



REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W GDAŃSKU

WK.6130.5.6.2026

Gdańsk, dnia 13 lipca 2026 r.

URZĄD GMINY w PARCHOWIE	
Data wpływu	13. 07. 2026
L.dz.	3019
Ilość zel.	
Podpis	

Sejmik

*+ BiF
+ GUP: 1
+ Rada Gminy*

Pani

Izabela Jagodzińska

Wójt Gminy Parchowo

sprawa: Wystąpienie pokontrolne.

Wydział Kontroli Gospodarki Finansowej Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku przeprowadził na podstawie art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz. U. z 2025 r. poz. 7) oraz § 4 ust. 1 pkt 1 i ust. 2 pkt 1 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 lipca 2004 r. w sprawie siedzib i zasięgu terytorialnego regionalnych izb obrachunkowych oraz szczegółowej organizacji izb, liczby członków kolegium i trybu postępowania (Dz. U. Nr 167, poz. 1747) w okresie od dnia 21 stycznia 2026 r. do dnia 22 maja 2026 r. kontrolę kompleksową gminy Parchowo.

Wyniki kontroli zostały ujęte w protokole podpisanym przez obie strony w dniu 22 maja 2026 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono Pani Wójt.

Celem kontroli – obejmującej lata: 2022 – 2025 oraz inne okresy w razie potrzeby – zgodnie z postanowieniami art. 5 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, było sprawdzenie prawidłowości realizacji przez organ wykonawczy uchwał Rady Gminy i innych zadań w zakresie gospodarki finansowej oraz zamówień publicznych.

Z ustaleń kontroli wynika, że w kierowanej przez Panią jednostce część zadań wykonywana była z naruszeniem przepisów zawartych w aktach prawnych regulujących zasady gospodarki finansowej jednostek sektora finansów publicznych.

Do najistotniejszych nieprawidłowości stwierdzonych podczas kontroli należy zaliczyć:

1. obowiązywanie w gminie pełnomocnictwa udzielonego Dyrektorowi Gminnego Centrum Kultury i Biblioteki w Parchowie (instytucji kultury posiadającej osobowość prawną) na podstawie art. 47 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity: Dz. U. z 2026 r. poz. 662), który pozwala upoważnić kierowników jednostek organizacyjnych gminy nieposiadających osobowości prawnej do jednoosobowego działania – str. 10 protokołu kontroli.

Zgodnie z treścią przywołanego przepisu, wójt (burmistrz, prezydent miasta) może udzielić tego rodzaju pełnomocnictw wyłącznie kierownikom jednostek organizacyjnych gminy nieposiadających osobowości prawnej.

Instytucje kultury na mocy art. 14 ust. 1 ustawy z dnia 25 października 1991 r. *o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej* (tekst jednolity: Dz. U. z 2026 r. poz. 457) posiadają osobowość prawną, czego konsekwencją jest samodzielność zarządzania taką placówką, przez co należy rozumieć samodzielność działania (podejmowania czynności prawnych) w rozumieniu art. 47 ust. 1 ustawy *o samorządzie gminnym*, zatem udzielanie pełnomocnictwa do działania kierownikowi gminnej instytucji kultury przez wójta jest bezzasadne.

2. Ewidencjonowanie niektórych zdarzeń gospodarczych niezgodnie z postanowieniami ustawy z dnia 29 września 1994 r. *o rachunkowości* (tekst jednolity: Dz. U. z 2026 r. poz. 522 z późn. zm.) 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* (tekst jednolity: Dz. U. z 2020 r. poz. 342 ze zm.) oraz obowiązującą w jednostce politykę rachunkowości wprowadzoną zarządzeniem Nr 23.2020 Wójta Gminy Parchowo z dnia 9 marca 2020 r. w *sprawie przyjęcia zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy Parchowo* (ze zmianami), a mianowicie:

- a) ujęcie w 2025 r. 13 środków trwałych w ewidencji księgowej na koncie 011 – *Środki trwałe* później niż w miesiącu nabycia/przyjęcia do użytkowania (kontroli poddano 98 składników mienia) – opóźnienia wyniosły od jednego do czterech miesięcy, czym naruszono art. 20 ust. 1 w związku z art. 4 ust. 2 oraz art. 24 ust. 1 cyt. ustawy oraz § 26 ust. 2 ww. rozporządzenia – str. 177 - 178 protokołu.

