

**Pani
Grażyna Dziedzic
Prezydent Miasta
Ruda Śląska**

Wystąpienie pokontrolne

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od 28 czerwca do 30 września 2010 r. kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Miasta Ruda Śląska za okres od 1 stycznia 2006 r. do 30 września 2010 r.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w protokole kontroli podpisanym w dniu 13 października 2010 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 inwestycji

– *W toku realizacji zamówienia publicznego pn. „Renowacja i modernizacja zabytkowego osiedla kolonii robotniczej KAUFHAUS w Rudzie Śląskiej dzielnicy Nowy Bytom – Infrastruktura zewnętrzna- etap Ia” dokonano zmian zawartej umowy w sposób niezgodny z przepisem art. 144 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo Zamówień Publicznych (Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz.759.). Zgodnie z przytoczonym przepisem zakazuje się istotnych zmian postanowień zawartej umowy w stosunku do treści oferty, na podstawie której dokonano wyboru wykonawcy, chyba że zamawiający przewidział możliwość dokonania takiej zmiany w ogłoszeniu o zamówieniu lub w specyfikacji istotnych warunków zamówienia oraz określił warunki takiej zmiany.*

W umowie Nr UM/1608/A I/179/WI-W/2009 z dnia 16 września 2009 r. termin realizacji przedmiotu umowy został ustalony przez strony na 12 miesięcy od daty przekazania terenu budowy, tj. do dnia 21 września 2010 r. Do dnia kontroli wprowadzono do ww. umowy dwa aneksy:

- *aneks Nr UM/1608/AI/179/WI-W/2009-AN-1 z 8 lipca 2009 r. przesuwający termin zakończenia realizacji przedmiotu umowy: I etap zadania do 30 września 2010 r., II etap realizacji zadania od 1 marca 2011 do 30 czerwca 2011 roku,*
- *aneks Nr 1608/AI/179/WI-W/2009-AN-2 z 15 września 2010 r. przesuwający termin zakończenia realizacji przedmiotu umowy: I etap zadania- do 15 stycznia 2011 roku, II etap zadania w okresie od dnia 01 marca 2011 roku do dnia 30 czerwca 2011 roku.*

Przesunięcie terminu wykonania robót wprowadzone ww. aneksami spowodowane było pogarszającą się sytuacją ekonomiczno-finansową Miasta skutkującą koniecznością wprowadzenia procedur oszczędnościowych polegających na ograniczeniu wydatków inwestycyjnych w roku bieżącym i przesunięcia części zakresu prac na rok 2011.

W § 15 powyższej umowy postanowiono, iż Zamawiający dopuszcza zmianę umowy w przypadkach i na warunkach przewidzianych przez Zamawiającego w specyfikacji istotnych warunków zamówienia.

W specyfikacji istotnych warunków zamówienia przewidziano możliwość zmiany postanowień zawartej umowy zakresie terminu wykonania robót w przypadku :

1. niesprzyjających warunków atmosferycznych, w przypadku których roboty mogą zostać przerwane, a termin zakończenia robót może zostać przesunięty o czas przerwy w robotach udokumentowany wpisem do dziennika budowy dokonany przez inspektora nadzoru,
2. zmiany terminu zakończenia realizacji przedmiotu zamówienia, który może nastąpić w przypadku udzielenia dotychczasowemu usług lub robót dodatkowych nieobjętych zamówieniem podstawowym i nieprzekraczającym łącznie 50% wartości realizowanego zamówienia, jeżeli wykonanie zamówienia podstawowego jest uzależnione od wykonania zamówienia dodatkowego.

Ww. aneksy do umowy zostały podpisane przez p. Andrzeja Stania - byłego Prezydenta Miasta Ruda Śląska. Specyfikacja istotnych warunków zamówienia została podpisana przez Zastępcę Prezydenta Miasta p. Bartosza Satałę.

- W zakresie przygotowania inwestycji dotyczącej zadania pn. „Budowa osiedla mieszkaniowego wielorodzinnego przy ul. Cynkowej – Wysokiej w Rudzie Śląskiej II” stwierdzono, że zamawiający w specyfikacji przewidział udzielenie zamówienia uzupełniającego. Przy określeniu wartości zamówienia uwzględniono wartości robót uzupełniających. Jednakże wartość robót uzupełniających nie została ustalona na podstawie kosztorysu inwestorskiego lecz jedynie szacunkowo, jako 50% wartości zamówienia podstawowego. Powyższym naruszono przepis art. 31 ust. 1 pkt. 1 w związku z 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 treścią protokołu postępowania (druk ZP-2) wartość przedmiotu zamówienia została ustalona przez pracownika Wydziału Inwestycji. Nadzór nad pracownikiem sprawował Naczelnik ww. Wydziału.

- W zakresie realizacji procesu udzielenia zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego na zadanie inwestycyjne pn. „Wzgórze nowych idei – Rewitalizacja Przestrzeni „Rynek Centrum I Etap w Rudzie Śląskiej w 2009 r.” stwierdzono, że:

- zrealizowano ww. przedsięwzięcie inwestycyjne na podstawie decyzji o pozwoleniu na budowę Nr 132/06 z dnia 24 kwietnia 2006 r., która podlegała wygaszeniu w związku z faktycznym rozpoczęciem robót budowlanych po upływie 2 lat, od dnia w którym decyzja ta stała się ostateczna.

Zgodnie z obowiązującym wówczas przepisem art. 37 ust. 1 ustawy z dnia 7 lipca 2006 r. Prawo budowlane (t.j. Dz.U. z 2003 r. Nr 207, poz. 2016) „decyzja o pozwoleniu na budowę wygasa, jeżeli budowa nie została rozpoczęta przed upływem 2 lat od dnia, w którym decyzja ta stała się ostateczna lub budowa została przerwana na czas dłuższy niż 2 lata”.

Budowa „Wzgórze nowych idei – rewitalizacja przestrzeni rynek centrum (I etap) – przebudowa placu Jana Pawła II w Rudzie Śląskiej” została rozpoczęta na podstawie decyzji o pozwoleniu na budowę Nr 132/06 z dnia 24 kwietnia 2006 r.

Zgodnie z adnotacją zawartą na ww. decyzji: „Urząd Miejski w Rudzie Śląskiej Wydział Urbanistyki i Architektury stwierdza, że do dnia 7 lipca 2006 r. nie wpłynęło odwołanie od niniejszej decyzji”.

Rozpoczęcie budowy nastąpiło poprzez wykonanie robót przygotowawczych polegających na wycince drzew, zgodnie z decyzją nr 73/Z/2009 z dnia 27 lutego 2009 r. wydaną przez Prezydenta Miasta Katowice.

Zgłoszenia robót przygotowawczych nastąpiło w PINB Ruda Śląska w dniu 20 marca 2010 r.; przekazanie terenu budowy wykonawcy – 26 marca 2009 r. natomiast odbiór końcowy robót przygotowawczych zadania – 31 marca 2009 r.

Pomimo zaistnienia przesłanek utraty mocy obowiązującej ww. decyzji o pozwoleniu na budowę nie zostało w tej sprawie wszczęte postępowanie administracyjne, a co z tym się wiąże nie została także wydana odrębna decyzja, która potwierdziłaby zaistnienia skutków prawnych wynikających z art. 37 ust. 1 Prawa budowlanego.

Organem właściwym do stwierdzenia o zgodności zgłoszenia rozpoczęcia robót budowlanych z decyzją o pozwoleniu na budowę jest Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego w Rudzie Śląskiej i do jego właściwości należało stwierdzenie ważności decyzji.

- zaniechano uwzględnienia w wybranej jako najkorzystniejszej ofercie nr 3 konsekwencji rachunkowych w kwocie 34.998,16 zł poprawionych omyłek, polegających na niezgodności tej oferty ze specyfikacją istotnych warunków zamówienia, niepowodujących istotnych zmian w treści oferty.

Powyższym naruszono przepis art. 87 ust. 2 pkt 3 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (t.j. Dz.U. z 2007 r., Nr 223, poz. 1655 z późn. zm.).

Zamawiający w trybie art. 87 ust. 2 pkt 3 ustawy Prawo zamówień publicznych zakwestionował w toku formalnej oceny ofert bezzasadnie ujęte w kosztorysie ofertowym załączonym do wybranej jako najkorzystniejszej oferty nr 3 – pozycje dotyczące składowania ziemi, gdyż nie obejmowały one wywozu gruntu na składowisko. Jednakże zaniechano jednoczesnego obniżenia ceny oferowanej w ofercie nr 3 o kwotę 34.998,16 zł brutto z tytułu bezzasadnie ujętych przez wykonawcę opłat za składowanie ziemi.

Wskutek powyższego umowne wynagrodzenie wykonawcy - o które umówiły się strony w umowie Nr UM/920/AI/84/WI-W/2009 z dnia 29 maja 2009 r. – wynosi 12.577.723,90 zł brutto i obejmuje kwotę 34.998,16 zł brutto bezzasadnych kosztów składowania ziemi. Wg stanu na dzień kontroli, tj. 30 września 2010 r. wynagrodzenie umowne wykonawcy nie zostało obniżone o kwotę bezzasadnie ujętych przez wykonawcę opłat za składowanie ziemi w wysokości 34.998,16 zł brutto. Nie nastąpiło także skorygowanie wynagrodzenia wykonawcy w wyniku dotychczasowego rozliczenia częściowego z wykonawcą.

Prawidłowe dokonywanie czynności postępowania przetargowego należało do obowiązków komisji przetargowej powołanej na podstawie Zarządzenia Prezydenta Miasta Ruda Śląska Nr PM. 0151-990/08 z dnia 10 listopada 2008 r.

