

Nowe Miasto Lub., dnia 01.04.2021 r.

OR.1710.4.2020

Regionalnej Izby Obrachunkowej
Al. Marszałka J. Piłsudskiego 32
10-578 Olsztyn

W odpowiedzi na wystąpienie pokontrolne RIO.II.600-14/2020 z dnia 8 marca 2021 r. (data wpływu: 11 marzec 2021 r.), mając na uwadze podjęcie stosownych działań zmierzających do usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości oraz zapobieżenia powstaniu ich w przyszłości, przedstawiam poniżej informację o sposobie wykonania wniosków pokontrolnych:

- 1) **w kwestii pkt 1 wystąpienia pokontrolnego:** *„Egzekwować od kierowników komórek organizacyjnych Starostwa Powiatowego w Nowym Mieście Lubawskim obowiązek złożenia kwestionariuszy oceny i planowania celów oraz ryzyk kierowanych przez nich wydziałów w terminie określonym w § 6 ust. 1 'Zasad kontroli zarządczej' stanowiących załącznik nr 10 do zarządzenia Nr 133/2018 Starosty Nowomiejskiego z dnia 25 maja 2018 r. w sprawie zatwierdzenia Księgi Zintegrowanego Systemu Zarządzania – pkt 2.5.1.3. str. 6-7 protokołu kontroli.”*

Informuję, że kierownicy komórek organizacyjnych Starostwa Powiatowego w Nowym Mieście Lubawskim składający kwestionariusze oceny i planowania celów oraz ryzyk zostali poinformowani o konieczności umieszczania dat na składanych dokumentach oraz w terminie określonym w § 6 ust. 1 „Zasad kontroli zarządczej” stanowiących załącznik nr 10 do zarządzenia Nr 133/2018 Starosty Nowomiejskiego z dnia 25 maja 2018 r. w sprawie zatwierdzenia Księgi Zintegrowanego Systemu Zarządzania.

- 2) **w kwestii pkt 2 wystąpienia pokontrolnego:** *Księgi rachunkowe prowadzić zgodnie z zasadami rachunkowości, a operacje gospodarcze ewidencjonować zgodnie z zasadami funkcjonowania poszczególnych kont, a w tym:*

- a) *w księgach rachunkowych Starostwa Powiatowego w Nowym Mieście Lubawskim prawidłowo ewidencjonować operacje gospodarcze i wykazywać salda Wn i Ma na kontach: 130 –*

'Rachunek bieżący jednostki', 135 – 'Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia', 139 – 'Inne rachunki bankowe', zgodnie z zasadami określonymi w załączniku nr 3 pn. 'Plan kont dla jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych' 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 1.4.2.1. str. 18-21, pkt 1.4.2.2. str. 22-23 z protokołu kontroli,"

Informuję, że w księgach rachunkowych Starostwa Powiatowego w Nowym Mieście Lubawskim począwszy od roku budżetowego 2021 są prawidłowo ewidencjonowane operacje gospodarcze i wykazywane salda Wn i Ma na kontach: 130 – Rachunek bieżący jednostki, 135 – Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia oraz 139 – Inne rachunki bankowe, zgodnie z zasadami 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).

b) w księgach rachunkowych budżetu Powiatu (organu) – prawidłowo ewidencjonować operacje gospodarcze na koncie 223 – 'Rozliczenie wydatków budżetowych' zgodnie z zasadami określonymi w załączniku nr 2 „Plan kont dla budżetów jednostek samorządu terytorialnego' 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 1.4.3. str. 155-156 protokołu kontroli.”

Informuję, że w księgach rachunkowych budżetu Powiatu (organu) począwszy od roku budżetowego 2021 są prawidłowo ewidencjonowane operacje gospodarcze na koncie: 223 – Rozliczenie wydatków budżetowych, zgodnie z zasadami 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). Ponadto na koniec roku budżetowego 2020, konto 223 nie wykazywało salda.