Tego rodzaju nieprawidłowość została stwierdzona również podczas poprzedniej kontroli kompleksowej przeprowadzonej w jednostce;

- b) nieujęcie od 2022 r. gruntu Skarbu Państwa w ewidencji pozabilansowej, czym naruszono art. 20 ust. 1 w związku z art. 4 ust. 2 oraz art. 24 ust. 1 cyt. ustawy oraz § 26 ust. 2 ww. rozporządzenia – str. 181 - 182 protokołu.

W myśl wskazanych przepisów ustawy *o rachunkowości* do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym zgodnie z jego treścią ekonomiczną, a księgi rachunkowe powinny być prowadzone rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i bieżąco.

Natomiast zgodnie z treścią § 26 ust. 2 ww. rozporządzenia okresem sprawozdawczym jest miesiąc.

3. Przypadki dokonania w 2025 r. przypisu zobowiązań podatkowych przed datą doręczenia decyzji danemu podatnikowi, tj. przed terminem powstania zobowiązania podatkowego, a mianowicie:

- 32 przypadki (na 46 objętych kontrolą) przy poborze podatków w formie łącznego zobowiązania pieniężnego,
 - 8 przypadków (na 42 objęte kontrolą) w podatku od nieruchomości,
 - 7 przypadków (na 35 objętych kontrolą) w podatku rolnym,
- czym naruszono art. 21 § 1 pkt 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. *Ordynacja podatkowa* (tekst jednolity: Dz. U. z 2026 r. poz. 622) – str. 39, 41, 43 protokołu.

W myśl przywołanego przepisu zobowiązanie podatkowe powstaje z dniem doręczenia decyzji organu podatkowego ustalającej wysokość tego zobowiązania.

4. Brak dokonania wyrównania dodatku za wieloletnią pracę dwóm pracownikom za okresy, które uprawniały do jego otrzymania w wyższej wysokości (po udokumentowaniu przez pracowników w latach 2023 – 2025 czasu pracy w gospodarstwie rolnym rodziców, co zwiększyło staż pracy), czym naruszono art. 36 ust.

2 w związku z art. 38 ust. 1 i 5 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. *o pracownikach samorządowych* (tekst jednolity: Dz. U. z 2024 r. poz. 1135) – str. 79 - 80 protokołu.

Stosownie do brzmienia art. 36 ust. 2 ww. ustawy pracownikowi samorządowemu przysługuje wynagrodzenie zasadnicze, dodatek za wieloletnią pracę, nagroda jubileuszowa oraz jednorazowa odprawa w związku z przejściem na emeryturę lub rentę z tytułu niezdolności do pracy oraz dodatkowe wynagrodzenie roczne na zasadach określonych w odrębnych przepisach.

Natomiast w myśl art. 38 ust. 1 i 5 tej ustawy dodatek za wieloletnią pracę przysługuje po 5 latach pracy w wysokości wynoszącej 5% miesięcznego wynagrodzenia zasadniczego. Dodatek ten wzrasta o 1% za każdy dalszy rok pracy aż do osiągnięcia 20% miesięcznego wynagrodzenia zasadniczego. Do okresów pracy uprawniających do dodatku za wieloletnią pracę, nagrody jubileuszowej i jednorazowej odprawy w związku z przejściem na emeryturę lub rentę z tytułu niezdolności do pracy wlicza się wszystkie poprzednio zakończone okresy zatrudnienia oraz inne okresy, jeżeli z mocy odrębnych przepisów podlegają one wliczeniu do okresu pracy, od którego zależą uprawnienia pracownicze.

