

P. Lewandowski

2017-02-16 13:23:16

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA

Województwo Wielkopolskie
Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy



WOL. G.12 2 02 2017
23264/2017
liczba załączników

Bydgoszcz, dnia 17 lutego 2017 r.

Regionalna Izba Obrachunkowa
w Bydgoszczy

RIO-KF-4104-53/2016

URZĘDZIE MIASTA BYDGOSZCZY
SEKRETARIAT PREZYDENTA
20.02.2017
23264

ZAK
SEKRETARIAT MIASTA
200212
Edward Dobrowolski

Pan
Rafał Bruski
Prezydent Miasta Bydgoszczy
ul. Jezuicka 1
85-102 Bydgoszcz

Na podstawie art. 1 w związku z art. 7 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (j.t. Dz. U. z 2016 r., poz. 561) oraz § 4 ust. 2 pkt 1 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 lipca 2004 r. w sprawie siedzib i zasięgu terytorialnego regionalnych izb obrachunkowych oraz szczegółowej organizacji izb, liczby członków kolegium i trybu postępowania (Dz. U. z 2004 r., Nr 167, poz. 1747), Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy przeprowadziła w Urzędzie Miasta Bydgoszczy kontrolę kompleksową gospodarki finansowej i zamówień publicznych Miasta Bydgoszcz, udokumentowaną protokołem kontroli Nr RIO/KF/53/2016 z dnia 12 stycznia 2017 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono Panu Prezydentowi w dniu jego podpisania. W związku z kontrolą, której wyniki zostały przedstawione w protokole kontroli, Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy, stosownie do art. 9 ust. 2 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, przekazuje Panu Prezydentowi niniejsze

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W wyniku przeprowadzonej kontroli gospodarki finansowej stwierdzono następujące nieprawidłowości, z których najistotniejsze to:

- 1. Niezachowanie zasady ciągłości zapisów, poprzez wykazanie w księgach rachunkowych budżetu Miasta sald początkowych kont na dzień 01.01.2016 r. innych niż salda końcowe zaewidencjonowane na dzień 31.12.2015 r., różnica ogółem wyniosła 132.852.841,27 zł (str. 33-38 protokołu kontroli).**

W toku porównania sald końcowych kont księgi głównej budżetu (organu) na dzień 31.12.2015 r. z saldami początkowymi tych kont na dzień 01.01.2016 r. stwierdzono, że w odniesieniu do kont: 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”, 224 „Rozrachunki budżetu” i 240 „Pozostałe rozrachunki”, różnica między stanami końcowymi tych kont a stanami początkowymi wyniosła w sumie 69.891.966,51 zł.

Konta księgi głównej budżetu prowadzono w rozbiciu na księgi częściowe do poszczególnych rachunków bankowych. Różnica między stanami końcowymi sald

kont na dzień 31.12.2015 r., a saldami początkowymi kont na dzień 01.01.2016 r. prowadzonych do poszczególnych rachunków bankowych wyniosła ogółem 132.852.841,27 zł.

Powstałe różnice wynikały z dokonywania ręcznych korekt (zmniejszeń i zwiększeń) stanów początkowych kont, wygenerowanych przez system komputerowy wg stanu na dzień 01.01.2016 r. Skutkiem ręcznych zmian pozycji bilansu otwarcia roku 2016 była także niezgodność sumy sald początkowych Wn i Ma kont prowadzonych w ramach rachunków na kwotę 31.908.769,06 zł.

Niezachowanie ciągłości zapisów na kontach księgi głównej prowadzonych do poszczególnych rachunków bankowych (brak ciągłości dotyczył zapisów na 27 rachunkach), stanowiło naruszenie przepisu art. 5 ust. 1 w związku z art. 13 ust. 5 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (j.t. Dz. U. z 2016 r., 1047 ze zm.), określającego zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych i automatycznego przenoszenia sald w przypadku używania systemu komputerowego.

Powyższe nieprawidłowości spowodowały niezachowanie jednej z podstawowych cech jakościowych ksiąg - bezbłędności prowadzenia ksiąg rachunkowych, określonej w przepisie art. 24 ust. 3 ustawy o rachunkowości, wg której księgi uznaje się za bezbłędne jeśli wprowadzono do nich kompletnie i poprawnie wszystkie zakwalifikowane do zaksięgowania dowody, zapewniono ciągłość zapisów oraz bezbłędność działania stosowanych procedur obliczeniowych.

