

Katowice, 20 lipca 2009 r.

Znak: WK-6100/5/4/09

**Pani
Janina Żagan
Burmistrz Miasta
Skoczów**

Wystąpienie pokontrolne

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od 25 marca 2009 r. do 5 maja 2009 r. kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Miasta Skoczów za okres od 1 stycznia 2000 r. do 5 maja 2009 r. Ustalenia kontroli zostały zawarte w protokole kontroli, podpisanym 21 maja 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:

- *W roku 2006 i 2008 wydano decyzje w sprawie przyznania ulg w spłacie zobowiązań podatkowych. Kontrola wykazała jednak brak dokumentów potwierdzających przeprowadzenie wnikliwego postępowania wyjaśniającego, mającego na celu ustalenie czy zostały spełnione przesłanki zastosowania umorzenia zaległości podatkowych. Naruszono tym przepisy art. 187 § 1, art. 191 w związku z przepisami art. 122, art. 67a § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.).*

Nieprawidłowość dotyczyła umorzenia zaległości podatkowych oraz odsetek za zwłokę z tytułu podatku od nieruchomości podatnikowi o numerze karty kontowej 1/315 na podstawie decyzji:

- *Nr FB/p.3110-101/06 z dnia 5 kwietnia 2006 r. w sprawie umorzenia odsetek od zaległości w podatku od nieruchomości w kwocie 80.993,00 zł;*
- *Nr FB/p.3110-65/08 z dnia 10 marca 2008 r. w sprawie umorzenia zaległości w podatku od nieruchomości za okres od XI/2007 do I/2008 w kwocie 44.171,80 zł wraz z odsetkami za okres od II/2006 do I/2008 w kwocie 33.184,00 zł.*

Ponadto ww. podatnik we wnioskach o umorzenie nie wskazał przyczyn uniemożliwiających spełnienie świadczenia, z powodu których wnioskuje o udzielenie ulgi, a organ podatkowy nie wezwał go do uzupełnienia podania. Zgodnie bowiem z art. 67a § 1 ww. ustawy, ulgi w spłacie zobowiązań podatkowych organ podatkowy udziela w przypadkach uzasadnionych ważnym interesem podatnika lub interesem publicznym. Powyższym działaniem naruszono postanowienia art. 169 ww. ustawy w związku z postanowieniami § 21 Instrukcji ewidencji i poboru podatków i opłat oraz przygotowywania dokumentacji dotyczącej udzielania ulg w spłacie i umarzania zobowiązań podatkowych w Urzędzie Miejskim w Skoczowie, stanowiącej załącznik nr 1 do Zarządzenia Nr 12/2005 Burmistrza Miasta Skoczowa z dnia 28 lipca 2005 r.

Projekt ww. decyzji opracował Kierownik Referatu ds. Podatków i Oplat, wykonując obowiązki przypisane zakresem czynności.

Decyzję Nr FB/p.3110-101/06 z dnia 5 kwietnia 2006 r. wydał p. Jerzy Malik – były Burmistrz Miasta Skoczowa, natomiast Nr FB/p.3110-65/08 z dnia 10 marca 2008 r. wydała p. Janina Żagan – Burmistrz Miasta Skoczowa.

- *Wydanie w dniu 10 marca 2008 r. przez organ podatkowy decyzji Nr FB/p.3110-65/08 w sprawie umorzenia zaległości w podatku od nieruchomości na wniosek podatnika o nr karty kontowej 1/315 z dnia 30 stycznia 2008 r., po upływie 39 dni od daty doręczenia wniosku przez podatnika bez zawiadomienia strony o przyczynach niedotrzymania terminu oraz wskazaniu nowego terminu załatwienia sprawy. Powyższe naruszyło postanowienia art. 139 § 1 oraz art. 140 §1 i § 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.).*

Projekt decyzji opracował Kierownik Referatu ds. Podatków i Oplat. Decyzję wydała p. Janina Żagan – Burmistrz Miasta Skoczowa.

- *W wydanych w latach 2005 – 2008 decyzjach w sprawie umorzenia zaległości podatkowych stwierdzono, że:*

- *w dwóch decyzjach Nr FB/p.3110-171/05 z 20 maja 2005 r. oraz Nr FB/p.3110-305/06 z 7 listopada 2006 r. organ podatkowy zaniechał zamieszczenia uzasadnienia prawnego, zawierającego wyjaśnienie podstawy prawnej decyzji z przytoczeniem przepisów prawa. Powyższym naruszono przepisy art. 210 § 1 pkt 6 § 5 ustawy Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.).*
- *w uzasadnieniu faktycznym 9 decyzji pominięto wskazanie dowodów, którym organ podatkowy dał wiarę, potwierdzających okoliczności podane we wniosku, czym naruszono przepisy art. 210 § 1 pkt 6 i § 4 ww. ustawy. Powyższe dotyczyło:*
 - *decyzji Nr FB/p.3110-171/05 z 20 maja 2005 r.*
 - *decyzji Nr FB/p.3110-101/06 z 5 kwietnia 2006 r.*
 - *decyzji Nr FB/p.3110-305/06 z 7 listopada 2006 r.*
 - *decyzji Nr FB/p.3114-2/07 z 19 lutego 2007 r.*
 - *decyzji Nr FB/p.3114-94/07 z 24 kwietnia 2007 r.*
 - *decyzji Nr FB/p.3110-65/08 z 10 marca 2008 r.*
 - *decyzji Nr FB/p.3114-98/07 z 25 stycznia 2008 r.*

Uzasadnienie decyzji powinno zawierać jak najstaranniejsze wyjaśnienie podstawy faktycznej i prawnej, aby wydane rozstrzygnięcie nie budziło wątpliwości.

Zadania z zakresu przeprowadzania postępowań zakończonych wydaniem decyzji umorzeniowych zgodnie z zakresem czynności należały do obowiązków Kierownika Referatu ds. Podatków i Oplat, nadzór w tym zakresie sprawował p. Jerzy Ciałoń – Skarbnik Miasta Skoczowa.

- *Udzielenie ulgi w spłacie zaległości podatkowych wobec podatnika o numerze karty kontowej 1/19 skutkującej wydaniem decyzji umorzeniowej bez stosownego upoważnienia wydanego na podstawie art. 143 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.). Powyższe dotyczy decyzji Nr FB/p.3110-171/05 z 20 maja 2005 r. wydanej przez Kierownika Referatu ds. Podatków i Opłat, która posiadała jedynie upoważnienie do wydawania decyzji administracyjnych, udzielone na podstawie przepisu art. 39 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2001 r. Nr 142 poz. 1591 z późn. zm.). Bezpośredni nadzór w tym zakresie sprawował p. Jerzy Ciałoń – Skarbnik Miasta Skoczowa.*

Wniosek nr 1

Przeanalizować prawidłowość przeprowadzonych w latach 2005 – 2009 postępowań podatkowych zakończonych wydaniem decyzji o umorzeniu zaległości podatkowych. W przypadku wystąpienia przesłanek określonych w art. 240 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.) wznowić postępowanie w celu wydania poprawnej decyzji, mając na uwadze przepisy art. 245 oraz art. 67a ww. ustawy.

Wniosek nr 2

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu ds. Podatków i Opłat odpowiedzialnymi za przeprowadzenie postępowań podatkowych poprzedzających udzielenie ulg podatkowych oraz przygotowywanie projektów decyzji w tym zakresie, stosownie do przepisów ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.), postanowień Instrukcji ewidencji i poboru podatków i opłat oraz przygotowywania dokumentacji dotyczącej udzielania ulg w spłacie i umarzania zobowiązań podatkowych w Urzędzie Miejskim w Skoczowie, stanowiącej załącznik nr 1 do Zarządzenia Nr 12/2005 Burmistrza Miasta Skoczowa z dnia 28 lipca 2005 r., mając na uwadze przepis art. 47 ust. 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.).

