

WK-0911/ 31 /2018

Kędrale
p. J. Sobca
ipd

Poznań, 28 stycznia 2019 r.

URZĄD GMINY
62-571 Stare Miasto

Wpłynęło dnia 31.01.2019

Nr 984/2019 Zał.

Pan
Dariusz Puchała
Wójt
Gminy Stare Miasto

Wystąpienie pokontrolne

Działając na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r. Nr 561) informuję o wynikach kompleksowej kontroli gospodarki finansowej obejmującej rok budżetowy 2017, a w miarę potrzeb także inne lata. Kontrola wykazała, że w odniesieniu do wyników poprzedniej kontroli kompleksowej przeprowadzonej w 2014 r. w dalszym ciągu występują nieprawidłowości w zakresie zlecania wyłapywania i opieki nad bezdomnymi zwierzętami z tereny Gminy.

Wyniki kontroli wykazały nieprawidłowości i uchybienia opisane w protokole kontroli podpisanym w dniu 10 grudnia 2018r. spowodowany nieprzestrzeganiem obowiązujących przepisów prawa a mianowicie:

I.

1. W zakresie prowadzonych w 2017 r. ksiąg rachunkowych i ewidencji księgowej stwierdzono nieprawidłowości naruszające przepisy ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r. poz. 1047 ze zm., a od 15.12.2017 r. Dz. U. z 2017 r. poz. 2342) i rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2013 r. poz. 289 ze zm., a od 11.04.2017 r. Dz. U. z 2017 r. poz. 760), a także przepisy wewnętrzne jednostki, a mianowicie :

1) Do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” prowadzono ewidencję analityczną w formie karty kontowej z tytułu użytkowania wieczystego na nazwisko E.

E. (pełne dane w aktach kontroli). Ww. karta kontowa:

- nie była oznaczona nazwą jednostki,
- była luźna,
- nieponumerowana,
- brak było wyraźnego oznaczenia co do roku obrotowego, okresu sprawozdawczego i daty sporządzenia, oznaczenia rodzaju należności oraz podziałki klasyfikacji budżetowej.

Powyższe naruszało przepisy art.13 ust. 4 pkt. 1 i 3 ustawy o rachunkowości.

2) Nie dokonywano przeksięgowania wymagalnej w danym roku należności z należności długoterminowych do należności krótkoterminowych (raty wymagalne w danym roku). Celem „uaktualnienia” stanu należności długoterminowych na koncie 226 „Długoterminowe należności budżetowe” sporządzano w 2017 r. dokument Polecenie Księgowania na podstawie którego uzgadniano należności długoterminowe pomniejszając je o kwotę wymaganych i wpłaconych w roku 2017 - rat. Powyższe naruszało przepisy art. 4 ust. 1 i 2 ustawy o rachunkowości, oraz zasady funkcjonowania kont: 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” i 226 zawarte w załączniku Nr 3 do rozporządzenia.

3) Podczas kontroli kasy stwierdzono następujące nieprawidłowości:

a) bloczki opłaty targowej o nominale 5,00 zł – ilość zapisana w prowadzonej w kasie ewidencji druków ścisłego zarachowania wynosiła 770 sztuk i była niezgodna z faktyczną ilością rzeczywiście wynoszącą - 877 druków (przechowywanych w kasie). Powyższe naruszało przepisy § 6 ust. 2 i 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego. (Dz. U. z 2010r., Nr 208, poz.1375 ze zm.)

Złożono wyjaśnienie o treści: „W trakcie kontroli w kasie w dniu 05.11.2018 r. przeliczono bloczki opłaty targowej w ilości 877 szt. blankietów.

W księdze druków ścisłego zarachowania wpisano stan w ilości 770 szt.

Różnica – 107 szt. dotyczy:

w księdze druków ścisłego zarachowania w poz. 3 z dnia 25.06.2018 r. błędnie wpisano rozchód w ilości 56 szt. (a jest to ilość wykorzystanych blankietów).

w poz. 5 z dnia 02.07.2018 r. błędnie wpisano przychód w ilości 7 szt. (blankiety te zostały wykorzystane)

w poz. 6 z dnia 02.07.2018 r. błędnie wpisano rozchód w ilości 23 szt. (jest to ilość wykorzystanych blankietów) oraz stan, powinno być 877 szt.

w poz. 7 z dnia 31.10.2018 r. błędnie wpisano stan, powinno być 800 szt.

w poz. 8 z dnia 31.10.2018 r. błędnie wpisano stan, powinno być 877 szt.

