



BURMISTRZ MIASTA KĘTRZYN

Kętrzyn 24 luty 2023 r.

**Regionalna Izba Obrachunkowa
w Olsztynie
Al. Piłsudskiego 32
10-578 Olsztyn**

ZF.3223.10.2022/2023

W nawiązaniu do wystąpienia pokontrolnego RIO.II.600-39/2022 z dnia 26 stycznia 2023 r. (data wpływu do urzędu 27 stycznia 2023 r.) zawiadamiam o wniosków wynikających z ww. wystąpienia pokontrolnego.

Ad. 1

W celu zapewnienia prawidłowej gospodarki kasowej zobowiązano pracowników odpowiedzialnych za sporządzanie raportów kasowych, do przestrzegania postanowień Instrukcji kasowej w Urzędzie Miasta Kętrzyn, ze szczególnym uwzględnieniem stosowania zasady samodzielnego sprawdzania pozostałych stanów gotówki w kasie, w celu ustalenia sald pozostałości gotówki w poszczególnych raportach kasowych.

Ad. 2

W celu zapewnienia funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej umożliwiającej realizację ogółu działań i celów wskazanych w art. 68 ust. 1 i ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 z późn. zm.) o finansach publicznych w oparciu o standardy kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych określonych w komunikacie Nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 r w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych (Dz. Urz. MF Nr 15, Poz. 84) zastosowano wytyczne wynikające z punktu 14 lit. C) Standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych poprzez zobowiązanie kasjera do sporządzania dowodów kasowych dokumentujących wpłaty gotówki oraz zobowiązanie wyznaczonego pracownika Wydziału

Zarządzania Finansami Miasta do sprawdzania i zatwierdzania operacji wynikających z ww. dowodów.

Ad. 3, 4, 5, 6

W celu wyeliminowania nieprawidłowości pracownicy Wydziału Zarządzania Finansami Miasta zostali zobowiązani do bezwzględnego przestrzegania zapisów art. 4 ust. 1 i 2, art. 24 ust. 2, 3 i 4 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r. Poz. 120).

Ad. 7

Pracownicy Wydziału Zarządzania Finansami Miasta zostali zobowiązani do zachowania pełnej zgodności środków gromadzonych na rachunkach bankowych poprzez prawidłowe ewidencjonowanie ich na kontach 133 – „Rachunek budżetu” i 135- „Rachunek środków na wydatki niewygasające”, zgodnie z zasadami funkcjonowania kont określonymi przepisami załącznika nr 2 do Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości i 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).

Ad. 8

W terminie do końca roku 2023 zostanie rozważona kontynuacja powierzenia Centrum Usług Wspólnych Gminy Miejskiej Kętrzyn obsługi płacowej.

Ad. 9

W celu wyeliminowania nieprawidłowości wskazanych w pkt. 9 wystąpienia pokontrolnego w dniu 23 lutego 2023 r. zostało wydane Zarządzenie Nr 44/2023 w sprawie zmiany Zarządzenia Nr 298/2017 Burmistrza Miasta Kętrzyn z dnia 29 grudnia 2017 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Miasta Kętrzyn. Podjęte w dniu 23 lutego 2023 r. Zarządzenie wprowadza zmiany w wykazie kont dla budżetu Gminy Miejskiej Kętrzyn oraz w wykazie kont dla Urzędu Miasta Kętrzyn poprzez dostosowanie ich do obowiązujących uregulowań prawnych.



Ad. 10

Pracownik Wydziału Zarządzania Finansami Miasta odpowiedzialny za księgowość budżetową został zobowiązany do prawidłowego ewidencjonowania operacji gospodarczych w księgach rachunkowych budżetu Miasta Kętrzyn w celu prawidłowego wykazywania salda na kontach 903- „Niewykonane wydatki”, oraz konta 223- „Rozliczenie wydatków budżetowych”, zgodnie z zasadami funkcjonowania kont określonymi przepisami załącznika nr 2 do Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości i 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). Główny Księgowy Urzędu został zobowiązany do prawidłowego ewidencjonowania operacji gospodarczych w księgach rachunkowych Urzędu Miasta Kętrzyn w celu prawidłowego wykazywania salda na koncie 201- „Rozrachunki z dostawcami” oraz na koncie 240- „Pozostałe rozrachunki” zgodnie z zasadami funkcjonowania kont określonymi przepisami załącznika nr 3 do Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości i 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).

Ad. 11

Pracownik odpowiedzialny za przekazywanie składek na rzecz izb rolniczych został zobowiązany do bezwzględnego zachowania terminu wynikającego z art. 35 ust. 2 ustawy z dnia 14 grudnia 1995 r. o izbach rolniczych (Dz. U. z 2022 r. poz. 183) tj. 21 dni od dnia, w którym upływa termin płatności danej raty podatku rolnego.

Ad. 12

Zobowiązano Głównego Księgowego Urzędu oraz pracowników odpowiedzialnych za księgowanie dochodów Urzędu do bezwzględnego przestrzegania przepisów w sprawie sprawozdawczości budżetowej, w szczególności poprzez właściwe sporządzanie sprawozdania jednostkowego Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych z tytułu podatków, opłat i



niepodatkowych należności budżetowych, pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego, na podstawie danych księgowości podatkowej.

Ad. 13

Pracownicy inwentaryzacji, ze szczególnym uwzględnieniem prawidłowego wskazania metod jej przeprowadzenia, w szczególności dla inwentaryzacji pasywów, wskazując jako metodę inwentaryzacji porównanie danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikację wartości tych składników.

