



Prezydent Miasta Sopotu
24.07.2007 r.

Fn – 0911 – I – 1 / 2007

**Sz. P.
Henryk Ledóchowski
Prezes
Regionalnej Izby Obrachunkowej**

**Wały Jagiellońskie 36
80-853 Gdańsk**

Odpowiadając na wystąpienie pokontrolne z dnia 26.06.2007 r. (data wpływu do Urzędu Miasta Sopotu 28.06.2007 r.) Nr WK. 0804/110/K/12147/07, uprzejmie informuję o podjętych działaniach w celu eliminacji wskazanych uchybień i nieprawidłowości:

1. Kontrole w zakresie celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków w jednostkach podległych i nadzorowanych przeprowadzane będą w każdym roku stosownie do art. 187 i 47 ustawy z dnia 5 czerwca 2005 r. o finansach publicznych.
2. Pismem z dnia 06.07.2007 r. Skarbnik Miasta Sopotu poinformował wszystkich pracowników o bezwzględnym egzekwowaniu obowiązku terminowego rozliczania się z pobranych zaliczek. W przypadku ich nie rozliczenia zaliczki potrącane będą z wynagrodzenia za pracę, zgodnie z oświadczeniem wnioskodawcy.
3. Zaprowadzono ewidencję analityczną według poszczególnych podatników podatku od środków transportowych, umożliwiającą weryfikację prawidłowości wpłaconych kwot na podatek od środków transportowych.
Jeszcze w trakcie trwania kontroli polecono przedsiębiorstwu Systemy Komputerowe Radix dokonania scalenia poszczególnych kont podatników i utworzenia dla każdego z nich jednego konta obejmującego wszystkie nieruchomości posiadane przez danego podatnika. Ponadto przekwalifikowano konta prowadzone dla pełnomocników na konta właścicieli nieruchomości.
Zaprowadzono również klasyfikację budżetową do kont 130 i 221 prowadzonych dla podatków i opłat pobieranych na podstawie ustaw podatkowych.
4. Zobowiązano inkasentów opłaty targowej i uzdrowskiej do dokonywania wpłat z tytułu pobranych opłat zgodnie z zasadami określonymi w uchwałach Rady Miasta Sopotu.
5. Obowiązek składania informacji i deklaracji na podatek od nieruchomości od podatników zwolnionych na mocy przepisów podatkowych został wyegzekwowany jeszcze w trakcie trwania kontroli. Zobowiązano także pracowników odpowiedzialnych za ten zakres prac do egzekwowania od podatników składania deklaracji pomimo zwolnienia ustawowego.
6. Decyzje wymiarowe sporządzane są na podstawie informacji podatkowych składanych przez podatników oraz na podstawie danych wynikających z ewidencji gruntów. W przypadku jakichkolwiek wątpliwości podatnicy wzywani są do składania wyjaśnień i korekt.
7. Decyzje wymiarowe sporządzane są na podstawie informacji podatkowych składanych przez podatników oraz na podstawie danych wynikających z ewidencji

gruntów. W przypadku jakichkolwiek wątpliwości podatnicy wzywani są do składania wyjaśnień i korekt.

