

Poznań, dnia 2 grudnia 2022 r.

WK-0911/25/2022

Pan
Marcin Lis
Pełniący funkcję
Burmistrza
Gminy Mosina

Rada Miejska w Mosinie

wpł. dnia ..5.12..2022..r

Nr sprawy

Działając na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1668) informuję o wynikach kompleksowej kontroli gospodarki finansowej obejmującej rok 2021, a w miarę potrzeb także inne lata.

Wyniki kontroli wykazały nieprawidłowości i uchybienia opisane w protokole kontroli podpisanym w dniu 6 października 2022 r., spowodowane nieprzestrzeganiem obowiązujących przepisów prawa, a mianowicie:

I.

1. W zakresie prowadzonych w 2021 roku ksiąg rachunkowych i ewidencji księgowej stwierdzono nieprawidłowości naruszające przepisy ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r. poz. 351, ze zm., a od dnia 1.02.2021 r. Dz. U. z 2021 r. poz. 217, ze zm.), rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2020 r. poz. 342) oraz uregulowań wewnętrznych, a mianowicie:

1) W zakresie funkcjonowania konta 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” stwierdzono, że:

a) Wystąpiły przypadki ujęcia w ewidencji księgowej zobowiązań na koncie szczegółowym niewłaściwego kontrahenta.

b) Z zestawienia obrotów i sald sporządzonego na dzień 31.12.2021 r. wynika, że konto 201 wykazywało saldo Ma w kwocie 1.200.540,98 zł, pomimo że jak wynika z ustaleń kontroli i dokumentów źródłowych powyższe konto winno wykazywać saldo Wn w kwocie 1.874,78 zł i saldo Ma w kwocie 1.202.297,50 zł. Powyższe różnice wynikały z ujęcia na koncie 201 salda sald (tzn. różnicy między saldem Ma, a saldem Wn) oraz zawyżeniem wykazanych zobowiązań o kwotę 118,26 zł. W konsekwencji powyższej nieprawidłowości w bilansie Urzędu Miejskiego w Mosinie sporządzonym na dzień 31.12.2021 r. w zakresie danych wynikających z konta 201 wykazano zobowiązania w kwocie 1.200.540,98 zł w pozycji D.II.1 „Zobowiązania z tytułu dostaw i usług”, co nie było zgodne ze stanem rzeczywistym.

Powyższe działanie naruszało przepisy art. 4 ust. 1 i 2 ustawy o rachunkowości oraz było niezgodne z opisem do konta 201 wskazanym w załączniku Nr 3 do rozporządzenia oraz załączniku Nr 3 do zarządzenia Nr 101/2021 Burmistrza Gminy Mosina z dnia 31 maja 2021 r. w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości.

2) W zakresie funkcjonowania konta 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami” w roku 2021 i latach wcześniejszych stwierdzono różnice pomiędzy ewidencją księgową, a ewidencją pomocniczą, przedłożonymi zestawieniami oraz dokumentacją źródłową. W oparciu o przedłożoną dokumentację źródłową nie można było ustalić przyczyn stwierdzonych rozbieżności oraz potwierdzić rzetelność ujętych w tym zakresie danych w ewidencji księgowej, powyższe rozbieżności dotyczyły kwot pożyczek udzielonych ze środków Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych (dotyczących pracowników oświaty).

Ze składanych w trakcie trwania czynności kontrolnych wyjaśnień wynika, że podejmowano wiele działań mających na celu wyjaśnienie tej sprawy, w tym powyższe zagadnienia były przedmiotem kontroli prowadzonej przez pracownika zatrudnionego na stanowisku audytora wewnętrznego.

Zgodnie z przepisami art. 24 ust. 1 i 2 ustawy o rachunkowości księgi rachunkowe winny być prowadzone rzetelnie, tzn. tak aby dokonane w nich zapisy odzwierciedlały stan rzeczywisty.

Natomiast stosownie do przepisów art. 26 ustawy o rachunkowości należności z tytułu udzielonych pożyczek z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych winny być inwentaryzowane na ostatni dzień każdego roku obrotowego drogą porównania danych z ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych należności.

Ponadto kontrola danych ujętych na koncie 234 wykazała, że ujęto na nim po stronie Ma wartość zwiększeń Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych związanych z dokonaniem w roku 2019 odpisem w kwocie 50.538,51 zł, zamiast ująć to zwiększenie na koncie 851 „Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych”.

Powyższe działanie było niezgodne z opisem do powyższych kont wskazanym w załączniku Nr 3 do rozporządzenia oraz załączniku Nr 3 do zarządzenia Nr 101/2021 Burmistrza Gminy Mosina z dnia 31 maja 2021 r. w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości.

Z wyjaśnień złożonych na tę okoliczność przez Skarbnika Gminy Mosina wynika, że: *„Wyjaśniam, że w toku prowadzonych czynności kontrolno – sprawdzających stwierdzono, że na koncie syntetycznym 234 dotyczącym rozrachunków z tytułu pożyczek udzielonych pracownikom oświaty omyłkowo ujęto w dniu 26 września 2019 r. odpis na ZFŚS w kwocie 50.538,51 zł zamiast na koncie 851.(...)”*

3) W zakresie funkcjonowania konta 260 „Zobowiązania finansowe” stwierdzono, że prowadzona ewidencja szczegółowa uniemożliwia ustalenie stanu zobowiązań z poszczególnymi kontrahentami według tytułów zobowiązań w zakresie wyemitowanych obligacji, co było niezgodne z opisem do powyższego konta zawartym w załączniku Nr 2 do rozporządzenia oraz załączniku Nr 2 do zarządzenia Nr 101/2021 Burmistrza Gminy Mosina z dnia 31 maja 2021 r. w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości.

W złożonych na tę okoliczność wyjaśnieniach Skarbnik Gminy wskazała, że:

„W roku 2021 na koncie 260 „Zobowiązania finansowe” analiza prowadzona była w podziale na rodzaje tytułów dłużnych: obligacje i pożyczki. Nie prowadzono zapisów według poszczególnych kontrahentów dla obligacji.”

4) Kontrola wykazała, że koszty wynikające z noty odsetkowej Nr 1896/2021 na kwotę 444,24 zł zostały ujęte na koncie 409 „Pozostałe koszty rodzajowe” zamiast na koncie 751 „Koszy finansowe”.

Powyższe działanie było niezgodne z zasady funkcjonowania powyższych kont określonymi w załączniku Nr 3 do rozporządzenia oraz załączniku Nr 3 do zarządzenia

Nr 101/2021 Burmistrza Gminy Mosina z dnia 31 maja 2021 r. w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości.

- 5) W zakresie funkcjonowania konta 998 – „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” stwierdzono przypadki ujmowania zaangażowania w oparciu o kwoty wynikające z faktur wystawionych przez kontrahentów zamiast w oparciu o zawarte z nimi umowy, co było niezgodne z opisem do konta 998 wskazanym w załączniku Nr 3 do rozporządzenia oraz załączniku Nr 3 do zarządzenia Nr 101/2021 Burmistrza Gminy Mosina z dnia 31 maja 2021 r. w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości.
- 6) W zakresie funkcjonowania konta 999 – „Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat” stwierdzono przypadki nie ujmowania zaangażowania przyszłych lat w oparciu o zawarte umowy, co było niezgodne z opisem do konta 999 wskazanym w załączniku Nr 3 do rozporządzenia oraz załączniku Nr 3 do zarządzenia Nr 101/2021 Burmistrza Gminy Mosina z dnia 31 maja 2021 r. w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości.
- 7) Na podstawie faktury „proforma” Nr ZO 0342/21 z dnia 20.07.2021 r. na kwotę brutto 7.300,00 zł dotyczącej zakupu przyczepy oraz faktury „proforma” nr FVS/036/12/21 z dnia 10.12.2021 r. na kwotę brutto 4.400,00 zł dotyczącej zakupu laptopa w księgach rachunkowych jednostki ujęto powyższe pozostałe środki trwałe oraz dokonano ich umorzenia. Faktura „proforma” nie jest dowodem księgowym. Jest to dokument wystawiany przez kontrahenta w celu realizacji zamówienia i informacji o szczegółach transakcji oraz płatnościach. Stanowi on ofertę zawarcia transakcji, propozycję lub zapowiedź wystawienia faktury.
Powyższe naruszało przepis art. 20 ust. 2 w związku z art. 21 ust. 1 ustawy o rachunkowości.
- 8) W roku 2021 w ewidencji księgowej dokonano umniejszenia wartości środków trwałych (gruntów), w związku z ich sprzedażą, o wartość sprzedanych działek wynikających z ceny sprzedaży. W badanej próbie dotyczyło 3 działek:
 - Nr 42/8 na kwotę 289.050,00 zł,
 - Nr 42/9 na kwotę 234.930,00 zł,
 - Nr 70/20 na kwotę 18.696,00 zł.

Ewidencja środków trwałych w zakresie gruntów była prowadzona w sposób uniemożliwiający ustalenie ceny ewidencyjnej poszczególnych działek.

Ze złożonych w trakcie kontroli wyjaśnień wynika, że również Referat Geodezji i Nieruchomości nie posiadał żadnych dokumentów określających ceny poszczególnych nieruchomości.

Powyższe działanie skutkowało tym, że ujęta na koncie 011 wartość gruntów nie odzwierciedlała stanu rzeczywistego, co było niezgodne z przepisami art. 24 ust. 1 w związku z art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

W 2021 roku rozpoczęto proces wyceny i tworzenia bazy analitycznej środków trwałych Grupa 0 KŚT „Grunty” zgodnie z ich wartością historyczną oraz z podziałem na poszczególne działki (numer działki) przyporządkowane poszczególnym kategoriom gruntów. Proces tworzenia i uzgodnienia tej bazy zakończono w 2022 roku.

- 9) Zakład Usług Komunalnych Sp. z o. o. w Mosinie, na mocy porozumienia Nr MK.36.2021 z dnia 4 stycznia 2021 roku zawartego na okres od dnia 01.01.2021 roku do dnia 31.12.2021 roku, zarządzał i administrował m.in. lokalami mieszkalnymi, użytkowymi, świetlicami wiejskimi, budynkami użyczonymi OSP działającym na terenie Gminy Mosina, nieruchomościami gruntowymi przyległymi do budynków mieszkalnych i pomieszczeń przynależnych do lokali mieszkalnych

i lokali użytkowych oraz prowadził inne roboty i usługi, w tym usługi i roboty budowlane związane z obsługą nieruchomości. Porozumienie nie obejmowało zawierania umów, które były zawierane przez Gminę. W księgach Urzędu Miejskiego w Mosinie nie prowadzono ewidencji analitycznej z tytułu najmu lokali komunalnych i użytkowych, w tym w zakresie należności i zaległości według poszczególnych kontrahentów. Analitykę rozrachunków z najemcami lokali socjalnych i komunalnych oraz windykację zaległości prowadził Zakład Usług Komunalnych Sp. z o.o. w Mosinie. Obsługa finansowo-księgową w zakresie powyżej wskazanych dochodów odbywała się w następujący sposób:

- należności z tytułu najmu i dzierżawy wpłacane były przez najemców na wydzielony rachunek bankowy Urzędu Miejskiego,
- pracownik Referatu Księgowości codziennie przekazywał kopię wyciągu bankowego z wydzielonego rachunku Urzędu Miejskiego, pracownikowi Zakładu Usług Komunalnych Sp. z o.o. w formie elektronicznej,
- Zakład Usług Komunalnych sp. z o.o. w Mosinie, na podstawie otrzymanego z Urzędu Miejskiego wyciągu bankowego, ujmował wpłaty w swoich księgach rachunkowych,
- pracownik Referatu Księgowości Urzędu Miejskiego w Mosinie w pierwszym tygodniu miesiąca dokonywał przelewu z wydzielonego rachunku Urzędu Miejskiego, wartości zebranych odpłatności z tytułu najmu, na rachunek budżetu. Operacja ta księgowana była na koncie rozrachunkowym Zakładu Usług Komunalnych Sp. z o.o., a następnie równoważona była przypisem w tej samej wartości. Na podstawie tego zapisu dokonywane było księgowanie w księgach budżetu na koncie 901 „Dochody budżetu” i w księgach Urzędu na koncie 129 „Rachunek bieżący jednostki subkonto dochodów”.
- informacje o wysokościach należności i zaległości przekazywane były przez Zakład Usług Komunalnych Sp. z o.o. w Mosinie na zapytanie Urzędu Miejskiego w Mosinie.

W zarządzeniu Nr 101/2021 Burmistrza Gminy Mosina z dnia 31 maja 2021 r. w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości nie określono, żadnych odrębnych zasad ewidencji dla powyższych należności i dochodów. W wyniku tak przyjętego sposobu ewidencji wpływów z tytułu najmu i dzierżawy były one kwalifikowane jako dochody wykonane dopiero w momencie ich wpływu na rachunek budżetu, a nie w momencie ich wpływu na wyodrębniony do tego rachunek Urzędu Miejskiego w Mosinie, co było niezgodne z zasadą kasową wynikającą z § 5 rozporządzenia. Ponadto zgodnie z zapisami załącznika Nr 3 do powyżej wskazanego zarządzenia Burmistrza Gminy Mosina: *„Urząd nie posiada w banku wyodrębnionego rachunku bieżącego wobec tego realizuje swoje wydatki i wpłaca zrealizowane dochody bezpośrednio na rachunek budżetu Gminy (konto 133)”*, z czego wynika, że przyjęta polityka rachunkowości nie przewidywała realizacji dochodów za pomocą wyodrębnionego rachunku Urzędu Miejskiego w Mosinie.

Nieprowadzenie przez Urząd Miejski w Mosinie ewidencji szczegółowej do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” według dłużników było niezgodne z opisem do konta 221 wskazanym w załączniku Nr 3 do zarządzenia Nr 101/2021 Burmistrza Gminy Mosina z dnia 31 maja 2021 r. w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości.

W powyższym zakresie w załączniku Nr 1 do wyżej wskazanego zarządzenia Burmistrza Gminy Mosina wskazano: *„Miejsce prowadzenia ksiąg rachunkowych. 1) księgi rachunkowe Budżetu Gminy i Urzędu Miejskiego w Mosinie prowadzone są*

w siedzibie przy Placu 20 Października 1 w Mosinie". W obecnym stanie prawnym nie jest też dopuszczalne aby spółka komunalna prowadziła księgi rachunkowe Urzędu Miejskiego, w związku z powyższym nie można uznać aby prowadzona przez Zakład Usług Komunalnych Sp. z o. o. ewidencja mogła stanowić ewidencję pomocniczą dla ksiąg Urzędu Miejskiego w Mosinie.