3) w kwestii pkt 3 wystąpienia pokontrolnego: *„Ujednolicić nazewnictwo organów powiatu w aktach normatywnych o charakterze wewnętrznym na jednakowe, poprawne określenia w ich podstawowym i powszechnie przyjętym znaczeniu, wskazując nazwę organu wydającego zarządzenie w brzmieniu ustalonym w przepisach o utworzeniu tego organu, w celu uniknięcia podwójnego nazewnictwa Starosta w Nowym Mieście Lubawskim albo Starosta Nowomiejski. Do oznaczenia jednakowych pojęć używać jednakowych określeń, a różnych pojęć nie oznaczać tym samymi określeniami, stosownie do § 8 ust. 1, § 10, § 120 ust. 2 w zw. z § 141 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 20 czerwca 2002 r. w sprawie 'Zasad techniki prawodawczej' (Dz. U. z 2016 r. poz. 283) – pkt 2.2.1. str. 25 protokołu kontroli.”*

Informuję, że kierownicy komórek organizacyjnych zostali zobowiązani do stosowania poprawnego nazewnictwa, zgodnego z uchwałą Nr I/5/2018 Rady Powiatu w Nowym Mieście Lubawskim z dnia 22 listopada 2018 r. w sprawie wyboru Starosty Nowomiejskiego oraz uchwałą Nr 29/193/2019 Zarządu Powiatu w Nowym Mieście Lubawskim z dnia 18 września 2019 r. w sprawie Regulaminu Organizacyjnego Starostwa Powiatowego w Nowym Mieście Lubawskim. Zostali zobowiązani również do przekazania powyższej informacji pracownikom komórek organizacyjnych.

4) w kwestii pkt 4 wystąpienia pokontrolnego: *„W sprawozdaniu kwartalnym Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wykazywać jako zobowiązania z tytułu krótkoterminowych kredytów i pożyczek wartość tego rodzaju zobowiązań o pierwotnym terminie spłaty nie dłuższym niż rok lub podlegających spłacie na żądanie, a jako zobowiązania z tytułu długoterminowych kredytów i pożyczek wartość tego rodzaju zobowiązań o pierwotnym terminie spłaty dłuższym niż rok, tj. w sposób określony § 3 pkt 6 i 7 'Instrukcji sporządzania sprawozdań' stanowiącej załącznik nr 8 do rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. poz. 2396) – pkt 3.3.2. lit. C) str. 60-61 protokołu kontroli.”*

Informuję, że począwszy od sprawozdania Rb-Z za III kwartał 2020 r. (data przekazania: 16 października 2020 r.) zobowiązania krótkoterminowe i długoterminowe Powiatu z tytułu kredytów i pożyczek zostały wykazane w sposób określony § 3 pkt 6 i 7 „Instrukcji sporządzania sprawozdań” stanowiącej załącznik nr 9 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 04 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2014r.

poz. 1773 ze zm.), natomiast od roku budżetowego 2021 r. zobowiązania krótkoterminowe i długoterminowe Powiatu z tytułu kredytów i pożyczek będą wykazywane w sprawozdaniu Rb-Z w sposób określony § 3 pkt 6 i 7 „Instrukcji sporządzania sprawozdań” stanowiącej załącznik nr 8 do rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2020 r. poz. 2396).

5) w kwestii pkt 5 wystąpienia pokontrolnego: *„Opinie regionalnej izby obrachunkowej w sprawie projektu uchwały budżetowej, projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej, a także w sprawie prawidłowości planowanej kwoty długu przedstawionej przez Powiat Nowomiejski w uchwale w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej, publikować w terminie 7 dni od dnia otrzymania od regionalnej izby obrachunkowej, na zasadach określonych w ustawie z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (Dz. U. z 2020 r. poz. 2176), stosownie do wymogu art. 230 ust. 3 i 4 w zw. z art. 246 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305) – dział III lit. A str. 66-67, dział III lit. B str. 67-68 protokołu kontroli.”*

Informuję, że osoby odpowiedzialne za publikację opinii regionalnej izby obrachunkowej w sprawie projektu uchwały budżetowej, projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej, a także w sprawie prawidłowości planowanej kwoty długu przedstawionej przez Powiat Nowomiejski w uchwale w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej, zostali poinformowani i zobowiązani do publikacji w/w uchwał w terminie 7 dni od dnia otrzymania od regionalnej izby obrachunkowej zgodnie z zasadami określonymi w ustawie z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (Dz. U. z 2020 r. poz. 2176), stosownie do wymogu art. 230 ust. 3 i 4 w zw. z art. 246 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305).

