

Pan dr Ryszard Paweł Krawczyk

Prezes

**Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Łodzi**

Znak: FN.1710.2.2012

Radomsko, dnia 20.07.2012 rok

Odpowiadając na pismo znak WK-6020/38/2012 z dnia 18 czerwca 2012r. Urząd Gminy Radomsko uprzejmie informuje, że:

Ad. 1. Ewidencja odsetek od kredytów i pożyczek na koncie 909 – rozliczenia międzyokresowe prowadzona będzie zgodnie z zasadą memoriału określoną w art.6 ust.1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości i aktualnymi wytycznymi uzyskanymi od RIO w Łodzi. Ewidencja odsetek od pożyczek i kredytów na wskazanym koncie odbywała się dotychczas również na podstawie wymienionego wyżej art. ustawy o rachunkowości zgodnie z ówczesnym stanowiskiem w sprawie prowadzenia omawianej ewidencji reprezentowanym przez RIO w Łodzi.

Ad. 2. Począwszy od 2010 roku odstąpiono od udzielania bankowi dyspozycji do pobierania odsetek od kredytu z rachunku bankowego Urzędu Gminy. W związku z powyższym przestrzegany jest art. 60 ust.2 pkt 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym.

Ad.3. Przestrzegane są zasady dokonywania wydatków zgodnie z art.44 ust.3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, czyli w wysokościach i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Za uchybienie terminu zapłaty odsetek od pożyczek w dwóch przypadkach mających miejsce w 2010 roku, które skutkowały zapłatą odsetek karnych w wysokości 8,17 zł, obciążony został zgodnie z wewnętrznymi uregulowaniami pracownik, który nie dochował należytej staranności aby termin zapłaty został zachowany. Kwota odsetek karnych została wpłacona na rachunek bankowy Urzędu Gminy w tym samym dniu, w którym został obciążony rachunek Urzędu z tego tytułu.

Ad.4. Wnikliwie przeanalizowano przepisy rozporządzenia MF z dnia 5 lipca 2010 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jst, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej, w zakresie ewidencji dochodów i wydatków na kontach 901 i 902. Na podstawie dotychczasowej interpretacji opisów do omawianych kont, w szczególności konta 901 - dochody budżetu, sporządzane sprawozdania budżetowe Rb- 27S pozwalały na uzgodnienie kwoty dochodów wykonanych ogółem w stosunku do salda na koncie 901 w kwartalnych okresach sprawozdawczych. Ewidencję szczegółową do konta 901 według podziałek planu finansowego zastępowało okresowe

sprawozdanie Rb-27S. Natomiast ewidencję szczegółową do konta 902 odzwierciedlało roczne sprawozdanie z wykonania wydatków budżetowych Rb-28S.

Sprawozdania jednostkowe Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych oraz sprawozdania jednostkowe Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych sporządzane były w miesięcznych okresach sprawozdawczych. Dane wykazane w sprawozdaniach stanowiły odzwierciedlenie dokonanych zapisów w systemie księgowym (z wyłączeniem konta 901 i 902 w zakresie j.w).

Mając na względzie przestrzeganie przepisów wymienionego wyżej rozporządzenia poczyniono starania o udostępnienie możliwości technicznych związanych z ewidencjonowaniem miesięcznych sprawozdań budżetowych na kontach 901 i 902 przez autora oprogramowania księgowego.

Ad.5. Zostały podjęte czynności aby w zakresie wykazywania w sprawozdaniach budżetowych skutków obniżenia górnych stawek podatków, udzielonych ulg i zwolnień, wykazywane dane obliczane były za każdy miesiąc narastająco od początku do końca okresu sprawozdawczego.

Ad.6. Kwoty wykazywane w bilansie organu za 2010 rok, które dotyczą kont 224 – Rozrachunki budżetu i konta 909- Rozliczenia międzyokresowe oraz w bilansie jednostki za 2010 rok, które dotyczą konta 221-2 – Należności z tytułu dochodów budżetowych, wynikają z per sald powstałych na tych kontach. Możliwości techniczne oprogramowania komputerowego służącego do ewidencji księgowej nie pozwalają na wyodrębnienie sald Wn i Ma na tym samym koncie. Aby wykazać w bilansie prawidłowe dane z konta syntetycznego brane pod uwagę były obroty na stronie Wn i Ma konta.

