



# 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

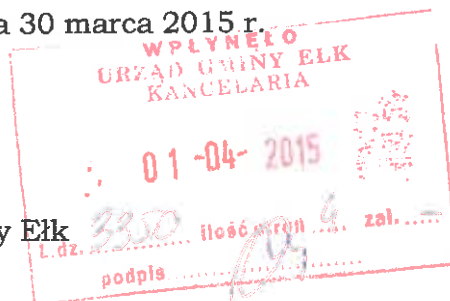
W.K.G.F. 89 535-03-75  
W.I.A.S. 89 523-24-36

RIO.II.600-4/2015

Olsztyn, dnia 30 marca 2015 r.

Wójt

Gminy Elk



## Wystąpienie pokontrolne

W czasie kontroli kompleksowej przeprowadzonej przez inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie w Gminie Elk stwierdzono nieprawidłowości wymienione w protokole, podpisanym w dniu 20 lutego 2015 r.

W związku z tym, działając na podstawie art. 9 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 r. poz. 1113 z późn. zm.), proszę o podjęcie stosownych działań zmierzających do usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości oraz zapobieżenia powstawaniu ich w przyszłości.

W szczególności należy :

1. Zatrudnić Sekretarza Gminy w myśl art. 5 ust. 1 i 1a ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1202), zgodnie z którym w urzędzie gminy tworzy się stanowisko sekretarza gminy, na które nabór przeprowadza się nie później niż w ciągu 3 miesięcy od zwolnienia stanowiska – pkt 1. lit. b) str. 2 protokołu kontroli.
2. W ewidencji analitycznej konta 020 – „Wartości niematerialne i prawne” określać osoby odpowiedzialne za dany program, zgodnie z zasadami funkcjonowania wymienionego konta określonymi w cz. II pkt 1 ppkt 8 załącznika nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz

państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2013 r. poz. 289) – pkt 2.1.2.3.1. str. 28 protokołu kontroli.

3. Przestrzegać zasad przeprowadzania inwentaryzacji składników majątkowych określonych w Instrukcji w sprawie zasad gospodarowania mieniem, zasad inwentaryzacji i odpowiedzialności za powierzone mienie stanowiącej załącznik nr 2 do zarządzenia Nr 673/2010 Wójta Gminy Ełk z dnia 29 października 2010 roku w sprawie wprowadzenia przepisów wewnętrznych (instrukcji) określających zasady gospodarki finansowej oraz procedury kontroli finansowej dotyczące procesów związanych z gromadzeniem i rozdysponowaniem środków publicznych oraz gospodarki mieniem w Urzędzie Gminy Ełk, a w szczególności:
  - zaprzestać spisywania na jednym arkuszu spisu z natury środków trwałych i pozostałych środków trwałych, zgodnie z zasadami określonymi w § 5 pkt 12 lit. c Instrukcji – pkt 4.1. lit. a) str. 33 protokołu kontroli,
  - zaprzestać spisywania na jednym arkuszu spisu z natury majątku powierzonego różnym osobom materialnie odpowiedzialnym, zgodnie z zasadami określonymi w § 5 pkt 12 lit. c Instrukcji – pkt 4.1. lit. b) str. 33 protokołu kontroli,
  - przestrzegać obowiązku podpisywania arkuszy spisu z natury przez osoby materialnie odpowiedzialne za spisywany majątek w myśl zasad określonych w § 4 Instrukcji – pkt 4.1. lit. c str. 33-34 protokołu kontroli.
  
4. W przypadku, gdy podatnik będący osobą prawną bądź jednostką organizacyjną nieposiadającą osobowości prawnej, mimo ciążącego na nim obowiązku, nie złoży informacji lub deklaracji podatkowej w wymaganym przepisami odpowiednich ustaw terminie, korzystać z ustawowej możliwości żądania złożenia wyjaśnień w sprawie przyczyn niezłożenia deklaracji lub wzywać do jej złożenia, zgodnie z art. 274a § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012 r. poz. 749 z późn. zm.) – pkt 1.2.4. str. 48 - 49 i pkt 1.2.5. str. 49 - 50 protokołu kontroli.
  
5. Pomocy finansowej z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych osobom znajdującym się w szczególnie trudnej sytuacji życiowej, długotrwałej choroby udzielać w wysokości określonej w zależności od osiągniętych przychodów,

zgodnie z zasadami uregulowanymi w § 3 pkt 3 Regulaminu zasad i warunków korzystania z usług i świadczeń finansowanych z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych w Urzędzie Gminy Ełk wprowadzonym zarządzeniem Nr 715/2015 Wójta Gminy Ełk z dnia 28 marca 2014 roku – pkt 2.1.2. lit a) str. 62 protokołu kontroli.

6. W celu ustalenia prawidłowej wysokości zwrotu kosztów przejazdu w podróży służbowej odbytej przez pracownika samochodem prywatnym, egzekwować od pracowników wskazywanie prawidłowej liczby kilometrów przejechanej trasy, zgodnie z uregulowaniami zawartymi w załączniku do zarządzenia Nr 32/2011 Wójta Gminy Ełk z dnia 31 stycznia 2011 roku w sprawie ustalenia stawki za 1 kilometr przebiegu w podróży służbowych samochodem osobowym niebędącym własnością pracodawcy (z późn. zm.) – pkt 2.1.2.3.1. str. 64-65 protokołu kontroli.
7. Decyzje w sprawie ustalenia lokalizacji inwestycji celu publicznego wydawać w terminie nieprzekraczającym 65 dni od dnia złożenia wniosku, zgodnie z wymogiem art. 51 ust. 2 ustawy z dnia 27 marca 2003 r. o planowaniu i zagospodarowaniu przestrzennym (Dz. U. z 2015 r. poz. 199) – pkt 2.1.6. str. 68 - 69 protokołu kontroli.
8. Stawki czynszu za lokale mieszkalne ustalać zgodnie z zasadą, że stawka czynszu za lokal socjalny nie może przekraczać połowy stawki najniższego czynszu obowiązującego w gminnym zasobie mieszkaniowym, stosownie do wymogu określonego w art. 23 ust. 4 ustawy z dnia 21 czerwca 2001 r. o ochronie praw lokatorów, mieszkaniowym zasobie gminy i o zmianie Kodeksu cywilnego (Dz. U. z 2014 r. poz. 150) – pkt 1.2. str. 99-103 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 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  
Gminy Ełk.
2. Członek Kolegium  
nadzorujący jednostkę.
3. A/a.

**PREZES**  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Olsztynie  
*Iwona Bendorf-Bundorf*