

Katowice, 11 września 2009 r.

Znak: WK-6100/8/4/09

Pan
Marek Mrozowski
Burmistrz Miasta
Czeladź

Wystąpienie pokontrolne

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od 4 maja 2009 r. do 22 czerwca 2009 r. kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Miasta Czeladź za okres od 1 stycznia 2000 r. do 22 czerwca 2009 r.

Ustalenia kontroli zostały zawarte w protokole kontroli, podpisanym w dniu 13 lipca 2009 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce kontrolowanej.

Poniżej przedstawiam poszczególne nieprawidłowości, wskazując wnioski zmierzające do ich usunięcia i usprawnienia badanej działalności oraz osoby odpowiedzialne za nieprawidłowe wykonywanie czynności służbowych, stosownie do art. 9 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.).

w zakresie realizacji dochodów budżetowych:

- *Decyzją Nr Sk-Fn.3110-8-16/06 z dnia 21 lipca 2006 r. udzielono ulgi w postaci umorzenia zaległości podatkowej w kwocie 13.683,90 zł bez dostatecznego zweryfikowania przesłanek, na które powoływał się wnioskodawca, tj. wartości nakładów poniesionych na przedmiot opodatkowania. W aktach sprawy nie zgromadzono dostatecznego materiału dowodowego, potwierdzającego istnienie okoliczności wskazanych przez podatnika we wniosku o udzielenie ulgi, a zarazem spełnienie przesłanek uzasadniających udzielenie ulgi podatkowej.*

Naruszono tym przepisy art. 187 § 1, art. 191 w związku z przepisami art. 122, art. 67 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.).

Ponadto do akt powyższej sprawy jako materiał dowodowy zostało przyjęte pismo podatnika z dnia 15 lipca 2006 r., z pominięciem wcześniejszego przekazania tego pisma do ujęcia w dzienniku korespondencyjnym Kancelarii Ogólnej Urzędu Miasta w Czeladzi. Działaniem takim naruszono postanowienie § 6 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 22 grudnia 1999 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej dla organów gmin i związków międzygminnych (Dz. U. Nr 112, poz. 1319 z późn. zm.), w myśl którego

na każdej wpływającej na nośniku papierowym korespondencji umieszcza się pieczętkę wpływu określającą datę jej otrzymania.

- *Przy wydaniu decyzji Nr SK-FN.3110-8-4a/05 z dnia 25 lutego 2005 r. w sprawie umorzenia zaległości podatkowych niedotrzymano terminu załatwienia sprawy. Jednocześnie podatnik nie został zawiadomiony o przyczynach braku dotrzymania terminu i nowym terminie załatwienia sprawy. Powyższym naruszono przepisy art. 139 § 1 i art. 140 § 1 ustawy z 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8 poz. 60 z późn. zm.). Wniosek podatnika wszczynający postępowanie podatkowe wpłynął do Urzędu w dniu 17 grudnia 2004 r. i został uzupełniony pismem z dnia 2 lutego 2005 r.*

Ponadto w powyższym postępowaniu podatkowym w imieniu podatnika działał jego pełnomocnik. W aktach sprawy znajduje się tylko kserokopia pełnomocnictwa nie uwierzytelniona przez uprawnione osoby. Jest to niezgodne z wymogami art. 137 ust. 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8 poz. 60 z późn. zm.). Stosownie do powyższego przepisu pełnomocnik dołącza do akt oryginał lub urzędowo poświadczony odpis pełnomocnictwa. Adwokat, radca prawny lub doradca podatkowy może sam uwierzytelnić odpis udzielonego mu pełnomocnictwa.

- *W 2008 roku dokonano z urzędu umorzenia zaległości podatkowych w podatku od nieruchomości osób prawnych – spółek prawa handlowego, wobec których postępowanie egzekucyjne okazało się bezskuteczne. Powyższe dotyczyło podatników o numerach kart kontowych:*
 - *1/96 któremu umorzono zaległości decyzją Nr Sk-Fn.3110-8-17/08 z dnia 31 grudnia 2008 r. w kwocie 173.437,60 zł,*
 - *1/76 któremu umorzono zaległości decyzją Nr Sk-Fn.3110-8-16/08 z dnia 31 grudnia 2008 r. w kwocie 64.446,30 zł.*

Przed wydaniem powyższych decyzji nie podjęto czynności mających na celu ustalenie osób wchodzących w skład zarząd. Ustalenie osobowego składu zarządu winno posłużyć do wydania decyzji o odpowiedzialności osób trzecich, stosownie do przepisów art. 116 § 1 w związku z art. 108 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. Nr 137, poz. 926 z późn. zm. oraz Dz.U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.).

Zadania w zakresie przeprowadzenia powyższych postępowań podatkowych o udzielanie ulg wykonywało dwóch Inspektorów Wydziału Finansowo-Budżetowego. Bezpośredni nadzór w tym zakresie sprawowała Kierownik Wydziału Finansowo-Budżetowego. Powyższe decyzje wydał p. Marek Mrozowski – Burmistrz Miasta Czeladź.

Wniosek nr 1

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Miasta Czeladź, odpowiedzialnymi za gromadzenie i przygotowanie dokumentacji w postępowaniach podatkowych w sprawie udzielenia ulg w zapłacie podatków lokalnych, stosownie do przepisów ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.) mając na uwadze przepisy art. 47 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.).

- *W sprawozdaniach jednostkowych Urzędu Rb-27 S z wykonania planu dochodów budżetowych za lata 2007 – 2008 nie wykazano w pozycji „Potrącenia” skutków wygaśnięcia zobowiązań podatkowych w podatku od nieruchomości.*

Powyższym naruszono postanowienia § 6 ust. 1 pkt 1 i § 9 ust. 1 i ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 115, poz. 781 z późn. zm.) oraz § 3 ust. 1 pkt 3) Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącej załącznik nr 34 do ww. rozporządzenia.

Skutkiem powyższego w sprawozdaniach zbiorczych Rb - 27 S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za 2007 i 2008 r. również nieprawidłowo wykazano skutki wygaśnięcia zobowiązań podatkowych w podatku od nieruchomości.