- udzielono w ramach zamówienia uzupełniającego na rzecz dotychczasowego wykonawcy w trybie z wolnej ręki – zamówienia na roboty budowlane o wartości umownej 465.626,57 zł brutto, pomimo, że roboty te nie miały charakteru zamówienia uzupełniającego.

Powyższym naruszono przepis art. 67 ust. 1 pkt 6 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (t.j. Dz.U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 ze zm.).

Udzielone na rzecz dotychczasowego wykonawcy w trybie z wolnej ręki - roboty budowlane polegały na: „pogłębieniu korytowania pod obszarami wchodzącymi w przebudowę rynku oraz odwodnienie gruntu poprzez wykonanie drenażu, a także zwiększenia podsypki i obsypki na całej długości sieci o śr. grubość 0,3 m”. W uzasadnieniu udzielenia tego zamówienia uzupełniającego w trybie art. 67 ust. 1 pkt 6 ustawy Pzp zamawiający przywołał okoliczności niemożliwe do przewidzenia. Na etapie wszczęcia postępowania o udzielenie zamówienia oraz udzielenia zamówienia podstawowego zamawiający nie planował tych robót budowlanych i nie znał ich zakresu rzeczowego. Stąd zamawiający zaniechał także ustalenia wartości szacunkowej tegoż zamówienia uzupełniającego. Wprawdzie w specyfikacji zamawiający przewidział możliwość udzielenia zamówienia uzupełniającego, jednakże wartość szacunkowa niniejszego zamówienia nie została ustalona z należytą starannością, gdyż wartość zamówienia uzupełniającego została określona szacunkowo w wysokości 50% wartości zamówienia podstawowego, zamiast na podstawie kosztorysu inwestorskiego. Powyższe okoliczności wskazują, że udzielone na rzecz dotychczasowego wykonawcy roboty budowlane nie mogą być zakwalifikowane do kategorii zamówień uzupełniających.

Umowę Nr UM/1006/AI/88/WI-W/10 z dnia 16 lipca 2010 r. zawartą z dotychczasowym wykonawcą w trybie udzielenia zamówienia z wolnej ręki w przedmiocie udzielenia zamówienia uzupełniającego podpisał ze strony zamawiającego p. Bartosz Satała – Zastępca Prezydenta Miasta oraz p. Rozalia Mańka – Naczelnik Wydziału Inwestycji w Urzędzie Miejskim w Rudzie Śląskiej.

Wniosek nr 1

Podjąć działania mające na celu obniżenie umownego wynagrodzenia wykonawcy określonego w § 10 umowy w sprawie zamówienia publicznego Nr UM/920/AI/84/WI-W/2009 z dnia 29 maja 2009 r., o kwotę bezzasadnie ujętych przez wykonawcę opłat za składowanie ziemi w wysokości 34.998,16 zł brutto, mając na uwadze przepis art. 487 § 2 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (t.j. Dz. U. z 1964 r. Nr 16, poz. 93).

Wniosek Nr 2

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Miasta Ruda Śląska, odpowiedzialnymi za przygotowanie i przeprowadzanie postępowań o udzielenie zamówień publicznych, stosownie do przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 z późn. zm.), mając na uwadze przepisy art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

– *Nieterminowo regulowano zobowiązania powstałe w związku z realizacją poniższych inwestycji. Do dnia kontroli Miasto Ruda Śląska, pomimo upływu terminu płatności, nie uregulowało należności z tytułu realizacji inwestycji:*

- *„Renowacja i modernizacja zabytkowego osiedla kolonii robotniczej KAUFHAUS w Rudzie Śląskiej dzielnicy Nowy Bytom – Infrastruktura zewnętrzna- etap Ia” wynikających z umowy Nr UM/1608/A I/179/WI-W/2009 z dnia 16 września 2009 r. w kwocie 636.837,19 zł,*
- *„Budowa osiedla mieszkaniowego wielorodzinnego przy ul. Cynkowej – Wysokiej w Rudzie Śląskiej II” wynikających z umowy Nr UM/1726/AI/206/WI-W/2009 z dnia 8 października 2009 r. w kwocie 639.703,38 zł,*

- *”Wzgórze nowych idei – Rewitalizacja Przestrzeni „Rynek Centrum I Etap w Rudzie Śląskiej” wynikających z umowy Nr UM/920/AI/84/WI-W/2009 z dnia 29 maja 2009 r. w kwocie 4.170.180,97 zł.*

Do dnia zakończenia kontroli opóźnienie w regulowaniu faktur wystawionych przez wykonawców ww. robót wynosiło od 1 do 90 dni, licząc od terminu ich zapłaty.

Z wyjaśnień pracowników Urzędu Miasta Ruda Śląska wynika, że do dnia kontroli wykonawcy ww. robót nie wystawili not odsetkowych z tytułu nieterminowego regulowania płatności zobowiązań wynikających z ww. umów oraz Miasto Ruda Śląska z tego tytułu nie zapłaciło odsetek karnych.

Zgodnie z art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.) wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Ponadto stwierdzono, że faktury wystawione przez wykonawców nie zostały opatrzone datą wpływu do Urzędu Miasta Ruda Śląska i nie zostały zarejestrowane w dzienniku kancelaryjnym Urzędu Miasta Ruda Śląska. Stosownie do postanowień § 6 rozporządzenia 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.), na każdej wpływającej na nośniku papierowym korespondencji umieszcza się pieczętkę wpływu określającą datę jej otrzymania i wchodzący numer ewidencyjny z rejestru kancelaryjnego.

Wniosek Nr 3

Podjąć działania w celu rozliczenia zobowiązań dotyczących realizacji zadań:

- *„Renowacja i modernizacja zabytkowego osiedla kolonii robotniczej KAUFHAUS w Rudzie Śląskiej dzielnicy Nowy Bytom – Infrastruktura zewnętrzna- etap Ia” wynikających z umowy Nr UM/1608/A I/179/WI-W/2009 z dnia 16 września 2009 r.,*
- *„Budowa osiedla mieszkaniowego wielorodzinnego przy ul. Cynkowej-Wysokiej w Rudzie Śląskiej II” wynikających z umowy Nr UM/1726/AI/206/WI-W/2009 z 8 października 2009 r.,*
- *”Wzgórze nowych idei – Rewitalizacja Przestrzeni „Rynek Centrum I Etap w Rudzie Śląskiej” wynikających z umowy Nr UM/920/AI/84/WI-W/2009 z 29 maja 2009 r.,*

mając na uwadze art. 68, art. 69 ust. 1 pkt 3 i art. 254 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz.1240 z późn. zm.)

W zakresie gospodarki nieruchomościami:

- *Przygotowanie projektu Uchwały Rady Miasta Ruda Śląska w sprawie wyrażenia zgody na odstąpienie od obowiązku przetargowego trybu zawarcia umowy najmu na okres ponad 3 lat, bez zweryfikowania spełnienia przez przyszłego dzierżawcę przesłanek umożliwiających bezprzetargowe wydzierżawienie nieruchomości. Naruszono tym przepis art. 37 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2004 r. Nr 261, poz. 2603 z późn. zm.) w brzmieniu obowiązującym do 7 stycznia 2010 r.*

Powyższe dotyczyło projektu uchwały, który został uchwalony przez Radę Miasta Ruda Śląska jako uchwała Nr 1150/LXV/2006 z dnia 19 października 2006 r. w sprawie wyrażenia zgody na odstąpienie od obowiązku przetargowego trybu zawarcia umowy najmu nieruchomości położonej w Rudzie Śląskiej – Wirku przy ul. Kolberga obejmującą działki o numerach 2490/249 oraz 2865/249 o łącznej powierzchni 1.472 m².

Z akt sprawy nie wynikało, które przesłanki art. 37 ust. 2 ww. ustawy zostały spełnione. Z wyjaśnień pracowników Urzędu Miasta Ruda Śląska wynikało, iż w czasie kierowania projektem ww. uchwały pod obrady Rady Miasta kierowano się przekonaniem, że przepis ust. 4 art. 37 cytowanej ustawy stanowi samodzielną podstawę prawną, uprawniającą Radę Miasta do wyrażenia zgody na odstąpienie od obowiązku przetargowego trybu zawarcia umowy najmu.

Na podstawie podjętej w dniu 19 października 2006 r. Uchwały Rady Miasta, w dniu 29 maja 2007 r. zawarto umowę najmu nieruchomości nr AGD/268/2007 pomiędzy Miastem Ruda Śląska reprezentowanym przez p. Bartosza Satałę – Zastępcę Prezydenta Miasta Ruda Śląska i byłym Naczelnikiem Wydziału Geodezji i Gospodarki Gruntami a najemcą o numerze karty kontowej 4933502 na okres od 1 czerwca 2007 r. do 31 maja 2017 r.

Przygotowanie projektu uchwały Nr 1150/LXV/2006 z dnia 19 października 2006 r. należało do obowiązków pracowników ówczesnego Wydziału Geodezji i Gospodarki Gruntami, obecnie Referatu Najmu i Dzierżawy w Wydziale Gospodarki Nieruchomościami. Nadzór w tym zakresie sprawował Kierownik Referatu.

- *Zaniechanie dokonania aktualizacji stawki czynszu najmu określonego w umowie nr 32/99 z dnia 13 grudnia 1999 r. przez cały okres obowiązywania umowy tj. 10 lat. Powyższe było niezgodne z przepisami art. 129 ust. 1 w związku z art. 92 ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 z późn. zm.) oraz art. 189 ust. 1 w związku z art. 138 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.). Zgodnie z postanowieniami § 7 pkt 2, ww. umowy wynajmujący zastrzegł sobie prawo podwyższenia czynszu, corocznie o kwotę wynikającą ze wskaźnika inflacji na podstawie odrębnego aneksu.*

Umowa najmu obowiązywała do 30 listopada 2009 r.

