



PREZES

REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
W KATOWICACH

Katowice, 7 czerwca 2013 r.

Znak: WK-6100/5/4/13

Pani
Teresa Kosmala
Burmistrz Miasta
Czeladź

Wystąpienie pokontrolne

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w okresie od 18 lutego do 28 marca 2013 r. kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Miasta Czeladź za okres od 1 stycznia 2008 r. do 28 marca 2013 r.

Ustalenia kontroli zostały zawarte w protokole kontroli, podpisanym w dniu 9 kwietnia 2013 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 2012 r. poz. 1113).

W zakresie księgowości:

- W 2011 r. zaniechano ujęcia na koncie 101- „Kasa” operacji wynikających z raportu kasowego Nr 1 z dnia 23 lutego 2011 r. dotyczących pobrania gotówki z banku do kasy w kwocie 3.600,00 zł oraz wypłacenia z kasy pracownikowi Urzędu Miasta w Czeladzi pożyczki z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w wysokości 3.600,00 zł. Powyższe było niezgodne z art. 20 ust. 1 i art. 24 ust. 1, ust. 5 pkt 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.) oraz zasadami funkcjonowania konta 101- „Kasa” określonych w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 128, poz. 861 z późn. zm.) oraz w Zarządzeniu Nr 231/2010 Burmistrza Miasta Czeladź z dnia 8 grudnia 2010 r. w sprawie wprowadzenia planu kont dla Gminy Czeladź i Urzędu Miasta Czeladź.

Wynik kontroli
07.06.2013

1

Powyższe operacje błędnie ujęto na koncie 135-1 – „Rachunek Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych”.

Zadania w zakresie prowadzenia obsługi finansowo-księgowej Urzędu Miasta Czeladź wykonywali pracownicy Wydziału Finansowo-Budżetowego, od 15 stycznia 2013 r. Wydziału Budżetu i Finansów Publicznych. Nadzór w tym zakresie sprawował Kierownik tego Wydziału.

Wniosek nr 1

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Wydziału Budżetu i Finansów Publicznych Urzędu Miasta Czeladź w zakresie prawidłowego ujmowania w księgach dowodów księgowych, stosownie do art. 20 ust. 1 i art. 24 ust. 1, ust. 5 pkt 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330) oraz zasad funkcjonowania konta 101 określonych w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2013 r. poz. 289), mając na uwadze art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

- W 2012 r. przekazano środki pieniężne na rachunek bankowy budżetu (konto 133-01) z „Rachunku Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych” (konto 135-1) w łącznej kwocie 407.690,00 zł oraz z „Rachunku sum depozytowych” (konto 139-1) w łącznej kwocie 12.000,00 zł w celu realizacji bieżących płatności. Z rachunku bankowego zakładowego funduszu świadczeń socjalnych dokonano łącznie dziewięć przelewów środków pieniężnych, z „Rachunku sum depozytowych” na rachunek budżetu (organu) dokonano jednego przelewu środków pieniężnych. Zwrot środków pieniężnych z rachunku budżetu wynosił: na rachunek zakładowego funduszu świadczeń socjalnych od 1 do 32 dni, na „rachunek sum depozytowych” 2 dni.

Finansowanie wydatków budżetowych środkami zakładowego funduszu świadczeń socjalnych oraz sum depozytowych, które nie stanowią środków publicznych, było niezgodne z art. 45 ust. 8, art. 46 ust. 4, art. 148 ust. 3 i 5 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2007 r. Nr 223, poz. 1655 z późn. zm., Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 z późn. zm.), art. 7 ust. 1 pkt 4 i art. 12 ust. 1 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 1996 r. Nr 70, poz. 335 z późn. zm., Dz. U. z 2012 r. poz. 592 z późn. zm.) oraz z art. 5 ust. 1 i art. 6 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.), jak również postanowieniami Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych Urzędu Miasta Czeladź przyjętym Zarządzeniem Burmistrza Miasta Czeladź Nr 53/2010 z dnia 2 kwietnia 2010 r. wraz ze zm.

Pani Urszula Polak-Wałek – Skarbnik Miasta Czeladź wyjaśniła kontrolującym, że przekazywanie środków pieniężnych pomiędzy wskazanymi rachunkami bankowymi spowodowane było brakiem płynności finansowej, która występuje w Gminie.

Przelewu środków pieniężnych z ww. rachunków dokonywali pracownicy Wydziału Finansowo-Budżetowego pod nadzorem p. Urszuli Polak-Wałek – Skarbnika Miasta Czeladź.

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

Wniosek nr 2

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

- *W sprawozdaniu jednostkowym Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2011 r. w kolumnie 7 „Zobowiązania ogółem” wykazano zobowiązania Urzędu Miasta Czeladź w wysokości innej niż zobowiązania wynikające z ewidencji księgowej.*

W powyższym sprawozdaniu wykazane zostały zobowiązania ogółem w kwocie 890.071,29 zł. Natomiast zobowiązania wynikające z ewidencji księgowej z sald Ma kont rozrachunkowych wynosiły 891.106,29 zł, tj.:

- konto 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”	- 175.766,05 zł,
- konto 225 – „Rozrachunki z budżetami”	- 46.926,00 zł,
- konto 229 – „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”	- 216.859,85 zł,
- konto 231 – „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”	- 451.554,39 zł.

Różnica stanowiła kwotę 1.035,00 zł.

Zgodnie z postanowieniami § 9 ust. 1 i ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103) kierownicy jednostek są obowiązani sporządzać sprawozdania rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym. Kwoty wykazane w sprawozdaniach powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Zgodnie z postanowieniami § 8 ust. 2 pkt 4 instrukcji sporządzania sprawozdań w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, będącej załącznikiem nr 39 do ww. rozporządzenia, sprawozdania sporządza się następująco: w kolumnie „Zobowiązania ogółem” wykazuje się wszystkie bezsporne zobowiązania niespłacone do końca okresu sprawozdawczego. Przyczyną nieprawidłowości było niewłaściwie ujmowanie operacji dotyczących podatku VAT.