Nieprawidłowość dotyczyła wygaśnięcia zobowiązań podatkowych wynikających z następujących decyzji:

- *Nr 3110-7-19/08 z dnia 29 grudnia 2008 r. w sprawie wygaśnięcia zobowiązania podatkowego w kwocie 118.852,06 zł w tym zaległości z tytułu podatku od nieruchomości w kwocie 65.060,06 zł oraz odsetek za zwłokę w kwocie 53.802 zł.*
- *Nr 3110-7-10/07 z dnia 18 czerwca 2007 r. w sprawie wygaśnięcia zobowiązania podatkowego w kwocie 214.030 zł w tym zaległości z tytułu podatku od nieruchomości w kwocie 78.966 zł oraz odsetek za zwłokę w kwocie 135.064 zł.*

Kwoty wygasłych zobowiązań podatkowych z tytułu podatku od nieruchomości w sprawozdaniach jednostkowych i zbiorczych Rb-27S za 2007 i 2008 r. zostały zaklasyfikowane jako „odpisy” i wykazane w pozycji „należności (pomniejszone o odpisy)”.

Sprawozdanie jednostkowe Urzędu Rb-27 S z wykonania planu dochodów budżetowych za 2007 r. podpisała p. Urszula Polak - Walek - Skarbnik Miasta Czeladź oraz p. Marek Mrozowski – Burmistrz Miasta Czeladź.

Sprawozdanie jednostkowe Urzędu Rb-27 S z wykonania planu dochodów budżetowych za 2008 r. podpisała Kierownik Wydziału Finansowo – Budżetowego oraz p. Marek Mrozowski – Burmistrz Miasta Czeladź.

Zadania w zakresie ustalenia danych o wysokości skutków wykorzystania szczególnych przypadków wygaśnięcia zobowiązań podatkowych, w celu sporządzenia sprawozdań Rb-27S wykonywała Inspektor Wydziału Finansowo – Budżetowego.

Wniosek nr 2

Dokonać korekty sprawozdań jednostkowych, a następnie zbiorczych Rb – 27 S z wykonania planu dochodów budżetowych za 2007 r. i 2008 r. w zakresie skutków wygaśnięcia zobowiązań podatkowych w podatku od nieruchomości, mając na uwadze postanowienia § 26 załącznika nr 34 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 115, poz. 781 z późn. zm.) oraz przekazać skorygowane sprawozdania Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Katowicach.

Wniosek nr 3

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Wydziału Finansowo - Budżetowego w zakresie przygotowywania i przekazywania danych do sporządzania sprawozdań Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych, mając na uwadze przepis art. 47 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.).

- *W dniu 4 stycznia 2007 r. rozłożono na raty zaległy czynsz dzierżawny, pomimo że dłużnik we wniosku nie wskazał okoliczności uzasadniających udzielenie ulgi. Było to*

niezgodne z postanowieniami Uchwały Nr LXXV/1081/2006 Rady Miejskiej w Czeladzi z dnia 25 lipca 2006 r. w sprawie szczegółowych zasad i trybu umarzania, odraczania lub rozkładania na raty spłat należności pieniężnych jednostek organizacyjnych Gminy Czeladź, do których nie stosuje się przepisów ustawy – Ordynacja podatkowa. Stosownie do postanowień § 4 ust. 1 ww. uchwały w przypadkach uzasadnionych ważnymi względami społecznymi lub gospodarczymi termin spłaty należności może zostać rozłożony na raty. Stosownie do § 4 ust. 2 udzielenie ulg o których mowa w ust. 1 może nastąpić na wniosek dłużnika. Wniosek powinien zawierać uzasadnienie.

Ponadto dłużnik któremu udzielono ulgi był przedsiębiorcą prowadzącym działalność gospodarczą a ulga związana była z prowadzoną działalnością gospodarczą. Dłużnik nie przedłożył zaświadczeń o pomocy de minimis, jaką otrzymał w okresie ostatnich 3 lat poprzedzających dzień wystąpienia z wnioskiem o pomoc bądź oświadczenia o nie uzyskaniu takiej pomocy. Powyższym naruszono przepisy art. 37 i art. 5 ust. 2 ustawy z dnia 30 kwietnia 2004 r. o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej (Dz. U. z 2004 r. Nr 123, poz. 129 z późn. zm.).

Zadania związane z prowadzeniem postępowania o udzielenie ww. ulgi wykonywał były Inspektor w Wydziale Urbanistyki i Gospodarki Nieruchomościami. Bezpośredni nadzór nad pracownikiem sprawował były Kierownik Wydziału Urbanistyki i Gospodarki Nieruchomościami. Porozumienie zawarł w imieniu Miasta p. Marek Mrozowski – Burmistrz Miasta Czeladź.

Wniosek nr 4

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Miasta Czeladź, odpowiedzialnymi za gromadzenie i przygotowanie dokumentacji w postępowaniach o udzielanie ulg, do których nie stosuje się przepisów ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.), stosownie do postanowień uchwały Nr LXXV/1081/2006 Rady Miejskiej w Czeladzi z dnia 25 lipca 2006 r., mając na uwadze przepisy art. 47 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.).

- *W okresie od 15 lutego 2005 r. do 14 lutego 2008 r. nieprawidłowo ustalono należności Miasta Czeladź z tytułu wydzierżawienia nieruchomości gruntowej, położonej w Czeladzi przy ul. Brzozowej o powierzchni 817 m², na cele poprawienia warunków zagospodarowania nieruchomości przyległej z przeznaczeniem na drogę dojazdową. Umową dzierżawy zawartą w dniu 8 lutego 2005 r. wysokość czynszu za dzierżawę ww. gruntu, ustalono w kwocie 100,00 zł netto w stosunku rocznym. Zgodnie natomiast z obowiązującymi na terenie Miasta Czeladź w dniu zawarcia umowy stawkami czynszu wprowadzonymi Zarządzeniem Nr 41/2002 z dnia 6 grudnia 2002 r., stawka za grunty wydzierżawione na cele poprawienia warunków zagospodarowania nieruchomości przyległej, z przeznaczeniem na m.in. parkingi, drogi dojazdowe – wynosiła 0,40 zł za m² lub 0,50 zł za m² w stosunku miesięcznym, w zależności od strefy w jakiej znajduje się nieruchomość.*

Powyższym naruszono przepisy art. 12 w związku z art. 25 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2004 r. Nr 261, poz. 2603 z późn. zm.). Stosownie do powyższych przepisów organy działające za jednostkę samorządu terytorialnego, są zobowiązane do gospodarowania nieruchomościami w sposób zgodny z zasadami prawidłowej gospodarki.

