



Regionalna Izba Obrachunkowa w Olsztynie

10 - 950 Olsztyn, Al. Marszałka Józefa Piłsudskiego 7/9

tel. 89 523-27-14, 89 523-27-17
fax. 89 527-08-86

W.K.G.F. 89 535-03-75
W.I.A.S 89 523-24-36

2017

RIO.II.600-94/2016

URZĄD MIEJSKI W OLECKU

W PŁYŃĘŁO

Dnia 27 LUT 2017 2017 r.

Ilość zał. podpis

Olsztyn, dnia 21 lutego 2017 r.

ORI - p. Prawdniczy R11
[Signature]

Burmistrz Olecka

Wystąpienie pokontrolne

W czasie kontroli kompleksowej przeprowadzonej przez inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie w Mieście-Gminie Olecko stwierdzono nieprawidłowości wymienione w protokole, podpisanym w dniu 28 grudnia 2016 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. Dokonać zmian w obowiązującej dokumentacji opisującej przyjęte przez jednostkę zasady (politykę) rachunkowości, tj. wykaz kont dotyczących Urzędu Miejskiego w Olecku uzupełnić o stosowane konto 222 - „Rozliczenie dochodów budżetowych”, zgodnie z § 15 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad 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 2013 r. poz. 289 z późn. zm.). Zgodnie z wymogami określonymi w art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r. poz. 1047 z późn. zm.) za ustalenie zasad (polityki) rachunkowości i jej aktualizację odpowiedzialność ponosi kierownik jednostki – pkt 2. str. 12 - 13 protokołu kontroli.

2. Zapewnić zgodność sald ewidencji syntetycznej i analitycznej na prowadzonych w Urzędzie Gminy (jednostce budżetowej) kontach rozrachunkowych 225 – „Rozrachunki z budżetami” i 234 – „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”, zgodnie z art. 16 ust. 1 ustawy o rachunkowości, a także prawidłowo wykazywać salda po stronie Wn i Ma, zgodnie z zasadami funkcjonowania wymienionych kont określonymi przepisami załącznika nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad 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, mając na uwadze art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości, zgodnie z którym księgi rachunkowe uznaje się za rzetelne, jeśli dokonane w nich zapisy odzwierciedlają stan rzeczywisty – pkt 2.1.1.4. str. 19 - 20 oraz pkt 2.1.1.8. str. 22 - 23 protokołu kontroli.
3. Wniesione przez wykonawców kwoty pozostawione na zabezpieczenie należytego wykonania umowy, zwracać w terminie 30 dni od dnia wykonania zamówienia i uznania przez zamawiającego za należycie wykonane, zgodnie z art. 151 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. - Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2015 r. poz. 2164 z późn. zm.) – pkt 2.1.1.9. str. 23 - 25 protokołu kontroli.
4. Zapewnić należyte wykonanie zaleceń pokontrolnych, zgodnie z udzieloną odpowiedzią o sposobie ich wykonania, stosownie do art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 561) – pkt 2.1.1.9. str. 23 - 25 protokołu kontroli.
5. Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać w sposób trwały, zgodnie z art. 23 ust. 1 ustawy o rachunkowości – pkt 2.1.2.1.1. lit. a) str. 26 - 27 i pkt 2.1.2.2 lit. b) str. 28 - 29 protokołu kontroli.
6. Pozostałe środki trwałe o wartości poniżej 700,00 zł obejmować ewidencją ilościową na koncie 013 – „Pozostałe środki trwałe”, zgodnie z przepisami zawartymi w art. 4 ust. 4 i art. 17 ust. 2 ustawy o rachunkowości oraz opisem konta 013 – „Pozostałe środki trwałe” zawartym w załączniku nr 2 – „Plan kont dla Urzędu Miejskiego” do zarządzenia Nr ORN.120.11.2011 Burmistrza Olecka z dnia 17 lutego 2011 roku w sprawie sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych (z późn. zm.) – pkt 2.1.2.2. lit. a) str. 28 - 29 protokołu kontroli.

7. W przypadku, gdy podatnik będący osobą fizyczną lub osobą prawną bądź jednostką organizacyjną nieposiadającą osobowości prawnej, mimo ciążącego na nim obowiązku, nie złoży informacji lub deklaracji podatkowej w wymaganym przepisami odpowiednich ustaw terminie, korzystać z ustawowej możliwości żądania złożenia wyjaśnień w sprawie przyczyn niezłożenia informacji lub deklaracji lub wzywać do jej złożenia, zgodnie z art. 274a § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2017 r. poz. 201). Postępowanie wszczynać na podstawie art. 165 § 1 wymienionej ustawy. Jeżeli w postępowaniu podatkowym organ podatkowy stwierdzi, że podatnik mimo ciążącego na nim obowiązku nie złożył deklaracji bądź informacji, wydawać decyzję, na podstawie art. 21 § 3 wymienionej ustawy, w której należy określić wysokość zobowiązania podatkowego – pkt 1.2.4. str. 49 - 50 protokołu kontroli.
8. Zawiadamiając osobę ustaloną jako nabywca nieruchomości o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży, wyznaczać termin podpisania umowy nie krótszy niż 7 dni od dnia doręczenia zawiadomienia, zgodnie z art. 41 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2016 r. poz. 2147 z późn. zm.) – pkt 1.1.2. str. 96 - 98 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.

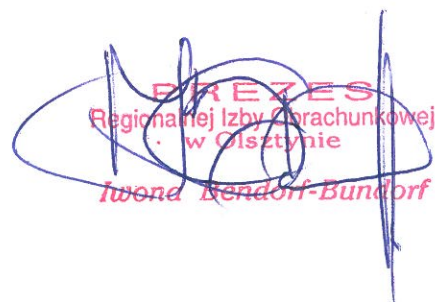
Przekazanie informacji niezgodnej z prawdą o wykonaniu wniosków pokontrolnych, podlega karze określonej w art. 27 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych.

Do wiadomości:

1. Przewodniczący Rady Miejskiej w Olecku.
2. Członek Kolegium nadzorujący jednostkę.
3. A/a.

Projekt wystąpienia opracowali:

1. Elżbieta Olszewska – główny inspektor kontroli,
2. Dariusz Olszewski – inspektor kontroli.


PREZES
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Olsztynie
Iwona Bendorf-Bundorf