

**Pan
Stanisław Korfanty
Prezydent Miasta
Piekary Śląskie**

Wystąpienie pokontrolne

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od 15 listopada do 17 grudnia 2010 r. kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Miasta Piekary Śląskie, za okres od 1 stycznia 2006 r. do 17 grudnia 2010 r. Ustalenia kontroli zawarte zostały w protokole kontroli podpisanym 14 stycznia 2011 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 zamówień publicznych:

- *W zakresie przygotowania w 2010 r. zamówienia publicznego pn. „Przebudowa ulicy Papieża Jana Pawła II” stwierdzono:*
 - *w ogłoszeniu o zamówieniu zamieszczonym na stronie internetowej zamawiającego oraz w specyfikacji istotnych warunków zamówienia zamawiający zaniechał wskazania dokumentów (oświadczeń), jakich żąda na potwierdzenie spełniania warunków dotyczących sytuacji ekonomicznej i finansowej oraz dysponowania odpowiednim potencjałem technicznym. Jednocześnie zamawiający nie wskazał sposobu dokonywania oceny spełniania ww. warunków. W myśl przepisów art. 36 ust. 1 pkt 5 w związku z art. 22 ust. 1 pkt 3 i 4 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2007 r. Nr 223, poz.1655 z późn. zm.) specyfikacja istotnych warunków zamówienia zawiera co najmniej: warunki udziału w postępowaniu oraz opis sposobu dokonywania oceny spełniania tych warunków.*
 - *zamawiający w ogłoszeniach o zamówieniu i w specyfikacji istotnych warunków zamówienia wskazał różne dokumenty (różne w zależności od miejsca publikacji) wymagane na potwierdzenie spełniania warunków udziału w postępowaniu:*
 - *wg specyfikacji istotnych warunków zamówienia oraz ogłoszenia o zamówieniu opublikowanego na stronie internetowej zamawiający zażądał: wykazu osób jakimi*

dysponuje wykonawca wraz z oświadczeniem potwierdzającym posiadanie przez minimum 1 osobę uprawnień kierownika robót i zaświadczeniem wydanym przez właściwą izbę samorządu zawodowego (okręgową Izbę Inżynierów Budownictwa) o wpisie,

o wg ogłoszenia opublikowanego w Biuletynie Zamówień Publicznych zamawiający zażądał: wykazu osób które będą uczestniczyć w wykonywaniu zamówienia, w szczególności odpowiedzialnych za świadczenie usług, kontrolę jakości lub kierowanie robotami budowlanymi, wraz z informacjami na temat ich kwalifikacji zawodowych, doświadczenia i wykształcenia niezbędnych dla wykonania zamówienia, a także zakresu wykonywanych przez nie czynności oraz informacją o podstawie do dysponowania tymi osobami, a ponadto oświadczenia, że osoby które będą uczestniczyć w wykonywaniu zamówienia posiadają uprawnienia, jeżeli ustawy nakładają obowiązek posiadania takich uprawnień.

W myśl przepisów art. 36 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.) oraz art. 25 ust. 1 w związku z art. 40 ust. 6 pkt 2 tej ustawy, ogłoszenie o zamówieniu, odpowiednio zamieszczane lub publikowane w miejscu publicznie dostępnym w siedzibie zamawiającego, na stronie internetowej, w dzienniku lub czasopiśmie o zasięgu ogólnopolskim lub w inny sposób nie może zawierać informacji innych niż zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych, a w przypadku, o którym mowa w ust. 3, innych niż przekazane Urzędowi Oficjalnych Publikacji Wspólnot Europejskich. Zgodnie z art. 7 ust. 1 Zamawiający przygotowuje i przeprowadza postępowanie o udzielenie zamówienia w sposób zapewniający zachowanie uczciwej konkurencji oraz równe traktowanie wykonawców.

- do przedmiotu zamówienia na wykonanie przebudowy ulicy Papieża Jana Pawła II zaliczono m. in. „wykonanie napraw gwarancyjnych”. Stosownie do przepisu art. 29 ust. 1 w związku z art. 31 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2007 r., Nr 223, poz.1655 z późn. zm.) przedmiot zamówienia opisuje się w sposób jednoznaczny i wyczerpujący, za pomocą dostatecznie dokładnych i zrozumiałych określeń, uwzględniając wszystkie wymagania i okoliczności mogące mieć wpływ na sporządzenie oferty. Zamawiający opisuje przedmiot zamówienia na roboty budowlane za pomocą dokumentacji projektowej oraz specyfikacji technicznej wykonania i odbioru robót budowlanych. Ponadto zgodnie z art. 36 ust. 1 pkt 3 powołanej wyżej ustawy, opis przedmiotu zamówienia zamawiający zamieszcza w specyfikacji istotnych warunków zamówienia, w związku z art. 577 § 1 ustawy z dnia z 23 kwietnia 1964 – Kodeks Cywilny (Dz. U. Nr 16, poz. 93 z późn. zm.).

- w specyfikacji istotnych warunków zamówienia w rozdziale IV oraz w ogłoszeniach o zamówieniu zamawiający określił, iż przedmiot zamówienia – wykonanie przebudowy ulicy Papieża Jana Pawła II należy zrealizować w terminie 55 dni od przekazania placu budowy, natomiast w harmonogramie stanowiącym załącznik do umowy z wykonawcą wskazano termin realizacji robót w ciągu 145 dni od przekazania placu budowy. Różnica wynosiła 90 dni, które w harmonogramie zostały przewidziane na wykonanie dokumentacji powykonawczej i wykonanie pomiarów geodezyjnych z naniesieniem ich na mapy w Ośrodku Dokumentacji Geodezyjno-Kartograficznej. Natomiast zgodnie ze specyfikacją istotnych warunków zamówienia, całość przedmiotu zamówienia wraz z wykonaniem ww. dokumentacji miała być wykonana w ciągu 55 dni.

