

Katowice, 19 lutego 2010 r.

Znak: WK-6100/31/4/09/10

**Pan  
Janusz Romaniuk  
Burmistrz Miasta  
Myszkowa**

### **Wystąpienie pokontrolne**

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od 20 października 2009 r. do 2 grudnia 2009 r. kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Miasta Myszków za okres od 1 stycznia 2004 r. do dnia 2 grudnia 2009 r.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w protokole kontroli podpisanym w dniu 21 grudnia 2009 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce kontrolowanej.

Poniżej przedstawiam poszczególne nieprawidłowości, wskazując wnioski zmierzające do ich usunięcia i usprawnienia badanej działalności oraz osoby odpowiedzialne za nieprawidłowe wykonywanie czynności służbowych, stosownie do art. 9 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.).

#### **W zakresie zamówień publicznych:**

- *W trakcie postępowania przy udzieleniu zamówienia publicznego p.n. „Przebudowa drogi w ul. 1-go Maja – III etap wraz z budową kanalizacji deszczowej w Myszkowie” p. Janusz Romaniuk – Burmistrz Miasta Myszkowa nie złożył oświadczenia o braku lub istnieniu okoliczności, o których mowa w przepisie art. 17 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2007 r. Nr 223, poz. 1655 z późn. zm.). Powyższe było wymagane przepisem art. 17 ust. 2 ww. ustawy, zgodnie z którym osoby wykonujące czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia składają, pod rygorem odpowiedzialności karnej za fałszywe zeznania, pisemne oświadczenie o braku lub istnieniu okoliczności uzasadniających ich wyłączenie z postępowania. Pan Janusz Romaniuk – Burmistrz Miasta Myszkowa zatwierdził w dniu 27 sierpnia 2008 r. specyfikację istotnych warunków zamówienia. Umowa Nr IM – 342/2/2/5/5/2008 w sprawie realizacji zadania pn. „Przebudowa drogi w ul. 1 go Maja III etap w Myszkowie wraz z budową kanalizacji deszczowej w Myszkowie” została podpisana w dniu 1 października 2008 r.*

- *W toku postępowania prowadzonego w 2009 r. wartość zamówienia na realizację zadania ustalono na podstawie kosztorysów inwestorskich sporządzonych w dniu 20 marca 2009 r., nie spełniających wymogów § 7 rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 18 maja 2004 r. w sprawie określenia metod i podstaw sporządzania kosztorysu inwestorskiego, obliczania planowanych kosztów prac projektowych oraz planowanych kosztów robót budowlanych określonych w programie funkcjonalno-użytkowym (Dz. U. Nr 130, poz. 1389).*

*Strona tytułowa kosztorysu inwestorskiego dla branży sanitarnej i budowlanej, nie zawierała: nazwy i adresu jednostki opracowującej kosztorys oraz imion i nazwisk, z określeniem funkcji osób opracowujących kosztorys i ich podpisów.*

*Na stronie tytułowej kosztorysu inwestorskiego dla branży elektrycznej nie zawarto podpisów osób opracowujących kosztorys.*

*Powyższe dotyczyło udzielenia zamówienia publicznego na zadanie p.n. „Wykonanie instalacji solarnej z kolektorami słonecznymi o mocy szczytowej nie mniejszej niż 229 kW do produkcji energii cieplnej służącej do wytwarzania ciepłej wody użytkowej na potrzeby krytej pływalni w Myszkowie i biura MOSiR w Myszkowie”.*

*Zadania w zakresie prowadzenia spraw dotyczących zamówień publicznych należały do pracowników Wydziału Infrastruktury Miejskiej i Inwestycji. Nadzór w tym zakresie sprawował Kierownik Wydziału Infrastruktury Miejskiej i Inwestycji.*

- *W postępowaniu przeprowadzonym w 2007 r. w trybie przetargu nieograniczonego na dostawę sprzętu komputerowego do Urzędu Miasta w Myszkowie nieprawidłowo opisano przedmiot zamówienia poprzez zawarcie zapisów mogących utrudniać uczciwą konkurencję. Naruszono tym przepisy art. 29 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2006 r. Nr 164, poz. 1163 z późn. zm.).*

