

WÓJT GMINY

-MIRZEC

7-220 Mirzec, tel. 41 271-30-33
woj. świętokrzyskie

Or.1714.3.2012

Mirzec, dnia 10 września 2012 r.

***Pan Prezes
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Kielcach***

Na podstawie wystąpienia pokontrolnego zawartego w piśmie znak WK-50.16.3366.2012 z dnia 16 sierpnia 2012 roku przedkładam informację o wykonaniu zawartych w/w piśmie wniosków pokontrolnych:

WNIOSEK POKONTROLNY Nr 1

Od 01 lipca 2012 roku zapisy księgowe w dzienniku zawierają wszystkie elementy określone w art.23 ust.2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz.U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.), w tym faktyczne daty: dokonania operacji gospodarczej, dowodu księgowego jak również datę zapisu.

WNIOSEK POKONTROLNY Nr 2

Stosowany program komputerowy ADAS służący do prowadzenia ksiąg rachunkowych Urzędu Gminy, w zakresie kont rozrachunkowych 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” i 240 „Pozostałe rozrachunki” został dostosowany przez autora programu firmę Tensoft Opole do wymogów art.24 ust.4 pkt 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości i zasad funkcjonowania kont określonych w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku., natomiast zastosowanie przez Naszą Jednostkę prawidłowej ewidencji rozrachunków, która umożliwi tak aby saldo Wn wykazywało stan należności, a saldo Ma stan zobowiązań (a nie tzw.„per saldo”) nastąpi z nowym rokiem budżetowym czyli od 01.01.2013 r.

WNIOSEK POKONTROLNY Nr 3

Dnia 31 lipca 2012 roku z ewidencji Urzędu Gminy , konto 140 „Krótkoterminowe papiery wartościowe” (Ma) w korespondencji z kontem 247 „Depozyty” wyksięgowano ujęte gwarancje ubezpieczeniowe stanowiące zabezpieczenie należytego wykonania umów.
Na kontach księgi głównej oraz w bilansie nie będą ujmowane w/w gwarancje.

WNIOSEK POKONTROLNY Nr 4

Zdarzenia, w tym operacje gospodarcze, będą wykazywane w sprawozdaniu „Rachunek zysków i strat” zgodnie z treścią ekonomiczną, stosownie do art. 4 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz.U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).

WNIOSEK POKONTROLNY Nr 5

Zdarzenia, w tym operacje gospodarcze, będą ujmowane w księgach rachunkowych oraz wykazywane w sprawozdaniu finansowym – bilansie Urzędu Gminy zgodnie treścią ekonomiczną, stosownie do art. 4 ust.1 i ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości. Księgi rachunkowe będą prowadzone rzetelnie tak, aby dokonane w nich zapisy odzwierciedlały stan rzeczywisty, stosownie do art. 24 ust.2 ustawy o rachunkowości. W ewidencji Urzędu nie będą ujmowane zobowiązania stanowiące różnicę pomiędzy dochodami wykonanymi a dochodami otrzymanymi.

WNIOSEK POKONTROLNY Nr 6

Począwszy od sprawozdań RB-27 złożonych przez Urzędy Skarbowe za okres od 01 stycznia 2012 roku do 30 czerwca 2012 roku w księgach rachunkowych Urzędu Gminy na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” ujmowane są należności z tytułu podatków pobieranych przez te urzędy.

WNIOSEK POKONTROLNY Nr 7

Począwszy od stycznia 2012 roku operacje gospodarcze związane z naliczeniem i spłatą odsetek od kredytów są ewidencjonowane w księgach rachunkowych budżetu, na kontach 134 „Kredyty bankowe” i 909 Rozliczenia międzyokresowe, zgodnie z zasadami funkcjonowania tych kont określonymi w załączniku nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

WNIOSEK POKONTROLNY Nr 8

Począwszy od czerwca 2012 roku sporządzane są po jednym sprawozdaniu jednostkowym każdego rodzaju jako jednostki Urząd Gminy i jako organu, w których obejmuje się dane ze wszystkich urzędzeń księgowych, ponadto sprawozdania zbiorcze sporządzane są na podstawie sprawozdań jednostkowych jednostek podległych oraz sprawozdania jednostkowego jednostki Urząd Gminy i jako organu.

WNIOSEK POKONTROLNY Nr 9

Z dniem 01 maja 2012 roku wprowadzono aneks do umowy dostosowując limit kilometrów proporcjonalnie do wymiaru czasu pracownika, stosownie do art. 29 § 1 ustawy z dnia 26.06.1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 1998, nr 21, poz. 94 z późn. zm.), (zmniejszono miesięczny limit kilometrów z 300 km. do 150 km.) .

WNIOSEK POKONTROLNY Nr 10

Zarządzeniem Wójta Gminy Nr 0050.63.2012 z dnia 28 sierpnia 2012 roku dostosowano postanowienia Regulaminu Gospodarowania Zakładowym Funduszem Świadczeń Socjalnych do przepisów art. 8 ust.1 i ust.2, w związku z art. 2 pkt 1 ustawy z dnia 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 1996 r. Nr 70, poz. 335 z późn. zm.) poprzez usunięcie zapisów regulaminu dających możliwość przeznaczenia środków w Funduszu na dofinansowanie pobytu w sanatorium na leczeniu lub rekonwalescencji oraz w zakresie uzależnienia dofinansowania wypoczynku od okresu zatrudnienia.

WNIOSEK POKONTROLNY Nr 11

Przypis należnego podatku od nieruchomości lub podatku rolnego będzie dokonywany na podstawie złożonej deklaracji podatkowej lub wydanej decyzji wymiarowej, zgodnie z § 4 ust.1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 roku w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego w związku z art. 21 § 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2005 r. Nr 8, poz.60 z późn. zm.).

WNIOSEK POKONTROLNY Nr 12

Upomnienia na zaległości podatkowe w podatku od nieruchomości i podatku rolnym od osób prawnych wysyłane są do podatnika w sytuacji, gdy przypis wynika ze złożonej deklaracji podatkowej lub wydanej decyzji wymiarowej.

WNIOSEK POKONTROLNY Nr 13

Sprawy wymagające przeprowadzenia postępowania dowodowego załatwiane będą bez zbędnej zwłoki, jednak nie później niż w ciągu miesiąca, a sprawy szczególnie skomplikowane, nie później niż w ciągu 2 miesięcy od dnia wszczęcia postępowania zgodnie z treścią art.139 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8 poz.60 z późn. zm.). O każdym przypadku nie załatwienia sprawy we właściwym terminie zawiadamiana będzie strona postępowania, podając przyczyny niedotrzymania terminu i wskazując nowy termin załatwienia sprawy zgodnie z art. 140 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa.

WÓJT

Marek Kukielka