

- II/5 - Wyjaśnienie Skarbnika Gminy i Wójta Gminy w sprawie postanowień zakładowego planu kont
- II/7 - Wyjaśnienie Skarbnika Gminy i Inspektora Referatu Finansowego w sprawie ewidencji konta 221 – należności z tytułu dochodów budżetowych
- II/8 - Wyjaśnienie Skarbnika Gminy i Inspektora Referatu Finansowego w sprawie sposobu ewidencjonowania należności zahipotekowanych
- II/9 - Wyjaśnienie Skarbnika Gminy i Inspektora Referatu Finansowego w sprawie ewidencji konta 225 - - Rozrachunki z budżetami
- II/10 - Wyjaśnienie Skarbnika Gminy i Inspektora Referatu Finansowego w sprawie sposobu ewidencjonowania w księgach rachunkowych odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych
- II/11 - Wyjaśnienie Wyjaśnienie Skarbnika Gminy i Inspektora Referatu Finansowego w sprawie przyczyn ujęcia w ewidencji księgowej urzędu zobowiązań z tytułu zaciągniętej pożyczki w WFOŚiGW
- III.1/1 - Oświadczenie Wójta Gminy i inspektora w sprawie niedokonywania w latach 2008 – 2012 przez Gminę Reńska Wieś sprzedaży nieruchomości z jednoczesnym udzieleniem bonifikaty w cenie nieruchomości
- III.2/1 - Wyjaśnienia Wójta Gminy w sprawie ewidencji konta 902
- III.2/2 - Wyjaśnienie Wójta Gminy, Skarbnika Gminy oraz Sekretarza Gminy w sprawie realizacji planu wydatków
- III.2/3 - Wyjaśnienie Sekretarza Gminy w sprawie nagrody jubileuszowej
- III.2/4 - Wyjaśnienie Wójta Gminy w sprawie Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych
- III.2/5 - Wyjaśnienie Wójta Gminy w sprawie zamówienia publicznego
- III.3/1 - Wyjaśnienie Skarbnika Gminy oraz Inspektora w Referacie Finansowym w sprawie przechowywania dowodów księgowych
- III.3/2 - Wyjaśnienie Komisji przetargowej w sprawie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego

- III.4/1 - Wyjaśnienie Wójta Gminy w sprawie ustalonego w umowach o wsparcie realizacji zadania publicznego terminów realizacji zadania oraz terminu zwrotu niewykorzystanych kwot dotacji zwrotu niewykorzystanych kwot
- III.4/2 - Wyjaśnienie Zastępcy Wójta w sprawie kontroli realizacji zleconych zadań publicznych
- III.4/3 - Wyjaśnienie Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w sprawie nie zamieszczenia ogłoszenia o wynikach otwartego konkursu ofert
- V/1 - Oświadczenie Skarbnika Gminy w sprawie nie posiadania przez Gminę Reńska Wieś aktywów stanowiących finansowy majątek trwałe

Protokół niniejszy sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach. Jeden egzemplarz protokołu pozostawiono Wójtowi Gminy. Na podstawie pkt 9 trybu przeprowadzania kontroli (rozporządzenie Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 lipca 2004 r. w sprawie siedzib i zasięgu terytorialnego regionalnych izb obrachunkowych, szczegółowej organizacji izb, liczby członków kolegium i trybu postępowania) poinformowano kierownika kontrolowanej jednostki o prawie odmowy podpisania protokołu i złożenia w ciągu trzech dni od daty jego otrzymania pisemnych wyjaśnień, co do przyczyny tej odmowy.

O przeprowadzonej kontroli dokonano wpisu w książce kontroli.

Reńska Wieś, dnia 26 marca 2014 roku

Reńska Wieś
mgr Marian Wojciechowski
Kierownik jednostki

SKARBNIK GMINY

Skarbnik Gminy mgr Regina Stociak

STARSZY INSPEKTOR
KONTROLI

inspektor kontroli

GLÓWNY INSPEKTOR
KONTROLI

inspektor kontroli
INSPEKTOR KONTROLI

Anna Mastalerz

inspektor kontroli

Protokół
kontroli stanu kasy
w Urzędzie Gminy w Reńskiej Wsi

Kontrola przeprowadzona została w dniu 24.03.2014 r. od godz. 08.45 do godz. 9.30 przez Głównego Inspektora Regionalnej Izby Obrachunkowej w Opolu Urszulę Wycisk działającego na podstawie upoważnienia do przeprowadzenia kontroli nr 9/2014 z dnia 14 stycznia 2014 roku.

Kontrolę przeprowadzono w obecności:

- Kasjerki: Wandy Szuba
- Inspektora Referatu Finansowego Katarzyny Kwaśny.

W toku kontroli ustalono, co następuje:

1. Rzeczywisty stan gotówki w kasie wyniósł 5 000,00zł. W nominalowym zestawieniu stan gotówki przedstawiał się następująco:

- 100,00zł x 49 = 4 900,00 zł
- 50,00zł x 1 = 50,00 zł
- 5,00zł x 6 = 30,00 zł
- 2,00zł x 8 = 16,00 zł
- 1,00zł x 3 = 3,00 zł
- 0,20zł x 3 = 0,60 zł
- 0,10zł x 3 = 0,30 zł
- 0,05zł x 1 = 0,05 zł
- 0,01zł x 5 = 0,05 zł
- **razem: 5.000,00 zł**

Stan gotówki wg. raportów kasowych wynosił: 5 000,00zł, na podstawie raportu kasowego pogotowia kasowego nr 11/PK/2014 za okres 12.03.2014 do 24.03.2014 r.

