

Org. 1710.8.1018



Regionalna Izba Obrachunkowa w Olsztynie

10-578 Olsztyn, Al. Marszałka Józefa Piłsudskiego 32

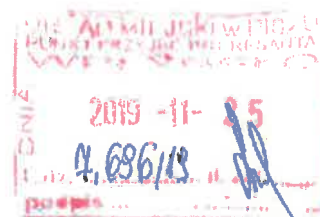
tel. 89 675-52-20
fax. 89 527-08-86

W.K.G.F. 89 535-03-88
W.I.A.S. 89 675-52-20

RIO.II.600-20/2019

Olsztyn, dnia 20 listopada 2019 r.

Burmistrz
Pisza



Org + Fu
25.11.2019
[signature]

Wystąpienie pokontrolne

W czasie kontroli kompleksowej przeprowadzonej w Mieście – Gminie Pisz przez inspektorów kontroli Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie w dniach od 10 lipca do 4 października 2019 r. stwierdzono nieprawidłowości wymienione w protokole, podpisanym w dniu 4 października 2019 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 2019 r. poz. 2137), proszę o podjęcie stosownych działań zmierzających do usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości oraz zapobieżenia powstawaniu ich w przyszłości.

W szczególności należy:

1. Dostosować opis funkcjonowania konta 130 – „Rachunek bieżący jednostki” w przyjętych zasadach (polityce) rachunkowości wprowadzonych do stosowania zarządzeniem Nr 49/11 Burmistrza Pisza z dnia 29 kwietnia 2011 r. w sprawie zasad (polityki) rachunkowości (z późn. zm.) do zasad funkcjonowania wymienionego konta bilansowego określonych 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. poz. 1911 z późn. zm.) – pkt 2.4.1. str. 24-25 protokołu kontroli.

2. W rachunkowości jednostki budżetowej (Urzędu) prowadzić ewidencję analityczną do konta 139 – „Inne rachunki bankowe” w sposób zapewniający ustalenie środków pieniężnych dla każdego wydzielonego rachunku bankowego, zgodnie z zasadami prowadzenia ewidencji na wymienionym koncie określonymi postanowieniami załącznika nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów 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 – pkt 2.4.3. str. 26-27 protokołu kontroli.
3. Na arkuszach spisu z natury zamieszczać symbole identyfikacyjne składników spisanego majątku (np. nr inwentarzowe), zgodnie z wymogiem pkt III.10. i pkt III.15. „Instrukcji przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji w Urzędzie Gminy i Miasta w Pisz” stanowiącej załącznik do zarządzenia Nr 86/04 Burmistrza Gminy i Miasta Pisz z dnia 30 czerwca 2004 r. w sprawie zasad przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji – pkt 4.1.1. str. 40-42 protokołu kontroli.
4. Opinię Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie w sprawie prawidłowości planowanej kwoty długu Gminy Pisz wynikającej z planowanych i zaciągniętych zobowiązań, o której mowa w art. 226 ust. 1 pkt 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.) publikować na stronie Biuletynu Informacji Publicznej Urzędu Miejskiego w Pisz w terminie 7 dni od dnia jej otrzymania, zgodnie z art. 246 ust. 2 w związku z art. 230 ust. 4 wymienionej ustawy – Dział III pkt 6) tiret pierwsze str. 46 protokołu kontroli.
5. Tytuły wykonawcze wystawiać dłużnikom podatkowym po upływie 7 dni od dnia doręczenia upomnienia, zgodnie z wymogiem art. 15 § 1 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2019 r. poz. 1438 z późn. zm.) i § 8 ust. 1 pkt 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 30 grudnia 2015 r. w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych (Dz. U. z 2017 r. poz. 1483). Nie określać przepisami wewnętrznymi zasad postępowania wobec dłużników podatkowych ustalonych wyżej wymienionymi przepisami. W przepisach wewnętrznych regulować tylko sprawy

przekazane do unormowania w przepisie upoważniającym (upoważnieniu ustawowym), nie powtarzać przepisów ustaw oraz przepisów innych aktów normatywnych. Podstawą wydania uchwały i zarządzenia jest przepis prawny, który upoważnia dany podmiot do uregulowania określonego zakresu spraw; wyznacza zadania lub kompetencje danego podmiotu, zgodnie z wymogiem § 115, 118 i 134 w związku z § 143 „Zasad techniki prawodawczej” stanowiących załącznik do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 20 czerwca 2002 r. w sprawie „Zasad techniki prawodawczej” (Dz. U. z 2016 r. poz. 283) – pkt 1.2.8.3.3. str. 68–70 protokołu kontroli.

