

Poznań, 9 listopada 2018 r.

WK-091/8/2017

Pan
Małgorzata Samec
Burmistrz Okonka

Wystąpienie pokontrolne

Działając na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r., poz. 561), informuję o wynikach kompleksowej kontroli gospodarki finansowej obejmującej rok budżetowy 2017, a w miarę potrzeb także inne lata.

Wyniki kontroli wykazały nieprawidłowości i uchybienia opisane w protokole, podpisanym w dniu 20 września 2018 r., spowodowane nieprzestrzeganiem obowiązujących przepisów prawa, a mianowicie:

I.

1. W zakresie prowadzonych w 2017 r. ksiąg rachunkowych i ewidencji księgowej stwierdzono nieprawidłowości naruszające przepisy ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016r., poz. 1047, a od dnia 15.12.2017 r. Dz. U. z 2017 r. poz. 2342) oraz przepisów rozporządzeń: 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 2013r. poz. 289), a od dnia 13 września 2017 r. 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. poz. 1911) oraz przepisy wewnętrzne ustalone przez kierownika jednostki, a mianowicie:

1) W obowiązującej w Urzędzie Miejskim w Okonku polityce rachunkowości wprowadzonej Zarządzeniem Burmistrza Okonka Nr 24/2014 z dnia 10 marca 2014r., zmienionej Zarządzeniem Nr 106/2014 z dnia 10 września 2014 r. - nie zamieszczono daty rozpoczęcia eksploatacji wykorzystywanych w prowadzeniu ksiąg rachunkowych programów komputerowych oraz nie określono ich wersji oprogramowania. Powyższe naruszało przepisy art. 10 ust. 1 pkt 3 ppkt c) ustawy o rachunkowości.

2) W zakresie kont ksiąg Budżetu stwierdzono, że:

a) nie prowadzono konta 225 „Rozliczenie niewygasających wydatków” (wykaz kont dla budżetu Gminy Okonek przewidywał prowadzenie tego konta 225) mimo, że w 2017 r. były realizowane wydatki niewygasające, powyższe naruszało zasady funkcjonowania konta 225 zawarte w załączniku Nr 2 do rozporządzenia,

- b) suma bilansów zamknięcia na dzień 31.12.2017 r. kont syntetycznych nie była zgodna z sumą bilansów zamknięcia na dzień 31.12.2017 r. kont analitycznych, co przedstawia poniższe zestawienie:

Księga rachunkowa	BZ na dzień 31.12.2017 r.	
	Wn	Ma
Zestawienie obrotów i sald kont księgi głównej	9.156.623,25	28.196.314,25
Zestawienie obrotów i sald kont ksiąg pomocniczych	157.239.221,33	176.278.912,33
Różnica między ewidencją syntetyczną, a analityczną	148.082.598,08	148.082.598,08

Powyższe stanowiło naruszenie przepisów art. 16 ust. 1 w zw. z art. 13 ust. 1 pkt. 4 ustawy o rachunkowości.

- 3) W zakresie kont ksiąg Urzędu stwierdzono, że:

a) nie było prowadzone konto 290 „Odpisy aktualizujące należności” (konto zostało przewidziane w zakładowym planie kont dla Urzędu Miejskiego) mimo, że wystąpiły przesłanki wymienione w art. 35 b ust. 1 ustawy o rachunkowości. Powyższe naruszało zasady funkcjonowania konta 290 zawarte w załączniku Nr 3 do rozporządzenia,

b) suma bilansów zamknięcia na dzień 31.12.2017 r. kont syntetycznych nie była zgodna z sumą bilansów zamknięcia na dzień 31.12.2017 r. kont analitycznych, co przedstawia poniższe zestawienie:

Księga rachunkowa	BZ na dzień 31.12.2017 r.	
	Wn	Ma
Zestawienie obrotów i sald kont księgi głównej	75.294.271,91	75.063.253,37
Zestawienie obrotów i sald kont ksiąg pomocniczych	221.920.783,49	221.689.764,95
Różnica między ewidencją syntetyczną, a analityczną	146.626.511,58	146.626.511,58

Powyższe stanowiło naruszenie przepisów art. 16 ust. 1 w zw. z art. 13 ust. 1 pkt 4 ustawy o rachunkowości.

c) składki na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych były ujmowane na koncie 225 „Rozrachunki z budżetami”, zamiast na koncie 229 „Pozostałe rozrachunki cywilnoprawne”, co naruszało zasady funkcjonowania konta 225 „Rozrachunki z budżetami”, zawarte w załączniku Nr 3 do rozporządzenia.

