



PREZES
REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
W KATOWICACH

Katowice, 5 kwietnia 2013 r.

Znak: WK-6100/44/4/12/13

Pan
Edward Lasok
Prezydent Miasta
Mysłowice

Wystąpienie pokontrolne

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od 14 listopada 2012 r. do 1 lutego 2013 r. kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Miasta Mysłowice za okres od 1 stycznia 2008 r. do 1 lutego 2013 r. Ustalenia kontroli zostały zawarte w protokole kontroli, podpisanym w dniu 5 lutego 2013 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w kontrolowanej jednostce.

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 2012 r. poz. 1113).

W zakresie spraw organizacyjnych:

- *Zaniechano pisemnego powierzenia p. Lidii Łazarczyk – Skarbnikowi Miasta Mysłowice, powołanej na to stanowisko Uchwałą Nr XI/92/2003 Rady Miasta Mysłowice z dnia 26 czerwca 2003 r., obowiązków i odpowiedzialności w zakresie prowadzenia rachunkowości jednostki stosownie do art. 54 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.) oraz art. 4 ust. 5 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).*

Zgodnie z wyżej przytoczonym przepisem ustawy o finansach publicznych, głównym księgowym jednostki sektora finansów publicznych jest pracownik, któremu kierownik jednostki powierza obowiązki i odpowiedzialność w zakresie prowadzenia rachunkowości jednostki. Powierzenie obowiązków i odpowiedzialności w powyższym zakresie należało do p. Edwarda Lasoka - Prezydenta Miasta Mysłowice.

Wystąpienie

Wniosek nr 1

05.04.2013

Powierzyć na piśmie p. Lidii Łazarczyk – Skarbnikowi Miasta Mysłowice, obowiązki i odpowiedzialność zgodnie z art. 54 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia

27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.) oraz art. 4 ust. 5 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).

W zakresie podatku od nieruchomości:

- *W latach 2010 - 2012 nieprawidłowo przeprowadzono czynności sprawdzające w zakresie deklaracji podatnika podatku od nieruchomości o numerze ewidencyjnym 509/1, który nabył w marcu 2010 r. nieruchomość zabudowaną, działkę nr 8689/328. Obowiązek dokonywania czynności sprawdzających wynikał z 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. oraz Dz. U. z 2012 r. poz. 749 z późn. zm.). Zgodnie z tym przepisem, organy podatkowe pierwszej instancji, z zastrzeżeniem art. 272a, dokonują czynności sprawdzających, mających na celu m.in.: ustalenie stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami. Podatnik w złożonych deklaracjach podatkowych na lata 2010 - 2012 wykazał m.in. powierzchnie 242,70 m² budynku zajętego na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności w zakresie udzielania świadczeń zdrowotnych, a następnie jako związanego z udzielaniem tych świadczeń, pomimo że nie prowadził takiej działalności. W dniu 10 września 2010 r. wydano ww. podatnikowi decyzję Nr 69/10 ustalającą warunki zabudowy i zagospodarowania terenu w zakresie dokonania zmiany sposobu użytkowania istniejącego budynku pawilonu handlowego na funkcję prywatnej praktyki lekarskiej w obrębie działki nr 8389/328 w Mysłowicach.*

W trakcie kontroli, organ podatkowy wezwał podatnika w dniu 6 grudnia 2012 r. do złożenia korekt deklaracji za lata 2010 - 2012, powołując się na obowiązujące przepisy ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, zgodnie z którymi budynki mogą być opodatkowane stawką związaną z udzielaniem świadczeń zdrowotnych tylko wtedy, gdy w nich faktycznie jest prowadzona taka działalność. W okresie, gdy budynek podlega modernizacji na cele medyczne, powinien być opodatkowany stawką dla budynków związanych z działalnością gospodarczą.

Podatnik dokonał korekt deklaracji za lata 2010, 2011 i 2012 w dniu 13 grudnia 2012 r., Łączna kwota przypisu wynikająca z korekt wyniosła 7.027,00 zł. Podatnik dokonał wpłaty zaległego podatku wraz odsetkami.

Powyższą decyzję Nr 69/10 wydał Naczelnik Wydziału Budownictwa, Urbanistyki i Architektury z upoważnienia Prezydenta Miasta Mysłowice. Weryfikacji deklaracji podatkowych dokonywał inspektor w Wydziale Podatków i Opłat Lokalnych. Nadzór w tym zakresie sprawował Naczelnik Wydziału Podatków i Opłat Lokalnych.

W zakresie ulg niepodatkowych:

- *W 2012 r. nieprawidłowo dokonywano w księgach rachunkowych jednostki Urząd Miasta Mysłowice przypisu i odpisu należności z tytułu bezumownego korzystania z gruntu.*

Przypisu należności dokonywano w ratach miesięcznych zamiast w kwocie stanowiącej całą należność, ustaloną na podstawie pism Naczelnika Wydziału Gospodarki Nieruchomościami z dnia 12 stycznia 2012 r. w sprawie naliczenia odszkodowania za bezumowne korzystanie z terenu Gminy Mysłowice, w okresie od 2002 r. do 31 grudnia 2011 r.

Powyższe spowodowało dokonanie odpisów należności w kwocie innej niż wynikającej z Zarządzeń Prezydenta Miasta Mysłowice wydanych w 2012 r. w sprawie wyrażenia zgody na umorzenie części kwoty odszkodowania naliczonego za okres 10 lat wstecz za korzystanie bez tytułu prawnego z gruntu stanowiącego własność Gminy Mysłowice.

Powyższe dotyczyło czterech dzierżawców o nr karty kontowej:

- 008979, któremu należność z tytułu odszkodowania za bezumowne korzystanie z gruntu Gminy Mysłowice została ustalona w kwocie 3.775,80 zł. Zgodnie z Zarządzeniem Prezydenta Miasta Mysłowice Nr 639/12 umorzono kwotę 2.643,06 zł, natomiast odpisu dokonano w kwocie 2.202,54 zł,
- 008981, któremu należność z tytułu odszkodowania za bezumowne korzystanie z gruntu Gminy Mysłowice została ustalona w kwocie 3.693,24 zł. Zgodnie z Zarządzeniem Prezydenta Miasta Mysłowice Nr 559/12 umorzono kwotę 2.585,28 zł, natomiast odpisu dokonano w kwocie 1.723,52 zł,
- 008982, któremu należność z tytułu odszkodowania za bezumowne korzystanie z gruntu Gminy Mysłowice została ustalona w kwocie 2.252,52 zł. Zgodnie z Zarządzeniem Prezydenta Miasta Mysłowice Nr 557/12 umorzono kwotę 1.577,40 zł, natomiast odpisu dokonano w kwocie 1.501,68 zł,
- 008977, któremu należność z tytułu odszkodowania za bezumowne korzystanie z gruntu Gminy Mysłowice została ustalona w kwocie 1.869,00 zł. Zgodnie z Zarządzeniem Prezydenta Miasta Mysłowice Nr 641/12 umorzono kwotę 1.308,30 zł, natomiast odpisu dokonano w kwocie 1.650,95 zł.

W ewidencji syntetycznej konta 221 przypisu należności z powyższego tytułu dokonywano kwartalnie na podstawie polecenia księgowania dla poszczególnych pozycji m.in. dzierżawy, w łącznej kwocie, według podziałki klasyfikacji budżetowej. Było to niezgodne z art. 20 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.) oraz z zasadami funkcjonowania konta 221 określonymi w załączniku nr 3 do 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 z późn. zm.).

Polecenia księgowania sporządzane były przez Specjalistę w Wydziale Budżetu, zatwierdzane przez p. Lidę Łazarczyk – Skarbnika Miasta Mysłowice i sprawdzane przez Kierownika Zespołu Księgowości w Wydziale Budżetu. Do zadań Specjalisty z Wydziału Budżetu, który bezpośrednio podlegał Kierownikowi Zespołu Księgowości, należało księgowanie wpłat, uzgadnianie z Wydziałem Gospodarki Nieruchomościami przypisów i odpisów należności m.in. z tytułu dzierżawy nieruchomości.

Wniosek nr 2

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Wydziału Gospodarki Nieruchomościami w zakresie dokumentowania postępowania dowodowego mającego na celu zweryfikowanie sytuacji podmiotów ubiegających się o udzielenie ulgi, prawidłowego przygotowywania projektów rozstrzygnięć w tych sprawach, stosownie do postanowień uchwały Rady Miasta Mysłowice Nr LXXVIII/1135/10 z dnia 30 września 2010 r. w sprawie określenia szczegółowych zasad sposobu i trybu umarzania, odraczania lub rozkładania na raty spłaty należności pieniężnych mających charakter cywilnoprawny, przypadających Miastu Mysłowice i jego jednostkom podległym oraz wskazania organów uprawnionych do udzielania tych ulg, mając na uwadze art. 68 i 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 3

Ujmować na koncie 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych” dochody z tytułu dzierżawy nieruchomości, stosownie do art. 20 ust. 1 i ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330) oraz zasad funkcjonowania konta 221 określonych w załączniku nr 3 do 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 z późn. zm.).

