

Łędziny, dnia 16 kwietnia 2019 roku

BF.3020.36.2019

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

*Szanowny Panie Prezesie*

W związku z pismem z dnia 22 marca 2019 roku (znak WK-610/44/4/18/19) zawierającym wystąpienie pokontrolne Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach, dotyczące kontroli kompleksowej gospodarki finansowej Miasta Łędziny w okresie od 01 stycznia 2014 roku do dnia 21 grudnia 2018 roku - przedstawiam sprawozdanie o sposobie realizacji wniosków pokontrolnych.

Rząd Miasta Łędziny  
148 Łędziny  
Łędzińska 55  
P 846-10-30-597  
+48 32 21 66 511  
+48 32 21 66 512  
+48 32 21 66 513  
+48 32 21 66 291  
fax: +48 32 21 66 508

o://www.ledziny.pl  
nail: um@ledziny.pl

Świadczymy e-usługi  
na platformie:

 **SEKAP**  
System Ekspertyz i Kontroli



### **Wniosek nr 1**

*Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Miasta Łęczyny w zakresie:*

- *wprowadzania istotnych zmian do umowy w sprawie zamówienia publicznego, po spełnieniu przesłanek ustawowych i umownych, stosownie do art. 144 ww. ustawy,*
- *stosowania pozacenowego kryterium oceny ofert, umożliwiającego sprawdzenie informacji przedstawionych przez wykonawców, czym naruszono art. 91 ust. 2d ww. ustawy mając na uwadze art. 68 oraz 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. finansach publicznych (Dz.U. z 2017r., poz. 2077 z późn. zm.)”*

Wzmocniony został nadzór nad pracownikami poprzez zapewnienie każdorazowo wnikliwej analizy przesłanek ustawowych i umownych, stosownie do art. 144 ustawy Prawo zamówień publicznych uprawniających do istotnej zmiany umowy. Analiza poparta będzie opinią osoby sprawującej obsługę prawną urzędu. Ponadto w przypadku stosowania kryteriów pozacenowych wymagane będzie od wykonawców, biorących udział w postępowaniu, przedkładanie informacji/dokumentów, pozwalających na sprawdzenie informacji przedstawianych przez wykonawców (zgodnie z art. 91 ust. 2d).

### **Wniosek nr 2**

*Przedłożyć do kontrasygnaty Skarbnikowi Miasta Łęczyny wszystkie umowy związane z powstaniem zobowiązań pieniężnych, zawarte po odwołaniu z tej funkcji p. Urszuli Ruska – byłego Skarbnika Miasta Łęczyny, mając na uwadze wymogi art. 46 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2018r. poz. 994 z późn. zm.)*

Od dnia odwołania z funkcji Skarbnika Miasta dokonywano zaciągania zobowiązań w oparciu o udzielone upoważnienie Skarbnika Miasta Pani U. Ruskiej.

Od dnia powołania Skarbnika Miasta Łęczyny tj. 29 listopada 2018 roku bezwzględnie przestrzegana jest zasada udzielania kontrasygnaty na dokumentach powodujących powstanie zobowiązań finansowych Miasta Łęczyny. Ponadto udzielono kontrasygnaty na wcześniej zaciągnięte zobowiązania z aktualną datą.

### **Wniosek nr 3**

*Zapewnić dokonywanie wydatków zgodnie z planem finansowym Urzędu Miasta Łęczyny, stosownie do art. 44 ust. 1 pkt 3 oraz art. 254 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017r. poz. 2077 z późn. zm.) oraz wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Miasta Łęczyny w zakresie dokonywania zmian planu finansowego oraz dokonywania wstępnej kontroli zgodności operacji finansowej z planem finansowym, mając na uwadze art. 54 ust. 3, art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 tej ustawy.*

Urząd Miasta Łęczyny pracuje na programie finansowo-księgowym „Dysponent”, w którym wydziały merytoryczne na bieżąco wprowadzają zaangażowanie w postaci zobowiązań finansowych (faktury, umowy itp.) Program Dysponent posiada funkcję blokowania możliwości zaciągania zobowiązań nie mających pokrycia w planie finansowym, co jest od dnia kontroli bezwzględnie stosowane przez pracowników Urzędu Miasta Łęczyny.

