



# 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  
WIAS 89 675-52-20

RIO.II.600-20/2020



Olsztyn, dnia 17 września 2020 r.

*JA*  
OA/FK/2020  
22.09.2020

Wójt

Gminy Bartoszyce

## Wystąpienie pokontrolne

W czasie kontroli kompleksowej przeprowadzonej w Gminie Bartoszyce przez inspektorów kontroli Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie w dniach od 17 czerwca do 28 sierpnia 2020 r. stwierdzono nieprawidłowości wymienione w protokole, podpisanym w dniu 28 sierpnia 2020 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. Nabór kandydatów na wolne stanowisko sekretarza przeprowadzać nie później niż w ciągu trzech miesięcy od zwolnienia stanowiska, stosownie do art. 5 ust. 1a ustawy z 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1282) – pkt 1 lit. c) str. 2-3 protokołu kontroli.
2. Zasady (politykę) rachunkowości wprowadzone do stosowania zarządzeniem Nr OA.0050.191.2019 Wójta Gminy Bartoszyce z dnia 4 grudnia 2019 r. w sprawie

dokumentacji opisującej zasady (politykę) rachunkowości (z późn. zm.) zaktualizować i doprowadzić do zgodności z obowiązującymi przepisami poprzez m.in.:

- a) dostosowanie zapisów zakładowego planu kont budżetu Gminy Bartoszyce, w tym przede wszystkim zasad funkcjonowania konta 224 - „Rozrachunki budżetu” do przepisów załącznika nr 2 pn. „Plan kont dla budżetów jednostek samorządu terytorialnego” 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),
- b) dostosowanie zapisów zakładowego planu kont Urzędu Gminy Bartoszyce, w tym zasad funkcjonowania kont: 011 - „Środki trwałe”, 030 - „Długoterminowe aktywa finansowe” i 139 - „Inne rachunki bankowe” do przepisów załącznika nr 3 pn. „Plan kont dla jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych” do ww. rozporządzenia.

Zgodnie z art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r. poz. 351 z późn. zm.) jednostka powinna posiadać dokumentację opisującą w języku polskim przyjęte przez nią zasady (politykę) rachunkowości, a w szczególności dotyczące sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym m.in. zakładowego planu kont, ustalającego wykaz kont księgi głównej, przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej.

Zgodnie z wymogami określonymi w art. 10 ust. 2 ustawy o rachunkowości za opracowanie zasad (polityki) rachunkowości i za jej aktualizację odpowiedzialność ponosi kierownik jednostki – pkt 2.2. str. 18-21 protokołu kontroli.

3. W księgach rachunkowych dokonywać zapisów odzwierciedlających stan rzeczywisty, stosownie do art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości – pkt 2.3.1.1. str. 22-23 protokołu kontroli.
4. Przestrzegać zasad wykazywania salda konta 133 - „Rachunek budżetu” określonych przepisami załącznika nr 2 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i 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 oraz załącznika nr 3 do zarządzenia Wójta Gminy Bartoszyce w sprawie dokumentacji opisującej zasady (politykę) rachunkowości (z późn. zm.), tj. wykazywać saldo konta 133, tak aby saldo Wn oznaczało rzeczywisty stan

środków pieniężnych na rachunku budżetu, a saldo Ma kwotę wykorzystanego kredytu bankowego udzielonego przez bank na rachunku budżetu – pkt 2.3.1.1. str. 22-23 protokołu kontroli.

