

**PREZYDENT
MIASTA ELBLĄG**
82-300 ELBLĄG, ul. Łączności

FB.V.UM-0911/2-1/2006

Elbląg, dnia 30 sierpnia 2006

**Pani
Iwona Bendorf – Bundorf
Prezes
RIO
w Olsztynie**

Dot.: Odpowiedzi na wystąpienie pokontrolne RIO.II.0913-34/06 z dnia 7-08-2006

W nawiązaniu do otrzymanego wystąpienia pokontrolnego Nr RIO.II.0913-34/06 z dnia 7-08-2006 dot. kontroli kompleksowej przeprowadzonej przez inspektorów RIO w Mieście Elblągu informuję o sposobie usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości:

Ad. 1)

„Opracować procedury kontroli finansowej w jednostce budżetowej – Urzędzie Miejskim w Elblągu stosownie do wymogów art. 47 ust. 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.) – pkt 3a str. 7-8 prot. kontroli.”

Opracowano procedury kontroli finansowej w jednostce budżetowej – Urząd Miejski. Zarządzenie Prezydenta Miasta Elbląg Nr 239/2006 z dnia 28-08-2006r. w sprawie wprowadzenia „Procedur kontroli finansowej w jednostce budżetowej – Urząd Miejski” oraz „Procedury kontroli finansowej w jednostce budżetowej - Urząd Miejski w Elblągu” stanowią załącznik Nr 1 do niniejszej odpowiedzi.

Ad. 2)

„Podjąć czynności organizacyjne celem realizacji obowiązku prowadzenia audytu wewnętrznego, wynikającego z art. 49 ust. 2 ustawy o finansach publicznych – pkt 3b str. 9-10 prot. kontr.”

1. Nie rozstrzygnięty został nabór na audytora wewnętrznego ogłoszony w dniu 29-03-2006r. z uwagi na brak wśród kandydatów osób znających zagadnienia audytu w jednostkach samorządu.
2. W dniu 30-08-2006r. został ogłoszony kolejny nabór.

Ad.3)

„Odbiór wykonanych robót bądź usług potwierdzać podpisem reprezentanta Miasta na protokole zdawczo-odbiorczym – pkt 1.3. lit. a str. 14 prot. kontr.”

Naczelnik Wydziału Architektury i Planowania Przestrzennego, działający z upoważnienia Prezydenta Miasta Elbląga potwierdził podpisem odbiór prac wynikających z umowy Nr AiP-1/05 z 11-04-2005r. na protokole zdawczo – odbiorczym z dnia 10-06-2005r.

Ad. 4)

„Oświadczenie woli w imieniu gminy na prawach powiatu składa Prezydent albo działający na podstawie jego upoważnienia Zastępca Prezydenta samodzielnie lub z inną upoważnioną przez Prezydenta osobą – art. 46 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001r. Nr 142, poz. 1591 ze zm.). Niedopuszczalne jest składanie oświadczeń woli przez osoby nieupoważnione – pkt 1.3. lit. b str. 14 prot. kontr.”

Przyjęto do wiadomości i realizacji zalecenie by oświadczenie woli w imieniu gminy składane przez Naczelnika Wydziału Mienia Komunalnego i Spraw Mieszkaniowych następowało – zgodnie z art. 46 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym – wyłącznie na podstawie upoważnienia Prezydenta.

W razie konieczności złożenia takiego oświadczenia przez Naczelnika Wydziału Mienia Komunalnego i Spraw Mieszkaniowych, uprzednio zostanie przygotowane na piśmie stosowne upoważnienie Prezydenta Miasta.

Ad. 5)

„Zlecone zadania i udzielone dotacje z budżetu Miasta w 2005r. podmiotom nie zaliczanym do sektora finansów publicznych w myśl przepisów zawartych w ustawach:

- *ustawa z dnia 24-04-2003r. o działalności pożytku publicznego i wolontariacie (Dz. U. Nr 96, poz. 873 ze zm.);*
- *ustawa z dnia 12-03-2004r. o pomocy społecznej (Dz. U. Nr 64, poz. 593 ze zm.);*

W wielu przypadkach podmioty te nie udzieliły zlecniodawcy (Urzędowi Miasta) informacji o sposobie wykorzystania otrzymanej dotacji wg wymogów zawartych w umowach. Mając na uwadze zapewnienie kontroli wykorzystania udzielonych dotacji podjąć niezwłocznie stosowne działania – str. 16-19 prot. kontr. (konto 201-01)”.

W celu wyeliminowania stwierdzonych przez RIO nieprawidłowości zobowiązałem komórki merytoryczne do powiadomienia podmiotów nie zaliczanych do sektora finansów publicznych o terminowym przedkładaniu rozliczeń dotacji oraz do dostarczania do rozliczenia finansowego dokumentów do Wydziału Finansowo-Budżetowego w terminie jednego miesiąca od dnia otrzymania rozliczeń wskazanych w umowach (pismo Prezydenta stanowi załącznik Nr 2).

Ponadto pragnę poinformować, że w 2005r. ponad 40 podmiotów nie zaliczanych do sektora finansów publicznych otrzymało dotację z budżetu jednostki samorządu terytorialnego. Rozliczanie dotacji jest bardzo czasochłonne. Zanim nastąpi rozliczenie finansowe poszczególne wydziały dokonują rozliczenia merytorycznego zadania, zaś podmioty nie zaliczane do sektora z reguły posiadają dwumiesięczny okres po zakończeniu roku budżetowego na sporządzenie rozliczeń dotacji. Tak więc rzadko kiedy następuje pełne zakończenie rozliczeń organizacji pozarządowych w I półroczu, po zakończeniu roku budżetowego.