W trakcie kontroli nie stwierdzono nadwyżki lub niedoboru gotówki w kasie.

2. Na dzień kontroli w kasie nie przechowywano depozytów.

3. Stan druków ścisłego zarachowania przechowywanych w kasie wyniósł:

a) Czeki gotówkowe:

- 24 blankietów o numerach od 1012402217- 240,
- 2 blankiety o numerach od nr 1012402049-050,
- 15 blankietów o numerach 1012402201-215,
- 6 blankietów o nr 1012402175-180,
- 1 blankiet o nr 1012401875,
- 10 blankietów o nr 1012402161-170,
- 20 blankietów o nr 1012402181-200,
- 9 blankietów o nr 1012402152-160,
- 17 blankietów o nr 1012402134-150,

Skarbnik Gminy
Regina Słociak
Inspektor
Sylwia Rosenberger
Barbara Heidrich

.....
(imię, nazwisko osoby składającej
pisemne wyjaśnienie
oraz stanowisko służbowe)

Załącznik nr 2 do protokołu
kontroli (symb. 2 k. 14...)
stron. 1
str. 1

WYJAŚNIENIE

złożone inspektorowi Regionalnej Izby Obrachunkowej w Opolu

w sprawie: dowodów źródłowych.

Proszę o wskazanie przyczyn :

1. Gromadzenia i przechowywania dowodów źródłowych w zakresie wypłaty wynagrodzeń, ryczałtów dot. wydatków urzędu gminy oraz szkół i przedszkoli w jednym zbiorze dokumentów źródłowych.
2. Braku na dowodach źródłowych dot. wypłaty wynagrodzeń, ryczałtów dot. numerów identyfikacyjnych dokumentów źródłowych.

Ad.1 W związku z tym, że płace dla wszystkich podległych jednostek są sporządzane w jednym programie Płace Optivum - dokumenty źródłowe w zakresie wypłat wynagrodzeń z umów o pracę, ryczałtów są również gromadzone w jednym zbiorze dokumentów źródłowych. Dokumenty płacowe – listy płac są numerowane chronologicznie i grupowane według daty wypłaty.

Jednocześnie informujemy, że w trakcie kontroli dostosowano zasady numerowania, gromadzenia i przechowywania dokumentów źródłowych w zakresie wypłaty wynagrodzeń, ryczałtów do przepisów ustawy o rachunkowości.

Ad. 2 Brak numerów na dowodach źródłowych dot. wypłaty wynagrodzeń i ryczałtów wynikał z mylnej interpretacji przepisów. W trakcie kontroli nadano numery identyfikacyjne dokumentom źródłowym.

Sylwia Rosenberger

20.03.2014

Barbara Heidrich

.....
Data i podpis osoby składającej wyjaśnienie

SKARBNIK GMINY

mgr Regina Słociak

Skarbnik Gminy
Regina Słociak
Inspektor
Katarzyna Kwaśny

.....
(imię, nazwisko osoby składającej
pisemne wyjaśnienie
oraz stanowisko służbowe)

Załącznik nr 1113 do protokołu
kontroli (symb. 2 / k. 14)
stron.
str. 1

WYJAŚNIENIE

złożone inspektorowi Regionalnej Izby Obrachunkowej w Opolu

w sprawie: ewidencjonowania opłat publicznoprawnych.

W odpowiedzi na poniższe pytanie:

Proszę o wskazanie przyczyn nieprawidłowego ujmowania w ewidencji księgowej 2012 i 2013 r. wydatków z tytułu opłat za:

- zajęcie pasa drogowego i umieszczenie w pasie drogowym urządzeń obcych,
- wyłączenia z produkcji rolniczej gruntów

w ramach konta 201- Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami, wyjaśniamy, że:

nieprawidłowe ujęcie w ewidencji księgowej roku 2012 i 2013 wyżej wymienionych opłat, było spowodowane mylną identyfikacją charakteru rozrachunków oraz błędną interpretacją przepisów w zakresie ewidencjonowania opłat publicznoprawnych.

Jednocześnie nadmieniamy, że powyższe nieprawidłowości usunięto na dzień 31.12.2013 r.

10-02-14 Kwaśny
Data i podpis osoby składającej wyjaśnienie

SKARBNIK GMINY
mgr Regina Słociak

Skarbnik Gminy
Regina Słociak
Inspektor
Katarzyna Kwaśny

Załącznik nr 11/4 do protokołu
kontroli (symb. 2... k.../14...)
stron. 1
str. 1

.....
(imię, nazwisko osoby składającej
pisemne wyjaśnienie
oraz stanowisko służbowe)

WYJAŚNIENIE

złożone inspektorowi Regionalnej Izby Obrachunkowej w Opolu

w sprawie: bilansu jednostkowego Urzędu Gminy sporządzonego na dzień 31.12.2012 r.

