



# 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.600-6/2021

Olsztyn, dnia 7 lipca 2021 r.

Urząd Miejski w Nowym Mieście Lubawskim  
Rejestracja pisma  
Data: 2021-07-12 12:01:22



OK + BF / R. 2021  
M.

Burmistrz

Miasta Nowe Miasto Lubawskie

## Wystąpienie pokontrolne

W czasie kontroli kompleksowej przeprowadzonej w Mieście Nowe Miasto Lubawskie przez inspektorów kontroli Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie w dniach od 1 marca do 9 czerwca 2021 r. stwierdzono nieprawidłowości wymienione w protokole podpisanym w dniu 9 czerwca 2021 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), proszę o podjęcie stosownych działań zmierzających do usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości oraz zapobieżenia powstawaniu ich w przyszłości.

W szczególności należy:

1. Otrzymane kredyty, będące przychodem budżetu Gminy Miejskiej Nowe Miasto Lubawskie w rozumieniu art. 5 ust. 1 pkt 4 lit. d ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305), których spłata stanowi rozchód, o którym mowa w art. 6 ust. 2 pkt 1 powyższej ustawy, spłacać w kwotach i terminach określonych w umowach o kredyt – pkt 2.3.1.2.1. tiret pierwsze, tiret drugie, tiret czwarte, tiret piąte, tiret szóste str. 24-27 protokołu kontroli.
2. Zapisy „Regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Miejskiego w Nowym Mieście Lubawskim” stanowiącego załącznik do zarządzenia Nr 152/2018 Burmistrza Nowego Miasta Lubawskiego z dnia 28 września 2018 r., dotyczące przyznawania dodatku specjalnego na czas nieokreślony, dostosować do postanowień art. 36 ust. 5 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1282), który dopuszcza przyznanie dodatku specjalnego wyłącznie na czas określony – pkt 2.1.1.1. str. 65 protokołu kontroli.

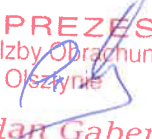
3. Prawidłowo ewidencjonować w księgach rachunkowych Urzędu Miejskiego w Nowym Mieście Lubawskim operacje gospodarcze na koncie 240 – „Pozostałe rozrachunki”, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta określonymi w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 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 2.1.2.1.2. lit. e) str. 76-77 protokołu kontroli.
4. Na poleceniach wyjazdów służbowych wskazywać miejscowość 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 2.1.2.2.1. lit. a) str. 80 protokołu kontroli.
5. Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego wprowadzać, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, zgodnie z wymogiem art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r. poz. 217 z późn. zm.) – pkt 2.1.2.2.1. lit. c) str. 80 protokołu kontroli.
6. Przy zaciąganiu zobowiązań pieniężnych (umowy) przestrzegać postanowień art. 46 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2020 r. poz. 713 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 2.1.2.2.2.1. lit. a) str. 83 protokołu kontroli.
7. Roczny program współpracy z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2020 r. poz. 1057 z późn. zm.) uchylać do dnia 30 listopada roku poprzedzającego okres obowiązywania programu, stosownie do art. 5a ust. 1 wymienionej ustawy – pkt 2.3.2.1. str. 122-123 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.

Z-CA PREZESA  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Olsztynie  
  
Bogdan Gaber

Do wiadomości:

1. Przewodniczący Rady  
Miejskiej w Nowym Mieście Lubawskim.