

Poznań, 4 lutego 2020 r.

WK-0911/38/2019

Pan
Tomasz Lesiński
Burmistrz
Miasta i Gminy Kobylin

Wystąpienie pokontrolne

Działając na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 2137), informuję o wynikach kompleksowej kontroli gospodarki finansowej obejmującej rok budżetowy 2018, a w miarę potrzeb także inne lata.

Kontrola wykazała, że wnioski pokontrolne sformułowane na podstawie wyników poprzedniej kontroli kompleksowej przeprowadzonej w 2015 r. zostały zrealizowane.

Wyniki kontroli wykazały nieprawidłowości i uchybienia opisane w protokole, podpisanym w dniu 12 grudnia 2019 r., spowodowane nieprzestrzeganiem obowiązujących przepisów prawa, a mianowicie:

I.

1) W zakresie prowadzonych w 2018 r. ksiąg rachunkowych i ewidencji księgowej stwierdzono nieprawidłowości naruszające przepisy ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2017 r. poz. 2342, z późn. zm. oraz Dz. U. z 2018 r. poz. 395, z późn. zm.) oraz 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 2017 r. poz. 1911), a mianowicie:

- 1) W Wykazie programów zawartym w Załączniku do Zarządzenia Nr 174/2017 Burmistrza Kobylina z dnia 28 grudnia 2017 roku w sprawie ustalenia dokumentacji zasad rachunkowości dla ewidencji budżetu Miasta i Gminy Kobylin oraz jednostki budżetowej Urzędu Miejskiego w Kobylinie nie określono aktualnej wersji oprogramowania i daty przyjęcia do użytkowania, czym naruszono przepisy art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. c ustawy.
- 2) Otrzymane dotacje i subwencje ewidencjonowano z pominięciem konta 224 "Rozrachunki budżetu" co naruszyło zasady funkcjonowania ww. konta określone w Załączniku Nr 2 do rozporządzenia.
- 3) W bilansie jednostki zaniżono stan aktywów i pasywów o kwotę 11,60 zł w związku z wykazaniem w pasywach bilansu – poz. D.II.5 salda konta 221 „per saldum” czyli saldum sald. W bilansie jednostki stan należności wynikający z ksiąg winien zostać

wykazany w aktywach a stan zobowiązań w pasywach. Powyższe naruszyło art. 4 ust. 2 ustawy.

W trakcie czynności kontrolnych sporządzono korektę bilansu.

- 4) Rozchód gruntu sprzedanego aktem notarialnym podpisanym w dniu 21.03.2018 r. ujęto w ewidencji konta syntetycznego 011 Środki trwałe w niewłaściwym okresie sprawozdawczym pod datą 14.09.2018 r., zamiast w marcu 2018 r. Powyższe naruszyło przepisy art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości oraz zasady funkcjonowania konta 011 Środki trwałe;
- 5) Kontrola w zakresie rozliczeń z jednostkami organizacyjnymi Gminy wykazała, że:
 - a) Dochody i wydatki realizowane przez Urząd Miejski ewidencjonowano z pominięciem – odpowiednio: konta 222 "Rozliczenie dochodów budżetowych" i konta 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”.
Powyższe naruszyło zasady funkcjonowania konta 222 i 223 określone w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. 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.
 - b) Rozliczenia dotacji podmiotowych dla instytucji kultury dokonywano zapisem Wn 810/224 na podstawie dowodu PK. Z żadnego z przedłożonych dokumentów nie wynika, że dotacja została wykorzystana prawidłowo i uznana została za rozliczoną.
Powyższe naruszyło zasady funkcjonowania konta 224 "Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich" określone w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. 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.
2. Kontrola sprawozdań za rok 2018 przeprowadzona na podstawie przepisów rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2018 r., poz. 109 ze zm.) oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1773) wykazała, że:
 - 1) W jednostkowym sprawozdaniu Rb-27ZZ Urzędu Miejskiego w Kobylinie wykazano w kolumnie „Dochody potrącone przez j.s.t” kwotę 4,65 zł, której to kolumny nie wypełnia się w sprawozdaniu jednostkowym zgodnie z przepisami § 6 ust. 1 pkt 6 załącznika nr 39 Instrukcja sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 9 stycznia 2018r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U.2018r. poz.1395).
W trakcie kontroli sporządzono korektę ww. sprawozdania.
 - 2) Dane wykazane w jednostkowym sprawozdaniu Rb-27S z wykonania dochodów budżetowych za okres od początku roku do 31 grudnia roku 2018 Urzędu Miejskiego

