

So. Podl. 20. 2013



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. 89 523-24-36

RIO.II.600-91/2012

Olsztyn, dnia 18 stycznia 2013 r.

*Stowisze Rucy
20.01.13*

URZĄD MIASTA
KĘTRZYN

18-01-2013

Ldz. 1136

Burmistrz
Miasta Kętrzyn

Wystąpienie pokontrolne

W czasie kontroli kompleksowej przeprowadzonej przez inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie w Mieście Kętrzyn stwierdzono nieprawidłowości wymienione w protokole, podpisanym w dniu 21 grudnia 2012 r.

W związku z tym, działając na podstawie art. 9 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 r. poz.1113), proszę o podjęcie stosownych działań zmierzających do usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości oraz zapobieżenia powstawaniu ich w przyszłości.

W szczególności należy :

1. Zatrudnić pracownika na stanowisko Sekretarza Miasta, zgodnie z wymogiem określonym w art. 5 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. Nr 223, poz. 1458 z późn. zm.) oraz Regulaminem Organizacyjnym Urzędu Miasta Kętrzyn wprowadzonym do stosowania zarządzeniem Nr 15/2007 Burmistrza Miasta Kętrzyn z dnia 16 stycznia 2007 r. z późniejszymi zmianami – pkt 1.1. str. 2 prot. kontr.
2. Na podstawie art. 30 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.), przygotować i przedstawić Radzie Miasta uchwałę w sprawie aktualizacji Statutu w celu doprowadzenia jego zapisów do zgodności ze stanem rzeczywistym – pkt 2.1. str. 3 prot. kontr.

*depozycja z protokolu na koncie 204
Eddupe 412
Kombura 511
Dowey - 612*

3. Zmiany zakresu realizacji planu audytu uzgadniać z kierownikiem komórki audytu wewnętrznego lub audytorem usługodawcą w formie pisemnej, zgodnie z trybem przeprowadzania audytu wewnętrznego określonym w § 9 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 1 lutego 2010 r. w sprawie przeprowadzania i dokumentowania audytu wewnętrznego (Dz. U. Nr 21, poz.108) – pkt 2.6.5. str. 6 prot. kontr.
4. Zapisów operacji gospodarczych dokonywać na kontach przewidzianych w zakładowym planie kont, w związku z art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.). Jeśli zamieszczona w zakładowym planie kont liczba kont syntetycznych jest niewystarczająca w stosunku do potrzeb prowadzenia prawidłowej ewidencji, uzupełnić zakładowy plan kont o konta dodatkowe, w myśl przepisów § 15 ust. 1 pkt 1–3 rozporządzenia Ministra Finansów z 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.) w związku z art. 10 ust. 2 ustawy o rachunkowości – pkt 1.1.3. lit. a str. 10 prot. kontr.
5. Zapisy na kontach ujmować zgodnie z numeracją i nazwą konta przewidzianą w zakładowym planie kont określonym w załączniku nr 4 do zarządzenia nr 421/2010 Burmistrza Miasta Kętrzyn z dnia 31 grudnia 2010 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Miasta Kętrzyn oraz zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów 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 – pkt 1.1.3. lit. b str. 10 prot. kontr.
6. Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego wprowadzać, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, stosownie

do zasady memoriału określonej w art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości – pkt 1.5. lit. i str. 13 prot. kontr.

7. Terminowo regulować zobowiązania wynikające z faktur, 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.), który określa jedną z zasad gospodarowania środkami publicznymi i stanowi, że wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań – pkt 1.5. lit. j str. 14, pkt 2.8.3. str. 22 prot. kontr.
8. Ewidencję analityczną do kont: 013 – „Pozostałe środki trwałe”, 020 – „Wartości niematerialne i prawne”, 135 – „Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia” i 851 – „Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych” prowadzić techniką komputerową, zgodnie z zasadami (polityką) rachunkowości w Urzędzie Miasta Kętrzyn przyjętymi zarządzeniem nr 421/2010 Burmistrza Miasta Kętrzyn z dnia 31 grudnia 2010 r. – pkt 2.1.4.2. lit. a str. 15 prot. kontr.
9. Sporządzać zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej oraz sald wszystkich ksiąg pomocniczych na koniec każdego okresu sprawozdawczego, nie rzadziej niż na koniec miesiąca. Co najmniej na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych sporządzać zestawienia sald wszystkich kont ksiąg pomocniczych, stosownie do art. 18 w związku z art. 13 ust. 1 pkt 4 ustawy o rachunkowości - pkt 2.1.4.2. lit. b str. 15 i pkt 2.1.5.1.str. 16 prot. kontr.
10. Obiekty majątku trwałego klasyfikować zgodnie z zasadami określonymi w Klasyfikacji Środków Trwałych stanowiącej załącznik do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 10 grudnia 2010 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT) (Dz. U. Nr 242, poz. 1622) – pkt 2.2.1. lit. b str. 17 prot. kontr.
11. Ewidencję ilościowo-wartościową pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych o wartości poniżej 3 500,00 zł prowadzić zgodnie z zasadami ustalonymi w zarządzeniu nr 421/2010 Burmistrza Miasta Kętrzyn w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Miasta Kętrzyn, w załączniku nr 4 do zarządzenia dotyczącego zakładowego planu kont oraz zasad ewidencji księgowej – pkt 2.2.1. lit. c str. 17 i pkt 2.4. lit. b str. 20 prot. kontr.

