



WÓJT GMINY MIEŚCISKO

Mieścisko, dnia 5 marca 2021 r.

Fn.1710.1.2021

**Pani
Grażyna Wróblewska
Prezes
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Poznaniu**

W odpowiedzi na pismo Nr WK-0911/31/2020 z dnia 11 lutego 2021 roku przekazuję informację o sposobie realizacji wniosków pokontrolnych:

1. Zobowiązano Skarbnika i służby finansowe do wyeliminowania nieprawidłowości stwierdzonych w zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych oraz przestrzegania zasad zawartych w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości oraz Rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planu 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 Polski, oraz uregulowaniami wewnętrznymi, a w szczególności:
 - 1) Dostosowano dokumentację opisującą politykę rachunkowości dla Gminy Mieścisko i Urzędu Gminy Mieścisko do obowiązujących przepisów prawa,
 - 2) Zobowiązano Skarbnika i służby finansowe do stosowania zasad określonych w załączniku Nr 2 i 3 do rozporządzenia oraz przyjętej polityce (zasadach) rachunkowości,
 - 3) Zobowiązano Skarbnika i służby finansowe do prowadzenia konta ksiąg pomocniczych w sposób określony art. 16 ust. 1 ustawy o rachunkowości,

Zarządzeniem Nr 346 Wójta Gminy Mieścisko z dnia 25 lutego 2021 roku w sprawie zmiany Zarządzenia nr 164 Wójta Gminy Mieścisko z dnia 24.12.2019 r. w sprawie: ustalenie dokumentacji przyjętych zasad /polityki/rachunkowości w Urzędzie Gminy Mieścisko dokonano zmian w opisie:

- Konta 013 „Pozostałe środki trwałe” w Załączniku Zakładowy Plan Kont dla jednostki budżetowej – Urząd Gminy

- Konta 020 „Wartości niematerialne i prawne” w Załączniku Zakładowy Plan Kont dla jednostki budżetowej – Urząd Gminy
 - Konta 030 „Długoterminowe aktywa finansowe” w Załączniku Zakładowy Plan Kont dla jednostki budżetowej – Urząd Gminy
- 4) Doprowadzono do zgodności w zakresie nazw kont stosowanych w prowadzonej ewidencji księgowej z obowiązującą polityką rachunkowości.

Dokonano porównania nazw kont na zestawieniu obrotów i sald z nazwami kont w obowiązującej polityce rachunkowości.

Ponadto w związku ze zmianą systemu finansowo – księgowego możliwe jest prowadzenie od 2020 roku ewidencji analitycznej do konta 909 „Rozliczenie międzyokresowe”.

2. Zobowiązano Skarbnika do zwiększenia nadzoru i kontroli przy sporządzaniu sprawozdań w zakresie operacji finansowych, tak aby zapewnić przestrzeganie przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 9 stycznia 2018 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej i rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych.

Pracownik zajmujący się sprawozdawczością w dniu 10.12.2020 r. uczestniczył w szkoleniu nt. „Sprawozdania budżetowe w gminach – szczegółowe omówienie problemów związanych z analizą, weryfikacją i kontrolą sprawozdań jednostkowych w celu sporządzenia sprawozdań zbiorczych jednostki samorządu terytorialnego”

Od roku 2020 Ośrodek Pomocy Społecznej w Mieścisku wykazuje w sprawozdaniu Rb-27ZZ dane uzupełniające dotyczące należności z tytułu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami w części należnej budżetowi i na mocy odrębnych przepisów.

Ponadto jednostka budżetowa Urząd Gminy Mieścisko począwszy od sprawozdań za IV kwartał 2020 roku sporządza sprawozdanie jednostkowe RB-27ZZ.

3. Zobowiązano pracownika odpowiedzialnego za ustalanie odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych do ustalania go zgodnie z przepisami ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o Zakładowym Funduszu Świadczeń Socjalnych.
- Sposób ustalania odpisu na ZFŚS będzie przedmiotem kontroli zarządczej w 2021 roku zgodnie z Zarządzeniem Nr 344 Wójta Gminy Mieścisko z dnia 23 lutego 2021 roku w sprawie przyjęcia planu kontroli zarządczej w Gminie Mieścisko w 2021 roku.
4. Zobowiązano wszystkich pracowników do dokonywania wydatków w sposób celowy i w wysokościach ustalonych w uchwale budżetowej oraz zgodnie z przepisami dotyczącymi poszczególnych rodzajów wydatków.
- Służby finansowe nie rzadziej niż raz w miesiącu przekazywać będą pracownikom merytorycznie odpowiedzialnym za dokonywanie wydatku informacji o wysokości wykorzystanych przez nich środków na wydatki, za które odpowiadają pod względem merytorycznym.



