



Mosina, dnia 02.01.2023 r.

Nr RK.3251.1.2023.TC.

Rada Miejska w Mosinie

wpl. dnia 5.01.2023 r.

N. ...

Pani

Grażyna Wróblewska

Prezes

**Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Poznaniu**

**Dotyczy wystąpienia pokontrolnego przesłanego pismem WK-0911/25/2022 z dnia 2 grudnia 2022 r.
– data wpływu do Urzędu Miejskiego w Mosinie 5 grudnia 2022 r.**

W odpowiedzi na przesłane wyżej powołanym pismem wystąpienie pokontrolne, przekazuję informacje o sposobie realizacji wniosków pokontrolnych:

Ad.1.

W celu wyeliminowania nieprawidłowości dotyczących prowadzenia ksiąg rachunkowych oraz przestrzegania zasad zawartych w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2018 r., poz. 395 z późn. zm.) i 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. 760) podjęto następujące działania:

1. Zobowiązano Skarbnika Gminy i służby finansowe do podjęcia stosownych działań naprawczych w celu wyeliminowania nieprawidłowości w zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych oraz do przestrzegania zasad zawartych w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości 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
- 1) Zobowiązano pracowników do stosowania przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, rzetelnie i jasno przedstawiając sytuację majątkową i finansową oraz wynik finansowy oraz do ujmowania w księgach rachunkowych i wykazywania w sprawozdaniu finansowym zgodnie z ich treścią ekonomiczną.
- 2) Polecono pracownikom księgowości, aby konto 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” wykazywało rzeczywiste saldo, tj. w przypadku należności saldo Wn, a w przypadku roszczeń saldo Ma.

3) Polecono pracownikom księgowości, aby rzetelnie prowadzić księgi rachunkowe, czyli tak, aby dokonane zapisy odzwierciedlały stan rzeczywisty.

4) W celu uzgodnienia rozrachunków na kontach 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami” Burmistrz Gminy Mosina i Skarbnik podjęli działania mające na celu wyeliminowanie rozbieżności. Zlecono przeprowadzenie czynności doradczych przez audytora wewnętrznego w zakresie: „Funkcjonowania wspólnej działalności socjalnej dla jednostek oświatowych Gminy Mosina w zakresie udzielania pożyczek w latach od 2015 do 2017”.

Na podstawie przekazanych dokumentów do analizy ustalono, iż w poszczególnych latach zawarto następującą liczbę umów:

- w 2015 r. – 106 umów;
- w 2016 r. – 99 umów;
- w 2017 r. – 130 umów.

Podstawę dokonania potrąceń z wynagrodzeń rat pożyczek stanowiły comiesięczne zbiorcze zestawienia pn. „Lista potrąceń – pożyczki remontowe – miesiąc.....201..- administracja – obsługa / nauczyciele, nazwa szkoły/przedszkola” przygotowywane i przesyłane przez pracownika Referatu Oświaty i Sportu odpowiedzialnego za prowadzenie kartotek pożyczek z ZFŚS pracowników oświaty.

Na podstawie szczegółowej analizy potrąceń rat spłaty pożyczek z wynagrodzeń poszczególnych pracowników oraz indywidualnych wpłat na konto ZFŚS ustalono, iż:

- dla umów zawartych w 2015 roku – 89 pożyczek spłacono prawidłowo;
- dla umów zawartych w 2016 roku – 87 pożyczek spłacono prawidłowo;
- dla umów zawartych w 2017 roku – 108 pożyczek spłacono prawidłowo.

Nadpłaty w kwocie ogółem 10 847,00 zł wystąpiły w umowach zawartych w podziale:

- 2015 r. – 8 umów w kwocie nadpłaty ogółem: 1 940,00 zł
- 2016 r. – 5 umów w kwocie nadpłaty ogółem: 2 034,20 zł
- 2017 r. – 15 umów w kwocie nadpłaty ogółem: 6 872,40 zł

Niedopłaty w kwocie ogółem 34 872,00 zł wystąpiły w umowach zawartych w podziale:

- 2015 r. – 8 umów w kwocie niedopłaty ogółem: 15 648,40 zł
- 2016 r. – 7 umów w kwocie niedopłaty ogółem: 11 364,60 zł
- 2017 r. – 7 umów w kwocie niedopłaty ogółem: 7 859,00 zł

Wysokość niespłaconych rat pożyczek 8 zmarłych pożyczkobiorców wynosiła 32 146,00 zł.

Łącznie kwota niedopłaty wynosiła 67 018,00 zł

Do windykacji należności niespłaconych rat pożyczek poszczególnych pracowników zobowiązano jednostki oświatowe zatrudniające pożyczkobiorców.

5) W dniu 21.06.2022 r. na koncie 260 „Zobowiązania finansowe” utworzono ewidencję szczegółową tak, aby zapewnić ustalenie stanu rozrachunków według poszczególnych tytułów oraz według kontrahentów.

