

FN.302.60.2016

Pan
Zbigniew Rękas
Zastępca Prezesa
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Kielcach

W odpowiedzi na pismo znak: WK-60.8.2015.453.2016 dotyczącego realizacji wniosków pokontrolnych zawartych w wystąpieniu pokontrolnym z dnia 27.08.2015 r. znak: WK.8.2975.2015 informuję, co następuje:

1. Pracownicy zostali pouczeni i zobligowani do bieżącego realizowania wniosków pokontrolnych RIO w celu usunięcia w sposób trwały nieprawidłowości stwierdzonych w wyniku czynności kontrolnych przeprowadzonych w jednostce.
2. W miesiącu październiku 2015 r. Wójt Gminy Nowa Słupia na podstawie art. 365¹ ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. – kodeks cywilny (Dz. U. z 2014 r. Nr 121 ze zm.) oraz zgodnie z wnioskiem pokontrolnym RIO w Kielcach wypowiedział porozumienie zawarte w dniu 03 lipca 2012 r. w sprawie wspólnej obsługi administracyjnej, finansowej i organizacyjnej szkół. Porozumienie uległo rozwiązaniu z dniem 31 grudnia 2015 r. Konsekwencją powyższych działań było również wypowiedzenie przez Kierownika Zespołu Szkół Gminy Nowa Słupia porozumień zawartych w dniu 03 września 2012 r. w zakresie prowadzenia rachunkowości i obsługi finansowej z dyrektorami szkół prowadzonych przez lokalne stowarzyszenia. Od 01 stycznia 2016 r. wszystkie szkoły prowadzone przez inne podmioty niż j.s.t. obsługiwane są przez biura rachunkowe.

3. W obecnej chwili jednostka jest w końcowej fazie opracowywania nowej polityki rachunkowości uwzględniającej potrzeby jednostki oraz obowiązujące przepisy prawa.
4. Operacje kasowe dotyczące wpłat i wypłat gotówki ujmowane są w księgach rachunkowych w tym samym dniu, w którym zostały dokonane – na koncie 101 „Kasa”.
5. Programista firmy FORTES opracowuje odpowiednią nakładkę do programu księgowego, dzięki której będzie możliwość dokonywania zapisów księgowych w sposób zapewniający identyfikację dowodów i sposobu ich zapisania w księgach rachunkowych na wszystkich etapach przetwarzania danych i umożliwiający ich jednoznaczne powiązanie ze sprawdzonymi i zatwierdzonymi dowodami księgowymi.
6. W zapisach księgowych zawierane są na bieżąco wszystkie elementy określone w art. 23 ust. 2 ustawy o rachunkowości. Data dowodu księgowego, data operacji gospodarczej oraz data zapisu są zgodne ze stanem faktycznym.
7. Zapisów obecnie dokonuje się w sposób systematyczny. Księgowany dokument jest dekretowany i księgowany w dniu wpływu do księgowości budżetowej.
8. W księgach budżetu na stronie Wn konta 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” dokonuje się księgowania zrealizowanych dochodów przez jednostki budżetowe w wysokości wynikającej z miesięcznych sprawozdań RB-27s tych jednostek, natomiast na stronie Ma konta 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” wydatki budżetowe jednostek na podstawie sprawozdań miesięcznych Rb-28s tych jednostek.
9. W 2015 roku podjęto w jednostce działania zmierzające do uporządkowania ewidencji nieruchomości stanowiących własność Gminy lub pozostających w jej władaniu zgodnie z art. 25 ust. 2 w związku z art. 23 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami (t.j. Dz. U. z 2015 r. poz. 1774, 1777). W tym celu Zarządzeniem Nr 50/15 z dnia 09 kwietnia 2015 r. w Urzędzie powołana została komisja ds. ujawnienia i wyceny środków trwałych. Zadaniem Komisji

jest między innymi ujawnienie i wycena środków trwałych stanowiących własność Gminy, co w rezultacie umożliwi właściwe ujęcie poszczególnych składników majątkowych w księgach rachunkowych Urzędu. Z uwagi na fakt, że dotychczas ewidencja nieruchomości na podstawie ustawy o gospodarce nieruchomościami nie była prowadzona odtworzenie jej oraz dokonanie wyceny ujawnionych środków trwałych jest dość złożone i czasochłonne. Docelowo działania tej Komisji mają mieć charakter trwały, co umożliwi na bieżąco dokonywać wyceny ujawnionych środków trwałych oraz ich właściwe ujęcie ilościowe i wartościowe w księgach rachunkowych.