W/w błędy zostały poprawione w księdze druków ścisłego zarachowania dnia 05.11.2018r.”

b) w Rejestrze gwarancji ubezpieczeniowych nie ujęto gwarancji z roku 2016 oraz nie zwrócono gwarancji których minął termin ważności.

Kasjer wyjaśniła: „Zmiany kadrowe, spowodowane urlopem macierzyńskiego kasjerki, doprowadziły do przeoczenia i nieujęcia niektórych gwarancji w rejestrze gwarancji ubezpieczeniowych oraz nie zwrócenie gwarancji po terminie okresu ubezpieczenia. Informuję, że w trakcie inwentaryzacji kasy ujęto gwarancje ubezpieczeniowe (zał. Nr 4 Tabela. Zestawienie gwarancji ubezpieczeniowych), które nie były wpisane do rejestru gwarancji. Wszystkie nie ujęte gwarancje zostaną wprowadzone do rejestru, a te po terminie okresu ubezpieczenia zostaną niezwłocznie zwrócone.”

2. Kontrola sprawozdań budżetowych sporządzonych na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2016 r. poz. 1015 z ze. zm.) wykazała, że: wystąpiła różnica pomiędzy sumą zaległości i nadpłat z poszczególnych sprawozdań jednostkowych z kwotami wykazanymi w sprawozdaniu zbiorczym Rb-27S z wykonania planu dochodów za okres od początku roku do 31.12.2017r., co naruszało przepisy art. 6 ust. 1pkt 3 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej, zgodnie z którymi sprawozdania zbiorcze są sporządzane przez przewodniczących zarządów jednostek samorządu terytorialnego na podstawie sprawozdań jednostkowych jednostek im podległych oraz sprawozdania jednostkowego jednostki samorządu terytorialnego, jako jednostki budżetowej i jako organu.

Z wyjaśnień złożonych w trakcie kontroli wynika, że: „W Zespole Szkół w Żychlinie na dzień 31.08.2017r. wystąpiły należności – zaległości w wysokości 162,60zł od firmy Komputer Sat za m-c 08'2017r(wynajem pow. dachu) oraz nadpłaty w wysokości 820,30 zł – rozdział 80103 § 0830 – odpisy z tyt. żywienia dzieci kl. „0”za m-c 06'2017r. i 751,90 zł rozdział 80104 §0670 – odpisy z tyt. żywienia dzieci z przedszkola za m-c 06.2017r. , które zostały wprowadzone B.O. do Szkoły Podstawowej w Żychlinie. Zamknięcia ksiąg rachunkowych Zespołu Szkół w Żychlinie dokonano po szkoleniach związanych z reformą oświaty oraz Uchwałą XXXI/227/2017 Rady Gminy Stare Miasto z dnia 30 marca 2017 w sprawie dostosowania sieci szkół podstawowych i gimnazjum do nowego ustroju szkolnego a jednocześnie dokonano otwarcia przekształconej placówki tj. Szkoły Podstawowej w Żychlinie. W związku z powyższym nastąpiło zdublowanie należności i nadpłat w wydrukach sprawozdań Rb-27S kwartalnych na dzień 30.09.2017r. i 31.12.2017r. Łączne sprawozdanie z rejestrów wykazuje dane dwóch jednostek przekształconych”

