

WWFiB.1710.00002.2016.JA13

WWFiB.KW.00372.2016

**Prezes
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Katowicach
P. Daniel Kołodziej
ul. Grabowa 3
40-172 Katowice**

Dotyczy: sprawy Znak WK-610/7/4/16

Wójt Gminy Ornontowice przedkłada Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Katowicach sprawozdanie ze sposobu realizacji wniosków pokontrolnych wystosowanych po kontroli przeprowadzonej przez Inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej Katowice w dniach od 14 marca do 22 kwietnia 2016 r. dot. kompleksowej gospodarki finansowej Gminy Ornontowice za okres od 1 stycznia 2012 r. do 22 kwietnia 2016 r. w obowiązującym terminie.

Poniżej przedstawiam odpowiedzi na wnioski pokontrolne wyjaśniające powstanie nieprawidłowości oraz sposoby ich usunięcia poprzez usprawnienie kontrolowanej działalności.

Wniosek nr 1

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Ornontowice w zakresie terminowego przekazywania informacji o zmianach w stanie środków trwałych w celu bieżącego ich ujmowania w księgach rachunkowych, stosownie do art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.) oraz zasad funkcjonowania konta 011 wynikających z postanowień załącznika Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. 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 (Dz. U. z 2013 r. poz. 289 z późn. zm.), jak i postanowień Planu Kont stanowiącego załącznik Nr 1 do zarządzenia Nr 0152-29/10 Wójta Gminy Ornontowice z dnia 29 października 2010 r. wraz ze zmianami, mając na uwadze art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.).

Odpowiedź na wniosek nr 1

W ramach nadzoru nad pracownikami Urzędu Gminy Ornontowice w zakresie terminowego przekazywania informacji o zmianach w stanie środków trwałych w celu bieżącego ich ujmowania w księgach rachunkowych, stosownie do art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.), mając na uwadze art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.) pracownicy zostali zobowiązani do zachowywania terminów zgodnie z wewnętrznymi uregulowaniami zapisanymi w polityce rachunkowości, która zostanie uszczegółowiona i doprecyzowana w w/w zakresie.

Wniosek nr 2

Rozważyć uzupełnienie procedur wewnętrznych w zakresie obiegu informacji dotyczących sprzedaży i nabycia przez Gminę Ornontowice nieruchomości, w tym terminów sporządzenia i przekazania dokumentów LT, OT, karty środka trwałego, w sposób umożliwiający bieżące ewidencjonowanie zdarzeń gospodarczych w księgach rachunkowych, stosownie do wymogów art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.), mając na uwadze art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.).

Odpowiedź na wniosek nr 2

Pracownicy WŚPiGG przeanalizują przyjęte Zarządzeniem Nr 0152-29/10 Wójta Gminy Ornontowice z dnia 29 października 2010 roku zasady (politykę) rachunkowości i zaproponują konieczne zmiany w przedmiotowym dokumencie, w zakresie obiegu informacji oraz zasad sporządzania i przekazywania dowodów OT, PT, LT i kart środków trwałych, tak by możliwe było bieżące ewidencjonowanie zdarzeń gospodarczych w księgach rachunkowych.

Wniosek nr 3

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Wydziału Finansowego i Budżetu w zakresie sporządzenia bilansów z wykonania budżetu Gminy Ornontowice, dokonywania prawidłowego podziału zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek na krótkoterminowe i długoterminowe, stosownie do art. 3 ust. 1 pkt 22 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.) oraz § 17 ust. 6 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. 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 (Dz. U. z 2013 r. poz. 289 z późn. zm.), mając na uwadze art. 68 i art. 69 ust 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.).

Odpowiedź na wniosek nr 3

W ramach nadzoru nad pracownikami Wydziału Finansowego i Budżetu w zakresie sporządzenia bilansów z wykonania budżetu Gminy Ornontowice i dokonywania prawidłowego podziału zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek na krótkoterminowe i długoterminowe, zobowiązano pracowników do omawiania i konsultowania danych z Kierownikiem Wydziału. Ponadto pracownicy merytoryczni zostaną wysłani na szkolenia celem uzupełnienia wiedzy specjalistycznej.

Wniosek nr 4

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Wydziału Finansowego i Budżetu w zakresie sporządzenia bilansu jednostki budżetowej Urzędu Gminy Ornontowice, stosownie do § 17 ust. 3 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. 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 (Dz. U. z 2013 r. poz. 289 z późn. zm.), art. 4 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.), mając na uwadze art. 68 i art. 69 ust 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.).