5. Terminowo regulować zobowiązania, zgodnie z zasadą gospodarowania środkami publicznymi określoną w art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.), która stanowi, że wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań – pkt 2.4.7.1.2. str. 32-33 protokołu kontroli.
6. Bezwzględnie przestrzegać przepisów rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2020 r. poz. 1564), w szczególności poprzez:
  - a) sporządzanie rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym jednostkowego sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego, jako jednostki budżetowej i jako organu, zgodnie z § 6 ust. 1 pkt 1 i 3 i § 9 ust. 1 wym. rozporządzenia,
  - b) wykazywanie w jednostkowym sprawozdaniu Rb-27S jednostki samorządu terytorialnego, jako jednostki budżetowej i jako organu, dochodów z tytułów wskazanych § 2 ust. 1 instrukcji pn. „Instrukcja sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego” stanowiącej załącznik nr 36 do ww. rozporządzenia– pkt 3.2.2.2. str. 43-45 protokołu kontroli.
7. W razie stwierdzenia, że deklaracja podatkowa zawiera błędy rachunkowe lub inne oczywiste omyłki bądź że wypełniono ją niezgodnie z ustalonymi wymaganiami w zależności od charakteru i zakresu uchybień:
  - 1) korygować deklarację, dokonując stosownych poprawek lub uzupełnień, jeżeli zmiana wysokości zobowiązania podatkowego, kwoty nadpłaty, kwoty zwrotu podatku albo kwoty nadwyżki podatku do przeniesienia lub wysokości straty w wyniku tej korekty nie przekracza kwoty 5000 zł;
  - 2) zwracać się do składającego deklarację o jej skorygowanie oraz złożenie niezbędnych wyjaśnień, wskazując przyczyny, z powodu których informacje zawarte w deklaracji podaje się w wątpliwość,stosownie do art. 274 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2020 r. poz. 1325 z późn. zm.) – pkt 1.2.9.3. str. 62 protokołu kontroli.

8. Postępowanie egzekucyjne wobec dłużników podatkowych prowadzić w sposób określony niżej wymienionymi przepisami:
- ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2020 r. poz. 1427), w szczególności poprzez:
    - a) podejmowanie przez wierzyciela czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych w razie uchylania się przez zobowiązanego od wykonania obowiązku, stosownie do art. 6 § 1 ww. ustawy,
    - b) stosowanie środków egzekucyjnych przewidzianych w ustawie o postępowaniu egzekucyjnym w administracji, stosownie do art. 7 § 1 wym. ustawy,
    - c) wszczynanie postępowania egzekucyjnego po upływie 7 dni od dnia doręczenia zobowiązanemu upomnienia, zawierającego wezwanie do wykonania obowiązku z zagrożeniem skierowania sprawy na drogę postępowania egzekucyjnego, stosownie do art. 15 § 1 ww. ustawy,
  - rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 23 lipca 2020 r. w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych (Dz. U. poz. 1294), w szczególności poprzez:
    - a) niezwłoczne przesyłanie zobowiązanemu upomnienia, w zakresie należności pieniężnej, której wysokość przekracza dziesięciokrotność kosztów upomnienia jeżeli nie zostały podjęte działania informacyjne, stosownie do § 3 pkt 1 lit. a ww. rozporządzenia,
    - b) wystawianie tytułu wykonawczego po upływie 7 dni od dnia doręczenia upomnienia, zgodnie z § 4 ust. 1 pkt 5 ww. rozporządzenia,
  - § 3 pkt 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 208, poz. 1375) poprzez terminowe podejmowanie przez komórkę rachunkowości czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych, takich jak upomnienia i tytuły wykonawcze,
  - art. 42 ust. 5 ustawy o finansach publicznych poprzez terminowe podejmowanie w stosunku do zobowiązanych czynności zmierzających do wykonania zobowiązania
  - pkt 1.2.16.1. i pkt 1.2.16.2. str. 74-75 protokołu kontroli.
9. Przekazywać wojewodzie, do dnia 31 marca każdego roku, roczną informację o zrealizowanych lub podjętych w ubiegłym roku zadaniach z zakresu zdrowia publicznego, stosownie do art. 12 ust. 2 ustawy z dnia 11 września 2015 r. o zdrowiu publicznym (Dz. U. z 2019 r. poz. 2365 z późn. zm.) – pkt 1.4.1.1. str. 76 protokołu kontroli.
10. Równowartość dokonanych odpisów i zwiększeń naliczonych zgodnie z art. 5 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2020 r. poz. 1070)

na dany rok kalendarzowy przekazywać na rachunek bankowy funduszu w terminie do dnia 30 września tego roku, z tym że w terminie do dnia 31 maja tego roku przekazywać kwotę stanowiącą co najmniej 75% równowartości odpisów, o których mowa w art. 5 ust. 1-3 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych, stosownie do art. 6 ust. 2 wym. ustawy – pkt 2.1.3.3. str. 86-87 protokołu kontroli.

