



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.600-16/2022

Olsztyn, dnia 4 lipca 2022 r.

Burmistrz
Miasta Lidzbark Warmiński

Wystąpienie pokontrolne

W czasie kontroli kompleksowej przeprowadzonej w Mieście Lidzbark Warmiński przez inspektorów kontroli Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie w dniach od 7 kwietnia do 20 maja 2022 r. stwierdzono nieprawidłowości wymienione w protokole podpisanym w dniu 20 maja 2022 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 z późn. zm.), proszę o podjęcie stosownych działań zmierzających do usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości oraz zapobieżenia powstawaniu ich w przyszłości.

W szczególności należy:

1. Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać zgodnie z rzeczywistym przebiegiem operacji gospodarczej, na podstawie dowodów księgowych stwierdzających ich dokonanie, bezbłędnie i rzetelnie, stosownie do przepisów art. 24 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r. poz. 217 z późn. zm.) – pkt 2.4.1.1. str. 31-32 protokołu kontroli.
2. Wydatków publicznych dokonywać w kwotach i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, stosownie do art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305 z późn. zm.) – pkt 2.4.1.3. str. 32 protokołu kontroli.
3. Opinie Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie do projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej przedstawionego wraz z projektem uchwały budżetowej oraz w sprawie możliwości sfinansowania deficytu przedstawionego przez jednostkę samorządu terytorialnego, publikować w terminie 7 dni od dnia otrzymania od Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie, na zasadach określonych w ustawie z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej

(Dz. U. z 2022 r. poz. 902), stosownie do art. 246 ust. 2 w związku z art. 230 ust. 3 ustawy o finansach publicznych – dz. III lit. b str. 49-51 protokołu kontroli.

4. Informacje zawarte w projekcie budżetu niezbędne do opracowania projektów planów finansowych podległych jednostek przekazywać tym jednostkom w terminie 7 dni od dnia przekazania projektu uchwały budżetowej organowi stanowiącemu jednostki samorządu terytorialnego, stosownie do wymogu art. 248 ust. 1 ustawy o finansach publicznych – dz. III lit. b str. 50 protokołu kontroli.
5. W planie dochodów budżetu Miasta Lidzbark Warmiński:
 - a) ujmować dotacje celowe i środki otrzymywane przez Miasto Lidzbark Warmiński z budżetu państwa oraz od innych jednostek samorządu terytorialnego, stosownie do art. 235 ust. 1 i art. 237 ustawy o finansach publicznych,
 - b) korzystać z możliwości dokonywania przez Zarząd Miasta zmian w planie dochodów budżetu Miasta Lidzbark Warmiński polegających na zmianach planu: dochodów związanych ze zmianą kwot lub uzyskaniem dotacji przekazywanych z budżetu państwa, z budżetów innych jednostek samorządu terytorialnego oraz innych jednostek sektora finansów publicznych, stosownie do art. 257 pkt 1 ustawy o finansach publicznych
– pkt 1.1 str. 52-57 protokołu kontroli.
6. W decyzjach wymiarowych zamieszczać prawidłowe oznaczenie organu podatkowego, tj. Burmistrz Lidzbarka Warmińskiego, stosownie do art. 13 § 1 pkt 1 w zw. z art. 210 § 1 pkt 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2021 r. poz. 1540 z późn. zm.) – pkt 1.2.3.2.1. str. 62-63 , pkt 1.2.6.2. lit. d) str. 66 protokołu kontroli.
7. Wysokość wynagrodzenia zasadniczego dla pracowników samorządowych zatrudnionych na podstawie powołania ustalać w wysokości nie przekraczającej maksymalnego poziomu określonego w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 25 października 2021 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. poz. 1960) – pkt 2.1.1.2. str. 75-76 protokołu kontroli.
8. Egzekwować obowiązek złożenia oświadczenia majątkowego od pracowników Urzędu Miejskiego w dniu odwołania ze stanowiska lub rozwiązania umowy o pracę, zgodnie z wymogiem określonym w art. 24h ust. 5 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2022 r. poz. 559 z późn. zm.) – pkt 2.1.1.4. str. 76-77 protokołu kontroli.

