



**Prezydent Miasta
Ruda Śląska**

plac Jana Pawła II 6, 41-709 Ruda Śląska
tel. 32 244 90 00 wew. 1140, fax: 32 248 73 48
e mail: prezydent@ruda-sl.pl, www.rudaslaska.pl

Ruda Śląska, 20.06.2018 r.

Znak sprawy:
SP.1710.3.2018

Szanowny Pan
Daniel Kołodziej
Prezes Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Katowicach
ul. Grabowa 3
40-172 Katowice

Stosownie do treści art. 9 ust 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jedn. Dz.U. z 2016 r., poz. 561), działając w imieniu miasta Ruda Śląska niniejszym zawiadamiam o sposobie realizacji wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym WK-610/4/4/18 z dnia 21 maja 2018 r.

W zakresie zamówień publicznych:

Wniosek nr 1:

Zgłoszono zastrzeżenia do wniosków pokontrolnych w dniu 4 czerwca 2018 r.

W zakresie wydatków inwestycyjnych:

Wniosek nr 2:

Zgodnie z art. 7 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2018 r. poz. 994 z późn. zm.) zaspokojeniu zbiorowych potrzeb wspólnoty, w tym sprawy zaopatrzenia w energię elektryczną, należą do zadań własnych gminy, przy czym ust. 2 art. 7 stanowi, że ustawy określają, które zadania własne gminy mają charakter obowiązkowy. Z powyższych przepisów prawnych wynika jednoznacznie, że tylko planowanie i finansowanie oświetlenia na autostradach, drogach ekspresowych (wszystkich) oraz innych drogach krajowych (odcinki poza terenem zabudowy) jest wyodrębnione i pozostawione jako zadania zarządcy tych dróg. W pozostałych przypadkach planowanie i finansowanie oświetlenia ulicznego stanowi obowiązkowe zadanie własne Gminy. Miasto Ruda Śląska nie podejmie działań zmierzających do uzyskania tytułu prawnego do części nieruchomości gruntowych przy ulicy Macieja w Rudzie Śląskiej, na których w wyniku

realizacji inwestycji zgodnie z umową nr KK.272.60.2016 z dnia 25.11.2016 r. postawiono słupy oświetleniowe wraz z okablowaniem. Miasto otrzymało zgodę właścicieli prywatnych działek co stanowiło podstawę do dysponowania nieruchomością na cele budowlane w rozumieniu przepisów prawa budowlanego. Nadmieniam, że zasadnym i ekonomicznym było zmodernizowanie oświetlenia, które służyło nie tylko mieszkańcom Rudy Śląskiej w komunikacji, lecz także czynnie przyczyniło się do poprawy bezpieczeństwa w tym miejscu.

W zakresie gospodarki nieruchomościami:

Wniosek nr 3:

W kwestii sporządzania wykazów nieruchomości przeznaczonych, m.in. do oddania w dzierżawę informuję, że jeszcze w trakcie przeprowadzania kontroli RIO wdrożono uwagi inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej, dotyczące zamieszczania opisów nieruchomości w sporządzanych wykazach zgodnie z art. 35 ust. 2 pkt. 3 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2018 r., poz 121 z późn. zm.)

W zakresie długu publicznego:

Wniosek nr 4:

Zgłoszono zastrzeżenia do wniosków pokontrolnych w dniu 4 czerwca 2018 r.

Wniosek nr 5:

Miasto zapewni finansowanie zobowiązań wyłącznie ze środków publicznych. Należy jednak zwrócić uwagę, że w ostatnich latach miasto realizuje sporą część inwestycji współfinansowanych z środków unijnych, które w ostatnim czasie do Miasta wpływają ze znacznym opóźnieniem wynikającym z wydłużającej się procedury oceny wniosków, np. termomodernizacja placówek oświatowych zrealizowana w roku 2016 środki miały wpłynąć w roku 2017, natomiast do dnia dzisiejszego tj. 18.06.2018 r nie wpłynęły.

