

ZARZĄDZENIE Nr 36/2017
Wójta Gminy Szelków
z dnia 02 października 2017r.

w sprawie realizacji wystąpienia pokontrolnego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie.

Na podstawie wystąpienia pokontrolnego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie nr WK.0920.35.2017 z dnia 18 września 2017 roku (data wpływu 21.09.2017r.) zarządzam, co następuje:

§ 1.

1. W zakresie księgowości i sprawozdawczości:

Zobowiązuję Skarbnika Gminy Alicję Malinowską do:

1/ przestrzegania przepisów zawartych w załączniku nr 2 pn. „Plan kont dla budżetów jednostek samorządu terytorialnego” do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010r. w sprawie szczególnych zasad 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 (Dz.U. z 2017r. poz. 760) i dokonywania zapisów na koncie 133 wyłącznie na podstawie dokumentów bankowych, w sposób zapewniający ich zgodność z zapisami w banku,

2/ wprowadzania do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, do czego zobowiązują przepisy art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz.U. z 2016r. poz. 1047, z późn.zm.),

3/ ewidencjonowania wpłaconego wadium i zabezpieczenia należytego wykonania umowy w księgach rachunkowych Urzędu Gminy na koncie 139 – „Inne rachunki bankowe”, w korespondencji z kontem 240 – „Pozostałe rozrachunki” co wynika z załącznika nr 3 pn. „Plan kont dla budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, o którym mowa w pkt 1,

4/ przestrzegania przepisów art. 23 ust. 2 pkt 2 i 3 w/w ustawy o rachunkowości, które stanowią, że zapis księgowy powinien zawierać co najmniej: określenie rodzaju i numer identyfikacyjny dowodu księgowego stanowiącego podstawę zapisu oraz jego datę, jeżeli różni się ona od daty dokonania operacji, zrozumiały tekst, skrót lub kod opisu operacji.



2. W zakresie budżetu jst:
Zobowiązuję Skarbnika Gminy Alicję Malinowską do przechowywania środków na dofinansowanie kosztów kształcenia młodocianych pracowników na wyodrębnionym rachunku bankowym w związku z przepisami art. 70b ust. 10 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz.U. z 2016r. poz. 1943, z późn. zm.) i nie ujmowania ich jako dochodów budżetu oraz konsekwentnie – jako jego wydatków, mając na uwadze przepisy art. 4 ustawy z dnia 13 listopada 2003r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. z 2016r. poz. 198, z późn. zm.).
3. W zakresie dochodów budżetowych:
Zobowiązuję Skarbnika Gminy Alicję Malinowską do:
 - 1/ wzywania podatników, którzy nie dopełnili obowiązku złożenia deklaracji wynikającego z art. 6 ust. 9 w związku z art. 3 ust. 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych (Dz.U. z 2016r. poz. 716, z późn. zm.), do złożenia deklaracji stosownie do przepisów art. 274z § 1 ustawy Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2017r. poz. 201, z późn. zm.),
 - 2/ zaokrąglania wynagrodzenia inkasentów w sposób przewidziany przepisami art. 63 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa,
 - 3/ przestrzegania postanowień § 5 uchwały Nr XIV/58/2015 Rady Gminy w Szelkowie z dnia 14.12.2015r. w sprawie opłaty targowej na terenie Gminy Szelków,
 - 4/ wykazywania w sprawozdaniach budżetowych Rb-27S i Rb-PDP kwot stanowiących rzeczywiste skutki, stosownie do przepisów § 3 ust. 1 pkt 9 oraz § 8 ust. 3 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego” stanowiącej załącznik nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2016r. poz. 1015, z późn. zm.).
4. W zakresie rozliczenia otrzymanych i udzielonych dotacji:
Zobowiązuję Skarbnika Gminy Alicję Malinowską do przekazywania na rachunek bieżący dochodów dysponenta części budżetowej przekazującego dotację celową, w terminach określonych w art. 255 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2016r. poz. 1870, z późn. zm.) pobranych dochodów budżetowych związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostce samorządu terytorialnego odrębnymi ustawami, pomniejszonych o określone w odrębnych ustawach dochody budżetowe przysługujące jednostce samorządu terytorialnego z tytułu wykonywania tych zadań.



§ 2.

Zobowiązuję Skarbnika Gminy Alicję Malinowską do złożenia pisemnego sprawozdania z realizacji niniejszego zarządzenia (zaleceń pokontrolnych RIO) w terminie do dnia 18.10.2017r.

§ 3.

Nadzór nad realizacją niniejszego zarządzenia powierzam Sekretarzowi Gminy Krzysztofowi Kacprzyckiemu.

§ 4.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.



WÓJT
mg inż. Arnold Maciej Grossmann