

Zarządzenie pokontrolne Nr 1/2019
Burmistrza Miasta i Gminy Ostrzeszów
z dnia 11 lutego 2019 roku

w sprawie: wykonania zaleceń pokontrolnych Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 31 stycznia 2019 roku

Na podstawie art. 33 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2018 roku poz. 994 z późn. zm.) oraz w związku z wystąpieniem pokontrolnym Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 31 stycznia 2019 roku znak WK-0911/35/2018, zarządzam, co następuje:

§ 1

1. Wszystkie zdarzenia gospodarcze w sposób prawidłowy ujmować w księgach rachunkowych, a następnie zgodnie z prowadzoną ewidencją wykazywać w sporządzanych sprawozdaniach. Zarówno księgi, jak i sprawozdania w sposób rzetelny winny odzwierciedlać sytuację finansową jednostki. Dotyczy to w szczególności konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” konta 999 „Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat”, konta 800 „Fundusz jednostki” oraz konta 080 „Środki trwałe w budowie”.

Odpowiedzialni: Michał Adamski - Skarbnik
Wioletta Anielska - Kierownik Referatu Księgowości
Monika Kostecka - Inspektor
Agnieszka Spigiel - Młodszy Referent

2. Przestrzegać zasad zachowania czystości obrotów na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki”. W tym celu do błędnych zapisów, zwrotów nadpłat i korekt wprowadzać dodatkowy techniczny zapis ujemny.

Odpowiedzialni: Michał Adamski - Skarbnik
Monika Kostecka - Inspektor

3. Rozchody sprzedanych gruntów ujmować zapisem Wn 800 „Fundusz jednostki” Ma 011 „Środki trwałe”, wszystkie koszty poniesione na wytworzenie środków trwałych ewidencjonować na koncie 080 „Środki trwałe w budowie”.

Odpowiedzialni: Michał Adamski - Skarbnik
Wioletta Anielska - Kierownik Referatu Księgowości

4. Koszty z tytułu podróży służbowych odbytych na podstawie poleceń wyjazdu służbowego pracowników na szkolenia i koszty związane z wypłatą zwrotu części podatku akcyzowego producentom rolnym ewidencjonować w księgach jednostki budżetowej, tj. Urzędu MiG, na koncie 409 „Pozostałe koszty rodzajowe”.

Odpowiedzialni: Michał Adamski - Skarbnik
Wioletta Anielska - Kierownik Referatu Księgowości

5. Rozrachunki z inkasentami z tytułu pobieranych przez nich podatków ewidencjonować na koncie pozabilansowym 991, nie stosując zasady dwustronnego zapisu w następujący sposób:

- a) Na stronie Wn konta 991 księgować:
 - przypisy w wysokości należności do pobrania,

- odsetki za zwłokę i inne należności uboczne w kwocie wpłaconej;
- b) Na stronie Ma konta 991 księgować wszystkie:
 - wpłaty kwot pobranych, dokonane na rachunek bieżący urzędu,
 - wpłaty kwot pobranych, dokonane w kasie urzędu,
 - odpisy kwot należności przypisanych inkasentowi do pobrania ale niepobranych.

Odpowiedzialni: Michał Adamski - Skarbnik

Monika Kostecka - Inspektor

6. Wszelkie dokumenty stanowiące dowody księgowe i będące podstawą do wypłaty środków finansowych przedkładać do zatwierdzenia osobom upoważnionym zgodnie z postanowieniami Instrukcji wewnętrznej obiegu dokumentacji finansowo-księgowej wprowadzonej zarządzeniem Burmistrza.

Odpowiedzialni: Michał Adamski - Skarbnik

Wioletta Anielska - Kierownik Referatu Księgowości

Monika Kostecka - Inspektor

Agnieszka Spigiel - Młodszy Referent

7. W planowaniu, ewidencji księgowej i sprawozdawczości budżetowej stosować obowiązującą klasyfikację zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.

Odpowiedzialni: Michał Adamski - Skarbnik

Wioletta Anielska - Kierownik Referatu Księgowości

Monika Kostecka - Inspektor

Agnieszka Spigiel - Młodszy Referent

8. Dokonywać wydatków na cele i w wysokościach ustalonych w Uchwale budżetowej przestrzegając zasad uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów i optymalnego doboru metod i środków służących osiągnięciu założonych celów.