### **Wniosek nr 4**

*Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Miasta Łęczyny w zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym zatwierdzania zapisów księgowych wprowadzonych do systemu księgowego oraz uzgadniania obrotów zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej z obrotami dziennika, stosownie do § 26 ust. 3 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017r. w sprawie 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 (Dz.U. z 2017r., poz. 1911 z późn. zm.), mając na uwadze wymogi art. 14 ust. 1, ust. 2, ust. 4, art. 18 ust. 1, art. 25 ust. 1 pkt 2, ust. 2, art. 23 ust. 1, art. 24 ust. 5 pkt 2 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz.U. z 2019 r. poz. 351).*

Do dnia kontroli nie dokonano zamknięcia ksiąg rachunkowych za 2017 rok, ze względu na brak zatwierdzenia sprawozdania, a co za tym idzie wyniku finansowego przez Radę Miasta. W dniu 29 listopada 2018 roku (w trakcie trwania kontroli ) została podjęta Uchwała Nr II/14/18 Rady Miasta Łęczyny w sprawie zatwierdzenia sprawozdania finansowego Miasta Łęczyny wraz ze sprawozdaniem z wykonania budżetu Miasta Łęczyny za 2017 rok. W związku z powyższym dokonano w dniu 30 listopada 2018 roku ostatecznego zamknięcia ksiąg rachunkowych za 2017 rok. Obroty dziennika z obrotami zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej za 2017 rok w organie, jak i jednostce są zgodne.

#### **Wniosek nr 5**

*Zaprowadzić ewidencję ksiąg pomocniczych do konta 851, stosownie do zasad funkcjonowania powyższego konta zawartych w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie 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 (Dz. U. z 2017 r., poz. 1911 z późn.zm.) oraz wymogów zakładowego planu kont dla Urzędu Miasta Łęczyny, mając na uwadze art. 16 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r., poz. 351).*

Od dnia 01 stycznia 2019 roku zaprowadzono ewidencję analityczną do konta 851 stosownie do zasad funkcjonowania powyższego konta zawartych w załączniku nr 3 do Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13.09.2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planu 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 oraz wymogów zakładowego planu kont dla Urzędu Miasta Łęczyny.

#### **Wniosek nr 6**

*Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Miasta Łęczyny w zakresie terminowego przekazywania informacji o zmianach w stanie środków trwałych w celu bieżącego ich ujmowania w księgach rachunkowych, stosownie do art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r., poz. 351) oraz zasad funkcjonowania konta 011 wynikających z postanowień załącznika Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie 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 (Dz. U. z 2017 r. poz. 1911 z późn. zm.), mając na uwadze art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.).*

Zostanie wzmocniony nadzór nad pracownikami Urzędu Miasta Łęczyny w zakresie terminowego przekazywania informacji o zmianach w stanie środków trwałych w celu bieżącego ich ujmowania w księgach rachunkowych, stosownie do art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r, poz. 351) oraz zasad funkcjonowania konta 011 wynikających z postanowień załącznika Nr 3 do Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie 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 (Dz. U. z 2017r. poz. 1911 z późn. zm.),

mając na uwadze art.68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017r. poz. 2077 z późn. zm.)

#### **Wniosek nr 7**

*Zapewnić prawidłowe ujmowanie operacji gospodarczych w ewidencji księgowej budżetu konta 133, stosownie do zasad jego funkcjonowania zawartych w zakładowym planie kont dla budżetu Gminy Łęczyny oraz w załączniku nr 2 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie 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 (Dz. U. z 2017 r. poz. 1911 z późn. zm.).*

Od dnia kontroli dokonuje się prawidłowego ujmowania operacji w ewidencji księgowej budżetu konta 133 wyłącznie na podstawie dokumentów bankowych, stosownie do zasad jego funkcjonowania zawartych w zakładowym planie kont dla budżetu Gminy Łęczyny oraz w załączniku nr 2 do Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13.09.2017 r. w sprawie 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.

