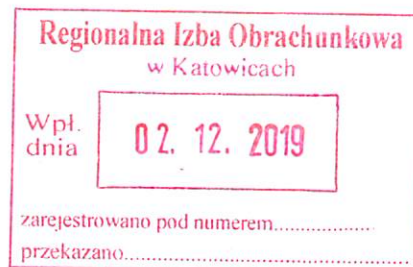




Prezydent Miasta Rybnika

44-200 Rybnik, ul. Bolesława Chrobrego 2
t +48 32 43 92 107, f +48 32 42 24 124
rybnik@um.rybnik.pl



Regionalna Izba Obrachunkowa
w Katowicach

buta

doręczono osobiście

Or.1710.9.2019

Rybnik, dnia 29 listopada 2019 r.

Nawiązując do wystąpienia pokontrolnego nr WK-610/19/4/19 z dnia 31 października 2019 r. przedkładałam sprawozdanie o sposobie realizacji wniosków pokontrolnych.

Pismem z dnia 6 listopada br. zobowiązałem moich Zastępców, Pełnomocnika ds. Inwestycji i Gospodarki Przestrzennej, Sekretarza Miasta, Skarbnika Miasta oraz Naczelnika Wydziału Zamówień Publicznych do zapoznania się z przesłanymi wnioskami pokontrolnymi Regionalnej Izby Obrachunkowej oraz do rozpoczęcia ich realizacji. Ponadto w celu zapewnienia kompletnego wdrożenia wniosków pokontrolnych Zarządzeniem Prezydenta Miasta Rybnika Nr 682/2019 z dnia 26 listopada 2019 roku zobowiązałem ww. osoby do nadzoru nad implementacją i bezwzględnym przestrzeganiem wniosków pokontrolnych w ramach zadań realizowanych w podległych wydziałach i biurach Urzędu Miasta oraz w nadzorowanych jednostkach organizacyjnych miasta. Dodatkowo w przedmiotowym dokumencie zobowiązałem również Naczelników Wydziałów oraz Kierowników Biur do wzmocnienia nadzoru nad podległymi pracownikami w zakresie realizacji powierzonych zadań.

Wobec złożonych przez Naczelników Wydziałów oraz Dyrektora Zakładu Gospodarki Mieszkaniowej sprawozdań o sposobie realizacji wniosków pokontrolnych przedstawiam, co następuje:

Wniosek nr 1

Naczelnik Wydziału Inwestycji omówił z pracownikami Wydziału przebieg kontroli oraz wnioski pokontrolne, w celu wyeliminowania możliwości ich powtórzenia w przyszłości. Pracownicy zostali zobowiązani do bezwzględnego stosowania zapisów zawartych umów oraz poinformowani o konieczności dołożenia większej staranności przy opracowywaniu opisów przedmiotów zamówień. Zostanie również zwiększony nadzór nad realizacją tych ustaleń.

W wyniku przeprowadzonej w roku 2019 reorganizacji w Wydziale Inwestycji został utworzony i obecnie funkcjonuje Referat Przygotowania Inwestycji, który przejął obowiązki dotyczące przygotowania zadań inwestycyjnych, w tym analizowania i sporządzania opisów przedmiotów zamówień. Przyjęte rozwiązanie powinno wyeliminować w przyszłości wystąpienie podobnej sytuacji.

Wniosek nr 2

Naczelnik Wydziału Zamówień Publicznych przeprowadziła rozmowę ze wszystkimi pracownikami wydziału, dotyczącą konieczności większej staranności i uwagi w sporządzaniu protokołów postępowania o udzielenie zamówienia publicznego.

Pracownicy zostali zobowiązani do rzetelnego wykonywania swoich obowiązków w zakresie sporządzania dokumentów z postępowania, zgodnie z zakresem obowiązków.