- 10) W 2021 roku funkcjonowały m.in. następujące dzienniki (ewidencje) służące do ewidencji operacji dotyczących ksiąg Urzędu Miejskiego w Mosinie: [1] „Urząd Miejski w Mosinie”, [20] „DOCHODY BUDŻETOWE”, [30] „Fundusz Sołecki Załącznik nr 9,,”, [31] „Wydatki jednostek pomocniczych Zał. nr 10”, [32] „Dodatkowy fundusz jednostek pomocniczych Zał. nr 11”, [50] „ANALITYKA WYDATKÓW”, [51] „ANALITYKA INWESTYCJI”, [71] „Fundusz Przeciwdziałania COVID – 19”, [77] „Laboratoria przyszłości”.

Zapisy dokonywane w dziennikach od Nr 20 do Nr 77 były zapisami wtórnymi do zapisów ujętych w dzienniku Nr 1. Powyższy sposób prowadzenia ewidencji nie wynikał z zapisów zarządzenia Nr 101/2021 Burmistrza Gminy Mosina z dnia 31 maja 2021 r. w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości.

Stosownie do przepisów art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a i b ustawy o rachunkowości w zasadach (polityce) rachunkowości winno się określić m.in. sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym co najmniej zakładowy plan kont, ustalający wykaz kont księgi głównej, przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej oraz wykaz ksiąg rachunkowych, a przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera - wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na informatycznych nośnikach danych z określeniem ich struktury, wzajemnych powiązań oraz ich funkcji w organizacji całości ksiąg rachunkowych i w procesach przetwarzania danych.

Przepisy ustawy o rachunkowości dopuszczają możliwość prowadzenia ewidencji księgowej w formie dzienników częściowych. Ponadto przepisy powyżej ustawy określają zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich minimalny zakres.

Wyżej wskazane dzienniki nie miały charakteru dzienników częściowych, ponieważ powielały one zapisy ujęte w dzienniku Nr 1, jak również nie stanowiły one ewidencji pomocniczej, która została zdefiniowana w zasadach (polityce) rachunkowości Urzędu Miejskiego w Mosinie gdzie wskazano: „Księgi pomocnicze (konta analityczne) stanowią zapisy uszczegółowiające dla wybranych kont księgi głównej. Zapisy na kontach analitycznych dokonywane są zgodnie z zasadą zapisu powtarzanego. Ich forma dostosowywana jest każdorazowo do przedmiotu ewidencji konta głównego.”

- 11) Wystąpiły przypadki ujęcia w księgach rachunkowych operacji gospodarczych pod datą innego okresu sprawozdawczego niż okres w jakim dane zdarzenie faktycznie wystąpiło, a mianowicie:

a) Kontrola w zakresie odprowadzanych składek na ubezpieczenia społeczne, ubezpieczenia zdrowotne oraz Fundusz Pracy wykazała, że sporządzane i wysyłane do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych w roku 2021 korekty deklaracji ZUS DRA za poszczególne miesiące roku 2021 nie zostały ujęte w ewidencji księgowej Urzędu Miejskiego w Mosinie, co spowodowało niedopłatę składek w łącznej kwocie 1.353,09 zł, którą uregulowano dopiero w dniu 18.07.2022 r.

W złożonych na tę okoliczność wyjaśnieniach Skarbnika Gminy Mosina wskazano, że: „Wyjaśniam, że korekty deklaracji dotyczących składek naliczanych w roku 2021 na rzecz Zakładu Ubezpieczeń Społecznych nie zostały ujęte w zapisach konta 229 w roku 2021, ponieważ dokumenty te nie były przekazane przez pracownika

odpowiedzialnego za rozliczenia z ZUS-em właściwemu pracownikowi Referatu Księgowości, który na ich podstawie dokonałby księgowania.

Sytuacja ta została spowodowana brakami kadrowymi oraz faktem, że deklaracje przygotowywał nowo przyjęty pracownik, który znajdował się w okresie wdrażania merytorycznego oraz zapoznawania się z obiegiem informacji i dokumentacji w Urzędzie Miejskim w Mosinie. Działanie pracownika nie było celowe.

Z pracownikiem przeprowadzono rozmowę wyjaśniającą – dyscyplinującą. Pracownik przekazał korekty do zaksięgowania i zobowiązał się nie powtórzyć w/w niedopełnienia obowiązków. Do dnia dzisiejszego podobna sytuacja nie miała już miejsca”.

- b) Koszty wynikające z faktury Nr 32/2021 z dnia 19.01.2021 r. wystawionej przez Printcom Polska Sp. z o. o. Sp. k. za wynajem kopertownicy w okresie od 01.04.2020 r. do 31.12.2020 r. ujęto w księgach roku 2021 pod datą 27.01.2021 r.

Powyższe naruszało przepisy art. 6 ust. 1 i art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości w związku z § 26 ust. 2 rozporządzenia.

- 12) Stwierdzono przypadki, poprawiania błędów w dowodach księgowych wewnętrznych niezgodnie z przepisem art. 22 ust. 3 ustawy o rachunkowości, który stanowi, że błędy w dowodach wewnętrznych mogą być poprawiane przez skreślenie błędnej treści lub kwoty, z utrzymaniem czytelności skreślonych wyrażen lub liczb, wpisanie treści poprawnej i daty poprawki oraz złożenie podpisu osoby do tego upoważnionej, o ile odrębne przepisy nie stanowią inaczej. Nie można poprawiać pojedynczych liter lub cyfr.

Ze złożonych na tę okoliczność wyjaśnień złożonych przez Inspektora ds. księgowości analitycznej wynika, że:

„Wyjaśniam, że wyjątkowo użyłam korektora do poprawy błędnego zapisu ze względów estetycznych”.

2. Kontrola przeprowadzenia i rozliczenia inwentaryzacji przeprowadzonej według stanu na dzień 31.12.2021 r. wykazała, że:

- 1) W zakresie spisu z natury druków ściślego zarachowania stwierdzono, że został on przeprowadzony przez pracowników Referatu Księgowości. Powyższe było niezgodne z przepisami zarządzenia Nr 148/20 Burmistrza Gminy Mosina z dnia 7 grudnia 2020 r. w sprawie wprowadzenia Instrukcji inwentaryzacyjnej w Urzędzie Miejskim w Mosinie.

- 2) Stwierdzono przypadki wysłania potwierdzeń sald do osób, które nie prowadziły działalności gospodarczej i w konsekwencji nie prowadziły ewidencji księgowej. Powyższe działanie było niezgodne z przepisami zarządzenia Nr 148/2020 Burmistrza Gminy Mosina z dnia 7 grudnia 2020 roku w sprawie wprowadzenia Instrukcji inwentaryzacyjnej w Urzędzie Miejskim w Mosinie oraz przepisami art. 26 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o rachunkowości, zgodnie z którymi należności od osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych inwentaryzuje się drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników.

3. Kontrola wykazała nieprawidłowości naruszające przepisy rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2020 r. poz. 1564, ze zm.) 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 (Dz. U. z 2020 r. poz. 2396, ze zm.), a mianowicie:

- 1) W kolumnie 12 sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Urzędu Miejskiego w Mosinie za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2021 oraz w kolumnie 3 sprawozdania Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych Gminy za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia 2021 nie wykazano skutków obniżenia górnych stawek podatku od środków transportowych, które według ewidencji podatkowej za 2021 rok wynosiły 1.044.480,56 zł.

Powyższe działanie było niezgodne z przepisami § 3 ust. 1 pkt 9 oraz § 7 ust. 4 załącznika Nr 36 do rozporządzenia.

W dniu 29.09.2022 roku, po zakończeniu czynności kontrolnych, a przed podpisaniem protokołu kontroli, dokonano korekty sprawozdania Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych Gminy Mosina za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2021 oraz sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Gminy Mosina za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia 2021 roku o skutki obniżenia górnych stawek podatku od środków transportowych, wynikających z przedłożonych w trakcie kontroli dokumentów.

- 2) W sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Urzędu Miejskiego w Mosinie za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2021 wykazano w kolumnie 9 „Saldo końcowe – należności pozostałe do zapłaty ogółem” kwotę należności niższą od kwoty wynikającej z ewidencji księgowej o 119.129,00 zł. Powyższa kwota była równa kwocie potrąceń wykazanych w kolumnie 6 „Potrącenia” jakie nie wynikały natomiast z ewidencji księgowej.

Powyższe naruszało przepisy § 9 ust. 2 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

W złożonych na tę okoliczność wyjaśnieniach Inspektor Referatu księgowości, podał że:

„Wyjaśniam, że różnica w należnościach wykazanych w sprawozdaniu RB-27S za 2021 r. (saldo początkowe plus przypisy minus odpisy kolumna 5), a stanem należności ujętych w ewidencji księgowej, wynika z faktu, iż po złożeniu korekty nr 2 sprawozdania RB-27S - dokonanej ręcznie, nie dokonano odpowiednich zapisów w ewidencji księgowej. Stan należności wg ewidencji księgowej był zgodny ze sprawozdaniem RB-27S korekta nr 1.

Wyjaśniam, że różnica między stanem należności ujętych w kolumnie nr 9 - salda końcowe- należności pozostałe do zapłaty-ogółem, a stanem należności ujętych w ewidencji księgowej, wynika z faktu, iż po złożeniu korekty nr 2 sprawozdania RB-27S - dokonanej ręcznie, nie dokonano odpowiednich zapisów w ewidencji księgowej. Ponadto do ewidencji księgowej nie wprowadzono zapisów związanych ze zmniejszeniem należności wynikających z dokonanego potrącenia -kolumna nr 6 sprawozdania RB-27S”.

- 3) Stwierdzono różnicę pomiędzy sprawozdaniem zbiorczym Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych a sprawozdaniami jednostkowymi za okres od początku roku do dnia 31.12.2021 r. w zakresie danych wykazanych w kolumnie 8 „Zobowiązania według stanu na koniec okresu sprawozdawczego ogółem” o kwotę 1.547,17 zł.

Powyższe działanie było niezgodne z przepisami § 6 ust. 1 pkt 3 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

- 4) Stwierdzono, że w sprawozdaniu jednostkowym Urzędu Miejskiego w Mosinie Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych w kolumnie 8 „Zobowiązania według stanu na koniec okresu sprawozdawczego ogółem” w klasyfikacji budżetowej 750-75023-4040 wykazano kwotę 513.859,69 zł, pomimo że z ewidencji księgowej

wynika kwota 518.401,37 zł oraz w klasyfikacji budżetowej 754-75416-4040 wykazano kwotę 46.121,42 zł, pomimo że z ewidencji księgowej wynika kwota 46.402,43 zł. Powyższe działanie było niezgodne z przepisami § 9 ust. 2 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej oraz § 8 ust. 2 pkt 4 załącznika Nr 36 do powyższego rozporządzenia.

Z wyjaśnień złożonych przez Skarbnika Gminy Mosina wynika, że:

„W sprawozdaniu Rb-28S na dzień 31.12.2021 r. wykazano zobowiązania w klasyfikacji 750-75023-4040 w kwocie 513.859,69 zł. Z listy płac nr 17 z dnia 10.02.2022 r. wartość naliczonego wynagrodzenia rocznego wyniosła 518.401,37 zł.

Różnica wynika z kwoty 1.637,34 zł (przekazana bezpośrednio do komornika za zajęcie wynagrodzenia pracownika) oraz z kwoty 2.904,34 zł (PPK pracownika).

Wyżej wymienione wartości w łącznej kwocie 4.541,68 zł omyłkowo nie zostały ujęte w sprawozdaniu RB-28S w pozycji zobowiązania.

W sprawozdaniu Rb-28S na dzień 31.12.2021 r. wykazano zobowiązania w klasyfikacji 754-75416-4040 w kwocie 46.121,42 zł. Z listy płac nr 16 z dnia 09.02.2022 r. wartość naliczonego wynagrodzenia rocznego wyniosła 46.402,43 zł.

Różnica wynika z kwoty 281,01 zł (PPK pracownika) i omyłkowo nie została ujęta w sprawozdaniu RB-28S w pozycji zobowiązania”.

- 5) W zakresie sprawozdania jednostkowego Urzędu Miejskiego w Mosinie Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzonego według stanu na koniec IV kwartału 2021 roku stwierdzono, że w wierszu N3 „gotówka i depozyty” i N3.2 „depozyty na żądanie” wykazano kwotę 27.393.907,44 zł, zamiast kwoty 27.212.408,14 zł co daje różnicę w wysokości 181.499,30 zł.

Z ewidencji księgowej budżetu według stanu na 31.12.2021 r. wynika:

- a) saldo Wn konta 133 „Rachunek budżetu” w kwocie 13.610.058,22 zł (środki na rachunku bankowym),
- b) saldo Wn konta 135 „Rachunek środków na niewygasające wydatki” w kwocie 8.562.373,98 zł (środki na rachunku bankowym środków na niewygasające wydatki),
- c) saldo Wn konta 130 „Rachunek bieżący jednostki” w kwocie 5.264.837,30 zł (środki na rachunkach Urzędu Miejskiego w Mosinie),
- d) kwota należnych Gminie za rok 2021 dochodów jakie wpłynęły na rachunek budżetu w roku 2022 z tytułu podatków pobieranych przez Urzędy Skarbowe na rzecz Gminy, udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych przekazywanych przez Ministerstwo Finansów oraz udziałów w podatku dochodowym od osób prawnych przekazywanych przez Urzędy Skarbowe wynikająca z konta 224 „Rozrachunki budżetu” wynosiła łącznie 2.271.352,70 zł,
- e) ujęta na koncie 909 „Rozliczenia międzyokresowe” subwencja oświatowa na miesiąc styczeń 2022 r. w kwocie 2.452.852,00 zł, jaka wpłynęła na konto budżetu w roku 2021,
- f) ujęta na koncie 224 „Rozrachunki budżetu” kwota dotacji celowych otrzymanych z budżetu państwa jakie nie zostały wykorzystane w roku 2021 i zostały zwrócone w styczniu roku 2022 w łącznej w kwocie 43.362,06 zł.

W związku powyższym, w tym przypadku kwota środków na wyżej wymienionych rachunkach bankowych powinna być w sprawozdaniu pomniejszona o kwotę subwencji na styczeń 2022 r. oraz o kwotę dotacji otrzymanych z budżetu państwa jakie podlegały zwrotowi w roku 2022 oraz powiększona o należne dochody z tytułu podatków pobieranych przez Urzędy Skarbowe na rzecz Gminy, udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych przekazywanych przez Ministerstwo Finansów oraz

udziałów w podatku dochodowym od osób prawnych przekazywanych przez Urzędy Skarbowe.

Powyższe działanie stanowiło naruszenie przepisów § 4 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych w związku z § 13 ust. 1 pkt 4 załącznika Nr 8 do powyższego rozporządzenia.

4. Dochody wykonane z tytułu gospodarowania mieniem gminnym były ujmowane w ewidencji księgowej i wykazywane w sprawozdaniach jednostkowych Urzędu Miejskiego w Mosinie Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych w kwotach brutto, tzn. z uwzględnieniem podatku VAT.

