

PREZYDENT MIASTA EŁK

Ełk, dnia 14 września 2006 roku

OR. 0911/3/2006

Prezes Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie Al. Marszałka J. Piłsudskiego 7/9 10 – 950 OLSZTYN

W odpowiedzi na pismo RIO.II.0913-31/2006 z dnia 22 sierpnia 2006 roku, które do tutejszego Urzędu wpłynęło w dniu 24 sierpnia 2006 roku, zawierające wystąpienie pokontrolne w związku z kompleksową kontrolą gospodarki finansowej gminy miejskiej Ełk przeprowadzonej w Urzędzie Miasta Ełku w dniach od 30 maja do 10 lipca 2006 roku informuję jak niżej:

Ad.1. Nawiązując do zapisów protokołu kontroli pkt 1.4 i 1.5 część zaleceń RIO już została wdrożona i jest stosowana w praktyce. W pozostałej części wymagającej interwencji programistów Urząd Miasta przekazał stosowne wytyczne firmie zajmującej się nadzorem oprogramowania i jest jego dostawcą. Do końca br. spodziewamy się usunięcia wszystkich nieprawidłowości w tym zakresie.

Ad. 2, 4, 11 zaleceń przyjęto do stosowania:

- opisywanie faktur inwestycyjnych i remontowych pod względem merytorycznym przez upoważnione osoby,
- egzekwowania od podatników podatku od nieruchomości i od środków transportowych obowiązku terminowego składania informacji i deklaracji podatkowych,
- przestrzegania stawek umorzeniowych od środków trwałych w oparciu o wykaz stawek amortyzacyjnych stanowiących załącznik nr 1 do ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2000 r. Nr 54. poz. 654 ze zm.) - pkt.11 zaleceń.

Ad.3. W Uchwale NR X/75/03 Rady Miasta Ełku z dnia 29 sierpnia 2003 r. w sprawie ustalenia wysokości dziennych stawek opłaty targowej, terminów płatności i określenia sposobów jej poboru – w § 4 ust. 4 określa, że „zarządza się pobór opłaty targowej w drodze inkasa przez Zarządcę targowiska” oraz w ust. 3, że „za pobieranie opłat targowych ustala się prowizję w wysokości 5% od zainkasowanych kwot (brutto)”. W uchwale tej wyznaczono inkasenta, którym jest administrator targowiska i wysokość pobieranej przez niego prowizji. Jest to zgodne z art. 9 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (tekst jednolity

z 2005 roku, Dz. U. NR 8, poz. 60 z późn. zm.). W związku z tym w aneksie do umowy odnośnie zarządzania targowiskiem wpisano, że "za korzystanie z Targowiska Miejskiego zarządca będzie pobierał od sprzedających opłatę targową w wysokości i na zasadach ustalonych Uchwałą Rady Miasta. Za pobór opłaty targowej Zarządcy przysługuje inkaso w wysokości ustalonej uchwałą Rady Miasta." Umowa na zarządzanie targowiskiem określa szczegółowy zakres obowiązków administratora i odsyła do uchwały Rady Miasta i nie występują tutaj sprzeczności między treścią umowy a zapisami uchwały. Nawet jeśli w uchwale zostanie skonkretyzowany zarządca targowiska, to niezbędne jest podpisanie z nim umowy w celu określenia podstawy wystawiania faktur za te czynności oraz sposobu ich rozliczenia.

Ad.5. Działalność socjalna w Urzędzie Miasta Elku prowadzona jest zgodnie z Regulaminem gospodarowania środkami zakładowego funduszu świadczeń socjalnych stanowiącym załącznik do Zarządzenia NR 97/03 Prezydenta Miasta Elku z dnia 10 kwietnia 2003 r. ze zm. Powyższy regulamin został opracowany na podstawie ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (tj. z 1996 r. NR 70, poz. 335 ze zm.). W dniu 5 stycznia 2006 r. działając na podstawie art. 9 w/w ustawy Urząd Miasta Elku zawarł umowę o prowadzeniu wspólnej działalności socjalnej z Zespołem Inwestycji przy Urzędzie Miasta Elku. Równowartość naliczonych i dokonanych odpisów na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych na dany rok kalendarzowy przekazywana jest na rachunek bankowy Funduszu w terminie do dnia 30 września danego roku. Kwota stanowiąca 75% równowartości odpisu przekazywana jest do dnia 31 maja danego roku. W roku 2006 wyjątkowo, z uwagi na brak środków pieniężnych w budżecie, do 31 maja 2006 r. przekazano kwotę stanowiącą 70% odpisu.

