



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.600-5/2022

FA
15.04.2022
Wójt
Gminy Małdyty

Olsztyn, dnia 13 kwietnia 2022 r.

WPLYNEŁO Urząd Gminy w Małdytach
2022 -04- 15
Ilość załączników <i>pp. 3433, 1071</i>
Podpis: <i>[signature]</i>

Wystąpienie pokontrolne

W czasie kontroli kompleksowej przeprowadzonej w Gminie Małdyty przez inspektorów kontroli Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie w dniach od 26 stycznia do 4 marca 2022 r. stwierdzono nieprawidłowości wymienione w protokole podpisanym w dniu 4 marca 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. Wpływy gotówki dokonywane za pośrednictwem kasy ewidencjonować w księgach rachunkowych Urzędu Gminy Małdyty na stronie Wn konta 101 – „Kasa” w korespondencji ze stroną Ma konta 221 - „Należności z tytułu dochodów budżetowych” lub ze stroną Ma konta 226 - Długoterminowe należności budżetowe, zgodnie z opisem i zasadami funkcjonowania kont określonymi w przepisach:
 - § 14 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), zgodnie z którym na stronie Wn konta 101 księguje się wpływ gotówki z tytułu podatków w korespondencji ze stroną Ma konta 221 - Należności z tytułu dochodów budżetowych lub ze stroną Ma konta 226 - Długoterminowe należności budżetowe,
 - pkt 16 i 30 załącznika nr 3 pn. „Plan kont dla jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych” do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września

2017 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 2020 r. poz. 342), zgodnie z którymi:

- konto 101 służy do ewidencji gotówki, w tym na stronie Wn konta 101 ujmuje się wpływy gotówki;
- konto 221 służy do ewidencji należności jednostki z tytułu dochodów budżetowych. Na stronie Wn konta 221 ujmuje się ustalone należności z tytułu dochodów budżetowych.

- pkt 1.3.3. str. 7-9 protokołu kontroli,

2. Otrzymane kredyty, będące przychodem budżetu Gminy Małdyty w rozumieniu art. 5 ust. 1 pkt 4 lit. d ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305 z późn. zm.), których spłata stanowi rozchód, o którym mowa w art. 6 ust. 2 pkt 1 powyższej ustawy, spłacać w kwotach i terminach określonych w umowach o udzielenie kredytów – pkt 2.2.1.2.1. str. 15-16 protokołu kontroli.
3. Ewidencję w księgach rachunkowych budżetu Gminy Małdyty na kontach: 991 – „Planowane dochody budżetu” i 992 – „Planowane wydatki budżetu” prowadzić zgodnie z zasadami funkcjonowania wymienionych kont określonymi przepisami:
 - załącznika nr 2 pn. „Plan kont dla budżetów jednostek samorządu terytorialnego” 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 oraz
 - załącznika nr 1 pn. „Procedura prowadzenia rachunkowości. Zakładowy Plan Kont dla Gminy Małdyty oraz Urzędu Gminy Małdyty” do zarządzenia Nr 0050.78.2020 Wójta Gminy Małdyty z dnia 22 października 2020 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości
- pkt 2.2.1.3. str. 16-17 protokołu kontroli.
4. Wydatków publicznych dokonywać w wysokościach i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, zgodnie z przepisami art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych – pkt 2.3.1. str. 18-20 protokołu kontroli.

5. Skorygowane sprawozdania miesięczne Rb-27S, Rb-28S za miesiące kończące kwartały I, II, III (odpowiednio za marzec, czerwiec, wrzesień) oraz kwartalne Rb-NDS za I, II i III kwartał przekazywać do właściwej regionalnej izby obrachunkowej w terminie określonym w § 22 ust. 2 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów samorządu terytorialnego, stanowiącej załącznik nr 37 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. poz. 144), tj. do końca kwartału następującego po tym, którego dotyczy sprawozdanie zawierające nieprawidłowości. Stosownie do postanowień § 22 ust. 3 ww. Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych, po upływie terminu przekazywania korekt sprawozdań, o których mowa w ust. 2, korekty danych dotyczących poprzednich okresów sprawozdawczych uwzględniać odpowiednio w sprawozdaniach sporządzanych za bieżący okres sprawozdawczy – pkt 3.1.1. str. 20-21, pkt 3.1.3. str. 22 protokołu kontroli.
6. Decyzje ustalające wysokość zobowiązania podatkowego doręczać w terminie umożliwiającym dochowanie terminu płatności pierwszej raty podatku w danym roku podatkowym, stosownie do art. 47 § 1 i 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2021 r. poz. 1540 z późn. zm.) – pkt 1.2.2.2. str. 35-37 protokołu kontroli.
7. Postępowanie egzekucyjne wobec dłużników podatkowych prowadzić w sposób określony niżej wymienionymi przepisami:
 - a) § 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), stosownie do treści którego: upomnienia w zakresie należności pieniężnej, której wysokość przekracza dziesięciokrotność kosztów upomnienia, przysyłać niezwłocznie, jeżeli nie zostały podjęte działania informacyjne albo przed upływem 21 dni od dnia, w którym po raz pierwszy podjęto działania informacyjne,
 - b) ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2022 r. poz. 479 z późn. zm.), w szczególności poprzez podejmowanie czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych w razie uchylania się zobowiązanego od wykonania obowiązku, stosownie do art. 6 § 1 wymienionej ustawy oraz wystawianie tytułu wykonawczego po upływie 7 dni od dnia doręczenia upomnienia, zgodnie z art. 15 § 1 cytowanej ustawy,
 - c) ustawy o finansach publicznych, poprzez terminowe podejmowanie w stosunku do zobowiązanych czynności zmierzających do wykonania zobowiązania, stosownie do art. 42 ust. 5 wymienionej ustawy,
 - d) rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie zasad rachunkowości oraz planu kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego, w szczególności poprzez terminowe podejmowanie czynności zmierzających do zastosowania środków

