



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

RIO.II.60-16/2017

OA
16.05.15 dm



Olsztyn, dnia 9 maja 2017 r.

Wójt
Gminy Bartoszyce

Wystąpienie pokontrolne

W czasie kontroli kompleksowej przeprowadzonej w Gminie Bartoszyce przez inspektorów kontroli Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie w dniach od 15 lutego do 31 marca 2017 r. stwierdzono nieprawidłowości wymienione w protokole, podpisanym w dniu 31 marca 2017 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. Przestrzegać obowiązku sporządzenia i przedłożenia Wójtowi sprawozdania z prowadzenia audytu wewnętrznego za rok poprzedni do końca stycznia następnego roku, zgodnie z wymogiem art. 283 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1870 z późn. zm.) oraz § 12 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 września 2015 r. w sprawie audytu wewnętrznego oraz informacji o pracy i wynikach tego audytu (Dz. U. poz. 1480 z późn. zm.) – pkt 2.6.1. str. 6-7 protokołu kontroli.
2. Dotacje dla Niepublicznej Szkoły Podstawowej i Oddziału Przedszkolnego przy Niepublicznej Szkole Podstawowej w Rodnowie ewidencjonować na kocie 224 – „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności ze środków europejskich”, zgodnie z zasadami prowadzenia ewidencji na wymienionym koncie określonymi w załączniku nr 3 do 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 2017 r. poz. 760) – pkt 2.4.4.1.3. str. 30 protokołu kontroli.

3. Zapewnić zgodność sald ewidencji syntetycznej i analitycznej na prowadzonym w Urzędzie Gminy (jednostce budżetowej) koncie 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, zgodnie z art. 16 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r. poz. 1047 z późn. zm.), który stanowi, iż księgi pomocnicze (analityka) zawierają zapisy będące uszczegółowieniem i uzupełnieniem zapisów kont księgi głównej, uzgodnione z saldami i zapisami na kontach księgi głównej oraz zasadami funkcjonowania wymienionego konta określonymi w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie 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 – pkt 2.4.4.2.1. str. 30-32 protokołu kontroli.
4. 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 z późn. zm.). Postępowanie wszczynać na podstawie art. 165 § 1 wymienionej ustawy – pkt 1.2.6.1 str. 51, pkt 1.2.10.4. str. 78, pkt 1.2.11.1. str. 80-81 protokołu kontroli.
5. Przyjmując deklaracje podatkowe osób prawnych, jednostek organizacyjnych oraz spółek nie posiadających osobowości prawnej, jednostek organizacyjnych Agencji Nieruchomości Rolnych, a także jednostek organizacyjnych Państwowego Gospodarstwa Leśnego dokonywać czynności sprawdzających terminowość ich złożenia oraz zgodność deklaracji z przedstawionymi dokumentami, stosownie do art. 272 ustawy Ordynacja podatkowa – pkt 1.2.6.3. str. 52, pkt 1.2.6.3.1. str. 52, pkt 1.2.10.6. str. 79, pkt 1.2.11.1. str. 80-82 protokołu kontroli.
6. Podjąć czynności w celu dostosowania uchwały Nr XXI/136/2004 Rady Gminy Bartoszyce z dnia 29 listopada 2004 r. w sprawie zwolnienia od podatku od nieruchomości (Dz. Urz. Woj. War – Maz. Nr 176, poz. 2183) do obowiązujących przepisów prawa. Wymieniona uchwała wprowadziła zwolnienia podmiotowe od podatku od nieruchomości. Zgodnie z art. 7 ust. 3 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2016 r. poz. 716) Rada Gminy może wprowadzić inne zwolnienia przedmiotowe niż określone w art. 7 ust. 1

cytowanej ustawy. W uchwale zamieścić przepisy prawne regulujące wyłącznie sprawy z zakresu upoważniającego dany podmiot do uregulowania określonego zakresu spraw, na podstawie przepisu prawnego będącego podstawą wydania uchwały, stosownie do postanowień § 135, w zw. z § 134 pkt 1 „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 1.2.6.7. – str. 72-74 protokołu kontroli.

