



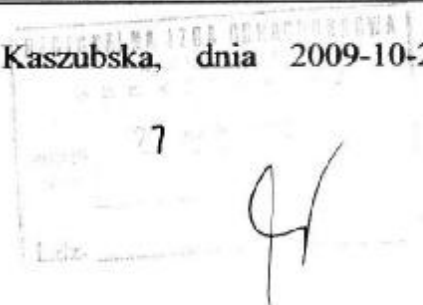
Wójt Gminy Dębica Kaszubska

ul. Zjednoczenia 16a, 76-248 Dębica Kaszubska, pow. słupski

tel. 0~59 8131623, 8131719, fax. 0~59 8131634,
e-mail: sekretariat@debica.pl ; www.debica.pl

Nr OK. 0911-1/1

Dębica Kaszubska, dnia 2009-10-26



Pan
Henryk Ledóchowski
Prezes
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Gdańsku

W odpowiedzi na wystąpienia pokontrolne WK.0804/10/K22/18454/09 z dnia 29 września 2009 r. informuję o sposobie ich realizacji:

Ad.1

Procedury kontroli finansowej obejmujące procesy związane z gospodarowaniem mieniem, udzieleniem zamówień publicznych oraz zwrotem środków publicznych zostaną opracowane do końca 2009 roku oraz wprowadzone do stosowania z dniem 1 stycznia 2010 roku.

Ad. 2

Przepisy wewnętrzne w zakresie przeciwdziałania wprowadzaniu do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł oraz przeciwdziałaniu finansowaniu terroryzmu zostaną opracowane i wprowadzone do stosowania niezwłocznie tzn. w terminie do 15 listopada 2009 r.

Ad. 3

Kontrole przestrzegania przez podległe jednostki organizacyjne gminy procedur w zakresie celowości zaciągania zobowiązań i dokonywania wydatków, obejmujące w każdym roku co najmniej 5% wydatków będą przeprowadzone w każdej jednostce organizacyjnej gminy za każdy rok budżetowy.

Ad. 4

Pracownik zatrudniony na stanowisku zastępcy głównego księgowego został zobowiązany do zapoznania się z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 roku w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz. 1020, z późn. zm.) oraz Planem kont dla budżetu gminy i jednostki budżetowej zawartym w polityce rachunkowości, a także do :

- ewidencjonowania na koncie „998 – zaangażowania wydatków budżetowych roku bieżącego”; wydatki wynikające z umów cywilnoprawnych, decyzji długoterminowych, z których z góry wynika wartość zobowiązania będą księgowane z wyprzedzeniem tzn. z dniem zawarcia umowy lub wydania decyzji na koncie 998 i ewentualnie na tych kontach po otrzymaniu faktury, jednakże przed poniesieniem wydatku. Ponadto wydatki kasowe będą ewidencjonowane w momencie ich dokonywania, po uprzednim sprawdzeniu, czy w budżecie Gminy są zabezpieczone środki na ten cel.
- księgowania operacji gospodarczych w sposób umożliwiający zachowanie zgodności obrotów na koncie 133 – rachunek budżetu z obrotami wynikającymi z wyciągów bankowych,
- ewidencjonowania wydatków na zakupy inwestycyjne i wydatków inwestycyjnych poprzez konto 080 – inwestycje,
- prowadzenie ewidencji analitycznej do konta 222 - rozliczenie dochodów budżetowych według jednostek organizacyjnych realizujących dochody budżetowe.

Ad. 5

Podinspektor ds. obsługi kasowej oraz osoby mające w zakresie czynności zastępstwo pracownika zatrudnionego na tym stanowisku zostały zobowiązane do zapoznania się z instrukcją gospodarki kasowej stanowiącą załącznik Nr 6 do Zarządzenia Nr OG/2/2006 Wójta Gminy Dębica Kaszubska z dnia 18 grudnia 2006 r. w sprawie wprowadzenia dokumentacji opisującej przyjęte zasady (politykę) rachunkowości oraz przestrzegania i stosowania w praktyce tych zasad.

Ad. 6

Wszyscy pracownicy referatu księgowości zostali przeszkoleni w zakresie przepisów ustawy o rachunkowości, a w szczególności w zakresie wymogów jakie muszą spełniać dowody księgowe, ewidencjonowania w księgach rachunkowych w danym roku obrotowym wszystkich operacji gospodarczych oraz dozwolonych sposobów dokonywania poprawek w zapisach księgowych. Ponadto przeprowadzono

szkolenie wyżej wymienionych pracowników w zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych z zachowaniem zasad określonych w art. 24 ustawy o rachunkowości.

Ad. 7

Zaprzestano udzielania zaliczek osobom niebędącym pracownikami Urzędu Gminy. Ponadto zaprzestano udzielania zaliczek pracownikom Urzędu Gminy do czasu rozstrzygnięcia wniesionego do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej odwołania w tym zakresie.

Ad. 8

Były i nadal są podejmowane przez organ podatkowy działania wobec podatników, którzy nie składają deklaracji lub informacji podatkowych w terminach określonych w przepisach prawa podatkowego.