Stosownie do katalogu źródeł dochodów jednostek samorządu terytorialnego, określonego w ustawie z dnia 13 listopada 2003 roku o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2021 r. poz. 38, ze zm., a od dnia 10.09.2021 r. Dz. U. z 2021 r. poz. 1672, ze zm.) - podatek VAT nie stanowi źródła dochodów tych jednostek. Zgodnie z art. 1 ust. 2 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2020 r. poz. 106, ze zm., a od dnia 14.04.2021 r. Dz. U. z 2021 r. poz. 685, ze zm.) podatek VAT stanowi dochód budżetu państwa. Zatem w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej i jednostki samorządu terytorialnego, wykazywane dane winny być ujmowane w kwotach netto, tzn. bez podatku VAT.

Od 2022 roku dochody z mienia ujmowane są w wartości netto, tzn. bez podatku VAT.

5. Kontrola wykazała niezgodnie 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 (Dz. U. z 2014 r. poz. 1053, ze zm.) sklasyfikowanie dochodów z tytułu służebności przesyłu jakie w roku 2021 wyniosły 70.031,28 zł, tzn. ujęto je w § 0770 „Wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości”, zamiast w § 0750 „Wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze”.

6. W ramach kontroli dochodów podatkowych stwierdzono 1 przypadek nie dokonania czynności sprawdzających mających na celu sprawdzenie terminowości składania deklaracji co było niezgodne z przepisem art. 272 pkt 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2020 r. poz. 1325, ze zm., a od dnia 23.08.2021 r. Dz. U. z 2021 r. poz. 1540, ze zm.). Podatnik podatku od nieruchomości od osób prawnych dla którego prowadzono konto szczegółowe o Nr 52-600009584 złożył deklarację na podatek od nieruchomości na rok 2021 dopiero w dniu 22.12.2021 r.

W złożonym na tę okoliczność wyjaśnieniu Głównego Specjalisty ds. wymiaru podatków i opłat wskazano:

„Wyjaśniam, że (...)dokonała wpłaty w dniu 19 sierpnia 2021 r. części kwoty na podatek od nieruchomości w wysokości 50,00 zł przed złożeniem deklaracji na podatek od nieruchomości za 2021 rok. Księgowa po przeanalizowaniu kont powiadomiła pracowników wymiaru o istniejącej nadpłacie, następstwem czego było telefoniczne wezwanie Spółki do złożenia deklaracji.

Podatnik w odpowiedzi złożył deklarację na podatek od nieruchomości na 2021 rok w dniu 22 grudnia 2021 r. bez podania przyczyny niedotrzymania terminu ustawowego.

Pozostała należna część podatku od nieruchomości za 2021 rok w wysokości 24 zł została uiszczona 19 lipca 2022 r.”

7. Kontrola w zakresie korzystania w Gminie Mosina ze służbowych kart płatniczych wykazała, że Burmistrz nie określił szczegółowych zasad, sposobu i trybu przyznawania i korzystania ze służbowych kart płatniczych przy dokonywaniu wydatków z budżetu Gminy oraz innych samorządowych jednostek organizacyjnych i osób prawnych, a także zasad rozliczania płatności dokonywanych przy ich wykorzystaniu, z uwzględnieniem konieczności zapewnienia prawidłowości i gospodarności dokonywania wydatków, pomimo że ze złożonego przez Burmistrza oświadczenia wynika, że pracownik Ośrodka Sportu i Rekreacji w Mosinie korzystał ze służbowych kart płatniczych.
Powyższe działanie stanowiło naruszenie przepisów art. 247 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869, ze zm., a od dnia 18.02.2021 r. Dz. U. z 2021 r. poz. 305, ze zm.).
8. Dochody uzyskane w 2021 r. przez Gminę Mosina związane z systemem gospodarowania odpadami komunalnymi (rozdział 90002) wyniosły łącznie 10.237.245,61 zł (na kwotę planowaną 10.325.392,00 zł), z tego: opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi (§ 0490) 10.195.559,89 zł. Wydatki poniesione na funkcjonowanie systemu (rozdział 90002) wyniosły łącznie 10.970.832,24 zł (na kwotę planowaną 11.022.843,68 zł). Powyższe oznacza, że wydatki związane z systemem gospodarowania odpadami komunalnymi były wyższe od uzyskanych dochodów.
W złożonych na tę okoliczność wyjaśnieniach przez Kierownika Referatu Ochrony Środowiska, Rolnictwa i Leśnictwa wskazano, że:
„Gminny system gospodarki odpadami komunalnymi w roku 2021 nie zbilansował się tj. koszty systemu były nieco wyższe niż dochody uzyskane z opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi. System gospodarowania odpadami komunalnymi w gminie Mosina obejmuje nieruchomości zamieszkałe, a opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi jest ustalana metodą od mieszkańca. Stąd też Rada Miejska w Mosinie podjęła uchwałę Nr LVII/481/21 z dnia 10 grudnia 2021 r. w sprawie pokrycia części kosztów gospodarowania odpadami komunalnymi z dochodów własnych nie pochodzących z pobranej opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi i dokonała jej zmiany uchwałą Nr LXII/519/22 z dnia 24 lutego 2022 r.”.
9. Kontrola prawidłowości wykorzystania dotacji otrzymanej z budżetu państwa na realizację zadania zleconego z zakresu administracji rządowej z przeznaczeniem na zwrot producentom rolnym części podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykazała, iż na przedstawionych fakturach oraz kserokopiach faktur załączonych do wniosków umieszczano adnotacje wymagane art. 6 ust. 4 ustawy z dnia 10 marca 2006 r. o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej (Dz. U. z 2019 r. poz. 2188) o treści: *„Przyjęto do zwrotu części podatku akcyzowego w dniu ...”.* W kontrolowanej próbie dokumentów w 8 przypadkach dokonane adnotacje nie zawierały podpisu osoby jaka ich dokonała, co uniemożliwia zweryfikowanie czy adnotacja ta została dokonana przez osobę do tego upoważnioną.
W złożonych na tę okoliczność wyjaśnieniach Skarbnik Gminy wskazała:
„Osoby realizujące czynności związane z prowadzeniem postępowania o zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej potwierdzają przyjęcie faktury pieczęcią opatrując ją datą i podpisem.

Omyłkowo w niektórych przypadkach zabrakło podpisu osoby przyjmującej.”

Zgodnie z przepisem art. 6 ust. 4 ustawy o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej adnotacji dokonuje pracownik urzędu gminy lub miasta upoważniony przez wójta, burmistrza (prezydenta miasta).

10. Kontrola podejmowanych przez organ podatkowy działań zmierzających do wyegzekwowania od dłużników zaległych kwot, wykazała (w badanej próbie) w zakresie podatków oraz opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, że:

1) W przypadku podatnika (dla którego prowadzono konto szczegółowe o numerze 52-600009584) osoby prawnej mającego zaległość z tytułu podatku od nieruchomości w roku 2021 działania egzekucyjne podjęto bez zachowania terminów określonych w unormowań wewnętrznych, tzn. w załączniku Nr 8 do zarządzenia Nr 00501.173.2017 Burmistrza Gminy Mosina z dnia 29 grudnia 2017 r. w sprawie przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową, a od dnia 16.11.2021 r. w zarządzeniu Nr 207/2021 Burmistrza Gminy Mosina z dnia 16 listopada 2021 r. w sprawie wprowadzenia Instrukcji obiegu dokumentów finansowo-księgowych w Urzędzie Miejskim w Mosinie.

2) W przypadku osób zalegających z wnoszeniem opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi w 2 przypadkach (dotyczyło to zobowiązanych dla których prowadzono konta szczegółowe o Nr 65-00002834 i 65-00005733), pomimo występowania zaległości, nie podejmowano terminowych czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych, takich jak upomnienia, tytuły wykonawcze.

Powyższe działanie stanowiło naruszenie przepisów art. 6 § 1 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2020 r. poz. 1427, ze zm.), a także § 3 pkt 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 roku w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2010 r. Nr 208, poz. 1375).

Nieprawidłowości polegające m.in. na nie podejmowaniu terminowych działań egzekucyjnych w zakresie dłużników zalegających z zapłatą zobowiązań z tytułu podatków i opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi zostały stwierdzone także w wyniku poprzedniej kontroli kompleksowej gospodarki finansowej przeprowadzonej za rok 2017 (wniosek pokontrolny Nr 9 pkt 13).

W informacji o sposobie realizacji wniosków pokontrolnych (pismo Nr FB.3251.1.2019.MB) z dnia 28.02.2019 r. Burmistrz w odniesieniu do wniosku Nr 9 pkt 13 podał, że: „Zobowiązano pracownika zajmującego się księgowaniem opłat za gospodarowanie odpadami do systematycznego wysyłania upomnień i następnie tytułów wykonawczych. Ponadto zwrócono uwagę, iż na raty objęte tytułem wykonawczym nie należy wystawiać już upomnień.”

11. Kontrola realizacji zadań w zakresie podatków lokalnych oraz zwrotu producentom rolnym części podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykazała, iż:

1) Decyzje wymiarowe ustalające wysokość zobowiązań podatkowych podatku od nieruchomości, rolnego i leśnego od osób fizycznych były doręczane przez 24 pracowników Urzędu Miejskiego w Mosinie. Z tytułu doręczenia decyzji wymiarowych, których cały zakres prac został wykonany do dnia 28.02.2021 roku, pracownikom wypłacono dodatek specjalny na podstawie poniższych list płac:

a) Nr 74 za miesiąc marzec 2021 roku DSK: Dodatek specjalny – korespondencja z dnia 12.03.2021 roku za okres 01.02.2021-28.02.2021. Wypłaty dokonano przelewami na konta pracowników w dniu 16.03.2021 roku,

- b) Nr 75 za miesiąc marzec 2021 roku DSK: Dodatek specjalny – korespondencja z dnia 12.03.2021 roku za okres 01.03.2021-31.03.2021. Wypłaty dokonano przelewami na konta pracowników w dniu 17.03.2021 roku,
- c) Nr 82 za miesiąc marzec 2021 roku DSK: Dodatek specjalny – korespondencja z dnia 16.03.2021 roku za okres 01.02.2021-28.02.2021. Wypłaty dokonano przelewami na konta pracowników w dniu 16.03.2021 roku,
- d) Nr 83 za miesiąc marzec 2021 roku DSK: Dodatek specjalny – korespondencja z dnia 15.03.2021 roku za okres 01.03.2021-31.03.2021. Wypłaty dokonano przelewami na konta pracowników w dniu 17.03.2021 roku,
- e) Nr 84 za miesiąc marzec 2021 roku DSK: Dodatek specjalny – korespondencja z dnia 15.03.2021 roku za okres 01.02.2021-28.02.2021. Wypłaty dokonano przelewami na konta pracowników w dniu 16.03.2021 roku,
- f) Nr 85 za miesiąc marzec 2021 roku DSK: Dodatek specjalny – korespondencja z dnia 15.03.2021 roku za okres 01.03.2021-31.03.2021. Wypłaty dokonano przelewami na konta pracowników w dniu 17.03.2021 roku,
- g) Nr 87 za miesiąc marzec 2021 roku DSK: Dodatek specjalny – korespondencja z dnia 15.03.2021 roku za okres 01.02.2021-28.02.2021. Wypłaty dokonano przelewami na konta pracowników w dniu 16.03.2021 roku,
- h) Nr 88 za miesiąc marzec 2021 roku DSK: Dodatek specjalny – korespondencja z dnia 15.03.2021 roku za okres 01.03.2021-31.03.2021. Wypłaty dokonano przelewami na konta pracowników w dniu 17.03.2021 roku,
- i) Nr 121 za miesiąc kwiecień 2021 roku DSK: Dodatek specjalny – korespondencja z dnia 06.04.2021 roku za okres 01.04.2021-30.04.2021. Wypłaty dokonano przelewami na konta pracowników w dniu 07.04.2021 roku,
- j) Nr 157 za miesiąc maj 2021 roku DSK: Dodatek specjalny – korespondencja z dnia 04.05.2021 roku za okres 01.05.2021-31.05.2021. Wypłaty dokonano przelewami na konta pracowników w dniu 07.05.2021 roku.

Poszczególnym pracownikom przyznano dodatki specjalne jednym pismem. W pismach uzasadniając dodatek specjalny wskazano wszystkie okresy na jakie dodatek został przyznany oraz zapisano: „Dodatek specjalny został przyznany z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych polegających na dystrybucji wymiarów podatku od nieruchomości.”

Rozliczenia z doręczonych decyzji wymiarowych zostały podpisane przez Skarbnika i datowane na dzień 08.03.2021 roku (w 5 przypadkach brak daty). Z przedłożonych rozliczeń wynika, że cały zakres prac – doręczenie decyzji wymiarowych został wykonany do dnia 28.02.2021 roku, natomiast zapłaty za wykonaną pracę w formie dodatku specjalnego dokonano w okresie od dnia 16.03.2021 roku do dnia 07.05.2021 roku.

- 2) Zadanie w zakresie zwrotu producentom rolnym części podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju pracownicy Urzędu Miejskiego w Mosinie realizowali na podstawie umów zlecenia. Umowy zawarto z trzema pracownikami, w których określono:

- przedmiot umowy: wykonanie czynności związanych ze zwrotem części podatku akcyzowego dla producentów rolnych, w oparciu o złożone wnioski w terminie od 01.02.2021 roku do 01.03.2021 roku (oraz umowy na drugi okres płatniczy: od 01.08.2021 roku do 30.11.2021 roku), zgodnie z przepisami ustawy z dnia 10 marca 2005 roku o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej,
- obowiązek wykonania pracy osobiście, poza miejscem i godzinami pracy,
- potwierdzenie czasu wykonania: oświadczenie zleceniobiorcy,

- przewidywana ilość godzin świadczonej usługi: 210,
- wynagrodzenie: 0,666% kosztów związanych z postępowaniem w sprawie zwrotu producentom rolnym podatku akcyzowego.

Za pierwszy okres płatniczy zleceniobiorcy złożyli oświadczenia, iż w ramach realizacji zadania przepracowali po 71 godzin. Wynagrodzenie w wysokości 1.380,51 zł brutto wypłacono każdemu zleceniobiorcy w dniu 18.05.2021 roku.

W zakresach obowiązków i odpowiedzialności pracowników, z którymi podpisano umowy zlecenia:

- inspektor w Referacie Podatków i Opłat – nie przypisano zadań dotyczących zwrotu części podatku akcyzowego producentom rolnym. Zakres obowiązuje od dnia 01.09.2020 r.,
- inspektor w Referacie podatków i Opłat – przypisano zadanie: „*prowadzenie spraw związanych ze zwrotem podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego rolnikom, łącznie z rozliczeniem dotacji otrzymanej przez Gminę na ten cel*”. Zakres obowiązuje od dnia 07.09.2020 r.,
- inspektor w Referacie Podatków i Opłat, od dnia 15.07.2021 r. p.o. Kierownika Referatu Podatków i Opłat – przypisano zadanie: „*prowadzenie spraw związanych ze zwrotem podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego rolnikom, łącznie w rozliczeniem dotacji otrzymanej przez Gminę na ten cel*”. Zakres obowiązuje od dnia 12.10.2020 r., nowy zakres, w którym utrzymano powyższy zapis obowiązuje od dnia 15.07.2021 r.