Sprawozdanie jednostkowe Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za 2011 r. podpisali: Kierownik Wydziału Finansowo-Budżetowego i p. Teresa Kosmala – Burmistrz Miasta Czeladź.

Zadania w zakresie sporządzania sprawozdań budżetowych i finansowych jednostki – Urzędu Miasta Czeladź powierzono Inspektorowi Wydziału Finansowo-Budżetowego, obecnie Wydziału Budżetu i Finansów Publicznych. Nadzór w tym zakresie sprawował Kierownik tego Wydziału.

Wniosek nr 3

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Wydziału Budżetu i Finansów Publicznych w zakresie sporządzania sprawozdań jednostkowych Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego, stosownie do § 8 ust. 2 pkt 4 instrukcji sporządzania sprawozdań w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego będącej załącznikiem nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.

U. Nr 20, poz. 103), mając na uwadze 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.).

– W latach 2010 - 2012 nieprawidłowo prowadzono ewidencję na koncie 980 – „Plan finansowy wydatków budżetowych” poprzez jednostronne zapisy na ww. koncie. Na stronie Wn konta 980 ujmowano plan finansowy wydatków jednostki, jego zmiany oraz zrealizowane wydatki. Powyższe skutkowało wykazaniem na koniec roku salda na tym koncie. Naruszono tym zasady funkcjonowania konta 980 określone w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 128, poz. 861 z późn. zm.) oraz postanowienia Zarządzenia Nr 231/2010 Burmistrza Miasta Czeladź z dnia 8 grudnia 2010 r. w sprawie wprowadzenia planu kont dla Gminy Czeladź i Urzędu Miasta Czeladź. Zgodnie z przytoczonymi przepisami, konto 980 służy do ewidencji planu finansowego wydatków budżetowych dysponenta środków budżetowych. Na stronie Wn konta 980 ujmuje się plan finansowy wydatków budżetowych oraz jego zmiany. Na stronie Ma konta 980 ujmuje się: 1) równowartość zrealizowanych wydatków budżetu; 2) wartość planu niewygasających wydatków budżetu do realizacji w roku następnym; 3) wartość planu niezrealizowanego i wygasłego. Ewidencja szczegółowa do konta 980 jest prowadzona w szczególności planu finansowego wydatków budżetowych. Konto 980 nie wykazuje na koniec roku salda.

Zadania w zakresie prowadzenia obsługi finansowo-księgowej Urzędu Miasta Czeladź wykonywali pracownicy Wydziału Finansowo-Budżetowego, obecnie Wydziału Budżetu i Finansów Publicznych. Nadzór w tym zakresie sprawował Kierownik tego Wydziału.

Wniosek nr 4

Zaprowadzić prawidłową ewidencję do konta 980, stosownie do zasad funkcjonowania ww. konta określonych w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2013 r. poz. 289).

– W Urzędzie Miasta Czeladź nie prowadzono ewidencji analitycznej do zobowiązań w zakresie ich wymagalności. W zakładowym planie kont dla Urzędu Miasta Czeladź wprowadzonym Zarządzeniem Nr 231/2010 Burmistrza Miasta Czeladź z dnia 8 grudnia 2010 r. w sprawie wprowadzenia planu kont dla Gminy Czeladź i Urzędu Miasta, zaniechano podania sposobu prowadzenia kont ksiąg pomocniczych w zakresie wymagalności zobowiązań. Zgodnie z art. 8 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm. oraz Dz. U. z 2013 r. poz. 330) określając zasady (politykę) rachunkowości należy zapewnić wyodrębnienie w rachunkowości wszystkich zdarzeń istotnych do oceny sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego jednostki, przy zachowaniu zasady ostrożności. Zgodnie z § 15 ust. 1 pkt 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa,

budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 128, poz. 861 z późn. zm. oraz Dz. U. z 2013 r. poz. 289) zakładowy plan kont powinien zapewniać możliwość sporządzenia sprawozdań finansowych, sprawozdań budżetowych lub innych sprawozdań określonych w odrębnych przepisach.

Ponadto, obowiązująca w jednostce „polityka rachunkowości” nie zawierała opisu do kont 091 – „Środki trwałe własne przekazane do użytkowania innym jednostkom”, 092 – „Środki trwałe obce w użytkowaniu jednostki - Urzędu Miasta” oraz konta 910 – „Dane do sprawozdania Rb-27S”. Powyższe było niezgodne z art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a wyżej przytoczonej ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

W trakcie kontroli Zarządzeniem Nr 71/2013 Burmistrza Miasta Czeladź z dnia 25 marca 2013 r. uzupełniono zapisy obowiązującej polityki rachunkowości, dokonując stosownych zmian w Zarządzeniu Nr 231/2010 Burmistrza Miasta Czeladź z dnia 8 grudnia 2010 r. w sprawie wprowadzenia planu kont dla Gminy Czeladź i Urzędu Miasta Czeladź.

Opracowywanie projektów przepisów wewnętrznych dotyczących rachunkowości należało do zadań p. Urszuli Polak-Wąlek – Skarbnika Miasta Czeladź. Wprowadzanie aktualizacji dokumentacji z zakresu rachunkowości w formie pisemnej należało do p. Teresy Kosmali – Burmistrza Miasta Czeladź, stosownie do art. 10 ust. 2 ww. ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

Zadania w zakresie prowadzenia obsługi Urzędu Miasta Czeladź wykonywali pracownicy Wydziału Finansowo-Budżetowego, obecnie Wydziału Budżetu i Finansów Publicznych. Nadzór w tym zakresie sprawował Kierownik tego Wydziału.