W odpowiedzi na powyższe pytanie: proszę o wskazanie przyczyn nieprawidłowego wykazania w bilansie jednostkowym Urzędu Gminy sporządzonym na dzień 31.12.2012 r. nieprawidłowych danych w poniższym zakresie:

Lp	Wyszczególnienie	Dane wynikające z bilansu jednostkowego Urzędu Gminy. Stan na dzień 31.12.2012 r.	Dane wynikające z ewidencji księgowej. Stan na dzień 31.12.2012 r.	Różnica
1	należności krótkoterminowe			
	- należności z tyt. dostaw i usług (konto 202)	-92 738,72	9 689,18	102 427,90
	- należności od budżetu (konto 225)	0,00	0,00	0,00
	- należności z tytułu ubezpieczeń społ. (konto 229)	0,00	0,00	0,00
	- pozostałe należności (konta: 221,224,234,240,290)	625 398,13	523 315,74	-102 082,39
2	należności długoterminowe (konto 226)	72 714,78	72 369,27	-345,51
3	zobowiązania krótkoterminowe			
	- zobowiązania z tyt. dostaw i usług (konto 201)	961,17	961,17	0,00
	- zobowiązania wobec budżetów (konto 225)	9 270,00	9 270,00	0,00
	- zobowiązania z tyt. ubezpieczeń społecznych (k. 229)	42 990,88	42 990,88	0,00
	- zobowiązania z tyt. wynagrodzeń (konto 231)	73 930,28	73 930,28	0,00
	- pozostałe zobowiązania konta (221, 235, 240)	423 722,96	513 722,96	90 000,00
- sumy obce (zabezp. wyk. umów i (k. 240)	502 082,70	112 082,70	-390 000,00	
4	zobowiązania długoterminowe	0,00	300 000,00	300 000,00

wyjaśniamy, że przyczyną nieprawidłowego wykazania w bilansie jednostkowym Urzędu Gminy sporządzonym na dzień 31.12.2012 r. nieprawidłowych danych było niewłaściwe ujęcie sald kont w poszczególnych pozycjach bilansu, co wynikało między innymi z błędnej interpretacji opracowań dotyczących sporządzania sprawozdań finansowych.

10-02-14 Kwaśny
Data i podpis osoby składającej wyjaśnienie

SKARBNIK GMINY

mgr Regina Słociak

Marian Wojciechowski – Wójt Gminy

Regina Słociak - Skarbnik Gminy

Załącznik nr 115 do protokołu
kontroli (symb. 2 / 6 / 14.)
stron. 1
str. 1

.....

(imię, nazwisko osoby składającej

pisemne wyjaśnienie

oraz stanowisko służbowe)

WYJAŚNIENIE

złożone inspektorowi

Regionalnej Izby Obrachunkowej w Opolu

w sprawie: Zakładowego Planu Kont

w odpowiedzi na następujące pytania:

Proszę o wskazanie przyczyn nieprawidłowego ustalenia w zakładowym planie kont zasad funkcjonowania konta 140 – Środki pieniężne w drodze poprzez wskazanie, iż w ramach ww. konta ewidencjonuje się wpływy z Ministerstwa Finansów, udziałów z Urzędów Skarbowych dot. poprzedniego okresu sprawozdawczego.

Wyjaśnienie:

W odpowiedzi na powyższe pytanie wyjaśniamy, iż przyczyną nieprawidłowego ustalenia w zakładowym planie kont zasad funkcjonowania konta 140 – Środki pieniężne w drodze była błędna interpretacja opisu do konta 140 wynikająca z Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. Dziennik ustaw Nr 128, poz.861. Uznano, że zapis:

„Konto 140 służy do ewidencji środków pieniężnych w drodze, w tym:

- 1) środków otrzymanych z innych budżetów w przypadku, gdy środki te zostały przekazane w poprzednim okresie sprawozdawczym i są objęte wyciągiem bankowych z datą następnego okresu sprawozdawczego;....”

odnosi się min. do środków otrzymanych z innych budżetów tj. z Ministerstwa Finansów oraz udziałów z Urzędów Skarbowych na przetomie okresów sprawozdawczych.

WOJTA GMINY
Regina Słociak

13-02-14

Data i podpis osoby składającej wyjaśnienie

SKARBNIK GMINY

mgr Regina Słociak

Skarbnik Gminy
Regina Słociak
Inspektor
Anna Marek

Załącznik nr 116 do protokołu
kontroli (symb. 21 k. 116)
stron.
str.

.....
(imię, nazwisko osoby składającej
pisemne wyjaśnienie
oraz stanowisko służbowe)

WYJAŚNIENIE

złożone inspektorowi Regionalnej Izby Obrachunkowej w Opolu

w sprawie: konta 221 – należności z tytułu dochodów budżetowych

Proszę o wskazanie przyczyn wykazywania w ewidencji syntetycznej w n/w przypadkach sald poszczególnych tytułów należności i zobowiązań persaldem zamiast saldami obustronnymi po stronie Wn i Ma w ramach konta 221- należności z tytułu dochodów budżetowych.

Rodzaj należności	Saldo wg ewidencji syntetycznej konta 221		Saldo wg ewidencji analitycznej konta 221		Różnica między ewidencją analityczną a syntetyczną	
	Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
Podatek od nieruchomości (221-10)	399 438,10	0,00	409 806,17	10 368,07	10 368,07	10 368,07
Podatek rolny (221-11)	47 748,15	0,00	52 626,90	4 878,75	4 878,75	4 878,75
Podatek leśny (221-12)	26,00	0,00	28,00	2,00	2,00	2,00
Podatek od działalności gospodarczej – karta podatkowa (221-15)	29 557,23	0,00	30 068,32	511,09	511,09	511,09
Podatek od spadków i darowizn(221-16)	2 945,14	0,00	2 966,00	20,86	20,86	20,86
Podatek od czynności cywilnoprawnych (221-17)	2 997,00	0,00	3 199,00	202,00	202,00	202,00
Razem	482 711,62	0,00	498 694,39	15 982,77	15 982,77	15 982,77

Saldo na koncie 221- podatki od osób fizycznych i prawnych wykazane jest persaldem w związku z tym, że posiadany program finansowo-księgowy nie pozwala na wykazanie sald obustronnych w stosunku do poszczególnych tytułów dochodów w przypadku wystąpienia jednocześnie należności i zobowiązań.