Ponadto Burmistrz w ramach umowy o pracę, na czas zajmowanego stanowiska, imiennie upoważnił powyższych pracowników do wydawania decyzji w sprawie zwrotu podatku akcyzowego:

- inspektor w Referacie Podatków i Opłat: upoważnienie Nr RO.0052.137.2020 z dnia 01.09.2020 r.,
- Zastępca Kierownika Referat Podatków i Opłat: upoważnienie Nr RO.0052.124.2020 z dnia 19.08.2020 r.,
- p.o. Kierownika Referatu Podatków i Opłat: upoważnienie Nr OR.0052.57A.2015 z dnia 02.03.2015 roku (obowiązywało do dnia 22.07.2021 roku) oraz upoważnienie Nr RO.0052.92.2021 z dnia 23.07.2021 roku.

W powyższej sprawie wyjaśnienia złożył Skarbnik o treści:

„W roku 2021 osoby realizujące czynności związane z prowadzeniem postępowania o zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej z tytułu przeprowadzonych czynności otrzymały wynagrodzenie ustalone na podstawie zawartych umów cywilno-prawnych.

Zastosowanie tej formy wynagrodzenia było efektem przyjętych w latach poprzednich zasad rozliczeń w tym zakresie. Wynikało to z faktu, iż w roku 2020 postępowania o zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej realizowane były przez osobę nie będącą pracownikiem Urzędu Miejskiego w Mosinie.

Nieprawidłowość ta została usunięta w roku 2022. Po przeanalizowaniu sposobu wynagradzania za przeprowadzone postępowania o zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej uznano, że właściwą formą do zastosowania w tym przypadku jest przyznanie dodatków specjalnych pracownikom, którzy w swoich zakresach czynności mają wskazane realizowanie tych zadań i faktycznie je realizują.

W załączeniu dokumentacja pracownicza potwierdzająca w/w działania.”

Kontrolującej przedłożono dokumentację potwierdzającą wypłatę za I okres płatniczy w 2022 roku dodatków specjalnych z tytułu rozliczenia zwrotu części podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej przez producentów rolnych na terenie Gminy Mosina.

Stosownie do przepisów art. 36 ust. 5 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2019 r., poz. 1282 ze zm.) pracownikowi samorządowemu z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych lub powierzenia dodatkowych zadań może zostać przyznany dodatek specjalny. Z brzmienia art. 36 ust. 5 ustawy o pracownikach samorządowych wynika po pierwsze, że przyznanie dodatku może nastąpić przy zaistnieniu jednej z dwóch określonych przesłanek, jednakże praca ta musi być wykonana w okresach na które jest on przyznany, nie można przyznać dodatku specjalnego z powyższych tytułów jako rekompensatę za wykonaną pracę w okresach wcześniejszych, po drugie, że pracownikowi nie można przyznać dodatku specjalnego z tytułu wykonywania zadań, które należą do jego obowiązków wynikających z zakresów obowiązków i odpowiedzialności oraz upoważnień przypisanych do stanowiska.

Ponadto przyznanie dodatku specjalnego za wykonywanie zadań po godzinach pracy jest niezgodne z przepisami ustawy z dnia 26 czerwca 1974 roku Kodeks pracy (Dz. U. z 2020 r. poz. 1320, ze zm.), który w dziale szóstym „Czas pracy”, rozdziale V „Praca w godzinach nadliczbowych” reguluje zasady pracy w godzinach nadliczbowych.

12. Kontrola wydatków bieżących wykazała nieterminową zapłatę zobowiązań wynikających z:

- 1) faktury VAT Nr P/23087433/0011/21 za energię elektryczną na kwotę 351,50 zł z VAT, którą zapłacono z 4 dniowym opóźnieniem,
- 2) faktury VAT Nr P/22468705/0134/21 za energię elektryczną na kwotę 6.283,97 zł z VAT, którą zapłacono z jednodniowym opóźnieniem,

tj. z naruszeniem art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 869, ze zm. a od dnia 18.02.2021 r. Dz. U. z 2021 r. poz. 305, ze zm.), zgodnie z którym wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Z wyjaśnienia Skarbnika, wynika że: „W dniu 14.10.2021 r. dokonano zapłaty faktury nr P/22468705/0134/21 z dnia 07.09.2021 r. (data wpływu do Urzędu Miejskiego w dniu 10.09.2021 r.) z terminem płatności w dniu 13.10.2021 r. w kwocie 6.283,97 zł. Wyżej wymieniona faktura została przekazana do referatu merytorycznego w dniu 13 września 2021 r. Po 30 dniach tj. w dniu 12 października 2021 w godzinach popołudniowych referat merytoryczny przekazał zwrotnie fakturę do referatu księgowości. Faktura została uregulowana niezwłocznie, zgodnie z instrukcją obiegu dokumentów, co jednak skutkowało dokonaniem płatności w dniu 14.10.2021.

W dniu 19.10.2021 r. dokonano zapłaty faktury nr P/23087433/0011/21 z dnia 04.10.2021 r. (data wpływu do Urzędu Miejskiego w dniu 11.10.2021 r.) z terminem płatności w dniu 15.10.2021 r. w kwocie 351,50 zł. Wyżej wymieniona faktura została przekazana do referatu merytorycznego w dniu 12 października 2021 r. W dniu 18 października 2021 referat merytoryczny przekazał zwrotnie fakturę do referatu księgowości. Faktura została uregulowana niezwłocznie, zgodnie z instrukcją obiegu dokumentów, co jednak skutkowało dokonaniem płatności w dniu 19.10.2021.

Nieprawidłowości polegające na nieterminowym regulowaniu zobowiązań zostały stwierdzone także w wyniku poprzedniej kontroli kompleksowej gospodarki finansowej przeprowadzonej za rok 2017 (wniosek pokontrolny Nr 14).

W informacji o sposobie realizacji wniosków pokontrolnych (pismo Nr FB.3251.1.2019.MB) z dnia 28.02.2019 r. Burmistrz w odniesieniu do wniosku Nr 14, podał, że: „Burmistrz Gminy Mosina usprawni procedury kontroli w zakresie dokonywania wydatków publicznych. Ponadto zobowiązano pracowników dokonujących opisu faktur pod względem merytorycznym do przekazywania ich do Referatu Finansowo Budżetowego tak, aby umożliwić zapłatę zgodnie z terminem płatności.

13. Kontrola prawidłowości dokonywania wydatków przeprowadzona przy pomocy użytkowanego przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Poznaniu programu ACL stwierdziła przypadki dokonywania w 2021 r. wydatków ponad limit ustalony w planie finansowym w Urzędzie Miejskim w Mosinie łącznie o kwotę 10.569,00 zł opisanych w protokole kontroli. Dokonywanie wydatków ponad limity ustalone w planie finansowym jednostki stanowiło naruszenie zasad dokonywania wydatków określonych 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 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869, ze zm. a od dnia 18.02.2021 r. Dz. U. z 2021 r. poz. 305, ze zm.).

Z wyjaśnienia Zastępcy Skarbnika, wynika że „W dniu 11.10.2021 r. nastąpiło przekroczenie wydatków w planie finansowym Urzędu Miejskiego w klasyfikacji budżetowej 750-75023-4260 o kwotę 6.124,31 zł. Wynika to z faktury VAT nr FRP/21/09/045803 z dnia 24.09.2021 r. wystawionej przez Aquanet S.A. za świadczone usługi poboru wody. Faktura została merytorycznie opisana, że dotyczy wody na potrzeby Urzędu Miejskiego w Mosinie Plac 20 Października 1, w związku z tym sklasyfikowana została do 750-75023. Z zestawienia Aquanet wynika, że pobór wody dotyczy wody ogrodowej na Placu 20 Października do podlewania roślin. Środki zaplanowano na ten cel w innej klasyfikacji (kopia faktury załączona do wyjaśnienia).

Kolejne przekroczenia w klasyfikacji 750-75023-4260 w dniach od 14.10.2021 do 19.10.2021 w kwotach:

16,99 z dnia 14.10.2021 (kopia faktury załączona do wyjaśnienia)

411,19 z dnia 14.10.2021 (kopia faktury załączona do wyjaśnienia)

116,48 z dnia 14.10.2021 (kopia faktury załączona do wyjaśnienia)

25,69 z dnia 14.10.2021 (kopia faktury załączona do wyjaśnienia)

351,50 z dnia 19.10.2021 (kopia faktury załączona do wyjaśnienia)

133,93 z dnia 19.10.2021 (kopia faktury załączona do wyjaśnienia)

są konsekwencją wykorzystania środków w kwocie 6.124,31 f.Aquanet.

Właściwe zadekretowanie i zaksięgowanie faktury na kwotę 6.124,31 nie spowodowałyby przekroczenia planu dla kolejnych pozycji wydatkowanych w dniach 14-19.10.2021r.

W dniu 05.11.2021 r. nastąpiło przekroczenie wydatku w planie finansowym w klasyfikacji 801-80104-4300 na podstawie dowodu PK 1368 – dotyczyło faktury VAT F/2021/09/003420 z dnia 27.09.2021 r. firmy VULCAN (kopia faktury załączona do wyjaśnienia).

Faktura dotyczyła dostępu do systemu Nabór zapewniająca elektroniczną rekrutację.

Środki na ten cel zostały zaplanowane w klasyfikacji 801-80101-4300 i tak też w dniu 14.10.2021 r. została zadekretowana i zapłacona faktura.

W dniu 5.11.2021 r. omyłkowo dowodem księgowym PK 1368 przeksięgowano wydatek z klasyfikacji 801-80101-4300 na 801-80104-4300”.

14. Kontrola dokonanego w 2021 r. odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych, wykazała że nieprawidłowo ustalono przeciętną liczbę etatów oraz liczbę emerytów i rencistów, nad którymi sprawowano opiekę w 2021 roku w wyniku nieuwzględnienia zmian w liczbie etatów i liczbie emerytów i rencistów w trakcie roku jak również

w wyniku błędnych zaokrągleń wyliczeń, co skutkowało ustaleniem zaniżonego o kwotę 2.604,84 zł odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych. Powyższe naruszyło art. 5 ust. 1 i ust. 5 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2020 r. poz. 1070, ze zm., a od dnia 22.04.2021 r. Dz. U. z 2021 r. poz. 746, ze zm.).

15. W zakresie wydatków bieżących z tytułu wynagrodzeń pracowników samorządowych kontrola wykazała, że nieprawidłowo ustalono okresy zatrudnienia dla II Zastępcy Burmistrza nie uwzględniając okresu zatrudnienia od dnia 22 listopada 1999 r. do dnia 26 marca 2007 r., co skutkowało zaniżeniem dodatku za wieloletnią pracę wypłacanego od 2018 roku o łączną kwotę 10.790,19 zł brutto.

Powyższe stanowiło naruszenie przepisów art. 36 ust. 2, art. 38 ust. 1 oraz art. 38 ust. 5 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1282, ze zm., a od dnia 04.03.2022 r. Dz. U. z 2022 r. poz. 530) oraz § 7 pkt 3 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 roku w sprawie wynagradzania pracowników (Dz. U. z 2018 r., poz. 936, ze zm.), zmieniony rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 25 października 2021 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2021, poz. 1960).

Z wyjaśnień złożonych przez Burmistrza Gminy Mosina wynika, że:

„Burmistrz (...) rozpoczął zatrudnienie w Urzędzie Miejskim w Mosinie w dniu 22 listopada 1999 r. na stanowisku referent.

W tym dniu posiadał staż pracy w wymiarze 3 lat 18 dni ze względu na odbycie czynnej służby wojskowej w okresie od 25 października 1989 r. do 11 kwietnia 1991 r. oraz zatrudnienie u poprzedniego pracodawcy w niżej wymienionych okresach:

Akademia Rolnicza Poznań – od 02 lutego 1998 r. do 31 sierpnia 1998 r.

Akademia Rolnicza Poznań – od 01 września 1998 r. do 31 sierpnia 1999 r.

W czasie zatrudnienia w Urzędzie Miejskim w Mosinie, w dniu 26 marca 2007 r. Pan (...) otrzymał urlop bezpłatny w celu i na okres pełnienia funkcji Prezesa Zarządu Miejskiego Towarzystwa Budownictwa Społecznego Sp. z o. o.

Zatrudnienie na etacie Prezesa Zarządu Miejskiego Towarzystwa Budownictwa Społecznego Sp. z o. o. trwało od 27 marca 2007 r. do 20 września 2017 r.

W dniu 18 grudnia 2018 r. Pan (...) otrzymał powołanie na stanowisko Zastępcy Burmistrza Gminy Mosina i funkcję tę pełni do dnia dzisiejszego.

Biorąc jednak pod uwagę w/w okresy zatrudnienia, w dniu 18 grudnia 2018 r. Burmistrz (...) powinien mieć naliczony staż pracy w wysokości 20 lat 10 miesięcy 18 dni.

Na dzień 18 grudnia 2018 r. naliczono Panu (...) staż pracy w wysokości 13 lat 6 miesięcy 13 dni, zatem błędnie nie zaliczono do stażu pracy okresu zatrudnienia w Urzędzie Miejskim w Mosinie w czasie od 22 listopada 1999 r. do 26 marca 2007 r.

Dodatkowo w celu ustalenia prawa do nagrody jubileuszowej za 20 lat pracy zawodowej i biorąc pod uwagę zaliczenie do stażu pracy okresu zatrudnienia w Urzędzie Miejskim w Mosinie w czasie od 22 listopada 1999 r. do 26 marca 2007 r., Pan (...) osiągnął staż pracy w wysokości 20 lat w dniu 02.11.2016 r., a zatem w okresie pracy na etacie Prezesa Zarządu Miejskiego Towarzystwa Budownictwa Społecznego Sp. z o.o. Stąd Pan (...) w czasie zatrudnienia w Urzędzie Miejskim w Mosinie nie nabył prawa do nagrody jubileuszowej za 20 lat pracy.

Pan (...) osiągnie staż pracy w wysokości 25 lat w celu przyznania nagrody jubileuszowej w dniu 29.01.2023 r.

Wobec powyższego, niezwłocznie dokonana zostanie korekta sposobu naliczenia stażu pracy Pana (...) Zastępcy Burmistrza Gminy Mosina na dzień 18.12.2018 r. oraz spłata dodatku stażowego, który zostanie obliczony i przedstawiony w kolejnym wyjaśnieniu.

