



Wójt Gminy Stara Biała

ul. Jana Kazimierza 1, 09-411 Biała, powiat płocki, woj. mazowieckie

tel.: 24 366-87-10, fax: 24 365-61-65, e-mail: gmina@starabiala.pl, www.starabiala.pl

Biała, dnia 07.06.2019 r.

RG.1710.1.2019

**Regionalna Izba Obrachunkowa
w Warszawie
ul. Koszykowa 6a
00-564 Warszawa**

W odpowiedzi na pismo Nr WK.510.7.2019 z dnia 14 maja 2019 r. dotyczące protokołu z kontroli kompleksowej podpisanego w dniu 22 marca 2019 roku. Wójt Gminy Stara Biała zawiadamia o wykonaniu wniosków z wystąpienia pokontrolnego.

I. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ

- 1. w sprawie: dostosowania zakładowego planu kont Urzędu Gminy do zapisów określonych w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13/09/2017 r. w sprawie 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**

Zgodnie z zaleceniami pokontrolnymi ustalonymi w piśmie Nr WK.510.7.2019 z dnia 14 maja 2019 roku dla Zakładowego Planu Kont Urzędu Gminy wprowadzone zostaną nieustalone dotychczas następujące konta:

- 138 - Rachunek budżetu środków europejskich
- 223 - Rozliczenie wydatków budżetu państwa

- 2. w sprawie: prezentacji na wydruku generowanym przez funkcjonujący w Urzędzie Gminy system finansowo – księgowy zestawienia obrotów i sald dla konta 221, na którym nie uwidocznione są występujące zarówno obroty sald po stronie Wn jak i po stronie Ma.**

Wprowadzenie zmian mających na celu dostosowanie prezentacji danych na wydruku generowanym przez funkcjonujący w Urzędzie Gminy system finansowo – księgowy jest możliwy tylko i wyłącznie przez pracowników serwisu programowego.

Zlecono wykonanie tego typu modyfikacji w celu dostosowania programu do zaleceń pokontrolnych i poprawy funkcjonalności systemu autorom programu.

- 3. w sprawie: stwierdzenia nieprawidłowości w ewidencjonowaniu na kontach księgowych dotacji otrzymanych z budżetu państwa.**

Zgodnie z zaleceniami pokontrolnymi ustalonymi w piśmie Nr WK.510.7.2019 z dnia 14 maja 2019 roku w związku ze stwierdzeniem nieprawidłowości podczas ewidencjonowania dotacji otrzymanych z budżetu państwa informuję, iż wprowadzone zostały zmiany polegające na zmianie zapisów na kontach księgowych z konta 240 - Pozostałe rozrachunki na konto 224 - Rozrachunki budżetu.

4. w sprawie: ewidencji księgowej zwrotu zaliczek ujmowanych na kontach księgowych 234 - Pozostałe rozrachunki z pracownikami

Zgodnie z zaleceniami pokontrolnymi ustalonymi w piśmie Nr WK.510.7.2019 z dnia 14 maja 2019 roku w związku ze stwierdzeniem nieprawidłowości zapisów księgowych na koncie 234 - Pozostałe rozrachunki z pracownikami dotyczących zwrotu zaliczek, informuję, iż w dalszej pracy Urzędu Gminy przestrzegane będą zasady zapisów księgowych ustalonych w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13/09/2017 r. w sprawie 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.

5. w sprawie: zasad przeprowadzania inwentaryzacji i form jej udokumentowania.

Zgodnie z zaleceniami pokontrolnymi ustalonymi w piśmie Nr WK.510.7.2019 z dnia 14 maja 2019 roku w sprawie zasad przeprowadzania inwentaryzacji i form jej udokumentowania informuję, iż przeanalizowano nieprawidłowości związane z przeprowadzaniem inwentaryzacji w 2015 roku, które ujawnione zostały podczas kontroli kompleksowej przeprowadzonej w Urzędzie Gminy Stara Biała. W dalszej pracy Urzędu Gminy czynności związane z przeprowadzaniem inwentaryzacji będą ściśle związane z przepisami zawartymi w art. 26 ustawy z dnia 26 września 1994 r. o rachunkowości oraz instrukcją inwentaryzacyjną określoną w Zarządzeniu Nr 80.2018 Wójta Gminy Stara Biała z dnia 28/12/2018 r. w sprawie zasad wprowadzenia (polityki) rachunkowości.

II. BUDŻET JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO

1. w sprawie: niesystematycznego wystawiania tytułów wykonawczych na zaległości podatkowe.