9. Na poleceniach wyjazdu służbowego określać miejscowość zakończenia podróży służbowej, zgodnie z wymogiem § 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. poz. 167), który stanowi, że miejscowość rozpoczęcia i zakończenia podróży krajowej określa pracodawca – pkt 2.1.2. lit. c) str. 80 protokołu kontroli.
10. Przestrzegać zasad gospodarki finansowej określonych przepisami art. 44 ust. 1 pkt 3, art. 52 ust. 1 pkt 2 i art. 254 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, odpowiednio do których:
- a) wydatki publiczne mogą być ponoszone na cele i w wysokościach ustalonych w planie finansowym jednostki sektora finansów publicznych,
 - b) ujęte w budżecie państwa, budżetach jednostek samorządu terytorialnego i planach finansowych jednostek budżetowych wydatki oraz łączne rozchody stanowią nieprzekraczalny limit,
 - c) wydatków dokonywać w granicach kwot określonych w planie finansowym, z uwzględnieniem prawidłowo dokonanych przeniesień i zgodnie z planowanym przeznaczeniem, w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasady uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów
- pkt 2.1.6. str. 86-89 protokołu kontroli.
11. Celem zapewnienia funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej, umożliwiającej realizację ogółu działań i celów wskazanych art. 68 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych, w oparciu o Standardy kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych określone 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), zgodnie z postanowieniami art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, zapewnić prowadzenie nadzoru nad wykonywaniem zadań w celu ich oszczędnej, efektywnej i skutecznej realizacji oraz efektywne funkcjonowanie mechanizmów kontroli dotyczących operacji finansowych i gospodarczych poprzez weryfikację operacji finansowych i gospodarczych przed i po realizacji, stosownie do działu II lit. C pkt 11 i pkt 14 lit. d Standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych – pkt 2.1.6. str. 86-89, pkt 2.1.6.1. str. 89-90 protokołu kontroli.
12. Egzekwować od Skarbnika Miasta obowiązek dokonywania rzetelnej wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym, zgodnie z art. 54 ust. 1 pkt 3 lit a, ust. 3 pkt 3 i ust. 8 ustawy o finansach publicznych – pkt 2.1.6.1. str. 89-90 protokołu kontroli.

13. Wartość zamówienia publicznego ustalać z należytą starannością, przyjmując jako podstawę całkowite szacunkowe wynagrodzenie wykonawcy bez podatku od towarów i usług. Wartość zamówienia na roboty budowlane ustalać na podstawie kosztorysu inwestorskiego sporządzanego na podstawie dokumentacji projektowej oraz specyfikacji technicznych wykonania i odbioru robót albo na podstawie planowanych kosztów robót budowlanych określonych w programie funkcjonalno-użytkowym, jeżeli przedmiotem zamówienia jest wykonanie robót budowlanych w rozumieniu ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. – Prawo budowlane (Dz. U. z 2021 r. poz. 2351 z późn. zm.), stosownie do art. 28 i 34 ustawy – Prawo zamówień publicznych, z uwzględnieniem § 3 ust. 4 obowiązującego w Urzędzie Miejskim w Lidzbarku Warmińskim Regulaminu udzielania zamówień o wartości szacunkowej nie równej i nie przekraczającej kwoty 130 000 złotych wprowadzonego zarządzeniem Nr SE.0050.10.2021.MG Burmistrza Lidzbarka Warmińskiego z dnia 21 stycznia 2021 r. – pkt 2.2.4.1. str. 95 protokołu kontroli.

14. Zamieszczać także na stronie internetowej Urzędu Miejskiego w Lidzbarku Warmińskim: <https://lidzbarkw.pl> :

a) wykazy nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, stosownie do wymogu art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2021 r. poz. 1899 z późn. zm.).

Władze publiczne oraz inne podmioty wykonujące zadania publiczne obowiązane są do udostępnienia informacji publicznej, zgodnie z art. 4 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (Dz. U. z 2022 r. poz. 902).

Strony podmiotowe BIP mają być prowadzone w formie odrębnych stron WWW, o czym mówi § 9 ust. 1 rozporządzenia Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 18 stycznia 2007 r. w sprawie Biuletynu Informacji Publicznej (Dz. U. Nr 10, poz. 68).

W przypadku, gdy podmiot, o którym mowa w art. 4 ustawy o dostępie do informacji publicznej posiada własną stronę WWW, stronę podmiotową BIP utworzoną przez ten podmiot należy wydzielić z tej strony przez umieszczenie na stronie głównej WWW linku zawierającego logo BIP, umożliwiającego bezpośredni dostęp do podmiotowej strony BIP, w myśl § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji w sprawie Biuletynu Informacji Publicznej.

Strona WWW podmiotu może być jednocześnie stroną podmiotową BIP, co dopuszczono w § 9 ust. 3 wymienionego rozporządzenia, o ile spełnia wszystkie wymogi ustawy i cytowanego rozporządzenia. W takich przypadkach przepisu § 9 ust. 2 wymienionego rozporządzenia nie stosuje się – pkt 1.4.1. ppkt 6) str. 105, pkt 1.5.1. ppkt 3 str. 108 protokołu kontroli,

b) ogłoszenia o przetargu na sprzedaż nieruchomości stosownie do wymogów art. 38 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami oraz § 6 ust. 7 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na

zbycie nieruchomości (Dz. U. z 2021 r. poz. 2213) – pkt 1.4.1. ppkt 8 tiret drugie str. 105-106 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.

Do wiadomości:

1. Przewodniczący Rady
Miejskiej w Lidzbarku Warmińskim.
2. a/a.