Tychy, dnia 31.03.2005

DKBII/3360/3/2005

Prezes
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Katowicach

Urząd Miasta Tychy przedkłada niniejszym sprawozdanie o sposobie realizacji wniosków pokontrolnych zawartych w Wystąpieniu Pokontrolnym Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach z dnia 28 lutego 2005 roku dotyczącym przeprowadzonej kontroli kompleksowej Miasta Tychy za okres od 1 stycznia 2002 roku do 31 sierpnia 2004 roku.

Wniosek 1

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Miasta przygotowującymi dokumentację w zakresie zamiany nieruchomości, mając na uwadze przepisy art. 35a ustawy o finansach publicznych (Dz.U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 z późn. zm.)

- W sprawie zamiany nieruchomości dokonanej w dniu 14.04.2003 r. pomiędzy Gminą Tychy a Przedsiębiorstwem „Opal" Sp. z o.o., wyjaśniam, że umowa ta była wynikiem długotrwałych negocjacji . W protokole ustalającym warunki zamiany z dnia 11.04.2003 r. jako podstawę ich dokonania podano m.in. uchwały Rady Miasta Tychy nr 0150/598/2001 z dnia 29.03.2001 r. w sprawie powiększenia gminnego zasobu nieruchomości pod działalność gospodarczą i uchwałę nr 0150/937/2002 z dnia 10.10.2002 r. w sprawie upoważnienia Zarządu Miasta do zbycia w trybie bezprzetargowym nieruchomości gruntowej na rzecz Państwowego Przedsiębiorstwa Użyteczności Publicznej Poczta Polska .
  Pismo Poczty Polskiej istotnie wpłynęło do tutejszego Urzędu 07.04.2003 r.
  Rozmowy z PPU Poczta Polska na temat realizacji węzła paczkowo-rozdzielczego toczyły się jednak nadal, aż do ostatecznej rezygnacji Poczty z inwestycji, co nastąpiło pismem z dnia 10.06.2003 r.

- Intencją nabycia przez Gminę nieruchomości u zbiegu ul. Beskidzkiej i Oświęcimskiej w dniu 14.04.2003 r. było więc dalsze ich zbycie na rzecz Poczty Polskiej .

Nabyte przez Gminę nieruchomości w rejonie ul. Beskidzkiej i Oświęcimskiej wraz z nabytymi już wcześniej nieruchomościami stanowią kompleks, który z pewnością zostanie zagospodarowany w racjonalny sposób.

Już obecnie wzbudza duże zainteresowanie inwestorów.

Jednocześnie informuję, że w związku z odstąpieniem przez Pocztę od realizacji inwestycji - uchwały Rady Miasta Tychy nr 0150/937/2002 z dnia 10.10.2002 r. w sprawie zbycia w drodze bezprzetargowej nieruchomości gruntowej na rzecz PPU Poczta Polska oraz uchwała nr 0150/VI/79/2003 z dnia 27.02.2003 r. w sprawie ustalenia wysokości bonifikaty od ceny zbycia gruntu na rzecz PPUP „Poczta Polska – zostały uchylone uchwałą Rady Miasta nr 0150/XXXII/602/05 z dnia 24.02.05 r.

Przeprowadzono rozmowę dyscyplinującą z pracownikami Wydziału Gospodarki Nieruchomościami.

Wniosek 2

Wzmocnić nadzór nad pracownikami przeprowadzającymi procedury przetargowe w zakresie zbywania nieruchomości na podstawie art. 35a ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 z późn. zm.), mając na uwadze przepisy rozporządzenia Rady Ministrów dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz.U. 2004 r. Nr. 207, poz 2108) a także obowiązki w zakresie kontroli finansowej wynikającej z art. 35a ustawy. o finansach publicznych.

- W kwestii zarzutu podawania w ogłoszeniach o przetargu ustnym nieograniczonym wysokości postąpienia, to zgodnie z obecnie obowiązującym rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz.U. z 2004 r. Nr 207 poz. 2108) – o wysokości postąpienia decydują uczestnicy przetargu.