Wniosek nr 5

Zapewnić prowadzenie prawidłowej ewidencji analitycznej do zobowiązań w zakresie ich wymagalności, mając na uwadze art. 8 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330).

- W latach 2011 - 2012 nieterminowo regulowano zobowiązania z tytułu dostaw i usług, co było niezgodne 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.). Zgodnie z przytoczonym przepisem, wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Powyższe dotyczyło zobowiązań wobec 6 kontrahentów wynikających z 10 faktur VAT na łączną kwotę 415.939,60 zł. Opóźnienia w spłacie ww. zobowiązań wynosiły od 3 do 80 dni. Nie dokonano z tego tytułu zapłaty odsetek za zwłokę.*

Ponadto, w trakcie kontroli przeprowadzonej w dniach od 18 do 26 marca 2013 r. przez inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach w Miejskim Zarządzie Gospodarki Komunalnej w Czeladzi, stwierdzono nieterminowe uregulowanie zobowiązania dotyczącego zadania „Gospodarcza Brama Śląska – Uzbrojenie terenów Wschodniej Strefy Ekonomicznej w Czeladzi – etap 1” wynikającego z faktury Nr 20/08/12/269 z dnia 31 sierpnia 2012 r. na kwotę 970.654,50 zł (wartość brutto na fakturze 978.610,68 zł). Zwłoka w uregulowaniu faktury Nr 20/08/12/26 wyniosła 51 dni.

Wykonawca ww. zadania w dniu 5 października 2012 r. zawarł Umowę Faktoringu JST Nr 112/2012 z podmiotem, który świadczy usługi faktoringu (faktorem). Pismem z dnia 5 października 2012 r. zawiadomiono Gminę Czeladź o przeniesieniu wierzytelności na rzecz faktora.

Wierzytelnościami objęto sześć nizej wymienionych faktur wystawionych przez wykonawcę ww. zadania na Gminę Czeladź - Miejski Zarząd Gospodarki Komunalnej w Czeladzi z terminem zapłaty na 31 grudnia 2012 r., tj. :

- fakturę Nr 20/08/12/269 z 31 sierpnia 2012 r. za kanalizację deszczową wystawioną na kwotę: 978.610,68 zł brutto, do zapłaty kwota 970.654,50 zł (pozostała kwota to różnica wynikająca ze stawki VAT 7.956,18 zł),

- fakturę Nr 21/08/12/269 z 31 sierpnia 2012 r. za zbiornik retencyjny wystawioną na kwotę: 226.714,65 zł brutto, do zapłaty kwota 224.871,44 zł (pozostała kwota to różnica wynikająca ze stawki VAT 1.843,21 zł),

- fakturę Nr 22/08/12/269 z 31 sierpnia 2012 r. za przyłącza deszczowe, wystawioną na kwotę: 19.091,72 zł brutto,

- fakturę Nr 28/08/12/269 z 31 sierpnia 2012 r. za przyłącza sanitarne, wystawioną na kwotę: 15.412,97 zł brutto,

- fakturę Nr 23/08/12/269 z 31 sierpnia 2012 r. za kaskady deszczowe, odspojenie, wystawioną na kwotę: 1.827,78 zł brutto,

- fakturę Nr 24/08/12/269 z 31 sierpnia 2012 r. za kaskady na kanalizacji sanitarnej, wystawioną na kwotę: 5.249,17 zł brutto.

W związku z nieuregulowaniem jednej faktury Nr 20/08/12/269 z dnia 31 sierpnia 2012 r. w ustalonym umownym terminie zostało zawarte w dniu 17 stycznia 2013 r. porozumienie o uznaniu i zapłacie długu na kwotę 970.654,50 zł pomiędzy faktorem (Wierzycielem) a Gminą Czeladź (Dłużnikiem). Zgodnie z ww. porozumieniem Miasto Czeladź dokonało zapłaty w marcu 2013 r. odsetek umownych w łącznej wysokości 10.034,44 zł na podstawie not odsetkowych.

Przyczyną nieprawidłowości był brak środków finansowych umożliwiających bieżące regulowanie powyższych zobowiązań. Do prawidłowego prowadzenia gospodarki finansowej Miasta Czeladź zobowiązani byli: p. Teresa Kosmala – Burmistrz Miasta Czeladź oraz p. Urszula Polak-Wałek – Skarbnik Miasta Czeladź, którzy podpisali porozumienie o uznaniu i zapłacie długu w dniu 17 stycznia 2013 r.

Wniosek nr 6

Zapewnić terminowe regulowanie zobowiązań Miasta Czeladź, stosownie do art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.), mając na uwadze art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 tej ustawy.

W zakresie wynagrodzeń:

- Zaniechano udzielenia p. Markowi Mrozowskiemu – byłemu Burmistrzowi Miasta Czeladź zaległego urlopu wypoczynkowego za 2009 r. w terminie określonym w art. 168. ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 1998 r. Nr 21, poz. 94 z późn. zm.) w brzmieniu obowiązującym do 31 grudnia 2011 r.
Zgodnie z powyższym przepisem, urlop powinien być udzielony najpóźniej do końca pierwszego kwartału następnego roku kalendarzowego za rok poprzedni. Z dniem 17 grudnia 2010 r. po upływie kadencji został rozwiązany stosunek pracy z wyboru z p. Markiem Mrozowskim. W związku z zaniechaniem udzielenia urlopu wypoczynkowego, w dniu 21 stycznia 2011 r. p. Markowi Mrozowskiemu – byłemu Burmistrzowi Miasta wypłacono ekwiwalent za niewykorzystany urlop wypoczynkowy za 2009 r. wysokości 11.079,58 zł.

Sprawy z zakresu prawa pracy w stosunku do Burmistrza Miasta wykonywała p. Dorota Bąk – Sekretarz Miasta Czeladź.

