



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

WKGF (89) 535-03-75
WIAS (89) 523-24-36

RIO.II.600-46/2011

Olsztyn, dnia 16 września 2011 r.

Burmistrz Miasta i Gminy
Orzysz

Wystąpienie pokontrolne

W czasie kontroli kompleksowej przeprowadzonej przez inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie w Mieście - Gminie Orzysz stwierdzono nieprawidłowości wymienione w protokole, podpisanym w dniu 22 lipca 2011 r.

W związku z tym, działając na podstawie art. 9 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.), proszę o podjęcie stosownych działań zmierzających do usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości oraz zapobieżenia powstawaniu ich w przyszłości.

W szczególności należy:

1. Wydatków publicznych dokonywać w terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, zgodnie z wymogiem art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.) - pkt 3.1. str. 15-17 prot. kontr.
2. Egzekwować od podatników obowiązek przestrzegania terminu składania deklaracji na podatek od nieruchomości od osób prawnych, zgodnie z przepisami art. 6 ust. 9, pkt 1 i ust. 10 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2010 r. Nr 95, poz. 613 ze zm.) - pkt 1.2.6.2. str. 36-37 prot. kontr.

3. Korespondencję wpływającą do Urzędu Miejskiego ewidencjonować w odpowiednim rejestrze, zgodnie z przepisami § 10 pkt 1, § 13 ust. 1 i 3, § 17 ust. 1, § 21 ust. 1, § 40 ust. 1 i 3 oraz § 48 Instrukcji kancelaryjnej stanowiącej załącznik Nr 1 do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych (Dz. U. Nr 14, poz. 67) - pkt 1.2.6.3. str. 37 prot. kontr.
4. Dokonywać systematycznej kontroli terminowości zapłaty zobowiązań pieniężnych, zgodnie z rozporządzeniem 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.). W przypadku zwłoki w zapłacie zobowiązania podatkowego podejmować czynności zmierzające do wszczęcia postępowania egzekucyjnego stosownie do przepisów § 5 ust. 1, § 6 ust. 1 oraz § 7 ust. 4 cytowanego rozporządzenia - pkt 1.2.6.4. str. 37-39 prot. kontr.
5. Dokonując zmian warunków wynagrodzenia pracownikom Urzędu Miejskiego w Orzyszu przestrzegać wymagań określonych w przepisach art. 29 § 3³, z uwzględnieniem warunków określonych w art. 29 § 2, §4 i § 5 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. – Kodeks pracy (Dz. U. z 1998 r. Nr 21, poz. 94 ze zm.) - pkt 3.1.1, lit. e i f, str. 45 i 46 prot. kontr.
6. Dokonując rozliczeń delegacji radnych gminy do zadań mających bezpośredni związek z wykonywaniem mandatu, przestrzegać kwalifikowania kosztów w rozdziale 75022 § 3030, zgodnie z klasyfikacją budżetową określoną w załączniku nr 4 do rozporządzenia 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 ze zm.) - pkt 3.1.2.1.1. lit. g str. 48 prot. kontr.
7. W Gminnym Programie Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych uwzględniać współpracę m. in. z instytucjami i stowarzyszeniami zajmującymi się działalnością edukacyjną i informacyjną w zakresie rozwiązywania problemów alkoholowych i przeciwdziałaniu narkomanii. Realizację programu powierzyć Miejskiemu Ośrodkowi Pomocy Społecznej lub innej jednostce wskazanej w programie - art. 4¹ ust. 1 pkt 3 i 5, art. 4¹ ust. 2 ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu

alkoholizmowi (Dz. U. z 2007 r. Nr 70, poz. 473 ze zm.) - pkt 3.1.2.4.1 lit. c i d, str. 51 i 52 prot. kontr.

8. Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego wprowadzać w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, zgodnie z przepisami art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zm.) - pkt 3.2.1.2. str. 61-64 prot. kontr.
 9. Na podstawie art. 30 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 ze zm.) opracować i przedłożyć Radzie Miejskiej w Orzyszu projekt uchwały określającej wieloletni program gospodarowania zasobem mieszkaniowym gminy. Program opracować na co najmniej 5 kolejnych lat i zawrzeć w nim w szczególności:
 - prognozę dotyczącą wielkości oraz stanu technicznego zasobu mieszkaniowego gminy w poszczególnych latach z podziałem na lokale socjalne i pozostałe lokale mieszkalne,
 - analizę potrzeb oraz plan remontów i modernizacji wynikający ze stanu technicznego budynków i lokali, z podziałem na kolejne lata,
 - planowaną sprzedaż lokali w kolejnych latach,
 - zasady polityki czynszowej oraz warunki obniżania czynszu,
 - sposób i zasady zarządzania lokalami i budynkami wchodzącymi w skład mieszkaniowego zasobu gminy oraz przewidywane zmiany w zakresie zarządzania mieszkaniowym zasobem gminy w kolejnych latach,
 - źródła finansowania gospodarki mieszkaniowej w kolejnych latach,
 - wysokość wydatków w kolejnych latach, z podziałem na koszty bieżącej eksploatacji, koszty remontów oraz koszty modernizacji lokali i budynków wchodzących w skład gminnego zasobu mieszkaniowego, koszty zarządu mieszkaniem wspólnymi, których gmina jest jednym ze współwłaścicieli, a także wydatki inwestycyjne,
 - opis innych działań mających na celu poprawę wykorzystania i racjonalizację gospodarowania gminnym zasobem mieszkaniowym, a w szczególności niezbędny zakres zmian lokali związanych z remontami budynków i budowli oraz planowaną sprzedaż lokali,
- zgodnie z art. 21 ust. 1 pkt 1 i 2 oraz ust. 2 ustawy z dnia 21 czerwca 2001 r. o ochronie praw lokatorów, mieszkaniowym zasobie gminy i o zmianie

Kodeksu cywilnego (Dz. U. z 2005 r. Nr 31, poz. 266 ze zm.) - pkt 1.1.5. str. 70-71 prot. kontr.

10. Wydać decyzję w sprawie stwierdzenia wygaśnięcia decyzji Nr RGZ I 8225/5/90 z dnia 2 kwietnia 1990 roku w sprawie przekazania nieruchomości w trwały zarząd dla Domu Kultury w Orzyszu, na podstawie przepisów art. 162 § 1 pkt 1 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego (Dz. U. z 2000 r. Nr 98, poz. 1071 ze zm.). Instytucja ta posiada osobowość prawną na mocy wpisu do rejestru instytucji kultury, stosownie do przepisów art. 14 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz. U. z 2001 r. Nr 13, poz. 123 ze zm.), natomiast trwały zarząd – w myśl przepisów art. 43 ust. 1 w związku z art. 4 pkt 10 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651 ze zm.) jest formą prawną władania nieruchomościami przez jednostki organizacyjne nieposiadające osobowości prawnej. Uregulować formę władania nieruchomościami, z których korzysta Dom Kultury w Orzyszu, zgodnie z przepisami art. 13 ust. 1 cytowanej ustawy o gospodarce nieruchomościami - pkt 1.3.1. lit. c str. 72-73 prot. kontr.
11. Umarzając środki trwale prawidłowo stosować stawki amortyzacyjne określone w załączniku Nr 1 do ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2011 r. Nr 74, poz. 397 ze zm.) - pkt 2.1.3. str. 73-74 prot. kontr.
12. Środki trwale klasyfikować zgodnie z przepisami zawartymi w załączniku do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 10 grudnia 2010 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT) (Dz. U. Nr 242, poz. 1622) - pkt 2.1.4. str. 74 prot. kontr.
13. Zaprzestać ewidencjonowania środków trwałych o wartości jednostkowej powyżej 3.500,00 zł na koncie 013 – „Pozostałe środki trwale”, zgodnie z zapisami § 10 pkt 2 lit. b Polityki rachunkowości stanowiącej załącznik Nr 1 do zarządzenia Nr 237/10 Burmistrza Orzysza z dnia 29 października 2010 r. w sprawie wprowadzenia polityki rachunkowości określającej plany kont oraz zasady sporządzania, obiegu i kontroli oraz przechowywania i zabezpieczania dokumentów księgowych i ksiąg rachunkowych w Urzędzie Miejskim w Orzyszu - pkt 2.1.6. str. 74-75 prot. kontr.

14. Błędy w dowodach księgowych poprawiać przez skreślenie błędnej treści lub kwoty, z utrzymaniem czytelności skreślonych wyrażen lub liczb, wpisanie treści poprawnej i daty poprawki oraz złożenie podpisu osoby do tego upoważnionej, zgodnie z przepisami art. 22 ust. 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zm.) oraz pkt 30 zarządzenia Nr 198/10 Burmistrza Orzysza z dnia 9 września 2010 r. w sprawie ustalenia instrukcji przeprowadzania inwentaryzacji - pkt 3.1. lit. c str. 77 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 i Gminy Orzysz
2. Członek Kolegium
nadzorujący jednostkę
3. a/a