2. W zakresie inwentaryzacji przeprowadzonej na podstawie Zarządzenia Burmistrza Miasta i Gminy Okonek Nr 80/2017 z dnia 4 października 2017 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji majątku w Urzędzie Miejskim w Okonku ustalono, że do protokołu z weryfikacji środków trwałych sporządzonego na dzień 24.11.2017 r. (środki trwałe i trudnodostępne oglądowi) w „Wykazie nieruchomości gruntowych będących własnością Gminy Okonek wg. stanu na dzień 24.11.2017 r.” stanowiącym załącznik Nr 1 do protokołu - w kolumnie „Opis dodatkowy” zawarto cyfry bez wskazania, że jest to

wartość ujętych w wykazie nieruchomości. Ponadto poza kolumnami Wykazu - dopisywano nr ewidencyjne ujętych w wykazie nieruchomości (numery ewidencyjne dopisywano odręcznie).

3. W zakresie czynności zmierzających do wyegzekwowania zaległości podatkowych stwierdzono nieprawidłowości naruszające przepisy ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2016 r. poz. 599 ze zm., a od 23.06.2017 r. Dz. U. z 2017 r. poz. 1201 ze zm.) oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 30 grudnia 2015 r. w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych (Dz. U. z 2015 r. poz. 2367 ze zm., a od 3 sierpnia 2017 r. Dz. U. z 2017r. poz. 1483), a mianowicie:

- 1) Wystąpiły przypadki, że do podatników nie zostało wysłane upomnienie na zaległości w podatku od nieruchomości.
- 2) Upomnienia na zaległości podatkowe wysyłane były w okresach do 236 dni.
- 3) Wystąpiły przypadki, w których organ podatkowy nie wystawiał tytułów wykonawczych po bezskutecznym upływie terminów określonych w upomnieniach.

Powyższe naruszało przepisy § 2 i § 7 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 30 grudnia 2015 r. w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych oraz przepisy art. 6 § 1 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji. Zgodnie z przepisami art. 42 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, jednostki sektora finansów publicznych są zobowiązane 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 sierpnia 2010r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2010 r. Nr 208, poz. 1375).

4. Kontrola wypłaty wynagrodzenia sołtysom za inkaso ujawniła, że inkasenci pobierali od podatników zaległości w łącznym zobowiązaniu pieniężnym, odsetki i koszty upomnienia, co było niezgodne z przepisami art. 9 ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2017 r. poz. 201 ze zm.) w związku z art. 6 ust. 12 ustawy z dnia 12 stycznia 1991r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2017 r. poz. 1785 ze zm.), art. 6b ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2016 r. poz. 617 ze zm., a od 10.10.2017 r. Dz. U. z 2017 r. poz. 1892), art. 6 ust. 8 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym (Dz. U. z 2016 r. poz. 374 ze zm., a od 02.10.2017 r. Dz. U. z 2017 r. poz. 1821).
5. W zakresie wydatków bieżących z tytułu wynagrodzeń stwierdzono, że do podstawy dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2017 rok wszystkim pracownikom Urzędu doliczono nagrodę wypłaconą w grudniu 2017 r. Powyższe naruszało przepisy ustawy z 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (Dz. U. z 2016 r. poz. 2277 ze zm.) w związku z § 6 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 8 stycznia 1997 r. w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop (Dz. U. Nr 2, poz. 14 ze zm.).

