



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

N, dw. F, O

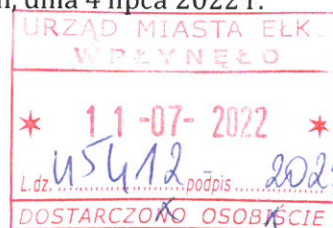
RIO.II.600-20/2022

Olsztyn, dnia 4 lipca 2022 r.



Prezydent

Miasta Ełku



Wystąpienie pokontrolne

W czasie kontroli kompleksowej przeprowadzonej w Mieście Ełk przez inspektorów kontroli Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie w dniach od 25 kwietnia do 2 czerwca 2022 r. stwierdzono nieprawidłowości wymienione w protokole podpisanym w dniu 2 czerwca 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. Przeprowadzić zewnętrzną ocenę audytu wewnętrznego zgodnie ze standardem 1312 załącznika Międzynarodowe standardy praktyki zawodowej audytu wewnętrznego do Komunikatu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 12 grudnia 2016 r. w sprawie standardów audytu wewnętrznego dla jednostek sektora finansów publicznych (Dz. Urz. MR i F z 2016 r. poz. 28) który reguluje, że oceny zewnętrzne muszą być przeprowadzane, co najmniej raz na pięć lat przez wykwalifikowaną osobę lub zespół zewnętrzny - pkt 4.6. str. 8-9 protokołu kontroli.
2. Terminowo regulować zobowiązania, zgodnie z art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305 z późn. zm.), który określa jedną z zasad gospodarowania środkami publicznymi i stanowi, że wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań – pkt 1.5.3. lit. a str. 11 protokołu kontroli.

3. 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) – pkt 1.5.3. lit. b) str. 11-12 protokołu kontroli.
4. Ewidencji operacji gospodarczych w księgach rachunkowych budżetu Miasta Ełku na koncie 901 – „Dochody budżetu” dokonywać zgodnie z zasadami funkcjonowania wymienionego konta określonymi w załączniku nr 2 pn. Plan kont dla budżetów jednostek samorządu 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) - pkt 2.3.4. str. 21-22 protokołu kontroli.
5. Sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie sporządzać rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym, zgodnie z § 9 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. poz. 144) – pkt 3.1.1.3. str. 24-25 protokołu kontroli.
6. Prawidłowo sporządzać sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji, poprzez prezentowanie zobowiązań wynikających z wyemitowanych papierów wartościowych dopuszczonych do obrotu zorganizowanego, czyli takich, dla których istnieje płynny rynek wtórny - w układzie przedmiotowym sprawozdania jako papiery wartościowe, stosownie do § 2 ust. 1 pkt 1 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 2020 r. poz. 2396 z późn. zm.) – pkt 3.3.1.2. str. 26-30 protokołu kontroli.
7. Projekt uchwały budżetowej przedkładać regionalnej izbie obrachunkowej – celem zaopiniowania, do dnia 15 listopada roku poprzedzającego rok budżetowy, zgodnie z obowiązkiem określonym w art. 238 ust. 1 ustawy o finansach publicznych – dział III. lit. B str. 32-33 protokołu kontroli.
8. W toku wykonywania budżetu Miasta Ełku, dokonywać zmian w planie dochodów polegających m.in. na ujmowaniu kwot dotacji celowych otrzymywanych z budżetu państwa lub od innych jednostek samorządu terytorialnego, stosownie do art. 257 pkt 1 ustawy o finansach publicznych

w związku z art. 235 ust. 1 ww. ustawy – pkt 1.1.2. ppkt 1 lit. f) str. 37-38, ppkt 5 str. 42-44, ppkt 11 lit. a) str. 48-49 protokołu kontroli.