w Kobylinie nie wynikały z ewidencji księgowej, tj. w sprawozdaniu wykazano w dz. 700-70005-0750 w kolumnie 10 (zaległości netto) wykazano kwotę 110.068,34 zł, zamiast kwoty 112.024,00 zł (zgodnie z ewidencją szczegółową z tytułu dzierżawy i najmu gruntów rolnych, ogródków działkowych, gruntów użytkowych, lokali użytkowych, powierzchni pod reklamę oraz najmu mieszkań w rozdz. 70005). Powyższe naruszyło przepisy § 9 ust. 2 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

3. Wystąpiły przypadki dokonywania wydatków ponad limity ustalone w budżecie i planie finansowym jednostki Urzędu Miejskiego w Kobylinie co naruszyło zasady dokonywania wydatków określone w przepisach art.44 ust.1 pkt 2 i 3, art. 52 ust.1 pkt 2 i art. 254 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2017 r. poz. 2077 ze zm.). Analiza wykonywania wydatków na podstawie ewidencji księgowej i planu finansowego wykazała, że w Urzędzie Miejskim w Kobylinie suma przekroczeń limitu wydatków w podziałkach klasyfikacji budżetowej wynosiła łącznie 165,85 zł.

4. W związku z przejściem na emeryturę w 2018 r. wypłacono ekwiwalent za niewykorzystany w naturze urlop 2 pracownikom Urzędu Miasta i Gminy w tym:

- osobie przechodzącej na emeryturę z dniem 30.06.2018 r. – wypłacono ekwiwalent za 45 dni tym: 6 dni za 2016 r., 26 dni za 2017 r. i 13 dni za 2018 r.,
- osobie przechodzącej na emeryturę z dniem 29.10.2018 r. wypłacono ekwiwalent za 27 dni w tym: 5 dni za 2017 r. i 22 dni za 2018 r.

Niewykorzystanie zaległego urlopu z lat 2015 - 2017 stanowiło naruszenie obowiązku wynikającego z przepisów art.168 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy, zgodnie z którym niewykorzystany urlop wypoczynkowy należy pracownikowi udzielić najpóźniej do 30 września następnego roku kalendarzowego.

5. Kontrola wydatków bieżących z tytułu kosztów podróży służbowych w badanej trakcie kontroli próbie wykazała, że Polecenie wyjazdu służbowego Nr 138/2018 z dnia 03.10.2018 r. wystawione dla Burmistrza Kobylina nie zostało podpisane przez osobę zlecającą wyjazd, co naruszało przepisy § 3 ust.1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013r. w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej (Dz. U. z 2013 r. poz. 167).

6. W zakresie stosowania przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 1579, z późn. zm.) kontrolą objęto niżej wymienione postępowania o udzielenie zamówienia publicznego:

1) na roboty budowlane pn. „Przebudowa drogi w Kuklinowie” o wartości szacunkowej ustalonej w kosztorysie inwestorskim na kwotę 1.222.000 zł bez VAT, co stanowiło równowartość kwoty 268.748,95 Euro, prowadzone w trybie przetargu nieograniczonego. Zamawiający wszczął postępowanie ogłoszeniem opublikowanym w dniu 15.09.2017 r., zakończył podpisaniem umowy w dniu 03.11.2017 r. z wybranym w postępowaniu Wykonawcą – Przedsiębiorstwem Handlowo-Usługowym P. Borowczyk z Krobi za wynagrodzeniem kosztorysowym 1.045.947,04 zł z VAT, 850.363,45 zł bez VAT. Termin realizacji: I etap - do 20.12.2017 r., II etap - do 30.06.2018 r.

