

SG-0911/1/08

**Regionalna Izba
Obrachunkowa
we Wrocławiu**

Odpowiadając na wnioski pokontrolne zawarte w wystąpieniu pokontrolnym Nr WK.60/311/K-47/07 przedstawiam informację z ich realizacji:

Ad. 1

Ustalenie w drodze zarządzenia terminów sporządzania i przekazywania poszczególnych dokumentów księgowych zatwierdzonych do stosowania w jednostce do Referatu Finansowego (w szczególności: zasad obiegu dokumentów związanych z nabywaniem i zbywaniem środków trwałych wchodzących w skład mienia komunalnego takich jak grunty, budynki i budowle, oraz dokumentów związanych z poborem i zwrotem sum depozytowych z tytułu wadium i zabezpieczeń należytego wykonania umów); nastąpi do końca pierwszego półrocza 2008r.

Ad. 2

Zalecenie w trakcie realizacji. Polityka rachunkowości zostanie dostosowana do wymogów określonych w przepisach art.10 ust.1 pkt. 3 lit b) i c) w I półroczu 2008 r. po zakupie stosownego oprogramowania komputerowego do obsługi budżetu organu i jednostki.

Ad. 3

Zalecenie w trakcie realizacji .Plan kont zostanie dostosowany do zasad wynikających z rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. w najbliższym czasie.

Ad. 4

Zalecenie zrealizowane. W dniu 31.12.2007 Zarządzeniem Burmistrza Miasta wprowadzono instrukcję kontroli wewnętrznej określającą procedury kontroli w jednostkach podległych i nadzorowanych zgodnie z dyspozycją art.. 187 ust. 2 i 3 ustawy o finansach publicznych. Jednocześnie opracowano plan kontroli wymienionych jednostek na rok 2008.

Ad. 5

Zalecenie zostanie zrealizowane w I półroczu 2008 r. W planie budżetu na rok 2008 uwzględniono zakup oprogramowania komputerowego do pełnej obsługi finansowo-księgowej organu i jednostki.

Ad. 6

Zalecenie w trakcie realizacji. Do momentu zakupu odpowiedniego oprogramowania zestawienia obrotów i sald są sporządzane odręcznie.

Ad. 7

Zalecenie zrealizowane. Ewidencja analityczna do konta 221 w zakresie należności do zapłaty, zaległości oraz nadpłat jest prowadzona na bieżąco

Ad. 8

Zalecenie zostanie zrealizowane w I półroczu 2008 r. W planie budżetu na rok 2008 uwzględniono zakup oprogramowania komputerowego do pełnej obsługi finansowo-księgowej organu i jednostki.

Ad. 9

Zalecenie zostanie zrealizowane w I półroczu 2008 r. W planie budżetu na rok 2008 uwzględniono zakup oprogramowania komputerowego do pełnej obsługi finansowo-księgowej organu i jednostki.

Ad. 10

Zalecenie zrealizowane. Pracownicy urzędu zostali zobligowani do sporządzania sprawozdań jednostkowych Rb-N i Rb-Z za wymagane okresy zgodnie z dyspozycją § 4 pkt. 2 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

Ad. 11

Zalecenie zrealizowane. Pracownicy urzędu zostali zobowiązani do wykazywania wszystkich wymagalnych należności i zobowiązań wynikających z ewidencji księgowej jednostki samorządu terytorialnego i jej jednostek organizacyjnych, zgodnie z przepisami § 12 oraz § 20 załącznika nr 34 do rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej. Kontrola o której mowa w zaleceniu jest przeprowadzana na bieżąco.

Ad. 12

Zalecenie zrealizowane. Na bieżąco egzekwowane jest przestrzeganie przez pracowników Urzędu Miejskiego procedur kontroli wydatków publicznych określonych w przepisach wewnętrznych jednostki (w tym zwłaszcza procedury zatwierdzania do wypłaty dokumentów księgowych określonych w Instrukcji obiegu dokumentów), zgodnie z art. 47 ust. 3 ustawy o finansach publicznych;

Ad. 13

Zalecenie zrealizowane. Błędy występujące w dokumentach księgowych są poprawiane w sposób określony w art. 25 ust. 1 pkt. 1 ustawy o rachunkowości.

