

Poznań, 16 czerwca 2020 r.

WK-0911/ 1 /2020

Pan
Henryk Zieliński
Burmistrz
Miasta i Gminy Mikstat

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 2019, a w miarę potrzeb także inne lata.

Wyniki kontroli wykazały nieprawidłowości i uchybienia opisane w protokole, podpisanym w dniu 20 kwietnia 2020 r., spowodowane nieprzestrzeganiem obowiązujących przepisów prawa, a mianowicie:

I.

1. W zakresie prowadzonych w 2019 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.) a mianowicie - w załączniku Nr 6 do Zarządzenie Nr 93/2017 Burmistrza Miasta i Gminy Mikstat z dnia 29 grudnia 2017 roku w sprawie ustalenia dokumentacji opisującej zasady rachunkowości zawierającym opis systemu informatycznego, wykaz programów wraz z charakterystyką i programowymi zasadami ochrony danych oraz określeniem wersji oprogramowania i daty rozpoczęcia jego eksploatacji (daty i wersje pierwotne) - nie zawierał wszystkich aktualnych wersji stosowanych programów księgowych oraz daty przyjęcia ich do użytkowania, co naruszało przepisy art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. c ustawy o rachunkowości.
2. Kontrola wykonywania obowiązków organu podatkowego w zakresie poprawności ewidencji podatkowej oraz prawidłowości poboru podatków w badanej w trakcie kontroli próbie wykazała, że:
 - 1) Bezpodstawnie ustalano łączne zobowiązanie pieniężne i dokonywano przypisu na koncie podatnika nieżyjącego od 13.07.2011r. zamiast obciążenia podatkiem syna zmarłego podatnika jako samoistnego posiadacza gospodarstwa, co organ podatkowy ustalił w 2014 r. (od 2019 r. przypis ujęto w ewidencji konta prowadzonego dla syna ww. podatnika). Powyższe naruszyło przepisy art. 3 ust. 2 i 6c ust. 1 ustawy z dnia 15 listopada 1984 o podatku rolnym (Dz. U. z 2013 r. poz. 1381, z późn. zm., Dz. U. z 2016 r. poz. 617, z późn. zm., Dz. U. z 2017 r. poz. 1892, z późn. zm.) oraz przepisy art. 21 § 1 pkt 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012 r. poz. 749, z późn. zm., Dz. U. z 2015 r. poz. 613, z późn. zm., Dz. U. z 2017 r. poz. 201, z późn. zm.) w związku z § 11 ust. 3 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów

z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 208, poz. 1375). Wskutek powyższego na 31.12.2019 r. w ewidencji podatkowej prowadzonej do nieżyjącego podatnika wystąpiła zaległość w ŁZP za lata 2014 -2018 w łącznie kwocie 762,00 zł.

2) W badanej próbie podatników objętych kontrolą stwierdzono, że organ podatkowy nie podejmował czynności mających na celu wyegzekwowanie następujących zaległości:

- a) z tytułu IV raty za 2014r. - od podatnika łącznego zobowiązania pieniężnego na kwotę 37,00 zł, która uległa przedawnieniu z dniem 31.12.2019 r.,
- b) z tytułu podatku od nieruchomości od osób fizycznych - od 1 podatnika za lata 2018 - 2019 na łączną kwotę 748,00zł,
- c) z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami - od 3 płatników zaległości za lata 2016 - 2018 na łączną kwotę 504,00zł.

Niepodejmowanie lub podejmowanie w stosunku do dłużników czynności przewidzianych w postępowaniu egzekucyjnym ze znaczną zwłoką, naruszyło przepisy art. 6 § 1 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U z 2017 r. poz. 1201 z późn. zm., od 06.07.2018 r. Dz. U. poz. 1314 z późn. zm., od 01.08.2019 r. Dz. U. poz. 1438 z późn. zm.). Zgodnie z przepisami art. 42 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych jednostki sektora finansów publicznych są obowiązane do ustalania przypadających im należności pieniężnych, w tym mających charakter cywilnoprawny, oraz terminowego podejmowania w stosunku do zobowiązanych czynności zmierzających do wykonania zobowiązania. Obowiązek terminowego podejmowania czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych, takich jak upomnienia, tytuły wykonawcze wynika również z przepisów § 3 pkt 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 208 poz. 1375).

