

Sobótka, 29 czerwca 2011 r.

Pani Teresa Pukała
Dyrektor
Zakładu Budynków Mieszkalnych
ul. Fryderyka Chopina 14
55-050 SOBÓTKA

Nasz znak:
KF.0914.2.IV.3.2010

Burmistrz Miasta i Gminy Sobótka, działając na podstawie art. 53, w związku z art. 69 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, dalej nazywanej ustawą ofp. (Dz. U. Nr 157 poz. 1240 ze zm.), przeprowadził w Zakładzie Budynków Mieszkalnych w Sobótce, dalej nazywanym ZBM, w okresie od 19 maja do 15 czerwca 2011 r., kontrolę zarządczą ogółu działań podejmowanych dla zapewnienia realizacji celów i zadań w sposób zgodny z prawem, efektywny, oszczędny i terminowy, wynikających z przepisów art. 68 ustawy ofp. oraz zapewnienia przez kierownika jednostki funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej w 2010 r., o której mowa w art. 69 ust. 3 ustawy ofp. Ustalenia kontroli opisano w protokole podpisanym bez zastrzeżeń, co do zawartych w nim ustaleń, przez Dyrektora i Głównego księgowego, a jeden egzemplarz protokołu wręczono w dniu podpisania, tj. 15 czerwca 2011 r., Dyrektorowi ZBM.

Pozytywnie oceniam wyeliminowanie nieprawidłowości opisanych w zaleceniach wydanych po kontrolach w 2006 i 2007 r., wyeliminowanie zapasów materiałowych, zinwentaryzowanie majątku trwałego oraz zmniejszenie zatrudnienia. Jednak zaniepokojenie moje budzi wykonanie planu dochodów w 78,5 %, co świadczy o nie dość skutecznej egzekucji należności z tytułu najmu lokali mieszkalnych i użytkowych, a co miało wpływ na wzrost zaległości o 31,5 pkt. % w porównaniu z rokiem 2009.

Niewątpliwie, wdrożenie dopiero w grudniu 2010 r. procedur kontroli zarządczej, zwłaszcza polityki oraz ramowych procedur zarządzania ryzykiem wewnętrznym było przyczyną nie opracowania mapy ryzyk dla celów i zadań na rok 2010 oraz nie poddanie ocenie i monitoringowi realizacji tych celów i zadań. Podobnie jak nie określenie prawdopodobieństwa wystąpienia danego ryzyka i możliwych jego skutków oraz jego akceptowalnego poziomu, miało niewątpliwie wpływ na nie wykonanie zaplanowanych zadań remontowych, zwłaszcza ze środków dotacji przedmiotowej z budżetu Gminy, lub wykonanie ich w kwotach wyższych niż zaplanowano.

Natomiast nieskuteczny monitoring realizacji celów i zadań umożliwił zarządzanie jednostką i jej gospodarką finansową w sposób obligujący zapłacenie podatku dochodowego w kwocie 11.738 zł, pomimo straty bilansowej w kwocie 7.077,06 zł.

Jedną z przyczyn zaistniałej wyżej sytuacji może być nie opracowanie planu szkoleń oraz nie promowanie podnoszenia kwalifikacji pracowników lub niewłaściwie zdefiniowany system kontroli zarządczej, który nie ogranicza wpływu ryzyka na skuteczną realizację celów i zadań jednostki.

Przekazując powyższe do wiadomości Pani Dyrektor, Burmistrz Miasta i Gminy Sobótka, wnosi o podjęcie skutecznych działań mających na celu usunięcie stwierdzonych nieprawidłowości i uchybień, a w szczególności o:

1. Podjęcie próby zmniejszenia zaległości z tytułu najmu lokali mieszkalnych i użytkowych, poprzez poprawę skuteczności egzekucji należności ZBM.
2. Ponowne przeanalizowanie celów i zadań remontowych określonych na 2011 r., zwłaszcza realizowanych z dotacji przedmiotowej, pod kątem organizacyjnej i finansowej możliwości ich wykonania.
3. Przeanalizowanie mapy ryzyk dla celów i zadań na rok 2011 oraz poddanie ich udokumentowanemu monitoringowi i ocenie realizacji.
4. Określenie prawdopodobieństwa wystąpienia danych ryzyk i możliwych ich skutków oraz określenie ich akceptowalnego poziomu.
5. Zwiększenie skuteczności monitoringu realizacji celów i zadań oraz zarządzanie organizacyjne i finansowe w sposób eliminujący powstanie obowiązku podatkowego lub jego zminimalizowanie.
6. Planowanie i realizowanie dochodów i wydatków bez strat bilansowych i ujemnych stanów środków obrotowych.
7. Niezwłoczne opracowanie planu szkoleń pracowników oraz promowanie podnoszenia ich kwalifikacji, zwłaszcza w zakresie procedur kontroli zarządczej i ustalania ryzyk dla celów i zadań jednostki.

Burmistrz Miasta i Gminy Sobótka, działając na podstawie przywołanych na wstępie przepisów ustawy ofp, oczekuje, w terminie 30 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, informacji o sposobie realizacji przedstawionych wniosków lub przyczynach ich niewykonania.

Do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń do Rady Miejskiej. Zastrzeżenia składa Dyrektor jednostki kontrolowanej w terminie 14 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego za pośrednictwem Burmistrza Miasta i Gminy Sobótka. Podstawą zgłoszenia zastrzeżeń może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

Do wiadomości:

- Pan Witold Nazimek
Przewodniczący Rady Miejskiej Sobótki.

- KF -aa