



Regionalna Izba Obrachunkowa w Olsztynie

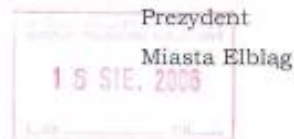
10 - 950 OLSZTYN, Al. Marszałka Józefa Piłsudskiego 7/9

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

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

RIO.II.0913-34/06

Olsztyn, dnia 7 sierpnia 2006 r.



Wystąpienie pokontrolne

W czasie kontroli kompleksowej przeprowadzonej przez inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie w Mieście Elbląg stwierdzono nieprawidłowości wymienione w protokole, podpisanym w dniu 7 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. Opracować procedury kontroli finansowej w jednostce budżetowej – Urzędzie Miejskim w Elblągu stosownie do wymogów art. 47 ust.3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.) – pkt 3a str. 7-8 prot. kontr.
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.
3. Odbiór wykonanych robót bądź usług potwierdzać podpisem reprezentanta Miasta na protokole zdawczo-odbiorczym – pkt 1.3. lit. a str. 14 prot. kontr.

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 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 ze zm.). Niedopuszczalne jest składanie oświadczeń woli przez osoby nieupoważnione – pkt 1.3. lit. b str. 14 prot. kontr.
5. Zlecone zadania i udzielone dotacje z budżetu Miasta w 2005 roku podmiotom nie zaliczanym do sektora finansów publicznych w myśl przepisów zawartych w ustawach:
 - ustawa z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i wolontariacie (Dz. U. Nr 96, poz. 873 ze zm.),
 - ustawa z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej (Dz. U. Nr 64, poz. 593 ze zm.)W wielu przypadkach podmioty te nie udzieliły zleceniodawcy (Urzędowi Miasta) informacji o sposobie wykorzystania otrzymanej dotacji w/g wymogów zawartych w umowach. Mając na uwadze zapewnienie kontroli wykorzystania udzielonych dotacji podjąć niezwłocznie stosowne działania – str. 16-19 prot. kontr. (konto 201-01).
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.
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 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (t.j. z 2002 r. Dz. U. Nr 9, poz. 84 z późn. zm.) – pkt 1.2.9.2. str. 50 prot. kontr.
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 2000 r. 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.

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 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomości (Dz. U. z 2004 r. Nr 261, poz. 2603 ze zm.) – pkt 1.2. str. 68 i pkt 1.4. str. 69 prot. kontr.
10. Informacje o wywieszeniu 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.

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 Elbląg.
2. Członek Kolegium
nadzorujący jednostkę.


PREZES
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Olsztynie
Iwona Bandorf-Bandorf