

Daleszyce, dn. 24.10.2016 r.

Znak:PFn.1710.1.2016

Regionalna Izba Obrachunkowa

ul. Targowa 18

25-520 Kielce

W odpowiedzi na wystąpienie pokontrolne przesłane pismem z dnia 23 września 2016 roku znak: WK.60.17.2861.2016 dot. przeprowadzonej w okresie od 25 września do 27 lipca 2016 roku kompleksowej kontroli gospodarki finansowej Gminy Daleszyce za 2015 rok i inne wybrane okresy informuję, że stwierdzone w trakcie kontroli nieprawidłowości i uchybienia wskazane we wnioskach pokontrolnych zostaną wykorzystane w celu niedopuszczenia do powstania podobnych nieprawidłowości w dalszej działalności, a na chwilę obecną wnioski zostały wykonane następująco:

Odpowiedź na wniosek pokontrolny Nr 1

Księgi rachunkowe jednostki Urzędu Miasta i Gminy w 2016 roku są prowadzone w sposób zgodny z przepisami ustawy o rachunkowości a w szczególności:

- a) Zapisy zdarzeń dotyczące jednostki Urzędu Miasta i Gminy ujmowane są na podstawie dowodów księgowych w porządku chronologicznym i systematycznym, zgodnie z ich treścią ekonomiczną stosownie do art. 4 ust. 2 i art.4 ust. 3 pkt 2 ustawy o rachunkowości. Do ksiąg rachunkowych Urzędu wprowadzone zostały operacje dotyczące zwrotu kosztów wychowania przedszkolnego za dzieci mieszkające na terenie Gminy Daleszyce a uczęszczające do przedszkola na terenie sąsiednich gmin. Zabezpieczono w planie wydatków budżetu i uregulowano zobowiązania na rzecz sąsiednich gmin tj. Urzędu Gminy Morawica w całości zaległe w kwocie 6.617,34 zł i bieżące 2016 roku, Urzędu Gminy Pierzchnica – w całości zaległe w kwocie 1.930,01 zł i bieżące 2016 roku, Urzędu Miasta Kielce uregulowano zobowiązania zaległe w kwocie 111.443,89 zł pozostałe zaległe zobowiązania w kwocie 240.000,00 zł będą uregulowane w układzie ratalnym w 2017 roku natomiast obciążenia w 2016 roku są regulowane na bieżąco. Aktualnie nie są i nie będą ujmowane zdarzenia dotyczące podległych jednostek.
- b) Wszystkie obciążające jednostkę koszty dotyczące danego roku obrotowego niezależnie od terminu ich zapłaty stosownie do art.6 ust. 1 ustawy o rachunkowości aktualnie są ujmowane w księgach rachunkowych na bieżąco.
- c) Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego (miesiąca) są wprowadzane na bieżąco w postaci zapisu wszystkie zdarzenia, które nastąpiły w danym okresie sprawozdawczym, stosownie do art. 20ust. 1 ustawy o rachunkowości oraz przyjętych zasad określonych w polityce rachunkowości.
- d) Księgi rachunkowe aktualnie prowadzone są rzetelnie i odzwierciedlają stan rzeczywisty stosownie do art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.
- e) Księgi rachunkowe aktualnie prowadzone są na bieżąco i pochodzące z nich informacje umożliwiają sporządzenie rzetelnych sprawozdań finansowych i innych sprawozdań mając na uwadze art. 24 ust. 3 i ust. 5 ustawy o rachunkowości.

Odpowiedź na wniosek pokontrolny Nr 2

Sprawozdanie finansowe obejmujące bilans jednostki budżetowej Urzędu Miasta i Gminy rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy), oraz zestawienie zmian w funduszu jednostki poczynszy od 2016 roku sporządzone zostanie w terminie 3 miesięcy od dnia, na który zamyka się księgi rachunkowe stosownie do § 24 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku. Do dotrzymania terminu sporządzenia w/w sprawozdania za 2016 rok zobowiązano pracowników odpowiedzialnych za zamknięcie ksiąg rachunkowych oraz Skarbnika Gminy.