*Zgodnie z przytoczonymi przepisami, przedmiotu zamówienia nie można opisywać przez wskazanie znaków towarowych, patentów lub pochodzenia, chyba że jest to uzasadnione specyfiką przedmiotu zamówienia i zamawiający nie może opisać przedmiotu zamówienia za pomocą dostatecznie dokładnych określeń, a wskazaniu takiemu towarzyszą wyrazy "lub równoważny".*

*W specyfikacji istotnych warunków zamówienia opisano wymagania dotyczących parametrów technicznych sprzętu wskazujących na jednego producenta:*

- *komputer nr II wg SIWZ - wskazano dwurdzeniowy procesor Core Duo T 2450, którego producentem była firma Intel, wskazano również model karty graficznej Mobility Radeon X2300 przez co wykluczono możliwość użycia kart z procesorami graficznymi wytwarzanych przez innych producentów,*
- *zestaw komputerowy nr III wg SIWZ – wskazano zastosowanie gniazda procesora Socket AM2 przez co uniemożliwiono zastosowanie innego procesora niż procesor firmy AMD,*
- *zestaw komputerowy nr IV wg SIWZ - wskazano zastosowanie gniazda procesora Socket AM2 przez co uniemożliwiono zastosowanie innego procesora niż procesor firmy AMD,*
- *drukarka atramentowa Ploter A1 wg SIWZ – wskazano zastosowanie:*
  - *konkretnej technologii druku: „technologia termiczna HP Inkjet”,*
  - *technologii druku w kolorze: „technologia wielowarstwowego nakładania HP”,*
  - *oprogramowanie dołączone do drukarki: „system konserwacji HP Designjet”*

*Projekt specyfikacji istotnych warunków zamówienia przygotował były pracownik Wydziału Organizacyjnego i Nadzoru Prawnego. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Agnieszka Żmudzka- były Sekretarz Miasta Myszkowa.*

*Specyfikację istotnych warunków zamówienia zatwierdził p. Janusz Romaniuk – Burmistrz Miasta Myszkowa w dniu 5 października 2007 r.*

*Umowę Nr 342/0300/02/2007 podpisał p. Janusz Romaniuk – Burmistrz Miasta Myszkowa w dniu 15 listopada 2007 r.*

### **Wniosek nr 1**

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Wydziału Infrastruktury Miejskiej i Inwestycji Urzędu Miasta w Myszkowie w zakresie prawidłowości przygotowania dokumentacji w postępowaniach o udzielenie zamówienia publicznego, zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2007 r. Nr 223, poz. 1655 z późn. zm.) oraz postanowieniami rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 18 maja 2004 r. w sprawie określenia metod i podstaw sporządzania kosztorysu inwestorskiego, obliczania planowanych kosztów prac projektowych oraz planowanych kosztów robót budowlanych określonych w programie funkcjonalno - użytkowym (Dz. U. Nr 130, poz. 1389), 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).

- *W 2007 r. zaciągnięto zobowiązanie finansowe na zakup sprzętu komputerowego stanowiącego środki trwałe o wartości 11.389,92 zł, pomimo braku określenia w budżecie Miasta na 2007 r. kwot wydatków na ww. zakupy inwestycyjne. Działaniem tym naruszono przepis art. 193 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.).*

*Zobowiązanie zaciągnięto w dniu 15 listopada 2007 r. na podstawie umowy, w której ustalono wynagrodzenie za dostawę sprzętu komputerowego na kwotę 69.232,90 zł. W kwocie tej ujęto sprzęt, którego wartość przekroczyła kwotę 3.500 zł, tj. Notebook ASUS F3SC na kwotę 4.245,60 zł oraz drukarkę HP PLOTER na kwotę 7.144,32 zł. Zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 14 czerwca 2006 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 107, poz. 726 z późn. zm.) w § 606 „Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych” kwalifikuje się zakupy środków trwałych niezaliczonych do pierwszego wyposażenia, których wartość początkowa jest wyższa od kwoty określonej w art. 16f ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych, tj. 3.500 zł, a odpisy amortyzacyjne od tych środków trwałych nie są dokonywane jednorazowo.*

*Wobec powyższego zakup części sprzętu komputerowego należało ująć w § 6060 „Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych”.*

*W budżecie zaplanowano środki na to zadanie w dziale 750 „Administracja publiczna”, rozdziale 75023 „Urzędy Miast” w § 4210 – „Zakup materiałów i wyposażenia”.*

