

Poświętne, dnia 05 maja 2006 r.

Nr 0911/1/06

**Regionalna Izba Obrachunkowa**  
**ul. Koszykowa 6 a**  
**00 – 564 Warszawa**

W odpowiedzi na wystąpienie pokontrolne RIO II-0913/176/2006 z dnia 31 marca 2006 r. Wójt Gminy Poświętne informuje o podjętych działaniach mających na celu usunięcie nieprawidłowości i niedociągnięć, o których mowa w protokole kontroli oraz zawartych w niniejszym piśmie.

**Ad. 1.** Po wprowadzeniu zasad procedur kontroli finansowej w Urzędzie Gminy Zarządzeniem Nr 4/2006 z dnia 25.01.2006 r. przestrzegane są przepisy określone w art. 187 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.). Jednocześnie nadmieniam, że opracowany został plan kontroli finansowej na 2006 r. i zgodnie z tym planem jest ona realizowana .

**Ad. 2.** Zaprowadzono ewidencję analityczną do konta 135 „ Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia” celem ustalenia stanu środków każdego funduszu zgodnie z załącznikiem Nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 18 kwietnia 2001 r. (Dz. U. Nr 153, poz.1752 z późn. zm.) W/w ewidencję założono od dnia 01.01.2006 r.

**Ad. 3.** Zgodnie z zaleceniami oraz art. 18 ustawy z dnia 29 września 1994 r (Dz.U. z 2002 r. Nr 76, poz.694 z późn. zm.) sporządzane są zestawienia obrotów i sald ksiąg rachunkowych .

**Ad. 4.** Zgodnie z zaleceniami przestrzega się wymogów określonych w rozdziale 2 „Księgi rachunkowe i plan kont” rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28 maja 1999 r w sprawie zasad rachunkowości i planu kont dla prowadzenia ewidencji podatków i opłat oraz organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. Nr 50, poz. 511 z późn. zm.) Należności i wpłaty z tytułu podatków i opłat oraz dochodów z mienia komunalnego są ewidencjonowane w ciągu roku .

**Ad. 5. a.b.** Saldo konta 860 „Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy” przeksięgowano w b.r. pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego na konto 800, natomiast pokrycie amortyzacji podstawowych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych ewidencjonowane są na kontach 761 i 800 .

**Ad. 6.** Przestrzega się aby kierownicy jednostek organizacyjnych sporządzali sprawozdania jednostkowe Rb 27 S z wykonania planu dochodów budżetowych zgodnie z § 6 ust 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 19 sierpnia 2005 r. (Dz.U. Nr 170, poz. 1426 ).

**Ad. 7.** Zabezpieczenia należytego wykonania umowy wniesione do Urzędu Gminy w pieniądzu będzie ujmowane w ewidencji księgowej na koncie 139 jako sumy depozytowe .

**Ad. 8.** Przestrzega się terminów płatności zobowiązań mając na uwadze art. 481 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. K C . (Dz.U. Nr 16 poz. 93 z późn. zm .).

**Ad. 9.** Opodatkowano nieruchomości zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej. Zwrócono szczególną uwagę na przepływ informacji pomiędzy stanowiskiem prowadzącym ewidencję działalności gospodarczej a stanowiskiem ds. wymiaru podatków , celem prawidłowego opodatkowania .

**Ad. 10.** Dokonano prawidłowej korekty wymiaru podatku na podstawie danych wynikających z ewidencji gruntów .

**Ad. 11.** O ile wystąpi różnica pomiędzy deklaracją a ewidencją gruntów niezwłocznie będziemy występować z pismem w celu wyjaśnienia różnic .

**Ad. 12.** Systematycznie będzie dokonywana analiza terminowości zapłaty zobowiązań pieniężnych. W przypadku nie regulowania należności w terminie na bieżąco będą wystawiane tytuły wykonawcze .

**Ad. 13.** W przypadku śmierci podatników i nie wystąpienia spadkobierców – będzie zawieszane postępowanie podatkowe, a w celu ustalenia spadkobierców Urząd będzie występował do sądu o stwierdzenie nabycia spadku i podejmie postępowanie z Urzędu w stosunku do spadkobierców .

**Ad. 14.** Nieprawidłowo pobrana kwota za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych dla 2 sklepów G.S. „ S CH ” w Poświętnem, zostanie skorygowana przy wpłacie II raty za 2006 r. opłaty za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych .

**Ad. 15.** Będę przestrzegać terminowości opłat za sprzedaż napojów alkoholowych. Wobec przedsiębiorców, którzy nie dokonają opłat zgodnie z art. 11<sup>1</sup> ust 7 ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości - będą wydane decyzje o wygaśnięciu zezwolenia.

**Ad. 16.** Nieprawidłowo wypłacona dieta Przewodniczącemu Rady Gminy w kwocie 72,24 zł została przez w/w zwrócona na konto Urzędu Gminy w dniu 26.04.2006r.

**Ad. 17.** Z dniem 01.01.2006 r. zaprzestano dokonywania wydatków z budżetu Gminy na podstawie dowodów księgowych, w których stroną w operacji gospodarczej nie jest Urząd Gminy .

**Ad. 18.** Przestrzega się aby dochody i wydatki były klasyfikowane prawidłowo zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 20 września 2004 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów i wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych .

**Ad. 19.** Rada Gminy dnia 31.03.2006 r. podjęła uchwałę Nr XXII/130/06 w sprawie trybu postępowania o udzielenie dotacji z budżetu Gminy Poświętne podmiotom niezaliczanym do sektora finansów publicznych i nie działającym w celu osiągnięcia zysku na realizację zadań Gminy, sposobu rozliczania dotacji oraz kontroli wykonywania zadań .

**Ad. 20.** Wszelkie czynności związane z przeprowadzeniem postępowania przetargowego będą wykonywane zgodnie z ustawą z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo Zamówień Publicznych (Dz. U. Nr19, poz.177 z późn. zm.) ze szczególnym uwzględnieniem zapisów art. 32 ust. 2 oraz art. 35 ust. 1 . Postanawia się wartość przedmiotu zamówienia ustalać zgodnie z zastosowaniem w/w artykułów .

**Ad. 21.** O ile będą przekazywane lokale najemcy przed ich wydaniem sporządzane będą protokoły, w których strony określą stan techniczny lokalu oraz stopień zużycia znajdujących się w lokalu instalacji i urządzeń stosownie do art. 6 c ustawy z dnia 21 czerwca 2001 roku o ochronie praw lokatorów, mieszkaniowym zasobie gminy i o zmianie Kodeksu Cywilnego (t. J.: Dz. U. z 2005 r. Nr 31 poz. 266 z późn. zm ). Ponadto będzie dokonywana analiza zapisów zawartych w dokumentacji i w oparciu o powyższe będzie wyliczany czynsz.

**Ad. 22. a. b.** Księgi rachunkowe prowadzi się w sposób odzwierciedlający stan rzeczywisty i na bieżąco zgodnie z art. 24 ust. 2 ust 5 ustawy o rachunkowości .

**Ad. 23.** Rozliczenie dochodów budżetowych pobieranych przez podległe jednostki prowadzi się na koncie 222 zgodnie z zasadami określonymi w załączniku Nr 1 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 18 grudnia 2001 r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu .

Wójt  
*Jan Cymtérman*