

Regionalna Izba Obrachunkowa w Olsztynie

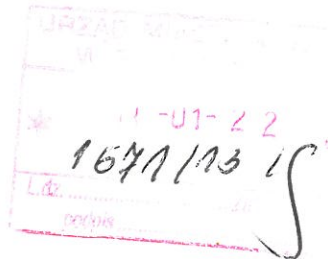
10 - 950 OLSZTYN, Al. Marszałka Józefa Piłsudskiego 7/9

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

W.K.G.F. 89 523-26-46
W.I.A.S. 89 523-24-36

RIO.II.600-92/2012

Olsztyn, dnia 17 stycznia 2013 r.




Prezydent
Miasta Ełku

Wystąpienie pokontrolne

W czasie kontroli kompleksowej przeprowadzonej przez inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie w Mieście Ełku stwierdzono nieprawidłowości wymienione w protokole, podpisanym w dniu 21 grudnia 2012 r.

W związku z tym, działając na podstawie art. 9 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 r. poz.1113), proszę o podjęcie stosownych działań zmierzających do usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości oraz zapobieżenia powstawaniu ich w przyszłości. W szczególności należy :

1. Na podstawie art. 30 ust. 2 pkt 1, w związku z art. 18 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.) przedstawić Radzie Miasta propozycję zmiany w statucie dotyczącej sposobu zatrudnienia Sekretarza. Zgodnie z art. 53 ust. 1 w związku z art. 4 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. Nr 223, poz. 1458 z późn. zm.) od dnia 1 stycznia 2009 r. zatrudnienie Sekretarza odbywa się na podstawie umowy o pracę na czas nieokreślony - pkt 2.1. str. 2 prot. kontr.
2. Wydatków publicznych dokonywać w terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, zgodnie z zasadą gospodarowania środkami publicznymi wyrażoną w art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r.

BK
O-AG,
O-IT,
O-OC,
SM, WK,
PS, PG,
SR, PSL,
E,

o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.) – pkt 2.1.1.1. str. 14 prot. kontr.

3. Zwrotu kwoty zabezpieczenia należytego wykonania umowy dokonywać z zachowaniem terminu określonego w art. 151 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 z późn. zm.) – pkt 2.1.1.10 str. 20 – 21 prot. kontr.

ZI+MK
O-JT+PG
+E

4. Wydatków publicznych dokonywać w wysokościach ustalonych w uchwale budżetowej Miasta, zgodnie z zasadą gospodarowania środkami publicznymi wyrażoną w art. 44 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych - pkt 3.4.4. str. 28 prot. kontr.

F, O-AG,
O-IT, O-UC
SM, MK, PS
PG, SB, ASK
E,

5. Dochody i wydatki klasyfikować zgodnie z zasadami określonymi w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 38, poz. 207 z późn. zm.), w szczególności:

a) planowane i wykonane dochody ze sprzedaży nieruchomości klasyfikować w § 0770 „Wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości”, zgodnie z zasadami klasyfikacji dochodów określonymi w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych - pkt 1.3. str. 49 prot. kontr.,

F+PG

b) dotacje celowe na cele publiczne, związane z realizacją zadań jednostki klasyfikować zgodnie z zasadami określonymi w załączniku nr 4 do rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych – pkt 2.3.1. str. 81 - 82 prot. kontr.

F+BOP

6. Sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez Gminę Miejską Ełk przekazywać Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Olsztynie, a także Radzie Miejskiej oraz związkom zawodowym zrzeszających nauczycieli w terminie 7 dni od jego sporządzenia, zgodnie z wymogiem art. 30a ust. 5 ustawy z dnia

E+F

26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2006 r. Nr 97, poz. 674 z późn. zm.) – pkt 2.1.5.1. str. 57 prot. kontr.