6. Kontrola wydatków z tytułu podróży służbowych krajowych pracowników Urzędu Miejskiego w Okonku, przeprowadzona w oparciu o przepisy 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 ze zm.) wykazała, że:
- 1) w badanej próbie 13 poleceń wyjazdów służbowych, w 1 poleceniu (Nr 72), wskazywano datę rozpoczęcia podróży, natomiast nie określono daty zakończenia podróży służbowej. Brak określenia przez delegującego czasu trwania podróży (daty zakończenia) uniemożliwiło weryfikację w zakresie zasadności zwrotu kosztów poniesionych przez pracownika,
 - 2) w 2 poleceniach wyjazdu służbowego (Nr 89, 91,), w części „rachunek kosztów podróży” nie zostały podane dane w zakresie „do wypłaty/zwrotu”,
 - 3) w 2 poleceniach wyjazdu służbowego (Nr 10 i Nr 33) nie określono środka lokocji, którym pracownik ma odbyć podróż służbową, co wynika z § 3 ww. rozporządzenia.
7. W umowie zawartej dnia 28.12.2016 roku r. z firmą VET – ZOO Serwis, której przedmiotem jest odławianie, transport oraz utrzymanie w schronisku bezdomnych zwierząt z terenu Gminy Okonek, stwierdzono, że Zamawiający nie podał wartości zobowiązania wynikającego z umowy, lecz sposób miesięcznego obliczenia według cen jednostkowych. Brak określenia maksymalnej wysokości zobowiązania w zawartej umowie uniemożliwia ustalenie, czy zobowiązanie wynikające z umowy mieściło się w planie finansowym jednostki w okresie ich realizacji. Stosownie do przepisów art. 46 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1870 ze zm., a od 2017 r. Dz. U. z 2017 r., poz. 2077 ze zm.) jednostki sektora finansów publicznych mogą zaciągać zobowiązania do sfinansowania wysokości wynikającej z planu wydatków lub kosztów, pomniejszonej o wydatki na wynagrodzenia i uposażenia, składki na ubezpieczenie społeczne i Fundusz Pracy, inne składki i opłaty obowiązkowe oraz płatności wynikające z zobowiązań zaciągniętych w latach poprzednich.
8. Kontrola wydatków z uwzględnieniem przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2015 r. poz. 1579 ze zm.) obejmowała następujące postępowania o udzielenie zamówienia publicznego:
- 1) „Odbudowa mostu Nr 3 przez rzekę Gwdę w ciągu drogi gminnej Węgorzewo – Domyśl” o wartości ustalonej na podstawie kosztorysu inwestorskiego w kwocie 248.980,56 zł bez VAT (306.246,09 zł z VAT), co stanowiło równowartość kwoty 59.637,49 Euro, przeprowadzonego w trybie przetargu nieograniczonego, zakończonego podpisaniem umowy Nr 83/2017 (znak: ITRiŚ.271.2.2017) zawartej w dniu 07.07.2017 r. pomiędzy Gminą Okonek reprezentowaną przez Małgorzatę Samec – Burmistrza Miasta, przy kontrasygnacie Skarbnika, a firmą „KOWAL” Sp. z o.o. z siedzibą w Szczecinie, za wynagrodzeniem ryczałtowym w wysokości 360.000,00 zł z VAT.
Kontrola przedłożonej dokumentacji w/w postępowania nie wykazała nieprawidłowości.
 - 2) „Dowóz i odwóz uczniów ze szkół podstawowych i przedszkoli na terenie Gminy Okonek w roku 2018 oraz uczniów niepełnosprawnych do Specjalnego Ośrodka Szkolno – Wychowawczego w Jastrowiu” o wartości 634.300,00 zł ustalonej na podstawie kosztów lat ubiegłych, co stanowiło równowartość kwoty 151.931,78 Euro

przeprowadzonego w trybie przetargu nieograniczonego, zakończonego podpisaniem umowy nr 123/2017 (znak sprawy: ITRiŚ.271.5.2017) zawartej w dniu 28 grudnia 2017 r. pomiędzy Gminą Okonek reprezentowaną przez Burmistrza Okonka – Panią Małgorzatę Samec, a Panem K.T na podstawie udzielonego pełnomocnictwa, prowadzącym działalność gospodarczą pn. BALTICA SEA TRANS P za wynagrodzeniem stanowiącym iloczyn dzieci przewożonych na danym kursie i zaoferowaną cenę biletu dla danego kursu.