- *W latach 2003-2005 organ podatkowy zaniechał opodatkowania podatkiem od nieruchomości podatnika będącego nabywcą niezabudowanej nieruchomości gminnej oznaczonej w ewidencji gruntów jako działka nr 136/6 o pow. 60 m². Powyższe było niezgodne z art. 21 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. Nr 137, poz. 926 z późn. zm.). Nabycia nieruchomości dokonano w dniu 2 grudnia 2002 r. Nabywca ww. nieruchomości złożył informację w sprawie podatku od nieruchomości na 2003 r. wykazując do opodatkowania ww. przedmiot nabycia. Opodatkowania ww. nieruchomości dokonano dopiero w 2006 r. na podstawie decyzji z dnia 29 września 2006 r. w sprawie wymiaru łącznego zobowiązania pieniężnego za rok 2006, po uzyskaniu informacji o zmianach w ewidencji gruntów.*

Zadania związane z ustaleniem zobowiązań podatkowych należały do pracowników Referatu ds. Podatków i Opłat w Wydziale Finansowym nie będących obecnie pracownikami Urzędu. Nadzór w tym zakresie sprawował były Kierownik tego Referatu.

Wniosek nr 3

Przeprowadzić postępowanie podatkowe w trybie art. 165 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.) wobec nabywcy działki nr 136/6 za lata 2004-2005, celem prawidłowego ustalenia wysokości zobowiązania podatkowego.

- *Zaniechanie wezwania podatnika o nr ew. 9/306 do złożenia wyjaśnień w sprawie różnic w przedmiocie opodatkowania, niezgodnie z przepisami art. 274a § 2 w związku z art. 3 pkt 5 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.).*

Podatnik jako właściciel działek nr 511 oraz nr 512/2 zadeklarował w latach 2000-2001 do opodatkowania 1.002 m² gruntu. Do dnia kontroli podatnik nie złożył informacji o zmianach w tym zakresie.

W 2003 r. organ podatkowy uzyskał informację o zmianie danych w rejestrze gruntów, zgodnie z którą powierzchnia ww. działek wynosiła 1.102 m². Od 2003 r. organ podatkowy opodatkował podatnika w tym zakresie zgodnie z uzyskanymi danymi z ewidencji gruntów.

Zadania związane z ustaleniem zobowiązań podatkowych w latach 2001 - 2005 należały do pracowników Referatu ds. Podatków i Opłat nie będących obecnie pracownikami Urzędu. Od 1 września 2005 r. czynności te należą do zakresu obowiązków Podinspektora Referatu ds. Podatków i Opłat. Nadzór nad pracownikami tego Referatu do 2005 roku sprawował były Kierownik Referatu ds. Podatków i Opłat. Nadzór w zakresie wymiaru podatków należy do obecnego Kierownika Referatu ds. Podatków i Opłat.

Wniosek nr 4

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu ds. Podatków i Opłat w zakresie wymiaru podatku od nieruchomości, mając na uwadze przepis art. 47 ust. 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.).

- *W latach 2000 – 2005 zaniechano podjęcia działań celem prawnego uregulowania sposobu korzystania z nieruchomości gminnej oznaczonej jako działki nr 512/1 i 535 znajdujące się w obrębie 5 Kaplicówka w Skoczowie.*

W latach 2000 – 2009 osoba fizyczna bezumownie zajmowała ww. działki gminne. W grudniu 2000 r. PINB w Cieszynie przeprowadził oględziny rozbudowy istniejącego budynku mieszkalno-usługowego. W wyniku kontroli stwierdzono istotne odstępstwa od realizowanego projektu, wstrzymano roboty budowlane. W listopadzie 2004 r. Sąd Rejonowy w Cieszynie nakazał Gminie Skoczów przeniesienie własności części działki nr 535 o pow. 16 m², na samoistnego posiadacza w dobrej wierze.

W 2005 r. wykonano pomiar geodezyjny powierzchni nieruchomości bezumownie zajętej, następnie naliczono wynagrodzenie za bezumowne korzystanie z nieruchomości gminnych za okres od 1 grudnia 2000 r. do lutego 2006 r.

W lutym 2008 r. sprzedano na rzecz bezumownie korzystającego część ww. działek tj. powstałe po ich podziale działki nr 535/3 o pow. 14m² oraz 512/3 o pow. 80m².

Do dnia zakończenia kontroli nadal nie ustalono faktycznej powierzchni zajmowanej bezumownie przez ww. osobę fizyczną. Od marca 2006 r. do kwietnia 2009 r. nie naliczono opłat z tego tytułu.

Stosownie do przepisów art. 12 i 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.) organy wykonawcze jednostek samorządu terytorialnego są zobowiązane do gospodarowania nieruchomościami zgodnie z zasadami prawidłowej gospodarki. Ponadto zgodnie z przepisami art. 50 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.) obowiązkiem osób uczestniczących w zarządzaniu mieniem komunalnym jest zachowanie szczególnej staranności przy wykonywaniu zarządu zgodnie z przeznaczeniem tego mienia i jego ochrona.

Zadania związane z gospodarowaniem mieniem komunalnym należały do pracowników Wydziału Gospodarki Nieruchomościami i Środowiska. Nadzór w tym zakresie sprawował Naczelnik tego Wydziału.

Zadania związane z ustaleniem zobowiązań podatkowych w latach 2001 - 2005 należały do pracowników Referatu ds. Podatków i Opłat nie będących obecnie pracownikami Urzędu. Od 1 września 2005 r. czynności te należą do zakresu obowiązków Podinspektora Referatu ds. Podatków i Opłat. Nadzór nad pracownikami tego Referatu do 2005 roku sprawował były Kierownik Referatu ds. Podatków i Opłat. Nadzór nad wymiarem i poborem podatków należał następnie do zakresu obowiązków obecnego Kierownika Referatu ds. Podatków i Opłat.

Wniosek nr 5

Podjąć działania w celu uregulowania formy prawnej korzystania z działek oznaczonych przed podziałem numerami 512/1 i 535 w Skoczowie, mając na uwadze przepisy art. 12 i 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.).

Wniosek nr 6

Podjąć działania mające na celu ustalenie oraz wyegzekwowanie od osoby bezumownie korzystającej z działek oznaczonych przed podziałem numerami działek 512/1 i 535 w Skoczowie, ewentualnych należności z tytułu wynagrodzenia za korzystanie z ww. nieruchomości, mając na uwadze art. 189 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.), art. 4 ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2008 Nr 88, poz. 539), art. 415 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. – Kodeks cywilny (Dz.U. Nr 16, poz. 93 z późn. zm.), a następnie opodatkowanie tych gruntów podatkiem od nieruchomości stosownie do przepisów art. 2 ust. 1 pkt 4, a następnie art. 3 ust. 1 pkt 4 lit. b ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz.U. z 2006. Nr 121 poz.844 z późn. zm.).

- *Zaniechano podjęcia działań celem prawnego uregulowania sposobu korzystania z nieruchomości gminnych oznaczonych jako działka nr 561/10 w latach 2000 – 2004 oraz jako działki nr 710/7 i nr 710/13 w latach 2001-2009. W 2007 r. naliczono wynagrodzenie za używanie nieruchomości nr 710/7 i nr 710/13 bez tytułu prawnego pod parking na rzecz właściciela sąsiedniej nieruchomości za okres od marca 2001 do grudnia 2006 r. Do dnia zakończenia kontroli należność nie została uregulowana, nie podjęto działań celem jej wyegzekwowania a ponadto zaprzestano naliczania dalszych należności.*

Z kolei działka nr 561/10 stanowiła dojazd do dwóch prywatnych nieruchomości. W 2001 r. Miasto otrzymało informacje o zajęciu ww. działki przez właściciela sąsiedniej nieruchomości poprzez nasadzenie drzew w sposób uniemożliwiający dojazd do drugiej posesji. W 2004 r. sprzedano część działki nr 561/10 na rzecz dwóch właścicieli nieruchomości sąsiadujących. Nie podjęto działań celem ustalenia stanu faktycznego, a następnie naliczenia odszkodowania za zajęcie nieruchomości gminnej bez tytułu prawnego do dnia sprzedaży części nieruchomości.