3. W wyniku kontroli wykonywania obowiązków organu podatkowego w zakresie prawidłowości wymiaru, poboru i egzekucji oraz poprawności ewidencji podatkowej w badanej w trakcie kontroli próbie stwierdzono, że:
- 1) Organ podatkowy nie dokonał czynności sprawdzających mających na celu stwierdzenie formalnej poprawności dokumentów (deklaracji) ustalenia stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi przez podatnika dokumentami na podstawie art. 272 i 274 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2017 r., poz. 201 ze zm), a mianowicie:
 - w jednym przypadku pomimo, że deklaracja na podatek od środków transportowych złożona przez podatnika (Nr 100002) zawierała adnotacje, że została sprawdzona pod względem formalnoprawnym nie zawierała danych odnośnie DMCZP i liczby osi pojazdu.
Brak powyższych danych uniemożliwił kontrolę poprawności zastosowanej stawki podatku i sprawdzenie poprawności zadeklarowanej kwoty podatku, a organ podatkowy nie wezwał podatnika do uzupełnienia danych.
 - w jednym przypadku w deklaracji na podatek od środków transportowych na 2017 rok (podatnik Nr 500010) błędnie dokonano poprawki w deklarowanej kwocie podatku z kwoty 1 292,00 zł na kwotę 1 297,00 zł.
Z wyjaśnień złożonych w trakcie kontroli wynika, że: „(...) W deklaracji została wpisana kwota podatku prawidłowa tj. 1292,00 zł. Do systemu podatki błędnie została wprowadzona kwota 1927,00zł., na deklaracji dokonano korekty kwoty w wyniku której powstała różnica 5,00 zł.
Różnicę w podatku od środków transportowych w kwocie 5,00 zł przekazano na konto firmie (..) w dniu 23.08.2018r.”
 - 2) W jednym przypadku od wpłaty podatku od nieruchomości po terminie nie naliczono i nie wyegzekwowano odsetek za zwłokę w kwocie 40,00 zł. W myśl art. 53 § 1 Ordynacji podatkowej, odsetki za zwłokę nalicza się od zaległości podatkowych. Przepisy art. 55 § 2 ustawy Ordynacja podatkowa, określają, że jeżeli dokonana wpłata nie pokrywa kwoty zaległości podatkowej wraz z odsetkami za zwłokę wpłatę tę zalicza się proporcjonalnie na poczet kwoty zaległości podatkowej oraz kwoty odsetek za zwłokę w stosunku, w jakim w dniu wpłaty, pozostaje kwota zaległości podatkowej do kwoty odsetek za zwłokę. W trakcie kontroli naliczono i wyegzekwowano kwotę 40,00 zł tytułem odsetek od wpłaty po terminie.
4. Wykonane dochody z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi (dz. 900, rozdział 90002 § 0490 w sprawozdaniu Rb-27S) Gminy Stare Miasto na 2017 r. stanowiły kwotę 1.261.302,41 zł (na planowane 1.326.328 zł). Należności pozostałe do zapłaty stanowiły kwotę 63.262,44 zł, zaległości 63.262,44 zł, a nadpłaty kwotę 2.392,15 zł. W

okresie od 01.01. do 31.12.2017 r. zrealizowane z tego tytułu wydatki wyniosły 1.304.300,64 zł (na planowane 1.414.328 zł). Z porównania wykonanych w 2017 r. dochodów do wykonanych wydatków wynika różnica „niedobór” w kwocie 42.998,23 zł.

W 2017 r. wykonywanie usługi „Odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych z terenu Gminy Stare Miasto z nieruchomości na których zamieszkują mieszkańcy zlecono Wykonawcy - Zakładowi Oczyszczania Andrzej Bakun z m. Rozтока na podstawie umowy zawartej w dniu 02.01.2017 r. za miesięcznym wynagrodzeniem ryczałtowym 110.052 zł z VAT, całkowite wynagrodzenie Wykonawcy – 1.320.626 zł. Wyboru Wykonawcy dokonano po przeprowadzeniu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego pn: „Odbieranie i zagospodarowanie odpadów komunalnych z terenu Gminy Stare Miasto, z nieruchomości na których zamieszkują mieszkańcy” w trybie przetargu nieograniczonego.