Od 01.01.2012 roku utworzono analitykę do konta 224-1 – Rozrachunki budżetu – sumy do rozliczeń (tj. konta 224-1-1, 224-1-2, 224-1-3, 224-1-4) i 909 – Rozliczenia międzyokresowe a także do konta 221-2 (221-2-1, 221-2-2, 221-2-3) pozwalającą na wyodrębnienie na koniec roku sald Wn i Ma.

W związku z wykazywaniem w bilansie kwot, które wynikały z wyodrębnienia sald z per salda omawianych kont, w bilansie otwarcia następnego roku wpisywano „ręcznie” salda wynikające ze sporządzonego na koniec ubiegłego roku bilansu jednostki, bądź bilansu budżetu.

W wyniku przeprowadzonej kontroli wskazano ponadto niezgodność danych wykazanych w bilansie zamknięcia 2009 roku z bilansem otwarcia 2010 roku w zakresie kont 224-3 i 224-5.

Na dzień 31.12.2009 roku w zakresie konta 224-3 wykazano następujące salda:

strona Ma konta 224-3 – Rozrachunki budżetu - dowody osobiste - 120,00 zł;

strona Wn konta 224-3-1 - Rozrachunki budżetu - zwroty opłat za dowody osobiste - 10,50 zł.

Bilans otwarcia 2010 roku w zakresie konta 224-3 stanowił dokładne odzwierciedlenie kwot z bilansu zamknięcia 2009 roku.

Konto 224-5 na koniec roku 2009 wykazywało saldo Wn: 1 541,40 zł. Kwota ta dotyczyła należności z Urzędów Skarbowych w wysokościach: 1 271,38 zł – Urząd Skarbowy Łódź oraz 270,02 zł – I MUS Warszawa.

W związku z podjęciem decyzji o wyodrębnianiu należności z poszczególnych urzędów skarbowych kwota wykazana na dzień 31.12.2009 roku na koncie Wn 224-5 w wysokości 1 541,40 zł w bilansie otwarcia 2010 roku została uszczegółowiona poprzez utworzenie kont analitycznych do konta 224-5.

W związku z powyższym wykazano następujące kwoty w bilansie otwarcia 2010 roku: Wn 224-5-2 – US Łódź – 1 271,38 oraz Wn 224-5-7 – I MUS Warszawa – 270,02.

Wszystkie utworzone konta analityczne obowiązują w chwili obecnej.

Ad.7. Mając na względzie art.54 ust.1 pkt 3 i art. 54 ust.3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych oraz § 5 pkt 13 i pkt 14 Instrukcji sporządzania, obiegu i kontroli dowodów księgowych dla Urzędu Gminy Radomsko, mówiące o obowiązku dokonania wstępnej kontroli dowodów księgowych przez Skarbnika Gminy oświadcza się, iż Skarbnik Gminy Radomsko dokonuje wstępnej kontroli dowodów księgowych, w sposób wyczerpujący treść wymienionych przepisów, czego dowodem jest zamieszczony podpis na pieczętce: „Sprawdzono pod względem formalnym i rachunkowym” poświadczający: sprawdzenie dokumentu pod względem kompletności i formalno-rachunkowej rzetelności (art.54 ust.3 pkt 2 ustawy o finansach publ.) oraz podpis na pieczętce: „Wydatek zrealizowany zgodnie z art.44 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz.1240)”. Art. 44 ustawy nakazuje dokonywanie wydatków publicznych m.in. w wysokościach określonych w uchwale budżetowej oraz planie finansowym jednostki a także w sposób celowy i oszczędny z zachowaniem zasad: uzyskania najlepszych efektów z danych nakładów oraz optymalnego doboru metod i środków służących osiągnięciu założonych celów. Złożony podpis Skarbnika na dokumencie księgowym opatrzonym wskazaną wyżej klauzulą wyczerpuje znamiona art.54 ust 3 pkt 1 i pkt 3.

