

Wójta Gminy Myślakowice z dnia 12 czerwca 2006 roku

w sprawie : realizacji zaleceń pokontrolnych wynikających z przeprowadzonej kontroli kompleksowej gospodarki finansowej gminy Myślakowice przez Regionalną Izbę Obrachunkową w okresie od 2 lutego do 14 kwietnia 2006 roku

Na podstawie art.31 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym – tekst jednolity z 2001 roku -Dz.U. 142 poz. 1591 z późniejszymi zmianami.

W celu wyeliminowania powstałych uchybień zawartych w protokóle Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu z kontroli kompleksowej gospodarki finansowej gminy Myślakowice za rok 2004 i pierwsze półrocze 2005 roku, z uwzględnieniem danych z poprzednich okresów sprawozdawczych oraz bieżącej działalności.

Wójt Gminy zarządza co następuje:

§ 1

Zobowiązuje się Skarbnika Gminy do:

- 1.Przestrzegania obowiązku kontroli w zakresie celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków przez podległe i nadzorowanie jednostki organizacyjne zgodnie z wymogami określonymi w art. 187 ust.2 ustawy o finansach publicznych –Dz.U. Nr 249, poz. 2104- pkt.2 zaleceń pokontrolnych
- 2.Ujmowania w księgach rachunkowych okresu sprawozdawczego wszystkich operacji, które wystąpiły w tym okresie , celem zapewnienia bieżącego prowadzenia i rzetelności ksiąg rachunkowych , stosownie do art.20 ust.1 i art.24 ust.2 ustawy o rachunkowości – tekst jednolity z 2002 r. –Dz.U. Nr 76,poz.694/ - pkt.3 zaleceń pokontrolnych
- 3.Wykazywania w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych stanu zaległości podatkowych, stosownie do dyspozycji zawartych § 3 ust.1 pkt.7 załącznika nr 32 do rozporządzenia Ministra Finansów –Dz.U. Nr.170, poz.1426/ - pkt.4 zaleceń pokontrolnych
4. Sporządzania sprawozdań z wykonania planu dochodów budżetowych oraz podstawowych dochodów podatkowych w zakresie skutków udzielonych ulg, odroczeń, umorzeń, zwolnień i zaniechania poboru podatków zgodnie z przepisami § 16 ust.2 rozporządzenia Min. Finan. w sprawie sprawozdawczości budżetowej, - pkt.5 zaleceń pokontrolnych
- 5.Ujmowania w księgach rachunkowych jednostki wszystkich przypadających na jej rzecz przychodów dotyczących danego roku obrotowego, zgodnie z art6 ust.1 ustawy o rachunkowości – pkt.11 zaleceń pokontrolnych

6.Ustalania przeciętnego zatrudnienia w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych, stosowanie do przepisów § 1 i 2 ust.1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 14 marca 1994r. w sprawie sposobu ustalenia przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczenia odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych / Dz.U. Nr.43, poz.168 ze zm./ - pkt.15 zaleceń pokontrolnych

8.Uwzględnienia w procedurach kontroli obowiązku dokumentowania przez pracownika merytorycznego faktu wbudowania zakupionych materiałów budowlanych na realizowanie we własnym zakresie remonty oraz przekazywania przez referaty merytoryczne do referatu finansowego, a także w ramach tego referatu, informacji o dokonanych operacjach gospodarczych mających wpływ na bieżące prowadzenie i rzetelność ksiąg rachunkowych- pkt. 17 – zaleceń pokontrolnych

9.Klasyfikowanierealizowanych dochodów i wydatków, zgodnie z przepisami Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 20 września 2004r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych / Dz.U.Nr.209, poz.2132 ze zm./- pkt.20 zaleceń pokontrolnych

10.Zaprowadzenia ewidencji szczegółowej gruntów, stosownie do przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 18 grudnia 2001r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont/ Dz.U.Nr.153, poz.1752 ze zm. oraz określenie w uregulowaniach wewnętrznych zasad jej prowadzenia, stosownie do art.10 ust.1 pkt.3a ustawy o rachunkowości – pkt.21 zaleceń pokontrolnych