Ad. 9

Wszyscy pracownicy merytoryczni przygotowujący umowy cywilnoprawne powodujące powstanie zobowiązań pieniężnych Gminy zostali poinformowani o konieczności złożenia przez Skarbnika Gminy kontrasygnaty na tych umowach, a Skarbnik Gminy został zobligowany do ich podpisywania, jeżeli są one prawidłowe pod względem formalno – prawnym i są środki finansowe zabezpieczone w budżecie gminy na ich realizację.

Ad. 10

Pracownik przygotowujący decyzje administracyjne Wójta Gminy w zakresie udzielania ulg i zwolnień podatkowych został przeszkolony przez Skarbnika Gminy i zobowiązany do przestrzegania przepisów ustawy Ordynacja podatkowa w tym zakresie.

Ad. 11

Pracownik zatrudniony na stanowisku ds. wymiaru podatku został przeszkolony ponownie w zakresie przepisów ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, a w szczególności w zakresie prawidłowego opodatkowania nowopowstałych obiektów budowlanych, zgłoszonych do użytkowania oraz zobowiązany do ich przestrzegania.

Ad.12

Przyjmując do wiadomości przedmiotowe zalecenie informuję, iż aktualnie egzekwowany jest od podmiotów dokonujących zajęcia pasa drogowego obowiązek zawiadamiania zarządcy drogi o zakończeniu robót oraz dokonuje się odbioru tych robót.

Ad.13

Zgodnie z zaleceniem obecnie podaje do publicznej wiadomości informację również o negatywnym wyniku przetargu na sprzedaż nieruchomości.

Ad. 14

Pracownik zatrudniony na stanowisku zastępcy głównego księgowego mający w zakresie czynności dekretację i księgowanie wydatków budżetowych według klasyfikacji budżetowej został zobowiązany do księgowania tych wydatków zgodnie z obowiązującymi przepisami w tym zakresie.

Ad. 15, 16 i 17

Złożono zastrzeżenie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku w odniesieniu do treści ustaleń.

Ad. 18

W dniu 19 października 2009 r. wystawiono wykonawcy zadania inwestycyjnego pn. „Uzdatnianie wody w miejscowościach: Podwilczyn, Borzęcino, Jawory, Starnice” notę obciążeniową z tytułu kar umownych za 9 dni opóźnienia w realizacji tego zadania na kwotę 7.641,55 zł (106.132,66 – wartość brutto zadania x 9 dni zwłoki x 0,8% za każdy dzień = 7.641,55zł.).

Ad. 19 i 20

Złożono zastrzeżenie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku w odniesieniu do treści ustaleń.

Ad. 21

Odpisy na rzecz Pomorskiej Izby Rolniczej w wysokości 2% uzyskanych wpływów z tytułu podatku rolnego będą przekazywane w terminach określonych w obowiązujących w tym zakresie przepisach.

Ad. 22

W stosunku do środków trwałych, do których zastosowano nieprawidłową stawkę amortyzacyjną zostaną zastosowane stawki zgodnie z zasadami określonymi w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych oraz zostaną zaktualizowane na koniec 2009 roku odpisy amortyzacyjne ww. środków trwałych.

Ad. 23 i 24

Ewidencja syntetyczna i ewidencja analityczna poszczególnych środków trwałych zostanie do końca 2009 roku dostosowana do zasad określonych w polityce rachunkowości gminy.

Ad. 25

Inwentaryzacje poszczególnych składników majątku gminy będą przeprowadzone i udokumentowane zgodnie z zasadami określonymi w ustawie o rachunkowości oraz przepisami wewnętrznymi uregulowanymi w Instrukcji inwentaryzacyjnej.

Ad. 26

Dyrektorzy poszczególnych szkół ustalili dokumentację opisującą przyjęte przez nie zasady (polityki) rachunkowości. Z dniem 1 listopada każda szkoła będzie posiadać odrębny rachunek bankowy. Dokonywanie dyspozycji środkami pieniężnymi i zatwierdzanie do wypłaty dowodów stanowiących podstawę dokonywania wypłaty środków finansowych dokonywać będą dyrektorzy poszczególnych szkół.

Ad. 27

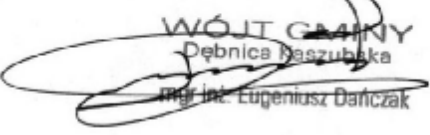
Wydatki budżetowe będą dokonywane w granicach kwot określonych w planie finansowym budżetu gminy.

Ad. 28

Złożono zastrzeżenie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku w odniesieniu do treści ustaleń.

Ad. 29

Jeżeli jakiś dokument nie został przekazany kontrolującym to nastąpiło to nieumyślnie, poprzez przeoczenie. Przy następnych kontrolach na pewno będą przekazywane wszystkie informacje i dokumenty na żądanie kontrolujących.

WÓJT GMINY
Dębica Kaszubska

mgr inż. Eugeniusz Dańczak