Prolongowanie terminu udzielenia wyjaśnienia, dotyczącego wysokości kwot spłaty dodatku stażowego, wynika z faktu przebywania na zwolnieniu chorobowym pracownika odpowiedzialnego za naliczanie wynagrodzenia w Urzędzie Miejskim w Mosinie”.

Z wyjaśnień złożonych przez Skarbnika Gminy Mosina, wynika, że:

„Wyjaśniam, że w związku z ustaleniem konieczności naliczenia korekty stażu pracy Pana (...) Zastępcy Burmistrza Gminy Mosina dokonano przeliczenia dodatku stażowego. Wartość dodatku stażowego ustalona za okres od grudnia 2018 r. do lipca 2022 r. wyniosła 10.790,19 zł brutto, natomiast za okres ostatnich trzech lat 8.650,40 zł brutto. Różnica to kwota 2.139,79 zł. Wyliczenia prezentują dołączone tabele.

Dodatkowo pracownik złożył oświadczenie, że zrzeka się prawa do odsetek wobec pracodawcy, którym jest Urząd Miejski w Mosinie, z tytułu korekty sposobu naliczenia stażu pracy, które przedkładam w załączeniu.

Ponadto wyjaśniam, że od bieżącego miesiąca, tj. sierpnia 2022 wynagrodzenie dla Pana (...) jest naliczane i wypłacane z uwzględnieniem sprostowanego określenia wysokości dodatku z tytułu stażu pracy, tj. 20 %”.

16. Kontrola naliczania i wypłaty dodatkowego wynagrodzenia rocznego za rok 2021 w badanej próbie wykazała, że dla dwóch pracowników do podstawy obliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego przyjęto wypłacony dodatek spisowy dla członków Gminnego Biura Spisowego ujętego w klasyfikacji budżetowej 750-75056-3040, co skutkowało zawyżeniem wypłaty dodatkowego wynagrodzenia rocznego w kwotach 170,00 zł brutto oraz 855,89 zł brutto.
Stanowiło to naruszenie przepisu art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (Dz. U. z 2018 r., poz. 1872) oraz § 6 pkt 1 i § 14 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.).
16. Kontrola naliczania i wypłaty ekwiwalentu pieniężnego za niewykorzystany urlop wypoczynkowy w badanej próbie wykazała, że w podstawie wypłaty ekwiwalentu nie uwzględniono wszystkich składników wynagrodzenia określonych w stawce miesięcznej w stałej wysokości należnych pracownikowi a mianowicie dodatku funkcyjnego, co skutkowało zaniżeniem kwoty ekwiwalentu o 703,47 zł brutto.
Powyższe stanowiło naruszenie § 14 i 15 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.).
17. Kontrola wydatków bieżących z tytułu podróży służbowych 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) w badanej próbie wykazała, że w poleceniach wyjazdu służbowego nr 181/2021 oraz nr 184/2021 nie dokonano rozliczeń czasu podróży służbowej oraz poniesionych

ewentualnych kosztów podróży. Powyższe stanowiło naruszenie przepisów § 2 i § 3 rozporządzenia.

Z wyjaśnień złożonych przez Burmistrza Gminy Mosina wynika, że:

„W dniu 02 grudnia 2021r. pracownica Urzędu Miejskiego w Mosinie została skierowana do placówki medycznej w Poznaniu, przy ul. Przemysłowej 11 w celu przeprowadzenia okresowych badań medycznych.

Pracownica w związku z powyższym otrzymała polecenie wyjazdu służbowego Nr 181/2021. Według ustnego oświadczenia Pracownicy nie ponosiła ona kosztów dojazdu do placówki medycznej i z powrotem, ponieważ skorzystała z możliwości dojazdu samochodem prywatnym z mężem.

Błędnie nie odebrano oświadczenia na piśmie o ww. treści od Pracownicy i nie dołączono do dokumentacji”.

„W dniu 16 grudnia 2021r. Pan Burmistrz Przemysław Mieloch udał się do Zakładu Gospodarki Odpadami w Jarocinie w celu wzięcia udziału w spotkaniu.

Pan Burmistrz Przemysław Mieloch w związku z powyższym otrzymał polecenie wyjazdu służbowego Nr 184/2021. Na spotkanie udał się samochodem prywatnym.

Delegacja została przekazana do Referatu Organizacyjnego w celu potwierdzenia udziału w spotkaniu bez wskazania danych dotyczących rozliczenia polecenia wyjazdu służbowego. W związku z powyższym delegacja nie została rozliczona”.

18. W zakresie wypłacanych diet Radnym oraz członkom komisji stwierdzono, że:

1) W miesiącu lutym 2021 r. nie potrącono nieusprawiedliwionej nieobecności dwóm Radnym na Sesji Rady Miejskiej w Mosinie.

Z wyjaśnień złożonych przez Kierownika Biura Rady Miejskiej, wynika że:

„Radna W.M. i radny A. M. w lutym 2021 r. nie mieli potrącenia z przysługującej im diety za nieobecność na sesji Rady Miejskiej w Mosinie w dniu 16 lutego 2021 r. W dokumentacji nie ma usprawiedliwień ich nieobecności, złożonych zgodnie z uchwałą Nr II/4/18 Rady Miejskiej w Mosinie z dnia 28 listopada 2018 r. w sprawie diet przysługujących radnym Rady Miejskiej w Mosinie. Ówczesna Przewodnicząca Rady Miejskiej podjęła decyzję i wydała mi dyspozycję, aby w przekazanej przez mnie informacji o potrąceniach z diet radnych za luty 2021 r. nie wykazywać tych nieobecności jako nieusprawiedliwionych z uwagi na fakt, że sesja Rady Miejskiej w Mosinie w dniu 16 lutego 2021 r. była sesją nadzwyczajną, zwołaną w dniu 15 lutego 2021 r. i w tym nagłym trybie nie wszyscy radni byli w stanie z dnia na dzień pozmienić swoich wcześniejszych planów i wziąć udział w tej sesji. Nie ma do tego jednak podstaw w uchwale Nr II/4/18 Rady Miejskiej w Mosinie z dnia 28 listopada 2018 r. w sprawie diet przysługujących radnym Rady Miejskiej w Mosinie”.

2) W miesiącu marcu 2021r. nie potrącono nieusprawiedliwionej nieobecności trzem Członkom Komisji na posiedzeniach Komisji.

Z wyjaśnień złożonych przez Kierownika Biura Rady Miejskiej, a mianowicie:

„Radna A.G. w marcu 2021 r. nie miała potrącenia z przysługującej jej diety za nieobecność na posiedzeniu Komisji Statutowej w dniu 29 marca 2021 r. W dokumentacji nie ma usprawiedliwienia jej nieobecności, złożonego zgodnie z uchwałą Nr II/4/18 Rady Miejskiej w Mosinie z dnia 28 listopada 2018 r. w sprawie diet przysługujących radnym Rady Miejskiej w Mosinie. Ówczesna Przewodnicząca Rady Miejskiej podjęła decyzję i wydała mi dyspozycję, aby w przekazanej przez mnie informacji o potrąceniach z diet radnych za marzec 2021 r. nie wykazywać tej nieobecności jako nieusprawiedliwionej z uwagi na fakt, że przedmiotowe posiedzenie Komisji Statutowej trwało zaledwie 3 minuty, co jest sytuacją nietypową. Nie ma do

tego jednak podstaw w uchwale Nr II/4/18 Rady Miejskiej w Mosinie z dnia 28 listopada 2018 r. w sprawie diet przysługujących radnym Rady Miejskiej w Mosinie”.

„Radny Ł.K. w marcu 2021 r. nie miał potrącenia z przysługującej mu diety za nieobecność na posiedzeniu Komisji Statutowej w dniu 17 marca 2021 r. W dokumentacji nie ma usprawiedliwienia jego nieobecności, złożonego zgodnie z uchwałą Nr II/4/18 Rady Miejskiej w Mosinie z dnia 28 listopada 2018 r. w sprawie diet przysługujących radnym Rady Miejskiej w Mosinie. Ówczesna Przewodnicząca Rady Miejskiej podjęła decyzję i wydała mi dyspozycję, aby w przekazanej przez mnie informacji o potrąceniach z diet radnych za marzec 2021 r. nie wykazywać tej nieobecności jako nieusprawiedliwionej z uwagi na fakt, że przedmiotowe posiedzenie Komisji Statutowej trwało zaledwie 4 minuty, co jest sytuacją nietypową. Nie ma do tego jednak podstaw w uchwale Nr II/4/18 Rady Miejskiej w Mosinie z dnia 28 listopada 2018 r. w sprawie diet przysługujących radnym Rady Miejskiej w Mosinie”.

„Radny M.K. w marcu 2021 r. miał potrącenie z przysługującej mu diety za nieobecność na jednym posiedzeniu Komisji Statutowej, podczas gdy faktycznie był nieobecny na posiedzeniu Komisji Statutowej w dniu 17 marca 2021 r. i na posiedzeniu w dniu 29 marca 2021 r. W dokumentacji nie ma usprawiedliwień jego nieobecności, złożonych zgodnie z uchwałą Nr II/4/18 Rady Miejskiej w Mosinie z dnia 28 listopada 2018 r. w sprawie diet przysługujących radnym Rady Miejskiej w Mosinie. Ówczesna Przewodnicząca Rady Miejskiej podjęła decyzję i wydała mi dyspozycję, aby w przekazanej przez mnie informacji o potrąceniach z diet radnych za marzec 2021 r. nie wykazywać nieobecności w dniu 29 marca 2021 r. jako nieusprawiedliwionej z uwagi na fakt, że przedmiotowe posiedzenie Komisji Statutowej trwało zaledwie 3 minuty, co jest sytuacją nietypową. Nie ma do tego jednak podstaw w uchwale Nr II/4/18 Rady Miejskiej w Mosinie z dnia 28 listopada 2018 r. w sprawie diet przysługujących radnym Rady Miejskiej w Mosinie”.

Powyższe działania były niezgodne z obowiązującym w roku 2021 § 2 Uchwały Nr II/4/18 z dnia 28 listopada 2018 roku w sprawie diet przysługujących radnym Rady Miejskiej w Mosinie, który wskazuje, że za każdą nieobecność na Sesji Rady Miejskiej lub na posiedzeniu komisji stałej lub komisji doraźnej dieta miesięczna ulega potrąceniu o 10 %.

19. W założonej przez Urząd Miejski w Mosinie deklaracji rocznej o zaliczkach na podatek dochodowy PIT – 4 R za rok 2021 w poz. od 134 do 145 nie wykazano zryczałtowanego wynagrodzenia z tytułu terminowego zapłaty podatków za poszczególne miesiące zgodnie z art. 28 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowej (Dz. U. z 2020 r., poz. 1325, ze zm. a od dnia 23.08.2021 r. Dz. U. z 2021 r., poz. 1540, ze zm.) na rzecz budżetu państwa, pomimo dokonywania potrąceń w tym zakresie. Powyższe było niezgodne pomiędzy stanem wynikającym z ewidencji księgowej a kwotami wykazanymi w rocznej deklaracji PIT – 4R oraz art. 38 ust 1 i 1a ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2021 r., poz. 1128, ze zm.).
Z wyjaśnień złożonych przez Inspektora ds. płac i księgowości wynika, że:
„W deklaracji PIT-4R za 2021r. przez omyłkę nie zostały naniesione kwoty wynagrodzenia z tytułu terminowego wpłacania podatku dochodowego”.

20. Kontrola wydatków bieżących z tytułu wpłat na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych wykazała, że deklaracja miesięczna za miesiąc październik 2021 r.

została złożona dnia 25 listopada 2021 r. tj. 5 dni po terminie określonym w art. 49 ust. 2 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., a od dnia 29.03.2021 r. Dz. U. z 2021 r., poz. 573 ze zm.).

Z wyjaśnień złożonych przez Skarbnika Gminy wynika, że:

„Z powodu nieuzyskania do dnia 20.11.2021 r. dostępu do systemu elektronicznego PFRON dla osoby zastępującej osobę przebywającą od 01.11.2021 r. na urlopie wychowawczym nie było możliwości złożenia deklaracji DEK-I-a w ustawowym terminie.

Pani Tatiana Cynka - Skarbnik Gminy Mosina dnia 22.11.2022 r. w celu dopełnienia obowiązku wpłaty składki wynikającej z deklaracji DEK-I-a zleciła wpłatę składki w wysokości równej składce za poprzedni miesiąc, biorąc pod uwagę konieczność złożenia w późniejszym terminie korekty.

Po otrzymaniu przez Panią Sekretarz Monikę Kujawską dostępu do systemu elektronicznego PFRON została złożona deklaracja na podstawie której stwierdzono, iż wpłacona składka była równa należnej, przez co nie było potrzeby składnia korekty”.

21. W zakresie stosowania przepisów ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 2019, ze zm., a od dnia 24.06.2021 r. Dz. U. z 2021 r., poz. 1129, ze zm.), kontrolą objęto następujące postępowania:

1) Postępowanie w sprawie udzielenia zamówienia publicznego przeprowadzone na podstawie art. 275 pkt 1 ustawy tj. w trybie podstawowym bez negocjacji (sygn. postępowania: BZP.271.7.2021), którego przedmiotem była „Budowa pomostu pływającego wraz z trampem zejściowym nad Jeziorem Łódzko – Dymaczewskim w Dymaczewie Nowym”, o wartości szacunkowej 248.332,00 zł co stanowiło równowartość 58.166,91 euro. Postępowanie wszczęto w dniu 19.07.2021 r. poprzez zamieszczenie w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenia o zamówieniu (numer ogłoszenia: 2021/BZP 00119714/01).

W odpowiedzi na ogłoszenie o zamówieniu, w wyznaczonym przez zamawiającego terminie wpłynęły oferty dwóch wykonawców.

Postępowanie zakończono udzieleniem zamówienia na podstawie umowy nr BZP.715.2021.AK/BZP. 272.19.2021 z dnia 16.09.2021 r. zawartej (przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy Mosina) pomiędzy zamawiającym, tj. Gminą Mosina reprezentowaną przez Burmistrza Gminy Mosina Pana P.M. a Wykonawcą ZREMB Poland Sp. z o.o. (z siedzibą: 21-560 Międzyrzec Podlaski), za wynagrodzeniem ryczałtowym w wysokości: 266.910,00 zł z VAT i terminem realizacji: do 3 miesięcy (od daty zawarcia umowy).

Uchwałą Nr XXXVIII/328/21 Rady Miejskiej w Mosinie z dnia 21 stycznia 2021 r. w sprawie uchwały budżetowej na rok 2021 zaplanowano środki finansowe na realizację zadania inwestycyjnego pn.: „Budowa pomostu pływającego” w kwocie: 150.000,00 zł w dziale 630 „Turystyka”, rozdziale 63003 „Zadania w zakresie upowszechniania turystyki” § 6050 „wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych” (załącznik nr 7, poz. 8).