*W 2007 r. zrealizowano wydatek w wysokości 69.232,90 zł z tytułu zakupu ww. sprzętu komputerowego. Wydatek ujęto w dziale 750 „Administracja publiczna”, rozdziale 75023 „Urzędy Miast” w § 4210 – „Zakup materiałów i wyposażenia”, pomimo że w części, tj. w kwocie 11.389,92 zł wydatek ten spełniał kryterium wydatku inwestycyjnego.*

*Zgodnie z przepisami art. 35 ust. 2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.) jednostki sektora finansów publicznych dokonują wydatków zgodnie z przepisami dotyczącymi poszczególnych rodzajów wydatków.*

*Ww. wydatek zrealizowano na podstawie faktury Nr FA/000065/11/2007 z dnia 30 listopada 2007 r., na której nie zamieszczono dekretacji dotyczącej ujęcia zakupionego*

*sprzętu komputerowego o wartości 11.389,92 zł w ewidencji księgowej środków trwałych na koncie 011 – „Środki trwałe”. Powyższe było niezgodne z przepisem art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.). Zgodnie z przytoczonym przepisem, dowód księgowy powinien m.in. zawierać: stwierdzenie sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja), podpis osoby odpowiedzialnej za te wskazania.*

*Zakupiony sprzęt komputerowy o łącznej wartości 11.389,92 zł wprowadzono do ewidencji księgowej konta 011 – „Środki trwałe” na podstawie dwóch dowodów OT z dnia 19 grudnia 2007 r.*

*Umowę z dnia 15 listopada 2007 r. podpisali: p. Janusz Romaniuk – Burmistrz Miasta Myszkowa. Kontrasygnatę na umowie złożyła p. Teresa Bielak – Skarbnik Miasta Myszkowa.*

*Zatwierdzenia do wypłaty faktury dokonał p. Janusz Romaniuk – Burmistrz Miasta Myszkowa. Dyspozycję środkami pieniężnymi wykonała p. Teresa Bielak – Skarbnik Miasta Myszkowa.*

*Sprawdzenie i zakwalifikowanie dowodu księgowego (dekretacja) do ujęcia w księgach rachunkowych należało do Zastępcy Kierownika Wydziału Finansowo – Budżetowego. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Teresa Bielak – Skarbnik Miasta Myszkowa.*

## **Wniosek nr 2**

*Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Miasta w Myszkowie w zakresie planowania wydatków i ich realizacji zgodnie z planem finansowym, stosownie do przepisów art. 44 ust. 1 pkt 3 i ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240), mając na uwadze przepisy art. 68, art. 69 ust. 1 pkt 3 ww. ustawy.*

### **W zakresie dochodów budżetowych:**

- W latach 2008-2009 zaniechano wezwania podatników do skonkretyzowania treści wniosku, pomimo że podatnicy nie sprecyzowali we wnioskach zakresu żądania, tj. okresu zaległości podatkowej oraz kwoty ulgi o jaką się ubiegali.*

*W przypadku dwóch decyzji (nr FB.II.31130/9/W/08 z 18 lutego 2008 r. i nr FB.3110/8/W/08 z 18 lutego 2008 r. ) podatnik wnioskował o rozłożenie na raty zaległości podatkowych i umorzenie odsetek, w przypadku kolejnych dwóch decyzji (nr FB.3114/ST/w/d/4/08 z 7 maja 2008 r. i nr FB.3110/22/W/2009 z 27 kwietnia 2009 r.) podatnicy wnioskowali o umorzenie wszystkich zaległości podatkowych.*

*W ww. przypadkach organ podatkowy udzielił ulg w spłacie całości zaległości podatkowych występujących na kontach podatników.*

*Zgodnie z przepisem art. 169 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz.60 z późn. zm.), jeżeli podanie nie spełnia wymogów określonych przepisami prawa, organ podatkowy wzywa wnoszącego podanie do uzupełnienia braków w terminie 7 dni, z pouczeniem że niewypełnienie tego warunku spowoduje pozostawienie podania bez rozpatrzenia.*

*Zadania w zakresie przygotowania projektów decyzji wykonywali pracownicy Wydziału Finansowo - Budżetowego. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Teresa Bielak - Skarbnik Miasta Myszkowa.*

