



Rewal, dnia 01 kwietnia 2014r.

**Szanowny Pan  
Bogusław Staszewski  
Prezes Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Szczecinie**

**OrA.1712.1.2014.WB**

*dot. sposobu wykonania zaleceń pokontrolnych zawartych w piśmie  
WK.0913.1137.36.P.2013, WK.0913.1140.39.K.2013 z dnia 28 lutego 2014r.*

W nawiązaniu do otrzymanych zaleceń pokontrolnych zawartych w piśmie Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie znak: WK.0913.1137.36.P.2013, WK.0913.1140.39.K.2013 z dnia 28 lutego 2014r. przedstawiam sposób wykonania zaleceń pokontrolnych :

W celu wyeliminowania powstałych nieprawidłowości zostały wprowadzone zarządzeniem Wójta następujące procedury:

- Zarządzenie Nr 15/2014 z dnia 11 marca 2014r w sprawie zasad ( polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy Rewal ( załącznik Nr 1 do pisma),
- Zarządzenie Nr 14/2014 z dnia 11 marca 2014r w sprawie instrukcji i kontroli druków ściśłego zarachowania oraz instrukcji inwentaryzacyjnej w Urzędzie Gminy Rewal ( załącznik Nr 2 do pisma),
- Zarządzenie Nr 13/2014 z dnia 11 marca 2014r w sprawie dokumentacji sporządzanej przez jednostki organizacyjne Gminy Rewal w zakresie wzajemnych wyłączeń należności i zobowiązań, przychodów i kosztów oraz funduszu ( załącznik Nr 3 do pisma),
- Zarządzenie Nr 12/2014 z dnia 11 marca 2014r w sprawie zasad klasyfikowania wydatków strukturalnych, obiegu dokumentacji projektów współfinansowanych za środków UE w Urzędzie Gminy Rewal ( załącznik Nr 4 do pisma)
- Zarządzenie Nr 17/2014 z dnia 25 marca 2014r w sprawie mechanizmów kontroli dotyczących operacji finansowych i gospodarczych – standardów kontroli finansowej w Urzędzie Gminy Rewal. ( załącznik Nr 5 do pisma)

Szczegółowy zakres wykonania zaleceń pokontrolnych:

## **1. W zakresie gospodarki finansowej**

- 1.1. Podjęto działania zwiększenia nadzoru nad gospodarką finansową i wdrożono odpowiednie procedury aby wykonywanie budżetu Gminy odbywało się w oparciu o roczny plan dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów jednostki

samorządu terytorialnego, sporządzonego z zachowaniem szczególności klasyfikacji budżetowej ze wskazaniem paragrafów, określających rodzaje wydatków.

- 1.2. Wprowadzono przestrzeganie obowiązku uzyskania opinii regionalnej izby obrachunkowej o możliwości spłaty kredytu lub pożyczki lub wykupu papierów wartościowych w przypadku ubiegania się przez Gminę Rewal o kredyt lub pożyczkę na finansowanie planowanego deficytu budżetu jednostki samorządu terytorialnego, spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów oraz na wyprzedzające finansowanie działań finansowych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej,
- 1.3. W przypadku zaistnienia okoliczności powodujących zwiększenie wydatków niezbędnych do poniesienia w roku budżetowym w stosunku do określonych uchwałą budżetową – będą wprowadzane stosowne zmiany do budżetu jednostki samorządu terytorialnego.
- 1.4. W zakresie prowadzenia gospodarki finansowej Gminy :
  - 1.4.1. Zwiększona została dyscyplina dokonywania w tym samym roku spłat kredytów i pożyczek zaciągniętych na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu jednostki samorządu terytorialnego,
  - 1.4.2. Zwiększona została dyscyplina odprowadzenia w obowiązujących terminach:
    - 1.4.2.1. na rachunek Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych,
    - 1.4.2.2. składek na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne, oraz fundusze: Pracy i Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych.
- 1.5. Od roku 2014 zostanie zaniechane finansowanie deficytu Gminy ze środków subwencji ogólnej otrzymanej w ostatnim miesiącu roku obrotowego oraz dokonywania wydatków z ww. środków wyłącznie na cele wskazane przez organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego.
- 1.6. Dyrektorzy jednostek zostaną poddani w ciągu roku kontroli wewnętrznej przestrzegania obowiązku odprowadzania dochodów uzyskanych przez gminne jednostki organizacyjne.
- 1.7. Zwiększono dyscyplinę sporządzania i podawania do publicznej wiadomości wykazów nieruchomości przeznaczonych na oddanie w dzierżawę.

