrzegania zgodności z przepisami dotyczącymi poszczególnych rodzajów wydatków, ponoszonych wydatków z tytułu wydawania miesięcznika „Głos Daleszyc” zobowiązałem Panią Skarbnik i Inspektora ds. Promocji.
- 39.3** W sprawie tego wniosku ponownie proszę o odstąpienie żądania jego wykonania ponieważ przedmiotowy wniosek jest oparty na błędnej interpretacji właściwie postawionego założenia, iż wydawcą „Głosu Daleszyc” jest Gmina.

Zgodnie z art. 8 ust. 1 zd. 1 ustawy z dnia 26 stycznia 1984r. Prawo Prasowe (Dz.U.1984.5.24 ze zm.) wydawcą może być osoba prawna, fizyczna lub inna jednostka organizacyjna, choćby nie posiadała osobowości prawnej.

Skoro na gruncie art. 8 ust. 1 prawa prasowego wydawcą miesięcznika jest gmina, co zresztą wskazano w treści uzasadnienia wniosku, to wobec braku innych uregulowań w tej kwestii, należy zgodnie z przepisami ustawy o samorządzie gminnym rozgraniczyć zakres kompetencji poszczególnych organów Gminy.

W myśl art. 31 ustawy o samorządzie gminnym do kompetencji wójta (burmistrza, prezydenta) należy kierowanie bieżącymi sprawami gminy oraz reprezentowanie jej na zewnątrz. Rada Gminy mogłaby jedynie określić ustrój czasopisma (tak również uzasadnienie wniosku). W tym miejscu należy jednak dostrzec doniosłość decyzji Sądu Okręgowego w Kielcach w sprawie wpisu czasopisma do rejestru dzienników i czasopism prowadzonych przez Sąd Okręgowy w Kielcach. Skoro bowiem dokonano w/w wpisu (rok 1994 !), to usankcjonowano byt prawny czasopisma bez mała 20 lat temu. Funkcjonowanie zatem czasopisma w oparciu o stosowną decyzję Sądu, nawet bez uprzedniego podjęcia uchwały w zakresie ustroju czasopisma nie może wywoływać negatywnych skutków w postaci stwierdzenia przekroczenia kompetencji przez Burmistrza skutującego stwierdzeniem, iż naruszono przepisy ustawy o finansach publicznych. Istnienie zatem podstawy prawnej do uznania, iż to Gmina jest wydawcą czasopisma pozwala na stwierdzenie, że w granicach kompetencji wykonawczych określonych

w przywołanym art. 31 ustawy o samorządzie gminnym, Burmistrz miał prawo do dokonywania wydatków z budżetu Miasta i Gminy Daleszyce w zakresie druku, oprawy jak również wynagrodzenia redaktora czasopisma „Głos Daleszyc”.

Jeżeli zatem Sąd Okręgowy dokonał rejestracji czasopisma bez uprzedniej uchwały określającej jego szczegółowy ustrój, to w stanie faktycznym niniejszej sprawy należy wskazać, iż interpretując normę art. 25 ust. 5 ustawy prawo prasowe, należy wyrazić przekonanie, że z kolejności podmiotów wymienionych jako uprawnione do powołania i odwołania redaktora naczelnego wynika, iż ustawodawca przede wszystkim prawo powołania i odwołania redaktora naczelnego powierzył wydawcy. Skoro brak jest uchwały określającej ustrój czasopisma – a czasopismo funkcjonuje od 1994 roku w oparciu o decyzję Sądu – to należy odwoływać się wprost do rozwiązań ustawowych. Po stronie Rady Gminy brak jest kompetencji wykonawczych i takich kompetencji nie można domniemywać. Więc należy podkreślić, że działania Burmistrza mają oparcie w przepisach prawa, natomiast ewentualny brak uchwały określającej ustrój czasopisma nie może być odczytywany jako brak postawy prawnej do jego wydawania, a co za tym idzie ponoszenia niezbędnych wydatków. Tym bardziej, że wydatki w tym zakresie zostały zawarte w uchwale budżetowej, która każdorazowo jest uchwalana przez Radę Miasta i Gminy w Daleszycach.

