

Katowice, 21 września 2010 r.

Znak: WK-6100/5/4/10

**Pani  
Urszula Gnielka  
Pierwszy Zastępca  
Prezydenta Miasta  
Świętochłowice**

### **Wystąpienie pokontrolne**

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od 22 marca do 4 czerwca 2010 r. kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Miasta Świętochłowice za okres od 1 stycznia 2006 r. do 4 czerwca 2010 r.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w protokole kontroli, podpisanym przez p. Urszulę Gnielkę – Pierwszego Zastępcę Prezydenta Miasta Świętochłowice w dniu 23 lipca 2010 r. oraz przez p. Danutę Segiet – Skarbnika Miasta Świętochłowice w dniu 22 lipca 2010 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce kontrolowanej.

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

#### **W zakresie wydatków majątkowych i zamówień publicznych:**

- *W dniu 12 lipca 2006 r. Miasto Świętochłowice zawarło ze Spółdzielnią Mieszkaniową w Świętochłowicach porozumienie, zgodnie z którym zobowiązano się do współdziałania w zakresie wykonania zadania pn.: „Budowa boiska sportowego wielofunkcyjnego przy ul. Ślęzan w Świętochłowicach” (na Osiedlu Brzezina). W porozumieniu tym Gmina Świętochłowice zobowiązała się do koordynowania prac związanych z realizacją ww. zadania, a w szczególności do: sfinansowania 50% kosztów realizacji zadania, przeprowadzenia procedury wyboru wykonawcy robót w trybie ustawy – Prawo zamówień publicznych, współfinansowania kosztów związanych z pełnieniem nadzoru inwestorskiego. Natomiast Spółdzielnia Mieszkaniowa w Świętochłowicach zobowiązała się do: sfinansowania 50% kosztów realizacji zadania, współfinansowania kosztów związanych z pełnieniem nadzoru inwestorskiego.*

*W dniu 22 grudnia 2006 r. Miasto Świętochłowice zawarło ze Spółdzielnią Mieszkaniową w Świętochłowicach umowę w zakresie realizacji porozumienia z 12 lipca 2006 r. oraz realizacji zadania pn.: „Budowa boiska sportowego wielofunkcyjnego przy ul. Śląskiej w Świętochłowicach”. W umowie tej ustalono, że całość zadania p.n.: „Budowa boiska*

sportowego wielofunkcyjnego przy ul. Ślęzan w Świętochłowicach” wykonana zostanie i sfinansowana przez Gminę. Natomiast Spółdzielnia zobowiązała się do wykonania w 2007 r. i sfinansowania w 100% zadania p.n.: „Budowa boiska sportowego wielofunkcyjnego przy ul. Śląskiej w Świętochłowicach” (na nieruchomości stanowiącej własność Miasta). W umowie nie określono ewentualnych kar umownych bądź innych sankcji związanych z niewykonaniem jej postanowień.

W trakcie przeprowadzonej w dniu 17 maja 2010 r. wizji lokalnej przez inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach, przy udziale pracowników Urzędu Miejskiego w Świętochłowicach, stwierdzono że przy ul. Ślęzan (Osiedle Brzezina) w Świętochłowicach, wybudowano boisko sportowe, natomiast przy ulicy Śląskiej w Świętochłowicach nie rozpoczęto budowy boiska. Spółdzielnia Mieszkaniowa w Świętochłowicach swojego zobowiązania nie wykonała. Z przedstawionych kontrolującym dokumentów wynikało, że Miasto Świętochłowice wykonało i sfinansowało w całości budowę ww. boiska przy ul. Ślęzan. Natomiast przedstawiona do kontroli dokumentacja nie wskazywała na podjęcie przez Miasto Świętochłowice działań zmierzających do wyegzekwowania wykonania postanowień ww. porozumienia oraz powyższej umowy od Spółdzielni Mieszkaniowej w Świętochłowicach.

Porozumienie z 12 lipca 2006 r. podpisali: p. Rafał Świerk – były Zastępca Prezydenta Miasta Świętochłowice oraz były Naczelnik Wydziału Inwestycji i Remontów. Umowę z dnia 22 grudnia 2006 r. podpisała p. Maria Kamińska - Knechtel – były Zastępca Prezydenta Miasta Świętochłowice.

### **Wniosek nr 1**

Podjąć działania mające na celu wykonanie przez Spółdzielnię Mieszkaniową w Świętochłowicach postanowień porozumienia z 12 lipca 2006 r. oraz zawartej w zakresie realizacji tego porozumienia umowy z 22 grudnia 2006 r. bądź też mające na celu naprawienie wynikłej z tytułu niewykonania zobowiązania szkody, mając na uwadze przepisy art. 50 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.) oraz art. 471 i ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. – Kodeks cywilny (Dz. U. Nr 16, poz. 93 z późn. zm.).

- W dniu 29 września 2006 r. podpisano umowę Nr 178/IR/ZP/2006 na realizację zadania p.n.: „Budowa boiska wielofunkcyjnego na osiedlu Brzezina w Świętochłowicach”, w której ustalono termin realizacji umowy: od 2 października 2006 r. do 16 listopada 2006 r. (tj. 45 dni kalendarzowych od dnia przekazania placu budowy). Aneksem Nr 1/2006 do ww. umowy, przesunięto termin wykonania zadania na 30 czerwca 2007 r. (tj. o 226 dni.). Zgodnie z obowiązującym wówczas przepisem art. 144 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2006 r. Nr 164, poz. 1163 z późn. zm.), zakazuje się zmian postanowień zawartej umowy w stosunku do treści oferty, na podstawie której dokonano wyboru wykonawcy, chyba że konieczność wprowadzenia takich zmian wynika z okoliczności, których nie można było przewidzieć w chwili zawarcia umowy, lub zmiany te są korzystne dla zamawiającego. Zmiana umowy dokonana z naruszeniem tego ww. przepisu jest nieważna, zgodnie z art. 144 ust. 2 powołanej wyżej ustawy. Zgodnie z § 3 powyższej umowy z dnia 29 września 2006 r. wykonawca miał prawo żądania przesunięcia terminów z powodu działania siły wyższej lub z przyczyn zależnych od zamawiającego. Przyczyną przesunięcia na mocy aneksu Nr 1/2006 terminu wykonania zadania było gwałtowne załamanie pogody, którego nie można utożsamiać z „siłą wyższą”. Na powyższe nie powoływały się również strony umowy. Przesłanka wystąpienia siły wyższej nie została również potwierdzona stosownym

*wpisem w dzienniku budowy. Z zapisów dziennika budowy wynika, że załamanie pogody nastąpiło 9 listopada, a roboty wstrzymano 15 listopada, tj. po 6 dniach. Wykonawca zwrócił się o przesunięcie terminu wykonania zadania do wiosny 2007 r., a faktycznie termin przesunięto do 30 czerwca 2007 r.*

*Ponadto stwierdzono, że zamawiający nie posiadał dokumentacji robót budowlanych, z której jednoznacznie wynikałby termin wykonania ww. robót. Z zapisów dziennika budowy wynika, że wykonanie robót budowlanych przerwane zostało w dniu 15 listopada 2006 r., a następnie wznowione 21 maja 2007 r. Z protokołu odbioru robót z 2 stycznia 2007 r. wynika jednak, że odebrano roboty budowlane wykonane w okresie od 15 listopada 2006 r. do 2 stycznia 2007 r. Zatem, zapisy dziennika budowy pozostają niespójne z zapisami protokołów odbioru robót. Zgodnie z art. 3 pkt 13 ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. – Prawo budowlane (Dz. U. z 2006 r. Nr 156, poz. 1118 z późn. zm.), dokumentację robót budowlanych stanowią m.in: pozwolenie na budowę wraz z załączonym projektem budowlanym, dziennik budowy, protokoły odbiorów częściowych i końcowych.*

*Obowiązki w zakresie nadzoru inwestorskiego należały do Podinspektora Wydziału Inwestycji i Remontów, pełniącego jednocześnie funkcję Inspektora nadzoru budowlanego, stosownie do treści art. 12 ust. 1 pkt 4 i ust. 6, art. 17 pkt 1 i 2 w związku z art. 25 ustawy – Prawo budowlane. Nadzór w tym zakresie sprawował Naczelnik Wydziału Inwestycji i Remontów.*

*Aneks Nr 1/2006 do umowy z dnia 29 września 2006 r. w dniu 15 listopada 2006 r. podpisali: p. Rafał Świerk – były Zastępca Prezydenta Miasta Świętochłowice oraz były Naczelnik Wydziału Inwestycji i Remontów.*

- *W zakresie zamówienia publicznego udzielonego w trybie przetargu nieograniczonego w 2008 r. na „Sporządzenie studium uwarunkowań i kierunków zagospodarowania przestrzennego Miasta Świętochłowice” stwierdzono, że:*

- *zaniechano wezwania wykonawcy, który złożył najtańszą ofertę o Nr 6 do uzupełnienia dokumentu potwierdzającego spełnienie warunku udziału w postępowaniu polegającego na dysponowaniu osobami zdolnymi do wykonania zamówienia oraz bezpodstawnie wykluczono tegoż wykonawcę z postępowania. Powyższym naruszono przepisy art. 26 ust. 3 oraz art. 24 ust. 1 pkt 10 i ust. 2 pkt 3 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. - Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2007 r. Nr 223, poz. 1655 z późn. zm.).*

*Warunkiem udziału w niniejszym postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego było dysponowanie przez wykonawców co najmniej dwoma osobami wpisanymi na listę samorządu zawodowego urbanistów. Zamawiający w celu potwierdzenia spełnienia ww. warunku żądał przedłożenia przez wykonawców:*

- *wykazu osób, które będą wykonywać zamówienie wraz z informacjami na temat ich kwalifikacji niezbędnych do wykonania zamówienia, a także zakresu wykonywanych przez nich czynności,*

- *aktualnego zaświadczenia wystawionego przez samorząd zawodowy urbanistów.*

*Najtańszy wykonawca przedłożył w złożonej przez siebie ofercie o Nr 6 - wykaz osób, które będą wykonywać zamówienie z którego jednoznacznie wynika, że trzy osoby spośród sześciu osób wykazanych ogółem legitymują się wpisem na listę członków Zachodniej Okręgowej Izby Urbanistów. Przy czym, wykonawca ten załączył do oferty zaświadczenie wystawione przez samorząd zawodowy urbanistów, ale jedynie w stosunku do jednej osoby wymienionej w wykazie osób, które będą wykonywać zamówienie. Zamawiający zaniechał wezwania tego wykonawcy do uzupełnienia zaświadczenia wystawionego przez samorząd zawodowy urbanistów w stosunku do*

jeszcze jednej osoby wymienionej w wykazie osób oraz bezzasadnie wykluczył tegoż wykonawcę z postępowania.

Zaniechanie wezwania najtańszego wykonawcy do uzupełnienia ww. dokumentu mogło mieć wpływ na wynik postępowania o udzielenie zamówienia.

Ponadto ustalono, że Zamawiający przeprowadził procedurę uzupełnienia dokumentów potwierdzających spełnienie warunków udziału w postępowaniu w stosunku do innych dwóch wykonawców biorących udział w niniejszym postępowaniu. Zamawiający wezwał do uzupełnienia dokumentu m.in. wykonawcę, na rzecz którego udzielono niniejszego zamówienia - droższego o kwotę 94.672,00 zł od wykonawcy pozbawionego możliwości uzupełnienia oferty o brakujące zaświadczenie wystawione przez samorząd zawodowy urbanistów oraz wykluczonego z niniejszego postępowania. Powyższe wskazuje na naruszenie przepisu art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2007 r. Nr 223, poz. 1655 z późn. zm.). Zgodnie z powołanym przepisem, zamawiający przygotowuje i przeprowadza postępowanie o udzielenie zamówienia w sposób zapewniający zachowanie uczciwej konkurencji oraz równe traktowanie wykonawców.

Przygotowanie i przeprowadzenie niniejszego postępowania należało do obowiązków komisji przetargowej powołanej Zarządzeniem Nr 60/2008 Prezydenta Miasta Świętochłowice z dnia 18 stycznia 2008 r. Protokół postępowania oraz druk ZP-18 „lista wykonawców wykluczonych” podpisał p. Rafał Świerk – były Zastępca Prezydenta Miasta Świętochłowice.

- w dniu 28 lutego 2008 r. podpisano umowę Nr 1/2008 na sporządzenie „Studium uwarunkowań i kierunków zagospodarowania przestrzennego Miasta Świętochłowice”. W umowie tej ustalono „termin dostarczenia przez wykonawcę opracowania” na dzień 28 lutego 2009 r. Aneksem Nr 2 do ww. umowy zawartym w dniu 3 marca 2009 r., termin dostarczenia opracowania ustalono na dzień 28 lipca 2009 r.