Ad.8 Referat Komunalny i Zamówień Publicznych będzie w swoim zakresie przestrzegał zasad Instrukcji sporządzania, obiegu i kontroli dowodów księgowych dla Urzędu Gminy Radomsko, wprowadzonej zarządzeniem Wójta Gminy nr 24/2008 z dnia 18 lipca 2008 roku.

Rachunki i faktury za zamówione roboty i dostawy będą opatrywane klauzulą określającą sposób zlecenia (zgodnie z ustawą o zamówieniach publicznych lub bez zastosowania tejże ustawy).

Ad.9. W dniu 05.07.2012 r. Wójt Gminy złożył pisemne zastrzeżenie (Znak: Fn.1710.1.2012) do punktu 9 zawartego w wystąpieniu pokontrolnym.

Ad.10. Z dniem 01.01.2012 roku zaprzestano ewidencjonowania składki zdrowotnej od wynagrodzeń na koncie 225 -2-1 – Rozrachunki z budżetami – składka zdrowotna. Ewidencja składki zdrowotnej od wynagrodzeń prowadzona jest na koncie 229-5 – Pozostałe rozrachunki publicznoprawne – składka zdrowotna.

Ad.11. Z dniem 01.01.2012 roku zaprzestano ewidencjonowania naliczeń i zapłat dobrowolnych składek pracowników z tytułu ubezpieczenia grupowego na koncie 234-2- Rozrachunki z pracownikami – potrącenia od wynagrodzeń. Ewidencja potrąceń z tytułu dobrowolnego ubezpieczenia pracowników prowadzona jest na koncie 240-3 – Pozostałe rozrachunki – składki PZU.

Ad.12. W dniu 05.07.2012 r. Wójt Gminy złożył pisemne zastrzeżenie (Znak: Fn.1710.1.2012) do punktu 12 zawartego w wystąpieniu pokontrolnym.

Ad.13. Stosowana w Urzędzie Gminy Radomsko praktyka dokumentowania przyjęcia gotówki z banku do kasy czekiem bankowym, wynika z prawidłowo i wyczerpująco opisanej operacji rozchodu gotówki z rachunku bankowego na wyciągu bankowym. W związku z tym, iż wyciąg bankowy zawiera wszystkie dane dotyczące rozchodowania gotówki z rachunku, odcinek czeku bankowego stanowi w Urzędzie dokument potwierdzający przyjęcie gotówki z banku do kasy.

Ad.14. Będą przestrzegane przyjęte uregulowania wewnętrzne zawarte w Instrukcji kasowej, dotyczące w szczególności potwierdzenia odbioru gotówki w kasie datą i kwotą słownie.

Ad. 15. Będą dokonywane czynności sprawdzające, w odniesieniu do składanych przez podatników deklaracji podatkowych, na podstawie art. 272 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa.

Ad. 16. Podjęto czynności (wezвано podatników) w celu wyjaśnienia prawidłowości opodatkowania w sytuacjach wskazanych w pierwszej części wystąpienia pokontrolnego.

Ad. 17. Czynności zmierzające do wyegzekwowania zaległości podatkowych, w oparciu o przepisy ustawy z dnia 17 czerwca 1966 roku o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (tekst jednolity z 2005 r. ,Dz.U. nr 229, poz. 1954 ze zm.) oraz przepisy rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 listopada 2001 roku w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji, będą wykonywane bieżąco i terminowo.

Ad.18. Przy wydawaniu decyzji w sprawach zastosowania ulgi w spłacie zobowiązań podatkowych, będzie się przestrzegać przepisów ustawy Ordynacja podatkowa, mając na względzie uwagi zawarte w pierwszej części wystąpienia pokontrolnego.

Ad.19. Dochody uzyskiwane z tytułu najmu lokali będą wykazywane w sprawozdaniu Rb-27S w kwotach netto, t.j. bez podatku od towarów i usług.

Ad.20. W listopadzie 2011r. dokonano zmiany personalnej na stanowisku Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Radomsku.