6) w kwestii pkt 6 wystąpienia pokontrolnego: *„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. 101 protokołu kontroli.”*

Informuję, że polecenia wyjazdów służbowych będą prawidłowo wypełniane zgodnie z § 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). Ponadto, pracownicy odpowiedzialni za wypisywanie poleceń wyjazdów służbowych zostali poinformowani o obowiązku wskazywania zakończenia podróży służbowej i zobowiązali się do prawidłowego wypełniania poleceń wyjazdów służbowych zgodnie z § 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).

7) w kwestii pkt 7 wystąpienia pokontrolnego: *„Wpływającą do Starostwa Powiatowego w Nowym Mieście Lubawskim 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 2.1.2.2.2.1. lit. A str. 103-104 protokołu kontroli.”*

Informuję, że oświadczenia o używaniu pojazdów do celów służbowych będą ewidencjonowane zgodnie z § 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 ze zm.).

Ponadto, pracownicy rejestrujący przesyłki wpływające zostali poinformowani o obowiązku wpisywania oświadczeń o używaniu pojazdów do celów służbowych zgodnie z § 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 2011r. 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.) i zobowiązali się do realizacji wniosku. O powyższym obowiązku zostali również poinformowani pracownicy składający oświadczenia.

8) w kwestii pkt 8 wystąpienia pokontrolnego: *„Zwrotu wadium, wniesionego w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego przez wykonawcę, którego oferta została wybrana, dokonywać niezwłocznie, nie później jednak niż w terminie 7 dni od dnia zawarcia umowy w*

sprawie zamówienia publicznego, stosownie do art. 98 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 11 września 2019 r. 'Prawo zamówień publicznych' (Dz. U. poz. 2019) – pkt 2.1.4.1.14. str. 119-120 protokołu kontroli."

Informuję, że pracownicy odpowiedzialni za prowadzenie postępowań o udzielenie zamówień publicznych zostali zobowiązani do dokonywania zwrotu wadium zgodnie z zapisami i terminami określonymi w ustawie z dnia 11 września 2019 r. - Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 2019 ze zm.).

9) w kwestii pkt 9 wystąpienia pokontrolnego: *„W ewidencji nieruchomości Powiatu Nowomiejskiego zawierać wszystkie informacje określone przepisami art. 23 ust. 1c ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2020 r. poz. 1990 z późn. zm.), zgodnie z wymogiem art. 23 ust. 1 pkt 1, w zw. z art. 25b wymienionej ustawy – pkt 1.2. str. 145-146 protokołu kontroli."*

Informuję, że wszystkie dane zostaną uzupełnione o informacje określone przepisami art. 23 ust. 1c ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2020 r. poz. 1990 ze zm.), zgodnie z wymogiem art. 23 ust. 1 pkt 1, w zw. z art. 25b, wymienionej ustawy.

10) w kwestii pkt 10 wystąpienia pokontrolnego: *„Opracować plan wykorzystania zasobu nieruchomości Powiatu Nowomiejskiego na okres trzech lat w szczególności określonej art. 25 ust. 2a ustawy o gospodarce nieruchomościami, zgodnie z wymogiem art. 25 ust. 2, w zw. z art. 25b wymienionej ustawy – pkt 1.4. str. 146 protokołu kontroli."*

Informuję, że plan wykorzystania zasobu nieruchomości Powiatu Nowomiejskiego jest opracowywany w szczególności określonej art. 25 ust. 2a ustawy o gospodarce nieruchomościami, zgodnie z wymogiem art. 25 ust. 2, w zw. z art. 25b ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2020 r. poz. 1990 ze zm.).

STAROSTA
Andrzej Ochlak

Do wiadomości:

1. adresat,
2. Wydział Budżetu i Finansów
3. a/a