W związku ze zwłoką w wykonaniu przedmiotu zamówienia, pismem z dnia 1 października 2009 r. p. Eugeniusz Moś – Prezydent Miasta Świętochłowice wezwał wykonawcę zadania do zapłaty kary umownej w wysokości 122.518,50 zł, ustalonej na dzień 1 października 2009 r. W wezwaniu do zapłaty, kwotę kary umownej ustalono w następujący sposób: 188.490 zł (wartość brutto umowy) x 1% x 65 dni = 122.518,50 zł. W trakcie kontroli stwierdzono, że Miasto Świętochłowice nie podjęło dochodzenia od wykonawcy kary umownej z tytułu zwłoki w wykonaniu ww. zadania. Naruszono tym przepisy art. 138 pkt 1 w związku z art. 189 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.) oraz § 8 pkt 2a ww. umowy.

W umowie ustalono, że wykonawca zobowiązany był do zapłaty zamawiającemu kar umownych za każdy dzień zwłoki w wykonaniu przedmiotu zamówienia w wysokości 1% wynagrodzenia umownego brutto, określonego w § 3 pkt 1 umowy, licząc od ustalonego terminu zakończenia prac.

Po przekazaniu wykonawcy wezwania do zapłaty kar umownych w kwocie 122.518,50 zł zostały przeprowadzone rozmowy pomiędzy wykonawcą a p. Czesławem Chrószczem - Zastępcą Prezydenta Miasta, podczas których ustalono, że kara nie zostanie uiszczona, a Gmina otrzyma z tego tytułu upust w wysokości 10.000,00 zł.

W dniu 16 października 2009 r. podpisano aneks Nr 3 do ww. umowy, w którym ustalono termin dostarczenia przez wykonawcę opracowania na dzień 15 grudnia 2009 r., przy uwzględnieniu daty sesji uchwalającej studium na dzień 21 października 2009 r. oraz obniżono wynagrodzenie wykonawcy do kwoty 178.490 zł brutto (o kwotę upustu 10.000 zł). Kolejnym aneksem Nr 4 z dnia 3 grudnia 2009 r. przedłużono termin

wykonania niniejszej umowy do dnia 30 marca 2010 r., przy uwzględnieniu daty uchwalenia studium na dzień 31 stycznia 2010 r. Przy czym strony zastrzegły, że „w przypadku nieuchwalenia w ww. terminie studium, zaistnieje podstawa do sporządzenia kolejnego aneksu terminowego, z przyczyn niezależnych od stron”. Według stanu na dzień zakończenia kontroli, tj. 4 czerwca 2010 r. przedmiot opisywanego zamówienia nie został w pełni wykonany.

Aneksy Nr 3 i Nr 4 do umowy Nr 1/2008 podpisał z upoważnienia Prezydenta Miasta Świętochłowice p. Czesław Chrószcz – Zastępca Prezydenta Miasta Świętochłowice.

### **Wniosek nr 2**

Rozważyć możliwość podjęcia działań mających na celu wyegzekwowanie od wykonawcy usługi pn. „Sporządzenie studium uwarunkowań i kierunków zagospodarowania przestrzennego Miasta Świętochłowice” kar umownych z tytułu nieterminowej realizacji umowy, mając na uwadze § 8 pkt 2a umowy Nr 1/2008 z dnia 28 lutego 2008 r. oraz przepis art. 254 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

- *W przetargu nieograniczonym, przeprowadzonym w 2007 r. na „dostawę materiałów eksploatacyjnych do kserokopiarek, drukarek oraz faksów dla potrzeb Urzędu Miejskiego w Świętochłowicach” opisano przedmiot zamówienia z użyciem oznaczeń i nazw konkretnych producentów oraz konkretnych produktów, bez dopuszczenia w tym zakresie możliwości rozwiązań równoważnych. Powyższym naruszono przepisy art. 29 ust. 2 i 3 oraz art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. - Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2006 r. Nr 164, poz. 1163z późn. zm.).*

*Zamawiający opisał przedmiot niniejszego zamówienia w ten sposób, że wymagał wyłącznie oryginalnych produktów konkretnych producentów z jednoczesnym pominięciem cech obiektywnych zamawianych produktów oraz nie dopuścił w tym zakresie rozwiązań równoważnych. Tym samym, takie opisanie przedmiotu zamówienia utrudniało uczciwą konkurencję. Projekt specyfikacji istotnych warunków zamówienia sporządziła komisja przetargowa, która na mocy Zarządzenia Nr 203/2007 Prezydenta Miasta Świętochłowice z dnia 3 sierpnia 2007 r. została zobowiązana do przygotowania i przeprowadzenia niniejszego postępowania.*

*Specyfikację istotnych warunków zamówienia zatwierdził p. Rafał Świerk – były Zastępca Prezydenta Miasta Świętochłowice.*

- *W latach 2008 – 2010 unieważniono następujące przetargi nieograniczone, pomimo braku zaistnienia ustawowych przesłanek unieważnienia postępowania, określonych w przepisie art. 93 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2007 r. Nr 223, poz. 1655 z późn. zm.):*

- *przetarg nieograniczony na „Remont kapitalny budynku Szkoły Podstawowej Nr 3 przy ul. Chopina 1 w Świętochłowicach” został wszczęty w dniu 7 lipca 2009 r. poprzez zamieszczenie ogłoszenia o zamówieniu w BZP, a następnie unieważniony w lutym 2010 r. z naruszeniem przepisu art. 93 ust. 1 pkt 7 wyżej przytoczonej ustawy. W opisywanym postępowaniu zamawiający nie wykonał wyroku Krajowej Izby Odwoławczej z dnia 15 grudnia 2009 r. sygn. akt. KIO/UZP 1528/09, który nakazywał: unieważnienie czynności odrzucenia oferty wykonawcy odwołującego, unieważnienie czynności wyboru oferty najkorzystniejszej oraz dokonanie ponownego badania i oceny ofert. Zamawiający zamiast wykonać ww. wyrok KIO, unieważnił opisywane*

postępowanie w trybie art. 93 ust. 1 pkt 7 wyżej przytoczonej ustawy. Podstawa unieważnienia postępowania z wyżej przytoczonego przepisu ww. ustawy wymaga natomiast wykazania, że w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego doszło do naruszenia przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych, które to naruszenie miało wpływ na wynik postępowania i wada tego postępowania skutkuje niemożnością zawarcia ważnej umowy. Niemożność dotrzymania terminu realizacji zamówienia, wyznaczonego na dzień 30 listopada 2010 r. - na co zamawiający w uzasadnieniu unieważnienia niniejszego postępowania bezzasadnie się powołał - nie stanowi natomiast obiektywnej wady samego postępowania, skutkującej brakiem możliwości zawarcia ważnej umowy. Brak tutaj istnienia także związku przyczynowo-skutkowego pomiędzy zbyt krótkim terminem realizacji zamówienia, a niemożnością zawarcia ważnej umowy. Niemożliwość świadczenia, o której mowa w art. 387 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz. U. Nr 16, poz. 93 z późn. zm.) musi mieć charakter obiektywny, pierwotny oraz nieprzemijający. W tym postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego zamawiający mógł przesunąć termin realizacji zamówienia, skutkiem czego świadczenie stałoby się możliwe do wykonania.

Ogłoszenie o unieważnieniu opisywanego postępowania podpisała Naczelnik Wydziału Administracyjnego, pełniąca jednocześnie funkcję Przewodniczącej Komisji Przetargowej w tym postępowaniu.

- przetarg nieograniczony na „Termomodernizację budynku Zespołu Szkół Ogólnokształcących Nr 1 w Świętochłowicach przy ul. Licealnej 1” został wszczęty w dniu 25 września 2008 r. poprzez zamieszczenie ogłoszenia o zamówieniu w BZP, a następnie unieważniony w październiku 2008 r. z naruszeniem przepisu art. 93 ust. 1 pkt 6 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2007 r. Nr 223, poz. 1655 z późn. zm.). Zamawiający uzasadnił unieważnienie postępowania tym, że „w interesie publicznym leżało radykalne ograniczenie zaplanowanych wydatków na realizację zadań inwestycyjnych i remontowych zaplanowanych w 2008 r. w tym na termomodernizację budynku Zespołu Szkół Ogólnokształcących Nr 1 po to, aby uzyskane środki można było przeznaczyć na realizację bieżących zadań własnych gminy”. Powyższe uzasadnienie budzi wątpliwości w świetle art. 93 ust. 1 pkt 6 ww. ustawy, który stanowi, że zamawiający unieważnia postępowanie o udzielenie zamówienia, jeżeli wystąpiła istotna zmiana okoliczności powodująca, że prowadzenie postępowania lub wykonanie zamówienia nie leży w interesie publicznym, czego nie można było wcześniej przewidzieć.

Postępowanie o udzielenie zamówienia w powyższym przedmiocie zostało ponownie wszczęte w 2009 r. (również unieważnione) i w 2010 r., co świadczy o tym, iż zamawiający uznawał za celowe roboty budowlane związane z „Termomodernizacją budynku Zespołu Szkół Ogólnokształcących w Świętochłowicach przy ul. Licealnej Nr 1”. Ogłoszenie o unieważnieniu opisywanego postępowania podpisała Naczelnik Wydziału Administracyjnego, pełniąca jednocześnie funkcję Przewodniczącej Komisji Przetargowej w tym postępowaniu.

- przetarg nieograniczony na „Termomodernizację budynku Zespołu Szkół Ogólnokształcących Nr 1 w Świętochłowicach przy ul. Licealnej 1” został wszczęty w dniu 6 sierpnia 2009 r. poprzez zamieszczenie ogłoszenia o zamówieniu w BZP, a następnie unieważniony w październiku 2009 r. z naruszeniem przepisu art. 93 ust. 1 pkt 7 wyżej przytoczonej ustawy Prawo zamówień publicznych. W związku z błędnym opisem przedmiotu zamówienia, polegającym na zawarciu w przedmiarze robót pozycji związanych z usuwaniem azbestu, które nie mogły być zrealizowane ze względu na brak azbestu w budynku szkoły, zamawiający unieważnił niniejsze postępowanie w trybie

art. 93 ust. 1 pkt 7 wyżej przytoczonej ustawy. Jednakże ten błędny opis przedmiotu zamówienia nie powodowałby, że złożone przez wykonawców oferty byłyby nieporównywalne, a także nie zawierał braków, które miałyby wpływ na obliczenie przez wykonawców ceny oferty. W świetle przyjętej bowiem przez zamawiającego w niniejszym postępowaniu formuły wynagrodzenia kosztorysowego, należnego wykonawcy za faktycznie wykonane roboty, powyższa okoliczność nie skutkowałaby w tak istotny sposób na umowę, aby spowodować jej nieważność, a zatem prawną bezskuteczność. Istniała więc możliwość modyfikacji przez zamawiającego - przedmiotu zamówienia na etapie rozliczenia z wykonawcą zrealizowanych robót budowlanych, poprzez zrezygnowanie z demontażu płyt azbestowych, które faktycznie w obiekcie nie występowały.

Ogłoszenie o unieważnieniu opisywanego postępowania podpisała Naczelnik Wydziału Administracyjnego, pełniąca jednocześnie funkcję Przewodniczącej Komisji Przetargowej w tym postępowaniu.

Stwierdzić tutaj należy, że w przypadku unieważnienia postępowania o udzielenie zamówienia z przyczyn leżących po stronie zamawiającego - wykonawcy, który złożył prawidłową ofertę przysługuje roszczenie o zwrot uzasadnionych kosztów uczestnictwa, w tym postępowaniu, w szczególności kosztów przygotowania oferty (art. 93 ust. 4 ustawy - Prawo zamówień publicznych).

Według stanu na dzień 11 maja 2010 r. jeden z wykonawców uczestniczących w bezzasadnie unieważnionym postępowaniu złożył do Urzędu Miejskiego w Świętochłowicach - wniosek o zwrot uzasadnionych kosztów uczestnictwa w postępowaniu w kwocie 12.350,40 zł. Zamawiający nie uwzględnił roszczenia.

– W przeprowadzonym w 2007 r. postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego na realizację zadania inwestycyjnego pn. „Przebudowa odcinka sieci wodociągowej, kanalizacji sanitarnej oraz budowa odcinka kanalizacji deszczowej i odtworzenie nawierzchni części ulicy Lipowej w Świętochłowicach” stwierdzono, że:

- w specyfikacji istotnych warunków zamówienia oraz ogłoszeniu o zamówieniu zawarto zapis, zgodnie z którym wykonawcy nie mogli powierzyć podwykonawcom wykonania przedmiotu zamówienia. Tym samym, zamawiający eliminując w sposób nieuzasadniony możliwość złożenia ofert z podwykonawcami naruszył przepisy art. 7 ust. 1 oraz art. 36 ust. 4 i 5 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. - Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2006 r. Nr 164, poz. 1163 z późn. zm.).

- w specyfikacji istotnych warunków zamówienia oraz ogłoszeniu o zamówieniu określono warunek udziału w postępowaniu dotyczący sytuacji ekonomicznej i finansowej w sposób mogący utrudniać uczciwą konkurencję. Zobligowano wykonawców do wykazania obrotu za każdy rok większego o 150% niż przewidywana wielkość zamówienia. Powyższym naruszono obowiązujące wówczas przepisy art. 22 ust. 2 oraz art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2006 r. Nr 164, poz. 1163 z późn. zm.).