Odpowiedzialność ponosi Pan Piotr Przybyła Kierownik Referatu Zarządzania Płynnością i Sprawozdawczości, który zgodnie z powierzonym zakresem czynności nadzoruje i kieruje całokształtem prac w zakresie prowadzenia księgowości budżetu, oraz Pani Katarzyna Jańczak Dyrektor Wydziału Zarządzania Budżetem Miasta, która w myśl pkt 3 zakresu czynności, ponosi pełną odpowiedzialność za wykonywanie zadań Wydziału. Odpowiedzialność ponosi także Pan Piotr Tomaszewski Skarbnik Miasta z racji powierzenia mu obowiązków z zakresu prowadzenia rachunkowości Jednostki.

2. Nieprawidłowe rozliczenie wyników inwentaryzacji, poprzez nierozliczenie w księgach rachunkowych roku 2015 likwidacji urządzenia wielofunkcyjnego na kwotę 17.208,68 zł (str. 56-57 protokołu).

Stwierdzony w wyniku inwentaryzacji, wg stanu na dzień 31.10.2015 r., niedobór na kwotę 17.208,68 zł, dotyczył urządzenia wielofunkcyjnego, które poddano kasacji w dniu 29.03.2013 r., nie odnotowując tego faktu w ewidencji księgowej. Urządzenie wyksięgowano z ewidencji środków trwałych w dniu 08.02.2016 r. Zgodnie z art. 27 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (j.t. Dz. U. z 2016 r., 1047) ujawnione w toku inwentaryzacji różnice między stanem rzeczywistym a stanem wykazanim w księgach rachunkowych, należy wyjaśnić i rozliczyć w księgach rachunkowych tego roku na który przypadał termin inwentaryzacji.

Odpowiedzialność ponosi Skarbnik Gminy Pan Piotr Tomaszewski, który zgodnie z § 3 pkt 7 Instrukcji inwentaryzacyjnej oraz § 1 pkt 1 zarządzenia Nr 65/2011 Prezydenta Miasta Bydgoszczy z dnia 26 stycznia 2011 r. w sprawie obowiązków Skarbnika Miasta, był odpowiedzialny za ujęcie różnic inwentaryzacyjnych w księgach rachunkowych.

Niezależnie od wyżej wymienionych nieprawidłowości, stwierdzono także inne do których należą:

1) w zakresie ustaleń ogólno-organizacyjnych:

- nieprawidłowe opracowanie dokumentacji opisującej przyjęte zasady (politykę) rachunkowości Urzędu Miasta, poprzez powierzenie prowadzenia ewidencji księgowej 7 rachunków bankowych Urzędu Miasta, jednostkom budżetowym podległym Miastu.

W załączniku Nr 4 do zarządzenia Nr 16/2015 Prezydenta Miasta Bydgoszczy z dnia 8 stycznia 2015 r. w sprawie przyjęcia zasad (polityki) rachunkowości przekazano prowadzenie ewidencji księgowej:

- a) funduszu zdrowotnego nauczycieli - Szkole Podstawowej Nr 14 w Bydgoszczy,
- b) dochodów z tytułu odpłatności za pobyt w domach pomocy społecznej poszczególnym domom pomocy społecznej: DPS „Słoneczko”, DPS „Jesień Życia”, DPS „Promień Życia”,
- c) dochodów z tytułu odpłatności za pobyt mieszkańców Bydgoszczy umieszczonych w domach pomocy społecznej poza Bydgoszczą, Miejskiemu Ośrodkowi Pomocy Społecznej w Bydgoszczy,
- d) dochodów z tytułu grzywien nakładanych w drodze mandatu karnego zaocznego Straży Miejskiej w Bydgoszczy.

Odpowiedzialność ponosi Skarbnik Miasta Pan Piotr Tomaszewski, który zgodnie z regulaminem organizacyjnym opracował projekt zasad polityki rachunkowości (str. 31 - 32 protokołu kontroli),

