

Zarządzenie pokontrolne Nr 1/2022
Burmistrza Miasta i Gminy Ostrzeszów
z dnia 3 sierpnia 2022 roku

w sprawie wykonania zaleceń pokontrolnych Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 19 lipca 2022 roku

Na podstawie art. 33 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (t.j. Dz.U. z 2022 r. poz. 559 z późn. zm.) oraz w związku z wystąpieniem pokontrolnym Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 19 lipca 2022 roku znak WK-0911/5/2022 zarządzam, co następuje:

§ 1

1. Wyeliminować nieprawidłowości w zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych oraz przestrzegać zasad zawartych w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. z 2021 r. poz. 217 z późn. 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) Zapewnić aby uregulowania wewnętrzne w zakresie zasad (polityki) rachunkowości zawierały sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych zawierający zakładowy plan kont, ustalający wykaz kont księgi głównej, przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej.
- 2) Na koncie 290 „Odpisy aktualizujące należności” ewidencjonować operacje gospodarcze dotyczące zwiększeń i zmniejszeń wartości odpisów aktualizujących należności stosownie do przepisów art. 35b i art. 35c ustawy o rachunkowości oraz opisem do konta 290 wynikającym z załącznika Nr 3 do rozporządzenia.
- 3) Konto 800 „Fundusz jednostki” prowadzić w sposób określony w Załączniku Nr 3 do rozporządzenia. Saldo konta 800 winno oznaczać stan funduszu jednostki.
- 4) Księgi rachunkowe prowadzić rzetelnie, to znaczy tak aby dokonane w nich zapisy odzwierciedlały stan rzeczywisty.

Odpowiedzialni: Michał Adamski – Skarbnik

Wioletta Anielska – Kierownik referatu księgowości

2. Podjąć działania w celu wyboru prowadzącego bankową obsługę budżetu Gminy w trybie art. 264 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. z 2021 r. poz. 305 z późn. zm.) z uwzględnieniem przepisów art. 434 ust. 1 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (t.j. Dz.U. z 2021 r. poz. 1129 z późn. zm.).

Odpowiedzialny: Michał Adamski - Skarbnik

3. Określić uregulowania wewnętrzne w zakresie gospodarki kasowej oraz zasad gospodarowania i ewidencjonowania druków ścisłego zarachowania.

Odpowiedzialni: Michał Adamski – Skarbnik

Wioletta Anielska – Kierownik referatu księgowości

4. Określić szczegółowe zasady, sposób i tryb przyznawania i korzystania ze służbowych kart płatniczych przy dokonywaniu wydatków z budżetu Miasta i Gminy Ostrzeszów a także

zasady rozliczania płatności dokonywanych przy ich wykorzystaniu, z uwzględnieniem konieczności zapewnienia prawidłowości i gospodarności dokonywania wydatków stosownie do przepisów art. 247 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. z 2021 r. poz. 305 z późn. zm.).

Odpowiedzialny: Michał Adamski - Skarbnik

5. Zobowiązać odpowiedzialnych merytorycznie pracowników do przestrzegania przepisów ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz.U. z 2021 r. poz. 1540 z późn. zm.) a w szczególności egzekwować od osób odpowiedzialnych obowiązek rzetelnego dokonywania czynności sprawdzających przedkładanych deklaracji w celu stwierdzenia ich formalno-rachunkowej poprawności oraz ustalenia stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia ich zgodności z przedstawionymi dokumentami stosownie do przepisów art. 272 pkt 2 i 3 ustawy Ordynacja podatkowa.

Odpowiedzialny: Michał Adamski – Skarbnik

6. Zapewnić przestrzeganie przepisów ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (t.j. Dz.U. z 2021 r. poz. 1119 z późn. zm.) a w szczególności:

- 1) Zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych wydawać po uzyskaniu pozytywnej opinii Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych o zgodności lokalizacji punktu sprzedaży z uchwałami Rady Miejskiej zgodnie z art. 18 ust. 3a ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi.
- 2) Przestrzegać przepisu art. 11¹ ust. 2 ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi, zgodnie z którym opłata za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych winna zostać wniesiona na rachunek Gminy przed wydaniem zezwolenia.
- 3) W przypadku wystąpienia sytuacji o jakich mowa w art. 18 ust. 12 ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi, wygaśnięcie zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych stwierdzać poprzez wydanie decyzji stosownie do przepisu art. 162 § 1 pkt 1 i § 3 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego (t.j. Dz.U. z 2021 r. poz. 735 z późn. zm.).

Odpowiedzialni: Aneta Błoch-Hyłka – Naczelnik Wydziału Spraw Obywatelskich i Działalności Gospodarczej
Mirosław Narloch - Inspektor

7. W zawieranych umowach określać maksymalną wysokość wynagrodzenia (zobowiązania) za wykonanie przedmiotu umowy w okresie jej realizacji w celu kontroli wysokości zaciągniętych zobowiązań z planem finansowym jednostki w okresie realizacji umowy tj. zgodnie z art. 46 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. z 2021 r. poz. 305 z późn. zm.).

Odpowiedzialni: Naczelnicy wydziałów, Kierownicy referatów, Pracownicy na stanowiskach jednoosobowych przygotowujący projekty umów z wykonawcami

8. Nagrody jubileuszowe wypłacać po nabyciu przez pracownika prawa do tej nagrody stosownie do § 8 ust. 4 rozporządzenia Rady ministrów z dnia 25 października 2021 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (t.j. Dz.U. z 2021 r. poz. 1960).