Zadania związane z prawidłowością realizacji umowy najmu nr 32/99 należały do pracowników Wydziału Administracji. Nadzór nad pracownikami sprawował Naczelnik Wydziału.

Wniosek nr 4

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Wydziału Gospodarki Nieruchomościami oraz Wydziału Administracji wykonującymi zadania w zakresie wydzierżawiania/wynajmowania nieruchomości, stosownie do przepisów ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651 z późn. zm.), mając na uwadze przepisy art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

W zakresie dochodów budżetowych:

- *W latach 2006, 2009 wydano decyzje w sprawie odroczenia terminu płatności zaległego podatku od nieruchomości, w uzasadnieniu których powoływano się na toczące postępowanie w zakresie przejęcia przez Miasto Ruda Śląska w trybie art. 66 Ordynacji podatkowej, gruntów będących w użytkowaniu wieczystym podatnika, pomimo iż na dzień złożenia wniosków o udzielenie ulgi oraz na dzień wydania ww. decyzji nie rozpoczęto postępowania w sprawie wygaszenia tych zaległości w zamian za przejęcie mienia. Zgodnie z przepisami art. 210 § 1 pkt 6 w związku z § 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.) decyzja zawiera uzasadnienie faktyczne, w szczególności wskazanie faktów, które organ uznał za*

udowodnione, dowodów, którym dał wiarę, oraz przyczyn, dla których innym dowodom odmówił wiarygodności.

Powyższe dotyczyło następujących decyzji:

- nr FBP.3110-49/05 z dnia 1 września 2005 r. w sprawie odroczenia do 31 grudnia 2005 r. terminu płatności zaległego podatku od nieruchomości za okres od listopada 2003 r. do lipca 2005 r. W dniu 5 sierpnia 2005 r. podatnik zwrócił się z wnioskiem o odroczenie terminu płatności zaległego podatku od nieruchomości, który był umotywowany toczącym się postępowaniem w zakresie przejęcia przez Miasto Ruda Śląska gruntów będących w użytkowaniu wieczystym podatnika w trybie art. 66 Ordynacja podatkowej za zaległości z tytułu podatku od nieruchomości. Postępowanie podatkowe w zakresie wygaśnięcia zobowiązań podatkowych w zamian za przejęcie prawa użytkowania wieczystego działek o numerach 1714/11, 1716/11, 1725/11, 1718/11, 1740/11, 1724/11 rozpoczęło się z chwilą złożenia wniosków w dniach: 15 września 2005 r. i 23 września 2005 r. Na podstawie tych wniosków wygaszono zaległości za okres od stycznia 2004 r. do listopada 2004 r. w łącznej kwocie 243.471,74 zł w zamian za przejęcie ww. mienia w dniu 3 kwietnia 2006 r.
- nr FBP.3110-3-44/06 z dnia 20 października 2006 r. w sprawie odroczenia do 29 grudnia 2006 r. zapłatę zaległego podatku od nieruchomości za okres od listopada 2004 r. do września 2006 r. W dniu 3 października 2006 r. podatnik zwrócił się z wnioskiem o odroczenie terminu płatności zaległego podatku od nieruchomości, który był umotywowany toczącym się postępowaniem w zakresie przejęcia przez Miasto Ruda Śląska gruntów będących w użytkowaniu wieczystym podatnika w trybie art. 66 Ordynacja podatkowej za zaległości z tytułu podatku od nieruchomości. Postępowanie podatkowe w zakresie wygaśnięcia zobowiązań podatkowych w zamian za przejęcie mienia o numerach działek: 349/98, 534/88, 1103/94, 396/59 rozpoczęło się z chwilą złożenia wniosku w dniu 21 maja 2007 r. Na podstawie tego wniosku wygaszono zaległości za okres od grudnia 2005 r. do kwietnia 2006 r. w łącznej kwocie 87.303,20 zł w zamian za przejęcie ww. mienia w dniu 20 lutego 2009 r.
- nr FBP.3110-3-3/08 z dnia 6 lutego 2008 r. w sprawie odroczenia do 31 lipca 2008 r. terminu płatności zaległego podatku od nieruchomości za okres od listopada 2005 r. do grudnia 2006 r. W dniu 19 grudnia 2007 r. podatnik zwrócił się z wnioskiem o odroczenie terminu płatności zaległego podatku od nieruchomości, który był umotywowany toczącym się postępowaniem w zakresie przejęcia przez Miasto Ruda Śląska gruntów będących w użytkowaniu wieczystym podatnika w trybie art. 66 Ordynacja podatkowej za zaległości z tytułu podatku od nieruchomości. Postępowanie podatkowe w zakresie wygaśnięcia zobowiązań podatkowych w zamian za przejęcie mienia o numerach działek: 1720/22, 1727/72, 1730/83, 771/91, 780/65, 782/75, 272/29, 274/27 nastąpiło z chwilą złożenia wniosku w dniu 29 września 2008r. Na podstawie tych wniosków wygaszono zaległości za okres od kwietnia 2006 r. do października 2006 r. w łącznej kwocie 115.272,92 zł w zamian za przejęcie ww. mienia do 24 listopada 2009 r.

Decyzje w sprawie odroczenia terminu zapłaty zaległego podatku od nieruchomości zostały wydane przez p. Andrzeja Stania – byłego Prezydenta Miasta Ruda Śląska.

Projekty decyzji w sprawie odroczenia zaległości podatkowych zostały przygotowane przez pracowników Wydziału Budżetu i Finansów, nad którymi nadzór sprawował Naczelnik Wydziału.

- *Zaniechanie podjęcia działań umożliwiających ustalenie w stosunku do Miasta Ruda Śląska rocznej opłaty z tytułu użytkowania wieczystego gruntów Skarbu Państwa na rok 2010. Zgodnie z przepisem art. 71 ust. 4 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2004 r. Nr 261, poz. 2603 z późn. zm.).
Miasto Ruda Śląska umową w formie aktu notarialnego nr 27016/2009 z 24 listopada 2009 r. nabyło prawo użytkowania wieczystego gruntu oznaczonego geodezyjnie jako działki o numerach: 1720/22, 1727/72, 1730/83, 771/91, 780/65, 782/75, 272/29, 274/27 o łącznej powierzchni 6.108 m².
Z § 6 ww. umowy wynikało, że z dniem 24 listopada 2009 r. przechodzą na rzecz Gminy prawa i obowiązki związane z nabytym prawem użytkowania wieczystego przedmiotowych gruntów, a w szczególności obowiązek uiszczenia opłat rocznych za użytkowanie wieczyste gruntu w terminie do dnia 31 marca każdego roku, rozpoczynając od roku 2010, w wysokości ustalonej przez właściciela gruntów tj. Skarb Państwa.
Z wyjaśnień Kierownika Referatu Gospodarki Nieruchomościami Skarbu Państwa wynikało, że ze względu na zbyt krótki okres od wpływu aktu notarialnego do Wydziału Gospodarki Nieruchomościami (7.12.2009 r.) a ustawowym terminem na doręczenie oświadczenia o ustaleniu opłaty rocznej (31.12.2009 r.), przeprowadzenie całej procedury w roku 2009 było niemożliwe.
Z dokumentacji przedłożonej kontrolującym wynikało, iż pismami z 2 lipca 2010 r. dokonano ustalenia rocznej opłaty rocznej z tytułu użytkowania wieczystego gruntu Skarbu Państwa na łączną kwotę 2.563,27 zł począwszy od 2011 r.
Zadania związane z ustaleniem rocznej opłaty z tytułu użytkowania wieczystego mienia Skarbu Państwa należały do pracowników Referatu Gospodarki Nieruchomościami Skarbu Państwa w Wydziale Gospodarki Nieruchomościami, nad którymi nadzór sprawował Kierownik Referatu.*

Wniosek nr 5

Podjąć działania zmierzające do ustalenia i naliczenia rocznej opłaty z tytułu użytkowania wieczystego gruntów Skarbu Państwa na rok 2010, mając na uwadze przepis 71 ust. 4 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2010 r. Nr 201, poz. 651 z późn. zm.) oraz postanowieniami § 6 umowy z dnia 24 listopada 2009 r.

- *Zaniechanie podjęcia czynności sprawdzających deklaracje złożone przez podatnika podatku od nieruchomości będącego osobą prawną (karta kontowa 1/639) za lata 2009 – 2010. Naruszono tym przepis art. 272 pkt 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.). Zgodnie z ww. przepisem, organy podatkowe pierwszej instancji dokonują czynności sprawdzających, mających na celu m.in. ustalenie stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami.
Podatnik w deklaracjach na 2009 i 2010 r. wykazał jako zwolnione z podatku od nieruchomości grunty o powierzchni 950 m² oraz budynek o powierzchni 3.220 m², które zadeklarował jako wpisane indywidualnie do rejestru zabytków. Zgodnie z decyzją Śląskiego Wojewódzkiego Konserwatora Zabytków w sprawie wpisania obiektów do rejestru zabytków z dnia 9 października 2006 r. do rejestru zabytków nieruchomości wpisano wyłącznie budynek wykazany przez podatnika. W decyzji wskazano, że wpis do rejestru zabytków obejmował budynek w obrysie murów zewnętrznych, usytuowany na działce numer 4234/207.
Zgodnie z art. 7 ust. 1 pkt 7 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2006 r. Nr 121, poz. 844 z późn. zm.) zwalnia się z podatku od*

nieruchomości grunty i budynki wpisane indywidualnie do rejestru zabytków, pod warunkiem ich utrzymania i konserwacji, zgodnie z przepisami o ochronie zabytków, z wyjątkiem części zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej.

Zadania związane z ustalaniem wysokości podatku od nieruchomości od osób prawnych w latach 2006 – 2010 wykonywał Kierownik Referatu Wymiaru Podatków.