Brak analityki do w/w kont wynika z tego, że jednostka posiada odrębny program do ewidencji podatków, w którym księguje się wpłaty podatników na poszczególnych podatkach. Program ten umożliwia wyszczególnienie zaległości oraz nadpłat, które są odpowiednio nanoszone do sprawozdań budżetowych, oraz do bilansu otwarcia saldem Wn i Ma.

13.02.2014 *cf. Marek*
Data i podpis osoby składającej wyjaśnienie

SKARBNIK GMINY

Regina Słociak
mgr Regina Słociak

Skarbnik Gminy
Regina Słociak
Inspektor
Anna Marek

.....
(imię, nazwisko osoby składającej
pisemne wyjaśnienie
oraz stanowisko służbowe)

Załącznik nr 11/2 do protokołu
kontroli (symb. 2.../k.../14...)
stron.
str.

WYJAŚNIENIE

złożone inspektorowi Regionalnej Izby Obrachunkowej w Opolu

w sprawie: należności zahipotekowanych

Proszę o wskazanie przyczyn nieprawidłowego zaewidencjonowania w księgach rachunkowych 2012 roku należności zahipotekowanych w wysokości 52 369,27 zł w ramach kont rozrachunkowych tj. po stronie Wn na koncie 226 - długoterminowe należności budżetowe oraz po stronie Ma na koncie 221- należności z tytułu dochodów budżetowych.

Należności zahipotekowane zostały omyłkowo zaksięgowane na koncie 226-długoterminowe należności budżetowe. W 2013r należności te przeksięgowano na konto Wn 221z analityką.

10.02.2014 *AS*
Data i podpis osoby składającej wyjaśnienie

SKARBNIK GMINY
AS
mgr Regina Słociak

AS
AS

AS

Skarbnik Gminy
Regina Słociak
Inspektor
Katarzyna Kwaśny

.....
(imię, nazwisko osoby składającej
pisemne wyjaśnienie
oraz stanowisko służbowe)

Załącznik nr 118... do protokołu
kontroli (symb. 2/k.../4...)
stron. 1
str. 1

WYJAŚNIENIE

złożone inspektorowi Regionalnej Izby Obrachunkowej w Opolu

w sprawie: ewidencji księgowej konta 225

W odpowiedzi na poniższe pytanie:

Proszę o wskazanie przyczyn wykazywania w ewidencji księgowej na dzień 31.12.2012 roku salda konta 225 – Rozrachunki z budżetami persaldem, zamiast saldami obustronnymi po stronie Wn i Ma wyjaśniamy, że:

Saldo konta 225 na dzień 31.12.2012 wykazuje kwotę podatku od dodatkowego wynagrodzenia rocznego (9.386,00 MA), pomniejszoną o kwotę nadpłaty podatku powstałej w wyniku omyłkowego powtórnego zapłacenia podatku od umowy o dzieło (116,00 WN). W związku z tym, że oba te podatki zostały omyłkowo zaksięgowane na jednym koncie analitycznym do konta 225 (225-1) powstało per saldo w kwocie 9.270,00 zł. Program księgowy nie daje możliwości wykazania salda dwustronnego w przypadku, gdy należności i zobowiązania są księgowane na jednym koncie analitycznym.

10-02-14 Kwaśny
Data i podpis osoby składającej wyjaśnienie

SKARBNIK GMINY

mgr Regina Słociak

mgr
g.

g.

Skarbnik Gminy
Regina Słociak
Inspektor
Beata Madej

.....
(imię, nazwisko osoby składającej
pisemne wyjaśnienie
oraz stanowisko służbowe)

Załącznik nr III/9..... do protokołu
kontroli (symb. 2.../k...../14.)
stron.
str.

WYJAŚNIENIE

złożone inspektorowi Regionalnej Izby Obrachunkowej w Opolu

w sprawie: ewidencjonowania środków z tytułu odpisu na zfśś

W odpowiedzi na poniższe pytanie:

Proszę o wskazanie przyczyn nieprawidłowego ujmowania w ewidencji księgowej środków z tytułu odpisu na zfśś, co spowodowało na dzień 31.12.2012 r.:

- zaniżenie stanu zakładowego funduszu świadczeń socjalnych (konto 851) o kwotę 835.976,62 zł
- zawyżenie zobowiązań z wobec pracowników z tytułu świadczeń z zfśś (konto 235) o kwotę 835.976,62 zł, wyjaśniamy, że:

środki z tytułu odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych w części przeznaczonej na pożyczki mieszkaniowe zostały nieprawidłowo ujęte na koncie 235 zamiast na koncie 851, co spowodowało, że stan zfśś został zaniżony, a stan zobowiązań zawyżony. Na dzień 31.12.2013 powyższą nieprawidłowość usunięto.