5. Brak kontrasygnaty Skarbnika Gminy Parchowo lub osoby przez niego upoważnionej na dziewięciu umowach oraz 12 aneksach do umów dotyczących wykorzystywania prywatnych pojazdów do celów służbowych (kontroli poddano wszystkie umowy obowiązujące w 2025 r.), czym naruszono art. 46 ust. 3 ustawy *o samorządzie gminnym* – str. 84 protokołu.

Stosownie do przywołanego przepisu, jeżeli czynność prawna może spowodować powstanie zobowiązań pieniężnych, do jej skuteczności potrzebna jest kontrasygnata skarbnika gminy (głównego księgowego budżetu) lub osoby przez niego upoważnionej.

6. Nieokreślenie wartości zobowiązań wynikających z zawartych w 2025 r. umów na dostawę oraz świadczenie usług (osiem przypadków – kontroli poddano 19 umów), czym naruszono art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy *o finansach publicznych* w związku z art. 4 ust. 1 ustawy *o rachunkowości* – str. 86 - 87 protokołu.

Stosownie do brzmienia art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy *o finansach publicznych* wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokościach i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Spełnienie tego wymogu nie jest możliwe w przypadku nieokreślenia w zawartej umowie wysokości wynagrodzenia należącego się wykonawcy – w przedmiotowych sprawach odnoszono się jedynie do cenników lub cen jednostkowych oferowanych przez wykonawców.

Natomiast w myśl art. 4 ust. 1 ustawy *o rachunkowości* jednostki obowiązane są stosować przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, rzetelnie i jasno przedstawiając sytuację majątkową i finansową oraz wynik finansowy.

7. Przypadki nieterminowego podejmowania w 2025 r. wszystkich wymaganych prawem czynności zmierzających do egzekucji należności podatkowych przysługujących gminie w stosunku do podatników posiadających zaległości w podatku od nieruchomości oraz w opłacie za gospodarowanie odpadami komunalnymi (kontrolą objęto 71 upomnień i 11 tytułów wykonawczych), a mianowicie:

- a) wystawienie dwóch upomnień dłużnikom posiadającym zaległości w podatku od nieruchomości z opóźnieniem wynoszącym (odpowiednio) 35 i 36 dni – str. 60 protokołu,
- b) wystawienie dwóch tytułów wykonawczych dłużnikom posiadającym zaległości w opłatach za gospodarowanie odpadami komunalnymi z opóźnieniem wynoszącym 97 dni – str. 171 - 172 protokołu,

czym naruszono § 15 ust. 3 i 5 załącznika nr 6 „Instrukcja ewidencji podatków i opłat lokalnych” do zarządzenia Nr 23.2020 Wójta Gminy Parchowo z dnia 9 marca 2020 r.

w sprawie przyjęcia zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy Parchowo (ze zmianami) w związku z art. 6 § 1 i art. 3 § 1 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (tekst jednolity: Dz. U. z 2026 r. poz. 268 z późn. zm.), a także § 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 23 lutego 2024 r. w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych (Dz. U. z 2024 r. poz. 316).

Zgodnie z brzmieniem § 15 ust. 3 ww. Instrukcji w przypadku braku wpłaty upomnienia sporządza się dwa razy do roku, po I oraz II racie roku podatkowego, a także po III i IV racie roku podatkowego, nie później niż po upływie 50 dni od zakończenia miesiąca, w którym obowiązywał termin płatności podatku.

Natomiast w myśl § 15 ust. 5 ww. Instrukcji jeżeli zaległości objęte upomnieniem nie zostały w całości zapłacone, sporządza się na kwoty zaległe, nie później jak po upływie 45 dni po zakończeniu roku podatkowego, administracyjne tytuły wykonawcze.