W dacie zawarcia ww. umowy przedsięwzięcie pn. „Przebudowa drogi w Kuklinowie Usprawnienie warunków komunikacji i poprawa bezpieczeństwa ruchu”

zostało ujęte w Wykazie przedsięwzięć stanowiącej załącznik Nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta i Gminy Kobylin, okres realizacji 2014-2018, łączne nakłady w wysokości 1.144.500 zł, z tego w 2017 roku – 400.500 zł, w 2018 roku – 733.000 zł.

Na podstawie ww. umowy Wykonawca wystawił 2 faktury:

- Etap I - faktura Nr FV/58/2017, wystawiona dnia 22.12.2017 r. na kwotę 399.309,66 zł, z terminem płatności do 05.01.2018r., zapłacono w dniu 27 grudnia 2017 r.
- Etap II - faktura Nr FV/19/2018, wystawiona dnia 26.04.2018 r. na kwotę 607.225,10 zł, z terminem płatności do 10.05.2018 r., zapłacono w dniu 10 maja 2018 r.

Kontrola przedłożonej dokumentacji ww. postępowania nie wykazała nieprawidłowości.

- 2) na usługę pn. „Udzielenie Gminie Kobylin kredytu długoterminowego do kwoty 1.097.000 zł na sfinansowanie planowanego deficytu oraz na spłaty rat wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek” - przeprowadzone w trybie przetargu nieograniczonego o wartości szacunkowej zamówienia ustalonej w kwocie 215.214 zł, co stanowiło równowartość kwoty 49.913,96 Euro. Zamawiający wszczął postępowanie ogłoszeniem opublikowanym w dniu 14.08.2018 r., zakończył podpisaniem umowy w dniu 26.09.2018 r.
Kontrola przedłożonej dokumentacji ww. postępowania nie wykazała nieprawidłowości.

7. Kontrola gospodarowania mieniem komunalnym będącym własnością Gminy Kobylin w badanej w trakcie kontroli próbie wykazała, że:

- 1) Prowadzona w Urzędzie Miejskim ewidencja gruntów należących do gminnego zasobu nieruchomości nie uwzględniała wszystkich danych określonych w art. 23 ust. 1c ustawy, a taki obowiązek wynikał z przepisów art. 23 ust. 1 pkt 1 w związku z art. 25 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2018 r. poz. 121, z późn. zm., a od 26 listopada 2018 r. Dz. U. z 2018 r. poz. 2204, z późn. zm.);
- 2) Za wyjątkiem 1 jednostki oświatowej nie uregulowano prawnej formy władania nieruchomościami służącymi do wykonywania statutowej działalności jednostek oświatowych Gminy Kobylin oraz nieruchomościami służącymi do wykonywania działalności instytucji kultury, co stanowiło naruszenie przepisów art. 43 ust. 1 oraz art. 51 ust. 2 i art. 56 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami,
- 3) Przy sprzedaży w trybie przetargu nieograniczonego nieruchomości gruntowej położonej w m. Zalesie Małe ogłoszenie o przetargu zostało opublikowane przed upływem terminu, o którym mowa w art. 34 ust. 1 pkt 1 i 2 tj. terminu do złożenia wniosku przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości, czym naruszono przepisy art. 38 ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami;
- 4) W zakresie należności z tytułu użytkowania wieczystego gruntu:

- a) od użytkownika wieczystego, na rzecz którego nastąpiło przeniesienie prawa własności nieruchomości aktem notarialnym zawartym w dniu 21.03.2018r., nie pobrano opłaty rocznej z tytułu użytkowania wieczystego należnej proporcjonalnie za rok 2018 w kwocie 1.283,22 zł. Powyższe naruszyło przepisy art. 71 ust. 6 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami;
- b) w przypadku jednego użytkownika wieczystego gruntów odsetki od nieterminowych płatności opłaty za użytkowanie wieczyste za 2018 r., wskutek błędnego naliczania, pobrano w 2019 r. w kwocie zawyżonej o 2.554,16 zł, czym naruszono przepisy art. 481 § 1 i 2 w związku z art. 359 § 2 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964r. Kodeks cywilny (Dz. U. z 2018r. poz. 1025 z późn. zm., od 19 czerwca 2019 r. Dz. U. z 2019r. poz. 1145 z późn. zm.).
W trakcie kontroli dokonano przesięgowania nadpłaty odsetek z dochodów w § 0920 do § 0550 na poczet zaległej opłaty za użytkowanie wieczyste za 2019r.;
- 5) Na skutek błędnego naliczenia od dzierżawcy gruntów rolnych, naliczono i pobrano roczny czynsz dzierżawny za 2014 r. w kwocie zawyżonej o 113,72 zł. Powyższe było niezgodne z postanowieniami umowy dzierżawy gruntów rolnych zawartej 28.02.2014r. którą określono wysokość czynszu rocznego za dzierżawę gruntu.
W trakcie kontroli wystawiono i wysłano do kontrahenta fakturę korygującą czynsz dzierżawny za 2014 r. o kwotę 113,72 zł.
- 6) W związku z umowami zawartymi w 2017 r. z dwoma najemcami w sprawie rozłożenia na raty zaległości z tytułu opłat za najem lokali mieszkalnych stwierdzono, że nie postawiono w stan wymagalności całej należności objętej umowami mimo, że dłużnicy nie wywiązywali się w 2018 r. z terminów płatności poszczególnych rat oraz nieterminowo regulowali czynsz bieżący i pozostałe opłaty wynikające z umów najmu mieszkań, czym naruszono postanowienia zawarte w § 2 każdej z umów oraz przepisy § 3 ust. 4 pkt 3 uchwały Rady Nr XLIV/256/14 z dnia 29 września 2014 r. w sprawie określenia szczegółowych zasad, sposobu i trybu umarzania, odraczania terminu spłaty oraz rozkładania na raty należności pieniężnych mających charakter cywilnoprawny przypadających Gminie Kobylin lub jej jednostkom podległym oraz warunków dopuszczalności pomocy publicznej w przypadkach, w których ulga stanowić będzie pomoc publiczną oraz wskazania organów do tego uprawnionych.
8. Nie dokonano publikacji w Dzienniku Urzędowym Województwa Wielkopolskiego uchwały Nr IV/19/15 Rady Miejskiej w Kobylinie z dnia 28 stycznia 2015 r. w sprawie uchwalenia wieloletniego programu gospodarowania mieszkaniowym zasobem gminy Kobylin na lata 2015-2019. Niespełnienie wymogów publikacji uchwały stanowiącej akt prawa miejscowego, wynikających z art. 42 ustawy o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2013 r. poz. 594 ze zm.) oraz art. 4 ust.1 w związku z art. 13 pkt 2 ustawy o ogłaszaniu aktów normatywnych i niektórych innych aktów prawnych (Dz. U. z 2016 r. poz. 296 z późn. zm. a od 10.08.2017 r. Dz. U. z 2017 r. poz. 1523 ze zm.), powoduje, że uchwała nie nabyła mocy prawnej i nie stała się prawem obowiązującym.

9. Kierownik jednostki nie określił w przepisach wewnętrznych dokumentu będącego podstawą uznania udzielonej z budżetu dotacji podmiotowej dla jednostek sektora finansów publicznych za wykorzystaną lub rozliczoną. Obowiązek taki wynika z przepisów art. 10 ustawy o rachunkowości, zgodnie z którym kierownik jednostki ustala politykę rachunkowości, w której określa obowiązujące jednostkę zasady rachunkowości, co do których przepisy prawa pozostawiają prawo wyboru rozwiązania, w związku z art. 126 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

II.

