

Śrem,sierpnia 2017 r.

AW.1710.3.2017.TKR

Regionalna Izba Obrachunkowa
ul. Zielona 8

61-851 POZNAŃ

Udzielając odpowiedzi na wystąpienie pokontrolne Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z 10 sierpnia 2017 roku, nr **WK-0911/7/2017**, które wpłynęło do kancelarii Urzędu Miejskiego w Śremie **14 sierpnia 2017 r.**, informuję o wykorzystaniu ustaleń kontroli w celu usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości oraz podjętych działaniach dla ich wyeliminowania w dalszej działalności poprzez realizację wniosków.
I tak:

Ad. 1.

Zobowiązano Skarbnika Gminy i służby finansowe do:

- 1) zweryfikowania przyjętej w Urzędzie dokumentacji opisującej stosowane przez jednostkę zasady (politykę) rachunkowości, m. in. poprzez:
 - dokonanie uzupełnień i zmian stosownie do przepisów art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. c) i art. 10 ust. 4 ustawy o rachunkowości,
 - uzupełnienie ZPK dla Urzędu o konto pozabilansowe 991 „Rozrachunki z inkasentami z tytułu pobieranych przez nich podatków podlegających przypisaniu na kontach podatników” i dokonywanie

zapisów na tym koncie zgodnie ze wskazaniem RIO zawartym w wystąpieniu pokontrolnym z 10 sierpnia br. Powyższe zmiany wprowadzone zostaną do końca 2017 roku.

- 2) dokonywania zapisów w księgach rachunkowych prowadzonych przy pomocy komputera na podstawie dowodów księgowych spełniających wymogi zawarte w przepisach art. 20 ustawy o rachunkowości i podjęcia w celu spełnienia tych wymogów rozmów z bankiem obsługującym budżet gminy (system płatności masowych),
- 3) wprowadzania w postaci zapisu, do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, mając na uwadze, że okresem takim jest miesiąc,
- 4) rzetelnego przeprowadzania inwentaryzacji aktywów i pasywów jednostki, w celu zachowania prawdziwego i wiernego obrazu sytuacji finansowej i majątkowej jednostki, odpowiedniego dokumentowania przeprowadzenia i wyników dokumentacji i powiązania z zapisami ksiąg rachunkowych, wyjaśniania i rozliczania ujawnionych w toku inwentaryzacji różnic między stanem rzeczywistym, a stanem wykazany w księgach rachunkowych tego roku obrotowego, na który przypadają termin inwentaryzacji.

Ad. 2.

Przy sporządzaniu sprawozdań budżetowych podjęte zostaną wszelkie działania pozwalające na uniknięcie pomyłek, w celu spełnienia wymogów określonych przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z 16 stycznia 2014

roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2016 r. poz. 1015 ze zm.).

Ad. 3.

Zobowiązano właściwych merytorycznie pracowników do przestrzegania przepisów ustawy Ordynacja podatkowa, m. in. poprzez:

- 1) niezwłoczne zaprzestanie zawierania umowy z inkasentem z tytułu poboru opłat targowych,
- 2) dostosowanie zapisów Instrukcji obiegu dokumentów w zakresie terminów rozliczeń z tytułu pobranych opłat targowych, stosownie do wymogów art. 47 § 4a ustawy Ordynacja podatkowa,
- 3) dokonywanie zaokrągleń wynagrodzenia z tytułu inkasa opłaty targowej, stosownie do zasad określonych w art. 63 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa,
- 4) doręczanie Burmistrzowi decyzji wymiarowej w terminie pozwalającym na opłacenie I raty podatku w dacie jej płatności,
- 5) rozliczanie poczty w czasie rzeczywistym.

Ad. 4.

W bieżącym roku zostaną podjęte działania mające na celu zrównoważenie dochodów z tytułu gospodarowania odpadami komunalnymi z kosztami tej działalności w celu uniknięcia angażowania środków budżetu w celu sfinansowania kosztów gospodarowania odpadami komunalnymi.

Ad. 5.

Przy przyznawaniu dodatków specjalnych pracownikom samorządowym stosowane będą przepisy prawa oraz wskazówki RIO zawarte w wystąpieniu pokontrolnym.



Ad. 6.

Zwiększono nadzór i kontrolę przy rozliczaniu kosztów podróży służbowych pracowników i radnych. Do rozliczenia kosztów podróży służbowych przyjmowane są i będą wyłącznie polecenia wyjazdu służbowego, zawierające wszystkie informacje przewidziane drukiem polecenia wyjazdu służbowego. Zobowiązano właściwych merytorycznie pracowników do przestrzegania przepisów rozporządzenia w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej, natomiast w przypadku rozliczania kosztów podróży służbowych radnych do stosowania przepisów rozporządzenia w sprawie sposobu ustalania należności z tytułu zwrotu kosztów podróży służbowych radnych gminy. W przypadku podróży zagranicznych wypłacane będą zaliczki na niezbędne koszty podróży zagranicznej, w wysokości wynikającej z wstępnej kalkulacji tych kosztów. Poprawki w dokumentach dokonywane są i będą zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości.