Stosownie do treści art. 3 § 1 ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji egzekucję administracyjną stosuje się do obowiązków określonych w jej art. 2 (m. in. obejmujących podatki, opłaty i inne należności pieniężne, jeżeli pozostają we właściwości rzeczowej organów administracji publicznej), gdy wynikają one z decyzji lub postanowień właściwych organów albo – w zakresie administracji rządowej i jednostek samorządu terytorialnego – bezpośrednio z przepisu prawa.

Natomiast w myśl art. 6 § 1 ww. ustawy w razie uchylania się zobowiązanego od wykonania obowiązku wierzyciel powinien podjąć czynności zmierzające do zastosowania środków egzekucyjnych. Wierzyciel może nie podejmować czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych, jeżeli wysokość należności pieniężnej, nie przekracza dziesięciokrotności kosztów upomnienia, chyba że okres do upływu terminu przedawnienia należności pieniężnej jest krótszy niż 6 miesięcy.

Zgodnie zaś z § 3 ww. rozporządzenia wierzyciel przesyła zobowiązanemu upomnienie, o ile jest wymagane jego uprzednie doręczenie, w zakresie należności pieniężnej, której wysokość:

- 1) przekracza dziesięciokrotność kosztów upomnienia:
 - niezwłocznie – jeżeli nie zostały podjęte działania informacyjne,
 - przed upływem 21 dni od dnia, w którym po raz pierwszy podjęto działanie informacyjne;
- 2) nie przekracza dziesięciokrotności kosztów upomnienia – niezwłocznie, jeżeli okres do upływu terminu przedawnienia tej należności pieniężnej jest krótszy niż 6 miesięcy.

Upomnienie powinno być wystawione możliwie szybko, a taki warunek spełnia dopełnienie tej czynności w ciągu kilku dni po terminie płatności. Pojęcie „niezwłocznie” nie ma normatywnej definicji. (por. M. Nagórek Upomnienie w sprawie opłaty za odpady komunalne, Legalis, 2025-10-19).

8. Odprowadzenie do budżetu pobranej opłaty miejscowej (kontrolą objęto rozliczenia z I połowy 2025 r.):

- a) przez trzech inkasentów z naruszeniem terminu określonego w § 3 pkt 4 uchwały Nr VI.43.2024 Rady Gminy Parchowo z dnia 15 listopada 2024 r. w sprawie wprowadzenia opłaty miejscowej – opóźnienia wynosiły od 1 do 194 dni – str. 45 - 46 protokołu.

Zgodnie ze wskazanym przepisem pobrane kwoty opłaty miejscowej wraz z rozliczeniem zainkasowanych kwot inkasenci są zobowiązani wpłacić na rachunek bankowy lub w kasie Urzędu Gminy Parchowo w terminie do 10. dnia miesiąca następującego po zakończeniu kwartału, w którym pobrano opłatę;

- b) przez jednego inkasenta w nieprawidłowej wysokości w związku z zastosowaniem niewłaściwej stawki, czym naruszono postanowienia w § 1 ww. uchwały – str. 45 protokołu.

Zgodnie ze wskazanym przepisem w 2025 r. stawka opłaty miejscowej od osoby fizycznej przebywającej dłużej niż dobę w celach wypoczynkowych, szkoleniowych lub turystycznych w miejscowościach położonych na terenie gminy Parchowo wynosiła 3,31 zł.

9. Wydanie zezwoleń na zajęcie pasa drogowego w celu prowadzenia robót (kontrolą objęto 10 decyzji wydanych w 2025 r.) na podstawie wniosków, które nie zawierały:
- ogólnego planu orientacyjnego w skali 1:10000 lub 1:25000 z zaznaczeniem zajmowanego odcinka pasa drogowego (w przypadku 10 wniosków),
 - oświadczenia o posiadaniu ważnego pozwolenia na budowę obiektu umieszczanego w pasie drogowym lub zgłoszenia budowy (w przypadku 9 wniosków),
 - informacji o sposobie zabezpieczenia robót, jeżeli nie jest wymagany projekt organizacji ruchu (w przypadku 4 wniosków),

czym naruszono § 1 ust. 5 pkt 1 i 2 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 1 czerwca 2004 r. w sprawie określenia warunków udzielania zezwoleń na zajęcie pasa drogowego (tekst jednolity: Dz. U. z 2016 r. poz. 1264) – str. 57 protokołu.

