

Informacja dot. przebiegu i efektów kontroli OR.0911-4/08

1.	Znak sprawy	OR.0911-4/08
2.	Nazwa organu prowadzącego kontrolę	Regionalna Izba Obrachunkowa w Olsztynie
3.	Komórka organizacyjna podlegająca kontroli	Urząd Miasta Działdowo
4.	Tematyka przeprowadzonej kontroli	Kompleksowa kontrola gospodarki finansowej. Zakres kontroli: 1. Ustalenia ogólnooorganizacyjne. 2. Księgowość i sprawozdawczość budżetowa. 3. Gospodarka pieniężna i rozrachunki. 4. Wykonanie budżetu: 4.1 Dochody budżetowe 4.2 Przychody budżetowe 4.3 Wydatki budżetowe 4.4 Rozchody budżetowe 5. Mienie komunalne. 6. Zadania zlecone i realizowane w ramach porozumień. 7. Rozliczenia finansowe jednostki samorządu terytorialnego z jej jednostkami organizacyjnymi.
5.	Data rozpoczęcia kontroli	07.10.2008r.
6.	Data zakończenia kontroli	03.12.2008r.
7.	Badany okres	Kontrolą objęto okres od dnia 01.01.2007r. do dnia 31.12.2007r. a w przypadkach koniecznych lata wcześniejsze lub późniejsze.
8.	Zalecenia pokontrolne	RIO.II.0913-49/2008 z dnia 9 stycznia 2009r. 1. Podjąć skuteczne działania zmierzające do wprowadzenia audytu wewnętrznego w celu spełnienia obowiązku wynikającego z art.49 ust.2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 249, poz.2104 ze zm.) oraz § 2 i § 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 24 czerwca 2006r. w sprawie kwot, których przekroczenie powoduje obowiązek prowadzenia audytu wewnętrznego w jednostkach sektora finansów publicznych (Dz.U. Nr 112, poz.763). 2. Decyzje w sprawach odroczenia zobowiązań podatkowych wydawać bez zbędnej zwłoki, w terminie nie późniejszym niż określony w art. 139 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 ze zm.).O każdym przypadku niezalatwienia sprawy we właściwym terminie zawiadamiać podatnika, podając przyczyny niedotrzymania terminu i wskazując nowy termin załatwienia sprawy, stosownie do wymogów zawartych w art. 140 § 1 cytowanej ustawy. 3. Wydatki budżetowe klasyfikować zgodnie z zasadami klasyfikacji zawartymi w załączniku nr 4 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 14 czerwca 2006r., w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz

		<p>środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. Nr 107, poz.726 ze zm.).</p> <ol style="list-style-type: none"> 4. Udzielając dotacji dla podmiotów nie zaliczanych do sektora finansów publicznych, na realizację zadań publicznych, przestrzegać postanowień ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. Nr 96, poz. 873 ze zm.) a w szczególności: <ol style="list-style-type: none"> a) uzasadniać wybór najkorzystniejszej oferty na realizację zadania publicznego, zgodnie z postanowieniami art.15 ust.3 ustawy, przy zastosowaniu kryteriów określonych w art.15 ust.1 ustawy. b) otwarte konkursy na realizację zadań publicznych ogłaszać co najmniej z trzydziestodniowym wyprzedzeniem, zgodnie z postanowieniami art.13 ust.1 ustawy. c) rozpatrywać wyłącznie oferty odpowiadające wymogom określonym w art. 14 ustawy. 5. Przyznawanie ulgowych usług i świadczeń oraz wysokość dopłat z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych uzależniać od sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej osoby uprawnionej do korzystania z Funduszu, zgodnie z przepisami art.8 ust.1 ustawy z dnia 4 marca 1994r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz.U. z 1996r. Nr 70, poz.335 ze zm.) 6. Opracować procedury udzielania i kontroli zamówień publicznych, zgodnie z postanowieniami art.47 ust. 3 ustawy o finansach publicznych. 7. Udzielając zamówień publicznych na usługi, dostawy oraz roboty budowlane przestrzegać postanowień ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2007r. Nr 223, poz.1665 ze zm.), a w szczególności: <ol style="list-style-type: none"> a) ogłoszenia o udzieleniu zamówienia publicznego zamieszczać w Biuletynie Zamówień Publicznych, zgodnie z postanowieniami art.95 ust.1 ustawy. b) wszczynać postępowanie w trybie przetargu nieograniczonego zamieszczając ogłoszenie o zamówieniu m. in. w Biuletynie Zamówień Publicznych, zgodnie z postanowieniami art.40 ust.1 i 2 ustawy. 8. Ustalając wartość środków trwałych pozyskanych w wyniku inwestycji zaliczać do niej ogół kosztów poniesionych przez jednostkę za okres budowy, zgodnie z postanowieniami art.28 ust.8 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz.U. z 2002r. Nr 76, poz.694 ze zm.). 9. Wartość nieruchomości określać na podstawie operatu szacunkowego sporządzanego przez rzeczoznawcę majątkowego, zgodnie z art.150 ust.5 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2004r. Nr 261, poz.2603 ze zm.). 10. Umarzając środki trwałe przestrzegać zasad określonych w § 5 ust.2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz.U. Nr 142, poz.1020 ze zm.). 11. Założyć odrębne rachunki bankowe dla poszczególnych przedszkoli jako odrębnych jednostek organizacyjnych, zgodnie z zasadami przekazywania środków na ich funkcjonowanie określonymi w opisie konta 223 - „Rozliczenie wydatków budżetowych" zawartym w Planie kont dla budżetu państwa i budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącym załącznik Nr 1 do rozporządzenia w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych. Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Prawo bankowe (Dz. U. z 2002 r. Nr 72, poz. 665 ze zm.) w art. 51 i art. 51b dopuszcza prowadzenie wspólnego rachunku bankowego jedynie dla jednostek samorządu terytorialnego wyłącznie w związku ze wspólnym wykonywaniem zadań publicznych, w tym dla realizacji przedsięwzięć współfinansowanych ze środków Unii Europejskiej.
--	--	---