Zgodnie z przepisami art. 36 ust. 1 pkt 4, art. 41 pkt 6 w związku z art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku - Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2007r. Nr 223, poz. 1655 z późn. zm.) w ogłoszeniu i specyfikacji istotnych warunków zamówienia

wskazuje się termin wykonania zadania, a zamawiający przygotowuje i przeprowadza postępowanie o udzielenie zamówienia w sposób zapewniający zachowanie uczciwej konkurencji oraz równe traktowanie wykonawców.

Przygotowanie ww. postępowania należało do członków komisji przetargowej. Nadzór w tym zakresie sprawował Naczelnik Wydziału Inwestycji i Remontów.

- Przy realizacji postępowania o zamówienie publiczne „Budowa drogi w ulicy Wiosennej wraz z oświetleniem w dzielnicy Józefka w Piekarach Śląskich” w 2009 r. stwierdzono, że:

- w ogłoszeniu o zamówieniu oraz w specyfikacji istotnych warunków zamówienia Zamawiający nie opisał precyzyjnie wymagań dotyczących spełnienia warunków udziału w postępowaniu oraz nie wskazał sposobu oceny spełniania wymaganych warunków. Zamawiający jedynie powtórzył ustawowe brzmienie warunków udziału w postępowaniu, o których mowa w przepisie art. 22 ust. 1 pkt 2 ustawy – Prawo zamówień publicznych, tj. o udzielenie zamówienia mogą ubiegać się wykonawcy, którzy posiadają niezbędną wiedzę i doświadczenie oraz dysponują potencjałem technicznym i osobami zdolnymi do wykonania zamówienia lub przedstawią pisemne zobowiązanie innych podmiotów do udostępnienia potencjału technicznego i osób zdolnych do wykonania zamówienia. Powyższym naruszono przepisy art. 36 ust. 1 pkt 6 oraz art. 41 pkt 7 ustawy – Prawo zamówień publicznych, w brzmieniu obowiązującym na dzień wszczęcia postępowania o zamówienie, zgodnie z którym w specyfikacji istotnych warunków zamówienia oraz w ogłoszeniu zamieszcza się opis warunków udziału w postępowaniu oraz opis sposobu dokonywania oceny spełniania tych warunków.

Pomimo braku opisanie tych warunków i braku wskazania sposobu dokonywania oceny ich spełniania Zamawiający żądał dokumentów na potwierdzenie ich spełnienia. Natomiast zgodnie z przepisem art. 25 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2007 r. Nr 223, poz. 1655 z późn. zm.) w postępowaniu o udzielenie zamówienia zamawiający może żądać od wykonawców wyłącznie oświadczeń lub dokumentów niezbędnych do przeprowadzenia postępowania. Na potwierdzenie, że wykonawcy dysponują osobami zdolnymi do wykonania zamówienia, zamawiający żądał „kserokopii uprawnień (drogowych, elektrycznych) dla osób realizujących przedmiot zamówienia, w zakresie będącym przedmiotem zamówienia zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa budowlanego wraz z kserokopią zaświadczenia, że są członkami Izby Inżynierów Budownictwa i posiadają wymagane ubezpieczenie od odpowiedzialności cywilnej”. Nie zostały określone wymagania Zamawiającego dotyczące dysponowania potencjałem technicznym.

- w 2009 r. Zamawiający na podstawie przepisu art. 67 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych udzielił zamówienia dodatkowego o wartości 179.931,35 zł brutto na rzecz dotychczasowego wykonawcy w trybie zamówienia z wolnej ręki na podstawie umowy BZP.342-30/09 z dnia 30 czerwca 2009 r. pomimo braku przesłanek umożliwiających zastosowanie przywołanego przepisu. Przedmiot zamówienia dodatkowego określono w umowie jako „roboty polegające na wykonaniu robót dodatkowych dla zadania pn. „Budowa drogi w ulicy Wiosennej wraz z oświetleniem w dzielnicy Józefka w Piekarach Śląskich w oparciu o protokół konieczności z dnia 16 czerwca 2009 r.”.

Zlecone roboty dodatkowe zgodnie z protokołem konieczności z dnia 16 czerwca 2009 r. miały polegać na „rozszerzeniu zakresu prac o wykonanie nawierzchni dwóch przyległych (ślepych) ganków tejże ulicy z uwagi na to, iż w międzyczasie wykonano

w tychże gankach w ramach programu „Spójność” przyłącza wodociągowe i sanitarne.” Jak wynika dalej z przywołanego ww. protokołu konieczności „z uwagi na: uzyskane oszczędności finansowe w przetargu zasadniczym co umożliwi realizację zadania, petycję mieszkańców miasta – zasadną, ukończenie w międzyczasie infrastruktury podziemnej w tychże gankach (...)” komisja stwierdziła potrzebę wykonania nawierzchni na odcinkach drogi wymienionych w protokole konieczności.

W odniesieniu do opisanych powyżej zamówień dodatkowych nie zachodziły okoliczności wynikające z przepisu art. 67 ust. 1 pkt 5 ww. ustawy Prawo zamówień publicznych, ponieważ wykonanie robót określonych jako roboty dodatkowe nie było niezbędne w celu prawidłowego wykonania zamówienia podstawowego, a ich wykonanie nie stało się konieczne na skutek sytuacji niemożliwej wcześniej do przewidzenia. Zgodnie z przywołanym przepisem art. 67 ust. 1 pkt 5 ustawy Prawo zamówień publicznych zamawiający może udzielić zamówienia z wolnej ręki, jeżeli w przypadku udzielania dotychczasowemu wykonawcy usług lub robót budowlanych zamówień dodatkowych, nieobjętych zamówieniem podstawowym i nieprzekraczających łącznie 50 % wartości realizowanego zamówienia, niezbędnych do jego prawidłowego wykonania, których wykonanie stało się konieczne na skutek sytuacji niemożliwej wcześniej do przewidzenia, jeżeli z przyczyn technicznych lub gospodarczych oddzielenie zamówienia dodatkowego od zamówienia podstawowego wymagałoby poniesienia niewspółmiernie wysokich kosztów lub wykonanie zamówienia podstawowego jest uzależnione od wykonania zamówienia dodatkowego.