Stosownie do brzmienia § 1 ust. 5 pkt 1 i 2 ww. rozporządzenia w przypadku zajęcia pasa drogowego w celu prowadzenia robót do wniosku o wydanie zezwolenia na zajęcie pasa drogowego należy dołączyć dodatkowo:

- 1) ogólny plan orientacyjny w skali 1:10000 lub 1:25000 z zaznaczeniem zajmowanego odcinka pasa drogowego oraz informację o sposobie zabezpieczenia robót, jeżeli nie jest wymagany projekt organizacji ruchu,
- 2) oświadczenie o:
 - a) posiadaniu ważnego pozwolenia na budowę obiektu umieszczanego w pasie drogowym lub
 - b) zgłoszeniu budowy lub prowadzonych robót właściwemu organowi administracji architektoniczno-budowlanej, lub
 - c) zamiarze budowy przyłączy elektroenergetycznych, wodociągowych, kanalizacyjnych, gazowych, ciepłych i telekomunikacyjnych, dla których sporządzono plan sytuacyjny na kopii aktualnej mapy zasadniczej lub mapy jednostkowej przyjętej do państwowego zasobu geodezyjnego i kartograficznego.

10. Sporządzenie zestawienia gminnego zasobu nieruchomości (stanowiącego element planu wykorzystania gminnego zasobu nieruchomości wprowadzonego zarządzeniem Nr 20.2024 Wójta Gminy Parchowo z dnia 9 lutego 2024 r.) bez wskazania miejscowości położenia nieruchomości oraz powierzchni nieruchomości (z uwzględnieniem powierzchni użytkowej budynków lub samodzielnych lokali wykazanej w katastrze nieruchomości), czym naruszono art. 25 ust. 2a pkt 1 lit. a) i b) ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (tekst jednolity: Dz. U. z 2026 r. poz. 399 z późn. zm.) – str. 173 - 174 protokołu.

Stosownie do wskazanych przepisów plany wykorzystania gminnego zasobu nieruchomości opracowuje się na okres 3 lat. Plany zawierają w szczególności: zestawienie nieruchomości zasobu na podstawie danych zawartych w ewidencji nieruchomości oraz zestawienie nieruchomości oddanych w użytkowanie wieczyste, w tym wskazanie: miejscowości położenia nieruchomości oraz powierzchni nieruchomości, z uwzględnieniem powierzchni użytkowej budynków lub samodzielnych lokali wykazanej w katastrze nieruchomości.

11. Przypadki nieprawidłowości przy zbywaniu bądź oddawaniu w dzierżawę/najem nieruchomości komunalnych w 2025 r., a mianowicie:
- a) nieokreślenie w wykazach nieruchomości przeznaczonych do oddania w najem/dzierżawę (w przypadku 5 nieruchomości) informacji dotyczącej zasad

aktualizacji opłat, czym naruszono art. 35 ust. 2 pkt 10 ustawy *o gospodarce nieruchomościami* – str. 69 protokołu.

W myśl wskazanego przepisu właściwy organ sporządza i podaje do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do zbycia lub oddania w użytkowanie, najem, dzierżawę lub użyczenie. W wykazie tym określa się m. in. zasady aktualizacji opłat;

- b) nieuwjęcie w protokole z przeprowadzonego przetargu ustnego nieograniczonego dotyczącego sprzedaży jednej działki informacji o obciążeniach nieruchomości i zobowiązaniach, których przedmiotem jest zbywana nieruchomość, czym naruszono § 10 ust. 1 pkt 3 i 4 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w *sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości* (tekst jednolity: Dz. U. z 2021 r. poz. 2213) – str. 63 - 64 protokołu.

