

**Szanowny Pan
Andrzej Cembrzyński
Burmistrz Miasta
Wojkowice**

Wystąpienie pokontrolne

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od 19 maja 2009 r. do 22 czerwca 2009 r. kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Miasta Wojkowice za okres od 1 stycznia 2005 r. do 22 czerwca 2009 r.

Ustalenia kontroli zostały zawarte w protokole kontroli, podpisanym w dniu 6 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:

– *W latach 2007 – 2009 stwierdzono przypadki nieterminowego podejmowania czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych wobec podatników podatku od nieruchomości o numerach kart kontowych: 00000042, 00000021 oraz podatników podatku od środków transportowych o numerach kart kontowych: 00001347/04, 00001637/04, 00002987/04. Ponadto do dnia zakończenia kontroli zaniechano wystawienia tytułów wykonawczych na zaległości z tytułu podatku od nieruchomości w kwotach:*

- *8.470,00 zł za miesiące od września do grudnia 2008 r. podatnikowi o numerze karty kontowej 00000042,*
- *101.289,50 zł za miesiące od października 2007 r. do grudnia 2008 r. (bez lipca i października 2008 r.) podatnikowi o numerze karty kontowej 00000021.*

Naruszono tym § 2, § 3 ust. 1 i § 5 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 listopada 2001 r. w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. Nr 137, poz. 1541 z późn. zm.) w związku z przepisami art. 6 § 1 oraz art. 15 § 1 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2005 r. Nr 229, poz. 1954 z późn. zm.).

Opóźnienia w podejmowaniu czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych wynosiły:

- w zakresie upomnień w podatku od nieruchomości od osób prawnych: od 3 dni do ponad 11 miesięcy, od dnia w którym powstał obowiązek do wysłania / doręczenia upomnień, czyli 30 dni od powstania zaległości;
- w zakresie upomnień w podatku od środków transportowych: od 41 dni do ponad 6 miesięcy, od dnia w którym powstał obowiązek do wysłania/ doręczenia upomnień, czyli 30 dni od powstania zaległości.

Ponadto ustalono, że w prowadzonej ewidencji wysyłanych upomnień nie odnotowano terminów doręczeń upomnień, co było niezgodne z § 4 ust. 3 ww. rozporządzenia w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. Nr 137, poz. 1541 z późn. zm.).

W Urzędzie Miasta Wojkowice brak było ustalonych w formie pisemnej procedur w zakresie terminowego podejmowania czynności zmierzających do egzekucji zaległości podatkowych.

Zadania w zakresie windykacji zaległości podatkowych należały do Inspektora Wydziału Finansowego. Nadzór w tym zakresie sprawował p. Marek Skrobek – Skarbnik Miasta Wojkowice.

Wniosek nr 1

Wystawić tytuły egzekucyjne na zaległości podatników o nr kont 00000042, 00000021 oraz przeanalizować zaległości z tytułu podatków, a w przypadku stwierdzenia zaległości wszcząć czynności zmierzające do ich egzekucji, mając na uwadze postanowienia rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 listopada 2001 r. w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. Nr 137, poz. 1541 z późn. zm.) oraz przepisy art. 6 § 1 i art.15 § 1 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2005 r. Nr 229, poz. 1954 z późn. zm.).

Wniosek nr 2

Ustalić szczegółowe procedury w zakresie podejmowania czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych oraz wzmocnić nadzór nad pracownikami Wydziału Finansowego w zakresie stosowania przepisów ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2005 r. Nr 229, poz. 1954 z późn. zm.), rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 listopada 2001 r. w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. Nr 137, poz. 1541 z późn. zm.), mając na uwadze przepis art. 47 ustawy z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.).

- Organ podatkowy nie wydał decyzji ustalającej wysokość zobowiązania podatkowego, pomimo że w latach 2008 i 2009 podatnik podatku od środków transportowych o numerze karty kontowej 00001637/04, będący właścicielem środków transportowych, nie złożył deklaracji oraz nie wpłacił należnego podatku. Powyższe było niezgodne z przepisem art. 21 § 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. Nr 137, poz. 926 z późn. zm.). Zgodnie z ww. przepisem, jeżeli w postępowaniu podatkowym organ podatkowy stwierdzi, że podatnik mimo ciążącego na nim obowiązku, nie zapłacił w całości lub w części podatku, nie złożył deklaracji, wydaje decyzję, w której określa wysokość zobowiązania podatkowego. Zgodnie z przepisem art. 207 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.) organ podatkowy orzeka w sprawie w drodze decyzji, chyba że przepisy ustawy stanowią inaczej.

Ponadto organ podatkowy nie wezwał ww. podatnika do złożenia deklaracji na podatek od środków transportowych na 2009 r., co było niezgodne z przepisami art. 272 oraz 274 a § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz.60 z późn. zm.). Zgodnie z przytoczonymi przepisami, organ podatkowy może zażądać złożenia wyjaśnień w sprawie przyczyn nie złożenia deklaracji lub wezwać do jej złożenia, jeżeli deklaracja nie została złożona mimo takiego obowiązku.

Według uzyskanych informacji przez Urząd Miasta Wojkowice w październiku 2008 r., z rejestru właścicieli pojazdów prowadzonym przez Starostwo Powiatowe w Będzinie, podatnik w dalszym ciągu był właścicielem ciągników samochodowych oraz naczepy ciężarowej uniwersalnej i naczepy specjalnej.

Zadania w zakresie wystawiania decyzji podatkowych na podatek od środków transportowych przypisano Inspektorowi Wydziału Finansowego, którego nadzoruje p. Marek Skrobek – Skarbnik Miasta Wojkowice.

