

RG.0004.12.2019



Regionalna Izba Obrachunkowa w Olsztynie

10-578 Olsztyn, Al. Marszałka Józefa Piłsudskiego 32

RIO.II.600-43/2019

Olsztyn, dnia 12.02.19

URZĄD GMINY LUBOMINO
PUNKT KANCELARYJNY
W PLYNĘŁO

2019 -02- 14

Nr z dz. k. 686 Ilość zał. podpis

Wójt

Lubomina

Wystąpienie pokontrolne

W czasie kontroli kompleksowej przeprowadzonej w Gminie Lubomino przez inspektorów kontroli Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie, w dniach od 15 października do 19 grudnia 2018 roku, stwierdzono nieprawidłowości wymienione w protokole podpisanym w dniu 19 grudnia 2018 r.

W związku z tym, działając na podstawie art. 9 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 561), proszę o podjęcie stosownych działań zmierzających do usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości oraz zapobieżenia powstawaniu ich w przyszłości.

W szczególności należy:

1. Raporty kasowe sporządzać codziennie, zgodnie z zapisem części II § 4 ust. 10 „Instrukcji w sprawie gospodarki kasowej w Urzędzie Gminy Lubomino” stanowiącej załącznik nr 7 do zarządzenia Nr 120.2.2017 Wójta Gminy Lubomino z dnia 17 stycznia 2017 r. w sprawie przyjęcia Zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy Lubomino (z późn. zm.) - pkt 1.3. str. 8-10 protokołu kontroli.
2. Zasady (politykę) rachunkowości wprowadzone do stosowania zarządzeniem Nr 120.2.2017 Wójta Gminy Lubomino z dnia 17 stycznia 2017 r. w sprawie przyjęcia Zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy Lubomino, zaktualizować i doprowadzić do zgodności z obowiązującymi przepisami, uwzględniając specyfikę jednostki, poprzez m. in.: uregulowanie zapisów dotyczących postępowania podczas anulowania dowodu wypłaty wygenerowanego z systemu komputerowego (KW) zgodnie z treścią art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. c ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2018 r. poz. 395 z późn. zm.). Zgodnie z wymogami określonymi w art. 10 ust. 2 ww. usta-

wy za opracowanie zasad (polityki) rachunkowości i jej aktualizację odpowiedzialność ponosi kierownik jednostki - pkt 1.3.6. str. 11-12 protokołu kontroli.

3. Księgi rachunkowe prowadzić zgodnie z zasadami rachunkowości, a operacje gospodarcze ewidencjonować zgodnie z zasadami funkcjonowania poszczególnych kont. W rachunkowości budżetu Gminy (organu) ewidencję operacji gospodarczych na kontach: 134 – „Kredyty bankowe”, 260 - „Zobowiązania finansowe”, 909 - „Rozliczenia międzyokresowe”, prowadzić zgodnie z zasadami określonymi w załączniku nr 2 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 2017 r. poz. 1911 ze zm.) - pkt 2.3.2.1. str. 19, pkt 2.3.5.1. str. 23 protokołu kontroli.

4. Inwentaryzację budynków i lokali (środków trwałych) przeprowadzać drogą spisu z natury stosownie do treści art. 26 ust. 1 pkt 1 w związku z art. 26 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

Przepisy aktów prawa miejscowego opracowywać na podstawie treści aktów powszechnie obowiązujących tj. ustawy o rachunkowości, w oparciu o Krajowe Standardy Rachunkowości określone w komunikacie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 25 maja 2017 r. w sprawie ogłoszenia uchwały Komitetu Standardów Rachunkowości w sprawie przyjęcia Krajowego Standardu Rachunkowości Nr 11 „Środki trwałe” (Dz. Urz. Min. Roz. i Fin. poz. 105) – pkt 4.2.1. str. 45-48 - protokołu kontroli.

