

F.1710.2.2018

Lipno, dnia 17 maja 2018 r.

Urząd Gminy Lipno  
ul. Powstańców Wlkp. 9  
64-111 Lipno  
woj. wielkopolskie

Regionalna Izba Obrachunkowa  
w Poznaniu

Odpowiadając na wystąpienia pokontrolne RIO w Poznaniu oznaczone WK – 0911/58/2017 z dnia 17 kwietnia 2018 r. (data wyływu 19 kwietnia 2018 r.) udzielam następujących wyjaśnień i informuję o sposobie wyeliminowania nieprawidłowości:

Ad. pkt 1

- 1) Zobowiązujemy się wykazane w księgach rachunkowych na dzień ich zamknięcia stany aktywów i pasywów ujmować w tej samej wysokości, w otwartych na następny rok obrotowy księgach rachunkowych.
- 2) Przestrzegamy kont określonych w załączniku Nr 3 do rozporządzenia, a w szczególności:
  - a) zakup pozostałych środków trwałych dekretujemy zapisem: Wn 013/Ma 201, Wn 401/Ma 072, Wn 201/Ma 130. Błędnie został zapisany dekret na jednej fakturze, ale operacja została ujęta w księgach w sposób prawidłowy,
  - b) ewidencja szczegółowa do konta 080 jest prowadzona sposobem zapewniający wyodrębnienie kosztów środków trwałych w budowie według poszczególnych rodzajów efektów inwestycyjnych oraz skalkulowanie ceny nabycia lub kosztu wytworzenia poszczególnych obiektów środków trwałych,
- 3) Zobowiązujemy się dowody księgowe dekretować zgodnie z ich treścią ekonomiczną,
- 4) Zobowiązujemy się na potrzeby realizacji wydatków w ramach Funduszu Sołeckiego zaprowadzić ewidencję analityczną spełniającą wymogi ustawy o rachunkowości w zakresie ksiąg rachunkowych. Prowadząc księgi rachunkowe przy użyciu komputera stosować oprogramowanie księgowe:
  - umożliwiające uzyskiwanie czytelnych informacji w odniesieniu do zapisów dokonanych w księgach rachunkowych,
  - zapewniające automatyczną kontrolę ciągłości zapisów, przenoszenia obrotów lub sald,
  - zapewniające sporządzanie wydruków komputerowych ksiąg rachunkowych z automatycznie numerowanymi stronami, z oznaczeniem pierwszej i ostatniej, oraz sumowanie na kolejnych stronach w sposób ciągły w roku obrotowymZmiany zostaną dokonane w roku bieżącym.
- 5) Zobowiązujemy się konta ksiąg pomocniczych prowadzić w ujęciu systematycznym jako wyodrębniony system ksiąg, kartotek (zbiorów kont), komputerowych zbiorów danych, uzgodniony z saldami i zapisami na kontach księgi głównej.
- 6) Zobowiązujemy się do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym stosownie do przepisów art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości, mając na uwadze, iż zgodnie z przepisami § 26 ust. 2 rozporządzenia, okresem sprawozdawczym jest miesiąc.
- 7) Zobowiązujemy się stosować przyjęte zasady polityki rachunkowości, rzetelnie i jasno przedstawiać sytuację majątkową i finansową oraz wynik finansowy. Zdarzenia w tym operacje gospodarcze ujmować w księgach rachunkowych i wykazywać w sprawozdaniu finansowym zgodnie z ich treścią ekonomiczną.

- 8) Inwentaryzacja składników majątkowych była i jest przeprowadzana w sposób zapewniający spełnienie wymogów art. 26 i 27 ustawy o rachunkowości oraz uregulowaniami wewnętrznymi. Wyniki inwentaryzacji odpowiednio dokumentujemy zapisami w księgach rachunkowych, a ujawnione w trakcie inwentaryzacji różnice między stanem rzeczywistym, a stanem wykazany w księgach na bieżąco wyjaśniamy i rozliczamy w księgach rachunkowych tego roku, którego dotyczy inwentaryzacja.
- W wystąpieniach pokontrolnych z poprzedniej kontroli nie wykazano nieprawidłowości i uchybień w wymienionym zakresie co utwierdziło nas, że prawidłowo wykonujemy wyżej wymienione czynności.

#### Ad. pkt 2

Przy sporządzaniu sprawozdań budżetowych i w zakresie operacji finansowych będziemy przestrzegać przepisów rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2018 r. poz. 109) oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1773).

