

GMINA DALESZYCE
Pl. Staszica 9, 26-021 Daleszyce
woj. świętokrzyska
NIP 637 25 25 017

Znak: PFn.1710.4.2013

Daleszyce, 2013.06.12

URZĄD MIASTA I GMINY
W DALESZYCACH

Przyjęt. dn. 12.06.2013v

Nr. podpis

*Wzrosty i b
P. Głowacka*
J. Jurek o sprawie
12.06.2013v
Wzrosty

Pani Jadwiga Głowowska

Skarbnik Miasta i Gminy Daleszyce

W związku z otrzymanym wystąpieniem pokontrolnym przesłanym 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 zobowiązuję Panią do:

1. 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,

2. 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,

3. Przestrzegania postanowień Instrukcji sporządzania, obiegu i kontroli dowodów księgowych dla Urzędu Miasta i Gminy, w tym do zachowania chronologii zapisów w sporządzanych raportach kasowych,

4. W momencie wydzielenia ksiąg rachunkowych, najpóźniej od dnia 01 stycznia 2014 roku do ujmowania operacji dotyczących wpłat do kasy na stronie Wn konta 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 ujmować odpowiednio na kontach:

Wn 101 „Kasa”

Ma 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”

- Odprowadzanie gotówki z kasy na rachunek bankowy ujmować 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”

5. Prowadzenia ksiąg rachunkowych zgodnie z postanowieniami polityki rachunkowości ustalonej przez kierownika jednostki stosownie do art. 4 ust. 1 ustawy o rachunkowości,

6. Rzetelnego prowadzenia ksiąg rachunkowych bez względu na technikę ich prowadzenia, stosownie do art. 24 ust.2 ustawy o rachunkowości,

7. W przypadku prowadzenia ksiąg rachunkowych z zastosowaniem techniki ręcznej przestrzegania 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,

8. Ostatecznego zamykania ksiąg rachunkowych najpóźniej do 30 kwietnia roku następnego, stosownie do § 18 ust. 3 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku,

9. 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,

10. 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,

11. Sporządzania na koniec każdego okresu sprawozdawczego (miesiąca) zestawienia obrotów dzienników częściowych stosownie do art. 14 ust.3 ustawy o rachunkowości,

12. 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,

13. 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,

14. 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 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,

15. 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”,

16. 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,

17. 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,

18. 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,

19. Na bieżąco dokonywać czynności sprawdzających deklaracje na podatek

od środków transportowych, stosownie do art. 272 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa,

20. W przypadku stwierdzenia, że deklaracja zawiera błędy rachunkowe lub oczywiste omyłki bądź wypełniono ją niezgodnie z ustalonymi wymaganiami dokonywania 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,

21. Ustalania daty powstania i wygaśnięcia obowiązku podatkowego w podatku od środków transportowych zgodnie z przepisami 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,

22. Zaliczania powstałych nadpłat na poczet bieżących zobowiązań podatkowych, a w razie ich braku do zwrotu podatnikom z urzędu chyba, że podatnicy złożą wnioski 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,

23. 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 podejmować bezwzględnie 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,

24. Egzekwowania od inkasentów opłaty targowej obowiązku przestrzegania terminów płatności, stosownie do art. 47 § 4a ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 Ordynacja podatkowa,

25. Wynagrodzenie za inkaso opłaty targowej naliczać zgodnie z obowiązującą uchwałą Rady Miejskiej,

26. 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,

27. 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,

28. Do dokonywania 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,

29. 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,

30. 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,

31. 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”,

32. 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,

33. Wysokość środków funduszu sołeckiego 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,

34. 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,

35. Odrzucania wniosków sołectw niespełniających warunków określonych w art. 4 ust. 2 - 4 ustawy o funduszu sołeckim,

36. Obejmowania wnioskiem 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,

37. 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,

38. Przedkładania do zatwierdzania Radzie Miejskiej sprawozdania finansowego składanego przez instytucje kultury, stosownie do art. 53 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

Z poważaniem

BURMISTRZ

Wojciech Furmank