Wniosek nr 3

Podjąć działania w celu ustalenia zobowiązania podatkowego za lata 2008 – 2009 w prawidłowej wysokości dla podatnika o numerze karty kontowej 00001637/04 oraz wydać decyzję określającą wysokość zobowiązania podatkowego mając na uwadze przepisy art. 21 § 3, art. 272 oraz art. 165 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.).

- W latach 2006 i 2008 wydano decyzje w sprawie przyznania ulg w spłacie zobowiązań z tytułu podatku od nieruchomości bez zebrania materiału dowodowego potwierdzającego przeprowadzenie wnikliwego postępowania w celu ustalenia, czy zostały spełnione przesłanki udzielenia ulgi. Powyższe naruszało przepisy art. 67a § 1, art. 187 § 1, art. 191 w związku z art.122, 172 § 1 i art. 177 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz.60 z późn. zm.). Zgodnie z powołanymi przepisami, w toku postępowania organy podatkowe podejmują wszelkie niezbędne działania w celu dokładnego wyjaśnienia stanu faktycznego oraz załatwienia sprawy, a każda czynność postępowania która ma znaczenie dla rozstrzygnięcia sprawy powinna być utrwalona na piśmie. Powyższą nieprawidłowość stwierdzono w zakresie wydania dwóch decyzji dla podatników o numerach kart kontowych: 00000047 i 00000021. Ponadto ustalono, że w wydanej w 2007 r. podatnikowi o numerze karty kontowej 00000008, decyzji w sprawie przyznania ulgi w spłacie zobowiązania podatkowego, zaniechano zamieszczenia uzasadnienia faktycznego ze wskazaniem dowodów, którym organ podatkowy dał wiarę i które potwierdziły okoliczności podane we wniosku. Naruszono tym przepisy art. 210 § 1 pkt 6 i § 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.).*
- W dniu 7 lipca 2006 r. i 17 grudnia 2007 r. wydano decyzje w sprawie ulg w spłacie zobowiązań podatkowych w podatku od nieruchomości na wniosek podatnika o nr karty kontowej 00000021 z dnia 28 kwietnia 2006 r. i podatnika o nr karty kontowej 00000008 z dnia 24 października 2007 r. Decyzje wydano po upływie 54 i 71 dni od daty doręczenia wniosku przez podatnika bez zawiadomienia strony o przyczynach niedotrzymania terminu oraz wskazania nowego terminu załatwienia sprawy. Powyższe było niezgodne z przepisami 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.).*

Zadania w zakresie przeprowadzania postępowań podatkowych obejmujących opracowywanie decyzji w sprawach umorzenia, rozłożenia na raty, odroczenia terminów płatności w podatkach od nieruchomości, od środków transportowych oraz opracowywania decyzji odwoławczych, zgodnie z zakresem czynności należały do obowiązków p. Marka Skrobka – Skarbnika Miasta Wojkowice. Decyzje o udzielenie ulg w spłacie należności podatkowych wydał p. Andrzej Cembrzyński – Burmistrz Miasta Wojkowice.

- *Zaniechanie naliczenia odsetek od nieterminowych wpłat podatników o numerach kart kontowych 00000047, 00003957/04, którzy nie uregulowali zaległości podatkowej w terminach określonych w decyzjach Burmistrza Miasta Wojkowice:*
 - *z dnia 28 listopada 2008 r. w sprawie rozłożenia na raty podatnikowi zaległości w podatku od nieruchomości w kwocie 4.312,60 zł oraz odsetek za zwłokę w kwocie 749,00 zł;*
 - *z dnia 20 lutego 2007 r. w sprawie rozłożenia na raty podatnikowi zaległości w podatku od środków transportowych w kwocie 3.528,90 zł oraz odsetek za zwłokę w kwocie 311,10 zł.*

Naruszono tym przepis art. 49 § 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.). Zgodnie z przytoczonym przepisem, jeżeli w terminie określonym w decyzji podatnik nie dokonał zapłaty odroczonego podatku lub zaległości podatkowej wraz z odsetkami za zwłokę lub nie zapłacił którejkolwiek z rat, na jakie został rozłożony podatek lub zaległość podatkowa wraz z odsetkami za zwłokę, terminem płatności podatku lub zaległości podatkowej objętej odroczeniem lub ratą staje się odpowiednio termin określony w art. 47 § 1–3 ww. ustawy. W czasie trwania kontroli, w dniu 17 czerwca 2009 r. podatnik podatku od nieruchomości uregulował zaległość wraz z odsetkami. Podatnikowi podatku od środków transportowych naliczono od nieterminowych wpłat odsetki w wysokości 732,00 zł.

Zgodnie z zakresem czynności terminowe wszczynanie postępowania zmierzającego do przymusowego ściągania należności należało do Inspektora Wydziału Finansowego, nadzór nad pracownikiem sprawował p. Marek Skrobek – Skarbnik Miasta Wojkowice.

Wniosek nr 4

Przeanalizować prawidłowość przeprowadzonych w latach 2006 – 2008 postępowań podatkowych zakończonych wydaniem decyzji dotyczących ulg w spłacie zobowiązań 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 5

Przeanalizować wpłaty dokonane przez podatników, którym rozłożono na raty zaległości podatkowe w latach 2007 – 2009 oraz naliczyć i wyegzekwować odsetki od wpłat dokonanych po terminie płatności, mając na uwadze przepisy art. 53 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.).

- *Na kartach kontowych podatników podatku od nieruchomości oraz podatku od środków transportowych, nie podano pełnej treści operacji wskazującej na źródło pochodzenia dokonanych wpłat oraz sposobu zaliczania na podstawie dokumentu wpłaty (wpłata*

własna podatnika, wpłata komornika, wpłata bieżąca, wpłata na poczet określonych zaległości itp.). Powyższe było niezgodne z przepisem art. 23 ust. 2 pkt 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.) oraz rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 21 czerwca 2006 r. w sprawie zasad rachunkowości i planu kont w zakresie ewidencji podatków, opłat i niepodatkowych należności budżetowych dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 112, poz. 761).

