



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.600-25/2023

Olsztyn, dnia 20 listopada 2023 r.

Wójt

Gminy Kurzętnik

Wystąpienie pokontrolne

W czasie kontroli kompleksowej przeprowadzonej w Gminie Kurzętnik przez inspektorów kontroli Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie w dniach od 31 lipca do 19 października 2023 r. stwierdzono nieprawidłowości wymienione w protokole podpisanym w dniu 19 października 2023 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 2023 r. poz. 1325), proszę o podjęcie stosownych działań zmierzających do usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości oraz zapobieżenia powstawaniu ich w przyszłości.

W szczególności należy:

1. W aktach prawa miejscowego posługiwać się jednakowymi, poprawnymi określeniami, wskazując nazwę Urzędu Gminy w Kurzętniku w brzmieniu ustalonym w Statucie Gminy Kurzętnik, stosownie do § 8 ust. 1 i § 10 w zw. z § 141 "Zasad techniki prawodawczej", stanowiących załącznik do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 20 czerwca 2002 r. w sprawie „Zasad techniki prawodawczej” (Dz. U. z 2016 r. poz. 283) – pkt 2.2. str. 3-4 protokołu kontroli.
2. Ewidencję analityczną do konta 260 – Zobowiązania finansowe” prowadzić w sposób zapewniający możliwość ustalenia stanu zobowiązań z poszczególnymi kontrahentami według tytułów zobowiązań, zgodnie z zasadami określonymi w załączniku nr 2 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 2.3.1.3.3. str. 18-19 protokołu kontroli.

3. Prawidłowo ewidencjonować w księgach rachunkowych Urzędu Gminy w Kurzętniku operacje gospodarcze na kontach: 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” i 240 – „Pozostałe rozrachunki”, zgodnie z zasadami określonymi w załączniku nr 3 pn. „Plan kont dla jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych” 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 – pkt 2.4.2.1.2. str. 24-25 protokołu kontroli.
4. Przy zaciąganiu zobowiązań pieniężnych (umowy, aneksy) przestrzegać postanowień art. 46 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2023 r. poz. 40 z późn. zm.), który stanowi, że w przypadku czynności prawnej mogącej spowodować powstanie zobowiązań pieniężnych, do jej skuteczności potrzebna jest kontrasygnata skarbnika gminy (głównego księgowego budżetu) lub osoby przez niego upoważnionej – pkt 2.4.2.3.1. str. 29-30, pkt 2.1.2.2.2.1. lit. a) str. 99 protokołu kontroli.
5. Wpływającą do Urzędu Gminy w Kurzętniku korespondencję ewidencjonować w odpowiednim rejestrze, a po zarejestrowaniu umieszczać i wypełniać na jej pierwszej stronie (w przypadku gdy nie ma możliwości otwarcia koperty – na kopercie) pieczęć wpływu (identyfikator), stosownie do zasad określonych w § 40 ust. 1 i 3 oraz § 42 ust. 1 pkt 1 i ust. 2 Instrukcji kancelaryjnej stanowiącej załącznik nr 1 do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych (Dz. U. Nr 14, poz. 67 z późn. zm.) – pkt 3.1.1. str. 30-31, pkt 3.2.1. str. 34-35, pkt 2.1.2.2.1. lit. c) str. 95-96, pkt 2.1.2.2.2.1. lit. c) str. 99, pkt 1.4.1.2.3. str. 134 protokołu kontroli.
6. W treści upomnień wskazywać m.in. pouczenie, że w przypadku wszczęcia egzekucji administracyjnej będą stosowane środki egzekucyjne i powstanie obowiązek zapłaty kosztów egzekucyjnych, a w tym w egzekucji należności pieniężnej, stosownie do § 2 pkt 6 rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 4 grudnia 2020 r. w sprawie danych zawartych w upomnieniu (Dz. U. poz. 2194) – pkt 1.2.5.1.1.3. ppkt 1 str. 78 protokołu kontroli.

7. Przestrzegać zasad udzielania dotacji celowej z budżetu jednostki samorządu terytorialnego, w trybie art. 221 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 z późn. zm.), na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji organizacjom prowadzącym działalność pożytku publicznego, a w szczególności:
- a) sporządzać protokoły z prac komisji konkursowej, zgodnie z pkt 5 lit. b rozdziału 12 pn. „Tryb powoływania i zasady działania komisji konkursowej do opiniowania ofert w otwartych konkursach ofert” załącznika do uchwały Nr XXX/349/22 Rady Gminy Kurzętnik z dnia 12 grudnia 2022 r. w sprawie przyjęcia „Programu współpracy Gminy Kurzętnik z organizacjami pozarządowymi oraz z podmiotami, o których mowa w art. 3 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie na 2023 rok” – pkt 2.3.3.1.1.2. str. 122 protokołu kontroli,
 - b) ogłoszenia o otwartym konkursie ofert na realizację zadań publicznych i o wynikach otwartego konkursu ofert, podawać do publicznej wiadomości w Biuletynie Informacji Publicznej, na stronie internetowej Urzędu Gminy oraz na tablicy ogłoszeń w budynku Urzędu, zgodnie z art. 13 ust. 3 i art. 15 ust. 2j ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2023 r. poz. 571) – pkt 2.3.3.1.1.3. str. 123 – protokołu kontroli.
8. Przestrzegać zasad sprzedaży nieruchomości stanowiących własność Gminy Kurzętnik określonych przepisami ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2023 r. poz. 344 z późn. zm.), a w szczególności:
- a) informację o zamieszczeniu wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży podawać do publicznej wiadomości przez ogłoszenie w prasie lokalnej o zasięgu obejmującym co najmniej powiat, na terenie którego położona jest nieruchomość, zgodnie z art. 35 ust. 1 ustawy – pkt 1.4.1.2.4. str. 135 protokołu kontroli,
 - b) podczas postępowania dotyczącego sprzedaży nieruchomości w drodze bezprzetargowej przestrzegać nazewnictwa określonego w art. 28 ust. 2 i 3 ustawy, zgodnie z którymi warunki zbycia nieruchomości w drodze bezprzetargowej ustala się w rokowaniach przeprowadzonych z nabywcą, a podstawę do zawarcia umowy stanowi protokół z rokowań – pkt 1.4.1.2.5. str. 135 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 Kurzętnik.