- *W latach 2007 - 2008 w pięciu decyzjach w sprawie przyznania ulg w spłacie podatków zaniechano wskazania uzasadnienia faktycznego decyzji oraz pominięto wskazanie dowodów zgromadzonych w toku postępowania, którym organ podatkowy dał wiarę w celu ustalenia spełnienia przesłanki zastosowania ulgi. Stosownie do przepisów art. 210 § 1 pkt 6 w związku z art. 210 § 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz.60 z późn. zm.) w decyzji wskazuje się uzasadnienie faktyczne, które zawiera w szczególności wskazanie faktów, które organ uznał za udowodnione, dowodów, którym dał wiarę, oraz przyczyn, dla których innym dowodom odmówił wiarygodności.*

*Ponadto w myśl przepisu art. 210 § 5 ww. ustawy, można odstąpić od uzasadnienia decyzji, gdy uwzględnia ona w całości żądania strony, nie dotyczy to jednak decyzji na podstawie której przyznano ulgę w zapłacie podatku, a taką właśnie ulgą pozostaje umorzenie zaległości.*

*Powyższe dotyczyło pięciu decyzji:*

- *Nr FB.3110/7/07 z 6 lutego 2007 r. na podstawie której umorzono (podatnikowi o numerze karty kontowej 6388) zaległości w podatku od nieruchomości w kwocie 1.597,80 zł wraz z odsetkami w kwocie 380,00 zł*
- *Nr FB.3114/ST/w/d/4/08 z 7 maja 2008 r. na podstawie której umorzono (podatnikowi o numerze karty kontowej K77020607110) odsetki w kwocie 9.799,00 zł od zaległości w podatku od środków transportowych,*
- *Nr FB.3110/11/W/2008 z 21 stycznia 2008 r. na podstawie której umorzono (podatnikowi o numerze karty kontowej 74) zaległości w podatku od nieruchomości za okres od lipca do grudnia 2007 r. w kwocie 1.840,60 zł,*
- *Nr FB.3110/1/W/2008 z 10 stycznia 2008 r. na podstawie której umorzono (podatnikowi o numerze karty kontowej 51) zaległości w podatku od nieruchomości za okres od lipca do grudnia 2007 r. w kwocie 1.003,00 zł,*
- *Nr FB.3110/8/W/2008 z 18 stycznia 2008 r. na podstawie której umorzono (podatnikowi o numerze karty kontowej 56) zaległości w podatku od nieruchomości za okres od sierpnia do grudnia 2007 r. w kwocie 5.941,00 zł.*

*Zadania w zakresie przygotowania projektów decyzji wykonywali pracownicy Wydziału Finansowo - Budżetowego. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Teresa Bielak - Skarbnik Miasta Myszkowa.*

*Powyższe decyzje o udzielenie ulg w spłacie zobowiązań podatkowych wydał p. Janusz Romaniuk – Burmistrz Miasta Myszkowa.*

### **Wniosek nr 3**

*Przeanalizować prawidłowość przeprowadzonych w latach 2007 – 2009 postępowań podatkowych zakończonych wydaniem decyzji o udzieleniu ulg podatkowych. W przypadku wystąpienia przesłanek określonych w art. 240 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.) wznowić postępowanie w celu wydania poprawnej decyzji, mając na uwadze przepisy art. 245 oraz art. 67a ww. ustawy.*

- *W latach 2007 – 2009 organ podatkowy w trakcie roku podatkowego, w którym nastąpiło zbycie nieruchomości na rzecz osoby bliskiej, zaniechał wezwania do złożenia korekty deklaracji podatników, którzy zbyli nieruchomości oraz nie dokonał zmiany decyzji w sprawie wymiaru podatku od nieruchomości tym podatnikom, a także zaniechał podjęcia działań celem opodatkowania osób, na których faktycznie ciążył obowiązek podatkowy.*

*Zgodnie z przepisami art. 6 ust. 8 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2006 r. Nr 121, poz. 844 z późn. zm.), jeżeli w ciągu roku podatkowego nastąpiło wygaśnięcie obowiązku podatkowego w zakresie podatku od nieruchomości lub zaistniało zdarzenie, o którym mowa w ust. 3, organ podatkowy dokonuje zmiany decyzji, którą ustalono ten podatek.*

*Ponadto stosownie do przepisów 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.), organy podatkowe dokonują czynności sprawdzających mających na celu sprawdzenie terminowości składania deklaracji i ustalenia stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami, a w przypadku braku złożenia deklaracji organ podatkowy może zażądać złożenia wyjaśnień w sprawie przyczyn niezłożenia deklaracji lub wezwać do jej złożenia, jeżeli deklaracja nie została złożona mimo takiego obowiązku.*