Ad. 14

W celu wyeliminowania nieprawidłowości wskazanych w pkt. 14 wystąpienia pokontrolnego w dniu 21 lutego 2023 r. zostało wydane Zarządzenie Nr 40/2023 w sprawie zmiany Zarządzenia Nr 224/2022 Burmistrza Miasta Kętrzyn z dnia 27 lipca 2022 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu windykacji należności z tytułu podatków i opłat oraz innych należności o charakterze publicznoprawnym.

Ad. 15

Gmina Miejska Kętrzyn jest w trakcie ustalania warunków nowego porozumienia z Gminą Wiejską Kętrzyn. Porozumienie zostanie zawarte na linii komunikacyjnej wykraczającej poza granice administracyjne Miasta Kętrzyn, po ustaleniu dogodnych warunków dla obu stron, zgodnych z obowiązującymi przepisami.

Ad. 16

Pracownicy uczestniczący w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego zostali zobowiązani do przestrzegania przepisów art. 91 ust. 2 ustawy prawo zamówień publicznych, tj. uzasadniać niedokonanie podziału na części, a w przypadku określenia maksymalnej liczby części zamówienia, każdorazowo określać również kryteria lub zasady zgodnie z art. 281 ust. 2 pkt 5 ustawy z dnia 11 września 2019 r - Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2022 poz. 1710 z późn. zm.)



Ad. 17

Pracownicy uczestniczący w postępowaniach dotyczących udzielenia zamówienia publicznego dołożą wszelkich starań, aby warunki udziału w przyszłych postępowaniu określać zgodnie z przepisami ustawy – Prawo zamówień publicznych, w szczególności w sposób proporcjonalny do przedmiotu zamówienia i umożliwiający ocenę zdolności wykonawcy do należytego wykonania zamówienia, zapewniając zachowanie uczciwej konkurencji oraz w odniesieniu do zdolności technicznej i zawodowej.

Ad. 18

Zobowiązano pracownika ds. zamówień publicznych do zachowania terminów składania ofert w postępowaniach o udzielenie zamówienia publicznego zgodnie z art. 283 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Ad. 19

Zarządzeniem nr 42/2023 z dnia 22 lutego 2023 r. wprowadzono Regulamin–udzielania zamówień publicznych o wartości równej lub przekraczającej kwotę 130 000 złotych netto oraz organizacji, składu, trybu pracy, odpowiedzialności oraz zakresu obowiązków członków komisji przetargowej, co wypełnia postanowienia art. 55 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Ad. 20

Zobowiązano pracownika ds. zamówień publicznych, do zachowania postanowień art. 81 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych w zakresie obowiązku przekazywania Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych–zachowania terminów ustalonych ustawowo zachowaniem terminów określonych w art. 81 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Ad. 21

Zobowiązano pracownika ds. zamówień publicznych do przestrzegania zasad dotyczących wzywania i weryfikacji podmiotowych środków dowodowych w oparciu o art. 274 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.



Ad. 22

Zobowiązano pracownika Zobligowałam pracownika ds. zamówień publicznych do przestrzegania zapisów o art. 17 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych w zakresie udzielania zamówienia wybranemu wykonawcy.

Ad. 23

Zobowiązano pracownika ds. zamówień publicznych do zachowania terminów zamieszczania ogłoszenia o wykonaniu umowy w Biuletynie Informacji Publicznej zgodnie z art. 448 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Ad. 24

Zobowiązano pracownika ds. zamówień publicznych, aby w przypadku zmiany treści SWZ istotnej dla sporządzenia oferty lub wymaga od wykonawców dodatkowego czasu na zapoznanie się ze zmianą treści SWZ i przygotowania ofert bezwzględnie przedłużał termin składania ofert o czas niezbędny na ich przygotowanie i tym samym stosował się do art. 286 ust. 3 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Ad. 25

Zobowiązano pracownika ds. zamówień publicznych, aby w postępowaniach o udzielenie zamówienia publicznego na podstawie art. 275 pkt. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych kwotę wadium ustalał w oparciu o zapisy art. 281 ust. 4 ustawy, a przy dopuszczaniu formy wpłaty wadium stosował art. 97 ust. 7 ustawy.

Ad. 26

Zobowiązano pracownika ds. zamówień publicznych o stosowaniu przepisów art. 222 pkt. 4 ustawy Prawo zamówień publicznych tj. udostępnianiu na stronie internetowej prowadzonego postępowania informacji o kwocie, jaką zmwiający zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia.



Ad. 27

Zobowiązano pracownika ds. zamówień publicznych o konieczności niezwłocznego informowania wykonawców, którzy złożyli oferty o wyborze najkorzystniejszej zgodnie z art. 253 pkt. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Ad. 28

Zgodnie z zasadami sprzedaży nieruchomości określonymi w ustawie z dnia 21 sierpnia 1997r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2021 r. poz. 1988 z późn. zm.) oraz Rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 14 września 200 4r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. z 2021 r. poz. 2213) zobowiązano pracowników do:

- 1) zaprzestania obciążania przyszłych nabywców kosztem publikacji w prasie informacji o wywieszeniu wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży oraz kosztem sporządzenia świadectwa charakterystyki energetycznej lokalu;
- 2) weryfikacji przekazanych do publikacji w prasie wyciągów z ogłoszeń o przetargach na sprzedaż nieruchomości.

Ad. 29

Zgodnie z ustawą z dnia 21 sierpnia 1997r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2021 r. poz. 1988 z późn. zm.) zobowiązano pracowników do sporządzania i podawania do publicznej wiadomości wykazów nieruchomości (lokale mieszkalne) przeznaczonych do oddania w najem, wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu gminy.

Z poważaniem
Burmistrz Miasta