6) Zobowiązano pracowników Referatu Księgowości do właściwego ujmowania kosztów finansowych w księgach rachunkowych na koncie 751 „Koszty finansowe”.

7) Zobowiązano pracowników Referatu Księgowości do właściwego ujmowania na stronie Ma na koncie 998 „Zaangażowanie wydatków roku bieżącego” zaangażowania wydatków, tj. umów, decyzji, porozumień i innych dokumentów, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych w roku bieżącym.

8) Zobowiązano pracowników Referatu Księgowości do właściwego ujmowania na stronie Ma konta 999 „Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat” wysokości zaangażowanych wydatków lat przyszłych.

9) Zobowiązano pracowników Referatu Księgowości do dokonywania w księgach rachunkowych zapisów na podstawie dowodów księgowych stwierdzających dokonanie danej operacji gospodarczej.

Zobowiązano pracowników do poprawnego opisu operacji gospodarczych, co umożliwi w sposób przejrzysty stwierdzenie poprawności dokonywanych zapisów.

10) Rozpoczęto działania mające na celu uregulowania zapisów zasad polityki rachunkowości w zakresie zasad ewidencji należności i dochodów z mienia Gminy jakim zarządza i administruje Zakład Usług Komunalnych Sp. z o.o. w celu zapewnienia zgodności przyjętych w tym zakresie uregulowań z przepisami rozporządzenia. Zmiany zostaną wprowadzone w pierwszym półroczu 2023 roku.

11) Podjęto czynności doprecyzowania zapisów uregulowań wewnętrznych z zakresu zasad (polityki) rachunkowości zgodnie z art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. A i b ustawy o rachunkowości.

12) Zobowiązano pracowników Referatu Księgowości, aby zapisy w księgach rachunkowych, zgodnie z art.20 ust.1 ustawy o rachunkowości i zgodnie z § 26 ust.2 rozporządzenia, były ujmowane zgodnie ze zdarzeniem, którego dotyczą i ujmowane w sprawozdaniu miesięcznym okresu, w którym nastąpiło zdarzenie gospodarcze.

13) Zobowiązano pracowników Urzędu Miejskiego w Mosinie do właściwego poprawiania błędów w dowodach księgowych.

14) Zobowiązano pracowników do przestrzegania przepisów art. 26 ustawy o rachunkowości oraz uregulowań wewnętrznych w celu poprawnego i rzetelnego przeprowadzenia inwentaryzacji aktywów i pasywów.

Ad.2

Burmistrz zobowiązał Skarbnika do zwiększenia nadzoru i kontroli przy sporządzaniu sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych oraz zobowiązał właściwych merytorycznie pracowników do przestrzegania przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej oraz rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych. Nadzór i kontrola Skarbnika dotyczy w szczególności:

- 1) Zapewnienia, aby kwoty wykazywane w sprawozdaniach budżetowych były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej,
- 2) Sprawozdania budżetowe zbiorcze sporządzać w szczególności sprawozdań jednostkowych oraz sprawozdania jst sporządzać jako sprawozdanie jednostki budżetowej i organu,
- 3) W sprawozdaniu RB-N wykazywać należności zgodnie z przepisami w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych.

Ad.3

Zobowiązano pracowników Referatu Księgowości do klasyfikowania dochodów zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.

Ad.4

Zobowiązano pracowników Referatu Podatków i Opłat do podejmowania bez zbędnej zwłoki działań w przypadku niezłożenia deklaracji podatkowych przez zobowiązanych do tego podatników.

Ad.5

Kierownik Ośrodka Sportu i Rekreacji w Mosinie wydał zarządzenie nr 3/2022 z dnia 25

sierpnia 2022 r. dotyczące wycofania karty przedpłaconej używanej w Ośrodku Sportu i Rekreacji w Mosinie.

W Gminie Mosina zaprzestano z korzystania ze służbowych kart płatniczych przy dokonywaniu wydatków z budżetu jednostki samorządu terytorialnego oraz innych samorządowych jednostek organizacyjnych i osób prawnych.

Ad.6

Zobowiązano pracowników Referatu Podatków i Opłat do każdorazowego opatrzenia podpisem faktury przedłożonej do rozliczenia zwrotu producentom rolnym części podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego.

Ad.7

Burmistrz zobowiązał Skarbnika do zwiększenia nadzoru i kontroli nad realizacją dochodów z tytułu podatków i opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w celu zapewnienia ich egzekucji.

Ad.8

Burmistrz zobowiązał Sekretarza Gminy do przyznawania i wypłacania pracownikom dodatków specjalnych zgodnie z zasadami określonymi w art. 36 ust.5 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych z uwzględnieniem działu szóstego „Czas pracy” Rozdziału V „Praca w godzinach nadliczbowych” ustawy z dnia 26 czerwca 1974 roku Kodeks pracy.

Ad.9

Burmistrz zobowiązał Skarbnika i służby finansowe do przestrzegania zasad dokonywania wydatków publicznych i wydatkowania zgodnie z planem finansowym jednostki.

Ad.10

Odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych dokonywany jest zgodnie z przepisami ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych.

