



Gmina Suchy Dąb

Urząd Gminy w Suchym Dębie

ul. Gdańska 17, 83-022 Suchy Dąb

tel/fax 58 682-86-20, 682-86-85

NIP 593 10 90 485 REGON 191675043; REGON UG 190527872

www.suchy-dab.pl e-mail: wojt@suchy-dab.pl

RECEPCJA
W GDAŃSKU
SECRETARIAT

wzynała
onia

12 KWI. 2013

Meier

Suchy Dąb, 2013.04.11

l.dz. 1544.2013

Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku

Dotyczy: odpowiedź na wystąpienie pokontrolne

W związku z otrzymanym wystąpieniem pokontrolnym z dnia 11 marca 2013 r. Nr WK.0804/32/K/613025/2012/13 informuję, że:

1. Stwierdzono przypadki nieterminowego regulowania niektórych zobowiązań jednostki z tytułu zrealizowanych dostaw i usług, które były regulowane w miarę posiadanych środków. Z tego tytułu urząd nie był obciążany odsetkami za zwłokę, ponieważ występowaliśmy z pismem do kontrahenta czy wyrazi zgodę na późniejszą zapłatę. Kontrahent wyrażał taką zgodę. Jednocześnie w związku z realizacją projektów z udziałem środków z UE pragnę wyjaśnić, że gmina aby uzyskać zwrot środków w pierwszej kolejności regulowała terminowo płatności za projekty unijne.
2. Przekroczenie zakresu upoważnienia dokonywania wydatków ze środków publicznych, wynikającego z granicy planu finansowego – pracownicy odpowiedzialni za dokonywanie wydatków zostali poinformowani o uchybieniach w tym zakresie i dokonywania wydatków w granicach kwot określonych w planie finansowym z uwzględnieniem prawidłowo dokonywanych przeniesień, wydatkowania kwot winno odbywać się zgodnie z planowanym przeznaczeniem, w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasady uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów.
3. Nieprawidłowości związane z poborem i rozliczaniem inkasa:

- inkasenci zostali ponownie poinformowani o zachowaniu terminu rozliczania inkasa w terminie określonym w ustawie Ordynacja podatkowa, dotyczy to również zaległości podatkowych,
 - wprowadzono zmiany dotyczące inkasentów będących pracownikami urzędu, gdzie pobór należności gotówkowych na rzecz gminy można dokonywać w kasie urzędu w wysokości określonej w polityce rachunkowości, tym samym pracownicy urzędu nie są już inkasentami.
4. Pracownik został poinformowany o zauważonych uchybieniach w sprawie wydawania decyzji za zajęcie pasa drogowego i zobowiązany do prawidłowego dokonywania naliczenia opłaty za zajęcie pasa drogowego.
 5. Pracownik odpowiedzialny za wydawanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych został poinformowany o nieprawidłowościach i zobowiązany do przestrzegania przepisów *ustawy o zachowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi*.
 6. W sprawie sporządzania sprawozdań budżetowych:
 - pracownicy przygotowują i sporządzający sprawozdania finansowe zostali poinformowani o nieprawidłowościach dotyczących sporządzania sprawozdań finansowych i zobowiązani do rzetelniejszego i prawidłowego przygotowania sprawozdawczości zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej,
 - natomiast niewykazanie w sprawozdaniu RB-28S zobowiązań, które były regulowane po terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań po uzyskaniu zgody przez Gminę od kontrahenta na przesunięcie terminu płatności, dlatego to zobowiązanie było potraktowane jako niewymagalne.
 7. W związku z nieprawidłowym w wielu przypadkach naliczaniem podstawy dodatkowego wynagrodzenia rocznego została podjęta decyzja o zweryfikowaniu podstawy za lata 2009 – 2011 (w każdym z podanych lat wystąpiły błędy w naliczeniu u kilkunastu pracowników), a zgodnie z Kodeksem Pracy art. 291 par. 1 pracownik może dochodzić roszczeń za okres trzech lat, po tym okresie roszczenia się przedawniają. Dla niektórych pracowników za ten okres kwota wyrównania to ok. 550 zł brutto. Jednocześnie przeprowadzono rozmowę z dyrektorami placówek oświatowych i poproszono o zweryfikowanie

prawidłowości naliczenia podstaw do wypłaty dodatkowego wynagrodzenia rocznego dla pracowników oświaty. Obsługę księgowo-finansową placówek oświatowych prowadzi urząd, w tym również przygotowanie wynagrodzeń. Pracownik odpowiedzialny za wykonywanie tych czynności został kolejny raz upomniany o błędach popełnionych w zakresie powierzonych czynności. Dołożę wszelkich starań, aby nie doszło do nieprawidłowości w tym zakresie w przyszłości.