Ad. 14

Rachunek bankowy dot. finansowania inwestycji został zlikwidowany dnia 31.12.2007 r., natomiast kredyt inwestycyjny został spłacony i rozliczony w grudniu 2007 r.

Ad. 15

Zalecenie zrealizowane. Terminy dokonywania wydatków publicznych, określone w przepisach art. 35 ust. 3 pkt. 3 ustawy o finansach publicznych są przestrzegane.

Ad. 16

Zalecenie zostanie zrealizowane w I półroczu 2008 r. po zakupie kompleksowego oprogramowania komputerowego do pełnej obsługi finansowo-księgowej organu i jednostki, który będzie generował dane zgodnie z obowiązującymi przepisami.

Ad. 17

Zalecenie zrealizowane. Rozrachunki budżetu dotyczące rozliczeń budżetu Gminy z budżetem państwa z tytułu podatku VAT, oraz dochodów pobranych w związku z realizacją zadań zleconych i subwencji oświatowej są ewidencjonowane zgodnie z ich faktycznym przebiegiem oraz zgodnie z treścią ekonomiczną kont opisaną w Załączniku nr 1 do rozporządzenia w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont;

Ad. 18

Zalecenie w trakcie realizacji. Po zakupie kompleksowego oprogramowania komputerowego do pełnej obsługi finansowo-księgowej organu i jednostki, który będzie generował dane zgodnie z obowiązującymi przepisami saldo konta 220 zostanie rozliczone.

Ad. 19

Zalecenie zrealizowane. Z dniem 1 listopada 2007 r. została zlikwidowana kasa w ZUMiK spółce z o.o., w której przyjmowane były wpłaty od najemców i dzierżawców dotyczące czynszów gminnych. Wpłaty powyższe dokonywane są bezpośrednio na rachunek budżetu Gminy. ZUMiK spółka z .o.o zobowiązała się do rozliczenia należnych gminie kwot do dnia 10 stycznia 2008 r.

Ad. 20

Zalecenie zrealizowane. Ewidencjonowanie rozrachunków z tytułu składek na PFRON oraz z tytułu składek na dodatkowe ubezpieczenia pracownicze dokonywane jest na właściwych kontach, zgodnie z treścią ekonomiczną wynikającą z Załącznika nr 2 do rozporządzenia z 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości i planów kont (...);

Ad. 21

Zalecenie w trakcie realizacji. Wymieniona dokumentacja jest kompletowana, zalecenie zostanie zrealizowane w najbliższym czasie.

Ad. 22

Zalecenie zrealizowane. Zaliczki udzielane są wyłącznie pracownikom Urzędu Miejskiego.

Ad. 23

Zalecenie zrealizowane. Rozrachunki z pracownikami w zakresie pożyczek mieszkaniowych weryfikowane i uzgadniane są na bieżąco. Dłużnicy zalegający uregulowali należne z wpłatami zobowiązania w roku ubiegłym.

Ad. 24

Zalecenie zrealizowane. Pracownicy mogący mieć dostęp do danych objętych tajemnicą skarbową niezwłocznie składają przyrzeczenia o jej zachowaniu, w trybie określonym w art. 294 §1 pkt 2 i § 2 ustawy z dn. 29.08.1997r Ordynacji podatkowej (t.j. Dz.U. z 2005r. Nr 8 poz. 60 ze zm.)

Ad. 25

Zalecenie zrealizowane. Organ podatkowy w sposób szczegółowy i kompletny dokonuje kontroli deklaracji podatkowych oraz ich korekt składanych przez osoby prawne opłacające podatki lokalne, w trybie art.. 272 pkt. 2 i 3 ustawy Ordynacja podatkowa.

Ad. 26

Procedura ustalenia stanu władania mieniem komunalnym wniesionym jako udział Gmin do Wałbrzyskiego Związku Wodociągów i Kanalizacji została rozpoczęta w miesiącu grudniu 2007. Przewidywane zakończenie prac I półrocze 2008 r.

Ad. 27

Zalecenie w trakcie realizacji. Ustalenie podmiotów i obowiązku podatkowego w zakresie podatku od nieruchomości w odniesieniu do gruntów użytkowanych przez podatnika o nr 1194449 na podstawie zawartych umów z WZWiK zostanie zakończone w I półroczu 2008 r.

