

04 SIE 2022



Regionalna Izba Obrachunkowa w Olsztynie

10-578 Olsztyn, Al. Marszałka Józefa Piłsudskiego 32

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

WKGF (89) 535-03-88
fax (89) 535-03-80

RIO.II.600-22/2022

Olsztyn, dnia 1 sierpnia 2022 r.



Wystąpienie pokontrolne

Burmistrz

SKF

Olsztynka

URZĘD MIEJSKI W OLSZTYNKU
SEKRETARIAT

L.dz. 11940 Ilość zał.

Wpłynęło
dnia: **03. 08. 2022**

Znak sprawy:
Do sprawy
wyznacza się: SKF + SKF
podpis:

W czasie kontroli kompleksowej przeprowadzonej w Mieście – Gminie Olsztynek przez inspektorów kontroli Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie w dniach od 18 maja do 1 lipca 2022 r. stwierdzono nieprawidłowości wymienione w protokole podpisanym w dniu 1 lipca 2022 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 z późn. zm.), proszę o podjęcie stosownych działań zmierzających do usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości oraz zapobieżenia powstawaniu ich w przyszłości.

W szczególności należy:

1. Zarządzenie Nr 150/2010 Burmistrza Olsztynka z dnia 7 grudnia 2010 r. w sprawie określenia sposobu prowadzenia kontroli zarządczej w Urzędzie Miejskim w Olsztyнку i jednostkach organizacyjnych Gminy Olsztynek oraz zasad jej koordynacji doprowadzić do zgodności z przepisami art. 69 ust. 1 pkt 2 i art. 272 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305 z późn. zm.), poprzez usunięcie z nich zapisów dotyczących kontroli instytucjonalnych realizowanych przez organy kontroli zewnętrznej oraz audytu wewnętrznego – pkt 2.3. str. 5-8 protokołu kontroli.
2. Przestrzegać wewnętrznych procedur dotyczących udzielania zamówień publicznych wyłączonych z obowiązku stosowania ustawy z dnia 11 września 2019 r. – Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1129 z późn. zm.), określonych Regulaminem udzielania zamówień publicznych o wartości do 130.000 zł. netto, wprowadzonym zarządzeniem Nr K/63/20 Burmistrza

Olsztynka z dnia 31 grudnia 2020 r., zmienionym zarządzeniem Nr K/17/22 Burmistrza Olsztynka z dnia 22 marca 2022 r. – pkt 1.4.1. str. 18-20 protokołu kontroli.

3. Zasady (politykę) rachunkowości wprowadzone do stosowania zarządzeniem Nr K/67/2020 z dnia 31 grudnia 2020 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości uzupełnić, zaktualizować i doprowadzić do zgodności z obowiązującymi przepisami poprzez m.in.:

- a) określenie wykazu zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na informatycznych nośnikach danych, stosownie do art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. b ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r. poz. 217 z późn. zm.),
- b) opisanie systemu informatycznego wraz z opisem algorytmów i parametrów oraz programowych zasad ochrony danych, w tym metod zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania oraz określenia wersji oprogramowania, stosownie do art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. c ustawy o rachunkowości.

Zgodnie z art. 10 ust. 2 ustawy o rachunkowości, kierownik jednostki ustala w formie pisemnej i aktualizuje dokumentację opisującą w języku polskim przyjęte przez nią zasady (politykę) rachunkowości – pkt 2.2. str. 22-24 protokołu kontroli.

4. Ewidencję analityczną do konta 260 – „Zobowiązania finansowe” prowadzić w sposób zapewniający możliwość ustalenia stanu zobowiązań z poszczególnymi kontrahentami według tytułów zobowiązań, zgodnie z zasadami funkcjonowania wymienionego konta określonymi przepisami załącznika 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 2020 r. poz. 342) oraz w załączniku nr 3 „Zakładowy plan kont dla organu” do zarządzenia Nr K/67/2020 Burmistrza Olsztynka z dnia 31 grudnia 2020 r. w sprawie: wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości – pkt 2.3.6. str. 33-35 protokołu kontroli.
5. Projekt uchwały budżetowej przedkładać regionalnej izbie obrachunkowej, celem zaopiniowania, do dnia 15 listopada roku poprzedzającego rok budżetowy, stosownie do art. 238 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych – Dział III. ppkt 1) str. 56 protokołu kontroli.
6. Informacje niezbędne do opracowania projektów planów finansowych przekazywać podległym jednostkom w terminie 7 dni od przekazania projektu uchwały budżetowej organowi stanowiącemu jednostki samorządu terytorialnego, zgodnie z art. 248 ust. 1 ustawy o finansach publicznych – dział III. str. 58 protokołu kontroli.

