

BK.1710.17.2019.AL

Koszalin, dnia 22 maja 2020 r.

**Pan
Bogusław Staszewski
Prezes
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Szczecinie**

Szanowny Panie Prezesie,

w odpowiedzi na wystąpienie pokontrolne z dnia 23 kwietnia 2020 r. znak WK.0913.1460.36.K.2019 odnoszące się do przeprowadzonej kontroli kompleksowej gospodarki finansowej Miasta Koszalina za lata 2015-2018, uprzejmie informuję, iż sformułowane w wystąpieniu wnioski pokontrolne będą realizowane w następujący sposób:

1. Określanie w umowach z wykonawcami terminów odprowadzenia do budżetu Miasta należnych dochodów. Egzekwowanie od PGK Sp. z o.o. odprowadzenia do budżetu wszystkich należności Miasta. Zwiększenie nadzoru właścicielskiego nad realizacją przez Spółkę zadań Miasta z zakresu opieki nad zwierzętami bezdomnymi.

W III kwartale bieżącego roku (nie później niż do dnia 22 września 2020 r.) w dokumentacji przetargowej do udzielenia zamówienia publicznego, w projekcie umowy na usługi zapewnienia opieki nad zwierzętami bezdomnymi na lata 2021 r. i dalej, wprowadzone zostaną modyfikacje, które uwzględniają wskazówki i zalecenia Inspektorów RIO. W szczególności:

- dotychczasowe zapisy dotyczące pomniejszania wynagrodzenia wykonawcy z tytułu uzyskanych wpływów z adopcji zwierząt zostaną zastąpione postanowieniami, wedle których uzyskane z rozliczeń środki finansowe będą wpływały bezpośrednio na rachunek bankowy Gminy Miasta Koszalin i bez możliwości samodzielnego potrącania kwot z w/w tytułu przez przyszłego operatora Schroniska.
- Dotychczasowe zapisy dotyczące możliwości zapewnienia miejsc w Schronisku dla psów pochodzących z terenów innych gmin i należnych Miastu ryczałtowych opłat rocznych, zostaną przededagowane w związku z rozwiązaniem przewidującym bezpośrednio zawieranie umów przez Gminę Miasto Koszalin z innymi gminami. Uzyskane opłaty będą wpływały na rachunek bankowy Gminy Miasto Koszalin (w tym: opłaty wynikające z dziennej stawki utrzymania 1 psa, kosztów leczenia, przeprowadzonych zabiegów weterynaryjnych, kastracji albo sterylizacji zwierząt, w rozliczeniu comiesięcznym).

W związku z tym, że obecnie nie przewiduję możliwości dokonywania opłat przez inne gminy na rachunek prowadzącego Schronisko, a wyłącznie na wskazany rachunek Gminy Miasto Koszalin, zapisy o egzekwowaniu należności określone będą wobec organów gmin, z którymi zostaną zawarte umowy. W kwestii określenia w przyszłych umowach terminów płatności poleciłem, aby nowe rozwiązania uwzględniały standardowy 14-dniowy termin płatności zobowiązań finansowych.

Należności wynikające z zawartych umów między Miastem, a PGK Spółka z o. o. zostały w całości uregulowane.

Ponadto w ramach sprawowanego nadzoru podjąłem działania dyscyplinujące wobec:

- Prezesa PGK Spółka z o. o. w Koszalinie, którego pouczyłem o obowiązku przestrzegania przez służby finansowe przedsiębiorstwa jednolitych zasad rachunkowości. Poleciłem, aby ujmowane dochody gminy rozliczane były w terminie ich zapłaty i niezależnie od rocznego budżetu Miasta. Zobligowałem do zaprzestania stosowania praktyki zawierania umów z innymi gminami na „*świadczenie usług zapewnienie miejsca w schronisku dla psów pochodzących z terenów tych gmin*” przed uzyskaniem zgody Prezydenta Miasta Koszalina.

- Dyrektora Wydziału Środowiska i podległych mu pracowników zobowiązałem do bieżącego monitorowania procesu rozliczeń finansowych wynikających z postanowień umów z zakresu opieki nad zwierzętami bezdomnymi na lata 2021 i dalej. Aby działania odniosły prawidłowy skutek poleciłem sporządzanie okresowych (półrocznych) sprawozdań. Wyżej wymienionym zwróciłem uwagę na konieczność niezwłocznego reagowania na ujawnione zagrożenia i nieprawidłowości w realizacji umów. Nakazałem by w przypadku załatwiania spraw ustnie, telefonicznie, bądź innych środków łączności, treści oraz istotne motywy takiego załatwienia były utrwalone w aktach w formie protokołu, notatki lub podpisanej przez stronę adnotacji.