- *Zaniechanie wydanie decyzji zmieniającej wymiar podatku od nieruchomości na lata 2006 - 2009 podatnikom o numerach kart kontowych 0/22310, 0/22444, 0/22484, 0/22478, 0/22471, 0/22473, 0/22509, 0/22492, 0/22491, będących nabywcami lokali mieszkalnych w związku z wygaśnięciem ich obowiązku podatkowego. Powyższym naruszono przepis art. 6 ust. 8 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.), zgodnie z którym jeżeli w ciągu roku podatkowego nastąpiło wygaśnięcie obowiązku podatkowego w zakresie podatku od nieruchomości lub zaistniało zdarzenie, o którym mowa w ust. 3, organ podatkowy dokonuje zmiany decyzji, którą ustalono ten podatek.*

Ponadto osoby, które nabyły lokal mieszkalny w drodze darowizny od ww. osób nabywających lokal bezpośrednio od Miasta zostały opodatkowane podatkiem od nieruchomości od 1 stycznia roku następującego po roku w którym dokonano darowizny.

Zgodnie z art. 21 § 1 pkt 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.) w związku z art. 6 ust. 1. ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2006 r. Nr 121, poz. 844 z późn. zm.), obowiązek podatkowy powstaje od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym powstały okoliczności uzasadniające powstanie tego obowiązku. Zobowiązanie podatkowe powstaje z dniem doręczenia decyzji ustalającej wysokość tego zobowiązania.

Przyczyną ww. nieprawidłowości był brak prawidłowej organizacji obiegu informacji pomiędzy Referatem Sprzedaży Nieruchomości Lokalowych na Rzecz Najemców Wydziałem Lokalowym a Referatem Wymiaru Podatków w Wydziale Finansowym.

Obowiązki w zakresie prowadzenia spraw wymiaru podatku od nieruchomości należały do pracowników Referatu Wymiaru Podatków. Nadzór nad pracownikami sprawował Kierownik Referatu.

- *Zaniechanie ustalenia zobowiązania podatkowego w podatku od nieruchomości na rok 2006 podatnikom o numerach kart kontowych 0/22475, 0/23065 będących nabywcami lokali mieszkalnych. Zgodnie z art. 21 § 1 pkt 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.) w związku z art. 6 ust. 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2006 r. Nr 121, poz. 844 z późn. zm.), obowiązek podatkowy powstaje od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym powstały okoliczności uzasadniające powstanie tego obowiązku. Zobowiązanie podatkowe powstaje z dniem doręczenia decyzji ustalającej wysokość tego zobowiązania.*

W myśl art. 6 ust. 8 ww. ustawy, jeżeli w ciągu roku podatkowego nastąpiło wygaśnięcie obowiązku podatkowego w zakresie podatku od nieruchomości lub zaistniało zdarzenie, o którym mowa w ust. 3, organ podatkowy dokonuje zmiany decyzji, którą ustalono ten podatek.

Powyższe dotyczyło osób, które nabywające lokale mieszkalne od Miasta Ruda Śląska nie zostały opodatkowane podatkiem od nieruchomości za okres od dnia jego nabycia do dnia jego zbycia na rzecz osoby trzeciej w drodze darowizny. Organ podatkowy przy wydaniu decyzji wymiarowych na rzecz osób, które nabyły lokale mieszkalne w drodze darowizny

ustalił podatek od nieruchomości począwszy od dnia, w którym lokale nabyły osoby bezpośrednio od Miasta Ruda Śląska.

Zadania związane z ustalaniem wysokości podatku od nieruchomości od osób prawnych wykonywali pracownicy Referatu Wymiaru Podatków. Nadzór nad pracownikami sprawował Kierownik Referatu.

Wniosek nr 6

Wszczęć postępowanie w stosunku do podatników podatku od nieruchomości, o numerach kart kontowych 0/22310, 0/22444, 0/22484, 0/22478, 0/22471, 0/22473, 0/22509, 0/22492, 0/22491, 0/22475, 0/23065 w celu ustalenia zobowiązania za lata 2006 – 2009 w prawidłowej wysokości, mając na uwadze przepis art. 165 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.).

Wniosek nr 7

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Wymiaru Podatków w zakresie dokonywania czynności sprawdzających składanych deklaracji podatkowych w trybie art. 272 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.), mając na uwadze przepis art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

Wniosek nr 8

Opracować w formie pisemnej procedury w zakresie sporządzania i obiegu dokumentów między Wydziałami Urzędu Miasta Ruda Śląska, dotyczących zaistnienia okoliczności uzasadniających powstanie obowiązku podatkowego, mając na uwadze przepis art. 68 ust. 2 pkt 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

W zakresie udzielania dotacji podmiotom spoza sektora finansów publicznych

– *W 2009 roku przygotowano i przeprowadzono postępowanie o udzielenie dotacji na realizację zadań w zakresie upowszechniania kultury fizycznej i sportu w 2009 r. w sposób niezgodny z przepisami ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i wolontariacie (Dz. U. Nr 96 poz. 873 z późn. zm.). Stwierdzono następujące nieprawidłowości:*

- *zaniechano dochowania co najmniej 30 dniowego terminu opublikowania ogłoszenia do publicznej wiadomości poprzez zamieszczenie w dzienniku pn.: „Dziennik Zachodni” oraz w Biuletynie Informacji Publicznej, co było niezgodne z przepisem art. 13 ust. 1 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. Nr 96, poz. 873 z późn. zm.). Termin konkursu ustalono na dzień 22 grudnia 2008 r., natomiast ogłoszenie o otwartym konkursie ofert zostało opublikowane w gazecie pn.: „Dziennik Zachodni” w dniu 25 listopada 2008 r., a w BIP zamieszczone w dniu 26 listopada 2008 r., tj. odpowiednio na 28 i 27 dni przed przewidzianym terminem konkursu.*

Osobami odpowiedzialnymi za przygotowanie dokumentacji konkursowej byli pracownicy Referatu Sportu i Rekreacji, nad którymi nadzór sprawował Kierownik Referatu. Nadzór nad Referatem sprawował Naczelnik Wydziału Kultury, Sportu i Rekreacji,

- *zaakceptowano ofertę złożoną przez Stowarzyszenie Klub „Zdebel” pomimo zaniechania podania w ofercie informacji o zamiarze odpłatnego lub nieodpłatnego*

wykonania zadania. Podanie ww. informacji było wymagane przepisem art. 14 pkt 6 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 wynikało ze wzoru oferty zawartego w załączniku nr 1 do 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).

Rozpatrywanie ofert należało do zadań Komisji Konkursowej powołanej przez Prezydenta Miasta Ruda Śląska zgodnie z zarządzeniem Nr PC.PM.0151-1045/08 z dnia 15 grudnia 2008 r.

Wniosek nr 9

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Sportu i Rekreacji w Wydziale Kultury, Sportu i Rekreacji w zakresie przygotowania dokumentacji związanej z udzieleniem dotacji na realizację zadań publicznych przez podmioty nie zaliczane do sektora finansów publicznych oraz rozpatrywania złożonych ofert, stosownie do postanowień ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. Nr 96, poz. 873 z późn. zm.), mając na uwadze przepisy art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

W zakresie wydatków z tytułu wynagrodzeń

- W latach 2004-2005 zaniechano udzielenia zaległego urlopu wypoczynkowego p. Andrzejowi Stania – byłemu Prezydentowi Miasta Ruda Śląska, co było niezgodne z przepisem art. 168 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 1998 r. Nr 21, poz. 94 z późn. zm.). Byłemu Prezydentowi Miasta Ruda Śląska w latach 2004-2006 nie udzielono urlopu w ilości: 5 dni za 2004 r., 26 dni za 2005 r., 24 dni za 2006 r.

W skutek zaniechania udzielenia urlopu wypoczynkowego wypłacono ekwiwalent pieniężny dla p. Andrzeja Stania w kwocie 29.273,20 zł brutto, w tym w kwocie 16.499,44 zł brutto za lata 2004-2005. Wypłaty ekwiwalentu za niewykorzystany urlop wypoczynkowy dokonano dopiero w dniu 17 maja 2007 r. na podstawie pisma z dnia 11 maja 2007 r. przygotowanego przez pracowników Wydziału Kadr, a podpisanego przez p. Jarosława Kania – byłego Przewodniczącego Rady Miasta Ruda Śląska. Nabycie prawa do ekwiwalentu pieniężnego za niewykorzystany urlop następuje w dacie rozwiązania stosunku pracy, co w przypadku ww. osoby nastąpiło w dniu 12 listopada 2006 r.

Czynności z zakresu prawa pracy wobec p. Andrzeja Stania – byłego Prezydenta Miasta Ruda Śląska, związane z nawiązaniem i rozwiązaniem stosunku pracy wykonywał p. Jarosław Kania – były Przewodniczący Rady Miasta Ruda Śląska.

Ponadto zaniechano wykazania w rocznym sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za 2006 r. jako zobowiązanie wymagalne urzędu z tytułu ekwiwalentu pieniężnego za urlop dla Prezydenta Miasta Ruda Śląska w kwocie 29.273,20 zł.

W zakresie wydatków z tytułu wypłaty diet radnym

- W okresie od stycznia 2009 r. do czerwca 2009 r. nieprawidłowo naliczono i wypłacono diety radnym Rady Miasta Ruda Śląska. W powyższym okresie przyjęto kwotę bazową w wysokości 1.766,46 zł wskazaną w ustawie budżetowej na rok 2008 (Dz. U. Nr 19, poz. 117) co skutkowało zaniżeniem wypłaty diet radnym Rady Miasta Ruda Śląska

o kwotę 8.393,50 zł. Stosownie do przepisu art. 25 ust. 6 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.) wysokość diet przysługujących radnemu nie może przekroczyć w ciągu miesiąca łącznie półtorakrotności kwoty bazowej określonej w ustawie budżetowej dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe na podstawie przepisów ustawy z dnia 23 grudnia 1999 r. o kształtowaniu wynagrodzeń w państwowej sferze budżetowej oraz o zmianie niektórych ustaw (Dz. U. Nr 110, poz. 1255, z 2000 r. Nr 19, poz. 239 oraz z 2001 r. Nr 85, poz. 924 i Nr 100, poz. 1080). Zgodnie z ustawą budżetową na rok 2009 (Dz. U. Nr 10, poz. 58) kwota bazowa w 2009 r. wynosiła 1.835,35 zł.