Projekt specyfikacji istotnych warunków zamówienia sporządziła komisja przetargowa która na mocy Zarządzenia Nr 192/2007 Prezydenta Miasta Świętochłowice z dnia 25 lipca 2007 r. została zobowiązana do przygotowania i przeprowadzenia postępowania. Specyfikację istotnych warunków zamówienia zatwierdził p. Rafał Świerk - były Zastępca Prezydenta Miasta Świętochłowice.

- *bezzasadnie odrzucono najtańszą ofertę Nr 6, zawierającą jedynie braki formalne, które nie mogą być podstawą do jej odrzucenia jako niezgodnej z treścią specyfikacji istotnych warunków zamówienia. Powyższym naruszono przepisy art. 89 ust. 1 pkt 2 oraz art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2006 r. Nr 164, poz. 1163 z późn. zm.).*

*Powyższe skutkowało udzieleniem zamówienia wykonawcy, który złożył ofertę z ceną droższą od odrzuconej oferty Nr 6 o kwotę 300.460,80 zł brutto.*

*Przygotowanie i przeprowadzenie niniejszego postępowania należało do obowiązków komisji przetargowej powołanej Zarządzeniem Nr 192/2007 Prezydenta Miasta Świętochłowice z dnia 25 lipca 2007 r.*

*Protokół postępowania oraz druk ZP-18 „lista wykonawców wykluczonych” podpisał p. Rafał Świerk – były Zastępca Prezydenta Miasta Świętochłowice.*

*Umowa w sprawie zamówienia publicznego Nr 175/IR/ZP/2007 z 15 października 2007 r. została podpisana ze strony zamawiającego przez p. Marię Knechtel – byłego Zastępcę Prezydenta Miasta Świętochłowice oraz p.o. Naczelnika Wydziału Inwestycji i Remontów.*

### **Wniosek nr 3**

*Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Miejskiego w Świętochłowicach w zakresie przygotowania i przeprowadzania postępowań o udzielenie zamówień publicznych a także za ich realizację, stosownie do przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 z późn. zm.), mając na uwadze przepisy art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).*

### **W zakresie długu publicznego:**

- *Zawarcie w dniu 15 grudnia 2008 r. umowy pożyczki Nr 194/2008/76/OA/no/P w wysokości 366.174,00 zł pomimo, że Regionalna Izba Obrachunkowa w Katowicach dopiero w dniu 19 grudnia 2008 r. wydała opinię o możliwości spłaty przez Miasto Świętochłowice ww. pożyczki wyrażoną w Uchwale Nr 4100/II/154/2008. Zgodnie z przepisem art. 83 ust. 2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.), w przypadku ubiegania się przez jednostkę samorządu terytorialnego o udzielenie kredytu lub pożyczki, a także w przypadku zamiaru emisji przez jednostkę samorządu terytorialnego papierów wartościowych, organ wykonawczy tej jednostki jest obowiązany uzyskać opinię regionalnej izby obrachunkowej o możliwości spłaty kredytu lub pożyczki lub wykupu papierów wartościowych.*

*Pożyczka przeznaczona była na dofinansowanie zadania p.n.: „Termomodernizacja budynku Przedszkola nr 12 w Świętochłowicach przy ul. Harcerskiej 10, polegająca na modernizacji źródła ciepła, wewnętrznej instalacji c.o., ociepleniu przegród budowlanych oraz wymianie stolarki okiennej i drzwiowej”.*

*Miasto wystąpiło do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach z wnioskiem o wydanie ww. opinii w dniu 4 grudnia 2008 r. Umowę pożyczki z dnia 15 grudnia 2008 r. podpisał p. Eugeniusz Moś – Prezydent Miasta Świętochłowice, przy kontrasygnacie p. Danuty Segiet – Skarbnika Miasta Świętochłowice.*

- *W umowach poręczenia udzielonych Samodzielnemu Publicznemu Zakładowi Opieki Zdrowotnej pn.: „Zespół Opieki Zdrowotnej w Świętochłowicach” (zwanym dalej SP*



ZOZ w Świętochłowicach) w 2006 r. i 2009 r. nie wskazano terminu do jakiego poręczenia zostały udzielone. Zgodnie z przepisem art. 86 ust. 2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.) poręczenia są terminowe i udzielane do określonej kwoty. Powyższe dotyczyło:

- umowy poręczenia z dnia 10 listopada 2006 r. Poręczenie zostało udzielone w wysokości 2.650.000 zł.
- umowy poręczenia z dnia 2 października 2009 r. Poręczenie zostało udzielone w wysokości 8.000.000 zł.

Projekty ww. umów poręczenia zostały przygotowane przez pracowników Zespołu Opieki Zdrowotnej w Świętochłowicach. Umowy poręczenia ze strony Miasta Świętochłowice zawarł p. Eugeniusz Moś – Prezydent Miasta Świętochłowice, przy kontrasygnacie p. Danuty Segiet – Skarbnika Miasta Świętochłowice.

- W 2009 r. dokonano emisji obligacji komunalnych, niezgodnie z postanowieniami Uchwały Rady Miejskiej w Świętochłowicach Nr XXXVII/283/09 z dnia 22 lipca 2009 r. w sprawie emisji obligacji komunalnych w roku 2009. Rada Miejska w Świętochłowicach wyraziła zgodę na emisję 89 obligacji o wartości nominalnej 100.000 zł każda na łączną kwotę 8.900.000 zł. W uchwale wskazano, że termin wykupu ostatniej serii obligacji ustala się na dzień 31 grudnia 2015 r. Natomiast w oświadczeniu o poddaniu się egzekucji z dnia 23 września 2009 r. wyrażono zgodę na to, aby bank emitujący obligacje wystawił tytuł egzekucyjny do kwoty 13.350.000 zł oraz do dnia 31 grudnia 2016 r.

Limit zobowiązań z tytułu emitowanych papierów wartościowych oraz plan przychodów z tego tytułu został ustalony na kwotę 8.900.000 zł w uchwale budżetowej na 2009 r. przyjętej Uchwałą Rady Miejskiej w Świętochłowicach Nr XXVII/232/09 z dnia 28 stycznia 2009 r. wraz ze zmianami wprowadzonymi Uchwałą Nr XXX/II/250/09 z dnia 22 kwietnia 2009 r. oraz Uchwałą Nr XXXV/273/09 z dnia 2 lipca 2009 r.

Zgodnie z przepisem art. 83 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.) suma zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz zobowiązań z wyemitowanych papierów wartościowych nie może przekroczyć kwoty określonej w uchwale budżetowej jednostki samorządu terytorialnego.

Oświadczenie o poddaniu się egzekucji z dnia 23 września 2009 r. podpisał p. Eugeniusz Moś - Prezydent Miasta Świętochłowice, przy kontrasygnacie p. Danuty Segiet – Skarbnika Miasta Świętochłowice.

- W okresie od 2008 r. do dnia 4 czerwca 2010 r. Miasto Świętochłowice pokryło ujemny wynik finansowy Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Świętochłowicach pn.: Zespół Opieki Zdrowotnej w Świętochłowicach (zwanym dalej SP ZOZ w Świętochłowicach). Przekazano w powyższym okresie środki na pokrycie ujemnego wyniku finansowego SP ZOZ w Świętochłowicach w łącznej kwocie 5.040.000 zł. Zgodnie z przepisem art. 60 ustawy z dnia 30 sierpnia 1991 r. o zakładach opieki zdrowotnej (Dz. U. z 2007 r. Nr 14, poz. 89 z późn. zm.), samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej pokrywa we własnym zakresie ujemny wynik finansowy. Jeżeli ujemny wynik finansowy nie może być pokryty w sposób określony w ust. 1, organ, który utworzył samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej, wydaje rozporządzenie lub podejmuje uchwałę o zmianie formy gospodarki finansowej zakładu lub o jego likwidacji. Organ, który utworzył samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej, z uwzględnieniem ust. 2, pokrywa ujemny wynik finansowy zakładu ze środków publicznych i może określić formę dalszego finansowania zakładu na zasadach określonych w art. 35c.

*Ujemny wynik finansowy jest nadal pokrywany przez Miasto. Uchwałą Rady Miejskiej Nr XIX/159/08 z dnia 28 maja 2008 r. został pozytywnie zaopiniowany „Program naprawczy sytuacji finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej pn. Zespół Opieki Zdrowotnej w Świętochłowicach”. Program naprawczy nie został w pełni zrealizowany.*

- *W latach 2006 – 2010 Miasto Świętochłowice zaniechało przeprowadzenia kontroli działalności SP ZOZ w Świętochłowicach w zakresie realizacji zadań statutowych, dostępności i poziomu udzielanych świadczeń, prawidłowości gospodarowania mieniem, gospodarki finansowej. Naruszono tym przepis art. 67 ustawy z dnia 30 sierpnia 1991 r. o zakładach opieki zdrowotnej (Dz. U. Nr 91, poz. 408 z późn. zm. oraz Dz. U. z 2007 r. Nr 14, poz. 89 z późn. zm.) oraz rozporządzenie Ministra Zdrowia z dnia 18 listopada 1999 r. w sprawie szczegółowych zasad sprawowania nadzoru nad samodzielnymi publicznymi zakładami opieki zdrowotnej i nad jednostkami transportu sanitarnego (Dz. U. Nr 94, poz. 1097). Ponadto zgodnie z przepisem art. 187 ust. 2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.), Przewodniczący zarządu jednostki samorządu terytorialnego kontroluje przestrzeganie, przez podległe i nadzorowane przez siebie jednostki sektora finansów publicznych, realizacji procedur w zakresie celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków. Zgodnie z przepisem art. 68 obowiązującej od 1 stycznia 2010 r. ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.) kontrolę zarządczą w jednostkach sektora finansów publicznych stanowi ogół działań podejmowanych dla zapewnienia realizacji celów i zadań w sposób zgodny z prawem, efektywny, oszczędny i terminowy. Osobą odpowiedzialną za prawidłowe zorganizowanie systemu kontroli był p. Eugeniusz Moś – Prezydent Miasta Świętochłowice.*

#### **Wniosek nr 4**

*Przeprowadzić kontrolę w SP ZOZ w Świętochłowicach, stosownie do przepisu art. 67 ustawy z dnia 30 sierpnia 1991 r. o zakładach opieki zdrowotnej (Dz. U. z 2007 r. Nr 14, poz. 89 z późn. zm.), postanowień rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 18 listopada 1999 r. w sprawie szczegółowych zasad sprawowania nadzoru nad samodzielnymi publicznymi zakładami opieki zdrowotnej i nad jednostkami transportu sanitarnego (Dz. U. Nr 94, poz. 1097) oraz podjąć działania w kierunku zorganizowania systemu kontroli zarządczej w celu zapewnienia zgodności działalności z przepisami prawa, mając na uwadze przepis art. 68 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).*

#### **W zakresie wydatków z tytułu wynagrodzeń:**

- *W latach 2008 - 2009 p. dwóm zastępcom Prezydenta Miasta Świętochłowice i Skarbnikowi Miasta wypłacono zaniżone wynagrodzenie. Ww. pracownikom przyznano pismami Prezydenta Miasta dodatek funkcyjny wg kategorii 9 w wysokości 200% najniższego wynagrodzenia zasadniczego z tabeli zaszeregowania tj. kwoty 800 zł. Przyznany dodatek funkcyjny ww. pracownikom, nie został zmieniony pomimo zmiany z dniem 1 stycznia 2008 r. wysokości najniższego wynagrodzenia na kwotę 1.100 zł. Wysokość najniższego wynagrodzenia została określona w § 3 ust. 1 pkt 1 w związku z § 2 pkt 2 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 2 sierpnia 2005 r. w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w urzędach gmin,*

*starostwach powiatowych i urzędach marszałkowskich (Dz. U. Nr 146, poz. 1223 z późn. zm.). Według sporządzonych przez pracowników Urzędu wyliczeń łącznie zaniżono wypłatę wynagrodzenia ww. pracownikom o kwotę 28.162,58 zł.*

*Listy wypłat za miesiące: styczeń – czerwiec i sierpień 2008 r. sprawdził pod względem merytorycznym były Naczelnik Wydziału Obsługi Prawnej i Kadr, a zatwierdził do wypłaty p. Rafał Świerk – były Zastępca Prezydenta Miasta Świętochłowice. Listy wypłat za miesiące: lipiec i wrzesień 2008 r. sprawdził pod względem merytorycznym były Naczelnik Wydziału Obsługi Prawnej i Kadr, a zatwierdziła do wypłaty p. Maria Kamińska - Knechtel – była Zastępca Prezydenta Miasta Świętochłowice. Listy wypłat za miesiące: październik - grudzień 2008 r. oraz styczeń – luty 2009 r. sprawdził pod względem merytorycznym Główny Specjalista w Wydziale Obsługi Prawnej i Kadr, a zatwierdził do wypłaty były Naczelnik Wydziału Obsługi Prawnej i Kadr.*

- *W okresie od 6 grudnia 2008 r. do 28 lutego 2009 r. wypłacono jednemu z byłych Zastępców Prezydenta Miasta Świętochłowice dodatek specjalny w kwocie 40% łącznie wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego tj. 2.680 zł miesięcznie, pomimo iż dodatek ten przyznany był na czas pełnienia funkcji Zastępcy Prezydenta Miasta nie dłużej niż do 5 grudnia 2008 r. Naruszono tym § 8 (uchylonego z dniem 1 kwietnia 2009 r.) rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 2 sierpnia 2005 r. w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w urzędach gmin, starostwach powiatowych i urzędach marszałkowskich (Dz. U. Nr 146, poz. 1223 z późn. zm.). Zgodnie z przytoczonym przepisem, z tytułu okresowego zwiększenia zakresu obowiązków służbowych lub powierzenia dodatkowych zadań albo ze względu na charakter pracy lub warunki wykonywania pracy pracownikowi może być przyznany dodatek specjalny. Wypłacono byłemu Zastępcy Prezydenta Miasta Świętochłowice zawyżone wynagrodzenie o łączną kwotę 7.389,34 zł.  
Listy wypłat za miesiące: grudzień 2008 r., styczeń, luty 2009 r. sprawdził pod względem merytorycznym Główny Specjalista w Wydziale Obsługi Prawnej i Kadr, a zatwierdził do wypłaty były Naczelnik Wydziału Obsługi Prawnej i Kadr.*

#### **Wniosek nr 5**

Ponownie naliczyć wynagrodzenia dla Zastępców Prezydenta Miasta Świętochłowice oraz Skarbnika Miasta, mając na uwadze przepisy ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. Nr 223, poz. 1458 z późn. zm.), rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. Nr 50, poz. 398 z późn. zm.) oraz przeanalizować wypłaty wynagrodzeń pozostałych pracowników zgodnie z pismami (angażami), mając na uwadze przepisy art. 68 i art. 69 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.) oraz dokonać stosownych rozliczeń.

