

Krzemieniewo, dnia 06 grudnia 2017

WÓJT GMINY
KRZEMIENIEWO

Regionalna Izba Obrachunkowa

W Poznaniu ul. Zielona 8

61-851 Poznań

Odpowiadając na wystąpienie pokontrolne RIO w Poznaniu oznaczone WK-0911/27/2017 z dnia 17 listopada 2017 udzielam następujących wyjaśnień i informuję o sposobie wyeliminowania nieprawidłowości :

Ad. pkt.1

1. Wykaz programów stanowiących załącznik do polityki rachunkowości zostanie zaktualizowany , poprzez wyeliminowanie z wykazu, programów nie związanych z prowadzeniem ksiąg rachunkowych. Do wykazu programów zostaną systematycznie dołączane informacje o zmianie wersji oprogramowania. Powyższa zmiana zostanie wprowadzona w życie z dniem 01 stycznia 2018.

2. Zobowiązujemy się przyjmować wadła na rachunek sum depozytowych i w księgach rachunkowych ujmować zapisem 139/240 .

3 i 4. Zobowiązujemy się wprowadzać do ksiąg rachunkowych każde zdarzenie , które nastąpiło w tym okresie oraz stosować zapisy przyjęte w polityce rachunkowości .

5. Zobowiązujemy się ewidencjonować środki trwałe oddane w użyczenie innym jednostkom na koncie 011 i na koncie pozabilansowym wyznaczonym do tego celu . W związku z powyższym wartość mienia przekazanego do Międzygminnego Związku Wodociągów i Kanalizacji we Wschowie zostanie przeksięgowana z konta 030 na konto 011 i dodatkowo ujęta na koncie pozabilansowym przeznaczonym do ewidencji majątku oddanego do użytkowania innym jednostkom. Do końca roku 2017 zostanie spisana umowa użyczenia majątku.

Zmiany na kontach księgowych zostaną dokonane w księgach rachunkowych w grudniu 2017.

6. Operacje dotyczące dochodów i wydatków ujmować będziemy w księgach rachunkowych w zakresie kasowo zrealizowanych wpływów i wydatków , w celu prawidłowego ustalenia nadwyżki lub deficytu budżetu .

7. Podczas kontroli do polityki rachunkowości wprowadzono konto pozabilansowe „ należności warunkowe „ celem uszczegółowienia zapisów księgi głównej.

8. Zobowiązujemy się wykazywać nadpłaty oraz należności wynikające z informacji przedstawianych na stronie internetowej Ministerstwa Finansów na kontach 221 „należności ” z tytułu dochodów budżetowych .

9. Ewidencjonowane na koncie 011 grunty komunalne zobowiązujemy się wykazywać wg wartości historycznej i nie dokonywać aktualizacji ich wartości , na podstawie wyceny biegłych rzeczoznawców.
10. Zobowiązujemy się prowadzić księgi rachunkowe w sposób odzwierciedlający stan rzeczywisty.
11. Inwentaryzację składników majątkowych przeprowadzać będziemy w sposób zapewniający spełnienie wymogów art. 26 i 27 ustawy o rachunkowości. Wyniki inwentaryzacji rozliczać będziemy w księgach rachunkowych roku , którego dotyczy inwentaryzacja .

Ad. pkt. 2.

- 1 i 2. Zobowiązujemy się sporządzać sprawozdania w sposób prawidłowy pod względem merytorycznym i formalno -rachunkowym i przedkładać je do podpisania uprawnionym do tego osobom.
- 3 i 4. Zobowiązujemy się sporządzać sprawozdania jednostkowe RB-27ZZ i RB-N zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami.
5. W decyzjach organu w sprawie udzielenia ulg od dnia kontroli wykazywane są kwoty ulg z podziałem na poszczególne podatki.

Ad. pkt.3

1. Zobowiązujemy się ustalać wymiar podatków na podstawie danych wynikających z ewidencji gruntów i budynków zgodnie z przepisami Prawo geodezyjne i kartograficzne.
2. Od dnia kontroli zastosowano się do zaleceń i w decyzjach zmieniających wymiar podatków ustalone są wyłącznie kwoty do zapłaty, w wartościach bezwzględnych .
3. Zobowiązujemy się prawidłowo naliczać wynagrodzenia dla inkasentów, zgodnie z postanowieniami Rady Gminy . Inkasenci zostaną powiadomieni o zakazie pobierania zaległych podatków i opłat.
4. Pracownicy zostali zobowiązani do dokonywania czynności sprawdzających w składanych deklaracjach podatkowych .

Ad. pkt. 4

Pracownik odpowiedzialny za sporządzenie sprawozdania z działalności w zakresie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych i narkomanii został zobowiązany do przygotowywania tego dokumentu zgodnie ze stanem faktycznym .

Ad. pkt. 5 Zobowiązano pracownika merytorycznie odpowiedzialnego do naliczania nagród jubileuszowych w obowiązujących terminach i przekazywania stosownych dokumentów do księgowości Urzędu celem dokonania wypłaty.

Ad. pkt. 6 Zobowiązujemy się przestrzegać zasad dokonywania wydatków publicznych zgodnie z planem finansowym wydatków .

