

URZĄD MIASTA
ul. Gen. Wł. Sikorskiego 18
26-110 Skarżysko-Kamienna



Skarżysko-Kamienna, 15.06.2016r.

KA.1710.5.2.2016



Za zwrotnym
potwierdzeniem odbioru

**Prezes Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Kielcach**

Dotyczy: WK-60.35.2015.1583.2016

ZAWIADOMIENIE

W odpowiedzi na Wystąpienie pokontrolne Znak j.w. z dnia 13 maja 2016 roku zawiadamiam, że podjęte zostały czynności mające na celu wyeliminowanie stwierdzonych nieprawidłowości oraz niedopuszczenie do powstania podobnych nieprawidłowości w bieżącej działalności Urzędu Miasta w Skarżysku-Kamiennej w przyszłości.

Mając na uwadze powyższe przeprowadzone zostały rozmowy z pracownikami. Pracownicy zostali zapoznani z rodzajem nieprawidłowości i wnioskami pokontrolnymi oraz zobowiązani do przestrzegania wymienionych w Wystąpieniu aktów prawnych i przepisów wewnętrznych.

Realizacja podniesionych w Wystąpieniu wniosków pokontrolnych przedstawia się następująco:

Ad. 1-4. Już od ponad roku podejmowane są czynności zmierzające do odzyskania płynności finansowej, czego efektem jest, że począwszy od miesiąca kwietnia br. w Gminie nie występują zobowiązania wymagalne. Przeprowadzono restrukturyzację zadłużenia – w umowie z bankiem znalazł się zapis o zakazie korzystania z niestandardowych instrumentów finansowania budżetu, dodatkowo obwarowany wysokimi karami dla jednostki. Nie dopuszczamy możliwości korzystania ze środków na rachunkach sum depozytów. Również szacunek przewidywanych wpływów z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych i prawnych oraz dochody realizowane przez urząd skarbowy za grudzień będzie dokonywany z zachowaniem większej ostrożności, aby po wpływie w/w dochodów na rachunek bankowy w styczniu roku następnego nie występowała opisana nieprawidłowość w zakresie wykorzystania subwencji na rok następny. W miarę możliwości, w celu ograniczenia ryzyka do minimum, będziemy dążyć do sytuacji, aby środki z subwencji na rok następny nie były angażowane na sfinansowanie wydatków i pozostawały w całości na rachunku bankowym na dzień 31 grudnia.

Ad. 5. Zobowiązano pracowników do sporządzania wniosków o zwiększenie części oświatowej subwencji ogólnej w terminach wskazanych przez MEN.

Ad. 6. Przypomniano pracownikom o obowiązku przestrzegania ustawy o rachunkowości, wymienionych w Wystąpieniu rozporządzeń Ministra Finansów oraz Procedur kontroli zarządczej i Zasad rachunkowości obowiązujących w Urzędzie Miasta w Skarżysku-Kamiennej.

Ad. 7-8. W bieżącym roku sprawozdania Rb-27S Rb-ST oraz Rb-PDP są sporządzane prawidłowo. Pouczono pracowników sporządzających sprawozdania o konieczności zachowania należytej staranności stosowania przepisów Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych j.s.t. zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 roku o sprawozdawczości budżetowej. *myśl.*

Ad. 9. Poinstruowano pracowników o zasadach przeprowadzania inwentaryzacji zgodnie z art. 26 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, zobowiązano do przestrzegania obowiązującej instrukcji inwentaryzacyjnej. Wykazaną nieprawidłowość wyeliminowano na bieżąco podczas inwentaryzacji na dzień 31 grudnia 2015 roku.

