



Regionalna Izba Obrachunkowa w Olsztynie

10 - 950 OLSZTYN, Al. Marszałka Józefa Piłsudskiego 7/9

tel. 089 523-27-14, 089 523-27-17
fax. 089 527-08-86

W.K.G.F 089 535-03-75
W.I.A.S 089 523-24-36

RIO.II.0913- 31/2006

Olsztyn dnia 22 sierpnia 2006 r.

*OR p. 27 kawałek - p.u.
22.08.2006*

Prezydent Miasta Elk

URZĄD MIASTA W ELKU	
W P Ł Y N Ę Ł O	
* 2006 -08- 24 *	
8501/061202	
L.dz.	Zal.
podpis	

Wystąpienie pokontrolne.

W czasie kontroli kompleksowej przeprowadzonej przez inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie w Mieście Elk stwierdzono nieprawidłowości wymienione w protokole, podpisanym w dniu 10 lipca 2006 r..

W związku z tym, działając na podstawie art. 9 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (t.j. z 2001 r. Dz. U. 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. Wprowadzając wymianę oprogramowania zasad rachunkowości (ewidencja zdarzeń gospodarczych) przestrzegać wymogów określonych przepisami art. 14 - 24 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 ze zm.) - pkt 1.4 i 1.5 str. 9 - 10 protokołu kontroli oraz załącznik Nr 7 do protokołu kontroli.

2. Do ksiąg rachunkowych wprowadzać w postaci zapisu dowody księgowe (odzwierciedlające zdarzenia gospodarcze) te, które spełniają wymogi określone w art. 21 ustawy o rachunkowości.

Ponadto dowody powinny być poddane wstępnej kontroli przez głównego księgowego w myśl zasad określonych w art. 45 ust.3 ustawy z dnia 30 czerwca

*OR
(oprogramowanie, identyfikacja dostępu)*

FN

2005 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 249, poz.2104 ze zm.) oraz ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2001 r. Nr 76, poz. 694 ze zm.) - pkt 2 str. 10 - 11 protokołu kontroli oraz załącznik Nr 10 do protokołu kontroli. (opisywanie f-r na remonty i inwestycje, podpisy merytoryczne)

- ML
3. W myśl art. 9 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2005r. Nr 8, poz. 60 ze zm.) inkasentem nie może być osoba fizyczna, osoba prawna lub jednostka organizacyjna, z którą zawarto umowę cywilno- prawną. W tym przypadku umowa nie skutkuje mocą prawną. Inkasentów i ich wynagrodzenie określa rada gminy w swojej uchwale. Stosownie do przepisów zawartych w art. 40 i 41 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2001r. Nr 142, poz. 1591 ze zm.) uchwały rady stanowią akty prawa miejscowego obowiązujące społeczność gminy i nie muszą być potwierdzane umowami.

Wobec powyższego proszę o podjęcie odpowiednich działań zmierzających do wyeliminowania umów z inkasentami w tym również z inkasentami poboru opłaty targowej - pkt 1.2.4.1 srt. 24 protokołu kontroli. MK

- FN
4. Egzekwować od podatników obowiązek składania deklaracji lub informacji podatkowych na podatek od nieruchomości zgodnie z wymogiem art. 6 ust. 6 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz.U. z 2006 r. Nr 121, poz. 843) - pkt 1.2.6.3, str. 26 i 1.2.7 str. 27 - 28 protokołu kontroli oraz deklaracji na podatek od środków transportowych art. 8 ust. 6 cytowanej ustawy - pkt 1.2.8.13 str. 31 protokołu kontroli.

- OR
5. Działalność socjalną prowadzić zgodnie przepisami ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (t.j. z 1996 r. Nr 70, poz. 335 ze zm.), w szczególności:

- a) wspólną działalność socjalną z Zespołem Inwestycji, działającego jako Gospodarstwo Pomocnicze przy Urzędzie Miasta Elk, prowadzić na podstawie umowy o prowadzenie wspólnej działalności socjalnej - wymóg przepisu art. 9 w/w ustawy,
- b) równowartość naliczonych i dokonanych odpisów na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych na dany rok kalendarzowy przekazywać na rachunek bankowy Funduszu w terminie do dnia 30 września danego roku z tym, że do

dnia 31 maja tego roku przekazywać kwotę stanowiącą co najmniej 75% równowartości odpisów - pkt 3.1.2.2. str. 40 - 41 protokołu kontroli.