Wniosek nr 3

Pismami z dnia 16 listopada br. wysłane zostały wezwania do zapłaty kar umownych z tytułu nieterminowego wykonania zleceń częściowych realizowanych w ramach umów nr: M.272.16.2016 z dnia 3 listopada 2016 r., M.272.7.2017 z dnia 13 lipca 2017 r. oraz M.272.19.2016 z dnia 27 grudnia 2016 r. Wszystkie wezwania obejmują kary umowne obliczone jako procent od wynagrodzenia umownego.

Wniosek nr 4

Naczelnik Wydziału Mienia przeprowadził rozmowy z pracownikami wydziału odpowiedzialnymi za naliczanie kar umownych. Pracownicy zostali zobowiązani do rzetelnego wykonywania swoich czynności w tym zakresie, zgodnie z zakresem obowiązków.

Wniosek nr 5

Każdy nabywca nieruchomości wyłoniony w drodze przetargu zawiadamiany będzie o miejscu i terminie zawarcia umowy z uwzględnieniem ustawowych terminów. Naczelnik Wydziału Mienia przeprowadził w tym zakresie rozmowę z pracownikami odpowiedzialnymi za przygotowanie zawiadomień i przestrzeganie prawa w tym zakresie.

Wniosek nr 6

Naczelnik Wydziału Mienia przeprowadził rozmowy z pracownikami wydziału, odpowiedzialnymi za prawidłowe przygotowanie nieruchomości do dzierżawy. Pracownicy zobowiązani zostali do poprawnego sporządzania wykazów nieruchomości przeznaczonych do wydzierżawienia, w zgodności z postanowieniami umów zawieranych w następstwie wykazów.

Wniosek nr 7

Naczelnik Wydziału Mienia przeprowadził rozmowy z pracownikami odpowiedzialnymi za prawidłowe przygotowanie nieruchomości do dzierżawy. Pracownicy zobowiązani zostali do rzetelnego wykonywania swoich czynności, w szczególności do sporządzania i podawania do publicznej wiadomości wykazów nieruchomości przeznaczonych do zbycia.

Wniosek nr 8

Naczelnik Wydziału Mienia zobowiązał pracowników odpowiedzialnych za naliczanie należności za nieruchomości udostępniane z zasobu Skarbu Państwa do prawidłowego ustalania terminu bezumownego korzystania, skutkującego prawidłowym naliczaniem wynagrodzenia z tego tytułu i przestrzeganie obowiązujących przepisów prawa w tym zakresie.

Wniosek nr 9

W trakcie kontroli RIO pracownicy Wydziału Mienia zostali zobowiązani do dokonywania przypisów należności w systemie *Dzierżawy* z prawidłową klasyfikacją odpowiadającą bezumownemu korzystaniu z nieruchomości, skutkujących potrącaniu na rzecz Miasta 5% należności. Wskazane uchybienie aktualnie już nie występuje.

Jednocześnie Dyrektor Zakładu Gospodarki Mieszkaniowej wzmocni nadzór nad pracownikami Zakładu w zakresie prawidłowego ujmowania w klasyfikacji budżetowej opłat

za korzystanie z mienia Skarbu Państwa bez tytułu prawnego, pozwalającego na dokonanie potrącenia dochodów z na rzecz Miasta Rybnika w prawidłowej wysokości.

Wniosek nr 10

W dniu 29 sierpnia br. wysłane zostały do płatników wskazanych w protokole RIO pisma z prośbą o przedłożenie dokumentów (statutów) potwierdzających prawo do zwolnienia z opłat rocznych z tytułu użytkowania wieczystego, stosownie do przepisów ustawy z dnia 28 marca 2013 r. o transporcie kolejowym. W związku z odpowiedzią uzyskaną od płatnika nr 118802 podjęte zostały czynności w kierunku aktualizacji (naliczenia) opłaty rocznej. W dniu 26 września br. od płatnika nr 118685 wpłynęły dokumenty potwierdzające prawo do zastosowania zwolnienia z opłaty rocznej z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości zajętych pod infrastrukturę kolejową. Płatnik nr 000242 nie udzielił dotychczas odpowiedzi. Z przeprowadzonej rozmowy telefonicznej z pracownikiem płatnika wynika, że ze względu na bardzo dużą ilość działek odpowiedź zostanie udzielona prawdopodobnie do końca listopada br.

