



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.600-16/2023

WPKYNIĘŁO	URZĄD GMINY MILEJEWO		07310
	2023-08-22		
	NR REJ.	PODPIS	
	3326/2023	[Signature]	

Olsztyn, dnia 21 sierpnia 2023 r.

Wójt
Gminy Milejewo

Wystąpienie pokontrolne

W czasie kontroli kompleksowej przeprowadzonej w Gminie Milejewo przez inspektorów kontroli Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie w dniach od 11 maja do 27 lipca 2023 r. stwierdzono nieprawidłowości wymienione w protokole podpisanym w dniu 27 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. Otrzymane pożyczki, będące przychodem budżetu Gminy Milejewo w rozumieniu art. 5 ust. 1 pkt 4 lit. d ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 z późn. zm.), których spłata stanowi rozchód, o którym mowa w art. 6 ust. 2 pkt 1 powyższej ustawy, spłacać w terminach określonych w umowach o udzielenie pożyczek – pkt 2.2.1.3. str. 16-17 protokołu kontroli.
2. Wydatków publicznych dokonywać w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, zgodnie z art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych – pkt 2.3.1. str. 18-20 protokołu kontroli.

3. Dokonywać sprawdzenia pod względem formalno-rachunkowym przekazywanych przez podległe jednostki budżetowe sprawozdań, zgodnie z wymogiem § 9 ust. 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. poz. 144 z późn. zm.) oraz § 10 ust. 6 rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2023 r. poz. 652) – pkt 3.1.1.2. str. 22, pkt 3.3.3. str. 28 protokołu kontroli.
4. Prawidłowo sporządzać sprawozdania budżetowe – Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego poprzez wykazywanie w sprawozdaniu kwot zgodnych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, stosownie do § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej oraz wykazywanie stanu środków na rachunku budżetu Gminy Milejewo na podstawie dowodów bankowych, stosownie do § 20 ust. 1 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącej załącznik nr 37 do wymienionego rozporządzenia – pkt 3.1.3. str. 23-24 protokołu kontroli.
5. W sprawozdaniu Rb-N „Kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych” jednostki samorządu terytorialnego, w pozycji N3.2. wartość „depozytów na żądanie” wykazywać zgodnie z przepisami § 13 ust. 1 pkt 4 oraz § 14 pkt 9 Instrukcji sporządzania sprawozdań, stanowiącej załącznik nr 8 do rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych – pkt 3.3.2. str. 26-28 protokołu kontroli.
6. Dochody związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostce samorządu terytorialnego odrębnymi ustawami, przekazywać we właściwych kwotach i terminach określonych w art. 255 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych – pkt 3.3.2. str. 26-28 protokołu kontroli.
7. Księgi rachunkowe prowadzić bezbłędnie, poprzez wprowadzanie do nich kompletnie i poprawnie wszystkich zakwalifikowanych do zaksięgowania w danym miesiącu dowodów księgowych, zapewniając ciągłość zapisów oraz bezbłędność działania stosowanych procedur obliczeniowych, stosownie do art. 24 ust. 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r. poz. 120 z późn. zm.) – pkt 3.3.2. str. 26-28, pkt 1.1.1.1. str. 100-101 protokołu kontroli.

8. Prawidłowo stosować klasyfikację rozdziałów, określoną w załączniku nr 2 do 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 2022 r. poz. 513 z późn. zm.) – pkt 1.1.2. str. 34-40 protokołu kontroli.
 9. Dokonywać czynności sprawdzających składanych deklaracji i informacji podatkowych mających na celu: sprawdzenie terminowości ich złożenia, stwierdzenie ich formalnej poprawności oraz ustalenie stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami, stosownie do art. 272 pkt 1 lit. a, pkt 2 i 3 ustawy – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2022 r. poz. 2651 z późn. zm.) – pkt 1.2.2.1.1. str. 43-44, pkt 1.2.2.1.2. str. 44-46 protokołu kontroli.
 10. Postępowanie egzekucyjne wobec dłużników podatkowych prowadzić w sposób określony niżej wymienionymi przepisami:
 - a) § 3 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 18 listopada 2020 r. w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych (Dz. U. poz. 2083), stosownie do treści którego: upomnienia w zakresie należności pieniężnej, której wysokość przekracza dziesięciokrotność kosztów upomnienia, przesyłać niezwłocznie, jeżeli nie zostały podjęte działania informacyjne albo przed upływem 21 dni od dnia, w którym po raz pierwszy podjęto działania informacyjne,
 - b) ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2022 r. poz. 479 z późn. zm.), w szczególności poprzez wystawianie tytułu wykonawczego po upływie 7 dni od dnia doręczenia upomnienia, zgodnie z art. 15 § 1 cytowanej ustawy,
 - c) ustawy o finansach publicznych, poprzez terminowe podejmowanie w stosunku do zobowiązanych czynności zmierzających do wykonania zobowiązania, stosownie do art. 42 ust. 5 wymienionej ustawy,
 - d) rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planu kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 208, poz. 1375), w szczególności poprzez terminowe podejmowanie czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych, takich jak upomnienia, tytuły wykonawcze, stosownie do § 3 pkt 3 wymienionego rozporządzenia
- pkt 1.2.5. str. 49-51 protokołu kontroli.

