

ORA-O.1710.8.2015

Pan Zbigniew Wójcik

Prezes

Regionalnej Izby Obrachunkowej

w Rzeszowie

Szanowny Panie Prezesie,

Wystąpienie pokontrolne (WK.610-56/4/2015 z dnia 22.01.2016 r.) wydane po kompleksowej kontroli gospodarki finansowej Miasta Rzeszowa przeprowadzonej przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Rzeszowie w dniach od 27 października do 30 grudnia 2015 roku zostało przeanalizowane na spotkaniu Prezydenta Miasta Rzeszowa z dyrektorami wydziałów i jednostek odpowiedzialnymi za powstanie nieprawidłowości wskazanych w tym dokumencie.

Dyrektorzy jednostek, w których na koniec IV kwartału 2014 roku wystąpiły zobowiązania wymagalne określili przyczyny powstania tych nieprawidłowości oraz wskazali środki naprawcze, zapobiegające ich powtórzeniu się w przyszłości.

Wszystkich odpowiedzialnych zobowiązano do dokonywania wydatków publicznych w wysokościach i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, zgodnie z art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2013 r., poz. 885, z późn. zm.).

Ponadto, z uwagi na fakt, iż takie nieprawidłowości zostały stwierdzone także w trakcie kompleksowej kontroli w 2011 roku, Dyrektor Biura Kontroli Urzędu Miasta Rzeszowa został zobowiązany do przeprowadzania w tych jednostkach kontroli sprawdzających realizację wniosku pokontrolnego RIO. (ad wniosku nr 2)

Wobec wykazanych przypadków niesporządzania upomnień z wezwaniem do zapłaty oraz tytułów wykonawczych w celu egzekucji od właścicieli nieruchomości należnej Miastu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, pracowników Oddziału Rachunkowości Należności Niepodatkowych w Wydziale Finansowym zobowiązano do podejmowania bez zbędnej zwłoki wymaganych czynności, zgodnie z obowiązującymi w tym przedmiocie przepisami.



Należy jednak zaznaczyć, iż uchybienia w tym zakresie nie są liczne, a w wyniku prawidłowo realizowanych przez pracowników Wydziału Finansowego zadań w stosunku do właścicieli nieruchomości zalegających z zapłatą opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, na rachunek Miasta Rzeszowa wpłynęły następujące kwoty: w 2013 r. - 556 744, 20 złotych, w 2014 r. – 3 454 840, 58 złotych, a w 2015 r. – 3 009 098, 86 złotych.

W celu dalszej optymalizacji ściągalności należnych opłat, Kierownika Oddziału Rachunkowości Należności Niepodatkowych zobowiązano do sprawowania skutecznego nadzoru nad realizacją tych obowiązków. (ad wniosku nr 4)

W związku ze stwierdzeniem błędnego klasyfikowania wydatków budżetowych związanych ze zwrotem kosztów postępowania sądowego, zobowiązano pracownika Wydziału Księgowo-Rachunkowego prowadzącego kontrolę formalno-rachunkową dowodów księgowych do stosowania zasad określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. z 2014 r., poz. 1053, z późn. zm.), a Kierownika Oddziału Rozliczeń Finansowych i Likwidatury do sprawowania bieżącego nadzoru w tym zakresie. (ad wniosku nr 5)

Dyrektora Wydziału Inwestycji zobowiązano do wzmożenia czynności nadzorczych nad rozliczaniem inwestycji, w taki sposób, aby zgodnie z art. 16d ust. 2 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U. z 2014 r., poz. 851, z późn. zm.), inwestycje przekazane do używania zostały przez Wydział Księgowo-Rachunkowy zaewidencjonowane w księgach rachunkowych najpóźniej w miesiącu przekazania ich do używania.

Ponieważ nieprawidłowości, o których mowa powyżej zostały również wykazane w trakcie kompleksowej kontroli w 2011 roku, Dyrektor Biura Kontroli oraz Audytor Wewnętrzny zostali zobowiązani do sprawdzenia i oceny przyczyn powstawania oraz sposobu eliminowania tych nieprawidłowości. (ad wniosku nr 6)

Dążąc do poprawy funkcjonowania kontroli zarządczej, zarządzeniem Prezydenta Miasta Rzeszowa z dnia 19 lutego 2016 roku został zwiększony zakres uprawnień Biura Kontroli Urzędu Miasta Rzeszowa. Zgodnie z nowymi postanowieniami Regulaminu przeprowadzania kontroli, Dyrektor Biura Kontroli zobowiązany jest uwzględniać w planie kontroli sprawdzanie stopnia realizacji wniosków pokontrolnych, w tym wniosków wydanych przez zewnętrzne podmioty kontrolujące.

Dodatkowo, Audytor Wewnętrzny Urzędu Miasta Rzeszowa został zobowiązany (zgodnie z Kartą audytu wewnętrznego w Urzędzie Miasta Rzeszowa), do dokonania oceny funkcjonowania kontroli zarządczej w jednostkach wymienionych w wystąpieniu pokontrolnym RIO w Rzeszowie i przedłożenia Prezydentowi Miasta Rzeszowa rekomendacji na temat mechanizmów naprawczych, zapewniających funkcjonowanie adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej w tych jednostkach.

Poza wyżej opisanym nowym stałym mechanizmem optymalizującym działalność kontrolną Biura Kontroli UM Rzeszowa, Dyrektora tego Biura zobowiązano do



przeprowadzenia doraźnych kontroli sprawdzających realizację wniosków RIO w Rzeszowie, w szczególności wniosków nr 2, 6, 7 i 8 w wybranych jednostkach organizacyjnych, a nade wszystko w Miejskim Zarządzie Dróg w Rzeszowie, Galerii Fotografii Miasta Rzeszowa, Estradzie Rzeszowskiej, Teatrze „Maska” w Rzeszowie, Muzeum Dobranocek w Rzeszowie, a także w Wydziale Inwestycji i Wydziale Księgowo-Rachunkowym Urzędu Miasta Rzeszowa. (ad wniosków nr 7 i nr 8)

Z poważaniem,

Prezydent Miasta Rzeszowa

Tadeusz Ferenc