Odpowiedź na wniosek pokontrolny Nr 40

Zaprzestano wypłat z budżetu bezpodstawnych nagród pieniężnych dla sołtysów oraz różnych osób fizycznych, stosownie do art. 44 ust.2 ustawy o rachunkowości.

Odpowiedź na wniosek pokontrolny Nr 41

Zobowiązania regulowane są w terminach ich wymagalności wskazanych w zawartych umowach, zgodnie z art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

Odpowiedź na wniosek pokontrolny Nr 42

42.1 Pismem z dnia 12 czerwca 2013 roku Znak: PFn.1710.4.2013 zobowiązano skarbnika do dokonania kontroli i oceny realizacji zleconego zadania publicznego m.in. z zakresu wspierania i upowszechnia kultury fizycznej i

sportu, w tym prawidłowości wykorzystania środków publicznych otrzymanych na realizację zadania i prowadzenia dokumentacji określonej w przepisach prawa i postanowieniach umowy dotacyjnej, stosownie do art. 17 ust. 3 i 4 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i wolontariacie.

- 42.2** Wszczęto postępowania w zakresie dokonania szczegółowego rozliczenia dotacji przekazanej w 2011 roku Miejsko Gminnemu Klubowi Sportowemu „Spartakus” w Daleszycach oraz wydania decyzji określającej kwotę dotacji podlegającą zwrotowi do budżetu wraz z odsetkami, stosownie do przepisów art. 252 ust. 1 pkt 2, w związku z art. 60 pkt 1 i art.61 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych.

Odpowiedź na wniosek pokontrolny Nr 43

- 43.1** Pismem z dnia 12 czerwca 2013 roku Znak: PFn.1710.4.2013 zobowiązano skarbnika do prowadzenia ewidencji na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” ujmować na bieżąco przypis należności (na stronie Wn) oraz wpłaty należności (na stronie Ma), w tym z tytułu opłat za korzystanie z zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta określonymi w Załączniku Nr 3 w/w Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku.
- 43.2** Pismem z dnia 12 czerwca 2013 roku. Znak: PFn.1710.4.2013 zobowiązano skarbnika do założenia i prowadzenia do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” ewidencję szczegółową należności z tytułu opłat za korzystanie z 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 roku, w tym również w celu umożliwienia kontroli terminowości wpłat.
- 43.3** Pismem z dnia 12 czerwca 2013 roku Znak: PFn.1710.4.2013 zobowiązano skarbnika aby należności z tytułu dochodów budżetowych, w tym z opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych, ujmować na bieżąco w księdze głównej Urzędu następująco:
- przypis należności:
- Wn 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”

Ma 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”

-odpis należności:

Wn 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”

Ma 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”

-wpłata należności:

Wn 130 „Rachunek bieżący jednostki jednostek budżetowych”

Ma 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”

Odpowiedź na wniosek pokontrolny Nr 44

Pismem z dnia 12 czerwca 2013 roku Znak:PFn.1710.4.2013 zobowiązano skarbnika aby ze środków przeznaczonych na ochronę środowiska dokonywać wyłącznie wydatków zgodnie z art. 403 ust.2 ustawy z dnia 27 kwietnia 2001r. Prawo ochrony środowiska oraz art. 44 ust.2 i art.254 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych.

Odpowiedź na wniosku pokontrolnego Nr 45

Wprowadzono obowiązek zamieszczania w pismach do wykonawców o wyborze najkorzystniejszej oferty wszystkich elementów określonych w art. 92 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych, w tym informacji o terminie podpisania umowy.

Odpowiedź na wniosku pokontrolnego Nr 46

Wprowadzono obowiązek zamieszczania w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenia o udzieleniu zamówienia niezwłocznie po zawarciu umowy, stosownie do art. 95 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych.

Odpowiedź na wniosek pokontrolny Nr 47

47.1 Pismem z dnia 12 czerwca 2013 roku Znak:PFn.1710.4.2013 zobowiązano skarbnika aby wysokość środków funduszu sołectkiego przypadających na dane sołectwo ustalać 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. o funduszu sołeckim.