9. Zwrotu niewykorzystanych kwot dotacji celowych otrzymanych w trybie art. 220 ustawy o finansach publicznych, dokonywać w terminach określonych w umowach, zawartych na podstawie art. 250 wymienionej ustawy, które określają tryb i zasady udzielenia i rozliczenia dotacji – pkt 1.1.2. ppkt 9 str. 46-48 protokołu kontroli.
10. Dokonywać czynności sprawdzających składanych deklaracji i informacji podatkowych, mając na celu stwierdzenie ich formalnej poprawności oraz ustalenie stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami, stosownie do art. 272 pkt 2 i 3 ustawy – Ordynacja podatkowa z dnia 29 sierpnia 1997 r. (Dz. U. z 2021 r. poz. 1540 z późn. zm.) – pkt 1.2.5.1. lit. h) str. 56-58, pkt 1.2.7.1. lit. d) str. 60 protokołu kontroli.
11. Przypisu lub odpisu podatku na kontach podatników dokonywać po doręczeniu decyzji organu podatkowego ustalającej wysokość tego zobowiązania, stosownie do przepisów § 4 ust. 1 pkt 2 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) oraz art. 212 ustawy – Ordynacja podatkowa, zgodnie z którymi: organ podatkowy, który wydał decyzję jest nią związany od chwili jej doręczenia, a do udokumentowania przypisów służą decyzje – pkt 1.2.4.4. lit. h) str. 55-56, pkt 1.2.8.2.1.1. lit. j) str. 62 protokołu kontroli.
12. Zapisy „Instrukcji w sprawie ewidencji, poboru, windykacji podatków i opłat lokalnych oraz opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnym” stanowiącej załącznik nr 1 do zarządzenia Nr 876.2016 Prezydenta Miasta Ełku z dnia 12 grudnia 2016r. w sprawie wprowadzenia przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową jednostki samorządu terytorialnego, w zakresie terminów do podejmowania czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych, takich jak upomnienia, doprowadzić do zgodności z § 3 rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 18 listopada 2020 r. w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych (Dz. U. z 2020 r. poz. 2083) – pkt 1.2.9. str. 62-64 protokołu kontroli.
13. Postępowanie egzekucyjne wobec dłużników podatkowych prowadzić w sposób określony niżej wymienionymi przepisami:
 - a) 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 ww. ustawy oraz wystawianie tytułu wykonawczego po upływie 7 dni od dnia doręczenia upomnienia, zgodnie z art. 15 § 1 ww. ustawy - pkt 1.2.9.2.1. str. 64-66, pkt 1.2.9.2.2. str. 66-67 protokołu kontroli,

- b) § 3 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych, 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 - pkt 1.2.9.2.1. str. 64-66 protokołu kontroli,
- c) 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 1.2.9.2.1. str. 64-66, pkt 1.2.9.2.2. str. 66-67 protokołu kontroli,
- d) ustawy o finansach publicznych, w szczególności poprzez ustalanie przypadających należności pieniężnych, w tym mających charakter cywilnoprawny, oraz terminowego podejmowania w stosunku do zobowiązanych czynności zmierzających do wykonania zobowiązania, stosownie do art. 42 ust. 5 ww. ustawy - pkt 1.2.9.2.1. str. 64-66, pkt 1.2.9.2.2. str. 66-67 protokołu kontroli.

14. Egzekwować od pracowników obowiązek przestrzegania zapisów „Procedury przygotowania i realizacji zamówień na dostawy, usługi i roboty budowlane, których wartość jest równa lub przekracza kwotę 130.000 złotych”, a we „Wnioskach o uruchomienie postępowania w sprawie udzielenia zamówienia, których wartość jest równa lub przekracza kwotę 130.000 złotych” zawierać rzetelne informacje dotyczące ustalenia wartości zamówienia - pkt 2.1.3.2.3.1. str. 88-89 protokołu kontroli.

15. W protokole postępowania o udzielenie zamówienia publicznego oprócz informacji, o których mowa w art. 72 i art. 73 ust. 2 ustawy z dnia 11 września 2019 r. ustawy - Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1129 z późn. zm.), zawierać rzetelne informacje z przebiegu postępowania, dotyczące w szczególności:

- ustalonej wartości zamówienia i kwoty jaką zamawiający zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia, stosownie do wzoru protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie podstawowym, określonego w § 4 pkt 1 lit. h) rozporządzenia Ministra Rozwoju, Pracy i Technologii z dnia 18 grudnia 2020 r. w sprawie

protokołów postępowania oraz dokumentacji postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. poz. 2434),

- załączników do protokołu o których mowa w § 3 pkt 20 wym. rozporządzenia, zawierając w zestawieniu wszystkie dokumenty wymienione w art. 73 ust. 1 i 3 ustawy – Prawo zamówień publicznych
- pkt 2.1.3.2.3.13. str. 94-95 protokołu kontroli.

16. Zaprzestać obciążania przyszłych nabywców nieruchomości kosztami przygotowania nieruchomości do sprzedaży. Stosownie do art. 25 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2021 r. poz. 1899 z późn. zm.) gminnym zasobem nieruchomości gospodaruje wójt, burmistrz albo prezydent miasta. Zgodnie z art. 25 ust. 2 wym. ustawy gospodarowanie zasobem nieruchomości polega w szczególności na wykonywaniu czynności, o których mowa w art. 23 ust. 1 ustawy, który to przepis w pkt 2 określa, że jedną z takich czynności jest zapewnienie wyceny nieruchomości, a ponadto na sporządzaniu planów wykorzystania zasobu, przygotowywaniu opracowań geodezyjno-prawnych i projektowych, dokonywaniu podziałów oraz scaleń nieruchomości, a także wyposażaniu ich w miarę możliwości, w niezbędne urządzenia infrastruktury technicznej. Z treści ww. przepisów wynika, że podmiotem, na którym spoczywa obowiązek dokonania przygotowania nieruchomości do sprzedaży, a tym samym pokrycia jej kosztów, jest prezydent miasta - pkt 1.5.1. str. 111-112, pkt 1.5.1.2. str. 112-113, pkt 1.5.1.4. str. 114-116, pkt 1.6.1. str. 117-119 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
Miasta Ełk.

PREZES
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Olsztynie
Bogdan Gaber