

URZĄD MIASTA ŁĘDZINY
ul. Łędzińska 55
43-143 Łędziny woj. Śląskie
tel:(32) 21-66-511 fax:(32) 21-66-508

Łędziny, 22.07.2014 r.

BK.1710.55.2014



Prezes Regionalnej Izby Obrachunkowej

w Katowicach

ul. Grabowa 3

40-172 Katowice

W związku z pismem z dnia 23 czerwca 2014r. (znak WK – 6100/4/4/14), które wpłynęło do Urzędu Miasta Łędziny w dniu 24 czerwca 2014r., zawierającym wystąpienie pokontrolne Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej dotyczące kontroli kompleksowej gospodarki finansowej Miasta Łędziny w okresie od 01.01.2010-11.04.2014r., przedstawiam sprawozdanie o sposobie realizacji wniosków pokontrolnych.

Wniosek nr 1 – zarządzeniem nr 120.15.2014 z dnia 16.07.2014r. w sprawie zmiany zarządzenia nr 120.4.2012 Burmistrza Miasta Łędziny w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Miasta Łędziny oraz wprowadzenia tekstu jednolitego zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Miasta Łędziny, uzupełniono przepisy wewnętrzne regulujące politykę rachunkowości Urzędu Miasta Łędziny poprzez wskazanie sposobu prowadzenia ksiąg pomocniczych do konta 221 w zakresie dochodów. Obecnie trwają działania zmierzające do zaprowadzenia ewidencji analitycznej do konta 221 w komórkach organizacyjnych Urzędu Miasta Łędziny, za wyjątkiem Wydziału Infrastruktury i Gospodarki Miejskiej, gdzie po zakończeniu trwania umowy z administratorem budynków komunalnych ewidencja taka zostanie zaprowadzona od dnia 01.01.2015r.

Wniosek nr 2- jeszcze podczas trwania kontroli Regionalnej Izby Obrachunkowej ujęto na koncie 221 dochody budżetowe z tytułu opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych, stosownie do art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29.09.1994r. o rachunkowości oraz zasad funkcjonowania ww. konta określonych w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z 05.07.2010r. 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.

Wniosek nr 3 – jeszcze podczas trwania kontroli ujęto rozrachunki z tytułu diet radnych na koncie 240 stosownie do art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29.09.1994r. o rachunkowości oraz zasad funkcjonowania tego konta określonych w zakładowym planie kont wprowadzonym zarządzeniem nr 0152/52/10 Burmistrza Miasta Łęczyny z 15.12.2010r. oraz w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z 05.07.2010r. 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.

Wniosek nr 6 – stosownie do treści art. 211 ust. 1 ustawy z dnia 27.08.2009r. o finansach publicznych w związku z art. 7 ust. 1 pkt 4, art. 7 ust. 3 oraz art. 34 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 13.11.2003r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego, zobowiązano pracowników Wydziału Finansowego do przestrzegania ww. zapisów i nie dokonywania finansowania budżetu danego roku dochodami roku następnego.

Wniosek nr 8 – powierzono pracownikom Urzędu Miasta obowiązki dotyczące sporządzania jednostkowych sprawozdań Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji w zakresie ksiąg Urzędu Miasta oraz budżetu Miasta Łęczyny. Zarządzeniem nr 120.14.2014 z dnia 14.07.2014r. zobowiązano do zapewnienia prawidłowości wykazywanych danych o udzielonych przez Miasto Łęczyny poręczeniach stosownie do treści § 4 ust. 1 pkt 1 i 3, § 4 ust. 2 oraz § 10 ust. 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 04.03.2010r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych, § 4 ust. 2 pkt 1 i pkt 3 załącznika nr 9 do ww. rozporządzenia.

Wniosek nr 9 – mając na uwadze art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych informuję, iż pracownicy Wydziału Finansowego sporządzają jednostkowe sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego oraz Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego, stosownie do § 4 pkt 1 oraz § 8 ust. 5 załącznika nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z 16.01.2014r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

Wniosek nr 13- waloryzacja czynszu najmu wynikającego z umowy nr ZI.7031.058.2012 z dnia 30.10.2012r. nie będzie możliwa, gdyż umowa ta została rozwiązana przez Gminę Łęczyny z dniem 15.04.2014r. w związku z zadłużeniem najemcy. Z dniem 02.01.2014r. Gmina Łęczyny zawarła umowę dzierżawy budynku przy ul. Pokoju 106 w Łęczynach z Ekorec sp. z o.o. Od dnia 23.01.2014r. prawa i obowiązki umowy najmu z dnia 21.08.2002r. przejęła spółka Ekorec, dlatego zalecenie dotyczące waloryzacji czynszu wynikającego z umowy z dnia 21.08.2002r. w stosunku do gminy Łęczyny jest bezprzedmiotowe.

