



# 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. 89 523-26-46  
W.I.A.S. 89 523-24-38

CSO  
Muller  
Fn, GKKR  
P60P

RIO.II.600-54/2012

Olsztyn, dnia 22 sierpnia 2012 r.

URZĄD MIEJSKI W NIDZICY  
Wpłynęło ..... 2 SIE. 2012  
podpis ..... 23 SIE. 2012  
zał. .... znak: 1531

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 11 lipca 2012 r.

W związku z tym, działając na podstawie art. 9 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jedn. Dz. U. z 2001 r. 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. Korespondencję wpływającą do Urzędu Miejskiego ewidencjonować w odpowiednim rejestrze, a po zarejestrowaniu umieszczać na jej pierwszej stronie (w przypadku gdy nie ma możliwości otwarcia koperty – na kopercie) pieczęć wpływu (identyfikator), zgodnie z procedurą określoną przepisami § 40 ust. 1 i 3, § 42 ust. 2, § 48 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 1.1. str. 9, pkt 3.3.3. str. 32-33 i pkt 3.3.4. str. 33 protokołu kontroli.

2. Wydatków publicznych dokonywać w terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, zgodnie z art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.) - pkt 2.3.1.6. lit. a) str. 19 protokołu kontroli.
3. Zapewnić zgodność sald ewidencji syntetycznej i analitycznej na prowadzonym w Urzędzie Miejskim (jednostce budżetowej) koncie 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, zgodnie z art. 16 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.) oraz prawidłowo wykazywać salda po stronie Wn i Ma, zgodnie z zasadami funkcjonowania wymienionego konta określonymi przepisami załącznika nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad 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. Nr 128, poz. 861 z późn. zm.) – pkt 2.4.4. str. 20-22 protokołu kontroli.
4. Opinię Regionalnej Izby Obrachunkowej w sprawie możliwości sfinansowania deficytu przedstawionego przez Gminę Nidzica, publikować w terminie 7 dni od dnia otrzymania, na zasadach określonych w ustawie z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (Dz. U. Nr 112, poz. 1198 z późn. zm.), zgodnie z art. 246 ust. 2 ustawy o finansach publicznych – pkt 3. str. 36 protokołu kontroli.
5. Do ksiąg rachunkowych danego miesiąca ujmować dowody księgowe (m. in. polecenia wyjazdów służbowych) zatwierdzone do dnia 5 następnego miesiąca, zgodnie z § 42 ust. 1 Zasad (polityki) rachunkowości wprowadzonych zarządzeniem Burmistrza Nidzicy Nr 243/2011 z dnia 23 sierpnia 2011 r. – pkt 2.1.2. str. 69 – 70 protokołu kontroli.
6. Sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach i placówkach prowadzonych przez Gminę Nidzicę, przedkładać w terminie 7 dni od jego sporządzenia, Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Olsztynie, Radzie Miejskiej w Nidzicy, dyrektorom szkół

prowadzonych przez Gminę Nidzica oraz związkom zawodowym zrzeszającym nauczycieli, stosownie do art. 30a ust. 5 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2006 r. Nr 97, poz. 674 z późn. zm.) – pkt 2.1.5.1. str. 73 – 74 protokołu kontroli.

7. Termin składania ofert na otwarty konkurs ofert na realizację zadań publicznych ustalać stosownie do wymogów wynikających z art. 13 ust. 1 ustawy z dnia z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2010 r. Nr 234, poz. 1536 z późn. zm.), który stanowi, iż termin do składania ofert nie może być krótszy niż 21 dni od dnia ukazania się ostatniego ogłoszenia w sprawie otwartego konkursu ofert – pkt 2.3.2. str. 89-91 protokołu kontroli.
8. Ogłoszenie wyników otwartego konkursu ofert na realizację zadań publicznych zamieszczać w Biuletynie Informacji Publicznej, na tablicy ogłoszeń Urzędu Miejskiego oraz na stronie internetowej Urzędu Miejskiego w Nidzicy, zgodnie z postanowieniami art. 15 ust. 2j ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie – pkt 2.3.2. str. 89-91 protokołu kontroli.
9. Doprowadzić do zgodności powierzchnie gruntów Gminy Nidzica wykazane w ewidencjach gruntów Gminy Nidzica i Starostwa Powiatowego w Nidzicy w zakresie różnic w powierzchni gruntów będących własnością Gminy Nidzica, gruntów przekazanych w użytkowanie wieczyste i gruntów przekazanych w trwały zarząd gminnym jednostkom organizacyjnym Gminy Nidzica – pkt 1.1. str. 92-93 protokołu kontroli.
10. Ewidencję zasobu nieruchomości Gminy Nidzica prowadzić zgodnie z przepisami art. 25 ust. 2 w związku z art. 23 ust. 1c ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651 z późn. zm.) – pkt 1.2. str. 93-94 protokołu kontroli.
11. W protokole z przeprowadzonego przetargu i ogłoszeniu o przetargu na zbycie nieruchomości zawierać informacje o obciążeniach nieruchomości i zobowiązaniach, których przedmiotem są nieruchomości, zgodnie z przepisami § 10 ust. 1 pkt 3 i 4 oraz § 13 pkt 2 i 3 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14

września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. Nr 207, poz. 2108 ze zm.) – pkt 1.6.1.2. ppkt 7) i 10) str. 102 – 103 protokołu kontroli.

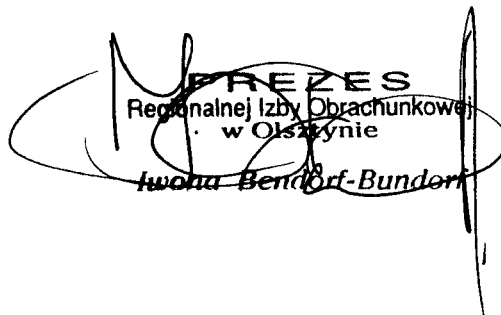
O wykonaniu powyższych wniosków należy zawiadomić Regionalną Izbę Obrachunkową w Olsztynie w terminie 30 dni od daty ich doręczenia.

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*