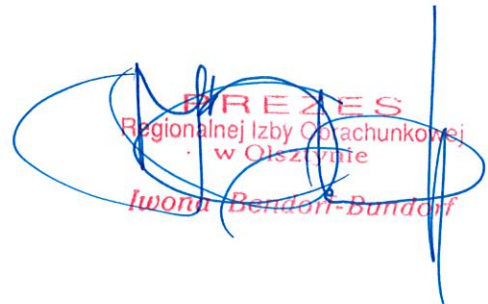
11. Z uwagi na gwarancyjny charakter rozwiązania wyrażonego w art. 93 ust. 1 pkt 4 w zw. z art. 86 ust. 3 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1843 z późn. zm.) zamawiający związany jest wysokością kwoty jaką przeznaczył na realizację przedmiotu zamówienia. Zachowywać zatem szczególną staranność podczas podawania tej kwoty do publicznej wiadomości – zarówno bezpośrednio przed otwarciem ofert jak i przy jej publikacji na stronie internetowej. Kwota powyższa stanowi zabezpieczenie wykonawców przed nieuprawnionym unieważnieniem postępowania przez zamawiającego z powodu przewyższenia przez cenę najkorzystniejszej oferty lub ofertę z najniższą ceną kwoty, którą zamawiający zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia. Zgodnie z art. 93 ust. 1 pkt 4 ww. ustawy jedynie w przypadku, jeżeli zamawiający może, zwiększać kwotę, którą zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia do ceny najkorzystniejszej oferty – pkt 2.1.9.1.2. lit. a/ str. 105-108 protokołu kontroli.
12. Jeżeli czynność prawna może spowodować powstanie zobowiązań pieniężnych dokonywać jej kontrasygnaty, potrzebnej do jej skuteczności, przez skarbnika gminy (głównego księgowego budżetu) lub osobę przez niego upoważnioną, stosownie do art. 46 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2020 r. poz. 713) – pkt 2.2.2.1. str. 115 protokołu kontroli.
13. Przestrzegać zasad zbywania i oddawania w dzierżawę nieruchomości z zasobu nieruchomości Gminy Bartoszyce określonych przepisami ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2020 r. poz. 65 z późn. zm.) 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:
  - a) wykazy nieruchomości przeznaczonych do zbycia i oddania w dzierżawę zamieszczać na stronach internetowych Urzędu Gminy Bartoszyce, zgodnie z art. 35 ust. 1 ww. ustawy – pkt 1.3.1.1. str. 130-131, pkt 1.3.1.2. str. 133, pkt 1.3.2.1. str. 137, pkt 1.3.3. ppkt 1/ lit. a/ str. 138 protokołu kontroli,

- b) ogłoszenia o przetargu na zbycie nieruchomości publikować w sposób określony art. 38 ust. 2 ww. ustawy oraz § 6 ust. 7 ww. rozporządzenia, w tym na stronach internetowych Urzędu Gminy Bartoszyce – pkt 1.3.1.1. str. 131, pkt 1.3.1.2. str. 134 protokołu kontroli,
- c) informację o ogłoszeniu przetargu na oddanie nieruchomości w dzierżawę podawać do publicznej wiadomości na stronach internetowych urzędu, stosownie do art. 38 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami – pkt 1.3.3. ppkt 1/ lit. a/ str. 138-139 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.



PREZES  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Olsztynie  
Iwona Bendorf-Bandorf

Do wiadomości:

1. Przewodniczący Rady Gminy Bartoszyce.