



Gmina Krobia

ul. Rynek 1
63-840 Krobia
www.krobia.pl



Krobia 01.02.2016 r.

WO.1710.1.2016

Szanowna Pani
Grażyna Wróblewska
Prezes Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Poznaniu
ul. Zielona 8, 61-861 Poznań

Szanowna Pani Prezes

W odpowiedzi na treść wystąpienia pokontrolnego z dnia z dnia 29 grudnia 2015r. i sformułowane w nim wnioski pokontrolne informujemy, że większość czynności zmierzających do wyeliminowania wskazanych podczas kontroli nieprawidłowości, zostało podjętych niezwłocznie, tj. w trakcie czynności kontrolnych lub przed otrzymaniem dokumentu.

Szczegółowe wyjaśnienie dotyczące realizacji wniosków pokontrolnych przedstawiamy poniżej:

Ad.1. Zobowiązano Skarbnika oraz odpowiedzialnych merytorycznie pracowników do wyeliminowania stwierdzonych nieprawidłowości w zakresie ewidencji księgowej w kwestii przestrzegania przywołanych w wystąpieniu przepisów prawa:

- 1) a) w zakresie ewidencji odpowiednich zdarzeń gospodarczych na koncie rozrachunkowym 201,
- 1) b) w zakresie odpowiedniego określania wydatków inwestycyjnych, a w konsekwencji prawidłowego ujmowania kosztów na koncie 080, pozostających w bezpośrednim związku z wytworzeniem środków trwałych,
- 1) c) w zakresie odpowiedniej ewidencji wartości niematerialnych i prawnych o wartości powyżej 3 500,00 zł, w kwestii dokonywania odpisów amortyzacyjnych. Nadmieniamy, że w tym zakresie przestrzegane są przepisy. Sytuacja wskazana w wystąpieniu pokontrolnym dotyczyła roku 2007,
- 2) wyeliminowane zostaną wszelkie sytuacje, w których nie wprowadzono do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego zdarzeń, które nastąpiły w tym okresie sprawozdawczym. W tym celu m.in. zobowiązano pracowników odpowiedzialnych za realizację procesów inwestycyjnych do sporządzania dokumentów przyjęcia na stan

Sprawę prowadzi: **Katarzyna Szablewska**, e-mail: **sekretarz @krobia.pl**

NIP 696-17-49-038
REGON 411 050 623

www.krobia.pl

tel.: (0-65) 5711 111, 5711 164
fax: (0-65) 5738 780

e-mail: krobia@krobia.pl



Gmina Krobia

ul. Rynek 1
63-840 Krobia
www.krobia.pl



środków trwałych niezwłocznie po otrzymaniu protokołu technicznego odbioru środka trwałego czy zakupie środka trwałego.

- 3) podjęte zostaną czynności z zakresu stosowania odpowiednich narzędzi służących do ewidencji analitycznej do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”. W przypadku zaistnienia takiej potrzeby zostanie również dokonana odpowiednia zmiana w zapisach polityki rachunkowości jednostki.

Ad. 2. W zakresie dochodów z tytułu podatków lokalnych zobowiązano pracowników do dochowania jeszcze większej staranności przy analizie obowiązków podatników i wzywaniu do składania wyjaśnień w sytuacji nie złożenia deklaracji podatkowych lub ich korekt,

Ad. 3. W zakresie stosowania odpowiedniej klasyfikacji budżetowej – uchybienie dotyczyło błędnego zaklasyfikowania dodatkowego wynagrodzenia rocznego w zakresie zadań zleconych, które powinny być ujęte w rozdziale 75011, a ujęto w rozdziale 75023. Przy naliczaniu dodatkowego wynagrodzenia rocznego za rok 2015 zobowiązanie z tego tytułu dotyczące wynagrodzenia pracowników realizujących zadania zlecone z zakresu urzędów wojewódzkich naliczono odpowiednio i wskazano klasyfikację rozdziału 75011. Świadczy to o usunięciu nieprawidłowości i usprawnieniu gospodarki finansowej.