W ogłoszeniach o przetargach na zbycie nieruchomości nie są więc podawane wysokości postąpienia.

Wniosek 3

Dokonać zmiany Zakładowego Planu Kont wprowadzonego Zarządzeniem Nr 0152/25/2002 z dnia 18.04.2002 r. Prezydenta Miasta w oparciu o przepisy art. 10 ust.2 ustawy z dnia 29.09.1994 o rachunkowości (Dz.U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.) w związku z art. 262 § 4 oraz art. 441 § 1 ustawy z dnia 15 września 2000 r. – Kodeks Spółek Handlowych (Dz.U. z 2000 r. Nr 94, poz. 1037 z późn. zm.) oraz przepisy rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 18 grudnia 2001 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. z 2001 r. Nr 153, poz. 1752 z późn. zm.), a także wzmocnić nadzór nad pracownikami odpowiedzialnymi za prowadzenie ewidencji księgowej w celu terminowego ustalania stanu posiadanych przez Gminę Tychy środków trwałych, na postawie art. 35a ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2003 r. Nr 15, poz.148 z późn. zm.).

- Zarządzeniem Nr 0152/5/05 Prezydenta Miasta Tychy z dnia 31 stycznia 2005 r. wprowadzono zmianę w Planie Kont dotyczącą zapisu do konta 030 – „długoterminowe aktywa finansowe" o brzmieniu „zapisy na koncie 030 dokonywane są w dacie wpisu do rejestru sądowego spółek"

  Zarządzeniem Nr 0152/15/05 Prezydenta Miasta Tychy z dnia 11 marca 2005 r. wprowadzono zmiany w Planie Kont dotyczące zapisu do konta 011 – „środki trwałe", którym odstąpiono od zbiorczych zapisów ewidencji syntetycznych środków trwałych.

  Jednocześnie pouczono pracowników odpowiedzialnych za prowadzenie ewidencji środków trwałych o terminowym ustalaniu stanu posiadanych środków trwałych.

Wniosek 4

Wyegzekwować pozostałą do zapłaty część czynszu dzierżawnego należnego na podstawie umowy dzierżawy terenów Giełdy Kwiatowej z dnia 31 grudnia 2002 r. Nr 1515/02 a w przypadku braku wpłaty rozważyć możliwość rozwiązania umowy, mając na uwadze zapisy § 9 w/w umowy.

- Na dzień 30 czerwca 2004r. zaległość firmy z tytułu jednorazowej wpłaty

  czynszu dzierżawnego za okres 18 miesięcy w wysokości 686.271,16 z terminem zapłaty 20 maj 2003 r. **wynosiła 10.298,6 zł bez należnych odsetek.**

  Na podaną w wystąpieniu pokontrolnym kwotę zaległości na dzień 30 czerwca 2004 r. w wysokości **239.056,64** zł bez należnych odsetek składa się :

- Opisana wyżej należność z tytułu jednorazowej wpłaty czynszu dzierżawnego w wysokości **10.298,60** zł
- Przypis należności z tytułu czynszu dzierżawnego należnego gminie od lipca 2004 do grudnia 2004 w wysokości miesięcznej równej 38.126,34 zł **228.758,04** zł

(W załączeniu wydruk wg terminów płatności na dzień 31 grudnia 2004 r. oraz wg terminów płatności na dzień 30 czerwca 2004 oraz pełne rozliczenie wpłat z tytułu jednorazowej wpłaty czynszu dzierżawnego za okres 18 miesięcy w kwocie 686.271,16 zł)

Zaległość w kwocie 10.298,60 zł plus przypisane odsetki w wysokości 28.975,40 zł uregulowane zostały przez dzierżawcę w dniu 16 marca 2005 roku.