Ad.6. Zarządzeniem NR 1252/06 Prezydenta Miasta Elku z dnia 27.07.2006 r. w sprawie ustalenia zasad korzystania oraz norm zużycia paliwa dla pojazdów służbowych będących własnością Urzędu Miasta Elku zostały wprowadzone do stosowania procedury ewidencji ruchu pojazdów samochodowych będących własnością gminy.

Ad.7. Przyjęto do wiadomości i stosowania. Przy ogłaszaniu przetargów na wykonawstwo robót i dostaw są stosowane wymogi art. 40 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku prawo zamówień publicznych (Dz. U. NR 19, poz. 177 ze zm.). Ogłoszenie o zamówieniu zamieszcza się w miejscu publicznie dostępnym – na tablicy ogłoszeń w siedzibie Urzędu Miasta Elku, a okres wywieszenia i zdjęcia jest odnotowywany przez sekretarza komisji, oraz na własnej stronie internetowej www.elk.pl, a fakt zamieszczenia oraz okres wywieszenia ogłoszeń jest każdorazowo dokumentowany (potwierdzenie daty jego zamieszczenia i zdjęcia wydawane jest zainteresowanym przez pracownika upoważnionego do zamieszczania ogłoszeń). Ponadto druk ZP-07 zawiera informację o sposobie zamieszczenia ogłoszenia.

Ad.8. Przyjęto do wiadomości i stosowania. Zespół Inwestycji przy Urzędzie Miasta z chwilą rozpoczęcia nowych zadań inwestycyjnych będzie prowadził zbiory dokumentów zgodnie z Instrukcją kancelaryjną dla organów gmin i związków międzygminnych. Ponadto Zespół Inwestycji prowadzi ewidencję korespondencji przychodzącej i wychodzącej w dzienniku korespondencji zgodnie z § 17 ust. 1 Rozporządzenia RM z dnia 22.12.1999 roku.

Ad.9. Czynsz dzierżawny za korzystanie z gruntu komunalnego na cele rolnicze w okresie wegetacyjnym od 15 marca do 15 listopada jest obecnie naliczany proporcjonalnie do okresu trwania umowy tj. osobno za każdy z ośmiu miesięcy produkcyjnych. Wcześniej przyjęty sposób wprowadzał zasadę niepodzielności opłaty za sezon dzierżawy, płatnej w okresie

wegetacyjnym, naliczanej każdego roku niezależnie od daty rozpoczęcia czy zakończenia umowy dzierżawy. W praktyce oznaczało to, że zawarcie umowy rocznej na cele rolnicze ds. od miesiąca lipca powodowało jednorazowe naliczenie czynszu w pełnej wysokości już na początku trwania umowy.

Ad.10. W ogłoszeniach o przetargu na zbycie nieruchomości komunalnej oraz w wykazach o przystąpieniu do zbycia nieruchomości są obecnie zamieszczane informacje o obciążeniach nieruchomości i zobowiązaniach oraz o terminie złożenia wniosków przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości.

Ad.12. Przyjęto do wiadomości i stosowania.

Ad.13. Po opracowaniu zapisów dotyczących zasad likwidacji środków trwałych przez Komisję ds. likwidacji, rodzaj obowiązujących dokumentów związanych z tymi czynnościami, z uwzględnieniem środków trwałych wymagających orzeczenia rzeczoznawcy oraz sposób zagospodarowania odpadów po likwidacji, zostaną wprowadzone do obowiązujących zasad rachunkowości.

Ad.14. Przyjęto do stosowania. Od 2006 roku plan finansowy Urzędu Miasta będzie opracowywany, jako jednostce budżetowej, w sposób określony w art. 186 ust. 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.).

Z poważaniem

PREZYDENT MIASTA

Jariusz Nowakowski

Do wiadomości:

1. Pan Krzysztof Marcińczyk
Przewodniczący Rady Miasta Elku
2. Pan Bogumił Pliszka
Członek Kolegium RIO w Olsztynie