6. Nabór na wolne stanowiska urzędnicze, w tym kierownicze stanowiska urzędnicze przeprowadzać stosując się do przepisów art. 13 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1282), w szczególności w ogłoszeniu o naborze określać wymagania niezbędne (konieczne) do podjęcia pracy na danym stanowisku, o których mowa w art. 13 ust. 2a pkt 1 ustawy, wyłącznie oparciu o:
 - przepis art. 6 ustawy o pracownikach samorządowych, w przypadku Sekretarza Gminy dodatkowo art. 5 ust. 2 wymienionej ustawy,
 - uregulowania zawarte w II Tabeli A pn. „Stanowiska w urzędach gmin (miast na prawach powiatu) i biurach związków jednostek samorządu terytorialnego” i II Tabeli D pn. „Stanowiska we wszystkich urzędach” załącznika 3. pn. „Kwoty minimalnego miesięcznego poziomu wynagrodzenia zasadniczego ustalonego w kategoriach zaszeregowania i wykaz stanowisk, minimalny poziom wynagrodzenia zasadniczego ustalony w kategoriach zaszeregowania oraz minimalne wymagania kwalifikacyjne niezbędne do wykonywania pracy na poszczególnych stanowiskach dla pracowników samorządowych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę” do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2018 r. poz. 936 z późn. zm.) – pkt 2.1.1.3. str. 83–86 protokołu kontroli.
7. Przestrzegać postanowień zarządzenia Nr 82/19 Burmistrza Pisza z dnia 24 maja 2019 r. w sprawie wyznaczenia osoby do wykonywania czynności z zakresu prawa pracy wobec Burmistrza Pisza – pkt 2.1.1.3.3. str. 87–89 protokołu kontroli.
8. Postanowienia umów o pracę oraz innych aktów, na których powstaje stosunek pracy ustalać w taki sposób, aby nie były mniej korzystne dla pracownika niż przepisy prawa pracy określone Regulaminem Pracy Urzędu Miejskiego w Piszcu wprowadzonym do stosowania zarządzeniem Nr 30/08 Burmistrza Pisza z dnia 25 lutego 2008 r. w sprawie nadania Regulaminu Pracy Urzędu Miejskiego w Piszcu, zgodnie z wymogiem art. 18 § 1 ustawy z dnia

26 czerwca 1974 r. Kodeks Pracy (Dz. U. z 2019 r. poz. 1040 z późn. zm.) – pkt 2.1.1.5. str. 90–91 protokołu kontroli.

9. Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego wprowadzać, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, stosownie do art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r. poz. 351) – pkt 2.1.4. str. 94–96 protokołu kontroli.
10. Raport z wykonania w danym roku Gminnego Programu Przeciwdziałania Narkomanii Gminy Pisz i efektów jego realizacji przedkładać Radzie Miejskiej w Pisz w terminie do dnia 31 marca roku następującego po roku, którego raport dotyczy, stosownie do art. 11 ust. 1 ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o przeciwdziałaniu narkomanii (Dz. U. z 2019 r. poz. 852) – pkt 2.1.8.2.1. str. 104–105 protokołu kontroli.
11. Plany postępowań o udzielenie zamówień jakie przewiduje się przeprowadzić w danym roku finansowym zamieszczać na stronie internetowej nie później niż 30 dni od dnia przyjęcia budżetu Gminy Pisz, zgodnie z art. 13a ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1843) – pkt 2.1.10.1. str. 109 protokołu kontroli.
12. Zamówień publicznych o wartości przekraczającej wyrażoną w złotych równowartość kwoty 30.000 euro udzielać wykonawcy wybranemu na zasadzie wyboru najkorzystniejszej oferty, z uwzględnieniem przepisów ustawy – Prawo zamówień publicznych, stosownie do art. 7 ust. 3 wymienionej ustawy oraz art. 44 ust. 4 i art. 254 pkt 4 ustawy o finansach publicznych – pkt 2.1.12. str. 119 – 124 protokołu kontroli.
13. Udzielając dotacji celowej z budżetu gminy dla instytucji kultury na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji przestrzegać postanowień art. 126 ustawy o finansach publicznych stanowiącego, że dotacje są to podlegające szczególnym zasadom rozliczania środki z budżetu państwa, budżetu jednostek samorządu terytorialnego oraz z państwowych funduszy celowych przeznaczone na podstawie niniejszej ustawy, odrębnych ustaw lub umów międzynarodowych, na finansowanie lub dofinansowanie realizacji zadań publicznych, w szczególności w umowach o udzielenie dotacji określać termin wykorzystania dotacji, zgodnie z art. 250 pkt 2 ww. ustawy, a w przypadku gdy termin wykorzystania dotacji jest krótszy niż rok budżetowy wskazywać jako termin zwrotu niewykorzystanej części dotacji 15 dni po upływie terminu wykorzystania dotacji, stosownie do art. 251 ust. 3 wymienionej ustawy – pkt 2.3.1.1. ppkt 3 str. 135-136 protokołu kontroli.

14. W ewidencji nieruchomości Gminy Pisz zawierać wszystkie informacje określone przepisami art. 23 ust. 1c ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2018 r. poz. 2204 z późn. zm.), zgodnie z wymogiem art. 23 ust. 1 pkt 1, w związku z art. 25 ust. 1 i 2 wymienionej ustawy – pkt 1.1. str. 139 protokołu kontroli.
15. Opracować plan wykorzystania zasobu nieruchomości Gminy Pisz na okres trzech lat w szczególności określonej art. 25 ust. 2a ustawy o gospodarce nieruchomościami, zgodnie z wymogiem art. 25 ust. 1 i 2 wymienionej ustawy – pkt 1.4. str. 141 protokołu kontroli.
16. W informacji o stanie mienia Gminy Pisz, przedstawianej Radzie Miejskiej w Pisz i Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Olsztynie, w terminie do dnia 31 marca następującego po roku budżetowym, zgodnie z wymogiem art. 267 ust. 1 i 3 ustawy o finansach publicznych, zawierać wszystkie informacje określone w art. 267 ust. 1 pkt 3 wymienionej ustawy – pkt 1.6.1. str. 142 protokołu kontroli.
17. Przestrzegać zasad sprzedaży nieruchomości z zasobu nieruchomości Gminy Pisz określonych przepisami ustawy o gospodarce nieruchomościami oraz rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. z 2014 r. poz. 1490), a w szczególności:
 - nieruchomości zbywać dzierżawcom lub najemcom, o których mowa w art. 34 ust. 6 i 6a ustawy o gospodarce nieruchomościami na podstawie stosownej uchwały Rady Miejskiej w Pisz, po spełnieniu wszystkich wymogów określonych tą uchwałą – pkt 1.6.3.1. ppkt 9) str. 146 protokołu kontroli,
 - w ogłoszeniu o przetargu ustnym nieograniczonym na zbycie nieruchomości i w protokole z przeprowadzonego przetargu zawierać informacje o obciążeniach nieruchomości i zobowiązaniach, których przedmiotem jest nieruchomość, odpowiednio do przepisów § 13 pkt 3 i 4 oraz § 10 ust. 1 pkt 3 i 4 ww. rozporządzenia – pkt 1.6.3.2.1. ppkt 4) str. 149, pkt 1.6.3.2.1. ppkt 9) str. 150 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 Miejskiej w Pisz.


PREZES
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Olkuszynie
Iwona Bendorf-Bundorf