7. Opinie Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie w sprawie prawidłowości planowanej kwoty długu Gminy Olsztynek na podstawie przyjętej przez jednostkę samorządu terytorialnego wieloletniej prognozy finansowej oraz uchwały budżetowej i w sprawie możliwości sfinansowania deficytu przedstawionego przez Gminę Olsztynek, publikować w terminie 7 dni od dnia ich otrzymania, na zasadach określonych w ustawie z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej, stosownie do art. 246 ust. 2 i 3 w zw. z art. 230 ust. 4 ustawy o finansach publicznych – dział III. str. 58-59 protokołu kontroli.
8. Informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy Olsztynek za pierwsze półrocze przedstawiać Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Olsztynie w terminie do dnia 31 sierpnia, zgodnie z art. 266 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych – dział III. str. 59 protokołu kontroli.
9. Żądać od podatników złożenia wyjaśnień w sprawie przyczyn niezłożenia deklaracji lub wzywać do ich złożenia, jeżeli nie zostały złożone mimo takiego obowiązku, zgodnie z uprawnieniami przysługującymi organowi podatkowemu na mocy art. 274a § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2021 r. poz. 1540 z późn. zm.) – pkt 1.2.3.2.1. lit. c) str. 71 protokołu kontroli.
10. Przestrzegać obowiązku składania deklaracji na podatek od nieruchomości z zasobu nieruchomości Gminy Olsztynek, stosownie do wymogów art. 6 ust. 9 pkt 1 i ust. 10 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1452 z późn. zm.) stanowiącego, że osoby prawne, jednostki organizacyjne oraz spółki niemające osobowości prawnej, jednostki organizacyjne Krajowego Ośrodka Wsparcia Rolnictwa, a także jednostki organizacyjne Państwowego Gospodarstwa Leśnego Lasy Państwowe są obowiązane składać, w terminie do dnia 31 stycznia, organowi podatkowemu właściwemu ze względu na miejsce położenia przedmiotów opodatkowania, deklaracje na podatek od nieruchomości na dany rok podatkowy, sporządzone na formularzu według ustalonego wzoru, a jeżeli obowiązek podatkowy powstał po tym dniu – w terminie 14 dni od dnia zaistnienia okoliczności uzasadniających powstanie tego obowiązku. Obowiązek składania wymienionych deklaracji dotyczy również podatników korzystających ze zwolnień na mocy przepisów niniejszej ustawy – pkt 1.2.3.2.1. lit. d) str. 71 protokołu kontroli.
11. Dokonywać czynności sprawdzających mających na celu: stwierdzenie formalnej poprawności składanych deklaracji i informacji podatkowych oraz ustalenie stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami, zgodnie z obowiązkiem określonym w art. 272 pkt 2 i 3 ustawy – Ordynacja podatkowa – pkt 1.2.3.2.2. str. 72 protokołu kontroli.