Wysokość czynszu dzierżawnego za powyższą nieruchomość, ustalona zgodnie ze stawkami obowiązującymi w czasie podpisania w/w umowy, wyniosłaby: za 2005 r. – 3.443,10 zł netto, za 2006 r. – 3.921,60 zł netto i za 2007 r. – 3.921,60 zł netto i za styczeń – 14 luty 2008 r. – 420,20 zł netto.

Dzierżawca za okres 15 luty 2005 r. – 14 luty 2008 r. wpłacił czynsz dzierżawny zgodnie z umową dzierżawy w łącznej wysokości 300 zł netto. W dniu 3 marca 2008 r. podpisano aneks Nr 1/2008 do umowy dzierżawy z dnia 8 lutego 2005 r., w którym ustalono stawkę czynszu dzierżawnego w wysokości zgodnej ze stawkami ustalonymi obecnie obowiązującym Zarządzeniem Nr 189/2007 Burmistrza Miasta Czeladź z dnia 1 października 2007 r. w sprawie ustalenia stawek czynszu za dzierżawione grunty gminy tj. 0,40 zł za 1m², łącznie 326,80 zł netto w stosunku miesięcznym.

Zadania w zakresie przygotowania projektów umów dzierżawy wykonywał były Inspektor Wydziału Urbanistyki i Gospodarki Nieruchomościami. Nadzór nad pracownikiem sprawował były Kierownik Wydziału Urbanistyki i Gospodarki Nieruchomościami. Umowę dzierżawy zawarł w imieniu Miasta p. Marek Mrozowski – Burmistrz Miasta Czeladź.

Wniosek nr 5

Przeanalizować obowiązujące umowy dzierżawy gruntu w zakresie ustalonych stawek czynszu dzierżawnego, mając na uwadze postanowienia Zarządzenia Nr 189/2007 Burmistrza Miasta Czeladź z dnia 1 października 2007 r. w sprawie ustalenia stawek czynszu za dzierżawione grunty gminy oraz przepisy art. 12 w związku z art. 25 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2004 r. Nr 261, poz. 2603 z późn. zm.).

- W 2008 r. nie naliczono odsetek od nieterminowo uregulowanych należności z tytułu czynszu dzierżawnego od kontrahentów o nr kart kontowych 000425 i 003039. Należne odsetki na dzień zapłaty czynszu dzierżawnego przez kontrahentów wynosiłyby, w przypadku kontrahenta o nr 003039 – 149,41 zł, a kontrahenta o nr 000425 – 40,00 zł. Stosownie do postanowień § 2 pkt 2 umów dzierżawy z dnia 8 lutego 2005 r. i z dnia 26 kwietnia 2006 r., każdorazowa zwłoka w zapłacie czynszu spowoduje naliczenie odsetek za zwłokę w wysokości ustalonej dla należności publiczno – prawnych, przy czym każdy rozpoczęty miesiąc zwłoki liczyć się będzie za pełny. Powyższym naruszono przepisy art. 138 pkt 1 w związku z art. 189 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. (Dz.U. z 2005 r. Nr 249 poz. 2104) stosownie do których ustalanie, pobieranie i odprowadzanie dochodów budżetu następuje na zasadach i w terminach wynikających z obowiązujących przepisów.

Przyczyną nieprawidłowości był brak bieżącego wprowadzenie przypisu czynszu dzierżawnego do ewidencji księgowej prowadzonej elektronicznie.

Kontrahentowi o nr konta 000425 czynsz dzierżawny za miesiące luty – czerwiec 2008 r. przypisano w dniu 26 czerwca 2008 r. w łącznej wysokości 1.470 zł netto z terminem płatności 9 lipiec 2008 r. Dzierżawca wpłacił należny czynsz w dniu 2 lipca 2008 r. Natomiast zgodnie z umową dzierżawy termin wpłaty czynszu dzierżawnego ustalono za miesiąc luty w wysokości 199,35 zł brutto i za miesiąc marzec w wysokości 398,70 zł na dzień 20 marca 2008 r. W pozostałych miesiącach czynsz dzierżawny w kwocie 326,80 zł powinien być uregulowany w terminie do 10 dnia każdego miesiąca z góry.

Kontrahentowi o nr konta 003039 czynsz dzierżawny za miesiące marzec – październik 2008 r. przypisano w dniu 20 października 2008 r. w wysokości 3.600 zł netto z terminem płatności 31 października 2008 r. Dzierżawca wpłacił należny czynsz w dniu

22 października 2008 r. Natomiast zgodnie z umową dzierżawy termin wpłaty czynszu dzierżawnego upływał 10 dnia każdego miesiąca z góry.

Obowiązki w zakresie dokonywania przypisów czynszu dzierżawnego wykonywali dwaj Inspektorzy Wydziału Gospodarki Nieruchomości. Nadzór nad pracownikami w tym zakresie sprawowała Kierownik Wydziału Gospodarki Nieruchomości.

Wniosek nr 6

Przeanalizować prawidłowość przypisania czynszu dzierżawnego i naliczenia odsetek za zwłokę w latach 2007 – 2009, zgodnie z zawartymi umowami dzierżawy, mając na uwadze przepisy art. 138 pkt 1 w związku z art. 189 ust. 1 oraz art. 47 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249 poz. 2104 z późn. zm.).

w zakresie realizacji wydatków budżetowych:

- *W okresie obowiązywania Uchwały Nr XXVIII/325/2007 Rady Miejskiej w Czeladzi z dnia 29 listopada 2007 r. w sprawie ustalenia wysokości diet radnych, tj. od 1 grudnia 2007 r. do 30 maja 2008 r. nie ustalono sposobu dokumentowania faktu usprawiedliwiania przez przewodniczącego Rady Miejskiej w Czeladzi nieobecności radnych na sesji Rady i posiedzeniach Komisji. Powyższa uchwała dopuszczała możliwość usprawiedliwienia nieobecności radnych przez przewodniczącego Rady Miejskiej, natomiast nie regulowała kwestii dotyczących sposobu dokumentowania takich usprawiedliwień nieobecności. Nieobecności nieusprawiedliwione zgodnie z powyższą uchwałą skutkowały potrąceniem diety w kwocie 100 zł za nieobecność na sesji Rady i w kwocie 50 zł za nieobecność na posiedzeniu Komisji. W miesiącach od stycznia 2008 r. do maja 2008 r. stwierdzono 34 nieobecności na sesji Rady i posiedzeniach Komisji bez jakichkolwiek adnotacji dotyczących usprawiedliwienia tych nieobecności. Wątpliwość budzić może zatem prawidłowość akceptacji list wypłat diet w związku z brakiem procedur w zakresie dokumentowania usprawiedliwienia nieobecności. Od dnia 1 czerwca 2008 r. obowiązuje Uchwała Nr XXXVII/506/2008 Rady Miejskiej w Czeladzi z dnia 29 maja 2008 r. w sprawie ustalenia wysokości diet radnych, która nie przewiduje możliwości usprawiedliwiania nieobecności radnych przez Przewodniczącego Rady Miejskiej.*
- *W miesiącu kwietniu 2009 r. nie potrącono z przysługującej diety za miesiąc kwiecień kwoty 100,00 zł za nieusprawiedliwioną nieobecność radnego w dniu 9 kwietnia 2009 r. na posiedzeniu Komisji Rewizyjnej. Powyższym naruszono postanowienia pkt 5 w związku z pkt 4 załącznika Nr 1 do Uchwały Nr XXXVII/506/2008 Rady Miejskiej w Czeladzi z dnia 29 maja 2008 r. w sprawie ustalenia wysokości diet radnych. Zgodnie z ww. postanowieniami za każdą nieusprawiedliwioną nieobecność na posiedzeniu komisji potrącać będzie radnemu z diety 100,00 zł, stosownie natomiast do pkt 4 miesięczne diety zryczałtowane wypłacane będą na koniec miesiąca. Zgodnie zatem z ww. zasadami potrącenie winno nastąpić z diety za miesiąc kwiecień, wypłaconej na podstawie listy wypłat z dnia 21 kwietnia 2009 r.*

Zadania w zakresie prowadzenia ewidencji obecności radnych na posiedzeniach Komisji i sesji Rady oraz przedkładania informacji o nieobecnościach nieusprawiedliwionych, niezbędnych do sporządzenia list wypłat diet pracownikowi sporządzającemu listy wypłat należały do Inspektora ds. Rady Miejskiej. Bezpośredni nadzór nad pracownikiem

sprawował Kierownik Wydziału Prawno – Organizacyjnego, który również zatwierdzał listy wypłat diet pod względem merytorycznym.

Wniosek nr 7

Ponownie obliczyć wysokość diety za miesiąc kwiecień 2009 r. radnemu nieobecnemu na posiedzeniu Komisji Rewizyjnej w dniu 9 kwietnia 2009 r., zgodnie z zasadami ustalonymi przez Radę Miejską w Czeladzi mając na uwadze przepisy art. 35 ust. 2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.) oraz rozważyć podjęcie działań zmierzających do wyegzekwowania wpłaty do budżetu nienależnie wypłaconej kwoty. W przypadku braku dobrowolnej wpłaty przez radnego, podjąć działania w celu wyegzekwowania ww. kwoty od osób które ponoszą odpowiedzialność za sprawdzenie prawidłowości naliczonej diety stosując zasady określone w przepisach działu piątego ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 1998 r. Nr 21, poz.94 z późn. zm.).

Wniosek nr 8

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Wydziału Prawno – Organizacyjnego odpowiedzialnymi za prawidłowe obliczenie i wypłacenie diet dla radnych mając na uwadze przepis art. 47 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.).

Wniosek nr 9

Dokonać analizy prawidłowości przestrzegania przez pracowników Urzędu procedur w zakresie naliczania i wypłacania diet dla radnych Miasta Czeladź w latach 2008 – 2009, mając na uwadze przepis art. 47 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104, z późn. zm.). W przypadku stwierdzenia nieprawidłowości w tym zakresie, rozważyć podjęcie działań w kierunku dokonania stosownych rozliczeń, mając na uwadze przepis art. 25 ust. 4 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.).

w zakresie zamówień publicznych:

- *W 2008 roku przeprowadzono postępowanie o zamówienie publiczne pn. „Modernizacja kuchni wraz z zapleczem gospodarczym w Przedszkolu Nr 1 przy ul. Czeczotta 4 w Czeladzi” podczas którego:*
 - *przyjęto do ustalenia wartości zamówienia kosztorysy inwestorskie nie spełniające wymogów określonych w § 7 pkt 1 lit. d i lit. f rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 18 maja 2004 r. w sprawie określenia metod i podstaw sporządzania kosztorysu inwestorskiego, obliczania planowanych kosztów prac projektowych oraz planowanych kosztów robót budowlanych określonych w programie funkcjonalno-użytkowym (Dz.U. Nr 130, poz. 1389). Powyższe kosztorysy nie zawierały wskazania funkcji osoby sporządzającej kosztorys oraz oznaczenia daty sporządzenia kosztorysu.*
 - *ustalono wartość zamówienia na podstawie kosztorysów inwestorskich sporządzonych w listopadzie 2007 r. tj. wcześniej niż 6 miesięcy przed wszczęciem postępowania o zamówienie, które zostało przeprowadzone w trybie przetargu nieograniczonego a następnie w trybie negocjacji bez ogłoszenia. Postępowanie w trybie przetargu nieograniczonego zostało wszczęte zamieszczeniem ogłoszenia w BZP w dniu 1 lipca 2008 r., natomiast ustalenia wartości szacunkowej dla robót: instalacje wodno –*

kanalizacyjne i c. o., instalacje ciepła technologicznego, przebudowa instalacji elektrycznych, dokonano na podstawie kosztorysów inwestorskich sporządzonych w listopadzie 2007 r. tj. na 7 miesięcy przed wszczęciem postępowania. Kolejne postępowanie w trybie negocjacji bez ogłoszenia zostało wszczęte przekazaniem wykonawcom zaproszeń do udziału w negocjacjach w dniu 6 sierpnia 2008 r., wartość zamówienia ustalono na podstawie ww. kosztorysów inwestorskich.