Ustalono także, że w specyfikacji istotnych warunków zamówienia oraz w ogłoszeniu o zamówieniu z dnia 12 marca 2009 r. Zamawiający nie przewidywał udzielenia zamówień uzupełniających.

Zadania w zakresie przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego wykonywali pracownicy Biura Zamówień Publicznych. Nadzór w tym zakresie pełnił Kierownik Biura. Specyfikację istotnych warunków zamówienia zaakceptowała komisja przetargowa powołana Zarządzeniem nr ORo.0151-8/2009 Prezydenta Miasta Piekary Śląskie z dnia 5 marca 2009 r. Umowę na roboty dodatkowe podpisał p. Janusz Pasternak – Zastępca Prezydenta Miasta Piekary Śląskie.

Wniosek nr 1

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Miasta Piekary Śląskie w zakresie przygotowania i przeprowadzenia 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, 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 bieżących:

- W okresie od czerwca 2008 r. do grudnia 2010 r. nie dokonano wyrównania wypłaconych kwot dodatku funkcyjnego i specjalnego za okres od stycznia do maja 2008 r. dla następujących pracowników Urzędu Miasta w Piekarach Śląskich: Zastępcy Prezydenta, byłego Zastępcy Prezydenta, Sekretarza Miasta, byłego Skarbnika Miasta, Audytora Wewnętrznego, Naczelnika Wydziału Gospodarki Nieruchomościami, Kierownika Referatu Podatkowego. Zgodnie z przepisami Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 22 kwietnia 2008 r. zmieniającego rozporządzenie w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w urzędach gmin,

starostwach powiatowych i urzędach marszałkowskich (Dz. U. Nr 73 poz. 431) kwota najniższego wynagrodzenia zasadniczego stanowiąca podstawę wyliczenia kwot dodatku funkcyjnego została zwiększona z 800,00 zł do 1.100,00 zł a zwiększona kwota miała zastosowanie do wynagrodzeń należnych od dnia 1 stycznia 2008 r.

Według sporządzonych przez pracowników Urzędu wyliczeń łącznie zaniżono wypłatę wynagrodzenia ww. pracownikom o kwotę 21.589,32 zł, w tym zaniżony dodatek funkcyjny w wysokości 19.064,32 zł oraz dodatki specjalne w wysokości 2.525,00 zł.

Zadania w zakresie prowadzenia spraw kadrowych należały do pracowników Biura Kadr i Płac. Nadzór w powyższym zakresie pełnił były Kierownik ww. Biura. Listy wypłat sprawdził pod względem merytorycznym były Kierownik Biura Kadr i Płac oraz zatwierdził p. Stanisław Korfanty – Prezydent Miasta Piekary Śląskie.

W grudniu 2010 r. dokonano należnych naliczeń i wypłaty naliczonych wynagrodzeń za okres od stycznia do maja 2008 r.

- *W 2009 r. udzielono z budżetu Miasta Piekary Śląskie dotacji na wydatki inwestycyjne dla Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej pn. „Szpital Miejski” w Piekarach Śląskich w kwocie 191.169,80 zł, która została wykorzystana niezgodnie z zasadami wskazanymi w umowie dotacji. Pomimo tego, nie ustalono kwoty do zwrotu i nie podjęto działań celem wyegzekwowania zwrotu kwoty dotacji do budżetu Miasta. Zgodnie z przepisami art. 145 ust. 4w związku z art. 190 ówczesnie obowiązującej ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.) zwrotowi do budżetu jednostki samorządu terytorialnego podlegała ta część dotacji, która została wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem. Powyższe dotyczyło umowy o dotację BZP.343-770/09 (W/ZD/111/WYD/163/UM/164/2009) z dnia 18 września 2009 r. na zakup nowego sprzętu i aparatury medycznej wraz z dwoma aneksami. Zgodnie z ww. umową i aneksami środki z dotacji miały zostać wykorzystane na zadania wskazane w umowach do dnia 18 grudnia 2009 r.*

Z rozliczenia dotacji wynika, że faktury na łączną kwotę 27.091,81 zł za zakup sprzętu medycznego zostały zapłacone 21 grudnia 2009 r., tj. po upływie terminu wykorzystania dotacji określonego w umowie. Nie podjęto działań celem zwrotu ww. dotacji do budżetu Miasta Piekary Śląskie.

Zadania w zakresie rozliczenia dotacji wykonywała Inspektor w Biurze Zdrowia i Spraw Społecznych. Nadzór w tym zakresie sprawowała Kierownik ww. Biura.

Wniosek nr 2

Ponownie dokonać rozliczenia dotacji udzielonej SP ZOZ pn. „Szpital Miejski” w Piekarach Śląskich na podstawie umowy BZP.343-770/09 (W/ZD/111/WYD/163/UM/164/2009) z dnia 18 września 2009 r. i wystąpić o zwrot części dotacji wykorzystanej bez umocowania prawnego, mając na uwadze postanowienia ww. umowy oraz przepisy art. 252 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 120 z późn. zm.).

W zakresie wymiaru i windykacji podatków:

- *Zaniechano podjęcia działań celem opodatkowania nabywcy lokalu mieszkalnego. W dniu 9 grudnia 2009 r. osoba fizyczna nabyła lokal mieszkalny na podstawie aktu notarialnego Rep. A nr 19046/2009. Do dnia kontroli nie wezwano nabywcy do złożenia informacji w sprawie podatku od nieruchomości oraz nie wydano decyzji określającej wysokość zobowiązania podatkowego. Ponadto w latach 2007 – 2010 z opóźnieniem*

podjęto czynności w celu opodatkowania podatkiem od nieruchomości osób fizycznych, które nabyły od Miasta lokale mieszkalne.

