

Śrem, 23 grudnia 2021 r.

PAKAU.1710.7.2021.TKR

**Regionalna Izba Obrachunkowa  
ul. Zielona 8**

**61-851 POZNAŃ**

Udzielając odpowiedzi na wystąpienie pokontrolne Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z 22 listopada 2021 r., nr **WK-0911/18/2021**, które wpłynęło do kancelarii Urzędu Miejskiego w Śremie 25 listopada 2021 r., **informuję o sposobie realizacji wniosków pokontrolnych lub przyczynach ich niewykonania. I tak:**

Ad. 1.

Zobowiązano Skarbnika Gminy i służby finansowe do:

1) zweryfikowania przyjętej w Urzędzie dokumentacji opisującej stosowane przez jednostkę zasady (politykę) rachunkowości, m. in. poprzez:

- uzupełnienie ZPK dla Urzędu o konta pozabilansowe przewidziane do ewidencjonowania należności warunkowych z tytułu udzielonych bonifikat oraz ewidencjonowania obcych środków trwałych wykorzystywanych przez jednostkę i dokonywanie zapisów na tych kontach zgodnie ze wskazaniem RIO zawartymi w wystąpieniu pokontrolnym z 22 listopada br.,

2) ujmowania operacji gospodarczych dotyczących należności z tytułu dochodów budżetowych na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” lub w przypadku należności budżetowych długoterminowych na koncie 226 „Długoterminowe należności budżetowe” zgodnie z opisami do tych kont wskazanymi w załączniku Nr 3 do rozporządzenia 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) ,

3) prowadzenia ewidencji pomocniczej do kont 013 „Pozostałe środki trwałe”, 020 „Wartości niematerialne i prawne” oraz 226 „Długoterminowe należności budżetowe” zgodnie z panującymi uregulowaniami wewnętrznymi w zakresie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości z uwzględnieniem zasad

prowadzenia ewidencji księgowej określonych w ustawie o rachunkowości jak również w szczególowości określonej w opisach do powyższych kont wskazanych w załączniku Nr 3 do rozporządzenia,

4) ujmowania w ewidencji pomocniczej prowadzonej do konta 011 „Środki trwałe” składników majątkowych w sposób zapewniający ustalenie poszczególnych wartości początkowych,

5) prowadzenia rzetelnie ksiąg rachunkowych,

6) przestrzegania uregulowań wewnętrznych dotyczących dokonywania odpisów aktualizujących należności,

7) wprowadzania w postaci zapisu, do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego, każdego zdarzenia, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, mając na uwadze, że okresem takim jest miesiąc,

8) rzetelnego przeprowadzania inwentaryzacji aktywów i pasywów jednostki, w celu zachowania prawdziwego i wiernego obrazu sytuacji finansowej i majątkowej jednostki, odpowiedniego dokumentowania przeprowadzenia i wyników dokumentacji i powiązania z zapisami ksiąg rachunkowych, wyjaśniania i rozliczania ujawnionych w toku inwentaryzacji różnic między stanem rzeczywistym, a stanem wykazanim w księgach rachunkowych tego roku obrotowego, na który przypadła termin inwentaryzacji.

Ad. 2.

Podejmowania działań zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja Podatkowa (Dz. U. z 2021 r. poz. 1540, ze zm.), które mają na celu doprowadzenie do złożenia przez zobowiązanych do tego podatników deklaracji podatkowych.

Ad. 3.

Urząd Miejski wprowadzi stosowne zapisy o obowiązku określania w umowach maksymalnej wysokości wynagrodzenia za wykonanie przedmiotu umowy w obowiązujących procedurach od 1 stycznia 2022 r.

Ad. 4.

Zaprzestano naliczać i wypłacać dodatek specjalny dla Zastępcy Burmistrza oraz Skarbnika Gminy Śrem od 1 listopada 2021 r. Dodatki specjalne wypłacane dla pracowników samorządowych będą przysługiwały wyłącznie za okresowe zwiększenie obowiązków lub powierzenie dodatkowych zadań. W zawieranych przez gminę umowach, skutkujących powstaniem zobowiązań pieniężnych będzie określana maksymalna wysokość wynagrodzenia za wykonanie przedmiotu umowy w okresie jej realizacji.

Ad. 5.

Pracownicy merytoryczni przygotowujący wniosek o wszczęcie postępowania, zostali zobowiązani do przestrzegania przepisów ustawy PZP oraz przepisów wykonawczych, w tym:

- 1) do ustalania wartości zamówienia zgodnie z przepisami art. 28 oraz art. 34 ust. 1 ustawy;
- 2) do opisywania przedmiotu zamówienia w sposób jednoznaczny i wyczerpujący, za pomocą dostatecznie dokładnych i zrozumiałych określeń, uwzględniając wymagania i okoliczności mogące mieć wpływ na sporządzenie oferty, stosownie do art. 99 ust. 1 ustawy;
- 3) do dokonywania zmian w oparciu o art. 454 i 455 ustawy PZP.

Ad. 6.

W Wieloletniej Prognozie Finansowej w załączniku p.n. „Wykaz przedsięwzięć do WPF”, będą wskazywane wszystkie zadania obciążające budżety lat przyszłych, stanowiące przedsięwzięcia w rozumieniu przepisów ustawy o finansach publicznych.

Ad. 7.

Dochody i wydatki budżetowe klasyfikować 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 (Dz. U. z 2014 r. poz. 1053, ze zm.)

Ad. 8.

Wszczyniania i prowadzenia konsekwentnie postępowania wobec osób zalegających z uiszczaniem należności z umów cywilnoprawnych, stosowania procedur ustalonych przez Radę Miejską dotyczącą rozkładania na raty należności, w tym także przestrzegania zasady wynikającej w art. 42 ust. 5 ustawy o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305, ze zm.)

Burmistrz  
Adam Lewandowski

Sprawę prowadzi:  
Krystyna Taciak  
Audytor wewnętrzny  
Tel. 61 28 47 153