Osobami odpowiedzialnymi za przygotowanie listy diet radnym Miasta Ruda Śląska byli pracownicy Kancelarii Rady Miasta. Nadzór nad pracownikami Kancelarii sprawował Naczelnik Kancelarii Rady Miasta.

Wniosek nr 10

Podjąć działania w celu ponownego obliczenia diet radnym Rady Miasta Ruda Śląska wypłaconych w okresie od stycznia do czerwca 2009 r., mając na uwadze przepis art. 25 ust. 6 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.) oraz postanowienia uchwały Nr 425/XXX/2000 Rady Miejskiej w Rudzie Śląskiej z dnia 5 października 2000 r. oraz podjąć działania w celu dokonania stosownych rozliczeń.

Wniosek nr 11

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Kancelarii Rady Miasta w zakresie naliczania diet radnym, mając na uwadze przepisy art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

W zakresie długu publicznego:

- *W 2010 r. Miasto Ruda Śląska poręczyło do kwoty 1.163.000,00 zł, kredyt zaciągnięty przez Regionalne Towarzystwo Budownictwa Społecznego Sp. z o.o. pomimo, że Rada Miasta nie określiła maksymalnej wysokości poręczeń udzielanych przez Prezydenta Miasta w roku budżetowym. Zgodnie z art. 18 ust. 2 pkt 9 lit. i ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.), do wyłącznej właściwości rady gminy należy ustalanie maksymalnej wysokości poręczeń udzielanych przez Prezydenta w roku budżetowym.*

Przygotowywanie i nadzorowanie prac nad uchwałami budżetowymi Miasta należało do obowiązków Naczelnika Wydziału Budżetu i Finansów oraz p. Artura Krawczyka – Skarbnika Miasta.

- *W umowie poręczenia z dnia 9 stycznia 2006 r. udzielonego Rudzkiemu Inkubatorowi Przedsiębiorczości Sp. z o.o., nie wskazano kwoty do jakiej poręczenie zostało udzielone. Zgodnie z przepisem art. 86 ust. 2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.), poręczenia są terminowe i udzielane do określonej kwoty. Ponadto w umowie poręczenia z dnia 25 sierpnia 2010 r. udzielonego do wysokości 1.163.000,00 zł, Regionalnemu Towarzystwu Budownictwa Społecznego Sp. z o.o., nie wskazano terminu do jakiego poręczenie zostało udzielone. Zgodnie z przepisem art. 94 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.), poręczenia są terminowe i udzielane do określonej kwoty.*

Umowy poręczenia ze strony Miasta Ruda Śląska podpisali: p. Andrzej Stania – były Prezydent Miasta, przy kontrasygnacie p. Artura Krawczyka – Skarbnika Miasta.

Wniosek nr 12

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Miasta Ruda Śląska w zakresie prawidłowego przygotowywania projektów uchwał budżetowych, zgodnie z art. 18 ust. 2 pkt 9 lit. i ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r., Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.), mając na uwadze przepisy art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

W zakresie rozrachunków:

- *W IV kwartale 2008 r. oraz w 2010 r. nieterminowo regulowano zobowiązania powstałe w jednostce Urząd Miasta. Na dzień 31 grudnia 2008 r. zobowiązania wymagalne wykazano w wysokości 1.273.732,15 zł oraz na 30 czerwca 2010 r. w wysokości 2.569.354,23 zł. Stosownie do przepisu 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.), wydatki publiczne powinny być ponoszone w terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Aktualnie zagadnienie to w sposób analogiczny reguluje art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).*
- *W 2010 r. w ewidencji księgowej jednostki Urząd Miasta, ujęto jako zobowiązania wymagalne, zobowiązania przed upływem ich terminu płatności. Powyższe stwierdzono na przykładzie zobowiązań: z tytułu naliczonych diet radnym za miesiąc czerwiec 2010 r., zaliczki dla Komornika Sądowego oraz faktury za usługę, gdzie był wskazany termin płatności po dniu 30 czerwca 2010 r. Zobowiązania powyższe stanowiły łączną kwotę 71.362,58 zł. Zgodnie z przepisem art. 4 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.), zdarzenia ujmuje się w księgach rachunkowych według ich treści ekonomicznej oraz w myśl postanowień § 8 ust. 2 pkt 5 załącznika Nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20 poz. 103), w kolumnie „zobowiązania wymagalne” wykazuje się zobowiązania, których termin zapłaty minął przed upływem okresu sprawozdawczego, a nie są ani przedawnione, ani umorzone.*

Zadania dotyczące regulowania zobowiązań wobec kontrahentów należą do pracowników Wydziału Budżetu i Finansów, po uprzednim zweryfikowaniu ich pod względem merytorycznym przez pracowników merytorycznych, będących dysponentem środków budżetowych. Nadzór nad całością w tym zakresie sprawował Główny Księgowy Urzędu Miasta.

Ponadto ustalono, że w zbiorczych sprawozdaniach Rb-28S z wykonania planu wydatków według stanu na 30 czerwca 2010 r. wykazano zobowiązania wymagalne w kwocie 5.457.812,00 zł z tytułu nie przekazanych do dnia 31 maja 2010 r. co najmniej 75% równowartości odpisów na ZFŚS, jednostkom oświatowym. W toku kontroli Naczelnik Wydziału Budżetu i Finansów złożył informację o przekazaniu w dniu 10 września 2010 r. kwoty 2.500.000 zł z przeznaczeniem na “wczasy pod gruszą” dla wszystkich pracowników oświaty oraz kwoty 2.300.000 zł – na zapłatę “świadczenia urlopowego” dla nauczycieli zgodnie z Kartą Nauczyciela. Zgodnie z przepisem art. 11 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240, z późn. zm.), jednostkami budżetowymi są jednostki organizacyjne sektora finansów publicznych

nieposiadające osobowości prawnej, które pokrywają swoje wydatki bezpośrednio z budżetu, a pobrane dochody odprowadzają na rachunek odpowiednio dochodów budżetu państwa albo budżetu jednostki samorządu terytorialnego. Z przedłożonych w czasie kontroli zestawień wynikało, że placówki oświatowe złożyły do dnia 31 sierpnia 2010 r. zapotrzebowanie na wydatki w kwocie wyższej od kwoty faktycznie przekazanej z budżetu Miasta Ruda Śląska. W związku z nieterminowym przekazaniem środków do jednostek oświatowych, uniemożliwiono kierownikom tych jednostek terminową wypłatę pracownikom świadczeń urlopowych zgodnie z przepisami art. 53 ust. 1 ust. 1a ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2006 r. Nr 97, poz. 674) oraz ograniczono możliwość korzystania uprawnionym osobom ze środków funduszu – art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 1996 r. Nr 70, poz. 335 z późn. zm.).

Wniosek nr 13

Wzmocnić działania w celu zapewnienia terminowego regulowania zobowiązań Urzędu Miasta Ruda Śląska, stosownie do przepisu art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.), mając na uwadze przepisy art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ww. ustawy.

Wniosek nr 14

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Miasta Ruda Śląska w zakresie prawidłowego prowadzenia ewidencji księgowej w zakresie zobowiązań wymagalnych, zgodnie z art. 4 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.) oraz z postanowieniami § 8 ust. 2 pkt 5 załącznika Nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20 poz. 103), mając na uwadze przepisy art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

Wniosek nr 15

Podjąć działania w celu umożliwienia kierownikom jednostek oświatowych wypełniania obowiązków wynikających z przepisów przepisami art. 53 ust. 1 ust. 1a ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2006 r. Nr 97, poz. 674) oraz art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 1996 r. Nr 70, poz. 335 z późn. zm.), mając na uwadze przepisy art. 68 i art. 69 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

W zakresie księgowości i sprawozdawczości:

- *W 2009 r. ujęto w ewidencji środków trwałych (konto 011) zakupione komputery i monitory, jako oddzielne środki trwałe. Zakupu dokonano na podstawie faktury VAT Nr 116/09 z dnia 10/08/2009, do której wystawiono dokumenty OT. Dokumenty OT były oddzielnie na 62 szt. komputerów (jednostki centralne) oraz na 62 szt. monitorów. W Instrukcji w sprawie gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie, stanowiącej załącznik nr 5 do Zarządzenia Nr PC.ORG.015-130/08 Prezydenta Miasta Ruda Śląska z dnia 20 października 2008 r. określono, że „za środki trwałe uważa się rzeczowe aktywa trwałe i zrównane z nimi, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletne, zdatne*

do użytku i przeznaczone na potrzeby jednostki o wartości początkowej co najmniej 3.500 zł.”

Dokumenty OT – przyjęcie środka trwałego, na komputery i monitory wystawili pracownicy byłego Wydziału Informatyki Urzędu Miasta. Ujęcia w ewidencji księgowej dokonali pracownicy Wydziału Budżetu i Finansów – Referatu Księgowości Budżetowej. Nadzór w tym zakresie sprawował Główny Księgowy Urzędu Miasta.