2. Przyznawanie dodatku specjalnego wyłącznie z tytułu wykonywania czynności wynikających z okresowego zwiększenia obowiązków służbowych lub powierzenia dodatkowych zadań.

Przedmiotowy wniosek pokontrolny został sformułowany w oparciu o kontrolę sposobu przyznawania dodatków specjalnych Zastępcom Prezydenta Miasta, Sekretarza Miasta i Skarbnika Miasta. Odnosząc się zarówno do wyników kontroli, jak i wniosku pokontrolnego nie sposób nie zwrócić uwagi, że przyznanie dodatków specjalnych było zasadne, bowiem osoby te faktycznie miały powierzone dodatkowe obowiązki i zadania służbowe. Podstawą do przyznania przedmiotowych dodatków było między innymi: reprezentowanie Prezydenta Miasta, uczestnictwo w spotkaniach, imprezach i jubileuszach okolicznościowych. Zadania te wykonywane były w godzinach popołudniowych i dniach wolnych od pracy.

Brak uzasadnienia pisemnego przyznania dodatku nie jest jednoznaczny z faktem, że pracy tej nie powierzono i że nie była ona wykonana. Art. 36 ust. 5 ustawy o pracownikach samorządowych w swoim brzmieniu określa, iż z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych przysługuje dodatek specjalny, brak jest natomiast jednoznacznego wymogu o uzasadnieniu pisemnym. Zatem odnosząc się wprost do zalecenia pokontrolnego, informuję, że w Urzędzie Miejskim w Koszalinie przyznawanie dodatku specjalnego odbywa się i odbywać się będzie wyłącznie z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych lub powierzenia dodatkowych zadań.

3. Określenie umową szczegółowych warunków świadczenia przez zakład pracy pomocy na rzecz Pracowniczej Kasy Zapomogowo-Pożyczkowej.

W Urzędzie Miejskim w Koszalinie został sporządzony projekt umowy, który obecnie przechodzi drogę formalną. Po zakończeniu prac nad projektem podpisana zostanie umowa określająca szczegółowe warunki świadczenia przez zakład pracy pomocy na rzecz Pracowniczej Kasy Zapomogowo-Pożyczkowej pomiędzy Zarządem PKZP a pracodawcą – Prezydentem Miasta.

4. Przestrzegania umownych zasad wypłaty wynagrodzeń wykonawcom.

Informuję, że zobowiązałem pracowników Wydziału Inwestycji do bezwzględneho przestrzegania wszelkich zapisów umownych przy realizacji inwestycji, w tym w szczególności do przestrzegania zapisów umownych zasad wypłaty wynagrodzeń wykonawcom.

5. Wskazanie w przepisach wewnętrznych aktualnej wersji stosowanego oprogramowania.

Poleciłem doprecyzowanie zapisów w zakresie aktualnej wersji stosowanego oprogramowania przy najbliższej aktualizacji Zasad (polityki) rachunkowości.

6. Przestrzeganie wewnętrznych zasad obiegu dokumentów. Rozliczanie wszystkich ujawnionych różnic inwentaryzacyjnych w księgach rachunkowych roku, w którym przeprowadzono inwentaryzację.

Pracownicy Wydziału Organizacyjno-Administracyjnego zostali zobowiązani do bezwzględnego przestrzegania zasad obiegu dokumentów aby zapewnić rozliczanie wszystkich ujawnionych różnic inwentaryzacyjnych w księgach rachunkowych roku, w którym przeprowadzono inwentaryzację.

7. Zwiększenie nadzoru nad realizacją zadań przez Zarząd Dróg i Transportu, w szczególności w zakresie terminowego regulowania zobowiązań oraz rzetelnego wykazywania zobowiązań wymagalnych w sprawozdaniach Rb-Z i Rb-28S.

Informuję, że Dyrektor ZDiT na bieżąco analizuje i udoskonala procedury związane z zarządzaniem i nadzorem nad prawidłowym wykonywaniem powierzonych zadań. W szczególności podjęto działania mające na celu udoskonalenie i usprawnienie przede wszystkim procedury w zakresie kontroli finansowej jednostki w celu uniknięcia nieprawidłowości jakie mogą wystąpić w związku z błędną klasyfikacją zobowiązań ujmowanych w sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na dane kwartały roku a co w konsekwencji jest odzwierciedleniem w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych. W tym celu zostanie wprowadzona do polityki rachunkowości bardziej uszczegółowiona analityka konta zespołu „2” Rozrachunki i roszczenia – „201” poprzez rozszerzenie struktury konta o podział na zobowiązania wymagalne i niewymagalne ujmowane w przedziale kwartalnym. Ponadto pracownikom ZDiT polecono dochowanie należytej staranności w zakresie terminowego regulowania zobowiązań.

Z poważaniem


Z up. Prezydenta Miasta
Sekretarz Miasta
Tomasz Czuczak