*Opóźnienia w zmianie sposobu opodatkowania ww. nieruchomości wynosiły od około 3 miesięcy do 10 miesięcy.*

*Powyższe dotyczyło dwunastu podatników o numerach kart kontowych: 165108, 2230, 69201, 75406, 89136, 69207, 69282, 69220, 69217, 69219, 69225 i 69242.*

*W przypadku siedmiu podatników o numerach kart kontowych 2230, 69201, 75406, 89136, 69207, 89282 i 69220 zmiany przedmiotu opodatkowania dokonano z nowym rokiem podatkowym i nie skorygowano wysokości podatku za rok poprzedni, w którym nastąpiła zmiana podatnika podatku od nieruchomości.*

*Stwierdzona nieprawidłowość nie spowodowała uszczuplenia dochodów z tytułu podatku od nieruchomości, podatek został uregulowany w całości.*

*Zadania w zakresie wymiaru podatku od nieruchomości od osób fizycznych należały do pracowników Wydziału Finansowo-Budżetowego. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Teresa Bielak - Skarbnik Miasta Myszkowa.*

#### **Wniosek nr 4**

Ustalić prawidłowo zobowiązanie podatkowe w podatku od nieruchomości podatników, którzy zbyli nieruchomości na rzecz osób bliskich w latach 2007 – 2008 oraz podatników, którzy nabyli ww. nieruchomości, a także przeanalizować prawidłowość opodatkowania podatników zbywających i nabywających nieruchomości w latach 2006 – 2009, mając na uwadze przepisy art. 6 w związku z art. 3 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2006 r. Nr 121, poz. 844 z późn. zm.), art. 21 oraz 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.).

#### **Wniosek nr 5**

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Wydziału Finansowo –Budżetowego Urzędu Miasta w Myszkowie przygotowującymi projekty decyzji w sprawie przyznania ulg w spłacie zobowiązań oraz w sprawie wymiaru podatku od nieruchomości, stosownie do przepisów ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.) oraz ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2006 r. Nr 121, poz. 844 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).

- *W latach 2004-2009 zaniechano rozwiązania umowy Nr NU72243/31/06 z dnia 18 maja 2006 r. na dzierżawę gruntu stanowiącego własność Miasta Myszków, pomimo, że dzierżawca udostępnił dzierżawioną nieruchomość osobie trzeciej bez zgody wydzierżawiającego. Powyższe było niezgodne z § 8 w związku z § 3 ww. umowy dzierżawy. Stosownie do § 3 ww. umowy dzierżawy, „Dzierżawca bez zgody Wydzierżawiającego nie może oddać przedmiotu dzierżawy osobie trzeciej do użytkowania, w użyczenie, ani go poddzierżawiać a także wznosić trwałe obiekty i urządzeń”, natomiast § 8 ww. umowy stanowi, że „w przypadku niedotrzymania postanowień umowy, umowa ta ulega rozwiązaniu ze skutkiem natychmiastowym bez zachowania okresu wypowiedzenia”.*  
*Ponadto zgodnie z art. 50 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.), obowiązkiem osób uczestniczących w zarządzaniu mieniem komunalnym jest zachowanie szczególnej staranności przy wykonywaniu zarządu zgodnie z przeznaczeniem tego mienia i jego ochrona.*  
*Zgodnie z danymi wynikającymi z ewidencji działalności gospodarczej, do 31 stycznia 2003 r. na dzierżawionej nieruchomości prowadził działalność gospodarczą dzierżawca, natomiast po tej dacie działalność gospodarczą prowadził inny podmiot.*  
*Zadania w zakresie gospodarowania nieruchomościami komunalnymi należały do zadań pracowników Wydziału Nieruchomości i Urbanistyki. Nadzór w tym zakresie sprawował naczelnik tego Wydziału.*

#### **Wniosek nr 6**

Rozważyć możliwość podjęcia działań w celu wyegzekwowania postanowień § 8 w związku z § 3 umowy dzierżawy Nr NU 72243/31/06, zawartej z dzierżawcą o numerze konta 759 w dniu 18 maja 2006 r. na dzierżawę gruntu stanowiącego własność Miasta Myszków na okres 10 lat, mając na uwadze przepis art. 50 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.).