W zakresie wynagrodzeń:

- *W 2011 r. przyznano i wypłacono dodatkowe wynagrodzenie roczne za 2010 r. w kwocie 3.472,72 zł dla Sekretarza Miasta w sytuacji braku przesłanek określonych w art. 2 ust. 1 i 2 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.). Stosowanie do tych przepisów, pracownik, który nie przepracował u danego pracodawcy całego roku kalendarzowego, nabywa prawo do wynagrodzenia rocznego w wysokości proporcjonalnej do okresu przepracowanego, pod warunkiem, że okres ten wynosi co najmniej 6 miesięcy. Natomiast w 2010 r. Sekretarz Miasta pracował w okresie od 4 stycznia do 11 marca, od 25 do 30 czerwca oraz od 1 do 9 lipca 2010 r. W dniach od 12 marca do 24 czerwca 2010 r. stosunek pracy był zawieszony, zaś w okresie od 12 lipca do 31 grudnia 2010 r. Sekretarz Miasta przebywał na zwolnieniu lekarskim. Polecenie wypłaty dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2010 r. wydał na piśmie p. Edward Lasok – Prezydent Miasta. Pismo to podpisał również były Naczelnik Wydziału Organizacyjnego. Listę plac dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2010 r. sporządził inspektor w Wydziale Budżetu, sprawdził Kierownik Zespołu ds. Kadr w Wydziale Organizacyjnym oraz podpisał ówczesny Główny Księgowy oraz Prezydent Miasta – p. Edward Lasok.*

Wniosek nr 4

Rozważyć możliwość wyegzekwowania od Sekretarza Miasta nienależnie przyznanego dodatkowego wynagrodzenia rocznego, a w przypadku odmowy rozważyć możliwość ich wyegzekwowania od osób odpowiedzialnych za bezpodstawne wypłacenie wynagrodzenia, stosując zasady określone w przepisach działu piątego ustawy Kodeks Pracy (t.j. Dz. U. z 1998 r. Nr 21, poz. 94 z późn. zm.)

Wniosek nr 5

Wzmocnić nadzór nad pracownikami dokonującymi weryfikacji przesłanek warunkujących przyznanie dodatkowego wynagrodzenia rocznego określonych w art. 2 ust. 1 i 2 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.), mając na uwadze 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 wynagrodzeń nauczycieli:

- *W 2012 r. nieprawidłowo sporządzono sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego za 2011 rok. W sprawozdaniu w kolumnie 9 „Wydatki poniesione w roku na wynagrodzenia w składnikach wskazanych w art. 30 ust. 1 Karty Nauczyciela” i kolumnie 10 „Kwota różnicy” dla grupy nauczycieli dyplomowanych wykazano kwoty w innych wysokościach niż wynikające z danych przedstawionych przez poszczególne jednostki. W sprawozdaniu wykazano, iż kwota wydatków poniesionych w roku na wynagrodzenia w składnikach wskazanych w art. 30 ust. 1 Karty Nauczyciela (kolumna 9) wynosiła 35.904.604,28 zł i odpowiednio kwota różnicy w kolumnie 10 stanowiła 411.351,38 zł. Natomiast z danych przedstawionych przez jednostki wynika, że kwota w kolumnie 9 w tej grupie winna wynosić 36.431.087,71 zł i w związku z tym kwota różnicy stanowić powinna 937.834,81 zł. Sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego należało sporządzić zgodnie ze wzorem określonym w załączniku nr 2 Rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 13 stycznia 2010 r. w sprawie sposobu opracowywania sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 6, poz. 35 z późn. zm.). Sprawozdanie sporządził Główny Specjalista w Wydziale Edukacji, Kultury i Sportu, podpisał p. Edward Lasok – Prezydent Miasta Mysłowice. Z wyjaśnień Naczelnika Wydziału Edukacji, Kultury i Sportu wynika, iż pomyłkowo została wpisana kwota z kolumny 8 sprawozdania zamiast z kolumny 9. W trakcie kontroli sporządzono korektę tego sprawozdania w tym zakresie, która w dniu 24 stycznia 2013 r. została wysłana do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach.*

Wniosek nr 6

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Miasta Mysłowice w zakresie sporządzania sprawozdania zbiorczego z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego, wynikającego z rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 13 stycznia 2010 r. w sprawie sposobu opracowywania sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 6, poz. 35 z późn. zm.), mając na uwadze 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 wydatków na podróże służbowe:

- *W latach 2010 - 2011 nieprawidłowo przygotowano i rozliczono polecenia wyjazdów służbowych dla pracowników Urzędu Miasta w Mysłowicach, co polegało na:*
 - *braku wskazania środka transportu właściwego do odbycia podróży służbowej w przypadku jedenastu poleceń wyjazdów służbowych wystawionych dla pracowników Urzędu Miasta;*
 - *rozliczeniu przez pracownika kosztów podróży służbowych innym środkiem transportu niż wskazanym w wystawionych poleceniach wyjazdu służbowego, co miało miejsce w przypadku dwóch wystawionych poleceń wyjazdów służbowych.**Powyższe było niezgodne z postanowieniami § 5 ust. 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 19 grudnia 2002 r. w sprawie wysokości oraz warunków ustalania należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub*

samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej na obszarze kraju (Dz. U. Nr 236, poz. 1990 z późn. zm.) oraz uregulowaniami wewnętrznymi zawartymi w Instrukcji określającej procedury rozliczania polecenia wyjazdu służbowego w Urzędzie Miasta Mysłowice, stanowiącej załącznik do Zarządzenia Prezydenta Miasta Mysłowice Nr 22/2009 z dnia 5 stycznia 2009 r. w sprawie wprowadzenia procedur prawidłowego i terminowego rozliczenia polecenia wyjazdu służbowego na obszarze kraju i poza granicami kraju.

- nie przedłożeniu przez pracowników do polecenia wyjazdu służbowego wymaganej ewidencji przebiegu pojazdu. Dotyczyło to dwóch poleceń wyjazdów służbowych wystawionych w 2011 r. i naruszało pkt. 16 Instrukcji określającej procedury rozliczania polecenia wyjazdu służbowego w Urzędzie Miasta Mysłowice, stanowiącej załącznik do ww. Zarządzenia Prezydenta Miasta Nr 22/2009 z dnia 5 stycznia 2009 r., zgodnie z którym oddelegowany korzystający w czasie podróży służbowej z samochodu prywatnego do rozliczenia dołącza druk ewidencji przebiegu pojazdu;
- nie zamieszczeniu daty wystawienia polecenia wyjazdu służbowego w dziewiętnastu przypadkach skontrolowanych poleceń wyjazdów służbowych;
- błędnym rozliczeniu kosztów podróży wyjazdu służbowego wystawionego dla pracownika Urzędu Miasta w 2011 r. Pracownik rozliczył koszty podróży w kwocie niższej niż wynikającej z załączonych do polecenia wyjazdu służbowego dowodów. Zgodnie z zapisami § 9 ust. 1 Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych stanowiącej załącznik do zarządzenia Prezydenta Miasta nr 448/2003 z dnia 29 sierpnia 2003 r. kontrolę formalno-rachunkową dowodów księgowych wykonują pracownicy Wydziału Budżetu i Wydziału Dochodów oraz stosownie do zapisów § 10 ust. 2 ww. Instrukcji jeśli w wyniku kontroli merytorycznej i formalno-rachunkowej stwierdzone zostały nieprawidłowości należy m.in. zwrócić dokument kontrahentowi lub komórce organizacyjnej, celem usunięcia nieprawidłowości lub wystawienia dokumentu nowego.

Polecenie wyjazdu służbowego zostało sprawdzone pod względem formalno-rachunkowym przez pracownika z Wydziału Budżetu, a pod względem merytorycznym przez Naczelnika Wydziału Organizacyjnego oraz zostało zatwierdzone do wypłaty przez byłego Głównego Księgowego i p. Edwarda Lasoka – Prezydenta Miasta Mysłowice.

W toku kontroli błędnie obliczona kwota kosztów wyjazdu służbowego została skorygowana, a różnica została wypłacona pracownikowi, w dniu 19 grudnia 2012r.;

- rozliczeniu i wypłaceniu kosztów podróży, pomimo braku podpisu osób zatwierdzających do wypłaty polecenie wyjazdu służbowego wystawione dla pracownika Urzędu Miasta w 2011 r. Naruszono tym pkt. 18 Instrukcji określającej procedury rozliczania polecenia wyjazdu służbowego w Urzędzie Miasta Mysłowice, stanowiącej załącznik do ww. Zarządzenia Prezydenta Miasta Mysłowice Nr 22/2009 z dnia 5 stycznia 2009 r. zgodnie z którym po sprawdzeniu polecenia wyjazdu służbowego pod względem formalnym i rachunkowym przez pracownika Wydziału, dokument zatwierdzany jest przez Głównego Księgowego i Prezydenta Miasta. Delegację pod względem merytorycznym sprawdził Naczelnik Wydziału Organizacyjnego natomiast pod względem formalno-rachunkowym sprawdzenia dokonał Inspektor z Wydziału Budżetowego.

W toku kontroli, w dniu 19 grudnia 2012 r., kasjer dokonał zwrotu kwoty wypłaconej pracownikowi z tytułu odbycia podróży służbowej na podstawie ww. polecenia wyjazdu służbowego.

Ponadto ustalono, że na ww. poleceniu wyjazdu służbowego pracownik dokonał w niewłaściwy sposób poprawy godziny przyjazdu. Naruszono tym art. 22 ust. 3 ustawy

z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, zgodnie z którym błędy w dowodach wewnętrznych mogą być poprawiane przez skreślenie błędnej treści lub kwoty, z utrzymaniem czytelności skreślonych wyrażen lub liczb, wpisanie treści poprawnej i daty poprawki oraz złożenie podpisu osoby do tego upoważnionej, o ile odrębne przepisy nie stanowią inaczej.

Prowadzenie spraw związanych z wystawianiem i ewidencją poleceń wyjazdów służbowych należało do pracowników Wydziału Organizacyjnego, którego bezpośrednim przełożonym był Kierownik Zespołu Organizacyjnego.

Zadania związane z kontrolą formalno-rachunkową ww. poleceń wyjazdów służbowych należały do zadań pracowników Wydziału Budżetu, nad którymi nadzór sprawował Kierownik Zespołu Księgowości w Wydziale Budżetu.

