

Zórawina, 29 października 2004 r.

U.G.-ORG. 261/2004

**Pan dr Bogdan Cybulski**  
**Prezes Regionalnej Izby Obrachunkowej**  
**we Wrocławiu**  
**ul. Ofiar Oświęcimskich 5**  
**50-069 Wrocław**

dot: WK.660/439/K-9/04

W odpowiedzi na pismo Regionalnej Izby Obrachunkowej z dnia 6 sierpnia 2004 r. przekazuję informację o działaniach podjętych w celu wykonania zaleceń pokontrolnych:

**Ad. 1**

Kontrola co najmniej 5% wydatków podległych jednostek będzie co roku przeprowadzana.

**Ad. 2.**

W dniu 6 sierpnia 2004 r. zarządzeniem nr 183/IVK/2004 Wójt Gminy wprowadził instrukcje postępowania w przypadku podejrzenia wprowadzenia do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł.

**Ad. 3**

Zobowiązano pracowników Urzędu Gminy do przestrzegania zasad i trybu wykonywania czynności kancelaryjnych określonych w rozporządzeniu Rady Ministrów – w sprawie instrukcji kancelaryjnej dla organów gmin i związków międzygminnych.

**Ad. 4**

Zarządzeniem nr 212/IVK/2004 Wójta wprowadzono zakładowy plan kont dla budżetu i jednostki budżetowej – Urząd Gminy.

**Ad. 5**

Ww. zarządzeniem wprowadzono, odrębnie dla jednostki budżetowej Urząd Gminy i odrębnie dla budżetu wykazy stosowanych ksiąg (dzienników specjalizowanych). Ewidencja księgową prowadzona jest od 1 stycznia 2004 roku przy pomocy komputera (program ZSI SIGID wersja KB 1.02f).

**Ad. 6, 7, 8, 9, 10**

Uchybienia opisane w tych zaleceniach wynikały m. in. z prowadzenia ewidencji „ręcznie”. Wprowadzenie ewidencji przy pomocy komputera uniemożliwia popełnienie błędów polegających na stosowaniu ksiąg nie oznaczonych nazwą jednostki, co do roku obrotowego, okresu sprawozdawczego, daty sporządzenia czy też braku zgodności pomiędzy kontami syntetycznymi, a analitycznymi. Wprowadzenie ewidencji komputerowej usprawni też sporządzanie zestawień obrotów i sald. Zestawienia te będą sporządzane w terminach określonych ustawą o rachunkowości. Zasada ciągłości, będzie przestrzegana, a otwieranie i zamykanie kont będzie odbywało się zgodnie z ustawą.

**Ad. 11**

Zobowiązano [redacted] – Dyrektora Gminnego Zarządu Oświaty do ujmowania w bilansach łącznych dla jednostek budżetowych, środków specjalnych funkcjonujących przy szkołach.

**Ad. 12**

Zobowiązano Skarbnika do sporządzania bilansu Urzędu oraz bilansów łącznych w terminach określonych w § 18 ust. 4 rozporządzenia Ministra Finansów z 18 stycznia 2001 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości.

**Ad. 13**

Pożyczkę z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej prześlęgowano na konto 260 – „Zobowiązania finansowe”.

**Ad. 14**

Ewidencję na kontach pozabilansowych 991 – „Planowane dochody budżetowe” oraz 992 – „Planowane wydatki budżetowe” wprowadzimy od 1 stycznia 2005 roku. Nawał pracy związany z wdrożeniem systemu ewidencji komputerowej, usuwanie niedociągnięć i uchybień stwierdzonych w trakcie kontroli RIO uniemożliwia wprowadzenie tej ewidencji w 2004 roku.

**Ad. 15, 16, 17**

Uchybienia te zostały usunięte i w przyszłości nie powinny występować. Przeszkolono pracowników, wzmożono nadzór merytoryczny.

**Ad. 18**

Ewidencja na kontach zespołu 1 jest prowadzona obecnie wyłącznie na podstawie wyciągów bankowych.

**Ad. 19**

Sprawozdania jednostkowe będą sporządzane począwszy od miesiąca października 2004 roku.

**Ad. 20**

Wszystkie sprawozdania są sporządzane na podstawie ewidencji księgowej oraz sprawozdań jednostkowych.

**Ad. 21**

Na 31 grudnia 2004 roku zostanie sporządzona inwentaryzacja i wszystkie różnice zostaną wyjaśnione.

**Ad. 22**

Zobowiązania będą zaciągane w wysokości określonej w upoważnieniach Rady oraz zgodnie z dyspozycją art. 51 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

**Ad. 23**

Począwszy od 1 października 2004 roku prowadzona jest ewidencja analityczna do rozrachunków.