Uchwałą Nr XLIV/372/21 Rady Miejskiej w Mosinie z dnia 29 kwietnia 2021 r. w sprawie zmiany uchwały budżetowej na rok 2021 zwiększono plan finansowy o kwotę 70.000,00 zł, do kwoty: 220.000,00 zł (załącznik nr 7 poz. 8).

Uchwałą Nr XLIX/422/21 Rady Miejskiej w Mosinie z dnia 12 sierpnia 2021 r. w sprawie zmiany uchwały budżetowej na rok 2021 ponownie zwiększono plan finansowy o kwotę 50.000,00 zł, do kwoty: 270.000,00 zł (załącznik nr 7 poz. 12).

Plan finansowy dla zadania „Budowa pomostu pływającego” na dzień 31 grudnia 2021 r. wyniósł 270.000,00 zł (Uchwała Nr LIX/498/21 Rady Miejskiej w Mosinie z dnia 29 grudnia 2021 r. w sprawie zmiany uchwały budżetowej na rok 2021).

Łączna wartość wydatków poniesionych w 2021 r. w związku z realizacją inwestycji pn.: „Budowa pomostu pływającego” wyniosła: 269.985,00 zł z VAT.

Kontrola wykazała, że ogłoszenie o wykonaniu umowy zamawiający zamieścił w Biuletynie Zamówień Publicznych (nr ogłoszenia w BZP: 2022/BZP 00035899/01) w dniu 26.01.2022 r. tj. z naruszeniem terminu do jego zamieszczenia określonego w art. 448 ustawy w zw. z art. 267 ust. 2 pkt 8 ustawy, który stanowi że ogłoszenie o wykonaniu umowy, Zamawiający zamieszcza w Biuletynie Zamówień Publicznych w terminie 30 dni od wykonania umowy. Umowa została wykonana w dniu 16.12.2021 r. (zgodnie z protokołem ostatecznego odbioru robót, czynności odbiorowe dokonane przez czteroosobową komisję nastąpiły w dniu 16.12.2022 r.).

Wykonanie umowy należy rozumieć jako wykonanie przez Wykonawcę umówionego świadczenia głównego.

Z wyjaśnienia Z-cy Burmistrza Gminy Mosina, wynika że:

„Ogłoszenie o wykonaniu umowy dotyczącej zamówienia na „Budowę pomostu pływającego wraz z trapem zejściowym nad Jeziorem Łódzko-Dymaczewskim w Dymaczewie Nowym”, zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych niezwłocznie po otrzymaniu z Referatu Inwestycji i Rozwoju Gminy informacji o jej wykonaniu. Powyższe zdarzenie miało miejsce tego samego dnia.

Dokument nr 7013.6.10.2021, na podstawie którego Biuro Zamówień Publicznych sporządziło przedmiotowe ogłoszenie wpłynęło do Biura Zamówień Publicznych w dniu 26.01.2022 r. tj. w dniu, w którym nastąpiła publikacja ogłoszenia nr 2022/BZP 00035899/01.

Zgodnie z treścią § 40 ust. 1 pkt 5 Zarządzenia nr 45/2021 Burmistrza Gminy Mosina z dnia 1 marca 2021 r. w sprawie przyjęcia regulaminu określającego procedurę udzielania zamówień publicznych w Urzędzie Miejskim w Mosinie, referat realizujący umowę odpowiada za terminowe przekazanie informacji, o której mowa w § 9 ust. 7 do Biura Zamówień Publicznych.

Referaty merytoryczne realizujące daną umowę i nadzorujące jej wykonanie, odpowiadają za przekazanie do Biura Zamówień Publicznych, w terminie do 14 dni od dnia wykonania umowy w sprawie zamówienia publicznego, informacji niezbędnych do zamieszczenia ogłoszenia o wykonaniu umowy”.

- 2) Postępowanie w sprawie udzielenia zamówienia publicznego przeprowadzone na podstawie art. 275 pkt 1 ustawy, tj. w trybie podstawowym bez negocjacji (sygn. postępowania: BZP.271.8.2021), którego przedmiotem była „Budowa (z przebudową) ulicy Łaziennej i Kanałowej wraz z odwodnieniem w m. Mosina: etap II - ul. Kanałowa i odcinek ul. Łaziennej”, o wartości szacunkowej 725.575,46 zł, co stanowiło równowartość 169.951,86 euro.

Postępowanie wszczęto w dniu 07.10.2021 r. poprzez zamieszczenie w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenia o zamówieniu (numer ogłoszenia: 2021/BZP 00220371).

W odpowiedzi na ogłoszenie o zamówieniu, w wyznaczonym przez zamawiającego terminie, wpłynęły oferty czterech wykonawców.

Postępowanie zakończono udzieleniem zamówienia na podstawie umowy nr BZP.888.2021.MR/BZP.272.32.2021 z dnia 18.11.2021 r. zawartej (przy

kontrasygnacie Skarbnika Gminy Mosina) pomiędzy zamawiającym, tj. Gminą Mosina, reprezentowaną przez Zastępcę Burmistrza Gminy Mosina a Wykonawcą Panem Markiem Dachterą prowadzącym działalność gospodarczą pod nazwą: Zakład Robót Drogowych Marek Dachtera (z siedzibą: 62-040 Puszczykowo) za wynagrodzeniem kosztorysowym w wysokości 599.621,29 zł z VAT i terminem wykonania 5 miesięcy (od daty zawarcia umowy).

Wydatki na zadanie inwestycyjne: „Budowa ulicy Kanałowej i Łaziennej - II etap ulica Kanałowa w Mosinie” zaplanowano Uchwałą Nr XXXVIII/328/21 Rady Miejskiej w Mosinie z dnia 21 stycznia 2021 r. w sprawie uchwały budżetowej na rok 2021 (Załącznik nr 7) w dziale 600 „Transport i łączność”, rozdziale 60016 „Drogi publiczne gminne” § 6050 „wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych” w kwocie 500.000,00 zł.

Uchwałą Nr XLIX/422/21 Rady Miejskiej w Mosinie z dnia 12 sierpnia 2021 r. w sprawie zmiany uchwały budżetowej na rok 2021 zmniejszono plan finansowy o kwotę 50.000,00 zł do łącznej wartości planu 450.000,00 zł (załącznik nr 7).

Plan finansowy dla zadania „Budowa ulicy Kanałowej i Łaziennej - II etap ulica Kanałowa w Mosinie” na dzień 31 grudnia 2021 r. wyniósł 450.000,00 zł (Uchwała Nr LIX/498/21 Rady Miejskiej w Mosinie z dnia 29 grudnia 2021 r. w sprawie zmiany uchwały budżetowej na rok 2021).

Łączne nakłady dot. przedmiotowego zadania wyniosły 650.000,00 zł, poprzez zapisanie w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Mosina na lata 2021-2027 (podjętej uchwałą Rady Miejskiej w Mosinie nr LV/462/2021 z dnia 8 listopada 2021 r.) wartości: w roku 2021 - 450.000,00 zł, w roku 2022 - 200.000,00 zł.

W związku z niewykorzystaniem środków na wyżej wymienione zadanie w 2021 r., w Uchwale Nr LVIII/493/21 Rady Miejskiej w Mosinie z dnia 16 grudnia 2021 r. w sprawie ustalenia wykazu i planu finansowego wydatków, które nie wygasają z upływem roku budżetowego oraz ustalenia ostatecznego terminu ich dokonania, w § 1 pkt 3, w łącznej kwocie inwestycji (2.878.869,59 zł) w klasyfikacji budżetowej 600-60016-6050 zapisano zadanie: „Budowa ulicy Kanałowej i Łaziennej - II etap ulica Kanałowa w Mosinie”, o wartości: 444.380,13 zł. Termin dokonania wydatków określono na dzień 30 czerwca 2022 roku.

Łączna wartość wydatków poniesionych w 2021 r. w związku z realizacją inwestycji pn.: „Budowa (z przebudową) ulicy Łaziennej i Kanałowej wraz z odwodnieniem w m. Mosina: etap II - ul. Kanałowa i odcinek ul. Łaziennej” wyniosła: 446.840,13 zł z VAT, w tym kwota 444.380,13 zł to wydatki niewygasające (zgodnie z Uchwałą Nr LVIII/493/21 Rady Miejskiej w Mosinie z 16 grudnia 2021 r. w sprawie ustalenia wykazu i planu finansowego wydatków, które nie wygasają z upływem roku budżetowego oraz ustalenia ostatecznego terminu ich dokonania).

Kontrola wykazała, że zamówienie zostało ujęte w planie postępowań [numer planu postępowań w BZP: 2021/BZP 00008928/02/P (wersja nr 2) oraz (jak ustalono w trakcie czynności kontrolnych) w kolejnych zamieszczonych wersjach planu, tj. w wersjach nr 3-8, identyfikator pozycji planu postępowań: 1.1.13].

Zamawiający wskazał, że przewidywany termin wszczęcia postępowania to: „II-III kwartał 2021”.

Kontrolujący ustalił, że przedmiotowe postępowanie zostało wszczęte w dniu 07.10.2021 r. (poprzez zamieszczenie w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenia o zamówieniu - numer ogłoszenia: 2021/BZP 00220371), a więc już w IV kwartale 2021 r. bez dokonania aktualizacji planu postępowań.

Zgodnie z art. 23 ust. 1 ustawy zamawiający publicznie, o których mowa w art. 4 pkt 1 i 2 oraz ich związki, nie później niż w terminie 30 dni od dnia przyjęcia budżetu lub planu finansowego przez uprawniony organ, sporządzają plan postępowań o udzielenie zamówień, jakie przewidują przeprowadzić w danym roku finansowym. Plan zamieszcza się w Biuletynie Zamówień Publicznych, na zasadach określonych w dziale III w rozdziale 2, oraz na stronie internetowej zamawiającego.

Stosownie do art. 23 ust. 4 ustawy zamawiający zapewnia aktualność planu postępowań o udzielenie zamówień. Aktualizację planu zamieszcza się w Biuletynie Zamówień Publicznych oraz na stronie internetowej zamawiającego.

22. W zakresie dotacji udzielonych w 2021 roku z budżetu Gminy Mosina kontroli poddano prawidłowość rozliczenia dotacji udzielonej Klubowi Sportowemu „1920 Mosina” na realizację całorocznego szkolenia piłkarskiego, organizację sportowych obozów przygotowawczych oraz udział w rozgrywkach ligowych organizowanych przez WZPN i PZPN, organizację i udział w turniejach dla dzieci, młodzieży i dorosłych z zakresu piłki nożnej 11-osobowej w 2021 roku. W wyniku kontroli ustalono:

1) Członkowie zespołu konsultacyjnego (funkcja komisji konkursowej) nie złożyli pisemnych oświadczeń dotyczących braku okoliczności, które mogą wywoływać wątpliwości co do ich bezstronności przy ocenie ofert.

Kierownik Referatu Promocji i Kultury złożył wyjaśnienia o treści:

„W odpowiedzi na zapytanie dot. oświadczeń członków Zespołu Konsultacyjnego, powołanego do oceny projektów złożonych w otwartym konkursie projektów na realizację zadań z zakresu rozwoju sportu na terenie Gminy Mosina na 2021 rok, informuję, że członkowie Zespołu nie składali pisemnych oświadczeń. Zostali powołani w oparciu o zapisy zawarte w Uchwale nr III/7/10 Rady Miejskiej w Mosinie z dnia 17 grudnia 2010 r. w sprawie określenia warunków i trybu finansowania rozwoju sportu na terenie Gminy Mosina w paragrafie 11, z uwzględnieniem ust. 5 „Do członków komisji konkursowej biorących udział w opiniowaniu ofert stosuje się przepisy ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. – Kodeks postępowania administracyjnego (Dz.U. z 2000 r. Nr 98, poz. 1071 z późn. zm.) dotyczące wyłączenia pracownika.”

2) Z przedłożonego sprawozdania końcowego wynika, że środki finansowe wydatkowano zgodnie z kosztorysem. Z załącznika Nr 1 do sprawozdania „Rozliczenie ze względu na rodzaj kosztów” wynika, że całkowity koszt zadania wyniósł 110.213 zł, z tego środki z dotacji 87.950 zł (zgodnie z umową) oraz środki własne i inne środki 22.263 zł (zgodnie z umową). Natomiast z tabel Nr 2 „Rozliczenie ze względu na źródło finansowania” zamieszczonych w sprawozdaniach (częściowych i końcowego) wynika całkowity koszt w wysokości 148.890,99 zł, z tego środki z dotacji 87.950 zł (100%) oraz środki własne i inne środki w wysokości 60.940,99 zł. W rozliczeniu ze względu na źródło finansowania wykazano wydatki wyższe o kwotę 38.677,99 zł, aniżeli w szczegółowym rozliczeniu ze względu na rodzaj kosztów. W protokole kontroli przeprowadzonej na podstawie sprawozdania końcowego potwierdzono całkowity koszt zadania w wysokości 148.890,99 zł, z tego środki z dotacji 87.950 zł oraz środki własne i inne środki w wysokości 60.940,99 zł.

Wyjaśnienia w sprawie kosztów realizacji zadania złożył Kierownik Referatu Promocji i Kultury o treści:

„W odpowiedzi na pytanie dot. kosztów realizacji zadania, większych niż zakładane w korekcie kalkulacji zadania, informuję, że zgodnie z umową PR. 52/2021.JM z dnia 8 stycznia 2021 r., KS 1920 otrzymał dotację w wysokości 87 950,00 zł na pokrycie kosztów związanych z realizacją zadania. Ze środków własnych na ten cel przeznaczono

22.263,00 zł. W wyniku analizy sprawozdań z realizacji zadania w 2021 roku, ustalono, że całkowity koszt realizacji zadania był większy i wyniósł 148.890,99 zł – z dotacji dofinansowano 87 950,00 zł, natomiast pozostałą część, tj. 60.940,99 zł przekazano ze środków własnych Klubu, zachowując przy tym wymagany wkład własny określony do rozliczenia zadania.”

3) w umowie Nr PR 52/2021.JM z dnia 08.01.2021 roku zawartej z Klubem Sportowym „1920 Mosina” na realizację przedmiotowego zadania zawarto:

- zapis niezgodny z kosztorysem w zakresie wysokości środków własnych, środków z innych źródeł oraz wartości niefinansowego wkładu osobowego wolontariuszy:
- wg umowy finansowe środki własne, środki z innych źródeł w tym wartość niefinansowego wkładu osobowego wolontariuszy wynosiły 22.263 zł (20,20% kosztów całkowitych),
- wg kosztorysu:
 - finansowe środki własne, środki z innych źródeł wynosiły 22.263 zł,
 - wartość niefinansowego wkładu osobowego wolontariuszy: 10% wartości zadania (30 zł/1 godzinę), co stanowiło kwotę 11.021,30 zł,
- nieprecyzyjny zapis dotyczący możliwości przesunięć w zakresie ponoszonych wydatków o treści: „Zleceniobiorca może dokonywać przesunięć pomiędzy poszczególnymi pozycjami kosztów finansowanych z dotacji w przedstawionym zaktualizowanym kosztorysie przewidywanych kosztów realizacji zadania w wysokości 30% całej dotacji pod warunkiem, iż ogólna kwota przyznanej dotacji nie ulegnie zwiększeniu.”