Przy wydawaniu decyzji przestrzegane są przepisy ustawy o pomocy społecznej z dnia 12 marca 2004r. Klienci składają wnioski o udzielenie pomocy, konkretyzując dokładnie o jaką pomoc się ubiegają. Wnioski wpisywane są do specjalnych rejestrów. Pracownicy po przeprowadzeniu wywiadu środowiskowego na bieżąco wprowadzają dane do programu POMOST Std. Kwoty zasiłków przelicza program zgodnie z ustawą o pomocy społecznej. Świadczenia wypłacane są po odebraniu decyzji przez klienta. Pracownicy uzupełnili dokumentację dot. wywiadów alimentacyjnych i dokonali aktualizacji wywiadów środowiskowych. Wszystkie wydane decyzje poprzedzone są przeprowadzeniem wywiadu środowiskowego. Zasiłki okresowe przeliczane są i wypłacane zgodnie z art. 38 ust. 3 ustawy o pomocy społecznej a zasiłki stałe zgodnie z art. 37 ust. 2 cyt. ustawy.

Ad.21. Dotowanie niepublicznego przedszkola, mającego siedzibę na terenie Gminy Radomsko odbywało się latach 2009-2010. W tym okresie nie zachowano terminu płatności w mies. kwietniu 2010 roku, dokonując zapłaty 4 maja 2010 r. Od 2011 roku na terenie Gminy Radomsko nie funkcjonuje niepubliczne przedszkole. Urząd przekazuje dotacje na podstawie zawartego porozumienia z inną jst zachowując wskazaną terminowość przekazywania dotacji.

Ad.22. W chwili obecnej na terenie Gminy Radomsko nie funkcjonuje niepubliczne przedszkole. W sytuacji zaistnienia takich okoliczności kwota dotacji zostanie ustalona zgodnie z art.90 ust.2b ustawy o systemie oświaty.

Ad.23. Jest przestrzegany art. 168 ustawy z dnia 26 czerwca 1974r. Kodeksu Pracy dot. wykorzystania zaległego urlopu do końca września każdego roku.

W obecnej chwili osoby posiadające niewykorzystany urlop za rok 2011 są w trakcie jego wykorzystywania bądź złożyły już wnioski o udzielenie zaległego urlopu.

Ad.24. Będzie przestrzegany § 28 pkt.2 Regulaminu pracy, dotyczącego obowiązku złożenia przez pracownika wniosku o urlop.

Ad.25. Będzie prowadzona ewidencja wydatków dotyczących zamówień publicznych nie przekraczających równowartości kwoty 14.000 euro, powyżej której obowiązuje procedura przetargowa.

Ad.26. Do maja 2011 r. nie była stosowana wewnętrzna procedura udzielania zamówień publicznych, gdyż nie wymagają tego przepisy ustawy Prawo zamówień publicznych. Ze względu na racjonalność, rzetelność, gospodarność dokonywania wydatków publicznych w oparciu o ustawę o finansach publicznych została opracowana procedura udzielania zamówień publicznych poniżej 14 000 euro, którą przyjęto Zarządzeniem Wójta nr 23/2011 z dnia 16 maja 2011 r. i jest ona stosowana.

Ad.27. Jest przestrzegana zasada składania oświadczenia o istnieniu bądź nieistnieniu okoliczności skutkujących wyłączeniem z postępowania przez osoby wykonujące czynności w postępowaniu w imieniu zamawiającego, stosownie do art. 17 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Ad.28. Przyjmowanie na konto 011 środków trwałych następuje niezwłocznie po otrzymaniu dokumentacji poświadczającej nabycie lub wytworzenie środka trwałego. Naruszenie art. 16d ust.2 ustawy z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych wynika z niedochowania wskazanych terminów przez pracowników referatu komunalnego i zamówień publicznych. Zobowiązano Kierownika wymienionego wyżej referatu do przestrzegania terminów przekazywania dokumentacji do referatu finansowego.

Ad.29. Ewidencja środków trwałych w Urzędzie Gminy Radomsko prowadzona jest na podstawie źródłowych dokumentów, które wpływają do referatu finansowego. Na podstawie otrzymanej dokumentacji środki są klasyfikowane do odpowiedniej grupy. Mając na względzie przepisy ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych jak i unormowania wewnętrzne określone w zasadach rachunkowości dla Urzędu Gminy Radomsko, z których wynika, iż środki trwałe o wartości wyższej niż 300,00 i niższej niż 3 500,00 zł objęte są ewidencją szczegółową ilościowo-wartościową, natomiast środki trwałe o wartości wyższej niż 3 500,00 zł podlegają ewidencji na koncie 011 – środki trwałe, nie w każdej sytuacji może mieć zastosowanie. Posiadane operaty szacunkowe dotyczące m.in. działek o małych powierzchniach, wycenione są w wartościach nie przekraczających 3 500,00 zł a z uwagi na status środka muszą zostać zakwalifikowane jako środek trwały.