Wniosek nr 15 – Zarządzeniem nr 120.14.2014 z dnia 14.07.2014r zobowiązano Głównego Specjalistę ds. Wojskowych, Zarządzania Kryzysowego, Obrony Cywilnej i

Ewidencji Podmiotów Gospodarczych do szczegółowego analizowania terminowości dokonywanych przez przedsiębiorców opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych, a w przypadku nieterminowej wpłaty do podjęcia działania mającego na celu wydanie decyzji stwierdzających wygaśnięcie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych, stosownie do treści art. 162 § 1 pkt 1 oraz § 3 ustawy z dnia 14.06.1960r. kodeks postępowania administracyjnego w związku z art. 11¹ ust. 7 ustawy z dnia 26.10.1982r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi.

Wniosek nr 17 – gmina Lędziny podjęła działania zmierzające do wyeliminowania stanu bezumownego korzystania z nieruchomości gminnych przez właściciela kontenerów na odzież używaną poprzez wystosowanie do właściciela kontenerów pism m.in. z dnia 31.03.2014r. (PPHU Wtórpol), z 12.05.2014r. (Usługi Transportowe K. Jucha), z 09.06.2014r.(mail), wzywających do usunięcia kontenerów. W dniu 07.07.2014r. podczas wizji przeprowadzonej w terenie stwierdzono, iż kontenery na odzież używaną zostały usunięte.

W celu ustalenia należności z tytułu bezumownego korzystania z gruntu koniecznym jest określenie:

- położenia kontenera, co jest trudne, gdyż jednoznaczne określenie położenia wymagałoby w kilku przypadkach zlecenia uprawnionemu geodecie okazania granic nieruchomości, na których się znajdowały się kontenery. Usytuowanie kontenerów bardzo często zmienia się np. po ich opróżnieniu przez właściciela, niejednokrotnie po usiłowaniu wyjęcia zawartości przez tzw. zbieraczy lub w sytuacji, gdy koliduje to z przebiegiem budowanej w gminie sieci kanalizacyjnej,
- okresu korzystania z gruntu. Z uwagi na notoryczne ustawianie i usuwanie kontenerów lub zmianę ich lokalizacji, nie ma możliwości określenia okresu faktycznego korzystania z gruntu oraz własności nieruchomości,
- stawki czynszu za dzierżawę gruntu. Taki rodzaj korzystania z nieruchomości nie został w Gminie Lędziny do tej pory ustalony. Nie wpisuje się również w kategorie określone w podjętych w tym zakresie zarządzeniach Burmistrza Miasta.

Ze względu na powyższe nie sposób jest ustalić opłaty z tytułu bezumownego korzystania z gruntu.

Zarządzeniem nr 0050.761.2014 z dnia 9.07.2014r. Burmistrz Miasta ustalił miesięczną stawkę czynszu za najem gruntów stanowiących własność Gminy Lędziny z przeznaczeniem pod kontenery na odzież używaną. Zarządzenie weszło w życie z dniem podjęcia.

Wniosek nr 18 – stosownie do treści art. 143 § 1 ustawy z dnia 29.08.1997r. Ordynacja podatkowa, zarządzeniem nr 120.14.2014 z dnia 14.07.2014r. zobowiązano Naczelnika Wydziału Finansowego do zapewnienia wydawania decyzji podatkowych przez pracowników legitymujących się upoważnieniem wydanym na podstawie wskazanego wyżej przepisu.

Wniosek nr 19 – w sprawie zaległości podatników o nr 1/1384 i nr 30/1046 informuję, iż jeszcze podczas trwania kontroli Regionalnej Izby Kontroli Urząd Miasta Lędziny

wystosował w sprawie ww. podatników pisma do Urzędu Skarbowego w Tychach w celu uzyskania informacji dotyczących ewentualnego ujawnienia źródeł dochodów podatników. Do dnia dzisiejszego nie otrzymaliśmy odpowiedzi z Urzędu Skarbowego. Po otrzymaniu odpowiedzi podjęte zostaną dalsze działania. Wyksięgowanie należności nastąpi po stwierdzeniu jej przedawnienia.