5. Wystąpiły przypadki dokonywania wydatków ponad limity określone w budżecie i planie finansowym Powiatu, co naruszyło przepisy art. 44 ust. 1 pkt 2 i 3, art. 52 ust. 1 pkt 2 oraz art. 254 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. Analiza wykonania wydatków na podstawie ewidencji księgowej i planu finansowego wykazała, że w trakcie 2017 roku przekroczenia planu wydatków w różnych podziałkach klasyfikacji budżetowej, opisane szczegółowo w protokole kontroli i złożonych wyjaśnieniach, wyniosły łącznie 3 193,42 zł.
6. Stwierdzono przypadki naruszenia zasad klasyfikacji dochodów określonych w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1053 ze zm.), a mianowicie zryczałtowane opłaty miesięczne z tytułu bieżącej eksploatacji lokalu mieszkalnego (ogrzewanie lokalu, woda, wywóz nieczystości płynnych, przegląd przewodów kominowych, przegląd gaśnic) oraz dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami, dekretowano i ujmowano w ewidencji księgowej 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”, zamiast odpowiednio w § 0830 „Wpływy z usług” oraz § 0490 „Wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego na podstawie odrębnych ustaw.
7. W zakresie stosowania przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych, kontrolą objęto:
 - 1) postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego pn: „Odbieranie i zagospodarowanie odpadów komunalnych z terenu Gminy Stare Miasto, z nieruchomości na których zamieszkują mieszkańcy” prowadzone w trybie przetargu nieograniczonego. Wartość szacunkowa zamówienia określona na podstawie „analizy szacunkowej” w dniu 06.10.2016 r. wynosiła 1.197.525,85 zł, co stanowiło równowartość kwoty 286.839,41 Euro.
Postępowanie zakończone zostało podpisaniem w dniu 02.01.2017r. pomiędzy Gminą Stare Miasto, reprezentowaną przez Zastępcę Wójta (Zamawiający), przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy, a Zakładem Oczyszczania Terenu Andrzej Bakun z siedzibą w m. Rozтока (Wykonawca), umowy Nr RGOŚ.272.2.1.2017. Termin realizacji zamówienia ustalono od dnia 02.01.2017r. do dnia 31.12.2017r.
Wynagrodzenie ryczałtowe miesięczne Wykonawcy z tytułu realizacji usług objętych umową stanowiło kwotę 110.052,00 zł brutto.
Łączna kwota całkowitego wynagrodzenia ryczałtowego brutto Wykonawcy z tytułu realizacji usług objętych umową nie mogła przekroczyć kwoty 1.320.626,00 zł z VAT,

w całym okresie obowiązywania umowy. Na podstawie ww. umowy Wykonawca wystawił faktury na łączną kwotę 1.320.624,00 zł.

Kontrola przedłożonej dokumentacji ww. postępowania nie wykazała nieprawidłowości.

- 2) postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego pn. „Zakup sprzętu dla Zakładu Gospodarki Komunalnej w Starym Mieście z/s w Żychlinie – dostawa używanej koparki kołowej”, prowadzone w trybie przetargu nieograniczonego o wartości szacunkowej zamówienia ustalonej w dniu 10.11.2017r. na podstawie „rozeznania cen rynkowych przedmiotu zamówienia” na kwotę 180.000,00 zł bez VAT, co stanowiło równowartość kwoty 43.114,81 Euro.

Postępowanie zakończone zostało podpisaniem w dniu 12.12.2017r., pomiędzy Gminą Stare Miasto (Zamawiający) reprezentowaną przez Zastępcę Wójta, przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy, a F.H.U. „Art.-Masz” A.W. (Wykonawca-Dostawca), umowy Nr RGOŚ.272.3.66.2017, w której Zamawiający powierzył, a Dostawca przyjął do wykonania i oddania Zamawiającemu zadanie pn. „Zakup sprzętu dla Zakładu Gospodarki Komunalnej w Starym Mieście z/s w Żychlinie – dostawa używanej koparki kołowej”, za kwotę przyjętą w ofercie tj. 221.400,00 zł z VAT.

Kontrola przedłożonej dokumentacji ww. postępowania nie wykazała nieprawidłowości.

8. Nie wykonano wniosku pokontrolnego zawartego w pkt. 5 wystąpienia pokontrolnego z dnia 17 lipca 2014 roku WK-0911/7/2014, zgodnie z którym zobowiązano Wójta Gminy Stare Miasto, aby wyłapywanie i opiekę nad bezdomnymi zwierzętami z tereny Gminy zlecać firmie, która posiada zezwolenia na prowadzenie działalności na terenie Gminy w zakresie ochrony przed bezdomnymi zwierzętami, zgodnie z art. 3 ust. 2 ustawy z dnia 20 grudnia 1996 roku o gospodarce komunalnej w związku z przepisem art. 7 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 13 września 1996 roku o utrzymaniu czystości i porządku w gminach.

W trakcie kontroli ustalono, że Gmina Stare Miasto dokonywała wydatków na rzecz Ośrodka Szkolenia Psów „Szary Wilk” z Brzeźna, który nie posiadał zezwolenia Wójta Gminy Stare Miasto na prowadzenie działalności na terenie gminy w zakresie ochrony przed bezdomnymi zwierzętami oraz bez zawartej umowy i tak:

- w 2014r. na kwotę 20.201,00 zł,
- w 2015r. na kwotę 4.734,00 zł,
- w 2016r. na kwotę 552,00 zł,
- w 2017r. na kwotę 40.920,00 zł,
- w 2018r. (do 31.10.2018r.) na kwotę 74.376,00 zł.