5. Wykonując obowiązek nałożony na jednostki sektora finansów publicznych, przepisem art. 42 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r., poz. 2077 ze zm.), ustalenia należności pieniężnych, w tym mających charakter cywilnoprawny, oraz terminowego podejmowania w stosunku do zobowiązanych czynności zmierzających do wykonania zobowiązania, postępowanie egzekucyjne wobec dłużników podatkowych prowadzić w sposób określony niżej wymienionymi przepisami:

- 1) rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 30 grudnia 2015 r. w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych (Dz. U. z 2017 r. poz. 1483), w szczególności poprzez:
 - a) systematyczne dokonywanie przez wierzyciela kontroli terminowości zapłaty należności pieniężnych, stosownie do § 2 rozporządzenia,
 - b) przesyłanie zobowiązanemu upomnienia, zgodnie z zasadami określonymi w § 7 rozporządzenia, tj.:
 - niezwłocznie, w szczególności jeżeli łączna wysokość należności pieniężnych wraz

z odsetkami z tytułu niezapłacenia w terminie należności pieniężnej przekroczy dziesięciokrotność kosztów upomnienia i nie zostały podjęte działania informacyjne lub z podjętych działań informacyjnych wynika, że obowiązek nie zostanie dobrowolnie wykonany,

- nie później niż po upływie 21 dni od dnia, w którym po raz pierwszy podjęto działania informacyjne, jeżeli z tych działań wynika, że obowiązek zostanie dobrowolnie wykonany;

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) poprzez:

- a) sprawdzanie, przez komórkę rachunkowości, terminowości wpłat należności przez podatników, stosownie do § 3 pkt 2 rozporządzenia,
- b) terminowe podejmowanie, przez komórkę rachunkowości, czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych, takich jak upomnienia i tytuły wykonawcze, stosownie do § 3 pkt 3 rozporządzenia;

- pkt 1.2.6.1. str. 78-82 protokołu kontroli.

6. W tytułach wykonawczych wskazywać należność zgodnie z zasadami określonymi w art. 27a § 1 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2018 r. poz. 1314 z późn. zm.) - pkt 1.2.6.1. str. 78-82 protokołu kontroli.

7. Chcąc zapewnić funkcjonowanie adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej, umożliwiającej realizację wszystkich celów i zadań, o których mowa w art. 68 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, w oparciu o standardy kontroli zarządczej określone w komunikacie Nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 r. w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych (Dz. Urz. Min. Fin. Nr 15, poz. 84), zgodnie z postanowieniami art. 69 ust. 1 pkt 2 wymienionej ustawy, zapewnić zgodność działania z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi - pkt 2.1. str. 104-108 protokołu kontroli.

8. Przestrzegać zasad gospodarki finansowej określonych przepisami art. 44 ust. 1 pkt 3 i art. 254 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którymi – odpowiednio - należy:

- a) wydatki publiczne ponosić wyłącznie na cele i w wysokościach ustalonych w planie finansowym jednostki sektora finansów publicznych, tj. Urzędu Gminy Lubomino,
- b) wydatków dokonywać w granicach kwot określonych w planie finansowym, z uwzględnieniem prawidłowo dokonanych przeniesień i zgodnie z planowanym przeznaczeniem, w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasady uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów

- pkt 2.1. str. 104-108 protokołu kontroli.