Odpowiedzialni: Naczelnicy wszystkich Wydziałów, Kierownicy referatów i Pracownicy na stanowiskach jednoosobowych

9. Wdrożyć procedury kontroli w zakresie dokonywania wydatków publicznych

Odpowiedzialni: Naczelnicy wszystkich Wydziałów, Kierownicy referatów i Pracownicy na stanowiskach jednoosobowych

10. Wykazywać wszystkie zadania obciążające budżety przyszłych lat, stanowiące przedsięwzięcia w rozumieniu przepisów art. 226 ustawy o finansach publicznych, w załączniku do Wieloletniej Prognozy Finansowej „Wykaz przedsięwzięć do WPF”.

Odpowiedzialni: Michał Adamski - Skarbnik

Dariusz Kwiatek - Inspektor

11. Zwiększyć nadzór i kontrolę przy rozliczaniu kosztów podróży służbowych pracowników i radnych gminy, a w szczególności:

- 1) Dokonywać sprawdzenia rachunków kosztów podróży stanowiących dowody księgowe pod względem merytorycznym i dokumentować tę czynność zgodnie z Instrukcją wewnętrzną obiegu dokumentacji finansowo-księgowej dla wszystkich wydziałów Urzędu Miasta i Gminy w Ostrzeszowie objętych obsługą finansowo-księgową przez wydział finansowy, stanowiącą załącznik nr 5

do Zarządzenia Nr 2/2017 Burmistrza Miasta i Gminy Ostrzeszów z dnia 3 stycznia 2017 r..

- 2) Egzekwować od delegowanych pracowników składania odpowiednich oświadczeń dotyczących otrzymania bezpłatnych posiłków w czasie podróży na drukach delegacji.
- 3) Przy wystawianiu delegacji i na etapie rozliczania kosztów podróży służbowych Radnych, przestrzegać przepisów rozporządzenia Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 31 lipca 2000 r. w sprawie sposobu ustalania należności z tytułu zwrotu kosztów podróży służbowych radnych gminy (Dz.U. Nr 66, poz. 800, z późn. zm.) oraz postanowień Uchwały Nr XXIII/170/2000 Rady Miejskiej Ostrzeszów z dnia 30 listopada 2000 roku w sprawie ustalania diet radnych i zasad ich wypłacania, z późn. zm.

Odpowiedzialni: Michał Adamski - Skarbnik

Wioletta Anielska - Kierownik Referatu Księgowości

Agnieszka Spigiel - Młodszy Referent

12. Zaplanowane w budżecie Miasta i Gminy dotacje podmiotowe dla niepublicznych szkół i przedszkoli oraz dotacje celowe dla niepublicznych żłobków (paragrafy 2540, 2590, 2830) ujmować w planie finansowym Urzędu Miasta i Gminy.

Odpowiedzialny: Michał Adamski - Skarbnik

13. Ewidencję należności z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi przy użyciu komputera prowadzić rzetelnie i wyeliminować możliwość tworzenia dodatkowych kont rozrachunkowych płatników po przekazaniu sald rozrachunkowych do wydziału księgowości.

Odpowiedzialni: Teresa Sufryd - Naczelnik Wydziału

Joanna Zielińska - Podinspektor

Mateusz Chwalisz - Podinspektor

14. Zwiększyć nadzór i kontrolę nad realizacją dochodów z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w celu zapewnienia jej egzekucji oraz wykorzystywać możliwości zabezpieczenia należności w odniesieniu do zaległości w opłacie za gospodarowanie odpadami komunalnymi zgodnie z ustawą z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2018r. poz.800, z późn. zm.).

Odpowiedzialna: Teresa Sufryd - Naczelnik Wydziału

15. Egzekwować postanowienia zawartych umów na świadczenie opieki weterynaryjnej dla bezdomnych zwierząt, w szczególności odnośnie kar umownych oraz zwiększyć nadzór i kontrolę przy formułowaniu postanowień tych umów.