Odpowiedzialni: Michał Adamski - Skarbnik

Jolanta Jurasik – Inspektor

Iwona Hyłka – Inspektor

9. Dodatek specjalny zobowiązuje się przyznawać zgodnie z przepisami art. 36 ust. 5 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (t.j. Dz.U. z 2022 r. poz. 530)

tj. w uzasadnionych prawnie i merytorycznie przypadkach na czas okresowego zwiększenia obowiązków służbowych lub powierzenia dodatkowych zadań.

10. Przestrzegać obowiązku przekazywania na rachunek bankowy zakładowego funduszu świadczeń socjalnych 75 % równowartości odpisów naliczonych na ten fundusz na dany rok kalendarzowy w terminie do 31 maja tego roku, stosownie do przepisów art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (t.j. Dz.U. z 2022 r. poz. 923).

Odpowiedzialni: Michał Adamski – Skarbnik

Wioletta Anielska – Kierownik referatu księgowości

Dyrektorzy jednostek organizacyjnych

Zofia Mucha – Główna Księgowa w Zakładzie Obsługi Placówek Oświatowych

11. Wydatków dokonywać wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, zgodnie z art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, w celu uniknięcia ponoszenia przez jednostkę kosztów z tytułu kar i odsetek za zwłokę.

Odpowiedzialni: Michał Adamski – Skarbnik

Wioletta Anielska – Kierownik referatu księgowości

Naczelnicy wydziałów, Kierownicy pozostałych referatów, Pracownicy na stanowiskach jednoosobowych

12. Opisywać dokumenty księgowe zgodnie z postanowieniami instrukcji wewnętrznej obiegu dokumentacji finansowo – księgowej w Urzędzie Miasta i Gminy w Ostrzeszowie.

Odpowiedzialni: Naczelnicy wydziałów, Kierownicy referatów, Pracownicy na stanowiskach jednoosobowych przygotowujący projekty umów z wykonawcami

13. Przy udzielaniu zamówień publicznych przestrzegać przepisów ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (t.j. Dz.U. z 2021 r. poz. 1129 z późn. zm.) a w szczególności:

- 1) Zwrotu wadium dokonywać w terminach określonych w art. 98 ustawy.
- 2) Szacować wartość zamówienia zgodnie z przepisami Działu I – „Przepisy ogólne”, Rozdziału 5 – „Szacowanie wartości zamówienia i konkursu” ustawy Prawo zamówień publicznych.
- 3) Zaprzestać dokonywania płatności ponad kwoty określone w umowie.
- 4) Zmian umowy dokonywać na piśmie z uwzględnieniem przepisów art. 454 i art. 455 ustawy oraz z uwzględnieniem zapisów umowy.
- 5) W specyfikacji warunków zamówienia wskazywać osoby do kontaktu z wykonawcami, zgodnie z art. 134 pkt 12 ustawy.
- 6) Protokół postępowania w trybie przetargu nieograniczonego podpisywać przez osoby sporządzające zgodnie z § 3 pkt 22 rozporządzenia Ministra Rozwoju, Pracy i Technologii z dnia 18 grudnia 2020 r. w sprawie protokołów postępowania oraz dokumentacji postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz.U. z 2020 r. poz. 305 z późn. zm.).

Odpowiedzialni: Dariusz Kwiatek – Naczelnik Wydziału Inwestycji, Drogownictwa i Rozwoju
Naczelnicy pozostałych wydziałów, Kierownicy referatów, Pracownicy na stanowiskach jednoosobowych

14. Egzekwować od podległych instytucji kultury realizacji obowiązków wynikających z art. 265 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2021 r. poz. 305 z późn. zm.).

Odpowiedzialny: Michał Adamski - Skarbnik

15. W uregulowaniach wewnętrznych określić zasady rozliczania dotacji.

Odpowiedzialni: Michał Adamski - Skarbnik

Wojciech Bąk – Sekretarz

16. Informację o stanie mienia komunalnego, o której mowa w art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych (t.j. Dz.U. z 2021 r. poz. 305 z późn. zm.) sporządzać rzetelnie.

Odpowiedzialni: Marta Ambroży – Naczelnik Wydziału Gospodarowania Nieruchomościami

Paulina Nieborak – Referent

Iwona Hyłka - Inspektor

17. W prowadzonej ewidencji gminnego zasobu nieruchomości wskazywać datę ostatniej aktualizacji opłaty rocznej z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości, zgodnie z art. 23 ust. 1 c pkt 5 w związku z art. 25 ust. 1 i ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (t.j. Dz.U. z 2021 r. poz. 1899 z późn. zm.).

Odpowiedzialni: Marta Ambroży – Naczelnik Wydziału Gospodarowania Nieruchomościami

Paulina Nieborak – Referent

Iwona Hyłka - Inspektor

§ 2

Nadzór nad wykonaniem niniejszego Zarządzenia sprawują Naczelnicy poszczególnych Wydziałów, Dyrektorzy jednostek organizacyjnych Miasta i Gminy Ostrzeszów i gminnych instytucji kultury, Kierownicy referatów oraz Pracownicy na stanowiskach jednoosobowych lub samodzielnych.

§ 3

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

BURMISTRZ

Patryk Jędrowiak