

PROTOKÓŁ NR 50/2013
KOMISJI REWIZYJNEJ RADY MIASTA RYBNIKA



I

1. Posiedzenie Komisji odbyło się dn. 25.04.2013 o godz. 9.00 w Sali 108 Urzędu Miasta w Rybniku – prowadził Przewodniczący – Leszek Kuśka
2. Lista obecności w załączeniu do niniejszego protokołu.
3. Zaproszeni goście :

Pani Anna Starnawska - Audytor Wewnętrzny Kierownik Biura Audytu i Kontroli Wewnętrznej

Pan Bogusław Paszenda – Skarbnik

Pani Urszula Bortlik – po. Kierownika Referatu Budżetu.

4. Członkowie Komisji przyjęli następujący porządek posiedzenia:
 - 4.1 Otwarcie posiedzenia Komisji
 - 4.2 Omówienie przez audytora wyników audytów wewnętrznych i kontroli przeprowadzonych w 2012 roku przez pracowników Biura Audytu i Kontroli Wewnętrznej.
 - 4.3 Omówienie sprawozdania z wykonania budżetu za 2012 rok.
 - 4.4 Informacja o stanie mienia komunalnego jednostek samorządu terytorialnego.
 - 4.5 Omówienie wykazu kontroli zewnętrznych Urzędu Miasta.
 - 4.6 Zakończenie posiedzenia Komisji

II

Ad 4.1

Przewodniczący Leszek Kuśka otworzył obrady Komisji oraz stwierdził kworum konieczne do rozpoczęcia obrad. Lista obecności w załączniku.

Ad 4.2

Pani Starnawska omówiła kolejno

Kontrole wewnętrzne w 2012 roku

Kontrole kompleksowe planowane są zgodnie z harmonogramem. Kontrolowane były Oświatowe Jednostki Budżetowe, ośrodki pomocy społecznej, jednostki kultury.

Najczęstsze nieprawidłowości w sprawozdaniach wynikają ze zmieniających się przepisów, zmian kont kosztowych.

W zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych- małe nieprawidłowości na kontach rozrachunkowych, błędy techniczne.

Regulowanie zobowiązań- zapłata faktur po terminie związana z długim obiegiem dokumentów.

Pan Cebula pyta czy wiąże to się z płaceniem odsetek ? Pani Starnawska :pracownik odpowiedzialny płaci odsetki. Pan Radny Cebula zwrócił uwagę, że prestiż Miasta traci. Pani Starnawska wyjaśni, że są to drobne kwoty.

Pan Przewodniczący pyta czy jednostki otrzymują pieniądze w terminie. Pani Starnawska wyjaśnia, że jednostki budżetowe otrzymują pieniądze zgodnie z zapotrzebowaniem.

Fundusz Pracy – błędy pracownika wynikające z nieznajomości przepisów dotyczących zwolnień.

MKP jak często są szkoleni pracownicy? Pracownicy są szkoleni często. Często wyjaśniane są wątpliwości. Zdarza się, że źle wpisane są dane do systemu. Jednostki analizują to i korygują na bieżąco.

Ujmowanie operacji gospodarczych konto 130 – wyciągi bankowe – nieprawidłowo zaksięgowano prowizję za terminowe odprowadzanie składek i podatków.

Postępowanie w sprawach o zamówienia publiczne - jest procedura z której pracownicy są szkoleni. Do 3000 EUR mogą tworzyć własne procedury. Nie zawsze postępują zgodnie z tymi procedurami. Te nieprawidłowości nie mają wpływu na wynik postępowania.

Na bieżąco są organizowane szkolenia, które są wynikiem kontroli albo są związane ze zmianą przepisów.

Przeprowadzanie inwentaryzacji – zdarza się, że zapominają księgowe o weryfikacji niektórych aktywów.

Nie zaznaczają braku potwierdzenia sald.

Błędy w obliczaniu wysługi lat – np. przyjęto wysługę lat bez świadectwa pracy.

W systemie jest nieprawidłowe naliczanie. Zgłoszono to i będzie zmienione.

Pracownicy otrzymali polecenie przeliczenia ręcznego i skontrolowania wyliczeń.

Podatek dochodowy od osób fizycznych – główne błędy dotyczą opodatkowania świadczeń z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

Przyznawanie świadczeń z ZFŚS – świadczenia te powinny być uzależnione od sytuacji materialnej pracownika. Jeżeli świadczenia są wypłacane w równych kwotach to powinny być oskładkowane.

