



**Burmistrz Gminy
Mosina**

Mosina, dnia 2019-02-28

**Pani
Grażyna Wróblewska
Prezes
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Poznaniu**

Rada Miejska w Mosinie

Wpł. dnia ...6.03.2019...r.

Nr sprawy

Nr FB.3251.1.2019.MB.

Dotyczy wystąpienia pokontrolnego przesłanego pismem WK-0911/27/2019 z dnia 28 stycznia 2019 r. – data wpływu do Urzędu Miejskiego w Mosinie 31 stycznia 2019 r.

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

Ad.1.

W celu wyeliminowania nieprawidłowości dotyczących prowadzenia ksiąg rachunkowych oraz przestrzegania zasad zawartych w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2018 r., poz. 395 z późn. zm.) i rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2017 r., poz. 760) zobowiązano Skarbnika Gminy i służby finansowe do podjęcia stosownych działań naprawczych:

1) Polityka rachunkowości jest dostosowana do obowiązujących przepisów prawa.

- a) Zarządzenie Nr 00501.376.2016 Burmistrza Gminy Mosina z dnia 20 grudnia 2016 r. w sprawie przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową powołane w wystąpieniu pokontrolnym zostało zmienione Zarządzeniem Nr FB 00501.173.2017 Burmistrza Gminy Mosina z dnia 29 grudnia 2017 r. w sprawie przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową, w którym określono zasady funkcjonowania konta 226 „Długoterminowe należności budżetowe” zgodnie z obowiązującymi przepisami.
- b) Uchwałą Nr LIX/673/17 Rady Miejskiej w Mosinie z dnia 29 listopada 2017 r. uchylono uchwałę Nr XLVI/305/09 Rady Miejskiej w Mosinie z dnia 28 maja 2009 r. w sprawie zarządzenia poboru podatku w drodze inkasa oraz wyznaczenia inkasentów i określenia wynagrodzenia za inkaso. Przedmiotowa uchwała weszła w życie od 1 stycznia 2018 r. Wobec powyższego nie ma potrzeby wprowadzania w Zakładowym Planie Kont konta

pozabilansowego 991 „Rozrachunki z inkasentami z tytułu pobieranych przez nich podatków podlegających przypisaniu na kontach podatników”.