Wniosek nr 6:

Miasto zaprzestanie finansowania budżetu danego roku dochodami następnego roku tj. częścią subwencji oświatowej. Jednakże należy wziąć pod uwagę fakt, że Miasto nie otrzymuje wystarczających środków z budżetu państwa na realizację podstawowych zadań jakim jest oświata ale również zadań zleconych gdzie mimo ustawowej regulacji finansowania w 100% Miasto dopłaciło do zadań zleconych w roku 2017 ok. 3 mln zł. Ponadto rozliczenie udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych Miasto otrzymuje w roku następnym po roku budżetowym, a doksiegowane są do roku bieżącego, gdyby więc udziały były rozliczane w roku, którego dotyczą to nie zachodziłaby konieczność podejmowania decyzji o uruchamianiu środków z subwencji.

Wniosek nr 7:

Zgłoszono zastrzeżenia do wniosków pokontrolnych w dniu 4 czerwca 2018 r.

W zakresie księgowości i sprawozdawczości:

Wniosek nr 8:

Pouczono ustnie kasjerki w Urzędzie Miasta o obowiązujących przepisach a następnie wprowadzono w dniu 15 czerwca 2018 r. zapis do instrukcji prowadzenia gospodarki kasowej oraz zabezpieczenia wartości pieniężnych art.22 Ustawy o swobodzie działalności gospodarczej.

Wniosek nr 9:

Począwszy od 2017 r. zestawienia obrotów i sald, dzienników księgowania oraz zapisy księgi głównej dokonywane są zgodnie z wewnętrznymi uregulowaniami wynikającymi z przyjętych zakładowych zasad rachunkowości. Należy zwrócić uwagę, że co prawda w latach 2014 - 2016 nie zapisano w formacie PDF zestawień obrotów i sald, jednakże dokonano ich wydruku, zapewniając tym samym trwałość zapisu danych (zgodnie z art. 13 ust. 3 ustawy o rachunkowości). Wyjaśnienia w tym zakresie złożono w trakcie kontroli.

Wniosek nr 10:

Zgłoszono zastrzeżenia do wniosków pokontrolnych w dniu 4 czerwca 2018 r.

Wniosek nr 11:

Naliczono i ujęto w księgach odsetki z tytułu zwłoki w spłacie zobowiązań wynikających z umowy nr KK.272.16.2016 z dnia 11 kwietnia 2016 r. Wartość odsetek podlega kwartalnym przeliczeniom według stanu na ostatni dzień kwartału. Wprowadzono w zintegrowanym systemie informatycznym stosowanym przez Urząd Miasta Ruda Śląska nowe rodzaje dokumentów: „Rezerwy na zobowiązania” oraz „Roszczenia sporne”. Są to narzędzia umożliwiające pracownikom odpowiedzialnym za prowadzenie spraw związanych z roszczeniami i zobowiązaniami spornymi naliczanie i wycenę należności głównych oraz kosztów ubocznych (w tym odsetek).

Ponadto 08 marca 2018 r. weszło w życie Zarządzenie Nr SP.0050.1.16.2018 Prezydenta Miasta Ruda Śląska w sprawie wprowadzenia Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo - księgowych dla Urzędu Miasta Ruda Śląska (uchylające dotychczas obowiązujące w tym zakresie zarządzenie), w którym w szczególności doprecyzowano zapisy dotyczące obiegu dokumentów powodujących powstanie zobowiązań Miasta (w tym: wniosków o zawezwanie do próby ugodowej, protokołów z posiedzenia w sprawie ugody, prawomocnych i nieprawomocnych orzeczeń sądów).

Wniosek nr 12:

W celu zapewnienia zgodnej z rozporządzeniem w sprawie rachunkowości budżetowej prezentacji zmian w stanie środków ZFŚS na koncie księgowym 851, od roku 2018 została wprowadzona analityka do tego konta, obejmująca w szczególności tytuły zwiększeń i zmniejszeń funduszu.