**Ad. 24**

Przepis art.20 ust. 1 ustawy o rachunkowości jest przestrzegany. Każde zdarzenie które nastąpiło w okresie sprawozdawczym jest wprowadzane bieżąco do ksiąg.

**Ad. 25**

Ewidencja syntetyczna podatków będzie prowadzona w sposób zgodny z opisem do konta 221 zawartym w załączniku nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dn. 18.12.2001 r.

**Ad. 26**

Pracownicy Wydziału Podatków naliczają odsetki za zwłokę w każdym przypadku przekraczania przez inkasentów terminu płatności określonego w art. 47 § 4a ustawy z dnia 29.08.1997 r. – Ordynacja podatkowa. Podjęto również działania w sprawie naliczenia i ściągnięcia odsetek od nieterminowych wpłat dokonanych przez inkasentów w latach 2001-2004.

**Ad. 27**

Pracownicy Wydziału Podatków w każdym przypadku naliczają odsetki za nieterminową zapłatę podatku, zgodnie z art. 53 § 1 ustawy – Ordynacja podatkowa.

**Art. 28**

Zgodnie z art. 74 a ustawy – Ordynacja podatkowa, pracownicy Wydziału Podatków będą ustalali wysokość nadpłat podatków oraz dokonywali ich zwrotu w terminach określonych w art. 77 § 1 pkt 2 ustawy.

**Ad. 29**

Pracownicy Wydziału Podatków korzystają z uprawnień wynikających z art. 274 a ustawy – Ordynacja podatkowa i wzywają podatników do składania deklaracji oraz żądają wyjaśnień w sprawie przyczyn niezłożenia informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych oraz informacji o gruntach.

**Ad. 30**

Zgodnie z uchwałą nr XV/116/99 Rady Gminy Żórawina z dn. 28.12.1999 r., zmienionej uchwałą nr XVII/140/00 z dn. 24.03.2000 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od posiadania psów, terminów płatności i sposobu jego poboru na terenie Gminy, Wydział Podatków podjął działania zmierzające do realizacji w/w uchwały.

**Ad. 31**

Uchwała nr XXI/142/96 Rady Gminy Żórawina z dn. 12.12.1996 r. w sprawie ustalenia wysokości stawek opłaty targowej na terenie gminy Żórawina została uchylona przez Uchwałę nr 7/2004 z dn. 28.04.2004 r. – w sprawie stawki opłaty targowej na rok 2004 oraz inkasa opłaty targowej. Uchwała ta jest obecnie realizowana – opłata targowa jest pobierana przez inkasenta.

**Ad. 32**

W kolejnych latach będzie opracowywany harmonogram dochodów i wydatków budżetu zgodnie z przepisem art. 29 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

**Ad.33**

Ustalono, że Sekretarz Gminy będzie dokonywał kontroli przestrzegania przez podmioty korzystające z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych terminów wnoszenia opłat 3 razy w roku – w ciągu 14 dni od upływu terminu do wnoszenia opłat. Będzie również na bieżąco kontrolował prawidłowość wyliczenia wysokości opłat.

**Ad. 34**

W przypadku stwierdzenia faktu nieterminowego wnoszenia opłat przez podmioty korzystające z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych, zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych będą niezwłocznie wygaszane.

**Ad. 35**

Wynagrodzenie Wójta wypłacane jest w wysokości ustalonej przez Radę Gminy. Zasada wyrażona w przepisie art. 4 pkt 1 ustawy z 22 marca 1990 roku o pracownikach samorządowych jest bezwzględnie przestrzegana.

**Ad. 36**

Składki na ZUS i Fundusz Pracy w związku z poprawą sytuacji finansowej Gminy są odprowadzane terminowo.

**Ad. 37**

Koszty przejazdów poniesionych w trakcie podróży służbowej są zwracane tylko pracownikom Urzędu.

**Ad. 38**

W związku z poprawą sytuacji finansowej środki na rachunek bankowy zakładowego funduszu świadczeń socjalnych są przekazywane terminowo.

