



Lipusz, dnia 08.12.2017r.

AO-SG.1710.1.2017

Pani
Luiza Budner – Iwanicka
Prezes Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Gdańsku
ul. Wały Jagiellońskie 36
80-853 Gdańsk

Dot. wyjaśnienia o sposobie wykonania zaleceń pokontrolnych zawartych w piśmie WK/0804/62/15/K/1/2017 z dnia 14 listopada 2017 r.

W odpowiedzi na zalecenia pokontrolne wynikające z kontroli kompleksowej gminy Lipusz obejmującej lata 2013 – 2016 uprzejmie informuję o sposobie wykonania zaleceń pokontrolnych i podjętych czynnościach mających na celu wyeliminowanie stwierdzonych nieprawidłowości.

Realizacja zaleceń pokontrolnych przedstawia się następująco:

ad. 1 *Udzielenie pełnomocnictw na podstawie art.47 ust.1 ustawy o samorządzie gminnym wyłącznie kierownikom jednostek organizacyjnych gminy nieposiadających osobowości prawnej.*

Udzielone pełnomocnictwa dla kierowników instytucji kultury zostały wycofane jako bezzasadne.

ad. 2 *Ewidencjonowanie zdarzeń gospodarczych zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości i rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej.*

a) W zakresie ewidencji zmiany stanu środków trwałych:

odpowiedzialni merytorycznie pracownicy zajmujący się ewidencją środków trwałych i rozliczaniem kosztów środków trwałych w budowie na uzyskane efekty zostali zobowiązani do prowadzenia ewidencji rzetelnie i na bieżąco oraz do ujmowania w księgach rachunkowych zakupionych, nabytych lub wytworzonych środków trwałych nie później niż w miesiącu ich zakupu, nabycia lub wytworzenia, tak aby do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego można było wprowadzić w postaci zapisu każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym – zgodnie z ustawą o rachunkowości,

- b) W zakresie rozrachunków
zobowiązano pracownika referatu finansowo-podatkowego prowadzącego księgi rachunkowe dla jednostki Urząd Gminy 2 Wydatki w systemie RADIX FKB+ do założenia począwszy od miesiąca listopada 2017 roku ewidencji szczegółowej do konta 229, która zapewni możliwość ustalenia stanu należności i zobowiązań według tytułów rozrachunków oraz podmiotów z którymi dokonuje się rozliczeń.

ad. 3 *Dokumentowanie operacji kasowych zgodnie z obowiązującymi w jednostce regulacjami wewnętrznymi.*

Zarządzeniem Wójta Nr 99A/2017 z dnia 30 listopada 2017 roku zmieniono zapisy § 20 ust. 3 Część 4 Sposób i zasady wypełniania formularzy i druków kasowych załącznika nr 1 Zarządzenia Nr 88/2012, zmienionego Zarządzeniem Nr 99/2016 z dnia 30 grudnia 2016 roku dostosowując dokumentowanie operacji kasowych do regulacji wewnętrznych obowiązujących w urzędzie gminy .

ad. 4 *Ujmowanie w rejestrze przypisów i odpisów podatników korzystających ze zwolnień ustawowych z podatku od nieruchomości.*

W miesiącu grudniu jednostki organizacyjne Gminy Lipusz oraz Gmina Lipusz korzystające ze zwolnień ustawowych z podatku od nieruchomości, na podstawie art. 7 ust.2 pkt 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991r. o podatkach i opłatach lokalnych złożyły deklaracje za rok 2016 oraz na rok 2017 .

Podatników korzystających ze zwolnień ustawowych z podatku od nieruchomości ujęto w rejestrze przypisów i odpisów.

Jednocześnie zobowiązujemy się do stosowania przepisów zawartych w § 3 pkt 1 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. Nr 208,poz.1375).

ad. 5 *Sporządzanie sprawozdań budżetowych zgodnie z postanowieniami rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej.*

Odpowiedzialni merytorycznie pracownicy zobowiązani zostali do sporządzania sprawozdań jednostkowych Rb - 27ZZ Urzędu Gminy jako jednostki budżetowej na podstawie ewidencji księgowej jednostki.

Począwszy od III kwartału 2017 roku sporządzane są sprawozdania jednostkowe Rb – 27ZZ dotyczące jednostki budżetowej –Urzędu Gminy Lipusz, zgodnie z wymogami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

Ponadto informuję, że zostały usunięte pozostałe nieprawidłowości, a pracownicy urzędu zostali poinformowani o ustaleniach protokołu i zobowiązani do zastosowania ustaleń w realizacji swoich obowiązków służbowych.

Do wiadomości:

Pan Janusz Wawer – Przewodniczący Rady Gminy Lipusz

WÓJT

mgr Mirosław Ebertowski