47.2 Miasto Daleszyce, które nie posiada statusu sołectwa nie będzie objęte funduszem sołeckim.

Odpowiedź na wniosek pokontrolny Nr 48

48.1 Pismem z dnia 12 czerwca 2013 roku Znak:PFn.1710.4.2013 zobowiązano skarbnika do przyjmowania do realizacji ze środków funduszu sołeckiego wnioski sołectw uchwalone przez zebrania wiejskie, stosownie do art. 4 ust. 1 i ust. 2 ustawy z dnia 20 lutego 2009 roku o funduszu sołeckim.

48.2 Pismem z dnia 12 czerwca 2013 roku Znak: PFn.1710.4.2013 zobowiązano skarbnika do odrzucania wniosków sołectw niespełniających warunków określonych w art. 4 ust. 2 - 4 ustawy o funduszu sołeckim.

Odpowiedź na wniosek pokontrolny Nr 49

Pismem z dnia 12 czerwca 2013 roku Znak:PFn.1710.4.2013 zobowiązano skarbnika do obejmowania wnioskami o dotację celową z budżetu państwa 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 roku o funduszu sołeckim.

Odpowiedź na wniosek pokontrolny Nr 50

Dochody i wydatki budżetu będą klasyfikowane zgodnie z zasadami określonymi w przepisach Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r.

Odpowiedź na wniosek pokontrolny Nr 51

Ewidencja gminnego zasobu nieruchomości prowadzona jest na bieżąco, aktualizowana jest dwa razy w roku (na dzień 30 czerwca i 31 grudnia), w celu ustalenia faktycznego stanu mienia oraz jego pełnej kontroli i identyfikacji. Informacja o stanie mienia komunalnego będzie przedstawiana Radzie Miejskiej w terminie do dnia 31 marca każdego roku następującego po roku budżetowym.

Odpowiedź na Wniosek pokontrolny Nr 52

- 52.1** Zaniechano stosowania nieprawidłowo opracowanego w latach wcześniejszy szablonu wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży lub dzierżawy.
- 52.2** Wykazy nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży lub dzierżawy zawierają wymagane elementy stosownie do art. 35 ust.2 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

Odpowiedź na wniosek pokontrolny Nr 53

- 53.1** Ceny wywoławcze nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży w drodze przetargu są określone prawidłowo.
- 53.2** Zaprzestano obciążać nabywców nieruchomości stanowiących mienie Gminy kosztami ich podziału i wyceny.
- 53.3** W ogłoszeniach o kolejnym przetargu na sprzedaż nieruchomości podawane będą terminy poprzednich przetargów.

Odpowiedź na wniosek pokontrolny nr 54

Zaniechano obciążania dzierżawców mienia gminnego opłatą prolongacyjną przy udzielaniu ulg na zasadach ustalonych przez Radę Miejską w Uchwale Nr XX/35/08 z dnia 29 kwietnia 2008r. w sprawie zasad i trybu udzielania ulg w spłacaniu należności pieniężnych, do których nie stosuje się przepisów ustawy - Ordynacja podatkowa, przypadających Gminie Daleszyce lub jej jednostkom organizacyjnym.

Odpowiedź na wniosek pokontrolny Nr 55

Należności pieniężne, w tym mające charakter cywilnoprawny są ustalane w prawidłowej wysokości. W stosunku do nieterminowych wpłat czynszu na bieżąco są podejmowane czynności zmierzające do wykonania zobowiązania, stosownie do art. 42 ust. 5 ustawy o finansach publicznych.

Odpowiedź na wniosek pokontrolny Nr 56

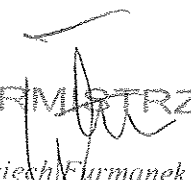
Pismem z dnia 12 czerwca 2013 roku Znak:PFn.1710.4.2013 zobowiązano skarbnika do przekazywania kierownikom podległych jednostek organizacyjnych informacji niezbędnych do opracowania projektów planów finansowych oraz informacje o ostatecznych kwotach dochodów i wydatków tych jednostek oraz

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

Pismem z dnia 12 czerwca 2013 roku Znak:PFn.1710.4.2013 zobowiązano skarbnika do przedkładania do zatwierdzania Radzie Miejskiej sprawozdania finansowego składanego przez instytucje kultury, stosownie do art. 53 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

Z poważaniem


BURMISTRZ
Wojciech Firmanek