

DSM. 1710. 7. 2022. AX1



Regionalna Izba Obrachunkowa w Olsztynie

10-578 Olsztyn, Al. Marszałka Józefa Piłsudskiego 32

tel. (89) 675-52-20
fax (89) 527-08-86

WKGF (89) 535-03-88
fax (89) 535-03-80

RIO.II.600-38/2022

Olsztyn, dnia 17 stycznia 2023 r.

EOD UM Elbląg
Rejestr pism i spraw

PISMO PRZYCHODZĄCE



Numer pisma: 5058/2023
Wpłynęło: 17-01-2023

DSM/DK: 17
19.01.23
SEKRETARZ MIASTA

Prezydent

19 STY. 2023

SM2

Artur Zieliński Miasta Elbląg

DSM. AK1

30.01.2023

- 25K + 2-cy
- pkt 5 - D50
- pkt 6 - DZ
- pkt 7 - DZ: 85
- pkt 8 - D6M: 6
- pkt 1 - DZ: M (?)

- proszę o przyporządkowanie
- w sprawie
- do 6.02.21. Wystąpienie pokontrolne
- znowu odpowiedź - DSM

W czasie kontroli kompleksowej przeprowadzonej w Mieście Elbląg przez inspektorów kontroli Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie w dniach od 4 października do 21 grudnia 2022 r. stwierdzono nieprawidłowości wymienione w protokole podpisanym w dniu 21 grudnia 2022 r.

W związku z tym, działając na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1668), proszę o podjęcie stosownych działań zmierzających do usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości oraz zapobieżenia powstawaniu ich w przyszłości.

W szczególności należy:

1. Przestrzegać terminu przygotowania na podstawie analizy ryzyka planu audytu wewnętrznego na następny rok do końca roku poprzedzającego, zgodnie z wymogiem art. 283 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 z późn. zm.) – pkt 2.3. str. 3-4 protokołu kontroli.
2. Wydatków publicznych dokonywać w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, zgodnie z art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych – pkt 2.3.1. str. 24-36 protokołu kontroli.

00125

SKARBNIK MIASTA

Rozalia Grynis

3. W sprawozdaniu Rb-N „Kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych” jednostki samorządu terytorialnego, w pozycji N3.2. wartość „depozytów na żądanie” wykazywać zgodnie z przepisami § 13 ust. 1 pkt 4 oraz § 14 pkt 9 Instrukcji sporządzania sprawozdań, stanowiącej załącznik nr 8 do rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. poz. 2396 z późn. zm.) – pkt 3.3.2. str. 42-44 protokołu kontroli.
4. Postępowanie egzekucyjne wobec dłużników podatkowych prowadzić w sposób określony niżej wymienionymi przepisami:
 - a) § 3 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 18 listopada 2020 r. w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych (Dz. U. poz. 2083), stosownie do treści którego: upomnienia w zakresie należności pieniężnej, której wysokość przekracza dziesięciokrotność kosztów upomnienia, przysyłać niezwłocznie, jeżeli nie zostały podjęte działania informacyjne albo przed upływem 21 dni od dnia, w którym po raz pierwszy podjęto działania informacyjne,
 - b) ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2022 r. poz. 479 z późn. zm.), w szczególności poprzez wystawianie tytułu wykonawczego po upływie 7 dni od dnia doręczenia upomnienia, zgodnie z art. 15 § 1 cytowanej ustawy,
 - c) ustawy o finansach publicznych, poprzez terminowe podejmowanie w stosunku do zobowiązanych czynności zmierzających do wykonania zobowiązania, stosownie do art. 42 ust. 5 wymienionej ustawy,
 - d) rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planu kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 208, poz. 1375), w szczególności poprzez terminowe podejmowanie czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych, takich jak upomnienia, tytuły wykonawcze, stosownie do § 3 pkt 3 ww. rozporządzenia
– pkt 1.2.5. str. 67-71 protokołu kontroli.
5. Korespondencję wpływającą do Urzędu Miejskiego w Elblągu ewidencjonować w odpowiednim rejestrze, a po zarejestrowaniu umieszczać na jej pierwszej stronie (w przypadku gdy nie ma możliwości otwarcia koperty – na kopercie) pieczęć wpływu (identyfikator), stosownie do zasad określonych w § 10 pkt 1, § 13 ust. 1 i 3, § 17 ust. 1, § 40 ust. 1 i 3 oraz § 42 ust. 1 i 2 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 z późn. zm.) – pkt 1.4.1. str. 73-76 protokołu kontroli.

6. Sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez Gminę Miasto Elbląg przedkładać podmiotom, o których mowa w art. 30a ust. 5 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. – Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2021 r. poz. 1762 z późn. zm.) zachowując termin określony w wymienionym przepisie, tj. do 7 dni od dnia sporządzenia przedmiotowego sprawozdania – pkt 2.1.10.3. str. 94-95 protokołu kontroli.
7. Sprawozdanie z realizacji programu współpracy z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2022 r. poz. 1327 z późn. zm.) za rok poprzedni, publikować w Biuletynie Informacji Publicznej do dnia 31 maja każdego roku, stosownie do art. 5a ust. 3 wymienionej ustawy – pkt 2.3.1. str. 111-112 protokołu kontroli.
8. Przestrzegać zasad sprzedaży nieruchomości określonych w ustawie z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2021 r. poz. 1899 z późn. zm.), a w szczególności:
 - a) zaprzestać obciążania przyszłych nabywców nieruchomości kosztami przygotowania nieruchomości do sprzedaży. Stosownie do art. 25 ust. 1 ustawy gminnym zasobem nieruchomości gospodaruje wójt (burmistrz albo prezydent miasta). Zgodnie z art. 25 ust. 2 ustawy gospodarowanie zasobem polega w szczególności na wykonywaniu czynności, o których mowa w art. 23 ust. 1 ustawy, w tym zapewnienie wyceny nieruchomości (art. 23 ust. 1 pkt 2), a ponadto na przygotowywaniu opracowań geodezyjno-prawnych i projektowych, dokonywaniu podziałów oraz scaleń i podziałów nieruchomości, a także wyposażaniu ich w miarę możliwości, w niezbędne urządzenia infrastruktury technicznej. Z treści ww. przepisów wynika, że podmiotem, na którym spoczywa obowiązek dokonania przygotowania nieruchomości do sprzedaży, a tym samym pokrycia jej kosztów, jest wójt. Brak jest zatem podstaw do obciążania tego rodzaju kosztami przyszłych nabywców – pkt 1.1.1.1. str. 122-125 protokołu kontroli,
 - b) osobę ustaloną jako nabywca nieruchomości zawiadamiać o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży, najpóźniej w ciągu 21 dni od dnia rozstrzygnięcia przetargu. Wyznaczony termin nie może być krótszy niż 7 dni od dnia doręczenia zawiadomienia, co wskazuje na określony w art. 41 ust. 1 ustawy pisemny sposób powiadamiania. W zawiadomieniu zamieszczać informację o uprawnieniu organizatora przetargu wynikającym z art. 41 ust. 2 ustawy tj. o możliwości odstąpienia od zawarcia umowy jeżeli osoba ustalona jako nabywca nieruchomości nie przystąpi bez usprawiedliwienia do zawarcia umowy w miejscu i terminie

podanym w zawiadomieniu, a wpłacone wadium nie podlega zwrotowi – pkt 1.1.2.1. str. 125-128 protokołu kontroli.

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 Prezesa 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 grzywny określonej w art. 27 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych.

Do wiadomości:

1. Przewodniczący Rady Miejskiej w Elblągu.