11.Zobowiązania zakładu budżetowego do dokonywania zaliczkowych wpłat do budżetu planowanej nadwyżki środków obrotowych w terminach określonych w przepisach § 40 ust.2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 26 stycznia 2005r. w sprawie gospodarki finansowej jednostek budżetowych, zakładów budżetowych i gospodarstw pomocniczych /Dz.U.Nr.23, poz.190/- pkt.24 zaleceń pokontrolnych

§ 2

Zobowiązuje się Kierownika Referatu Finansowego do:

- 1.Zrealizowania w pełnym zakresie zaleceń pokontrolnych dotyczących wymiaru i egzekucji podatków – pkt.1 zaleceń pokontrolnych
2. Przestrzegania postanowień zawartych w uregulowaniach wewnętrznych w zakresie prowadzenia gospodarki kasowej- pkt.6 zaleceń pokontrolnych
- 3.Egzekwowania od pracowników pobierających zaliczki na wydatki, określenia we wniosku o zaliczkę terminu jej rozliczenia, stosowanie do postanowień zawartych w uregulowaniach wewnętrznych, a także egzekwowanie od nich rozliczania się z pobranej zaliczki w terminie wskazanym we wniosku – pkt.8 zaleceń pokontrolnych
- 4.Egzekwowania składania deklaracji podatkowych przez osoby prawne w terminie określonym w przepisach ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, ustawy o podatku rolnym i ustawy o podatku leśnym – pkt 9 zaleceń pokontrolnych

5. Doręczania decyzji wymiarowych podatnikom w terminie umożliwiającym zapłatę rat podatku w ustawowym terminie, określonym w art.6 ust.7 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, art.6 ust.3 ustawy o podatku leśnym w związku z art.47 § 1 ustawy –Ordynacja podatkowa – pkt.10 zaleceń pokontrolnych

6. Wydawania decyzji w sprawach o umorzenie i rozłożenie zaległości podatkowych na raty w terminie określonym w art.139 § 1 ustawy –Ordynacja podatkowa ,przestrzeganie obowiązku informowania podatników o niezafatwieniu sprawy w terminie ustawowym, stosowanie do przepisów art.140 § 1 cyt.ustawy – pkt.12 zaleceń pokontrolnych

7. Na bieżąco podejmowania czynności egzekucyjnych w stosunku do podatników zalegających z wypłatami podatków, zgodnie z przepisami § 3 ust.1, § 5 ust.1 i §13 pkt.2 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji – Dz.U.Nr.137, poz.1541 z 2001 r.- pkt.13 zaleceń pokontrolnych

8. Przestrzegania przepisów § 3 pkt 3 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 27 lipca 2000r. w sprawie maksymalnej wysokości diet przysługujących radnemu gminy/ Dz.U. Nr 61, poz. 710/ w zakresie wysokości naliczonych i wypłaconych w ciągu miesiąca diet radnym pkt.14 zaleceń pokontrolnych

9. Ujmowania w ewidencji księgowej operacji gospodarczych związanych z zakupem pozostałych środków trwałych, zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 18 grudnia 2001r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planu kont – pkt.22 zaleceń pokontrolnych

§ 3

Zobowiązuje się Kierownika Referatu Budownictwa i Rolnictwa do:

1. Zawierania w wykazach nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży i ogłoszeniach o przetargach wszystkich wymaganych informacji określonych w art.35 ust.2 ustawy z 21 sierpnia 1997r. o gospodarce nieruchomościami – tekst jednolity z 2004r. Dz.U. Nr 261, poz.2603 / - pkt.1 zaleceń pokontrolnych

2. Egzekwowania wnoszenia oraz dokonywanie zwrotu zabezpieczenia należytego wykonania umowy, w terminach określonych w umowach zawartych z wykonawcami robót – pkt.7 zaleceń pokontrolnych