Każda jednostka posiada Regulamin ZFŚS.

Dofinansowanie z tytułu kształcenia zawodowego nauczycieli – wypłata następuje przed dostarczeniem dokumentów.

Sprawozdanie o kosztach wynagrodzeń – absencje wyliczone prawidłowe – czasem drobne błędy.

Stosowanie procedur kontroli – procedury są dobrze napisane ale nie zawsze dokonuje się wszystkich zapisów pomimo, że wszystko jest wykonane zgodnie z procedurą.

Zalecenia pokontrolne są monitorowane – w ciągu 30 dni Prezydent Miasta otrzymuje informację z wykonania zaleceń pokontrolnych. Następna kontrola sprawdza wykonanie zaleceń poprzedniej kontroli.

Audyt wewnętrzny w 2012 roku

1. Postępowania o zamówieniach publicznych – sprawdzono przede wszystkim zamówienia do 14 000 EUR

Miejski Dom Pomocy Społecznej –nie stwierdzono nieprawidłowości

Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji – nie było zapisów wymaganych przez procedury wewnętrzne.

Zespół Szkół nr 1 – osoba, która złożyło zapotrzebowanie - nie zawsze chce dostarczyć wszystkich informacji zgodnie z procedurą

2. Realizacja i rozliczanie inwestycji, Wydział Infrastruktury Miejskiej i Inwestycji Urzędu Miasta Rybnika również sprawdzono umowy do 14 tysięcy. Sam przedmiot zamówienia był uzupełniany w trakcie audytu.

Większych nieprawidłowości nie stwierdzono. W wyniku audytów wydano opinie i zalecenia, które zostały wykonane lub są w trakcie realizacji.

Czynności doradcze

- zespół oceny CAF – dotyczy standardów ISO
- zespół roboczy ds. dokonania przeglądu i weryfikacji opisów stanowisk pracy oraz wartościowania stanowisk pracy w Urzędzie Miasta

Inne ważniejsze zadania zrealizowane przez audytora wewnętrznego w 2012 roku:

1. Przeprowadzenie czynności sprawdzających w zakresie oceny wniosków o zatwierdzenie taryf dla zbiorowego zaopatrzenia w wodę i zbiorowego odprowadzania ścieków.

-PWIK sp. z o.o.

-BEST –EKO sp. z o.o.

-HYDROINSTAL sp. z o.o.

Radna Monika Krakowczyk-Piotrowska zapytała :jak sprawdzono koszty pod względem celowości ich ponoszenia?

Sprawdzono umowy i kalkulacje oraz wszystkie koszty.

Sprawdzono zlecenia pod względem rozliczenia kosztów i wyłączenia kosztów które nie mogą wejść do kosztów zaliczonych do taryfy.

Premie pracowników są wypłacane zgodnie z regulaminem wynagrodzeń, zatwierdzone są przez Związek Zawodowy.

Biegli rewidenci wydali pozytywną opinię.

Czy PWIK prowadzi działania w celu redukcji kosztów?

Zachęca mieszkańców do korzystania z e-faktury.

Na bieżąco monitoruje się pracowników przy użyciu GPS, stosuje się program mający na celu monitorowanie szczelności.

Radny Henryk Cebula zapytał: dlaczego na fakturze jest wyszczególniona opłata za rozliczenie. Pan Henryk Cebula proponuje, żeby wprowadzić możliwość podawania telefonicznego odczytu żeby uniknąć opłaty za rozliczenie.

2. Sprawozdania finansowe instytucji kultury – sprawdzono pod względem poprawności.

Wydano pozytywną opinię zgodnie z ustawą o rachunkowości.

3. Kontrola zarządcza – Audytor koordynuje kontrole zarządczą – koordynuje i zarządza kontrolami funkcjonalnymi.

Kontrola NIK, RIO oraz ISO potwierdziły zgodność funkcjonowania z procedurami.

Pan Przewodniczący pyta czy wyjaśnienia są wyczerpujące.

Komisja przyjęła wyjaśnienia jako wyczerpujące.

O godz. 11.15 Pan Przewodniczący zarządził przerwę do 11.30.

Ad 4.3

Pan Skarbnik przedstawił analizę wykonania budżetu.