- upoważnienie przez Prezydenta Miasta Bydgoszczy pracowników podległych jednostek budżetowych: kierowników jednostek, głównych księgowych oraz głównego specjalistę, do dysponowania środkami pieniężnymi w imieniu Prezydenta Miasta na 7 rachunkach bankowych Urzędu Miasta (str. 32-33 protokołu kontroli), w zakresie:
 - a) dysponowania środkami z tytułu pomocy zdrowotnej dla nauczycieli korzystających z opieki zdrowotnej, o których mowa w art. 72 ust. 1 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (j.t. Dz. U. z 2016 r., poz. 1379),
 - b) dysponowania środkami z tytułu odpłatności za pobyt mieszkańców, o których mowa w art. 62 ust. 2 ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej (j.t. Dz. U. z 2016 r., poz. 930),
 - c) dysponowania środkami z tytułu grzywien nakładanych w drodze mandatu karnego zaocznego oraz kar porządkowych, o których mowa w art. 49 oraz art. 98 § 4 ustawy z dnia 24 sierpnia 2001 r. Kodeks postępowania w sprawach o wykroczenia (j.t. Dz. U. z 2016 r., poz. 1713),
- nieprawidłowe ustalenie w polityce rachunkowości, w załączniku Nr 9 „Opis kont dla budżetu Miasta Bydgoszczy” do zarządzenia Nr 16/2015 Prezydenta Miasta Bydgoszczy z dnia 8 stycznia 2015 r. w sprawie przyjęcia zasad (polityki) rachunkowości, zasad ewidencjonowania operacji gospodarczych związanych z księgowaniem zwiększeń i zmniejszeń odsetek naliczanych od nieterminowych spłat udzielonych pożyczek na koncie 250 „Należności Finansowe” w korespondencji z kontem 962 „Wynik na pozostałych operacjach”, zamiast w korespondencji z kontem 909 „Rozliczenia międzyokresowe” (str. 286 protokołu kontroli),

- nieterminowe sporządzenie planu audytu na 2015 r. i 2016 r. oraz sprawozdania z wykonania planu audytu za 2015 r. (str. 12-13 protokołu kontroli).

Opóźnienie wynosiło odpowiednio: 12, 26 i 22 dni, osobą odpowiedzialną jest Pani Adrianna Sudomirska – koordynator Zespołu Audytu i Kontroli Zarządcej.

2) w zakresie księgowości oraz sprawozdawczości budżetowej:

- nieprawidłowe ewidencjonowanie w księgach rachunkowych budżetu odsetek od lokaty założonej w 2015 r., stanowiących dochody roku następnego, na stronie Wn konta 250 „Należności finansowe” w korespondencji ze stroną Ma konta 962 „Wynik na pozostałych operacjach”, zamiast w korespondencji ze stroną Ma konta 909 „Rozliczenia międzyokresowe” (str. 285 - 286 protokołu kontroli).

3) w zakresie wydatków budżetowych:

- przekroczenie upoważnienia dokonywania wydatków budżetowych określonych planem finansowym Urzędu na kwotę 1.848,32 zł w dniu 07.12.2015 r., w dziale 750 „Administracja publiczna”, rozdziale 75023 „Urzędy gmin (miast i miast na prawach powiatu)”, § 4420 „Podróże służbowe zagraniczne”, w związku z wypłatą zaliczki na nieplanowaną podróż służbową do Holandii Z-cy Dyrektora Wydziału Gospodarki Komunalnej i Ochrony Środowiska (str. 157 protokołu kontroli).

Przekroczenie planu zlikwidowano zwiększeniem planu finansowego wprowadzonym zarządzeniem Nr 644/15 Prezydenta Miasta Bydgoszczy z dnia 10 grudnia 2015 r. w sprawie zmian planu dochodów i wydatków budżetu miasta na 2015 rok.

Odpowiedzialność ponosi Dyrektor Wydziału Księgowości Pani Jolanta Tworek, która zatwierdziła wydatek do zapłaty działając z upoważnienia Prezydenta Miasta,

- zaniżenie kwoty odpisu o 1.014,51 zł na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych Urzędu Miasta Bydgoszczy w 2015 r., na skutek dokonania nieprawidłowej korekty odpisu na ZFŚS, polegającej na zaokrągleniu liczby etatów (do pełnych etatów) oraz zaokrągleniu kwoty odpisu do pełnych złotych (str. 165-166 protokołu kontroli).

