



Regionalna Izba Obrachunkowa w Olsztynie

10 - 950 Olsztyn, Al. Marszałka Józefa Piłsudskiego 7/9

tel. 89 523-27-14, 89 523-27-17
fax. 89 527-08-86

W.K.G.F. 89 535-03-75
W.I.A.S. 89 523-24-36



RIO.II.60-64/2017

Olsztyn, dnia 12.10.2017

OR + SK + S
16.10.17

Burmistrz
Nowego Miasta Lubawskiego

Wystąpienie pokontrolne

W czasie kontroli kompleksowej przeprowadzonej w Nowym Mieście Lubawskim przez inspektorów kontroli Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie, w dniach od 28 czerwca do 16 sierpnia 2017 roku, stwierdzono nieprawidłowości wymienione w protokole podpisanym w dniu 16 sierpnia 2017 r.

W związku z tym, działając na podstawie art. 9 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 561), proszę o podjęcie stosownych działań zmierzających do usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości oraz zapobieżenia powstawaniu ich w przyszłości.

W szczególności należy:

1. Korespondencję wpływającą do Urzędu Miejskiego w Nowym Mieście Lubawskim (gwarancje, oświadczenia) ewidencjonować w odpowiednim rejestrze, a po zarejestrowaniu (w przypadku, gdy nie ma możliwości otwarcia koperty – na kopercie) umieszczać na jej pierwszej stronie i wypełniać treść odcisniętej pieczęci wpływu (identyfikator), zgodnie z procedurą określoną 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 1.2.1. str. 11-12, pkt 2.1.3.1. str. 97 protokołu kontroli.

2. Egzekwować od kasjera przestrzegania zapisów „Instrukcji sporządzania, obiegu i kontroli dowodów księgowych” stanowiących załącznik nr 3 do zarządzenia z dnia 31 grudnia 2015 r. Nr 194/2015 ze zm. Burmistrza Nowego Miasta Lubawskiego.
Zgodnie z § 8 ust. 1 pkt 2 instrukcji kasjer powinien dowody wpłaty generowane w dopuszczonym do stosowania w jednostce module „Kasa” zaopatrywać w pieczęć jednostki oraz potwierdzać podpisem przyjęcie gotówki do kasy - pkt 1.4.4. str. 14-15 protokołu kontroli.
3. Anulować w trzech egzemplarzach błędnie wygenerowane dowody wpłaty i dołączać do raportu kasowego z właściwym dowodem wpłaty, zgodnie z § 8 ust. 1 pkt 1 „Instrukcji sporządzania, obiegu i kontroli dowodów księgowych” stanowiącej załącznik nr 3 do zarządzenia Nr 194/2015 Burmistrza Nowego Miasta Lubawskiego z dnia 31 grudnia 2015 r., ze zm. – pkt 1.4.5. str. 14-15 protokołu kontroli.
4. Egzekwować od skarbnika dokonywanie wstępnej kontroli raportów kasowych w myśl zapisów § 8 ust. 1 pkt 4 „Instrukcji sporządzania, obiegu i kontroli dowodów księgowych” stanowiącej załącznik nr 3 do zarządzenia Nr 194/2015 Burmistrza Nowego Miasta Lubawskiego z dnia 31 grudnia 2015 r., ze zm. oraz w myśl przepisów art. 54 ust. 1 pkt 3, art. 54 ust. 3 w związku z art. 54 ust. 8 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1870 z późn. zm.) - pkt 1.4.5.1. str. 15-16 protokołu kontroli.
5. Księgi rachunkowe Urzędu prowadzić zgodnie z zasadami określonymi w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r. poz. 1047 z późn. zm.) w tym w:
 - art. 24 ust. 2, który stanowi, że księgi rachunkowe uznaje się za rzetelne, jeżeli dokonane w nich zapisy odzwierciedlają stan rzeczywisty,
 - art. 24 ust. 3, który stanowi, że księgi rachunkowe uznaje się za prowadzone bezbłędnie, jeżeli wprowadzono do nich kompletnie i poprawnie wszystkie zakwalifikowane do zaksięgowania w danym miesiącu dowody księgowe, tym samym zapewnić ciągłość zapisów w księgach Urzędu - pkt 1.4.5.2. str. 16 protokołu kontroli.
6. W przypadku decyzji wydanych z upoważnienia Burmistrza zobowiązać pracowników merytorycznych do przywoływania obowiązującej wersji przepisów prawa, tj. podstawy prawnej, na podstawie których decyzje zostały wydane, czego wymaga art. 107 § 1 pkt 4 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego (Dz. U. z 2017 r., poz. 1257) - pkt 2.4.2.4.1.1. i pkt 2.4.2.4.1.2. str. 46 protokołu kontroli.
7. Zobowiązać pracowników merytorycznych do przestrzegania n/w przepisów:

- rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2016 r. poz. 1015 z późn. zm.), w tym w szczególności poprzez sprawdzanie jednostkowych sprawozdań składanych Burmistrzowi Nowego Miasta Lubawskiego pod względem formalno-rachunkowym, zgodnie z wymogiem określonym w § 9 ust. 3 ww. rozporządzenia - pkt 3.1.1.1. str. 51-52 protokołu kontroli,
 - 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 sprawdzanie jednostkowych sprawozdań składanych Burmistrzowi Nowego Miasta Lubawskiego pod względem formalno-rachunkowym, zgodnie z wymogiem określonym w § 10 ust. 6 ww. rozporządzenia - pkt 3.3.1.1. str. 58 protokołu kontroli.
8. Na poleceniach wyjazdów służbowych wskazywać miejscowość rozpoczęcia i zakończenia podróży służbowej, stosownie do § 6 ust. 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013 r. w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej (Dz. U. z 2013 r., poz. 167) - pkt 2.1.2. lit. b str. 95 protokołu kontroli.
9. Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, stosownie do art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości- pkt 2.1.2. lit e str. 95 protokołu kontroli.
10. Sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach i placówkach przedkładać organowi stanowiącemu jednostki samorządu terytorialnego, dyrektorom szkół oraz związkom zawodowym zrzeszającym nauczycieli w terminie 7 dni od dnia jego sporządzenia, zgodnie z art. 30a ust. 5 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2017 r. poz. 1189 ze zm.) – pkt 2.1.8.1. str. 106-108 protokołu kontroli.
11. Termin składania ofert na realizację zadań własnych zleczanych do realizacji podmiotom nie-należącym do sektora finansów publicznych wyznaczać na co najmniej 21 dni od daty opublikowania ostatniego ogłoszenia o konkursie, zgodnie z zasadą wynikającą z art. 13 ust. 1 ustawy z dnia 23 kwietnia 2003 o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2016 r. poz. 1817 z późn. zm.), który stanowi, że termin do składania ofert nie może być krótszy niż 21 dni od dnia ukazania się ostatniego ogłoszenia - pkt 2.3.2. str. 121 protokołu kontroli.

12. W ogłoszeniu o przetargu ustnym nieograniczonym i protokole z przeprowadzonego przetargu na zbycie nieruchomości zamieszczać informacje o obciążeniach nieruchomości i zobowiązaniach, których przedmiotem jest nieruchomość, zgodnie z wymogami wynikającym z § 13 pkt 3 i 4 oraz § 10 ust. 1 pkt 3 i 4 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) – ppkt 7 i 11 str. 131-132 protokołu kontroli.
13. Informacje o kwotach dochodów i wydatków budżetowych przyjętych w projekcie uchwały budżetowej przekazywać kierownikom podległych jednostek organizacyjnych w terminie określonym w art. 248 ust. 1 ustawy o finansach publicznych – pkt 1.2.1. str. 135-136 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
Nowego Miasta Lubawskiego.
2. Członek Kolegium
nadzorujący jednostkę.
3. A/a.


PREZES
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Olsztynie
Iwona Bendorf-Bundorf