7. W decyzjach przyznających ulgi w zapłacie podatku zawierać uzasadnienie faktyczne i prawne, stosownie do wymogów art. 210 § 4 w zw. z art. 210 § 5 ustawy – Ordynacja podatkowa – pkt 1.2.12.1. lit. e) str. 86 protokołu kontroli.
8. Powierzać pełnienie obowiązków dyrektora szkoły wicedyrektorowi, a w szkołach, w których nie ma wicedyrektora, nauczycielowi tej szkoły, do czasu powierzenia stanowiska dyrektora szkoły zgodnie z art. 36a ust. 2 lub 4 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2016 r. poz. 1943 z późn. zm.), jednak nie dłużej niż na okres 10 miesięcy, zgodnie z art. 36a ust. 5 wymienionej ustawy – pkt 2.1.7.2. str. 110-111 protokołu kontroli.
9. Zapewnić odpowiednią ewidencję, przechowywanie oraz ochronę przed uszkodzeniem, zniszczeniem bądź utratą powstającej w Urzędzie Gminy Bartoszyce dokumentacji, w sposób odzwierciedlający przebieg załatwiania i rozstrzygania spraw, stosownie do art. 6 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 14 lipca 1983 r. o narodowym zasobie archiwalnym i archiwach (Dz. U. z 2016 r. poz. 1506 z późn. zm.) – pkt 2.1.7.4.1. str. 112-113 protokołu kontroli.
10. Wykonawcy, którego oferta została wybrana jako najkorzystniejsza, zwracać wadium niezwłocznie po zawarciu umowy w sprawie zamówienia publicznego oraz wniesieniu zabezpieczenia należytego wykonania umowy, jeżeli jego wniesienia żądano, zgodnie z art. 46 ust. 1a ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2015 r. poz. 2164 z późn. zm.) – pkt 2.2.1.1. str. 120-121, pkt 2.2.1.2. str. 124 protokołu kontroli.
11. W uchwałach i zarządzeniach nie powtarzać przepisów ustaw oraz przepisów innych aktów normatywnych, stosownie do postanowień § 137 „Zasad techniki prawodawczej” stanowiących załącznik do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów w sprawie „Zasad techniki prawodawczej” – pkt 2.3.2.1. str. 124-126 protokołu kontroli.
12. W postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego odrzucać ofertę wykonawcy, jeżeli jej treść nie odpowiada treści specyfikacji istotnych warunków zamówienia, z wyjątkiem oferty, w której zamawiający winien poprawić inne omyłki poza oczywistymi omyłkami pisarskimi i rachunkowymi, niepowodujące istotnych zmian w treści oferty, niezwłocznie powiadamiając o tym wykonawcę, którego oferta została poprawiona, zgodnie z art. 89 ust. 1

pkt 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. o zamówieniach publicznych (Dz. U. z 2015 r. poz. 2164 z późn. zm.) – pkt 3.1.2.2. str. 132-138 protokołu kontroli.

13. Przestrzegać zasad gospodarowania nieruchomościami stanowiącymi własność Gminy Bartoszyce określonych przepisami ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2016 r. poz. 2147 z późn. zm.) i 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:
 - a) w przetargach na zbycie nieruchomości ustalać wysokość wadium, która nie może być niższa niż 5 % ceny wywoławczej i nie wyższa niż 20 % tej ceny, zgodnie z § 4 ust. 2 rozporządzenia – pkt 1.3.1.1. str. 143-146 protokołu kontroli
 - b) w ogłoszeniu kolejnego przetargu na zbycie nieruchomości podawać terminy przeprowadzenia poprzednich przetargów, zgodnie z art. 38 ust. 2 ustawy – pkt 1.3.1.2. str. 146-150 protokołu kontroli
14. Zaprzestać prowadzenia w księgach rachunkowych ewidencji operacji nie powołanej przez Radę Gminy jednostki oznaczonej jako „Obsługa Oświaty”, stosownie do art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości – pkt 1.2.1.13 str. 166-167 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 Gminy Bartoszyce.
2. Członek Kolegium nadzorujący jednostkę.
3. A/a.


 PREZES
 Regionalnej Izby Obrachunkowej
 w Olsztynie
 Iwona Bendorf-Bundorf