- *W 2010 r. wypłacając pracownikom Urzędu Miasta Czeladź dodatkowe wynagrodzenie roczne za 2009 r. nie uwzględniono całego dodatku stażowego. Osobom, którzy w 2009 r. były nieobecne w pracy z powodu niezdolności do pracy wskutek choroby albo konieczności osobistego sprawowania opieki nad dzieckiem lub chorym członkiem rodziny, za które pracownik otrzymywał z tego tytułu zasiłek z ubezpieczenia społecznego, do podstawy wyliczenia wymiaru dodatkowego wynagrodzenia rocznego nie uwzględniono w całości dodatku za wieloletnią pracę, lecz tylko za dni obecności w pracy tj. za dni za które pracownik otrzymywał wynagrodzenie. W myśl § 6 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 8 stycznia 1997 w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop (Dz. U. Nr 2, poz. 14 z późn. zm.), ekwiwalent pieniężny za urlop wypoczynkowy, jednocześnie dodatkowe wynagrodzenie roczne ustala się z uwzględnieniem wynagrodzenia i innych świadczeń ze stosunku pracy. Natomiast zgodnie z treścią § 7 ust. 2 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. Nr 50, poz. 398 z późn. zm.) dodatek za wieloletnią pracę przysługuje pracownikowi samorządowemu za dni, za które otrzymuje wynagrodzenie, oraz za dni nieobecności w pracy z powodu niezdolności do pracy wskutek choroby albo konieczności osobistego sprawowania opieki nad dzieckiem lub chorym członkiem rodziny, za które pracownik otrzymuje z tego tytułu zasiłek z ubezpieczenia społecznego. Dodatkowe wynagrodzenie roczne za 2009 r. zostało naliczone przez Inspektora Wydziału Finansowo-Budżetowego. Nadzór w tym zakresie sprawowała Kierownik Wydziału Finansowo-Budżetowego.*
- *W 2010 r. p. Urszuli Polak-Wątek – Skarbnikowi Miasta Czeladź przyznano wynagrodzenie zasadnicze niezgodnie z treścią rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. Nr 50, poz. 398 z późn. zm.), w myśl którego maksymalny poziom wynagrodzenia zasadniczego Skarbnika Gminy powyżej 15 tys. do 100 tys. mieszkańców mógł wynosić 5.200,00 zł. Pismem z dnia 27 stycznia 2010 r. p. Skarbnikowi Miasta przyznano wynagrodzenie zasadnicze w wysokości 5.300,00 zł. Na skutek powyższego zawyżone zostały pozostałe składniki wynagrodzenia, w tym: dodatek za staż pracy o 20 zł, oraz dodatek specjalny o 30 zł. W związku z błędnie przyznanym wynagrodzeniem od dnia 1 stycznia 2010 r. do dnia 31 grudnia 2010 r., kwota nadpłaconego wynagrodzenia wynosiła 1.800,00 zł brutto. Nadpłacone wynagrodzenie zostało zwrócone w ratach w 2011 r. Do obowiązków byłego Zastępcy Kierownika Wydziału Prawno-Organizacyjnego należało prowadzenie spraw z zakresu prawa pracy wobec pracowników Urzędu Miasta Czeladź. Listy płac sprawdził pod względem merytorycznym były Kierownik Wydziału Prawno-Organizacyjnego.*
- *W 2010 r. błędnie naliczono wynagrodzenie za miesiąc grudzień czterem pracownikom Urzędu Miasta Czeladź. Pracownikom zatrudnionym, bądź zwolnionym w miesiącu grudniu 2010 r. wypłacono wynagrodzenia niezgodnie z angażami. Do wyliczenia grudniowego wynagrodzenia przyjęto nieprawidłową ilość dni roboczych, tj. 23 zamiast 22. W przypadku:*
 - *p. Teresy Wąsowicz – Zastępcy Burmistrza zatrudnionej od dnia 17 grudnia 2010 r. - wynagrodzenie powiększono o kwotę 235,00 zł,*

- p. Marka Mrozowskiego – byłego Burmistrza Miasta wynagrodzenie przystępujące pracownikowi pomniejszono o kwotę 322,18 zł,
 - p. Jakuba Szurdyga – Zastępcy Burmistrza, zwiększono wynagrodzenie o kwotę 248,90 zł,
 - p. Krzysztofa Staudt zwiększono wynagrodzenie o kwotę 19,31 zł.
- Zgodnie z zakresem czynności do obowiązków Inspektora Wydziału Finansowo-Budżetowego należało sporządzanie list płac pracowników Urzędu Miasta oraz zestawień list płac. Nadzór w tym zakresie sprawowała Kierownik Wydziału Finansowo-Budżetowego.

Wniosek nr 7

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Wydziału Prawno-Organizacyjnego i Wydziału Budżetu i Finansów Publicznych w zakresie naliczania i wypłacania wynagrodzeń pracownikom Urzędu Miasta Czeladź oraz sporządzania list płac, zgodnie z zawartymi angażami oraz z rozporządzeniem 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 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 piśmie z dnia 1 grudnia 2011 r. - umowa o pracę Nr SE-PO.2121.56.20011 wynagrodzenie Asystenta Burmistrza Miasta Czeladź zwiększono o dodatek specjalny w wysokości 40% wynagrodzenia zasadniczego, tj. o 600,00 zł, nie uzasadniając przyznania w/w dodatku specjalnego. Zgodnie z art. 36 ust. 5 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. Nr 223, poz. 1458 z późn. zm.) pracownikowi samorządowemu z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych lub powierzenia dodatkowych zadań może zostać przyznany dodatek specjalny.