Odpowiedzialność ponosi Pani Monika Kaczmarek – Inspektor Wydziału Organizacyjno-Administracyjnego, która zgodnie z zakresem czynności zobowiązana była do obliczania korekt na ZFŚS,

- naruszenie trybu sprzedaży akcji Żuźlowego Klubu Sportowego Polonia Bydgoszcz SA w 2015 r. (str. 282-284 protokołu kontroli), poprzez:

- a) wykroczenie poza przedmiot negocjacji określony w ofercie publicznej, odnośnie dodatkowego wsparcia finansowego ze strony Miasta, podczas gdy w ofercie publicznej określono, że przedmiotem negocjacji będą: „cena sprzedaży akcji, termin zapłaty oraz określenie sposobu zabezpieczenia wykonania zobowiązań nabywcy akcji”, ostateczna oferta wiążąca przedstawiona przez oferenta zawierała warunki wykraczające poza przedmiot negocjacji,
- b) rekomendowanie, przez Zespół ds. przeprowadzenia negocjacji sprzedaży ww. akcji, ostatecznej oferty wiążącej, która nie zawierała projektu umowy parafowanej przez podmiot uczestniczący w negocjacjach,
- c) niesporządzenie przez Zespół ds. przeprowadzenia negocjacji protokołu z przebiegu negocjacji, po ich zakończeniu i zawarciu umowy sprzedaży.

Osobą odpowiedzialną za uchybienia w procedurze jest Pan Edward Dobrowolski Sekretarz Miasta – pełniący funkcję Przewodniczącego Zespołu ds. przeprowadzenia negocjacji sprzedaży akcji zgodnie z zarządzeniem 392/2015 Prezydenta Miasta Bydgoszczy z dnia 07 lipca 2015 r.

Z uwagi na zmianę przepisów wprowadzoną ustawą z dnia 16 grudnia 2016 r. Przepisy wprowadzające ustawę o zasadach zarządzania mieniem państwowym (Dz. U. z 2016 r., poz. 2260) i utratę mocy prawnej rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 30 maja 2011 r. w sprawie szczegółowego trybu zbywania akcji Skarbu Państwa (Dz.U. z 2011 r., Nr 114, poz. 664), nie wydaje się zaleceń pokontrolnych w powyższym zakresie,

- niepodejmowanie terminowo czynności mających na celu wyegzekwowanie należności z tytułu umowy pożyczki z dnia 18 czerwca 2008 r., w okresie od 26.03.2013 r. do 02.12.2016 r., oraz dopuszczenie do upływu terminu przedawnienia odsetek, o którym mowa w art. 118 ustawy Kodeks cywilny, za okres od 27.03.2013 r. do 02.12.2013 r., w wysokości 1.767,45 zł, (str. 288-289 protokołu kontroli).

Jednostka była zobowiązana do terminowego podejmowania czynności w celu wyegzekwowania należności zgodnie z przepisem art. 42 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (j.t. Dz. U. z 2016 r., poz. 1870), działania podjęto w dniu 02.12.2016 r. na skutek czynności kontrolnych Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy.

Z akt sprawy - pismo z dnia 19.03.2013 r. - wynika, że sprawę prowadziła Radca Prawny Pani Mirosława Niestuchowska-Tadych, która zajmowała się sprawą zgodnie z zarządzeniem 882/2012 Prezydenta o postępowaniu w sprawie windykacji, oraz zarządzeniem w sprawie Regulaminu Organizacyjnego.

4) w zakresie gospodarki mieniem:

- przenoszenie na nabywców nieruchomości kosztów przygotowania nieruchomości do zbycia:
 - a) odnośnie nieruchomości gminnych - pobieranie kosztów wykonania operatu szacunkowego w oparciu o zapisy obowiązujące w uchwałach Rady Miasta Bydgoszczy (str. 296-297 protokołu kontroli).

W poddanych kontroli transakcjach zbycia nieruchomości obciążono nabywców kosztami przygotowania operatów szacunkowych na łączną kwotę 8.899,58 zł. Zgodnie z art. 67 ust. 2 pkt 1 w związku z art. 7 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (j.t. Dz. U. z 2016 r., poz. 2147), cenę ustala się na podstawie jej wartości określonej przez rzeczoznawcę majątkowego. W myśl przepisów z art. 25 ust. 1 i 2 w związku z art. 23 ust. 1 pkt 2 ustawy wójt, burmistrz, albo prezydent miasta, gospodarujący gminnym zasobem nieruchomości, zapewnia wycenę nieruchomości. Z powyższych przepisów wynika, że wycena nieruchomości wchodzących w skład gminnego zasobu nieruchomości, jest obowiązkiem gminy i brak jest podstaw do przeniesienia na potencjalnego nabywcę obowiązków poniesienia kosztów wyceny w ramach przygotowania nieruchomości do sprzedaży. Akty prawa miejscowego (uchwały) nie mogą być sprzeczne z bezwzględnie obowiązującymi przepisami ustawy,