Wniosek nr 7

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Wydziału Organizacyjnego w zakresie przygotowywania poleceń wyjazdów służbowych oraz nad pracownikami z Wydziału Budżetu w zakresie rozliczania zwrotu kosztów podróży służbowych na terenie kraju, zgodnie z przepisami § 5 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013 r. w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej (Dz. U. z 2013 r. poz. 167) oraz mając na uwadze 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 dotacji na zabytki:

- *W dniu 30 września 2011 r. zawarto umowę Nr BUA.4.11 z Parafią Ewangelicko-Augsburską p.w. św. Piotra i Pawła w Mysłowicach, na podstawie której udzielono ww. Parafii dotacji w kwocie 13.717,28 zł na wykonanie w 2011 r. zadania polegającego na odtworzeniu okienek witrażowych pod emporami nawy głównej wraz z zewnętrznymi kratami ochronnymi, renowacji wnętrza ściany tylnej kościoła za organami wraz z malowaniem, pomimo że wniosek o udzielenie dotacji został złożony do Miejskiego Konserwatora Zabytków w dniu 15 sierpnia 2009 r. Naruszono tym postanowienia § 2 uchwały Rady Miasta Mysłowice Nr L/515/05 z dnia 25 sierpnia 2005 r. w sprawie zasad udzielania dotacji na prace konserwatorskie, restauratorskie lub roboty budowlane przy zabytkach wpisanych do rejestru zabytków, zgodnie z którymi dotacja mogła być udzielona na dofinansowanie kosztów kwalifikowanych m.in. na wykonanie prac konserwatorskich, które zostaną przeprowadzone w roku następującym po roku złożenia wniosku. Umowę ze strony Miasta zawarł p. Edward Lasok – Prezydent Miasta Mysłowice oraz Naczelnik Wydziału Budownictwa, Urbanistyki i Architektury, przy kontrasygnacie p. Lidii Łazarczyk – Skarbnika Miasta Mysłowice.*

Ponadto ustalono, że ww. Parafii przekazano dotację pomimo, że do wniosku o udzielenie dotacji nie załączono wymaganych dokumentów, tj.: harmonogramu i kosztorysu przewidzianych prac potwierdzonego przez osobę uprawnioną, zgłoszenia robót, informacji o wnioskach o udzielenie dotacji skierowanych do innych organów oraz zgody właściciela zabytku na przeprowadzenie prac. Wymienione załączniki były wymagane zgodnie z postanowieniami § 8 ust. 1 pkt. 1 ww. uchwały Rady Miasta Mysłowice, stosownie do których wniosek podmiotu ubiegającego się o przyznanie dotacji powinien zawierać w szczególności komplet załączników formalnych, o których mowa we wzorze wniosku.

W dniu 20 grudnia 2011 r. ww. Parafia przedłożyła dokumenty dotyczące rozliczenia dotacji. Dotujący przyjął rozliczenie i dokonał wypłaty dotacji w kwocie 13.717,28 zł, tj. w wysokości proporcjonalnej do ilości zrealizowanych prac.

Powyższym działaniem naruszono postanowienia art. 81 ust. 1 ustawy z dnia 23 lipca 2003 r. o ochronie zabytków i opiece nad zabytkami (Dz. U. z 2003 r. Nr 162, poz. 1568 z późn. zm.), w myśl których w trybie określonym odrębnymi przepisami dotacja na prace konserwatorskie, restauratorskie lub roboty budowlane przy zabytku wpisanym do rejestru może być udzielona przez organ stanowiący gminy, powiatu lub samorządu województwa, na zasadach określonych w podjętej przez ten organ uchwale.

- W 2010 r. udzielono dotacji dla Parafii Rzymsko- Katolickiej p.w. św. Krzyża w Mysłowicach w wysokości 45.000,00 zł. W aktach sprawy brak było dokumentów dotyczących dotacji w zakresie postępowania o udzielenie dotacji oraz sposobu rozliczenia dotacji, tj. wniosku o przyznane dotacji wraz z załącznikami, sprawozdania merytorycznego i finansowo- rzeczowego z realizacji zadania oraz protokołu odbioru końcowego. Zgodnie z art. 6 ust. 1 ustawy z dnia 14 lipca 1983 r. o narodowym zasobie archiwalnym i archiwach (Dz. U. z 2011 r. Nr 123, poz. 698), organy państwowe oraz państwowe jednostki organizacyjne, organy jednostek samorządu terytorialnego oraz samorządowe jednostki organizacyjne obowiązane są zapewnić odpowiednią ewidencję, przechowywanie oraz ochronę przed uszkodzeniem, zniszczeniem bądź utratą powstającej w nich dokumentacji, w sposób odzwierciedlający przebieg załatwiania i rozstrzygnięcia spraw.*

Powyższe dokumenty były określone w zasadach udzielania dotacji na prace konserwatorskie, restauratorskie lub roboty budowlane przy zabytkach wpisanych do rejestru zabytków, przyjętych Uchwałą Rady Miasta Mysłowice Nr L/515/05 z dnia 25 sierpnia 2005 r.

W okresie od stycznia 2010 r. do marca 2011 r., zadania w zakresie realizacji zadań związanych z przyznaniem środków finansowych z budżetu miasta na remonty obiektów zabytkowych stanowiących własność miasta należały do zadań Miejskiego Konserwatora Zabytków. Z dniem 30 marca 2011 r., zlikwidowano samodzielne stanowisko Miejskiego Konserwatora Zabytków, a jego zadania powierzono Wydziałowi Budownictwa, Urbanistyki i Architektury, który od października 2011 r. przekształcono w Wydział Architektury, Urbanistyki i Strategii.

Odpowiedzialność za powyższe nieprawidłowości ponosi Naczelnik Wydziału, Architektury Urbanistyki i Strategii odpowiedzialny, zgodnie z zakresem czynności, za kierowanie całokształtem prac Wydziału.

Wniosek nr 8

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Wydziału Architektury, Urbanistyki i Strategii w zakresie czynności związanych z odpowiednią ewidencją, przechowywaniem oraz ochroną przed uszkodzeniem, zniszczeniem bądź utratą powstającej w nich dokumentacji, stosownie do art. 6 ust. 1 ustawy z dnia 14 lipca 1983 r. o narodowym zasobie archiwalnym i archiwach (Dz. U. z 2011 r. Nr 123, poz. 698), mając na uwadze 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 realizacji inwestycji:

- W latach 2009 - 2010 nieterminowo uregulowano zobowiązania z tytułu robót budowlanych na podstawie umowy Nr ZP.342-7/IIM.I-3/09 z dnia 16 marca 2009 r., zawartej z wykonawcą zadania pn. „ZSO i II LO – budowa Sali gimnastycznej – PT + wykonawstwo – WPI”.

Powyższe dotyczyło wydatków zrealizowanych na podstawie siedmiu faktur VAT na łączną kwotę 2.360.114,87 zł o numerach: Nr 0-32 z 31 marca 2010 r., Nr 0-57 z 30 kwietnia 2010 r., Nr 0-136 z 10 sierpnia 2010 r., Nr 0-02 z dnia 29 stycznia 2010 r., Nr 0-16 z dnia 26 lutego 2010 r., Nr 0-119 z 31 lipca 2009 r. oraz Nr 0-134 z 31 sierpnia 2009 r.

Opóźnienia w regulowaniu powyższych zobowiązań wyniosły: za faktury VAT dotyczące 2009 r. od dwóch do siedmiu dni, za faktury VAT dotyczące 2010 r. od półtora do dziewięciu miesięcy.

Nieterminowe regulowanie zobowiązań naruszyło 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.), 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.) oraz postanowienia ww. umowy Nr ZP.342-7/IIM.I-3/09 z dnia 16 marca 2009 r., zgodnie z którą termin płatności faktur wynosił 30 dni od doręczenia faktur Zamawiającemu.

W związku z nieterminowym dokonaniem zapłaty powyższych zobowiązań, w latach 2010 - 2011 Miasto Mysłowice zapłaciło odsetki za zwłokę w łącznej kwocie 157.567,11 zł, na podstawie not odsetkowych nr 1/11/2010 z 30 listopada 2010 r. oraz nr 1/12/2010 z 27 stycznia 2011 r. za zwłokę w uregulowaniu faktur VAT: Nr 0-02, Nr 0-16 oraz Nr 0-32, Nr 0-57, Nr 0-136. Opóźnienia w zapłacie odsetek za zwłokę wyniosły od czterech dni do czterech miesięcy.

Ponadto, w 2010 r. Miasto Mysłowice poniosło koszty z tytułu zapłaty:

- kary umownej za odstąpienie od powyższej umowy z winy Zamawiającego w kwocie 154.903,80 zł, na podstawie noty obciążeniowej z 31 sierpnia 2010 r., w tym przypadku opóźnienie w zapłacie wyniosło około dziewięciu miesięcy;

- kosztów postępowania sądowego w kwocie 59.480,00 zł wynikających z Wyroku Sądu Okręgowego w Krakowie Wydział I Cywilny z 27 sierpnia 2010 r., którym oprócz kosztów postępowania zasądzono od Miasta Mysłowice na rzecz Wykonawcy niniejszego zadania zapłatę faktur wraz z ustawowymi odsetkami.

Z tytułu nieterminowego uregulowania w 2009 r. dwóch faktur VAT oraz w 2010 r. kary umownej, wykonawca nie naliczył odsetek za zwłokę.

Przyczyną nieterminowego uregulowania zobowiązań w 2009 r. było: w przypadku jednej z faktur VAT przeoczenie terminu płatności przez pracownika Wydziału Budżetu, w przypadku drugiej błędne odczytanie daty odbioru faktury, co miało wpływ na nieprawidłowe ustalenie terminu płatności.

Przyczyną nieterminowego uregulowania zobowiązań w 2010 r. i 2011 r. było podjęcie przez Radę Miasta Mysłowice w 2009 r. tj. w trakcie realizacji niniejszej inwestycji uchwały w sprawie budżetu Miasta na 2010 rok, w której dokonano zmniejszenia planu wydatków tego zadania, uniemożliwiającego terminowe jego zakończenie. Powyższe doprowadziło do wstrzymania realizacji inwestycji w 2010 r. i przesunięcia jej finansowania na lata następne, w efekcie czego wykonawca zadania odstąpił od umowy, w części robót pozostałych do wykonania, z przyczyn leżących po stronie Miasta Mysłowice. Nadmienić należy, iż p. Grzegorz Osyra – były Prezydent Miasta Mysłowice, w okresie od stycznia do grudnia 2010 r. przedkładał bezskutecznie Radzie Miasta Mysłowice projekty zmian budżetu i zmian w budżecie Miasta na rok 2010 w sprawie

zmiany sposobu finansowania budowy sali gimnastycznej. Zadanie ostatecznie zrealizowano w latach 2011 - 2012 na podstawie odrębnej umowy, zawartej z nowym wykonawcą.