Wniosek nr 8

Podjąć działania w celu dostosowania warunków wynagradzania pracownika Urzędu Miasta Czeladź do art. 36 ust. 5 ustawy o pracownikach samorządowych (Dz. U. Nr 223, poz. 1458 z późn. zm.).

- W okresie od lipca 2012 r. do lutego 2013 r. nieterminowo regulowano zobowiązania z tytułu składek na ubezpieczenia społeczne, od wynagrodzeń pracowników Urzędu Miasta Czeladź. Zgodnie art. 47 ust. 1 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2009 r. Nr 205, poz. 1585 z późn. zm.), art. 87 ust. 1 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.), składki na ubezpieczenie społeczne i zdrowotne odprowadza się do 5 dnia następnego miesiąca. Niewykonanie zobowiązań jednostki skutkowało zapłatą odsetek, czym naruszono zasady określone art. 44 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.). Zwłoka w regulowaniu zobowiązań wynosiła od 1 do 3 dni i wynikała z braku środków finansowych. W związku z tym naliczono i zapłacono w 2012 r. odsetki w łącznej kwocie 1.142,00 zł, natomiast za nieterminowe wpłaty w 2013 r. naliczono i zapłacono odsetki w łącznej wysokości 249,00 zł. Zgodnie z art. 53 ust. 1 ww. ustawy o finansach publicznych, kierownik jednostki sektora finansów publicznych jest odpowiedzialny za całość gospodarki finansowej tej jednostki.

Zadania związane z terminowym odprowadzeniem składek od świadczeń przyznanych pracownikom jednostki należały do pracowników Wydziału Finansowo-Budżetowego. Nadzór nad gospodarką finansową Urzędu Miasta Czeladź wykonywała p. Urszuli Polak-Walek – Skarbnik Miasta Czeladź.

W zakresie podatku od nieruchomości:

- *W latach 2011 - 2012 nie dołożono należytej staranności przy przeprowadzaniu czynności sprawdzających deklaracje na podatek od nieruchomości podatnika o numerze 1/58, mających na celu stwierdzenie formalnej poprawności oraz ustalenie stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do ustalenia zgodności z przedstawionymi dokumentami. Organ podatkowy nie skorzystał z możliwości wezwania podatnika do udzielenia, w wyznaczonym terminie, niezbędnych wyjaśnień lub uzupełnienia deklaracji, wskazując przyczyny podania w wątpliwość rzetelności danych w niej zawartych. Powyższe było niezgodne z art. 272 pkt 3, art. 274 a § 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm. oraz Dz. U. z 2012 r. poz. 749 z późn. zm.) w związku z art. 3 ust.1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2010 r. Nr 95, poz. 613 z późn. zm.). Podatnik w deklaracji na rok podatkowy 2011 r. wykazał powierzchnię budynków mieszkalnych 97.661 m², budynków zajętych na działalność gospodarczą 751,49 m², garaże o powierzchni 715,07 m², budowle o wartości 10.198 zł. W deklaracji na rok podatkowy 2012 podatnik wykazał powierzchnię budynków mieszkalnych 97.707,92 m², budynków zajętych na działalność gospodarczą 751,49 m² oraz budowle o wartości 10.198 zł. W deklaracjach tych podatnik nie wykazał powierzchni gruntów. W trakcie kontroli ustalono, że zgodnie z decyzjami Burmistrza Miasta Czeladź Nr 3/2009 z dnia 3 grudnia 2009 r., Nr 4/2011 z dnia 1 grudnia 2011 r., oddano ww. podatnikowi - Zakładowi Budynków Komunalnych w Czeladzi - zabudowane nieruchomości Nr 104/24 oraz Nr 227/4 w trwały zarząd. Natomiast pozostałe nieruchomości gminne, którymi administruje Zakład, zostały oddane jednostce w zarządzanie. Zgodnie ze statutem zakładu budżetowego Zakładu Budynków Komunalnych w Czeladzi (załącznik do uchwały Nr XLIX/687/2005 Rady Miejskiej w Czeladzi z dnia 5 kwietnia 2005 r.), do zakresu działania Zakładu należy m.in. zarządzanie przekazanymi nieruchomościami gminnymi, w tym budynkami oraz lokalami mieszkalnymi i użytkowymi, a w szczególności zabezpieczenie prawidłowej ich eksploatacji oraz prowadzenie niezbędnej dokumentacji. Zarządzeniem Nr 19/2006 Burmistrza Miasta Czeladź z dnia 31 stycznia 2006 r. zlecono gospodarowanie zasobem mieszkaniowym gminy w rozumieniu ustawy o ochronie praw lokatorów, mieszkaniowym zasobie gminy zarządzanie nieruchomościami wchodzącymi w skład gminnego zasobu nieruchomości przekazanymi w trybie przewidzianym przepisami ustawy o gospodarce nieruchomościami.*

Ponadto stwierdzono, że podatnik o nr 1/286 w deklaracji na podatek od nieruchomości na 2011 r. złożonej dnia 19 stycznia 2011 r. oraz w deklaracji na 2012 r. złożonej 27 stycznia 2012 r. wykazał grunty zwolnione o powierzchni 4,4490 ha. W deklaracjach tych nie wykazano innych gruntów, budynków, budowli objętych podatkiem od nieruchomości lub zwolnionych z podatku. Podatnik wskazał w deklaracji na 2011 r. jako podstawę zastosowanego zwolnienia z podatku od nieruchomości art. 7 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2010 r. Nr 95, poz. 613 z późn. zm.), a w deklaracji na 2012 r. wskazał art. 7 ust. 1 pkt 1 lit. a ww. ustawy. Podatnika nie wezwano do uzupełnienia złożonej deklaracji na podatek od nieruchomości o dowody potwierdzające prawo do korzystania przez podatnika ze

zwolnienia z podatku od nieruchomości. Zgodnie z art. 274a § 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm. oraz Dz. U. z 2012 r. poz. 749 z późn. zm.) w razie wątpliwości co do poprawności złożonej deklaracji organ podatkowy może wezwać do udzielenia, w wyznaczonym terminie, niezbędnych wyjaśnień lub uzupełnienia deklaracji, wskazując przyczyny podania w wątpliwość rzetelności danych w niej zawartych. W trakcie kontroli wezwano ww. podatnika do złożenia wyjaśnień w tym zakresie.