- b) odnośnie nieruchomości Skarbu Państwa zobowiązanie nabywcy do uiszczenia kosztów operatu szacunkowego i ogłoszenia o przetargu w kwocie 1307,45 zł, w opublikowanym ogłoszeniu o przetargu oraz protokole z przeprowadzonego przetargu z dnia 04.11.2015 r. (str. 315-317 protokołu kontroli),
- niezawarcie w wykazach nieruchomości przeznaczonych do wydzierżawienia w 2015 r. i I półroczu 2016 r., wszystkich wymaganych przepisami elementów (wysokości opłat, terminu wnoszenia i zasad aktualizacji opłat) (str. 307, 323-324 protokołu kontroli),
 - nieprzeprowadzenie przetargu w przypadku 5 nieruchomości Skarbu Państwa oddawanych w dzierżawę na okres 3 lat, po raz kolejny temu samemu dzierżawcy, mimo, że zgoda udzielona przez Wojewodę Kujawsko-Pomorskiego zobowiązywała do wydzierżawienia nieruchomości w trybie przetargowym. Z badanych akt sprawy wynika, że Urząd Miasta Bydgoszczy nie ogłosił i nie przeprowadził przetargu, a umowy dzierżawy zawarto w trybie bezprzetargowym (str. 324-326 protokołu kontroli).
- Osobą odpowiedzialną za nieprzeprowadzenie przetargów była Pani Beata Cybulska-Kulawik, Zastępca Dyrektora Wydziału Mienia i Geodezji zgodnie z zakresem zadań powierzonych w pkt 5 zakresu czynność, przyjętego przez pracownika w dniu 27.02.2009 r.

W związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami, proszę Pana Prezydenta o podjęcie działań, które wyeliminują wszystkie nieprawidłowości z prac podległych służb, usprawnią ich działalność oraz zapobiegą ich powstawaniu w przyszłości.

1. Wdrożenie skutecznych rozwiązań umożliwiających poprawne i bezbłędne prowadzenie ksiąg rachunkowych budżetu zgodnie z przepisem art. 24 ust. 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (j.t. Dz. U. z 2016 r., poz. 1047 ze zm.), w szczególności zapewniających wykazywanie w księgach rachunkowych otwartych na następny rok stanów aktywów i pasywów w tej samej wysokości jak stany wykazane na dzień ich zamknięcia, zgodnie z art. 5 ust 1 w związku z art. 13 ust. 5 ustawy o rachunkowości.
2. Prawidłowe rozliczanie wyników inwentaryzacji środków trwałych poprzez rozliczanie ujawnionych w toku inwentaryzacji różnic między stanem rzeczywistym a stanem wykazany w księgach rachunkowych, zgodnie z art. 27 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (j.t. Dz. U. z 2016 r., poz. 1047 ze zm.).
3. Uregulowanie w obowiązującej polityce rachunkowości zasad prowadzenia ksiąg rachunkowych Urzędu Miasta z zachowaniem norm określonych w przepisach z art. 11 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (j.t. Dz. U. z 2016 r., poz. 1047 ze zm.). W przypadku powierzenia prowadzenia ksiąg rachunkowych, o którym mowa w art. 11 ust. 2 ustawy o rachunkowości, przestrzeganie zasady określonej w art. 10c ust. 2 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (j.t. Dz. U. z 2016 r., poz. 446 ze zm.).
4. Zaprzestanie upoważniania pracowników podległych Miastu jednostek budżetowych do dysponowania środkami na rachunkach bankowych Urzędu Miasta Bydgoszczy, stosownie do przepisów z art. 30 ust. 1 i ust. 2 pkt 4 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (j.t. Dz. U. z 2016 r., poz. 446 ze zm.) w związku z art. 53 ust. 2

ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (j.t. Dz. U. z 2016 r., poz. 1870 ze zm.).