Wniosek nr 11

Naczelnik Wydziału Mienia zobowiązał pracowników odpowiedzialnych do naliczania opłat rocznych z tytułu użytkowania wieczystego gruntów Skarbu Państwa do przeprowadzenia czynności weryfikacyjnych w zakresie wszystkich gruntów zajętych pod infrastrukturę kolejową pod kątem ewentualnego zaliczenia tych gruntów do infrastruktury nieczynnej lub prywatnej. W tym zakresie, poza kontrolowanymi przez RIO płatnikami, w dniu 29 sierpnia br. wysłane zostały pisma do wszystkich pozostałych płatników – właścicieli infrastruktury kolejowej zwolnionych obecnie z opłat z tytułu użytkowania wieczystego na podstawie art. 8 ustawy z dnia 28 marca 2013 r. o transporcie kolejowym.

Wniosek 12

Pismem nr Pd-I.3120.1196.2019 z 14 listopada br. wezwano spółkę akcyjną – użytkownika wieczystego mienia Skarbu Państwa położonego na terenie Miasta Rybnika do złożenia wyjaśnień i przedłożenia dokumentów uzasadniających zwolnienie z podatku od nieruchomości.

Pismem nr Pd-I.3120.1222.2019 z 20 listopada br. Wydział Mienia został zobowiązany do przedłożenia dokumentów potwierdzających prawidłowość wykazywanych podstaw opodatkowania w deklaracjach na podatek od nieruchomości złożonych na 2019 rok oraz złożenia wyjaśnień w jaki sposób nieruchomości będące w zasobie Skarbu Państwa, które stały się własnością gminy, lecz co do których nie zostały wydane ostateczne decyzje potwierdzające nabycie własności są ewidencjonowane i wykazywane w deklaracjach na podatek od nieruchomości.

Wniosek 13

Wszystkie placówki oświatowe, które są zobowiązane posiadać gabinet profilaktyki zdrowotnej i pomocy przedlekarskiej złożyły korekty deklaracji za lata 2014-2019. Są to 42 placówki – szkoły podstawowe i ponadpodstawowe (kształcące dzieci i młodzież objęci obowiązkiem szkolnym i obowiązkiem nauki).

Deklaracje te zostały również zweryfikowane pod kątem prawidłowości wykazywanych powierzchni zajętych na działalność oświatową oraz powierzchni gruntów oddanych tym placówkom w trwały zarząd i zmian w tym zakresie.

Wniosek 14

Naczelnik Wydziału Podatków zobowiązała pracowników Referatu Wymiaru Podatków do prawidłowego przeprowadzania i dokumentowania czynności sprawdzających deklaracji na podatek od nieruchomości oraz wszelkich innych dokumentów.

Wniosek 15 i 16

Zgodnie z § 2 pkt 24 *Instrukcji w sprawie obiegu, sprawdzania i zatwierdzania dowodów księgowych w Urzędzie Miasta Rybnika* Wydział Księgowości dokonał przypisów zobowiązań z wydanych decyzji o zwrocie dofinansowania projektów współfinansowanych ze środków unijnych niezwłocznie po otrzymaniu dyspozycji z wydziałów merytorycznych. Zobowiązano dysponentów budżetu do przestrzegania zapisów obowiązującej instrukcji

Wniosek 17

Przyznane pracownikom Urzędu Miasta Rybnika ulgowe usługi i świadczenia, dopłaty oraz pożyczki z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych są od 6 listopada br. wypłacane bezpośrednio z wydzielonego do obsługi ZFŚS rachunku bankowego.

Wniosek 18

Środki pochodzące z dochodów z tytułu opłaty za korzystanie z zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych, wydatkowane będą wyłącznie na cele wskazane w art. 18² ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 2277).