12. Otrzymywane sprawozdania jednostkowe sprawdzać pod względem formalno-rachunkowym, zgodnie z wymogami określonymi w § 9 ust. 3 rozporządzenia Ministra Finansów z 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103) oraz § 10 ust. 6 rozporządzenia Ministra Finansów z 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. Nr 43, poz. 247) – pkt 3.2.2. lit. i str. 25 prot. kontr.
13. Inwentaryzację środków pieniężnych oraz materiałów przeprowadzać zgodnie z zasadami określonymi w art. 26 ust. 1 ustawy o rachunkowości oraz w Instrukcji inwentaryzacyjnej Urzędu Miasta Kętrzyn wprowadzonej zarządzeniem nr 238/03 Burmistrza Miasta Kętrzyn z dnia 11 sierpnia 2003 r. Inwentaryzacją przeprowadzoną w drodze weryfikacji nie obejmować środków pieniężnych oraz materiałów – pkt 4.3.5. str. 28 prot. kontr.
14. Dochody i wydatki budżetowe klasyfikować zgodnie z zasadami określonymi w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 38, poz. 207 z późn. zm.) – pkt 1.4.1.1. str. 47, pkt 2.2.3.3. str. 67 prot. kontr.
15. W zasadach ustalania i przyznawania premii regulaminowej pracownikom administracyjnym określonych w § 3 oraz § 9 ust. 1 Regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Miasta, uwzględnić wymogi wynikające z art. 9 § 2 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. – Kodeks pracy (Dz. U. z 1998 r. Nr 21, poz. 94 z późn. zm.) – pkt 2.2.1.2. lit. d, e str. 50 prot. kontr.
16. W ramach kontroli zarządczej zapewnić bieżące rozliczanie zakończonych zadań inwestycyjnych i sporządzanie stosownych dokumentów (OT, PT) będących podstawą do ujmowania nabytych lub powstałych środków trwałych, w księgach rachunkowych okresu sprawozdawczego w postaci zapisu jako zdarzenia, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, zgodnie z art. 20 ust. 1 i 2, art. 35 ust. 1 ustawy o rachunkowości oraz art. 16d ust. 2 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2011 r. Nr 74, poz. 397 z późn. zm.), z uwzględnieniem warunków określonych w ust. 1 pkt 2 i 14 działu II załącznika nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów 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 – pkt 2.2.3.1. str. 61-64, pkt 2.2.3.2. str. 64-66, pkt 2.2.3.3. str. 66-68 prot. kontr.

17. Grunty i prawa wieczystego użytkowania gruntów inwentaryzować na ostatni dzień każdego roku drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników, stosownie do zasad określonych w art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości oraz w sposób zapewniający porównanie danych wynikających z ewidencji księgowej z ewidencją gminnego, powiatowego i wojewódzkiego zasobu nieruchomości, zgodnie z § 6 ust. 6 rozporządzenia Ministra Finansów 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 – pkt 1.4. str. 77-78 prot. kontr.
18. Wydać decyzję o ustanowieniu trwałego zarządu na rzecz Przedszkola „Malinka” w Kętrzynie – jednostki organizacyjnej Miasta Kętrzyn, zgodnie z przepisami art. 43 ust. 5 i art. 45 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651 z późn. zm.). Z wnioskiem o ustanowienie trwałego zarządu występuje jednostka organizacyjna - pkt 1.4.1.1. str. 81 prot. kontr.
19. Bieżąco i terminowo ujmować (we właściwych okresach sprawozdawczych) operacje gospodarcze przedstawiające zmianę w stanie i wartości aktywów ewidencjonowanych na koncie 011 - „Środki trwałe”, zgodnie z zasadami określonymi w art. 20 ust. 1 i art. 35 ust. 1 i 2 ustawy o rachunkowości – pkt 1.6.1. str. 95-96 prot. kontr.

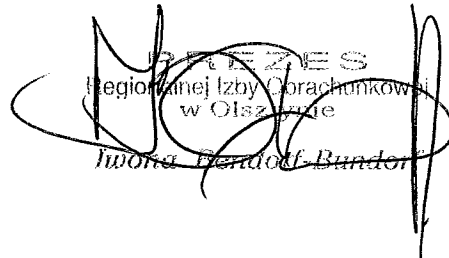
O wykonaniu powyższych wniosków należy zawiadomić Regionalną Izbę Obrachunkową w Olsztynie w terminie 30 dni od daty ich doręczenia.

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 Kętrzyn.
2. Członek Kolegium
nadzorujący jednostkę.
3. A/a.



PREZES
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Olsztynie
Iwona Bendoff-Bundorf