9. Egzekwować od Skarbnika Gminy obowiązek dokonywania rzetelnej wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym, zgodnie z art. 54 ust. 1 pkt 3 lit a ustawy o finansach publicznych, i złożenie podpisu na dokumentach dotyczących danej operacji oznaczającego, że zobowiązania wynikające z operacji mieszczą się w planie finansowym jednostki – art. 54 ust. 3 pkt 3 ustawy - pkt 2.1.1. str. 107-108 protokołu kontroli.
10. Koszty dojazdów pracowników na szkolenia klasyfikować w paragrafie 470 - „Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej”, zgodnie z załącznikiem nr 4 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 2014 r. poz. 1053 z późn. zm.) – pkt 2.2.4. str. 115 – 118 protokołu kontroli.
11. Podstawę wynagrodzenia dla nauczycieli ustalać zgodnie z zasadami zawartymi w § 12 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 29 maja 1996 r. w sprawie sposobu ustalania wynagrodzenia w okresie niewykonywania pracy oraz wynagrodzenia stanowiącego podstawę obliczania odszkodowań, odpraw, dodatków wyrównawczych do wynagrodzenia oraz innych należności przewidzianych w Kodeksie pracy (Dz. U. z 2017 r. poz. 927), zgodnie z którym w celu obliczenia wynagrodzenia, ustalonego w stawce miesięcznej w stałej wysokości, za przepracowaną część miesiąca, jeżeli pracownik w tym miesiącu był nieobecny w pracy z innych przyczyn niż niezdolność do pracy spowodowana chorobą, i za czas tej nieobecności nie zachowuje prawa do wynagrodzenia – miesięczną stawkę wynagrodzenia dzieli się przez liczbę godzin przypadających do przepracowania w danym miesiącu i otrzymaną kwotę mnoży się przez liczbę godzin nieobecności pracownika w pracy z tych przyczyn. Tak obliczoną kwotę wynagrodzenia odejmuje się od wynagrodzenia przysługującego za cały miesiąc. Przepis ten stosuje się także w przypadku obliczania wynagrodzenia pracownika, ustalonego w stawce miesięcznej w stałej wysokości, gdy okres pozostawania pracownika w stosunku pracy nie obejmuje pełnego miesiąca - pkt 2.2.7.6. str. 130-131 protokołu kontroli.
12. Przestrzegać przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2018 r. poz. 1986 z późn. zm.) w zakresie sporządzania zawiadomienia o wyborze oferty najkorzystniejszej, tj. w przedmiotowym zawiadomieniu zamieszczać informację o nieustanowieniu lub dopuszczeniu do dynamicznego systemu zakupów, zgodnie z treścią art. 92 ust. 1 pkt 5 i 6 ustawy – pkt 2.2.9.1.5. str. 138, pkt 2.3.1.1.5. str. 143 – 144 protokołu kontroli.
13. Chcąc udzielić dotację w trybie art. 221 ust. 2 ustawy o finansach publicznych na zadanie określone w ustawie z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie

(Dz. U. z 2018 r., poz. 450 ze zm.), na podstawie art. 30 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2018 r., poz. 994 ze zm.), przygotować i przedstawić Radzie Gminy w Lubominie projekt współpracy z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, tak aby możliwe było podjęcie przez Radę Gminy stosownej uchwały do dnia 30 listopada roku poprzedzającego okres obowiązywania programu, zgodnie z art. 5a ust. 1 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie – pkt 2.4.1 str. 147-148 prot. kontr.

Umowy o realizację zadania publicznego sporządzać zgodnie ze wzorem umowy określonym w załączniku nr 3 do rozporządzenia Przewodniczącego Komitetu do spraw Pożytku Publicznego z dnia 24 października 2018 r. w sprawie wzorów ofert i ramowych wzorów umów dotyczących realizacji zadań publicznych oraz wzorów sprawozdań z wykonania tych zadań (Dz. U. z 2018 r. poz. 2057), w myśl zasady zawartej w pouczeniu, że umowa ma charakter ramowy, co oznacza, że można ją zmienić, w tym uzupełnić, o ile te zmiany nie wpływają na zmianę znaczenia istotnych postanowień umowy – pkt 2.4.3 str. 150-152 prot. kontr.

14. Sporządzać plany wykorzystania gminnego zasobu nieruchomości, o którym mowa w art. 25 ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2018 r. poz. 2204 ze zm.) – pkt 1.2. str. 161 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 Lubomino,
2. A/a.


PREZES
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Olsztynie
Iwona Bendorf-Bundorf