



Regionalna Izba Obrachunkowa w Olsztynie

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

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

W.K. 523-26-46
W.I.A.S 523-24-36

RIO.II.600-4/2009

URZĄD MIEJSKI W NIDZICY
31 MAR. 2009

Wpłynęło

podpis

zał.

znak

3042
3063

Olsztyn, dnia 20 marca 2009 r.

Burmistrz

Miasta i Gminy Nidzica

Wystąpienie pokontrolne

W czasie kontroli kompleksowej przeprowadzonej przez inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie w Mieście i Gminie Nidzica stwierdzono nieprawidłowości wymienione w protokole, podpisanym w dniu 18 lutego 2009 r.

W związku z tym, działając na podstawie art. 9 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (t.j. z 2001 r. Dz. U. Nr 55, poz. 577 ze zm.), proszę o podjęcie stosownych działań zmierzających do usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości oraz zapobieżenia powstawaniu ich w przyszłości.

W szczególności należy :

1. Stosować prawidłową klasyfikację dochodów zgodnie z przepisami zawartymi w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 14 czerwca 2006 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 107, poz. 726 ze zm.) – pkt 2.4. ppkt 3) str. 4 - 5 protokołu kontroli.
2. Przeprowadzać corocznie kontrolę co najmniej 5 % wydatków w podległych jednostkach organizacyjnych, zgodnie z przepisami zawartymi w art. 187 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.) – pkt 3.1 str. 10 - 12 protokołu kontroli.

3. Podjąć skuteczne działania zmierzające do wprowadzenia audytu wewnętrznego w celu spełnienia obowiązku wynikającego z art. 49 ust. 2 ustawy o finansach publicznych oraz § 2 i 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 24 czerwca 2006 r. w sprawie kwot, których przekroczenie powoduje obowiązek prowadzenia audytu wewnętrznego w jednostkach sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 112, poz. 763) – pkt 3.2. str. 12 protokołu kontroli.
4. Wszystkie operacje finansowe i gospodarcze księgować na odpowiednich kontach wskazanych w załączniku nr 1 i 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz. 1020 ze zm.) oraz Zakładowym Planie Kont – pkt 2.3. str. 15 protokołu kontroli.
5. Dokonywać wydatków publicznych i zaciągać zobowiązania tylko do wysokości ustalonej w rocznym planie finansowym Urzędu Miejskiego, zgodnie z postanowieniami art. 35 ust. 1 i art. 36 ust. 1 ustawy o finansach publicznych – pkt 3.2. str. 16 - 17 protokołu kontroli.
6. Rozważyć otwarcie w banku odrębnych rachunków bankowych do obsługi budżetu (organu) oraz dla Urzędu Miejskiego jako jednostki budżetowej, celem zapewnienia przejrzystości obrotów na koncie 133 – „Rachunek budżetu” i na koncie 130 – „Rachunek bieżący jednostki budżetowej” oraz uzyskania możliwości stwierdzenia w każdym momencie faktycznego stanu środków na tych rachunkach – pkt 1.3. str. 17 - 18 protokołu kontroli.
7. Wpisywać daty odbioru gotówki na listach płac, zgodnie z art. 21 ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 ze zm.) oraz przepisami zawartymi w § 8 pkt 7 instrukcji w sprawie zasad gospodarki kasowej i drukami ścisłego zarachowania w Urzędzie Miejskim w Nidzicy – pkt 1.6 str. 18 protokołu kontroli.
8. Dokonywać poprawek błędnych zapisów w dowodach księgowych w sposób określony przepisami art. 22 ust. 3 ustawy o rachunkowości oraz zapisami zawartymi w części II, § 8 pkt 3 zasad rachunkowości stanowiących załącznik nr

1 do zarządzenia nr 340/2008 Burmistrza Nidzicy z dnia 31 stycznia 2008 r. – pkt 1.7. str. 18 - 19 protokołu kontroli.

9. Wydatków publicznych dokonywać w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, zgodnie z zasadami określonymi w art. 35 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych – pkt 3.3. ppkt 1/ str. 20 – 25 protokołu kontroli.
10. Decyzje w sprawie umorzenia zaległości podatkowych podejmować po zebraniu materiału dowodowego określonego w § 3 pkt f zarządzenia Nr 337/2008 Burmistrza Nidzicy z dnia 28 stycznia 2008 r. w sprawie procedury postępowania przy udzielaniu ulg podatkowych – pkt 1.2.6.4. str. 47 – 48 protokołu kontroli.
11. Przestrzegać obowiązku podawania do publicznej wiadomości na stronie internetowej Urzędu informacji o wywieszeniu wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, zgodnie z wymogiem art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2004 r. Nr 261, poz. 2603 ze zm.) – pkt 1.5.1. str. 75-77 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 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 określonej w art. 27 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych.

Do wiadomości:

1. Przewodniczący Rady
Miasta i Gminy Nidzica
2. Członek Kolegium
nadzorujący jednostkę.
3. A/a.


PREZES
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Olsztynie
Iwona Bendorf-Bundorf