Prolongowanie terminu zapłaty czynszu dzierżawnego – przesunięcie terminu zapłaty, zostało dokonane zgodnie Uchwałą Nr 254/99 Rady Miasta w Tychach z dnia 30 września 1999 r. w sprawie szczegółowych zasad i trybu umarzania wierzytelności jednostek organizacyjnych gminy z tytułu należności pieniężnych, do których nie stosuje się przepisów ustawy z dnia 27 sierpnia 1997r. – Ordynacja Podatkowa, oraz udzielania innych ulg w spłacie tych należności oraz wskazania uprawnionych do tego organów.

Uchwała powyższa została przedstawiona kontrolującym.

W załączeniu przesyłamy uwierzytelnioną kopie uchwały oraz karty kontowe i naliczenie wpłat.

Nazwa firmy nie została ujawniona ze względu na przepisy art. 2 pkt 2 ustawy z dnia 22 stycznia 1999 r. o ochronie informacji niejawnych (Dz. U. z 1999 r. nr 11, poz. 95 ze zm.)

Wniosek 5

Wzmocnić nadzór nad pracownikami odpowiedzialnymi za prowadzenie egzekucji zaległości podatkowych na podstawie art. 35 a ust. 1 i 2 ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 z późn. zm.), mając na uwadze art. 6 ust. 1 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2002 r. Nr 110, poz. 986 z późn. zm.) w związku z § 2, z § 3 ust. 1, § 5 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 listopada 2001 r. w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2001 r. Nr 137, poz. 1541 z późn. zm.) a także przepisy art. 34 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 1997 r. Nr 137, poz. 926 z późn. zm.)

- Powyższe zalecenie będzie wykonywane na bieżąco. Mając na uwadze zasadę dbałości o prawidłową gospodarkę finansowo – podatkową gminy, podjęto niezbędne czynności zobowiązujące służby finansowo – księgowe do bieżącego i rzetelnego prowadzenia czynności egzekucyjnych w stosunku do podatników będących w zwłoce w regulowaniu zobowiązań podatkowych z tytułu podatku od nieruchomości zarówno od osób fizycznych jak i od osób prawnych, zmierzające do bezzwłocznego wystawiania upomnień po upływie terminu płatności, a w następstwie tytułów wykonawczych.

Zarządzono po pierwszym półroczu bieżącego roku kontrolę wewnętrzną powyższego zagadnienia.

Wniosek 6

Wszcząć w trybie art. 165 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60) postępowanie podatkowe celem ustalenia stanu faktycznego dotyczącego podstawy opodatkowania podatkiem od nieruchomości od osób prawnych, podatników o numerach ewidencyjnych 218 oraz 256 za okres od dnia 1 stycznia 2002 r. oraz porównania go z przedstawionymi przez podatników dokumentami.

- Wniosek dotyczący podatnika o numerze ewidencyjnym 218 wykonano w całości.

Postanowieniem z dnia 07.03.2005 r. wszczęto postępowanie podatkowe celem ustalenia stanu faktycznego podstawy opodatkowania podatkiem od nieruchomości za okres od 01 stycznia 2002 r.

W wyniku przeprowadzonego postępowania wyjaśniającego ustalono, iż w ewidencji środków trwałych podatnika nie została określona wartość parkingu. Czynności tej dokonano wskutek wszczętego postępowania podatkowego.

W oparciu o przedłożoną inwentaryzację budowlaną porównana została powierzchnia lokali użytkowych z powierzchnią wykazaną w deklaracjach w sprawie podatku od nieruchomości.

W wyniku tego niewielkim zmianom uległa powierzchnia użytkowa budynku (po wyłączeniu klatek schodowych, szybów dźwigowych).

Na skutek przeprowadzonego postępowania podatkowego wydano decyzje określające zaległość podatkową w podatku od nieruchomości za lata 2002, 2003, 2004 wraz z należnymi odsetkami za zwłokę.