Kontrola osiągnięcia wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli, o których mowa w ustawie z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2018 r. poz. 967, z późn. zm.) wykazała, że za 2018 r. wypłacono dodatki uzupełniające dla nauczycieli kontraktowych w łącznej kwocie 10.114,38 zł. Na podstawie ewidencji i złożonego „Sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego za 2018 rok” ustalono, iż na poszczególnych stopniach awansu zawodowego:

- a) dla nauczycieli stażystów wypłacone średnio roczne wynagrodzenia były wyższe o 3.521,76 zł,
- b) dla nauczycieli kontraktowych wypłacane średnio roczne wynagrodzenia były niższe o 10.114,38 zł,
- c) dla nauczycieli mianowanych wypłacone średnio roczne wynagrodzenia były wyższe o 18.476,90 zł,
- d) dla nauczycieli dyplomowanych wypłacone średnio roczne wynagrodzenia były wyższe o 1.857,89 zł.

Wypłata dodatków uzupełniających dla nauczycieli kontraktowych w kwocie 10.114,38 zł nastąpiła w dniu 30.01.2019 r.

W trakcie kontroli kompleksowej przeprowadzonej w 2015 r. stwierdzono, że w 2014 r. wysokość średnich wynagrodzeń, o których mowa w art. 30 ust. 3 w składnikach wskazanych w art. 30 ust. 1 ustawy, osiągnęli nauczyciele na wszystkich stopniach awansu zawodowego. Stąd wówczas nie wystąpiła konieczność wypłaty jednorazowego dodatku uzupełniającego nauczycielom.

III.

W wyniku kontroli zagadnień dotyczących naliczania i ewentualnej egzekucji udzielonych bonifikat stwierdzono, że w okresie od 01.01.2014 r. do dnia kontroli nie udzielono bonifikat przy sprzedaży lokali mieszkalnych oraz nie wystąpiły przesłanki uzasadniające wystąpienie Gminy z żądaniem zwrotu udzielonych bonifikat na podstawie art. 68 ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2018 r. poz. 121) z tytułu sprzedaży nieruchomości w latach wcześniejszych.

Monitoring obowiązku zwrotu bonifikat odbywa się poprzez bieżącą analizę aktów notarialnych potwierdzających zbycie nieruchomości. Obowiązki monitorowania ewentualnych zmian własnościowych nieruchomości przy sprzedaży lokali mieszkalnych przypisano pracownikowi na stanowisku ds. podatków i opłat lokalnych.

IV.

Uchwałą Nr XXVI/137/2012 Rady Miejskiej w Kobylinie z dnia 14 grudnia 2012 r. w sprawie utworzenia Związku Międzygminnego „EKO SIÓDEMKA” postanowiono wraz z Gminą Cieszków, Gminą Kobylin, Gminą Koźmin Wielkopolski, Gminą Rozdrażew, Gminą Krotoszyn oraz Gminą Zduny utworzyć Związek Międzygminny „EKO SIÓDEMKA”

wskazując, iż celem działania Związku jest wspólne wykonywanie zadań publicznych w zakresie tworzenia warunków niezbędnych do utrzymania czystości i porządku na terenach gmin uczestników Związku, w dziedzinie gospodarki odpadami komunalnymi oraz wykonywanie przez Związek zadań dotyczących zwierząt w szczególności określonych w przepisach ustawy z dnia 21 sierpnia 1997r. o ochronie zwierząt (Dz. U. z 2003r. Nr 106, poz. 1002 z późn. zm.) i ustawie z dnia 13 września 1996r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2012r. poz. 391).

Uchwałą Nr XXVI/138/2012 Rady Miejskiej w Kobylinie z dnia 14 grudnia 2012r. w sprawie przyjęcia statutu Związku Międzygminnego „EKO SIÓDEMKA” – na podstawie art. 67 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym przyjęto wymieniony statut, zmieniony w wyniku przyjęcia Uchwały Nr XXXI/174/13 Rady Miejskiej w Kobylinie z dnia 14 maja 2013r. w sprawie przyjęcia zmian w statucie Związku Międzygminnego EKO SIÓDEMKA.