#### **Wniosek nr 6**

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Miejskiego w Świętochłowicach w zakresie ustalania i wypłacania wynagrodzenia dla pracowników Urzędu, stosownie do przepisów art. 36 i art. 39 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. Nr 223, poz. 1458 z późn. zm.), przy uwzględnieniu postanowień rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. Nr 50, poz. 398 z późn. zm.), mając na uwadze przepisy art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3

ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

#### **W zakresie diet radnych:**

- *W trakcie kontroli wypłaty diet radnym stwierdzono, że pięciu radnym nie zmniejszono diet, pomimo braku udokumentowania usprawiedliwienia nieobecności na sesji lub posiedzeniach komisji w latach 2007 i 2008. Zgodnie z § 2 pkt 1 Uchwały Rady Miejskiej w Świętochłowicach Nr III/18/02 z dnia 19 grudnia 2002 r. Przewodniczący Rady Miejskiej potrąca radnym po 15% diety, za każdą nieusprawiedliwioną nieobecność na sesji lub posiedzeniu komisji, których są członkami. Powyższe dotyczyło posiedzeń komisji z dnia 13 listopada 2007 r., 13 grudnia 2007 r., 19 lutego 2008 r. oraz sesji Rady Miejskiej z dnia 28 grudnia 2007 r., 27 lutego 2008 r. Na listach obecności brak było podpisów radnych, a zarazem nie było usprawiedliwień. Powyższe skutkowało brakiem potrącenia pięciu radnym diet w łącznej kwocie 1.147,13 zł. Listy wypłat diet sporządzili pracownicy Kancelarii Rady Miejskiej, listy wypłat sprawdziła pod względem merytorycznym i zatwierdzenia do wypłaty dokonała Naczelnik Kancelarii Rady Miejskiej.*

#### **Wniosek nr 7**

Ponownie obliczyć wysokości diet radnym Rady Miejskiej w Świętochłowicach wypłaconych w latach 2007-2010, mając na uwadze przepis art. 25 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.) oraz postanowienia uchwały Rady Miejskiej w Świętochłowicach Nr III/18/02 z dnia 19 grudnia 2002 r. oraz dokonać stosownych rozliczeń.

#### **Wniosek nr 8**

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Kancelarii Rady Miejskiej w Świętochłowicach w zakresie naliczania diet radnym, mając na uwadze przepisy art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm. ).

#### **W zakresie realizacji planu finansowego i innych wydatków bieżących:**

- *W dniu 12 listopada 2009 r. zawarto umowę z jedną z kancelarii adwokackich na doradztwo prawne w zakresie spraw karnych. Umowę zawarto na czas określony od 12 listopada 2009 r. do 31 grudnia 2009 r. Wynagrodzenie za usługę ustalono w wysokości: 10.000 zł netto. Zapłaty trzech faktur na kwotę 12.200 zł dokonano ze środków budżetu Miasta Świętochłowice zaplanowanych w dziale 750 „Administracja publiczna”, rozdziale 75023 „Urzędy Gmin”, § 4300 „Zakup usług pozostałych”. Z przedłożonej do kontroli dokumentacji nie wynika, w jakim zakresie Miasto Świętochłowice korzystało z doradztwa prawnego w sprawach karnych. Zgodnie z przepisem 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 publicznych zgodnie z przepisami dotyczącymi poszczególnych rodzajów wydatków. Obecnie, powyższe kwestie regulują przepisy art. 44 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).*

*Ponadto ww. zadanie nie mieści się w katalogu zadań gminy określonych w przepisie art. 7 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. 2001 r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.).*

*Umowę z 12 listopada 2009 r. zawarła p. Jolanta Salbert- Kowalczyk – Sekretarz Miasta Świętochłowice. Faktury za wykonanie ww. usługi pod względem merytorycznym sprawdziła oraz do wypłaty zatwierdziła: p. Jolanta Salbert - Kowalczyk – Sekretarz Miasta. Umowę z dnia 12 listopada 2009 r. kontrasygnowała oraz dyspozycję środkami pieniężnymi wykonała p. Danuta Segiet – Skarbnik Miasta Świętochłowice.*

- *W 2009 r. dokonano wydatków dotyczących promocji Miasta Świętochłowice w wysokości 12.155,83 zł ze środków zaplanowanych w rozdziale 750 „Administracja publiczna”, rozdziale 75023 „Urzędy gmin (miast i miast na prawach powiatu)” w § 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia” w wysokości 4.458,95 zł, w § 4300 „Zakup usług pozostałych” w wysokości 7.696,88 zł. Zgodnie z przepisem 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.*

*Powyższe wydatki, zgodnie z postanowieniami 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.) winny być zaklasyfikowane do działu 750, rozdziału 75075 „Promocja jednostek samorządu terytorialnego”.*

*Rada Miejska w Świętochłowicach w Uchwale Nr XXVII/232/09 z dnia 28 stycznia 2009 r. w sprawie uchwalenia budżetu miasta na 2009 r. nie zaplanowała wydatków na promocję miasta. W trakcie 2009 r. nie dokonano zmian w tym zakresie.*

*Inspektor Wydziału Informacji i Promocji Miasta na każdej fakturze dotyczącej ww. wydatku dokonał opisu rzeczowego, a następnie przekazywał faktury do Naczelnika Wydziału Administracyjnego lub p. Urszuli Gnielki - Pierwszego Zastępcy Prezydenta Miasta Świętochłowice, celem ich sprawdzenia pod względem merytorycznym i zatwierdzenia do wypłaty.*

### **Wniosek nr 9**

*Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Miejskiego w Świętochłowicach w zakresie dokonywania wydatków, stosownie do przepisów art. 44 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.) oraz rozporządzenia 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), mając na uwadze przepisy art. 68 i 69 ust. 1 pkt 3 ww. ustawy.*

- *W 2009 r. nieterminowo uregulowano zobowiązania z tytułu promocji miasta wynikające z trzech faktur na łączną kwotę 805,38 zł. Zgodnie z przepisem art. 35 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.) wydatki publiczne winny być dokonywane w wysokościach i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.*

*Opóźnienia w zapłacie zobowiązań wynosiły od 6 do 34 dni.*

*Przyczyną nieterminowej zapłaty zobowiązań było nieprzestrzeganie przez pracowników Urzędu Miejskiego w Świętochłowicach wewnętrznych przepisów wprowadzonych Zarządzeniem Prezydenta Miasta Świętochłowic Nr 318/08 z dnia 31 grudnia 2008 r.*

w sprawie instrukcji obiegu i kontroli dokumentów księgowych Urzędu Miejskiego w Świętochłowicach. Zgodnie z przepisami ww. Zarządzenia, wszystkie faktury (rachunki) lub inne dokumenty spełniające wymogi dokumentu księgowego należy przedkładać do księgowości nie później niż siedem dni przed terminem zapłaty.

#### **Wniosek nr 10**

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Miejskiego w Świętochłowicach w zakresie terminowego przekazywania faktur do Wydziału Finansowego, stosownie do postanowień Zarządzenia Prezydenta Miasta Świętochłowice Nr 318/08 z dnia 31 grudnia 2008 r. w sprawie instrukcji obiegu i kontroli dokumentów księgowych Urzędu Miejskiego w Świętochłowicach, w związku z art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.), mając na uwadze przepisy art. 68 i 69 ust.1 pkt 3 ww. ustawy.

#### **W zakresie realizacji dochodów:**

- *Zaniechanie aktualizacji w latach 2006-2010 opłat z tytułu użytkowania wieczystego mienia Miasta Świętochłowice oraz mienia Skarbu Państwa. Zgodnie z przepisem art. 77 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2004 r. Nr 261, poz. 2603 z późn. zm.) wysokość opłaty rocznej z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości gruntowej może być aktualizowana, nie częściej niż raz w roku, jeżeli wartość tej nieruchomości ulegnie zmianie.*

*Miasto Świętochłowice dokonało w 2005 r. przeszacowania wartości gruntów, położonych na terenie miasta Świętochłowice, stanowiących własność Gminy oraz Skarbu Państwa, będących w użytkowaniu wieczystym, za cenę 72.834 zł.*

*Na podstawie dokonanego przeszacowania wartości prawa użytkowania wieczystego gruntów Gminy i Skarbu Państwa, w 2005 r. dokonano aktualizacji opłat z tytułu użytkowania wieczystego, przesyłając stosowne zawiadomienia do 989 użytkowników wieczystych (w tym: 491 użytkowników wieczystych gruntów Gminy oraz 498 użytkowników wieczystych gruntów Skarbu Państwa). Aktualizacje opłat zostały dokonane przez p. Jana Korzeńca – byłego Zastępcę Prezydenta Miasta Świętochłowice oraz byłego Naczelnika Wydziału Gospodarki Nieruchomościami.*

*Umowa Nr 40/7227/2005 zawarta w celu ww. przeszacowania została podpisana ze strony Miasta Świętochłowice przez p. Jana Korzeńca – byłego Zastępcę Prezydenta Miasta Świętochłowice oraz byłego Zastępcę Naczelnika Wydziału Gospodarki Nieruchomościami.*

*Pan Eugeniusz Moś- Prezydent Miasta Świętochłowice Zarządzeniem Nr 315/05 z dnia 14 listopada 2005 r. zdecydował, aby nie dokonywano na dzień 1 stycznia 2006 r. aktualizacji opłat rocznych z tytułu użytkowania wieczystego gruntów, będących własnością Gminy Świętochłowice i Skarbu Państwa.*

*Następnie Prezydent Miasta Świętochłowice wystosował pismo z 24 stycznia 2006 r., w okresie od 27 stycznia 2006 r. do 6 lutego 2006 r. do łącznie 989 użytkowników wieczystych Gminy i Skarbu Państwa, w którym poinformował o cofnięciu decyzji w sprawie aktualizacji opłaty za użytkowanie wieczyste.*

*W latach 2006-2010 zaniżono dochody z tytułu opłat za użytkowanie wieczyste mienia Gminy i Skarbu Państwa. Na podstawie zestawienia sporządzonego przez pracowników Urzędu Miejskiego w Świętochłowicach kwota skutków zaniżenia dochodów z tego tytułu wynosiła 1.441.113,45 zł. W zestawieniu tym ujęto głównie opłaty z tytułu użytkowania*

wieczystego mienia Gminy i Skarbu Państwa dotyczące osób fizycznych. Natomiast opłaty z tytułu użytkowania wieczystego mienia będącego we władaniu osób prawnych zostały ujęte w powyższym zestawieniu jedynie w znikomej części, ponieważ do czasu wycofania się Miasta Świętochłowice z decyzji o zmianie opłaty nie dokonano aktualizacji opłaty z powyższego tytułu dla osób prawnych.

Zgodnie z art. 12 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2004 r. Nr 261, poz. 2603 z późn. zm.), prezydent miasta na prawach powiatu, działający za Skarb Państwa i jednostkę samorządu terytorialnego, jest zobowiązany do gospodarowania nieruchomościami w sposób zgodny z zasadami prawidłowej gospodarki.

Ponadto zgodnie z przepisem art. 50 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. 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.

### **Wniosek nr 11**

Rozważyć możliwość podjęcia działań mających na celu ponowną wycenę nieruchomości stanowiących własność Miasta Świętochłowice oraz Skarbu Państwa, dla których organem właściwym jest Prezydent Miasta Świętochłowice, a w związku z tym aktualizację opłaty rocznej z tego tytułu, mając na uwadze przepis art. 12 w związku z art. 11 ust. 1, art. 23 ust. 1 pkt 2, art. 77 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651 z późn. zm.) oraz przepis art. 50 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.).

