



Regionalna Izba Obrachunkowa w Olsztynie

10-578 Olsztyn, Al. Marszałka Józefa Piłsudskiego 82 2022-11-25

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

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

URZĄD GMINY W PURDZIE

RIO.II.600-35/2022

Olsztyn, dnia 23 listopada 2022 r.

OS. 1710.1. 2022/10
PF
[Signature]

Wójt
Gminy Purda

Wystąpienie pokontrolne

W czasie kontroli kompleksowej przeprowadzonej w Gminie Purda przez inspektorów kontroli Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie w dniach od 12 września do 27 października 2022 r. stwierdzono nieprawidłowości wymienione w protokole podpisanym w dniu 27 października 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 2022 r. poz. 1668), proszę o podjęcie stosownych działań zmierzających do usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości oraz zapobieżenia powstawaniu ich w przyszłości.

W szczególności należy:

1. Wydatki budżetowe klasyfikować we właściwych podziałkach klasyfikacji budżetowej wydatków, zgodnie z zasadami określonymi w załączniku nr 4 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2022 r., poz. 513 z późn. zm.) - pkt 2.3.1.4. str. 13, pkt 2.3.3.5. str. 18-19 protokołu kontroli. ✓
✓ ods § 8 m. 10 ✓ ods § 8 m. 10
2. Postępowanie egzekucyjne wobec dłużników podatkowych prowadzić w sposób określony niżej wymienionymi przepisami:
 - § 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,

- art. 42 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r., poz. 1634 z późn. zm.), w szczególności poprzez ustalanie przypadających należności pieniężnych, w tym mających charakter cywilnoprawny oraz terminowe podejmowanie w stosunku do zobowiązanych czynności zmierzających do wykonania zobowiązania,
- § 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), w szczególności poprzez terminowe podejmowanie czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych, takich jak upomnienia, tytuły wykonawcze
- pkt 1.2.5.1. str. 43-46 protokołu kontroli.

3. Zwrotów wniesionych przez wykonawców zabezpieczeń należytego wykonania umowy, dokonywać w terminach określonych w art. 453 ustawy z dnia 11 września 2019 r. – Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1710 z późn. zm.) – pkt 3.1. lit. b) str. 63 protokołu kontroli.

4. Przestrzegać zasad zbycia nieruchomości stanowiących własność Gminy Purda określonych przepisami ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2021 r., poz. 1899 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 2021 r., poz. 2213), w tym:

- z przeprowadzanych przetargów sporządzać protokoły, stosownie do wymogu § 10 ust. 1 ww. rozporządzenia oraz zawierać w nich wszystkie wymagane informacje, m.in. o:
 - 1) terminie i miejscu oraz rodzaju przetargu,
 - 2) oznaczeniu nieruchomości będącej przedmiotem przetargu według katastru nieruchomości i księgi wieczystej,
 - 3) obciążeniach nieruchomości,
 - 4) zobowiązaniach, których przedmiotem jest nieruchomość,
 - 5) wyjaśnieniach i oświadczeniach złożonych przez oferentów,
 - 6) osobach dopuszczonych i niedopuszczonych do uczestniczenia w przetargu, wraz z uzasadnieniem,
 - 7) cenie wywoławczej nieruchomości oraz najwyższej cenie osiągniętej w przetargu albo informację o złożonych ofertach wraz z uzasadnieniem wyboru najkorzystniejszej z nich albo o niewybraniu żadnej z ofert,
 - 8) uzasadnieniu rozstrzygnięć podjętych przez komisję przetargową,

- 9) imieniu, nazwisku i adresie albo nazwie lub firmie oraz siedzibie osoby wyłonionej w przetargu jako nabywca nieruchomości,
- 10) imionach i nazwiskach przewodniczącego i członków komisji przetargowej,
- 11) dacie sporządzenia protokołu – pkt 1.3.1.12. str. 72-73 protokołu kontroli,
- wykazy nieruchomości przeznaczonych do zbycia lub oddania w użytkowanie, najem, dzierżawę lub użyczenie sporządzać oraz podawać do publicznej wiadomości, zgodnie z przepisem art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami, a w przypadku zmiany danych, sporządzać nowy wykaz - z uaktualnionymi danymi – pkt 1.3.2.2.6. str. 77 protokołu kontroli.

✓ 5. 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 Purda 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. a) str. 80-82 protokołu kontroli. 10-3-25

✓ 6. Przelewy dochodów budżetowych na rachunek budżetu, dokonywane przez jednostki budżetowe, ewidencjonować w księgach rachunkowych Gminy Purda 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. a) str. 80-82 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. Rada Gminy Purda.
2. A/a.

PREZES
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Olsztynie

Bogdan Gaber