W wyniku przyjęcia wymienionych uchwał Miasto i Gmina Kobylin przekazała realizację zadania polegającego na gospodarowaniu odpadami do utworzonego Związku Międzygminnego.

W związku z powyższym w roku 2018 dochody z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi z terenu Miasta i Gminy oraz wydatki na cele związane z gospodarowaniem odpadami komunalnymi realizowane są w ramach planu finansowego ww. Związku Międzygminnego.

Przedstawiając Panu Burmistrzowi ustalenia kontroli, Regionalna Izba Obrachunkowa w Poznaniu wnosi o ich wykorzystanie w celu usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości oraz usprawnienia gospodarki finansowej Miasta i Gminy Kobylin w tym poprzez realizację następujących wniosków pokontrolnych:

1. Zobowiązać Skarbnika i służby finansowe do wyeliminowania nieprawidłowości w zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych oraz przestrzegania zasad zawartych w ustawie z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r. poz. 351, ze zm.), rozporządzeniu 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. poz. 1911 ze zm.) oraz w uregulowaniach wewnętrznych, a mianowicie:
 - 1) Zweryfikować przyjętą w jednostce dokumentację opisującą przyjęte przez jednostkę zasady (politykę) rachunkowości. Zgodnie z art. 10 ust. 1 pkt. 1 ppkt. 3 lit.c ustawy ustalenie w formie pisemnej i aktualizacja tej dokumentacji należy do kierownika jednostki. W dokumentacji dokonać uzupełnień i zmian w zakresie wskazanym w niniejszym wystąpieniu.
 - 2) Przestrzegać zasad funkcjonowania kont określonych w załączniku Nr 2 i 3 do rozporządzenia;
 - 3) Do ksiąg rachunkowych wprowadzać w postaci zapisu każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, a w szczególności rozchód sprzedanego gruntu ujmować w ewidencji konta syntetycznego 011 w miesiącu, w którym dokonano sprzedaży tak, by saldo konta 011 wykazywało rzeczywisty stan środków trwałych na koniec tego miesiąca,

2. Przy sporządzaniu sprawozdań budżetowych zapewnić przestrzeganie przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2019 r. poz. 1393, z późn. zm.), w szczególności:
 - 1) w sprawozdaniu jednostkowym Rb-27ZZ nie wypełniać kolumny „Potracone przez j.s.t.” Kolumna ta podlega wypełnieniu w sprawozdaniu zbiorczym.
 - 2) kwoty zaległości w sprawozdaniach wykazywać zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.
3. Zapewnić przestrzeganie zasad dokonywania wydatków publicznych określonych przepisami ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869, z późn. zm.) a mianowicie wydatki ponosić na cele i w wysokościach ustalonych w uchwale budżetowej i planie finansowym. Ujęte w budżecie i w planach finansowych wydatki, stanowią nieprzekraczalny limit.
4. Przy udzielaniu pracownikom urlopów wypoczynkowych przestrzegać uregulowań dotyczących terminu wykorzystania urlopu. Kontrolować wykorzystanie urlopów przez pracowników zgodnie z planem urlopów. Urlopu wypoczynkowego udzielać najpóźniej do dnia 30 września następnego roku kalendarzowego po roku, w którym pracownik nabył do niego prawo. Zasada ta dotyczy wszystkich pracowników Urzędu. Zgodnie z przepisami art. 282 § 1 pkt. 2 Kodeksu pracy (Dz. U. z 2019 r. poz. 1040 ze zm.) kto wbrew obowiązkowi nie udziela przysługującego pracownikowi urlopu wypoczynkowego podlega karze grzywny w wysokości od 1.000 zł nawet do 30.000 zł.
5. Polecenia wyjazdu służbowego przedkładać do podpisu osobie zlecającej wyjazd.
6. Przy gospodarowaniu mieniem gminnym zapewnić przestrzeganie przepisów ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2018 r. poz. 2204, z późn. zm.), a w szczególności:
 - 1) w prowadzonej ewidencji gminnego zasobu nieruchomości zamieszczać wszystkie dane określone w art. 23 ust. 1c ustawy;
 - 2) uregulować prawne formy władania nieruchomościami zajętymi przez jednostki organizacyjne nieposiadające osobowości prawnej i instytucje kultury, zgodnie z przepisami ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami;
 - 3) ogłoszenia o przetargu na sprzedaż nieruchomości publikować po upływie terminu, o którym mowa w art. 34 ust. 1 pkt 1 i 2 ustawy
 - 4) wyegzekwować od użytkownika wieczystego, który w 2018 r. nabył prawo własności nieruchomości, opłatę za użytkowanie wieczyste za 2018r. należną w wysokości proporcjonalnej czasu trwania użytkowania wieczystego w tym roku.
 - 5) odsetki od nieterminowych płatności opłat rocznych za użytkowanie wieczyste naliczać w wysokości wynikającej z przepisów ustawy z dnia 23 kwietnia 1964r. Kodeks cywilny.