Zadania w zakresie dokonywania zapisów na kontach szczegółowych ksiąg pomocniczych (kartach kontowych podatników) przypisano Inspektorowi Wydziału Finansowego. Realizację zadań nadzorował p. Marek Skrobek – Skarbnik Miasta Wojkowice.

Wniosek nr 6

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Wydziału Finansowego w zakresie gromadzenia dokumentacji stanowiącej podstawę do udzielania ulg w spłacie zobowiązań podatkowych, przygotowywania projektów decyzji, naliczania odsetek za zwłokę od dokonanych po terminie wpłat i ich wyegzekwowania, zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.) oraz w zakresie dokonywania zapisów na kartach kontowych podatników stosownie do przepisów ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.), 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 okresie od 1 stycznia 2008 r. do 30 kwietnia 2009 r. zaniechano wyegzekwowania odsetek od nieterminowo regulowanych należności z tytułu czynszu od najemców lokali użytkowych o numerach: 221/700/7004/0075/83, 221/700/7004/0075/04 i 221/700/7004/0075/10 oraz dzierżawców o numerach: 221/700/70005/0075/02, 221/700/70005/0075/37 i 221/700/70005/0075/61. Naruszono tym przepisy art. 138 pkt 1 w związku z art. 189 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.) oraz postanowienia zawartych umów najmu i dzierżawy.*

Zwłoka w zapłacie czynszu w przypadku najemców lokali użytkowych wyniosła od 2 dni do 1 miesiąca i 3 dni. Natomiast w przypadku dzierżawców zwłoka w zapłacie czynszu wynosiła od 1 dnia do 2 miesięcy i 2 dni. W trakcie kontroli Inspektor Wydziału Finansowego wystawił w dniu 15 czerwca 2009 r. noty odsetkowe na łączną kwotę 313,26 zł.

Ponadto stwierdzono przypadki nieterminowego wystawienia faktur w 2008 r. wobec dwóch dzierżawców o numerach 221/700/70005/0075/61, 221/700/70005/0075/02 oraz najemcy lokalu użytkowego o numerze 221/700/70004/0075/10, co było niezgodne z postanowieniami zawartych umów.

Wystawianie faktur należało do zadań Inspektora Wydziału Gospodarki Komunalnej i Ochrony Środowiska oraz do byłego Referenta Wydziału Przedsięwzięć Publicznych. Realizację zadań w powyższym zakresie nadzorowali: Naczelnik Wydziału Gospodarki Komunalnej i Ochrony Środowiska oraz byli Naczelnicy Wydziału Przedsięwzięć Publicznych.

Prowadzenie rozliczeń z podmiotami prowadzącymi działalność z wykorzystaniem majątku komunalnego należało do zadań pracowników Wydziału Finansowego. Bezpośredni nadzór nad pracownikami tego Wydziału sprawował p. Marek Skrobek – Skarbnik Miasta Wojkowice.

Wniosek nr 7

Wzmocnić nadzór nad pracownikami urzędu odpowiedzialnymi za wystawianie faktur, naliczanie odsetek od nieterminowych wpłat z tytułu najmu oraz dzierżaw stosownie do postanowień zawartych umów, mając na uwadze przepisy art. 138 pkt 1 w związku z art.189 oraz art. 47 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.).

- *Zaniechano podjęcia skutecznych działań zmierzających do wyegzekwowania należności w wysokości 254,53 zł od użytkownika wieczystego o numerze 221/700/70005/4700/80 oraz należności w wysokości 259,17 zł od użytkownika wieczystego o numerze 221/700/70005/4700/64 za lata 2007-2009. Po bezskutecznym upływie terminu określonego w wezwaniach do zapłaty:*
 - *nr Fn/29/wezw/2009 z 27 kwietnia 2009 r., nr Fn 51/wezw/2008 z 12 grudnia 2008 r., nr Fn 62/wezw/2007 z 11 maja 2007 r. w przypadku użytkownika wieczystego o numerze 221/700/70005/4700/80;*
 - *nr Fn 24/wezw/2009 z 27 kwietnia 2009 r., nr Fn 48/wezw/2008 z 12 grudnia 2008 r., nr Fn 57/wezw/2007 z 11 maja 2007 r. w przypadku użytkownika wieczystego o numerze 221/700/70005/4700/64*

nie skierowano sprawy na drogę sądową.

Naruszono tym przepisy art. 138 pkt 1 w związku z art.189 ust.1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.).

Zgodnie z przytoczonymi przepisami, zasadą obowiązującą w toku wykonywania budżetu jednostki samorządu terytorialnego jest ustalanie, pobieranie i odprowadzanie dochodów budżetu na zasadach i w terminach wynikających z obowiązujących przepisów.

Zadania w zakresie rozliczeń z podmiotami prowadzącymi działalność z wykorzystaniem majątku komunalnego prowadził Inspektor Wydziału Finansowego, nad którym nadzór sprawował p. Marek Skrobek – Skarbnik Miasta Wojkowice, do którego obowiązków należało zapewnienie terminowego ściągania należności.

Wniosek nr 8

Podjąć działania celem wyegzekwowania zaległości z tytułu użytkowania wieczystego wobec użytkowników wieczystych o numerze 221/700/70005/4700/80 oraz o numerze 221/700/70005/4700/64 oraz dokonać analizy występujących zaległości w zakresie dochodów z mienia, mając na uwadze przepisy art.138 pkt1 w związku z art. 189 ust.1 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 latach 2006 - 2009 zlecano umowami zadanie publiczne pn. „Organizacja i prowadzenie przez Klub zajęć sportowych w sekcji piłki nożnej dla dzieci i młodzieży oraz organizacji rozgrywek i turniejów sportowych piłki nożnej dla dzieci i młodzieży”, przy zastosowaniu przepisu art. 4 pkt 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r.- Prawo zamówień publicznych, bez przeprowadzenia analizy efektywności kosztów, określonej w art. 11 ust. 4 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. Nr 96, poz. 873 z późn. zm.). Powyższe naruszyło przepis art. 11 ust. 2 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. Nr 96, poz. 873 z późn. zm.). Środki finansowe przekazano na rzecz Miejskiego Klubu Sportowego „Milenium” w Wojkowicach. Wynagrodzenie za*

wykonanie przedmiotu umów ustalono w wysokościach: w 2006 r. - 5.000,00 zł, w 2007 r. - 21.720,00 zł, w 2008 r. - 30.100,00 zł, w 2009 r. - 33.600,00 zł.

