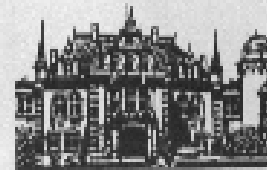


**URZĄD MIASTA I GMINY
JELCZ - LASKOWICE**

ul. Wincentego Witosa 24
55-230 Jelcz-Laskowice
e-mail: um.info@jelcz-laskowice.pl
www.jelcz-laskowice.pl
BIP: www.um.jelcz-laskowice.finn.pl



telefony:
sekretariat:

(071) 381 71 00
(071) 381 71 22
(071) 381 71 45
fax (071) 381 71 11

Jelcz-Laskowice, 15.01.2009 r.

**Regionalna Izba Obrachunkowa
ul. Ofiar Oświęcimskich 5
50-069 Wrocław**

BN/0911/ 398 /2009

W nawiązaniu do wniosków określonych w wystąpieniu pokontrolnym zawartym w piśmie znak WK.60/409/K-58/08 z dnia 16.12.2008 r. przekazuję niniejszym informację o sposobie wykonania wniosków jak też działaniach podjętych w celu realizacji wniosków, w kolejności wniosków występującej w wystąpieniu.

Ad.1.

Zobowiązano pracowników Wydziału Budżetu i Finansów oraz Wydziału Opłat i Podatków do bezwzględnego stosowania i przestrzegania przepisów ustawy o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U z 2002 roku Nr 76, poz. 694 ze zm.) ze szczególnym zwróceniem uwagi na:

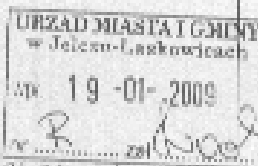
- prowadzenie ksiąg rachunkowych na podstawie dowodów księgowych ujmujących zdarzenia w porządku chronologicznym i systematycznym,
- wprowadzanie do ksiąg rachunkowych danego okresu sprawozdawczego, w postaci zapisu, każdego zdarzenia, które nastąpiło w tym okresie,
- dokumentowanie oryginałami dowodów zapisów księgowych,
- oznaczanie dowodów księgowych załączanych do wyciągu bankowego odpowiednimi numerami pozycji,

Ad.2.

Zarządzeniem Burmistrza nr 0152/3/2009 z dnia 12.01.2009 roku wprowadzono zmianę do Zakładowy Plan Kont w zakresie ewidencji zobowiązań,

Ad.3.

Zobowiązano pracowników Wydziału Budżetu i Finansów do bezwzględnego stosowania i przestrzegania przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z 28 lipca 2006 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów



kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz. 1020 ze zm.) ze szczególnym zwróceniem uwagi na:

- a) ewidencję na koncie 201 "Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami" rozrachunków i roszezeń krajowych i zagranicznych z tytułu dostaw, robót i usług w tym zaliczek na poczet dostaw, robót i usług oraz kaucji gwarancyjnych a także należności z tytułu przychodów finansowych, zgodnie z opisem konta zawartym w załączniku do rozporządzenia,
- b) ewidencjonowanie na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” przypisów dochodów z tytułu korzystania z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych oraz z tytułu sprzedaży składników majątkowych, zgodnie z opisem konta zawartym w załączniku do rozporządzenia,
- c) ujmowanie miesięcznych sprawozdań z tytułu wykonania budżetu Rb-278 i Rb-288 w ewidencji księgowej budżetu, zgodnie z opisem kont 222 i 223,
- d) wprowadzenie odpowiedniej analityki do konta 130 umożliwiającej uzgodnienie stanu rachunku bankowego przeznaczanego do dokonywania wydatków Urzędu z ewidencją księgową,
- e) prowadzenie ewidencji analitycznej do konta 130 zgodnie z zarządzeniem Burmistrza nr 0152/3/2009 z dnia 12.01.2009 roku uzupełniającym Zakładowy Plan Kont w zakresie ewidencji analitycznej do konta 130,
- f) wykazywanie wartości zgodnych z treścią ekonomiczną nazw poszczególnych pozycji, określonych we wzorze będącym załącznikiem nr 9 do rozporządzenia, w sprawozdaniu finansowym „Zestawienie zmian w funduszu jednostki”,
- g) ewidencjonowanie zakupu środków trwałych zgodnie z zasadami określonymi w rozporządzeniu,
- h) sporządzanie odpisów aktualizujących należności z tytułu odsetek, zgodnie z opisem do konta 290 zawartym w załączniku do rozporządzenia.

Ad.4.

Rozchody (zobowiązania z tytułu umów-zleceń) ujmowane są w raportach kasowych zgodnie z obowiązującą w Urzędzie instrukcją kasową.

Ad.5.

Od 1 stycznia 2009 r. ewidencja analityczna do rachunku bankowego (konto 130) prowadzona jest przez ZGM TBS sp. z o. o. według podziałek klasyfikacji budżetowej dochodów i wydatków a dokumenty źródłowe (faktury) obciążające rachunek bankowy zarządzany przez ZGM-TBS sp. z o.o. kontrolowane są na bieżąco.