Powyższe działania były niezgodne z przepisami art. 189 w związku z art. 138 pkt 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.) a poprzednio art. 129 w związku z art. 92 pkt 2 ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 1998 r. Nr 155, poz. 1014 z późn. zm., a następnie Dz. U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 z późn. zm.) w związku z przepisami art. 3 pkt 8 ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego w latach 1999-2003 (Dz. U. z 1998 r. Nr 150, poz. 983 z późn. zm.), a następnie art. 4 ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2003 r. Nr 203, poz. 1966 z późn. zm., Dz. U. z 2008 Nr 88, poz. 539 z późn. zm.).

Ponadto nie podjęto działań celem opodatkowania podatkiem od nieruchomości korzystających bez tytułu prawnego z ww. gminnych nieruchomości, naruszając tym samym przepisy art. 274a § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 1997 r. Nr 137, poz. 926 z późn. zm., a następnie Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.) w związku z przepisami art. 2 ust. 1 pkt 4, a następnie art. 3 ust. 1 pkt 4 lit. b ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych. (Dz.U. z 2006. Nr 121 poz.844 z późn. zm.).

Zadania związane z ustaleniem zobowiązań podatkowych w latach 2001 - 2005 należały do pracowników Referatu ds. Podatków i Opłat nie będących obecnie pracownikami Urzędu. Od 1 września 2005 r. czynności te należą do zakresu obowiązków Podinspektora Referatu ds. Podatków i Opłat. Nadzór nad pracownikami tego Referatu do 2005 roku sprawował były Kierownik Referatu ds. Podatków i Opłat. Nadzór nad wymiarem i poborem podatków należał następnie do zakresu obowiązków obecnego Kierownika Referatu ds. Podatków i Opłat.

Wniosek nr 7

Podjąć działania mające na celu ustalenie oraz wyegzekwowanie od osoby bezumownie korzystającej z działek oznaczonych numerami działek nr 710/7 i nr 710/13 w Skoczowie, ewentualnych należności z tytułu wynagrodzenia za korzystanie z ww. nieruchomości, mając na uwadze art. 189 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.), art. 4 ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2008 Nr 88, poz. 539), a następnie opodatkowanie tych gruntów podatkiem od nieruchomości stosownie do przepisów art. 2 ust. 1 pkt 4, a następnie art. 3 ust. 1 pkt 4 lit. b ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych. (Dz.U. z 2006. Nr 121 poz.844 z późn. zm.).

W zakresie wynagrodzeń:

- *Powołanie Zarządzeniem Nr 12/2002 Burmistrza Miasta Skoczowa z dnia 20 listopada 2002 r. na stanowisko Zastępcy Burmistrza Miasta Skoczowa p. Jana Korzonka, który nie posiadał wyższego wykształcenia. Naruszono tym przepisy art. 3 ust. 1 w związku z art. 2 pkt 3 ustawy z dnia 22 marca 1990 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1593 z późn. zm.) oraz wymogi określone w I tabeli stanowisk, zaszeregowania i wymagań kwalifikacyjnych pracowników urzędów gmin, miast (miast na prawach powiatu) załącznika nr 3 do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 26 lipca 2000 r. w sprawie zasad wynagradzania i wymagań kwalifikacyjnych pracowników samorządowych zatrudnionych w urzędach gmin, starostwach powiatowych i urzędach marszałkowskich (Dz. U. Nr 61, poz. 707 z późn. zm.).
Odpowiedzialność za powyższe ponosi p. Jerzy Malik – Burmistrz Miasta Skoczów.
Pan Jan Korzonek został odwołany ze stanowiska Zastępcy Burmistrza Miasta Skoczowa na mocy Zarządzenia Nr 21/2006 Burmistrza Miasta Skoczowa z dnia 6 grudnia 2006 r.*
- *Dokonanie czynności z zakresu prawa pracy w stosunku do p. Jerzego Malika – byłego Burmistrza Miasta przez p. Janinę Żagan – Burmistrza Miasta Skoczowa, niezgodnie z przepisami ówczesnie obowiązującego art. 4 pkt 1 ustawy z dnia 22 marca 1990 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1593 z późn. zm.) oraz postanowieniami Uchwały Nr III/25/2002 Rady Miejskiej Skoczowa z dnia 12 grudnia 2002 r. Obecnie, zgodnie z przepisem art. 8 ust. 2 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. Nr 223, poz. 1458) czynności z zakresu prawa pracy wobec burmistrza, związane z nawiązaniem i rozwiązaniem stosunku pracy, wykonuje przewodniczący rady gminy, a pozostałe czynności - wyznaczona przez burmistrza osoba zastępująca lub sekretarz gminy, z tym że wynagrodzenie wójta ustala rada gminy, w drodze uchwały.
Powyższe dotyczyło ekwiwalentu pieniężnego za niewykorzystany urlop wypoczynkowy oraz odprawy w związku z upływem kadencji i rozwiązaniem umowy o pracę z dniem 5 grudnia 2006 r. Przyznanie ww. świadczeń nastąpiło dwoma pismami z 5 grudnia 2006 r. skierowanymi do Wydziału Finansowo – Budżetowego.*

W zakresie diet dla radnych:

- *W roku 2005, 2007, 2008, 2009 w nieprawidłowej wysokości naliczono i wypłacono diety radnym Gminy Skoczów, i tak:*
 - *Jednemu z radnych Gminy Skoczów nie zmniejszono diety za miesiąc listopad 2005 r. o kwotę 60 zł pomimo jego usprawiedliwionej nieobecności na posiedzeniu Komisji Rady Miejskiej, a kolejnym dwóm radnym nie zmniejszono diet za miesiąc grudzień 2005 r. pomimo ich nieobecności na posiedzeniach Komisji Rady Miejskiej, odpowiednio o kwotę 75 zł za nieobecność nieusprawiedliwioną i o kwotę 60 zł za nieobecność usprawiedliwioną. Naruszono tym postanowienia § 2 pkt 5 lit. c) i lit. d) uchwały Nr IV/31/2002 Rady Miejskiej Skoczowa z dnia 20 grudnia 2002 r. w sprawie określenia wysokości i zasad wypłacania diet, zwrotu kosztów podróży oraz kierowania na szkolenia radnych Rady Miejskiej Skoczowa. Działaniami tymi naruszono przepisy art. 28 ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 z późn. zm.).*

Wykazy należności finansowych z tytułu diet radnych Rady Miejskiej Skoczowa sporządzone zostały przez Inspektora w Wydziale Organizacyjnym, sprawdzone pod względem merytorycznym przez byłego Przewodniczącego Rady Miejskiej. Listy wypłat na podstawie ww. wykazów sporządził Inspektor ds. płac i zasiłków, zatwierdził do wypłaty p. Jerzy Malik - były Burmistrz Miasta Skoczowa oraz p. Jan Korzonek - były Zastępca Burmistrza Miasta Skoczowa.