Ad. 6)

„Na koncie 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń” ewidencjonować jedynie rozrachunki z pracownikami jednostki i innymi osobami fizycznymi z tytułu wypłat pieniężnych i świadczeń rzeczowych, zaliczonych do wynagrodzeń, a w szczególności należności za pracę wykonywaną na podstawie stosunku pracy, umowy zlecenia, umowy o dzieło, umowy agencyjnej – pkt 3.8. str. 29/30 prot. kontr.”.

Od dnia 30-06-2006r. na koncie 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń” ewidencjonowane są jedynie rozrachunki z pracownikami jednostki i innymi osobami fizycznymi z tytułu wypłat pieniężnych i świadczeń rzeczowych, zaliczonych do wynagrodzeń.

Rozrachunki z tytułu diet radnych są księgowane na koncie 240 „Pozostałe rozrachunki”

Ad. 7)

„Egzekwować od osób prawnych i jednostek organizacyjnych obowiązek składania deklaracji podatkowych podatku od nieruchomości, w terminie określonym w art. 6 ust. 9 pkt 1 ustawy z dnia 12-01-1991r. o podatkach i opłatach lokalnych (t.j. z 2002r. Dz. U. 9, poz. 84 z późn. zm.) – pkt 1.2.9.2 str. 50 prot. kontr.”

Zgodnie z Ustawą o podatkach i opłatach lokalnych osoby prawne i jednostki organizacyjne posiadają obowiązek składania deklaracji podatkowych podatku od nieruchomości w terminie do 15 stycznia. W 2006r. 15 stycznia przypadał w dzień wolny od pracy tj. na sobotę. W takim przypadku termin składania deklaracji automatycznie ulega przesunięciu do poniedziałku tj. do 17 stycznia.

Tak więc zakwestionowana nieprawidłowość praktycznie dot. 4 podmiotów, z których 1 podmiot złożył deklarację z 1 – dniowym opóźnieniem, 1 podmiot z 2-dniowym opóźnieniem, 1 podmiot z 3-dniowym opóźnieniem, a 4 podmiot z 4-dniowym opóźnieniem.

Pragnę nadmienić, że rokrocznie, po upływie terminu składania deklaracji tutejszy organ podatkowy wysyła wezwania do złożenia deklaracji i przypomina o terminie ustawowym składania deklaracji.

Ad. 8)

„Na podaniach i wnioskach o dokonanie czynności urzędowych nie podlegających opłacie skarbowej lub od niej zwolnionych zamieszczać adnotację ze wskazaniem podstawy prawnej wyłączenia lub zwolnienia z tej opłaty, zgodnie z wymogiem § 9 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 grudnia 2000r. w sprawie sposobu pobierania, zapłaty i zwrotu opłaty skarbowej oraz sposobu prowadzenia rejestrów tej opłaty (Dz. U. Nr 110, poz. 1176 z późn. zm.) – pkt 1.2.1. lit. b str. 52 prot. kontr.”

W trakcie kontroli przeprowadzonej przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Olsztynie stwierdzono nieprawidłowość polegającą na braku na trzech wnioskach w sprawie umorzenia zaległości podatkowych adnotacji świadczącej o tym, że wnioski te są zwolnione z opłat skarbowej.

Stosowne zapisy zgodne z § 9 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 grudnia 2000r. w sprawie sposobu pobierania, zapłaty i zwrotu opłaty skarbowej oraz sposobów prowadzenia rejestrów tej opłaty (Dz. U. Nr 110, poz. 1176 ze zm.), zostały uzupełnione na wszystkich wskazanych wnioskach.

Jednocześnie celem ujednoczenia sposobu postępowania w sprawach pobierania, zapłaty, zwrotu oraz zwalniania z opłaty skarbowej zostały wykonane i przekazane na wszystkie stanowiska pieczętki umożliwiające właściwe opisywanie składanych wniosków.

Zostało również przeprowadzone wewnętrzne szkolenie wszystkich pracowników zajmujących się ww. zagadnieniami.

Ad. 9)

„Sporządzać i wywieszać w siedzibie Urzędu Miasta na okres 21 dni wykazy nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży lub najmu, zgodnie z wymogiem art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 21-08-1997r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2004r. Nr 261, poz. 2603 ze zm.) – pkt 1.2. str. 68 i pkt 1.4. str. 69 prot. kontr.”

Przyjęto do wiadomości i realizacji zalecenia by wykazy nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży lub najmu były sporządzane i wywieszane na tablicy ogłoszeń Urzędu Miejskiego na okres 21 dni przed przystąpieniem do tych czynności.

Ad. 10)

„Informacje o wywieszaniu wykazów nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży lub najmu, zamieszczać w prasie, zgodnie z wymogiem art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami– pkt 1.2. str. 68 i pkt 1.4. str. 69 prot. kontr.”.

Przyjęto do wiadomości i realizacji zalecenie dotyczące zamieszczania w prasie informacji o wywieszaniu wykazów nieruchomości do sprzedaży lub najmu.

Otrzymują:

1. Adresat;
2. A/a

z poważaniem

PREZYDENT MIASTA
Henryk Słodina