Wniosku dotyczącego podatnika o nr ewidenc. 0000256 nie wykonano, z uwagi na to, że w okresie od m- ca lipca 1998 do roku 2003 podatnik deklarował i opłacał podatek od

nieruchomości na podstawie zawartej z Gminą umowy o oddanie w nieodpłatne użytkowanie mienia Gminy.

Podstawy opodatkowania w latach 2002 – 2004 przedstawiały się następująco:

Przedmiot opodatkowania	**Powierzchnia w m² - wartość 2002 r.**	**2003**	**2004**	**Uwagi**
budynki związ. z dział. gosp.	279 m²	1 498 m²	1 498 m²	
budowle (wartość)	4.167 454 zł.	4 295 099 (m-c I – IX) 3 578 999 (m-c X – XII)	3 578 999	zmiana w wyniku AN-korekta deklaracji z dnia 29.01.2004 r.
grunty zw. z dział. gosp.	14.5377 m²	14 5377 m² (I – IX) 12 8227 m² (X – XII)	12 8227 (I – IX) 13 4827 (X – XII)	(wydzierż.z Gminy grunt o pow. 6600 m²) od dn. 01.10.2004

Korekta deklaracji od powierzchni za rok 2003 złożona została w dniu 29.01.2004 r.
Korekta ta dokonana została w wyniku przeniesienia własności nieruchomości na rzecz podatnika na podstawie Aktu Notarialnego z dnia 18.09.2003 r. nr 5638/2003.
Do korekty podatnik dołączył ksero aktu notarialnego wraz z załącznikami

- Zał. nr 1 (wartość nieruchomości)
- Zał. nr 2 (wartość obiektów budowlanych-składowiska), z którego jasno wynikały zmiany, natomiast nie dołączył pisemnego uzasadnienia dokonanej korekty.

Pismo wyjaśniające podatnika nr L.dz. 1629/12/2004 z dn. 15.12.2004 r. dot. przyczyny korekty zostało złożone już w okresie kontroli.
Dane wynikające z aktu notarialnego zostały odnotowane w ewidencji księgowej prowadzonej przez podatnika.

Tak więc, zawarcie aktu notarialnego było jedynym zdarzeniem mającym wpływ na podstawę wymiaru podatku oraz jego wysokość. W wyniku dokonanej korekty zmniejszeniu uległa powierzchnia gruntów
z 14 5377 m² do 12 8227 m² (różnica 1 7150 m² została zwrócona Gminie, a Spółka użytkuje tylko grunt przekazany aktem notarialnym Rep. A 5638/2003 o powierzchni
12,7441ha + 0,0786 ha – grunt Skarbu Państwa bez tytułu prawnego, zaś od m-ca października 2004 r. użytkuje grunt o powierzchni 0,6600 ha stanowiący własność Gminy – umowa dzierżawy Nr GGN.H.S.72243/174/2004 z dnia 01.09.2004 r.)

W świetle powyższych wyjaśnień organ podatkowy nie znajduje podstaw do wszczęcia dalszego postępowania podatkowego.
Podatnik zatem naliczył, i odprowadza należny podatek od nieruchomości w prawidłowej wysokości.

Wniosek 7

Dokonać wymiaru podatku od nieruchomości od osób fizycznych u podatnika o nr konta 0019867 za okres I – IX.2003 r. stosownie do przepisów art. 6 ust. 7 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2002 r. Nr 9, poz. 84 z późn. zm.) oraz dokonać korekty wniosku o przyznanie subwencji rekompensującej utracone dochody za rok 2003 poprzez ujęcie prawidłowych kwot, zgodnie z § 3 i § 5 ust. 3 i 4 rozporządzenia Ministra Gospodarki, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 sierpnia 2003 r. w sprawie zasad obliczania i trybu przekazywania gminom dotacji celowej ze środków Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych (Dz. U. z 2003 r. Nr 166, poz. 1616 z późn. zm.).

