



Regionalna Izba Obrachunkowa w Olsztynie

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

tel. 0-89 523-27-14 lub 0-89 523-27-17
fax. 0-89 527-08-86

W.K.G.F. 0-89 535-03-75
W.I.A.S. 0-89 523-24-36

RIO.II.600-27/2009



Olsztyn, dnia 25 sierpnia 2009 r.

Prezydent Miasta Elku

Wystąpienie pokontrolne

W czasie kontroli kompleksowej przeprowadzonej przez inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie w Mieście Elku stwierdzono nieprawidłowości wymienione w protokole, podpisanym w dniu 24 lipca 2009 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. Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego wprowadzać, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w danym okresie sprawozdawczym, zgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 ze zm.) – pkt 2.3. str. 10 oraz pkt 2.1.3. str. 81 prot. kontr.
- OR 2. Zobowiązać odpowiedzialnych pracowników do sprawdzania delegacji pod względem merytorycznym, zgodnie z zasadami określonymi w § 19 pkt 3 ppkt 1 Instrukcji obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo – księgowych w Urzędzie Miasta Elku stanowiącej załącznik nr 1 do zarządzenia Nr 753/09 Prezydenta Miasta Elku z dnia 29 stycznia 2009 roku w sprawie przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową Urzędu Miasta Elku – pkt 1.3.1. str. 12 oraz pkt 3.1.2.2 str. 45 – 46 prot. kontr.

3. Wydatków publicznych dokonywać w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, zgodnie z zasadami określonymi w art. 35 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.) – pkt 3.1. str. 14 prot. kontr.
4. Do dokumentacji opisującej rachunkowość Urzędu Miasta, wprowadzić szczegółowe informacje na temat zasad prowadzenia rachunkowości organu podatkowego przy wykorzystaniu rachunkowości jednostki budżetowej, zgodnie z przepisami § 9 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 21 czerwca 2006 r. w sprawie zasad rachunkowości i planu kont w zakresie ewidencji podatków, opłat i niepodatkowych należności budżetowych dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 112, poz. 761) – pkt 1.2.2. str. 26 prot. kontr.
5. W przypadku gdy podatnik będący osobą prawną lub jednostką organizacyjną nieposiadający osobowości prawnej, mimo ciążącego na nim obowiązku, nie złoży deklaracji podatkowej na podatek od nieruchomości w terminie określonym w art. 6 ust. 9 pkt 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (t. j. Dz. U. z 2006 r. Nr 121, poz. 844 ze zm.), korzystać z możliwości zażądania złożenia wyjaśnień w sprawie przyczyn niezłożenia deklaracji lub wezwać do jej złożenia, zgodnie z art. 274a § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (t. j. Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 ze zm.). Postępowanie wszczynać na podstawie art. 165 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa. Jeżeli w postępowaniu podatkowym organ podatkowy stwierdzi, że podatnik mimo ciążącego na nim obowiązku nie złożył deklaracji, wydać decyzję na podstawie art. 21 § 3 ustawy Ordynacja podatkowa, w którym organ podatkowy określa wysokość zobowiązania podatkowego – pkt 1.2.7.1. lit. b) str. 31 prot. kontr.
6. W decyzjach dotyczących odroczenia terminu płatności podatku lub zapłaty zaległości podatkowej, o których mowa w art. 67a § 1 pkt 1 i 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (t. j. Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 ze zm.), właściwie określać podstawę prawną, w oparciu o którą organ podatkowy udziela odroczenia płatności zobowiązań podatkowych (należności bądź zaległości), tj. podawać właściwy punkt artykułu 67a § 1 ustawy Ordynacja podatkowa w zależności od tego, czego dotyczy wniosek podatnika i w jakim terminie wpłynął do Urzędu – pkt 1.2.11.1.1 lit. b) i c) str. 34 i 35, pkt 1.2.11.2. lit. h) str. 36 prot. kontr.

7. Dodatek specjalny przyznawać pracownikom wyłącznie z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych lub powierzenia dodatkowych zadań, zgodnie z art. 36 ust. 5 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. Nr 223, poz. 1458) – pkt 3.1.1. lit. a) str. 41 – 42 prot. kontr.
8. Wyegzekwować od Zespołu Inwestycji, jako gospodarstwa pomocniczego Urzędu Miasta Elku, obowiązek sporządzania rozliczeń zakończonych zadań inwestycyjnych oraz dowodów OT i przekazywania tych rozliczeń do Wydziału Finansowego celem ewidencjonowania – przyjęcia do używania środków trwałych, zwiększenia ich wartości bądź przekazania właściwym jednostkom organizacyjnym – w terminach umożliwiających ujęcie operacji w księgach rachunkowych okresu sprawozdawczego, w którym zdarzenie zostało dokonane, w celu odzwierciedlenia stanu rzeczywistego majątku gminy (Miasta), zgodnie z przepisami art. 20 ust. 1 i art. 24 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości – pkt 3.2.1.1. str. 60 i pkt 3.2.1.2 str. 62 prot. kontr.
9. Określać cenę nieruchomości w decyzjach o ustanowieniu trwałego zarządu na rzecz jednostek organizacyjnych Miasta Elku, zgodnie art. 45 ust. 2 pkt 7 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2004 r. Nr 261, poz. 2603 ze zm.) – pkt 1.4. str. 79 - 80 prot. kontr.
10. Ewidencję analityczną do konta 011 – „Środki trwałe” prowadzić w sposób umożliwiający ustalenie osób lub komórek organizacyjnych, którym powierzono środki trwałe, zgodnie z zasadami określonymi w opisie do konta 011 zawartym w załączniku Nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz. 1020 ze zm.) – pkt 2.1.2. lit. a) str. 81 prot. kontr.
11. W ewidencji analitycznej prowadzonej do konta 011 – „Środki trwałe” wskazywać dowody księgowe, na podstawie których dokonano zapisu, zgodnie z art. 23 ust. 2 pkt 2 ustawy o rachunkowości – pkt 2.1.2. lit. b) str. 81 prot. kontr.

12. Przedmioty o przewidywanym okresie użyteczności dłuższym niż rok ewidencjonować na koncie 011 - „Środki trwałe”, zgodnie z art. 3 ust. 1 pkt 15 ustawy o rachunkowości – pkt 2.1.6. str. 82 prot. kontr.



PREZES
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Olsztynie
Iwona Bendorf-Bundorf

Do wiadomości:

- 1) Przewodniczący Rady Miasta
- 2) Członek Kolegium RIO nadzorujący jednostkę
- 3) a/a