5. Pismem Nr Fn.1710.1.2021 poinformowano pracowników, aby w zawieranych przez Gminę umowach o świadczenie usług określać maksymalną wysokość wynagrodzenia za wykonanie przedmiotu umowy w okresie jej realizacji.
- Jednocześnie zobowiązano pracowników o konieczności przeanalizowania już zawartych umów pod kątem określenia maksymalnego wynagrodzenia i przygotowania ewentualnych Aneksów w przypadkach, w których wysokość zobowiązania nie została określona.
- Pismem znak IK.7021.17.2021 z dnia 23.02.2021 r. zwrócono się do kontrahentów z którymi podpisano umowy bez określenia kwoty maksymalnej o przygotowanie Aneksu.
6. Zobowiązano pracownika odpowiedzialnego za przygotowanie sprawozdania z udzielonych zamówień publicznych, do sporządzania sprawozdań zgodnie z prawem oraz do przekazywania ich w terminie.
- Prawidłowość sporządzania sprawozdania o udzielonych zamówieniach publicznych będzie przedmiotem kontroli zarządczej zgodnie z Zarządzeniem Nr 344 Wójta Gminy Mieścisko z dnia 23 lutego 2021 roku w sprawie przyjęcia planu kontroli zarządczej w Gminie Mieścisko w 2021 roku.
7. Zobowiązano pracowników odpowiedzialnych za zamówienia publiczne, aby do protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego załączać wszystkie dokumenty określone przepisami prawa.
8. 1). Trwają postępowania mające na celu wydanie decyzji ustanawiających trwałe zarząd dla Szkoły Podstawowej w Mieścisku, Ośrodka Pomocy Społecznej i Zakładu Aktywności Zawodowej w Gołaszewie
- 2). Pouczono pracownika odpowiedzialnego za najem świetlic wiejskich, aby opłaty z tytułu najmu obliczane były zgodnie z obowiązującymi Zarządzeniami Wójta Gminy.
9. Zarządzeniem Nr 329 Wójta Gminy Mieścisko z dnia 26 stycznia 2021 roku w sprawie zasad przyznawania i rozliczania dotacji podmiotowej z budżetu Gminy Mieścisko dla samorządowej instytucji kultury, zobowiązano Gminną Bibliotekę Publiczną do rozliczania otrzymanej z budżetu Gminy Mieścisko dotacji.
10. Pismem Nr OST. 4424.13.2021 z dnia 18 lutego 2021 r. zobowiązano dyrektorów jednostek oświatowych do bieżącej analizy poniesionych wydatków na wynagrodzenia nauczycieli w odniesieniu do wysokości średnich wynagrodzeń oraz comiesięcznego przedstawiania organowi prowadzącemu informacji o zrealizowanych godzinach ponadwymiarowych i godzinach doraźnych zastępstw, rodzaju realizowanych zajęć oraz danych nauczyciela realizującego te godziny (imię, nazwisko i stopień awansu), a po upływie każdego kwartału, przedstawiania analizy wydatków na wynagrodzenia nauczycieli sporządzonej wg wzoru określonego dla sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego opracowanego przez MEN.



Informuję również, że realizacja zaleceń pokontrolnych będzie przedmiotem kontroli zarządczej zgodnie z Zarządzeniem Nr 344 Wójta Gminy Mieścisko z dnia 23 lutego 2021 r. w sprawie przyjęcia kontroli zarządczej w Gminie Mieścisko na rok 2021.

Z poważaniem,


Wójt Gminy Mieścisko

mgr Przemysław Renn

Sprawę prowadzi: Skarbnik Paulina Durak



sekretariat@miescisko.nowoczesnagmina.pl



www.miescisko.nowoczesnagmina.pl

62-290 Mieścisko, Plac Powstańców Wielkopolskich 13



614 278 001; 614 298 010