10. Na bieżąco prowadzone są konta ksiąg pomocniczych księgi głównej będące uszczegółowieniem zapisów, stosownie do zasad prowadzenia ewidencji analitycznej do poszczególnych kont, określonych w zał. Nr 3 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.
11. Instrukcja określająca zasady sporządzania, obiegu i kontroli oraz przechowywania i zabezpieczania dokumentów księgowych i ksiąg rachunkowych stanowi jeden z załączników do opracowywanej Polityki rachunkowości i jest redagowana w taki sposób, aby operacje gospodarcze były ujmowane w księgach rachunkowych okresu sprawozdawczego, w którym zdarzenie nastąpiło.
12. W planowaniu, ewidencji i sprawozdawczości stosuje się obowiązującą klasyfikację budżetową.
13. Bilans oraz rachunek zysków i strat zostaną, po ich sporządzeniu dwukrotnie skontrolowane w celu uniknięcia jakichkolwiek błędów i nieprawidłowości w tych sprawozdaniach.
14. Sprawozdania budżetowe, po ich sporządzeniu są dwukrotnie kontrolowane z ewidencją księgową w celu wyeliminowania jakichkolwiek błędów i nieprawidłowości.
15. Sprawozdania Rb-Z oraz Rb-N są również dwukrotnie sprawdzane z ewidencją księgową w celu uniknięcia jakichkolwiek nieprawidłowości.

16. Rozchodów z tytułu spłat kredytów dokonuje się do wysokości limitu określonego w budżecie j.s.t.
17. Harmonogramy spłat zaciągniętych zobowiązań zostały ponownie zweryfikowane z podpisanymi umowami kredytowymi i na tej podstawie planowane są rozchody w budżecie gminy.
18. Projekt wpf na rok 2016 w zakresie rozchodów uwzględnia już zaciągnięte zobowiązania.
19. W Urzędzie odbyło się szkolenie dla przewodniczącego oraz członków komisji inwentaryzacyjnej, jak również dla pracowników odpowiedzialnych za powierzone składniki mienia oraz pracowników odpowiedzialnych za rozliczanie inwentaryzacji. Obecnie Kierownicy referatów merytorycznych zobowiązani zostali do uporządkowania oraz uzupełnienia dokumentacji oraz założenia stosownych ewidencji, co umożliwi komisji przeprowadzenie pełnej inwentaryzacji składników majątkowych w sposób rzetelny oraz zgodny z obowiązującymi przepisami prawa.
20. Zmiana sposobu księgowania dowodów księgowych (zgodnie z datą zaciągnięcia zobowiązania) tj. zgodnie z datą operacji gospodarczej umożliwi obecnie skuteczne monitorowanie zgodności wydatku z planem finansowym. Jednocześnie pracownicy merytoryczni zostali pouczeni, że przed dokonaniem jakiegokolwiek wydatku muszą sprawdzić, czy jest on zgodny z planem finansowym.
21. Deklaracje na podatek od nieruchomości są na bieżąco sprawdzane przez dwóch pracowników – wstępnej kontroli dokonuje pracownik ds. wymiaru, a następnie ponownego sprawdzenia dokonuje pracownik ds. księgowości podatkowej.
22. Od podatników będących osobami prawnymi na bieżąco egzekwowany jest obowiązek złożenia deklaracji.
23. W przypadku niezłożenia deklaracji lub informacji wzywa się podatników do ich złożenia i żąda wyjaśnienia przyczyny ich niezłożenia stosownie do art. 274 a § 1 w związku z art. 3 pkt 5 ustawy Ordynacja podatkowa.

