



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

WKGF (89) 535-03-75
WIAS (89) 523-24-36

RIO.II.600-44/2012

Olsztyn, dnia 2 lipca 2012 r.

Wójt Gminy Łukta

Wystąpienie pokontrolne

W czasie kontroli problemowej przeprowadzonej przez inspektora Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie w Gminie Łukta stwierdzono nieprawidłowości wymienione w protokole, podpisanym w dniu 14 maja 2012 r.

W związku z tym, działając na podstawie art. 9 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.), proszę o podjęcie stosownych działań zmierzających do usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości oraz zapobieżenia powstawaniu ich w przyszłości.

W szczególności należy:

1. W Zakładowym Planie Kont dla Urzędu Gminy Łukta ustalić zasady ujmowania w księgach rachunkowych (ewidencja syntetyczna i analityczna) wydatków budżetowych dokonywanych w ramach funduszu sołectkiego, zgodnie z postanowieniami art. 10 ust. 1 pkt 3 i ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.). Ustalając Zakładowy Plan Kont kierować się m. in. zasadą określoną w § 15 ust. 1 pkt 5 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. Nr 128, poz. 861 z późn. zm.), która nakazuje aby zakładowy plan kont przyjęty przez jednostkę zapewniał możliwość

sporządzenia sprawozdań, w tym sprawozdań budżetowych - pkt 4.10. str. 10 prot. kontr.

2. Wnioski o zwrot części wydatków wykonanych w ramach funduszu sołectkiego składać w terminie określonym § 2 ust. 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 stycznia 2010 r. w sprawie trybu zwrotu części wydatków gmin wykonanych w ramach funduszu sołectkiego (Dz. U. Nr 21, poz.106) - pkt 4.11. str. 13 prot. kontr.

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 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
Gminy Łukta.
2. Członek Kolegium
nadzorujący jednostkę.
3. A/a.

Opracował:

Leszek Piątkowski – starszy inspektor kontroli.

Analizę wniosków przeprowadziła:

Bożena Dąbrowska – główny inspektor kontroli.

Sporządziła: Joanna Łaszczuk – specjalista.