3) W ewidencji konta pozabilansowego 991 „Rozrachunki z inkasentami z tytułu pobieranych przez nich podatków podlegających przypisaniu na kontach podatników” prowadzonego dla poszczególnych inkasentów podatków od: nieruchomości, rolnego i leśnego od osób fizycznych dokonywano błędnych księgowania:

- wpłatę przez inkasenta pobranych podatków oraz odpis kwot należności przypisanych inkasentowi do pobrania, ale niepobranych, ujmowano po stronie Wn konta zamiast po stronie Ma,
- jednym zapisem ujmowano i wpłatę pobranych podatków wpłaconych na rachunek bieżący urzędu i odpis kwot należności niepobranych z tytułu danej raty, skutkiem czego ewidencja kont szczegółowych 991 nie odzwierciedlała stanu przypisów i odpisów z tytułu rozrachunków z poszczególnymi inkasentami.

Powyższe naruszało przepisy § 26 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 208, poz. 1375).

3. Kontrola gospodarowania odpadami komunalnymi wykazała, że:
- 1) W roku 2019 zrealizowane dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi wyniosły 1.065.619,72 zł. Poniesione przez jednostkę koszty funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami stanowiły kwotę 1.248.090,39 zł (koszty funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami nie zawierają kosztów zakupu artykułów biurowych, eksploatacji urządzeń biurowych związanych z realizacją tych zadań). Różnica „niedobór” na tej działalności wyniósł 182.470,67 zł.
 - 2) W roku 2019 usługę odbioru i zagospodarowania odpadów komunalnych z terenu Miasta i Gminy Mikstat z nieruchomości zamieszkałych i niezamieszkałych świadczył ten sam wykonawca na podstawie dwóch umów zawartych w wyniku przetargów nieograniczonych:
 - a) umowy Nr IPG.271.2.2016 zawartej w dniu 14.06.2016 r. na okres od 01.08.2016r. do 31.03.2019 r.,
 - b) umowy Nr IPG.271.1.2019 zawartej w dniu 20.03.2019 r. na okres od 01.04.2019r. do 31.12.2021 r.Zobowiązania z tytułu umowy na odbiór i zagospodarowanie odpadów zawartej w dniu 20.03.2019 r. (na okres od 01.04.2019 r. do 31.12.2021 r.) zostały wprowadzone do Wykazu Przedsięwzięć do WPF uchwałą Nr VII/39/2019 Rady Miejskiej w Mikstacie z dniem 09 kwietnia 2019 r. (w pkt 1.3.1.9 Wykazu Przedsięwzięć do WPF). Łączne nakłady finansowe na to zadanie określono zgodnie z ofertą Wykonawcy na kwotę 3.750.000,00 zł oraz określono limity zobowiązań na poszczególne lata 2019 – 2022.
Wykazanie z opóźnieniem ww. umowy w odpowiednich wykazach przedsięwzięć do WPF, mimo terminów realizacji umowy wykraczających poza rok budżetowy, stanowiło naruszenie przepisów art. 226 ust. 3 i 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077, z późn. zm.).
 - 3) W 2019 r. na podstawie wystawionych przez Wykonawcę faktur za odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych z terenu Miasta i Gminy Mikstat dokonano wydatków na łączną kwotę 1.177.568,61 zł, z tego:
 - 224.408,51 zł z tytułu f-r za m-ce od XII 2018r. do III 2019 r. - na podstawie umowy Nr IPG.271.2.2016 zawartej w dniu 14.06.2016 r.
 - 953.160,10 zł z tytułu f-r za m-ce od IV 2019r. do IX 2019 r. - na podstawie umowy Nr IPG.271.1.2019 zawartej w dniu 20.03.2019 r.
4. W badanej w trakcie kontroli próbie dokumentów dotyczących wydatków stwierdzono przypadki naruszenia zasad dokonywania poszczególnych rodzajów wydatków, a mianowicie:
- 1) Wystąpiły przypadki dokonywania wydatków ponad limity ustalone w budżecie i planie finansowym jednostki 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 2016r. poz.1870, z późn. zm. oraz Dz.U. z 2017r. poz.2077). Analiza wykonywania wydatków na podstawie ewidencji księgowej i planu finansowego wykazała, że w Urzędzie Miasta i Gminy Mikstat suma przekroczeń limitu wydatków w podziałkach klasyfikacji budżetowej:
 - 010/01095/4210 wyniosła 136,34 zł,
 - 010/01095/4300 wynosiła 2.603,50zł,