Dokonywanie weryfikacji deklaracji na podatek od nieruchomości oraz prowadzenie spraw związanych z wymiarem podatku od nieruchomości należało do obowiązków pracowników Wydziału Finansowo-Budżetowego. Nadzór w tym zakresie należał do Kierownika Wydziału Finansowo-Budżetowego.

Wniosek nr 9

Podjąć czynności mające na celu ustalenie prawidłowego wymiaru podatku od nieruchomości w stosunku do podatnika o numerze 1/58, mając na uwadze art. 272 pkt 3, art. 274a § 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012 r. poz. 749 z późn. zm.) w związku z art. 3 ust. 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2010 r. Nr 95, poz. 613 z późn. zm.).

Wniosek nr 10

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Miasta Czeladź w zakresie prawidłowego dokonywania wymiaru podatku od nieruchomości oraz dokonywania czynności sprawdzających deklaracji podatkowych, stosownie do art. 272 pkt 3, art. 274a § 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012 r. poz. 749 z późn. zm.) oraz art. 3 ust. 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2010 r. Nr 95, poz. 613 z późn. zm.), mając na uwadze art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

W zakresie dotacji:

- W dniu 7 kwietnia 2010 r. z Parafią Rzymsko-Katolicką Św. Stanisława B.M. zawarto umowę na prowadzenie prac konserwacyjnych, restauratorskich i budowlanych polegających na wykonaniu podświetlenia bryły kościoła. W związku z realizacją umowy przekazano z budżetu Gminy Czeladź kwotę 150 000,00 zł. Działaniem tym naruszono art. 81 w związku z art. 77 ustawy z dnia 23 lipca 2003 r. o ochronie zabytków i opiece nad zabytkami (Dz. U. Nr 162, poz. 1568 z późn. zm.) ponieważ dotacja na prace konserwatorskie, restauratorskie i roboty budowlane może obejmować nakłady konieczne wymienione w art. 77, natomiast oświetlenie bryły kościoła w katalogu nakładów koniecznych nie zostało ujęte.
Umowę podpisał p. Marek Mrozowski – były Burmistrz Miasta Czeladzi.*

Wniosek nr 11

Podjąć działania mające na celu zwrot nienależnie pobranej dotacji, mając na uwadze art. 77 ustawy z dnia 23 lipca 2003 r. o ochronie zabytków i opiece nad zabytkami (Dz. U. Nr 162, poz. 1568 z późn. zm.) oraz art. 252 ust. 1 i 4 ustawy

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

- *W latach 2009 - 2012 dotację dla niepublicznego przedszkola przekazywano na rachunek bankowy placówki z opóźnieniem od 1 do 47 dni. Powyższe działanie było niezgodne z art. 90 ust. 3c ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2009 r. Nr 256, poz. 2572 z późn. zm.). Ponadto, zgodnie z uchwałą Rady Miasta Czeladź nr LXII/1092 z dnia 28 stycznia 2010 r. przewidziano możliwość wstrzymania kolejnej transzy dotacji, jednakże określenie sankcji w postaci wstrzymania wypłaty dotacji przekracza zakres upoważnienia określonego w art. 90 ust. 4 ustawy o systemie oświaty. Zgodnie z art. 90 ust. 2d osoba prowadząca wychowanie przedszkolne w formach, o których mowa w przepisach wydanych na podstawie art. 14a ust. 7, otrzymuje na każdego ucznia objętego tą formą wychowania przedszkolnego dotację z budżetu gminy w wysokości nie niższej niż 40% wydatków bieżących ponoszonych na jednego ucznia w przedszkolu publicznym prowadzonym przez gminę, z tym że na ucznia niepełnosprawnego w wysokości nie niższej niż kwota przewidziana na niepełnosprawnego ucznia przedszkola i oddziału przedszkolnego w części oświatowej subwencji ogólnej otrzymywanej przez gminę - pod warunkiem, że osoba prowadząca niepubliczną formę wychowania przedszkolnego poda organowi właściwemu do udzielania dotacji planowaną liczbę uczniów nie później niż do dnia 30 września roku poprzedzającego rok udzielania dotacji*
- W latach 2009 - 2012 przekazywano na rachunek bankowy placówki dotację w wysokości innej niż wynikająca z obliczenia według zasad określonych w uchwałach Rady Miasta w Czeladzi nr LXII/1092/2010 z dnia 28 stycznia 2010 r. i nr XX/246/2011 z dnia 27 października 2011 r. oraz art. 90 ust.4 ustawy o systemie oświaty. Z przedłożonego rozliczenia wynika, że w latach 2009 - 2012 zawyżono wypłaconą dotację o kwotę 8.736,35 zł.*
- Ustalenie wysokości wydatków poniesionych na jednego ucznia należało do pracownika Wydziału Finansowo-Budżetowego a w zakresie przygotowania dokumentów dotyczących udzielenia i rozliczenia dotacji do pracowników Wydziału Polityki Społecznej i Edukacji.*

Wniosek 12

Wzmocnić nadzór nad pracownikami dokonującymi przygotowania dokumentów dotyczących udzielenia i rozliczenia dotacji w związku z postanowieniami art. 90 ust. 3c z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2004 r. Nr 256, poz.2572 z późn. zm.).

Wniosek 13

Przedłożyć Radzie Gminy Czeladź projekt uchwały w sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczania dotacji oraz trybu i zakresu kontroli prawidłowości ich wykorzystania mając na uwadze art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.) w związku z art. 90 ust. 4 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572 z późn. zm.).