Powyższe było niezgodne z przepisami art. 272 oraz art. 274a ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.) a także przepisem art. 21 ww. ustawy.

Ponadto stwierdzono, że 4 nabywców lokali mieszkalnych będących podatnikami o numerach kont 2789, 3733, 3754, 1305 nie złożyło deklaracji w terminie, o którym mowa w art. 6 ust. 6 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2006 r. Nr 121, poz. 844 z późn. zm.). Pomimo niedochowania tego obowiązku przez podatników, organ podatkowy nie wezwał ich w formie pisemnej do złożenia informacji, stosownie do przepisu art. 274a ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa.

Niebieżące podejmowanie działań w celu opodatkowania nabywców lokali mieszkalnych wynikało z niewłaściwego zorganizowania obiegu informacji w sprawie zbycia nieruchomości komunalnych. Informacje o sprzedaży (zmiany geodezyjne) były przekazywane z Ośrodka Dokumentacji Geodezyjno – Kartograficznej do Referatu Podatkowego, a następnie formularze Informacji w sprawie podatku od nieruchomości były wysyłane podatnikom wraz z decyzjami wymiarowymi ustalającymi wysokość podatku od nieruchomości. Reguły obiegu ww. informacji nie zostały ustalone w formie pisemnej.

Po otrzymaniu decyzji wymiarowych podatnicy o numerach kart kontowych 2789, 3733, 3754 złożyli odpowiednie informacje w sprawie podatku od nieruchomości.

Podatnikowi o numerze karty kontowej 1305 została wydana decyzja ustalająca wysokość zobowiązania podatkowego, jednakże do dnia kontroli podatnik nie złożył ww. informacji.

Ponadto w trakcie kontroli ustalono, że w 2008 r. podejmowano działania celem opodatkowania przez podatnika o karcie kontowej nr 000153 podatkiem od nieruchomości wartości posiadanych budowli, tj. linii kablowych położonych w kanalizacjach kablowych na terenie Miasta Piekary Śląskie. Ww. podatnik w deklaracji w sprawie podatku od nieruchomości na 2008 r. wyłączył z opodatkowania linie kablowe. W dniu 10 listopada 2008 r. wszczęto z urzędu postępowanie w sprawie określenia ww. podatnikowi wysokości zobowiązania w podatku od nieruchomości za 2008 r. Podatnik w dniu 22 grudnia 2008 r. podtrzymał swoje stanowisko, że ww. linie kablowe nie podlegają opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości.

Do dnia kontroli nie podejmowano dalszych działań w celu opodatkowania ww. budowli oraz w związku z powyższą sytuacją nie występowano na drogę sądową.

Zadania w zakresie informacji w sprawie podatku od nieruchomości wykonywali pracownicy Referatu Podatkowego, nadzór sprawował Kierownik Referatu.

Zadania w zakresie przekazywania do ww. Referatu informacji o sprzedaży nieruchomości komunalnych wykonywali pracownicy Ośrodka Dokumentacji Geodezyjno – Kartograficznej, nad którymi bezpośredni nadzór sprawował Naczelnik Ośrodka.

Wniosek nr 3

Podjąć działania w celu wyegzekwowania złożenia informacji w sprawie podatku od nieruchomości od osoby fizycznej, która zakupiła lokal mieszkalny w dniu 9 grudnia 2009 r. oraz od podatnika nr karty kontowej 1305, mając na uwadze przepisy art. 272 i art. 274a ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.) oraz przepis art. 6 ust. 9

pkt 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2010 r. Nr 95, poz. 613).

Wniosek nr 4

Ustalić procedury wewnętrzne regulujące przepływ informacji o sprzedaży nieruchomości komunalnych Miasta Piekary Śląskie celem bieżącego prowadzenia spraw związanych w opodatkowaniem tychże nieruchomości, mając na uwadze przepisy art. 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 5

Podjąć działania w celu ustalenia stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia prawidłowości deklaracji w sprawie podatku od nieruchomości na lata 2008 – 2010 podatnika o numerze konta 00153, mając na uwadze przepisy art. 272 pkt 3 oraz art. 274a § 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.) oraz przepis art. 6 ust. 9 pkt 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2010 r. Nr 95, poz. 613).

W zakresie gospodarki nieruchomościami:

- *Przy zbyciu lokali mieszkalnych w drodze bezprzetargowej zobowiązano nabywców do zapłaty kosztów sporządzenia wyceny nieruchomości. W przepisach ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2004 r. Nr 261, poz. 2603 z późn. zm.) nie przewidziano możliwości poboru opłat z ww. tytułu. Zgodnie z przepisami art. 25 ust. 2 w związku z art. 23 ust. 1 pkt 2 ww. ustawy, gminnym zasobem nieruchomości gospodaruje wójt, burmistrz albo prezydent miasta, co polega na wykonywaniu czynności polegających m.in. na zapewnieniu wyceny tych nieruchomości.*

Powyższe stwierdzono w zakresie zbycia w latach 2007 – 2010 pięciu lokali mieszkalnych na rzecz najemców lokali. Koszty sporządzenia operatów nie były uwzględniane przy ustaleniu ceny nieruchomości. W protokołach uzgodnień warunków sprzedaży ww. nieruchomości ustalono, że kwoty stanowiące koszt wyceny lokalu oraz inwentaryzacji piwnic należy uiścić najpóźniej na trzy dni przed wskazanym terminem umowy notarialnej.

Sprawy związane ze sprzedażą lokali mieszkalnych w trybie bezprzetargowym na rzecz ich najemców prowadzili pracownicy Wydziału Gospodarki Nieruchomościami. Nadzór w tym zakresie sprawował Naczelnik tego Wydziału.

