

Milejewo dnia 2023.09.13

RF.3201.1.2023

**Regionalna Izba Obrachunkowa**  
**Al. Marszałka J. Piłsudskiego 32**  
**10-578 OLSZTYN**

**Dotyczy: Wystąpienia pokontrolnego RIO.II. 600 -16/2023 z dnia 21 sierpnia 2023r.**

W odpowiedzi na wystąpienie pokontrolne Nr RIO.II.600-16/2023, Wójt Gminy Milejewo składa informację o podjętych działaniach, zmierzających do usunięcia nieprawidłowości oraz zapobieżeniu powstawania ich w przyszłości, w tym:

Ad.1 Zobowiązano pracownika do spraw księgowości budżetowej do spłacania otrzymanych pożyczek w terminach określonych w umowach o udzielenie pożyczki, których spłata stanowi rozchód, o którym mowa w art. 6 ust.2 pkt 1 ustawy o finansach publicznych (Dz.U z 2023r. poz. 1270 z późn. zm.).

Ad. 2 Zobowiązano pracownika odpowiedzialnego za prowadzenie księgowości organu i jednostki budżetowej do dokonywania wydatków publicznych w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, zgodnie z art.44 ust.3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

Ad. 3 Zobowiązano Skarbnika Gminy do dokonywania sprawdzenie pod względem formalno-rachunkowym przekazanych przez podległe jednostki budżetowe sprawozdań zgodnie § 9 ust. 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. 2022 poz. 144 z późn. zm) oraz §10 ust.6 rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020r.

Ad. 4 Zobowiązano Skarbnika Gminy do prawidłowego sporządzania sprawozdania budżetowego Rb-ST o ostatek środków na rachunkach bankowych stosownie do § 9 ust.2 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej oraz wykazywania stanu środków na rachunkach budżetu Gminy Milejewo na podstawie dowodów bankowych , stosownie do § 20 ust.1 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego co stanowi załącznik nr 37 do wymienionego rozporządzenia.

Ad. 5 Zobowiązano Skarbnika Gminy do prawidłowego sporządzania sprawozdania Rb-N „ Kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych” jednostki samorządu terytorialnego , w pozycji N3.2.wartość „depozytów na żądanie” zgodnie z przepisami § 13 ust.1 pkt 4 oraz § 14 pkt 9 Instrukcji sporządzania sprawozdań, stanowiącej załącznik nr 8 rozporządzenia Ministra Finansów , Funduszy i Polityki Regionalnej w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych.

Ad. 6 Zobowiązano pracownika odpowiedzialnego za prowadzenie księgowości organu i jednostki budżetowej do przekazywania dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostce samorządu terytorialnego odrębnymi ustawami we właściwych kwotach i terminach określonych w art. 255 ust. 1i2 ustawy o finansach publicznych.

Ad. 7 Zobowiązano pracownika merytorycznego do prowadzenia bezbłędnie ksiąg rachunkowych , poprzez wprowadzanie do nich kompletnie i poprawnie wszystkich zakwalifikowanych do zaksięgowania w danym miesiącu dowodów księgowych , stosownie do art.24 ust.3 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz.U. z 2023r. poz. 120 z późn. zm.).

Ad. 8 Zobowiązano pracownika odpowiedzialnego za prowadzenie księgowości organu i jednostki budżetowej do prawidłowego stosowania klasyfikacji rozdziałów, określonych w załączniku nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie w szczególności klasyfikacji dochodów i wydatków , przychodów i rozchodów oraz środków pochodzący ze źródeł zagranicznych (Dz. U. 2022 poz. 513 z późn. zm.)

Ad. 9 Zobowiązano pracownika merytorycznego, do dokonywania czynności sprawdzających składanych deklaracji i informacji podatkowych poprzez sprawdzenie terminowości ich złożenia, sprawdzenia ich formalnej poprawności oraz stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami stosownie do art. 272 pkt 1 lit.a , pkt 2i3 ustawy – Ordynacja podatkowa (Dz. U. 2022 poz. 2651 z późn. zm.).

Ad. 10 Zobowiązano pracownika merytorycznego, do prowadzenie postępowania egzekucyjnego zgodnie z obowiązującymi przepisami tj. zgodnie § 3 pkt 1 rozporządzenie Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 18 listopada 2020 r. w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych ( Dz.U. poz.2083 ), ustawy z dnia 17 czerwca 1966r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji ( Dz.U. z 2022r. poz.479 z późn. zm ), art. 42 ust 5 ustawy o finansach publicznych i rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planu kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego ( Dz.U. Nr 208 poz.1375). W roku 2023 postępowanie egzekucyjne prowadzone jest na bieżąco. Wystawiane są upomnienia w zakresie należności pieniężnej a następnie wystawiane tytuły wykonawcze po upływie 7 dni do dnia doręczenia upomnienia.

Ad. 11 Zobowiązano pracownika merytorycznego do naliczania i wypłacania wynagrodzeń zgodnie z obowiązującymi przepisami tj. do zaprzestania przyznawania dwóch dodatków specjalnych jednocześnie, stosownie do art. 36 ust.5 ustawy dnia 21 listopada 2008 o pracownikach samorządowych ( Dz.U. z 2022r. poz.530). Nagrodę jubileuszową wypłacać niezwłocznie po nabyciu przez pracownika prawa do tej nagrody, stosownie § 8 ust. 4 rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 25 października 2021r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz.U. poz. 1960 z późn.zm.). Nagrodę jubileuszową obliczać według zasad obowiązujących przy ustalaniu ekwiwalentu pieniężnego za urlop wypoczynkowy, zgodnie z art. 38 ust.4 ustawy dnia 21 listopada 2008 o pracownikach samorządowych ( Dz.U. z 2022r. poz.530), zgodnie § 8 ust. 5 rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 25 października 2021r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz.U. poz. 1960 z późn.zm.) oraz stosownie z § 17 ust. 1 rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 8 stycznia 1997r. w sprawie szczególnych 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.). Dodatkowe wynagrodzenie roczne obliczać uwzględniając składniki wynagrodzenia i inne świadczenia

ze stosunku pracy przyjmowane przy obliczeniu ekwiwalentu pieniężnego za urlop wypoczynkowy, z wyłączeniem jednorazowych lub nieperiodycznych wypłat za spełnienie określonego zadania bądź za określone osiągnięcia, zgodnie z art.4 ust.1 ustawy z dnia 12 grudnia 1997r. o dodatkowym wynagrodzenie rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (Dz.U. z 2018r. poz. 1872 z późn. zm.) i § 6 pkt 1 rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 8 stycznia 1997r. w sprawie szczególnych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego , ustalania i wypłacania wynagrodzenia z czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop.

Ad. 12 Zobowiązano pracownika merytorycznego do uaktualniania planu postępowań o udzielenia 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 2019r. – Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2023 poz. 1605).

Ad. 13 Zobowiązano pracownika merytorycznego do przestrzegania wewnętrznych procedur dotyczących udzielania zamówień wyłączonych z obowiązku stosowania ustawy – Prawa zamówień publicznych, określonych Regulaminem postępowania przy udzielaniu zamówień, których wartość nie przekracza 130.000 zł netto, stosownie do Zarządzenia Nr 18/21 Wójta Gminy Milejewo z 28 marca 2021r.

Ad. 14 Zobowiązano pracownika merytorycznego do wprowadzenia do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego, w postaci zapisu , każde zdarzenie które nastąpiło w tym okresie stosownie do art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

Z poważaniem  
Z-CA WOJTA  
Elżbieta Lisowska

Do wiadomości:

1. a/a
2. Przewodniczący Rady Gminy