- 2) Urząd Miasta i Gminy w Mikstacie za 2019 rok złożył Zarządowi Funduszu PFRON „Informację roczną o zatrudnieniu, kształceniu lub działalności na rzecz osób niepełnosprawnych” na druku „INF – 2” dnia 24.01.2020 r., zamiast do dnia 20.01.2020 r., co naruszyło przepisy art. 21 ust. 2f Ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych.
 - 3) W poleceniu wyjazdu służbowego Nr 134/2019 wystawionym dnia 15.05.2019 r. dla Burmistrza Miasta i Gminy Mikstat naliczona została dieta w wysokości 15,00 zł. Burmistrz przebywając na delegacji od dnia 26.05.2019 r. od godz. 8.10 do dnia 27.05.2019 r. do godz. 14.30 miał zapewnione wyżywienie (śniadanie, 2 obiady i kolację), wobec powyższego brak było podstaw do wypłaty diety w kwocie 15 zł. Naruszyło to przepisy § 7 ust. 1 i ust. 3 pkt. 2 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013 r., w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej (Dz.U. z 2013 r. poz. 167).
5. W zakresie stosowania przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2018 r. poz.1986 ze zm. a od 27.09.2019 r. Dz. U. z 2019 r. poz. 1843) kontrolą objęto następujące postępowania o udzielenie zamówienia publicznego:
- 1) Postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego na usługi pn. „Odbiór i zagospodarowanie stałych odpadów komunalnych z nieruchomości zamieszkałych oraz z nieruchomości niezamieszkałych z terenu Miasta i Gminy Mikstat” o wartości powyżej kwot określonych w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy Prawo zamówień publicznych, o szacunkowej wartości zamówienia w kwocie 1.865.535,21 zł bez VAT, co stanowiło równowartość kwoty 432.668,14 Euro. Zamawiający wszczął postępowanie ogłoszeniem opublikowanym w dniu 05.02.2019 r. w Suplemencie do Dziennika Urzędowego Unii Europejskiej i zakończył podpisaniem umowy w dniu 20.03.2019 r. udzielając zamówienia, którego wartość zgodnie z ofertą wykonawcy stanowiła 3.472.222,22 zł bez VAT, 3.750.000,00 zł z VAT. Termin realizacji usługi od dnia 1.04.2019 r. do 31.12.2021 r. Zobowiązania z tytułu umowy na odbiór i zagospodarowanie odpadów zawartej w dniu 20.03.2019 r. (na okres od 01.04.2019 r. do 31.12.2021 r.) zostały wprowadzone do Wykazu Przedsięwzięć do WPF uchwałą Nr VII/39/2019 Rady Miejskiej w Mikstacie z dniem 09 kwietnia 2019 r. (w pkt 1.3.1.9 Wykazu Przedsięwzięć do WPF). Łączne nakłady finansowe na to zadanie określono na kwotę 3.750.000 zł oraz określono limit zobowiązań na lata 2019 – 2022, z tego limit na 2019 r. - 909.090,91 zł, na 2020 r. - 1.363.636,36 zł, na 2021 r. - 1.363.636,36 zł, na 2022 r. - 113.636,37zł. Po zmianach wprowadzonych uchwałą Nr XII/77/2019 Rady Miejskiej w Mikstacie z dnia 12 listopada 2019 r. - w pkt 1.3.1.9 Wykazu Przedsięwzięć do WPF limit zobowiązań na to zadanie określono na lata 2019 – 2021 na kwotę 3.750.000,00 zł, w tym limit na 2019r. - 939.090,91 zł, na 2020r. - 1.333.636,36 zł, na 2021 r. - 1.363.636,36 zł, na 2022 r. - 113.636,37 zł (następnie do końca 2019 r. limit na lata 2019 – 2022 nie uległ zmianie).

Kontrola przedłożonej dokumentacji ww. postępowania o udzielenie zamówienia publicznego wykazała, że w protokole postępowania o udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego podano ustaloną szacunkową wartość zamówienia w kwocie brutto, zamiast w kwocie netto, co były niezgodne z zasadami określonymi w art. 32 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych;

- 2) Postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego na roboty budowlane pn. „Budowa sieci wodociągowej, sieci kanalizacji sanitarnej, kanalizacji deszczowej wraz z urządzeniem drogi od ul. Brzozowej do ul. Okrężnej w Mikstacie”, prowadzone w trybie przetargu nieograniczonego o wartości szacunkowej ustalonej w kosztorysie inwestorskim na kwotę 894.308,94 zł bez VAT, co stanowiło równowartość kwoty 214.210,86 Euro. Zamówienie podzielone na etapy: I Etap „Budowa sieci wodociągowej i kanalizacji sanitarnej do 15.11.2019 r., II etap Budowa kanalizacji deszczowej oraz podbudowy do 30.05.2020 r., III etap urządzenie drogi do 30.05.2021 r.).