- *Ustalenie wartości prawa użytkowania wieczystego nieruchomości stanowiącej przedmiot umowy przeniesienia użytkowania wieczystego gruntu w trybie art. 66 Ordynacji podatkowej w wysokości powiększonej o podatek od towarów i usług w kwocie 4.638,26 zł. Wykonanie zobowiązania podatkowego w zakresie podatku od nieruchomości nie mieści się w kategorii odpłatnej dostawy towaru ani odpłatnego świadczenia usług, o której mowa w art. 5 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2004 r. Nr 54, poz. 535, z późn. zm.). Czynności przeniesienia własności rzeczy lub praw majątkowych nie są zatem realizowane w ramach obrotu gospodarczego, lecz stanowią dodatkowy mechanizm poboru podatku, stąd też nie jest możliwe obciążanie ich podatkiem od towarów i usług.*

Umowę przeniesienia użytkowania wieczystego gruntu w formie aktu notarialnego Repertorium „A” numer 12656/2010 w imieniu Miasta Piekary Śląskie zawarli 5 listopada 2010 r. p. Janusz Pasternak – Zastępca Prezydenta Miasta oraz Naczelnik Wydziału Gospodarki Nieruchomościami.

Wniosek nr 6

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Miasta w Piekarach Śląskich w zakresie przygotowywania dokumentacji na zbycie, nabycie oraz oddanie w najem nieruchomości gminnych zgodnie z przepisami ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 8469 z późn. zm.) oraz ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2004 r., Nr 54, poz. 535, z późn. zm.), mając na uwadze przepisy art. 68 i 69 ust.1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

W zakresie księgowości i spraw organizacyjnych:

- *W Urzędzie Miasta Piekary Śląskie prowadzono ewidencję analityczną do zobowiązań w zakresie ich wymagalności, jednakże w obowiązującym zakładowym planie kont wprowadzonym Zarządzeniem ORo.0151-304/08 Prezydenta Miasta Piekary Śląskie z dnia 14 sierpnia 2008 r. (wraz z późniejszymi zmianami) nie ustalono zasad prowadzenia takiej ewidencji. Stosownie do przepisu art. 8 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.) określając zasady (politykę) rachunkowości należy zapewnić wyodrębnienie w rachunkowości wszystkich zdarzeń istotnych do oceny sytuacji majątkowej i finansowej jednostki, przy zachowaniu zasady ostrożności. Ponadto w myśl § 12 ust. 1 pkt 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planu kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz. 1020 z późn. zm.) – zakładowy plan kont powinien zawierać możliwości sporządzenia sprawozdań finansowych, sprawozdań budżetowych lub innych sprawozdań określonych w odrębnych przepisach. Przygotowanie projektów przepisów wewnętrznych dotyczących rachunkowości należało do zadań p. Ireneusza Dzieciola – Skarbnika Miasta Piekary Śląskie zgodnie z zakresem czynności.*

Wniosek nr 7

Uzupełnić przepisy wewnętrzne regulujące politykę rachunkowości Urzędu Miasta Piekary Śląskie o zasady prowadzenia ewidencji księgowej w zakresie wymagalności zobowiązań, mając na uwadze przepisy rozporządzenia Ministra Finansów dnia 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) oraz art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).

- *W latach 2008-2010 nie prowadzono ewidencji księgowej do pozabilansowego konta 980 – „Plan finansowy wydatków budżetowych”, co było wymagane postanowieniami rozporządzenia Rady Ministrów 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.). Zgodnie z przytoczonymi postanowieniami konto 980 służy do ewidencji planu finansowego wydatków budżetowych dysponenta środków budżetowych. Nie ustalono również zasad prowadzenia konta 980 w zakładowym planie kont.
Przygotowanie projektów przepisów wewnętrznych dotyczących rachunkowości należało do zadań p. Ireneusza Dzieciola – Skarbnika Miasta Piekary Śląskie, któremu również powierzono prowadzenie rachunkowości jednostki.*

Wniosek nr 8

Uzupełnić Zakładowy Plan Kont Urzędu Miasta Piekary Śląskie o zasady ewidencji konta 980 – „Plan finansowy wydatków budżetowych” oraz zaprowadzić ewidencję księgową do tego konta, mając na uwadze przepis 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.) oraz przepisy rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 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).

- *Bilans otwarcia 2010 roku kont rozrachunkowych: 201 - „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, 224- „Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych”, 225-„Rozrachunki z budżetami” był niezgodny z bilansem zamknięcia 2009 roku. Powyższe było niezgodne z 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.). Stosownie do powyższego przepisu 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.
W jednostce na dzień 31.12.2009 r. błędnie sporządzono zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej poprzez wykazanie sald kont rozrachunkowych tzw. „per saldem”. W zestawieniu obrotów i sald wg stanu na dzień 31 grudnia 2009 r. skompensowano należności i zobowiązania konta 201, 224, 225. Powyższe było niezgodne z przepisem 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.), zgodnie z którym wartość poszczególnych składników aktywów i pasywów, przychodów i związanych z nimi kosztów, jak też zysków i strat nadzwyczajnych ustala się oddzielnie. Nie można kompensować ze sobą wartości różnych co do rodzaju aktywów i pasywów, przychodów i kosztów związanych z nimi oraz zysków i strat nadzwyczajnych.
Zadania w zakresie księgowania dokumentów wykonywali pracownicy Wydziału Finansowo-Budżetowego, nadzór sprawował Naczelnik tego Wydziału.*

Wniosek nr 9

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.).