Powyższe było niezgodne z przepisami art. 35 ust. 1 w związku z art. 33 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2007 r. Nr 223, poz. 1655 z późn. zm.). Zgodnie z powyższymi przepisami ustalenia wartości zamówienia dokonuje się nie wcześniej niż 6 miesięcy przed dniem wszczęcia postępowania o udzielenie zamówienia, jeżeli przedmiotem zamówienia są roboty budowlane, wartość zamówienia na roboty budowlane ustala się na podstawie kosztorysu inwestorskiego.

- zaniechano wezwania wykonawców, którzy złożyli oferty, do uzupełnienia dokumentów potwierdzających spełnianie warunków wymaganych przez zamawiającego. Naruszono tym przepis art. 26 ust. 3 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2007 r. Nr 223, poz. 1655 z późn. zm.). Powyższe dotyczyło:
 - wykonawcy, który przedłożył nieaktualne zaświadczenie ZUS o nie zaleganiu z opłacaniem składek, tj. wystawione wcześniej niż 3 miesiące przed upływem terminu składania ofert,
 - wykonawcy, który przedłożył polisę ubezpieczeniową OC w zakresie prowadzonej działalności, z której nie wynikało jednoznacznie, że polisa jest ważna a wykonawca jest ubezpieczony, bowiem nie udokumentowano jej opłacenia.Konsekwencją powyższego było udzielenie zamówienia wykonawcy nie spełniającemu wymaganych warunków.
- postawiono wymóg wykazania się przez wykonawców zrealizowaniem robót budowlanych w zakresie odpowiadającym swoim rodzajem i wartością przedmiotowi zamówienia, na co najmniej dwóch czynnych obiektach użyteczności publicznej. Powyższy wymóg stanowi nieuzasadnione ograniczenie dla wykonawców którzy realizowali roboty budowlane o podobnym charakterze i podobnych obiektach ale nie spełniających funkcji użyteczności publicznej. Ponadto zamawiający nie sprecyzował jakie obiekty będą uznawane przez niego za spełniające funkcję użyteczności publicznej a tym samym w jaki sposób będzie oceniane spełnianie tego wymogu. Powyższe stanowi naruszenie art. 22 ust. 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2007 r. Nr 223, poz. 1655 z późn. zm.).

Dokumentację do powyższego postępowania przygotował Zakład Budynków Komunalnych w Czeladzi, któremu powierzono funkcję inwestora zastępczego przy realizacji tego zadania Zarządzeniem Nr 45/2008 Burmistrza Miasta Czeladź z dnia 19 marca 2008 r. Oceny spełniania przez wykonawców wymaganych warunków dokonali członkowie komisji przetargowej powołani Zarządzeniem Nr 43/2008 Dyrektora Zakładu Budynków Komunalnych w Czeladzi z dnia 6 sierpnia 2008 r.

Umowę Nr Bs-PS/360/08 z dnia 27 sierpnia 2008 r. o zamówienie podpisały w imieniu zamawiającego p. Anna Ślagórska – Zastępca Burmistrza Miasta Czeladź wraz z Kierownikiem Wydziału Polityki Społecznej i Edukacji.

- W trakcie realizacji zadania pn. „Modernizacja kuchni wraz z zapleczem gospodarczym w Przedszkolu Nr 1 przy ul. Czczotta 4 w Czeladzi” zlecono wykonanie robót dodatkowych bez zachowania formy pisemnej. Działaniem takim naruszono przepis

art. 139 ust. 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2007 r. Nr 223, poz. 1655 z późn. zm.). Umowa Nr 527/08, którą zlecono wykonanie robót dodatkowych niezbędnych do realizacji zamówienia, została zawarta dnia 25 listopada 2008 r. Roboty dodatkowe polegały m.in. na: przebudowie wejść do sal lekcyjnych i łazienek, demontażu starej windy, zwiększeniu ilości robót malarskich, tynkarskich, okładzinowych i układania płytek. Roboty objęte powyższą umową zostały wykonane przed dniem jej zawarcia, co potwierdzają wpisy w dzienniku budowy:

- z dnia 21 października 2008 r. o zakończeniu robót związanych z aneksem do projektu budowlanego (przebudowa wejść do sal lekcyjnych i łazienek),
- z dnia 24 października 2008 r. o zakończeniu robót tynkarskich, okładzinowych i układania płytek,
- z dnia 14 października 2008 r. o demontażu starego dźwigi i wykonaniu szybów windowych.

Roboty dodatkowe zostały wykonane po sporządzeniu protokołu konieczności nr 1/2008 z dnia 20 października 2008 r., który zatwierdził do wykonania p. Maciej Bednarczyk - Zastępca Dyrektora ds. Technicznych w Zakładzie Budynków Komunalnych w Czeladzi.

Umowę Nr 527/08 z dnia 25 listopada 2008 r. na roboty dodatkowe podpisały w imieniu zamawiającego p. Anna Ślagórska – Zastępca Burmistrza Miasta Czeladź oraz Kierownik Wydziału Polityki Społecznej i Edukacji.

w zakresie dotacji dla podmiotów spoza sektora finansów publicznych:

- W latach 2006 – 2008 w otwartych konkursach ofert na realizację zadań publicznych Miasta Czeladź w dziedzinie: upowszechniania kultury fizycznej i sportu, przeciwdziałania patologiom społecznym i ochrony dóbr tradycji i kultury lokalnej, nie odrzucono ofert, do których nie dołączono wymaganych dokumentów. Działaniem tym naruszono postanowienia rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 27 grudnia 2005 r. w sprawie wzoru oferty realizacji zadania publicznego, ramowego wzoru umowy o wykonanie zadania publicznego i wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania (Dz. U. Nr 264, poz. 2207). Powyższym naruszono także postanowienia ogłoszeń o otwartych konkursach ofert, zgodnie z którymi oferty niekompletne, nieczytelne, nie zawierające zapisów określonych w ogłoszeniach oraz złożone po terminie nie będą rozpatrywane. W ogłoszeniach dopuszczono uzupełnianie ofert w terminie do ostatniego dnia składania ofert.