Ad. 4. Nagrody jubileuszowe dla pracowników będą wypłacane niezwłocznie po nabyciu przez pracownika prawa do tej nagrody, gdyż zgodnie z przepisami pracownik samorządowy nabywa prawo do nagrody w dniu upływu okresu uprawniającego do tej nagrody.

Ad. 5 i ad. 6. W ramach czynności z zakresu art. 69 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t. j. Dz. U. z 2013 r. poz. 885 ze zm.) dotyczących zapewnienia adekwatnej kontroli zarządczej w większym stopniu przeprowadzana będzie weryfikacja prowadzenia odpowiednich rozliczeń wpłat na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych oraz dokonywania odpisów na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych w celu uniknięcia korekt i nieprawidłowości przy dokonywaniu stosownych wycień. Ponadto informuję, że wpłaty na PFRON są już ujmowane na koncie rozrachunkowym.

Ad.7. Podjęto działania w celu usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości, w zakresie przestrzegania przepisów art. 11a ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o ochronie zwierząt (Dz.U z 2013 r., poz. 856 ze zm.), m. in. poprzez:

1. Działania zmierzające do zapewnienia bezdomnym zwierzętom miejsca w schronisku dla zwierząt. 26 listopada 2015 r. Rada Miejska w Krobi podjęła uchwałę nr XIII/99/2015 w sprawie zawarcia porozumienia międzygminnego z Gminą Śrem w sprawie powierzenia Gminie Śrem zadania publicznego związanego z zapewnieniem bezdomnym zwierzętom z terenu Gminy Krobia miejsca w schronisku dla zwierząt. Szacowany koszt Gminy Krobia, związany z powierzeniem Gminie Śrem zadania publicznego w przedmiotowym zakresie, określa się na kwotę 116.273,00 zł (w 2016 r.). Są to przewidywane środki finansowe, zabezpieczone w budżecie Gminy Krobia na rok 2016 r., które dotyczą:

A) Rozbudowy i modernizacji Międzygminnego Schroniska dla Bezdomnych Zwierząt w Gaju (przewidywany koszt: 78 000,00 zł),

Sprawę prowadzi: **Katarzyna Szablewska**, e-mail: sekretarz@krobia.pl

NIP 696-17-49-038
REGON 411 050 623

tel.: (0-65) 5711 111, 5711 164
fax: (0-65) 5738 780

www.krobia.pl

e-mail: krobia@krobia.pl



Gmina Krobia

ul. Rynek 1
63-840 Krobia
www.krobia.pl



B) Funkcjonowania Międzygminnego Schroniska dla Bezdomnych Zwierząt w Gaju
(przewidywany koszt: 38 273,00 zł).

Razem: 116.273,00 zł

2. Wskazanie w programie, o którym mowa w art. 11a ust. 1 ustawy, gospodarstwa rolnego, w celu zapewnienia miejsca dla zwierząt gospodarskich. 3 marca 2015 r. zawarto umowę numer 9/WIGP/15 z Panem Mikołajem Czarneckim prowadzącym gospodarstwo rolne z siedzibą w Chwałkowie 76/2, 63-840 Krobia w zakresie „ZAPEWNIENIA OPIEKI NAD BEZDOMNYMI I ODEBRANYMI W WYNIKU INTERWENCJI ZWIERZĘTAMI GOSPODARSKIMI Z TERENU GMINY KROBIA” (gospodarstwo rolne wskazano w §9 pkt 2 załącznika do uchwały Nr V/32/2015 Rady Miejskiej w Krobi z dnia 18 marca 2015 r. w sprawie przyjęcia programu opieki nad zwierzętami bezdomnymi oraz zapobiegania bezdomności zwierząt na terenie gminy Krobia w 2015 roku). Kolejną umowę w przedmiotowym zakresie zawarto 4 stycznia 2016 r. (nr 2/WIGP/16) z w/w wykonawcą. Obecnie trwają prace nad projektem programu opieki nad zwierzętami bezdomnymi oraz zapobiegania bezdomności zwierząt na terenie gminy Krobia w 2016 roku.