- *W księgach rachunkowych Urzędu Miasta Piekary Śląskie w latach 2008-2010 dokonywano zapisów księgowych niespełniających wymogów art. 23 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.). Pod jedną pozycją ujmowano zbiorczo kilka faktur. W ewidencji analitycznej prowadzonej dla kontrahenta na koncie 201 – 01- „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” pod jedną pozycją o numerze:
 - 1577/1 zaksięgowano w zbiorczej kwocie trzy faktury na łączną wartość 20.810,76 zł, tj. fakturę nr 11/01/09 z dnia 28.01.2009 r. na kwotę 2.257,00 zł za wymianę latarni 3-komorowej; fakturę nr 18/02/09 z dnia 27.02.2009 r. na kwotę 9.276,88 zł za konserwację i utrzymanie sygnalizacji świetlnej oraz fakturę nr 27/03/09 z dnia 11.03.2009 r. na kwotę 9.276,88 zł za konserwację i utrzymanie sygnalizacji świetlnej. Data ujęcia w księgach rachunkowych - 31.03.2009 r.
 - 5284/1 zaksięgowano w zbiorczej kwocie dwie faktury na łączną wartość 11.533,88 zł, tj. fakturę nr 135/12/09 z dnia 07.12.2009 r. na kwotę 9.276,88 zł za konserwację i utrzymanie sygnalizacji świetlnej oraz fakturę nr 136/12/09 z dnia 07.12.2009 r. na kwotę 2.257,00 zł za wymianę latarni 3-komorowej. Data ujęcia w księgach rachunkowych - 15.12.2009 r.Tak sporządzony zapis księgowy nie odzwierciedlał jednoznacznie dat dowodów księgowych. Stosownie do postanowień art. 23 ust. 2 ustawy o rachunkowości, zapis księgowy powinien zawierać co najmniej datę dokonania operacji gospodarczej, określenie rodzaju i numer identyfikacyjny dowodu księgowego stanowiącego podstawę zapisu oraz jego datę, jeżeli różni się ona od daty dokonania operacji, zrozumiąły tekst, skrót lub kod opisu operacji, z tym że należy posiadać pisemne objaśnienia treści skrótów lub kodów, kwotę i datę zapisu, oznaczenie kont, których dotyczy. Ponadto w myśl art. 20 ust. 1 do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym. Zadania w zakresie księgowania dokumentów wykonywali pracownicy Wydziału Finansowo-Budżetowego, nadzór sprawował Naczelnik tego Wydziału.*

Wniosek nr 10

Zaprowadzić ewidencję księgową zgodnie z wymogami art. 23 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.) oraz wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Miasta Piekary Śląskie w zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych zgodnie z wymogami tej ustawy.

- *W zakresie ewidencji sprzedaży w 2010 r. nieruchomości przy ul. Podmiejskiej w Piekarach Śląskich stwierdzono, że wartość sprzedanej nieruchomości została zaksięgowana według ceny sprzedaży, a nie według wartości ewidencyjnej. Ponadto przyjęto do ewidencji grupę środków trwałych „Grunty wg stanu na 31.12.2007 r.” o wartości 66.168.558,15 zł jednym zapisem, bez wyodrębnienia poszczególnych środków trwałych. Prowadzona w taki sposób ewidencja analityczna w zakresie gruntów nie pozwala na identyfikację i ustalenie wartości ewidencyjnej poszczególnych środków trwałych. Zgodnie z postanowieniami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz. 1020 z późn. zm.), a następnie rozporządzenia Ministra*

Finansów z dnia 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) oraz zakładowego planu kont wprowadzonego Zarządzeniem ORO.0151-304/08 Prezydenta Miasta Piekary Śląskie z dnia 14 sierpnia 2008 r., ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 011 powinna umożliwić ustalenie wartości początkowej poszczególnych obiektów środków trwałych. Zadania w zakresie prowadzenia ewidencji księgowej aktywów trwałych wykonywała Podinspektor w Wydziale Finansowo-Budżetowym, nadzór w tym zakresie sprawował Naczelnik Wydziału.

Wniosek nr 11

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Miasta Piekary Śląskie w zakresie prowadzenia ewidencji księgowej aktywów trwałych, mając na uwadze przepisy art. 68 i 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

Wniosek nr 12

Zaprowadzić ewidencję analityczną w zakresie gruntów w sposób umożliwiający ustalenie wartości początkowej poszczególnych obiektów środków trwałych. zgodnie z postanowieniami zakładowego planu kont wprowadzonego Zarządzeniem ORO.0151-304/08 Prezydenta Miasta Piekary Śląskie z dnia 14 sierpnia 2008 r. oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 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).

- *W księgach rachunkowych 2008 r. zaniechano ujęcia operacji sprzedaży dokonanej 18 września 2008 r. nieruchomości niezabudowanej oznaczonej jako działki o numerach: 1696/77, 1694/17, 1698/1 w Piekarach Śląskich o łącznej powierzchni 9.422 m² i wartości 1.478.640,00 zł. Stosownie do przepisu art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.), do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym. Przyczyną nieprawidłowości był brak przepływu informacji dotyczących obrotu nieruchomościami pomiędzy Wydziałem Gospodarki Nieruchomościami a Wydziałem Finansowo-Budżetowym Urzędu Miasta Piekary Śląskie. Obowiązek sporządzania dokumentu PT przez komórkę merytoryczną w przypadku przekazania majątku w związku ze sprzedażą środków trwałych wynikał z instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo – księgowych w Urzędzie Miasta Piekary Śląskie wprowadzonej zarządzeniem nr ORO.0151-265/10 Prezydenta Miasta Piekary Śląskie z dnia 30 kwietnia 2010 r. z późn. zm. Poprzednio w tym zakresie obowiązywało zarządzenie nr OR. 0151-79/05 Prezydenta Miasta Piekary Śląskie z dnia 5 kwietnia 2005 roku w sprawie wprowadzenia do użytku wewnętrznego Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych w Urzędzie Miasta Piekary Śląskie z późn. zm. Do dnia kontroli dokument PT nie wpłynął do Wydziału Finansowo-Budżetowego.*

Zadania w zakresie przekazywania informacji o sprzedaży nieruchomości wykonywali pracownicy Wydziału Gospodarki Nieruchomościami, nadzór w tym zakresie sprawował Naczelnik Wydziału.