Umowy dotyczące organizacji i prowadzenia przez Klub zajęć sportowych w sekcji piłki nożnej dla dzieci i młodzieży oraz organizacji rozgrywek i turniejów sportowych piłki nożnej dla dzieci i młodzieży podpisał p. Andrzej Cembrzyński – Burmistrz Miasta Wojkowice.

Wniosek nr 9

Dostosować sposób finansowania zadań gminy w zakresie upowszechniania kultury fizycznej i sportu do obowiązujących przepisów prawa, mając na uwadze przepis art. 176 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.) oraz przepisy ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. Nr 96, poz. 873 z późn. zm.).

- *W latach 2005 - 2008 zaniechano przygotowania oraz przedłożenia Radzie Miasta Wojkowice projektów uchwał w sprawie rocznego programu współpracy z organizacjami pozarządowymi oraz z podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego. Naruszono tym przepis art. 5 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. Nr 96, poz. 873 z późn. zm.). Stosownie do przepisu art. 30 ust. 2 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.) przygotowywanie projektów uchwał Rady Miasta Wojkowice należało do obowiązków p. Andrzeja Cembrzyńskiego – Burmistrza Miasta Wojkowice.*

Wniosek nr 10

Przygotować i przedłożyć Radzie Miasta Wojkowice projekt uchwał w zakresie wymaganym przepisem art. 5 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. Nr 96, poz. 873 z późn. zm.).

w zakresie zamówień publicznych:

- *W postępowaniu o udzielenie w 2007 r. zamówienia publicznego na zadanie pn. „Dostawa samochodu osobowego dla Urzędu Miasta Wojkowice” stwierdzono, że w zawiadomieniu o wyborze oferty doręczonym wykonawcom nie zamieszczono uzasadnienia wyboru oferty oraz uzasadnienia faktycznego i prawnego ofert odrzuconych. Naruszono tym przepisy art. 92 ust. 1 pkt 1 i 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2006 r. Nr 164, poz. 1163 z późn. zm.). Zawiadomienie o wyborze oferty podpisał p. Andrzej Cembrzyński – Burmistrz Miasta Wojkowice.*
- *W zakresie przygotowania i przeprowadzenia w 2008 r. postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego na zadanie inwestycyjne pn. „Termomodernizacja budynku Gimnazjum przy ul. Sobieskiego 211b” oraz zamówienia uzupełniającego udzielonego w trybie – z wolnej ręki stwierdzono, że:*
 - *na dwóch kosztorysach inwestorskich określających wartość zamówienia podstawowego brak było daty opracowania kosztorysu. Powyższe było niezgodne z § 7 pkt 1 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. 130, poz. 1389);

- *kosztorysy inwestorskie sporządzone w czerwcu oraz we wrześniu 2007 r. na podstawie których oszacowano wartość zamówienia były nieaktualne na moment wszczęcia postępowania o udzielenie zamówienia. Naruszono tym 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 z późn. zm.). Zgodnie z ww. przepisami, wartość zamówienia na roboty budowlane ustala się na podstawie kosztorysu inwestorskiego, sporządzonego nie wcześniej niż 6 miesięcy przed dniem wszczęcia postępowania o udzielenie zamówienia. Postępowanie zamówienie publiczne wszczęto w lipcu 2008 r.*
- *w toku realizacji zamówienia podstawowego udzielono zamówienia uzupełniającego w trybie z wolnej ręki umową Nr IiR-D/04/D/08 z dnia 13 listopada 2008 r. Przedmiotem ww. umowy było m.in.: wykonanie nowej instalacji odgromowej osłoniętej w rurach winidurowych, wykonanie dodatkowo izolacji cieplnej rurociągów centralnego ogrzewania w pomieszczeniach piwnic budynku, wykonanie dodatkowych robót instalacyjnych i instalacji centralnego ogrzewania, wykonanie dodatkowych drzwi zewnętrznych. W umowie tej ustalono wynagrodzenie za wykonanie ww. robót w kwocie 145.286,58 zł. Brak było przesłanek do udzielenia ww. zamówienia w trybie z wolnej ręki określonych w przepisie art. 67 ust. 1 pkt 6 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2007 r. Nr 223, poz. 1655 z późn. zm.), bowiem przy ustaleniu wartości zamówienia podstawowego nie uwzględniono pełnej wartości zamówień uzupełniających. Do wartości zamówienia wliczono kwotę 60.000 zł, natomiast faktyczna wartość wykonanych na podstawie ww. umowy robót uzupełniających wynosiła 135.287,06 zł. Naruszono tym przepis art. 32 ust. 3 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. - Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2007 r. Nr 223, poz. 1655 z późn. zm.). Zgodnie z przytoczonym przepisem, jeżeli zamawiający przewiduje udzielenie zamówień uzupełniających, a więc zamówień udzielanych w trybie z wolnej ręki wykonawcy zamówienia podstawowego wybranemu w drodze przetargu nieograniczonego, to przy ustalaniu wartości zamówienia podstawowego zobowiązany jest uwzględnić wartość zamówień uzupełniających.*
- *zaniechanie sporządzenia pisemnego protokołu z postępowania o udzielenie zamówień publicznych w trybie z wolnej ręki, czym naruszono przepis art. 96 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. - Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2007 r. Nr 223, poz. 1655 z późn. zm.).*

Umowę o roboty budowlane Nr IiR-D/04/08 z 12 sierpnia 2008 r. oraz umowę Nr IiR-D/04/D/08 z 13 listopada 2008 r. zawarł p. Andrzej Cembrzyński – Burmistrz Miasta Wojkowice.