Kontrola przedłożonej dokumentacji w/w postępowania wykazała, że:

- a) Zamawiający w umowie Nr 123/2017 zawartej w dniu 28 grudnia 2017 r. nie określił wartości zobowiązania, podał natomiast ceny jednostkowe na podstawie których dokona płatności, co uniemożliwia ustalenie czy zobowiązanie wynikające z umowy mieści się w planie finansowym jednostki w okresie realizacji. Stosownie do przepisów art. 46 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, jednostki sektora finansów publicznych mogą zaciągać zobowiązania do sfinansowania w danym roku do wysokości wynikającej z planu wydatków lub kosztów jednostki, pomniejszonej o wydatki na wynagrodzenia i uposażenia, składki na ubezpieczenia społeczne i Fundusz Pracy, inne składki i opłaty obligatoryjne oraz płatności wynikające z zobowiązań w latach poprzednich.

9. Kontrola udzielania i rozliczania dotacji dla podmiotów niezaliczanych do sektora finansów publicznych nie działających w celu osiągnięcia zysku udzielonych na podstawie ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i wolontariacie (Dz. U. z 2016 r. poz. 1817 ze zm.) wykazała, że:

- 1) Z adnotacji na ogłoszeniu o otwartym konkursie ofert na zadanie pn: „Świadczenie usług opiekuńczych od 01 stycznia 2017 roku do 31 grudnia 2017 roku dla mieszkańców Gminy Okonek” wynika, że ogłoszenie „wywieszono na tablicy ogłoszeń od 15.01.2016. zdjęto 09.12.2016 r.”, podczas gdy winno być „wywieszono na tablicy ogłoszeń od 15.11.2016. zdjęto 09.12.2016 r.”

- 2) W załączniku do oferty złożonej na ww. zadanie, Spółdzielnia Socjalna nie wykazała źródła finansowania z innych źródeł, natomiast w sprawozdaniu częściowym wykazała kwotę 26.278,65 zł. W wyjaśnieniu złożonym dnia 06.08.2018 r. Główna Księgowa podała, że:

„W sprawozdaniach zarówno częściowym jak i końcowym z realizacji ww. zadania w części odnoszącej się do umowy rzeczywiście omyłkowo nie wpisano poszczególnych pozycji w kolumnie „w tym z dotacji”. Prawidłowo natomiast ujęto poszczególne pozycje w części rozliczenia „rozliczenie ze względu na źródło finansowania”. Nadmienić należy, że oferta będąca integralną częścią umowy została sporządzona prawidłowo zarówno w części sprawozdania wynikającego z umowy nr 145/2016 jak i części wynikającej z „rozliczenia ze względu na źródło finansowania”.

Odnosnie wydatków wykazanych w sprawozdaniach w kolumnie „w tym z innych środków” stowarzyszenie omyłkowo wykazało kwoty wynikające z faktur stanowiących koszty ogólne funkcjonowania. Tylko część z tych kosztów zarówno w złożonej ofercie jak i złożonym sprawozdaniu została uznana przez dotującego jako niezbędna do poniesienia przy finansowaniu zleconego do realizacji zadania. Należy przyjąć, że koszty ogólne działalności Spółdzielni (np. energia elektryczna, ogrzewanie gazowe) tylko w części można przypisać do kosztów świadczenia usług opiekuńczych. Zapłata pozostałych kosztów ogólnych przez Spółdzielnię nie oznacza finansowania przez nią zleconego zadania świadczenia usług opiekuńczych. Fakt ten wynika z zakresu działalności Spółdzielni, który jest znacznie szerszy niż powierzone zadanie”.

10. W zakresie gospodarowania mieniem gminnym w badanej w trakcie kontroli próbie stwierdzono, że:

- 1) Przy sprzedaży lokalu mieszkalnego położonego przy ul. Sz. w trybie bezprzetargowym na rzecz osoby, której przysługiwało pierwszeństwo w nabyciu lokalu w przedłożonej dokumentacji brak było dowodów świadczących o podaniu do publicznej wiadomości informacji o wywieszeniu wykazu dotyczącego sprzedaży nieruchomości. Nie zostały przedłożone dowody zamieszczenia wykazu w siedzibie zamawiającego oraz zamieszczenia informacji w sprawie wywieszenia informacji poprzez zamieszczenie w prasie lokalnej oraz inny sposób zwyczajowo przyjęty oraz na stronach urzędu.