Ad. 28

Doprowadzono wysokość wynagrodzenia Zastępcy Burmistrza do wysokości zgodnej z przepisami rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 2.08.2005r. w sprawie wynagradzania i wymagań kwalifikacyjnych pracowników samorządowych zatrudnionych w urzędach gmin, starostwach powiatowych i urzędach marszałkowskich (Dz.U. nr 146, poz. 1223 ze zm.)

Ad. 29

Zalecenie zrealizowane. Polecenia wyjazdu służbowego oraz rachunki kosztów podróży służbowych na obszarze kraju są sporządzane zgodnie z zasadami określonymi w rozporządzeniu Ministra Pracy i Polityki Społecznej z 19 grudnia 2002 r.

Ad. 29a

Zalecenie zrealizowane. Pracownicy dokonują wpisu godzin rozpoczęcia i zakończenia podróży służbowej.

Ad. 29b

Zalecenie zrealizowane. Należności z tytułu kosztów podróży służbowej są naliczane i wypłacane zgodnie z aktualnie obowiązującymi przepisami.

Ad. 29c

Zalecenie zrealizowane. Do dokumentów związanych z kosztami podróży załączane są dowody księgowe potwierdzające dokonanie wydatków.

Ad. 30

Zalecenie w trakcie realizacji. Instrukcja sporządzania, obiegu i kontroli dokumentów w części dotyczącej dokumentowania kosztów podróży jest aktualizowana i zostanie dostosowana do obowiązujących przepisów w najbliższym czasie.

Ad. 31

Czynności w sprawach, wynikających z zakresu prawa pracy w stosunku do Burmistrza, zgodnie z uchwałą Nr VI/31/2003 Rady Miejskiej w Głuszyca z dnia 29 marca 2003 r. tj. zlecenia wyjazdu, w przypadku wykonywania podróży służbowej przez Burmistrza; wykonywane będą wyłącznie przez Przewodniczącą Rady Miejskiej.

Ad. 32

Zalecenie zrealizowane. Od dnia 15 października 2007 roku Skarbnik Gminy zamieszcza kontrasygnatę na wszystkich umowach, które mogą powodować powstanie zobowiązań finansowych Gminy.

Ad. 33

Zalecenie zrealizowane. Na dzień 31 grudnia 2007 r. ustalono przeciętną liczbę faktycznie zatrudnionych pracowników w roku kalendarzowym i odpowiednio skorygowano odpis na ZFŚS.

Ad. 34

Zalecenie zrealizowane. Odpis przysługujący na dany rok kalendarzowy jest przekazywany terminowo.

Ad. 35

Zalecenie zrealizowane. Od podmiotów z sektora finansów publicznych i spoza sektora finansów publicznych, które otrzymały dotację z budżetu Gminy Głuszycy, egzekwowane jest na bieżąco rozliczanie się z wykorzystanych środków zgodnie z terminami i zasadami określonymi w zawartych z gminą umowach i porozumieniach i dokonywana jest kontrola tych rozliczeń.

Ad. 36

Procedura dostosowania przepisów wewnętrznych w zakresie obowiązków rozliczania środków przekazanych innym jednostkom należącym do sektora finansów publicznych i spoza niego na podstawie zawartych porozumień i umów zostanie zakończon~~ę~~ w bieżącym roku.

Ad. 37

Zalecenie zrealizowane. W ogłoszeniach o przetargach na sprzedaż nieruchomości komunalnych zamieszczane są informacje o formach i miejscu wnoszenia wadium, wymagane przez § 4 ust. 3 i 4 oraz § 13 pkt. 1 i 5 rozporządzenia Rady Ministrów z 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. Nr 207, poz. 2108 ze zm.); ponadto dokumentowane są w aktach spraw fakty zamieszczenia ogłoszenia o przetargu na stronach internetowych BIP Urzędu Miejskiego w Głuszycy, zgodnie z wymogami § 5 ust. 7 ww. rozporządzenia w sprawie przetargów.

Ad. 38

Zalecenie w trakcie realizacji. Do ksiąg rachunkowych jednostki dane na temat ilości i wartości nieruchomości gruntowych oraz budowli zostaną wprowadzone w najbliższym czasie.

Ad. 39

Zalecenie zrealizowane. Informacje o wywieszeniu wykazów nieruchomości przeznaczonych do dzierżawy są publikowane w prasie lokalnej. Wykazy te zawierają informacje na temat przeznaczenia i sposobu zagospodarowania nieruchomości.