Ponadto, stwierdzono, że w 2008 r. zaniechano zaewidencjonowania w dzienniku kancelaryjnym Urzędu Miasta Wojkowice gwarancji ubezpieczeniowej wniesionej tytułem zabezpieczenia należytego wykonania umowy dodatkowej Nr IiR-D/04/D/08 z dnia 13 listopada 2008 r.

Naruszono tym § 6 ust. 1 i 11 rozporządzenia Prezesa 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.) oraz Zarządzenia Burmistrza Miasta Wojkowice Nr 57/2008 z dnia 9 kwietnia 2008 r. w sprawie stosowania instrukcji kancelaryjnej.

Zadania w zakresie prowadzenia spraw dotyczących zamówień publicznych realizowanych w Urzędzie Miasta należały do Inspektora ds. Inwestycji i Remontów i Inspektora ds. Inwestycji, Remontów i Dróg. Nadzór nad pracownikami sprawował p. Andrzej Cembrzyński – Burmistrz Miasta Wojkowice.

Wniosek nr 11

Wzmocnić nadzór nad pracownikami urzędu odpowiedzialnymi za realizację zamówień publicznych, w zakresie prawidłowego udzielania zamówień, sporządzania dokumentacji z postępowania, mając na uwadze przepisy ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. - Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2007 r. Nr 223, poz. 1655 z późn. zm.) oraz art. 47 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 w zakresie przekazywania do ujmowania w dzienniku korespondencyjnym otrzymanych dokumentów, stosownie do postanowień rozporządzenia Prezesa 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 zakresie mienia komunalnego:

- *Nieprawidłowe określenie w wykazach nieruchomości przeznaczonych do zbycia - terminu do składania wniosków przez osoby, którym przysługiwało pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości. Działaniem tym naruszono przepisy art. 34 ust. 1 pkt 1 i 2 oraz ust. 4 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2004 r. Nr 261, poz. 2603 z późn. zm.). Zgodnie z przytoczonymi przepisami, termin złożenia wniosku nie może być krótszy niż 6 tygodni, licząc od dnia wywieszenia wykazu. Powyższe miało miejsce w przypadku dwóch sprzedaży, tj.:*
 - *nieruchomości gruntowych oznaczonych w ewidencji gruntów jako dz. nr 2070/33 i 2070/31 położonych w Wojkowicach – zbytych w trybie bezprzetargowym;*
 - *lokalu mieszkalnego nr 26 znajdującego się w budynku mieszkalnym wielorodzinnym, położonym w Wojkowicach przy ul. Plaka 4d - zbytego w trybie przetargu.*
- Publikacja wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży miała miejsce kolejno dnia 11 marca 2007 r. oraz 15 maja 2008 r. W wykazach określono termin do złożenia wniosku przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu do dnia 1 kwietnia 2007 r. oraz 10 czerwca 2008 r.*

Ponadto, podano do publicznej wiadomości ogłoszenie o przetargu na sprzedaż lokalu mieszkalnego nr 26 przed upływem terminów, o których mowa powyżej. Naruszono tym przepisy art. 38 ust. 2 w związku z art. 34 ust. 1 pkt 1 i 2 oraz ust. 4 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2004 r. Nr 261, poz. 2603 z późn. zm.). Zgodnie z przytoczonymi przepisami, ogłoszenie o przetargu podaje się do publicznej wiadomości nie wcześniej niż po upływie terminów, o których mowa w art. 34 ust. 1 pkt 1 i 2 oraz ust. 4. Przedmiotowy przetarg ogłoszony został w dniu 16 czerwca 2008 r.

Wykazy nieruchomości zatwierdził p. Andrzej Cembrzyński – Burmistrz Miasta Wojkowice

- *W 2008 r. w ogłoszeniu o I przetargu ustnym nieograniczonym na sprzedaż prawa własności lokalu mieszkalnego nr 26, znajdującego się w budynku mieszkalnym wielorodzinnym położonym w Wojkowicach przy ul. Plaka 4d wraz z udziałem w częściach wspólnych budynku i gruntu, ograniczono formy wnoszenia wadium wyłącznie do formy gotówkowej. Działaniem tym naruszono § 4 ust. 4 w związku z § 4 ust. 3 oraz § 13 pkt 5 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).

Prowadzenie spraw związanych z gospodarowaniem gminnym zasobem nieruchomości – należało do obowiązków byłego pracownika Wydziału Przedsięwzięć Publicznych zatrudnionego na stanowisku Referenta do 31 sierpnia 2008 r., nadzór nad pracownikiem sprawował były Naczelnik tego Wydziału.

Wniosek nr 13

Wzmocnić nadzór nad pracownikami urzędu w zakresie dokumentowania terminów wynikających z 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 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:

- *W latach 2008-2009 Burmistrz Miasta Wojkowice zaniechał wyegzekwowania sprawozdań jednostkowych Rb-28S – miesięczne/kwartalne/roczne z wykonania planu wydatków budżetowych od jednostek oświatowych. Przyjmowano zbiorcze sprawozdania od Dyrektora Miejskiego Zespołu Oświaty i Wychowania, prowadzącego obsługę finansowo księgową jednostek oświatowych. Naruszono tym § 6 ust. 1 pkt 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 115, poz. 781 z późn. zm.), zgodnie z którym sprawozdania zbiorcze sporządzane są na podstawie sprawozdań jednostkowych jednostek im podległych.*

Zadania w zakresie przyjmowania w imieniu Burmistrza Miasta, jednostkowych sprawozdań budżetowych wykonywała Naczelnik Wydziału Finansowego, zgodnie z zakresem obowiązków. Z racji nadzoru odpowiedzialność ponosi p. Andrzej Cembrzyński - Burmistrz Miasta Wojkowice.

