



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
WIAS 89 675-52-20

RIO.II.600-3/2019

Olsztyn, dnia 26 marca 2019 r.

46
Kuciu

Wójt

Gminy

Łowo-Osada

Wystąpienie pokontrolne

W czasie kontroli kompleksowej przeprowadzonej w Gminie Łowo-Osada przez inspektorów kontroli Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie w dniach od 8 stycznia do 27 lutego 2019 r. stwierdzono nieprawidłowości wymienione w protokole, podpisanym w dniu 27 lutego 2019 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 2016 r. poz. 561 z późn. zm.), proszę o podjęcie stosownych działań zmierzających do usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości oraz zapobieżenia powstawaniu ich w przyszłości.

W szczególności należy:

1. Egzekwować zwrotu do budżetu Gminy Łowo-Osada w terminie do dnia 31 stycznia następnego roku dotacji udzielonych z budżetu gminy w części niewykorzystanej do końca roku budżetowego, stosownie do art. 251 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.) z zastrzeżeniem terminów wynikających z przepisów wydanych na podstawie art. 189 ust. 4 wymienionej ustawy – pkt 2.4.6. str. 36-37 protokołu kontroli.

2. W przypadku gdy podatnik, mimo ciążącego na nim obowiązku, nie złoży deklaracji podatkowej w wymaganym przepisami odpowiednich ustaw terminie, korzystać z ustawowej możliwości żądania złożenia wyjaśnień w sprawie przyczyn niezłożenia deklaracji lub wzywać do jej złożenia, zgodnie z art. 274a § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2018 r. poz. 800 z późn. zm.). Postępowanie podatkowe wszczynać na podstawie art. 165 § 1 wymienionej ustawy. Jeżeli w postępowaniu organ podatkowy stwierdzi, że podatnik mimo ciążącego na nim obowiązku nie złożył deklaracji wydawać decyzję, na podstawie art. 21 § 3 wymienionej ustawy, w której należy określić wysokość zobowiązania podatkowego – pkt 1.2.1.2. lit. a) str. 63 protokołu kontroli.
3. Rozpatrując wnioski podatników o udzielenie ulg w spłacie zobowiązań podatkowych, w tym o umorzenie w całości lub części zaległości podatkowej, przestrzegać przepisów ustawy – Ordynacja podatkowa. Wydając decyzję w sprawie umorzenia w całości lub w części zaległości podatkowej, na podstawie art. 67a § 1 pkt 3 wym. ustawy, kwalifikować jako zaległość podatkową podatek niezapłacony w terminie płatności, tj. w ostatnim dniu, w którym, zgodnie z przepisami prawa podatkowego wpłata powinna nastąpić, stosownie do art. 51 § 1 oraz art. 47 § 3 ustawy – Ordynacja podatkowa - pkt 1.2.3.1.1. lit. g) str. 68, pkt 1.2.3.1.2. str. 68-69 protokołu kontroli.
4. Gdy żądanie, o którym mowa w art. 165 ustawy – Ordynacja podatkowa, zostało wniesione przez osobę niebędącą stroną lub z jakichkolwiek innych przyczyn postępowanie nie może być wszczęte, wydawać przez organ podatkowy postanowienie o odmowie wszczęcia postępowania, stosownie do art. 165a § 1 ustawy – Ordynacja podatkowa - pkt 1.2.3.1.1. lit. g) str. 68, pkt 1.2.3.1.2. str. 68-69 protokołu kontroli.
5. 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:
 - a) systematyczne dokonywanie przez wierzyciela kontroli terminowości zapłaty należności pieniężnych, stosownie do § 2 rozporządzenia,
 - b) podejmowanie działań informacyjnych wobec zobowiązanego zmierzających do dobrowolnego wykonania przez niego obowiązku, w przypadku gdy zachodzi uzasadnione okolicznościami przypuszczenie, że zobowiązany dobrowolnie wykona obowiązek bez konieczności wszczęcia egzekucji administracyjnej, przed przesłaniem upomnienia i tytułu wykonawczego, w przypadku gdy egzekucja administracyjna może

- być wszczęta bez uprzedniego doręczenia upomnienia, stosownie do § 4 ust. 1 rozporządzenia,
- c) działania informacyjne podejmować w formie pisemnej, dźwiękowej lub graficznej w szczególności przez: internetowy portal informacyjny, krótką wiadomość tekstową (sms), e-mail, telefon, faks, stosownie do § 4 ust. 2 rozporządzenia,
- d) przesyłanie zobowiązanemu upomnienia, zgodnie z zasadami określonymi w § 7 rozporządzenia:
- niezwłocznie, w szczególności jeżeli łączna wysokość należności pieniężnych wraz z odsetkami z tytułu niezapłacenia w terminie należności pieniężnej przekroczy dziesięciokrotność kosztów upomnienia i nie zostały podjęte działania informacyjne; z podjętych działań informacyjnych wynika, że obowiązek nie zostanie dobrowolnie wykonany,
 - nie później niż po upływie 21 dni od dnia, w którym po raz pierwszy podjęto działania informacyjne, jeżeli z tych działań wynika, że obowiązek zostanie dobrowolnie wykonany - pkt 1.2.6.1. str. 70, pkt 1.2.6.2. str. 70-71 protokołu kontroli.
6. Wpływającą do Urzędu Gminy Hłowo-Osada 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 i 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 2.1.1.4. str. 78-79, pkt 2.1.3.1 str. 83-84 protokołu kontroli.
7. W zawiadomieniu o wyborze najkorzystniejszej oferty oraz w udostępnionej na stronie internetowej informacji o wyborze najkorzystniejszej oferty podawać informacje o dopuszczeniu do dynamicznego systemu zakupów lub nieustanowieniu dynamicznego systemu zakupów, tj. informacje wymagane art. 92 ust. 1 pkt 5 i 6 i ust. 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. - Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2018 r. poz. 1986 z późn. zm.) - pkt 2.1.9.7. str. 98-99, pkt 2.2.1.7. str. 103-104 protokołu kontroli.
8. Udzielając pomocy finansowej w formie dotacji celowej w trybie art. 220 ustawy o finansach publicznych, w umowie o udzielenie dotacji określać w sposób prawidłowy tryb i zasady udzielania lub rozliczania tej dotacji, stosownie do art. 250 wymienionej ustawy, w szczególności w przypadku gdy termin wykorzystania dotacji określony umową jest