- Dokonywano przelewów z rachunku bankowego „wydatki jednostki” na rachunek bankowy „płace”, środków finansowych dotyczących części naliczonych wynagrodzeń pracowników, które następnie przekazywano na konta osobiste ROR. Operacje związane z przelewami dekretoowano: Wn/201 i Ma/130, Wn/130 i Ma/201 oraz Wn/231 i Ma/240. Na podstawie powyższej dekretacji, dokonywano zapisów w ewidencji księgowej. Powyższe było niezgodne z postanowieniami zakładowego planu kont wprowadzonego Zarządzeniem Nr PC.0151-130/08 Prezydenta Miasta Ruda Śląska z dnia 20 października 2008 r. w sprawie zakładowych zasad rachunkowości.
- W ewidencji księgowej jednostki ujęto pod datą 31 grudnia 2008 r. i 2009 r. na koncie 231 – „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń” naliczone wynagrodzenia netto z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego, które wypłacano pracownikom w kasie Urzędu Miasta. Natomiast na koncie 240 – „Pozostałe rozrachunki” naliczone wynagrodzenia netto z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego, które wypłacano pracownikom poprzez ROR. Powyższe zapisy w ewidencji księgowej, naruszały zasady funkcjonowania tych kont opisane w obowiązującym Zakładowym planie kont wprowadzonym Zarządzeniem Nr PC.0151-130/08 Prezydenta Miasta Ruda Śląska z dnia 20 października 2008 r.
- Na koniec 2008 r. i 2009 r. ujęto na koncie 225 – „Rozrachunki z budżetami” zobowiązanie Urzędu Miasta Ruda Śląska wobec Urzędu Skarbowego z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych, naliczonego od dodatkowego wynagrodzenia rocznego w wysokości 182.073,00 zł i w wysokości 207.476,00 zł. Wysokość dodatkowego wynagrodzenia rocznego, ustalono na podstawie ustawy z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (Dz. U. Nr 160, poz. 1080 z późn. zm.) a jego wypłata przypadła w roku następnym. W myśl art. 38 ust. 1 w związku z art. 31 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2000 r. Nr 14, poz. 176 z późn. zm.), zakłady pracy jako płatnicy, są obowiązane obliczyć i pobrać w ciągu roku zaliczki na podatek dochodowy od osób, które uzyskują od tych zakładów przychody, m.in. ze stosunku pracy, następnie przekazać do Urzędu Skarbowego kwoty pobranych zaliczek w terminie do dnia 20 miesiąca następującego po miesiącu, w którym pobrano zaliczki. Zobowiązanie wobec Urzędu Skarbowego powstaje w momencie dokonania wypłaty wynagrodzenia, czyli w następnym roku.
- Na koniec 2008 r. i 2009 r. ujęto na koncie 229 – „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne” zobowiązanie Urzędu Miasta Ruda Śląska wobec Zakładu Ubezpieczeń Społecznych z tytułu kwot składek na ubezpieczenie społeczne i zdrowotne obciążających pracownika, naliczonych od dodatkowego wynagrodzenia rocznego, wypłacanego w roku następnym w wysokości 442.078,72 zł i w wysokości 503.769,62 zł. Na podstawie przepisów art. 87 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz. U. z 2008 r. Nr 164, poz. 1027 z późn. zm.) oraz z art. 46 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych

(Dz. U. z 2009 r. Nr 205, poz. 1585 z późn. zm.), płatnik składek jest zobowiązany obliczać, potrącać z dochodów ubezpieczonych, rozliczać oraz opłacać należne składki za każdy miesiąc kalendarzowy. Zobowiązanie wobec ZUS z tytułu składek na ubezpieczenie emerytalne, rentowe, chorobowe i zdrowotne, (finansowane z wynagrodzeń pracowników) powstaje w momencie dokonania wypłaty tych wynagrodzeń.

W jednostkowym sprawozdaniu finansowym (bilansie) Urząd Miasta za lata 2008 - 2009, wykazano: zobowiązania krótkoterminowe, zobowiązania wobec budżetów, zobowiązania z tytułu ubezpieczeń społecznych, zobowiązania z tytułu wynagrodzeń, w kwotach wynikających z kont 225, 229, 231, 240 ewidencji księgowej.

- W latach 2008 – 2010 ewidencjonowano na koncie 231 – „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń” operacje gospodarcze dotyczące naliczenia i wypłaty comiesięcznych diet radnych. Stosownie do opisu klasyfikacji zdarzeń na koncie 231 wynikających z 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.), konto 231 służy do ewidencji rozrachunków z pracownikami jednostki i innymi osobami z tytułu wypłat pieniężnych i świadczeń rzeczowych zaliczanych, zgodnie z odrębnymi przepisami, do wynagrodzeń.*
- W ewidencji księgowej jednostki ujmowano na pozabilansowym koncie 980 – „Plan finansowy wydatków budżetowych”, plan finansowy wydatków budżetowych dysponenta środków budżetowych oraz jego zmiany, jednorazowo pod datą 31 grudnia danego roku. W myśl przepisu art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.), do ksiąg rachunkowych należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie gospodarcze, które nastąpiło w okresie sprawozdawczym (miesięcznym). Pozabilansowe konto 980 nie zostało uwzględnione w planie kont wprowadzonym Zarządzeniem Nr PC.ORG.0151-130/08 Prezydenta Miasta Ruda Śląska z dnia 20 października 2008 r. Stosownie do przepisów art. 10 ust. 1 pkt 3a ww. ustawy o rachunkowości, zakładowy plan kont winien określić zasady klasyfikacji zdarzeń na wszystkich kontach księgi głównej. Zgodnie z § 12 ust. 1 pkt 1 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.), konta wskazane w planach kont należy traktować jako standardową liczbę kont, która może być ograniczona jedynie o konta służące do księgowania operacji gospodarczych nie występujących w jednostce, albo uzupełnione o konta zgodne co do treści ekonomicznej z odpowiednimi kontami planu kont. Ustalono, że w wydrukach zestawienia obrotów i sald kont pozabilansowych według stanu na dzień 31 grudnia, konto 980 wykazywało saldo po stronie Wn w 2008 r. – w kwocie 494.141.102,52 zł oraz w 2009 r. – w kwocie 721.583.718,86 zł. Stosownie zasad funkcjonowania konta 980 określonych w załączniku nr 2 do ww. rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r., konto nie wykazuje na koniec roku salda.*
- Zaniechano prowadzenia zapisów w ewidencji księgowej na pozabilansowym koncie 998 – „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego”, prawnego zaangażowania wydatków budżetowych z tytułu wynagrodzeń, pochodnych od wynagrodzeń, stosownie do zasad funkcjonowania konta określonych w załączniku nr 2 do 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.).

- *Zaniechano prowadzenia zapisów w ewidencji księgowej jednostki na koncie pozabilansowym 999 – „Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat”, które było uwzględnione w planie kont wprowadzonym Zarządzeniem Nr PC.ORG.0151-130/08 Prezydenta Miasta Ruda Śląska z dnia 20 października 2008 r.*
- *Zaniechano sporządzania zbiorczego zestawienia obrotów i sald wszystkich kont ksiąg pomocniczych na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych, stosownie do przepisu art. 18 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.*

Prowadzenie ewidencji księgowej jednostki Urząd Miasta należało do zadań pracowników Wydziału Budżetu i Finansów – Referatu Księgowości Budżetowej. Nadzór w tym zakresie sprawował Główny Księgowy Urzędu Miasta.

Wniosek nr 16

Ujmować na koncie 011 środki trwale: kompletne, zdatne do użytku, których wartość początkowa przekroczyła kwotę o której mowa w Instrukcji w sprawie gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie, stanowiącej załącznik nr 5 do Zarządzenia Nr PC.ORG.015-130/08 Prezydenta Miasta Ruda Śląska z dnia 20 października 2008 r.

Wniosek nr 17

Uzupełnić Zakładowy plan kont Urzędu Miasta Ruda Śląska o konto 980, stosownie do przepisu art. 10 ust. 1 pkt 3 lit a i ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).

Wniosek nr 18

Zaprowadzić ewidencję księgową na kontach bilansowych oraz na kontach pozabilansowych, stosownie do przepisów ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.) oraz postanowień 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.).

Wniosek nr 19

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Wydziału Budżetu i Finansów – Referatu Księgowości Budżetowej w zakresie prawidłowego prowadzenia ewidencji księgowej, stosownie do przepisów ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.) oraz postanowień rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz. 1020 z późn. zm.), mając na uwadze przepisy art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

- *W latach 2008 - 2010 zaniechano prowadzenia na kontach 222 – „Rozliczenie dochodów budżetowych” i 223 – „Rozliczenie wydatków budżetowych” szczegółowej ewidencji w księgach budżetu (organu) umożliwiającej ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi oświatowymi jednostkami budżetowymi. Naruszono tym zasady funkcjonowania kont: 222 i 223 opisane 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.). Ewidencja szczegółowa powinna umożliwić ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami budżetowymi tytułu zrealizowanych przez nie dochodów budżetowych oraz umożliwić ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami budżetowymi z tytułu przelanych na ich rachunki środków budżetowych przeznaczonych na pokrycie realizowanych przez nie wydatków budżetowych.*
Prowadzenie ewidencji księgowej budżetu (organu) należało do zadań pracowników Wydziału Budżetu i Finansów – Referatu Księgowości podatkowej i organu finansowego budżetu miasta. Nadzór w tym zakresie sprawował Naczelnik Wydziału Budżetu i Finansów.

Wniosek nr 20

Podjąć działania w kierunku prawidłowego zorganizowania prowadzenia ewidencji analitycznej w budżecie (organie) dla kont 222 i 223 oświatowych jednostek budżetowych, stosownie do zasad funkcjonowania kont określonych 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.).