- *W dniu 30 grudnia 2009 r. zawarto umowę zamiany nieruchomości pomiędzy Miastem Świętochłowice, a Chorzowsko – Świętochłowickim Przedsiębiorstwem Wodociągów i Kanalizacji Sp. z o. o. z siedzibą w Chorzowie (zwanym dalej CHŚPW i K Sp. z o.o.) zgodnie z uchwałą Rady Miejskiej w Świętochłowicach. W wyniku powyższej zamiany, Miasto nabyło zabudowane nieruchomości położone w Świętochłowicach przy ulicy Kubiny 29 a, których poprzednim właścicielem był CHŚPW i K Sp. z o.o. W dniu 17 maja 2010 r. inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach, przy udziale pracowników Urzędu Miejskiego w Świętochłowicach, przeprowadzili wizję w terenie nabytych nieruchomości. W wyniku przeprowadzonych oględzin stwierdzono, że nieruchomości nabyte przez Miasto Świętochłowice są zajmowane przez CHŚPW i K Sp. z o.o. Miasto zaniechało ustalenia należności budżetowych za korzystanie z nieruchomości położonej przy ul. Kubiny 29 a od CHŚPW i K Sp. z o.o. za okres od 30 grudnia 2009 r. do 19 maja 2010 r.*

*Naruszono tym przepisy art. 138 pkt 1 w związku z art. 189 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.) oraz art. 254 pkt 1 obowiązującej od 1 stycznia 2010 r. ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.), art. 4 ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2008 r. Nr 88, poz. 539 z późn. zm., a następnie Dz. U. z 2010 r. Nr 80, poz. 526 z późn. zm.).*

*Miasto Świętochłowice do dnia 20 maja 2010 r. nie podjęło także działań w celu przejęcia posiadania tej nieruchomości. Zgodnie z przepisem art. 50 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. 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.

W trakcie kontroli w dniu 20 maja 2010 r. zawarto umowę użyczenia tej nieruchomości z podmiotem władającym nieruchomością, ze skutkiem od 30 grudnia 2009 r.

Umowę użyczenia podpisali: p. Urszula Gnielka – Pierwszy Zastępca Prezydenta Miasta Świętochłowice oraz Zastępca Naczelnika Wydziału Architektury, Gospodarki Przestrzennej i Nieruchomości.

- Brak opodatkowania nieruchomości nabytych przez Miasto Świętochłowice na podstawie umowy zamiany z dnia 30 grudnia 2009 r., pozostających we władaniu poprzedniego właściciela (bez tytułu prawnego – co stwierdzili w trakcie oględzin w dniu 17 maja 2010 r. inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach, a następnie na mocy użyczenia z 20 maja 2010 r. ze skutkiem od 31 grudnia 2009 r. Podatnik o numerze karty kontowej 98, w deklaracji rocznej nie zadeklarował powierzchni nieruchomości, których własność przeniósł na rzecz Miasta. Na zbywcy nieruchomości ciążył obowiązek podatkowy, zgodnie z przepisami art. 3 ust. 1 pkt 4 lit. b, a następnie art. 3 ust. 1 pkt 4 lit. a w związku z art. 6 ust. 4 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2006 r. Nr 121, poz. 844 z późn. zm.). Kwota należnego podatku do zapłaty, za okres od stycznia do maja 2010 r. wynosiła: 6.190,10 zł. Ponadto stwierdzono, że informacje o pozostawieniu ww. nieruchomości we władaniu podatnika oraz o zawarciu umowy użyczenia nie zostały przekazane do dnia 7 czerwca 2010 r. z Wydziału Architektury, Gospodarki Przestrzennej i Nieruchomości do komórki odpowiedzialnej za wymiar podatku, tj. Wydziału Podatków i Egzekucji Administracyjnej, poprzednio Wydziału Finansowego. Wydział Architektury, Gospodarki Przestrzennej i Nieruchomości nie przekazał również informacji o zawarciu umów dzierżawy z 27 października 2009 r. Podatnik o numerze karty kontowej 88 zadeklarował jednak dzierżawione powierzchnie, zatem w tym przypadku nie wystąpił skutek w postaci zaniżonego przypisu podatku od nieruchomości.

Powyższe świadczyć może o nieskutecznym przepływie informacji, a tym samym o braku zapewnienia funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej. Zgodnie z treścią art. 68 ust. 2 pkt 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.), celem kontroli zarządczej jest m.in. zapewnienie efektywności i skuteczności przepływu informacji.

Obowiązek zapewnienia funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej należało zgodnie z art. 69 ust. 1 pkt 2 powołanej ustawy o finansach publicznych do Prezydenta Miasta Świętochłowice.

### **Wniosek nr 12**

Podjąć działania w celu ustalenia prawidłowej wysokości zobowiązania podatkowego w latach 2009 – 2010 dla podatnika podatku od nieruchomości o numerze karty kontowej 98, mając na uwadze przepisy art. 3 ust. 1 pkt 4 lit. a i b, w związku z art. 6 ust. 4 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2010 r. Nr 95, poz. 613) oraz art. 165 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.).

- W 2009 r. w umowach dzierżawy zobowiązano do płatności czynszu dopiero po uzyskaniu przez dzierżawców pozwoleń, decyzji oraz postanowień z zakresu ochrony środowiska (w terminie nie dłuższym niż 3 miesiące oraz nie dłużej niż 6 miesięcy w przypadku



umowy Nr GN-EG-72243/SP/2009), tj. od zdarzenia przyszłego niepewnego. Powyższe dotyczyło umów dzierżawy:

- Nr GN-GE-72243/16/2009 z 24 kwietnia 2009 r. – umowę zawarto od 1 maja 2009 r., dzierżawca zaczął faktycznie uiszczać czynsz od miesiąca sierpnia 2009 r. Za okres od 1 maja do 31 lipca 2009 r. wysokość czynszu, z którego zwolniony został dzierżawca wynosiła: łącznie 84.980,30 zł brutto,

- Nr GN-EG-72243/40/2009 oraz Nr GN-EG-72243/SP/2009 z 27 października 2009 r. - umowy zawarto od dnia 1 listopada 2009 r. Do dnia zakończenia kontroli dzierżawca nie uiszczał czynszu (druga z umów wygasła z dniem 31 marca 2010 r.). Za okres od 1 listopada do 31 maja 2010 r. oraz odpowiednio do 31 marca 2010 r., wysokość czynszu, z którego zwolniony został dzierżawca wyniosła łącznie: 81.982,35 zł.

Zgodnie z przepisem art. 189 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.) w toku wykonywania budżetu jednostki samorządu terytorialnego obowiązują zasady gospodarki finansowej określone w art. 138 ww. ustawy, zgodnie z którym ustalanie, pobieranie i odprowadzanie dochodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego następuje na zasadach i w terminach wynikających z obowiązujących przepisów. Analogicznie brzmi przepis art. 254 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.). Stosownie do przepisu art. 50 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.), obowiązkiem osób uczestniczących w zarządzaniu mieniem komunalnym jest zachowanie szczególnej staranności przy wykonywaniu tego zarządu.

- Brak waloryzacji w 2007 r. czynszu dzierżawnego nieruchomości gruntowej położonej przy ul. Kolejowej w Świętochłowicach. Zgodnie z § 6 umowy dzierżawy Nr GN-8-72243/45/2003 z dnia 14 listopada 2003 r., czynsz podlegał waloryzacji 1 marca każdego roku w oparciu o wskaźnik wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych publikowany przez Prezesa GUS w „Monitorze Polskim”. Na skutek braku waloryzacji za okres od 1 marca 2007 r. do 28 lutego 2010 r. czynsz nie został podniesiony łącznie o kwotę 4.509,70 zł.

Zadania związane z gospodarowaniem nieruchomościami Miasta Świętochłowice, w tym realizacji dochodów z mienia należały do zadań pracowników Wydziału Architektury, Gospodarki Przestrzennej i Nieruchomości, poprzednio pracowników Wydziału Gospodarki Nieruchomościami. Nadzór w tym zakresie sprawował Naczelnik tego Wydziału.

#### **Wniosek nr 13**

Opracować procedury w zakresie kontroli zarządczej celem zapewnienia efektywnego i zgodnego z prawem wykonania zadań jednostki związanych z realizacją dochodów budżetowych, mając na uwadze przepisy 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 14**

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Miejskiego w Świętochłowicach w zakresie realizacji dochodów z majątku Miasta Świętochłowice, o których mowa w art. 4 ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2010 r. Nr 80, poz. 526 z późn.

zm.), mając na uwadze przepisy 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 15**

Dokonać przeglądu stanu prawnego nieruchomości będących własnością Miasta Świętochłowice, oddanych na podstawie umów cywilnoprawnych osobom trzecim w celu sprawdzenia prawidłowości realizowania dochodów, mając na uwadze przepisy ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651 z późn. zm.), art. 50 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.) oraz ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2010 r. Nr 80, poz. 526 z późn. zm.).

### **Wydatki z tytułu dotacji dla podmiotów spoza sektora finansów publicznych:**

- *W latach 2008 - 2009 przyjęto nieprawidłowo sporządzone rozliczenia dotacji przyznanych Stowarzyszeniu Kulturalnemu PIAŚNIKI w Świętochłowicach, Towarzystwu Przyjaciół Helioo w Świętochłowicach, Śląskiemu Zarządowi Okręgowemu PCK w Katowicach na realizację zadań własnych w zakresie upowszechniania kultury i sztuki, ochrony zdrowia na podstawie umów Nr BSS/D-I/2/2008 z dnia 11 marca 2008 r., Nr WZS/D-I/25/2009 z dnia 15 czerwca 2009 r., Nr WZS.D/27/09; Nr WZS.D/28/09; Nr WZS/30/2009 z dnia 29 czerwca 2009 r. W szczególności stwierdzono:*

- *przyjęcie sprawozdania złożonego przez Stowarzyszenie Kulturalne PIAŚNIKI w którym błędnie rozliczono całkowity koszt zadania na kwotę 39.024,00 zł. Z przedłożonych dokumentów źródłowych wynika, że całkowity koszt zadania wynosił kwotę 34.525,15 zł, poniesiono wydatki w mniejszej wysokości o kwotę 4.498,85 zł. Powyższe skutkowało nieprawidłowym rozliczeniem otrzymanej przez Stowarzyszenie dotacji. Udzielono dotacji w kwocie 28.000,00 zł zamiast w kwocie 25.203,35 zł. Naruszono tym przepis art. 17 pkt 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. Nr 96, poz. 873 z późn. zm.) oraz umowę Nr BSS/D-I/2/2008 z dnia 11 marca 2008 r. Zgodnie z przytoczonym przepisem ww. ustawy, organ administracji publicznej zlecający zadanie publiczne dokonuje kontroli i oceny realizacji zadania, a w szczególności: prawidłowości wykorzystania środków publicznych otrzymanych na realizację zadania. Ponadto zgodnie z przepisami art. 176 ww. ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych w związku z art. 16 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, zlecenie zadania i udzielenie dotacji winno nastąpić na podstawie umowy jednostki samorządu terytorialnego z podmiotem dotowanym.*

*Zgodnie z § 4 pkt 2 umowy Nr BSS/D-I/2/2008 z dnia 11 marca 2008 r. w przypadku pełnej realizacji zleconego zadania i równoczesnego braku pełnego zaangażowania środków własnych Zleceniobiorcy i innych przewidzianych na jego realizację w zatwierdzonym kosztorysie, kwota dotacji należnej z § 2 umowy tj.: 28.000,00 zł ulega proporcjonalnemu obniżeniu do wydatkowanych na zadanie środków własnych Zleceniobiorcy i innych. Udział procentowy wg umowy wynosił: koszty pokryte z dotacji 73%; koszty pokryte z finansowanych środków własnych 27%.*

*Sprawozdanie końcowe z wykonania ww. zadania publicznego sprawdzili: pod względem merytorycznym p.o. Kierownika Biura Spraw Społecznych – obecnie p.o. Naczelnika Wydziału Zdrowia, Kultury i Sportu, pod względem formalno – rachunkowym p.o. Główny Księgowy – obecnie Kierownik Referatu Obsługi Finansowo – Księgowej.*

*Sprawozdanie końcowe zatwierdził – p. Rafał Świerk – były Zastępca Prezydenta Miasta Świętochłowice.*

- *przyjęcie sprawozdania końcowego z wykonania zadania publicznego pn. „Rozwijanie i utrwalanie wśród mieszkańców potrzeby świadomego uczestnictwa w kulturze, wspieranie edukacji kulturalnej oraz przedsięwzięć artystycznych kulturalnych poprzez organizację cyklu imprez pod hasłem: Europa bez granic – Partnerstwo łączy”, w którym nie udokumentowano poniesienia kosztów w wysokości 5.500 zł sfinansowanych z własnych środków przez Towarzystwo Przyjaciół Helioo. Ponadto w przedstawionym rozliczeniu ujęto faktury na łączną kwotę 2.247,03 zł, które dotyczyły wydatków nieprzewidzianych w kalkulacji kosztów realizacji zadania stanowiącej załącznik Nr 3 do umowy Nr WZS/D-I/25/2009 z dnia 15 czerwca 2009 r. Powyższe dotyczyło zadania Nr 3 „program artystyczny, scena, technika, opłata zaiks”. Naruszono tym przepis art. 17 pkt 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. Nr 96, poz. 873 z późn. zm.) oraz postanowienia ww. umowy.*