Ponadto informuję, że załącznikiem do zarządzenia Nr 91/2011 Burmistrza Krobi z dnia 26 października 2011 roku, w sprawie przyjęcia ewakuacji (przyjęcia) ludności, mienia i zwierząt na terenie gminy Krobia na wypadek masowego zagrożenia, wskazano miejsca dla zwierząt gospodarskich.

Ad.8. Zobowiązano pracowników odpowiedzialnych za zwrot zabezpieczenia do kontroli i przestrzegania przepisów w zakresie terminów dokonania zwrotu środków.

Ad.9. Od 7 sierpnia 2015 roku trwają prace zmierzające do uregulowania kwestii dzierżawy gruntu pod pojemniki na odzież używaną.

Ad.10 Nawiązując do wniosków pokontrolnych Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu (WK-0911/38/2015) informuję, iż przy przeprowadzaniu procedur przetargowych oraz bezprzetargowych tut. Organ dołoży wszelkich starań w celu wyeliminowania błędów popełnionych wynikłych w czasie kontroli.

Ad. 11. Zobowiązano wszystkich kierowników jednostek budżetowych, w tym dyrektora ZSPiG w Krobi do przestrzegania przepisów ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych oraz ustawy z dnia 13 listopada 2003 roku o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2015 r., poz. 513 ze zm.) w szczególności w zakresie braku możliwości realizacji wydatków jednostki bezpośrednio z jej dochodów i przekazywania na rachunek budżetu wszystkich zrealizowanych dochodów.

Zobowiązujemy się, że w przypadku realizacji zadań z udziałem środków zewnętrznych dotacje na programy unijne będą ujmowane w planie finansowym Urzędu Miejskiego w Krobi, a środki na realizację programu przekazywane będą do jednostki odpowiedzialnej za realizację.

Ad. 12. W zakresie rozliczeń i funkcjonowania instytucje kultury:

1) do wniosku wysłano zastrzeżenie,

Sprawę prowadzi: **Katarzyna Szablewska**, e-mail: **sekretarz@krobia.pl**

NIP 696-17-49-038
REGON 411 050 623

www.krobia.pl

tel.: (0-65) 5711 111, 5711 164
fax: (0-65) 5738 780

e-mail: krobia@krobia.pl



Gmina Krobia

ul. Rynek 1
63-840 Krobia
www.krobia.pl



- 2) wydano Zarządzenie Nr 6/2016 z dnia 12 stycznia 2016 r. w sprawie zasad przyznawania i rozliczania dotacji podmiotowej z budżetu Gminy Krobia dla samorządowych instytucji kultury
- 3) na mocy tego Zarządzenia wskazano na konieczność dokonania rozliczenia zgodnie z planem finansowym jednostki poprzez stosowanie wzorcowego formularza rozliczenia będącego załącznikiem do Zarządzenia,
- 4) w umowie dotacji celowej zawartej na podstawie art. 250, z uwzględnieniem przepisów art. 251 – 252 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2013 r., poz. 885 ze zm), zawartą w dniu 9 grudnia 2015 r. z Biblioteką Publiczną Miasta i Gminy w Krobi (drugą działającą na terenie gminy instytucją kultury) zastosowano się do wniosku pokontrolnego i zawarto zapis dotyczący sposobu rozliczenia udzielonej dotacji,
- 5) zwiększony zostanie nadzór przy rozliczaniu dotacji dla instytucji kultury m.in. dzięki wydaniu i egzekwowaniu obowiązków nałożonych przez zapisy wynikające z Zarządzenie Nr 6/2016 z dnia 12 stycznia 2016 r. w sprawie zasad przyznawania i rozliczania dotacji podmiotowej z budżetu Gminy Krobia dla samorządowych instytucji kultury. Ponadto zastosowany formularz będący załącznikiem do Zarządzenia wskazuje na konieczność dokonania zatwierdzenia dotacji.

Z poważaniem

BURMISTRZ

Sebastian Czwojda

Sprawę prowadzi: **Katarzyna Szablewska**, e-mail: **sekretarz@krobia.pl**

NIP 696-17-49-038
REGON 411 050 623

www.krobia.pl

tel.: (0-65) 5711 111, 5711 164
fax: (0-65) 5738 780

e-mail: krobia@krobia.pl