Jednocześnie uprzejmie prosimy o sprostowanie, w zaleceniach pokontrolnych na str 7 w pkt 8 nastąpił błąd pisarski jest : „W 2012 r. nie sporządzono i nie podano do

publicznej wiadomości wykazów nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę ( 20),” winno być: „W 2012 r. nie sporządzono i nie podano do publicznej wiadomości wykazów nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę ( 2),”

## **2. W zakresie sprawozdawczości**

- 2.1. Organ wykonawczy – Wójt zwiększył nadzór nad przestrzeganiem obowiązku przedkładania Radzie Gminy projektu uchwały w sprawie zatwierdzenia sprawozdań finansowych Gminy Rewal wraz ze sprawozdaniami z wykonania budżetu .
- 2.2. W terminie do końca marca 2014 r. zostało przedłożone Radzie Gminy sprawozdanie z wykonania budżetu za rok 2013, zawierające rzetelne informacje o rozchodach z tytułu kredytów i pożyczek.
- 2.3. Od roku 2014 dokonano zaniechania sporządzania sprawozdań Gminy odrębnie dla jednostki samorządu terytorialnego (organu) oraz Urzędu Gminy (jednostki powołanej do jej obsługi).
- 2.4. Zwiększono dyscyplinę wykazywania w sprawozdaniach o stanie środków na rachunku budżetu , z wykonania dochodów podatkowych, budżetowe oraz o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych danych zgodnych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, rzetelnych oraz prawidłowych pod względem merytorycznym i formalno - rachunkowym poczynawszy od sprawozdania za rok 2013. Wykazanie nierzetelnych danych w poszczególnych sprawozdaniach budżetowych spowodowane było również w głównej mierze błędną interpretacją przepisów wynikających z wprowadzenia w życie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 23 grudnia 2010r. w sprawie szczegółowego sposobu klasyfikacji tytułów dłużnych zaliczanych do państwowego długu publicznego, w tym do długu Skarbu Państwa a co się z tym wiązało brakiem poinformowania w zakresie ujęcia zobowiązań z tytułu zaciągniętych cesji wierzytelności w sprawozdaniu Rb-Z. Na dzień dzisiejszy wszelkie zobowiązania, które wymieniane są w katalogu tytułów dłużnych wykazywane są w sprawozdaniu Rb-Z za poszczególne okresy zgodnie z obowiązującymi przepisami.

## **3. W zakresie rachunkowości**

- 3.1. W miesiącu marcu 2014 dokonano ostatecznego i nieodwracalnego zamknięcia ksiąg rachunkowych prowadzonych w Urzędzie Gminy za lata 2010-2012 w sposób wyłączający możliwości dokonywania zapisów księgowych w zbiorach tworzących zamknięte księgi rachunkowe (w załączeniu dokumentacja)