Dyspozycję środkami pieniężnymi wykonały: p. Lidia Łazarczyk – Skarbnik Miasta Mysłowice oraz działający w zastępstwie Skarbnika Miasta Mysłowice Naczelnik Wydziału Egzekucji Administracyjnej. Zatwierdzenia do wypłaty dokonali: p. Grzegorz Osyra – były Prezydent Miasta Mysłowice, p. Tadeusz Chowaniak – były I Zastępca Prezydenta Miasta Mysłowice oraz p. Edward Lasok – Prezydent Miasta Mysłowice.

Umowę ZP.342-7/IIM.I.-3/09 z dnia 16 marca 2009 r. ze strony Miasta Mysłowice podpisał p. Grzegorz Osyra – Prezydent Miasta, przy kontrasygnacie p. Lidii Łazarczyk – Skarbnika Miasta Mysłowice.

Wniosek nr 9

Wzmocnić działania w celu zapewnienia terminowego regulowania zobowiązań Urzędu Miasta Mysłowice, stosownie do 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 art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ww. ustawy.

- W 2009 r. dokonano wydatku z tytułu ekspertyzy geotechnicznej odkrytego podłoża gruntowego, wykonanej przy realizacji zadania inwestycyjnego pn.: „ZSO i II LO – budowa Sali gimnastycznej – PT + wykonawstwo – WPI” ze środków zaplanowanych w dziale 801, rozdziale 80120 § 4390, zamiast z § 6050, bowiem wydatek ten nie spełniał kryterium wydatku bieżącego. Naruszono tym art. 35 ust. 2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.). Ponadto, naruszono tym postanowienia załącznika Nr 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 14 czerwca 2006 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 107, poz. 726 z późn. zm.). Zgodnie z powyższymi przepisami § 4390 – „Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii” obejmuje wydatki na usługi świadczone na rzecz jednostki przez przedsiębiorcę, o którym mowa w art. 4 ustawy z dnia 2 lipca 2004 r. o swobodzie działalności gospodarczej, z wyłączeniem ekspertyz, analiz, opinii i innych materiałów sporządzanych i opłacanych w ramach realizowanej przez jednostkę inwestycji, natomiast wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych ujmują się w § 6050. Powyższe spowodowało zaniżenie wartości początkowej środka trwałego o kwotę 4.880,00 zł. Łączna wartość inwestycji wyniosła 7.109.627,26 zł, zaewidencjonowana w ewidencji środków trwałych w lipcu 2012 r., a następnie w sierpniu 2012 r. przekazana do jednostek organizacyjnych Miasta, tj. II Liceum Ogólnokształcącego w Mysłowicach oraz do Zespołu Szkół Ogólnokształcących w Mysłowicach. Zgodnie z art. 28 ust. 8 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.), cena nabycia i koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych obejmuje ogół ich kosztów poniesionych przez jednostkę za okres budowy, montażu, przystosowania i ulepszenia, do dnia bilansowego lub przyjęcia do użytkowania
Powyższa klasyfikacja budżetowa zastosowana została na wniosek Wydziału Inwestycji i Inżynierii Miejskiej, z uwagi na brak wolnych środków na zadaniu pod nazwą „ZSO i II LO – budowa sali gimnastycznej – PT + wykonawstwo – WPI” w § 6050 na pilne zlecenie opracowania ekspertyzy.
Opracowanie ekspertyzy geotechnicznej nastąpiło na podstawie zlecenia nr IIM.I.342-37/09 z dnia 4 sierpnia 2009 r. na kwotę 4.880,00 zł brutto, podpisanego przez p. Edmunda Sawickiego – byłego Zastępcę Prezydenta Miasta Mysłowice oraz p. Lidie Łazarczyk –

Skarbnika Miasta Mysłowice. Zlecenie poprzedzone zostało protokołem z udzielenia zamówienia z tego samego dnia, w który wskazano m.in. klasyfikację budżetową: dział 801, rozdział 80120, § 4390, przy której podpis złożył Podinspektor Wydziału Inwestycji i Inżynierii Miejskiej. Protokół zatwierdzony został przez p. Edmunda Sawickiego – byłego II Zastępcę Prezydenta Miasta Mysłowice, legitymującego się pieczętką w zastępstwie Prezydenta Miasta Mysłowice. Zobowiązanie uregulowano 30 września 2009 r. na podstawie faktury VAT Nr 40/2009 z dnia 1 września 2009 r.

Dyspozycję środkami publicznymi wykonała p. Lidia Łazarczyk – Skarbnik Miasta Mysłowice, zatwierdzenia do wypłaty dokonał p. Tadeusz Chowaniak – były I Zastępca Prezydenta Miasta Mysłowice, legitymujący się pieczętką w zastępstwie Prezydenta Miasta Mysłowice.

Wniosek nr 10

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Miasta w Mysłowicach w zakresie dokonywania wydatków zgodnie z planem finansowym, stosownie do art. 44 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.) oraz w zakresie prawidłowego stosowania klasyfikacji wydatków budżetowych, określonej w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 38, poz. 207 z późn. zm.), mając na uwadze art. 68 i art. 69 ust.1 pkt 3 ww. ustawy o finansach publicznych.

W zakresie rozliczeń z zakładem budżetowym:

- *W 2012 r. Miasto Mysłowice dokonało potrącenia, kompensaty należności z tytułu dotacji dla zakładu budżetowego - Miejskiego Zarządu Gospodarki Komunalnej w Mysłowicach (zwanego dalej MZGK) z zobowiązaniami MZGK wobec budżetu Miasta w wysokości 1.230.269,61 zł. Działania tych dokonano z naruszeniem art. 62 i art. 63 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.), które wyznaczają dopuszczalność potrącenia niepodatkowych należności budżetowych o charakterze publicznoprawnym, wraz z odsetkami za zwłokę, stanowiących dochody budżetów samorządowych.*

Powyższe polegało na nieprzekazaniu MZGK środków finansowych, zaplanowanych w budżecie Miasta na dotację przedmiotową, a przekazaniu ich w dniu 22 listopada 2012 r. w wysokości 1.230.269,61 zł (kwota 1.014.146,69 zł wraz z odsetkami 216.122,92 zł) przelewem bankowym z rachunku wydatków budżetowych urzędu na rachunek dochodów budżetowych urzędu, jako pokrycie zobowiązań MZGK wobec budżetu Miasta.

Zobowiązania MZGK wobec budżetu Miasta powstały w wyniku poniesienia w dniu 31 grudnia 2010 r. i 4 kwietnia 2011 r. przez Miasto Mysłowice wydatków z tytułu zakupu wody wobec Miejskiego Przedsiębiorstwa Wodociągów i Kanalizacji Sp. z o.o. w Mysłowicach wraz z odsetkami i kosztami postępowania (wynikających z zajęć wierzytelności nr KM 1120 i nr KM 1121), co zostało następnie przypisane na karcie kontowej MZGK w 2011 r. jako należności na łączną kwotę 1.014.146,69 zł. MZGK nie zwrócił powyższej kwoty do Urzędu Miasta Mysłowice, kwotę tę bowiem potrącono z przyznanej w 2012 r. dotacji. Kompensata nastąpiła na podstawie wniosku Dyrektora MZGK z dnia 21 listopada 2012 r. o potrącenie kwoty 1.014.146,69 zł wraz z odsetkami w wysokości 216.122,92 zł (łącznie 1.230.269,61 zł) tytułem uregulowania przez Miasto

Mysłowice zajęć wierzytelności nr KM 1120 i nr KM 1121 tj. z tytułu zobowiązań MZGK za wodę wobec MPWiK Sp. z o.o. w Mysłowicach.

Zauważyć należy, iż potrąceń dokonać można tylko w oparciu o przesłanki wynikające z art. 62 i art. 63 ww. ustawy o finansach publicznych, jednak w opisywanym przypadku przesłanki takie nie wystąpiły. Z kolei przekazanie dotacji powinno polegać na faktycznym dokonaniu wydatku przez dotującego, a więc przelaniu (przekazaniu) środków budżetowych na rzecz danego podmiotu, co w niniejszym przypadku nie nastąpiło.

Kwotę 1.230.269,61 zł ujęto w 2011 r. w ewidencji księgowej jako należność na koncie 201 – „Rozrachunki z kontrahentami” 201 – 0015 „MZGK – Miejski Zarząd Gospodarki Komunalnej”, jako wpływ dochodów na koncie 130 – „Rachunek bieżący” 130-3-1 – „Dochody własne” i na koncie 221 – „Należności z tytułu dochodów” 221-1-1 – „Dochody własne” oraz jako rozliczenie dotacji na koncie 224 – „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich” 224–0017 – „MZGK Miejski Zarząd Gospodarki Komunalnej”.

Kwotę 1.230.269,61 zł wykazano jako wydatki wykonane w sprawozdaniu jednostkowym Urzędu Rb-28S z wykonania planu wydatków za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2012 r. w dziale 700 – „Gospodarka mieszkaniowa”, rozdziale 70001 – „Zakłady gospodarki mieszkaniowej”, § 2650 – „Dotacja przedmiotowa z budżetu dla samorządowego zakładu budżetowego” oraz jako dochody wykonane w sprawozdaniu jednostkowym Urzędu Rb-27S z wykonania planu dochodów za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2012 r. w dziale 700 – „Gospodarka mieszkaniowa”, rozdziale 70095 – „Pozostała działalność”, § 0970 – „Wpływy z różnych dochodów” w kwocie 1.014.146,69 zł oraz § 0920 – „Pozostałe odsetki” w kwocie 216.122,92 zł.

Powyższym naruszono również art. 40 ust. 1, art. 40 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.), zgodnie z którymi jednostki sektora finansów publicznych prowadzą rachunkowość zgodnie z przepisami o rachunkowości, z uwzględnieniem zasad określonych w ustawie o finansach publicznych, a plany kont dla budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, powinny uwzględniać, że: dochody i wydatki ujmują się w terminie ich zapłaty, niezależnie od rocznego budżetu, którego dotyczą.

