

Aleksandrów dnia 14.11.2014r.

FP. 0152 - 8 / 2014

Prezes Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
Pan Ryszard Krawczyk
ul. Zamenhofa 10
90-431 Łódź

W odpowiedzi na wnioski pokontrolne ustalone pismem WK-602/45/2014 z dnia 14 października 2014 roku, które wpłynęły do Urzędu Gminy w Aleksandrowie w dniu 17 października 2014 roku przedkładaam informację o sposobie wykonania zaleceń pokontrolnych:

Ad. 1. Zwrócono uwagę pracownikom aby czynności, które wykonują, miały potwierdzenie zgodnie z art. 53 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych w formie imiennego upoważnienia albo wskazania w regulaminie organizacyjnym jednostki. Na przestrzeganie powyższych ustaleń zwrócono uwagę kierownikom referatów zobowiązując ich do sprawdzania w/w ustaleń oraz zlecenia prac zgodnie z zakresami obowiązków i upoważnień.

Ad. 2 i 3. Pouczono pracowników odpowiedzialnych za dokonywanie dekretacji dowodów księgowych i ujmowanie dowodów w księgach rachunkowych na przestrzeganie przepisów ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 roku oraz rozporządzenia z dnia 5 lipca 2010 roku w sprawie: Szczególne zasady rachunkowości oraz plany kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej. Zobowiązano Skarbnika Gminy do przestrzegania powierzonych mu obowiązków w zakresie kontroli i nadzoru nad podległymi stanowiskami pracy.

Ad. 4. Pouczono pracownika odpowiedzialnego za dokonywanie ujęcia dowodu księgowego w ewidencji księgowej o konieczności sporządzania opisu operacji w sposób, zrozumiały. W sytuacji gdy opis następuje w formie skrótu należy posiadać pisemne objaśnienia treści skrótów lub kodów zgodnie z art 23 ust. 2 pkt. 3 ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 roku.

Ad 5 i 8. Zgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 roku do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym. O konieczności przestrzegania powyższych przepisów pouczonego pracownika odpowiedzialnego za prowadzenie ewidencji księgowej.

Ad 6. Zarządzeniem Wójta Gminy Aleksandrów Nr 63/2014 z dnia 12 listopada 2014 roku w sprawie zmiany Zarządzenia Wójta Gminy Aleksandrów Nr 19/2013 z dnia 24 kwietnia 2013 roku w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości dokonano uzupełnienia opisu zasad i sposobu prowadzenia kont pomocniczych zespołu 0 - Majątek trwały i zespołu 2 - Rozrachunki i rozliczenia zgodnie z art. 10 ust. 1 pkt. 3 lit "a" ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 roku.

Ad 7. Zobowiązano pracownika odpowiedzialnego za prowadzenie ewidencji księgowej do przestrzegania zasad określonych w zakładowym planie kont oraz w rozporządzeniu z dnia 5 lipca 2010 roku w sprawie: Szczególne zasady rachunkowości oraz plany kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej. Zwrócono szczególną uwagę na ewidencję księgową prowadzoną na kontach zespołu 2- Rozrachunki i rozliczenia oraz zespołu 4 - Koszty według rodzajów i ich rozliczenie. Zobowiązano Skarbnika Gminy do przestrzegania powierzonych mu obowiązków w zakresie kontroli i nadzoru nad podległymi stanowiskami pracy.

Ad 9. Zobowiązano pracownika odpowiedzialnego za ewidencję księgową do przestrzegania uregulowań zawartych w Zarządzeniu Wójta Gminy Aleksandrów Nr 63/2014 z dnia 12 listopada 2014 roku w sprawie zmiany Zarządzenia Wójta Gminy Aleksandrów Nr 19/2013 z dnia 24 kwietnia 2013 roku w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości, w którym uzupełniono zasady ewidencji na koncie 225 rozrachunki z budżetami operacji związanych z podatkiem od towarów i usług. Również zwrócono uwagę na przestrzeganie zapisów zawartych w rozporządzeniu z dnia 5 lipca 2010 roku w sprawie: Szczególne zasady rachunkowości oraz plany kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej

Polskiej, z szczególnym uwzględnieniem ewidencji na koncie 225 - rozrachunki z budżetami.

Ad. 10. Zobowiązano Skarbnika Gminy do sporządzania zestawienia obrotów i sald w sposób określony w art. 18 ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 roku. Zwrócono uwagę na prawidłowy sposób wykazania sald dwustronnych na poszczególnych stronach kont rozrachunkowych.

Ad. 11. Pouczono pracownika odpowiedzialnego za ewidencję księgową o konieczności przestrzegania zasad ewidencji na kontach określonych w zakładowym planie kont oraz rozporządzeniu z dnia 5 lipca 2010 roku w sprawie: Szczególne zasady rachunkowości oraz plany kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej. Zwrócono szczególną uwagę na ewidencję na kontach zespołu 1 - środki pieniężne i rachunki bankowe.

Ad. 12. Zaprzestano ewidencjonowania rozrachunków z tytułu pożyczek mieszkaniowych pracowników w raportach kasowych wydatków urzędu gminy. Od dnia 2 czerwca 2014 roku (raport kasowy E/2014/0001) dla wydatków ZFŚS są prowadzone odrębne raporty kasowe.

