

INFORMACJA

o sposobie realizacji wniosków pokontrolnych z przeprowadzonej przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Poznaniu kompleksowej kontroli finansowej Miasta i Gminy Wysoka

Kompleksowa kontrola finansowa przeprowadzona została przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Poznaniu w dniach od 8.04.2021 r. do 25.06.2021 r.

Przedmiotem kontroli była gospodarka finansowa Miasta i Gminy Wysoka za okres 1.01.2020 r. do 31.12.2020 r. oraz w miarę potrzeb inne lata na podstawie kryterium zgodności z prawem i zgodności dokumentacji ze stanem faktycznym.

Kontrolą objęto:

1. dokumentację stanowiącą podstawę działalności jednostki (Regulamin organizacyjny, zakresy czynności, dokumentację dot. kontroli zarządczej, rejestry pełnomocnictw i upoważnień, akty prawne dotyczące polityki rachunkowości,
2. sprawozdawczość budżetową, w tym osiągnięcie przez j.s.t. wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli,
3. bilans jednostki,
4. inwentaryzację majątku oraz odpowiedzialność za powierzone mienie,
5. realizację budżetu Miasta i Gminy Wysoka w 2020 r., w tym:
 - 1) dochody:
 - udzielone dotacje,
 - udzielone umorzenia,
 - dochody z tyt. podatków i opłat lokalnych,
 - prawidłowość i terminowość złożonych deklaracji i informacji podatkowych,
 - windykację podatkową,
 - wpływ z opłat za wydane zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych,
 - 2) wydatki:
 - bieżące (prawidłowość naliczania wydatków osobowych oraz potrąceń),
 - wypłaty diet radnym, członkom komisji i innym uprawnionym osobom,
 - wydatki na podróże służbowe,
 - wydatki na zakup materiałów i wyposażenia, zakup usług remontowych,
 - wydatkowanie środków na realizację Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii,
 - prawidłowość naliczania inkasa,
 - wydatki na realizację Programu opieki nad zwierzętami bezdomnymi oraz zapobiegania bezdomności zwierząt,
 - wydatki budżetowe z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych,
 - prawidłowość udzielania i rozliczanie otrzymanych dotacji,
 - prawidłowość wykorzystania dotacji celowych,
 - 3) gospodarowanie mieniem komunalnym, w tym:
 - prawidłowość dokumentacji w zakresie sprzedaży, dzierżawy nieruchomości oraz użytkowania wieczystego,

- tytuły prawne do władania nieruchomościami przez jednostki organizacyjne gminy.

Z czynności kontrolnych sporządzono protokół, który został podpisany w dniu 21 sierpnia 2021 r. Regionalna Izba Obrachunkowa w Poznaniu pismem Nr WK-0911/6/2021 z dnia 15 października 2021 r. (data wpływu 21.10.2021 r.) wystosowała wystąpienie pokontrolne, w którym wystosowała 7 zaleceń pokontrolnych:

Lp.	Treść zalecenia	Sposób realizacji
1.	W zakresie inwentaryzacji składników majątkowych zapewnić przestrzeganie przepisów art.26 i 27 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2021 r., poz.217 ze zm.) Inwentaryzację poszczególnych aktywów i pasywów przeprowadzać rzetelnie z zastosowaniem właściwych metod wskazanych w art.26 ust.1 ustawy o rachunkowości.	Zobowiązano pracownika odpowiedzialnego za przeprowadzenie inwentaryzacji do ścisłego przestrzegania przepisów art.26 i 27. Inwentaryzacja składników majątkowych będących własnością Gminy, a przekazanych do używania Ochotniczym Strażom Pożarnym działającym, na terenie Miasta i Gminy Wysoka, stosownie do przepisów art.26 ust.1 pkt 2 ustawy o rachunkowości przeprowadzana będzie poprzez wysłanie do poszczególnych podmiotów pism o potwierdzenie stanu wskazanych w nich składników majątku gminy.
2.	Zaprowadzić metryki spraw dot. postępowań podatkowych zgodnie z przepisami art. 171a ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2021 r., poz.1540 za zm.)	Zobowiązano pracownika do założenia i bieżącego prowadzenia metryki spraw dot. postępowań podatkowych.
3.	Przedsiębiorcom wydawać potwierdzenia przyjęcia składanych przez nich wniosków związanych z prowadzoną przez nich działalnością gospodarczą stosownie do przepisów art.32 ustawy z dnia 6 marca 2018 r. Prawo przedsiębiorców (Dz.U. z 2021 r., poz.162)	Zobowiązano odpowiedzialnego pracownika do wydawania potwierdzenia przyjęcia wniosku przez przedsiębiorców. Takie potwierdzenia są już wydawane.
4.	Dostosować postanowienia obowiązującego w jednostce regulaminu wynagradzania do obowiązujących przepisów ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz.U. z 2019 r., poz.1282). Dodatki specjalne przyznawać w uzasadnionych prawnie i merytorycznie przypadkach, mając na uwadze konieczność wskazania dodatkowych zadań lub zwiększonych obowiązków (w stosunku do obowiązujących zakresów czynności), a także wskazanie okresowego charakteru przyznania dodatku.	Sprawa dot. 1 osoby zatrudnionej w tut. Urzędzie. Od 1 listopada 2021 r. zaniechano wypłaty dodatku specjalnego. Zasady przyznawania dodatku specjalnego zostały określone w §8 Regulaminu wynagradzania pracowników samorządowych i uwzględniają okresowy charakter i podstawy przyznania tego dodatku.
5.	Przy dokonywaniu czynności prawnych mogących spowodować powstanie zobowiązań pieniężnych, przedkładać Skarbnikowi lub osobie przez niego upoważnionej w celu kontrasygnaty wszystkie	Zobowiązano pracowników odpowiedzialnych za przygotowanie dokumentów z czynności prawnych mogących spowodować powstanie