- Zalecenia zostały wykonane poprzez :
  - dokonanie wymiaru podatku od nieruchomości za okres od m-ca stycznia do września 2003 r. zgodnie z postanowieniami art. 6 ust. 7 ustawy z dnia 12.01.1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych
  - dokonanie korekty wniosku o przyznanie subwencji rekompensującej utracone dochody za rok 2003 zmniejszając pierwotny wniosek o kwotę 79.652,00 zł.

Powyższa kwota została w dniu 18 marca 2005 r. przekazana na konto P.F.R.O.N. w Warszawie.

Wniosek 8

Dokonać kontroli podatkowej u podatnika o nr konta 0019867 w zakresie prawidłowości wykazanych powierzchni w wykazach nieruchomości, zgodnie z postanowieniami art. 281 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60).

- Wniosek wykonano. W dniu 15 marca 2005 roku w obecności podatnika i pracownika zakładu dokonano kontroli oraz czynności sprawdzających przyjętej powierzchni budynków do opodatkowania.
  Z protokołu kontroli wynika, iż faktyczna powierzchnia budynków wynosi 3.257,55 m2, a zatem jest większa o 41,29 m2 od powierzchni deklarowanej w wykazie nieruchomości z dnia 01 września 2004 r. w którym wykazano 3.216,26 m2. W wyniku zaistniałej różnicy zaniżono wartość podatku w roku 2003 i 2004 na łączną kwotę 1.362,57 zł. Wartość budowli oraz powierzchnię gruntów przeznaczone pod działalność gospodarczą są zgodne. Zmianę powierzchni budynków uwzględniono w wymiarze podatku za 2003 i 2004 rok.

Wniosek 9

Ustalić i egzekwować procedury przepływu dokumentacji związanej z czynnościami, które mogą powodować powstanie zobowiązań, mając na uwadze art. 35a o finansach publicznych (Dz. U. 2003 r. Nr 15, poz. 148 z późn. zm.) oraz standardy kontroli wewnętrznej określone w Komunikacie Nr 1 Ministra Finansów z dnia 30 stycznia 2003 r. w sprawie ogłoszenia „Standardów kontroli finansowej w jednostkach sektora finansów publicznych”(Dz. Urz. MF z 2003 r. Nr 3, poz. 13).

- Procedury przepływu dokumentacji związanej z czynnościami, które mogą powodować powstanie zobowiązań określone zostały w Zarządzeniu Nr 0152/249/2003 Prezydenta Miasta Tychy z dnia 30 grudnia 2003 r. w sprawie zmiany Zarządzenia NR 0152/28/2002 Prezydenta Miasta Tychy z dnia 17 czerwca 2002 r. w sprawie Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowych .
  Zarządzenie przedstawione było kontrolującemu do wglądu.
  Wzmocniono nadzór nad egzekwowaniem stosowania zarządzenia.
  W załączeniu Zarządzenie Nr 0152/249/2003 Prezydenta Miasta Tychy z dnia 30 grudnia 2003 r. w sprawie zmiany Zarządzenia Nr 0152/28/02 Prezydenta Miasta Tychy z dnia 17 czerwca 2002 r. w sprawie Instrukcji Obiegu i Kontroli dokumentów finansowych.

Wniosek 10

Zaprzestać wypłacania Przewodniczącemu Rady Miasta zwrotu kosztów za przeprowadzone rozmowy służbowe z telefonu prywatnego mając uwadze przygotowania art. 25 ust. 4 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.).

- W dniu 26.10.2004 r. rozwiązano umowę nr 1418/02/DUA-98/02 z dnia 03.12.2002 r. z Przewodnicząca Rady Miasta dotyczącą pokrycia kosztów za przeprowadzone rozmowy służbowe z prywatnego telefonu komórkowego.