5. Dostosowanie zapisów polityki rachunkowości w zakresie metod księgowania operacji gospodarczych na kontach budżetu: 250 „Należności finansowe”, 962 „Wynik na pozostałych operacjach”, do zasad prowadzenia tych kont wskazanych w załączniku Nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. 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 (j.t. Dz. U. z 2013 r., poz. 289 ze zm.).
6. Egzekwowanie od kierownika komórki audytu wewnętrznego terminowego sporządzania planu audytu i sprawozdania z planu audytu, zgodnie z przepisami art. 283 ust. 3 i 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (j.t. Dz. U. z 2016 r., poz. 1870 ze zm.).
7. Prowadzenie ewidencji księgowej odsetek od lokat założonych na przełomie roku, stanowiących dochody roku następnego, na stronie Wn konta 250 „Należności finansowe”, w korespondencji ze stroną Ma konta 909 „Rozliczenia międzyokresowe”, stosownie do regulacji wskazanych w załączniku Nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. 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 (j.t. Dz. U. z 2013 r., poz. 289 ze zm.).
8. Dokonywanie wydatków budżetowych w granicach kwot określonych w planie finansowym, zgodnie z zasadami wydatkowania środków publicznych, określonymi w art. 44 ust.1 pkt 3, art. 52 ust.1 pkt 2 oraz art. 254 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (j.t. Dz. U. z 2016 r., poz.1870 ze zm.).
9. Prawidłowe naliczanie kwoty odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych, zgodnie z § 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 9 marca 2009 r. w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (j.t. Dz. U. z 2009 r., Nr 43, poz. 349). Dokonanie korekty odpisu na ZFŚS za 2015 r. w urządzeniach księgowych roku bieżącego.
10. Usprawnienie funkcjonujących w jednostce procedur windykacji należności, zapewniających terminowe podejmowanie czynności w celu wyegzekwowania należności z tytułu umów cywilnoprawnych o których mowa w art. 42 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (j.t. Dz. U. z 2016 r., poz.1870 ze zm.), w związku z wymogiem zapewnienia skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej wynikającym z art. 69 ust. pkt 2 ustawy.
11. Nieprzenoszenie na nabywców nieruchomości kosztów przygotowania nieruchomości do zbycia, poprzez :
 - niezwłoczne przygotowanie projektów uchwał Rady Miasta w sprawie zasad zbywania nieruchomości, zgodnie z art. 30 ust. 2 pkt 1 w związku z art. 18 ust. 2 pkt 9 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (j.t. Dz. U. z 2016 r., poz. 446 ze zm.),
 - niepobieranie kosztów wyceny nieruchomości i publikacji ogłoszeń w sprawie zbycia nieruchomości, w związku z przepisami z art. 23 ust. 1 pkt 2 oraz art. 38 ust. 1 ustawy

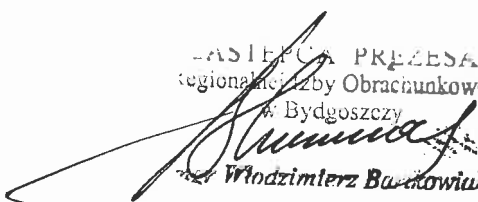
z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (j.t. Dz. U. z 2016 r., poz. 2147 ze zm.), które zobowiązują starostów do gospodarowania mieniem Skarbu Państwa oraz organizowanie przetargów na zbycie nieruchomości.

12. Określanie w wykazach nieruchomości przeznaczonych do dzierżawy lub najmu wszystkich informacji wymaganych przepisem z art. 35 ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (j.t. Dz. U. z 2016 r., poz. 2147 ze zm.), w szczególności wysokości opłat, terminu wnoszenia i zasad aktualizacji opłat, zgodnie z art. 35 ust. 2 pkt 8, 9 i 10 ustawy.
13. Przestrzeganie obowiązku wydzierżawiania nieruchomości Skarbu Państwa w trybie przetargu określonym w art. 40 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (j.t. Dz. U. z 2016 r., poz. 2147 ze zm.), stosownie do zarządzeń Wojewody Kujawsko-Pomorskiego w związku z art. 23 ust. 1 pkt 7a ustawy o gospodarce nieruchomościami.

Zgodnie z art. 9 ust. 3 powołanej na wstępie ustawy, uprzejmie proszę o poinformowanie Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy o sposobie wykonania zaleceń pokontrolnych w terminie 30 dni od daty doręczenia niniejszego wystąpienia.

Przekazanie informacji o wykonaniu zaleceń pokontrolnych niezgodnych z prawdą podlega karze, określonej w art. 27 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych.

Stosownie do art. 9 ust. 3 i 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, od wniosków zawartych w niniejszym wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń do Kolegium Izby w terminie 14 dni od daty otrzymania wystąpienia. Podstawą zgłoszenia zastrzeżeń może być wyłącznie zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie. Zastrzeżenia wnosi się za pośrednictwem Prezesa Izby na warunkach określonych w art. 9 ust. 4 i 5 ustawy.