12-02-14..... Modj
Data i podpis osoby składającej wyjaśnienie

SKARBNIK GMINY

mgr Regina Słociak

[Handwritten signature]

[Handwritten initials]

Załącznik nr 110 do protokołu
kontroli (symb. 2 k 14)
stron.
str. 1

Skarbnik Gminy
Regina Słociak
Inspektor
Anna Marek

.....
(imię, nazwisko osoby składającej
pisemne wyjaśnienie
oraz stanowisko służbowe)

WYJAŚNIENIE

złożone inspektorowi Regionalnej Izby Obrachunkowej w Opolu

w sprawie: konta 240 – pozostałe rozrachunki

Proszę o wskazanie przyczyn ujęcia w ewidencji księgowej Urzędu Gminy jako jednostki budżetowej w ramach konta 240 – pozostałe rozrachunki zobowiązań budżetu Gminy w wysokości 390 000,00 zł z tytułu pożyczki zaciągniętej w WFOŚiGW w Opolu na podstawie umowy nr 39/2012/G-52/OW-OT/p z dnia 21.11.2012 r.

Pożyczka zaciągnięta w WFOŚiGW w Opolu w wysokości 390 000,00zł została omyłkowo zaksięgowana na koncie 240 w jednosce w związku z mylną interpretacją przychodów jednostki budżetowej. Pożyczka została w całości spłacona w 2013r.

13-02-2014 A. Marek
Data i podpis osoby składającej wyjaśnienie

SKARBNIK GMINY

Regina Słociak
mgr Regina Słociak

[Signature]
[Signature]

[Signature]

Marian Wojciechowski – Wójt Gminy

Justyna Urbiczek – inspektor

OŚWIADCZENIE

Oświadczamy, że w latach 2008 – 2012 Gmina Reńska Wieś nie dokonywała transakcji sprzedaży mienia komunalnego z zastosowaniem bonifikaty do ceny sprzedaży

WOJTA GMINY
Reńska Wieś
mgr Marian Wojciechowski

M. Urbiczek

[Signature]
[Signature]

[Signature]

Reńska Wieś, 21 lutego 2014 r.

Regina Słociak
Skarbnik Gminy

Katarzyna Kwaśny
Inspektor
w Referacie Finansowym

WYJAŚNIENIE

złożone inspektorowi kontroli gospodarki finansowej
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Opolu

w sprawie: ewidencji księgowej konta 902

W odpowiedzi na następujące pytanie:

proszę o wskazanie przyczyn ujęcia w ramach konta 902 w nieprawidłowych wysokościach wykonanych wydatków wynikających ze sprawozdania jednostkowego Urzędu Gminy w poniższych podziałkach klasyfikacji budżetowej:

- 600-60016-6050 jest 871 152,07 zł, winno być 868 077,07 zł
- 700-70005-4300 jest 272 030,21 zł, winno być 275 105,21 zł,
- 700-70005-4430 jest 20 688,14 zł, winno być 21 860,76 zł,
- 700-70005-4610 jest 4 756,70 zł, winno być 3 584,08 zł,
- 852-85214-3110 jest 134 746,12 zł, winno być 134 666,12 zł,
- 852-85219-4700 jest 990,00 zł, winno być 1 070,00 zł,
- 921-92195-4300 jest 34 386,92 zł, winno być 34 088,03 zł,
- 921-92195-4430 jest 369,00 zł, winno być 667,89 zł,

wyjaśniamy, że przyczyną powstałych różnic było niedokonanie poprawek w danych przeksięgowanych na konto 902. Poprawki te były wynikiem zmian dokonanych pomiędzy poszczególnymi klasyfikacjami wydatków, po wcześniejszym przeksięgowaniu sprawozdań Rb-28s do organu. Z powodu nadmiaru obowiązków nie uzgodniono konta 902 według klasyfikacji budżetowej z poprawionymi sprawozdaniami jednostkowymi Rb-28s, czego skutkiem były w/w różnice.

21.02.14 Kwaśny
data i podpis osoby składającej wyjaśnienie

SKARBNIK GMINY

mgr Regina Słociak

Reńska Wieś, 19 marca 2014 r.

Marian Wojciechowski
Wójt Gminy Reńska Wieś

Regina Słociak
Skarbnik Gminy

Maria Zaniewska
Sekretarz Gminy

WYJAŚNIENIE

złożone inspektorowi kontroli gospodarki finansowej
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Opolu

w sprawie: realizacji planu wydatków

W odpowiedzi na następujące pytanie:

proszę o wskazanie przyczyn dokonania wydatków, które spowodowały przekroczenie granic kwot określonych w planie finansowym w poniższych podziałkach klasyfikacji budżetowej:

- 852 85212 4580 0000 na dzień 21.08.2012 r. o kwotę 33,00 zł,
- 900 90004 4210 0006 na dzień 18.12.2012 r. o kwotę 28,91 zł

wyjaśniamy, że:

- w przypadku kwoty 33,00 zł, przekroczenie powstało w wyniku przeoczenia.
- w przypadku kwoty 28,91 zł przekroczenie na dzień 18.12.2012 powstało w wyniku zapłaty faktury na kwotę 778,00 zł. W związku z powyższym uzgodniono wydatki z Funduszu Sołeckiego z komórką merytoryczną i stwierdzono, że dowód księgowy nr 704 z dnia 17.05.2012 został błędnie zadekretowany. Po dokonaniu przeksięgowania na podstawie dowodu PK nr 2387 z dn. 27.12.2012 wydatki w klasyfikacji 900 90004 4210 0006 były zgodne z planem finansowym.