Wniosek 14

Rozważyć możliwość ponownego rozliczenia udzielonej dotacji w latach 2009 - 2012 mając na uwadze postanowienia uchwały Rady Miasta w Czeladzi nr LXII/1092/2010 z dnia 28 stycznia 2010 r. i XX/246/2011 z dnia

27 października 2011 r. i art. 90 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572 z późn. zm.).

- *W dniu 1 października 2012 r. Ochotnicza Straż Pożarna w Czeladzi zwróciła się z wnioskiem o przekazanie środków finansowych w kwocie 320 000,00 zł na zakup samochodu bojowego. W uchwale Rady Miasta Czeladź nr LXXV/1080/2006 z dnia 25 lipca 2006 r. określono tryb postępowania przy udzielaniu dotacji na cele publiczne. Zgodnie z § 3 uchwały przyznanie dotacji odbywa się na podstawie wniosku, przy czym nie określono wzoru wniosku. Wniosek nie został rozpatrzony przez p. Teresę Kosmałą – Burmistrza Miasta Czeladź a w konsekwencji nie przygotowano projektu umowy, na podstawie której dotacja mogłaby być przekazana. Działaniem powyższym naruszono postanowienia uchwały Rady Miasta Czeladź nr LXXV/1080/2006 z dnia 25 lipca 2006 r. oraz art.250 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.) w związku z art. 32 ustawy z dnia 24 sierpnia 1991 r. o ochronie przeciwpożarowej (Dz. U. z 2009 r. Nr 178, poz.1380 z późn. zm.).*

Wniosek nr 15

Rozpatrzeć wniosek Ochotniczej Straży Pożarnej w Czeladzi z 1 października 2012 r., zgodnie z trybem określonym w Uchwale Rady Miasta Czeladź nr LXXV/1080/2006 z dnia 25 lipca 2006 r.

Wniosek nr 16

Każdorazowo rozpatrywać otrzymane wnioski o udzielenie dotacji na zadania publiczne w trybie określonym w Uchwale Rady Miasta Czeladź nr LXXV/1080/2006 z dnia 25 lipca 2006 r., w związku z przepisami art. 221 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

W zakresie wydatków inwestycyjnych

- *W postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego pn.: „Dostawa dwóch serwerów, macierzy dyskowej oraz licencji” przeprowadzonym w 2011 r. stwierdzono, że:*
 - *w protokole postępowania sporządzonym na druku ZP-PN, nieprawidłowo wskazano wartość przedmiotowego zamówienia. Jako wartość zamówienia podano kwotę 168.013,52 zł, pomimo, że wartość szacunkowa zamówienia wynosiła 108.500,00 zł. Było to niezgodne z art. 32 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759) oraz § 2 ust. 1 pkt 3 Rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 26 października 2010 r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. Nr 223, poz. 1458);*
 - *w ogłoszeniu o udzieleniu powyższego zamówienia zamieszczonym w Biuletynie Zamówień Publicznych wskazano nieprawidłową wartość szacunkową zamówienia. Wartość szacunkową zamówienia określono w ww. ogłoszeniu na kwotę: 115.556,00 zł netto, która zgodnie z wyliczeniem zamawiającego dokonany na etapie przygotowania postępowania o udzielenie zamówienia została ustalona na 108.500,00 zł netto. Powyższe było niezgodnie z treścią Załącznika nr 4 do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 28 stycznia 2010 r. sprawie wzorów ogłoszeń zamieszczanych w Biuletynie Zamówień Publicznych (Dz. U. Nr 12, poz. 69).*
- Zadania związane z przygotowaniem i przeprowadzeniem postępowania, należały do*

członków komisji przetargowej powołanej Zarządzeniem nr 237/2011 Burmistrza Miasta Czeladź z dnia 30 listopada 2011 r.

Wniosek nr 17

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Miasta Czeladź w zakresie sporządzania protokołu postępowania oraz ogłoszeń o udzieleniu zamówienia, stosownie do art. 32 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 ze zm.) oraz § 2 ust. 1 pkt 3 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 26 października 2010 r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. Nr 223, poz. 1458) oraz rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 28 stycznia 2010 r. sprawie wzorów ogłoszeń zamieszczanych w Biuletynie Zamówień Publicznych (Dz. U. Nr 12, poz. 69 z późn. zm.).

W zakresie wydatków na podróże służbowe

- *W okresie od 2011 r. do marca 2013 r. nie prowadzono indywidualnych kart drogowych dla pojazdów służbowych, które pozwalałyby na ewidencjonowanie ich użytkowania, a także zaniechano sporządzania rocznych zestawień kart drogowych. Powyższe było wymagane postanowieniami § 21, uchylonego z dniem 28 lutego 2013 r., zarządzenia nr 154/2005 Burmistrza Miasta Czeladź z dnia 28 lipca 2005 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo- księgowych w Urzędzie Miasta Czeladź, a następnie w § 32 obecnie obowiązującego zarządzenia nr 46/2013 Burmistrza Miasta Czeladź z dnia 28 lutego 2013 r. Pracownicy Urzędu użytkujący pojazdy służbowe dokonywali odręcznych wpisów w zeszytach wyjazdów służbowych, które jednakże nie zawierały każdorazowego wskazania faktycznego stanu licznika kilometrów oraz podpisów osób wypełniających ewidencję. Powyższe wpisy nie znajdowały również odzwierciedlenia w liczbie wystawionych poleceń służbowego wyjazdu z wykorzystaniem samochodów służbowych. Zadania w zakresie prowadzenia kart drogowych oraz sporządzania ich rocznych zestawień, zgodnie z powyższymi przepisami wewnętrznymi, należały do wyznaczonych pracowników Wydziału Administracyjno – Gospodarczego (mając na uwadze zarządzenie nr 154/2005) a następnie Wydziału Organizacyjnego (mając na uwadze zarządzenie nr 46/2013).*