Odpowiedzialna: Teresa Sufryd - Naczelnik Wydziału

16. Przed wydaniem zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych na bieżąco dokumentować fakt uzyskania pozytywnej opinii Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych o zgodności lokalizacji punktu sprzedaży z Uchwałą Rady Miejskiej Nr II/12/2018 z dnia 29 listopada 2018 r. w sprawie ustalenia maksymalnej liczby zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych oraz zasad usytuowania miejsc sprzedaży napojów alkoholowych na terenie Miasta i Gminy Ostrzeszów (Dz. Urz. Woj. Wlkp. z 2018 r. poz. 9593)

Odpowiedzialny: Mirosław Narloch - Inspektor

17. W zawieranych przez Gminę umowach o świadczenie usług oprócz stawki jednostkowej określać maksymalną wysokość wynagrodzenia za wykonanie przedmiotu umowy w okresie jej realizacji w celu kontroli wysokości zaciąganych zobowiązań z planem jednostki.

Odpowiedzialni: Naczelnicy wszystkich Wydziałów, Kierownicy referatów i Pracownicy na stanowiskach jednoosobowych

18. Przestrzegać Zarządzenia Nr 30/2014 Burmistrza Miasta i Gminy Ostrzeszów z dnia 11 kwietnia 2014 r. w sprawie regulaminu zamówień publicznych o wartości szacunkowej nieprzekraczającej wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30.000 euro.

Odpowiedzialni: wszyscy pracownicy jednostek organizacyjnych Miasta i Gminy Ostrzeszów

19. Przestrzegać przepisów Ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz.U. z 2018 r., poz. 450, z późn. zm.), szczególnie odnośnie zasady uczciwej konkurencji w zakresie współpracy między organami administracji publicznej i organizacjami pozarządowymi, o której mowa w art. 5 ust. 3 ww. ustawy. Dostosować zapisy umów zawieranych na podstawie ww. ustawy w tym zakresie. W przypadku przeznaczenia środków z dotacji na pokrycie kosztów nie wynikających z zawartej umowy ustalać kwoty dotacji podlegających zwrotowi i wydawać decyzje o ich zwrocie zgodnie z przepisami art. 251 i 252 ustawy o finansach publicznych.

Odpowiedzialni: Wojciech Bąk - Sekretarz

Beata Król - Młodszy Referent d.s. kontroli miejsko-gminnej

20. Przestrzegać rejestrowania korespondencji wpływającej do Urzędu Miasta i Gminy (także w odniesieniu do wniosków o zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej) i umieszczać na niej pieczęć wpływu stosownie do przepisów § 40 ust. 1 i 3 oraz § 42 ust. 2 załącznika nr 1 do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 2011 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych (Dz. U. Nr 14, poz. 67).

Odpowiedzialni: Wojciech Bąk - Sekretarz

Agnieszka Kokoszko - Pomoc Administracyjna

Magdalena Kałużna - Pomoc Administracyjna

Monika Puchała - Inspektor

21. Przy wydawaniu decyzji w sprawie zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej wynikających z Ustawy z dnia 10 marca 2006 r. o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej (Dz.U. z 2015 r. poz. 1340, z późn. zm.) w przypadkach ustalenia decyzją Burmistrza kwoty zwrotu niższej od kwoty wynikającej z sumy załączonych do wniosku faktur z uwagi na przekroczenie ustalonego zgodnie z przepisami limitu, uwzględniając wniosek w części mieszczący się w granicach limitu zamieszczać w decyzjach stosowne rozstrzygnięcie o odmowie przyznania zwrotu podatku akcyzowego w wysokości przekraczającej roczny limit.

Odpowiedzialni: Michał Adamski - Skarbnik

Monika Puchała - Inspektor

22. Porozumienia w sprawie wykonywania zadań publicznych zawarte między jednostkami samorządu terytorialnego przysyłać do ogłoszenia w wojewódzkim dzienniku urzędowym stosownie do przepisów art. 13 pkt 6 lit. a Ustawy z dnia 20 lipca 2000 r. o ogłaszaniu aktów normatywnych i niektórych innych aktów prawnych (Dz. U. z 2017 r. poz. 1523, z późn. zm.).