Postępowanie wszczęto na podstawie ogłoszenia o zamówieniu opublikowanego w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 28.06.2018 r.) a zakończono dnia 24.06.2019 r., zawarciem umowy z Przedsiębiorstwem Komunalnym w Wieruszowie na wykonanie ww. zadania za wynagrodzeniem zgodnie ze złożoną ofertą przetargową w kwocie brutto: 981.581,77zł (I etap – 305.865,77 zł, II etap – 175.222,85 zł, III etap 500.493,15 zł).

Zobowiązania z tytułu ww. umowy zawartej w dniu 24.06.2019 r., zostały wprowadzone do Wykazu Przedsięwzięć do WPF.

W dniu 30.08.2019 r. Zamawiający zawarł z Wykonawcą Aneks, w którym strony postanowiły zmienić treść § 3 ust. 1 umowy „Za wykonanie przedmiotu umowy ustala się wynagrodzenie ryczałtowe łącznie brutto tj. wraz z podatkiem VAT w kwocie 1.001.816,98 i tak: etap I – 326.100,98zł, II etap 175.222,85zł, III etap – 500.493,15 zł.). Zmiana umowy dokonana w dniu 30.08.2019 r. spełniała warunki ustalone w SIWZ oraz w zawartej w dniu 24.06.2019 r. umowie.

Za wykonanie I etapu zadania Wykonawca wystawił faktury na kwotę netto 265.122,75 zł, brutto 326.100,98 zł). Zobowiązania wynikające z faktur regulowano terminowo.

Kontrola przedłożonej dokumentacji ww. postępowania nie wykazała nieprawidłowości.

6. Kontrola gospodarowania mieniem komunalnym będącym własnością Gminy Mikstat 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 2016 r. poz. 2147, z późn. zm., od 15 stycznia 2018 r. 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.). W trakcie czynności kontrolnych wymieniona ewidencja została uzupełniona.
- 2) Aktem notarialnym (Rep. A Nr 10306/2019) z dnia 14.11.2019 r. dokonano sprzedaży lokalu z zasobu mieszkaniowego Gminy, bez zgody Rady Miejskiej wyrażonej w Uchwale podjętej na podstawie art. 18 ust. 2 pkt. 9 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2019 r. poz. 506). Rada Miejska w Mikstacie wyraziła zgodę na sprzedaż lokalu w Uchwale Nr XV/93/2020 z dnia 5 lutego 2020 r. w sprawie wyrażenia zgody na sprzedaż lokalu mieszkalnego stanowiącego własność Miasta i Gminy Mikstat.

Dokonanie sprzedaży przed uzyskaniem zgody Rady Miejskiej naruszyło przepisy art. 18 ust. 2 pkt. 9 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym.

- 3) Umowę dzierżawy Nr 7/2019 zawartą w dniu 11 grudnia 2019 r. pomiędzy Miastem i Gminą Mikstat reprezentowaną przez Burmistrza a osobą fizyczną dotyczącą dzierżawy nieruchomości położonej w Kaliszkowicach Kaliskich oznaczoną w ewidencji gruntów jako działka Nr 643/3 o powierzchni 1,4906 ha, zapisaną w księdze wieczystej KZ1O/00052878/6. Wydzierżawiana nieruchomość została przeznaczona na cele rolne. Umowę zawarto na czas określony tj. do dnia 30.09.2020 r. Opłata naliczona od 11.12.2019 r. do 30.09.2020 r. w wysokości 408,57 zł została zapłacona w terminie do 31.12.2019 r. Umowę zawarto w wyniku wniosku z dnia 08.10.2019 r. Umowę zawarto po wywieszeniu Ogłoszenia Burmistrza Miasta i Gminy Mikstat z dnia 19.11.2019 r. „Wykazu nieruchomości przeznaczonych do wydzierżawienia” zawierającego niezbędne elementy wynikające z ustawy o gospodarce nieruchomościami oraz na wniosek mieszkańca. Ogłoszenie zostało wywieszone na tablicy ogłoszeń w okresie od 19.11.2019 r. do 12.12.2019 r., zamieszczone na stronie internetowej jednostki w BIP z datą 19.11.2019 r. Taka informacja ukazała się w tygodniku „Czas Ostrzeszowski” Nr 51 z dnia 31.12.2020 r. tj. po terminie zawarcia umowy. Powyższe naruszyło przepisy art. 35 ust. 1 pkt. 1 i 2 ustawy.