Wniosek nr 18

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Wydziału Organizacyjnego w zakresie prowadzenia kart drogowych oraz sporządzania ich rocznych zestawień, zgodnie z § 32 zarządzenia nr 46/2013 Burmistrza Miasta Czeladź z dnia 28 lutego 2013 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji kontroli finansowej oraz obiegu i kontroli dokumentów finansowo- księgowych w Urzędzie Miasta Czeladź, oraz mając na uwadze art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

- *W latach 2011 - 2012 nieprawidłowo przygotowano i rozliczono polecenia wyjazdów służbowych samochodem służbowym dla pracowników Urzędu Miasta Czeladź, co polegało na:*
 - *braku wskazania daty, czasu od rozpoczęcia podróży krajowej (wyjazdu) do powrotu (przyjazdu) po wykonaniu zadania służbowego oraz daty złożenia delegacji i podpisu*

pracownika, w związku z czym brak było możliwości ustalenia, czy pracownikowi przysługuje dieta i w jakiej wysokości, co stwierdzono w piętnastu przypadkach skontrolowanych poleceń wyjazdów służbowych krajowych; ponadto braku określenia celu podróży, co stwierdzono w trzech w/w przypadkach, braku określenia środka lokomocji, co stwierdzono w dwóch w/w przypadkach a także wskazaniu innej miejscowości niż potwierdzony faktyczny pobyt, co stwierdzono w dwóch w/w przypadkach;

- braku określenia celu, daty, miejsca i czasu od rozpoczęcia podróży zagranicznej na terenie kraju do momentu przekroczenia granicy państwa oraz analogicznej drogi powrotnej, w związku z czym brak było możliwości ustalenia, czy pracownikowi Urzędu/radnemu przysługuje dieta krajowa i w jakiej wysokości, co stwierdzono w siedmiu przypadkach skontrolowanych poleceń wyjazdów służbowych krajowych. Powyższe było wymagane zgodnie z § 2 - 4 uchylonego z dniem 1 marca 2013 r. rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 19 grudnia 2002 r. w sprawie wysokości oraz warunków ustalania należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej na obszarze kraju (Dz. U. Nr 236, poz. 1990 ze zm.) oraz § 8 ust. 1 lit. d) i f) uchylonego z dniem 28 lutego 2013 r., zarządzenia nr 154/2005 Burmistrza Miasta Czeladź z dnia 28 lipca 2005 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo- księgowych w Urzędzie Miasta Czeladź.
- braku potwierdzenia przez upoważnione osoby, że każde z powyższych poleceń wyjazdu służbowego zostało sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym, co było wymagane w § 10 w/w zarządzenia;
- braku posiadania w dokumentacji dziesięciu poleceń wyjazdu służbowego samochodem służbowym, których wystawienie wynikało z prowadzonych ewidencji delegacji służbowych na 2011 i 2012 r. Zgodnie z § 16 uchylonego z dniem 28 lutego 2013 r., zarządzenia nr 154/2005 Burmistrza Miasta Czeladź z dnia 28 lipca 2005 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo - księgowych w Urzędzie Miasta Czeladź, rozliczenia delegacji dokonywał delegowany pracownik na druku delegacji (polecenie wyjazdu służbowego).

Prowadzenie spraw związanych z wystawianiem i ewidencją poleceń wyjazdów służbowych należało do pracowników Wydziału Prawno- Organizacyjnego (obecnie Wydziału Organizacyjnego), których bezpośrednim przełożonym był jego Kierownik. Zadania związane z kontrolą formalno- rachunkową ww. poleceń wyjazdów służbowych należały do zadań pracowników Wydziału Finansowo- Budżetowego (obecnie Wydziału Budżetu i Finansów Publicznych), nad którymi nadzór sprawował jego Kierownik.

Wniosek nr 19

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Wydziału Organizacyjnego w zakresie przygotowywania poleceń wyjazdów służbowych oraz nad pracownikami Wydziału Budżetu i Finansów Publicznych w zakresie rozliczania zwrotu kosztów podróży służbowych na terenie kraju, zgodnie z przepisami § 5 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013 r. w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej (Dz. U. z 2013 r. poz. 167) oraz mając na uwadze art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

W zakresie długu publicznego

- W latach 2010 - do dnia zakończenia kontroli nieprawidłowo klasyfikowano odsetki z tytułu zaciąganych kredytów w § 8070 – „Odsetki i dyskonto od skarbowych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek oraz innych instrumentów finansowych, związanych z obsługą długu krajowego”, w brzmieniu od 1 stycznia 2013 r.: „Odsetki, dyskonto i inne rozliczenia dotyczące skarbowych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek oraz innych instrumentów finansowych, związanych z obsługą długu krajowego” zamiast w § 8110 – „Odsetki od samorządowych papierów wartościowych lub zaciągniętych przez jednostkę samorządu terytorialnego kredytów i pożyczek”. Powyższym naruszono postanowienia Załącznika Nr 4 do 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. z 2010 r. Nr 38, poz. 207 z późn. zm.).
Przygotowaniem projektów zarządzeń Burmistrza Miasta w sprawach dotyczących budżetu i rachunkowości zajmowała się Urszula Polak-Wałek – Skarbnik Miasta Czeladź.

Wniosek nr 20

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Miasta Czeladź w zakresie stosowania prawidłowej klasyfikacji budżetowej, stosownie do przepisów Załącznika Nr 4 do 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. z 2010 r. Nr 38, poz. 207 z późn. zm.), mając na uwadze art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

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

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

PREZES
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Katowicach

Daniel Kołodziej