Do ofert nie dołączono umów partnerskich lub oświadczeń partnerów biorących udział w realizacji zadania, pomimo wskazania takowych w ofertach, co dotyczyło ofert następujących podmiotów:

- oferta Czeladzkiego Klubu Sportowego 1924 z dnia 14 lutego 2006 r.,
- oferta Stowarzyszenia Inicjatyw Kulturalnych z dnia 27 lutego 2007 r.,
- oferta Klubu Sportowego „Górniki Piaski” z dnia 20 lutego 2007 r., oraz oferta z dnia 14 stycznia 2008 r.,
- oferta Miejskiego Szkolnego Związku Sportowego z dnia 25 lutego 2007 r. oraz oferta z dnia 7 stycznia 2008 r.,
- oferta Stowarzyszenia Miłośników Czeladzi z dnia 16 stycznia 2008 r.
- oferta Miejskiego Czeladzkiego Klubu Sportowego z 15 lutego 2006 r., oferta z dnia 27 lutego 2007 r. oraz oferta z dnia 15 stycznia 2008r.

Jedynie Miejski Czeladzki Klub Sportowy w ofercie z dnia 15 stycznia 2008 r. dołączył dwie umowy partnerskie spośród ośmiu wymienionych w ofercie.

Ponadto do ofert nie dołączono sprawozdań finansowych za poprzedni rok tj. bilansów, rachunków wyników lub rachunków zysków i strat. Powyższe dotyczyło ofert:

- *oferty Miejskiego Czeladzkiego Klubu Sportowego z 15 lutego 2006 r.,*
- *oferty Stowarzyszenia Inicjatyw Kulturalnych z 27 lutego 2007 r.,*
- *oferty Miejskiego Szkolnego Związku Sportowego z 7 stycznia 2008 r.,*
- *oferty Stowarzyszenie Miłośników Czeladzi z 16 stycznia 2008 r.,*

Powyżej wskazane podmioty uzupełniły brakujące sprawozdania finansowe w terminie późniejszym, tj. po obowiązującym terminie do składania ofert.

Oceny ofert dokonywali członkowie Komisji Konkursowych powołani Zarządzeniami Burmistrza Miasta Czeladź Nr 34/2006 z 15 lutego 2006 r., Nr 21, 22 i 23 z dnia 23 lutego 2007 r. oraz Nr 8, 9 i 10 z 16 stycznia 2008 r.

Umowy na realizację zadania publicznego Nr: BZ – PS /152/1/06 z 17 lutego 2006 r., Nr BZ – PS/153/2/06 z 17 lutego 2006 r. zawarł w imieniu Miasta p. Marek Mrozowski – Burmistrz Miasta. Umowy na realizację zadania publicznego Nr: BZ-PS/5013-1-8/08 z 28 stycznia 2008 r., BZ – PS/5013-1-2/08 z 28 stycznia 2008 r., BS - PS/5013-1-5/08 z 28 stycznia 2008 r., BS – PS/5013-1-1/08 z 28 stycznia 2008 r. zawarła w imieniu Miasta p. Anna Ślagórska – Zastępca Burmistrza Miasta wraz z Kierownikiem Wydziału Polityki Społecznej i Edukacji. Umowy na realizację zadania publicznego Nr: BZ - PS/150/6/07 z 7 marca 2007 r., Nr BZ - PS/149//07 z 7 marca 2007r., Nr BZ – PS/151/6/07 z 7 marca 2007 r., Nr BZ – PS/145/8/07 z 07 marca 2007 r. zawarła w imieniu Miasta p. Dorota Bąk – Sekretarz Miasta Czeladź.

Wniosek nr 10

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Miasta Czeladź odpowiedzialnymi za przygotowanie i przeprowadzanie konkursów ofert na realizację zadań publicznych Miasta Czeladź, stosownie do przepisów ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i wolontariacie (Dz.U. Nr 96, poz. 873 z późn. zm.) oraz postanowień rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 27 grudnia 2005 r. w sprawie wzoru oferty realizacji zadania publicznego, ramowego wzoru umowy o wykonanie zadania publicznego i wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania (Dz.U. Nr 264, poz. 2207), mając na uwadze przepis art. 47 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.).

w zakresie gospodarowania mieniem:

- *W latach 2004 – 2005 przeprowadzono kolejno trzy przetargi ustne nieograniczone na sprzedaż nieruchomości oznaczonej jako działki nr: 101/11, 101/12/, 101/15, 101/16, 120/7, 120/8, 75/5 przy ul. Wiejskiej w Czeladzi. Drugi i trzeci przetarg został przeprowadzony pomimo upływu 6 miesięcy od dnia zamknięcia poprzedniego przetargu. Powyższym naruszono przepis art. 39 ust. 1 i ust. 3 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2004 r. Nr 261 poz. 2603 z późn. zm.). Ponadto pomimo niedochowania przez organizatora przetargu terminu do zoorganizowania kolejnego przetargu, nie sporządzono wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży. Naruszono tym przepis art. 35 ust. 1 w związku art. 39 ust. 3 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2004 r. Nr 261 poz. 2603 z późn. zm.). Pierwszy przetarg zakończony wynikiem negatywnym został przeprowadzony w dniu 21 czerwca 2004 r., natomiast kolejny drugi przetarg nieograniczony zorganizowano*

w dniu 7 stycznia 2005 r., tj. w terminie przekraczającym 6 miesięcy od daty zamknięcia przetargu. Konsekwencją zorganizowania drugiego przetargu pomimo niedochowania terminu do jego przeprowadzenia, było bezpodstawne obniżenie ceny wywoławczej z kwoty 875.000 zł do kwoty 701.920 zł.

Kolejny trzeci ustny przetarg nieograniczony został przeprowadzony w dniu 14 lipca 2005 r. Konsekwencją zorganizowania trzeciego przetargu pomimo niedochowania terminu do jego przeprowadzenia było obniżenie ceny wywoławczej poniżej wartości nieruchomości określonej przez rzeczoznawcę majątkowego z kwoty 648.574,00 zł na kwotę 526.440,00 zł.

Nieruchomość sprzedano w wyniku trzeciego przetargu aktem notarialnym Rep A Nr 3524/2005 z dnia 13 października 2005 r.

Sprawy związane ze sprzedażą ww. nieruchomości prowadził były Zastępca Kierownika w Wydziale Urbanistyki i Gospodarki Nieruchomościami, zgodnie z zakresem czynności. Bezpośredni nadzór nad pracownikiem pełnił były Kierownik Wydziału Urbanistyki i Gospodarki Nieruchomościami.

