

**Pani Prezes**

**Grażyna Wróblewska**

**Regionalna Izba Obrachunkowa**

**ul. Zielona 8**

**61-851 Poznań**

Odpowiadając na wystąpienie pokontrolne nr WK-0911/24/2023 z dnia 22 stycznia 2024 roku, które wpłynęło do Urzędu Miejskiego Gminy Kłecko dnia 25 stycznia 2024 roku, dotyczące przeprowadzonej w dniach 05.06.2023 do 11.08.2023 r. kontroli kompleksowej Gminy Kłecko w zakresie gospodarki finansowej obejmującej rok budżetowy 2022 składam informację o realizacji wniosków pokontrolnych oraz wyjaśnienia ich dotyczące:

**Ad.1**

W zakresie prowadzonych ksiąg rachunkowych zobowiązano skarbnika oraz pracowników referatu księgowości do wyeliminowania przypadków ujęcia w ewidencji księgowej (na koncie 011 „Środki trwałe”) środków trwałych uzyskanych w wyniku zrealizowanych inwestycji w innych okresach sprawozdawczych niż przyjęcie ich do użytkowania. Wskazane w trakcie kontroli nieprawidłowości zostały wyeliminowane. Dodatkowo wprowadzono zasadę ujmowania w księgach rachunkowych okresu sprawozdawczego w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym – stosownie do przepisu art.20 ust 1 ustawy o rachunkowości. Ponadto zobligowano pracowników referatu księgowości do wzmożonej staranności w zakresie sporządzania zapisów w księgach rachunkowych z zachowaniem art. 23 ust 1 i 5 ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości.

**Ad.2**

Zostaną poczynione kroki dążące do wzbogacenia stosowanych narzędzi przez organ podatkowy o kontrole podatkowe zgodnie z art. 281 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa. Odpowiednio zobowiązuje się właściwych pracowników merytorycznych do sprawdzania czy podatnicy wywiązują się z przepisów prawa podatkowego przez zastosowanie w miarę możliwości kontroli podatkowych.

**Ad.3**

Projekt uchwały w sprawie ustalenia stawek procentowych opłaty adiacenckiej zostanie opracowany i przedłożony Radzie Miejskiej Gminy Kłecko, zgodnie z art. 30 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 8 marca

o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2023 r. poz. 40 ze zm.) w związku z art. 98a ust. 1 i art. 146 ust. 2 ustawy z dnia 2 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2023 r. poz. 344 ze zm.).

#### **Ad.4**

W zawieranych umowach skutkujących powstaniem zobowiązań pieniężnych każdorazowo określona zostanie maksymalna wysokość wynagrodzenia (zobowiązania) za wykonanie przedmiotu umowy w okresie jej realizacji (nie tylko w załącznikach do umowy), co umożliwi kontrolę wysokości zaciągniętych zobowiązań z planem finansowym jednostki w okresie realizacji umowy.

#### **Ad.5**

Zgłoszono zastrzeżenia w tym zakresie

#### **Ad.6**

Nagrody będą wypłacane niezwłocznie po nabyciu przez pracownika samorządowego prawa do tej nagrody, zgodnie z § 8 ust. 4 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 25 października 2021r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych. Ujawniony w trakcie kontroli przypadek wypłacenia nagrody jubileuszowej po terminie miał charakter incydentalny i jednostkowy. Jednakże aby uniknąć podobnych błędów pracownik ds. kadr zostanie zobowiązany do przygotowania rocznego zestawienia nagród do wypłaty w danym roku i przedstawienia bezpośredniemu przełożonemu do wiadomości.

#### **Ad.7**

Realizując wydatki bieżące, zobowiązuje się pracowników merytorycznych do przestrzegania przepisów rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013 r. w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej.

#### **Ad.8**

Zwiększony zostanie nadzór nad dokonywaniem rozliczeń w tytułu zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych niebędących własnością pracodawcy. Przedłożone przez pracownika oświadczenia składane będą w wymaganym umową terminie tj. do 10 dnia następującego po miesiącu, za który przysługuje ryczałt.

#### **Ad.9**

Zobowiązuje się pracowników referatu finansowego do dokonywania wydatków w terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań – zgodnie z zapisami art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

#### **Ad.10**

Zobligowano pracowników referatu finansowego do zwrócenia szczególnej uwagi na właściwą interpretację charakteru wydatków bieżących pozwalającą na ich odpowiednie zaklasyfikowanie zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.

#### **Ad.11**

W ramach przepisów ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. 2023 r. poz. 1605, ze zm.) oraz aktów wykonawczych do ustawy dochowane zostaną wszelkie starania, aby obowiązki wynikające z ww. przepisów były realizowane terminowo oraz zgodnie z obowiązującymi przepisami, a protokoły z prowadzonych postępowań były przygotowywane rzetelnie.

#### **Ad.12**

W procedurze udzielania dotacji na podstawie ustawy z dnia 27 października 2017 roku o finansowaniu zadań oświatowych wysokość podstawowej kwoty dotacji ustalana będzie zgodnie z art. 12 ust. 1 ustawy, pierwsza aktualizacja przeprowadzana będzie w terminie wynikającym z art. 44 ust 1 pkt 1 w zw. z art. 43 ust 2 pkt 1 ustawy. Przy aktualizacji październikowej podstawowej kwoty dotacji każdorazowo uwzględniany będzie plan wydatków i dochodów wg. stanu na 30 września danego roku.

#### **Ad.13**

Zgłoszono zastrzeżenia w tym zakresie.

#### **Ad.14**

Projekt uchwały w sprawie zasad wynajmowania lokali wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu gminy zostanie przygotowany i przedłożony Radzie Miejskiej Gminy Kłeko zgodnie z art. 21 ust. 1 pkt. 2 ustawy z dnia 21 czerwca 2001 r. o ochronie praw lokatorów, mieszkaniowym zasobie gminy i o zmianie Kodeksu cywilnego.

#### **Ad.15**

Po otrzymaniu wystąpienia pokontrolnego niezwłocznie wprowadzono w procedurach sprzedaży nieruchomości zalecenie dot. podawania ceny brutto zawierającej podatek VAT, zgodnie z art. 3 ust. 2 ustawy z dnia 9 maja 2024 r. o informowaniu o cenach towarów i usług (Dz. U. z 2023 r. poz. 168).

#### **Ad.16**

Zostaną podjęte działania zmierzające do ustanowienia trwałego zarządu na rzecz jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej, zgodnie z art. 43 ustawy z dnia 2 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2023 r. poz. 344 ze zm.). Ponadto podjęte zostaną działania informacyjne oraz ustalenia z dyrektorami tych jednostek, m.in. w związku z koniecznością złożenia przez nich odpowiednich wniosków, stosownie do art. 44 ust. 2 ww. ustawy.

#### **Ad.17**

Zobowiązano placówki oświatowe do załączania do projektu planu finansowego jednostek budżetowych opinii rady rodziców - zgodnie z art. 84 ust 2 pkt 3) ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. Prawo oświatowe.

**Ad.18**

Podjęte zostaną stosowne działania celem obsadzenia stanowiska sekretarza gminy w celu spełnienia obowiązku wynikającego z art. 5 ust. 1 i 1a ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych.

**Ad.19**

W umowach zawieranych na prowadzenie audytów wewnętrznych zostanie określony sposób postępowania z dokumentami, w tym także dokumentami elektronicznymi wytworzonymi do celu prowadzenia audytu wewnętrznego zgodnie z art. 279 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

BURMISTRZ

Adam Serwicki