Jednocześnie, Dyrektor MZGK pismem z dnia 14 stycznia 2013 r. złożył w Urzędzie Miasta Mysłowice rozliczenie przyznanej dotacji przedmiotowej, w którym poinformował m.in. iż dotacja przedmiotowa przyznana Zarządzeniami Prezydenta Miasta Mysłowice Nr 350/12 z dnia 23 maja 2012 r. i Nr 706/12 z dnia 20 listopada 2012 r. została rozliczona na poczet zaległości MZGK wynikających z uregulowania przez Gminę zajęć wierzytelności nr KM 1120 i nr KM 1121.

Przyczyną ww. nieprawidłowości była trudna sytuacja finansowa MZGK, który w latach 2009 - 2012 generował coraz większe zobowiązania wymagalne. Nadmienić należy, iż w powyższym okresie z budżetu Miasta Mysłowice, MZGK otrzymał dotacje przedmiotowe w zróżnicowanych kwotach, tj.: w 2009 r. – 2.772.589,00 zł, w 2010 r. – 285.015,00 zł, w 2011 r. – 1.012.187,00 zł oraz 10.000,00 zł dotacji celowej, natomiast w 2012 r. – 4.700.000,00 zł oraz 100.000,00 zł dotacji celowej.

Zgodnie z art. 15 ust. 1 ww. ustawy o finansach publicznych, samorządowy zakład budżetowy odpłatnie wykonuje zadania, pokrywając koszty swojej działalności z przychodów własnych, z zastrzeżeniem ust. 3 i 4, które stanowią, iż samorządowy zakład budżetowy może otrzymywać z budżetu jednostki samorządu terytorialnego dotacje przedmiotowe, celowe oraz dotację podmiotową.

Zarządzeniami Prezydenta Miasta Mysłowice: Nr 350/12 z dnia 23 maja 2012 r. (zmienionego Zarządzeniem Nr 618/12 z dnia 28 września 2012 r.) oraz Nr 706/12 z dnia 20 listopada 2012 r., postanowiono o przekazaniu MZGK dotacji przedmiotowej w łącznej

kwocie 1.230.269,61 zł na działalność statutową. Powyższe Zarządzenia podpisał p. Edward Lasok – Prezydent Miasta Mysłowice. Wykonanie Zarządzeń powierzono Naczelnikowi Wydziału Gospodarki Komunalnej, Naczelnikowi Wydziału Budżetu. Nadzór nad wykonaniem Zarządzeń powierzono p. Janowi Wajantowi – II Zastępcy Prezydenta Miasta Mysłowice oraz p. Lidii Łazarczyk – Skarbnikowi Miasta Mysłowice.

Dyspozycję środkami publicznymi w zakresie realizacji wniosku Dyrektora MZGK z dnia 21 listopada 2012 r. o potrącenie, kompensatę kwoty 1.230.269,61 zł wykonała p. Lidia Łazarczyk – Skarbnik Miasta Mysłowice, zatwierdzenia do wypłaty dokonał p. Jan Wajant – II Zastępca Prezydenta Miasta Mysłowice.

Sprawowanie bezpośredniego nadzoru i kontroli nad Miejskim Zarządem Gospodarki Komunalnej należało do zadań Wydziału Gospodarki Mieszkaniowej i Komunalnej (od 2008 r. do 30 września 2011 r.), następnie Wydziału Gospodarki Komunalnej (od 1 października 2011 r.). Nadzór nad powyższymi Wydziałami sprawowali: od 2008 r. do 27 grudnia 2010 r. p. Tadeusz Chowaniak – I Zastępca Prezydenta Miasta Mysłowice, od 28 grudnia 2010 r. p. Jan Wajant – II Zastępca Prezydenta Miasta Mysłowice.

Wniosek nr 11

Zaprzestać dokonywania potrąceń, kompensat należności z tytułu dotacji dla zakładu budżetowego tj. Miejskiego Zarządu Gospodarki Komunalnej w Mysłowicach, mając na uwadze art. 62 i art. 63 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

Wniosek nr 12

Podjąć działania w kierunku poprawy sytuacji finansowej Miejskiego Zarządu Gospodarki Komunalnej w Mysłowicach, mając na uwadze art. 15 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.) w związku z art. 68 ust. 2 pkt 1 i pkt 4 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ww. ustawy.

W zakresie długu publicznego:

- *W dniu 16 marca 2010 r. umorzono spłatę pożyczki udzielonej na podstawie umowy Nr WB.I-1/09 z dnia 6 kwietnia 2009 r. dla Mysłowickiego Centrum Zdrowia Sp. z o.o. w kwocie 450.000,00 zł, której termin spłaty określony został w aneksie Nr 1 z dnia 21 grudnia 2009 r. na dzień 26 marca 2010 r., z naruszeniem § 8 w związku z § 3 Uchwały Nr LXX/699/06 Rady Miasta Mysłowice z dnia 25 maja 2006 r. w sprawie „szczegółowych zasad i trybu umarzania, odraczania oraz rozkładania na raty należności pieniężnych Miasta Mysłowice i jego jednostek organizacyjnych, do których nie stosuje się przepisów ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (tekst jedn. z 2005 r. Dz. U. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.).”*

Rada Miasta Mysłowice w powołanej uchwale określiła, iż zaległością jest należność główna nie zapłacona w terminie płatności, określonym w akcie normatywnym, bądź wynikającym z zawartej umowy. W uchwale Rada ustaliła, że w przypadkach uzasadnionych ważnym interesem dłużnika lub interesem publicznym, na wniosek dłużnika można umorzyć w całości lub w części jego zaległość wobec Miasta Mysłowice. Natomiast termin spłaty powyższej pożyczki był określony na dzień 26 marca 2010 r., a umorzenie nastąpiło w dniu 16 marca 2010 r. kiedy należność z tytułu udzielonej pożyczki nie była zaległością.

Zadania w zakresie prowadzenia postępowań dotyczących udzielenia ulg należały do byłego Kierownika Zespołu ds. Nadzoru Właścicielskiego.

Umorzenia pożyczki dokonał p. Grzegorz Osyra – Prezydent Miasta Mysłowice, na wniosek ww. podmiotu, który wpłynął do Urzędu Miasta w dniu 9 lutego 2010 r.

- W latach 2011 - 2012 p. Edward Lasok – Prezydent Miasta Mysłowice umorzył pismami z dnia 28 stycznia 2011 r., 21 listopada 2011 r. oraz z dnia 31 grudnia 2012 r. zaległości wraz z odsetkami z tytułu poręczenia spłaty kredytu zaciągniętego przez SP ZOZ Szpital Nr 2 w wysokościach odpowiednio 1.923.340,61 zł, 2.455.497,23 zł i 1.824.548,12 zł na podstawie złożonych przez Szpital wniosków. Umorzenia dokonano na podstawie uchwały Nr LXXVIII/1135/10 Rady Miasta Mysłowice z dnia 30 września 2010 r. w sprawie określenia szczegółowych zasad, sposobu i trybu umarzania, odraczania oraz rozkładania na raty spłaty należności pieniężnych mających charakter cywilnoprawny, przypadających Miastu Mysłowice i jego jednostkom podległym oraz wskazania organów uprawnionych do udzielenia tych ulg, czym naruszono art. 59 ust. 1 w związku z art. 60 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.). Zgodnie z art. 60 pkt 2 ww. ustawy środkami publicznymi stanowiącymi niepodatkowe należności budżetowe o charakterze publiczno- prawnym są m.in. należności budżetowe z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez jednostki samorządu terytorialnego. Natomiast uchwała Nr LXXVIII/1135/10 Rady Miasta Mysłowice z dnia 30 września 2010 r. została podjęta na podstawie art. 59 ust. 2 i 3 ustawy o finansach publicznych i dotyczyła należności pieniężnych mających charakter cywilnoprawny. Projekty powyższych pism przygotowywał inspektor w Wydziale Podatków i Opłat Lokalnych. Nadzór w tym zakresie sprawował Naczelnik Wydziału Podatków i Opłat Lokalnych.

Wniosek nr 13

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Wydziału Podatków i Opłat Lokalnych w zakresie przygotowywania dokumentacji w sprawie udzielania ulg niepodatkowych, zgodnie z art. 59 ust. 1 oraz art. 60 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

- W dniu 28 lutego 2011 r. Miejskie Przedsiębiorstwo Wodociągów i Kanalizacji sp. z o.o. w Mysłowicach (zwane dalej MPWiK sp. z o.o.) zawarło porozumienie z firmą ELECTUS S.A. z siedzibą w Lubinie w przedmiocie spłaty wymagalnych wierzytelności w kwocie 10.757.803,04 zł powiększonej o ustaloną prowizję w wysokości 1.828.826,52 zł oraz odsetki w kwocie 5.306.495,19 zł. Zgodnie z porozumieniem Podmiot restrukturyzujący (ELECTUS S.A.) „ma prawo postawić wierzytelność w stan natychmiastowej wymagalności również w następujących przypadkach: (...) naruszenia przez Podmiot Restrukturyzujący i/lub Miasto Mysłowice obowiązków i zobowiązań przyjętych przez Podmiot Restrukturyzujący i/lub Miasto Mysłowice w niniejszej Umowie lub innych złożonych oświadczeniach a także w przypadku zaistnienia wskazanych w tych oświadczeniach zdarzeń co do których wskazane podmioty zadeklarowały, że nie zaistnieją.” Natomiast na dzień podpisania porozumienia Miasto Mysłowice nie było jego stroną. W aneksie do porozumienia zawartym w dniu 24 marca 2011 r. zwiększającym kwotę restrukturyzowanych wierzytelności o 8.122.410,30 zł oraz prowizję do kwoty 3.209.636,27 zł MPWiK sp. z o.o. zobowiązał się do poręczenia spłaty zobowiązań wobec firmy ELECTUS S.A. przez Miasto Mysłowice. W kolejnych zapisach aneksu wskazano, iż wykonanie zobowiązań przez poręczyciela w roku 2011 oraz w każdym kolejnym roku obowiązywania porozumienia z dnia 28 lutego 2011 r. wraz z aneksem, tj. do 28 lutego 2018 r. będzie wynosić 1.500.000,00 zł rocznie. Ponadto MPWiK sp. z o.o. oświadczył,

że zawarcie umowy poręczenia oraz podjęcie uchwały Rady Miasta Mysłowice upoważniającej Prezydenta Miasta Mysłowice do udzielenia poręczenia ELECTUS S.A. nastąpi najpóźniej do dnia 18 kwietnia 2011 r.