#### **Wniosek nr 8**

*Sporządzać prawidłowo sprawozdanie finansowe Miasta Łęczyny w zakresie wykazywania stanu aktywów, pasywów zgodnie z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, stosownie do art. 4 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r., poz. 351) oraz § 23 ust. 4 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie 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 (Dz. U. z 2017 r., poz. 1911 z późn. zm.).*

Od dnia kontroli zwiększona została staranność prawidłowego sporządzania sprawozdań finansowych Miasta Łęczyny w zakresie wykazywania stanów aktywów i pasywów zgodnie z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, stosownie do art. 4 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości ( Dz. U. z 2019 r., poz. 351 ) oraz § 23 ust. 4 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie 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 (Dz. U. z 2017r., poz. 1911 z późn. zm.).

#### **Wniosek nr 9**

*Wykazywać środki pieniężne na rachunku budżetu Miasta Łęczyny w sprawozdaniu Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego, stosownie do zasad sporządzania tego sprawozdania zawartych w § 22 ust. 1 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącej załącznik nr 36 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2018 r. poz. 109 z późn. zm.).*

W trakcie kontroli dokonano odpowiednich księgowania wynikających z Uchwały Rady Miasta z dnia 21 grudnia 2017 roku dotyczących wydatków niewygasających i odsetki naliczone od tych środków ujęto na koncie na koncie 133-15. Ponadto informuję, że w sprawozdaniu Rb-ST będziemy ujmować prawidłowo zaksięgowane środki na koncie 133 i 135. Ponadto wzmocniono nadzór nad prawidłowym sporządzaniem sprawozdania RB-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego.



### ***Wniosek nr 10***

*Sporządzać sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego, stosownie do zasad określonych w § 12 pkt 6 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącej załącznik nr 36 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej, mając na uwadze § 9 ust. 1, ust. 2 ww. rozporządzenia (Dz. U. z 2018 r., poz. 109 z późn. zm.)*

Od dnia kontroli zwraca się szczególną uwagę na prawidłowość sporządzania sprawozdania Rb-NDS oraz wzmocniono nadzór nad pracownikami sporządzającymi sprawozdanie RB-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego, stosownie do zasad określonych w § 12 pkt 6 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącej załącznik nr 36 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej, mając na uwadze § 9 ust. 2 ww. rozporządzenia (Dz. U. z 2018r, poz. 109 z późn. zm.)

### ***Wniosek nr 11***

*Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Miasta Łęczyny w zakresie prawidłowego wykazywania stanu poręczeń w sprawozdaniu Rb-Z o stan zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji, stosownie do § 4 ust. 1 pkt 1, § 10 ust.4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1773) oraz § 4 ust. 2 pkt 1 i 3 Instrukcji sporządzania sprawozdań stanowiącej załącznik nr 9 do ww. rozporządzenia, mając na uwadze art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r., poz. 2077 z późn. zm.)*

W trakcie kontroli w dniu 10 grudnia 2018r. dokonano korekty sprawozdania RB-Z za III kwartał 2018 roku, ponadto założono elektroniczną ewidencję pozabilansową w systemie księgowym dotyczącą poręczeń i gwarancji udzielonych przez Miasto Łęczyny zgodnie z danymi wynikającymi z zawartych



umów poręczenia. Prawidłowe dane wynikające z ewidencji finansowo-księgowej są ujmowane w sprawozdaniu RB-Z. Ponadto wzmocniono nadzór nad pracownikami przygotowującymi w/w sprawozdania.

### **Wniosek nr 12**

*Wszczęć postępowanie podatkowe wobec podatników 0 nr kart kontowych 44/20006, 30/1325, 1/3016, 1/943, 6/76 w trybie art. 165 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2018 r., poz. 800 z późn. zm.), w celu ustalenia prawidłowej wysokości zobowiązania podatkowego, mając na uwadze wymogi ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2018 r., poz. 1445 z późn. zm.).*

Podatnik o nr 44/20006

Postanowieniem z dnia 20.12.2018 roku wznowiono postępowanie podatkowe w przedmiocie ustalenia wysokości zobowiązania podatkowego z tytułu łącznego zobowiązania pieniężnego za lata 2015 – 2018 w sprawach zakończonych decyzjami ostatecznymi. Po wyznaczeniu stronom 7- dniowego terminu do zapoznania z materiałem dowodowym i zapoznaniu z nim podatników w dniu 11.01.2019 r. zostały wydane w dniu 07.02.2019r. decyzje podatkowe kończące wznowione postępowania za lata 2015-2018. Opodatkowano w nich m.in. budowle związane z prowadzoną przez podatników działalnością gospodarczą - tj. parking. Ponadto na wniosek podatnika przeprowadzono postępowanie podatkowe dotyczące opodatkowania budowli za rok 2014 decyzję wydano dnia 21.03.2019 roku.

