

Qv.30.iii.0911-1/05



# 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.0913-19/2005

Olsztyn 20 maja 2005 r.

URZĄD MIEJSKI w ORZYSZU
Kancelaria
W P Ł Y N I E O
2005 - 05 - 24
ilość zł,
podpis 1358

Burmistrz

Miasta Gminy Orzysz

## Wystąpienie pokontrolne.

W czasie kontroli kompleksowej przeprowadzonej przez inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie w M-G Orzysz stwierdzono nieprawidłowości wymienione w protokole, podpisanym dnia 15 kwietnia 2005 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. Uzupełnić dokumentację opisującą rachunkowość Urzędu Miejskiego o opis zasad prowadzenia rachunkowości organu podatkowego, dostosowując jednocześnie sposób jej prowadzenia do przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 maja 1999 r. w sprawie zasad rachunkowości i planu kont dla prowadzenia ewidencji podatków i opłat dla organów jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 50, poz. 511 ze zm.) – pkt 2.10. str. 12 prot. kontr.
2. Kontrole wydatków w jednostkach organizacyjnych Gminy przeprowadzać co roku. Kontrole winne obejmować co najmniej 5% planowanych wydatków jednostek organizacyjnych. Obowiązek powyższy został zapisany w przepisach art. 28b i art. 127 ustawy z dnia 28 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2003 r. Nr 15, poz.

148 ze zm.). Czynności kontrolne przeprowadzać wykorzystując obowiązujące w Gminie zasady i procedury kontroli środków publicznych – pkt 3.2. str. 12 i 13 prot. kontr.

3. Dowody księgowe opisywać zgodnie z § 8 pkt 6 Zarządzenia Nr 32/05 Burmistrza Orzysza z dnia 10 marca 2005 r. w sprawie sporządzania obiegu i kontroli dowodów księgowych dla Urzędu Miejskiego w Orzyszu a w szczególności:
  - a) faktury i rachunki opisywać pod kątem zastosowania trybu zamówienia publicznego - pkt 1.3. lit. a str. 16 prot. kontr.
  - b) rachunki opisywać pod kątem sprawdzenia formalno – rachunkowym – pkt 1.3. lit. d str. 17 prot. kontr.
4. Opracować i wprowadzić do uregulowań wewnętrznych zasady określające nazwy i sposób prowadzenia raportów kasowych - pkt 1.3. lit. b str. 16 prot. kontr.
5. Dowody księgowe dokumentujące zdarzenie gospodarcze powinny zawierać pełny opis zdarzenia gospodarczego, zgodnie z art. 21 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 ze zm.) – pkt 1.3. lit. c i e str. 16 i 17 prot. kontr.
6. Zawierając umowy, które powodują powstanie zobowiązań pieniężnych, przestrzegać wymogów art. 46 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 ze zm.) zgodnie, z którym czynności prawne powodujące powstanie zobowiązań pieniężnych, do swej skuteczności wymagają kontrasygnaty skarbnika gminy lub osoby przez niego upoważnionej – pkt 1.3. lit. f str. 17 prot. kontr.
7. Wyboru banku do obsługi bankowej budżetu gminy dokonać w trybie określonym w przepisach w ustawie Prawo zamówień publicznych – zgodnie z przepisami art. 134 ust. 1-3 ustawy z dnia 28 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 ze zm.) – pkt 1.5. str.18 i 19 prot. kontr.
8. Doprowadzić do zgodności ewidencję syntetyczną i analityczną prowadzoną do niżej wymienionych kont rozrachunkowych:
  - a) konto 201 – Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami – pkt 3.1. str. 20 prot. kontr.

- b) kontro 221 – Należności z tytułu dochodów budżetowych – pkt 3.2. str. 22 prot. kontr.
9. Przestrzegać postanowień określonych w Zakładowym Planie Kont dotyczących ewidencjonowania operacji gospodarczych na kontach rozrachunkowych, a w szczególności:
- a) zapisy dowodów księgowych kontrahentów w księgach rachunkowych konta 201 - Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami wprowadzać z chwilą ich wpływu do Urzędu Miasta – pkt 3.1.1. str. 22 prot. kontr.
  - b) naliczone odsetki od zaległości podatkowych ewidencjonować z chwilą ich naliczenia na koncie 290 – Odpisy aktualizujące należności – pkt 3.9. str. 25 prot. kontr.
10. W postępowaniu poprzedzającym uzyskanie kredytu występować każdorazowo do Regionalnej Izby Obrachunkowej o wydanie opinii o możliwości spłaty zobowiązania, zgodnie z art. 49 ust. 2 ustawy z dnia 28 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 ze zm.) – pkt 5.1.2. lit. b str. 27 prot. kontr.
11. Wyegzekwować od osób fizycznych składanie informacji o posiadanych nieruchomościach według wzoru określonego przez Radę Miejską – pkt 1.2.1.3. lit. a str. 35 prot. kontr.
12. Bezwzględnie przestrzegać trybu postępowania egzekucyjnego w stosunku do wierzycieli należności pieniężnych, w tym terminów wystawiania tytułów wykonawczych określonych w § 5 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 listopada 2001 r. w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. Nr 137, poz. 1541 ze zm.) – pkt 1.2.1.7. str. 37, pkt 1.2.2. str. 38 i 39, pkt 1.2.3. str. 40 prot. kontr.
13. Od nieterminowych wpłat podatku naliczać i pobierać odsetki za zwłokę, zgodnie z wymogiem art. 53 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60). Naliczania dokonywać według zasad określonych w art. 55 § 2 cytowanej ustawy – pkt 1.2.1.5. str. 35 i 36, pkt 1.2.2.1. str. 39 prot. kontr.
14. Dodatek specjalny Burmistrzowi Orzysza naliczać i wypłacać w kwocie ustalonej w uchwale Nr II/10/02 Rady Miejskiej w Orzyszu z dnia 29 listopada 2002 r. oraz uchwale

Nr XV/239/03 Rady Miejskiej w Orzyszu z dnia 30 grudnia 2003 r. - pkt 3.1.1. str. 49 prot. kontr.