*Sprawozdanie końcowe z wykonania ww. zadania publicznego sprawdzili: pod względem merytorycznym p.o. Naczelnika Wydziału Zdrowia, Kultury i Sportu, pod względem formalnym i pod względem rachunkowym Kierownik Referatu Obsługi Finansowo – Księgowej. Sprawozdania końcowe z wykonania zadania publicznego zatwierdził p. Czesław Chrószcz – Zastępca Prezydenta Miasta Świętochłowice.*

- *przyjęto do rozliczonej dotacji udzielonej w 2009 r. Śląskiemu Zarządowi Okręgowemu PCK w Katowicach na realizację zadań własnych w zakresie ochrony zdrowia, faktury które dotyczyły wydatków poniesionych przed terminem realizacji zadań wskazanych w umowach. Naruszono tym przepis art. 17 pkt 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. Nr 96, poz. 873 z późn. zm.) oraz ww. umowy. W umowach o numerach: WZS.D/27/09; WZS.D/28/09; WZS/30/2009 z dnia 29 czerwca 2009 r. ustalono termin realizacji zadania od dnia 1 września 2009 r. do dnia 18 grudnia 2009 r. Powyższe dotyczyło trzech faktur z dnia 3 sierpnia 2009 r. na łączną kwotę 23.284,91 zł.*

*Sprawozdania końcowe z wykonania zadania publicznego sprawdzili: pod względem merytorycznym p.o. Naczelnika Wydziału Zdrowia, Kultury i Sportu, pod względem formalno – rachunkowym Kierownik Referatu Obsługi Finansowo – Księgowej. Sprawozdania końcowe wykonania zadania publicznego zatwierdził p. Czesław Chrószcz – Zastępca Prezydenta Miasta Świętochłowice.*

### **Wniosek nr 16**

Ponownie rozliczyć dotacje udzielone na podstawie umowy Nr BSS/D-I/2/2008 z dnia 11 marca 2008 r., umowy Nr WZS/D-I/25/2009 z dnia 15 czerwca 2009 r. oraz umów o Nr: WZS.D/27/09; WZS.D/28/09; WZS/30/2009 z dnia 29 czerwca 2009 r., a w przypadku stwierdzenia wykorzystania dotacji niezgodnie z przeznaczeniem, wyegzekwować jej zwrot, mając na uwadze przepisy art. 190 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.) w związku z art. 113 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1241 z późn. zm.).

- *W 2008 r. zaniechano odrzucenia trzech ofert, które nie zawierały sprawozdań finansowych tj. bilansów, rachunków wyników lub rachunków zysków i strat, informacji dodatkowych za 2007 r. Jedna z tych ofert nie zawierała sprawozdania merytorycznego za 2007 r. Obowiązek ten wynikał z postanowień rozporządzenia Ministra Pracy*

*i Polityki Społecznej z dnia 27 grudnia 2005 r. w sprawie wzoru oferty realizacji zadania publicznego, ramowego wzoru umowy o wykonanie zadania publicznego i wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania (Dz. U. Nr 264, poz. 2207). Załączenie ww. dokumentów było również wymagane Zarządzeniem Prezydenta Miasta Świętochłowice Nr 92/08 z dnia 2 kwietnia 2008 r. w sprawie ogłoszenia otwartego konkursu ofert na realizację w 2008 r. przez organizacje pozarządowe i inne podmioty prowadzące działalność pożytku publicznego zadań publicznych Miasta Świętochłowice w obszarze ochrony zdrowia. Dotacje w 2008 r. udzielono dwóm podmiotom, tj.:*

- *w dziedzinie ochrony zdrowia na realizację zadań publicznych pn.: „Amazonko, ratuj nie tylko życie, ale przywróć także jego wartość” w wysokości 4.400,00 zł, na podstawie umowy Nr BSS/D/III/16/08 z dnia 18 czerwca 2008 r.*

- *w dziedzinie ochrony zdrowia na realizację dwóch zadań publicznych: pn.: „Organizacja cyklicznych podstawowych kursów z zakresu pierwszej pomocy przedmedycznej” w wysokości 7.150,00 zł; oraz pn.: „Organizacja cyklicznych elementarnych kursów z zakresu pierwszej pomocy przedmedycznej” w wysokości 6.400,00 zł, na podstawie umów Nr: BSS/D/III/14/08 i Nr BSS/D/III/15/08 z dnia 18 czerwca 2008 r.*

*W toku kontroli ustalono, że ww. podmioty złożyły sprawozdania finansowe oraz merytoryczne w terminach późniejszych, tj. po obowiązującym terminie do składania ofert.*

*Zadania w zakresie dokonywania wyboru ofert dokonywała Komisja Oceniająca powołana na podstawie Zarządzenia Prezydenta Miasta Świętochłowice Nr 125/08 z dnia 6 maja 2008 r. Umowy na realizację zadań z ww. podmiotami zawarł w dniu 18 czerwca 2008 r. p. Rafał Świerk – były Zastępca Prezydenta Miasta Świętochłowice.*

*Przedłożone do kontroli dokumenty nie potwierdzają faktu przeprowadzenia kontroli podmiotów, którym w latach 2008-2009 udzielono ww. dotacji. Nie były przeprowadzane kontrole w toku realizacji danego zadania oraz po jego zakończeniu w zakresie prawidłowości wykonywania zadania przez Zleceniobiorcę, w tym wydatkowania przekazanych mu środków finansowych, stosownie do postanowień umów. Zgodnie z przepisem art. 17 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. Nr 96, poz. 873 z późn. zm.) organ administracji publicznej zlecający zadanie publiczne dokonuje kontroli i oceny realizacji zadania, a w szczególności: stanu realizacji zadania; efektywności, rzetelności i jakości wykonania zadania; prawidłowości wykorzystania środków publicznych otrzymanych na realizację zadania; prowadzenia dokumentacji określonej w przepisach prawa i w postanowieniach umowy.*

*Realizacja zadań wynikających z ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie należała do pracowników Wydziału Zdrowia, Kultury i Sportu. Nadzór w tym zakresie sprawował p.o. Naczelnik tego wydziału.*

### **Wniosek nr 17**

Podjąć działania mające na celu zapoznanie pracowników Urzędu Miejskiego w Świętochłowicach z obowiązującymi regulacjami prawnymi w zakresie przeprowadzania konkursów ofert oraz wzmocnić nadzór nad członkami komisji konkursowych powołanych do oceny i wyboru ofert na realizację zadań publicznych przez podmioty niezaliczane do sektora finansów publicznych, 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.) oraz

postanowień rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 27 grudnia 2005 r. w sprawie wzoru oferty realizacji zadania publicznego, ramowego wzoru umowy o wykonanie zadania publicznego i wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania (Dz. U. Nr 264, poz. 2207), mając na uwadze przepisy art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

#### **W zakresie mienia komunalnego:**

- *W zakresie sprzedaży w 2007 r. niezabudowanej nieruchomości położonej w Świętochłowicach pomiędzy ul. Śląską i ul. Zieloną, obejmującej działkę Nr 946/13 o pow. 3.628 m<sup>2</sup> wraz z 1/3 częścią działki Nr 3946/12 o pow. 5.478 m<sup>2</sup> stwierdzono: brak pisemnego poinformowania nabywcy nieruchomości o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży. Zgodnie z przepisem art. 41 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2004 r. Nr 261, poz. 2603 z późn. zm.), organizator przetargu jest obowiązany zawiadomić osobę ustaloną jako nabywca nieruchomości o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży lub oddania w użytkowanie wieczyste nieruchomości, najpóźniej w ciągu 21 dni od dnia rozstrzygnięcia przetargu. Wyznaczony termin nie może być krótszy niż 7 dni od dnia doręczenia zawiadomienia. Jeżeli osoba ustalona jako nabywca nieruchomości nie stawi się bez usprawiedliwienia w miejscu i w terminie podanym w zawiadomieniu, o którym mowa w ust. 1, organizator przetargu może odstąpić od zawarcia umowy, a wpłacone wadium nie podlega zwrotowi. W zawiadomieniu zamieszcza się informację o tym uprawnieniu.*

*Umowę sprzedaży zawarto w formie aktu notarialnego - Repertorium A Nr 1945/2007 w dniu 19 kwietnia 2007 r.*

*Zadania w zakresie sprzedaży nieruchomości wykonywali pracownicy Wydziału Gospodarki Nieruchomościami (obecnie Wydziału Architektury Gospodarki Przestrzennej i Nieruchomości). Nadzór w tym zakresie sprawował Naczelnik tego Wydziału.*

- *W 2007 r. Miasto nabyło nieodpłatne prawo własności nieruchomości Skarbu Państwa w użytkowaniu wieczystym Katowickiego Holdingu Węglowego S.A. na mocy decyzji Wojewody Śląskiego z dnia 8 listopada 2007 r. Powyższej nieruchomości nie ujęto na stanie środków trwałych Urzędu Miejskiego stosownie do przepisów ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.). Ponadto nieprawidłowo odprowadzono dochody z tytułu użytkowania wieczystego. Dochody odprowadzono na rachunek dochodów Skarbu Państwa, a nie na rachunek dochodów Urzędu Miejskiego w Świętochłowicach. Kwota przekazanych dochodów na rachunek dochodów Skarbu Państwa wynosiła 690,76 zł i dotyczyła okresu od 5 grudnia 2007 r. do 3 marca 2009 r. Dnia 4 marca 2009 r. przyjęto ww. nieruchomość na stan środków trwałych Urzędu na podstawie dowodu OT Nr 39/09.*

*Przyczyną ww. nieprawidłowości było brak przekazania informacji o nabyciu ww. nieruchomości do Wydziału Finansowego. Na decyzji z dnia 8 listopada 2007 r. znajduje się pieczęć wpływu do Wydziału Gospodarki Nieruchomościami (obecnie Wydział Architektury, Gospodarki Przestrzennej i Nieruchomości). Zadania w zakresie odprowadzania dochodów wykonywali pracownicy Wydziału Finansowego. Nadzór w tym zakresie sprawowały: Kierownik Referatu Obsługi Finansowo- Księgowej oraz p. Danuta Segiet – Skarbnik Miasta Świętochłowice.*

*Powyższe skutkowało również brakiem wykazania w informacji o stanie mienia komunalnego, stanowiącej załącznik do projektu budżetu na 2009 r. danych o nabyciu nieruchomości na podstawie ww. Decyzji Wojewody Śląskiego z dnia 8 listopada 2007 r., stosownie do przepisu art. 180 pkt 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.).*

*Informację o stanie mienia komunalnego Gminy Świętochłowice za 2008 r. sporządził Kierownik Miejskiego Ośrodka Dokumentacji Geodezyjnej i Kartograficznej, obecnie Naczelnik Wydziału Geodezji i Kartografii.*

#### **Wniosek nr 18**

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Miejskiego w Świętochłowicach w zakresie czynności związanych z obrotem nieruchomościami, stosownie do przepisów ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651 z późn. zm.), mając na uwadze przepisy art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

#### **Wniosek nr 19**

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Miejskiego w Świętochłowicach w zakresie sporządzenia informacji o stanie mienia zgodnie z przepisem art. 267 ust. 1 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 i 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

#### **W zakresie księgowości i sprawozdawczości:**

- *W obowiązującym w latach 2007 - 2010 Zakładowym planie kont dla budżetu Miasta Świętochłowice, polityce rachunkowości i zakładowym planie kont dla jednostki budżetowej Urząd Miejski w Świętochłowicach oraz planie kont w zakresie ewidencji podatków, opłat i niepodatkowych należności budżetowych, zaniechano podania i opisu ilości prowadzonych dzienników cząstkowych. Naruszono tym przepis art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. b ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm. oraz Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.). Ponadto w części opisowej do konta syntetycznego w organie: 223 - „Rozliczenia wydatków budżetowych” i konta 222 - „Rozliczenie dochodów budżetowych”, zaniechano wskazania zasad tworzenia kont analitycznych dla każdej samodzielnej jednostki oświatowej. Natomiast w planie kont dla jednostki Urząd Miejski, w części opisowej do konta 133 - „Rachunki bieżące” wskazano, że służy ono do ewidencji środków pieniężnych gromadzonych na rachunku bankowym - obsługa finansowa placówek oświatowych. Naruszono tym § 12 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz. 1020 z późn. zm.). Opracowanie projektów przepisów wewnętrznych dotyczących rachunkowości należało do zadań p. Danuty Segiet - Skarbnika Miasta Świętochłowice. Wprowadzanie aktualizacji dokumentacji z zakresu rachunkowości w formie pisemnej należało do obowiązków p. Eugeniusza Mosia - Prezydenta Miasta Świętochłowice.*

### **Wniosek nr 20**

Uzupełnić Zakładowy plan kont dla budżetu Miasta i Urzędu Miejskiego w Świętochłowicach o wskazanie ilości i opisu prowadzonych dzienników częściowych, o zasady tworzenia kont analitycznych dla kont 222- „Rozliczenie dochodów budżetowych” i 223- „Rozliczenie wydatków budżetowych”, stosownie do przepisów art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a i b oraz art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.) oraz § 12 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz. 1020 z późn. zm.).