3. Przestrzegania przepisów art.8 ust.2a i art.18 ust.2 pkt.11 ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym- tekst jednolity z roku 2001 Dz.U.Nr.142, poz.1591/ dotyczących przyjmowania do realizacji zadań własnych innych jednostek samorządu terytorialnego- pkt 16 zaleceń pokontrolnych

4. Wprowadzenia obowiązku dokumentowania przez pracownika merytorycznego faktu wbudowania zakupionych materiałów budowlanych na realizowanie we własnym zakresie remonty oraz przekazywania przez referaty merytoryczne do referatu finansowego, a także w ramach tego referatu, informacji o dokonanych operacjach gospodarczych mających wpływ na bieżące prowadzenie i rzetelność ksiąg rachunkowych- pkt. 17 – zaleceń pokontrolnych

5. Zaprowadzenia ewidencji szczegółowej gruntów, stosownie do przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 18 grudnia 2001r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont/ Dz.U.Nr.153, poz.1752 ze zm. oraz określenie w uregulowaniach wewnętrznych zasad jej prowadzenia, stosownie do art.10 ust.1 pkt.3a ustawy o rachunkowości – pkt.21 zaleceń pokontrolnych

6. Przestrzegania kompetencji rady gminy w zakresie wydierżawiania nieruchomości na okres dłuższy niż trzy lata, wynikających z art.18 ust.2 pkt.9 lit.a ustawy o samorządzie gminnym- pkt.23 zaleceń pokontrolnych

§ 4

Zobowiązuje się Kierownika Referatu Inwestycji, Rozwoju i Przedsiębiorczości do:

1. Egzekwowania wnoszenia oraz dokonywanie zwrotu zabezpieczenia należytego wykonania umowy, w terminach określonych w umowach zawartych z wykonawcami robót- pkt.7 zaleceń pokontrolnych

2. Wprowadzenia obowiązku dokumentowania przez pracownika merytorycznego faktu wbudowania zakupionych materiałów budowlanych na realizowanie we własnym zakresie remonty oraz przekazywania przez referaty merytoryczne do referatu finansowego, a także w ramach tego referatu, informacji o dokonanych operacjach gospodarczych mających wpływ na bieżące prowadzenie i rzetelność ksiąg rachunkowych- pkt. 17 – zaleceń pokontrolnych

3. Przestrzegania w prowadzonych postępowaniach o zamówienie publiczne przepisów ustawy z dnia 19 stycznia 2004r. prawo zamówień publicznych-Dz.U Nr.19, poz.177 ze zm., w szczególności dotyczących terminu i zasad zabezpieczenia należytego wykonania umowy/ art.151 ust.1/ oraz wadium/art.46 ust.4/ - pkt.18 zaleceń pokontrolnych

4. Przestrzegania przepisów rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 7 kwietnia 2004r. w sprawie rodzajów dokumentów potwierdzających spełnienie warunków udziału w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego, jakich może żądać zamawiający od wykonawcy/Dz.U.Nr.71,poz.645/w zakresie dokumentów żądanych od wykonawcy- pkt 19 zaleceń pokontrolnych

W trakcie wykonywania budżetu gminy należy przestrzegać przepisów ustawy o samorządzie gminnym , ustawy o rachunkowości, ustawy o finansach publicznych , ordynacji podatkowej, ustawy prawo zamówień publicznych , ustawy o gospodarce nieruchomościami ,ustawy o kształtowaniu ustroju i innych przepisów prawa obowiązujących w tym zakresie

§ 5

Zobowiązuje się Kierowników Referatu do udzielenia pisemnej informacji z wykonania przedstawionych zaleceń pokontrolnych w terminie do **21 czerwca 2006r.** .

Skarbnika Gminy do udzielenia informacji o wykonaniu zaleceń pokontrolnych do Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu w terminie do **23 czerwca 2006 roku.**

WÓJT GMINY
Mysiąkowice
Zdzisław Pietromski