Odpowiedzialni: Michał Adamski - Skarbnik
Justyna Kędzia - Inspektor

23. Zadanie z zakresu właściwości powiatu dotyczące powierzenia Bibliotece Publicznej im. Stanisława Czernika w Ostrzeszowie zadań powiatowej biblioteki publicznej dla Powiatu Ostrzeszowskiego przyjmować do realizacji na podstawie porozumienia z Zarządem Powiatu wyłącznie na podstawie wcześniej podjętej Uchwały Rady Miejskiej Ostrzeszów, stosownie do przepisów art. 18 ust 2 pkt 11 Ustawy z dnia 8 marca 2011 r. o samorządzie gminnym.

Odpowiedzialna: Dorota Owczarczak - Dyrektor Biblioteki

24. Przestrzegać zasad określonych w Ustawie z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2018 r. poz. 2204, z późn. zm.), w szczególności:

- 1) Prowadzić ewidencję nieruchomości Gminy z uwzględnieniem danych określonych w art. 23 ust. 1 c ww. Ustawy.
- 2) Informację o ogłoszeniu przetargu na sprzedaż nieruchomości podawać do publicznej wiadomości w sposób zwyczajowo przyjęty, na stronie internetowej Urzędu Miasta i Gminy oraz w Biuletynie Informacji Publicznej; gdy cena wywoławcza jest wyższa od równowartości 100.000 euro przestrzegać co najmniej 2-u miesięcznego okresu podawania ogłoszenia do publicznej wiadomości przed wyznaczonym terminem przetargu.
- 3) Wyegzekwować opłatę roczną z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości za lata 2016-2018 od użytkowników wieczystych, którzy nabyli prawo w drodze spadkobrania, mając na uwadze przepisy art. 71 ust. 4 ww. Ustawy, w myśl których opłaty roczne wnosi się za cały okres użytkowania wieczystego w terminie do 31 marca każdego roku z góry za dany rok; spadkobierców zmarłych użytkowników wieczystych obciążać ich zaległościami z tytułu opłat rocznych w zakresie wynikającym z dokumentów stwierdzających nabycie spadku.
- 4) Nie dopuszczać do przedawnienia roszczeń z tytułu należności budżetowych, dla których termin przedawnienia określony został w art. 118 Ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz. U. z 2018 r. poz. 1025, z późn. zm.).
- 5) Umowy dzierżawy nieruchomości na czas dłuższy niż 3 lata zawierać z dzierżawcami wyłonionymi w wyniku przetargu lub po uzyskaniu zgody Rady w tym zakresie, udzielonej w formie uchwały.
- 6) W wykazie nieruchomości przeznaczonych do dzierżawy zawierać wymagane informacje określone w art. 35 ust. 2 Ustawy o gospodarce nieruchomościami, wykaz ten zamieszczać na stronach internetowych Urzędu Miasta i Gminy w Ostrzeszowie w sposób zapewniający jawność postępowania.
- 7) W zawiadomieniu o podpisaniu umowy zamieszczać informację określoną w art. 41 ust 2. Ustawy o gospodarce nieruchomościami.
- 8) W przypadku zawarcia umowy dzierżawy w trakcie roku i określenia w niej czynszu w wysokości rocznej, w ewidencji szczegółowej dzierżawcy ujmować przypis czynszu w wysokości proporcjonalnie ustalonej do okresu obowiązywania umowy.

- 9) Odsetki ustawowe za opóźnienie w zapłacie czynszów z tytułu dzierżawy obliczać zgodnie z obwieszczeniem Ministra Sprawiedliwości z dnia 7 stycznia 2016 r. w sprawie wysokości odsetek ustawowych za opóźnienie (M.P. z 2016 r. poz. 47) w wysokości 7 % w stosunku rocznym.

Odpowiedzialni: Wojciech Bąk - Sekretarz
Helena Cielińska - Inspektor
Karolina Stachowczyk - Inspektor
Katarzyna Rybczyńska - Podinspektor
Agnieszka Spigiel - Młodszy Referent

§ 2

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

§ 3

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

BURMISTRZ

mgr Patryk Jędrówiak