W drugim aneksie do porozumienia podpisanym w dniu 26 kwietnia 2011 r. zwiększającym kwotę zobowiązań o naliczone odsetki ustalono, iż poręczenie ze strony Miasta Mysłowice w każdym roku obowiązywania porozumienia z dnia 28 lutego 2011 r., tj. w latach 2011 - 2021 r. będzie równe łącznej wysokości rat kapitału i odsetek, z wyłączeniem prowizji. Ponadto w aneksie ustalono, że zawarcie umowy oraz podjęcie uchwały Rady Miasta Mysłowice upoważniającej Prezydenta Miasta Mysłowice do udzielenia poręczenia ELECTUS S.A. nastąpi do dnia 28 kwietnia 2011r., natomiast dostarczenie wskazanych dokumentów nastąpi najpóźniej do dnia 6 maja 2011r.

W trakcie kontroli stwierdzono, że dopiero w dniu 17 maja 2011 r. została podjęta uchwała Rady Miasta Mysłowice Nr XI/163/11 w sprawie udzielenia poręczenia za zobowiązania Miejskiego Przedsiębiorstwa Wodociągów i Kanalizacji Sp. z o.o. z siedzibą w Mysłowicach z tytułu porozumienia dotyczącego restrukturyzacji zobowiązań spółki, natomiast umowa poręczenia została zawarta w dniu 29 czerwca 2011 r. na kwotę 32.689.227,57 zł i obejmuje okres od 2012 do 2021 r.

W czasie kontroli p. Edward Lasok – Prezydent Miasta Mysłowice oraz p. Lidia Łazarczyk – Skarbnik Miasta Mysłowice wyjaśnili, iż Miasto Mysłowice nie posiadało wiedzy o zawartym porozumieniu z dnia 28 lutego 2011 r. oraz aneksach do niego. Prawdopodobnie dopiero w miesiącu kwietniu 2011 r. Prezes spółki poinformował władze Miasta o ww. porozumieniach. Miasto nie było także w pełni poinformowane o zobowiązaniach jakie posiadała spółka. Dopiero nowo powołany Prezes MPWiK sp. z o.o. sukcesywnie przedstawiał Miastu sytuację finansową spółki.

Powyższe może świadczyć o braku sprawowania nadzoru właścicielskiego nad MPWiK sp. z o.o.

W związku z podpisaną umową poręczenia do końca grudnia 2012 r. z budżetu miasta Mysłowice została wydatkowana łączna kwota 2.072.936,23 zł stanowiąca nieuregulowane przez ww. spółkę raty z tytułu poręczanego kapitału oraz odsetek. Na dzień 31 grudnia 2012 r. MPWiK sp. z o.o. spłacił swoje zobowiązania wobec Miasta z tytułu zapłaconych kwot wynikających z przedmiotowego poręczenia.

Zgodnie z regulaminem organizacyjnym do 16 czerwca 2011 r. nadzór właścicielski nad gminnymi spółkami prawa handlowego należał do Kierownika Zespołu ds. Nadzoru Właścicielskiego. Nadzór w tym zakresie sprawował ówczesny Sekretarz Miasta Mysłowice.

Następnie zadania i kompetencje związane z prowadzeniem nadzoru właścicielskiego nad spółkami z udziałem samorządu Miasta Mysłowice zostały przypisane Kancelarii Prezydenta Miasta Mysłowice.

Umowę poręczenia z dnia 29 czerwca 2011 r. podpisał p. Edward Lasok – Prezydent Miasta Mysłowice, kontrasygnatę na umowie złożyła p. Lidia Łazarczyk – Skarbnik Miasta Mysłowice.

Wniosek nr 14

Sprawować nadzór nad działalnością Miejskiego Przedsiębiorstwa Wodociągów i Kanalizacji sp. z o.o. w Mysłowicach w celu bieżącego monitorowania sytuacji ekonomicznej oraz zwiększenia efektywności działania tej spółki oraz rozważyć ustalenie pisemnych zasad sprawowania nadzoru właścicielskiego nad MPWiK sp. z o.o., mając na uwadze art. 9 w związku z art. 12 ust. 4 ustawy z dnia 20 grudnia 1996 r. o gospodarce komunalnej (Dz. U. z 2011 r. Nr 45, poz. 236) oraz art. 26 ust. 1 oraz art. 33 ust. 1 ustawy z dnia

8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.).

- W dniu 10 września oraz 9 października 2012 r. dokonano potrąceń w łącznej wysokości 807.992,06 zł z należnej Samodzielnemu Publicznemu Zakładowi Opieki Zdrowotnej Szpital Nr 2 w Mysłowicach trzeciej i czwartej transzy pożyczki udzielonej z budżetu Miasta Mysłowice w 2012 r. w kwocie 2.000.000,00 zł na podstawie umowy z dnia 23 lipca 2012 r. Powyższe dotyczyło:
 - potrącenia z trzeciej transzy pożyczki w kwocie 274.735,62 zł (250.000,00 zł wraz z odsetkami za zwłokę w wysokości 24.735,62 zł), które nastąpiło na mocy § 3 ust. 3 umowy pożyczki Nr BU-I.3037.2.3.2012 zawartej w dniu 23 lipca 2012 r. Zgodnie z powyższą umową, przewidziano możliwość potrącenia przez pożyczkodawcę, z kwoty pożyczki 2.000.000 zł, wierzytelności Pożyczkodawcy do kwoty 250.000,00 zł wraz z odsetkami. Wierzytelność ta dotyczyła niespłaconej części pożyczki udzielonej z budżetu Miasta umową Nr BU-I.8.2011 z dnia 7 listopada 2011 r.
 - potrącenia w kwocie 33.256,44 zł z tytułu zwrotu niewykorzystanych środków z dotacji. Pismem z dnia 10 września 2012 r. Dyrektor SP ZOZ Szpitala Nr 2 zwrócił się o przekazanie ww. kwoty na rachunek Urzędu Miasta Mysłowice celem zwrotu środków z dotacji udzielonej zgodnie z umową Nr ZS.8023.2.5.2012.BM z dnia 20 lutego 2012 r. z należnej trzeciej raty pożyczki udzielonej z budżetu Miasta Mysłowice.
 - potrącenia z czwartej transzy pożyczki w kwocie 500.000,00 zł, które dotyczyło wierzytelności Miasta Mysłowice należnej od SP ZOZ Szpitala Nr 2 w Mysłowicach tytułem uruchomionego poręczenia na podstawie otrzymywanych z banku Nordea Bank Polska S.A. wezwań do zapłaty zgodnie z umową poręczenia z dnia 4 maja 2009 r. stanowiącą załącznik do umowy kredytowej w sprawie udzielenia przez ww. bank kredytu dla SP ZOZ Szpitala Nr 2 w Mysłowicach. Na dzień 9 października 2012 r. należność główna z tytułu udzielonego poręczenia wyniosła 370.681,25 zł, a odsetki ustawowe naliczone tytułem braku zwrotu przez SP ZOZ uruchomionego poręczenia wynosiły 129.318,75 zł. W czasie kontroli przedłożono pismo SP ZOZ Szpitala Nr 2 z dnia 31 stycznia 2013 r., w którym wyraża zgodę na potrącenie. Było to niezgodne z § 3 pkt 3 umowy o pożyczkę z dnia 23 lipca 2012 r., zgodnie z którym strony przewidziały możliwość potrącenia przez Miasto Mysłowice wierzytelności SP ZOZ Szpitala Nr 2 do kwoty 250.000 zł wraz z odsetkami. Ponadto zgodnie z zapisem § 6 umowy, zmiana umowy wymagała zgody obu stron i formy pisemnej pod rygorem nieważności. Działaniem tym naruszono art. 62 w związku z art. 63 i 60 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.), nie zostały spełnione przesłanki określone w powyższych przepisach pozwalające dokonać takiego potrącenia.
- W latach 2011 i 2012 na podstawie wystosowanych przez MPWiK sp. z o.o. w Mysłowicach pism z dnia 30.12.2011 r.: nr L.dz.MPWIK/14177/12/11, nr L.dz.MPWIK/14209/12/11 oraz z dnia 31.12.2012 r. nr L.dz. MPWiK/14042/12/12 dokonano kompensaty wzajemnych należności i zobowiązań na kwoty odpowiednio 2.163,08 zł, 13.126,57 zł oraz 31.147,62 zł. Należności związane były z wystawionymi przez spółkę fakturami dotyczącymi dostarczania wody i odprowadzania ścieków w nieruchomościach gminnych oraz usług w ramach projektu e-GMINA Mysłowice – szerokopasmowy dostęp do Internetu. Natomiast zobowiązania spółki wobec Miasta związane były z umową poręczenia wraz z aneksami do niej zawartej w dniu 18 września 2008 r. z Narodowym Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej

w Warszawie za zobowiązania MPWiK sp. z o.o. w Mysłowicach z tytułu umowy pożyczki oraz z umową poręczenia zawartej w dniu 29 czerwca 2011 r. z ELECTUS S.A. z siedzibą w Lubinie za zobowiązania MPWiK sp. z o.o. w Mysłowicach wobec spółki wynikające z porozumienia w przedmiocie spłaty zadłużenia oraz aneksów do niego.