Wniosek nr 14

Zobowiązać kierowników jednostek oświatowych do składania sprawozdań jednostkowych za 2009 r. mając na uwadze przepis § 4 ust. 2 lit. b rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 115, poz. 781 z późn. zm.).

- *Zaniechanie ustanowienia trwałego zarządu na rzecz jednostek organizacyjnych Miasta, tj.: Szkoły Podstawowej Nr 3 w Wojkowicach, Przedszkola w Wojkowicach, Miejskiego Zespołu Oświaty i Wychowania w Wojkowicach, Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Wojkowicach. Zgodnie z przepisem art. 43 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2004 r. Nr 261, poz. 2603 z późn. zm.), trwałe zarząd jest właściwą formą prawną władania nieruchomościami przez jednostki organizacyjne nieposiadające osobowości prawnej.*

Zadania związane z przygotowaniem nieruchomości do ustanowienia trwałego zarządu powierzono byłemu oraz obecnemu Referentowi Wydziału Przedsięwzięć Publicznych. Nadzór nad pracownikami należał do byłego i obecnego Naczelnika ww. Wydziału.

Wniosek nr 15

Podjąć działania w celu ustanowienia trwałego zarządu w stosunku do nieruchomości będących we władaniu jednostek budżetowych, 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 § 2 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 sprawozdawczości:

- *Zaniechanie uaktualnienia przepisów wewnętrznych opisujących przyjęte zasady (politykę) rachunkowości w Urzędzie Miasta Wojkowice, co szczególności dotyczyło:*
 - *braku określenia wersji oprogramowania i daty rozpoczęcia eksploatacji funkcjonujących programów informatycznych,*
 - *zamieszczenie w zakładowym planie kont - konta 131- „Rachunki bieżące”, które ze względu na specyfikę prowadzonej działalności nie powinno występować. Konto 131- „Rachunki bieżące” występowało także w księgach rachunkowych, pomimo nie prowadzenia na nim ewidencji, czym naruszono § 3 i § 12 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetu jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz. 1020 z późn. zm.),*
 - *brak dostosowania planu kont do postanowień wynikających z wprowadzonego od 1 lipca 2006 r. rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 21 czerwca 2006 r. w sprawie zasad rachunkowości i planu kont w zakresie ewidencji podatków, opłat i niepodatkowych należności budżetowych dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 112, poz. 761),*
 - *brak opisu kont i ujmowanej na tych kontach treści ekonomicznej a także określenia zasad tworzenia kont analitycznych w planie kont w części dotyczącej organu (budżetu gminy). Powyższe było niezgodne z przepisami art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a, b, c ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.). Opracowywanie projektów zarządzeń w sprawie polityki rachunkowości należało do p. Marka Skrobka – Skarbnika Miasta Wojkowice.*

Wniosek nr 16

Uzupełnić politykę rachunkowości o wskazanie wersji oprogramowania i daty rozpoczęcia eksploatacji wykorzystywanych przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych programów informatycznych, o zamieszczenie opisu kont wraz z określeniem zasad tworzenia kont analitycznych w organie finansowym, stosownie do przepisów art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a, b i c oraz ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.).

- *W 2009 r. błędnie sporządzano raporty kasowe - „dowody osobiste” tj. z pominięciem sporządzenia raportu kasowego na koniec każdego miesiąca. Naruszono tym § 6 ust. 2 Instrukcji gospodarki kasowej, wprowadzonej Zarządzeniem Burmistrza Miasta Nr 3/96 z dnia 27 lutego 1996 r., zgodnie z którym raport kasowy może być wypełniany za okresy kilkudniowe z tym jednak, że zawsze musi być sporządzony z datą ostatniego dnia miesiąca.*

Ponadto ustalono, że ujmując w ewidencji księgowej raporty kasowe sporządzone na dzień 10 każdego miesiąca, które rozpoczynały się dnia 20 poprzedniego miesiąca, do ksiąg rachunkowych wprowadzano zdarzenia mające miejsce w innym okresie sprawozdawczym. Działaniem tym naruszono przepis 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.).

- *Zaniechanie ujmowania raportów kasowych - „dowody osobiste” w urządzeniach księgowych na koncie 101 – „Kasa”. Powyższe było niezgodne z zasadami funkcjonowania ww. kont określonymi w rozporządzeniu 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.) oraz w Zarządzeniu Nr 1/2002 Burmistrza Miasta z dnia 20 listopada 2002 r. w sprawie zmian w zakładowym planie w związku ze zmianami w ustawie o rachunkowości, które weszły w życie z dniem 1 stycznia 2002 r..*

Zadania w zakresie sporządzania raportów kasowych należały do Kasjera w Wydziale Finansowym, natomiast czynności związane z prowadzeniem księgowości dochodów budżetowych należały do Inspektora w Wydziale Finansowym. Bezpośredni nadzór nad ww. pracownikami sprawował p. Marek Skrobek – Skarbnik Miasta Wojkowice.

- *W latach 2006 - 2009 ewidencjonowano na koncie 231 – „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń” operacje gospodarcze dotyczące naliczenia i wypłaty comiesięcznych diet radnych. Powyższe było niezgodne z postanowieniami Zarządzenia Nr 1/2002 Burmistrza Miasta z dnia 20 listopada 2002 r. w sprawie zmian w zakładowym planie w związku ze zmianami w ustawie o rachunkowości, które weszły w życie z dniem 1 stycznia 2002 r. oraz 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.).*

Zadania w zakresie dekretowania dowodów księgowości budżetowej należały do Inspektora w Wydziale Finansowym. Bezpośredni nadzór nad ww. pracownikiem sprawował p. Marek Skrobek – Skarbnik Miasta Wojkowice.