Ad.30. Do obliczeń wartości posiadanych działek przyjęto analizę i charakterystykę rynku nieruchomości zawartą w operatach szacunkowych sporządzonych przez rzeczoznawcę majątkowego w 2009 r. – wartości działek oznaczonych numerami ewid. 167, 168, 656 obręb Szczepocice Prywatne powstały poprzez przemnożenie powierzchni przedmiotowych działek przez wartość 1 ha gruntów (w zależności od stanu gruntów).

Przykładowe obliczenia dla działki nr 167 o powierzchni 0,0013 ha:

Z przeprowadzonych obliczeń wynika, iż do wyceny przyjęta została wartość równa 9300 zł za hektar gruntu. Powyższa wartość gruntu wynika z charakterystyki rynku nieruchomości zawartej w operatach szacunkowych. Przemnażając powierzchnię działki, wynoszącą 0,0013 ha przez 9300 zł/ha, otrzymujemy wartość 12,09 zł, która w sposób wiarygodny określa cenę działki 167.

W związku z powyższym ten sposób wyceny spełnia kryteria wartości godziwej.

Zasady ustalania wartości godziwej środków trwałych zostaną określone poprzez zmianę obowiązującej w Urzędzie polityki rachunkowości.

Ad.31. Do ksiąg rachunkowych wprowadzane są zdarzenia na podstawie dokumentacji źródłowej w okresie sprawozdawczym, w którym wystąpiły. Wskazane uchybienia naruszające art.20 ust.1 ustawy o rachunkowości dotyczyły zdarzeń, które poprzez wszczęcie procedury wyjaśniającej przez referat finansowy, zostały skorygowane i zaewidencjonowane w terminie otrzymania stosownych wyjaśnień wraz z dokumentacją.

Ad.32. Przekazywane do referatu finansowego dane dotyczące użytków gruntowych wchodzących w skład nieruchomości przyjmowanych na stan mienia komunalnego Gminy Radomsko są zgodne z danymi z Ewidencji Gruntów prowadzonej przez Starostwo Powiatowe w Radomsku.

Podjęto starania w celu wyodrębnienia składników majątkowych do odpowiednich grup rodzajowych środków trwałych.

Ad.33. Po zakończeniu prac specjalnie powołanej komisji wyodrębniającej i wyceniającej poszczególne grunty znajdujące się pod drogami gminnymi, a następnie dokonaniu odpowiednich zmian w ewidencji środków trwałych, nie będzie naliczane umorzenie od wyodrębnionych gruntów.

Ad.34. Stawki amortyzacyjne dla poszczególnych wartości niematerialnych i prawnych zostaną określone zgodnie z wymogami art. 16m ust.3 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

Ad.35. Od 2011 r. inwentaryzacja nieruchomości gruntowych prowadzona jest zgodnie z art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości, poprzez porównanie danych wynikających z ksiąg rachunkowych z odpowiednim zestawieniem sporządzonym na podstawie źródłowych dokumentów znajdujących się w referacie odpowiedzialnym merytorycznie (aktami notarialnymi, decyzjami komunalizacyjnymi, postanowieniami sądu, itp.). Na dzień sporządzania przedmiotowego wyjaśnienia spis jest zgodny z wykazem mienia komunalnego Gminy Radomsko.

Ad.36. Przepisy rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 13 stycznia 2010 r. w sprawie sposobu opracowywania sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jst są przestrzegane.

Ad.37. Zapewnia się RIO w Łodzi o przekazywaniu informacji związanych z wykonaniem wniosków pokontrolnych.

Do wiadomości:

1. Przewodniczący Rady Gminy Radomsko
2. Przewodniczący Komisji Rewizyjnej Rady Gminy Radomsko