W związku z powyższymi pismami Miasto Mysłowice dokonało przelewu ww. kwot na konto dochodów Urzędu Miasta tytułem kompensaty faktur MPWiK Mysłowice, co stanowiło potrącenie wierzytelności określone w art. 63 w związku z art. 62 i 60 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.). Jednakże nie zostały spełnione przesłanki określone w powyższych przepisach pozwalające dokonać takiego uprawnienia.

Dyspozycji środków publicznych wynikających z kompensaty faktur wykonała p. Lidia Łazarczyk – Skarbnik Miasta Mysłowice, zatwierdzenia do wypłaty dokonał p. Edward Lasok – Prezydent Miasta Mysłowice oraz p. Jan Wajant – II Zastępca Prezydenta Miasta Mysłowice.

Wniosek nr 15

W przypadku należności budżetowych o charakterze publicznoprawnym dokonywać kompensat tych należności z zobowiązaniami wyłącznie w przypadkach określonych w art. 63 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 latach 2009 - 2012 przekazano środki pieniężne na podstawowy rachunek bankowy budżetu z rachunków bankowych: depozytów w łącznej kwocie 23.161.988,00 zł i zakładowego funduszu świadczeń socjalnych w łącznej kwocie 1.539.000,00 zł w celu realizacji bieżących płatności.

Z rachunku bankowego depozytów na podstawowy rachunek bankowy budżetu dokonano łącznie 84 przelewów środków pieniężnych w następujących wysokościach: w 2009 r. – 9.647.788,00 zł, w 2010 r. – 9.629.200,00 zł, w 2011 r. – 110.000,00 zł, w 2012 r. – 3.775.000,00 zł.

Z rachunku bankowego zakładowego funduszu świadczeń socjalnych na rachunek podstawowy budżetu dokonano łącznie 15 przelewów środków pieniężnych w następujących wysokościach: w 2009 r. – 754.000,00 zł, w 2010 r. – 785.000,00 zł.

Zwroty środków pieniężnych z rachunku podstawowego budżetu wynosiły: na rachunek zakładowego funduszu świadczeń socjalnych od 1 do 31 dni, na rachunek depozytów od 1 do 92 dni.

Finansowanie wydatków budżetowych środkami zakładowego funduszu świadczeń socjalnych oraz depozytów, które nie stanowią środków publicznych, było niezgodne z art. 45 ust. 8, art. 46 ust. 4, art. 148 ust. 3 i 5 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2007 r. Nr 223, poz. 1655 z późn. zm., Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 z późn. zm.), art. 7 ust. 1 pkt 4 i art. 12 ust. 1 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 1996 r. Nr 70, poz. 335 z późn. zm., Dz. U. z 2012 r. poz. 592 z późn. zm.) oraz z art. 5 ust. 1 i art. 6 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.), jak również postanowieniami Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych Urzędu Miasta Mysłowice przyjętym Zarządzeniem Prezydenta Miasta Mysłowice: Nr 121/07 z dnia 27 lutego 2007 r. wraz ze zm.

W trakcie kontroli p. Edward Lasok – Prezydent Miasta Mysłowice oraz p. Lidia Łazarczyk – Skarbnik Miasta Mysłowice wyjaśnili, iż wskazanych przelewów dokonywano

jedynie w sytuacji braku środków publicznych umożliwiającym terminowe regulowanie zobowiązań Miasta.

Nadzór nad wykonywaniem dyspozycji środkami pieniężnymi należał do p. Lidii Łazarczyk – Skarbnika Miasta Mysłowice, zgodnie z zakresem czynności.

Zgodnie z art. 53 ust. 1 ww. ustawy o finansach publicznych kierownik jednostki sektora finansów publicznych jest odpowiedzialny za całość gospodarki finansowej tej jednostki.

W latach 2009-2010 osobą odpowiedzialną za powyższe był p. Grzegorz Osyra – były Prezydent Miasta Mysłowice, natomiast w latach 2011 - 2012 osobą odpowiedzialną był p. Edward Lasok – Prezydent Miasta Mysłowice.

Wniosek nr 16

Zapewnić dokonywanie wydatków budżetowych ze środków publicznych, stosownie do art. 5 ust. 1 i art. 6 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.) oraz wykorzystywanie środków depozytów oraz środków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, zgodnie z ich przeznaczeniem, mając na uwadze art. 45 ust. 8, art. 46 ust. 4, art. 148 ust. 3 i 5 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 z późn. zm.), art. 7 ust. 1 pkt 4 i art. 12 ust. 1 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2012 r. poz. 592 z późn. zm.).

– *W 2011 r. (do września) przekazywano wolne środki na lokaty „overnight” w rachunku wydatków (w ewidencji księgowej konto 130-2) oraz w rachunku dochodów jednostki Urząd Miasta Mysłowice (w ewidencji księgowej konto 130-3).*

Naruszono tym postanowienia 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 z późn. zm.). Zgodnie z ww. przepisami na koncie 133 – „Rachunek bieżący budżetu” ujmuje się lokaty dokonywane ze środków rachunku budżetu.

Powyższe było niezgodne również z art. 48 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.), w którym wskazano jednostki sektora finansów publicznych mogące dokonywać lokat wolnych środków (jednostki budżetowe podlegają wylączeniu).

Uzyskane odsetki od lokat „overnight” w wysokości 1.015,31 zł z rachunku wydatków i w wysokości 6.194,74 zł z rachunku dochodów Urzędu Miasta Mysłowice zostały odprowadzone do budżetu Miasta w 2011 r.

Umowę nr ZP.342-3/WB.I.7/06 z dnia 10 marca 2006 r. na prowadzenie obsługi bankowej budżetu Miasta Mysłowice ze strony Miasta Mysłowice zawarł p. Grzegorz Osyra – były Prezydent Miasta Mysłowice. Od września 2011 r. w związku ze zmianą umowy na prowadzenie obsługi bankowej budżetu Miasta Mysłowice, nie zakładano lokat „overnight” na ww. rachunkach bankowych.

– *W latach 2011 - 2012 dotacje dla podmiotów z sektora oraz spoza sektora finansów publicznych, ujęte na koncie 224 – „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich” oraz odsetki od kredytów i pożyczek, ujęte na koncie 751 – „Koszty finansowe”, dodatkowo ujmowano na koncie 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”. Przyznanie dotacji danemu podmiotowi ujmowano po stronie Wn konta 224 w korespondencji ze stroną Ma konta 201, natomiast przekazanie środków*

pieniężnych dotowanemu podmiotowi dekretowano po stronie Wn 201 w korespondencji ze stroną Ma konta 130. Naliczenie odsetek od kredytów i pożyczek ujmowano po stronie Wn konta 751 w korespondencji ze stroną Ma konta 201, następnie zapłatę odsetek od kredytów i pożyczek ujmowano na stronie Wn 201 w korespondencji ze stroną Ma konta 130.

Powyższe ewidencjonowanie dotacji oraz odsetek od zaciągniętych kredytów i pożyczek na koncie 201 nie znajdowało odzwierciedlenia w zasadach (polityce) rachunkowości przyjętych Zarządzeniami Prezydenta Miasta Mysłowice: Nr 564/12 z dnia 10 sierpnia 2012 r., Nr 736/11 z dnia 31 grudnia 2011 r., Nr 660/10 z dnia 28 grudnia 2010 r., w opisie funkcjonowania ww. kont.

W myśl art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.) jednostka powinna posiadać dokumentację opisującą w języku polskim przyjęte przez nią zasady (politykę) rachunkowości, a w szczególności dotyczące sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym co najmniej zakładowego planu kont, ustalającego wykaz kont księgi głównej, przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej.

W trakcie kontroli Zarządzeniem Nr 778/12 Prezydenta Miasta Mysłowice z dnia 31 grudnia 2012 r. w sprawie zmiany Zarządzenia Nr 564/12 z dnia 10 sierpnia 2012 r. dotyczącego ustalenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) prowadzenia rachunkowości, wprowadzono zmiany w opisie konta 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, zgodnie z którymi na ww. koncie dodatkowo ujmuje się rozrachunki z instytucjami, którym przekazano dotacje oraz rozrachunki z instytucjami z tytułu odsetek i prowizji.

Do ustalenia i aktualizowania dokumentacji w sprawie zasad rachunkowości zobowiązany był kierownik jednostki, stosownie do art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

- W latach 2011 - 2012 w ewidencji księgowej Urzędu Miasta Mysłowice ujmowano deklaracje na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych na koncie 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” zamiast na koncie 229 – „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”. Było to niezgodne z opisem ww. kont zawartym w załączniku nr 3 do 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 z późn. zm.) oraz zakładowym planem kont stanowiącym załącznik do polityki (zasad) rachunkowości wprowadzonej na podstawie Zarządzeń Prezydenta Miasta Mysłowice: Nr 564/12 z dnia 10 sierpnia 2012 r., Nr 736/11 z dnia 31 grudnia 2011 r., Nr 660/10 z dnia 28 grudnia 2010 r. Zgodnie z ww. przepisami, konto 201 służy do ewidencji rozrachunków i roszczeń krajowych i zagranicznych z tytułu dostaw, robót i usług, w tym również zaliczek na poczet dostaw, robót i usług oraz kaucji gwarancyjnych, a także należności z tytułu przychodów finansowych. Natomiast konto 229 służy do ewidencji, innych niż z budżetami, rozrachunków publicznoprawnych, a w szczególności z tytułu ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych.

Do dnia 31 stycznia 2013 r. nie ujęto ww. zobowiązania w utworzonej w trakcie kontroli ewidencji analitycznej konta 229 – „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”.

Ponadto, deklaracje na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych za miesiąc grudzień 2010 r. - listopad 2012 r. ujęto w kosztach w miesiącu, w którym następowała płatność zamiast w miesiącu (okresie sprawozdawczym), którego koszty dotyczyły. Stosownie do art. 6 ust. 1 i 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.) w księgach rachunkowych jednostki należy ująć wszystkie osiągnięte, przypadające na jej rzecz przychody i obciążające ją koszty związane z tymi przychodami dotyczące danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty. Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym.