Ad. pkt. 7 Wszyscy pracownicy przygotowujący projekty umów zostali pouczeni o obowiązku określenia w umowie maksymalnego wynagrodzenia za wykonywanie przedmiotu umowy w okresie jego realizacji.

Ad. pkt. 8 Zobowiązujemy się wykazywać w Wieloletniej Prognozie Finansowej gminy wszystkie umowy obciążające budżety lat przyszłych.

Ad. pkt. 9. Zasady przyznawania i rozliczania dotacji podmiotowych udzielanych z budżetu gminy Krzemieniewo zostały ustalone w drodze zarządzenia Wójta Gminy Nr 120/12/2017 wydanego w dniu 04 grudnia 2017.

Ad. pkt. 10 Udzielając z budżetu gminy Krzemieniewo dotacji celowych , zawierane są umowy zawierające elementy określone w art. 250 ustawy o finansach publicznych.

Ad. pkt.11 Pracownicy zostali pouczeni o konieczności sporządzania dokumentu określającego szacunkową wartość zamówienia , zgodnie z art. 32-25 ustawy Prawo Zamówień publicznych , również w sytuacji gdy wartość zamówienia nie przekracza 30.000 Euro.

Ad. pkt 12 Zobowiązano pracownika merytorycznie odpowiedzialnego za przygotowanie sprawozdania z zamówień publicznych do sporządzenia go zgodnie z rozporządzeniem Ministra Rozwoju i Finansów i zamieszczania w nim danych zgodnych ze stanem faktycznym .

Ad. pkt 13

1. Zobowiązujemy się do ustalania wartości zamówienia publicznego na podstawie kosztorysu inwestorskiego sporządzonego na etapie opracowania dokumentacji projektowej.
2. W przypadku zaistnienia sytuacji , że o ubieganie się o zamówienie publiczne wystąpi podmiot , który uczestniczył w przygotowaniu postępowania zapewnimy aby jego udział w postępowaniu nie zakłócił zasad konkurencji . Ponadto zobowiązujemy się odnotowywać w protokole środki mające na celu zapobieżenie zakłóceniu konkurencji, stosownie do przepisów art. 31d ustawy Prawo Zamówień Publicznych.
3. Pracownik kancelarii UG został pouczony o konieczności odnotowywania w rejestrze kancelaryjnym informacji o godzinach wpływu ofert złożonych przez poszczególny wykonawców.
4. Zobowiązujemy się w protokołach postępowania o udzielenie zamówienia publicznego zamieszczać wszystkie informacje zgodne z przebiegiem postępowania i zgodne z obowiązującym wzorem protokołu.
5. Zobowiązujemy się z należytą starannością sporządzać ogłoszenia umieszczane w Biuletynie Zamówień Publicznych .

Ad. pkt 14.

W zakresie gospodarowania mieniem komunalnym zobowiązujemy się do:

1. Zamieszczania w wykazach nieruchomości przeznaczonych do dzierżawy lub sprzedaży wszystkich informacji wymaganych art. 35 ust.2 ustawy o gospodarce nieruchomościami.
2. Sporządzania wykazów nieruchomości przeznaczone do oddania w dzierżawę i podawania ich do publicznej wiadomości na odpowiednio długi okres czasu.
3. Zaprzestania określania i podawania do wiadomości w ogłoszeniach o przetargach wysokości postąpienia, zgodnie z przepisami § 14 pkt.3 rozporządzenia.
4. Wadium będziemy ustalać zgodnie z zasadami określonymi w § 4 ust.2 rozporządzenia.
5. Powiadamiania nabywców nieruchomości o miejscu i terminie zawarcia umowy najpóźniej w terminie 21 dni od dnia rozstrzygnięcia przetargu przy jednoczesnym uwzględnieniu reguły, zgodnie z którą wyznaczony termin nie może być krótszy niż 7 dni od dnia dostarczenia zawiadomienia.

Ad. pkt. 15 W celu uregulowania prawnych form władania nieruchomościami do końca I kwartału 2018 zostanie wydana decyzja o trwałym zarządzie dla Publicznego Przedszkola w Pawłowicach. W odniesieniu do budynków Gminnego Centrum Kultury w Krzemieniewie uregulowanie formy władania nieruchomościami zostanie uregulowane do dnia 30.06.2018.

Ad. pkt. 16 Sołtysom wsi, którzy dzierżawią od gminy grunty zostaną naliczone opłaty za dzierżawę począwszy od dnia 01 stycznia 2018.

Ad. Pkt. 17 Zobowiązujemy się dochować należytej staranności na etapie przygotowywania projektów umów mając na uwadze, że to gmina wykonuje zadania publiczne we własnym imieniu a nie Urząd Gminy.

Ad. pkt.18. Roczne sprawozdanie finansowe samorządowej instytucji kultury zatwierdzone będzie przez Wójta Gminy.

Ad. pkt. 19 Uzupelniono brakujące zawiadomienie Ministerstwa Finansów - Departament Audytu Wewnętrznego o rozpoczęciu audytu w gminie. Zawiadomienie takie wysłano w dniu 04 października 2017. Corocznie przed rozpoczęciem audytu zobowiązujemy się wysłać zawiadomienie do Ministerstwa Finansów.

WÓJT
mgr Andrzej Pietruła