Zgodnie z § 10 ust. 1 pkt 3 i 4 ww. rozporządzenia przewodniczący komisji przetargowej sporządza protokół przeprowadzonego przetargu. Protokół powinien zawierać informacje o obciążeniach nieruchomości i zobowiązaniach, których przedmiotem jest nieruchomość.

- 12. Przypadki braku dat wpływu na dokumentach składanych w 2025 r. do Urzędu Gminy (w 12 przypadkach na wnioskach dotyczących funduszu sołeckiego, w pięciu przypadkach rozliczenia dotacji celowej, w trzech przypadkach rozliczenia kosztów podróży służbowej, w jednym przypadku na sprawozdaniu finansowym złożonym przez instytucję kultury, w jednym przypadku na wniosku o dofinansowanie), czym naruszono § 40 ust. 1 i 3 pkt 2 *Instrukcji Kancelaryjnej* stanowiącej załącznik Nr 1 do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 r. w *sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych* (Dz. U. z 2011 r. Nr 14, poz. 67) – str. 85, 95, 141 - 144, 149, 151, 193 protokołu.

Zgodnie z przywołanymi przepisami punkt kancelaryjny rejestruje przesyłki wpływające. Rejestrowanie przesyłek wpływających w systemie tradycyjnym polega na umieszczeniu w dowolnej kolejności w rejestrze prowadzonym na nośniku papierowym lub w postaci elektronicznej m. in. daty wpływu przesyłki do podmiotu.

- 13. Nieprowadzenie od 2021 r. w księdze druków ścisłego zarachowania ewidencji przychodu i rozchodu kart drogowych, czym naruszono § 1 ust. 2 w związku z § 2 ust. 1 lit. g) *Instrukcji ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania* wprowadzonej Zarządzeniem Nr 44.2017 Wójta Gminy Parchowo z dnia 1 czerwca 2017 r. w *sprawie instrukcji ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania* – str. 23 protokołu.

Z treści wskazanych przepisów wynika, że druki ścisłego zarachowania (do których zalicza się karty drogowe) podlegają oznakowaniu (ponumerowaniu), ewidencji, kontroli i zabezpieczeniu.

Ponadto w trakcie kontroli ustalono, że w jednostce obowiązuje uchwała Nr XLI/268/2010 Rady Gminy Parchowo z dnia 24 maja 2010 r. w *sprawie zasad i trybu umarzania, odraczania terminu zapłaty oraz rozkładania na raty wierzytelności Gminy Parchowo oraz gminnych jednostek organizacyjnych z tytułu należności pieniężnych mających charakter cywilno-prawny oraz warunków dopuszczalności pomocy publicznej, organów i osób do tego uprawnionych* nie uwzględniająca zmian wprowadzonych ustawą z dnia 10 lutego 2017 r. *o zmianie ustawy o finansach publicznych* (Dz. U. z 2017 r. poz. 659), które weszły w życie z dniem 28 kwietnia 2017 r. – str. 73 protokołu.

Wskazana nowelizacja doprecyzowała zasady umarzania, odraczania i rozkładania spłat na raty należności pieniężnych mających charakter cywilnoprawny przypadających jednostce samorządu terytorialnego lub jej jednostkom organizacyjnym.

W związku z powyższym tut. Izba poddaje pod rozagę przedłożenie Radzie Gminy Parchowo projektu uchwały uwzględniającej ww. zmiany.