8. Podejmowane są na bieżąco czynności sprawdzające deklaracje i informacje złożone przez podatników a także czynności sprawdzające w zakresie obowiązku składania przez podatników deklaracji na poszczególne podatki. Ponadto w każdym roku przeprowadzane są również czynności sprawdzające i kontrolne w zakresie powszechności opodatkowania w podatku od nieruchomości (odnośnie nieruchomości leżących na terenie administracyjnym Miasta Sopotu) poprzez przeprowadzanie kontroli w terenie i porównywanie danych faktycznych z danymi przedstawionymi w deklaracjach i informacjach podatkowych. Przeprowadzane są także kontrole prawidłowości pobierania opłaty uzdrowiskowej.
9. j.w.
10. j.w.
11. Zobowiązano pracowników odpowiedzialnych merytorycznie za realizację zawartych przez Gminę porozumień do terminowego rozliczania z otrzymanych środków i przestrzegania zapisów zawartych w tych porozumieniach odnośnie trybu i sposobu rozliczeń.
12. Naliczanie odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych prowadzone jest zgodnie z obowiązującymi przepisami tj. według przeciętnej liczby zatrudnionych w danym roku.
13. Trwają prace zlecone przedsiębiorstwu RADIX dotyczące przystosowania programu księgowego FKJ do ewidencji zaangażowania wydatków zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami prawa.
14. Zorganizowano naradę z kierownikami komórek organizacyjnych Urzędu podczas której zobowiązano uczestników do bezwzględnego przestrzegania terminów zapłaty określonych w dokumentach finansowych i przekazano aby o powyższym pouczone podległych pracowników. Ponadto poinformowano, że w przypadkach dopuszczenia do przekroczenia terminów płatności, odsetkami obciążane będą osoby odpowiedzialne za to przekroczenie.
15. W umowach zawartych z organizacjami pozarządowymi na wykonywanie powierzonych i zleconych zadań, od początku roku 2007 ujęto zapisy dyscyplinujące do składania sprawozdań w ustalonych terminach. Określono również, że w przypadku nieprzedłożenia sprawozdania w terminie, do Zleceniobiorcy skierowane zostanie wezwanie do niezwłocznego złożenia wymaganych informacji i sprawozdań. Niezastosowanie się do wezwania skutkować będzie przeprowadzeniem kontroli, która może stanowić podstawę rozwiązania umowy a tym samym zwrot przekazanych środków. W umowach zaznaczono także, że środki finansowe niewykorzystane do dnia określonego w umowie podlegają zwrotowi wraz z odsetkami w terminie 7 dni od daty ustalonej w umowie jako termin wykonania zadania.
16. j.w.
17. Różnice inwentaryzacyjne ujmowane będą w księgach rachunkowych w terminie określonym w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.
18. Pismem Nr Fn 0718-10/07 Skarbnik Miasta Sopotu wezwał podległe jednostki do bezwzględnego przestrzegania terminów określonych w Rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 24 lipca 2006 r. w sprawie szczegółowych zasad, trybu i terminów opracowywania planów finansowych zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami oraz przekazywania jednostkom samorządu terytorialnego dotacji celowych na realizację zadań i przekazywania na rachunek miasta Sopotu pobranych dochodów budżetowych związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej w poniższych terminach, według stanu środków na: 10 dzień miesiąca do dnia 13 danego miesiąca; na 20 dzień miesiąca do dnia 23 danego miesiąca.

19. Dokonuje się potrąceń 5% dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej, uzyskiwanych przez jednostki podległe Gminie Miasta Sopotu.
20. Zgodnie z przygotowywaną nową polityką rachunkowości wprowadzony zostanie nowy zapis do konta 902 „Wydatki budżetowe”, który będzie regulował ewidencję na tym koncie. Ewidencja analityczna do konta 902 prowadzona będzie w sposób umożliwiający ustalenie poszczególnych wydatków budżetu. W ewidencji tej prowadzone będą następujące konta:
- konta wydatków budżetowych dokonanych przez jednostki budżetowe miasta Sopotu prowadzone na poszczególne jednostki; dalszy podział analityczny tych wpływów wg podziałek klasyfikacji budżetowej będą stanowiły sprawozdania o wydatkach Rb-28S (analityka prowadzona jest przez te jednostki do konta 130 „Rachunek bieżący”),
 - konta wydatków realizowanych bezpośrednio przez Gminę Miasta Sopotu z rachunku bieżącego budżetu według podziałek klasyfikacji wydatków i rozchodów.
- Nowa polityka rachunkowości po jej uaktualnieniu wdrożona zostanie z dniem 01.01.2008 r.
21. Podobnie jak w przypadku wydatków, w obowiązującej od 01.01.2008 r. polityce rachunkowości wprowadzone zostaną zapisy dotyczące konta 901. Ewidencja analityczna do tego konta prowadzona będzie w sposób umożliwiający ustalenie poszczególnych dochodów budżetu. W ewidencji tej prowadzone będą następujące konta:
- konto wpływów dochodów zrealizowanych przez jednostki budżetowe miasta Sopotu; dalszy podział analityczny wpływów według klasyfikacji budżetowej stanowić będą sprawozdania o dochodach budżetowych Rb-27S (analityka prowadzona jest przez jednostki do konta 130),
 - konto wpływów z tytułu podatków i opłat realizowanych przez urzędy skarbowe; dalszy podział analityczny wpływów według podziałek klasyfikacji budżetowej stanowią sprawozdania budżetowe o dochodach Rb-27 przedkładane przez urzędy skarbowe,
 - konta wpływów z tytułu pozostałych dochodów (np. subwencji i dotacji na zadania zlecone), wpłacanych bezpośrednio na rachunek bieżący budżetu według podziałek klasyfikacji dochodów i przychodów.
22. Zlecono firmie komputerowej MADKOM Sp. z o.o. opracowanie systemu komputerowego do ewidencji dochodów gminnych. Pierwszym etapem prac objęte będą dochody własne miasta Sopotu tj. użytkowanie wieczyste gruntu, dzierżawy, przekształcenia użytkowania wieczystego na własność, sprzedaż nieruchomości gminnych oraz oddanie w zarząd. Program pozwoli na ewidencję wymienionych operacji gospodarczych zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami. Kolejnym etapem prac objęte będą podatki i opłaty lokalne. Planuje się zakończenie pierwszego etapu prac do końca 2007 r. i wdrożenie programu od stycznia 2008 r.
23. Wprowadzenie do stosowania programu, o którym mowa w pkt 22 pozwoli również na sporządzanie zestawienia obrotów i sald w zakresie dochodów własnych zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami.
24. Do końca 2007 r. wprowadzona zostanie, zgodnie z przepisami ustawy o gospodarce nieruchomościami uchwała w sprawie opłaty adiacenckiej.
25. Zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych są wystawiane z datą określoną we wniosku przez przedsiębiorcę, bądź z datą zatwierdzenia wniosku przez Prezydenta Miasta. Natomiast fizycznie wydawane są dopiero po okazaniu dowodu dokonanej przez wnioskodawcę opłaty. W związku z tym, występują przypadki, że zezwolenie ma datę wcześniejszą od daty wniesienia przez przedsiębiorcę zapłaty. Nie zdarzają się jednak przypadki aby zezwolenie było wydane przed wniesieniem opłaty przez