egzekucyjnych, takich jak upomnienia, tytuły wykonawcze, stosownie do § 3 pkt 3 ww. rozporządzenia

- pkt 1.2.5. str. 40-44 protokołu kontroli.

8. Przestrzegać zasad sprzedaży nieruchomości określonych w ustawie z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2021 r. poz. 1899 z późn. zm.) oraz w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. z 2021 r. poz. 2213), a w szczególności:
- wykaz nieruchomości przeznaczonych do zbycia zamieszczać na stronach internetowych urzędu, stosownie do art. 35 ust. 1 ww. ustawy,
 - ogłoszenie o przetargu publikować na stronach internetowych i na stronie podmiotowej w Biuletynie Informacji Publicznej urzędu obsługującego właściwy organ, a także w sposób zwyczajowo przyjęty w danej miejscowości, stosownie do § 6 ust. 7 ww. rozporządzenia,
 - osobę ustaloną jako nabywca nieruchomości zawiadamiać o uprawnieniach organizatora przetargu wynikających z art. 41 ust. 2 ww. ustawy, tj. o możliwości odstąpienia od zawarcia umowy, jeżeli osoba ustalona jako nabywca nieruchomości nie przystąpi bez usprawiedliwienia do zawarcia umowy w miejscu i terminie podanym w zawiadomieniu, oraz że wpłacone wadium nie podlega zwrotowi

- pkt 1.1.1. str. 77-80 protokołu kontroli.

9. Uregulować podstawę prawną funkcjonowania istniejących rachunków dochodów jednostek budżetowych Gminy Małdyty prowadzących działalność określoną w ustawie z dnia 14 grudnia 2016 r. – Prawo oświatowe (Dz. U. z 2021 r. poz. 1082 z późn. zm.), które gromadzą na wydzielonym rachunku dochody określone w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Podstawą funkcjonowania ww. rachunków winna być uchwała organu stanowiącego jednostki samorządu terytorialnego określająca m. in.:

- jednostki budżetowe, które gromadzą dochody,
- źródła, z których dochody są gromadzone na rachunku,
- przeznaczenie dochodów, z tym że dochody wraz z odsetkami nie mogą być przeznaczone na finansowanie wynagrodzeń osobowych,
- sposób i tryb sporządzania planu finansowego dochodów i wydatków nimi finansowanych, dokonywania zmian w tym planie oraz ich zatwierdzania.

W tym celu, na podstawie art. 30 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2022 r. poz. 559) przygotować i przedłożyć Radzie Gminy w Małdytach stosowny projekt uchwały w ww. sprawie – pkt 1.1. lit. c) str. 81-83 protokołu kontroli.

10. Bezwzględnie przestrzegać przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. poz. 144 z późn. zm.), w tym w szczególności poprzez sprawdzanie jednostkowych sprawozdań składanych Wójtowi Gminy Małdyty pod względem formalno-rachunkowym oraz kontrolowanie merytorycznej prawidłowości przekazanych sprawozdań; w tym celu korzystanie z możliwości żądania przedstawienia wskazanych ksiąg rachunkowych i dokumentów, a w przypadku stwierdzenia nieprawidłowości w sprawozdaniach, ujawnionych w ww. trybie określonym § 9 ust. 3 i 4 rozporządzenia, egzekwować ich usunięcie przez kierowników jednostek sporządzających sprawozdania jednostkowe przed włączeniem zawartych w nich danych do sprawozdań łącznych lub zbiorczych. W razie potrzeby dokonać także odpowiednich zapisów korygujących w księgach rachunkowych okresu sprawozdawczego, stosownie do § 9 ust. 3, 4 i 5 rozporządzenia – pkt 1.1.lit. d) str. 81-84, pkt 1.2. str. 84-85 protokołu kontroli.
11. Przelewy dochodów budżetowych na rachunek budżetu, dokonane przez jednostki budżetowe ewidencjonować w księgach rachunkowych Gminy Małdyty na koncie 222 – „Rozliczenie dochodów budżetowych”, zgodnie z zasadami funkcjonowania wymienionego konta określonymi przepisami 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 poz. 342) – pkt 1.1. lit. d) str. 81-84 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 Małdyty.

Z-CA PREZESA
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Olsztynie
Bogdan Gaber