II.

Z ustaleń kontroli wynika, że w 2019 r. obsługę finansowo – księgową jednostek oświatowych prowadził Urząd Miasta i Gminy Mikstat na podstawie Uchwały Nr XXIII/146/2016 Rady Miejskiej w Mikstacie z dnia 22 grudnia 2016 r.

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 2019 r. wypłacono dodatki uzupełniające dla nauczycieli kontraktowych oraz mianowanych. Na podstawie ewidencji i złożonego „Sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli w 2019 roku” ustalono, iż na poszczególnych stopniach awansu zawodowego wynagrodzenia:

- nauczycieli stażystów były wyższe o kwotę 91,93 zł,
- nauczycieli kontraktowych były niższe o kwotę 6.940,91 zł,
- nauczycieli mianowanych były niższe o kwotę 861,29 zł,
- nauczycieli dyplomowanych były wyższe o kwotę 91.380,12 zł,

Wypłata dodatków uzupełniających dla nauczycieli kontraktowych w kwocie 6.940,91 zł oraz mianowanych w kwocie 861,29 zł nastąpiła w dniu 31.01.2020 r.

W trakcie poprzedniej kontroli kompleksowej przeprowadzonej w 2016 roku stwierdzono, że wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli w 2015 r. nie osiągnęli nauczyciele stażyści, kontraktowi i mianowani. Stąd wówczas zachodziła konieczność wypłaty jednorazowego dodatku uzupełniającego dla nauczycieli: stażystów w kwocie 4.197,17 zł, kontraktowych w kwocie 10.558,47 zł i mianowanych w kwocie 4.272,04 zł.

Przedmiotem kontroli było również zagadnienie wypłaty wynagrodzeń nauczycielom za okres strajku w kwietniu 2019 r. Z ustaleń kontroli wynika, że w strajku brało udział 34 nauczycieli. Wynagrodzenia nauczycieli biorących udział w strajku zostały umniejszone. Kwota umniejszenia wynagrodzenia wyniosła 82.740,22 zł. Umniejszone wynagrodzenie nie było rekompensowane nauczycielom w żadnej formie.

III.

W wyniku kontroli zagadnień dotyczących naliczania i egzekucji udzielonych bonifikat stwierdzono, że w okresie od 01.01.2015 r. do dnia kontroli udzielono bonifikat przy sprzedaży 5 lokali mieszkalnych. Wystąpił jeden przypadek do żądania zwrotu równowartości udzielonej bonifikaty, ponieważ nabywca nieruchomości wykorzystał ją na inny cel, niż cel uzasadniający udzielenie bonifikaty tj. na prowadzenie w przedmiotowym lokalu działalności gospodarczej. Kwota udzielonej bonifikaty w wysokości 6.750,00 zł wpłynęła na rachunek budżetu Miasta i Gminy Mikstat dnia 02.11.2016r. Nie wystąpiły przypadki kierowania spraw na drogę postępowania sądowego.

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.

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 Mikstat w tym poprzez realizację następujących wniosków pokontrolnych:

1. Dostosować obowiązującą Politykę rachunkowości do obowiązujących przepisów prawa, a w szczególności w wykazie programów stanowiącym załącznik do polityki rachunkowości, podawać wszystkie aktualnie stosowane wersje programów księgowych oraz daty przyjęcia ich do użytkowania, zgodnie z przepisami art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. c ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r., poz. 351 ze zm.).
2. Zobowiązać właściwych merytorycznie pracowników do stosowania przepisów ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2019r. z. 900 ze zm.) oraz przepisów regulujących zasady postępowania w sprawach podatkowych, a w szczególności:
 - 1) Konto pozabilansowe 991 „Rozrachunki z inkasentami z tytułu pobieranych przez nich podatków podlegających przypisaniu na kontach podatników”, prowadzić zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta określonymi w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 208, poz. 1375).
 - 2) W przypadku zgonu podatnika i ustalenia posiadacza nieruchomości, niezwłocznie zamknąć dotychczas prowadzone konto zmarłego podatnika i nie wprowadzać na nie dalszych przypisów z tytułu podatku.
3. Na bieżąco kontrolować realizację dochodów z tytułu należności podatkowych pobieranych przez Gminę. Zobowiązać osoby odpowiedzialne do niezwłocznego i systematycznego podejmowania czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych w stosunku do dłużników, zgodnie z art. 6 § 1 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2019 r. poz. 1438 ze zm.). Tryb postępowania przy windykacji należności podatkowych określają przepisy

rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 30 grudnia 2015 r. w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych (Dz. U. z 2017 r. poz. 1483). Nie dopuszczać do przedawnienia należności podatkowych.

4. Podjąć działania mające na celu zrównoważenie dochodów z tytułu gospodarowania odpadami komunalnymi z kosztami prowadzenia tej działalności w celu uniknięcia angażowania środków budżetu w celu sfinansowania kosztów gospodarowania odpadami komunalnymi.
5. W Wieloletniej Prognozie Finansowej w załączniku pn. „Wykaz przedsięwzięć do WPF” wykazywać wszystkie zadania obciążające budżety lat przyszłych, stanowiące przedsięwzięcia w rozumieniu przepisów art. 226 ust. 3 i 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.
6. 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 wysokościach ustalonych w uchwale budżetowej i planie finansowym. Ujęte w budżecie i planach finansowych wydatki, stanowią nieprzekraczalny limit.
7. Roczne informacje o zatrudnieniu, kształceniu lub działalności na rzecz osób niepełnosprawnych przedkładać Zarządowi Funduszu w terminie do 20 stycznia za rok poprzedni, zgodnie z przepisami art. 21 ust. 2f ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (Dz. U. z 2020 r. poz. 426 ze zm.).
8. Zwiększyć nadzór i kontrolę przy rozliczaniu kosztów podróży służbowych pracowników. Diety za czas podróży służbowej naliczać i wypłacać w sposób określony w § 7 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013 r., w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej (Dz.U. z 2013 r. poz.167).
9. Dokumentację prowadzonych postępowań o udzielanie zamówienia publicznego prowadzić zgodnie z przepisami ustawy Prawo zamówień publicznych. W protokole postępowania o udzielanie zamówienia publicznego szacunkową wartość zamówienia podawać w kwocie netto tj. bez podatku VAT. Zgodnie z przepisami art. 32 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych podstawą ustalenia wartości zamówienia jest całkowite szacunkowe wynagrodzenie wykonawcy, bez podatku od towarów i usług, ustalone przez Zamawiającego z należytą starannością.
10. Czynności sprzedaży mienia gminnego podejmować po uzyskaniu zgody Rady Miejskiej. Zgodnie z przepisami art. 18 ust. 1 i 2 pkt 9 ustawy o samorządzie gminnym decyzja w sprawach majątkowych gminy, przekraczających zakres zwykłego zarządu, dotyczących w szczególności zasad nabywania, zbywania i obciążania nieruchomości oraz ich wydzierżawiania lub wynajmowania na czas oznaczony dłuższy niż 3 lata lub na czas nieoznaczony, o ile ustawy szczególne nie stanowią inaczej; uchwała rady gminy jest wymagana również w przypadku, gdy po umowie zawartej na czas oznaczony do 3 lat strony zawierają kolejne umowy, których przedmiotem jest ta sama nieruchomość; do

czasu określenia zasad wójt może dokonywać tych czynności wyłącznie za zgodą rady gminy.

11. Sporządzać i podawać do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do zbycia lub oddania w użytkowanie, najem, dzierżawę lub użyczenie, stosownie do przepisów art. 35 ust. 1 pkt. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2020 r. poz. 65). Wykaz ten wywieszać na okres 21 dni w siedzibie właściwego urzędu, a także zamieszczać na stronach internetowych właściwego urzędu. Informację o wywieszeniu wykazu nieruchomości przeznaczonych do zbycia oddania w użytkowanie, najem, dzierżawę lub użyczenie właściwy podawać do publicznej wiadomości przez ogłoszenie w prasie lokalnej o zasięgu obejmującym co najmniej powiat, na terenie którego położona jest nieruchomość.
12. 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 Mikstacie

PREZES IZBY
Grażyna Wróblewska
Grażyna Wróblewska