- *Dwom radnym Gminy Skoczów, członkom Komisji Rady Miejskiej zmniejszono diety za miesiąc luty 2007 r. o kwotę 60 zł z tytułu nieobecności na posiedzeniach Komisji. Potrąceń dokonano za usprawiedliwione nieobecności na posiedzeniach Komisji, pomimo braku adnotacji o usprawiedliwieniu na listach obecności. Stosownie natomiast do postanowień § 2 uchwały nr II/13/2006 Rady Miejskiej Skoczowa z dnia 5 grudnia 2006 r., potrącenie z tytułu nieobecności nieusprawiedliwionej na posiedzeniu Komisji stanowi kwotę 75 zł, a usprawiedliwienie ustne z podaniem przyczyny winno nastąpić w dniu posiedzenia u Przewodniczącego Rady lub danej komisji co następnie powinno być odnotowane w liście obecności.*
- *Radnym naliczono i wypłacono diety za cały miesiąc maj 2008 r. w kwotach wynikających z postanowień uchwały Nr XXI/248/2008 Rady Miejskiej Skoczowa z dnia 29 maja 2008 r. zwiększającej wysokość diet dla Przewodniczącego i członków Komisji Rewizyjnej, pomimo że Uchwała weszła w życie z dniem podjęcia, czyli z dniem 29 maja 2008 r. Do 28 maja 2008 r. wysokość i zasady wypłacania diet radnym wynikały z uchwały nr V/55/2007 Rady Miejskiej Skoczowa z dnia 22 lutego 2007 r. Skutkiem powyższego było naliczenie oraz wypłacenie diet w wysokości 800 zł dla Przewodniczącego Komisji Rewizyjnej i 700 zł dla członków Komisji Rewizyjnej, zamiast 709,68 zł dla Przewodniczącego oraz 609,68 zł dla trzech członków w/w Komisji, wyliczonych proporcjonalnie do okresu obowiązywania ww. uchwał.*
- *Trzem radnym Gminy Skoczów, nieobecnym na posiedzeniu połączonych Komisji Rady Miejskiej Skoczowa w dniu 16 stycznia 2009 r. nie zmniejszono diety za miesiąc styczeń 2009 r. Zgodnie z § 2 ust. 2 pkt 2 i ust. 7 uchwały Nr XXI/248/2008 Rady Miejskiej Skoczowa z dnia 29 maja 2008 r. Radny otrzymuje dietę za udział w planowanych posiedzeniach dwóch stałych komisji Rady Miejskiej, a wysokość diet ulega zmniejszeniu o 80 zł za nieobecność na posiedzeniu komisji. Ponadto zgodnie z §50 pkt 1 Statutu Gminy Skoczów, wprowadzonego Uchwałą Nr VIII/78/2007 Rady Miejskiej Skoczowa z dnia 26 kwietnia 2007 r. komisje Rady mogą odbywać wspólne posiedzenia. Wszystkie komisje, oprócz Komisji Regulaminowej, której posiedzenia zwołuje się według potrzeb i tematów należących do statutowej kompetencji Komisji – co najmniej jeden raz w kwartale, planowały swoje posiedzenia w styczniu 2009 r. Z uwagi na brak zapisu, iż posiedzenie połączonych Komisji Rady Miejskiej Skoczowa w dniu 16 stycznia 2009 r. było ponadplanowe, należało potrącić 80 zł każdemu z tych radnych.*

Wykazy należności finansowych z tytułu diet radnych Rady Miejskiej Skoczowa zostały sporządzone przez Inspektora w Wydziale Organizacyjnym, sprawdzone pod względem merytorycznym przez Przewodniczącego Rady Miejskiej. Listy wypłat na podstawie

wykazów sporządził Inspektor ds. płac i zasiłków, do wypłaty zatwierdziła p. Janina Żagan - Burmistrz Miasta Skoczowa bądź p. Piotr Rucki - Zastępca Burmistrza Miasta Skoczowa.

Wniosek nr 8

Podjąć działania zmierzające do ponownego obliczenia diet radnym, którym zawyżono diety oraz wyegzekwowania wpłaty do budżetu nienależnie wypłaconych kwot diet. W przypadku braku dobrowolnej wpłaty przez radnych, wpłatę należy wyegzekwować od osób, które sprawdziły listę pod względem merytorycznym, 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 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 9

Wzmocnić nadzór nad pracownikami odpowiedzialnymi za prawidłowe obliczenie i wypłacenie diet dla radnych Rady Miejskiej w Skoczowie, w wysokości i na zasadach ustalonych przez organ stanowiący Miasta Skoczów, 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 wydatków z tytułu dotacji dla podmiotów spoza sektora finansów publicznych:

- *W 2007 i 2008 roku nieprawidłowo przygotowano i przeprowadzono postępowania o udzielenie dotacji na realizację zadań w zakresie „szkolenia dzieci i młodzieży przez prowadzenie zajęć sportowych w sekcji piłki nożnej” zleconych KS „Beskid” Skoczów, tj.:*

- *Ogłoszenia o otwartych konkursach ofert na realizację zadań publicznych Gminy Skoczów na 2007 i 2008 rok nie zawierały informacji o: wysokości środków publicznych przeznaczonych na realizację tego zadania; zasadach przyznawania dotacji; terminach i warunkach realizacji zadania; terminie, trybie i kryteriach stosowanych przy dokonywaniu wyboru ofert; realizowanych przez organ administracji publicznej w roku ogłoszenia otwartego konkursu ofert i w roku poprzednim zadaniach publicznych tego samego rodzaju i związanych z nimi kosztami, ze szczególnym uwzględnieniem wysokości dotacji przekazanych organizacjom pozarządowym, podmiotom, o których mowa w art. 3 ust. 3, oraz jednostkom organizacyjnym podległym organom administracji publicznej lub przez nie nadzorowanym.*

Powyższym naruszono art.13 ust.2 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i wolontariacie (Dz.U. z 2003 r. Nr 96 poz.873 z późn. zm.).

- *Zaniechano odrzucenia ofert KS „Beskid” Skoczów, które nie spełniały następujących wymogów formalnych:*

- do oferty na realizację zadań publicznych na 2007 r. nie dołączono statutu, tj. dokumentu wymaganego § 5 ust. 2 litera c regulaminu konkursu stanowiącego załącznik do Zarządzenia nr 0151/238/06 Burmistrza Miasta Skoczowa z dnia 19 października 2006 r.

- w ofertach z 30 listopada 2006 r. oraz z 7 grudnia 2007 r.: nie wskazano działalności statutowej odpłatnej w pkt I pkt 12 lit. b oferty; opis zadania w pkt II.4. oferty,

sporządzony został bardzo ogólnie, bez odniesienia do kosztorysu; w harmonogramie planowanych działań w pkt II. 5 nie podano terminów ani miar; w pkt III.3 oferty podano sprzeczne informacje wskazując koszty utrzymania obiektów, jako koszty własne, zaś w kosztorysie jako ponoszone z dotacji. Powyższe dane były wymagane przepisami art. 14 pkt 1 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie oraz przepisami rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 30 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 z późn. zm.).

- Zaniechano uzasadnienia wyboru ofert wraz z ustosunkowaniem się do spełniania przez poszczególnych oferentów wymogów określonych w ustawie o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie oraz w ogłoszeniach o konkursach na realizację zadań publicznych na rok 2007 i 2008. Naruszono tym przepis art. 15 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2003 r. Nr 96, poz. 873 z późn. zm.),

- Brak rejestracji wpływu ofert na realizację zadań publicznych w obu latach w rejestrze kancelaryjnym, co niezgodne było z postanowieniami § 6 ust. 1 i ust. 11 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 22 grudnia 1999 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej dla organów gmin i związków międzygminnych (Dz.U. z 1999 r. Nr 112, poz. 1319 z późn. zm.).

- W § 8 ust.3 umów nr OR/22/07 z 31 stycznia 2007 r. oraz nr OR/52/08 z 31 stycznia 2008 r., terminy złożenia sprawozdania końcowego określone zostały kolejno na 5 dni, 7 dni od daty wykonania zadania, ustalonej odpowiednio na dzień 15 grudnia 2007 r. i 15 grudnia 2008 r.. Powyższym naruszono przepis art. 18 ust. 1 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz.U. z 2003 r. Nr 96 poz.873 z późn. zm.), który przewiduje 30 dni od dnia zakończenia umowy na sporządzenie sprawozdania z wykonania zadania.