11. Wynagrodzenia przyznawać i wypłacać zgodnie z obowiązującymi przepisami, a w szczególności:
- a) zaprzestać przyznawania dwóch dodatków specjalnych jednocześnie, stosownie do art. 36 ust. 5 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2022 r. poz. 530), zgodnie z którym pracownikowi samorządowemu z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych lub powierzenia dodatkowych zadań może zostać przyznany dodatek specjalny. W powołanym przepisie mowa zatem o jednym dodatku specjalnym za wszystkie dodatkowe obowiązki lub zadania. Ponadto ustawa o pracownikach samorządowych nie przewiduje możliwości pobierania dwóch dodatków specjalnych przez jednego pracownika, przy czym dodatek może dotyczyć więcej niż jednego zadania – pkt 2.1.1.4.6.2. str. 67-68, pkt 2.1.1.4.6.3. str. 68-69 protokołu kontroli,
 - b) nagrodę jubileuszową wypłacać niezwłocznie po nabyciu przez pracownika samorządowego prawa do tej nagrody, stosownie do § 8 ust. 4 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 25 października 2021 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. poz. 1960 z późn. zm.) – pkt 2.1.1.5.2. str. 70-71 protokołu kontroli,
 - c) nagrodę jubileuszową obliczać według zasad obowiązujących przy ustalaniu ekwiwalentu pieniężnego za urlop wypoczynkowy, zgodnie z art. 38 ust. 4 ustawy o pracownikach samorządowych. Podstawę obliczenia nagrody jubileuszowej stanowi wynagrodzenie przysługujące pracownikowi samorządowemu w dniu nabycia prawa do nagrody, a jeżeli dla pracownika samorządowego jest to korzystniejsze – wynagrodzenie przysługujące mu w dniu jej wypłaty, zgodnie z § 8 ust. 5 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych. Składniki wynagrodzenia przysługujące pracownikowi za okresy dłuższe niż 1 miesiąc, wypłacone w okresie 12 miesięcy bezpośrednio poprzedzających miesiąc nabycia prawa do ekwiwalentu, uwzględnia się przy ustalaniu ekwiwalentu w średniej wysokości z tego okresu, zgodnie z § 17 ust. 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 8 stycznia 1997 r. w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop (Dz. U. Nr 2, poz. 14 z późn. zm.) – pkt 2.1.1.5.3.1.2. str. 71-72 protokołu kontroli,
 - d) przyjmując podstawę obliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego, uwzględniać składniki wynagrodzenia i inne świadczenia ze stosunku pracy przyjmowane do obliczenia ekwiwalentu pieniężnego za urlop wypoczynkowy, z wyłączeniem m.in. jednorazowych lub nieperiodycznych wypłat za spełnienie określonego zadania bądź za określone osiągnięcie, zgodnie z art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (Dz. U. z 2018 r. poz. 1872 z późn. zm.) i § 6 pkt 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop – pkt 2.1.1.9.3. str. 74-75, pkt 2.1.1.9.5.1. str. 75-76 protokołu kontroli.

12. Zapewnić aktualność planu postępowań o udzielenie zamówień publicznych, zamieszczonego w Biuletynie Zamówień Publicznych oraz na stronie internetowej Urzędu Gminy Milejewo, stosownie do art. 23 ust. 4 ustawy z dnia 11 września 2019 r. – Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1605) – pkt 2.1.3. str. 79-81 protokołu kontroli.
13. Przestrzegać wewnętrznych procedur dotyczących udzielania zamówień wyłączonych z obowiązku stosowania ustawy – Prawo zamówień publicznych, określonych Regulaminem postępowania przy udzielaniu zamówień, których wartość nie przekracza kwoty 130.000 zł netto, stanowiącym załącznik do zarządzenia Nr 18/21 Wójta Gminy Milejewo z dnia 8 marca 2021 r., a w szczególności zaproszenia do składania ofert sporządzać na formularzu stanowiącym załącznik nr 3 do Regulaminu – pkt 2.1.3.1. str. 81-84 protokołu kontroli.
14. Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego wprowadzać, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, stosownie do art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości – pkt 1.1.1.1. str. 100-101 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 Milejewo.

2. A/a.