#### Ad. pkt 3

- 1) Przypisy podatków dokonywane są w systemie informatycznym RADIX POGRUN+. Nad działaniem systemu czuwa informatyk zewnętrzny. W celu wyeliminowania nieprawidłowych zaokrągleń zaktualizujemy system tak, aby podatek naliczał się zgodnie z art.63 § 1 Ordynacji podatkowej (Dz. U. z 2018r. poz.800 ze zm.). Będzie dokonywana stała kontrola pod względem prawidłowości przeliczania kwot.
- 2) W 2018 roku pracownicy merytoryczni Referatu Podatków w stosunku do osób posiadających zaległości podatkowe wobec Gminy Lipno, które do tej pory nie zostały wyegzekwowane przez Urząd Skarbowy lub Komornika Skarbowego, rozpocznie podejmowanie czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych m.in. zastaw skarbowy, egzekucje z nieruchomości itp., w celu zwiększenia ściągальności należnych podatków na rzecz Gminy Lipno.
- 3) W 2017 roku zostały wprowadzone czynności naprawcze, zmierzające do stosowania obowiązujących przepisów. Obecnie wpłaty na kontach Podatników są ujmowane zgodnie z zasadami określonymi w art. 62 par. 3 ustawy Ordynacja podatkowa.
- 4) Pracownicy merytoryczni Referatu Podatków zobowiązują się dokonywać szczególnej staranności w zakresie przechowywania i dbałości o dokumenty podatkowe. Zastosują się do przepisów w tym zakresie oraz do większej samokontroli.
- 5) Pracownicy merytoryczni Referat Podatków w 2018 roku podjęli czynności naprawcze w celu wyeliminowania nadpłat poprzez ich zwrot lub zaliczenie na poczet bieżących/przyszłych podatków na podstawie złożonego przez Podatnika wniosku lub stosownego oświadczenia.
- 6) Dla celów rozliczeń z inkasentami w roku bieżącym zostanie wprowadzone pozabilansowe konto 991 Rozrachunki z inkasentami z tytułu pobieranych przez nich podatków podlegających przypisaniu na kontach podatników stosownie do wymogów wynikających z rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego

#### Ad. pkt 4

Od dnia kontroli dokonuje się weryfikacji wpłaconych przez przedsiębiorców opłat za wydanie zezwolenia za sprzedaż napojów alkoholowych, w oparciu o przepisy art. 11 ust.

8 ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2016 r. poz. 487 ze zm.). W przypadku stwierdzenia nadpłaty zwroty nienależnie pobranych dochodów dokonywane będą na bieżąco.

Ad. pkt 5

Informacje miesięczne INF-1 (informacja miesięczna o zatrudnieniu, kształceniu lub o działalności na rzecz osób niepełnosprawnych) przesyłane są do Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych w obowiązującym terminie zgodnie z przepisami art. 21 ust. 2f ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (Dz. U. z 2018 r. poz. 511 ze zm.)

Ad. pkt 6

W zakresie rozliczania kosztów podróży służbowych pracowników i Radnych zwiększono kontrolę załączonych dokumentów oraz jest wykazywana liczba załączników.

Ad. pkt 7

Zobowiązujemy się przestrzegać zasad określonych w ustawie z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077) w zakresie wydatków ustalonych w uchwale budżetowej i planie finansowym jednostki.

Ad. pkt 8

Zobowiązujemy się w planowaniu wydatków, ewidencji księgowej i sprawozdawczości budżetowej stosować klasyfikację określoną w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1053 ze zm.).

Ad. pkt 9

Zobowiązujemy się wykazywać w Wieloletniej Prognozie Finansowej gminy wszystkie zadania obciążające budżety lat przyszłych.

Ad. pkt 10

- 1) Zobowiązujemy się przy udzielaniu zamówień na usługi prawne stosować obowiązujące przepisy ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 1579 ze zm.),
- 2) Zobowiązujemy się stosować przepisy art. 31 ust 1 i art. 35 ust. 1 ustawy i ustalać wartość zamówienia stanowiącą całkowite szacunkowe wynagrodzenie wykonawcy, bez podatku od towarów i usług,
- 3) Zobowiązujemy się zapewniać bezstronność osób wykonujących czynności w postępowaniu poprzez egzekwowanie od nich obowiązku składania oświadczeń o istnieniu lub nieistnieniu okoliczności, o których mowa w art. 17 ust. 1 ustawy,
- 4) Zobowiązujemy się zapewnić sporządzanie pisemnego protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego zgodnie z art. 96 ust 1 ustawy na wzorze wynikającym z przepisów prawa,
- 5) Ogłoszenia o udzieleniu zamówienia publicznego zobowiązujemy się zamieszczać w odpowiednim publikatorze stosownie do przepisów art. 95 ust 1 ustawy,

Ad. pkt 11

Pracownicy przygotowujący umowy zostali pouczeni o obowiązku określania w umowie maksymalnego wynagrodzenia za wykonywanie przedmiotu umowy w okresie jego realizacji.