Wniosek 19

W pierwszym kwartale 2020 r. zostanie przeprowadzona kontrola zadania publicznego pn.: *Życie bez promili*, zleconego do realizacji Fundacji FENIX – „Powstań do Życia” na podstawie umowy nr OP.526.89.2015 z dnia 17 sierpnia 2015 r., w trybie § 8 tej umowy. W przypadku stwierdzenia nieprawidłowego wykorzystania środków finansowych, zostanie wyegzekwowany ich zwrot do budżetu.

Dodatkowo Prezydent Miasta wydał Zarządzenie nr 572/2019 w sprawie ustalenia procedury przeprowadzania kontroli zadań zleconych do realizacji na podstawie ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie oraz ustawy o sporcie.

Wniosek 20

Zostanie wzmocniony nadzór nad pracownikami Wydziału Polityki Społecznej w zakresie dokonywania weryfikacji sprawozdań z wykonania zadań publicznych, a także dokumentów stanowiących podstawę rozliczenia zadania, poprzez żądanie dostarczenia przez podmiot realizujący zadanie, wybranych dokumentów na etapie weryfikacji formalnej, potwierdzających prawidłową realizację zadania, a także przeprowadzanie kontroli zleconych zadań.

Wniosek 21

Została sporządzona korekta sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez Miasto Rybnik za 2017 r. Korekta została przesłana do Regionalnej Izby Obrachunkowej pismem nr E.033.9.2018 z dnia 21 listopada 2019 r.

Wniosek 22

Pracownicy Wydziału Edukacji podejmą działania mające na celu przeprowadzenie dodatkowej weryfikacji danych sporządzanych przez CUW w Rybniku, dotyczących ujęcia wydatków na wynagrodzenia nauczycieli w odniesieniu do wysokości średnich wynagrodzeń oraz średniorocznej struktury zatrudnienia nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego, w celu prawidłowego opracowania sprawozdania. Dodatkowa weryfikacja zostanie przeprowadzona w styczniu 2020 r. i będzie polegała na kontroli zestawień pomocniczych w formacie xls. zawierających dane zbiorcze z poszczególnych placówek oświatowych.

Jednocześnie chciałbym zapewnić, że dołożę starań, aby stwierdzone w czasie kontroli kompleksowej Regionalnej Izby Obrachunkowej nieprawidłowości nie miały w przyszłości miejsca.

Z poważaniem



PREZYDENT MIASTA

Piotr Kuczek



Załącznik:

Zarządzenie nr 682/2019 Prezydenta Miasta Rybnika z dnia 26 listopada 2019 roku.

**ZARZĄDZENIE Nr 682/2019
PREZYDENTA MIASTA RYBNIKA
z dnia 26 listopada 2019 roku**

w sprawie realizacji wystąpienia pokontrolnego Regionalnej Izby Obrachunkowej

Działając na podstawie:

art. 33 ust. 1, 3 i 5 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz. U. z 2019 r. poz. 506), w związku z wystąpieniem pokontrolnym Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach (pismo nr WK-610/ 19/4/19 z dnia 31 października 2019 r.

zarządzam, co następuje:

§ 1.