Powyższe było niezgodne z przepisami art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U z 2016 r. poz. 2147 ze zm.).

11. W badanej w trakcie kontroli próbie stwierdzono przypadki niezamieszczania na dokumentach wpływających do Urzędu na nośniku papierowym, pieczęci określającej datę wpływu oraz numeru z rejestru kancelaryjnego lub też na dokumentach została zamieszczona data wpływu bez wskazania numeru z rejestru kancelaryjnego, co stanowiło naruszenie przepisów § 40 ust. 1 i 3 oraz § 42 ust. 1 i 2 załącznika Nr 1 pn. „Instrukcja kancelaryjna” do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych (Dz. U. Nr 14, poz. 67 ze zm.).

II.

Kontrola naliczania i ewentualnej egzekucji udzielonych bonifikat na podstawie art. 68 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami w okresie objętym kontrolą tj. w latach 2014 – 2017 wykazała, że bonifikaty zostały udzielone w przypadku sprzedaży 8 lokali mieszkalnych, na łączną kwotę 786.497,68 zł.

Kontrolą objęto 8 sprzedaży, które miały miejsce w latach 2014-2017. Zbycia lokali mieszkalnych dokonywane były w trybie bezprzetargowym na rzecz osób, którym przysługiwało pierwszeństwo w nabyciu lokali mieszkaniowych. Wystąpił przypadek zwrotu bonifikaty z tytułu sprzedaży lokalu osobie nie będącej osobą bliską, na rzecz której sprzedaży można było dokonać.

W ww. zakresie kontrola nie wykazała nieprawidłowości.

III.

Przedmiotem kontroli kompleksowej było również osiągnięcie wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli, o których mowa w art. 30 ust. 3, z uwzględnieniem art. 30a ust. 3 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz.U. z 2017 r., poz. 1189). Obsługa księgowa jednostek oświatowych jest prowadzona przez Centrum Usług Wspólnych w Okonku. Dane dotyczące struktury zatrudnienia oraz kwot wydatków faktycznie poniesionych na wynagrodzenia nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego zostały opracowane na poziomie poszczególnych szkół prowadzonych przez Centrum Usług Wspólnych w Okonku. W Urzędzie Miejskim w Okonku sporządzone zostało „zbiorcze” sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli i ustalona kwota różnicy na poszczególnych stopniach awansu zawodowego, która, w związku z nieosiągnięciem wysokości średnich wynagrodzeń, podlegała wypłacie nauczycielom w stopniu awansu zawodowego dyplomowani. Sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez Gminę

Okonek za 2017 r. zostało sporządzone z datą 16.01.2018 r. i przesłane do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu w terminie wynikającym z przepisów art. 30a ust. 4 i 5 ustawy Karta Nauczyciela w dniu 11.01.2018 r., tj. w terminie 7 dni od jego sporządzenia.

W wyniku kontroli ustalono, że na wszystkich stopniach awansu zawodowego nauczycieli osiągnięte zostały (przekroczone) wysokości średnich wynagrodzeń, o których mowa w art. 30 ust. 3 ustawy Karta Nauczyciela. Nie zaistniała zatem konieczność ustalenia przez organ prowadzący szkoły kwoty różnicy między wydatkami poniesionymi na wynagrodzenia nauczycieli w danym roku w składnikach, o których mowa w art. 30 ust. 1, a iloczynem średniorocznej liczby etatów nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego oraz średnich wynagrodzeń nauczycieli, o których mowa w art. 30 ust. 3, ustalanych w danym roku, tj. nie wypłacono jednorazowego dodatku uzupełniającego.

W trakcie poprzedniej kontroli kompleksowej przeprowadzonej w 2014 r. stwierdzono, że wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli w 2013r. nie osiągnęli nauczyciele stażysty. Stąd wówczas zachodziła konieczność wypłaty jednorazowego dodatku uzupełniającego dla tych nauczycieli w łącznej kwocie 29.679,84 zł.