Ad. pkt 12

Zobowiązujemy się dostosować Wieloletnią Prognozę Finansową gminy w zakresie rozchodów oraz kwoty długu do ich wielkości wynikających ze zmienionych umów pożyczek oraz kredytów.

Ad. pkt 13

Sprawozdania z realizacji programu współpracy za rok poprzedni będą opracowywane i przedkładane organowi stanowiącemu jednostki samorządu terytorialnego oraz zostaną opublikowane w Biuletynie Informacji Publicznej nie później niż do dnia 31 maja roku następnego.

Ad. pkt 14

- 1) Mienie sołeckie zbywane jest zgodnie z zasadami określonymi w statucie danego sołectwa, w myśl art. 48 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym,
- 2) Sporządzane są i podawane do publicznej wiadomości wykazy nieruchomości przeznaczone do sprzedaży, oddania w użytkowanie wieczyste, użytkowanie, najem lub dzierżawę, zgodnie z przepisami zawartymi w art. 35 ustawy o gospodarce nieruchomościami,
- 3) W ogłoszeniach o przetargach na zbycie nieruchomości, zawiera się dane wymagane przepisami § 13 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości,
- 4) Ogłoszenia o przetargu wywiesza się po upływie terminów, o których mowa w art. 34 ust. 1 pkt 1 i 2 oraz ust. 4 ustawy o gospodarce nieruchomościami, i przestrzega się zapisów wynikających z przepisów prawa, w szczególności z art. 38 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami,
- 5) Przed przetargiem członkowie komisji składają stosowne oświadczenie zgodnie z § 9 rozporządzenia w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości,
- 6) Protokoły z przeprowadzanych przetargów zawierają informacje wymagane § 10 ust. 1 ww. rozporządzenia, oraz są podpisywane przez wszystkie wymagane osoby, w tym przez nabywcę,
- 7) W siedzibie urzędu wywiesza się informacje o wynikach przetargów na okres 7 dni zgodnie z § 12 ust. 1 rozporządzenia w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości,
- 8) Zaprzestano obciążania kosztami za sporządzanie operatów szacunkowych wnioskodawców o przekształcenie użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości,
- 9) Zobowiązujemy się do ustalania i dochodzenia odsetek od nieterminowych opłat z tytułu należności cywilnoprawnych oraz terminowego podejmowania w stosunku do zobowiązanych czynności zmierzających do wykonania zobowiązania zgodnie z art. 42 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. , U. z 2017 r. poz. 2077),
- 10) Czynsze za najem lokali mieszkalnych egzekwowane są w terminach określonych w umowie, a za zwłokę naliczane są odsetki ustawowe,
- 11) Procedury związanych z zawieraniem umów dzierżawy realizowane są na podstawie obowiązujących regulacji wewnętrznych,

- 12) Faktury wynikające z zawartej umowy dzierżawy zakresie posadowienia na terenie gminy Lipno pojemników na odzież używaną wystawiane są zgodnie z zapisem umowy dzierżawy.

Ad. pkt 15

Pracownicy oraz kierownicy jednostek organizacyjnych zostali zobowiązani do przestrzegania zapisów Zarządzenia Nr 295/2017 Wójta Gminy Lipno z dnia 30 listopada 2017 r. w sprawie organizacji i zasad funkcjonowania kontroli zarządczej w Gminie Lipno.

Ad. pkt 16

- 1) Podjęto działania celem wyjaśnienia możliwości realizowania przez instytucję kultury zadań w zakresie kultury fizycznej i sportu,
- 2) W celu uregulowania prawnych form władania przez Gminny Ośrodek Kultury w Lipnie nieruchomościami będą dostosowanie uregulowania formalno-prawne w tym zakresie,
- 3) Zobowiązano Dyrektora Gminnego Ośrodka Kultury w Lipnie do terminowego przekazywania rocznego sprawozdania z wykonania planu finansowego,
- 4) Celem ustalenia sposobu rozliczania instytucji kultury z dotacji podmiotowych wydano zarządzenie nr W.120.6.2018 Wójta Gminy Lipno z dnia 22 stycznia 2018 r. w sprawie zasad przyznawania i rozliczania dotacji podmiotowej i celowej udzielonej z budżetu gminy Lipno samorządowej instytucji kultury.

WOJTA  
Jacek Karmiński