- W latach 2004 – 2008 ograniczono formy wnoszenia wadium do przetargów ustnych nieograniczonych na sprzedaż nieruchomości wyłącznie do formy gotówkowej. Powyższym naruszono przepisy § 4 ust. 4 i ust. 5 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 13 stycznia 1998 r. w sprawie określenia szczegółowych zasad i trybu przeprowadzania przetargów na zbycie nieruchomości stanowiących własność Skarbu Państwa lub własność gminy (Dz. U. Nr 9 poz. 30 z późn. zm.) a następnie § 4 ust. 4 i § 16 pkt 7 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. Nr 207, poz. 2108). Zaznaczyć należy, że z dniem 21 kwietnia 2009 r. § 7 ust. 4 ww. rozporządzenia został zmieniony, zgodnie z jego nowym brzmieniem właściwy organ wskazuje w ogłoszeniu o przetargu przynajmniej jedną formę wniesienia wadium. Powyższe stwierdzono przy 4 przetargach na sprzedaż nieruchomości przeprowadzonych w latach 2005 – 2007.

Prowadzenie spraw związanych z przygotowaniem ogłoszeń o przetargach dotyczących ww. sprzedaży nieruchomości należało do: byłego Zastępcy Kierownika Wydziału Urbanistyki i Gospodarki Nieruchomościami w latach 2004 – 2006, byłego Podinspektora w Wydziale Urbanistyki i Gospodarki Nieruchomościami w latach 2006 – 2007, ówczesnego Zastępcy Kierownika Wydziału Urbanistyki i Gospodarki Nieruchomościami w roku 2007, Referenta Prawnego w Wydziale Gospodarki Nieruchomościami w roku 2008. Nadzór nad pracownikami sprawował były Kierownik Wydziału Urbanistyki i Gospodarki Nieruchomościami a od maja 2007 r. Kierownik Wydziału Urbanistyki i Gospodarki Nieruchomościami (obecnie Wydziału Gospodarki Nieruchomościami).

Wniosek nr 11

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Wydziału Gospodarki Nieruchomościami w zakresie przygotowania dokumentacji związanej z przeprowadzaniem przetargów na zbycie nieruchomości, stosownie do postanowień ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2004 r. Nr 261, poz. 2603 z późn. zm.), mając na uwadze art. 47 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.).

w zakresie rozliczenia z jednostkami organizacyjnymi:

- *Zaniechano przekazania w trwały zarząd na rzecz Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Czeladzi będącego we władaniu Ośrodka - Stadionu Sportowego im. J. Pawełczyka przy ul. Sportowej, tj. nieruchomości zlokalizowanej na działkach Nr 2/2, 2/4, 3/2 i 3/3 km. 31 o powierzchni 27.088 m² wraz z obiektami budowlanymi. Powyższą nieruchomość Umową Nr BK – GN.72243-63/2008 z 31 grudnia 2008 r. oddano jednostce w bezpłatne użyczenie na okres od 31 grudnia 2008 r. do 30 grudnia 2011 r.*

Natomiast zgodnie z przepisem art. 43 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2004 r. Nr 261, poz. 2603 z późn. zm.) trwały zarząd jest prawną formą władania nieruchomością przez jednostkę organizacyjną.

Umowę użyczenia w imieniu Miasta Czeladź zawarł p. Marek Mrozowski – Burmistrz Miasta Czeladź.

Ponadto nadal zaniechano przekazania w trwały zarząd na rzecz Zakładu Budynków Komunalnych w Czeladzi nieruchomości znajdujących się we władaniu tej jednostki. Wniosek pokontrolny w tym zakresie został ujęty w Wystąpieniu pokontrolnym Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach, Znak: WK-6100/32/4/2005 z dnia 30 grudnia 2005 r. W czasie trwania czynności kontrolnych w dniu 15 maja 2009 r. wpłynął do Urzędu Miasta Czeladź wniosek Zakładu Budynków Komunalnych o ustanowienie trwałego zarządu na czas nieoznaczony w stosunku do nieruchomości stanowiących własność Gminy Czeladź.

Zadania związane z przygotowaniem nieruchomości do ustanowienia trwałego zarządu powierzono pracownikom Wydziału Gospodarki Nieruchomościami. Nadzór w zakresie właściwego wykonania zadań sprawował Naczelnik tego Wydziału.

Wniosek nr 12

Uregulować formę prawną władania nieruchomościami przez Zakład Budynków Komunalnych w Czeladzi oraz Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji w Czeladzi mając na uwadze przepisy art. 18 ust. 2 pkt 9 lit. h ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.), art. 43 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2004 r. Nr 261, poz. 2603 z późn. zm.) oraz art. 61 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego (Dz. U. z 2000 r. Nr 98, poz. 1071 z późn. zm.).

w zakresie księgowości i inwentaryzacji:

- *W latach 2005 – 2008 na koncie 011-„Środki trwałe”, nie ujmowano faktycznych zwiększeń stanu środków trwałych związanych z nabyciem gruntów i faktycznych zmniejszeń związanych ze zbyciem gruntów. W powyższej ewidencji ujmowano tylko różnicę wartości pomiędzy gruntami nabywanymi i zbywanymi.*

Powyższy sposób ujmowania w ewidencji księgowej zmniejszeń i zwiększeń stanu środków trwałych był niezgodny z postanowieniami Planu Kont dla Urzędu Miasta Czeladź wprowadzonym Zarządzeniem nr 202/2006 Burmistrza Miasta Czeladź z dnia 31 października 2006 r. Stosownie do postanowień ww. planu kont na stronie Wn konta 011 – Środki trwałe ujmuje się zwiększenia stanu w szczególności przychody nowych środków trwałych, na stronie Ma konta 011 ujmuje się zmniejszenia stanu i wartości początkowej środków trwałych w szczególności wycofanie środków z powodu ich sprzedaży.

Ponadto zgodnie z przepisami art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2002 r. Nr 76 poz. 694 z późn. zm.) do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym.

Obowiązki w zakresie sporządzania dowodów księgowych PK na podstawie których ujmowano zmniejszenia i zwiększenia stanu środków trwałych wykonywała do dnia 31 grudnia 2008 r. była Inspektor w Wydziale Finansowo Budżetowym. Nadzór nad ww. pracownikiem pełniła Kierownik Wydziału Finansowo – Budżetowego.