Zgodnie z zaleceniami pokontrolnymi ustalonymi w piśmie Nr WK.510.7.2019 z dnia 14 maja 2019 roku w związku ze stwierdzeniem nieprawidłowości w postaci niesystematycznego wystawiania tytułów wykonawczych na zaległości podatkowe informuję, iż podjęto czynności polegające na usystematyzowaniu wystawiania tytułów wykonawczych. W dalszej pracy Urzędu Gminy w przypadku wystąpienia zwłoki w zapłacie zobowiązania podatkowego czynności zmierzające do wszczęcia postępowania egzekucyjnego w stosunku do osób posiadających takie zobowiązania będą podejmowane niezwłocznie.

2. w sprawie: niestosowania zabezpieczeń wierzytelności pieniężnych na majątku dłużnika poprzez wpis do księgi wieczystej.

Zgodnie z zaleceniami pokontrolnymi ustalonymi w piśmie Nr WK.510.7.2019 z dnia 14 maja 2019 roku w związku ze stwierdzeniem nieprawidłowości w postaci niestosowania zabezpieczeń pieniężnych na majątku dłużnika poprzez wpis do księgi wieczystej, informuję, iż po

każdorazowej analizie powstania zaległości podatkowych będziemy stosować zapisy art. 34 i 35 ustawy z dnia 29/09/1997 r. Ordynacja Podatkowa.

3. w sprawie: sposobu określania terminu powstania zobowiązania podatkowego stanowiącego obciążenie konta podatnika (przypis)

Zgodnie z zaleceniami pokontrolnymi ustalonymi w piśmie Nr WK.510.7.2019 z dnia 14 maja 2019 roku w związku ze stwierdzeniem nieprawidłowości w sposobie określania terminu powstania zobowiązania podatkowego stanowiącego obciążenie konta podatnika (przypisu), informuję, iż w dalszej pracy Urzędu Gminy dokonamy zmiany w tym zakresie. W związku z powyższym przypis należności z tytułu podatku od nieruchomości, rolnego oraz leśnego ustalany będzie zgodnie z terminem doręczenia decyzji organu podatkowego do podatnika, a nie tak jak dotychczas w chwili wystawienia decyzji.

4. w sprawie: nieprawidłowości w terminowości naliczania i wypłacania nagród jubileuszowych.

Zgodnie z zaleceniami pokontrolnymi ustalonymi w piśmie Nr WK.510.7.2019 z dnia 14 maja 2019 roku w związku ze stwierdzeniem nieprawidłowości w terminowości naliczania i wypłacania nagród jubileuszowych informuję, iż podjęto kroki w celu wyeliminowania tego typu błędów w przyszłości.

5. w sprawie: wypłaty ryczałtu z tytułu używania samochodu osobowego do celów służbowych (w przypadku nieobecności pracownika w pracy z powodu opieki nad dzieckiem do lat 14-stu wykorzystywanej godzinowo)

Zgodnie z zaleceniami pokontrolnymi ustalonymi w piśmie Nr WK.510.7.2019 z dnia 14 maja 2019 roku w związku ze stwierdzeniem nieprawidłowości w sposobie wypłaty ryczałtu z tytułu używania samochodu osobowego w przypadku nieobecności pracownika w pracy z powodu opieki nad dzieckiem do lat 14-stu wykorzystywanej godzinowo, informuję, iż w dalszej pracy będziemy stosować zapisy wynikające z treści § 4 Rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 25/03/2002 r. w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów niebędących własnością pracodawcy a umowami podpisywanymi z pracownikami.

Dotychczas stosowaliśmy zapis w umowach o odpłatne wykorzystywanie samochodu prywatnego do celów służbowych mówiący o obniżeniu o 1/22 ryczałtu pieniężnego za nieobecność pracownika z powodu opieki nad dzieckiem do 14 lat wykorzystywanej w godzinach, dokonuje się w miesiącu, w którym suma godzin wykorzystanych na ten cel wyniesie 8 godzin (tj. dzień roboczy). Zapis ten wprowadzono w celu równego traktowania pracowników w przypadku ich nieobecności z tytułu wykorzystywanego urlopu - opieki nad dzieckiem. W przypadku, gdy pracownik wykorzystywałby przedmiotowy urlop w systemie godzinowym nie byłoby możliwości zastosowania się do § 4 ust. 2 Rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 25/03/2002 r. w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów niebędących własnością pracodawcy i obniżenia kwoty ryczałtu za dzień jego nieobecności.

6. w sprawie: nieterminowego zwrotu wadium złożonego na przetarg nieograniczony na zadanie pn. „Dostawa oleju napędowego grzewczego dla gminy Stara Biała”.

W związku z wystąpieniem w 2018 roku przypadku zwrotu wykonawcy wadium w terminie 19 dni od daty rozstrzygnięcia postępowania i 13 dni od daty podpisania umowy w wykonawcę, informuję, iż w dalszej pracy Urzędu Gminy dołożymy wszelkich starań, aby takie sytuacje w przyszłości nie występowały.

Z poważaniem

WÓJT
Sławomir Wawrzyński

Otrzymują:

- 1) Adresat
- 2) aa