Wniosek 11

Przygotować i przedstawić Radzie Miasta projekt uchwały określającej zasady, na jakich przewodniczącemu organu wykonawczego jednostki pomocniczej będzie przysługiwała dieta oraz zwrot kosztów podróży służbowej, w myśl art. 37b ust. 1 w związku z art. 30 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.).

- W myśl art. 37b ust. 1, w związku z art. 30 ust. 2 pkt 1 ustawy o samorządzie gminnym opracowano projekt uchwały w sprawie zmiany Uchwały Nr 0150/V/59/03 Rady Miasta Tychy z dnia 11 lutego 2003 r. w sprawie ustalenia wysokości diet i zasad zwrotu kosztów podróży służbowych radnych oraz przewodniczącego organu wykonawczego jednostki pomocniczej – określający zasady, na jakich przewodniczącemu organu wykonawczego jednostki pomocniczej będzie przysługiwała dieta.

  Przedmiotowy projekt uchwały przedłożono Przewodniczącej Rady Miasta, która skierowała go do zaopiniowania przez Komisję Finansów Publicznych, a następnie na sesję RM w dniu 31 marca br.

  Po podjęciu przez RM uchwały jw. zostanie ona przesłana do Wojewody Śląskiego oraz Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach – zgodnie z właściwością.

Wniosek 12

Wzmóc nadzór nad pracownikami odpowiedzialnymi za sporządzanie raportów kasowych, mając na uwadze art. 35a ustawy z dnia 26 listopada 1998 r o finansach publicznych (Dz. U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 z późn. zm.) oraz art. 24 ust. 5 pkt 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr.76, poz. 694 z późn. zm.).

- Inspektor Wydziału Budżetu i Księgowości został pouczony o obowiązku bieżącego ujmowania w raporcie kasowym wpłat i wypłat gotówkowych, zgodnie z datą dokonania operacji.

Wniosek 13

Wzmóc nadzór nad Kierownikiem Referatu Księgowości Budżetowej w zakresie realizowania postanowień zawartych w Zarządzeniu Nr 0152/25/2002 Prezydenta Miasta Tychy z dnia 18 kwietnia 2002 r., mając na uwadze § 12 ust. 1 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów dnia 18 grudnia 2001 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. z 2001 r. Nr 153, poz. 1752 z późn. zm.).

- Zobligowano Kierownika Referatu Księgowości Budżetowej do przestrzegania ustaleń zawartych w zakładowym planie kont.

Wniosek 14

Wzmocnić nadzór nad Naczelnikiem Wydziału Budżetu i Księgowości odpowiedzialnym za należyte sporządzanie sprawozdań budżetowych, stosownie do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 marca 2001 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2001 r. Nr 24, poz. 279 z późn. zm.) w związku z art. 35a ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych ((Dz. U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 z późn. zm.).

- Zapłata faktur o nr KVS 56526/02 z 11.12.2002 r., KVS 57369/02 z 17.12.2002 r., oraz KVS 56891/02 z. 13.12.2002 r. została dokonana w dniu 13.01.2003 r. na podstawie duplikatów faktur otrzymanych w styczniu 2003 r.
  Przy sporządzaniu sprawozdania Rb-28S wykazano zobowiązania wobec PWPW S.A., gdyż powyższe faktury zaliczono w koszty roku 2002. Jednak nie wykazano ich w rubryce „zobowiązania wymagalne" stojąc na stanowisku, że w przypadku dokonywania płatności na podstawie duplikatu faktury otrzymanego po terminie płatności wykazanego w fakturze, ten termin zapłaty ze względów oczywistych nie może być dotrzymany. Tym samym nie może być wymagalnym zobowiązanie, o którym w dniu 31.12.2002 r., gdyż nie było powiadomienia w postaci faktur.