Odpowiedź na wniosek pokontrolny Nr 3

Sporządzane sprawozdania budżetowe i z operacji finansowych w roku bieżącym sporządzane są rzetelnie a wykazywane w nich kwoty wynikają z ewidencji księgowej stosownie do §9 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej oraz §10 ust. 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 04 marca 2010 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych

Odpowiedź na wniosek pokontrolnym Nr 4

Sporządzono korektę rocznych sprawozdań Rb 27S i Rb PDP za 2015 rok w dniu 06.10.2016 roku i przesłano do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach. Korekta sprawozdania Rb 27S z wykonania planu dochodów budżetowych Urzędu Miasta i Gminy za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia 2015 roku dotyczy zmian w zakresie:

- a) w kolumnie 14 sprawozdania dane wg klasyfikacji budżetowej skorygowano i wynoszą:
 - w dziale 756 rozdziale 75616§0310 wykazano kwotę 3.772,63 zł
 - w dziale 756 rozdziale 75616§0330 wykazano kwotę 455,00 zł
 - w dziale 756 rozdziale 75616§0340 wykazano kwotę 696,00 zł
 - w dziale 756 rozdziale 75616§0910 wykazano kwotę 946,00 zł
- b) w kolumnie 15 sprawozdania dane wg klasyfikacji budżetowej skorygowano i wynoszą:
 - w dziale 756 rozdziale 75615§0310 wykazano kwotę 19.043,00 zł
 - w dziale 756 rozdziale 75615§0910 wykazano kwotę 193.781,00 zł
 - w dziale 756 rozdziale 75616§0310 wykazano kwotę 0,00 zł

Korekta sprawozdania PDP z wykonania dochodów podatkowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2015 roku dotyczy zmian w zakresie:

- a) w kolumnie 5 sprawozdania skorygowane dane i wynoszą:
 - w podatku od nieruchomości wykazano kwotę 3.772,63 zł
 - w podatku leśnym wykazano kwotę 455,00 zł
 - w podatku od środków transportowych wykazano kwotę 696,00 zł

b) w kolumnie 6 sprawozdania skorygowano dane i wynoszą :

- w podatku od nieruchomości wykazano kwotę 19.043,00 zł

Odpowiedź na wniosek pokontrolnym Nr 5

Inwentaryzacja wszystkich aktywów i pasywów z zastosowaniem właściwej metody i stosownie do art. 26 ust. 1 ustawy o rachunkowości wraz z ustaleniem wyników inwentaryzacji i powiązania ich z zapisami ksiąg rachunkowych zgodnie z art. 27 ust. 1 ustawy o rachunkowości zostanie przeprowadzona na dzień 31 grudnia 2016 roku. Aktualnie trwają uzgodnienia i weryfikacja ksiąg inwentarzowych z ewidencją księgową.

Odpowiedź na wniosek pokontrolnym Nr 6

Wysokość zobowiązania podatkowego ustalana jest zgodnie ze złożonymi deklaracjami przez podatników i powstaje z dniem doręczenia decyzji organu podatkowego stosownie do art. 21 §5 ustawy Ordynacja Podatkowa.

W odpowiedzi na wniosek pokontrolnym Nr 7

Aktualnie przypis podatku dokonywany jest na bieżąco pod datą skutecznie doręczonej decyzji wymiarowej dla osób fizycznych, natomiast dla osób prawnych pod datą złożenia deklaracji, stosownie do art. 21 §1 pkt. 2 i art.21 §2 ustawy Ordynacja podatkowa w związku z §4 ust. 1 pkt. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010, w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego.

Odpowiedź na wniosek pokontrolnym Nr 8

Zobowiązania pieniężne w bieżącym roku zaciągane są do wysokości kwot wydatków określonych w zatwierdzonym planie finansowym stosownie do art. 46 oraz art. 261 ustawy o finansach publicznych. Zobowiązano merytorycznych pracowników do bieżącej analizy ewidencji dokonywanych wydatków do wysokości zatwierdzonych planów finansowych.

Odpowiedź na wniosek pokontrolnym Nr 9

Wydatki budżetowe w roku bieżącym dokonywane są w granicach kwot określonych uchwałą budżetową oraz planem finansowym zgodnie z planowanym przeznaczeniem, stosownie do art. 44 ust. 1 pkt 2 i 3 oraz art. 254 pkt. 3 ustawy o finansach publicznych.

Odpowiedź na wniosek pokontrolnym Nr 10

Wyплаты ekwiwalentu pieniężnego dla członków OSP za uczestnictwo w szkoleniu pożarniczym są i będą wypłacane za szkolenia organizowane wyłącznie przez Państwową Straż Pożarną lub gminną stosownie do art. 28 ust. 1 ustawy o ochronie przeciwpożarowej.

Odpowiedź na wniosek pokontrolnym Nr 11

Świadczenia pieniężne dla Gminnego Komendanta OSP z tytułu sprawowania funkcji wypłacane będą zgodnie z art. 32 ust. 3a ustawy o ochronie przeciwpożarowej.