- *W 2010 roku bilans otwarcia kont: 201, 225, 229, 231, 234, 240 księgi głównej Urząd Miasta był niezgodny z bilansem zamknięcia za 2009 r. Stosownie do przepisu art. 5 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.), wykazane w księgach rachunkowych na dzień ich zamknięcia stany aktywów i pasywów należy ująć w tej samej wysokości, w otwartych na następny rok obrotowy księgach rachunkowych. Saldo kont ww. na dzień 31 grudnia 2009 r. zostało wykazane tzw. „per saldum”, co naruszyło zasady funkcjonowania tych kont określone w przyjętych zakładowych zasadach rachunkowości Zarządzeniem Nr PC.ORG.0151-130/08 Prezydenta Miasta Ruda Śląska z dnia 20 października 2008 r. oraz art. 7 ust. 3 ww. ustawy o rachunkowości.*
Prowadzenie ewidencji księgowej jednostki Urząd Miasta należało do zadań pracowników Wydziału Budżetu i Finansów – Referatu Księgowości Budżetowej. Nadzór w tym zakresie sprawował Główny Księgowy Urzędu Miasta.
- *W bilansie jednostki Urząd Miasta sporządzonym według stanu na dzień 31 grudnia 2009 r. wykazano dane niezgodne z ewidencją księgową w kolumnie „stan na koniec roku”:*
 - a) *po stronie aktywów w pozycji „grunty” wartość – 66.319.208,81 zł, kiedy z ewidencji konta 011-0 wynikała wartość 67.292.222,25 zł. Różnica pomiędzy wartościami gruntów wynosiła 973.013,44 zł.,*
 - b) *po stronie aktywów w pozycji „należności od budżetów” wartość 5.324.515,73 zł oraz po stronie pasywów w pozycji „zobowiązania wobec budżetów” wartość 582.183,00 zł.*

Dane te były zgodne z bilansem otwarcia na dzień 1 stycznia 2010 r. konta 225. Bilans zamknięcia wykazywał tzw. „per saldo” o wartości 4.742.332,73 zł.,

c) po stronie aktywów w pozycji „pozostałe należności” wartość 7.500,00 zł oraz po stronie pasywów w pozycji „pozostałe zobowiązania” wartość 69,00 zł. Dane te były zgodne z bilansem otwarcia na dzień 1 stycznia 2010 r. konta 234. Bilans zamknięcia wykazywał tzw. „per saldo” o wartości 7.431,00 zł.,

d) po stronie pasywów w pozycji „zobowiązania z tytułu wynagrodzeń” wartość 1.528.002,11 zł, gdy z ewidencji konta 240 wynikała wartość 1.528.080,87 zł. Różnica pomiędzy wartościami wynosiła 78,76 zł.

W związku z powyższym w bilansie za 2009 r., nie przedstawiono rzetelnie i jasno sytuacji majątkowej i finansowej jednostki, zgodnie z art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.) w powiązaniu z § 14 ust. 4 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.).

Bilans jednostki Urząd Miasta za 2009 r. podpisali: Główny Księgowy Urzędu Miasta oraz z up. Prezydenta Miasta – Naczelnik Wydziału Budżetu i Finansów.

Wniosek nr 21

Zaprowadzić ewidencję księgową w sposób umożliwiający prawidłowe sporządzenie bilansu zamknięcia oraz bilansu otwarcia ksiąg rachunkowych, zgodnie z przepisami art. 5 ust. 1 i art. 7 ust. 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).

Wniosek nr 22

Sporządzić korektę bilansu jednostki Urzędu Miasta według stanu na 31 grudnia 2009 r., uwzględniając dane wynikające z ksiąg rachunkowych jednostki, stosownie do postanowień § 14 ust. 4 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.).

Wniosek nr 23

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Miasta w zakresie prawidłowego zamykania i otwierania ksiąg rachunkowych oraz sporządzania sprawozdania finansowego, stosownie do postanowień ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.), mając na uwadze przepisy art. 68, art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

– *W jednostkowym a następnie zbiorczym sprawozdaniu RB-28S z wykonania planu wydatków budżetowych według stanu na 31 grudnia 2008 r. wykazano, kwoty niższe niż naliczone z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego. Według dokumentów PK naliczono i ujęto na kontach: 400, 231, 225, 229, 240 w ewidencji księgowej:*

a) dz.750, rozdz. 75023, § 4040 kwotę 1.740.386,69 zł, natomiast w jednostkowym sprawozdaniu Rb-28S w kolumnie „ogółem zobowiązania niewymagalne wg stanu na koniec okresu spraw.” wykazano kwotę 623.290,35 zł,

- b) dz.710, rozdz. 71015, § 4040 kwotę 29.070,02 zł, natomiast w jednostkowym sprawozdaniu Rb-28S w kolumnie „ogółem zobowiązania niewymagalne wg stanu na koniec okresu spraw.” wykazano kwotę 8.813,12 zł,
- c) dz.754, rozdz. 75416, § 4040 kwotę 289.010,96 zł, natomiast w jednostkowym sprawozdaniu Rb-28S w kolumnie „ogółem zobowiązania niewymagalne wg stanu na koniec okresu spraw.” wykazano kwotę 110.600,09 zł.

Jednostkowe sprawozdanie Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych podpisali: Główny Księgowy Urzędu Miasta oraz z up. Prezydenta Miasta – Naczelnik Wydziału Budżetu i Finansów.

- Zaniechano wykazania w jednostkowym a następnie zbiorczym sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych według stanu na 31 grudnia 2009 r., zobowiązań niewymagalnych w dz. 750, 710, 754, rozdziale 75023, 71015, 75416, §§ 4040, 4110, 4120, z tytułu naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego wraz z pochodnymi (składki na ubezpieczenia społeczne, składki na Fundusz Pracy). Zgodnie z źródłowymi dokumentami:

- a) naliczono dodatkowe wynagrodzenie za rok 2009 w łącznej kwocie 2.003.608,10 zł (§ 4040), składki na ubezpieczenie społeczne w kwocie 304.348,10 zł (§ 4110) oraz składki na Fundusz Pracy w kwocie 44.224,21 zł (§ 4120),
- b) naliczono dodatkowe wynagrodzenie za rok 2009 w łącznej kwocie 30.881,33zł (§ 4040), składki na ubezpieczenie społeczne w kwocie 4.690,85 zł (§ 4110) oraz składki na Fundusz Pracy w kwocie 668,28 zł (§ 4120),
- c) naliczono dodatkowe wynagrodzenie za rok 2009 w łącznej kwocie 311.232,48 zł (§ 4040), składki na ubezpieczenie społeczne w kwocie 47.276,18 zł (§ 4110) oraz składki na Fundusz Pracy w kwocie 7.503,19 zł (§ 4120).

Powyższe naliczenia dodatkowego wynagrodzenia za rok 2009 r. zostały pod datą 31 grudnia 2009 r. ujęte na kontach: 400, 231, 225, 229, 240 w ewidencji księgowej i wykazane w sprawozdaniu finansowym – bilansie jednostki Urząd Miasta.

Jednostkowe sprawozdanie Rb-28S podpisali: Główny Księgowy Urzędu Miasta oraz z up. Prezydenta Miasta – Naczelnik Wydziału Budżetu i Finansów.

Stosownie do § 8 ust. 2 pkt 4 załącznika nr 34 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości (Dz. U. Nr 115, poz. 781 z późn. zm.) w sprawozdaniu Rb – 28S w kolumnie "Zobowiązania ogółem" wykazuje się wszystkie bezsporne zobowiązania niespłacone do końca okresu sprawozdawczego. Ponadto § 6 ust. 1 pkt 1 ww. rozporządzenia, stanowi, że sprawozdania jednostkowe sporządza się na podstawie ksiąg rachunkowych.

- W latach 2006 – 2010 ujmowano w ewidencji księgowej kwoty poręczeń po stronie Ma pozabilansowego konta 993, które nie wynikały z umowy poręczenia, lecz z informacji otrzymanej o uruchomieniu transz kredytu, pożyczki. Wynikiem powyższego było nie ujawnienie na koncie 993 poręczenia na kwotę 230.000.000,00 zł oraz poręczenia na kwotę 1.163.000,00 zł. Skutkiem powyższego było wykazywanie danych w latach 2007 - 2010 w sprawozdaniach Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń, w pozycji F1 - zaniżonych wartości nominalnych niewymagalnych zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń oraz nie wykazywanie danych ww. sprawozdaniu w pozycji F3 – wartości poręczeń udzielonych w okresie sprawozdawczym. Stosownie do postanowień § 14 ust. 2 pkt 1 i 3 załącznika nr 34 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej

(Dz. U. Nr 115, poz. 781 z późn. zm.), należy wykazać potencjalne zobowiązania ciężące na jednostce z tytułu udzielonych poręczeń.

Prowadzenie ewidencji księgowej budżetu (organu) należało do zadań pracowników Wydziału Budżetu i Finansów – Referatu Księgowości Podatkowej i Organu Finansowego Budżetu Miasta. Nadzór w tym zakresie sprawował Naczelnik Wydziału Budżetu i Finansów.

- *Zaniechano wykazania w części B sporządzonego na dzień 30 czerwca 2010 r. sprawozdania Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych, należności z tytułu udzielonych poręczeń, które powstały w wyniku uruchomienia poręczenia. Wartości powstałych należności wynikała z spłaconych w okresie kwiecień-czerwiec 2010r. poręczeń na kwotę 199.473,58 zł. Powyższe naruszało postanowienia § 15 ust. 2 pkt 1, 2 i 3 załącznika nr 9 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. Nr 43, poz. 247). Z analitycznej ewidencji księgowej do konta 130 wynikał wydatek w dz. 757, rozdz. 75704, § 8020, który wykazano w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych według stanu na 30 czerwca 2010 r. Obowiązki w zakresie sporządzania projektu sprawozdania Rb-N wykonywali pracownicy Wydziału Budżetu i Finansów, bezpośredni nadzór w tym zakresie sprawował Naczelnik Wydziału. Sprawozdanie Rb-N sporządzone według stanu na 30 czerwca 2010 r. podpisali: p. Artur Krawczyk – Skarbnik Miasta i z up. Prezydenta Miasta – Naczelnik Wydziału Budżetu i Finansów.*

Wniosek nr 24

Dokonać korekty zapisów w księgach rachunkowych 2010 r. konta pozabilansowego 993- Rozliczenia z innymi budżetami w celu prawidłowego wykazania wartości poręczeń udzielonych przez Miasto Ruda Śląska stosownie do przepisu art. 3 ust. 1 pkt 28 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.) oraz zasad funkcjonowania konta 993 określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów z 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U. Nr 128 poz. 861).