Wniosek nr 20 – projekt uzupełnienia przepisów wewnętrznych o zasady prowadzenia rachunkowości podatkowej oraz o procedury dotyczące podejmowania czynności zmierzających do egzekucji zaległości podatkowych jest w trakcie opracowywania. Od dnia 01.08.2014r. w Urzędzie Miasta Łęczyny po wygranym konkursie rozpocznie pracę pracownik, którego w zakresie czynności będą działania egzekucyjne zarówno stricte podatkowe, jak i czynności dotyczące dochodzenia należności z tytułu opłaty śmieciowej. Pracownik ten będzie zobligowany do przeanalizowania projektu zarządzenia, wprowadzenia do niego uwag oraz doprowadzenie do jego podpisania i wejścia w życie.

Wniosek nr 21 – w przypadku podatnika o nr ewidencyjnym 1/75 informuję, iż podatek został wezwany do złożenia korekt deklaracji podatkowych dotyczących podatku od nieruchomości za lata 2009-2014, stosownych wyjaśnień i dokumentów. W odpowiedzi podatek przedłożył kopię statutu oraz zestawienie umów najmu lokali zawartych w latach 2009-2014, ponadto z informacji uzyskanych od podatnika wynika, iż nadal trwają uzgodnienia i pomiary niezbędne do prawidłowego wypełnienia deklaracji korygujących, czego podatek dokona w najbliższym czasie. Gdyby jednak okazało się, iż podatek nie wykona wynikającego z przepisów prawa podatkowego obowiązku złożenia korekty deklaracji, organ podatkowy dokona wszczęcia postępowania w sprawie określenia podatnikowi zobowiązania podatkowego z tytułu podatku od nieruchomości za lata 2009-2014.

W przypadku podatnika o nr ewidencyjnym 1/117 informuję, iż podatek został wezwany do korekty złożonej za rok 2014 deklaracji na podatek od nieruchomości i wykazu najemców lokali użytkowych na targowisku, co podatek uczynił. Złożona korekta obejmuje obliczenie podatku od nieruchomości do dnia 31.05.2014r. Wezwano również najemców poszczególnych lokali użytkowych znajdujących się na terenie Targowiska Miejskiego do złożenia informacji podatkowych. Przeprowadzone zostaną postępowania skutkujące wydaniem decyzji ustalających wysokość zobowiązania podatkowego w podatku od nieruchomości począwszy od 01.06.2014r

Wniosek nr 22 – zarządzeniem nr 0050.762.2014 Burmistrza Miasta Łęczyny z dnia 16.07.2014r. ustalono procedurę dotyczącą przepływu informacji pomiędzy Urzędem Miasta w Łęczynach a jednostkami organizacyjnymi Gminy Łęczyny w celu zapewnienia prawidłowego opodatkowania nieruchomości będących własnością Gminy Łęczyny, a oddanych w najem lub dzierżawę.

Wniosek nr 24 – Gmina Łęczyny rozważy podjęcie działania mającego na celu przekazanie jednostkom budżetowym Targowisko Miejskie i MOPS nieruchomości w trwałą zarząd.

Wniosek nr 25 – powierzono pracownikom Urzędu Miasta Łęczyny obowiązki i odpowiedzialność w zakresie przygotowywania dokumentacji w zakresie ustanawiania trwałego zarządu na rzecz gminnych jednostek budżetowych.

Wniosek nr 26 – zarządzeniem Burmistrza Miasta nr 120.14.2014 z 14.07.2014r. zobowiązano pracowników do dokonywania kontroli formalno-rachunkowej sprawozdań składanych przez gminne jednostki organizacyjne do Urzędu Miasta oraz do potwierdzania daty ich wpływu, a także rejestrowanie wpływu sprawozdań w rejestrze kancelaryjnym stosownie do treści § 9 ust. 3 i 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16.01.2014r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej, § 10 ust. 6 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 04.03.2010r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych oraz § 42 ust. 2 załącznika nr 1 do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18.01.2011r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie Organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych.