Powyższe świadczy o nieprawidłowo przeprowadzonej inwentaryzacji metodą weryfikacji sald nieruchomości komunalnych na dzień 31 grudnia 2008 r. Zgodnie z przepisem art. 26 ust. 3 I ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.), jednostki przeprowadzają na ostatni dzień każdego roku obrotowego inwentaryzację gruntów drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników.

Wniosek nr 13

Ująć w księgach rachunkowych operację sprzedaży nieruchomości niezabudowanej oznaczonej jako działki o numerach: 1696/77, 1694/17, 1698/1 w Piekarach Śląskich, mając na uwadze przepisy ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).

Wniosek nr 14

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Miasta Piekary Śląskie w zakresie sporządzania i przekazywania dokumentów PT, mając na uwadze przepisy art. 68 i 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.) oraz postanowienia instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo – księgowych w Urzędzie Miasta Piekary Śląskie wprowadzonej zarządzeniem nr ORO.0151-265/10 Prezydenta Miasta Piekary Śląskie z dnia 30 kwietnia 2010 r. ze zmianami.

W zakresie inwentaryzacji:

- *Nieprawidłowo przeprowadzono inwentaryzację składników majątkowych wg stanu na dzień 31 grudnia 2009 r. poprzez:*
 - *przeprowadzenie weryfikacji sald pozostałych aktywów i pasywów po upływie terminu 15 stycznia roku następnego określonego w zarządzeniu Prezydenta Miasta Piekary Śląskie nr ORO.0151-456/09 z dnia 25 września 2009 r. w sprawie wprowadzenia Instrukcji inwentaryzacji w Urzędzie Miasta Piekary Śląskie. Inwentaryzację metodą weryfikacji sald pozostałych aktywów i pasywów przeprowadzono w następujących terminach:*
 - 011 – „Środki trwałe” w zakresie KST 6 – „Urządzenia techniczne” - potwierdzenie przez Wydział Bezpieczeństwa Publicznego z datą 2 marca 2010 r.,
 - 030 – „Długoterminowe aktywa finansowe” - potwierdzenie przez Biuro Kontroli i Nadzoru z datą 25 lutego 2010 r.,
 - 080 – „Inwestycje” – potwierdzenie przez Wydział Bezpieczeństwa Publicznego z datą 26 lutego 2010 r.,
 - 080 – „Inwestycje” – potwierdzenie przez Wydział Inwestycji i Remontów z datą 16 lutego 2010 r.
 - *zaniechanie dokonania wyceny arkuszy spisu z natury pozostałych środków trwałych przez pracowników Wydziału Organizacyjnego. Do rozliczenia inwentaryzacji przyjęto wartość pozostałych środków trwałych wynikającą z ewidencji syntetycznej do konta 013 - „Pozostałe środki trwałe”.*
- Zgodnie z ww. instrukcją inwentaryzacyjną, wyceny składników majątkowych ujętych w arkuszach spisu z natury dokonują pracownicy prowadzący ewidencję analityczną ilościowo-wartościową. Z kolei zgodnie z obowiązującym w Urzędzie Miasta Piekary*

Śląskie zarządzeniem ORO 0151-304/08 Prezydenta Miasta Piekary Śląskie z dnia 14 sierpnia 2008 r. w sprawie wprowadzenia Polityki rachunkowości w Urzędzie Miasta Piekary Śląskie, ewidencja analityczna ilościowo-wartościowa pozostałych środków trwałych prowadzona jest przez Wydział Organizacyjny Referat Gospodarczy.

Ewidencja szczegółowa nie była prowadzona w sposób pozwalający na jednoznaczne określenie wartości pozostałych środków trwałych. Księgi środków trwałych dla poszczególnych grup środków trwałych nie były w całości podsumowane, w niektórych z nich po podsumowaniu dokonywano poprawek bez zmiany wartości ogólnej środków trwałych.

W trakcie kontroli dokonano podsumowania ewidencji analitycznej pozostałych środków trwałych na kwotę 365.637,95 zł. Saldo konta 013 – „Pozostałe środki trwałe” wynikające z ewidencji syntetycznej na dzień 31 grudnia 2009 r. wynosiło 475.847,54 zł. Zgodnie z przepisem art. 27 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. poz. 152, poz. 1223 z późn. zm.) przeprowadzenie i wyniki inwentaryzacji należy odpowiednio udokumentować i powiązać z zapisami ksiąg rachunkowych, a 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 przypadają termin inwentaryzacji.

Ponadto zgodnie z przepisem art. 16 ust. 1 ww. ustawy o rachunkowości konta ksiąg pomocniczych zawierają zapisy będące uszczegółowieniem i uzupełnieniem zapisów kont księgi głównej.

Za wykonanie zarządzeń Prezydenta Miasta Piekary Śląskie: nr ORO.0151-456/09 z dnia 25 września 2009 r. w sprawie wprowadzenia Instrukcji inwentaryzacji w Urzędzie Miasta Piekary Śląskie oraz nr ORO.0151-490/09 z dnia 22 października 2009 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji w drodze spisu z natury i powołania Przewodniczącego Komisji Inwentaryzacyjnej odpowiedzialny był p. Ireneusz Dzieciół – Skarbnik Miasta, któremu również została powierzona odpowiedzialność za prowadzenie rachunkowości. Odpowiedzialność z tytułu nadzoru ponosi p. Stanisław Korfanty – Prezydent Miasta Piekary Śląskie, na podstawie art. 4 ust. 5 ustawy o rachunkowości.

Wniosek nr 15

Wzmocnić nadzór nad pracownikami odpowiedzialnymi za czynności związane z przeprowadzeniem inwentaryzacji składników majątku Urzędu Miasta Piekary Śląskie, mając na uwadze postanowienia Instrukcji inwentaryzacyjnej i przepisy rozdziału 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.) oraz 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.).