#### **W zakresie wynagrodzeń:**

- *W 2003 r. przyznano p. Agnieszce Żmudzkiej - byłej Sekretarzu Miasta Myszkowa prawo do odszkodowania w przypadku odwołania ze stanowiska Sekretarza. Naruszono tym przepisy ustawy z dnia 22 marca 1990 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1593 z późn. zm.). Przepisy ustawy o pracownikach samorządowych nie przewidują możliwości wypłacenia odszkodowania pracownikowi samorządowemu w przypadku jego odwołania.*  
*W piśmie Nr ON.1020-/629/2003 (angażu) z dnia 2 października 2003 r. określającego wynagrodzenie dla p. Agnieszki Żmudzkiej - byłego Sekretarza Miasta Myszkowa, ustalono, że „w przypadku odwołania Pani ze stanowiska Sekretarza przysługuje Pani odszkodowanie w wysokości 36-cio miesięcznego wynagrodzenia. Odszkodowanie będzie płatne następnego dnia po podjęciu uchwały o odwołaniu”.*  
*Ww. pismo podpisał p. Leon Okraska – były Burmistrz Miasta Myszkowa.*  
*W trakcie kontroli ustalono, że do dnia 2 grudnia 2009 r. nie dokonano wypłaty odszkodowania dla byłego Sekretarza Miasta Myszkowa.*

## **W zakresie dotacji udzielanych z budżetu:**

- *Ogłoszenie o otwartym konkursie ofert na zadania publiczne z zakresu kultury fizycznej, sportu, rekreacji i wypoczynku oraz promocji Miasta Myszkowa na rok 2008, nie spełniało wymogów przepisu art. 13 ust. 2 pkt 7 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. Nr 96, poz. 873 z późn. zm.). W ogłoszeniu tym nie podano informacji o zrealizowanych przez organ administracji publicznej w roku poprzednim zadań publicznych tego samego rodzaju i związanych z nimi kosztami, ze szczególnym uwzględnieniem wysokości dotacji przekazanych organizacjom pozarządowym, podmiotom, o których mowa w art. 3 ust. 3, oraz jednostkom organizacyjnym podległym organom administracji publicznej lub przez nie nadzorowanym.*

*Zadania w zakresie przygotowania ogłoszeń o otwartym konkursie ofert na zadanie publiczne należały do obowiązków pracowników Wydziału Edukacji, Kultury i Sportu. Nadzór w tym zakresie pełnił Kierownik Wydziału Edukacji, Kultury i Sportu.*

### **Wniosek nr 7**

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Wydziału Edukacji, Kultury i Sportu Urzędu Miasta w Myszkowie odpowiedzialnymi za przygotowanie ogłoszeń o otwartym konkursie ofert, stosownie do przepisów ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. Nr 96, poz. 873 z późn. zm.), mając na uwadze przepisy art. 68, art. 69 ust.1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240).

## **W zakresie rozliczeń z jednostkami:**

- *Zaniechano ustanowienia trwałego zarządu na nieruchomościach pozostających we władaniu sześciu jednostek organizacyjnych Gminy Myszków. Nie określono formy prawnej władania nieruchomościami przez jednostki budżetowe: Zespół Szkół Publicznych Nr 5 w Myszkowie, Zespół Szkół Publicznych Nr 4 w Myszkowie oraz zakłady budżetowe: Przedszkole Nr 1 w Myszkowie, Przedszkole Nr 3 z Oddziałem Integracyjnym w Myszkowie, Przedszkole Nr 5 w Myszkowie, Przedszkole Nr 2 w Myszkowie. Zgodnie z przepisem 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.), trwały zarząd jest formą prawną władania nieruchomością przez jednostkę organizacyjną.*

*Zadania w zakresie przekazywania gruntów stanowiących własność gminy w trwały zarząd na rzecz komunalnych jednostek organizacyjnych nie posiadających osobowości prawnej powierzono pracownikom Wydziału Nieruchomości i Urbanistyki. Nadzór w tym zakresie pełnił Kierownik Wydziału Nieruchomości i Urbanistyki.*

### **Wniosek nr 8**

Podjąć działania w celu ustanowienia trwałego zarządu w stosunku do nieruchomości będących we władaniu jednostek organizacyjnych, stosownie do przepisów art. 43 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2004 r. Nr 261, poz. 2603 z późn. zm.) w związku z przepisami 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.) oraz



art. 18 ust. 2 lit. h ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.).