Z powyższego zapisu nie wynika, czy wartość przesunięć należy liczyć do każdej pozycji kosztorysu w wysokości 30% dotacji przekazanej na daną pozycję kosztorysu, czy do każdej pozycji kosztorysu w wysokości 30% całej dotacji, tj. kwotę +/-26.385 zł, czy też sumarycznie wartość wszystkich przesunięć do wartości 30% dotacji, tj. kwotę +/-26.385 zł.

Zapis ten uniemożliwił dokonanie prawidłowego rozliczenia zadania w zakresie przesunięć pomiędzy pozycjami kosztorysu.

4) Klub Sportowy „1920 Mosina” przedłożył faktury/rachunki/paragony/oświadczenia potwierdzające wysokość kosztów zadania w kwocie 158.315,24 zł, w tym wkład finansowy 150.545,24 zł, wartość wkładu niefinansowego 7.770 zł. Koszty te, w poszczególnych pozycjach kosztorysu, są niezgodne z wykazanymi w sprawozdaniu. Z przedłożonych dokumentów źródłowych potwierdzających dokonanie wydatku wynika, że nastąpiły przesunięcia pomiędzy poszczególnymi pozycjami kosztorysu, czego nie wykazano w sprawozdaniach. Szczegółowe różnice przedstawiono w protokole kontroli.

Jednostka rozliczyła zadanie nie wykazując żadnych nieprawidłowości, co udokumentowano protokołem kontroli z wykonania zadania.

23. W zakresie gospodarowania nieruchomościami stanowiącymi własność Gminy Mosina stwierdzono nieprawidłowości naruszające przepisy ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2020 r. poz. 1990, ze zm., a od dnia 21.10.2021 r. Dz. U. z 2021 r. poz. 1899, ze zm.), rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. z 2014 r., poz. 1490, ze zm., a od dnia 01.12.2021 r. Dz. U. z 2021 r., poz. 2213) oraz zapisów zawartych umów, a mianowicie:

1) Kontrola zastosowanej procedury przy sprzedaży w drodze przetargowej nieruchomości niezabudowanych oznaczonych geodezyjnie jako działka nr 42/8 o pow. 1.637 m²

i działki nr 42/9 o pow. 1.178 m² położonych w Mosinie oraz sprzedaży w drodze przetargowej nieruchomości niezabudowanej oznaczonej geodezyjnie jako działka nr 70/20 o pow. 91 m² położonej w Krosinku, wykazała że:

- a) przewodniczący oraz członkowie komisji przetargowej uczestniczący w przedmiotowych postępowaniach złożyli ustne oświadczenia dotyczące braku podstaw do wykluczenia, o których mowa w art. 24 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego (Dz. U. z 2020 r. poz. 256, ze zm. a od dnia 21.04.2021 r. Dz. U. z 2021 r., poz. 735, ze zm.) oraz § 9 rozporządzenia. Fakt złożenia ustnych oświadczeń odnotowano w protokołach z przetargów.
Złożono wyjaśnienia o treści: „(...) Składanie ustnych oświadczeń przez członków Komisji jest przyjęte zwyczajowo i nie było dotychczas praktykowane składanie ich w formie pisemnej (...)”
- b) w spisanych protokołach z przeprowadzonego przetargu zawarte były informacje wymagane § 10 rozporządzenia, za wyjątkiem informacji o:
 - obciążeniach nieruchomości (§ 10 ust. 1 pkt 3),
 - zobowiązaniach, których przedmiotem jest nieruchomość (§ 10 ust. 1 pkt 4),
 - osobach dopuszczonych i niedopuszczonych do uczestniczenia w przetargu, wraz z uzasadnieniem (§ 10 ust. 1 pkt 6). W protokołach zamieszczono jedynie informację o ilości podmiotów, które wpłaciły wadium oraz ilości osób, które przystąpiły do przetargu,
- 2) W ogłoszeniu o przetargu ustnym ograniczonym na sprzedaż nieruchomości niezabudowanej oznaczonej geodezyjnie jako działka nr 70/20 o pow. 91 m² położonej w Krosinku zamieszczono dane wymagane § 16 rozporządzenia, za wyjątkiem informacji o zastrzeżeniu, że właściwemu organowi przysługuje prawo zamknięcia przetargu bez wybrania którejkolwiek z ofert.
- 3) Aktualizacji opłat rocznych za użytkowanie wieczyste działek nr 1966/21, 1954/2, 1966/10, 1966/11, 194/1 położonych w Mosinie (konto 57-00000253) dokonano w dniu 09.12.2013 r. na podstawie operatów szacunkowych sporządzonych w dniu 30.10.2012 r. którego aktualności nie potwierdzono, czym naruszono przepis art. 156 ust. 3-4 ustawy o gospodarce nieruchomościami.
- 4) Kontrola zastosowanej procedury przy dzierżawie działki nr 1746/61 obręb Mosina w trybie bezprzetargowym wykazała, iż informacji o wywieszeniu wykazu nie opublikowano w prasie lokalnej, czym naruszono przepis art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami.
Złożono wyjaśnienia o treści: „Informuję, że ogłoszenia wykazu stanowiące Zarządzenie nr 26/2021 wydane przez Burmistrza Gminy Mosina z dnia 01.02.2021 r. nie zostało opublikowane w lokalnej gazecie o zasięgu obejmującym co najmniej powiat ze względu na zbyt wysoki koszt ogłoszenia (Głos wielkopolski koszt ogłoszenia to ok 300zł brutto), w stosunku do wartości planowanej umowy najmu. Natomiast inne lokalne gazety nie spełniają wymogu ze względu na brak zasięgu powiatu lub małą częstotliwość wydawniczą.”
- 5) Kontrola zastosowanej procedury przy dzierżawie działki nr 2796 obręb Mosina w trybie przetargowym, wykazała że:
 - a) Przewodniczący oraz członkowie komisji przetargowej uczestniczący w przedmiotowym postępowaniu złożyli ustne oświadczenia dotyczące braku podstaw do wykluczenia, o którym mowa w art. 24 Kodeksu postępowania administracyjnego oraz § 9 rozporządzenia.

Złożono wyjaśnienia o treści: „(...) Składanie ustnych oświadczeń przez członków Komisji jest przyjęte zwyczajowo i nie było dotychczas praktykowane składanie ich w formie pisemnej.”

- b) Nie dokonano przeliczenia wysokości czynszu dzierżawnego za 2021 rok proporcjonalnie do okresu obowiązywania umowy dzierżawy z dnia 22.07.2021 r. Umowa obowiązuje od dnia 16.09.2021 r. do dnia 30.09.2026 r. Za 2021 rok naliczono czynsz w wysokości 1.750 zł (za IV kwartał 2021 roku), zamiast za okres od dnia 16.09.2021 roku do dnia 31.12.2021 roku w kwocie 2.041,67 zł (3.500 zł/6 m-cy x 3,5 m-ca). Różnica stanowi kwotę 291,67 zł.
- 6) Nie naliczono i nie pobrano odsetek z tytułu nieterminowo regulowanej dzierżawy za działkę nr 1746/61 obręb Mosina. Należności z tytułu umowy w kwocie 62,10 zł netto miesięcznie (76,38 zł brutto) w 2021 roku uregulowano:
 - a) dzierżawa za II kwartał 2021 roku płatna do dnia 10.04.2021 roku została uregulowana w dniu 18.04.2021 roku (8 dni opóźnienia),
 - b) dzierżawa za III kwartał 2021 roku płatna do dnia 10.07.2021 roku została uregulowana w dniu 22.07.2021 roku (12 dni opóźnienia),
 - c) dzierżawa za IV kwartał 2021 roku płatna do dnia 10.10.2021 roku została uregulowana w dniu 25.10.2021 roku (15 dni opóźnienia).Zgodnie z art. 42 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 869, ze zm., a od dnia 18.02.2021 r. Dz. U. z 2021 r., poz. 305, ze zm.) 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.

24. Kontrola rozliczenia z budżetem Szkoły Podstawowej Nr 1 w Mosinie wykazała naruszenie przepisów z dnia 14 grudnia 2016 r. Prawo oświatowe (Dz. U. z 2020 r. poz. 910, ze zm., a od dnia 17.06.2021 r. Dz.U. z 2021 r., poz. 1082, ze zm.), ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 869, ze zm., a od dnia 18.02.2021 r. Dz. U. z 2021r. poz. 305, ze zm.) oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych (Dz. U. z 2019 r., poz. 1718), a mianowicie:

- 1) Do zaopiniowania przedłożono Radzie Pedagogicznej, jako projekt planu finansowego szkoły na 2021 rok, materiały planistyczne przed faktem ich przedłożenia Burmistrzowi (przekazano w dniu 05.10.2020 r.) oraz przyjęcia projektu uchwały budżetowej na 2021 r. (zarządzenie Nr 139/20 Burmistrza Gminy Mosina z dnia 13 listopada 2020 r.) – uchwała Nr 75/F/2020/21 Rady Pedagogicznej Szkoły Podstawowej Nr 1 w Mosinie z dnia 2 października 2020 r. w sprawie zaopiniowania planu finansowego na 2021 r. (opinia pozytywna).
Zgodnie z art. 70 ust. 2 pkt 2 oraz art. 84 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. Prawo oświatowe opiniowaniu przez Radę Pedagogiczną/Radę Rodziców podlega projekt planu finansowego szkoły lub placówki będącej jednostką budżetową.
- 2) Burmistrz Gminy Mosina nie zawiadomił Dyrektora Szkoły Podstawowej Nr 1 w Mosinie o przyjętych w projekcie budżetu gminy na 2021 rok wysokościach dochodów i wydatków jednostki, czym naruszono przepis art. 248 ustawy o finansach publicznych.

- 3) Szkoła Podstawowa Nr 1 w Mosinie, po przyjęciu projektu budżetu gminy, nie przekazała zarządowi jednostki samorządu terytorialnego w Mosinie zatwierdzonego przez Dyrektora projektu planu finansowego szkoły, czym naruszono przepis § 5 ust. 3 rozporządzenia.
 - 4) Dyrektor Szkoły Podstawowej Nr 1 w Mosinie nie przekazał zarządowi jednostki samorządu terytorialnego zatwierdzonego planu finansowego szkoły.
 - 5) W toku realizacji budżetu kierownicy jednostek organizacyjnych każdorazowo otrzymywali informacje o zmianach w zakresie dochodów i wydatków. Kierownicy jednostek organizacyjnych nie przekazywali zarządowi jednostki samorządu terytorialnego zatwierdzonych planów finansowych zawierających zmiany, czym naruszono przepis § 12 ust. 5 rozporządzenia.
25. Kontrola w zakresie prowadzenia audytu wewnętrznego wykazała, że:
- 1) Gmina Mosina nie poinformowała Ministra Finansów o rozpoczęciu prowadzenia audytu wewnętrznego, a obowiązek ten wynika z przepisów art. 274 ust. 7 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869, ze zm., a od dnia 18.02.2021 r. Dz. U. z 2021 r. poz. 305, ze zm.).
Z wyjaśnienia złożonego Burmistrza Gminy Mosina wynika, że:
*„W związku z brakiem dokumentacji w Urzędzie potwierdzającej wysłanie informacji o której mowa w art. 274 ust. 7 ustawy o finansach publicznych dotyczącej rozpoczęcia prowadzenia audytu wewnętrznego, w dniu 24 czerwca 2022 r. zwróciłem się pisemnie do Ministra Finansów o udzielenie informacji czy pisemna informacja kierownika jednostki o rozpoczęciu prowadzenia audytu wewnętrznego w Gminie Mosina została złożona.
W dniu 29 czerwca 2022 r. otrzymałem odpowiedź od Dyrektora Departamentu Efektywności Wydatków Publicznych i Rachunkowości który realizuje zadania Ministra Finansów z zakresu koordynacji audytu wewnętrznego w jednostkach sektora finansów publicznych, iż nie posiada pisemnej informacji kierownika jednostki o rozpoczęciu prowadzenia audytu wewnętrznego w Gminie Mosina.
W związku z powyższym, w dniu 6 lipca 2022 r. złożyłem informację kierownika jednostki o rozpoczęciu prowadzenia audytu wewnętrznego w jednostce od 15.02.2005 r. ze wskazaniem przekroczenia progu kwotowego w 2004 r.”*
 - 2) Sprawozdanie z wykonania planu audytu wewnętrznego za rok 2021 sporządzono w dniu 31.03.2022r. z przekroczeniem terminu określonego w art. 283 ust. 5 ustawy.
Z wyjaśnień złożonych przez audytora wewnętrznego wynika, że: *„W związku z pełnieniem samodzielnej funkcji audytora wewnętrznego w Urzędzie Miejskim w Mosinie od 1 marca 2022 r., oraz brakiem wykonania obowiązku wynikającego z art. 283 ust. 5 ustawy o finansach publicznych przez audytora wewnętrznego koordynującego prace Zespołu Audytu Wewnętrznego p. Mariusza Strzyżewskiego z którym rozwiązano stosunek pracy z dniem 28 luty 2022 r. Sprawozdanie z wykonania planu audytu za rok 2021 sporządzono w dniu 31 marca 2022 r.”*

Odpowiedzialnymi za powstałe nieprawidłowości są pracownicy w zakresie wykonywanych przez nich czynności oraz Burmistrz i Skarbnik poprzez nienależyte wypełnianie obowiązków wynikających z przepisów prawa, w tym z tytułu nadzoru.

II.

Kontrola zagadnień dotyczących naliczania i ewentualnej egzekucji udzielonych bonifikat w przypadkach określonych w art. 68 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2020 r. poz. 1990 ze zm., a od dnia 21.10.2021 roku Dz. U. z 2021 r. poz. 1899 ze zm.) wykazała, iż w latach 2016-2020 Gmina Mosina nie dokonała sprzedaży nieruchomości z zastosowaniem bonifikaty.

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 2019 r., poz. 2215, ze zm., a od dnia 29.09.2022 r. Dz. U. z 2021 r. poz. 1762, ze zm.).

„Sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego za rok 2021” sporządzono w dniu 20.01.2022 r. i przekazano do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu w dniu 23.01.2022 r., tj. w terminach określonych w przepisach art. 30a ust. 4 i 5 ustawy Karta Nauczyciela.

