

Łączna, dn. 30 czerwca 2015r.

**REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
W KIELCACH
ul. Targowa 18. Kielce 15, skr. pocztowa 11.
25 - 520 Kielce**

W odpowiedzi na wystąpienie pokontrolne WK.60.1.2286.2015 z dnia 3 czerwca 2015 roku Wójt Gminy Łączna zawiadamia o sposobie wykonania wniosków pokontrolnych:

1. Obecna umowa o prowadzenie rachunku bankowego zawarta z Bankiem Spółdzielczym w Suchedniowie obowiązuje do dnia 31 grudnia 2015 roku. Po wyłonieniu banku, który będzie prowadził obsługę rachunku bankowego w dalszym okresie zostanie z nim podpisana umowa, w której stroną będzie Gmina Łączna, oraz prawidłowo zostanie określona osoba reprezentująca gminę. Umowa będzie również zawierała kontrasygnatę Skarbnika.

Ponadto, wszyscy kierownicy wydziałów Urzędu zobowiązani zostali do prawidłowego określania strony umowy i osób reprezentujących gminę w zawieranych przez Gminę Łączna umowach, oraz ich kontrasygnowanie każdorazowo przez Skarbnika Gminy Łączna.

2. Zarządzeniem Wójta Gminy Łączna Nr 14/2015 z dnia 30 marca 2015 roku wprowadzono aktualizację polityki rachunkowości wraz z wykazem prowadzonych ksiąg rachunkowych oraz zakładowego planu kont, zgodnie z którym dokonuje się zapisów operacji gospodarczych.

3. Od dnia 1 stycznia 2015 roku do konta 020 „Wartości niematerialne i prawne” prowadzona jest ewidencja szczegółowa w księdze inwentarzowej, natomiast do konta 851 „Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych” wprowadzono analitykę, zgodnie z programem założonym na dany rok przez komisję ds. socjalnych, pozwalającą na wyodrębnienie źródeł zwiększeń i kierunków zwiększeń funduszu socjalnego.

4. Plan, ewidencja i sprawozdawczość prowadzona jest już zgodnie z klasyfikacją wydatków określoną w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010r w sprawie szczegółowej

klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.

Jednocześnie zobowiązano pracownika wydziału finansowego do bezwzględnego stosowania wprowadzanych zmian w klasyfikacji budżetowej.

5. Od dnia 1 stycznia 2015 roku w wydziale finansowym Urzędu zaprowadzono rejestr kontrasygnowanych umów, według których na bieżąco ujmowane jest zaangażowanie wydatków na koncie 998.

6. Zobowiązania jednostki regulowane są na bieżąco w terminach ich wymagalności. Zobowiązano również pracowników merytorycznych do bezzwłocznego przekazywania faktur do wydziału finansowego, co umożliwia terminowe ich realizowanie.

7. Grunty stanowiące współwłasność małżonków od dnia 1 czerwca 2015 roku opodatkowywane są w drodze odrębnych decyzji, stosownie do art. 3 ust. 4 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, art. 3 ust. 5 ustawy o podatku rolnym, oraz art. 2 ust. 4 ustawy o podatku leśnym.

8. W stosunku do podatników posiadających zaległości podatkowe wystawiane są upomnienia po każdej racie płatności podatku, po zaksięgowaniu i uzgodnieniu wpłat. Tytuły wykonawcze wystawiane będą wobec podatników, u których łączna wysokość należności pieniężnych wraz z odsetkami z tytułu niezapłacenia podatku w terminie przekroczy dziesięciokrotność kosztów upomnienia po II racie łącznego zobowiązania pieniężnego, oraz po zakończeniu danego roku podatkowego zgodnie z zapisami zawartymi w polityce rachunkowości.

9. Od dnia 1 czerwca 2015 roku przypisy na poszczególnych kontach podatników dokonywane są zgodnie z faktycznymi datami złożenia deklaracji podatkowych, oraz z datami doręczenia decyzji ustalających wysokość zobowiązania podatkowego.

10. Począwszy od I raty 2015 roku wpłaty podatków dokonywane przez podatników u inkasentów ewidencjonowane są z faktyczną datą pobrania podatku przez inkasenta, zgodnie z art. 60 § 1 pkt. 1 ustawy Ordynacja podatkowa.

11. Nagrody jubileuszowe dla pracowników jednostki (już od II kwartału 2015 roku) przyznawane są w dniu upływu okresu uprawniającego do tej nagrody i wypłacane w dniu nabycia przez pracownika prawa do tej nagrody, zgodnie z § 8 ust. 1 i ust. 5 rozporządzenia

Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 roku w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych.

12. Pouczyłem Sekretarza Gminy Łączna - realizującego czynności urzędnika wyborczego w Urzędzie aby nie powierzał radnym Rady Gminy Łączna wykonywania pracy na podstawie umowy cywilnoprawnej, zgodnie z postanowieniami art. 24d ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym.

13. Wszystkich członków komisji przetargowej zapoznałem z wynikami kontroli dot. postępowań przetargowych i pouczyłem aby rygorystycznie przestrzegali zapisów art. 92 ust. 1 pkt 4 ustawy Prawo zamówień publicznych i w treści zawiadomień o wyborze najkorzystniejszej oferty przesyłanych wykonawcom koniecznie zawierać informację dot. terminu, po upływie którego umowa w sprawie zamówienia publicznego może zostać zawarta.

14. Pouczyłem przewodniczącego komisji przetargowej aby rygorystycznie przestrzegał zapisów art. 32 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych i przed wszczęciem postępowania o udzielenie zamówienia publicznego dokładnie określał wartość zamówienia jako całkowite szacunkowe wynagrodzenie wykonawcy, bez podatku od towarów i usług.

15. Podczas odprawy pokontrolnej w maju br. z kierownictwem Zakładu Gospodarki Komunalnej w Łącznej Sekretarz Gminy Łączna przypomniał Głównej Księgowej Zakładu wzór druku ustalony przez Radę Gminy Łączna uchwałą Nr XIII/120/2011 z dnia 28 grudnia 2011 roku w sprawie określenia zasad, trybu udzielania i rozliczania dotacji dla samorządowego zakładu budżetowego i prosił o staranność i dokładność w przygotowywaniu wszelkich rozliczeń z wykorzystania dotacji właśnie na tym druku.

16. W każdym następnym ogłoszeniu otwartego konkursu ofert na realizację zadań Gminy z zakresu upowszechniania kultury fizycznej i innych zadań Sekretarz Gminy będzie zawierał wszystkie informacje wymagane w art. 13 ust. 2 pkt 7 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

17. W ogłoszeniu wyniku otwartego konkursu ofert na realizację zadań Gminy z zakresu upowszechniania kultury fizycznej i innych zadań Sekretarz Gminy będzie zawierał wszystkie informacje wymagane w art. 15 ust. 2h pkt 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, w tym także informację o wysokości przyznanych środków publicznych.

18. W II półroczu br. zobowiązę dyrektorów szkół do złożenia wniosku w sprawie przekazania nieruchomości w trwały zarząd, niezbędny do wykonywania ich statutowej działalności, zgodnie z postanowieniami art. 44 ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2014r. poz. 518).

Realizacja wszystkich wniosków pokontrolnych i podjęcie odpowiednich działań przyczyni się do uniknięcia w/w uchybień i nieprawidłowości w dalszej pracy jednostki, podniesie jakość świadczonych przez Gminę usług.

WÓJT GMINY

mgr inż. Romuald Kowaliński