wnioskodawcę. Odbiór zezwolenia kwitowany jest przez wnioskodawcę z datą wydania.

26. W zdecydowanej większości zezwolenia na alkohol wydawane były na okresy wynikające z obowiązujących w tym zakresie przepisów. Jedynie w nielicznych, uzasadnionych interesem publicznym przypadkach zezwolenia wydawane były na okres krótszy niż ustawowy. Powodem nie zachowania ustawowych terminów w tych przypadkach były wątpliwości co do prawidłowego stosowania ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi przez składających wnioski.
27. Umowy z wykonawcami na realizację zadań inwestycyjnych zawierane będą zgodnie z przepisami ustawy o finansach publicznych oraz zgodnie z prawem zamówień publicznych.
28. Zobowiązano pracowników odpowiedzialnych za realizację poszczególnych umów do ścisłego przestrzegania zapisów w nich zawartych a w szczególności do bezwzględnego egzekwowania kar umownych.
29. Wystosowano pismo do administratorów wspólnot mieszkaniowych, w którym zobowiązano ich do nie dopuszczania do powstania zobowiązań wymagalnych a w szczególnych przypadkach, w których dojdzie do powstania takiego zobowiązania, do wykazywania go w sprawozdaniu Rb-28S a następnie regulowaniu tego zobowiązania wraz z odsetkami za zwłokę.
30. Zmieniony zostanie sposób księgowania kredytów zaciągniętych przez wspólnoty mieszkaniowe. Środki te będą wykazywane jako kredyt Gminy Miasta Sopotu lecz jako zobowiązanie wobec wspólnot mieszkaniowych. Na najbliższej sesji Rady Miasta Sopotu zostaną wprowadzone odpowiednie zmiany w budżecie, po których będzie możliwe wyeliminowanie tej nieprawidłowości.
31. Skutki w sprawozdaniu Rb-PDP wykazywane były na podstawie wydruków sporządzanych w systemie komputerowym RADIX. W wyniku konsultacji z ww. firmą ustalono, że był to błąd programowy. W chwili obecnej został on usunięty przez programistów a dane do sporządzenia sprawozdania o skutkach wynikających z obniżenia górnych stawek podatku od nieruchomości generowane są prawidłowo.
32. Sprawozdanie półroczne Rb-33 z wykonania planów finansowych funduszy celowych nie posiadających osobowości prawnej za pierwsze półrocze 2007 r. sporządzone zostało na podstawie danych wynikających z ewidencji konta 853 „Fundusze pozabudżetowe”. Ewidencja szczegółowa do tego konta prowadzona jest dla każdego funduszu oddzielnie.
33. W wyniku zmiany sposobu przekazywania środków za pobyt dzieci w placówkach opiekuńczych, od 2006 r. nie zdarzają się przypadki rozbieżności w sprawozdaniach. Wszystkie dochody ujmowane w sprawozdaniu Rb-27S wynikają z ewidencji księgowej.
34. Zgodnie z zaleceniem pokontrolnym sporządza się za okresy sprawozdawcze sprawozdania jednostkowe Rb-27S i Rb-28S dla Urzędu Miasta Sopotu.

Z poważaniem

Otrzymują:

- 1) adresat
- 2) a/a



Urząd Miasta Sopotu
ul. Tadeusza Kościuszki 25/27, 81-704 Sopot
tel.: (+48 58) 52 13 601, fax: (+48 58) 551 26 87
www.sopot.pl