- c) Zarządzeniem Nr FB.0050.30.2019 Burmistrza Gminy Mosina z dnia 25 lutego 2019 r. w sprawie zmiany zarządzenia Nr 00501.173.2017 z dnia 29 grudnia 2017 r. w sprawie przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową wprowadzono konta pozabilansowe służące do:
- ewidencji udzielonych przez Gminę poręczeń,
 - ewidencji gruntów Skarbu Państwa, w częściach ułamkowych, których prawo użytkowania wieczystego ustanowione zostało na rzecz Gminy Mosina.
- 2) W księdze druków ścisłego zarachowania wyodrębniono ewidencję dla każdego rodzaju druku, ustalonego przez Kierownika Jednostki.
 - 3) Zobowiązano Skarbnika Gminy i służby finansowe do stosowania zasad funkcjonowania kont budżetu i jednostki określonych w załącznikach nr 2 i 3 do rozporządzenia i obowiązującej polityki rachunkowości. Powyższe wyeliminuje nieprawidłowości stwierdzone podczas kontroli.
 - 4) Polecono pracownikom Referatu Finansowo – Budżetowego stosować przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, rzetelnie i jasno przedstawiając zdarzenia w tym operacje gospodarcze i tym samym sporządzać sprawozdania zgodnie z ich treścią ekonomiczną.
 - 5) Zapisy dokonywane na koncie 909 „Rozliczenia międzyokresowe” ujmowane są zgodnie z obowiązującymi przepisami.
 - 6) Zobowiązano pracowników do poprawnego dokonywania zapisów w księgach rachunkowych zgodnie z zasadą podwójnego zapisu, na podstawie „dowodów źródłowych” i zamieszczonej na dowodach dekretacji, która odzwierciedla stan rzeczywisty zdarzenia - (dotyczy podpunktu 6), 7) i 8) wystąpienia).
 - 7) W Urzędzie Miejskim w Mosinie prowadzone są konta ksiąg pomocniczych, które są zgodne z zapisami księgi głównej.
 - 8) Burmistrz Gminy Mosina dnia 25 lutego 2019 r. wystosował pisma do przewodniczących jednostek pomocniczych informujące, iż dokonywanie wydatków możliwe jest tylko w formie bezgotówkowej, gdzie płatnikiem faktury jest Gmina Mosina a nie przewodniczący jednostki pomocniczej. Gmina nie będzie więc dokonywała zwrotów gotówkowych.
 - 9) Dowody księgowe dotyczące wydanych lub przyjętych składników aktywów zawierają wymagane podpisy.
 - 10) Zobowiązano Skarbnika Gminy do zgodnego z przepisami ustalania wartości składników majątkowych.
 - 11) Zobowiązano pracowników Referatu Finansowo – Budżetowego do poprawnego opisu operacji gospodarczych i ujmowania w księgach rachunkowych we właściwym okresie sprawozdawczym. Powyższe umożliwi w sposób przejrzysty stwierdzenie poprawności dokonywanych zapisów. – (dotyczy podpunktu 13), 14) i 15) wystąpienia).
 - 12) W celu poprawnego klasyfikowania środków trwałych polecono zweryfikowanie prowadzonej ewidencji według grup KŚT. Ponadto zalecono aby nowo zakupione środki trwałe klasyfikować według właściwych grup KŚT.
 - 13) W zakresie wykazywania w ewidencji prawa użytkowania wieczystego gruntów Skarbu Państwa, oddanych w użytkowanie wieczyste Gminie Mosina wskazać należy, że z dniem 1 stycznia 2019 r. prawo użytkowania wieczystego przekształciło się w prawo własności. Ułamkowy udział w gruncie związany z własnością lokali mieszkalnych w budynku wielorodzinnym związany był z obiektami przeznaczonymi na cele mieszkaniowe.

Powyższe spełnia wymogi określone ustawą z dnia 20 lipca 2018 r. o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego (Dz. U. z 2018 r. poz. 1716).

Ad. 2.

Zobowiązano pracowników Referatu Finansowo – Budżetowego do poprawnego sporządzania jednostkowych sprawozdań budżetowych szczególnie w zakresie skutków obniżenia górnych granic stawek podatków obliczonych za okresy sprawozdawcze, jak i umorzeń zaległości podatkowych i rozłożenia na raty oraz odroczenia terminu płatności. Sprawozdania w zakresie operacji finansowych sporządzane są poprawnie.

Ad. 3.

Pracownicy Referatu Finansowo – Budżetowego dokonali korekty sprawozdań jednostkowych w zakresie skutków obniżenia górnych granic stawek podatków obliczonych za 2017 rok, jak i umorzeń zaległości podatkowych i rozłożenia na raty oraz odroczenia terminu płatności i tym samym została sporządzona korekta sprawozdania PDP za 2017 r. Korekta sprawozdania przesłana została w dniu 28 lutego 2019 r. za pośrednictwem systemu Bestia.

Ad. 4

Zobowiązano pracowników do przestrzegania przepisów art. 26 i 27 ustawy o rachunkowości w celu poprawnego przeprowadzenia inwentaryzacji aktywów i pasywów jednostki.

Ad. 5

Burmistrz Gminy Mosina zobowiązał pracowników Referatów merytorycznych do niezwłocznego przekazywania pisemnej informacji do Referatu Finansowo Budżetowego celem dokonania zwrotu zabezpieczenia należytego wykonania umowy.

Ad. 6.

Burmistrz Gminy Mosina informuje, iż dokonując szacowania wartości przedmiotu zamówienia na wybór banku do obsługi budżetu Gminy zgodnie z zasadami określonymi w ustawie z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2018 r., poz. 1986 z późn. zm.), czyli całkowitego wynagrodzenia za świadczone usługi, ich wartość nie przekroczy kwoty 30 000 Euro. Zgodnie z treścią art. 4 ust. 8 w/w ustawy jej przepisów nie stosuje się do zamówień i konkursów, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30 000 euro.