- 3.2. Począwszy od zamykania ksiąg za rok 2013 rozpoczęto przestrzeganie obowiązku ujęcia w księgach rachunkowych stanów aktywów i pasywów w wysokościach ujętych w dzień ich zamknięcia. Istotnym dla sprawy jest tutaj również fakt, iż w momencie dokonania weryfikacji oraz stosownych księgowania za lata 2010, 2011 oraz 2012 dokonano zamknięcia poszczególnych lat co w efekcie końcowym przełożyło się na ujęcie w bilansie otwarcia ksiąg rachunkowych kwot wynikających ze stanów aktywów i pasywów w wysokościach ujętych w dniu ich zamknięcia. Doprowadzenie do takiego stanu umożliwiło dalszą, prawidłową weryfikację zobowiązań a także możliwość rzetelnego ustalenia sald na poszczególnych kontach obrachunkowych.
- 3.3. Wprowadzono do ksiąg rachunkowych urzędzeń księgowych w postaci kont 991 i 992 niezbędnych do ewidencji planowanych odpowiednio dochodów i wydatków.
- 3.4. Zwiększono nadzór nad ewidencjonowaniem w księgach rachunkowych wszystkich zdarzeń, które wystąpiły w okresie sprawozdawczym zgodnie z zasadami określonymi przepisami prawa obowiązującymi w podanym zakresie. Dokonano weryfikacji poszczególnych zapisów księgowych poprzez pozyskanie potwierdzeń sald od poszczególnych kontrahentów.
- 3.5. Zwiększono nadzór prowadzenia ewidencji księgowej w sposób umożliwiający uzyskanie pełnych informacji o dochodach, przychodach, wydatkach, rozchodach i kosztach jednostki poniesionych w każdym roku obrotowym. Dokonano weryfikacji poszczególnych zapisów kont księgowych ze szczególnym uwzględnieniem kont 134, 260 oraz konta 240 poprzez pozyskanie od poszczególnych instytucji finansujących oraz kontrahentów potwierdzeń sald, które umożliwiły, ustalenie prawidłowego salda wzajemnych należności oraz zobowiązań. Uzyskanie informacji w powyższym zakresie umożliwiło zaewidencjonowanie w sposób prawidłowy wpłat wynikających z zaciągniętych kredytów i pożyczek w zakresie spłaty kapitału, odsetek oraz pozostałych kosztów obsługi długu publicznego. Dokonano również stosownych korekt w zakresie ewidencjonowania umów oraz porozumień z poszczególnymi instytucjami finansującymi.
- 3.6. W księgach rachunkowych roku 2013 na dzień 31 grudnia zewidencjonowano objęcie udziałów Gminy w spółkach, w których jednostka samorządu terytorialnego posiada udziały.
- 3.7. Zgodnie z polityką rachunkowości obowiązującą od 1.01.2014 zobligowano do wprowadzenia do ksiąg rachunkowych zapisów na urządzeniach wprowadzonych do stosowania obowiązującym w jednostce zakładowym planem kont z zachowaniem zasad obowiązujących przy ich funkcjonowaniu.

- 3.8. Zwiększono nadzór nad ewidencjonowaniem zmian w stanie środków pieniężnych przechowywanych na rachunkach bankowych zgodnie ze stanem rzeczywistym.
- 3.9. Został wdrożony szczególny obowiązek przestrzegania inwentaryzowania aktywów i pasywów jednostki z zachowaniem zasad, określonych przepisami obowiązującymi w tym zakresie.
- 3.10. Wprowadzono do stosowania na potrzeby sprawozdawczości obowiązek ewidencjonowania zobowiązań wymagalnych począwszy od roku 2014r.


Wyrażam przekonanie , że podjęte działania organizacyjne i personalne w zakresie uporządkowania ksiąg rachunkowych oraz zwiększenie rygoru przy sporządzaniu sprawozdawczości budżetowej przyniosły już pożądane rezultaty i na trwałe będą stosowane w prowadzeniu gospodarki finansowej Gminy Rewal.

Przeprowadzone czynności kontrolne oraz wnioski zawarte w protokołach kontroli przyczyniły się do poprawy pracy Gminy, stając się wyznacznikiem do wprowadzenia niezbędnych zmian w uporządkowaniu wszystkich zagadnień omówionych w zaleceniach pokontrolnych .

Wykonanie zaleceń pokontrolnych powinno przynieść efekt nie tylko w uporządkowaniu bieżących zagadnień ale również w przyszłości powinny poprawić stan funkcjonowania Gminy Rewal.

**Do wiadomości:**

Pani Joanna Drzewińska – Dąbrowska  
Przewodnicząca  
Rady Gminy w Rewalu

  
WÓJT GMINY  
Robert Skraburski