- *W latach 2008 - 2009 prowadzono ewidencję do kont 222 - „Rozliczenie dochodów budżetowych” i 223 - „Rozliczenie wydatków budżetowych” w sposób łączny dla wszystkich jednostek oświatowych i Miejskiego Zespołu Oświaty i Wychowania w Wojkowicach, bez wyodrębnienia ewidencji rozliczeń z poszczególnymi jednostkami budżetowymi.*

Ponadto ustalono, że na ww. kontach ujmowano zbiorcze sprawozdania budżetowe (Rb-27S, Rb-28S) dla wszystkich placówek oświatowych pod datą końcową każdego kwartału w roku, a nie jednostkowe sprawozdania budżetowe.

Naruszono tym postanowienia 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 obowiązujących wewnętrznych uregulowaniach dotyczących zakładowego planu kont, wskazano tylko wykaz kont syntetycznych dla organu finansowego (budżetu gminy), nie określono zasad tworzenia kont analitycznych w planie kont w części dotyczącej organu.

Z dniem 1 stycznia 2009 r. środki finansowe przekazywane są bezpośrednio na rachunki bankowe poszczególnych placówek oświatowych.

Do Naczelnika Wydziału Finansowego, należało sprawdzanie wyciągów bankowych oraz podział dokumentów księgowych na poszczególne stanowiska pracy oraz przyjmowanie w imieniu Burmistrza Miasta, jednostkowych sprawozdań budżetowych. Natomiast do p. Marka Skrobka – Skarbnika Miasta Wojkowice, należał nadzór i przygotowywanie projektów zarządzeń wewnętrznych.

- *Nieprawidłowo regulowano zobowiązania z tytułu składek na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych (zwany dalej PFRON) oraz nieprawidłowo prowadzono ich ewidencję, i tak:*
 - *wpłaty za miesiące: maj, czerwiec, grudzień 2008 r. oraz luty, marzec 2009 r. dokonano w terminie późniejszym niż do 20 dnia następnego miesiąca. Naruszono tym przepis art. 49 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (Dz. U. z 2008 r. Nr 14, poz. 92 z późn. zm.). Łączna kwota wpłat na PFRON dokonanych po terminie wyniosła 7.656,00 zł. Opóźnienia wyniosły od 2 dni do 136 dni. Na dzień kontroli nie dokonano zapłaty odsetek,*
 - *nie ujmowano na koncie 229 – „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne” rozliczeń z PFRON z tytułu składek. Naruszono tym § 1 ust. 3 oraz § 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetu jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz. 1020 z późn. zm.). Ww. operacje księgowano bezpośrednio w koszty w dniu ich zapłaty. Powyższe było niezgodne z przepisem 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.);*
 - *w księgach rachunkowych w miesiącu styczniu roku 2009 r. ujęto koszty z tytułu składki na PFRON za miesiąc grudzień 2008 r. w kwocie 1.749,74 zł, co było niezgodne z przepisami art. 6 ww. ustawy o rachunkowości. Kwota 1.749,74 zł nie została wykazana w sprawozdaniu budżetowym Rb-28 S sporządzonym na dzień 31 grudnia 2008 r. jako zobowiązania niewymagalne oraz w sprawozdaniu finansowym (bilansie).*

Za przygotowanie informacji i deklaracji w sprawie stanu zatrudnienia osób niepełnosprawnych dla PFRON, zgodnie z ustawą o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnieniu osób niepełnosprawnych odpowiadała Naczelnik Wydziału Finansowego, bezpośrednio podległa Skarbnikowi Miasta. Przelewów w systemie bankowości elektronicznej dokonywał p. Marek Skrobek – Skarbnik Miasta Wojkowice, który także podpisywał deklaracje miesięcznych wpłat na PFRON. Do miesiąca marca 2009 r. deklaracje wpłat na PFRON nie były zatwierdzane do wypłaty przez Kierownika jednostki lub osobę przez niego upoważnioną.

Zatwierdzenia do wypłaty kwot wpłat na PFRON wynikających deklaracji za miesiące grudzień 2008 r. i luty 2009 r. dokonał w dniu 4 czerwca 2009 r. p. Jerzy Pyszczyk – Zastępca Burmistrza Miasta Wojkowice.

Wniosek nr 17

Wzmocnić nadzór nad pracownikami urzędu w zakresie terminowego przekazywania wpłat na PFRON oraz prowadzenia ksiąg rachunkowych stosownie do przepisów ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.), 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 przepis art. 47 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.).