- *Od 1999 r. Zakład Wodociągów i Kanalizacji Sp. z o.o. w Myszkowie włada nieruchomościami stanowiącymi mienie Gminy Myszków bez pisemnej umowy oraz bez ustalenia zasad utrzymania przekazanego majątku. Zgodnie z przepisem art. 50 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.), obowiązkiem osób uczestniczących w zarządzaniu mieniem komunalnym jest zachowanie szczególnej staranności przy wykonywaniu zarządu zgodnie z przeznaczeniem tego mienia i jego ochrona.*

*Powyższe dotyczyło działek o numerach: 6662/3 przy ul. 1 Maja, 6254/7 przy ul. Wyszyńskiego, 173 przy ul. Palmowej, 212 przy ul. Palmowej, 4691/2, 4693/3, 4692/2, 4692/4 przy ul. Osińska Góra. Na ww. działkach znajdują się: przepompownia ścieków, ujęcia wody, zbiornik wody pitnej.*

*Nieruchomości te są użytkowane przez Zakład Wodociągów i Kanalizacji Sp. z o.o. w Myszkowie od czasu powstania spółki, ze 100% udziałem Gminy Myszków.*

*Odpowiedzialność za prawidłowe gospodarowanie gminnym zasobem nieruchomości spoczywała na: p. Zbigniewie Knoff – byłym Burmistrzu Miasta Myszkowa, p. Leonie Okraska – byłym Burmistrzu Miasta Myszkowa oraz p. Januszu Romaniuk – Burmistrzu Miasta Myszkowa, stosownie do przepisu art. 25 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2004 r. Nr 261, poz. 2603 z późn. zm.).*

#### **Wniosek nr 9**

*Podjąć działania w celu uregulowania zasad korzystania z nieruchomości gminnych przez Zakład Wodociągów i Kanalizacji Sp. z o.o. w Myszkowie, mając na uwadze przepisy art. 50 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.) i art. 12, art. 25 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2004 r. Nr 261, poz. 2603 z późn. zm.).*

#### **W zakresie księgowości:**

- *W 2008 r. błędnie prowadzono ewidencję księgową do konta pozabilansowego 980- „Plan finansowy wydatków budżetowych”, niezgodnie z postanowieniami zakładowego planu kont wprowadzonego Zarządzeniem Burmistrza Miasta Myszkowa Nr 15 z dnia 31 grudnia 2002 r. ze zmianami oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych. (Dz. U. Nr 142, poz. 1020 z późn. zm.). W ewidencji księgowej na koncie 980 ujmowano zapisy tylko po stronie Wn, dotyczące planu finansowego i jego korekt. Zaniechano ujmowania po stronie Ma konta 980 dokonanych wydatków, wartości planu niewygasających wydatków oraz wartości planu niezrealizowanego i wygasłego.*

*W wyniku nieprawidłowego prowadzenia ewidencji na koncie 980, wykazano na koniec roku saldo po stronie Wn. Natomiast zgodnie z postanowieniami ww. zakładowego planu kont, na koniec roku konto 980 – „Plan finansowy wydatków budżetowych” nie wykazuje salda.*

- *W 2009 r. prowadzono ewidencję zobowiązań wymagalnych do konta 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” metodą ręczną w postaci kartotek, co było niezgodne z postanowieniami zakładowego planu kont wprowadzonym Zarządzeniem Burmistrza Miasta Myszkowa Nr 15 z dnia 31 grudnia 2002 r. ze zmianami. Stosownie do postanowień zakładowego planu kont, Urząd prowadzi księgi rachunkowe w siedzibie jednostki według wskazanego systemu komputerowego.  
Ponadto zgodnie z przepisami art. 13 ust. 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.) warunkiem utrzymywania zasobów informacyjnych systemu rachunkowości w formie komputerowych zbiorów danych, bazy danych lub wyodrębnionych jej części, jest posiadanie przez jednostkę oprogramowania umożliwiającego uzyskiwanie czytelnych informacji w odniesieniu do zapisów dokonanych w księgach rachunkowych, poprzez ich wydrukowanie lub przeniesienie na informatyczny nośnik danych.  
Program komputerowy wskazany w ww. zarządzeniu był używany do prowadzenia ewidencji księgowej w jednostce.*
  