12. Upomnienia w zakresie należności pieniężnej, której wysokość przekracza dziesięciokrotność kosztów upomnienia, przysyłać dłużnikom podatkowym niezwłocznie, jeżeli nie zostały podjęte działania informacyjne albo przed upływem 21 dni od dnia, w którym po raz pierwszy podjęto działania informacyjne, stosownie do § 3 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 18 listopada 2020 r. w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych (Dz. U. poz. 2083) – pkt 1.2.4. str. 72-74 protokołu kontroli.
13. Wartość zamówienia publicznego ustalać z należytą starannością, przyjmując jako podstawę całkowite szacunkowe wynagrodzenie wykonawcy bez podatku od towarów i usług. Wartość zamówienia na roboty budowlane ustalać na podstawie kosztorysu inwestorskiego sporządzanego na podstawie dokumentacji projektowej oraz specyfikacji technicznych wykonania i odbioru robót albo na podstawie planowanych kosztów robót budowlanych określonych w programie funkcjonalno-użytkowym, jeżeli przedmiotem zamówienia jest wykonanie robót budowlanych w rozumieniu ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. – Prawo budowlane (Dz. U. z 2021 r. poz. 2351 z późn. zm.), stosownie do art. 28 i 34 ustawy – Prawo zamówień publicznych – pkt 2.1.3.3.2.1. str. 92–93 protokołu kontroli.
14. Zadłużenie z tytułu pozostałej do spłaty pożyczki w Narodowym Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej (państwowej osoby prawnej) wykazywać w układzie podmiotowym sprawozdania Rb-Z jako zobowiązanie wobec grupy II, stosownie do postanowień § 2 ust. 2 pkt 1 lit. b Instrukcji sporządzania sprawozdań stanowiącej załącznik nr 8 do rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2021 r. poz. 2431 z późn. zm.), w związku z art. 400 ust. 1 ustawy z dnia 27 kwietnia 2001 r. – Prawo ochrony środowiska (Dz. U. z 2021 r. poz. 1973 z późn. zm.) – pkt 3.1. str. 95-97 protokołu kontroli.
15. Zawiadamiać osobę ustaloną jako nabywca nieruchomości o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży najpóźniej w ciągu 21 dni od dnia rozstrzygnięcia przetargu, zgodnie z art. 41 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2021 r. poz. 1899 z późn. zm.) – pkt 1.2.1.1.1.16. str. 107 protokołu kontroli.
16. Operacje gospodarcze na koncie 223 – „Rozliczenie wydatków budżetowych” w księgach rachunkowych budżetu Gminy Olsztynek ewidencjonować zgodnie z zasadami funkcjonowania wymienionego konta, określonymi przepisami załącznika nr 2 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. Na stronie Ma wymienionego konta ujmować wydatki

dokonane przez jednostki budżetowe w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań tych jednostek, w korespondencji z kontem 902 – pkt 1.1. str. 116-118 protokołu kontroli.

17. W księgach rachunkowych dokonywać zapisów odzwierciedlających stan rzeczywisty, stosownie do art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości – pkt 1.1. str. 116-118 protokołu kontroli.
18. Księgi rachunkowe prowadzić bezbłędnie, poprzez wprowadzanie do nich kompletnie i poprawnie wszystkich zakwalifikowanych do zaksięgowania w danym miesiącu dowodów księgowych, zapewniając ciągłość zapisów oraz bezbłędność działania stosowanych procedur obliczeniowych, stosownie do art. 24 ust. 3 ustawy o rachunkowości – pkt 1.1. str. 116-118 protokołu kontroli.
19. Księgi rachunkowe prowadzić w sposób sprawdzalny, tj. umożliwiający stwierdzenie poprawności dokonanych w nich zapisów, stanów (sald) oraz działania stosowanych procedur obliczeniowych, a w szczególności zapewniający dokonywanie zapisów uporządkowanych chronologicznie i systematycznie według kryteriów klasyfikacyjnych umożliwiających sporządzenie obowiązujących jednostkę sprawozdań finansowych i innych, sprawozdań, w tym deklaracji podatkowych oraz dokonanie rozliczeń finansowych, stosownie do art. 24 ust. 4 pkt 2 ustawy o rachunkowości – pkt 1.1. str. 116-118 protokołu kontroli.
20. Informacje o ostatecznych kwotach dochodów i wydatków podległych jednostek oraz wysokości dotacji i wpłat do budżetu przekazywać wymienionym jednostkom przez Burmistrza Olsztynka, w terminie 21 dni od dnia podjęcia uchwały budżetowej, zgodnie z art. 249 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych – pkt 2.1. str. 120 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 Olsztynku.

Z-CA PREZESA
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Olsztynie


Janusz Facon