W ww. zakresie kontrola nie wykazała nieprawidłowości.

IV.

Miasto i Gmina Okonek jest członkiem Związku Międzygminnego pn. Pilski Region Gospodarki Odpadami Komunalnymi w Pile. W związku z powyższym dochody z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi z terenu Gminy Okonek i wydatki na cele związane z gospodarowaniem odpadami komunalnymi realizowane są w ramach planu finansowego ww. związku międzygminnego.

Przedstawiając Pani Burmistrz ustalenia kontroli Regionalna Izba Obrachunkowa w Poznaniu wnosi o ich wykorzystanie w celu usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości oraz usprawnienia gospodarki finansowej, w tym poprzez realizację następujących wniosków pokontrolnych:

1. Zobowiązać Skarbnika i służby finansowe do wyeliminowania nieprawidłowości stwierdzonych w zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych oraz przestrzegania zasad zawartych w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2018 r., poz. 395 ze zm.) oraz w obowiązującym od dnia 01.01.2018 r. rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planu 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) oraz uregulowaniach wewnętrznych, a w szczególności:

- 1) Dostosować dokumentację opisującą politykę rachunkowości do obowiązujących przepisów prawa poprzez zamieszczenie w wykazie programów dopuszczonych do stosowania w Urzędzie w Okonku, aktualnej wersji oprogramowania wykorzystywanych programów komputerowych wraz z datą rozpoczęcia ich eksploatacji. Zgodnie z przepisami art. 10 ust. 2 ustawy o rachunkowości, kierownik jednostki ustala w formie pisemnej i aktualizuje dokumentację opisującą politykę rachunkowości jednostki.

- 2) Przestrzegać zasad funkcjonowania kont, określonych w załącznikach Nr 2 i Nr 3 rozporządzenia, a w szczególności:
- a) rozliczenia z jednostkami budżetowymi z tytułu zrealizowanych przez te jednostki niewygasających wydatków ewidencjonować na koncie 225 „Rozliczenie niewygasających wydatków”. Na stronie Wn konta 225 ujmować środki przelane z rachunku budżetu na pokrycie niewygasających wydatków jednostek budżetowych, a na stronie Ma konta 225 ujmować wydatki zrealizowane przez jednostki budżetowe w korespondencji z kontem 904 oraz przelewy środków niewykorzystanych w korespondencji z kontem 135. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 225 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami budżetowymi z tytułu przekazanych im środków na realizację niewygasających wydatków. Konto 225 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan nierozliczonych środków przekazanych jednostkom budżetowym na realizację niewygasających wydatków,
 - b) należności, co do których zachodzi prawdopodobieństwo, że nie zostaną zapłacone w terminie i w pełnej wysokości, a przedwczesne byłoby uznanie ich za nie ściągalne ujmować na koncie 290 „Odpisy aktualizujące należności”, zgodnie z przepisami art. 35b ustawy o rachunkowości. Dokumenty stanowiące podstawę księgowania odpisu aktualizującego powinny szczegółowo określać przesłanki do jego dokonania,
 - c) składki na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych ewidencjonować na koncie rozrachunkowym 229 „Pozostałe rozrachunki cywilnoprawne”.
- 3) Salda i zapisy na kontach księgi głównej uzgadniać z saldami i zapisami na kontach ksiąg pomocniczych, stosownie do art. 16 ust. 1 ustawy. Uzgodnić różnice występujące między tymi księgami i dokonać stosownych korekt.
2. Na ostatni dzień każdego roku obrotowego przeprowadzać rzetelną inwentaryzację wszystkich aktywów i pasywów, zgodnie z przepisami art. 26 ustawy o rachunkowości, a przeprowadzenie i wyniki inwentaryzacji odpowiednio dokumentować i wskazywać na powiązania z zapisami ksiąg rachunkowych, stosownie do przepisów art. 27 ust. 1 ww. ustawy.
3. Zwiększyć nadzór i kontrolę nad realizacją dochodów z tytułu należności podatkowych pobieranych przez Gminę w celu zapewnienia ich egzekucji oraz wykorzystania możliwości zabezpieczenia w trybie i sposób określony w ustawie z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2018 r. poz. 800 ze zm.) - art. 33 i następane. 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). Obowiązek terminowego podejmowania czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych, takich jak upomnienia, tytuły wykonawcze wynika także 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. z 2010 r., Nr 208, poz. 1375).