Ad. 13. Zwrócono uwagę Skarbnikowi Gminy na przestrzeganie ujmowania w budżecie wartości zgodnych z zawartymi umowami.

Ad 14. Pouczono pracowników odpowiedzialnych za sprzedaż majątku gminy o konieczności realnego planowania dochodów z sprzedaży mienia gminy z uwzględnieniem procedur koniecznych do przeprowadzenia przetargu. Zwrócono uwagę na przestrzeganie zapisów art. 226 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

Ad. 15. Pouczono Skarbnika Gminy o konieczności rzetelnego sporządzania opisu przyjętych wartości na potrzeby wieloletniej prognozy finansowej gminy. Wskazano na realizm prognozy zgodnie z art. 226 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

Ad. 16. W Zarządzeniu Wójta Gminy Aleksandrów Nr 63/2014 z dnia 12 listopada 2014 roku w sprawie zmiany Zarządzenia Wójta Gminy Aleksandrów Nr 19/2013 z dnia 24 kwietnia 2013 roku w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości określono zasady ewidencji podatków i opłat na kontach syntetycznych oraz analitycznych ksiąg pomocniczych zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 roku w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego. Pracowników odpowiedzialnych za ewidencję księgową podatków i opłat zobowiązano do stosowania w/w uregulowań.

Ad. 17. Pouczono pracownika odpowiedzialnego za weryfikację danych zawartych w deklaracji podatkowej o konieczności przestrzegania przepisów ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa z szczególnym uwzględnieniem art. 272 pkt 2. Zwrócono uwagę na konieczność stwierdzenia formalnej poprawności złożonych deklaracji oraz zastosowania prawidłowego formularza.

Ad. 18. Zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa art. 55 § 1 odsetki za zwłokę wpłacane są bez wezwania organu podatkowego oraz § 2 Jeżeli dokonana wpłata nie pokrywa kwoty zaległości podatkowej wraz z odsetkami za zwłokę, wpłatę tę zalicza się proporcjonalnie na poczet kwoty zaległości podatkowej oraz kwoty odsetek za zwłokę w stosunku, w jakim w dniu wpłaty, pozostaje kwota zaległości podatkowej do kwoty odsetek za zwłokę. Do stosowania powyższej regulacji zobowiązano pracownika księgowości podatkowej. Organ podatkowy w dniu 01.07.2014 r. wystawił podatnikowi o nr konta 24 upomnienie dotyczące niepobranych przez organ odsetek w podatku od nieruchomości od osób prawnych. Podatnik w dniu 03.07.2014 r. wpłacił zaległe odsetki.

Ad. 19. Organ podatkowy podjął czynności wyjaśniające opodatkowanie podatników podatku od nieruchomości od osób prawnych. Z dniem 31 maja 2014 r. została rozwiązana umowa użyczenia z podatnikiem o nr konta 26, ponadto podatnikowi Decyzją z dnia 01.07.2014 r. umorzono zaległości podatkowe. Podatnik o nr konta 27 opodatkowany jest właściwą stawką, ponieważ nie posiada statusu organizacji pożytku publicznego.

Ad. 20. Zgodnie z art. 274a ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa w razie wątpliwości co do poprawności złożonej deklaracji organ podatkowy może wezwać do udzielenia w wyznaczonym terminie, niezbędnych wyjaśnień lub uzupełnienia deklaracji wskazując przyczyny podania w wątpliwość rzetelności danych w niej zawartych. Zobowiązano pracownika odpowiedzialnego za wymiar podatków do przestrzegania w/w przepisów oraz do bieżącego weryfikowania deklaracji podatkowych pod względem poprawności formalnej.

Ad. 21. Pouczono pracowników rzeczowo odpowiedzialnych za przygotowanie decyzji w sprawie umorzeń należności podatkowych o konieczności przestrzegania przepisów ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa art. 200 w związku z art. 123. zapewniając stronom postępowania czynny udział w każdym stadium postępowania, a przed wydaniem decyzji umożliwić im wypowiedzenie się co do zebranych dowodów i materiałów oraz zgłoszonych żądań.

Ad. 22. Decyzja z dnia 20.04.2012r. Nr 3/U/2012 została zmieniona w dniu 09.06.2014r. decyzją Nr 3.U.2014. Zobowiązano pracownika rzeczowo odpowiedzialnego za wymiar podatków do przestrzegania art 13d ust.3 ustawy z dnia 15 listopada 1984 roku o podatku rolnym.

Ad. 23. Zobowiązano pracownika księgowości podatkowej do przestrzegania przepisów ustawy z dnia 17 czerwca 1966 roku o postępowaniu egzekucyjnym w administracji oraz przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 20 maja 2014 roku w sprawie trybu postępowania wierzycieli należności pieniężnych przy podejmowaniu czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych. Zobowiązano Skarbnika Gminy do przestrzegania powierzonych mu obowiązków w zakresie kontroli i nadzoru nad podległymi stanowiskami pracy.