Ponadto Gmina nie zawarła umowy (porozumienia) z żadnym schroniskiem dla bezdomnych zwierząt oraz nie zawarła na 2017r. umowy z lekarzem weterynarii, na zadania określone w § 25 Programu opieki nad bezdomnymi zwierzętami oraz zapobiegania bezdomności zwierząt przyjętego uchwałą Rady Gminy Stare Miasto Nr XXX/215/2017 z dnia 23 lutego 2017r.

W trakcie kontroli przedłożono pismo Prezydenta Miasta Konina Nr GK.6140.2.4.2017 z dnia 30.01.2017r. skierowane do Wójta Gminy Stare Miasto (w odpowiedzi na pismo z dnia 09.01.2017r.), w którym Prezydent informuje, że zgodnie z decyzją Powiatowego Lekarza Weterynarii w Koninie z dnia 24 sierpnia 2011 roku (znak sprawy PIW CHZ 615-1B/30623401/10) w schronisku dla zwierząt przy ul. Gajowej 7a w Koninie może przebywać nie więcej niż 140 psów z wyłączeniem psów rannych, chorych i kalekich. W związku ze zbyt dużą ilością zwierząt przebywających w schronisku przy ul. Gajowej 7a, Prezydent Miasta

Konina poinformował, że Miasto nie ma możliwości podpisania umowy zobowiązującej do przyjmowania zwierząt z terenu Gminy Stare Miasto.

Ponadto w piśmie Związku Gmin Regionu Słupckiego Nr BZ.6140.2.2017 z dnia 16 stycznia 2017r. skierowanym do Urzędu Gminy Stare Miasto wskazano, że w następstwie rozpoznania wniosku z dnia 9 stycznia 2017r. o współpracy w zakresie zadań związanych z opieką nad bezdomnymi zwierzętami, nie jest możliwe świadczenie takich usług, z uwagi na fakt, że lokalizacja, warunki techniczne i potencjał kadrowy schroniska dla bezdomnych zwierząt w Ostrowie Kościelnym koło Strzałkowa, uniemożliwiają wykonywanie przez placówkę zleconych zadań na obszarze gminy Stare Miasto.

Z wyjaśnień złożonych w trakcie kontroli wynika, że:

- 1) „*W związku z realizacją programu opieki nad bezdomnymi zwierzętami oraz zapobiegania bezdomności zwierząt przyjętego uchwałą nr XXX/215/2017 Rady Gminy Stare Miasto, z dn. 23 lutego 2017r. bezdomne zwierzęta z terenu Gminy Stare Miasto przebywają w schronisku dla bezdomnych zwierząt w Koninie oraz w Ośrodku szkolenia psów Szary Wilk w Brzeźnie. Mają tam zapewnioną całodobową opiekę weterynaryjną przez lekarzy weterynarii będących na usługach schroniska oraz działających na zlecenie Ośrodka Szkolenia Psów „Szary Wilk”. Pozostałe przypadki są sporadyczne i realizowane na podstawie jednorazowych zleceń na wykonanie usługi weterynaryjnej. Ponieważ Gmina Stare Miasto nie ma podpisanej umowy z lekarzem weterynarii, cena za usługę weterynaryjną jest ceną ruchomą i za każdym razem jest ustalana przez pracownika merytorycznego (...) z lekarzem. Liczba usług weterynaryjnych zleconych przez Gminę Stare Miasto wyniosła 1 w ciągu ubiegłego roku.*”;
- 2) „*(...)W latach 2014 – 2017 Ośrodek Szkolenia Psów „Szary Wilk” Tomasz Opszański z Brzeźna nie posiadał zezwolenia Wójta Gminy Stare Miasto na prowadzenie działalności na terenie gminy w zakresie ochrony przed bezdomnymi zwierzętami. W związku z tym, że schronisko w Koninie odmówiło podpisania umowy na przyjęcie bezdomnych zwierząt. Ośrodek „Szkolenia Psów” był jedynym miejscem, które zgodziło się przyjąć bezdomne zwierzęta z terenu Gminy Stare Miasto. Ponadto gmina zobowiązuje się, że wystąpi do Pana Tomasza Opszańskiego, by złożył do tutejszego organu wniosek o uzyskanie zezwolenia na prowadzenie działalności w zakresie ochrony przed bezdomnymi zwierzętami (...). W 2018 roku gmina ponosi wydatki z tytułu ochrony przed bezdomnymi zwierzętami na rzecz Ośrodka Szkolenia Psów „Szary Wilk” Tomasz Opszański z Brzeźna, ponieważ schronisko dla bezdomnych zwierząt w Koninie nie chciało podpisać umowy w roku 2018, na opiekę nad bezdomnymi zwierzętami z terenu gminy Stare Miasto (...)*”.
- 3) „*Gmina Stare Miasto w latach 2014-2018 nie miała pisemnej umowy dotyczącej opieki nad bezdomnymi psami z Ośrodkiem Szkolenia Psów „Szary Wilk” Tomasz Opszański. Odbiór i opieka nad bezdomnymi psami odbywała się na zasadzie porozumienia ustnego. Stawka za dzienny pobyt zwierzęcia w Ośrodku Szkolenia Psów „Szary Wilk” została zaakceptowana przez gminę i była najkorzystniejsza.*”