SKARBNIK GMINY

19.03.2014

mgr Regina Słociak
data i podpis osoby składającej wyjaśnienie

WÓJT GMINY
Reńska Wieś

mgr Marian Wojciechowski

Z up. WÓJTA GMINY

mgr Maria Zaniewska
SEKRETARZ GMINY

Reńska Wieś, 26 lutego 2014 r.

Maria Zaniewska
Sekretarz Gminy

WYJAŚNIENIE

złożone inspektorowi kontroli gospodarki finansowej
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Opolu

w sprawie: nagrody jubileuszowej

w odpowiedzi na następujące pytania:

Proszę o wskazanie przyczyny niezaliczenia do okresu zatrudnienia uprawniającego do otrzymania przez Panią Neufeld Ewę nagrody jubileuszowej umowy o pracę, zawartej dnia 15.04.2010 r. pomiędzy uprawnioną a Wójtem Gminy Reńska Wieś.

Pomięłam przy naliczaniu nagrody jubileuszowej p. Neufeld Ewie okres pracy od 16.04.2010r. do 25.04.2010r. (przedłużenie okresu grzewczego) przez nieuwagę, biorąc pod uwagę fakt iż trudno było ustalić zatrudnienie przy 21 okresach zatrudnienia. Do naliczenia zaliczyłam okres podstawowy tj. od 15.10.2009 do 15.04.2010. Przypuszczam, że mogła się skleić kartka przy wertowaniu akt osobowych.

Dlaczego do stażu pracy Pani Neufeld wliczony został okres od dnia 09.04.1990 r. do dnia 12.05.1990 r., podczas którego ww. przebywała na urlopie bezpłatnym.

Podczas ustalania okresu pracy do nagrody jubileuszowej nie zauważyłam na jednym ze świadectw pracy adnotacji o urlopie bezpłatnym spowodowane to było faktem iż bardzo się śpieszyłam wobec przeterminowania wypłaty nagrody jubileuszowej.

Jednocześnie proszę o wyjaśnienie dlaczego wypłata nagrody jubileuszowej przysługującej Pani Neufeld Ewie została wypłacona po 21 dniach, od dnia, w którym ww. nabyła prawo do ww. nagrody.

Muszę przyznać, iż zapomniałam o nagrodzie p. Neufeld Ewy, ona sama przypomniała mi o tym fakcie. Z chwilą przypomnienia przystąpiłam śpiesznie do naliczenia stażu do nagrody jubileuszowej oraz napisałam polecenie wypłaty. W związku z pośpiechem jaki towarzyszył mi przy tych pracach, popełniłam ww błędy. Panią Neufeld Ewę przeprosiłam za nieterminową wypłatę.

Maria Zaniewska
SEKRETARZ GMINY

.....
data i podpis osoby składającej wyjaśnienie

Reńska Wieś, 7 marca 2014r.

Marian Wojciechowski
Wójt Gminy Reńska Wieś

WYJAŚNIENIA

złożone inspektorowi kontroli gospodarki finansowej
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Opolu

w sprawie : Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych

w odpowiedzi na następujące pytania:

- 1) dlaczego naliczony w wyniku korekty dnia 15.06.2012r. odpis na ZFŚS w kwocie 436,87 zł nie został przekazany na rachunek bankowy funduszu świadczeń socjalnych.

Ad1. Kwota naliczona dnia 15.06.2012r. w wysokości 436,87 nie została przekazana na rachunek bankowy funduszu świadczeń socjalnych w wyniku przeoczenia .

WÓJT GMINY
Reńska Wieś

13.03.2014

mgr Marian Wojciechowski

data i podpis osoby składającej wyjaśnienie

[Handwritten signatures and initials]

[Handwritten signature]

Reńska Wieś 10.03.2014 r.

Marian Wojciechowski
Wójt Gminy Reńska Wieś

Załącznik nr III.2/5 do protokołu
kontroli (symb. 2./K./14)
stron. 1
str. 1

WYJAŚNIENIE

złożone inspektorowi kontroli gospodarki finansowej
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Opolu

w sprawie: zamówienia publicznego

w odpowiedzi na następujące pytania:

dlaczego zamówienie publiczne na opracowanie miejscowych planów zagospodarowania przestrzennego miejscowości Reńska Wieś, Długomiłowice oraz Większyce wraz z częścią Radziejowa zostało udzielone bez właściwego trybu określonego w ustawie Prawo Zamówień publicznych,

wyjaśniam, że zamówienia publiczne na opracowanie miejscowych planów zagospodarowania przestrzennego miejscowości Reńska Wieś, Długomiłowice oraz Większyce wraz z częścią Radziejowa zostało udzielone zgodnie z uchwałami Rady Gminy Reńska Wieś o przystąpieniu do sporządzenia planów tj. oddzielnie dla każdej miejscowości. Ze względu na wartość zamówienia potraktowano je jako zamówienia do 14000 EURO, a procedurę związaną z udzieleniem zamówień przeprowadzono zgodnie z przyjętym w gminie regulaminem zamówień publicznych do których nie mają zastosowania przepisy ustawy prawo zamówień publicznych.