- W ww. umowach o realizację zadania nie wskazano szczegółowego opisu zadania, czym naruszono przepis art. 131 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249 poz. 2104 z późn. zm.) w związku z art. 16 ust. 1 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

– W latach 2007-2008 zlecono KS „Beskid” Skoczów zadania w zakresie „szkolenia dzieci i młodzieży przez prowadzenie zajęć sportowych w sekcji piłki nożnej” na podstawie umowy dotacji nr OR/22/07 z 31 stycznia 2007 r. na okres od 2 stycznia do 15 grudnia 2007 roku oraz umowy dotacji nr OR/52/08 z 31 stycznia 2008 r. okres od 2 stycznia do 15 grudnia 2008 roku, czyli na okres przed zawarciem umowy.

Zgodnie z przepisami art. 176 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2005 r. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.) w związku z przepisami art. 16 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2003 r. Nr 96, poz. 873 z późn. zm.) dotacja jest udzielana na realizację zadania, a ta następuje na podstawie umowy.

Zadania zostały zlecone do realizacji dopiero w dniu 31 stycznia 2007 r. i w dniu 31 stycznia 2008 r., a co za tym idzie strony umów z tą właśnie datą złożyły oświadczenie woli odpowiednio zlecenia zadania i udzielenia dotacji oraz przyjęcia zadania do realizacji.

– Przyjęcie niepełnego rozliczenia z dotacji udzielonych KS „Beskid” Skoczów w roku 2007 oraz 2008. W rozliczeniu obu dotacji KS „Beskid” Skoczów wskazał faktury, które

uregulowano poprzez kompensatę zobowiązań z należnościami wynikającymi z faktur VAT za reklamę na stadionie i strojach sportowych, wystawionej przez Klub na rzecz kontrahenta świadczącego usługi transportowe. W 2007 roku dotyczyło to faktur na łączną kwotę 3.242,96 zł, natomiast w 2008 roku faktur na łączną kwotę 1.698,68 zł. Łączna kwota wyniosła: 4.941,64 zł.

Zgodnie z § 1 ust. 1 umowy nr OR/22/07 z 31.01.2007 r. oraz z §1 ust. 1 umowy nr OR/52/08 z 4 stycznia 2008 r., zleceniobiorca zobowiązał się do wykonania umowy zgodnie z jej postanowieniami, której część stanowi zaktualizowany kosztorys. Zgodnie z kosztorysem wydatki na transport miały zostać pokryte w całości z dotacji. Wobec powyższego w sprawozdaniu nie wskazano pełnego rozliczenia środków z otrzymanej dotacji.

Zadania związane z przeprowadzeniem konkursu ofert na realizację zadań publicznych Gminy Skoczów, rozliczanie przyznanych dotacji wraz ze sprawdzaniem rachunków pod względem merytorycznym należały do Inspektora ds. Kultury Fizycznej i Turystyki w Wydziale Organizacyjnym nie będącego obecnie pracownikiem Urzędu Miasta Skoczów. Od lutego 2008 roku obowiązki z tego zakresu powierzono Inspektorowi Wydziału Organizacyjnego. Nadzór nad pracownikami tego Wydziału sprawowali byli i obecny Naczelnik Wydziału Organizacyjnego. Sprawozdania przyjął p. Jerzy Ciałoń – Skarbnik Gminy.

Umowy dotacji nr OR/22/07 z 31 stycznia 2007 r. oraz nr OR/52/08 z 31 stycznia 2008 r. zostały zawarte przez p. Janinę Żagan – Burmistrza Miasta Skoczowa przy kontrasygnacie p. Jerzego Ciałoń - Skarbnika Gminy.

Wniosek nr 10

Ponownie rozliczyć dotacje udzielone KS „Beskid” Skoczów na podstawie umowy nr OR/22/07 z 31 stycznia 2007 r. oraz umowy nr OR/52/08 z 31 stycznia 2008 r., mając na uwadze postanowienia zawartych umów oraz przepisy art. 190 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.).

Wniosek nr 11

Podjąć działania w celu przeszkolenia pracowników Urzędu Miasta Skoczów w zakresie przeprowadzania konkursów ofert oraz wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Miasta odpowiedzialnymi za przygotowanie dokumentacji związanej z udzieleniem dotacji na realizację zadań publicznych przez podmioty niezaliczone do sektora finansów publicznych, stosownie do 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 ust. 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.).

Wniosek nr 12

Przeszkolić pracowników Urzędu Miasta Skoczów w zakresie przekazywania do ujęcia w rejestrze kancelaryjnym otrzymanych ofert podmiotów uczestniczących w konkursach organizowanych przez Miasto Skoczów, stosownie do postanowień 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 latach 2007–2008 nie dokonywano kontroli i oceny realizacji zadań finansowanych z dotacji przeznaczonych na „szkolenia dzieci i młodzieży przez prowadzenie zajęć sportowych w sekcji piłki nożnej”. Powyższe naruszyło przepis art. 17 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2003 r. Nr 96, poz. 873 z późn. zm.) oraz postanowienia umów dotacji zawartych z KS „Beskid” Skoczów tj. umów nr OR/22/07 z 31 stycznia 2007 r. oraz nr OR/52/08 z 31 stycznia 2008 r. Kontrola realizacji zadań prowadzona była jedynie na etapie przedkładanych rozliczeń.*

Do oceny i kontroli realizacji zadań zobowiązana p. Janina Żagan – Burmistrz Miasta Skoczowa – jako organ administracji publicznej udzielający dotacji.

W 2009 r. Zarządzeniem nr 0151/79/09 Burmistrza Skoczowa z dnia 10 kwietnia 2009 r. wprowadzono procedury kontroli dotacji celowych na realizację zadań publicznych Gminy Skoczów.

Wniosek nr 13

Dokonać kontroli realizacji zadań zleconych w 2009 r. podmiotom spoza sektora finansów publicznych zgodnie z procedurami kontroli dotacji celowych na realizację zadań publicznych Gminy Skoczów wprowadzonymi Zarządzeniem nr 0151/79/09 Burmistrza Skoczowa z dnia 10 kwietnia 2009 r., mając na uwadze przepisy ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2003 r. Nr 96, poz. 873 z późn. zm.).

W zakresie zamówień publicznych:

- *Ustalenie w roku 2008 wartości robót budowlanych przy zamówieniu publicznym pn. „Termomodernizacja Zespołu Szkół nr 1 w Skoczowie”, na podstawie nieaktualnego kosztorysu inwestorskiego. Powyższym naruszono przepisy art. 35 ust. 1 w związku z art. 33 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2007 r. Nr 223, poz. 1655). Powyższe dotyczyło jednego z dwudziestu dziewięciu kosztorysów inwestorskich, sporządzonego we wrześniu 2007 r., podczas gdy postępowanie o zamówienie publiczne wszczęto w czerwcu 2008 r. Zgodnie z wnioskiem nr 17/IR/110ś/08 z 17 czerwca 2008 r. dotyczącym wszczęcia procedury przetargowej oraz protokołem postępowania o udzielenie zamówienia znak sprawy: ZP.341-29/08 ustalenia wartości zamówienia dokonał Inspektor Wydziału Inwestycji i Rozwoju, który nie jest obecnie pracownikiem Urzędu. Wniosek uzyskał akceptację Naczelnika Wydziału Inwestycji i Rozwoju. Umowę nr IR/188/08 na wykonanie zadania zawarto 4 sierpnia 2008 r. Umowę podpisała p. Janina Żagan – Burmistrz Miasta, przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy.*
- *W dniu 4 maja 2004 r. zawarto aneks Nr OR/46/2005 do umowy Nr OR/32/2003 z 1 maja 2003 r. na wykonanie składu komputerowego oraz druk miesięcznika „Wieści Skoczowa”. Na podstawie aneksu przedłużono termin realizacji zadania do 31 grudnia 2006 r. i zwiększono wartość wynagrodzenia o 27.840 zł, tj. do kwoty 46.204,95 zł. Tym samym łączna wartość zamówienia przekroczyła kwotę 6.000 euro. Aneks podpisano bez przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego.*

Zgodnie z ówczesnie obowiązującym przepisem art. 4 pkt 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2004 r. Nr 19, poz. 177 z późn. zm.) ustawy nie stosuje się do zamówień których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 6.000 euro.