W konsekwencji w sprawozdaniach Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Urzędu Miasta Mysłowice wg stanu na dzień 31 grudnia 2010 r. i 31 grudnia 2011 r. nie wykazano jako zobowiązania niewymagalnego wysokości deklaracji na PFRON za miesiąc grudzień 2010 r. w kwocie 8.222,00 zł, ujętej w styczniu 2011 r. oraz za grudzień 2011 r. w kwocie 5.867,00 zł, ujętej w styczniu 2012 r.

Powyższe sprawozdania zostały podpisane przez p. Grzegorza Brzoskę – I Zastępcę Prezydenta Miasta Mysłowice oraz p. Lidę Łazarczyk – Skarbnika Miasta Mysłowice.

Zadania w zakresie sporządzania deklaracji na PFRON należały do pracowników Wydziału Organizacyjnego. Nadzór w tym zakresie sprawował Naczelnik tego Wydziału. Zadania w zakresie prowadzenia ewidencji zobowiązań w księgach rachunkowych jednostki należały do pracowników Zespołu Księgowości w Wydziale Budżetu. Nadzór w tym zakresie sprawowali: Kierownik Zespołu oraz Lidia Łazarczyk – Skarbnik Miasta Mysłowice.

- W latach 2011 - 2012 rozrachunki z tytułu naliczenia i wypłaty diet radnym Miasta Mysłowice ujmowano w ewidencji księgowej na koncie 231 – „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń” oraz w okresie od kwietnia do września 2012 r. na koncie 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” zamiast na koncie 240 – „Pozostałe rozrachunki”. Powyższe było niezgodne z opisem ww. kont zawartym w załączniku nr 3 do 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 z późn. zm.) oraz zakładowym planem kont stanowiącym załącznik do polityki (zasad) rachunkowości wprowadzonej na podstawie Zarządzeń Prezydenta Miasta Mysłowice: Nr 564/12 z dnia 10 sierpnia 2012 r., Nr 736/11 z dnia 31 grudnia 2011 r., Nr 660/10 z dnia 28 grudnia 2010 r. Zgodnie z powyższymi przepisami, konto 201 służy do ewidencji rozrachunków i rozszczeń krajowych i zagranicznych z tytułu dostaw, robót i usług, w tym również zaliczek na poczet dostaw, robót i usług oraz kaucji gwarancyjnych, a także należności z tytułu przychodów finansowych. Konto 231 służy do ewidencji rozrachunków z pracownikami jednostki i innymi osobami fizycznymi z tytułu wypłat pieniężnych i świadczeń rzeczowych zaliczonych, zgodnie z odrębnymi przepisami, do wynagrodzeń, a w szczególności należności za pracę wykonywaną na podstawie stosunku pracy, umowy zlecenia, umowy o dzieło. Natomiast konto 240 służy do ewidencji krajowych i zagranicznych należności i rozszczeń oraz zobowiązań nieobjętych ewidencją na kontach 201-234.*

W trakcie kontroli wyjaśniono, że w okresie od kwietnia do września 2012 r. dokumenty dotyczące diet radnych zostały pomyłkowo zaksięgowane na koncie 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”. W listopadzie 2012 r. skorygowano błędne księgowanie

980 ujmuje się m.in. równowartość zrealizowanych wydatków budżetu. Ewidencja szczegółowa do konta 980 jest prowadzona w szczególności planu finansowego wydatków budżetowych.

W trakcie kontroli ujęto po stronie Ma tego konta równowartość zrealizowanych wydatków budżetowych w 2012 r. Ponadto, przepisy wewnętrzne w zakresie zasad (polityki) rachunkowości uzupełniono o terminy ujmowania planu finansowego na koncie 980.

Zadania w zakresie prowadzenia pozabilansowej ewidencji należały do pracowników Zespołu Księgowości w Wydziale Budżetu. Nadzór w tym zakresie sprawowali Kierownik Zespołu Księgowości oraz p. Lidia Łazarczyk – Skarbnik Miasta Mysłowice.

Wniosek nr 17

Zapewnić prowadzenie ewidencji księgowej na koncie 229 – „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne” w zakresie deklaracji na PFRON, na koncie 240 – „Pozostałe rozrachunki” w zakresie naliczania i wypłaty diet radnym, na koncie 980 – „Plan finansowy wydatków budżetowych” w zakresie ujmowania planu wydatków budżetowych oraz jego zmian, stosownie do opisu ww. kont w załączniku nr 3 do 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 z późn. zm.), mając na uwadze art. 6 ust. 1, art. 20 ust. 1 oraz art. 23 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330).

– W latach 2008 - 2012 zaniechano zamieszczenia na drukach sprawozdań składanych przez zakład budżetowy pn. Miejski Zarząd Gospodarki Komunalnej w Mysłowicach potwierdzenia dokonania kontroli pod względem formalno- rachunkowym przez pracowników Wydziału Budżetu, stosownie do § 9 ust. 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 115, poz. 781 z późn. zm.), a następnie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103) oraz § 10 ust. 6 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). Powyższe dotyczyło następujących sprawozdań:

- Rb-30 z wykonania planów finansowych samorządowych zakładów budżetowych za okres od początku roku do dnia: 31 grudnia 2008 r. (czwarta korekta), 31 grudnia 2009 r. (druga korekta), 31 grudnia 2010 r. (druga korekta), 31 grudnia 2011 r. (korekta) oraz za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2012 r.

- Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń wg stanu na koniec IV kwartału 2008 r., IV kwartału 2009 r., IV kwartału 2010 r., IV kwartału 2011 r.

Zadania w tym zakresie należały do pracowników Wydziału Budżetu. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Lidia Łazarczyk – Skarbnik Miasta Mysłowice.

Wniosek nr 18

Zapewnić potwierdzanie na drukach sprawozdań, składanych do Urzędu Miasta Mysłowice przez Miejski Zarząd Gospodarki Komunalnej w Mysłowicach, dokonania kontroli formalno- rachunkowej, stosownie do § 9 ust. 3

poprzez ujęcie ww. zobowiązań na koncie 231. Do dnia 31 stycznia 2013 r. nie ujęto ww. zobowiązań w utworzonej w trakcie kontroli ewidencji analitycznej do konta 240 – „Pozostałe rozrachunki” w zakresie diet radnych.

Ponadto w trakcie kontroli stwierdzono, że w latach 2011 - 2012 zobowiązania dotyczące wypłat diet radnym ujęto w kosztach w miesiącu (okresie sprawozdawczym), w którym dokonano wypłaty a nie w miesiącu (w okresie sprawozdawczym) którego koszty dotyczyły. Zgodnie z 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 okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym. Powyższe dotyczyło zobowiązań z tytułu diet radnym wypłaconych w następujących miesiącach w 2011 r.: styczeń w kwocie 31.977,00 zł, marzec w kwocie 33.239,00 zł, czerwiec w kwocie 33.309,00 zł, lipiec w kwocie 32.154,00 zł, październik w kwocie 33.239,00 zł oraz miesiącach w 2012 r.: styczeń w kwocie 33.667,00 zł, luty w kwocie 33.250,00 zł, marzec w kwocie 33.766,00 zł, lipiec w kwocie 32.541,00 zł, sierpień w kwocie 32.885,35 zł.

Pracownicy Zespołu Księgowości w Wydziale Budżetu wyjaśnili, że dekretacja dokumentów oraz przypisanie do okresu sprawozdawczego następowała po wprowadzeniu ich do systemu przez pracowników Kancelarii Rady Miasta, zgodnie ze wskazanym przez nich okresem. Natomiast program księgowy nie pozwalał na ujęcie i zaksięgowanie dokumentu w ewidencji księgowej pod inną datą niż data jego sporządzenia. W związku z powyższym zapis księgowy nie zawierał elementów wymaganych art. 23 ust. 2 wyżej przytoczonej ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

Zadania w zakresie prowadzenia ewidencji księgowej należały do pracowników Zespołu Księgowości w Wydziale Budżetu. Nadzór w tym zakresie sprawowali: Kierownik Zespołu oraz Lidia Łazarczyk – Skarbnik Miasta Mysłowice.

- W latach 2011 - 2012 w ewidencji pozabilansowej na koncie 980 – „Plan finansowy wydatków budżetowych” po stronie Wn ujmowano plan finansowy wydatków budżetowych jednorazowo pod datą 31 grudnia, po uwzględnieniu dokonanych w ciągu roku zmian. Natomiast po stronie Ma konta 980 nie ujmowano równowartości zrealizowanych wydatków budżetowych. W konsekwencji na koncie 980 do dnia 31 grudnia danego roku nie występowały żadne obroty na tym koncie, zarówno po stronie Wn jak i po stronie Ma. Plan finansowy wydatków budżetowych został ujęty w ewidencji pozabilansowej na koncie 980 w jednej kwocie w szczególności klasyfikacji budżetowej: na rok 2012 na podstawie dowodu PK/45 z dnia 31 grudnia 2012 r., na rok 2011 na podstawie dowodu PK/33 z dnia 31 grudnia 2011 r. Powyższe było niezgodne z opisem konta 980 – „Plan finansowy wydatków budżetowych” zawartym w załączniku nr 3 do 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 z późn. zm.) oraz zakładowym planem kont stanowiącym załącznik do polityki (zasad) rachunkowości wprowadzonej na podstawie Zarządzeń Prezydenta Miasta Mysłowice: Nr 564/12 z dnia 10 sierpnia 2012 r., Nr 736/11 z dnia 31 grudnia 2011 r., Nr 660/10 z dnia 28 grudnia 2010 r. Zgodnie z przytoczonymi przepisami konto 980 służy do ewidencji planu finansowego wydatków budżetowych dysponenta środków budżetowych. Na stronie Wn konta 980 ujmuje się plan finansowy wydatków budżetowych oraz jego zmiany. Na stronie Ma konta

rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103) oraz § 10 ust. 6 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 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.).

Stosownie do treści art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 r. poz. 1113), sprawozdanie o sposobie realizacji wniosków pokontrolnych należy przedłożyć Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Katowicach, w **terminie 30 dni** od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

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

PREZES
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Katowicach

Daniel Kołodziej