Odpowiedź na wniosek pokontrolnym Nr 12

Podmioty prowadzące zadania w systemie oświaty, którym Gmina udziela z budżetu dotacji podmiotowych zobowiązane zostały do składania informacji o aktualnej liczbie uczniów na pierwszy dzień danego miesiąca, stosownie do ustalonych przez Radę Miejską zasad udzielania i rozliczania dotacji.

Odpowiedź na wniosek pokontrolnym Nr 13

Część dotacji o których mowa w art. 80 ust. 2, 2b, 2c, 3 i 3a ustawy o systemie oświaty – przypadającej na miesiąc grudzień począwszy od 2016 roku przekazywana będzie na rachunek dotowanego podmiotu do dnia 15 grudnia, stosownie do art. 80 ust. 36 tej ustawy. Do przestrzegania ustawowego terminu zobowiązano pracownika odpowiedzialnego za przekazywanie dotacji dla podmiotów prowadzących zadania w systemie oświaty.

Odpowiedź na wniosek pokontrolnym Nr 14

Dotacje dla publicznych szkół na każdego ucznia udzielane będą w wysokości równej wydatkom bieżącym przewidzianym na jednego ucznia w szkołach tego samego typu i rodzaju prowadzonych przez Gminę nie niższej jednak niż kwota przewidziana na jednego ucznia szkoły publicznej danego typu i rodzaju w części oświatowej subwencji ogólnej, dla jednostek samorządu terytorialnego, stosownie do art. 80 ust. 3 o systemie oświaty.

Odpowiedź na wniosek pokontrolnym Nr 15

Zaniechano niedozwolonego finansowania budżetu Gminy Daleszyce środkami depozytami oraz zakładowego funduszu świadczeń socjalnych. Wydatki publiczne realizowane są ze środków publicznych, zgodnie ze wskazaniem art. 6 ust.1 w związku z art. 5 ustawy o finansach publicznych.

Odpowiedź na wniosek pokontrolnym Nr 16

Zobowiązania dłużne w 2016 roku są zaciągane w granicach limitu dla zaciągania zobowiązań ustalonego przez Radę Miejską w uchwale budżetowej i wielkości upoważnienia Burmistrza w tym zakresie.

Odpowiedź na wniosek pokontrolnym Nr 17

W przypadku ubiegania się o kredyt lub pożyczkę na cel o którym mowa w art. 89 ust. 1 pkt 2-4 i art. 90, a także w przypadku zmian emisji przez jednostkę samorządu terytorialnego papierów wartościowych na cel, o którym mowa w art. 89 ust. 1 pkt 2-4 i art. 90, stosownie do art. 91 ust. 2 ustawy o finansach publicznych przed podpisaniem stosownych umów o zaciąganiu zobowiązania gmina będzie występować o uzyskanie opinii Regionalnej Izby Obrachunkowej o możliwości spłaty kredytu lub pożyczki lub wykupu papierów wartościowych.

Odpowiedź na wniosek pokontrolnym Nr 18

Na okres dłuższy niż 3 lata umowy najmu i dzierżawy będą zawierane zgodnie z zasadami określonymi przez Radę Miejską.

Odpowiedź na wniosek pokontrolnym Nr 19

Rozliczenia z jednostkami budżetowymi z tytułu zrealizowanych przez te jednostki dochodów budżetowych od 2016 roku są ujmowane w ewidencji budżetu na koncie 222 „Rozliczenia dochodów budżetowych”, na którym stronie WN konta 222 ujmują się dochody budżetowe zrealizowane przez jednostki budżetowe w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań tych jednostek, w korespondencji z kontem 901, a na stronie MA konta 222 ujmują się przelewy dochodów budżetowych na rachunek budżetu, dokonane przez jednostki budżetowe w korespondencji z kontem 133 stosownie do zasad funkcjonowania tego konta zawartych w pkt 5 załącznika Nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku.

Odpowiedź na wniosek pokontrolnym Nr 20

Zaprzestano począwszy od 2016 roku ujmowanie w księgach Urzędu Miasta i Gminy przychodów będących dochodami budżetu realizowanymi przez wyodrębnione jednostki organizacyjne stosownie do art. 4 ust. 1 i ust. 2 oraz art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości. Zrealizowane dochody budżetu są ujmowane w ich księgach rachunkowych i wykazywane w sprawozdaniach jednostkowych.

Z poważaniem

BURMISTRZ
Dariusz Meresiński