



BURMISTRZ MIASTA IŁAWY

Ława, dn. 14 kwietnia 2021 r.

Znak sprawy: BMI.0003.5.2021

Wpł. 14.04.2021 ✓

Pan

Andrzej Rykaczewski

Radny Rady Miejskiej w Ławie

Szanowny Panie,

w odpowiedzi na interpelację z dnia 31 marca 2021 r. o udostępnienie z roku 2020 protokołów pokontrolnych otrzymanych z Regionalnej Izby Obrachunkowej, informuję że w/w dokument został załączony i przesłany drogą elektroniczną na adres: radny.a.rykaczewski@umilawa.pl.

Z poważaniem

**BURMISTRZ
MIASTA IŁAWY**

Dawid Kopaczewski

Otrzymują:

1. Adresat
2. Michał Młotek – Przewodniczący Rady Miejskiej w Ławie
3. a/a



Regionalna Izba Obrachunkowa w Olsztynie

10-578 Olsztyn, Al. Marszałka Józefa Piłsudskiego 32

RIO.II.600-7/2020

Olsztyn, dnia 8 lipca 2020 r.

Burmistrz
Miasta Ławy

Wystąpienie pokontrolne

W czasie kontroli kompleksowej przeprowadzonej w Mieście Ława przez inspektorów kontroli Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie, w dniach od 28 stycznia do 15 maja 2020 r., stwierdzono nieprawidłowości wymienione w protokole podpisanym w dniu 15 maja 2020 r.

W związku z tym, działając na podstawie art. 9 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. Dokonując wypłat gotówki z kasy Urzędu egzekwować od osób odbierających gotówkę wskazywanie na rozchodowych dowodach kasowych daty jej otrzymania oraz kwoty (słownie), zgodnie z postanowieniami § 9 ust. 1 Instrukcji dotyczącej gospodarki kasowej i gospodarki drukami ścisłego zarachowania, stanowiącej załącznik nr 5 do zarządzenia Nr 120-23/2018 Burmistrza Miasta Ławy z dnia 31 grudnia 2018 r. – pkt 1.3.4.2. str. 16 protokołu kontroli.
2. Konta ksiąg pomocniczych zawierające zapisy będące uszczegółowieniem i uzupełnieniem zapisów kont księgi głównej prowadzić w ujęciu systematycznym jako wyodrębniony system ksiąg, kartotek (zbiorów kont), komputerowych zbiorów danych, uzgodniony z saldami i zapisami na kontach księgi głównej, stosownie do art. 16 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r. poz. 351 z późn. zm.) – pkt 1.3.2.2. str. 14-15 protokołu kontroli.

3. Zaprzestać działań polegających na zaciąganiu zobowiązań, tj. kredytów długoterminowych, bez upoważnienia zawartego w uchwale budżetowej, gdyż te czynności należą do wyłącznej właściwości rady gminy, stosownie do art. 18 ust. 2 pkt 9 lit. c ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2020 r. poz. 713) – pkt 2.3.2.4. str. 22-23 protokołu kontroli.
4. Przestrzegać zasad ewidencjonowania operacji gospodarczych, określonych przepisami 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), tj. operacje gospodarcze na koncie: 902 „Wydatki budżetu” w księgach rachunkowych budżetu ewidencjonować zgodnie z zasadami funkcjonowania konta, określonych przepisami załączników nr 2 do ww. rozporządzenia – pkt 2.3.7. str. 24-25 protokołu kontroli.
5. Odpisy od uzyskanych wpływów z tytułu podatku rolnego, stanowiących dochody Warmińsko-Mazurskiej Izby Rolniczej, przekazywać w terminie 21 dni od dnia, w którym upływa termin płatności danej raty podatku rolnego, zgodnie z art. 35 ust. 1 pkt 1 i ust. 2 ustawy z dnia 14 grudnia 1995 r. o izbach rolniczych (Dz. U. z 2018 r. poz. 1027). Terminy płatności rat podatku rolnego, tj. 15 marca, 15 maja, 15 września i 15 listopada roku podatkowego określa art. 6a ust. 6 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2020 r. poz. 333) – pkt 1.2.5.1.1. str. 62 protokołu kontroli.
6. W przypadku dochodów pobranych na rzecz Izby Rolniczej, przekazanych Izbie po terminie określonym w art. 35 ust. 2 ustawy z dnia 14 grudnia 1995 r. o izbach rolniczych, odsetki ustawowe za opóźnienie naliczać i odprowadzać na rachunek Izby, stosownie do art. 35 ust. 5 ustawy – pkt 1.2.5.1.1. str. 62 protokołu kontroli.
7. Postępowanie egzekucyjne wobec dłużników podatkowych prowadzić w sposób określony przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 30 grudnia 2015 r. w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych (Dz. U. z 2017 r. poz. 1483), w szczególności poprzez zawieranie w upomnieniach wszystkich informacji określonych w § 8 rozporządzenia, w tym o wysokości odsetek z tytułu niezapłacenia w terminie należności pieniężnej naliczonych na dzień wystawienia upomnienia, o ile są wymagane, odpowiednio do zapisów § 8 ust. 1 pkt 4 lit. b rozporządzenia, wyliczonych zgodnie z art. 53 § 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U.

z 2019 r. poz. 900 z późn. zm.) w związku z art. 12 § 5 ustawy – pkt 1.2.6. str. 63-67 protokołu kontroli.