Nadto, aneksem zwiększono umowne wynagrodzenie, czym naruszono postanowienia art. 144 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2004 r. Nr 19, poz. 177 z późn. zm.).

Umowę oraz aneks do umowy ze strony Miasta podpisał p. Jerzy Malik – były Burmistrz Skoczowa, przy kontrasygnacie p. Janiny Szlezak – byłego Skarbnika Gminy Skoczów. Aneks został także parafowany przez Podinspektora Wydziału Organizacyjnego, obecnie Inspektora w Wydziale Funduszy Europejskich, Promocji i Informacji.

Ponadto ustalono, że w 2004 r. przyjęto do realizacji faktury VAT wystawione przez wykonawcę zadania, w których wskazano 22% stawkę VAT. Zgodnie z zawartą umową z dnia 1 maja 2003 r. wynagrodzenie przewidziano z 0% stawką VAT. Powyższe dotyczyło pięciu faktur VAT na łączną kwotę 10.392,42 zł, w tym podatek VAT w wysokości 1.612,12 zł. Stosownie do ówczesnie obowiązującego przepisu art. 28 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 155, poz. 1014 z późn. zm.), wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań (obecnie art. 35 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.).

Faktury opisał Podinspektor Wydziału Organizacyjnego, obecnie Inspektor Wydziału Funduszy Europejskich, Promocji i Informacji. Faktury pod względem merytorycznym sprawdził p.o. Naczelnika Wydziału Organizacyjnego, obecnie Naczelnik Wydziału Organizacyjnego, do wypłaty zatwierdził p. Jerzy Malik - były Burmistrz Miasta bądź p. Jan Korzonek - były Zastępca Burmistrza Miasta Skoczowa.

Wniosek nr 14

Rozważyć możliwość wystąpienia do wykonawcy o zwrot wynagrodzenia wypłaconego powyżej kwoty ustalonej w umowie, mając na uwadze postanowienia umowy z dnia 1 maja 2003 r., a także przepisy art. 189 w związku z art. 139 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.).

Wniosek nr 15

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Miejskiego odpowiedzialnymi za przygotowanie i przeprowadzenie postępowań o udzielenie zamówień publicznych oraz realizację zawartych umów, stosownie do przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2007 r. Nr 223, poz. 1655) 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 wydatków z tytułu refundacji kosztów pobytu dzieci w niepublicznych przedszkolach na terenie innej gminy:

- *W latach 2005 – 2009 Miasto Skoczów realizowało wydatki z tytułu zwrotu kosztów dotacji dla Gminy Ustroń w związku z uczęszczaniem dzieci z terenu Gminy Skoczów do*

niepublicznego przedszkola w Gminie Ustroń. Powyższe realizowane było na podstawie porozumienia zawartego 20 września 2004 r. pomiędzy Skoczowem a Ustroniem oraz aneksów zmieniających kwotę dotacji tj.: nr 1 z 16 stycznia 2006 r., nr 2 z 27 grudnia 2006 r., nr 3 z 2 stycznia 2008 r., nr 4 z 15 stycznia 2009 r.

Na podstawie ww. porozumienia Miasto Ustroń wystawiało noty księgowo, w których wskazywano adresy zamieszkania dzieci, tj. Miasto Skoczów. Dyrektor Przedszkola Niepublicznego w Ustroniu co miesiąc składał pisemną informację w sprawie rozliczenia dotacji do Burmistrza Miasta Skoczowa, w której wskazywano m.in. liczbę dzieci z terenu Gminy Skoczów (z podaniem imienia i nazwiska dziecka), kwotę otrzymanej dotacji, kwotę wydatkowaną w każdym miesiącu oraz planowaną liczbę uczniów w następnym (przyszłym) miesiącu. W dokumentacji przedłożonej do kontroli brak było potwierdzenia czy dzieci te faktycznie zamieszkują na terenie Gminy Skoczów. Nadto ustalono, że w Urzędzie Miasta Skoczowa nie ustalono procedur dotyczących sposobu postępowania/gromadzenia dokumentacji dla ustalenia podstawy wydatków związanych z refundacją kosztów pobytu dzieci na terenie innych gmin, stosownie do przepisów art. 47 ust. 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.).

Ponadto ustalono, że w latach 2005 – 2009 wydatki z ww. tytułu zaplanowano w planie wydatków Zespołu Jednostek Oświatowych w Skoczowie w dziale 801, rozdziale 80104, § 2900 - „Wpłaty gmin i powiatów na rzecz innych jst oraz związków gmin lub związków powiatów na dofinansowanie zadań bieżących” zamiast w § 2310 - „Dotacje celowe przekazane gminie na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego”, tj. zgodnie z klasyfikacją paragrafów wydatków i środków, stanowiącą załącznik nr 4 do rozporządzeń Ministra Finansów z dnia 25 marca 2003 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów (Dz. U. Nr 68, poz. 634 z późn. zm.), z dnia 20 września 2004 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 209, poz. 2132 z późn. zm.), a następnie z dnia 14 czerwca 2006 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 107, poz. 726 z późn. zm.).

Ujęciem ww. wydatków w planie finansowym jednostki organizacyjnej zamiast w planie finansowym Urzędu Miasta naruszono przepisy art. 186 ust. 3 i 4 ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 z późn. zm.), a następnie ww. ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.).

Zgodnie z Regulaminem Organizacyjnym Urzędu Miejskiego w Skoczowie, Referat ds. Budżetu Wydziału Finansowo – Budżetowego był koordynatorem opracowania projektu budżetu Gminy.

Opracowywanie materiałów do projektów uchwały budżetowej i jej zmian, zgodnie z upoważnieniem Burmistrza Miasta Skoczowa z dnia 13 stycznia 2009 r. zostało powierzone p. Jerzemu Ciałoniowi - Skarbnikowi Gminy. Poprzednio żadnemu z pracowników ww. Referatu w zakresie czynności nie przypisano odpowiedzialności za opracowanie materiałów do projektu budżetu. Plany finansowe Urzędu na lata 2005 i 2006 zatwierdził p. Jerzy Malik – były Burmistrz Miasta Skoczowa, na rok 2007 p. Janina Żagan – Burmistrz Miasta Skoczowa, a na rok 2008 p. Piotr Rucki – Zastępca Burmistrza Miasta Skoczowa.

Wniosek nr 16

Opracować procedury kontroli w zakresie sposobu postępowania, w szczególności gromadzenia dokumentacji celem ustalenia podstawy wydatków związanych z refundacją kosztów dotacji dla innych gmin w związku z uczęszczaniem dzieci z terenu Gminy Skoczów do niepublicznych przedszkoli w innych gminach, mając na uwadze przepis art. 47 ust. 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.) w związku z przepisami ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572 z późn. zm.).

Wniosek nr 17

Dostosować plan finansowy Urzędu Miasta Skoczów na rok 2009 w zakresie wydatków z tytułu zwrotu kosztów dotacji dla innych gmin, do przepisów art. 186 ust. 3 i 4 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.) w związku z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 14 czerwca 2006 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 107, poz. 726 z późn. zm.).