	dokumenty, stosownie do przepisów art.46 ust.3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2021 r., poz.1372)	zobowiązań pieniężnych, do bezwzględnego stosowania przepisów art.46 ust.3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz.U. z 2021 r., poz.1372 ze zm.).
6.	<p>Zapewnić przestrzeganie przepisów ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o ochronie zwierząt (Dz.U. z 2020 r., poz.638), a w szczególności:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) wyłapywanie i opiekę nad bezdomnymi zwierzętami z terenu miasta i gminy Wysoka 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 9 grudnia 1996 r. o gospodarce komunalnej (Dz.U. z 2021 r., poz.679) w związku z art.7 ust.1 ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminie (Dz.U. z 2021 r., poz.888 ze zm.) 2) w umowie a przeprowadzanie wyłapywania bezdomnych zwierząt z podmiotem prowadzącym schronisko lub prowadzącym działalność gospodarczą, zawierać dane wskazane w rozporządzeniu Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 26 sierpnia 1998 r. w sprawie zasad i warunków wyłapywania bezdomnych zwierząt (Dz.U. z 1998 r., Nr 116, poz.753) 	<ol style="list-style-type: none"> 1) Dnia 8 marca 2021 r. Burmistrz MiG Wysoka wydał decyzję nr OŚ.6140.1.2021 zezwalającą Panu Zbigniewowi Chmielewskiemu prowadzącemu F.H.U. ZIBI Schronisko CYWIL z/s Rybowo 51, 62-130 Gołańcz na prowadzenie na terenie Miasta i Gminy Wysoka działalności w zakresie ochrony przed bezdomnymi zwierzętami. Aktualnie obowiązująca umowa zawarta jest z podmiotem, które takie zezwolenie posiada. 2) W umowie obowiązującej od 4 stycznia 2021 r. do 31 grudnia 2021 r. na przeprowadzanie wyłapywania bezdomnych zwierząt zawartej z F.H.U. ZIBI Schronisko CYWIL z/s Rybowo 51, 62-130 Gołańcz zawarte są dane wskazane w rozporządzeniu Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 26 sierpnia 1998 r. w sprawie zasad i warunków wyłapywania bezdomnych zwierząt (Dz.U. z 1998 r., Nr 116, poz.753)
7.	<p>W zakresie gospodarowania mieniem gminnym zapewnić przestrzeganie przepisów ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2020 r., poz.1990 ze zm.) oraz rozporządzenia Rady Ministrów z 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 w szczególności:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) w protokole z przetargu zawierać datę jego sporządzenia, stosownie do zapisów §10 ust.1 pkt 11 rozporządzenia 	<ol style="list-style-type: none"> 1) i 2) zobowiązano pracownika odpowiedzialnego do starannego sporządzania protokołów z przetargu oraz wykazu nieruchomości przeznaczonych do zbycia lub oddania w użytkowanie, najem, dzierżawę lub użyczenie stosownie do art.35 ust.1 ustawy o gospodarce nieruchomościami

<p>2) wykazy nieruchomości przeznaczonych do zbycia lub oddania w użytkowanie, najem, dzierżawę lub użyczenie sporządzać z należytą starannością stosownie do art.35 ust.1 o gospodarce nieruchomościami</p> <p>3) kontynuować i zakończyć działania zmierzające do uregulowania prawnej formy władania nieruchomościami przez jednostki organizacyjne Miasta i Gminy Wysoka, tj. Szkołę Podstawową im. Kardynała Stefana Wyszyńskiego w Wysokiej oraz Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Wysokiej.</p>	<p>3)w dniu 19.10.2021 r. została wydana decyzja o oddaniu w trwałą zarząd nieruchomości ozn.nr geod. 169/19, Szkole Podstawowej im. Kardynała Stefana Wyszyńskiego w Wysokiej. Przygotowana jest umowa użyczenia pomieszczeń biurowych przez Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Wysokiej.</p>
-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

Burmistrz Miasta i Gminy

mgr Artur Kłysz