Ad. 10. Z większą starannością weryfikowane są plany wydatków przed zaciągnięciem zobowiązań, przy zawieraniu umów przestrzegana jest zasada określania wysokości wynagrodzenia należnego wykonawcy zgodnie z ustawą o finansach publicznych. *realiz.*

Ad. 11. Obecnie podstawy naliczania nagród jubileuszowych i dodatkowego wynagrodzenia rocznego zawierają wszystkie składniki określone w ustawie o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej i rozporządzeniu Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 8 stycznia 1997 roku w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop. *realiz.*

Ad. 12. Począwszy od roku 2015 Gmina terminowo reguluje zobowiązania wobec ZUS. Jest to możliwe dzięki odpowiednio prowadzonej polityce finansowej. *myśl.*

Ad. 13. Pouczono pracowników o obowiązku przestrzegania ustawy Prawo zamówień publicznych, żądania wyłącznie oświadczeń lub dokumentów niezbędnych do przeprowadzenia postępowania. Nieprawidłowość obecnie nie występuje. *realiz.*

Ad. 14-15. Zobowiązano pracowników do rzetelnej weryfikacji składanych rozliczeń dotacji przedmiotowych oraz przestrzegania wysokości udziału dotacji w stosunku do kosztów działalności zakładu budżetowego. *realiz.*

Ad. 16. Pracownikom Referatu Podatków i Opłat został udzielony instruktaż w zakresie dokonywania czynności sprawdzających deklaracji i informacji podatkowych składanych przez podatników. Przypomniano o konieczności stosowania w tym zakresie przepisów Ordynacji podatkowej, które nakładają obowiązek ustalenia stanu faktycznego podstaw opodatkowania za pomocą stosownych dowodów. Czynności te są wykonywane na bieżąco. *realiz.*

Ad. 17. Bieżące deklaracje Gminy w zakresie podatku od nieruchomości są składane zgodnie z zaleceniami pokontrolnymi, ujętymi w punkcie 17. Już w czasie kontroli złożono deklarację korygującą, obowiązującą od miesiąca lipca 2015 roku. Pracownik, który przyjmuje deklarację na podatek od nieruchomości Gminy, dokonuje jej sprawdzenia z zachowaniem obowiązujących przepisów prawa, przed wprowadzeniem zawartych w niej danych do systemu komputerowego obsługującego podatki. W roku bieżącym zarówno deklaracja,

jak i jej korekty składane z powodu zmieniających się podstaw opodatkowania, są sprawdzane i zawierają prawidłowe podstawy opodatkowania.

Ad. 18. Trwają czynności zmierzające do wyeliminowania opisanej nieprawidłowości. Pracownicy dokonują obecnie przeglądu poszczególnych pozycji pod kątem właściwego udokumentowania postępowania. Konieczne jest np. odszukanie niektórych dokumentów w archiwum, bądź dokonanie dodatkowych ustaleń z organami egzekucyjnymi, np. w przypadku podatnika o numerze karty P/112 czynione są uzgodnienia z Urzędem Skarbowym Warszawa Śródmieście w sprawie zaległych tytułów wykonawczych, które nie zostały zwrócone do tutejszego organu podatkowego. Zaległości zostaną odpisane niezwłocznie po skompletowaniu dokumentów. Przewidywany termin wykonania zalecenia to 30 wrzesień 2016 roku.

Ad. 19. Realizując zalecenia pokontrolne Gmina Skarżysko-Kamienna wystąpiła do właściwych podmiotów o udzielenie informacji dotyczących stworzenia warunków do podłączenia nieruchomości do urządzeń infrastruktury technicznej, stosownie do treści art. 148 b ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami. Do dnia dzisiejszego wystąpienia w tym zakresie zostały skierowane do: Starostwa Powiatowego w Skarżysku-Kamiennej, Celsium Sp. z o.o., Oddziału Karpackiego PGNiG Obrót Detaliczny, PGE Obrót S.A. Oddział Skarżysko-Kamienna, Miejskiego Przedsiębiorstwa Wodociągów i Kanalizacji Sp. z o.o. w Skarżysku-Kamiennej, Polskiej Spółki Gazownictwa Sp. z o.o. Oddział w Tarnowie, Gaz-System S.A. Oddział w Tarnowie. W przypadku uzyskania informacji uzasadniających naliczenie opłat adiacenckich w poszczególnych częściach miasta, zostaną wszczęte stosowne postępowania administracyjne.

Ad. 20. W związku z zaleceniem pokontrolnym Gmina będzie w kolejnych sprawach, w których wystąpiły bonifikaty o przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności, stosować zabezpieczenie hipoteczne należności z tytułu przekształcenia.

PREZYDENT MIASTA

Konrad Krönig

Otrzymują:

1. adresat
2. Rada Miasta w Skarżysku-Kamiennej (do wiadomości)
3. a/a