**Ad. 39**

Wydatki będą dokonywane zgodnie z postanowieniem art. 28 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

**Ad. 40**

Stosownie do postanowień art. 3 ust. 1 pkt 1 i art. 4 pkt 8 ustawy z dn. 29.01.2004 r. – Prawo zamówień publicznych (Dz.U.Nr 19, poz. 177 ze zm.) będą przestrzegane przepisy ustawy, a w szczególności w zakresie:

- stosowania zasady, w myśl której kryteria oceny nie mogą dotyczyć właściwości wykonawcy, a w szczególności jego wiarygodności ekonomicznej, technicznej lub finansowej;
- przestrzegania zasady (art. 10 ust. 1), zgodnie z którą podstawowymi trybami udzielenia zamówienia publicznego są przetarg nieograniczony i przetarg ograniczony oraz stosowania trybu zapytania o cenę wyłącznie w przypadku dostaw lub usług powszechnie dostępnych o ustalonych standardach jakościowych;
- ustalania wartości zamówienia na roboty budowlane na podstawie kosztorysu inwestorskiego sporządzanego na etapie opracowania dokumentacji projektowej lub też na podstawie planowanych kosztów robót budowlanych określonych w programie funkcjonalno-użytkowym;
- przestrzegania obowiązku składania pisemnych oświadczeń o braku lub istnieniu okoliczności, o których mowa w art. 17 ust. 1 w/w ustawy;
- stosowania zasady wyrażonej w art. 24 ust. 2 pkt 3 ustawy, w myśl której z postępowania o udzielenie zamówienia publicznego wyklucza się wykonawców, którzy nie złożyli oświadczenia o spełnianiu warunków udziału w postępowaniu.

**Ad. 41, 42**

Nastąpiła pomyłka w numeracji zaleceń, brak jest tych punktów.

**Ad. 43**

Zgodnie z ustawą z dnia 14 lipca 1994 r. – Prawo budowlane wszystkie roboty budowlane będą wykonywane na podstawie ostatecznej decyzji pozwolenia na budowę lub po zgłoszeniu zamiaru wykonywania robót, w oparciu o art. 29-31 w/w ustawy, zachowując wszystkie określone ustawą procedury i terminy.

**Ad. 44**

Wszystkie roboty związane z gospodarką wodną i wszystkie urządzenia wodne będą wykonywane zgodnie z ustawą z dnia 18 lipca 2001 – Prawo wodne.

**Ad. 45**

Zobowiązania będą zaciągane zgodnie z uchwałą budżetową w ramach upoważnień udzielonych przez Radę.

**Ad. 46**

Efekty inwestycyjne zostaną rozliczone do końca 2004 roku co znajdzie odzwierciedlenie w bilansie.

**Ad. 47**

Zgodnie z przepisem art. 64 § 6a w związku z art. 65 § 2 ustawy – Ordynacja podatkowa zobowiązania podatkowe oraz zaległości podatkowe wraz z odsetkami za zwłokę w podatkach stanowiących dochód budżetu Gminy będą potrącane z wzajemnej, bezspornej i wymagalnej wierzytelności podatnika wobec Gminy w drodze postanowienia na które służy zażalenie.

**Ad. 48**

Przeszkolono pracowników i pouczono o obowiązku klasyfikowania dochodów i wydatków zgodnie z postanowieniami rozporządzenia Ministra Finansów z 25 marca 2003 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów.

**Ad. 49**

Podjęto działania zmierzające do ustalenia należności z tytułu dzierżawy gruntów i najmu lokali mieszkalnych celem ich skutecznej windykacji.

**Ad. 50**

Wszystkie sprawozdania finansowe są obecnie sporządzane na podstawie ewidencji księgowej.

**Ad. 51**

Należności pieniężne do których nie stosuje się przepisów ustawy Ordynacja podatkowa będą umarzane tylko na podstawie zasad określonych przez Radę. Rada określiła zasady umarzania wierzytelności niepodatkowych w uchwale nr III/11/2004, podjętej w dniu 30.06.2004 r.

**Ad. 52**

Po przeprowadzeniu inwentaryzacji określimy odpowiedzialność za środki trwale w sposób umożliwiający ustalenie osób lub komórek którym je powierzono. Obecnie odpowiedzialność ta spoczywa na Wójcie.

**Ad. 53**

Wartości niematerialne i prawne będą umarzane zgodnie z zasadami określonymi w § 5 ust. 2 i ust. 3 pkt 6 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości.

**Ad. 54**

Inwentaryzacja środków trwałych zostanie przeprowadzona na 31 grudnia 2004 roku, a różnice wyjaśnione i rozliczone w księgach 2004 roku.

**Ad. 55**

Przedmiotowe dochody są już przekazywane na rachunek Gminy według zasad i w terminach określonych w § 7 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z 10 listopada 2000 roku.

**Ad. 56**

Urząd Gminy opracuje i będzie opracowywał plany finansowe zgodnie z przepisem art. 18 ust. 6 ustawy o finansach publicznych.

*2 p. w. z. w. i. e.*  
*Alamy*