Wniosek nr 13

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Wydziału Finansowo - Budżetowego w zakresie ewidencjonowania stanu zmniejszeń i zwiększeń środków trwałych zgodnie z wymogami Planu Kont dla Urzędu Miasta Czeladź wprowadzonym Zarządzeniem nr 202/2006 Burmistrza Miasta Czeladź z dnia 31 października 2006 r. oraz postanowieniami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz. 1020 z późn. zm.) mając na uwadze przepisy art. 47 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.).

- *Zaniechano prowadzenia ewidencji analitycznej do konta 011 – „Środki trwale” w zakresie gruntów, zapewniającej możliwość ustalenia wartości początkowej poszczególnych obiektów środków trwałych. Wartość gruntów stanowiących własność Miasta ujęta została w ewidencji księgowej konta 011 – Środki trwale jako łączna wartość wszystkich nieruchomości gruntowych. Powyższe jest niezgodne z przepisami art. 17 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2002 r. Nr 76 poz. 694 z późn. zm.) oraz z postanowieniami Planu Kont dla Urzędu Miasta Czeladź wprowadzonym Zarządzeniem nr 202/2006 Burmistrza Miasta Czeladź z dnia 31 października 2006 r. Stosownie do postanowień ww. Planu Kont ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 011 powinna umożliwić ustalenie wartości początkowej poszczególnych obiektów środków trwałych. Brak ewidencji analitycznej środków trwałych dla gruntów, uniemożliwiał również szczegółowe porównanie danych wynikających z ewidencji księgowej z odpowiednimi dokumentami źródłowymi dla poszczególnych nieruchomości gruntowych, a tym samym przeprowadzenie inwentaryzacji gruntów w sposób określony w art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2002 r. Nr 76 poz. 694 z późn. zm.).*

Prowadzenie księgowości Urzędu należy do zadań Kierownika Wydziału Finansowo – Budżetowego, organizowanie i nadzorowanie rachunkowości Urzędu, należy do zadań p. Urszuli Polak – Walek – Skarbnika Miasta Czeladź, zgodnie z zakresami czynności.

Wniosek nr 14

Zaprowadzić ewidencję analityczną środków trwałych dla grupy - grunty, zgodnie z przepisem art. 17 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.) oraz postanowieniami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu

państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz. 1020 z późn. zm.).

- *W 2006 r. przeprowadzono inwentaryzację środków pieniężnych na rachunkach bankowych wg stanu na 31 grudnia 2006 r. W wyniku tej inwentaryzacji wystąpiła niezgodność w kwocie 50,21 zł, pomiędzy stanem środków na rachunkach bankowych potwierdzonym przez bank, a stanem środków pieniężnych wynikającym z ewidencji księgowej. Powyższa różnica wynikała z naliczonych przez bank i dopisanych do rachunku, odsetek od zgromadzonych środków pieniężnych na dzień 31 grudnia 2006 r., które zostały ujęte w księgach rachunkowych roku 2007 pod datą 2 stycznia 2007 r. Powyższe świadczy o tym, że wyniki inwentaryzacji nie zostały wyjaśnione i rozliczone w księgach rachunkowych roku, którego dotyczyła inwentaryzacja, co stanowiło naruszenie przepisów art. 26 ust. 1 pkt 2 i art. 27 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76 poz. 694 z późn. zm.). Ponadto nie żądano od banku przesłania wyciągu bankowego z dnia 31 grudnia 2006 r. w celu ujęcia w ewidencji księgowej operacji gospodarczej, polegającej na kapitalizacji odsetek w kwocie 50,21 zł. Naruszono tym przepisy art. 20 ust. 1 i art. 24 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76 poz. 694 późn. zm.). Stosownie do ww. przepisów do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym. Księgi rachunkowe uznaje się za rzetelne, jeżeli dokonane w nich zapisy odzwierciedlają stan rzeczywisty.*

Zadania w zakresie prowadzenia ewidencji księgowej środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych oraz ich inwentaryzacji należały do Inspektora w Wydziale Finansowo – Budżetowym. Nadzór nad ww. pracownikiem pełniła Kierownik Wydziału Finansowo – Budżetowego.

Wniosek nr 15

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Wydziału Finansowo - Budżetowego w zakresie prawidłowego ewidencjonowania środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych oraz ich inwentaryzacji, zgodnie z wymogami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.), mając na uwadze przepisy art. 47 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.).

Ponadto, mając na uwadze charakter stwierdzonych i wymienionych w wystąpieniu nieprawidłowości, a także zakres odpowiedzialności poszczególnych pracowników, kieruję do Pana Prezydenta Miasta dodatkowe wnioski:

Wniosek nr 16

Rozważyć możliwość wyciągnięcia konsekwencji służbowych w stosunku do osób, które przyczyniły się do powstania nieprawidłowości, a którym powierzono odpowiedzialność za wykonanie zadań, mając na uwadze zasady określone w przepisach działu V ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 1998 r. Nr 21, poz. 94 z późn. zm.).

Wniosek nr 17

Podjąć działania mające na celu podniesienie przez pracowników kwalifikacji zawodowych, mając na uwadze postanowienia standardów kontroli finansowej w jednostkach sektora finansów publicznych, ogłoszone przez Ministra Finansów w Komunikacie Nr 13 z dnia 30 czerwca 2006 r. (Dz. Urz. Min. Fin. Nr 7, poz. 58).

Stosownie do treści art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.), sprawozdanie o sposobie realizacji wniosków pokontrolnych należy przedłożyć Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Katowicach, **w terminie 30 dni** od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

Do wniosków pokontrolnych zawartych w niniejszym wystąpieniu przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń **w zakresie wymienionym w art. 9 ust. 4** ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych. Zastrzeżenia można wnosić do **Kolegium** tutejszej Izby, **w terminie 14 dni** od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego.

Ponadto informuję, że inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili kontrolę doraźną gospodarki finansowej w zakresie zamówień publicznych Miejskiego Zarządu Gospodarki Komunalnej w Czeladzi w dniach od 2 do 5 czerwca 2009 r.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w odrębnym protokole kontroli podpisanym w dniu 13 lipca 2009 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce kontrolowanej. Do Dyrektora Miejskiego Zarządu Gospodarki Komunalnej w Czeladzi zostało skierowane odrębne wystąpienie pokontrolne.