24. W przypadku ubiegania się o umorzenie podatku od nieruchomości przez osobę fizyczną prowadzącą działalność gospodarczą będzie przeprowadzone postępowanie w oparciu o przepisy art. 67b § 1 ustawy Ordynacja podatkowa.
25. Zarządzeniem Nr 131/2015 z dnia 23 grudnia 2015 r. Wójt Gminy powołał komisję do przeprowadzenia kontroli podatkowej u podatnika podatku od nieruchomości na terenie objętym koncesją na wydobycie kamienia. Podatnik został powiadomiony o terminie kontroli. Termin kontroli został jednak przesunięty do końca marca 2016 ze względu na nieobecność jednego z członków komisji.
26. Instrukcja określająca zasady sporządzania, obiegu i kontroli oraz przechowywania i zabezpieczania dokumentów księgowych i ksiąg rachunkowych stanowi jeden z załączników do opracowywanej Polityki rachunkowości. Jeden z punktów Instrukcji opisuje procedury obiegu dokumentów zawierających informacje wskazujące na istnienie podstaw opodatkowania osób fizycznych lub osób prawnych.
27. Przed wydaniem decyzji określającej wysokość zobowiązania podatkowego w podatku od środków transportowych przeprowadzane będzie postępowanie podatkowe zgodnie z art. 165 ustawy Ordynacja podatkowa. Decyzje będą wydawane po uprzednim zebraniu i rozpatrzeniu materiału dowodowego oraz podjęciu niezbędnych działań celem dokładnego wyjaśnienia stanu faktycznego zgodnie z art. 122, art. 187 § 1 i art. 191 ustawy Ordynacja podatkowa.
28. Zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych wydawane są z zachowaniem terminu wynikającego z art. 35 ustawy Kodeks postępowania administracyjnego, a w sytuacjach szczególnych z zastosowaniem przepisów art. 36 w/w ustawy.
29. Obecnie nie pobierana jest opłata skarbową od wydawanych zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych.
30. Opłatę z tytułu umieszczania w pasie drogowym urządzeń infrastruktury technicznej nalicza się na podstawie art. 40 ust. 5 ustawy o drogach publicznych.

31. W przypadku powołania Wójta na kolejną kadencję zostanie przygotowany i przedstawiony Radzie do zaakceptowania projekt uchwały ustalającej wynagrodzenie Wójta na kolejną kadencję.
32. Nagrody jubileuszowe są naliczane i wypłacane niezwłocznie po nabyciu przez pracownika prawa do tej nagrody.
33. Pracownikom korzystającym z usprawiedliwionej nieobecności pomniejsza się podstawę obliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego o wynagrodzenie za czas nieobecności.
34. Składki na PFRON naliczane są i odprowadzone w terminie ustawowym tj. do 20 dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym zaistniały okoliczności powodujące powstanie takiego obowiązku.
35. W dniu 01 stycznia 2016 roku w Urzędzie Gminy zatrudniony został pracownik, którego głównym obowiązkiem jest czuwanie nad prawidłowością stosowania procedur związanych z udzielaniem i rozliczaniem dotacji. W stosunku do Gminnego Klubu Sportowego wszczęte zostało postępowanie administracyjne mające na celu ustalenie i wyegzekwowanie kwoty dotacji przypadającej do zwrotu za rok 2014. Po przeprowadzeniu stosownego postępowania została w dniu 18 stycznia 2016 r. wydana decyzja administracyjna w sprawie określenia należności z tytułu dotacji pobranej w nadmiernej wysokości.
36. Od dnia 01 sierpnia 2015 r. rozpatrywaniem wniosków oraz rozpatrywaniem decyzji o zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie paliwa zajmuje się księgowość podatkowa Urzędu. Wnioski są rozpatrywane terminowo, a sprawy rozstrzygane w drodze decyzji.
37. Wnioski o zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie paliwa są rzetelnie weryfikowane. Od rolników, którzy pobrali nienależnie lub w nadmiernej wysokości zwrot podatku akcyzowego wyegzekwowano nienależne kwoty wraz odsetkami. Kwota ta wpłynęła na konto Urzędu w dniu 18 lutego 2016 r.
38. Czynności związane z prowadzeniem i aktualizacją stałego rejestru wyborców pracownik wykonuje w ramach powierzonych mu

umową o pracę czynności służbowych. Nie zawiera się z pracownikami dodatkowych umów cywilno – prawnych w tym zakresie.

39. Od wykonawców żądane są wyłącznie oświadczenia lub dokumenty niezbędne do przeprowadzenia postępowania, stosownie do art. 25 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.
40. Wadium jest zwracane niezwłocznie po wyborze najkorzystniejszej oferty zgodnie z art. 46 uPzp.
41. Wadium wykonawcy, którego oferta została wybrana jako najkorzystniejsza jest zwracane niezwłocznie po zawarciu umowy w sprawie zamówienia publicznego zgodnie z art. 46 ust. 1a uPzp.
42. W protokole z postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na roboty budowlane jako wartość szacunkowa zamówienia wskazywana jest kwota wynikająca z kosztorysu inwestorskiego.
43. Zarządzeniem Nr 63/2015 Wójta Gminy Nowa Słupia z dnia 19 maja 2015 r. został wprowadzony i przyjęty do realizacji plan wykorzystania gminnego zasobu nieruchomości na lata 2015-2017.
44. Od dnia 01.10.2015 r. zaprzestano obciążać nabywców nieruchomości kosztami wyceny nabywanej nieruchomości.

WÓJT
Andrzej Gąsior