- *W latach 2008 - 2010 w ewidencji księgowej budżetu (organu) dokonywano zapisów na kontach analitycznych 222/6 i 223/3, kwotami zbiorczymi dla wszystkich placówek oświatowych. Naruszono tym zasady funkcjonowania kont: 222- „Rozliczenie dochodów budżetowych” i 223- „Rozliczenie wydatków budżetowych” opisane w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz. 1020 z późn. zm.). Ewidencja szczegółowa powinna umożliwić ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami budżetowymi z tytułu zrealizowanych przez nie dochodów budżetowych oraz umożliwić ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami budżetowymi z tytułu przelanych na ich rachunki środków budżetowych przeznaczonych na pokrycie realizowanych przez nie wydatków budżetowych.*

*Prawidłowe zorganizowanie prowadzenia rachunkowości w budżecie (organie) oraz w jednostce Urząd Miejski należało do p. Danuty Segiet - Skarbnika Miasta Świętochłowice.*

### **Wniosek nr 21**

Podjąć działania w kierunku prawidłowego zorganizowania prowadzenia ewidencji analitycznej w organie dla kont 222- „Rozliczenie dochodów budżetowych” i 223- „Rozliczenie wydatków budżetowych”, stosownie do zasad funkcjonowania tych kont określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz. 1020 z późn. zm.).

- *W dzienniku częściowym – wydatki jednostki w miesiącu grudniu 2008 r. i w miesiącu czerwcu 2008 r., dokonano na kontach 130- „Rachunki bieżące jednostek budżetowych” i 080- „Inwestycje” (środki trwale w budowie) zapisów jednostronnych czerwono-czarnych. Powyższe było niezgodne z przepisem art. 15 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.). Na kontach księgi głównej obowiązuje ujęcie zarejestrowanych uprzednio lub równocześnie w dzienniku zdarzeń, zgodnie z zasadą podwójnego zapisu oraz zasadami funkcjonowania poszczególnych kont określonych w załączniku Nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz. 1020 z późn. zm.).*

- *Na koniec 2008 r. i 2009 r. ujęto na koncie 225- „Rozrachunki z budżetami” zobowiązanie Urzędu Miejskiego w Świętochłowicach wobec Urzędu Skarbowego z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych, naliczonego od dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2008 r. w wysokości 43.170,00 zł i za 2009 r. w wysokości 46.470,00 zł. Wysokość dodatkowego wynagrodzenia rocznego, ustalono na podstawie ustawy z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (Dz. U. Nr 160, poz. 1080 z późn. zm.) a jego wypłata przypadła w roku następnym. W myśl przepisów art. 38 ust. 1 w związku z art. 31 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2000 r. Nr 14, poz. 176 z późn. zm.), zakłady pracy jako płatnicy, są obowiązane obliczyć i pobrać w ciągu roku zaliczki na podatek dochodowy od osób, które uzyskują od tych zakładów przychody, m.in. ze stosunku pracy, następnie przekazać do Urzędu Skarbowego kwoty pobranych zaliczek w terminie do dnia 20 miesiąca następującego po miesiącu, w którym pobrano zaliczki. Zobowiązanie wobec Urzędu Skarbowego powstaje w momencie dokonania wypłaty wynagrodzenia, czyli w następnym roku.*
  
- *Na koniec 2008 r. i 2009 r. ujęto na koncie 229- „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne” zobowiązanie Urzędu Miejskiego w Świętochłowicach wobec Zakładu Ubezpieczeń Społecznych z tytułu kwot składek na ubezpieczenie społeczne i zdrowotne obciążających pracownika, naliczonych od dodatkowego wynagrodzenia rocznego, wypłacanego w roku następnym w wysokości 190.848,61 zł i w wysokości 204.923,02 zł. Na podstawie przepisów art. 87 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz. U. z 2008 r. Nr 164, poz. 1027 z późn. zm.) oraz art. 46 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2009 r. Nr 205, poz. 1585 z późn. zm.), płatnik składek jest zobowiązany obliczać, potrącać z dochodów ubezpieczonych, rozliczać oraz opłacać należne składki za każdy miesiąc kalendarzowy. Zobowiązanie wobec ZUS z tytułu składek na ubezpieczenie emerytalne, rentowe, chorobowe i zdrowotne, (finansowane z wynagrodzeń pracowników) powstaje w momencie dokonania wypłaty tych wynagrodzeń.*
  
- *W latach 2008 - 2010 w ewidencji księgowej jednostki Urzędu Miejskiego, ujęto operacje gospodarcze dotyczące zmniejszenia wydatków tytułem refundacji wydatków poniesionych w tym samym roku budżetowym na koncie 130- „Rachunki bieżące jednostek budżetowych”, powodując wzrost obrotów na tym koncie. Powyższe pozostawało w sprzeczności z opisem konta 130 w załączniku Nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz. 1020 z późn. zm.), ponieważ obowiązuje zachowanie zasady czystości obrotów, poprzez wprowadzenie dodatkowo technicznego zapisu ujemnego.*
  
- *W latach 2008 - 2010 podjętą gotówkę z rachunku bankowego stanowiącą pogotowie kasowe ujmowano w ewidencji księgowej: Wn/140-001 i Ma/130-004 (utworzone konto analityczne do konta 130), z pominięciem wydatku z rachunku bankowego i bez przypisania podziałki klasyfikacji budżetowej. Przyjęcie gotówki do kasy ujmowano na kontach: Wn/101 i Ma/140-001. Natomiast po zrealizowaniu wydatku z kasy ujmowano na kontach: Wn/130-004 i Ma/ 130 - podziałka klasyfikacji budżetowej. Naruszono tym zasady funkcjonowania konta 130 opisane w załączniku Nr 2 do rozporządzenia Ministra*



*Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz. 1020 z późn. zm.).*

- *W latach 2008-2010 wydruki ksiąg rachunkowych, wskazywały na ujmowanie zapisów w dzienniku pod jedną datą (datą księgowania) wszystkich dowodów księgowych. Nie zamieszczano daty dokonania zapisu. Zapisy te świadczyły o niezachowaniu kolejności chronologicznej ujęcia zdarzeń, zgodnie z przepisami art. 14 ust. 1 i art. 15 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm. oraz Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.). Zgodnie z przepisami art. 21 ust. 1 pkt 4 oraz art. 23 ust. 2 wyżej przytoczonej ustawy o rachunkowości, dowód księgowy powinien zawierać co najmniej: datę dokonania operacji gospodarczej, a gdy dowód został sporządzony pod inną datą także datę sporządzenia dowodu. Zapis księgowy powinien zawierać co najmniej: datę dokonania operacji gospodarczej, określenie rodzaju i numer identyfikacyjny dowodu księgowego stanowiącego podstawę jego zapisu oraz jego datę, jeżeli się różni od daty dokonania.*
- *Zaniechano prowadzenia zapisów w ewidencji jednostki Urząd Miejski na koncie pozabilansowym: 980- „Plan finansowy wydatków budżetowych”, które było uwzględnione w planie kont wprowadzonym Zarządzeniem Nr 2/07 Prezydenta Miasta z dnia 2 stycznia 2007 r. oraz Zarządzeniem Nr 319/08 Prezydenta Miasta z dnia 31 grudnia 2008 r.*
- *Zaniechano bieżącego prowadzenia zapisów w ewidencji jednostki Urząd Miejski na koncie pozabilansowym 998-„ Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” oraz dokonywano zapisów na podstawie dowodów zbiorczych PK, okresowo na koniec każdego kwartału. W myśl przepisu art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.), do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym.*

*Prowadzenie ewidencji księgowej jednostki należało do zadań pracowników Wydziału Finansowego - Referatu Obsługi Finansowo - Księgowej Urzędu Miejskiego. Nadzór w tym zakresie sprawowały Kierownik Referatu Obsługi Finansowo – Księgowej oraz p. Danuta Segiet - Skarbnik Miasta Świętochłowice.*

#### **Wniosek nr 22**

Zaprowadzić ewidencję księgową na kontach bilansowych oraz na kontach pozabilansowych, stosownie do przepisów ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.), postanowień rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz. 1020 z późn. zm.).

#### **Wniosek nr 23**

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Wydziału Finansowego w zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych, stosownie do przepisów ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223

z późn. zm.) oraz postanowień rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz. 1020 z późn. zm.), mając na uwadze przepisy art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

– *Nieprawidłowo regulowano zobowiązania z tytułu składek na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych (zwany dalej PFRON) oraz nieprawidłowo prowadzono ich ewidencję, i tak:*

- *wpłaty za miesiące: czerwiec, listopad, grudzień 2008 r., kwiecień, grudzień 2009 r., marzec 2010 r. dokonano w terminie późniejszym niż do 20 dnia następnego miesiąca. Naruszono tym przepis art. 49 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnieniu osób niepełnosprawnych (Dz. U. z 2008 r. Nr 14, poz. 92 z późn. zm.). Łączna kwota wpłat na PFRON dokonanych po terminie wynosiła 14.471,00 zł. Opóźnienia wyniosły od 1 dnia do 11 dni. Na dzień kontroli nie dokonano zapłaty odsetek.*

- *nie ujmowano w okresie grudzień 2007 r. - maj 2010 r. na koncie 229- „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne” rozliczeń z PFRON z tytułu składek. Naruszono tym §1 ust. 3 oraz § 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetu jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz. 1020 z późn. zm.). Ww. operacje księgowano bezpośrednio w koszty w dniu ich zapłaty. Powyższe było niezgodne z przepisem art. 20 ust.1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm. oraz Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).*

- *w księgach rachunkowych w miesiącu styczniu 2008 r. ujęto koszty z tytułu składek na PFRON za miesiąc grudzień 2007 r. w kwocie 1.636,00 zł, a w styczniu 2009 r. za grudzień 2008 r. w kwocie 3.349,00 zł, w styczniu 2010 r. za grudzień 2009 r. w kwocie 1.340,00 zł, co było niezgodnie z przepisami art. 6 ww. ustawy o rachunkowości. Skutkiem powyższego na koniec 2007 r., 2008 r., 2009 r. nie wystąpiły zobowiązania niewymagalne z tego tytułu i nie zostały wykazane w sprawozdawczości budżetowej w dz. 750, rozdz. 75023, § 4140 i sprawozdawczości finansowej.*

*Za przygotowywanie informacji i deklaracji w sprawie stanu zatrudnienia osób niepełnosprawnych dla PFRON, zgodnie z ustawą o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnieniu osób niepełnosprawnych odpowiadają pracownicy Wydziału Obsługi Prawnej i Kadr. Pisma informujące Wydział Finansowy o wysokościach dokonania miesięcznych wpłat na rzecz PFRON i zatwierdzenia do wypłaty w okresie od grudnia 2007 r. do marca 2009 r. podpisywał były Naczelnik Wydziału Obsługi Prawnej i Kadr, od grudnia 2009 r. do kwietnia 2010 r. Główny Specjalista w Wydziale Obsługi Prawnej i Kadr. Prowadzenie ewidencji księgowej jednostki należało do zadań pracowników Wydziału Finansowego - Referatu Obsługi Finansowo - Księgowej Urzędu Miejskiego. Nadzór w tym zakresie sprawowała Kierownik Referatu Obsługi Finansowo - Księgowej.*