8. W wydawanych przez organ podatkowy decyzjach prawidłowo wskazywać, czy dotyczą one odroczenia terminu płatności podatku lub rozłożenia zapłaty podatku na raty czy odroczenia lub rozłożenia na raty zapłaty zaległości podatkowej wraz z odsetkami za zwłokę, stosownie do art. 67a § 1 pkt 1 i 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa, mając także na uwadze konieczność prawidłowego powoływania w decyzjach podstawy prawnej oraz uzasadnienia prawnego, stosownie do art. 210 § 1 pkt 4 i art. 210 § 4 ustawy – pkt 1.2.8.2.1. ppkt A) str. 68-71, pkt 1.2.8.2.1. ppkt C) str. 74-75 protokołu kontroli.
9. Celem zapewnienia funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej, umożliwiającej realizację wszystkich celów i zadań wskazanych w art. 68 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.), w oparciu o standardy kontroli zarządczej określone w komunikacie Nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 r. w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych (Dz. Urz. Min. Fin. Nr 15, poz. 84), zgodnie z postanowieniami art. 69 ust. 1 pkt 2 ustawy należy:
 - wzmocnić mechanizmy kontroli dotyczące operacji finansowych i gospodarczych przed i po realizacji - dział II lit. C pkt 14 lit. d standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych określonych w komunikacie Ministra Finansów w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych i art. 68 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych – pkt 2.1.2.2.2. str. 94-97 protokołu kontroli,
 - dokumentować system kontroli zarządczej, w myśl zapisów działu II lit. C pkt 10 standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych określonych w komunikacie Ministra Finansów w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych – pkt 2.3.2.1.2.1.3. str. 132-133 protokołu kontroli.
10. Bezwzględnie przestrzegać zasad gospodarki finansowej określonych przepisami art. 44 ust. 1 pkt 3, art. 52 ust. 1 pkt 2 i art. 254 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, odpowiednio do których:
 - a) wydatki publiczne ponosić wyłącznie na cele i w wysokościach ustalonych w planie finansowym jednostki sektora finansów publicznych,
 - b) wydatki ujęte w planie finansowym jednostki budżetowej stanowią nieprzekraczalny limit,
 - c) wydatków dokonywać w granicach kwot określonych w planie finansowym, z uwzględnieniem prawidłowo dokonanych przeniesień i zgodnie z planowanym przeznaczeniem, w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasady uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów,– pkt 2.1.2.4. str. 102-104 protokołu kontroli.

11. Księgi rachunkowe prowadzić bezbłędnie, poprzez wprowadzanie do nich kompletnie i poprawnie wszystkich zakwalifikowanych do zaksięgowania w danym miesiącu dowodów księgowych, stosownie do art. 24 ust. 3 ustawy o rachunkowości – pkt 2.1.2.4. ppkt 2 lit. b) str. 103 protokołu kontroli.
12. Sprawozdanie z realizacji programu współpracy z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie za rok poprzedni publikować w Biuletynie Informacji Publicznej nie później niż do dnia 31 maja każdego roku, stosownie do przepisu art. 5a ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2020 r. poz. 1057) – pkt 2.3.2.1.1. str. 125 protokołu kontroli.
13. Powołując komisję konkursową do rozpatrywania ofert o udzielenie dotacji z budżetu Miasta Ławy na realizację zadań publicznych, stosować warunki określone zarządzeniem Nr 0151/6/2011 Burmistrza Miasta Ławy z dnia 26 stycznia 2011 r. w sprawie powołania stałej komisji konkursowej do rozpatrywania ofert o udzielenie dotacji z budżetu Miasta Ławy – pkt 2.3.2.1.2.1. str. 125-128 protokołu kontroli.
14. Oceny merytorycznej ofert złożonych w trybie otwartego konkursu ofert na wykonanie zadań publicznych przez organizacje pozarządowe oraz podmioty wymienione w art. 3 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie dokonywać na podstawie kryteriów stosowanych przy wyborze ofert określonych w ogłoszeniu otwartego konkursu, zgodnie z art. 13 ust. 2 pkt 6 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie – pkt 2.3.2.1.2.1. str. 125-130 protokołu kontroli.
15. Na podstawie art. 30 ust. 2 pkt 1 o samorządzie gminnym przedłożyć Radzie Miejskiej w Ławie projekt uchwały dotyczący zmiany uchwały Nr LIII/635/10 Rady Miejskiej w Ławie z dnia 30 czerwca 2010 r. w sprawie postępowania o udzielenie dotacji z budżetu podmiotom nie zaliczonym do sektora finansów publicznych i nie działającym w celu osiągnięcia zysku, sposobu jej rozliczenia oraz sposobu kontroli wykonywania zadania zleconego, w celu doprowadzenia do zgodności zapisów ww. uchwały do postanowień rozporządzenia Przewodniczącego Komitetu Do Spraw Pożytku Publicznego z dnia 24 października 2018 r. w sprawie wzorów ofert i ramowych wzorów umów dotyczących realizacji zadań publicznych oraz wzorów sprawozdań z wykonania tych zadań (Dz. U. poz. 2057) – 2.3.2.1.2.1. str. 125-128 protokołu kontroli.
16. W umowie o udzielenie dotacji celowej zawierać wszystkie elementy wymagane art. 250 ustawy o

finansach publicznych, w tym m.in. termin rozliczenia udzielonej dotacji, stosownie do art. 250 pkt 3 ustawy – pkt 2.3.2.2.3. str. 134 protokołu kontroli.

17. Przestrzegać przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1773), w szczególności poprzez: sporządzanie jednostkowego sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji obejmującego swym zakresem zarówno urząd będący jednostką budżetową, jak i jej organ, stosownie do § 4 ust. 2 rozporządzenia – pkt 3.1.1. str. 135-136 protokołu kontroli.

18. Przestrzegać zasad gospodarowania nieruchomościami stanowiącymi własność Gminy Miejskiej Ławy 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), w tym:

a) ewidencję gminnego zasobu nieruchomości prowadzić w sposób określony w art. 23 ust. 1c pkt 5 ustawy, tj. wskazywać datę ostatniej aktualizacji opłaty rocznej z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości stanowiących własność Gminy Miejskiej Ławy oddanych w użytkowanie wieczyste lub daty ostatniej aktualizacji opłaty rocznej z tytułu trwałego zarządu nieruchomości – pkt 1.1.2. str. 141-142 protokołu kontroli,

b) wykazy nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży lub oddania w dzierżawę zamieszczać prawidłowo na stronach internetowych Urzędu Miasta w Ławie oraz podawać do publicznej wiadomości w sposób określony art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami – pkt 1.2.1.1.4. str. 147-148, pkt 1.2.2.5. str. 153-154, 1.3.1.1. str. 155-156, pkt 1.3.1.3. str. 158-159 protokołu kontroli,

c) w protokole z przeprowadzonego przetargu zawierać informacje wskazane w § 10 ust. 1 pkt 3 i 4 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości, zgodnie z treścią którego, protokół powinien zawierać m.in. informacje o obciążeniach nieruchomości i zobowiązaniach, których przedmiotem jest nieruchomość – pkt 1.2.1.1.11. str. 149, pkt 1.2.1.1.20. str. 150 protokołu kontroli.

19. Sporządzić, na okres 3, lat plan wykorzystania zasobu nieruchomości gminy, zgodnie z obowiązkiem wynikającym z art. 25 ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami, zawierając w nim w szczególności informacje wymagane art. 25 ust. 2a ustawy – pkt 1.1.4. str. 142-143 protokołu kontroli.

20. Sporządzać na okres co najmniej 5 kolejnych lat wieloletnie programy gospodarowania mieszkaniowym zasobem gminy, zgodnie z obowiązkiem wynikającym z art. 21 ust. 1 pkt 1 oraz ust. 2 ustawy z dnia 21 czerwca 2001 r. o ochronie praw lokatorów, mieszkaniowym zasobie gminy i o zmianie kodeksu cywilnego (Dz. U. z 2020 r. poz. 611) – pkt 1.1.5. str. 143-145 protokołu kontroli.
21. Zapewnić odpowiednią ewidencję, przechowywanie oraz ochronę przed uszkodzeniem, zniszczeniem bądź utratą powstającej w jednostce lub nadsyłanej i składanej do niej 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 2020 r. poz. 164) – pkt 1.2.1.1.22. str. 151 protokołu kontroli.
22. Jeżeli dłużnik opóźnia się ze spełnieniem świadczenia pieniężnego, żądać odsetek za czas opóźnienia, chociażby wierzyciel nie poniósł żadnej szkody i chociażby opóźnienie było następstwem okoliczności, za które dłużnik odpowiedzialności nie ponosi. Jeżeli stopa odsetek za opóźnienie nie była oznaczona to naliczać odsetki ustawowe za opóźnienie w wysokości równej sumie stopy referencyjnej Narodowego Banku Polskiego i 5,5 punktów procentowych, jednakże gdy wiarytelność jest oprocentowana według stopy wyższej, żądać odsetek za opóźnienie według tej wyższej stopy, stosownie do art. 481 § 1 i 2 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. – Kodeks Cywilny (Dz. U z 2019 r. poz. 1145 z późn. zm.) – pkt 1.3.1.1. str. 155-157 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 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. Przewodniczącą Rady Miejskiej w Iławie,