W związku z powyższym, dla zachowania zasady dokonywania wydatków w sposób celowy i oszczędny, Burmistrz Gminy Mosina przeprowadzi procedurę wyboru banku do obsługi budżetu Gminy na podstawie zrządzenia w sprawie gospodarowania środkami publicznymi o wartości szacunkowej nie przekraczającej równowartości kwoty 30 000 EURO. Powyższe zarządzenie określa zasady dla przeprowadzenia pisemnej procedury wyboru podmiotu świadczącego usługi lub dostawy. Burmistrz Gminy oświadcza, iż dołoży wszelkich starań by podpisanie umowy na wybór banku obsługującego budżet Gminy nastąpiło najpóźniej do dnia 30 czerwca 2019 r. Określenie okresu obowiązywania zawartej umowy zostanie dokonane zgodnie z wymogami art. 142 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Ad. 7

Burmistrz Gminy Mosina zobowiązał Kierowników Referatów, aby zgodnie z przepisami art. 46 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym stroną umowy była Gmina Mosina, reprezentowana przez Burmistrza albo upoważnioną przez niego inną osobę.

Ad. 8.

Zobowiązano pracownika sporządzającego wykaz, o którym mowa w art.37 ust. 1 pkt. 2 lit. F ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych do zamieszczania danych zgodnie z ordynacją podatkową oraz postanowieniami decyzji w sprawie ulg, odroczeń, umorzeń lub rozłożenia na raty należności podatkowych.

Ad. 9.

Poprzez zwiększenie nadzoru i kontroli w ramach audytu wewnętrznego zobowiązano pracowników merytorycznych do:

- 1) Dokonywania przypisów na kontach podatników z dniem, z którym ordynacja podatkowa wiąże powstanie takiego obowiązku.
- 2) Weryfikowania na bieżąco bazy podatników w celu uniknięcia przypadków, gdzie jako adresat figuruje osoba nieżyjąca i aby jako stronę wskazać podatnika lub osobę podatnika reprezentującą.
- 3) Bieżącej aktualizacji kont podatników aby uniknąć występowania przypadków wystąpienia dwóch kont dla jednego podatnika w danym podatku.
- 4) Zweryfikowania nieruchomości lub obiektów budowlanych stanowiących współwłasność, co umożliwi prowadzenie osobnych kont podatkowych, co spełni jednocześnie przestrzeganie przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego oraz przepisy ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych.
- 5) Bieżącej weryfikacji podatników będących osobami fizycznymi, na których ciąży jednocześnie obowiązek podatkowy w zakresie podatku rolnego, od nieruchomości lub leśnego którym należy wydać decyzje w sprawie łącznego zobowiązania pieniężnego.
- 6) Zobowiązano pracownika merytorycznego do dochowania należytej staranności przy wydawaniu zaświadczeń określających wartość pomocy publicznej, a w przypadku nie zrealizowania decyzji w całości lub części wystawiona została korekta zaświadczenia.
- 7) Rada Miejska w Mosinie podejmując w dniu 29 listopada 2017 r. uchwałę Nr LIX/673/17 uchyliła uchwałę Nr XLVI/305/09 Rady Miejskiej w Mosinie z dnia 28 maja 2009 r. w sprawie zarządzenia poboru podatku w drodze inkasa oraz wyznaczenia inkasentów i określenia wynagrodzenia za inkaso. Przedmiotowa uchwała weszła w życie od 1 stycznia 2018 r. Powyższe jest jednoznaczne z tym, iż od 1 stycznia 2018 r. w Gminie Mosinie nie dokonuje się poboru podatku w drodze inkasa przez sołtysów i tym samym nie wypłaca wynagrodzenia inkasentom.
- 8) Deklaracja na podatek leśny i podatek od nieruchomości Gminy Mosina na 2018 r. zostały sporządzone z zachowaniem terminów wynikających z przepisów ustawy z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym oraz ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych. Deklaracja na podatek leśny na 2019 r. została złożona dnia 15 stycznia 2019 r. , natomiast na podatek od nieruchomości dnia 30 stycznia 2019 r.