#### **Wniosek nr 24**

Podjęć działania mające na celu terminowe: dokonywanie wpłaty z tytułu składek na PFRON oraz wprowadzanie w postaci zapisu każdego zdarzenia, które nastąpiło w danym okresie sprawozdawczym do ewidencji księgowej, mając na uwadze przepisy art. 49 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji

zawodowej i społecznej oraz zatrudnieniu osób niepełnosprawnych (Dz. U. z 2008 r. Nr 14, poz. 92 z późn. zm.) oraz 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 latach 2006 - 2010 dokonywano przypisu należnego na dany rok podatku od nieruchomości osób prawnych na kartach kontowych podatników w miesiącu marcu, pomimo wpływu deklaracji w ustawowym terminie. Powyższe było niezgodne z § 4 ust. 2 pkt 1 i 2 w związku z § 11 ust. 3 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 21 czerwca 2006 r. w sprawie zasad rachunkowości i planu kont w zakresie ewidencji podatków, opłat i niepodatkowych należności budżetowych dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 112, poz. 761). Natomiast zgodnie z § 9 wyżej przytoczonego rozporządzenia, ewidencja podatków jest integralną częścią ewidencji księgowej i zapisów w księgach dokonuje się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości.  
Prowadzenie kart kontowych podatników należało do zadań pracowników Wydziału Finansowego. Nadzór bezpośredni w tym zakresie sprawował Naczelnik Wydziału.*
- *Zaniechano prowadzenia w sposób trwały ewidencji analitycznej konta 221- „Należności z tytułu dochodów budżetowych” z tytułu dochodów z użytkowania wieczystego gruntów i dzierżawy, stanowiących dochody Gminy i Skarbu Państwa. Powyższe było niezgodne z przepisem art. 23 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.) oraz z opisem konta 221 w załączniku Nr 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetu jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz. 1020 z późn. zm.). Natomiast zgodnie z przepisem art. 16 ust. 1 wyżej przytoczonej ustawy o rachunkowości, konta ksiąg pomocniczych zawierają zapisy będące uszczegółowieniem i uzupełnieniem zapisów kont księgi głównej. Prowadzi się je w ujęciu systematycznym jako wyodrębniony system ksiąg, kartotek (zbiorów kont) komputerowych zbiorów danych uzgodnionych z saldami i zapisami na kontach księgi głównej.  
Prowadzenie ewidencji analitycznej należało do zadań pracowników Wydziału Architektury, Gospodarki Przestrzennej i Nieruchomości. Nadzór w tym zakresie sprawował Naczelnik tego Wydziału. Prawidłowe zorganizowanie prowadzenia rachunkowości należało do p. Danuty Segiet - Skarbnik Miasta Świętochłowice.*
- *Zmiany stanu środków trwałych na koncie 011 „Środki trwałe” były ewidencjonowane ze znacznym opóźnieniem. Naruszono tym przepis art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm. oraz Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.). Stosownie do powołanego przepisu, do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym. Powyższe dotyczyło przekazanej do użytkowania w czerwcu 2007 r. inwestycji pn. Budowa boiska wielofunkcyjnego na osiedlu Brzezina w Świętochłowicach. Inwestycję przyjęto na stan środków trwałych w dniu 16 stycznia 2009 r.  
Sporządzenie dowodu OT stanowiącego udokumentowanie zakończonej inwestycji, zgodnie z treścią § 13 ust. 8 i ust. 9 § Instrukcji obiegu kontroli i archiwizowania dokumentów księgowych w Urzędzie Miejskim w Świętochłowicach, wprowadzonej Zarządzeniem Nr 58/2005 Prezydenta Miasta Świętochłowice z 15 lutego 2005 r. należało do „inspektora ds. budownictwa lub innego pracownika prowadzącego całość*

*zadania inwestycyjnego”. Dowód OT Nr 2/2009 z 16 stycznia 2009 r. sporządził pracownik Referatu Umów, Rozliczeń i Zarządu Dróg Wydziału Inwestycji i Remontów. Dokument ten został podpisany i zweryfikowany przez p.o. Naczelnika Wydziału Inwestycji i Remontów, a następnie został zaksięgowany, po akceptacji przez p. Danutę Segiet – Skarbnika Miasta Świętochłowice.*

#### **Wniosek nr 25**

Podjąć działania zmierzające do zapewnienia możliwości bieżącego wykonywania obowiązków w zakresie: dokonywania przypisu należnego na dany rok podatku od nieruchomości osób prawnych na kartach kontowych, prowadzenia w sposób trwały, chroniący przed modyfikacją zapisy oraz dokonywania zmian w kartotekach dłużników z tytułu dochodów z użytkowania wieczystego gruntów i dzierżawy, dokonywania zmian stanu środków trwałych przez pracowników Urzędu Miejskiego w Świętochłowicach, mając na uwadze przepisy ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.), postanowienia rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 21 czerwca 2006 r. w sprawie zasad rachunkowości i planu kont w zakresie ewidencji podatków, opłat i niepodatkowych należności budżetowych dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 112, poz. 761) i rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetu jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz. 1020 z późn. zm.).

- *Zawarcie w dniu 30 września 2008 r. przez p. Eugeniusza Mosia - Prezydenta Miasta Świętochłowice porozumienia o współpracy w celu stworzenia kompleksowego systemu gospodarki odpadami komunalnymi dla miast na prawach powiatu – członków Górnośląskiego Związku Metropolitalnego, pomimo braku zabezpieczenia w budżecie Miasta Świętochłowice na 2008 r. środków finansowych na pokrycie płatności, które miały być zrealizowane do dnia 30 listopada 2008 r.*

*Naruszono tym przepisy art. 60 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.). Zgodnie z § 6 zawartego porozumienia, wszystkie Miasta zawierające porozumienie zobowiązały się do pokrycia kosztów związanych z powołaniem podmiotu w terminie do dnia 30 listopada 2008 r.*

*W dniu 27 października 2008 r. została wystawiona nota księgowa na kwotę 13.492,75 zł, z terminem płatności 30 listopada 2008 r., którą uregulowano dopiero w dniu 17 kwietnia 2009 r. Ponadto na porozumieniu nie było podpisu świadczącego o udzielonej kontrasygnacie przez Skarbnika Miasta.*

*Zgodnie z przepisem art. 46 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.), do skuteczności czynności prawnej, która może spowodować powstanie zobowiązań pieniężnych, potrzebna jest kontrasygnata skarbnika gminy (głównego księgowego budżetu) lub osoby przez niego upoważnionej. Na nocie księgowej nie stwierdzono pieczętki wpływu noty (daty) do Urzędu Miejskiego, stosownie do § 6 ust. 1 i 11 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 22 grudnia 1999 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej dla organów gmin i związków międzygminnych (Dz. U. Nr 112, poz. 1319 z późn. zm.).*

#### **Wniosek nr 26**

Ustalić w formie pisemnej procedury w zakresie obiegu dokumentów dotyczące przedkładania Skarbnikowi Miasta Świętochłowice, umów celem dokonania

kontroli zgodności operacji z budżetem, mając na uwadze przepisy art. 54 oraz art. 68 i 69 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

- *W rocznym sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za 2006 r. nie wykazano: kwoty 24.616,00 zł rozłożonych na raty odsetek oraz kwoty 187,60 zł umorzonej zaległości w podatku od nieruchomości. Kwoty 187,60 zł nie wykazano także w sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych za 2006 r. Natomiast wykazano o taką kwotę wyższe dane w ww. sprawozdaniach w kolumnie dotyczącej rozłożenia na raty i odroczenia płatności. W 2006 r. prawidłowo w sprawozdaniach wykazano kwotę 33.000,00 zł umorzonej zaległości podatkowej, która nie została ujęta w rejestrze przypisów i odpisów podatku od nieruchomości w miesiącu grudniu 2006 r. W rejestrze przypisów i odpisów podatku od nieruchomości została ujęta w miesiącu marcu 2007 r. W rocznym sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za 2009 r. wykazano kwotę 2.086,00 zł umorzonych odsetek zamiast kwoty 2.727,00 zł. Nie wykazano kwoty 641,00 zł z tytułu umorzonych odsetek wraz z umorzeniem zaległości w podatku od środków transportowych. Naruszono tym § 3 ust. 1 pkt 11b i pkt 11a Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącej załącznik Nr 34 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 115, poz. 781 z późn. zm.) oraz przepis art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.). Sporządzanie sprawozdań, prowadzenie księgowości, spraw związanych z udzielaniem ulg, zwolnień i umorzeń zaległości podatkowych należało do zadań pracowników Wydziału Finansowego, z dniem 1 czerwca 2010 r. pracowników Wydziału Podatków i Egzekucji Administracji. Nadzór w tym zakresie sprawował Naczelnik Wydziału.*

#### **Wniosek nr 27**

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Wydziału Podatków i Egzekucji Administracji w zakresie przekazywania danych dotyczących: kwot umorzonych odsetek od umorzonych zaległości podatkowych oraz kwot udzielonych ulg, mając na uwadze przepisy art. 68 i 69 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

#### **W zakresie spraw ogólno-organizacyjnych:**

- *Powierzenie bez upoważnienia przez Naczelnika Wydziału Architektury, Gospodarki Przestrzennej i Nieruchomości, w zakresie czynności z dnia 7 stycznia 2008 r. Zastępcy Naczelnika Wydziału Architektury, Gospodarki Przestrzennej i Nieruchomości obowiązków w zakresie prawidłowego organizowania pracy wydziału, w tym opracowywania struktury oraz zakresów czynności pracowników, w zakresie części wydziału dotyczącej gospodarki nieruchomościami. W trakcie kontroli ustalono, że zakres czynności ww. Zastępcy Naczelnika Wydziału został opracowany na podstawie projektu Zarządzenia Wewnętrznego Nr 1/2008 Naczelnika Wydziału Architektury, Gospodarki Przestrzennej i Nieruchomości z dnia 7 stycznia 2008 r., którego nikt nie podpisał. Powyższe było niezgodne z § 20 pkt 12 Regulaminu Organizacyjnego*

wprowadzonego Zarządzeniem Prezydenta Miasta Świętochłowice Nr 308/07 z dnia 27 listopada 2007 r.

Skutkiem powyższego było przygotowanie i podpisanie zakresu czynności Inspektorowi ds. gospodarki nieruchomościami przez Zastępcę Naczelnika ww. Wydziału.

Zgodnie z Regulaminem Organizacyjnym Urzędu Miejskiego w Świętochłowicach do zadań naczelników wydziałów, kierowników innych komórek organizacyjnych i wyodrębnionych stanowisk Urzędu Miejskiego należało prawidłowe organizowanie pracy wydziału, innych komórek organizacyjnych i wyodrębnionych stanowisk, w tym opracowanie struktury oraz zakresów czynności pracowników. Struktura organizacyjna kierowanej komórki podlegała zatwierdzeniu przez Prezydenta Miasta.

### **Wniosek nr 28**

Dostosować zakresy czynności pracowników Urzędu Miejskiego w Świętochłowicach do obowiązującego Regulaminu Organizacyjnego przyjętego Zarządzeniem Nr 273/10 z dnia 12 maja 2010 r., mając na uwadze wymogi art. 94 pkt 1 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 1998 r. Nr 21, poz. 94 z późn. zm.).

- *W trakcie kontroli problemowej przeprowadzonej w Samodzielnym Publicznym Zakładzie Opieki Zdrowotnej pn. „Zespół Opieki Zdrowotnej w Świętochłowicach” przez inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach, stwierdzono że p. Czesław Chrószcz został zatrudniony w 2007 r. jako Zastępca Dyrektora ds. Ekonomiczno – Technicznych SP ZOZ, pomimo że nie był przeprowadzony konkurs na stanowisko zastępcy kierownika zakładu. Zgodnie z przepisami art. 44 a ust. 1 pkt 2 oraz ust. 2 ustawy z dnia 30 sierpnia 1991 r. o zakładach opieki zdrowotnej (Dz. U. z 2007 r. Nr 14, poz. 89 z późn. zm.), w publicznych zakładach opieki zdrowotnej, z wyjątkiem publicznych zakładów opieki zdrowotnej oraz żłobków, przeprowadza się konkurs na stanowisko: zastępcy kierownika zakładu w zakładzie, w którym kierownik nie jest lekarzem. Konkurs na stanowisko kierownika zakładu opieki zdrowotnej oraz zastępcy kierownika ogłasza podmiot, który utworzył zakład, a na pozostałe stanowiska - kierownik zakładu.*

*Pani Urszula Gnielka – Pierwszy Zastępca Prezydenta Miasta Świętochłowice wyjaśniła kontrolującym, że Zespół Opieki Zdrowotnej nie złożył wniosku o wszczęcie procedury konkursowej na stanowisko zastępcy dyrektora ds. Ekonomiczno – Technicznych.*

- *Zaniechanie powierzenia p. Danucie Segiet – Skarbnikowi Miasta Świętochłowice obowiązków i odpowiedzialności wynikających z przepisów art. 45 ust.1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.) oraz art. 54 ust. 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 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm. oraz Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.). Zgodnie z wyżej przytoczonymi przepisami, głównym księgowym jednostki sektora finansów publicznych jest pracownik, któremu kierownik jednostki powierza obowiązki i odpowiedzialność w zakresie prowadzenia rachunkowości jednostki, wykonywania dyspozycji środkami pieniężnymi, dokonywania wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym oraz dokonywania wstępnej kontroli kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych.*

*Powierzenie obowiązków i odpowiedzialności w powyższym zakresie należało do p. Eugeniusza Mosia – Prezydenta Miasta Świętochłowice.*

### **Wniosek nr 29**

Powierzyć na piśmie Skarbnikowi Miasta Świętochłowice obowiązki i odpowiedzialność w zakresie wynikającym z przepisu art. 54 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2009 r. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

Ponadto, mając na uwadze charakter stwierdzonych i wymienionych w wystąpieniu nieprawidłowości, kieruję do Pana Prezydenta dodatkowe wnioski:

### **Wniosek nr 30**

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

### **Wniosek nr 31**

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

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

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

Ponadto informuję, że inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili kontrole problemowe w zakresie gospodarki finansowej: Straży Miejskiej w Świętochłowicach, w dniach od 13 do 21 maja 2010 r. oraz Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej p.n.: „Zespół Opieki Zdrowotnej w Świętochłowicach”, w dniach od 24 maja do 4 czerwca 2010 r.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w odrębnych protokołach kontroli, podpisanych w dniu 27 lipca 2010 r., których po jednym egzemplarzu pozostawiono w jednostkach kontrolowanych. Do Kierowników ww. jednostek skierowane zostaną odrębne wystąpienia.