

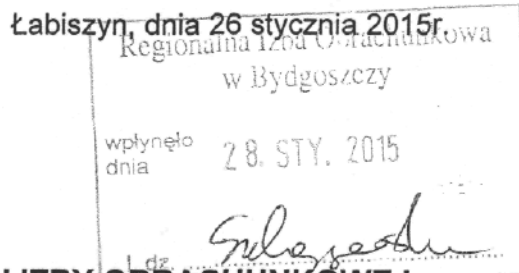
Łabiszyn, 26 stycznia 2015r.

OR. 1710.46.2014/2015

PREZES

REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ

w BYDGOSZCZY



Szanowny Panie Prezesie !

Nawiązując do wystąpień pokontrolnych znak: RIO-KF-4104-40/2014 z dnia 19 grudnia 2014 r. (wpływ: 29.12.2014 r.) informuję o sposobie wykonania zaleceń pokontrolnych, celem wyeliminowania nieprawidłowości:

1. Zostały podjęte działania w celu ustalenia zgodności spraw związanych z obsługą bankową Gminy i ustawą *Prawo zamówień publicznych*.
2. Zaprowadzono ewidencję środków pieniężnych z sum depozytowych na koncie bilansowym 139 - *Inne rachunki bankowe*. Ewidencja prowadzona jest komputerowo.
3. Dokonywanie wydatków budżetowych będzie następowało w granicach kwot określonych w planie finansowym.
4. Przestrzegany będzie obowiązek terminowego odprowadzania składek ZUS.
5. Przy udzielaniu dotacji celowych na realizację zadań własnych z zakresu ochrony zabytków i sprawowaniu opieki nad zabytkami tutejszy Urząd będzie przestrzegał przepisów art. 81 , ust.1, art. 82, ust. 2 ustawy z dnia 23 lipca 2003 o ochronie zabytków i opiece nad zabytkami (j.t. Dz. U. z 2014 r., poz. 1446). Dotyczyć to będzie przyznawania dotacji na realizację wskazanych w ustawie działań w zakresie remontów obiektów wpisanych do rejestru zabytków.
6. Umowa o kredyt w rachunku bieżącym zawarta z Bankiem Spółdzielczym „Pałuki” na kwotę 800.000,00 zł wygasa 28.01.2015 r. Następna będzie zawarta do dnia 31.12.2015 r.
7. Część oświatowa subwencji ogólnej, stanowiąca dochody następnego roku budżetowego nie będzie wydatkowana w danym roku budżetowym.
8. Zaprzestanie się angażowania w wykonanie budżetu środków zgromadzonych na rachunku bankowym sum depozytowych.
9. Począwszy od sprawozdań Rb-Z i Rb-NDS za III kwartał 2014 r. sporządzane są one zgodnie z ewidencją księgową.
10. Dnia 7 listopada 2014 r. Rada Miejska w Łabiszynie podjęła uchwałę w sprawie określenia dla zakładu budżetowego terminu i sposobu ustalania zaliczkowych wpłat nadwyżki środków obrotowych – Uchwała Nr XXXIV/289/14

11. Na sesji Rady Miejskiej w Łabiszynie w miesiącu lutym zostanie wyeliminowana z obiegu prawnego uchwała Nr III/20/2010 r. z dnia 20 grudnia 2010 r. w sprawie utworzenia wyodrębnionego rachunku dochodów własnych dla jednostki Miejski Zespół Oświaty w Łabiszynie. Rachunek dochodów własnych zostanie utworzony przy Zespole Szkół w Łabiszynie.

12. Od dnia 1 stycznia 2015 r. środki pieniężne pobrane z rachunku bankowego do kasy będą ewidencjonowane prawidłowo, poprzez przyporządkowanie odpowiedniej klasyfikacji budżetowej.

13. Od dnia 1 stycznia 2015 r. ewidencja środków z Urzędu Wojewódzkiego na dofinansowanie pracodawcom kosztów kształcenia młodocianych pracowników prowadzona jest na koncie 139 rejestr MŁODOCIANI zarówno syntetycznie jak analitycznie.

14. Dopisano do opisu konta 222 i 223 w planie kont do budżetu słowa „miesięcznych” zamiast „raz w roku”

15. Trwają prace nad uzupełnieniem dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości oraz nową Instrukcją Kasową.