15. Uzupełnić Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych o odpowiednie regulacje dotyczące oprocentowania pożyczek mieszkaniowych, ponieważ zgodnie z art. 7 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 1996 r. Nr 70, poz. 335 ze zm.) środki funduszu zwiększa się o wpływy z oprocentowania pożyczek udzielanych na cele mieszkaniowe – pkt 3.1.2.1. lit. a str. 51 prot. kontr.
16. Przy przyznawaniu pracownikom świadczeń i dopłat z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, uzależniać wysokość dopłat od ich sytuacji rodzinnej, życiowej i materialnej zgodnie z ustaleniami zawartymi w Regulaminie gospodarowania środkami z ZFŚS – pkt 3.1.2.1. lit. b str. 52 prot. kontr.
17. Polecając pracownikom Urzędu Miasta odbycie podróży służbowej, sporządzać i przedkładać pracownikowi zatwierdzone przez osobę upoważnioną polecenie wyjazdu służbowego. Obowiązek powyższy wynika z rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 19 grudnia 2002 r. w sprawie wysokości oraz warunków ustalania należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej na obszarze kraju (Dz. U. Nr 236, poz. 1990) oraz obowiązujących uchwał Rady Miejskiej – pkt 3.1.2.2. lit. A) str. 52 – 53 prot. kontr.
18. Na koncie 080 ujmować wszystkie wydatki związane z daną inwestycją, zgodnie z postanowieniami określonymi w Zakładowym Planie Kont – pkt 3.2.1.1. str. 57 prot. kontr.
19. Wyeliminować nieprawidłowości związane ze sprzedażą nieruchomości, a w szczególności:
  - a) do udziału w przetargach dopuszczać osoby, które wadium wpłacą w terminie ustalonym w ogłoszeniu o przetargu, ale nie później niż na 3 dni przed dniem otwarcia przetargu, zgodnie z § 4 ust. 1 i 6 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) - pkt 1.1.5. str. 66 i 67 prot. kontr.
  - b) podawać informacje w prasie lokalnej w przypadku sprzedaży nieruchomości będących własnością gminy, do czego zobowiązuje art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia

1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2000 r. Nr 46, poz. 543 ze zm.) – pkt 1.1.8. str. 69 i 70 prot. kontr.

20. Podawać do publicznej wiadomości wykazy oraz ogłaszać w prasie lokalnej nieruchomości przeznaczone do dzierżawy zgodnie z art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2000 r. Nr 46, poz. 543 ze zm.) – pkt 1.2. str. 70 i 71 oraz pkt 1.3. str. 72 prot. kontr.
21. Systematycznie naliczać i pobierać odsetki za zwłokę od nieterminowych wpłat za dzierżawę gruntów komunalnych wykorzystywanych rolniczo lub gruntów użytkowych, zgodnie z postanowieniami zawartych umów – pkt 1.2.1. str. 71 oraz pkt 1.3.1. str. 72 i 73 prot. kontr.
22. Przeprowadzić postępowanie egzekucyjne w stosunku do dzierżawców nieruchomości gruntowych zalegających z opłatą należności określonych umową o dzierżawę. Zasady zastosowania środków egzekucyjnych w administracji określa rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 22 listopada 2001 r. w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. Nr 137, poz. 1541 ze zm.) – pkt 1.3.1. str. 72-73 prot. kontr.
23. Ewidencję analityczną środków trwałych prowadzić w sposób umożliwiający ich identyfikację z uwzględnieniem podziału rodzajowego i zasad klasyfikacji wynikających z rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 30 grudnia 1999 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (Dz. U. Nr 112, poz. 1317 ze zm.) – pkt 2.1.1. str. 75 prot. kontr.
24. Ująć w ewidencji środków trwałych nieruchomości, w tym drogi gminne – art 3 ust 1 pkt 15 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 ze zm.) – pkt 2.1.2. str 75 prot. kontr.
25. Stawki odpisów amortyzacyjnych stosować zgodnie z załącznikiem 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 2.1.3. lit a str. 76 prot. kontr.
26. W Zakładowym Planie Kont uregulować zasady prowadzenia ewidencji analitycznej do konta 020 – Wartości niematerialne i prawne, do czego zobowiązuje art. 10 ust. 1 pkt 3

ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 Nr 76, poz. 694 ze zm.) – pkt 2.2. str. 77 prot. kontr.

27. W Zakładowym Planie Kont określić zasady funkcjonowania konta 030 – Finansowy majątek trwały oraz konto 310 – Materiały, zgodnie z § 12 ust. 1 pkt 1 w związku z § 11 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 18 grudnia 2001 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 153, poz. 1752) – pkt 2.3. str. 77 prot. kontr.
28. W pełni zrealizować wystąpienia pokontrolne Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie zawarte w piśmie Nr RIO.II.0913-16/2002 z dnia 15 maja 2002 r. – dz. IX str. 85 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 zastrzeżenia do Kolegium Izby. Zastrzeżenie składa właściwy organ jednostki kontrolowanej w terminie 14 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego za pośrednictwem Izby. Podstawą zgłoszenia zastrzeżenia 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 Gminy Orzysz.
2. Członek Kolegium  
nadzorujący jednostkę.

  
PREZES  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Olsztynie  
Iwona Bendorf-Bundorf