Ad. 7.

Wydatki dokonywane będą w wysokościach i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, stosownie do przepisów ustawy o finansach publicznych.

Ad. 8.

Sprawozdania z udzielonych zamówień publicznych sporządzane będą zgodnie z rozporządzeniem Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 15 grudnia 2016 r. w sprawie informacji zawartych w rocznym sprawozdaniu o udzielonych zamówieniach, jego wzoru oraz sposobu przekazywania (Dz. U. z 2016 r. poz. 2038).

Ad. 9.

Pracownicy merytorycznie odpowiedzialni za przestrzeganie przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych zostali zobowiązani do bezwzględnego przestrzegania przepisów niniejszej ustawy oraz przepisów wykonawczych wydanych na jej podstawie, w szczególności:

- a) obligatoryjnego stosowania art. 87 ust. 2 ustawy, który stanowi, że Zamawiający poprawia w ofercie oczywiste omyłki pisarskie, oczywiste omyłki rachunkowe, z uwzględnieniem konsekwencji rachunkowych dokonanych poprawek, inne omyłki polegające na niezgodności oferty ze specyfikacją istotnych warunków zamówienia, niepowodujące istotnych zmian w treści oferty – niezwłocznie zawiadamiając o tym wykonawcę, którego oferta została poprawiona,
- b) sporządzania protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w sposób rzetelny, wynikający ze zgromadzonej dokumentacji i zgodny ze stanem faktycznym.

Ad. 10.

W Wieloletniej Prognozie Finansowej w załączniku p.n. „Wykaz przedsięwzięć do WPF”, będą wskazywane wszystkie zadania obciążające budżety lat przyszłych, stanowiące przedsięwzięcia w rozumieniu przepisów ustawy o finansach publicznych.

Ad. 11.

W zakresie gospodarowania mieniem przestrzegane będą przepisy 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), a w szczególności:



- 1) w ogłoszeniach o przetargu zamieszczane będą wszystkie dane wymagane przepisami § 13 rozporządzenia,
- 2) w protokołach z przeprowadzonego przetargu zawierane będą wszystkie informacje wymagane przepisami § 10 ust. 1 rozporządzenia,
- 3) w informacji o wyniku przetargu wskazywane będą wszystkie dane wymagane przepisami § 12 ust. 1 rozporządzenia,
- 4) osoba ustalona jako nabywca nieruchomości powiadamiana będzie pisemnie o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży nieruchomości zgodnie z postanowieniami art. 41 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

Ad. 12.

Zapisy art. 30a ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. – Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2017 r. poz.1189) nałożyły na organ prowadzący szkołę będący jednostką samorządu terytorialnego obowiązek przeprowadzenia analizy poniesionych w danym roku wydatków na wynagrodzenia nauczycieli, w odniesieniu do wysokości średnich wynagrodzeń oraz średniorocznej struktury zatrudnienia nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego.

Zgodnie z art. 30a ust.1 w terminie do dnia 20 stycznia każdego roku organ prowadzący szkołę będący jednostką samorządu terytorialnego przeprowadza analizę poniesionych w poprzednim roku kalendarzowym wydatków na wynagrodzenia nauczycieli w odniesieniu do wysokości średnich wynagrodzeń, oraz średniorocznej struktury zatrudnienia nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego.

Przepisy ustawy - Karta Nauczyciela art. 30a ust. 2 przewidują, że w przypadku nieosiągnięcia w roku podlegającym analizie wysokości średnich wynagrodzeń, organ prowadzący szkołę będący jednostką samorządu terytorialnego ustala kwotę różnicy między wydatkami

poniesionymi na wynagrodzenia nauczycieli w danym roku a iloczynem średniorocznej liczby etatów nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego oraz średnich wynagrodzeń nauczycieli. Natomiast kwota różnicy, o której mowa jest dzielona między nauczycieli zatrudnionych i pobierających wynagrodzenie w roku, dla którego ustalono kwotę różnicy, w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego i wypłacana w terminie do dnia 31 stycznia roku kalendarzowego następującego po roku, dla którego wyliczono kwotę różnicy, w formie jednorazowego dodatku uzupełniającego ustalanego proporcjonalnie do okresu zatrudnienia oraz osobistej stawki wynagrodzenia zasadniczego nauczyciela, zapewniając osiągnięcie średnich wynagrodzeń na poszczególnych stopniach awansu zawodowego.


BURMISTRZ
mgr Adam Lewandowski

Sprawę prowadzi:

Krystyna Taciak

Audytor wewnętrzny

Tel. 61 28 47 153

Krystyna Taciak
K. Taciak
Audytor Wewnętrzny
29.08.2017r.