WZSTĘPCA PREZESA
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy

Włodzimierz Baranowski

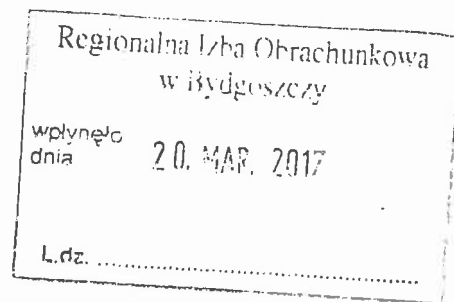
Do wiadomości:

1. Przewodniczący Rady Miasta Bydgoszczy.

Bydgoszcz 16 marzec 2017 r.

SkM.310.5.2017

Pan
Tadeusz Dobek
Prezes
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy



Uprzejmie informuję Pana Prezesa, iż zapoznałem się z treścią wystąpienia pokontrolnego, dotyczącego przeprowadzonej w Urzędzie Miasta Bydgoszczy kontroli kompleksowej gospodarki finansowej i zamówień publicznych przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Bydgoszczy. Z wystąpieniem tym zostali zapoznani również poszczególni dyrektorzy wydziałów Urzędu Miasta i koordynatorzy odpowiedzialni za stwierdzone nieprawidłowości.

W związku ze stwierdzonymi uchybieniami, które nie zostały usunięte w trakcie wykonywania czynności kontrolnych, przekazuję informację o podjętych działaniach, mających na celu wykonanie zaleceń pokontrolnych przekazanych pismem RIO-KF-4104/53/2016 z dnia 17 lutego 2017 r.

Ad. 1. W zakresie stwierdzonych nieprawidłowości ujętych w punkcie 1 podjęto następujące działania mające na celu wyeliminowanie konieczności edycji BO w ewidencji komputerowej naruszającej zasadę ciągłości ewidencji:

- zlecono dostawcy oprogramowania zmianę ustawień w zakresie ewidencji wydatków niewygasających (konto 140 i 961)
- poinstruowano pracowników WZB prowadzących komputerową ewidencję księgową o konieczności zachowania jednorodności nazewnictwa kontrahentów w słownikach oprogramowania księgowego w celu prawidłowego rozliczania rozrachunków z tymi kontrahentami (konto 240, 224)
- poinstruowano pracowników WZB prowadzących komputerową ewidencję księgową o zakazie edycji BO i konieczności dokonywania dwustronnych przeksięgowowań w zakresie rozliczeń pomiędzy rachunkiem podstawowym a rachunkami projektów UE (konto 240 i 960)

- poinstruowano dysponentów budżetu przesyłających sprawozdania Rb-28S elektronicznie w systemie księgowym, o konieczności przestania sprawozdania uwzględniającego rachunek, z którego otrzymano środki na wydatki (konto 223)

Wykonanie powyższych czynności umożliwiło zachowanie ciągłości ewidencji księgowej bilansu zamknięcia na dzień 31.12.2016r. oraz bilansu otwarcia na dzień 1 stycznia 2017r. Niezależnie od powyższego zobowiązałem Dyrektora Wydziału Zarządzania Budżetem Miasta do przestrzegania zasady ciągłości zapisów w księgach rachunkowych budżetu Miasta.

Ad. 2. Zobowiązałem Dyrektora Wydziału Informatyki do bezwzględnego przestrzegania zasad rozliczania wyników inwentaryzacji zgodnie z art. 27 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r. poz. 1047)

Ad. 3. Zgodnie z zaleceniem ujętym w punkcie 3 dokonane zostały zmiany w obowiązującej polityce rachunkowości w zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych Urzędu Miasta – Zarządzenie nr 161/2017 z dnia 17.03.2017 r.

Ad. 4. Z dniem 28.02.2017 r. odwołałem nadane pracownikom podległych Miastu jednostek budżetowych upoważnienia do dysponowania środkami na rachunkach bankowych Urzędu Miasta Bydgoszczy.

Ad. 5. i 7. W celu wyeliminowania nieprawidłowości ujętych w punkcie 5 i 7 dostosowane zostały zapisy polityki rachunkowości w zakresie metod księgowania operacji gospodarczych na kontach budżetu Miasta do obowiązujących przepisów – Zarządzenie Nr 161/2017 z dnia 17.03.2017 r.

Ad. 6. Plan audytu na rok 2017 oraz „Sprawozdanie z wykonania planu audytu za rok 2016” zostały sporządzone terminowo. Równocześnie zobowiązałem Koordynatora Zespołu Audytu i Kontroli Zarządczej do terminowego sporządzania planu audytu i sprawozdania z wykonania planu audytu zgodnie z przepisami art. 283 ust. 3 i 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tj. Dz. U z 2016r.,poz 1870 ze zm.)

