



Regionalna Izba Obrachunkowa w Olsztynie

10-578 Olsztyn, Al. Marszałka Józefa Piłsudskiego 32

tel. (89) 675-52-20
fax (89) 527-08-86

WKGF (89) 535-03-88
fax (89) 535-03-80

RIO.II.600-17/2023

Olsztyn, dnia 16 sierpnia 2023 r.

SKS PIA
16.08.2023

Wójt

Gminy Piecki

Wystąpienie pokontrolne

W czasie kontroli kompleksowej przeprowadzonej w Gminie Piecki przez inspektorów kontroli Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie w dniach od 19 maja do 19 lipca 2023 r. stwierdzono nieprawidłowości wymienione w protokole podpisanym w dniu 19 lipca 2023 r.

W związku z tym, działając na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1325), proszę o podjęcie stosownych działań zmierzających do usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości oraz zapobieżenia powstawaniu ich w przyszłości.

W szczególności należy:

1. Prawidłowo ewidencjonować operacje gospodarcze w księgach rachunkowych Urzędu Gminy Piecki na kontach: 140 – „Krótkoterminowe aktywa finansowe” oraz 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, zgodnie z zasadami funkcjonowania wymienionych kont określonymi w załączniku nr 3 pn. „Plan kont dla jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych” 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) oraz § 17 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 208, poz. 1375) – pkt 1.3.3. str. 17-18 protokołu kontroli.

2. Wydatków publicznych dokonywać w kwotach i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, stosownie do art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 z późn. zm.) – pkt 2.4.3.1.1.1. str. 33-34 protokołu kontroli.
3. Nie powoływać w skład komisji inwentaryzacyjnej i zespołu spisowego osób, które ponoszą odpowiedzialność materialną za spisywane składniki majątku oraz prowadzących ewidencję księgową inwentaryzowanych składników, stosownie do postanowień Instrukcji inwentaryzacyjnej stanowiącej załącznik do zarządzenia Nr 120/2023 Wójta Gminy Piecki z dnia 23 czerwca 2023 r. w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości dla Urzędu Gminy Piecki i Budżetu Gminy Piecki – pkt 4.2. ppkt 2) str. 44-45 protokołu kontroli.
4. W treści upomnień wykazywać m.in. okres, którego dotyczy należność, stosownie do § 2 pkt 4 lit. a rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 4 grudnia 2020 r. w sprawie danych zawartych w upomnieniu (Dz. U. poz. 2194) – pkt 1.2.8.1. str. 63-64 protokołu kontroli.
5. W postępowaniu egzekucyjnym wobec dłużników podatkowych tytuły wykonawcze wystawiać po upływie 7 dni od dnia doręczenia upomnienia, zgodnie z art. 15 § 1 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2022 r. poz. 479 z późn. zm.) – pkt 1.2.8.1. str. 63-64 protokołu kontroli.
6. W „Regulaminie Pracy Urzędu Gminy Piecki” stanowiącym załącznik nr 1 do zarządzenia Nr 12/2014 Wójta Gminy Piecki z dnia 20 lutego 2014 r. (z późn. zm.) określić stały termin wypłaty wynagrodzenia za pracę, stosownie do art. 85 § 1 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. – Kodeks pracy (Dz. U. z 2023 r. poz. 1465) – pkt 2.1.1.4. str. 68-69 protokołu kontroli.
7. Zapewnić aktualność planu postępowań o udzielenie zamówień publicznych, których ogłoszenie planowane jest na dany rok budżetowy, z uwzględnieniem przewidywanego trybu albo procedury udzielenia zamówienia, stosownie do art. 23 ust. 3 i 4 ustawy z dnia 11 września 2019 r. – Prawo zamówień publicznych (Dz. U. 2023 r. poz. 1605) – pkt 2.1.4.1. str. 84-89 protokołu kontroli.
8. W ewidencji nieruchomości Gminy Piecki zawierać m. in. datę ostatniej aktualizacji opłaty rocznej z tytułu użytkowania wieczystego lub daty ostatniej aktualizacji opłaty rocznej z tytułu trwałego zarządu, informację o zgłoszonych roszczeniach do nieruchomości, informację o toczących się postępowaniach administracyjnych i sądowych, zgodnie z wymogiem art. 23 ust. 1c pkt 5, 6 i 7 w związku z art. 23 ust. 1 i art. 25 ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2023 r. poz. 344 z późn. zm.) – pkt 1.1.2. str. 107 protokołu kontroli.

O wykonaniu powyższych wniosków należy zawiadomić Regionalną Izbę Obrachunkową w Olsztynie w terminie 30 dni od daty ich doręczenia.

Zgodnie z art. 9 ust. 4 powołanej ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń do Kolegium Izby. Zastrzeżenia składa właściwy organ jednostki kontrolowanej w terminie 14 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego za pośrednictwem Prezesa Izby. Podstawą zgłoszenia zastrzeżeń może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

Przekazanie informacji niezgodnej z prawdą o wykonaniu wniosków pokontrolnych, podlega karze grzywny określonej w art. 27 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych.

Do wiadomości:

1. Przewodniczący Rady
Gminy Piecki.