Po ustaleniu średniorocznej struktury zatrudnienia nauczycieli stażystów, kontraktowych, mianowanych i dyplomowanych, oraz porównaniu wynagrodzeń z faktycznie wypłaconymi w 2021 r. wynagrodzeniami, ustalono że w 2021 r. nauczyciele na wszystkich stopniach awansu zawodowego osiągnęli wysokość średnich wynagrodzeń, o których mowa w art. 30 ust. 3 ustawy, a zatem nie zachodziła konieczność wypłaty jednorazowych dodatków uzupełniających, o których mowa w art. 30 ust. 3 ustawy Karta Nauczyciela.

W trakcie poprzedniej kontroli kompleksowej, stwierdzono że wysokość średnich wynagrodzeń nauczycieli w 2017 r. nie osiągnęli nauczyciele stażysty zatrudnieni w jednostkach oświatowych dla których organem prowadzącym jest Gmina Mosina, a łączna wysokości dodatku uzupełniającego wynosiła 4.256,89 zł.

Przedstawiając Panu Burmistrzowi 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 oraz służby finansowe do wyeliminowania nieprawidłowości stwierdzonych w zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych oraz do przestrzegania zasad zawartych w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r. poz. 217, ze zm.) oraz 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. z 2020 r. poz. 342), a w szczególności:
 - 1) Stosować przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, rzetelnie i jasno przedstawiając sytuację majątkową i finansową oraz wynik finansowy. Zdarzenia, w tym operacje gospodarcze, ujmować w księgach rachunkowych i wykazywać w sprawozdaniu finansowym zgodnie z ich treścią ekonomiczną.
 - 2) Zapewnić aby konto 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” wykazywało rzeczywiste saldo. Konto 201 może mieć dwa salda, tzn. saldo Wn oznaczające stan należności i roszczeń, a saldo Ma oznaczające stan zobowiązań.

- 3) Księgi rachunkowe prowadzić rzetelnie, tzn. tak aby dokonane w nich zapisy odzwierciedlały stan rzeczywisty.
- 4) Dokonać stosowanych działań celem uzgodnienia rozrachunków ujętych na koncie 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami” oraz powiadomić Regionalną Izbę Obrachunkową w Poznaniu o dokonanych w tym zakresie działaniach.
- 5) Na koncie 260 „Zobowiązania finansowe” prowadzić ewidencję szczegółową tak aby zapewnić ustalenie stanu rozrachunków według poszczególnych tytułów oraz według kontrahentów.
- 6) Koszy finansowe ujmować w księgach rachunkowych Urzędu Miejskiego w Mosinie na koncie 751 „Koszty finansowe”.
- 7) Na stronie Ma konta 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” ujmować zaangażowanie wydatków, czyli wartość umów, decyzji i innych postanowień, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych w roku bieżącym.
- 8) Na stronie Ma konta 999 „Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat” ujmować wysokość zaangażowanych wydatków lat przyszłych.
- 9) Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać na podstawie dowodów księgowych stwierdzające dokonanie danej operacji gospodarczej.
- 10) W uregulowaniach wewnętrznych z zakresu zasad (polityki) rachunkowości określić zasady ewidencji należności i dochodów z mienia Gminy jakim zarządza i administruje Zakład Usług Komunalnych Sp. z o. o. Zapewnić zgodność przyjętych w tym zakresie uregulowań z przepisami rozporządzenia.
- 11) Doprecyzować zapisy uregulowań wewnętrznych z zakresu zasad (polityki) rachunkowości w zakresie wskazanym w przepisach art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a i b ustawy o rachunkowości, zgodnie z którymi w zasadach (polityce) rachunkowości winno się określić m.in. sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym co najmniej zakładowy plan kont, ustalający wykaz kont księgi głównej, przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej oraz wykaz ksiąg rachunkowych, a przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera - wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na informatycznych nośnikach danych z określeniem ich struktury, wzajemnych powiązań oraz ich funkcji w organizacji całości ksiąg rachunkowych i w procesach przetwarzania danych.
- 12) Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym stosownie do przepisów art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości, mając na uwadze, iż zgodnie z § 26 ust. 2 rozporządzenia, okresem sprawozdawczym jest miesiąc.
- 13) Błędy w dowodach księgowych wewnętrznych poprawiać przez skreślenie błędnej treści lub kwoty, z utrzymaniem czytelności skreślonych wyrażeń lub liczb, wpisanie treści poprawnej i daty poprawki oraz złożenie podpisu osoby do tego upoważnionej, o ile odrębne przepisy nie stanowią inaczej. Poprawiając dowody księgowe wewnętrzne nie można poprawiać pojedynczych liter lub cyfr.
- 14) W zakresie inwentaryzacji składników majątkowych zapewnić przestrzeganie przepisów art. 26 ustawy o rachunkowości oraz uregulowań wewnętrznych. Inwentaryzację poszczególnych aktywów i pasywów przeprowadzać rzetelnie z zastosowaniem właściwych metod przewidzianych przepisami art. 26 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

2. Zwiększyć nadzór i kontrolę przy sporządzaniu sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych. Zobowiązać właściwych merytorycznie pracowników do przestrzegania przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2022 r. poz. 144) 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 (Dz. U. z 2020 r. poz. 2396, ze zm.), a w szczególności:
 - 1) Zapewnić aby kwoty wykazywane w sprawozdaniach budżetowych były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.
 - 2) Sprawozdania budżetowe zbiorcze sporządzać w szczególowości sprawozdań jednostkowych na podstawie sprawozdań jednostkowych jednostek podległych oraz sprawozdania jednostkowego jednostki samorządu terytorialnego, jako jednostki budżetowej i jako organu.
 - 3) W sprawozdaniach Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych wykazywać należności zgodnie z przepisami Rozdziału 2 Instrukcji sporządzania sprawozdań stanowiącej załącznik Nr 8 do rozporządzenia w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych.
3. Dochody klasyfikować 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 (Dz. U. z 2022 r. poz. 513, ze zm.). Zgodnie z art. 39 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. 2022 r. poz. 1634, ze zm.) dochody publiczne klasyfikuje się według: działów i rozdziałów – określających rodzaj działalności oraz paragrafów – określających rodzaj dochodu.
4. W przypadku niezłożenia przez zobowiązanych do tego podatników deklaracji podatkowych podejmować bez zbędnej zwłoki stosowne działania zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2021 r. poz. 1540, ze zm.). Zgodnie z art. 274a § 1 powyższej ustawy organ podatkowy może zażądać złożenia wyjaśnień w sprawie przyczyn niezłożenia deklaracji lub sprawozdania finansowego lub wezwać do ich złożenia, jeżeli nie zostały złożone mimo takiego obowiązku.
5. Określić zasady, sposób i tryb przyznawania i korzystania ze służbowych kart płatniczych przy dokonywaniu wydatków z budżetu jednostki samorządu terytorialnego oraz innych samorządowych jednostek organizacyjnych i osób prawnych, a także zasady rozliczania płatności dokonywanych przy ich wykorzystaniu, z uwzględnieniem konieczności zapewnienia prawidłowości i gospodarności dokonywania wydatków zgodnie z przepisem art. 247 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634, ze zm.).
6. Zobowiązać pracowników dokonujących na fakturach przedłożonych do rozliczenia zwrotu producentom rolnym części podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego adnotacji, o której mowa w art. 6 ust. 4 ustawy z dnia 10 marca 2006 r. o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej (Dz. U. z 2022 r., poz. 846) do każdorazowego opatrzenia jej podpisem.

7. Zwiększyć nadzór i kontrolę nad realizacją dochodów z tytułu podatków oraz opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi pobieranych przez Gminę Mosina w celu zapewnienia ich egzekucji. Terminowo i systematycznie podejmować czynności zmierzające do zastosowania środków egzekucyjnych w stosunku do dłużników zgodnie z przyjętymi w tym zakresie regulacjami wewnętrznymi oraz przepisem art. 6 § 1 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2022 r. poz. 479, ze zm.) w trybie określonym w rozporządzeniu Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 18 listopada 2020 r. w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych (Dz. U. z 2020 r. poz. 2083).
8. Dodatki specjalne przyznawać i wypłacać pracownikom zgodnie z zasadami określonymi w art. 36 ust. 5 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2022 r., poz. 530) z uwzględnieniem działu szóstego „Czas pracy”, rozdziału V „Praca w godzinach nadliczbowych” ustawy z dnia 26 czerwca 1974 roku Kodeks pracy (Dz. U. z 2022 r. poz. 1510, ze zm.).
9. Zapewnić przestrzeganie zasad dokonywania wydatków publicznych określonych w przepisach ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r., poz. 1634, ze zm.), a mianowicie wydatki ponosić na cele i w wysokości ustalonej w uchwale budżetowej i planie finansowym jednostki. Ujęte w budżecie i planie finansowym wydatki stanowią nieprzekraczalny limit. Wydatków dokonywać w wysokościach i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Nieterminowe regulowanie zobowiązań skutkować może zapłatą kar i odsetek za zwłokę.
10. Odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych dokonywać zgodnie z ustawą z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2022 r. poz. 923).
11. Dodatek za wieloletnią pracę ustalać zgodnie z przepisami ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2022 r., poz. 530) oraz rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 25 października 2021 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2021, poz. 1960).
12. Przy naliczaniu i wypłacie dodatkowego wynagrodzenia rocznego stosować przepisy ustawy z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (Dz. U. z 2018r., poz. 1872 ze zm.) 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 (Dz. U. z 1997 r., Nr 2 poz. 14, ze zm.).
13. Ekwiwalent pieniężny za niewykorzystany urlop wypoczynkowy naliczać i wypłacać zgodnie z przepisami 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.).

14. Polecenia wyjazdów służbowych rozliczać zgodnie z przepisami 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.).
15. W zakresie wypłacanych diet radnym przestrzegać Uchwały Nr II/4/18 z dnia 28 listopada 2018 roku w sprawie diet przysługujących radnym Rady Miejskiej w Mosinie, a w szczególności dokonywać stosownych potrąceń związanych z nieusprawiedliwioną nieobecnością.
16. W deklaracjach rocznych o zaliczkach na podatek dochodowy PIT – 4R składanych do Urzędu Skarbowego wykazywać informacje o potrącanym zryczałtowanym wynagrodzeniu płatnika z tytułu terminowej zapłaty podatków.
17. Deklaracje miesięczne przekazywać Zarządowi Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych zgodnie z art. 49 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (Dz. U. z 2021r., poz. 573 ze zm.).
18. Zobowiązać merytorycznie odpowiedzialnych pracowników do przestrzegania przepisów ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1710, ze zm.):
 - 1) Ogłoszenie o wykonaniu umowy zamieszczać w Biuletynie Zamówień Publicznych w terminie 30 dni od wykonania umowy, stosownie do przepisu art. 448 ustawy.
 - 2) Zapewnić aktualność planu postępowań o udzielenie zamówień. Aktualizację planu zamieszczać w Biuletynie Zamówień Publicznych oraz na stronie internetowej zamawiającego, stosownie do przepisu art. 23 ust. 4.
19. Zwiększyć nadzór i kontrolę w zakresie dotacji udzielanych z budżetu gminy, w szczególności:
 - 1) Zobowiązać członków zespołu konsultacyjnego do składania pisemnych oświadczeń dotyczących braku okoliczności, które mogą wywoływać wątpliwości co do ich bezstronności przy ocenie ofert,
 - 2) Rzetelnie weryfikować zgodność przedłożonych przez beneficjentów sprawozdań z wykonanego zadania,
 - 3) W umowie o realizację zadania publicznego zawierać zapisy zgodne z kosztorysem oraz wprowadzić precyzyjne zapisy w zakresie przesunięć pomiędzy poszczególnymi pozycjami kosztów finansowych, w sposób pozwalający na dokonanie prawidłowego rozliczenia zadania w zakresie przesunięć pomiędzy pozycjami kosztorysu.
20. Zapewnić przestrzeganie przepisów ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2021 r. poz. 1899, ze zm.), rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. z 2021 r. poz. 2213), ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego (Dz. U. z 2022 r. poz. 2000, ze zm.) oraz zapisów zawartych umów, a mianowicie:
 - 1) W protokołach z przeprowadzanych przetargów zawierać wszystkie informacje wymagane § 10 rozporządzenia.

- 2) W ogłoszeniach o przetargach na zbycie nieruchomości zawierać informacje wymagane § 16 rozporządzenia w pełnym zakresie.
 - 3) Aktualizację opłat rocznych za użytkowanie wieczyste dokonywać na podstawie aktualnych operatów szacunkowych, stosownie do wymogów przepisu art. 156 ust. 3-4 ustawy o gospodarce nieruchomościami.
 - 4) Informacje o wywieszeniu wykazu nieruchomości przeznaczonych do dzierżawy publikować w prasie lokalnej, stosownie do wymogu wynikającego z art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami.
 - 5) Dokumentować fakt złożenia oświadczeń przez przewodniczącego oraz członków Komisji Przetargowej biorących udział w postępowaniu dotyczących braku konfliktu interesów w stosunku do oferentów oraz nie podlegania wyłączeniu określone w art. 24 Kodeksu postępowania administracyjnego oraz § 9 rozporządzenia, poprzez pisemną formę składania oświadczeń.
 - 6) Należny za niepełny rok czynsz za dzierżawę gruntów przeliczać proporcjonalnie do okresu obowiązywania umowy w danym roku.
21. Przestrzegać postanowień przepisu art. 42 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r., poz. 1634, ze zm.), zgodnie z którym 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. Procedury windykacyjne prowadzić zgodnie z unormowaniami wewnętrznymi ustalonymi przez kierownika jednostki w tym zakresie.
22. W zakresie rozliczeń z budżetem jednostek organizacyjnych zapewnić przestrzeganie przepisów z dnia 14 grudnia 2016 r. Prawo oświatowe (Dz. U. z 2021 r., poz. 1082, ze zm.), ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634, ze zm.) oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych (Dz. U. z 2019 r., poz. 1718), a mianowicie:
- 1) W procedurze uchwalania projektów planów finansowych oraz planów finansowych jednostek budżetowych zapewnić dopełnienie obowiązków informacyjnych wynikających z przepisów art. 248 ustawy o finansach publicznych oraz § 5 ust. 3, § 8 ust. 5 oraz § 12 ust. 5 rozporządzenia,
 - 2) Zobowiązać 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 (Dz. U z 2021 r. poz. 1082, ze zm.).
23. Sprawozdanie z wykonania planu audytu wewnętrznego sporządzać w terminie określonym w art. 283 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r., poz. 1634, ze zm.).

O sposobie wykonania wniosków pokontrolnych lub przyczynach ich niewykonania, należy zgodnie z przepisem art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 roku 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. Zastrzeżenia składa właściwy organ jednostki 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 zastrzeżeń w odniesieniu do wniosków pokontrolnych objętych zastrzeżeniami.

PREZES IZBY

Grażyna Wróblewska

Otrzymuje do wiadomości:
Rada Miejska w Mosinie