Podatnik o nr 30/1325

Postanowieniem z dnia 03.01.2019 roku wznowiono postępowanie podatkowe w przedmiocie ustalenia wysokości zobowiązania podatkowego z tytułu łącznego zobowiązania pieniężnego za lata 2014-2018. Po wyznaczeniu stronie 7 - dniowego terminu do zapoznania z materiałem dowodowym, w dniu 26.02.2019 roku zostały wydane decyzje podatkowe kończące wznowione postępowania za lata 2014-2018.



Opodatkowano w nich m.in. budowle związane z prowadzoną przez podatnika działalnością gospodarczą - tj. parking.

Podatnik o nr 1/3016

Postanowieniem z dnia 14.03.2019 r., wszczęto postępowanie podatkowe w sprawie ustalenia wysokości zobowiązania podatkowego z tytułu podatku od nieruchomości na 2019 r.

Pismem z dnia 26.03.2019 roku wezwano podatnika do złożenia informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych z pouczeniem kary porządkowej zgodnie z art. 262 § 1 pkt 2.

Podatnik o nr 1/943

Postanowieniem z dnia 14.03.2019 roku wszczęto postępowanie podatkowe w sprawie ustalenia wysokości zobowiązania podatkowego z tytułu podatku od nieruchomości na 2019 r.

Pismem z dnia 26.03.2019 roku wezwano podatnika do złożenia informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych z pouczeniem kary porządkowej zgodnie z art. 262 § 1 pkt 2.

Podatnik o nr 6/76

Postanowieniem z dnia 03.01.2019 r., wznowiono postępowanie podatkowe w przedmiocie ustalenia wysokości zobowiązania podatkowego z tytułu podatku od nieruchomości za lata 2014-2018. Po wyznaczeniu stronie 7 - dniowego terminu do zapoznania z materiałem dowodowym zostaną wydane decyzje podatkowe kończące wznowione postępowania za lata 2014-2018.

Opodatkowane zostaną w nich m.in. budowle związane z prowadzoną przez podatnika działalnością gospodarczą - tj. parking, chodnik, ogrodzenie.

### ***Wniosek nr 13***

*Przeanalizować terminy płatności należności cywilnoprawnych przez kontrahentów prowadzących działalność gospodarczą, a w przypadku nieterminowych wpłat podjąć działania w celu dochodzenia należności, o których mowa w art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 2013 r. o terminach*

*zapłaty w transakcjach handlowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 118), mając na uwadze art. 42 ust. 5 oraz art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.).*

Zostaną przeanalizowane terminy płatności należności cywilnoprawnych przez kontrahentów prowadzących działalność gospodarczą, w przypadku nieterminowych wpłat zostaną podjęte działania w celu dochodzenia należności, o których mowa w art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 2013r. o terminach zapłaty w transakcjach handlowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 118), mając na uwadze art. 42 ust. 5 oraz art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017r. poz. 2077 z późn. zm.)

#### ***Wniosek nr 14***

*Wyplacić wyrównanie заниzonego wynagrodzenia dla p. Krystyny Wróbel - Burmistrza Miasta Łęczyny, mając na uwadze postanowienia uchwały Nr II/6/ 1 Rady Miasta Łęczyny z dnia 4 grudnia 2014 r. w sprawie określenia wysokości wynagrodzenia Burmistrza Miasta Łęczyny Krystyny Wróbel oraz przepisy art. 8 ust. 2 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U z 2018 r., poz. 1260 z późn. zm.), a także art. 84 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 Kodeks pracy (Dz. U. z 2018 r. poz. 917 z późn. zm.).*

Dnia 01 kwietnia 2019 roku dokonano wypłaty wyrównanie заниzonego wynagrodzenia dla Burmistrza Miasta Łęczyny, mając na uwadze postanowienia Uchwały nr II/6/14 Rady Miasta Łęczyny z dnia 04 grudnia 2014 r. w sprawie określenia wysokości wynagrodzenia Burmistrza Miasta Łęczyny oraz przepisy art. 8 ust. 2 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych.

