

Pan Tadeusz Dobek
Prezes Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy

W odpowiedzi na pismo RIO-KF-4104-10/2012 zawiadamiam o wykonaniu zaleceń pokontrolnych oraz o podjętych działaniach mających na celu ich realizację.

Realizacja zaleceń pokontrolnych przedstawia się następująco:

Ad. 1. Zalecenie wykonano. W trakcie kontroli przeprowadzono inwentaryzację składników aktywów i pasywów na dzień 01.01.2011r. drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników. W wyniku podjęcia tych czynności doprowadzono do zachowania zasady ciągłości zapisów księgowych w roku 2011/2012. Dane wynikające ze sprawozdania finansowego na dzień 31.12.2011r. (zarówno w zakresie syntetyki jak i analityki) są porównywalne z danymi ujętymi w otwartych na następny rok obrotowy 2012 księgach rachunkowych stosownie do art.5 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości. Zasada ta zostanie również zachowana przy zamykaniu i otwieraniu kolejnych okresów sprawozdawczych.

Ad. 2. Zalecenie wykonano. Wydatki budżetowe wykonywane są w granicach kwot określonych w planie finansowym jednostki zgodnie z zasadami gospodarki finansowej określonymi w art. 44, art. 52 ust. 1 pkt 2 oraz art. 254 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych.

Ad. 3. Procedury kontroli co do sposobu rozliczania dotacji udzielonych podmiotom spoza sektora finansów publicznych oraz w zakresie zatwierdzania rozliczeń przedkładanych przez te podmioty są każdorazowo zamieszczane w treści umowy o udzielenie dotacji w oparciu o Rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 15.12.2010r. w sprawie oferty i ramowego wzoru umowy dotyczących realizacji zadania publicznego oraz wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania. Dodatkowo do dnia 31.08.2012r. zostaną ustalone i wprowadzone wewnętrzne procedury kontroli dotyczące rozliczania udzielonych dotacji. Poza tym przebieg realizacji umowy o udzielenie dotacji będzie przedmiotem kontroli zarządczej celem zgodnego z prawem wydatkowania środków pochodzących z budżetu Gminy.

Ad. 4. Zalecenie wykonano. Wydatki na rzecz klubów sportowych w projekcie budżetu na 2012 rok zostały wyodrębnione do realizacji w formie dotacji. W związku z tym zlecenie zadania i udzielenie dotacji następuje zgodnie z przepisami ustawy z dnia 24 kwietnia 2003r. o działalności pożytku publicznego i wolontariacie, która w art. 4 stanowi, iż do objętych nią zadań publicznych należy m.in. upowszechnianie kultury fizycznej i sportu. Wspieranie i powierzenie zadań następuje w drodze otwartego konkursu ofert. W związku z rozstrzygnięciem ogłoszonych przez Gminę konkursów dotyczących realizacji zadań w zakresie kultury fizycznej i sportu, środki finansowe w ramach których są ponoszone wydatki dotyczące poszczególnych LZS-ów zostały udostępnione w oparciu o zawarte umowy.

Ad. 5. Zalecenie wykonano. Zobowiązania wynikające z zawieranych umów inwestycyjnych są zaciągane do wysokości zaplanowanych w uchwale budżetowej środków oraz w granicach posiadanego przez Burmistrza upoważnienia. W trakcie kontroli Uchwałą Rady Miejskiej nr XIX/127/12 z dnia 29.03.2012r. upoważniono Burmistrza do zaciągania zobowiązań zamieszczonych w Wieloletniej Prognozie Finansowej do wysokości 1 500 000,00zł.

Ad. 6. Zalecenie wykonano. W celu przestrzegania zasad określonych w ustawie o rachunkowości w zakresie gospodarki kasowej wprowadzono dodatkową kontrolę prawidłowości sporządzania i rozliczania raportów kasowych zarówno w zakresie dochodów jak i wydatków.

Ad. 7. Zalecenie wykonano. Zapisy zawarte na kontach ksiąg analitycznych są uzgadniane z saldami i zapisami kont księgi głównej na bieżąco.

Ad. 8. Zalecenie wykonano. Dowody księgowe są ujmowane w księgach rachunkowych zgodnie z dekretacją.

Ad. 9. Zalecenie wykonano. Operacje gospodarcze są wprowadzane do ksiąg rachunkowych w miesiącu w którym zdarzenie wystąpiło.

Ad. 10. Zalecenie wykonano. Należności długoterminowe są ujmowane w księgach rachunkowych jednostki zgodnie z zasadami określonymi w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych (...).

Ad. 11. Zalecenie wykonano. Stany należności z tytułu dochodów budżetowych ujmowane na koncie 221 nie są wykazywane w formie „per salda”. W celu zachowania tej zasady została zmieniona definicja kont analitycznych tak, aby należności i nadpłaty były odpowiednio wykazywane po stronie Wn i Ma.

Ad. 12. Zalecenie wykonano. Przypis należności z tytułu dochodów pobieranych przez urzędy skarbowe dokonywany jest w oparciu o sprawozdania Rb 27S i zgodny z ewidencją księgową jak również z zasadami ujmowania tych dochodów określonymi w rozporządzeniu Ministra

Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych (...).

Ad. 13. Zalecenie wykonano. Subwencja oświatowa księgowana jest w Organie zgodnie z zasadami określonymi w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych (...).

Ad. 14. Zalecenie wykonano. Na dowodach księgowych dotyczących ponoszenia wydatków jest zamieszczana informacja o stosowaniu przepisów Prawo Zamówień Publicznych. Docelowo planuje się powierzyć dodatkową kontrolę wydatków w zakresie stosowania ww ustawy przy stanowisku ds. zamówień publicznych.

Ad. 15. Zalecenie wykonano. Pracownicy korzystający z samochodów prywatnych do celów służbowych rozliczają koszty z tego tytułu w okresach miesięcznych.

Ad. 16. Zalecenie wykonano. Ogłoszenia o udzieleniu zamówienia publicznego są publikowane niezwłocznie w Biuletynie Zamówień Publicznych. Dokonano ponownej weryfikacji ogłoszeń o udzieleniu zamówieni publicznego w 2012 roku w celu realizacji zalecenia w tym zakresie.

Ad. 17. Zalecenie wykonano. W trakcie kontroli dokonano korekty informacji o stanie mienia w sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy za 2011r. przedkładanego Regionalnej Izbie Obrachunkowej do 31 marca 2012r. Przy sporządzaniu sprawozdania za kolejne okresy sprawozdawcze, informacje w nim zawarte będą odzwierciedleniem zapisów ewidencji księgowej.

Ad. 18. Zalecenie wykonano. Opłaty za użytkowanie wieczyste gruntów Skarbu Państwa klasyfikowane są w paragrafie 4520 „*Opłaty na rzecz budżetu jednostek samorządu terytorialnego*”.

Jednocześnie informuję, iż przeprowadziłem rozmowy z pracownikami zapoznając ich z wynikami kontroli oraz podjąłem odpowiednie działania zmierzające do usprawnienia pracy na poszczególnych stanowiskach pracy oraz usunięcia źródeł powstania stwierdzonych w czasie kontroli nieprawidłowości. Zobowiązałem też pracowników pisemnie do przestrzegania obowiązujących w jednostce zasad gospodarki finansowej oraz bieżącej kontroli realizowanych zadań.

Z poważaniem

BURMISTRZ


WALDEMAR STĄPAŁKOWSKI