- 6) czynsz z tytułu dzierżawy gruntów rolnych naliczać i pobierać w wysokości zgodnej z postanowieniami umów dzierżawy gruntów.
- 7) przestrzegać zasad i trybu udzielania ulg w zapłacie zobowiązań wynikających z umów rozłożenia na raty oraz określonych w postanowieniach uchwały Nr XLIV/256/14 Rady Gminy z dnia 29 września 2014 r. w sprawie określenia szczegółowych zasad, sposobu i trybu umarzania, odraczania terminu spłaty oraz rozkładania na raty należności pieniężnych mających charakter cywilnoprawny przypadających Gminie Kobylin lub jej jednostkom podległym oraz warunków dopuszczalności pomocy publicznej w przypadkach, w których ulga stanowić będzie pomoc publiczną oraz wskazania organów do tego uprawnionych.
7. Przestrzegać obowiązku publikacji uchwał stanowiących akty prawa miejscowego, stosownie do wymogów art. 42 ustawy o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2019 r., poz. 506, z późn. zm.) oraz art. 4 ust.1 w związku z art. 13 pkt 6 lit. a ustawy z dnia 20 lipca 2000 r. o ogłaszaniu aktów normatywnych i niektórych innych aktów prawnych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1461, z późn. zm.).
8. W przepisach wewnętrznych określić dokument, który stanowi podstawę zaewidencjonowania operacji rozliczenia dotacji w księgach rachunkowych uznania dotacji za rozliczoną oraz wskazać osobę odpowiedzialną za sporządzenie takiego dokumentu.
9. Na bieżąco przeprowadzać analizę poniesionych wydatków na wynagrodzenia nauczycieli w odniesieniu do wysokości średnich wynagrodzeń tak, aby nie zachodziła potrzeba wypłaty dodatków uzupełniających.

O sposobie realizacji wniosków pokontrolnych lub przyczynach ich niewykonania należy zgodnie z art. 9 ust. 3 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych powiadomić Regionalną Izbę Obrachunkową w Poznaniu w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego.

Jednocześnie informuję, że stosownie do przepisów art. 9 ust. 3 i 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń do Kolegium Izby. Zastrzeżenie składa właściwy organ jednostki kontrolowanej w terminie 14 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego, za pośrednictwem Prezesa Izby. Podstawą zgłoszenia zastrzeżeń może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie. Bieg terminu, o którym mowa wyżej ulega zawieszeniu na czas rozpatrzenia zastrzeżenia w odniesieniu do wniosków pokontrolnych objętych zastrzeżeniem.

Do wiadomości:
Rada Miejska w Kobylinie

PREZES IZBY
Gracyna Wróblewska
Gracyna Wróblewska