- *W latach 2007 - 2008 wydruki dzienników, których obraz przeniesiono na informatyczny nośnik danych, nie zawierały zrozumiałego tekstu opisu operacji oraz daty dokonania zapisu. Zgodnie z przepisami art. 23 ust. 2 pkt 3 i 4 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.), zapis księgowy powinien zawierać m.in. zrozumiały tekst, skrót lub kod opisu operacji, z tym że należy posiadać pisemne objaśnienia treści skrótów lub kodów, kwotę i datę zapisu.*
  
- *W 2008 r. wydruk dziennika nie zawierał podsumowania na kolejnych stronach wydruku w sposób ciągły, czym naruszono przepis art. 13 ust. 5 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.). Zgodnie z przytoczonym przepisem, przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera należy zapewnić automatyczną kontrolę ciągłości zapisów, przenoszenia obrotów lub sald. Wydruki komputerowe ksiąg rachunkowych powinny składać się z automatycznie numerowanych stron, z oznaczeniem pierwszej i ostatniej, oraz być sumowane na kolejnych stronach w sposób ciągły w roku obrotowym.*
  
- *W 2008 r. wydrukowany dziennik zawierał 572 luki w numeracji pozycji, co było niezgodne z przepisami art. 14 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.). Zgodnie z przytoczonym przepisem, zapisy w dzienniku muszą być kolejno numerowane, a sumy zapisów (obroty) liczone w sposób ciągły.  
Powyższe wynikało z prowadzenia wspólnego dziennika dla jednostki – urzędu oraz budżetu gminy – organu. Stosownie do postanowień „Wykazu stosowanych ksiąg rachunkowych w Urzędzie” określonego Zarządzeniem Nr 15 Burmistrza Miasta Myszkowa z dnia 31 grudnia 2002 z późniejszymi zmianami, księgi rachunkowe urzędu obejmują księgi budżetu j.s.t. oznaczone symbolem „Organ” i księgi jednostki budżetowej oznaczone symbolem „Jednostka” a ponadto, że księgi rachunkowe obejmują odrębnie dla „Organu” i „Jednostki”: dziennik, konta księgi głównej, konta ksiąg pomocniczych, zestawienie obrotów i sald.*

*Prowadzenie ewidencji księgowej należało do zadań pracowników Wydziału Finansowo – Budżetowego. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Teresa Bielak – Skarbnik Miasta Myszkowa.*

### **Wniosek nr 10**

Zaprowadzić ewidencję księgową Urzędu Miasta Myszkowa zgodnie z wymogami zakładowego planu kont wprowadzonego Zarządzeniem Burmistrza Miasta Myszkowa Nr 15 z dnia 31 grudnia 2002 r. ze zmianami oraz przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).

### **Wniosek nr 11**

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Wydziału Finansowo – Budżetowego w zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych Urzędu Miasta Myszkowa, stosownie do przepisów ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.), mając na uwadze przepisy art. 68 i art. 69 ust.1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240).

Ponadto, mając na uwadze charakter stwierdzonych i wymienionych w wystąpieniu nieprawidłowości, a także zakres odpowiedzialności poszczególnych pracowników, kieruję do Pana Burmistrza dodatkowe wnioski:

### **Wniosek nr 12**

Rozważyć możliwość wyciągnięcia konsekwencji służbowych w stosunku do osób, które przyczyniły się do powstania nieprawidłowości, a którym powierzono merytoryczną odpowiedzialność za wykonanie zadań, mając na uwadze zasady określone w przepisach działu piątego ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 1998 r. Nr 21, poz. 94 z późn. zm.).

### **Wniosek nr 13**

Podjąć działania mające na celu podniesienie przez pracowników kwalifikacji zawodowych, mając na uwadze postanowienia standardów kontroli finansowej w jednostkach sektora finansów publicznych, ogłoszone przez Ministra Finansów w Komunikacie Nr 13 z dnia 30 czerwca 2006 r. (Dz. Urz. Min. Fin. Nr 7, poz. 58).

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

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

Ponadto w dniach od 10 do 23 listopada 2009 r. inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili kontrolę doraźną w zakresie gospodarki finansowej Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Myszkowie.

Ustalenia kontroli doraźnej zawarte zostały w protokole kontroli podpisanym w dniu 1 grudnia 2009 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce kontrolowanej. Do kierownika jednostki skierowano odrębne wystąpienie pokontrolne.