- 9) Zobowiązano pracownika, który w zakresie obowiązków ma przypisane prowadzenie spraw związanych z podatkiem od nieruchomości, podatkiem rolnym i leśnym od osób prawnych do rzetelnej weryfikacji danych zawartych w deklaracjach składanych przez osoby prawne z ewidencją gruntów prowadzoną przez Starostwo Powiatowe w Poznaniu.
- 10) W celu wyeliminowania ewentualnych rozbieżności danych zawartych w deklaracjach podatkowych osób prawnych, jak i informacjach podatkowych składanych przez osoby fizyczne, dokonywana jest systematyczna weryfikacja z zapisami ewidencji gruntów Starostwa Powiatowego w Poznaniu.
- 11) 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.
- 12) Pouczono pracowników, iż jeżeli postępowanie podatkowe z jakiegokolwiek powodu stało się bezprzedmiotowe należy w oparciu o przepisy ordynacji podatkowej wydawać decyzje o umorzeniu postępowania.

Ad. 10.

W celu zrównoważenia dochodów i wydatków związanych z funkcjonowaniem systemu gospodarki odpadami komunalnymi Burmistrz Gminy Mosina podejmuje wiele działań, w szczególności :

- od dnia 1 czerwca 2018 r. została podniesiona wysokość opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi,
- analizowana jest możliwość wprowadzenia zróżnicowania stawek opłat, w celu zmniejszenia ilości oddawanych przez mieszkańców odpadów zielonych i ich samodzielnego zagospodarowywania poprzez założenie kompostowników,
- podejmowane są działania mające na celu obniżenie kosztów zagospodarowywania odpadów komunalnych segregowanych poprzez prowadzenie negocjacji w celu uzyskania jak najwyższej ceny odbioru w przypadku szkła oraz jak najniższego kosztu w przypadku pozostałych frakcji odpadów komunalnych segregowanych,
- przeprowadzanie kontroli, w celu weryfikacji poprawności złożonych danych w deklaracjach o liczbie mieszkańców zamieszkujących daną nieruchomość. Kontrole dokonywane są przez Straż Miejską oraz w sposób krzyżowy z innymi danymi ewidencyjnymi, w których posiadaniu jest Gmina Mosina,
- złożono zawiadomienie, wraz z innymi Gminami, do Urzędu Ochrony Konsumentów i Konkurencji dotyczące stosowania praktyk ograniczających konkurencję by wyeliminować sytuację różnicowania stawek opłat przez Instalację.

Ad. 11.

Zobowiązano służby finansowe do właściwego klasyfikowania wydatków związanych ze zbieraniem i utylizacją padłych zwierząt, tj. dział 900 Gospodarka komunalna i ochrona środowiska, rozdział 90003 Oczyszczanie miast i wsi.

Ad. 12.

Zobowiązano Sekretarza Gminy i Skarbnika Gminy do zwiększenia nadzoru w zakresie zgodnego z przepisami rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych wypłacania nagród jubileuszowych.

Ad. 13.

Odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych dokonywany jest zgodnie z przepisami art. 5 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu socjalnym (Dz. U. z 2018 r. poz. 1316 z późn. zm.) przekazywany w ustawowo wyznaczonych terminach. Końcowe rozliczenie odpisu dokonywane jest w miesiącu grudniu.

Ad. 14

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.

Ad. 15.

Celem uniknięcia błędów w rozliczaniu kosztów podróży radnych, zobowiązano Kierownika Biura Rady Miejskiej do zwiększenia nadzoru i kontroli rejestru wydawanych delegacji, w szczególności do informowania radnych o zasadach związanych z podróżami służbowymi.

Ad. 16.

Burmistrz Gminy Mosina zobowiązał pracowników merytorycznych zgodnie z powierzonym zakresem obowiązków do właściwego stosowania przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych oraz ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego.

Ad. 17.