Ad. 8. Przekroczenie wydatków miało charakter incydentalny o kwotę minimalną w rozumieniu art. 26 ust. 3 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. 2013 r. 168 tj.), niemniej poleciłem Dyrektorowi Wydziału Księgowości bezwzględne przestrzeganie zasad dokonywania wydatków budżetowych w granicach kwot określonych w planie finansowym Urzędu Miasta.

Ad. 9. W dniu 1.03.2017 r. Wydział Organizacyjno-Administracyjny Urzędu Miasta dokonał korekty odpisu na ZFŚS za 2015 rok zgodnie z rozporządzeniem Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 9 marca 2009 r. w sprawie sposobu ustalenia przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczenia odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych.

Wynikająca z korekty kwota 1.014,51 została przekazana na rachunek bankowy ZFŚS w dniu 1.03.2017 r.

Niezależnie od powyższego zobowiązałem Dyrektora Wydziału Organizacyjno-Administracyjnego do prawidłowego naliczania odpisu na ZFŚS zgodnie z obowiązującymi przepisami w tym zakresie.

Ad. 10. W celu uniknięcia nieprawidłowości w przyszłości zobowiązałem Koordynatora Zespołu Prawnego do przeprowadzania w okresie od 15 września do 15 października każdego roku czynności kontrolnych wspólnie z Wydziałem Windykacji w sprawach, które zostały zlecone do dochodzenia w latach poprzednich, a nie zostały zakończone wydaniem orzeczenia kończącego etap sądowy.

Niezależnie od powyższego Koordynator Zespołu Prawnego w dniach 27 lutego i 1 marca br. omówił z radcami prawnymi prowadzącymi sprawy o zapłatę należności Skarbu Państwa i Gminy Bydgoszcz obowiązki w zakresie terminowego wykonywania czynności przed sądem oraz informowania Wydziału Windykacji o wszystkich możliwościach dochodzenia należności.

Ad. 11. Zgodnie z zaleceniem ujętym pod poz. 11, projekty uchwał Rady Miasta w sprawie zasad zbywania nieruchomości zostaną przedstawione na kwietniowej sesji Rady Miasta, tym samym Miasto zaprzestanie pobierania kosztów wyceny nieruchomości i publikacji ogłoszeń w sprawie zbycia nieruchomości.

Ad. 12. Wykazy nieruchomości przeznaczonych do dzierżawy lub najmu uzupełnione zostaną o informacje dotyczące wysokości opłat i terminu ich wnoszenia oraz zasad ich aktualizacji, zgodnie z art. 35 ust. 2 pkt. 8,9 i 10 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2016 r., poz. 2147 tj. ze zm.).

Ad. 13. Nieruchomości stanowiące własność Skarbu Państwa, stosownie do zarządzeń Wojewody Kujawsko-Pomorskiego oraz w związku z art. 23 ust. 1 pkt. 7a ustawy o gospodarce nieruchomościami, wydierżawiane będą w trybie przetargu określonym w art. 40 ust. 1 ww. ustawy. Przetargi będą organizowane odrębnie do każdej ze spraw. Ponadto do końca marca br. Wydział Mienia i Geodezji opracuje regulamin zasad wydierżawiania gruntów stanowiących własność Gminy Bydgoszcz i Skarbu Państwa.

Dodatkowo w zakresie zaleceń ujętych w punktach 11-13 zobowiązałem Dyrektora Wydziału Mienia i Geodezji do przestrzegania wszystkich obowiązujących przepisów i procedur.

Pragnę równocześnie podziękować całemu Zespołowi Kontrolującemu za przeprowadzenie rzetelnej i sumiennej kontroli. Wskazane uchybienia zostały lub zostaną niezwłocznie usunięte, co pozwoli na jeszcze sprawniejsze działanie Urzędu Miasta Bydgoszczy.

SKARBNIK MIASTA

Piotr Tomaszewski

[Signature]
Rada Miasta

Wyłączenie jawności ze względu na prywatność osoby fizycznej;
na podst. art.5 ust. 2 ustawy z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do Informacji publicznej
(wystąpienie pokontrolne: str. 5).

Jawność wyłączyła: Adrianna Sudomirska –
Koordynator Zespołu Audytu i Kontroli Zarządczej
Urzędu Miasta Bydgoszczy.