OR
21
AGG
WFN
PRISS
ML

6. Opracować i wprowadzić do stosowania procedury ewidencji ruchu pojazdów samochodowych będących własnością gminy. Procedury winny zapewniać bieżącą kontrolę ruchu pojazdów oraz zasady ich wykorzystania pkt 1 - 4 str. 37 - 38 protokołu kontroli.

7. Przy ogłaszaniu przetargów na wykonawstwo robót i dostaw stosować się ściśle do wymogów art. 40 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004r prawo zamówień publicznych (Dz. U. nr 19, poz. 177 ze zm.) dotyczących sposobu i miejsca ich ogłaszania. Każdorazowo dokumentować fakt i okres wywieszenia ogłoszeń w miejscu publicznie dostępnym i na stronie internetowej - pkt. 3.2.1. lit. c) oraz pkt. 3.2.2. lit. a) str. 45 - 46 protokołu kontroli

21

8. Zbiory dokumentów dotyczących zadań inwestycyjnych prowadzić zgodnie z wymogami określonymi w § 16,17, i 18 Instrukcji kancelaryjnej dla organów gmin i związków międzygminnych, będącej załącznikiem do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 22 grudnia 1999r, dotyczącymi m. in. znakowania dokumentów i prowadzenia spisów spraw, (Dz. U. nr 112, poz. 1319 ze zm.) - pkt 3.2.2. lit. c str. 47 protokołu kontroli.

AGG

9. Czynsz dzierżawny naliczać proporcjonalnie do okresu trwania umowy - pkt 1.1, str. 49 - 50 protokołu kontroli.

AGG

10. W ogłoszeniach o przetargu ustnym nieograniczonym na sprzedaż nieruchomości oraz w wykazach o przystąpieniu do zbycia nieruchomości komunalnych zamieszczać informacje:

a) o obciążeniach nieruchomości i zobowiązaniach, których przedmiotem jest nieruchomość - wymóg przepisu §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. z 2004 r. Nr 207, poz. 2108) - pkt 1.3.2 str. 51 - 52 protokołu kontroli, pkt 1.3.4 str. 53 protokołu kontroli.

b) o terminie złożenia wniosków przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości - wymóg przepisu art. 38 ust. 2 w związku z art. 35 ust. 2 pkt 12 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce

nieruchomościami (t.j. z 2004 r. Nr 261, poz. 2603 ze zm.) – pkt 1.3.1 – 1.3.4, str. 51 - 54 protokołu kontroli.

FN
11. Odpisów umorzeniowych od środków trwałych dokonywać stosując stawki określone w załączniku 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 2.1 b str. 55 protokołu kontroli.

Przebudowa
L. omi
Juw. temy
12. Inwentaryzację aktywów i pasywów Urzędu Miasta Elk przeprowadzać wg stanu na ostatni dzień roku obrotowego z zachowaniem przepisów rozdziału 3 „Inwentaryzacja” ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 ze zm.) – pkt 3 str. 57 - 58 protokołu kontroli.

13. Wprowadzić do obowiązujących zasad rachunkowości procedury dotyczące likwidacji środków trwałych, a w szczególności :

- FN
- a) zasady powoływania komisji d/s likwidacji środka trwałego,
 - b) rodzaju dokumentów obowiązujących przy likwidacji środków trwałych,
 - c) sposób zagospodarowania różnego rodzaju złomu i odpadów po likwidacji środka trwałego,
 - d) wskazania rodzajów środków trwałych wymagających orzeczenia rzeczoznawcy
- pkt 3 str. 58 - 59 protokołu kontroli.

FN
14. W każdym roku budżetowym opracowywać plany finansowe dla Urzędu Miasta, jako jednostki 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.) – pkt 1 str. 61 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.

Z-CA PREZESA
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Olstynie


Bogdan Gaber

Do wiadomości:

1. Przewodniczący Rady Miasta

2. Członek Kolegium RIO Pan Bogumił Piśkuła
nadzorujący jednostkę.