W zakresie rozliczeń z Zakładem Usług Komunalnych w Skoczowie

- *W roku 2008 oraz 2009 Zakład Usług Komunalnych w Skoczowie - zakład budżetowy rozliczał wykonanie zadań statutowych na rzecz Miasta Skoczów za pośrednictwem faktur VAT. Natomiast zgodnie z przepisami art. 24 ust. 4, art. 174 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U z 2005 r., nr 249 poz. 2104 z późn. zm.) z budżetu jednostki samorządu terytorialnego mogą być udzielane dotacje przedmiotowe dla zakładów budżetowych, kalkulowane według stawek jednostkowych. Rada Gminy nie ustaliła stawki dotacji przedmiotowej dla zakładu budżetowego. Faktury VAT zostały wystawione na podstawie wniosków Dyrektora Zakładu o przyjęcie i zatwierdzenie zakresu robót, zatwierdzonych przez p. Piotra Rudzkiego - Zastępcę Burmistrza Miasta, p. Jerzego Ciałonia – Skarbnika Miasta i p. Ewelinę Domagałę – Sekretarza Gminy. Faktury VAT w 2008 r. sprawdził pod względem merytorycznym Naczelnik Wydziału Inwestycji i Rozwoju, a w 2009 r. – Naczelnik Wydziału Gospodarki Nieruchomościami i Środowiska.*

Wniosek nr 18

Podjąć działania zmierzające do opracowania i przedłożenia Radzie Miejskiej projektu uchwały obejmującej plan dotacji przedmiotowej z budżetu Miasta Skoczów dla Zakładu Usług Komunalnych w Skoczowie, mając na uwadze art. 24 ust. 4, art. 174 ust. 1 ustawy z 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U z 2005 r., nr 249 poz. 2104 z późn. zm.) w związku z art. 30 ust. 2 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.).

W zakresie wydatków z tytułu wykonania sieci oświetlenia ulicznego oraz remontu oświetlenia parkowego:

- *Poniesienie, w roku 2002, wydatków ze środków własnych Miasta Skoczów na wykonanie remontu oświetlenia parkowego, pomimo braku tytułu prawnego do mienia, którego*

dotyczyło zadanie. Działaniem tym naruszono przepisy ówczesnie obowiązujących art. 28 ust. 2 w związku z art. 111 ust. 2 ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 155, poz. 1014 z późn. zm.), obecnie art. 35 ust. 2 w związku z art. 167 ust. 2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.).

Ponadto, zgodnie z art. 18 ust. 1 ustawy z dnia 10 kwietnia 1997 r. Prawo energetyczne (Dz. U. z 1997 r. Nr 54, poz. 348 z późn. zm.), do zadań własnych gminy w zakresie zaopatrzenia w energię elektryczną, ciepło i paliwa gazowe należy: planowanie i organizacja zaopatrzenia w energię elektryczną na obszarze gminy; planowanie oświetlenia miejsc publicznych i dróg znajdujących się na terenie gminy; finansowanie oświetlenia ulic, placów i dróg, znajdujących się na terenie gminy.

Powyższe dotyczyło zakupu w roku 2002 - 8 energooszczędnych opraw sodowych w parku nad rzeką Bładnicą w Skoczowie na podstawie umowy nr T.I.97/2002 z 20 maja 2002 r., podpisanej przez p. Jerzego Malika – Przewodniczącego Zarządu Miejskiego oraz p. Jana Korzonka – byłego Zastępcę Przewodniczącego Zarządu, co skutkowało dokonaniem w roku 2002 wydatku na kwotę 2.497,22 zł.

Wniosek nr 19

Podjąć skuteczne działania mające na celu odzyskanie nakładów finansowych poniesionych przez Miasto Skoczów na wykonanie remontu oświetlenia parkowego od właściciela tych instalacji, mając na uwadze art. 35 ust. 2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.).

W zakresie gospodarowania mieniem komunalnym:

- W dniu 21 marca 2003 r. dokonano sprzedaży nieruchomości za kwotę 1.511,50 zł. Płatność rozłożono na 10 rat miesięcznych pomimo, że środki pieniężne z tytułu wpłaty pierwszej raty wpłynęły na rachunek bankowy w dniu 24 marca 2003 r., tj. po zawarciu umowy. Naruszono tym przepis art. 70 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2004 r. Nr 261, poz. 2603 z późn. zm.). Umowę sprzedaży nieruchomości zawarto w formie aktu notarialnego Repertorium A numer 1094/2003 w dniu 21 marca 2003 r. W umowie Kupujący złożył oświadczenie, że na poczet ceny sprzedaży zapłacił Gminie Skoczów kwotę 151,15 zł, co p. Jan Korzonek – były Zastępca Burmistrza działający w imieniu Gminy potwierdził, kwitując odbiór tej części ceny.
- Bezpodstawne zobowiązanie, w roku 2004 oraz 2008, przyszłych nabywców nieruchomości do zapłaty kosztów postępowania, przygotowania nieruchomości do sprzedaży, wskutek którego:
 - przy sprzedaży w trybie bezprzetargowym działki nr 830, nabywca wpłacił kwotę 300,00 zł na poczet wyceny;
 - przy sprzedaży w trybie bezprzetargowym działki nr 414/4 – nabywca wpłacił kwotę 300,00 zł na poczet kosztów postępowania;
 - przy sprzedaży w trybie bezprzetargowym parceli budowlanej nr 1/3 – nabywca wpłacił kwotę 360,00 zł na poczet kosztów postępowania dotyczących wyceny gruntu;
 - przy sprzedaży w trybie bezprzetargowym działek nr 512/3 oraz 535/3 nabywca wpłacił kwotę 366,00 zł kosztów wyceny nieruchomości;

- przy sprzedaży działek nr 561/15 i nr 561/14 nabywcy wpłacili kwotę 525,00 zł z tytułu zwrotu połowy kosztów podziału geodezyjnego działki oraz kwoty 152,50 zł z tytułu zwrotu połowy kosztów operatu szacunkowego.

W przepisach ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2000 r. Nr 46, poz. 543 z późn. zm. oraz Dz. U. z 2004 r. Nr 261, poz. 2603 z późn. zm.) nie przewidziano możliwości poboru opłat z ww. tytułu.

Zgodnie z art. 25 ust 2 w związku z art. 23 ust. 1 pkt 2 ww. ustawy gminnym zasobem nieruchomości gospodaruje wójt, burmistrz albo prezydent miasta, co w szczególności polega na wykonywaniu czynności polegających m.in. na zapewnieniu wyceny tych nieruchomości. Ponadto zgodnie z art. 67 ust. 3 ww. ustawy, przy sprzedaży nieruchomości w drodze bezprzetargowej cenę ustala się w wysokości nie niższej niż wartość nieruchomości.

Pisma zobowiązujące do zapłaty podpisali: p. Janina Żagan – Burmistrz Miasta Skoczowa, p. Jerzy Malik – były Burmistrz Miasta Skoczowa, p. Jan Korzonek – były Zastępca Burmistrza Miasta Skoczowa

- *W latach 2002, 2003, 2005 informację o wywieszeniu wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży podano do publicznej wiadomości w prasie lokalnej. Pominięto natomiast podanie tej informacji w inny zwyczajowo przyjęty sposób w Gminie, niezgodnie z przepisami art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami ((Dz. U. z 2000 r. Nr 46, poz. 543 z późn. zm. a następnie Dz. U. z 2004 r. Nr 261, poz. 2603 z późn. zm.)). Powyższe stwierdzono w przypadku sprzedaży następujących działek nr 830, nr 144/4; nr 136/6, 136/7, nr 136/8, nr 414/4, parceli budowlanej nr 1/3.*
- *W roku 2002 i 2003 w ogłoszeniach o I i II przetargu ustnym ograniczonym na sprzedaż nieruchomości oznaczonej jako działka nr 136/8 o pow. 221 m² położonej w Skoczowie przy ul. Wiślańskiej, ograniczono formy wniesienia wadium wyłącznie do wpłaty w gotówce. Działaniem tym naruszono postanowienia § 4 ust. 4 i 5 w związku z § 12 pkt 4 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. z 1998 r. Nr 9, poz. 30 z późn. zm.).*
- *Wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży w trybie bezprzetargowym stanowiący załącznik do Zarządzenia nr 0151/282/07 Burmistrza Skoczowa z dnia 5.12.2007 r. sporządzono bez określenia terminu do złożenia wniosku przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości na podstawie art. 34 ust. 1 pkt 1 i pkt 2, ustawy z dnia 21 sierpnia 1997r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2004 r. Nr 261, poz. 2603 z późn. zm.), co uniemożliwiło tym osobom skorzystanie z uprawnienia art. 34 ust. 1 pkt 5 ww. ustawy. Działaniem tym naruszono postanowienia art. 35 ust. 2 pkt 12 ww. ustawy o gospodarce nieruchomościami.*