- *Zaniechanie wykazania na dzień 31 grudnia 2008 r. zobowiązań z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego w jednostkowym sprawozdaniu Rb – 28 S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki.*
Naruszono tym § 8 ust. 2 pkt 4 załącznika nr 32 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 115, poz. 781 z późn. zm.) oraz § 6 ust. 1 pkt 1 wyżej przywołanego rozporządzenia.
Zgodnie z ww. przepisami, w sprawozdaniu Rb-28 S w kolumnie „zobowiązania ogółem” wykazuje się wszystkie bezsporne zobowiązania niezapłacone do końca okresu sprawozdawczego oraz sprawozdania jednostkowe sporządza się na podstawie ksiąg rachunkowych. Zobowiązanie niewymagalne z tego tytułu ujęto w ewidencji księgowej na dzień 31 grudnia 2008 r. na koncie 231- „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń” w wysokości 156.503,26 zł. W bilansie za 2008 r. sporządzonym dla jednostki Urząd Miasta, zobowiązanie z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego zostało wykazane.
Ww. sprawozdanie zostało podpisane przez p. Jerzego Pyszczka – Zastępcę Burmistrza Miasta Wojkowice oraz p. Marka Skrobka – Skarbnika Miasta Wojkowice.
W czasie trwania kontroli sporządzono korektę jednostkowego i zbiorczego sprawozdania Rb-28 S oraz wysłano do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach.
- *Przeprowadzenie inwentaryzacji składników majątkowych niezgodnie z przepisami art. 26 i art. 27 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.) i tak:*
 - *w czasie inwentaryzacji na koniec roku obrotowego 2006, inwentaryzację środków do których dostęp jest utrudniony (budowle, grunty) przeprowadzono drogą spisu z natury, co było niezgodne z przepisem art. 26 ust. 1 pkt 3 ww. ustawy,*
 - *w czasie inwentaryzacji na koniec roku obrotowego 2006, inwentaryzację składników majątkowych drogą spisu z natury w pomieszczeniach Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej oraz Świetlicy Środowiskowej w Gimnazjum (arkusze spisowe nr 27-26/2006) przeprowadzili pracownicy Urzędu Miasta powołani na członków Komisji inwentaryzacyjnej - Zarządzeniem Nr 197/06 Burmistrza Miasta Wojkowice z dnia 15 grudnia 2006 r. Działaniem tym naruszono przepis art. 26 ust. 2 ww. ustawy,*
 - *w Zarządzeniach Burmistrza Miasta Nr 197/06 z dnia 15 grudnia 2006 r. i Nr 212/2006 z dnia 28 grudnia 2006 r. wskazano, że inwentaryzację drogą spisu z natury należy przeprowadzić na dzień 15 grudnia 2006 r. a inwentaryzację kasy na dzień 29 grudnia 2006 r. Powyższe pozostawało w sprzeczności z przepisem art. 26 ust.1 ww. ustawy o rachunkowości. Zgodnie z przytoczonym przepisem, jednostki przeprowadzają na ostatni dzień każdego roku obrotowego inwentaryzację,*
 - *nie przedłożono udokumentowania świadczącego o przeprowadzeniu inwentaryzacji drogą weryfikacji wg stanu na dzień 31 grudnia 2006 r. następujących sald kont: 140- „Inne środki pieniężne”, 224-„Rozrachunki budżetowe”, 260-„Zobowiązania finansowe”, 080-„Inwestycje (środki trwale w budowie), 221-„Należności z tytułu dochodów budżetowych”, 225-„Rozrachunki z budżetami”, 226-„Długoterminowe należności budżetowe”, 229-„Pozostałe rozrachunki publiczno-prawne”, 231-„Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”, 234-„Pozostałe rozrachunki z pracownikami”, 240-„Pozostałe rozrachunki”, 290-„Odpisy aktualizujące należności”, 840-„Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów”. Powyższe było niezgodne z przepisami art. 26 ust. 1, 2 i 3 oraz art. 27 ust. 1 ww. ustawy o rachunkowości. Zgodnie z przywołanymi*

przepisami, na dzień bilansowy nie mogą występować składniki aktywów i pasywów niepoddane inwentaryzacji. Przeprowadzenie i wyniki inwentaryzacji należy odpowiednio udokumentować,

- *w protokole z inwentaryzacji kasy sporządzonym wg stanu na dzień 31 grudnia 2008 r. nie spisano stanu gotówki w kasie.*

Prawidłowe przeprowadzenie czynności inwentaryzacyjnych, w myśl Zarządzenia Nr 197/06 Burmistrza Miasta z dnia 15 grudnia 2006 r. oraz instrukcji inwentaryzacyjnej należało do obowiązków Przewodniczącej Komisji Inwentaryzacyjnej. W punkcie 10 ww. Zarządzenia Burmistrz Miasta Wojkowice, powierzył Skarbnikowi Miasta nadzór nad prawidłowością, kompletnością i terminowością spisu inwentaryzacyjnego.

Wniosek nr 18

Przeprowadzić inwentaryzację wszystkich aktywów i pasywów stosownie do przepisów art. 26 i art. 27 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.).

Wniosek nr 19

Zaprzestać przeprowadzania inwentaryzacji w podmiotach innych niż urząd oraz ustalić sposób powiadamiania Urzędu Miasta Wojkowice o wynikach spisu z natury przez podmioty, którym powierzono składniki aktywów, mając na uwadze przepis art. 26 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.).

w zakresie spraw ogólnie - organizacyjnych:

- *W latach 2005 - 2006 nie przeprowadzono kontroli 5% wydatków we wszystkich 7 jednostkach organizacyjnych Miasta Wojkowice w zakresie przestrzegania przez kierowników tych jednostek wprowadzonych procedur kontroli wewnętrznej. Naruszono tym przepisy art. 127 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 z późn. zm.) – obowiązującej do dnia 31 grudnia 2005 r. a następnie art. 187 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.). W latach 2007 i 2008 zostały przeprowadzone kontrole ww. zakresie we wszystkich jednostkach organizacyjnych. Wykonywanie zadań związanych z kontrolą w podległych jednostkach organizacyjnych należało w okresie: styczeń 2005 r. – sierpień 2007 r. do obowiązków Inspektora zatrudnionego na samodzielnym stanowisku ds. kontroli wewnętrznej. Bezpośrednim przełożonym ww. Inspektora był p. Andrzej Cembrzyński – Burmistrz Miasta Wojkowice.*

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, kierując do Pana Burmistrza Miasta dodatkowe wnioski:

Wniosek nr 20

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 21

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 w dniach od 17 do 22 czerwca 2009 r., kontrole doraźną w zakresie gospodarki finansowej Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Wojkowicach.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w protokole kontroli, podpisanym 6 lipca 2009 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce kontrolowanej. Do Kierownika Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Wojkowicach zostanie skierowane odrębne wystąpienie pokontrolne.