Wniosek nr 16

Przeprowadzić inwentaryzację pozostałych środków trwałych zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. poz. 152, poz. 1223 z późn. zm.) i postanowieniami zarządzenia Prezydenta Miasta Piekary Śląskie nr ORO.0151-456/09 z dnia 25 września 2009 r. w sprawie wprowadzenia Instrukcji inwentaryzacji w Urzędzie Miasta Piekary Śląskie.

W zakresie sporządzenia informacji o stanie mienia komunalnego:

- *W sporządzonej na dzień 30 września 2009 r. informacji o stanie mienia komunalnego nie przedstawiono danych o posiadanych środkach trwałych z grupy 3, 4, 6, 7, 8, a także nie przedstawiono informacji o posiadanych wartościach niematerialnych i prawnych. Ponadto w tabeli nr 3 ww. informacji „Wartość brutto i netto środków trwałych związanych z gruntem użytkowanych przez osoby prawne i jednostki organizacyjne gminy” przedstawione zostały dane wg stanu na dzień 30 czerwca 2009 r. Powyższe było niezgodnie z przepisem art. 180 pkt 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2005 r. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.), zgodnie z którym zarząd jednostki samorządu terytorialnego opracowuje informację o stanie mienia komunalnego zawierającą dane dotyczące przysługujących jednostce samorządu terytorialnego praw własności. Zgodnie z ewidencją księgową 2009 r. stan wartości niematerialnych i prawnych wynosił 616.597,44 zł a stan środków trwałych wynosił 140.192.472,87 zł, w tym środków trwałych z grup 3, 4, 6, 7, 8 wynosił 3.776.862,99 zł. Informację o stanie mienia komunalnego na dzień 30 września 2009 r. sporządzili pracownicy Referatu Obrotu Nieruchomościami. Nadzór w tym zakresie pełnił Kierownik Referatu, a także Naczelnik Wydziału Gospodarki Nieruchomościami. Informację o stanie mienia komunalnego podpisał p. Stanisław Korfanty – Prezydent Miasta Piekary Śląskie.*

Wniosek nr 17

Zorganizować przepływ informacji pomiędzy poszczególnymi pracownikami Urzędu Miasta Piekary Śląskie w zakresie prawidłowego wykazywania danych w informacji o stanie mienia komunalnego oraz wzmocnić nadzór nad tymi pracownikami, 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 przekazania mienia jednostkom organizacyjnym:

- *Zaniechano przekazania sześciu jednostkom organizacyjnym w trwały zarząd nieruchomości pozostających w dyspozycji tych jednostek, czym naruszono przepis art. 43 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2004 r. Nr 261, poz. 2603 z późn. zm.). Zgodnie z przytoczonym przepisem, trwały zarząd jest formą prawną władania nieruchomością przez jednostkę organizacyjną. Powyższe dotyczyło Zespołu Szkolno – Przedszkolnego nr 2, Miejskiego Gimnazjum nr 4, Zespołu Szkół nr 2 im. Janusza Korczaka w Piekarach Śląskich, Zasadniczej Szkoły Zawodowej w Piekarach Śląskich, Miejskiego Przedszkola nr 12, Miejskiego Przedszkola nr 13. Zadania związane z oddawaniem nieruchomości w trwały zarząd wykonywali pracownicy Wydziału Gospodarki Nieruchomościami. Bezpośredni nadzór w tym zakresie pełnił Naczelnik Wydziału Gospodarki Nieruchomościami.*

Wniosek nr 18

Podjąć działania w celu ustanowienia trwałego zarządu na rzecz wszystkich jednostek organizacyjnych Miasta Piekary Śląskie, stosownie do przepisów art. 18 ust. 2 pkt 9 lit. h ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.), art. 43 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651

z późn. zm.), w związku z przepisem 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 terminowości odprowadzania dochodów do budżetu państwa:

- *W okresie od stycznia do marca 2010 r. nieterminowo odprowadzано do budżetu państwa dochody z tytułu opłat za wieczyste użytkowanie gruntów stanowiących własność Skarbu Państwa. Powyższym naruszono przepis art. 255 ust 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2009 r. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.), zgodnie z którym zarząd jednostki samorządu terytorialnego przekazuje pobrane dochody budżetowe związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostce samorządu terytorialnego odrębnymi ustawami, pomniejszone o określone w odrębnych ustawach dochody budżetowe przysługujące jednostce samorządu terytorialnego z tytułu wykonywania tych zadań, na rachunek bieżący dochodów dysponenta części budżetowej przekazującego dotację celową, według stanu środków określonego na 10 i 20 dzień miesiąca, w terminach odpowiednio do 15 i 25 dnia danego miesiąca.*

Urząd Miasta Piekary Śląskie przekazał do Śląskiego Urzędu Wojewódzkiego w Katowicach powyższe dochody z opóźnieniami wynoszącymi od 7 do 11 dni.

Zadania w zakresie terminowego odprowadzania do budżetu państwa dochody z tytułu opłat za wieczyste użytkowanie gruntów stanowiących własność Skarbu Państwa wykonywali pracownicy Wydziału Finansowo – Budżetowego. Bezpośredni nadzór w tym zakresie pełnił Naczelnik tego Wydziału.

Wniosek nr 19

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Miasta Piekary Śląskie w zakresie terminowego odprowadzania dochodów do budżetu państwa, stosownie do przepisów art. 255 ust. 1 i ust. 2 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 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ww. ustawy.

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 zawartych w wystąpieniu pokontrolnym 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 w dniach od 6 do 8 grudnia 2010 r. w Miejskiej Szkole Podstawowej Nr 1 w Piekarach Śląskich kontrolę problemową w zakresie gospodarki finansowej za okres od 1 stycznia 2006 r. do 8 grudnia 2010 r. Ustalenia kontroli zostały zawarte w protokole kontroli podpisanym 10 stycznia 2010r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce kontrolowanej.