8. Na przełomie listopada i grudnia dokonujemy korekty odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych poprzez weryfikację do faktycznej przeciętnej liczby zatrudnionych w danych roku budżetowym. Pracownik odpowiedzialny i przygotowujący podstawę naliczania odpisu został poinformowany o nieprawidłowościach w tym zakresie i zobowiązany do przestrzegania prawidłowości naliczania odpisu na ZFŚS.
9. W sprawie rozliczania zawartych umów o udzielonej dotacji podmiotom nie zaliczanym do sektora finansów publicznych informuję, że:
 - poproszono o wyjaśnienia GOPS, który realizuje w imieniu Gminy zadanie z zakresu pomocy społecznej. W tym zakresie również wyjaśnienie złoży CARITAS ARCHIDIECEZJI GDAŃSKIEJ. Z uwagi na szczególny zakres wykonywanych zadań, gdzie Caritas świadczy usługi dla osób upośledzonych umysłowo i z zaburzeniami psychicznymi odstępuję od zwrotu kwoty wydatkowanej niezgodnie ze złożoną ofertą. Dyrektor placówki został poinformowany, o powstałych błędach w rozliczeniu i zobowiązany do przestrzegania zapisów umowy,
 - Gminne Towarzystwo Sportowe w Suchym Dębnie zostało szczegółowo zapoznane z nieprawidłowościami, które gmina uznała za prawidłowe i nie wnoszą sprzeciwu w sprawie dokonania zwrotu nieprawidłowo wydatkowanej kwoty części dotacji wraz z odsetkami do budżetu w terminie do dnia 31 maja br. Rozliczenie przyznanej dotacji za rok 2012 zostało rozliczone poprawnie z dopuszczalnymi przeniesieniami między pozycjami złożonej oferty w granicach do 5 % zgodnie z zapisem w umowie.
10. Pracowników referatu księgowości zobowiązano do przestrzegania przepisów o rachunkowości i rozporządzenia Ministra Finansów *w sprawie szczególnych*

zasad rachunkowości i 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 oraz zgodnie z przyjętymi zasadami polityki rachunkowości. Od bieżącego okresu rozrachunkowego będziemy prowadzić prawidłowo ewidencję do konta 133 „rachunek budżetu” zgodnie z zapisami pomiędzy bankiem a jednostką. Ponadto od roku 2013 ewidencja księgowa w zakresie konta 201 – rozrachunki z odbiorcami i dostawcami jest prowadzona do pełnej szczegółowości zarówno w zakresie klasyfikacji budżetowej jak również wg kontrahentów. Do końca września br. ewidencja środków trwałych będzie wprowadzona w formie elektronicznej zgodnie z przyjętymi zasadami polityki rachunkowości.

11. Pracownicy odpowiedzialni za przeprowadzenie i rozliczanie inwentaryzacji poinformowani o nieprawidłowościach i zobowiązani do przestrzegania w tym zakresie obowiązujących przepisów.
12. Pracownik odpowiedzialny za gospodarkę nieruchomościami w gminie został poinformowany o nieprawidłowościach i zobowiązany do przestrzegania przepisów *ustawy o gospodarce nieruchomościami* oraz rozporządzenia Rady Ministrów *w sprawie sposobu i trybu przeprowadzenia przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości* przy sprzedaży i oddawaniu w dzierżawę nieruchomości gminnych.
13. Pracownik odpowiedzialny za przyjmowanie deklaracji i informacji podatkowych został poinformowany o nieprawidłowościach i zobowiązany do podejmowania szczegółowych weryfikacji w zakresie prawidłowości deklarowanych podstaw, jak też pilnowania terminowości składania zeznań podatkowych. Ponadto zwrócono się do Starostwa Powiatowego w Pruszczu Gdańskim z wnioskiem o wszczęcie procedury mającej na celu aktualizację danych ewidencyjnych, gdzie przedmiotem aktualizacji są działki zabudowane nie stanowiące siedlisk rolniczych wykazane w ewidencji jako grunty rolne.
14. Staramy się, aby zobowiązania z tytułu składek na ubezpieczenie społeczne i Fundusz Pracy były odprowadzane terminowo.

15. Od roku 2010 gmina nie dokonuje wpłat na rzecz Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych składa tylko deklaracje, ponieważ w chwili obecnej jesteśmy zwolnieni z tego obowiązku z uwagi na zatrudnienie osób niepełnosprawnych.
16. Prawo zamówień publicznych jest bezwzględnie przestrzegane. W przypadku nieegzekwowania kary umownej w związku z pięciodniowym opóźnieniem realizacji części zamówienia na „Rozbudowę Szkoły Podstawowej w Koźlinach w salę gimnastyczną i zaplecze - 2010 rok” wyjaśniam, że umowa na realizację zadania to umowa ryczałtowa. Wykonawca, aby wykonać przedmiot zamówienia musiał ponieść dużo większe nakłady, na co mamy potwierdzenie wyceny prac dodatkowych, ale nie fakturowanych ze względu na charakter umowy, dlatego też odstąpiono od naliczenia kary umownej.

Wszystkie wnioski pokontrolne są sukcesywnie naprawiane. Na wyeliminowanie niektórych z nich niezbędny jest czas. Chodzi tutaj o wymianę oprogramowania finansowo-księgowego dla jednostek oświatowych ze względu na koszt wymiany. W wyeliminowaniu niektórych nieprawidłowości niezbędna jest zaangażowanie innych jednostek w tym Starostwa Powiatowego. Niektóre zalecenia wystąpiły jednorazowo. Dołożę wszelkich starań, aby w przyszłości nie dochodziło do naruszenia przepisów ustaw, które są niezbędne w celu prawidłowego funkcjonowania jednostki.

Z poważaniem

WOJCI, GMINY
Barbara Kamińska