Wniosek nr 28 – zobowiązano pracowników przygotowujących projekty uchwał w przedmiocie przyjęcia przez gminę zadań z zakresu właściwości powiatu, do przygotowywania projektów uchwał i przedkładania ich Radzie Miasta w celu wyrażenia zgody na przejęcie zadań, stosownie do treści art. 18 ust. 2 pkt 11 w związku z art. 8 ust. 2a ustawy z dnia 08.03.1990r. o samorządzie gminnym.

Wniosek nr 30 – przedłożenie Radzie Miasta Łęczyny sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego za rok 2012 nastąpi na najbliższej sesji Rady Miasta Łęczyny, która odbędzie się po przerwie wakacyjnej w miesiącu sierpniu br. Zarządzeniem Burmistrza Miasta nr 120.14.2014 z 14.07.2014r. zobowiązano pracowników Wydziału Edukacji, Kultury, Spraw Społecznych, Sportu i Promocji Miasta do corocznego przedkładania tych sprawozdań Radzie Miasta stosownie do wymogu określonego w art.30 lit. A ust. 5 ustawy z dnia 26.01.1982r. Karta Nauczyciela.

Odnosnie wniosków dotyczących wzmocnienia nadzoru tzn. wnioski nr **4, 5, 7, 10, 11, 12, 14, 16, 23, 27, 29** informuję, iż wzmocnienie nadzoru nad pracownikami Urzędu Miasta Łęczyny jest procesem stałym i systematycznym. System kontroli zarządczej funkcjonujący w Urzędzie Miasta Łęczyny oparty jest m.in. na samokontroli pracowników oraz kontroli funkcjonalnej, która będzie podstawową formą wzmocnienia nadzoru, wskazanego w wystąpieniu pokontrolnym. Kontrola funkcjonalna w Urzędzie sprawowana jest przez pracowników zatrudnionych na stanowiskach funkcyjnych czyli Naczelników Wydziałów, Kierowników Referatów oraz jednoosobowych stanowiskach, biorących udział w realizacji określonych zadań, operacji i procesów. Narzędziem służącym do wzmocnienia nadzoru będą:

- regularne spotkania Burmistrza Miasta z Naczelnikami, Kierownikami, samodzielnymi stanowiskami omawiające bieżące działania,
- systematyczne spotkania kierownictwa danej komórki organizacyjnej z podległymi pracownikami, na których omawiane będą zagadnienia bieżące, służące zwiększeniu świadomości pracowników odnośnie kontroli zarządczej, której są ogniwem,

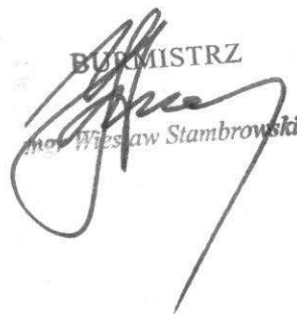
- stały monitoring czynności wykonywanych przez podległych pracowników,
- okresowe doraźne kontrole (ad hoc).

Wskazane obszary objęte będą również w miarę możliwości kontrolą instytucjonalną oraz przedstawione audytorowi wewnętrznemu w celu włączenia ich do procesu analizy ryzyka działalności Urzędu.

Naczelnicy Wydziałów, Kierownicy Referatów, pracownicy na samodzielnych stanowiskach, których działalność została objęta kontrolą zostali zapoznani z protokołem kontroli oraz z wystąpieniem pokontrolnym pismem okólnym nr 1/2014 z 27.06.2014r. oraz zostali zobowiązani do złożenia pisemnych wyjaśnień co do sposobu realizacji zaleceń pokontrolnych. Zarządzeniem nr 120.14.2014 Burmistrza Miasta Łęczyny z dnia 14 lipca 2014r. w sprawie usprawnienia kontroli zarządczej w Urzędzie Miasta Łęczyny po kompleksowej kontroli gospodarki finansowej przeprowadzonej przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Katowicach obejmującej okres 2010-2014 – zobowiązano pracowników do usunięcia nieprawidłowości oraz usprawnienia prowadzonej działalności w myśl sformułowanych przez Regionalną Izbę Obrachunkową wniosków .

Z pracownikami odpowiedzialnymi za stwierdzone w wyniku kontroli uchybienia czy niedociągnięcia przeprowadzono rozmowy dyscyplinujące.

Z wyrazami szacunku

BURMISTRZ

mgr Wiesław Stambrowski