Wniosek nr 25

Dokonać korekty sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń za 2010 r. wartości zaniżonych nominalnych niewymagalnych zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń oraz wartości poręczeń udzielonych w okresie sprawozdawczym, stosownie do postanowień rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. Nr 43, poz. 247).

Wniosek nr 26

Dokonać korekty sprawozdania Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych za okres od początku roku do 30 czerwca 2010 r. o kwotę 199.473,58 zł z tytułu zapłaconych przez Miasto Ruda Śląska jako poręczyciela zobowiązań kredytowych SP ZOZ Szpital Miejski w likwidacji w Rudzie Śląskiej,

stosownie do postanowień rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. Nr 43, poz. 247).

Wniosek nr 27

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Miasta Ruda Śląska w zakresie prawidłowego przygotowywania danych do sprawozdań, zgodnie z postanowieniami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103) oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. Nr 43, poz. 247), mając na uwadze przepisy art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

W zakresie inwentaryzacji składników majątkowych

– *W trakcie inwentaryzacji składników majątkowych przeprowadzonej drogą spisu z natury wg stanu na dzień 31 grudnia 2007 r. stwierdzono, że:*

- *zaniechano zamieszczania numerów inwentarzowych oraz cech identyfikacyjnych spisanych przedmiotów na wszystkich wykorzystanych arkuszach spisowych,*
- *dokonano spisu z natury na dwóch arkuszach o takich samych numerach, co stwierdzono w przypadku arkuszy nr 6, 156, 313,*
- *na podstawie arkuszy spisu z natury nr 408 i 416 stwierdzono, że dokonano dwukrotnego ujęcia kserokopiarki znajdującej się w pomieszczeniu gospodarczym USC,*
- *spisem z natury nie objęto samochodu Fiat Panda a widniejącego w księgach Urzędu Miasta Ruda Śląska na wartość 29.190,00 zł,*
- *do kontroli nie przedłożono arkuszy spisu z natury o nr 220, 319.*

Powyższe naruszało postanowienia załącznika nr 5 do zarządzenia nr PC.ORG.0151-77/07 Prezydenta Miasta Ruda Śląska z dnia 17 grudnia 2007 r. w sprawie: Zakładowych Zasad Rachunkowości zgodnie z którymi, arkusze spisowe winny zawierać m. in. numer inwentarzowy oraz cechy identyfikacyjne przedmiotu spisywanego oraz, że przedmiotem inwentaryzacji są wszystkie składniki majątku, dla których prowadzi się ewidencję ilościowo – wartościową lub wartościową. W załączniku nr 1 do w/w zarządzenia ustalono, że arkusze spisu z natury winny być ponumerowane i ujęte w ewidencji druków ścisłego zarachowania wydaje za pokwitowaniem odbioru pracownik Wydziału Organizacyjnego przewodniczącym komisji inwentaryzacyjnej w dwóch egzemplarzach.

Ponadto ustalono, że podczas inwentaryzacji wg stanu na dzień 31 grudnia 2007 r.:

- *dokonano dwukrotnej wyceny w/w kserokopiarki na wartość 3.428,00 zł jednakże nie stwierdzono i nie wyjaśniono w tym wypadku różnicy inwentaryzacyjnej, a saldo konta 011-8 uznano za zgodne z przeprowadzonym spisem z natury.*
- *nie stwierdzono i nie wyjaśniono różnic inwentaryzacyjnych w związku z nieobjęciem spisem z natury w/w samochodu Fiat Panda a saldo konta 011-7 uznano za zgodne z przeprowadzonym spisem z natury,*

Powyższe naruszało postanowienia zarządzenia nr PC.ORG.0151-75/07 Prezydenta Miasta Ruda Śląska z dnia 10 grudnia 2007 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji w Urzędzie Miasta Ruda Śląska, w którym zobowiązano pracowników Wydziałów prowadzących ewidencję składników majątkowych do prawidłowego i terminowego

dokonania wyceny inwentaryzowanych składników majątku oraz ustalenia różnic inwentaryzacyjnych.

– W przeprowadzonej inwentaryzacji rocznej wg stanu na 31 grudnia 2009 r., na podstawie protokołów z inwentaryzacji kasy podatkowej oraz dochodowej kasy budżetowej Urzędu Miasta Ruda Śląska stwierdzono, że:

- w dniu 31 grudnia 2009 r. w kasie podatkowej stwierdzono stan gotówki w kasie na kwotę 5.500,00 zł. Stan gotówki wg raportu kasowego nr 252 wynosił 0,00 zł.
- w dniu 31 grudnia 2009 r. w dochodowej kasie budżetowej stwierdzono stan gotówki w kasie na kwotę 2.000,00 zł. Stan gotówki wg raportów kasowych: dochody budżetowe nr 264/09, zajęcie pasa drogowego nr 178/09, dochody SP nr 264/09, GFOŚ nr 10/09, fund. alimentacyjny nr 69/09, egzekucja i windykacja nr 72/09, zaliczki alimentacyjne nr 9/09, wynosił 0,00 zł.

Przyczyną powstałej rozbieżności było uwzględnienie w toku kontroli kasy kwoty zaliczki udzielonej kasjerom w celu płynnego i sprawnego funkcjonowania kas. Potwierdza to zapis na koncie 234-1 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami – zaliczki”.

Powyższe było niezgodne z przepisem art. 26 ust. 1 pkt. 1 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm. a następnie Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.) zgodnie z którym jednostki przeprowadzają na ostatni dzień każdego roku obrotowego inwentaryzację aktywów pieniężnych (z wyjątkiem zgromadzonych na rachunkach bankowych), papierów wartościowych w postaci materialnej, rzeczowych składników aktywów obrotowych, środków trwałych oraz nieruchomości zaliczonych do inwestycji, z zastrzeżeniem pkt 3, a także maszyn i urządzeń wchodzących w skład środków trwałych w budowie - drogą spisu ich ilości z natury, wyceny tych ilości, porównania wartości z danymi ksiąg rachunkowych oraz wyjaśnienia i rozliczenia ewentualnych różnic. Ponadto zgodnie z przepisem art. 27 ust. 2 w/w ustawy o rachunkowości Ujawnione w toku inwentaryzacji różnice między stanem rzeczywistym a stanem wykazany w księgach rachunkowych należy wyjaśnić i rozliczyć w księgach rachunkowych tego roku obrotowego, na który przypadał termin inwentaryzacji.

Zadania związane z przeprowadzeniem inwentaryzacji drogą spisu z natury należały do członków komisji inwentaryzacyjnej powołanej Zarządzeniem nr PC.ORG.0151-75/07 Prezydenta Miasta Ruda Śląska z dnia 10 grudnia 2007 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji w Urzędzie Miasta Ruda Śląska ze zmianą. Wyceny oraz ustalenia różnic inwentaryzacyjnych mieli dokonać pracownicy Wydziałów prowadzących ewidencję składników majątkowych. Nadzór w tym zakresie sprawował Naczelnik Wydziału Budżetu i Finansów.

Protokoły z inwentaryzacji kas przeprowadzonej w dniu 31 grudnia 2009 r. sporządzili Naczelnik Wydziału Budżetu i Finansów, Główny Księgowy Urzędu Miasta Ruda Śląska, Kierownik Referatu Księgowości Podatkowej i Organu Finansowego Budżetu Miasta oraz Członkowie Komisji Inwentaryzacyjnej

Wniosek nr 28

Przeprowadzać rzetelnie inwentaryzację aktywów i pasywów, mając na uwadze przepisy art. 26 i 27 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).

Wniosek Nr 29

Wzmocnić nadzór oraz przeszkolić pracowników Urzędu Miasta Ruda Śląska w zakresie prawidłowego przeprowadzania inwentaryzacji składników majątkowych jednostki, stosownie do przepisów ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.), postanowień Zarządzenia Nr SP.ORG.0151-283/10 Prezydenta Miasta Ruda Śląska z dnia 6 kwietnia 2010 r. w sprawie zmiany Zarządzenia Nr PC.ORG.0151-130/08 Prezydenta Miasta Ruda Śląska z dnia 20 października 2008 r. w sprawie Zakładowych Zasad Rachunkowości, mając na uwadze przepisy art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

Ponadto, mając na uwadze charakter stwierdzonych i wymienionych nieprawidłowości kieruję do Pani Prezydent dodatkowe wnioski:

Wniosek nr 30

Rozważyć możliwość wyciągnięcia konsekwencji 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 czwartego, rozdziału czwartego ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 1998 r. Nr 21, poz. 94 z późn. zm.).

Wniosek nr 31

Podjąć działania mające na celu podniesienie kwalifikacji zawodowych pracowników, mając na uwadze obowiązek funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej w myśl przepisu art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

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

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

Ponadto informuję, że inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili kontrolę problemową w Centrum Kształcenia Praktycznego i Doskonalenia Zawodowego w Rudzie Śląskiej w dniach od 30 sierpnia do 10 września 2010 roku. Do Dyrektora Centrum zostało skierowane odrębne wystąpienie pokontrolne.