Wniosek nr 13:

Zobowiązano naczelników wydziałów Urzędu Miasta Ruda Śląska do zapewnienia terminowego przekazywania informacji o zmianach w stanie składników majątku Miasta Ruda Śląska, w szczególności - środków trwałych, pomiędzy komórkami organizacyjnymi Urzędu zgodnie z kompetencjami.

Wniosek nr 14:

08 marca 2018 r. weszło w życie Zarządzenie Nr SP.0050.1.16.2018 Prezydenta Miasta Ruda Śląska w sprawie wprowadzenia Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo - księgowych dla Urzędu Miasta Ruda Śląska (uchylające dotychczas obowiązujące w tym zakresie zarządzenie), w którym w szczególności doprecyzowano zapisy dotyczące obiegu dokumentów powodujących powstanie zobowiązań Miasta (w tym zobowiązań wynikających z decyzji określających i ustalających Miastu Ruda Śląska wysokość podatkowych lub niepodatkowych należności o charakterze publicznoprawnym).

W zakresie realizacji planu wydatków budżetowych:

Wniosek nr 15:

Zgłoszono zastrzeżenia do wniosków pokontrolnych w dniu 4 czerwca 2018 r.

W zakresie podatku od nieruchomości:

Wniosek nr 16:

W 2017 roku dokonano zmian organizacyjnych w Wydziale Podatków i Opłat lokalnych, które miały na celu m.in. bardziej wnikliwe sprawdzanie deklarowanych przez podatników przedmiotów opodatkowania. W przypadku, gdy okażą się one niewystarczające, planowane są dalsze zmiany w tym zakresie. Dokonywana jest również stopniowa wymiana sprzętu komputerowego. Powyższe daje większe możliwości weryfikacji składanych deklaracji pod kątem wykazywanych budowli. Wzmocniono również nadzór nad sprawami dotyczącymi opodatkowania budowli. Nadmienić tu należy jednak o niejasności samej definicji budowli jako przedmiotu opodatkowania podatkiem od nieruchomości, co powoduje niejednokrotnie wątpliwości co do słuszności opodatkowania danego obiektu, a w przypadku prowadzenia postępowań podatkowych implikuje konieczność powołania biegłego. Wiąże się to z kolei z kosztami dla Urzędu i w pewien sposób ogranicza możliwości Organu, bądź nawet stawia pod znakiem zapytania zasadność prowadzenia tego typu postępowań.

Na uwadze bowiem mieć należy, że część obiektów jest również wykazywana nieśluszenie, dla części można znaleźć orzecznictwo przemawiające zarówno za jak i przeciw opodatkowaniu, a znalezienie osoby dysponującej odpowiednią wiedzą, która wyrazi zgodę na podjęcie obowiązków biegłego w postępowaniu nie jest rzeczą łatwą, co również wydłuża postępowanie.

W zakresie wynagrodzeń:

Wniosek nr 17:


Regulamin wynagradzania został dostosowany do obowiązujących przepisów. Zarządzeniem Prezydenta Miasta przyjęto nowy regulamin 13 czerwca 2018 r. Ustawa o pracownikach samorządowych przewiduje w art. 39 ust. 2 pkt 2 możliwość określenia w regulaminie wynagradzania przez pracodawcę samorządowego warunków przyznawania i sposobu wypłacania dodatków wskazanych w art. 36 ust. 4 i 5 ustawy lub innych dodatków. Poprzez wskazane odestanie ustawodawca określił pewną dowolność w ustalaniu zasad przyznawania dodatków funkcyjnych oraz specjalnych, ewentualnie innych dodatków, które zostaną ustalone w jednostce.

W zakresie wypłat dodatków uzupełniających dla nauczycieli:

Wniosek nr 18:

Nieprawidłowość ta wystąpiła tylko w latach 2014-2015. W latach następnych sytuacja nie powtórzyła się. Uwagi RIO zostały wdrożone już podczas kontroli i złożono pisemne wyjaśnienie.

Skarbnik Miasta


Ewa Guzlel

Prezydent Miasta


Grażyna Dziedzic