7. Przestrzegać postanowień zarządzenia Nr 712/2004 Prezydenta Miasta Ełku z dnia 27 grudnia 2004 roku w sprawie powołania komisji przetargowej oraz regulaminu pracy komisji (ze zmianami), w zakresie składu komisji przetargowej - pkt 2.1.6.1. str. 59 – 62 prot. kontr. O-2P
+
8. Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego wprowadzać, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, zgodnie z zasadą memoriału określoną w art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.) – pkt 2.2.1.4. str. 75 - 81 prot. kontr. F+MK
OJT+21
9. W ogłoszeniu o przetargu ustnym nieograniczonym na zbycie nieruchomości zawierać wszystkie informacje wymagane art. 38 ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651 z późn. zm.), w razie ogłoszenia kolejnego przetargu podawać również terminy przeprowadzenia poprzednich przetargów – pkt 1.1.3. str. 101 – 102 prot. kontr. FG
10. Minimalne postąpienie zaokrąglać w górę do pełnych dziesiątek złotych, zgodnie z zasadą określoną w § 14 ust. 3 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. Nr 207, poz. 2108 z późn. zm.) - pkt 1.1.3. str. 101 – 102 prot. kontr. FG+
MK
11. Osobę ustaloną jako nabywcę nieruchomości zawiadamiać o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży, najpóźniej w ciągu 21 dni od dnia rozstrzygnięcia przetargu, zgodnie z obowiązkiem wynikającym z przepisów art. 41 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Wyznaczony termin nie może być krótszy niż 7 dni od dnia doręczenia zawiadomienia. Powstałą w jednostce dokumentację, odzwierciedlającą przebieg załatwienia sprawy, chronić przed uszkodzeniem, zniszczeniem bądź utratą oraz zapewnić jej odpowiednią ewidencję i przechowywanie, zgodnie z obowiązkiem określonym w art. 6 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 14 lipca 1983 r. o narodowym zasobie archiwalnym i archiwach FG

(Dz. U. z 2011 r. Nr 123, poz. 698 z późn. zm.) – pkt 1.1.3. str. 100 – 102 prot. kontr.

12. Uregulować formę prawną władania nieruchomościami będącymi w posiadaniu Szkoły Podstawowej Nr 3, Gimnazjum Nr 4, Szkoły Podstawowej Nr 7 z Oddziałami Integracyjnymi oraz Gimnazjum Nr 2, tj. rozważyć możliwość przekazania nieruchomości w trwały zarząd, w częściach ułamkowych, z określeniem sposobu korzystania z nieruchomości przez poszczególne jednostki organizacyjne, zgodnie z przepisami art. 43 ust. 1 w związku z art. 4 pkt 10 oraz art. 49a ustawy o gospodarce nieruchomościami – pkt 1.4.1. lit. a str. 106 i lit. b str. 106 - 107 prot. kontr.

PG
+
E

13. W decyzjach o ustanowienie trwałego zarządu na rzecz jednostek organizacyjnych Gminy Miasto Ełk zawierać uregulowania dotyczące opłaty z tytułu trwałego zarządu, zgodnie z art. 45 ust. 2 pkt 7 ustawy o gospodarce nieruchomościami - pkt 1.4.1. lit. a str. 106 i lit. b str. 106 – 107 prot. kontr.

PG

14. Uregulować formę prawną władania nieruchomościami będącymi w posiadaniu jednostek budżetowych, tj. przekazać w trwały zarząd, stosownie do przepisów art. 43 ust. 1 i 5 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Poinformować kierowników samorządowych jednostek organizacyjnych (jednostek budżetowych) o procedurze ustanowienia trwałego zarządu, tj. o tym, że powinni oni wystąpić do Prezydenta Miasta Ełku z wnioskiem o ustanowienie trwałego zarządu na nieruchomościach stanowiących mienie komunalne służące jednostce do wykonywania działalności statutowej, stosownie do przepisów art. 44 ust. 2 wyżej cytowanej ustawy. Po złożeniu przez kierowników wniosków, nieruchomości będące własnością gminy miejskiej Ełk, niezbędne do wykonywania przez jednostki statutowej działalności, przekazać jednostkom w trwały zarząd w drodze decyzji, na podstawie przepisów art. 45 ustawy o gospodarce nieruchomościami – pkt 1.4.2. str. 107 – 108 prot. kontr.

E+
PS
+
PSK
+
PG


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.

Do wiadomości:

1. Przewodniczący Rady
Miasta Ełku.
2. Członek Kolegium
nadzorujący jednostkę.
3. A/a.



PREZES
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Olsztynie
Iwona Bandoń-Bundorf