#### ***Wniosek nr 15***

*Zapewnić prawidłowe udzielanie nagród uznaniowych pracownikom Urzędu Miasta Łęczyny w zakresie uzasadniania ich przyznawania*



*stosownie do art. 36 ust. 6 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2018 r., poz. 1260 z późn. zm.), mając na uwadze art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.).*

Od dnia kontroli zapewnia się prawidłowe udzielenie nagród uznaniowych z uwzględnieniem indywidualnych uzasadnień.

#### ***Wniosek nr 16***

*Wzmocnić nadzór nad pracownikiem Wydziału Finansowego w zakresie prawidłowego naliczania dodatku funkcyjnego i specjalnego dla pracowników Urzędu Miasta Łęczyny, zgodnie z dokumentacją płacową, stosownie do art. 44 ust. i 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.)*

W trakcie kontroli tj. na dzień 30 listopada 2018 roku dokonano korekty wynagrodzenia wskazanych osób w zakresie prawidłowego naliczania dodatku funkcyjnego i specjalnego.

W zakresie wniosków dotyczących wzmocnienia nadzoru informuję, iż wzmocnianie nadzoru nad pracownikami Urzędu Miasta Łęczyny jest procesem stałym i systematycznym. System kontroli zarządczej funkcjonujący w Urzędzie Miasta Łęczyny oparty m.in. na samokontroli pracowników oraz kontroli funkcjonalnej, która będzie podstawową formą wzmocniania nadzoru, wskazanego w wystąpieniu pokontrolnym.

Kontrola funkcjonalna w Urzędzie sprawowana jest przez pracowników zatrudnionych na stanowiskach funkcyjnych czyli Naczelników Wydziałów, Kierowników Referatów oraz jednoosobowych stanowiskach, biorąc udział w realizacji określonych zadań, operacji i procesów. Narzędziem służącym do wzmocnienia nadzoru będą:

- regularne spotkania Burmistrza Miasta z Naczelnikami, Kierownikami, samodzielnymi stanowiskami omawiające bieżące działania,

- systematyczne spotkania kierownictwa danej komórki organizacyjnej z podległymi pracownikami, na których omawiane będą zagadnienia bieżące, służące zwiększeniu świadomości pracowników odnośnie kontroli zarządczej, której są ogniwem,
- stały monitoring czynności wykonywanych przez podległych pracowników,
- okresowe doraźne kontrole (ad hoc).

Wskazane obszary objęte będą również w miarę możliwości kontrolą instytucjonalną oraz przedstawione audytorowi wewnętrznemu w celu włączenia ich do procesu analizy ryzyka działalności Urzędu.

Naczelnicy Wydziałów, Kierownicy Referatów, pracownicy na samodzielnych stanowiskach, których działalność została objęta kontrolą zostali zapoznani z protokołem kontroli oraz z wystąpieniem pokontrolnym i zobligowani do złożenia pisemnych wyjaśnień co do sposobu realizacji zaleceń pokontrolnych.

Ponadto zobowiązano pracowników do usunięcia nieprawidłowości oraz usprawnienia prowadzonej działalności w myśl wniosków sformułowanych przez Regionalną Izbę Obrachunkową.

Z pracownikami odpowiedzialnymi za stwierdzone w wyniku kontroli uchybienia czy niedociągnięcia przeprowadzono rozmowy dyscyplinujące.

SKARBNIK MIASTA ŁĘDZINY

mgr Agata Śręzak

2019-04-16

Otrzymują:

- 1) Adresat,
- 2) a/a

Z poważaniem

BURMISTRZ

mgr Krystyna Wróbel

16. 04. 2019