Odpowiedź na wniosek nr 4

W ramach nadzoru nad pracownikami Wydziału Finansowego i Budżetu w zakresie sporządzenia bilansu jednostki budżetowej Urzędu Gminy Ornontowice, stosownie do § 17 ust. 3 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. 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 (Dz. U. z 2013 r. poz. 289 z późn. zm.) pracownicy zostaną skierowani na szkolenie w zakresie sporządzenia bilansu jednostki budżetowej.

Wniosek nr 5

Zapewnić wprowadzenie do ksiąg rachunkowych Urzędu Gminy Ornontowice bilansu otwarcia kont zgodnie z danymi wynikającymi z bilansu zamknięcia oraz prawidłowe prowadzenie ksiąg rachunkowych, stosownie do wymogów art. 5 ust. 1, art. 7 ust. 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.) oraz zasad funkcjonowania konta 221 określonych w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. 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 (Dz. U. z 2013 r. poz. 289 z późn. zm.), mając na uwadze art. 68 i art. 69 ust 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.).

Odpowiedź na wniosek nr 5

W ramach zapewnienia wprowadzenia do ksiąg rachunkowych Urzędu Gminy Ornontowice bilansu otwarcia kont zgodnie z danymi wynikającymi z bilansu zamknięcia oraz prawidłowego prowadzenia ksiąg rachunkowych pracownicy zostaną skierowani na szkolenia z zakresu prowadzenia ksiąg rachunkowych. Ponadto zobowiązano pracowników Wydziału Finansowego i Budżetu do wzajemnej kontroli i sprawdzania danych wprowadzanych do ksiąg rachunkowych oraz zwrócenia szczególnej uwagi na zgodność bilansu otwarcia z bilansem zamknięcia. Jednocześnie pracownicy zostaną skierowani na szkolenie w celu podniesienia swoich kwalifikacji.

Wniosek nr 6

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Ornontowice w zakresie prawidłowego udokumentowania inwentaryzacji środków pieniężnych znajdujących się na rachunkach bankowych, stosownie do art. 27 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.), mając na uwadze art. 68 i art. 69 ust 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.).

Odpowiedź na wniosek nr 6

W ramach nadzoru nad pracownikami Urzędu Gminy Ornontowice w zakresie prawidłowego udokumentowania inwentaryzacji środków pieniężnych znajdujących się na rachunkach bankowych zobowiązano pracowników do podniesienia swoich kompetencji poprzez udział w stosownych szkoleniach z zakresu inwentaryzacji.

Wniosek nr 7

Podjąć działania mające na celu dostosowanie kart kontowych podatników o numerach 0/853 i 0/2053 oraz 0/108 i 0/1736 do § 11 ust. 3 pkt 1 i ust. 4 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), mając na uwadze art. 6c ust. 1 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2016 r., poz. 617).

Odpowiedź na wniosek nr 7

W zakresie wymiaru podatku od nieruchomości podjęto działania mające na celu dostosowanie kart kontowych podatników o numerach 0/853 i 0/2053 oraz 0/108 i 0/1736 zgodnie z rozporządzeniem 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) to jest połączenie w/w kont dla każdego podatnika o jednym numerze ewidencyjnym.

Wniosek nr 8

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Ornontowice, pełniącymi funkcję przewodniczących komisji przetargowych w zakresie sporządzania protokołów z przeprowadzonych przetargów na zbycie nieruchomości, stosownie do § 10 ust. 1 pkt 3, pkt 4 i pkt 5 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. z 2014 r., poz. 1490), mając na uwadze art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.).

Odpowiedź na wniosek nr 8

Wzmocniony zostanie nadzór nad pracownikami Urzędu, którzy są członkami Komisji przetargowych. Ponadto członkowie Komisji przetargowych zostaną skierowani na stosowne szkolenia z zakresu gospodarki nieruchomościami w celu przeszkolenia ich w zakresie prawidłowego sporządzania dokumentacji przetargowej.

Wniosek nr 9

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Ornontowice, w zakresie prawidłowego ustalania wynagrodzenia pracownikom Urzędu Gminy, stosownie do Regulaminu wynagradzania pracowników samorządowych Urzędu Gminy Ornontowice wprowadzonego zarządzeniem wewnętrznym Nr 120/31/2015 Wójta Gminy Ornontowice z dnia 28 sierpnia 2015 r., mając na uwadze art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ww. ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.).

Odpowiedź na wniosek nr 9

Stosując przepisy ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z p.z.) wzmocniłem nadzór nad pracownikami Wydziału, w którego zakresie jest przygotowywanie projektów wewnętrznych przepisów, dotyczących sfery wynagradzania pracowników Urzędu Gminy. Dokumenty wytworzone przez odpowiedzialnego pracownika będą podlegały kilkukrotnej kontroli wewnątrzwydziałowej, w celu wyeliminowania błędów, jakie zostały wskazane podczas przeprowadzonej kontroli Regionalnej Izby Obrachunkowej.