II.

W wyniku kontroli zagadnień dotyczących naliczania i ewentualnej egzekucji udzielonych bonifikat w przypadkach określonych w art. 68 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami w latach 2014-2017 ustalono, że Rada Gminy Stare Miasto nie podejmowała uchwał w sprawie udzielenia bonifikaty wynikającej z art. 68 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Tym samym nie wystąpiły przypadki uzasadniające zwrot bonifikaty.

III.

Kontrola osiągnięcia wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli, o których mowa w ustawie z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela wykazała, że w roku 2017 wypłacono jednorazowe dodatki uzupełniając w grupie nauczycieli stażystów – kwota 2 255,59 zł, który wypłacono w dniu 31.01.2018 r.

W trakcie poprzedniej kontroli kompleksowej przeprowadzonej w 2014 roku stwierdzono, że wysokość średnich wynagrodzeń nauczycieli w 2013 nie osiągnęła poziomu, o którym mowa w ustawie z dnia 26 stycznia 1982r. Karta Nauczyciela w grupie nauczycieli stażystów. Stąd wówczas zachodziła konieczność wypłaty jednorazowego dodatku uzupełniającego nauczycielom stażystom w łącznej kwocie 3 161,13 zł.

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

Przedstawiając Panu Wójtowi ustalenia kontroli Regionalna Izba Obrachunkowa w Poznaniu wnosi o ich wykorzystanie w celu usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości oraz usprawnienie gospodarki finansowej Gminy Stare Miasto, w tym poprzez realizację następujących wniosków pokontrolnych:

1. Zobowiązać Skarbnika i służby finansowe do wyeliminowania nieprawidłowości stwierdzonych w zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych oraz przestrzegania zasad zawartych w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2018 r., poz. 395 ze zm.) oraz w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planu kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2017 r., poz. 1911), rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2010r., Nr 208, poz.1375 ze zm.), a w szczególności:
 - 1) Księgi rachunkowe, z uwzględnieniem techniki ich prowadzenia, winny być m.in.:
 - trwale oznaczone nazwą (pełną lub skróconą) jednostki, której dotyczą (każda księga wiązana, każda luźna karta kontowa), nazwą danego rodzaju księgi rachunkowej,
 - wyraźnie oznaczone co do roku obrotowego, okresu sprawozdawczego i daty sporządzenia,
 - przechowywane starannie w ustalonej kolejności.
 - 2) 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.
 - 3) Przeksięgowanie wymaganej w danym roku należności z długoterminowych należności budżetowych do krótkoterminowych (np. raty wymagane w danym roku) dokonywać najpóźniej w dacie wymagalności raty, zapisem: Wn 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” i Ma 226 „Długoterminowe należności budżetowe”.
 - 4) Księgi druków ścisłego zarachowania prowadzić z należyłą starannością dla wszystkich rodzajów druków ścisłego zarachowania w tym dla kwitariuszy przychodowych i rozchodowych. Prowadzenie ewidencji oraz bieżąca kontrola druków ścisłego zarachowania jest jednym z istotnych elementów kontroli zarządczej w jednostkach sektora finansów publicznych. Sposób, w jaki jednostki dokonują ich ewidencji, pozwala na weryfikację i ocenę poprawności rozliczeń oraz ocenę zgodności działalności z obowiązującymi przepisami prawa.
 - 5) Rejestr gwarancji ubezpieczeniowych prowadzić na bieżąco.