Zadania związane z przygotowaniem dokumentacji do organizowanych przetargów na sprzedaż nieruchomości należały do obowiązków pracownika Wydziału Gospodarki Nieruchomościami i Środowiska, nadzór nad którym sprawował Naczelnik tego Wydziału.

Wniosek nr 20

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Wydziału Gospodarki Nieruchomościami i Środowiska w zakresie czynności związanych ze zbyciem nieruchomości, zgodnie z przepisami ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2004 r. Nr 261, poz. 2603 z późn. zm.) oraz rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. z 2004 r. Nr 207, poz. 2108), 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.).

- *Brak bieżącego wprowadzenia do ksiąg rachunkowych zmiany stanu środków trwałych, czym naruszono przepisy art. 20 i art. 24 w związku z art. 4 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.).*

Powyższe dotyczyło nieruchomości powstałych po podziale działek nr 512/1 oraz 535/2 na mocy decyzji GNiŚ/n. – 7430/p-81/07 z 28 września 2007 r.

Podzielone działki nr 512/1 i 535/2 wykreślono z ksiąg rachunkowych z dniem 31 stycznia 2009 r. Nowopowstałe działki ujęto w ewidencji księgowej:

- z datą 10 września 2008 r. na podstawie dokumentu PT 32/2008 z dnia 10 września 2008 r. dla działek nr 512/3, nr 535/3;*
- z datą 31 stycznia 2009 r. na podstawie dokumentu PT 10/09 z dnia 31 stycznia 2009 r. dla działek nr 512/4 i nr 535/4;*

Ponadto działki nr 512/3, nr 535/3, sprzedane na podstawie umowy z dnia 7 lutego 2008 r. wyksięgowano z dniem 7 września 2008 r. na podstawie dokumentu LT 04/08 z dnia 7 września 2008 r.

Powyższe świadczy o nieprawidłowym przeprowadzeniu inwentaryzacji gruntów w latach 2007 - 2008. Zgodnie z przepisem 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.) inwentaryzację gruntów na ostatni dzień roku obrotowego przeprowadza się drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami źródłowymi.

Przyczyną braku bieżącego dokonania operacji zmiany środków trwałych w ewidencji księgowej było sporządzenie z rażącym opóźnieniem dokumentów LT oraz PT przez Inspektora Wydziału Gospodarki Nieruchomościami i Środowiska. Bezpośredni nadzór w tym zakresie sprawował Naczelnik Wydziału Gospodarki Nieruchomościami i Środowiska.

Zadania związane z inwentaryzacją gruntów należały do obowiązków członków Komisji inwentaryzacyjnej.

Stwierdzono brak szczegółowych procedur w zakresie sporządzania i obiegu dokumentacji dotyczącej środków trwałych.

W toku kontroli ustalono ponadto, że działki nr 512/1 oraz 535/2 widniały w informacji o stanie mienia komunalnego sporządzonej wg stanu na dzień 30 października 2008 r. Zaniechaniem wykazania zmian w stanie mienia komunalnego od dnia złożenia poprzedniej informacji, w informacji o stanie mienia Gminy Skoczów naruszono postanowienia art. 180 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2005 r. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.).

Przyczyną zaniechania zmian w informacji o stanie mienia komunalnego było niedopełnienie obowiązków przez Inspektora Wydziału Gospodarki

Nieruchomościami, odpowiedzialnego za prowadzenie ewidencji gruntów w Urzędzie Miasta Skoczów. Bezpośredni nadzór nad pracownikiem odpowiedzialnym za sporządzanie informacji o stanie mienia sprawował Naczelnik Wydziału Gospodarki Nieruchomościami i Środowiska.

Wniosek nr 21

Opracować procedury w zakresie sporządzania i obiegu dokumentacji dotyczących środków trwałych w postaci nieruchomości mając na uwadze postanowienia ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.) oraz przepis art. 47 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2005 r. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.).

Wniosek nr 22

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Wydziału Gospodarki Nieruchomościami i Środowiska w zakresie gospodarki mieniem Miasta Skoczowa, stosownie do przepisów 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 przepisy art. 20 i art. 24 w związku z art. 4 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.), a także art. 180 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2005 r. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.).

W zakresie rozliczenia z jednostkami organizacyjnymi

- *Brak podjęcia działań celem oddania w trwały zarząd nieruchomości będących we władaniu 8 jednostek organizacyjnych Miasta Skoczowa. Powyższym naruszono przepis 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.). Stosownie do powołanego przepisu właściwą formą władania nieruchomościami przez jednostki organizacyjne jest trwały zarząd. Nie ustanowiono trwałego zarządu na rzecz: sześciu jednostek budżetowych – tj. Przedszkola Publicznego w Harbutowicach, Ośrodka Pomocy Społecznej w Skoczowie, Przedszkola Publicznego w Pogórze, Zespołu Jednostek Oświatowych w Skoczowie, Przedszkola Publicznego w Pierścicu oraz dwóch zakładów budżetowych - tj. Zarządu Budynków Miejskich w Skoczowie, Zakładu Usług Komunalnych w Skoczowie, Skoczowskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Skoczowie.*

Zadania związane z ustaleniem stanu prawnego nieruchomości i przygotowaniem dokumentacji do oddania nieruchomości w trwały zarząd należą do Wydziału Gospodarki Nieruchomościami i Środowiska. Nadzór nad pracownikami Wydziału sprawuje p. Piotr Rucki - Zastępca Burmistrza Miasta Skoczowa.

Wniosek nr 23

Podjąć działania zmierzające do ustanowienia trwałego zarządu w stosunku do nieruchomości komunalnych będących we władaniu jednostek organizacyjnych Miasta Skoczów, stosownie do przepisów 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

przepis art. 61 § 2 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego (Dz. U. z 2000 r. Nr 98, poz. 1071 z późn. zm.).

Ponadto, mając na uwadze charakter stwierdzonych i wymienionych w wystąpieniu nieprawidłowości uznając, że jedną z ich przyczyn było niestaranne wykonywanie obowiązków przez wymienione osoby oraz zaniechania w zakresie nadzoru, kieruję do Pana Wójta dodatkowe wnioski:

Wniosek nr 24

Rozważyć możliwość wyciągnięcia konsekwencji służbowych w stosunku do osób, które przyczyniły się do powstania nieprawidłowości, a którym powierzono merytoryczną 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 25

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 wносить 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 w Klubie Sportowym „Beskid” w Skoczowie w zakresie wykorzystania dotacji z budżetu Miasta Skoczowa za okres od 1 stycznia 2007 r. do 24 kwietnia 2009 r. w terminie od dnia 21 kwietnia do dnia 24 kwietnia 2009 r.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w odrębnym protokole kontroli podpisanym w dniu 19 maja 2009 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce kontrolowanej. Do Prezesa Klubu Sportowego „Beskid” Skoczów zostało skierowane odrębne wystąpienie pokontrolne.