



Regionalna Izba Obrachunkowa w Olsztynie

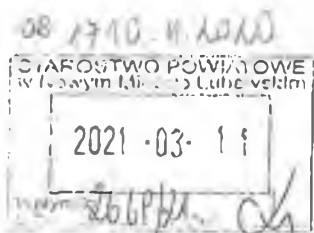
10-578 Olsztyn, Al. Marszałka Józefa Piłsudskiego 32

tel. (89) 675-52-20
fax (89) 527-08-86

WKGF (89) 535-03-88
fax (89) 535-03-80

RIO.II.600-14/2020

Olsztyn, dnia 8 marca 2021 r.



ZP+FW+DR
Cygałowski 11. 03. 2021

Zarząd
Powiatu Nowomiejskiego

Wystąpienie pokontrolne

W czasie kontroli kompleksowej przeprowadzonej w Powiecie Nowomiejskim przez inspektorów kontroli Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie w dniach od 9 września 2020 r. do 24 lutego 2021 r. stwierdzono nieprawidłowości wymienione w protokole podpisanym w dniu 24 lutego 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. 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.
2. 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 protokołu kontroli,

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.

3. 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 tymi 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.

4. 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.

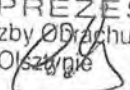
5. Opinie regionalnej izby obrachunkowej w sprawie projektu uchwały budżetowej, projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej a także w sprawie prawidłowości planowanej kwoty długu przedstawionej przez Powiat Nowomiejski w uchwale w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej publikować w terminie 7 dni od 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.
6. 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.
7. 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 2.1.2.2.1. lit. a) str. 103-104 protokołu kontroli.
8. 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.
9. 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.

10. 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.

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 Powiatu Nowomiejskiego.