

Śrem, 29 kwietnia 2021 r.

Burmistrz Śremu
Pl. 20 Października 1
63-100 Śrem

PAKAU.1711.2.2021.TKR

**Pani
Magdalena Panke
Skarbnik Gminy
w miejscu**

Dotyczy: wdrożenia zaleceń pokontrolnych

W nawiązaniu do zakończonej kontroli wewnętrznej w nadzorowanym przez Panią Pionie Zarządzania Finansami Gminy w Urzędzie Miejskim w Śremie, **proszę o pisemną informację o sposobie wykonania zaleceń pokontrolnych oraz o podjętych działaniach lub przyczynach ich niepodjęcia.**

Temat kontroli obejmował zagadnienia z zakresu „Gospodarki finansowej Gminy Śrem” za 2020 rok.

W protokole z czynności kontrolnych, który został zarejestrowany w kancelarii tut. Urzędu 20 kwietnia 2021 r. wydano następujące zalecenia pokontrolne:

a) zalecenie pokontrolne nr 1

- Podjąć czynności w celu uszczegółowienia zasad (polityki) rachunkowości:*
- w części dotyczącej opisu systemu informatycznego o wskazanie programowych zasad ochrony danych w tym w szczególności metod zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania, stosownie do art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. c) ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r., poz. 217 z późn. zm.);
 - w części dotyczącej systemu służącego ochronie danych i ich zbiorów, o opis tego systemu w sposób obejmujący wszystkie zbiory danych księgowych oraz księgi rachunkowe i dokumentację księgową, stosownie do art. 10 ust. 1 pkt 4 ww. ustawy o rachunkowości;
 - o wykaz ksiąg rachunkowych, stosownie do art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. b powyższej ustawy, mając na uwadze art. 10 ust. 2 tej ustawy.

b) zalecenie pokontrolne nr 2

Uzupełnić zakładowy plan kont dla Urzędu Miejskiego w Śremie o zasady prowadzenia ewidencji szczegółowej do konta 851 - "Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych", stosownie do zasad funkcjonowania tego konta, określonych w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 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 (Dz. U. z 2020 r. poz. 342), mając na uwadze art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a) oraz art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r., poz. 217 z późn. zm.).

c) zalecenie pokontrolne nr 3

Prawidłowo wykazywać dane o wysokości otrzymanych w trakcie roku sprawozdawczego dochodów z tytułu udziałów we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych w kolumnie 8 „Dochody otrzymane” sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego, mając na uwadze zasady wykazywania tych dochodów w sprawozdaniu, określone w § 3 ust. 4 pkt 4 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącej załącznik nr 36 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2020 r. poz. 1564 z późn. zm.) oraz postanowienia § 6 ust. 1 pkt 1 oraz § 9 ust. 1 i ust. 2 ww. rozporządzenia.

d) zalecenie pokontrolne nr 4

Dokonać korekty sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do 31 grudnia 2020 r. w zakresie danych o wysokości otrzymanych dochodów z tytułu udziałów we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych, wykazanych w dziale 756 rozdział 75621 § 0010 w kolumnie „Dochody otrzymane”, stosownie do § 24 ust. 4 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącej załącznik nr 36 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2020 r. poz. 1564 z późn. zm.), mając na uwadze zasady wykazywania tych dochodów w sprawozdaniu, określone w § 3 ust. 4 pkt 4 ww. Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego.

Informację proszę przekazać w terminie do 12 maja 2021 r.

Sprawę prowadzi:
Krystyna Taciak
Audytor wewnętrzny
Tel. 61 28 47 153

BURMISTRZ
Adam Lewandowski

Krystyna Taciak
Audytor wewnętrzny
28.04.2021 r.

z up. BURMISTRZA
Bartosz Edwarczyk
Naczelnik Pionu Audytu i Kontroli
28.04.2021 r.