- 1) Burmistrz Gminy Mosina do dnia 31 grudnia 2019 r. opracuje plan wykorzystania zasobu nieruchomości z uwzględnieniem przepisów ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami.
- 2) Decyzje o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego w prawo własności wydawane są zgodnie z przepisami ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. kodeks postępowania administracyjnego.
- 3) Zobowiązano pracownika służb finansowych do weryfikacji pobieranych opłat za wieczyste użytkowanie i wyeliminowania przypadków, w których nie została zachowana proporcjonalna wielkość opłaty do czasu trwania użytkowania wieczystego.
- 4) Gmina Mosina wykona zalecenia podjęcia kontroli w celu uregulowania prawnych form władania nieruchomościami gminnymi zajętych przez jednostki organizacyjne poprzez oddanie nieruchomości w trwały zarząd. Ponadto Gmina Mosina wykona zalecenie uregulowania formy władania nieruchomościami gminnymi zajętych przez OSP w formie umowy użyczenia uwzględniając art. 32 ust. 1 ustawy z dnia 24 sierpnia 1991r. o ochronie przeciwpożarowej.
- 5) Burmistrz Gminy Mosina wielokrotnie podejmował działania mające na celu przestrzeganie zasad funkcjonowania świetlic wiejskich, ustalonych w zarządzeniu Nr MK.00501.190.2015 AW z dnia 16 października 2015 r. W kierowanych do sołtysów pismach podkreślał, iż bezwzględnie należy przestrzegać uregulowań Regulaminu Świetlic Wiejskich Gminy Mosina, a dochód z najmu jest dochodem Gminy i w żaden sposób nie może być zagospodarowany przez Sołtysa czy Sołectwo. Ponadto Burmistrz Gminy Mosina zobowiązuje się do podjęcia

działań zmierzających do zwiększenia nadzoru w obszarze wynajmu świetlic wiejskich przez Sołtysów.

Ad. 18.

W dniu 27 września 2018 r. Rada Miejska w Mosinie podjęła Uchwałę nr LXXIV/881/18 w sprawie Statutu Gminy Mosina. Powyższa Uchwała uchyliła Uchwałę Nr LI/369/13 Rady Miejskiej w Mosinie z dnia 3 grudnia 2013 r. w sprawie Statutu Gminy Mosina za wyjątkiem § 2 w zakresie w jakim pozostawiał w mocy § 6 załącznika do Uchwały Nr XV/131/03 Rady Miejskiej w Mosinie z dnia 23 października 2003 r. w sprawie Statutu Gminy Mosina wraz z załącznikami nr 4 i 5 do tego Statutu.

W nowym Statucie Gminy brak jest wykazu jednostek organizacyjnych Gminy. Poprzez treść nowej uchwały zalecenie pokontrolne zostało wykonane.

Ad. 19,20,21)

Referat Oświaty, Promocji, Kultury i Sportu Urzędu Miejskiego w Mosinie już w 2018 r. zwiększył nadzór i kontrolę ponoszonych wydatków na wynagrodzenia nauczycieli w odniesieniu do wysokości średnich wynagrodzeń. Przeprowadzona zgodnie z art. 30a ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. – Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2018 r., poz. 967 i 2245) analiza poniesionych w poprzednim roku kalendarzowym wydatków na wynagrodzenia nauczycieli wykazała, że w roku podlegającym analizie, nauczyciele zatrudnieni w szkołach/przedszkolach w Gminie Mosina osiągnęli średnie wynagrodzenie. W związku z tym w roku 2019 nie dokonano wypłaty jednorazowego dodatku uzupełniającego. Sprawozdanie za 2018 r. z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez Gminę Mosina zostało sporządzone i przedłożone Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Poznaniu, Radzie Miejskiej w Mosinie, dyrektorom szkół i przedszkoli Gminy Mosina, związkom zawodowym zrzeszającym nauczycieli w ustawowym terminie wynikającym z art. 30a Karty Nauczyciela.

Z poważaniem


BURMISTRZ
Przemysław Mieloch

Do wiadomości:

- 1) Małgorzata Kaptur
Przewodnicząca
Rady Miejskiej w Mosinie
- 2) a/a – 3x