16. Przestrzega się zasad prowadzenia ewidencji księgowej na koncie 101, 998 i 011.

17. W księgach rachunkowych Urzędu na koncie 224 – Rozliczenie dotacji budżetowych...” ewidencjonuje się dotacje dla instytucji kultury oraz innych wydatków objętych planem finansowym, natomiast w organie na koncie 223 – Rozliczenie wydatków budżetowych ewidencjonuje się dotacje i subwencje dla jednostek budżetowych.

18. Prawidłowo prowadzi się ewidencję szczegółową do konta 080.

19. Od dnia 1 stycznia 2015 r. prowadzi się ewidencję analityczną do konta 222 – *Rozliczenie dochodów budżetowych według poszczególnych jednostek budżetowych*.

20. Od dnia 1 stycznia 2015 r. prowadzi się konto 223 - *Rozliczenie wydatków budżetowych* w księgach organu.

21. Od dnia 1 stycznia 2015 r. prowadzi się prawidłowe zapisy przy dokonywaniu opisu operacji gospodarczych.

22. Od dnia 1 stycznia 2015 r. prawidłowo ewidencjonuje się w księgach Urzędu odpis podstawowy na ZFŚS.

23. Roczne sprawozdanie o udzielonych zamówieniach publicznych będzie sporządzane zgodnie ze stanem rzeczywistym.

24. Roczne sprawozdanie z realizacji programu współpracy z organizacjami pozarządowymi będzie sporządzane zgodnie z przepisami ustawy z dnia 24 kwietnia 2003r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, w terminie wskazanym w tym przepisie (Dz. U. z 2014r. poz. 1118).

25. Trwają prace nad opracowaniem nowej Instrukcji o inwentaryzacji.

26, 27, 28. Za rok 2015 inwentaryzacja zostanie przeprowadzona zgodnie z uwagami zawartymi w wystąpieniu pokontrolnym.

29. Sprawy związane z zakładowym funduszem świadczeń socjalnych zostały powierzone na podstawie umowy starannego działania, celem prawidłowego ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych pracowników Urzędu Miejskiego w Łabiszynie, prawidłowego naliczania odpisu na ZFŚS oraz prawidłowego obliczania rocznego odpisu na fundusz i jego korekty.

30. Przygotowane jest rozszerzenie opisu konta 234 w Zakładowym Planie Kont, które stanowić będą podstawę prawną do udzielania i rozliczania zaliczek wypłacanych pracownikom Urzędu.

31. Zaprzestano udzielać zaliczek na wydatki osobom nie będącym pracownikami Urzędu.

32. Polecono zaliczać wpłaty na poczet zaległości podatkowych zgodnie z zasadą określoną w art. 55 § 2 Ordynacji podatkowej.

33, 34, 35. Zobowiązania wobec kontrahentów, Urzędu Skarbowego i przekazywanie równowartości odpisu na ZFŚS będą regulowane terminowo.

36. W listopadzie 2014 r. dokonano korekty odpisu na fundusz socjalny za 2013 r. oraz polecono naliczać coroczny odpis na ZFŚS zgodnie z przepisami.

37. Od dnia powzięcia informacji ustalanie wartości zamówienia na świadczenia okresowe jest sporządzane z zastosowaniem określonej w ustawie budżetowej prognozowanej na dany rok średniorocznego wskaźnika cen towarów i usług konsumpcyjnych ogółem.

38. W przypadku dopuszczenia składania ofert częściowych kwota wadium będzie ustalana odrębnie dla każdej z części zamówienia, zgodnie z przepisami ustawy Prawo zamówień publicznych.

39. Stosownie do przepisu art. 26 ust. 3 ustawy Prawo zamówień publicznych, od dnia powzięcia informacji, Zamawiający będzie przestrzegał obowiązku wzywania wykonawców do złożenia wymaganych oświadczeń i dokumentów.

40., 41., 42. Procedury związane z gospodarowaniem nieruchomościami Gminy Łabiszyn aktualnie prowadzone są zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami prawa. Jednocześnie zapewniam, że powyższe czynności oraz wszelkie informacje związane z mieniem komunalnym będą prowadzone w zgodzie z obowiązującym prawem.

43, 44. Wystosowano pismo do Dyrektora Zakładu Wodociągów i Kanalizacji przypominające o przestrzeganiu obowiązku terminowego przekazywania sprawozdania Rb-30S oraz w zakresie operacji finansowych.

Z poważaniem
BURMISTRZ
Jacek Jędrzejewski