1. Zobowiązuję Naczelników Wydziałów i Kierowników Biur do wzmocnienia nadzoru nad podległymi pracownikami w zakresie realizacji powierzonych zadań, w tym do bezwzględnego stosowania wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach z dnia 31 października 2019 r. (pismo nr WK-610/19/4/19).
2. Ponadto zobowiązuję:
 - 1) wszystkich pracowników Urzędu Miasta Rybnika do:
 - a) dołożenia należytej staranności podczas realizacji zadań związanych z przygotowaniem i przeprowadzeniem realizowanych postępowań o udzielenie zamówień publicznych,
 - b) rzetelnego wykonywania obowiązków wynikających z postanowień zawartych umów, w tym naliczania i egzekwowania kar umownych z tytułu nieterminowej realizacji zobowiązań,
 - c) bezwzględnego przestrzegania zapisów obowiązującej Instrukcji w sprawie obiegu, sprawdzania i zatwierdzania dowodów księgowych w Urzędzie Miasta Rybnika.
 - 2) pracowników Wydziału Mienia do:
 - a) rzetelnego wykonywania czynności związanych ze sprzedażą nieruchomości,
 - b) sporządzania wykazów nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę w drodze bezprzetargowej w zgodności z postanowieniami zawieranych w następstwie wykazów umów dzierżawy,
 - c) sporządzania i podawania do publicznej wiadomości wykazów nieruchomości przeznaczonych do zbycia, informowania Wojewody Śląskiego o wszystkich czynnościach prawnych związanych z gospodarowaniem mieniem Skarbu Państwa,
 - d) naliczania wysokości czynszu za dzierżawę nieruchomości Skarbu Państwa zgodnie z zasadami prawidłowej gospodarki,
 - e) prawidłowego ujmowania w klasyfikacji budżetowej opłat za korzystanie z mienia Skarbu Państwa, bez tytułu prawnego, pozwalającego na dokonanie potrącenia dochodów na rzecz Miasta Rybnika w prawidłowej wysokości,
 - f) rzetelnego wykonywania zadań związanych ze stosowaniem zwolnień od opłat rocznych z tytułu użytkowania wieczystego, w tym weryfikacji zasadności stosowania zwolnienia z opłaty rocznej z tytułu użytkowania wieczystego wobec wszystkich nieruchomości Skarbu Państwa będących w użytkowaniu wieczystym.
 - 3) pracowników Wydziału Podatków do prawidłowego przeprowadzania i dokumentowania czynności sprawdzających.

- 4) pracowników Wydziału Księgowości do bieżącego przypisywania zobowiązań do ksiąg rachunkowych.
- 5) pracowników Wydziału Polityki Społecznej do:
 - a) wydatkowania środków pochodzących z dochodów z tytułu opłaty za korzystanie z zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych wyłącznie na cele wskazane w obowiązujących przepisach prawa,
 - b) ponownego rozliczenia dotacji udzielonej dla Fundacji Fenix-„Powstań do Życia” (OP.526.89.2015), a w przypadku stwierdzenia nieprawidłowego wykorzystania środków finansowych, wyegzekwowanie ich zwrotu do budżetu,
 - c) rzetelnej weryfikacji sprawozdań z wykonania zadania publicznego, a także dokumentów stanowiących podstawę ich rozliczenia przez podmioty niezaliczane do sektora finansów publicznych, stosownie do postanowień zawieranych umów.
- 6) pracowników Wydziału Edukacji do:
 - a) sporządzenia korekty sprawozdania w wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez Miasto Rybnik za 2017 rok,
 - b) analizy poniesionych w poprzednim roku kalendarzowym wydatków na wynagrodzenia nauczycieli w odniesieniu do wysokości średnich wynagrodzeń oraz średniorocznej struktury zatrudnienia nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego.
- 7) Dyrektora Zakładu Gospodarki Mieszkaniowej do wzmocnienia nadzoru nad podległymi pracownikami z zakresie prawidłowego ujmowania w klasyfikacji budżetowej opłat za korzystanie z mienia Skarbu Państwa, bez tytułu prawnego, pozwalającego na dokonanie potrącenia dochodów na rzecz Miasta Rybnika w prawidłowej wysokości.

§ 2.

Zobowiązuję Zastępców Prezydenta Miasta, Pełnomocnika Prezydenta Miasta ds. Inwestycji i Gospodarki Przestrzennej, Sekretarza Miasta oraz Skarbnika Miasta do nadzoru nad realizacją zadań określonych w §1, zgodnie z obowiązującym podziałem zadań i kompetencji.

§ 3.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

PREZYDENT MIASTA

Piotr Kuczyński