W Wydziale Komunikacji nie ma potwierdzenia wpływu w/w faktur w miesiącu grudniu. Natomiast stosownie do zapisów § 4 umowy pomiędzy Gminą Tychy a Polską Wytwórnią Papierów Wartościowych S.A., podstawę płatności stanowi faktura VAT.
Jednocześnie wzmocniono nadzór nad Naczelnikiem Wydziału Budżetu i Księgowości w zakresie sporządzania sprawozdania stosownie do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 marca 2001 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

Wniosek 15

Wzmocnić nadzór nad Kierownikiem Referatu Księgowości Budżetowej odpowiedzialnym za ujmowanie w księgach rachunkowych kosztów danego okresu sprawozdawczego, mając na uwadze postanowienia art. 6 ust. 1 ustawy z dnia 29 września z 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.) w związku z art. 35a ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych (Dz. U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 z późn. zm.).

- Pouczono Kierownika Referatu Księgowości Budżetowej, że w księgach rachunkowych jednostki należy ujmować wszystkie osiągnięte przychody i obciążające je koszty związane z tymi przychodami dotyczące danego okresu obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty zgodnie z art. 6 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

Wniosek 16

Wzmocnić nadzór nad pracownikami odpowiedzialnymi za terminowe przekazywanie dokumentów księgowych pomiędzy poszczególnymi wydziałami Urzędu mając na uwadze art. 35a ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 z późn. zm.)w celu terminowego regulowania zobowiązań.

- Wystosowano pismo do wydziałów, którym zobowiązano wszystkich Naczelników do stosowania zapisów Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów księgowych w zakresie terminowego przekazywania dokumentów księgowych do zapłaty.

Wniosek 17

Wyegzekwować sporządzanie sprawozdań budżetowych i finansowych za rok 2004 od kierowników poszczególnych jednostek budżetowych – przedszkoli stosownie do przepisów § 4 ust. 1 pkt 2 lit b w związku z § 8 ust. 1 pkt 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 marca 2001 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2001 r. Nr 24, poz 279 z późn. zm.).

- Obsługę finansowo-księgową przedszkoli publicznych w Tychach, które nie są jednostkami samobilansującymi się prowadzi Miejski Zarząd Oświaty – jednostka do tego celu powołana na podstawie art. 5 ust. 9 ustawy o systemie oświaty. W 2004 roku wszystkie operacje finansowe dotyczące 27 przedszkoli dokonane były na jednym wspólnym koncie bankowym. Ponadto Miejski Zarząd Oświaty jest płatnikiem dla wszystkich przedszkoli, stąd wszelkie przelewy dotyczące wynagrodzeń, rozliczeń z ZUS-em, Urzędem Skarbowym dokonywane były zbiorczo. Do końca 2004 roku pełna analitykę księgową dla poszczególnych placówek prowadzono wyłącznie w układzie kosztowym, natomiast w zakresie wydatków szczegółowa analityka prowadzona była tylko oddzielnie do wydatków rzeczowych. Dlatego też wszystkie sprawozdania budżetowe i finansowe dotyczące przedszkoli sporządzane były zbiorczo przez MZO. Brak pełnej analityki księgowej do wydatków wykonanych w 2004 roku uniemożliwia sporządzenie odrębnych sprawozdań przez kierowników poszczególnych jednostek budżetowych – przedszkoli.
Jednocześnie nadmieniam, że począwszy od stycznia 2005 roku dokonano zmian w dotychczasowych zasadach prowadzenia ewidencji księgowej dla tych placówek. Pełna analityka księgowa prowadzona jest w chwili obecnej zarówno w układzie kosztów jak i wydatków, co pozwala na sporządzanie jednostkowych sprawozdań budżetowych i finansowych przez kierowników poszczególnych placówek.
Wnoszę zatem o wyrażenie zgody na wykonanie powyższego polecenia od 01 stycznia 2005 roku.