krótszy niż rok budżetowy, termin zwrotu niewykorzystanej części dotacji ustalać jako termin 15 dni po upływie terminu wykorzystania dotacji, stosownie do art. 251 ust. 3 ustawy o finansach publicznych – pkt 2.3.2. ppkt 3 tiret siódme str. 107-108 protokołu kontroli.

9. W ewidencji nieruchomości Gminy Hłowo-Osada zawierać informacje określone przepisami art. 23 ust. 1c ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2018 r. poz. 2204 z późn. zm.), zgodnie z wymogiem art. 23 ust. 1 pkt 1, w związku z art. 25 ust. 1 i 2 wymienionej ustawy – pkt 1.1. str. 114 protokołu kontroli.
10. Opracować plan wykorzystania zasobu nieruchomości Gminy Hłowo-Osada na okres trzech lat w szczególności określonej art. 25 ust. 2a ustawy o gospodarce nieruchomościami, zgodnie z wymogiem art. 25 ust. 1 i 2 ww. ustawy – pkt 1.4. str. 115-116 protokołu kontroli.
11. W informacji o stanie mienia Gminy Hłowo-Osada, przedstawionej zgodnie z wymogiem art. 267 ust. 1 ustawy o finansach publicznych Radzie Gminy Hłowo-Osada w terminie do 31 marca następującego po roku budżetowym przez Wójta Gminy Hłowo-Osada, zawierać wszystkie informacje określone art. 267 ust. 1 pkt 3 wymienionej ustawy – pkt 1.6.1. str. 116 protokołu kontroli.
12. Przestrzegać zasad sprzedaży nieruchomości z zasobu nieruchomości Gminy Hłowo-Osada określonych przepisami ustawy o gospodarce nieruchomościami 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), a w szczególności:
 - w ogłoszeniu o przetargu ustnym nieograniczonym na zbycie nieruchomości i w protokole z przeprowadzonego przetargu zawierać informacje o obciążeniach i zobowiązaniach, których przedmiotem jest nieruchomość, odpowiednio do przepisów § 13 pkt 3 i 4 oraz § 10 ust. 1 pkt 3 i 4 ww. rozporządzenia – pkt 1.6.3.2.1. ppkt 4 tiret szóste str. 119, pkt 1.6.3.2.1. ppkt 9 tiret drugie str. 120, pkt 1.6.3.2.2. ppkt 4 tiret szóste str. 122, pkt 1.6.3.2.2. ppkt 9 tiret drugie str. 123 protokołu kontroli,
 - w przypadku przetargu na zbycie nieruchomości, której cena wywoławcza jest wyższa niż równowartość 10 000 euro, sporządzać wyciąg z ogłoszenia o przetargu i zamieszczać w prasie o zasięgu obejmującym co najmniej powiat, na terenie którego położona jest zbywana nieruchomość, zgodnie z wymogiem § 6 ust. 4 ww. rozporządzenia – pkt 1.6.3.2.1. ppkt 5 str. 119, pkt 1.6.3.2.2. ppkt 5 str. 122-123 protokołu kontroli,
 - zawiadamiać osobę ustaloną jako nabywca nieruchomości o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży lub oddania w użytkowanie wieczyste nieruchomości, najpóźniej w ciągu 21 dni od dnia rozstrzygnięcia przetargu; wyznaczony termin nie może być

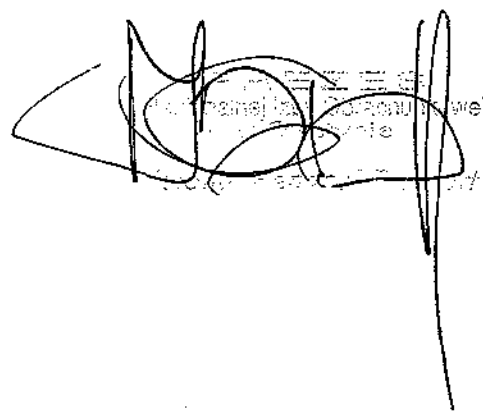
krótszy niż 7 dni od dnia doręczenia zawiadomienia, zgodnie z postanowieniami art. 41 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami – pkt 1.6.3.2.1. ppkt 10 str. 120, pkt 1.6.3.2.2. ppkt 10 str. 123-124 protokołu kontroli,

- ogłoszenie o przetargu na zbycie nieruchomości podawać do publicznej wiadomości nie wcześniej niż po upływie terminów, o których mowa w art. 34 ust. 1 pkt 1 i 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami, zgodnie z art. 38 ust. 2 ww. ustawy – pkt 1.6.3.2.2. ppkt 4 tiret czwarte str. 122 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 Iłowo-Osada.