Podając powyższe do wiadomości Pani Wójt, działając na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy *o regionalnych izbach obrachunkowych*, proszę o spowodowanie usunięcia przedstawionych nieprawidłowości poprzez:

1. udzielanie pełnomocnictw do działania wyłącznie kierownikom jednostek organizacyjnych gminy nieposiadającym osobowości prawnej, zgodnie z przepisami ustawy *o samorządzie gminnym*,
2. ewidencjonowanie zdarzeń gospodarczych zgodnie z ustawą *o rachunkowości*, przepisami rozporządzenia *w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej* oraz obowiązującymi w jednostce zasadami rachunkowości,
3. dokonywanie przypisów zobowiązań podatkowych zgodnie z obowiązującymi przepisami ustawy *Ordynacja podatkowa*,
4. dokonanie wyrównania dodatku stażowego za okresy, w których pracownicy spełniali warunki do jego otrzymania,
5. kontrasygnowanie umów powodujących powstanie zobowiązań pieniężnych przez Skarbnika Gminy lub osobę przez niego upoważnioną,
6. określanie wartości zaciąganych w imieniu jednostki zobowiązań finansowych, zgodnie z obowiązującymi przepisami,
7. terminowe prowadzenie postępowań egzekucyjnych należności gminnych, zgodnie z obowiązującymi przepisami,
8. egzekwowanie od inkasentów opłaty miejscowej pobierania jej w prawidłowej wysokości, a także terminowego rozliczania się z pobranych opłat, zgodnie z postanowieniami stosownej uchwały Rady Gminy Parchowo,
9. wydawanie zezwoleń na zajęcie pasa drogowego na podstawie kompletnych wniosków zgodnie z przepisami rozporządzenia *w sprawie określenia warunków udzielania zezwoleń na zajęcie pasa drogowego*,
10. opracowanie planu wykorzystania gminnego zasobu nieruchomości zgodnego z wymogami określonymi w ustawie *o gospodarce nieruchomościami*,
11. określanie w wykazach nieruchomości gminnych przeznaczonych do oddania w najem/dzierżawę informacji dotyczącej zasad aktualizacji opłat, a także przestrzeganie postanowień rozporządzenia *w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości* przy dokumentowaniu sprzedaży nieruchomości gminnych,
12. zamieszczanie daty na dokumentach wpływających do Urzędu Gminy,
13. prowadzenie w księdze druków ścisłego zarachowania ewidencji przychodu i rozchodu kart drogowych, zgodnie z uregulowaniami wewnętrznymi.

Proszę również wyeliminować wszystkie pozostałe uchybienia i nieprawidłowości wyszczególnione w protokole kontroli.

Jednocześnie informuję, że zgodnie z treścią art. 9 ust. 3 ustawy *o regionalnych izbach obrachunkowych* kontrolowana jednostka jest obowiązana w terminie 30 dni od dnia doręczenia wystąpienia pokontrolnego zawiadomić Izbę o sposobie wykonania wniosków lub przyczynach ich niewykonania.

Wykonanie wskazanych wyżej zaleceń może być objęte kontrolą sprawdzającą, zgodnie z art. 7a ust. 4 ustawy *o regionalnych izbach obrachunkowych*.

Do wniosków zawartych w powyższym wystąpieniu (zgodnie z art. 9 ust. 3 i ust. 4 ustawy *o regionalnych izbach obrachunkowych*) przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń w terminie 14 dni od dnia otrzymania wystąpienia pokontrolnego do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku za pośrednictwem Prezesa tutejszej Izby. Podstawą zgłoszenia zastrzeżenia może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

Luiza Budner – Iwanicka

Prezes

Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Gdańsku

Do wiadomości:

Pan Bartłomiej Jereczek – Przewodniczący Rady Gminy Parchowo.

Data utworzenia: 13.07.2026
Data nadania: 13.07.2026

Od:
AE:PL-56034-90925-GHTWH-26

Do:
AE:PL-39908-60188-JEWRV-41

Pani Izabela Jagodzińska Wójt Gminy Parchowo - Znak sprawy: WK.6130.5.6.2026

sprawa: Wystąpienie pokontrolne.

Załączniki:

1. 6_Wystąpienie_pokontrolne_-_kontrola_kompleksowa_-_UG_Parchowo.pdf