2. Zwiększyć nadzór i kontrolę przy sporządzaniu sprawozdań budżetowych i w zakresie operacji finansowych. Zapewnić przestrzeganie przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 9 stycznia 2018r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2018r. poz. 109).
3. W zakresie dochodów z podatków lokalnych zobowiązać właściwych merytorycznie pracowników do przestrzegania przepisów ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2018 r. poz. 800 ze zm.) oraz ustaw podatkowych, a w szczególności:
 - 1) Do wykonywania obowiązku nałożonego art. 272 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa, którym organ podatkowy został zobowiązany do dokonania czynności sprawdzających mających na celu stwierdzenie formalnej poprawności deklaracji i ustalenie stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami. Dokonywać sprawdzenia i weryfikacji deklaracji na podatek od środków transportowych, wzywać podatników do uzupełnienia deklaracji o wszystkie dane odnośnie podstawy opodatkowania, co umożliwi dokonanie prawidłowej weryfikacji deklarowanego podatku. Skutek dokonanego sprawdzenia odnotować na dokumencie odpowiednią adnotacją oraz podpisem osoby, która czynność tę wykonała.
 - 2) Od wpłat po terminie płatności należności podatkowych naliczać i egzekwować odsetki za zwłokę.
4. Podjąć działania mające na celu zrównoważenie dochodów z tytułu gospodarowania odpadami komunalnymi z kosztami prowadzenia tej działalności w celu uniknięcia angażowania środków budżetu w celu sfinansowania kosztów gospodarowania odpadami komunalnymi.
5. Przy dokonywaniu wydatków przestrzegać zasad określonych w ustawie z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2018 r. poz.1669 ze zm), a mianowicie wydatki ponosić na cele i w wysokości ustalonej w uchwale budżetowej i w planie finansowym jednostki. Ujęte w budżecie i w planach finansowych wydatki stanowią nieprzekraczalny limit. Wydatków dokonywać w wysokościach i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań stosownie do przepisów art. 44 pkt. 2 i 3 ustawy o finansach publicznych.
6. W planowaniu, ewidencji księgowej i sprawozdawczości budżetowej stosować klasyfikację określoną w rozporządzeniu 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.).
7. Wyłapywanie i opiekę nad bezdomnymi zwierzętami z terenu Gminy zlecać firmie, która posiada zezwolenie na prowadzenie działalności na terenie Gminy w zakresie ochrony przed bezdomnymi zwierzętami, zgodnie z art. 3 ust. 2 ustawy z dnia 20 grudnia 1996r. o gospodarce komunalnej (Dz. U. z 2017r. poz. 827), w związku z przepisem art. 7 ust. 1 pkt. 3 i 4 ustawy z dnia 13 września 1996r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2018r. poz. 1454).

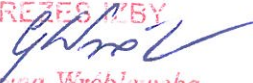
8. Na bieżąco przeprowadzać analizę poniesionych wydatków na wynagrodzenia nauczycieli w odniesieniu do wysokości średnich wynagrodzeń, tak aby nie zachodziła konieczność wypłaty dodatków uzupełniających.

O sposobie realizacji wniosków pokontrolnych lub przyczynach ich nie wykonania należy zgodnie z przepisem art. 9 ust. 3 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych powiadomić Regionalną Izbę Obrachunkową w Poznaniu w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego.

Jednocześnie informuję, że stosownie do przepisów art. 9 ust. 3 i 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłaszania zastrzeżeń do Kolegium Izby. Zastrzeżenia składa właściwy organ jednostki kontrolowanej w terminie 14 dni od daty wystąpienia pokontrolnego, za pośrednictwem Prezesa Izby. Podstawą zgłoszenia zastrzeżeń może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

Bieg terminu, o którym mowa wyżej ulega zawieszeniu na czas rozpatrzenia zastrzeżenia w odniesieniu do wniosków pokontrolnych objętych zastrzeżeniem.

Do wiadomości
Rada Gminy Stare Miasto

PREZES IZBY

Grażyna Wróblewska