Ad. 24. W wyniku prowadzonych przetargów ustnych nieograniczonych na sprzedaż nieruchomości komunalnych w ogłoszeniach przetargowych faktycznie wskazywano wysokość minimalnego postąpienia, które było sztywnie określone w ogłoszeniu, ale nigdy nie wynosiło mniej niż 1% ceny wywoławczej przetargu oraz było zaokrąglane w górę do pełnych dziesiątek złotych. Z uwag na fakt, że jest to sprzeczne z § 14 ust. 3

rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 czerwca 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. z 2004 r. Nr 207, poz. 2108 z późn. zm.), gdyż o wysokości postąpienia decydują uczestnicy przetargu, z tym, że postąpienie nie może wynosić mniej niż 1 % ceny wywoławczej, z zaokrągleniem w górę do pełnych dziesiątek złotych.

Pracownika odpowiedzialnego za sprzedaż mienia komunalnego pouczone i zobowiązano do ścisłego stosowania przepisów prawnych w tym zakresie.

Ad. 25. Zobowiązano pracownika odpowiedzialnego za rozliczenie czynszów za lokale mieszkalne i użytkowe oraz z tytułów dzierżaw do przestrzegania zapisów umów dotyczących konsekwencji braku wpłat należności urzędu gminy w określonym terminie. Zwrócono uwagę na przestrzeganie zapisów art 481 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Zobowiązano Skarbnika Gminy do przestrzegania powierzonych mu obowiązków w zakresie kontroli i nadzoru nad podległymi stanowiskami pracy.

Ad. 26. Zobowiązano pracownika odpowiedzialnego za rozliczenie czynszów za lokale mieszkalne i użytkowe oraz z tytułów dzierżaw do wykazywania poszczególnych danych wykorzystywanych w sprawozdaniu budżetowym budżetowym Rb-27S zgodnych z ewidencją księgową. Zwrócono uwagę na przestrzeganie okresowego uzgadniania sald ksiąg pomocniczych (analityka) z saldem kont księgi głównej (syntetyka) zgonie z art. 16 ust. 1 ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 roku. Ponadto zobowiązano pracownika do przestrzegania rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014r., poz. 119)

Ad. 27. Zgodnie z art. 5a ust 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie Organ wykonawczy jednostki samorządu terytorialnego, nie później niż do dnia 30 kwietnia każdego roku, jest obowiązany przedłożyć organowi stanowiącemu jednostki samorządu terytorialnego oraz opublikować w Biuletynie Informacji Publicznej sprawozdanie z realizacji programu współpracy za rok poprzedni. Pracownika odpowiedzialnego rzeczowo zobowiązano do przestrzegania w/w przepisów.

Ad. 28. Zobowiązano pracownika do spraw zamówień publicznych do przestrzegania przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych z szczególnym uwzględnieniem art. 26 w/w ustawy.

Ad. 29. Zobowiązano pracownika odpowiedzialnego za ewidencję mienia komunalnego do przestrzegania zapisów art. 16 ust. 1 ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 roku. Zgodnie z w/w przepisami konta ksiąg pomocniczych zawierają zapisy będące uszczegółowieniem i uzupełnieniem zapisów kont księgi głównej. Zwrócono szczególną uwagę na konieczność okresowego uzgadniania sald ksiąg pomocniczych z saldem kont księgi głównej.

Ad. 30. Zobowiązano pracowników odpowiedzialnych za przeprowadzenie czynności związanych z inwentaryzacją do przestrzegania zasad określonych w załączniku nr 2 do Zarządzenia Wójta Gminy Aleksandrów Nr 62/2011 z dnia 15 listopada 2011 roku oraz przepisów art. 26. ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 roku. Ponadto zwrócono uwagę dokonywanie w sposób prawidłowy weryfikacji danych zawartych w ewidencji księgowej z dokumentami źródłowymi.

Ad. 31. W celu wyeliminowania nieprawidłowości związanych z wyliczaniem obowiązkowego tygodniowego wymiaru godzin zajęć nauczycieli realizujących w ramach stosunku pracy obowiązki określone dla stanowisk o różnym tygodniowym wymiarze godzin, została podjęta Uchwała NR XXXI//2014 Rady Gminy Aleksandrów z dnia 7 maja 2014 roku, w sprawie określenia tygodniowego obowiązkowego wymiaru godzin zajęć nauczycieli realizujących w ramach stosunku pracy obowiązki określone dla stanowisk o różnym tygodniowym obowiązkowym wymiarze godzin, oraz obowiązkowego wymiaru godzin dla pedagoga i logopedy zatrudnionego w szkole. Uchwała weszła w życie z dniem 1.09.2014r., a utraciła moc uchwała Nr XXI/127/05 Rady Gminy w Aleksandrowie z dnia 15.06.2005r. w sprawie określenia tygodniowego obowiązkowego wymiaru godzin zajęć nauczycieli realizujących w ramach stosunku pracy obowiązki określone dla stanowisk o różnym tygodniowym obowiązkowym wymiarze godzin, oraz obowiązkowego wymiaru godzin dla pedagoga i logopedy zatrudnionego w szkole.

WÓJT
Dionizy Głowacki