Ad.11

Burmistrz zobowiązał Sekretarza i właściwych pracowników do naliczania dodatku za wieloletnią pracę zgodnie z przepisami ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych oraz rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 25 października 2021 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych.

Ad.12

Burmistrz zobowiązał Skarbnika, Sekretarza i właściwych pracowników przy naliczaniu i wypłacie dodatkowego wynagrodzenia rocznego do stosowania przepisów ustawy z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej oraz 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.

Ad.13

Burmistrz zobowiązał Sekretarza i właściwych pracowników do naliczania ekwiwalentu za niewykorzystany urlop wypoczynkowy zgodnie z obowiązującymi przepisami.

Ad.14

Zobowiązano delegowanych pracowników Urzędu Miejskiego, aby polecenia wyjazdów służbowych rozliczać zgodnie z obowiązującymi przepisami i mimo braku poniesionych kosztów rozliczone polecenie wyjazdu służbowego przekazywać do Referatu Księgowości

Ad.15

Zobowiązano pracownika naliczającego wysokość należnych diet radnym Rady Miejskiej w Mosinie do przestrzegania zapisów Uchwały Nr II/4/18 z dnia 28 listopada i dokonywania stosownych potrąceń.

Ad.16

Zobowiązano pracownika do właściwego wykazywania informacji o potrąconym zryczałtowanym wynagrodzeniu płatnika z tytułu terminowej zapłaty podatków w deklaracjach na podatek dochodowy PIT-4R.

Ad.17

Zobowiązano pracownika do terminowego przekazywania miesięcznych deklaracji do Zarządu Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych.

Ad.18

Burmistrz zobowiązał merytorycznie odpowiedzialnych pracowników do przestrzegania przepisów ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych w zakresie terminowego zamieszczania w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenia o wykonaniu umowy oraz do zapewnienia aktualności i zamieszczania w Biuletynie Zamówień Publicznych aktualizacji planu.

Ad.19

Burmistrz zobowiązał Skarbnika do nadzoru i właściwych pracowników do kontroli w zakresie dotacji udzielanych z budżetu gminy.

Ad.20

Burmistrz zobowiązał właściwych merytorycznie pracowników do przestrzegania przepisów ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami, rozporządzenia z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości, ustawy z dnia 14 czerwca 1960 Kodeks postępowania administracyjnego oraz zapisów zawartych w umowach.

Zobowiązano pracowników do:

- zawierania informacji wymaganych § 10 rozporządzenia,
- zawierania informacji wymaganych § 16 rozporządzenia w pełnym zakresie,
- aktualizacji opłat rocznych za użytkowanie wieczyste stosownie do wymogów przepisu art.156 ust.3-4 ustawy o gospodarce nieruchomościami,
- publikacji w prasie lokalnej informacji o wywieszeniu wykazu nieruchomości przeznaczonych do dzierżawy stosownie do wymogu art.35 ust.1 ustawy o gospodarce nieruchomościami,
- dokumentowania faktu złożenia oświadczeń przez przewodniczącego oraz członków komisji przetargowej biorących udział w postępowaniu dotyczącym braku konfliktu

interesów w stosunku do oferentów oraz nie podlegania wykluczeniu określone w art. 24 Kodeksu postępowania administracyjnego oraz § 9 rozporządzenia, poprzez pisemną formę składania oświadczeń,

- proporcjonalnego do okresu obowiązywania umowy przeliczania należnego czynszu za niepełny rok.

Ad.21

Zobowiązano pracownika do przestrzegania postanowień przepisu art.42 ust.5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, tj. ustalania i egzekucji przypadających należności pieniężnych mających charakter cywilnoprawny.

Ad.22

Burmistrz zobowiązał Skarbnika, Kierownika Referatu Oświaty i Sportu oraz pracowników merytorycznych zgodnie z powierzonym zakresem obowiązków do zachowania właściwej procedury uchwalania projektów planów finansowych jednostek budżetowych oraz dopełnienie obowiązków informacyjnych wynikających z przepisów art. 248 ustawy o finansach publicznych oraz § 5 ust. 3, § 8 ust. 5 oraz § 12 ust.5 rozporządzenia MF z dnia 7 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych.

Burmistrz zobowiązał Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 1 w Mosinie do przedkładania Radzie Pedagogicznej projektu planu finansowego stosownie do wymogów przepisu art. 70 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 14 grudnia 2016 roku Prawo oświatowe.

Ad.23

Burmistrz zobowiązał Audytora Wewnętrznego do sporządzania sprawozdania z wykonania planu audytu wewnętrznego w terminie określonym w art. 283 ust.5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Z poważaniem

PEŁNIĄCY FUNKCJĘ BURMISTRZA
Marcin Lis
Marcin Lis

Skarbnik Gminy

Tatiana Cynka
Tatiana Cynka

Do wiadomości:

- 1) Dominik Michalak
Przewodniczący
Rady Miejskiej w Mosinie
- 2) a/a – 3x