Ad. 40

Informacje o stanie mienia komunalnego sporządzane będą z zachowaniem wymogów co do obowiązkowych składników treści tej informacji, wskazanych w art. 180 ustawy o finansach publicznych;

Ad. 41

Operacje nabycia środków trwałych wytworzonych w procesach inwestycyjnych po zamknięciu zadania inwestycyjnego i przekazaniu dokumentu "OT" przez referat inwestycyjny do referatu finansowego będą niezwłocznie wprowadzane do ksiąg rachunkowych.

Ad. 42

Zalecenie w trakcie realizacji. Ustalono przyczyny błędnego naliczania umorzenia środków trwałych przez program komputerowy za 2006 rok, błąd zostanie wyeliminowany z systemu przez operatora, a nieprawidłowe zapisy skorygowane w najbliższym czasie.

Ad. 43

Zadanie w trakcie realizacji. Pisemne procedury związane z gospodarowaniem mieniem i odpowiedzialnością za to mienie poszczególnych pracowników zostaną określone w drodze zarządzenia w I kwartale 2008 r. Obowiązek prowadzenia ewidencji analitycznej środków trwałych i nadzoru nad ich gospodarowaniem został powierzony na piśmie pracownikowi Urzędu.

Ad. 44

Zalecenie w trakcie realizacji. Zadanie weryfikacji i prawidłowego prowadzenia ewidencji w zakresie wartości niematerialnych i prawnych powierzono informatykowi Urzędu Miejskiego.

Ad. 45

Zalecenie zostanie zrealizowane w I kwartale 2008.

Ad. 46

Zalecenie zostanie zrealizowane w I kwartale 2008.

Ad. 47

Przeprowadzanie i dokumentowanie inwentaryzacji całego majątku będzie realizowane i dokumentowane w sposób rzetelny i zgodnie z obowiązującymi przepisami.

Ad. 48

Rozliczanie wyników inwentaryzacji i ujmowanie ich w księgach rachunkowych będzie dokonywane w terminie określonym w art. 27 ust.2 ustawy o rachunkowości.

Ad. 49

Zalecenie w trakcie realizacji. Aneksami do zakresów czynności powierzono poszczególnym pracownikom Urzędu Miejskiego obowiązki w zakresie rachunkowości (w tym przeprowadzania inwentaryzacji) na piśmie za ich zgodą, zgodnie z wymogami art. 4 ust 5 ustawy o rachunkowości. Realizacja do 31 stycznia 2008 r.

Ad. 50

W dniu 28.12.2007r. z mocą obowiązującą od 01.01.2008r. dokonano potwierdzenia zmiany stanowiska – uposażenia oraz warunków pracy i płacy Pani A.K. Realizacja tego zalecenia

pozwoliła na precyzyjne określenie rodzaju wykonywanej przez tą Panią pracy oraz nazwy zajmowanego stanowiska.

Ad. 51

Porozumienia o przyjęciu do realizacji przez Gminę zadań powierzonych z zakresu administracji rządowej zawierane będą wyłącznie po uprzednim uzyskaniu zgody Rady Miejskiej, wyrażonej w formie uchwały podjętej w trybie art. 18 ust. 2 pkt. 11 ustawy z 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 ze zm.);

Ad. 52

Zalecenie zrealizowane, dotacje na zadania powierzone z zakresu administracji rządowej klasyfikowane są do paragrafu 2020 zgodnie z obowiązującymi przepisami w tym zakresie.

Ad. 53

Zalecenie zrealizowane. Na pismach adresowanych do jednostek/zakładów i do Urzędu Miejskiego w zakresie przekazywania informacji, koniecznych do sporządzania projektów planów finansowych i planów finansowych oraz informacji o zmianach dokonywanych w tych planach w ciągu roku budżetowego umieszczane są daty sporządzania i wpływu.

Ad. 54

Stosowna uchwała zostanie przygotowana i przedłożona Radzie Miejskiej w najbliższym czasie.

Z poważaniem

Z upoważnienia Burmistrza
ZASTĘPCA BURMISTRZA

Tomasz Gromala

Do wiadomości:

Pan

Jan Chmura

Przewodniczący Rady Miejskiej