Wybrano taki sposób ponieważ każde sołectwo ma swoją specyfikę i uwarunkowania, a łączenie tematów spowodować mogło przedłużanie czasu realizacji zamówienia w przypadku przedłużającej się procedury opiniowania i uzgadniania.

W przypadku Większyce i Radziejowa, pomimo odrębnych uchwał w sprawie przystąpienia do sporządzenia planów, właśnie ze względu na podobne uwarunkowania dla tych miejscowości połączono temat udzielenia zamówienia publicznego dla opracowania planów.

WÓJT GMINY
Reńska Wieś

10.03.2014

mgr Marian Wojciechowski

Data i podpis osoby składającej wyjaśnienie

Reńska Wieś, 10 lutego 2014 r.

Regina Słociak
Skarbnik Gminy

Katarzyna Kwaśny
Inspektor
w Referacie Finansowym

WYJAŚNIENIE

złożone inspektorowi kontroli gospodarki finansowej
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Opolu

w sprawie: przechowywania dowodów księgowych

W odpowiedzi na następujące pytanie:

Proszę o wskazanie przyczyny braku dowodów księgowych (faktur, rachunków) na kwotę 38 326,45 zł, dotyczących zdania inwestycyjnego pod nazwą „Budowa boisk sztucznych ORLIK 2012 – sanitariaty, rozliczonego/zakończonego w 2012 roku, wyjaśniamy, że:

przyczyną braku dowodów księgowych dot. budowy sanitariatów na boisku w Reńskiej Wsi było ich omyłkowe przekazanie do archiwizacji przez pracowników księgowości, którzy w 2002 r. prowadzili księgowość Urzędu Gminy.

W związku z tym, iż inwestycja powyższa nie została wówczas zakończona, z roku na rok kwota 38.326,45 zł pojawiała się w bilansie otwarcia. W trakcie realizacji zadania inwestycyjnego pn. „Budowa boisk sztucznych ORLIK 2012” po konsultacjach z referatem budownictwa uznano, że budowę sanitariatów z 2002 roku można bezpośrednio powiązać z realizowaną inwestycją. Na podstawie istniejącej w dokumentacji księgowej kartoteki zadania „Budowa sanitariatów na boisku w R-Wsi”, włączono wykazane tam koszty do OT „Budowa boisk sztucznych ORLIK 2012”.

10.02.14 Kwaśny
data i podpis osoby składającej wyjaśnienie

SKARBNIK GMINY

mgr Regina Słociak

[Handwritten signature]
9.

[Handwritten signature]

Reńska Wieś, 12 lutego 2014 r.

Jan Domek – przewodniczący komisji
Urszula Szypinska – członek komisji
Waldemar Niechciol – członek komisji
Justyna Urbiczek – członek komisji

WYJAŚNIENIE

złożone inspektorowi kontroli gospodarki finansowej
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Opolu

w sprawie: postępowania o udzielenie zamówienia publicznego

w odpowiedzi na następujące pytanie:

Proszę o wskazanie przyczyny niewzwania, na podstawie art. 26 ust. 3 ustawy Prawo zamówień publicznych o uzupełnienie oferty złożonej przez Przedsiębiorstwo Robót Inżynieryjno Mostowych MOSTY PRDiM Sp. z o.o. z siedzibą w Kędzierzynie-Koźlu w zakresie wykazu osób, które będą uczestniczyć w wykonywaniu zamówienia z uprawnieniami do kierowania robotami budowlanymi w zakresie sieci i instalacji elektrycznych.

informuję:

Przedsiębiorstwo Robót Inżynieryjno-Mostowych MOSTY PRDIM Sp. z o.o. z siedzibą w Kędzierzynie-Koźlu zostało wezwane do przedłożenia uzupełnień złożonej w postępowaniu przetargowym oferty. Nie wyszczególnienie w wezwaniu konieczności uzupełnienia oferty o wykaz osób, które będą uczestniczyć w wykonywaniu zamówienia a w szczególności osoby do kierowania robotami budowlanymi w zakresie sieci i instalacji elektrycznych spowodowane zostało niedopatrzeniem członków komisji przetargowej podczas sprawdzania ofert.

Jan Domek –

Urszula Szypinska –

Waldemar Niechciol –

Justyna Urbiczek –

12-02-2014 r.

.....
data i podpis osoby składającej wyjaśnienie

[Handwritten signatures and initials]

[Handwritten signature]

WYJAŚNIENIE

złożone inspektorowi kontroli gospodarki finansowej Regionalnej Izby Obrachunkowej w Opolu w sprawie: treści umów o wsparcie realizacji zadania publicznego w odpowiedzi na następujące pytanie:

1. Proszę wyjaśnić dlaczego w umowach na realizację zadania publicznego pod nazwą „Wspieranie i upowszechnianie kultury fizycznej i sportu w środowisku wiejskim zwłaszcza wśród dzieci i młodzież” zawartych w 2012 r. ustalono termin realizacji zadania z datą wsteczną?

Ustalenie daty wstecznej nie miało wpływu na wydatkowanie środków finansowych przekazanych przez Gminę, bowiem środki te zostały uruchomione i rozliczone od momentu podpisania umowy. Wobec powyższego ustalenie wcześniejszego terminu realizacji zadania nie miało wpływu na ich wydatkowanie.