Wniosek 18

Wprowadzić i egzekwować procedury prowadzenia spisów akt sprawy z odpowiednim oznakowaniem każdego pisma w myśl § 18 w związku z § 17 ust. 4 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 22 grudnia 1999 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej dla organów i gmin i związków międzygminnych (Dz. U. 1999 r. Nr 112, poz. 1319 z późn. zm.), w związku ze standardami kontroli wewnętrznej określonymi w komunikacie Nr 1 Ministra Finansów dnia 30 stycznia 2003 r. w sprawie ogłaszania „Standardów kontroli finansowej w jednostkach sektora finansów publicznych" (Dz. Urz. MF z 2003 r. Nr 3, poz. 13).

- Ustosunkowując się do powyższego wniosku informuję, że zgodnie z § 18 w związku z § 17 ust. 4 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 22 grudnia 1999 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej dla organów gmin i związków międzygminnych (Dz. U. z 1999 r. Nr 112, poz.1319 z późn. zm.) w związku ze standardami kontroli wewnętrznej

określonymi w Komunikacie Nr 1 Ministra Finansów z dnia 30 stycznia 2003 r. w sprawie ogłoszenia „Standardów kontroli finansowej w jednostkach sektora finansów publicznych" (Dz. U. Min. Fin. z 2003 r. Nr 3 poz.13) – w Wydziale Gospodarki Nieruchomościami wprowadzono obowiązek prowadzenia spisu pism w poszczególnych teczkach spraw, w którym to spisie będzie ujęty każdy dokument (pismo) odnoszące się do danej sprawy.

Obowiązek ten został nałożony na wszystkich pracowników Wydziału.

Wszyscy pracownicy Wydziału zostali również zobowiązani do stosowania numeracji ciągłej w odniesieniu do wszystkich pism w danej sprawie oraz do znakowania znakiem sprawy wszystkich dokumentów danej sprawy, również protokołów, notatek itp.

Wniosek 19

Przeprowadzić kontrolę wszystkich podległych jednostek organizacyjnych Gminy, mając na uwadze art. 127 ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2003 r. Nr 15 późn. zm.).

- Pismem PWK.0910-1-1/05 z dnia 06.01.2005 r. zatwierdzony został plan kontroli na rok 2005, zgodnie z którym zaplanowano kontrolę co najmniej 5% wydatków wszystkich podległych jednostek organizacyjnych, co jest wymagane przepisami art. 127 ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 z późn. zm.).

Pragnę poinformować, że w stosunku do pracowników odpowiedzialnych za powstałe nieprawidłowości i uchybienia podjąłem działania dyscyplinujące.

Przeprowadzono stosowne rozmowy, a dodatki specjalne zostały zmniejszone bądź pozbawiono pracowników w całości tych dodatków. W jednym z przypadków pracownik nie uzyskał przeszeregowania.

W stosunku do pracowników, na których ciąży szczególna odpowiedzialność z tytułu nadzoru i kontroli podjęto decyzję o obowiązku udokumentowania, że taki nadzór faktycznie został wzmocniony, a także zobowiązano ich do przeprowadzenia cyklu szkoleń wewnętrznych.

Opracowano harmonogram dodatkowych szkoleń dla pracowników odpowiedzialnych za stwierdzone uchybienia, a w szczególności w zakresie:

- przygotowania dokumentacji zamiany nieruchomości,
- przygotowania procedur przetargowych dot. zbywania nieruchomości,

- egzekucji zaległości podatkowych.

Kontrola wewnętrzna dostała polecenie dokonania czynności kontrolnych w zakresie podjętych jw. działań.

Z poważaniem

Załączniki

- Uchwała Nr 254/99 Rady Miasta w Tychach z dnia 30 września 1999 r.
- Zarządzenie Nr 0152/249/2003 Prezydenta Miasta Tychy z dnia 30 grudnia 2003 r.
- Karty kontowe
- Naliczenie wpłat

Załączniki nr 3 i 4 nie zostały ujawnione ze względu na przepisy art. 2 pkt 2 ustawy z dnia 22 stycznia 1999 r. o ochronie informacji niejawnych (Dz. U. z 1999 r. nr 11, poz. 95 ze zm.)