4. Zwiększyć nadzór i kontrolę w zakresie poboru podatków rolnego, od nieruchomości i leśnego od osób fizycznych w drodze inkasa, w szczególności zaprzestać pobierania przez inkasentów zaległości podatkowych, odsetek i kosztów upomnień.
5. Przy ustalaniu dodatkowego wynagrodzenia rocznego przestrzegać zasad określonych w ustawie z 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (Dz. U. z 2016 r. poz. 2277 ze zm.) w związku z § 6 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 8 stycznia 1997 r. w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop (Dz. U. z 1997 r. nr 2, poz. 14 ze zm.).
6. Zwiększyć nadzór i kontrolę przy wystawianiu poleceń wyjazdu służbowego i rozliczaniu kosztów podróży służbowych. Zobowiązać pracowników odpowiedzialnych za dokonywanie rozliczeń z tytułu zwrotu kosztów podróży służbowych do przestrzegania przepisów 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).
7. W zawieranych umowach oprócz stawki jednostkowej określać maksymalną wysokość wynagrodzenia za wykonanie przedmiotu umowy w okresie jej realizacji. Pozwoli to zapewnić kontrolę wysokości zaciągniętych zobowiązań z planem finansowym jednostki w okresie realizacji umowy tj. zgodnie z art. 46 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 ze zm.). Kontrola zaciągniętych zobowiązań przez jednostkę jest jednym z obowiązków w zakresie kontroli zarządczej, o której mowa w art. 68 ustawy o finansach publicznych.
8. Zobowiązać odpowiedzialnego pracownika do rzetelnego dokumentowania faktu zamieszczenia ogłoszenia o otwartym konkursie ofert.
9. Zwiększyć nadzór i kontrolę przy rozliczaniu dotacji w drodze otwartego konkursu ofert na podstawie przepisów ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2018 r. poz. 450 ze zm.), a w szczególności egzekwować od dotowanego obowiązek sporządzania sprawozdań z wykonania zadania na zasadach określonych w zawartej umowie.
10. Każdorazowo sporządzać i podawać do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, do oddania w użytkowanie wieczyste, użytkowanie, najem lub dzierżawę. W wykazie zawierać dane określone w art. 35 ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2018 r. poz. 121 ze zm.). Wykaz ten wywieszać na okres 21 dni w siedzibie właściwego urzędu, a także zamieszczać na stronach internetowych urzędu, a ponadto informację o wywieszeniu tego wykazu podawać do publicznej wiadomości przez ogłoszenie w prasie lokalnej o zasięgu obejmującym co najmniej powiat, na terenie którego położona jest nieruchomość.
11. Zobowiązać właściwych merytorycznie pracowników do zamieszczania na korespondencji wpływającej do Urzędu Gminy pieczęci określającej datę otrzymania i numer ewidencyjny z rejestru kancelaryjnego, zgodnie z § 42 ust. 2 „Instrukcji

kancelaryjnej”, stanowiącej załącznik Nr 1 do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych (Dz.U. z 2011 r., Nr 14, poz. 67 ze zm.), w związku z art. 6 ustawy z dnia 14 lipca 1983 r. o narodowym zasobie archiwalnym i archiwach (Dz.U. z 2018 r., poz. 217 ze zm.).

O sposobie realizacji wniosków pokontrolnych lub przyczynach ich niewykorzystania należy, zgodnie z przepisami art. 9 ust. 3 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. Podstawą zgłoszenia zastrzeżeń może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie. Bieg terminu, o którym owa wyżej ulega zawieszeniu na czas rozpatrzenia zastrzeżeń w odniesieniu do wniosków pokontrolnych objętych zastrzeżeniem.

Otrzymuje do wiadomości:
Rada Miejska w Okonku.

PREZES IZBY

Grazyna Wróblewska