2. Proszę wyjaśnić dlaczego w umowach na realizację zadania publicznego pod nazwą „Wspieranie i upowszechnianie kultury fizycznej i sportu w środowisku wiejskim zwłaszcza wśród dzieci i młodzież” zawartych w 2012 r. ustalono termin zwrotu niewykorzystanych kwot dotacji do dnia 31 grudnia tj. w sposób niezgodny z postanowieniami art. 251 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych?

Mylnie został zinterpretowany art. 251 o finansach publicznych dotyczący zwrotu niewykorzystanej części dotacji. Uznaliśmy iż termin i sposób rozliczenia udzielonej dotacji oraz termin zwrotu niewykorzystanej dotacji - termin ten nie może być dłuższy (Art.250 pkt.3) niż termin zwrotu określony w art. 251.

12.03.2014

.....
data i podpis składającego wyjaśnienie

WOJTA GMINY
Renska Wieś

Marian Wojciechowski



Jan Domek – Zastępca Wójta Gminy

Reńska Wieś 11.03.2014r.

WYJAŚNIENIE

złożone inspektorowi kontroli gospodarki finansowej Regionalnej Izby Obrachunkowej w Opolu w sprawie: kontroli realizacji zadania
w odpowiedzi na następujące pytanie:

1. Proszę wyjaśnić dlaczego w 2012 r. nie przeprowadzono kontroli zleconych zadań publicznych zgodnie z zasadami określonymi w art. 17 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie?

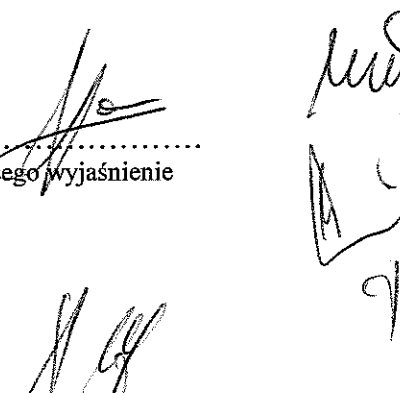
Kontrole jakie były przeprowadzane dotyczyły :

1. Analizy sprawozdań częściowych i końcowych wraz z załączonymi fakturami.
 - kontrola polegała na sprawdzeniu merytorycznym oferty w stosunku do sprawozdania częściowego oraz końcowego. Analizowane były szczegółowe wydatki (faktury) na poszczególne rodzaje zakupów , niezbędnych do funkcjonowania Klubu. Również analizie podlegał załącznik IV – Kalkulacja przewidywanych kosztów realizacji zadania publicznego (kosztorys ze względu na rodzaj kosztów). Prezesi Klubów na bieżąco przedkładali do Urzędu Gminy załącznik – kosztorys , w którym konieczne były zmiany w budżecie, który to ostatecznie załącznik akceptował Wójt Gminy – Marian Wojciechowski.
 - analiza sprawozdań merytorycznych, opis działań Zarządu, działaczy, sympatyków na rzecz funkcjonowania Klubu Sportowego.
 - kontrola wpłat składek członkowskich (dowód wpłaty).
 - analiza bilansu i rachunek wyników (za rok poprzedni).

W wyniku analizy w/w dokumentów zostały sporządzone dokumenty z przyjęcia sprawozdania.

2. Efektywność, rzetelność i jakość wykonania zadania a szczególnie dbałość o obiekty oceniana była podczas przeglądu obiektów sportowych przez Komisję Społeczno Oświatową Rady Gminy Reńska Wieś.
 - na bieżąco (raz w tygodniu podczas sezonu rozgrywkowego) analizowaliśmy udział naszych drużyn w rozgrywkach : źródło, Nowa Gazeta Lokalna, NTO (tabele wyników), oraz osobiście kilkanaście razy w roku obserwowałem mecze piłkarskie, gdzie miałem możliwość samooceny efektywności, rzetelności i jakości realizowanego zadania.Szerszy zakres kontroli ograniczał nam nadmiar obowiązków pracowników Urzędu oraz braki kadrowe.

12.03.2014
data i podpis składającego wyjaśnienie



Joanna Jaroszewska – Kierownik Ośrodka Pomocy Społecznej

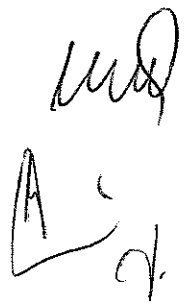
WYJAŚNIENIE

złożone inspektorowi kontroli gospodarki finansowej Regionalnej Izby Obrachunkowej w Opolu w sprawie: ogłoszenia o wyniku konkursu w odpowiedzi na następujące pytanie:

1. Proszę wyjaśnić dlaczego nie zamieszczono ogłoszenia o wyniku konkursu ofert na realizację zadania publicznego z zakresu ochrony, promocji zdrowia i działań na rzecz osób niepełnosprawnych w 2012r.

Ogłoszenia o wyniku konkursu ofert na realizację zadania publicznego z zakresu ochrony, promocji zdrowia i działań na rzecz osób niepełnosprawnych w 2012r. nie zamieszczono z powodu niedopatrzenia.

Z up. Wójta Gminy
KIEROWNIK
Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej
w Pieliskiej Wsi
13.03.2014r.
data i podpis składającego wyjaśnienie
Joanna Jaroszewska



O ś w i a d c z e n i e

Oświadczam, iż Gmina Reńska Wieś nie posiada aktywów stanowiących finansowy majątek trwały.

WÓJTYNINY
Reńska Wieś
mgr Mariusz Wójcieszowski