Ad.6.

Udzielanie pomocy finansowej dla innych jednostek samorządu terytorialnego następowało będzie po podjęciu każdorazowo przez Radę Miejską odrębnej uchwały w sprawie pomocy.

Ad.7.

Zobowiązano pracowników Wydziału Opłat i Podatków do bezwzględnego stosowania i przestrzegania przepisów ustawy z 29 sierpnia 1997r. Ordynacja podatkowa. (t.j. :Dz.U. z 2005r. Nr 8 poz.60 ze zm.) w zakresie dochodzenia i za-

bezpieczenia należności podatkowych oraz sprawdzania poprawności deklaracji podatkowych poprzez:

- a) zwiększenie nadzoru w dochodzeniu i zabezpieczaniu należności podatkowych przez częstsze kontaktowanie się pracowników z organem egzekucyjnym w przypadku, gdy zbyt długo nie są podejmowane jakiegokolwiek czynności egzekucyjne oraz dokonanie przeglądu prowadzonych spraw pod kątem możliwości dokonania innych, dodatkowych zabezpieczeń na zaległych należnościach podatkowych,
- b) wykonywanie systematycznych czynności sprawdzających mających na celu stwierdzenie formalnej poprawności deklaracji podatkowych i ustalenie stanu faktycznego, w tym wykonywanie kontroli podatkowych u podatników.

Ad.8.

Dostępny przez Urząd środkami komunikowania się z mieszkańcami Gminy przekazywana jest informacja o obowiązku terminowego składania przez podatników deklaracji/informacji podatkowej, stosownie do przepisów art. 9 ust. 6 pkt 1 ustawy z 12 stycznia 1991r. o podatkach i opłatach lokalnych (t.j.: Dz.U z 2006r. Nr 121, poz. 844 ze zm.) oraz zobowiązano pracowników do jak najszybszego wszczynania postępowań wobec podatników, którzy z takiego obowiązku terminowo się nie wywiązują. Przesłano drogą elektroniczną podatnikom uchwały podatkowe na 2009r. oraz obowiązujące wzory deklaracji/informacji z załącznikami.

Ad.9.

Zobowiązano pracowników Wydziału Opłat i Podatków do bezwzględnego stosowania i przestrzegania przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z 21 czerwca 2006r. w sprawie zasad rachunkowości i planów kont w zakresie ewidencji podatków, opłat i niepodatkowych należności budżetowych dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. Nr 112, poz. 761) – w tym dokonywania przypisów i odpisów na kontach podatników na podstawie deklaracji lub decyzji, z których wynika zobowiązanie podatkowe lub kwota zmniejszająca zobowiązanie podatkowe.

Ad.10.

Dotacje udzielane na wykonanie zadania publicznego w oparciu o przepisy ustawy z 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i wolontariacie poddane zostaną starannej kontroli i ocenie w trakcie i po zakończeniu realizacji zadania. Kontrola dotacji ujęta została w planie kontroli na 2009 rok komórki kontroli Urzędu.

Ad.11.

Zobowiązano pracowników Wydziału Opłat i Podatków do bezwzględnego stosowania i przestrzegania przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z 27 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. Nr 115, poz. 781) a w szczególności do:

- a) sporządzania na podstawie danych z księgowości podatkowej sprawozdania jednostkowego Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego z tytułu podatków, opłat oraz niepodatkowych należności budżetowych,
- b) wykazywania w sprawozdaniach Rb-Z i Rb-28S zobowiązań wymagalnych,

- c) wykazywania zgodności danych w sprawozdaniach Rb-PDP ze skutkami wykazywanymi w sprawozdaniu Rb-27S.

Ad.12.

Sporządzono stosowne korekty sprawozdania Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych gminy za 2007 rok oraz sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów samorządowych jednostek budżetowych i jednostek samorządu terytorialnego za I, II, III i IV kwartał 2007 roku i przesłano do RIO we Wrocławiu.

Ad.13.

Zobowiązano pracowników Urzędu do bezwzględnego stosowania i przestrzegania postanowień umów zawieranych z wykonawcami i dostawcami realizującymi zamówienia publiczne, a w szczególności do właściwego, zgodnego z umową, dokumentowania jakości produktów uzasadniającego przyczynę zmiany ceny.

Ad.14.

Zobowiązano pracowników Urzędu do bezwzględnego stosowania i przestrzegania postanowień określających okres obowiązywania sporządzanych operatów szacunkowych nieruchomości wymieniony w przepisach ustawy z 21 września 1997 r. o gospodarce nieruchomościami a także dokonywania aktualizacji operatów zgodnie ze standardami Rady Krajowej Polskiej Federacji Stowarzyszeń Rzeczoznawców Majątkowych.

Otrzymują:

1. Adresat.
2. SG-w/m
3. SM-a/a

BURMISTRZ
Kazimierz Potyra