RIO opiniuje sprawozdanie z wykonania budżetu.

Plan dochodów zmieniany w ciągu roku i wykonany został w 100,35%.
Wydatki – plan zmniejszany w ciągu roku wykonany w 93,67%
Wolne środki na koniec 2012 wynosiły 93 mln zł.

Dochody z CIT o 9 mln mniej niż w 2011 roku.

Przy realizacji dochodów – priorytetem jest pozyskiwanie dochodów ze źródeł zewnętrznych.

Priorytetem wydatków są nakłady na drogi (budowa i remonty).

Pan Radny Henryk Cebula pyta jak akcja PIT w Rybniku wpłynęła na wpływy do budżetu miasta? Liczba podatników zależy od ilości mieszkańców – która systematycznie spada.

Plan wydatków nie został wykonany (wykonanie 93,67%).
50% wydatków to wydatki na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń.
Szczegółowe zestawienie strona 31 do 32 oraz materiały dodatkowe str. 18 do 21.
Wydatki na oświatę – szczegółowe zestawienie na stronach 22 do 25.
Z budżetu miasta dopłacono do zadań oświatowych 24.096.716 zł.

Miasto ze swoich środków dopłaciło do ZGM w 2012 r. ponad 7 mln zł.
Dopłata do ZTZ w 2012r. ponad 11 mln zł. (41% dochodów).

Na rok 2013 przeniesiono 29,5 mln środków na inwestycje w związku z niewykonaniem zadań.

Kredyty zaciągane są na warunkach preferencyjnych.

Sytuacja finansowa miasta jest stabilna.

Ad 4.4

Pan Skarbnik przedstawił informację o stanie mienia komunalnego – szczegółowo omówił informacje w materiałach od strony 101 do 116.

Pan Skarbnik przedstawił uchwałę III Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej – wydano pozytywną opinię - Uchwała Nr 4100/III/87/2013 z dnia 18 kwietnia 2013 roku III Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach w sprawie: opinii o przedłożonym przez Prezydenta Miasta Rybnika sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2012 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego.

Ad 4.5

Omówiono informację o kontrolach zewnętrznych przeprowadzonych w Urzędzie Miasta Rybnika

Komisja Rewizyjna prosi o wyjaśnienie kontroli, w których stwierdzono nieprawidłowości. Czyli punktów 1, 5, 7, 8, 11, 12, 19, 20, 21.

Ad 4.6

Sprawy bieżące uzgodniono termin następnego spotkania na 29.04.2013 na godzinę 9.00.

Protokół sporządziła

Monika Krakowczyk-Piotrowska

Przewodniczący Komisji

Leszek Kuśka



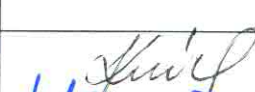

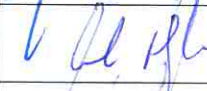


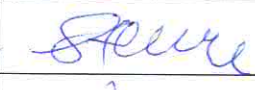
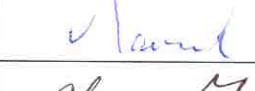
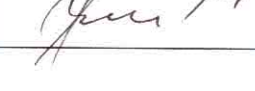
RADA MIASTA RYBNIKA
ul. BOLESŁAWA CHROBREGO 2
44-200 RYBNIK

PN-EN ISO 9001:2009

Rybnik, dnia 25 kwietnia 2013 r.

Or.0012.38.2013
(2013/036719)

**LISTA OBECNOŚCI NA POSIEDZENIU KOMISJI REWIZYJNEJ
W DNIU 25 KWIETNIA 2013 R.**

| LP | NAZWISKO I IMIĘ | FUNKCJA | PODPIS |
|----|-------------------------------|---------------------------|---|
| 1. | Kuśka Leszek | Przewodniczący Komisji |  |
| 2. | Krakowczyk- Piotrowska Monika | Zastępca Przewodniczącego |  |
| 3. | Cebula Henryk | Członek Komisji |  |
| 4. | Oświecimski Andrzej | Członek Komisji |  |
| 5. | Piecha Wojciech | Członek Komisji |  |
| | GOŚCIE: | | |
| 1. | Stomiarzko Anna | Audytorka bez-kier. Hc |  |
| 2. | Bojarska Barbara | Starosta Miasta |  |
| 3. | Ursula Zonberg | Wice Prezes |  |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |