



PREZES

REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
W KATOWICACH

Katowice, 12 grudnia 2016 r.

Znak: WK-610/28/4/16

Pan
Paweł Silbert
Prezydent Miasta
Jaworzna

Wystąpienie pokontrolne

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od 8 sierpnia 2016 r. do 27 września 2016 r. kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Miasta Jaworzna za okres od 1 stycznia 2012 r. do 27 września 2016 r.

Ustalenia kontroli zostały zawarte w protokole kontroli, podpisanym w dniu 13 października 2016 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 2016 r. poz. 561).

W zakresie zamówień publicznych:

- *W zakresie przygotowania w 2015 r. zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego na realizację zadania p.n. „Przebudowa ul. Jaworznickiej w Jaworznie” stwierdzono opisanie sposobu dokonania oceny spełniania warunku udziału w postępowaniu, w zakresie wiedzy i doświadczenia, z naruszeniem art. 22 ust. 4 w związku z art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 907 z późn. zm.). W specyfikacji istotnych warunków zamówienia, opisując warunek udziału w postępowaniu w zakresie wiedzy i doświadczenia, zamawiający żądał, aby wykonawca posiadał niezbędną wiedzę i doświadczenie w wykonanych w sposób należyty oraz zgodnie z zasadami sztuki budowlanej i prawidłowo ukończonych w ciągu ostatnich 5 lat przed upływem terminu składania ofert, a jeżeli okres prowadzenia działalności jest krótszy – w tym okresie, co najmniej dwóch zadań, z których każde polegało na zaprojektowaniu oraz budowie albo przebudowie minimum 600m drogi publicznej (w rozumieniu ustawy z dnia 21 marca 1985 r. o drogach publicznych t.j. Dz. U. z 2013 r., poz. 260) co najmniej klasy L.*

Powyższy opis warunku udziału w postępowaniu w zakresie wiedzy i doświadczenia uniemożliwił skuteczne ubieganie się o to zamówienie wykonawcom, którzy wykonali szereg dokumentacji projektowych oraz robót budowlanych jako odrębnych przedmiotów zamówienia. Dlatego też tak opisany warunek udziału w postępowaniu uniemożliwił

ubieganie się o to zamówienie wykonawcom będącym konsorcjum, w skład których wchodziłyby podmioty zajmujące się osobno projektowaniem i realizacją robót budowlanych i każde z nich posiadałyby doświadczenie w swoich branżach.

- W przeprowadzonym w 2014 r. postępowaniu w trybie przetargu nieograniczonego o udzielenie zamówienia publicznego p.n. „Budowa kładki pieszo-rowerowej nad obwodnicą Północną Jaworzna w miejscu wiaduktu w ciągu S6802 oraz budowa drogi dla rowerów w ciągu obwodnicy Północnej między ul. Św. Wojciecha, a kładką pieszo-rowerową” stwierdzono, że w specyfikacji istotnych warunków zamówienia nie zamieszczono informacji na temat wadium i zabezpieczenia należytego wykonania umowy. Powyższym naruszono art. 36 ust. 1 pkt 8 i pkt 15 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 907 z późn. zm.), zgodnie z którym specyfikacja istotnych warunków zamówienia zawiera co najmniej wymagania dotyczące wadium i zabezpieczenia należytego wykonania umowy.
- W zakresie przygotowania w 2013 r. postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w zakresie „Likwidacji dzikich wysypisk odpadów zlokalizowanych na terenach stanowiących własność Gminy Jaworzno” stwierdzono, że w specyfikacji istotnych warunków zamówienia, w celu potwierdzenia spełnienia warunków udziału w postępowaniu, Zamawiający żądał załączenia do oferty wykazu głównych usług, w sposób niezgodny z § 1 ust. 1 pkt 3 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 19 lutego 2013 r. w sprawie rodzajów dokumentów, jakich może żądać zamawiający od wykonawcy, oraz form, w jakich te dokumenty mogą być składane (Dz. U. z 2013 r. poz. 231) w związku z art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 z późn. zm.). Zgodnie z § 1 ust. 1 pkt 3 ww. rozporządzenia, w celu oceny spełnienia przez wykonawcę warunków, o których mowa w art. 22 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych, zamawiający może żądać wykazu wykonanych, a w przypadku świadczeń okresowych lub ciągłych – do których należy niniejsza usługa, również wykonywanych, głównych usług, w okresie ostatnich trzech lat przed upływem terminu składania ofert, a jeżeli okres prowadzenia działalności jest krótszy - w tym okresie, wraz z podaniem ich wartości, przedmiotu, dat wykonania i podmiotów, na rzecz których dostawy lub usługi zostały wykonane, oraz załączeniem dowodów, czy zostały wykonane lub są wykonywane należycie. Zgodnie z art. 7 ust. 1 Prawa zamówień publicznych zamawiający przygotowuje i przeprowadza postępowanie o udzielenie zamówienia w sposób zapewniający zachowanie uczciwej konkurencji oraz równe traktowanie wykonawców.

Zamawiający żądał w specyfikacji jedynie wykazu wykonanych, a więc zakończonych głównych usług, nie dopuszczając możliwości potwierdzenia spełnienia ww. warunku usługami wykonywanymi, a więc będącymi w toku realizacji.

Zadania w zakresie przygotowania i przeprowadzenia postępowań o udzielenie zamówienia publicznego, należało do członków Komisji Przetargowej, powołanej zarządzeniem Nr 243/2005 Prezydenta Miasta Jaworzna z dnia 29 czerwca 2005 r. Specyfikacje istotnych warunków zamówienia zatwierdzone zostały przez p. Tadeusza Kaczmarską – Zastępcę Prezydenta Miasta Jaworzna.

Wniosek nr 1

Wzmocnić nadzór nad pracownikami, którym powierzono przygotowanie i przeprowadzenie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w zakresie sporządzania specyfikacji istotnych warunków zamówienia, w zakresie badania i oceny ofert, stosownie do art. 22 ust. 1a, art. 7 ust. 1, art. 36 ust. 1 pkt 8 i pkt 15 oraz art. 87 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2015 r., poz. 2164 z późn. zm.) w związku z § 2 ust. 4 pkt 2 rozporządzenia Ministra Rozwoju z dnia 26 lipca 2016 r. w sprawie rodzajów dokumentów, jakich może żądać zamawiający od wykonawcy w postępowaniu o udzielenie zamówienia (Dz. U. z 2016 r. poz. 1126), mając na uwadze art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1870).

W zakresie wynagrodzeń:

- *W latach 2014 - 2016 (do dnia kontroli) pracownikom Urzędu Miejskiego w Jaworznie przyznano i wypłacono tzw. dodatek przedemerytalny oraz premię motywacyjną dla pracowników Straży Miejskiej.*

Dodatek przedemerytalny wypłacono na podstawie § 7 pkt 2 lit. d w związku z § 23 Regulaminu Wynagradzania pracowników zatrudnionych w Urzędzie Miejskim w Jaworznie, wprowadzonym zarządzeniem Nr OR.120.129.2015 Prezydenta Miasta Jaworzna z dnia 23 grudnia 2015 r. wraz ze zmianami wprowadzonymi odrębnymi zarządzeniami Prezydenta Miasta Jaworzna: Nr OR.120.22.2016 z dnia 15 marca 2016 r. oraz Nr OR.120.68.2016 z dnia 28 lipca 2016 r., natomiast premię motywacyjną na podstawie § 7 pkt 2 lit. f w związku § 19b tego regulaminu.

Przepisy ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2008 r. Nr 223, poz. 1458 z późn. zm., następnie Dz. U. z 2014 r. poz. 1202), ani też inne przepisy powszechnie obowiązujące nie przewidują możliwości przyznawania pracownikom samorządowym „dodatku przedemerytalnego” bądź „premię motywacyjnej”. W art. 36 ww. ustawy wskazano, iż pracownikowi samorządowemu przysługuje wynagrodzenie stosowne do zajmowanego stanowiska oraz posiadanych kwalifikacji zawodowych oraz określono, iż przysługuje: wynagrodzenie zasadnicze, dodatek za wieloletnią pracę, nagroda jubileuszowa, jednorazowa odprawa w związku z przejściem na emeryturę lub rentę z tytułu niezdolności do pracy, dodatkowe wynagrodzenie roczne na zasadach określonych w odrębnych przepisach. Jednocześnie przepis ten stanowi, iż może zostać przyznany dodatek funkcyjny, dodatek specjalny oraz nagroda za szczególne osiągnięcia w pracy zawodowej, przy czym dodatek specjalny może zostać przyznany z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych lub powierzenia dodatkowych zadań.

Decyzje o przyznaniu ww. dodatków zapadały na podstawie pisemnych wniosków złożonych przez pracowników. Na wnioskach była wyrażona zgoda z upoważnienia Prezydenta Miasta przez p. Ewę Sidelko-Paleczny – Sekretarza Miasta oraz p. Dariusza Starzyckiego – I byłego Zastępcy Prezydenta Miasta. Do dnia 22 września 2016 r. dwadzieścia cztery osoby złożyły wnioski o przyznanie dodatku przedemerytalnego. Wnioski te zostały zaakceptowane.

Wypłaty w latach 2015 - 2016 /na dzień 22 września 2016 r. dokonano dwudziestu dwóm osobom w łącznej kwocie 44.891,78 zł, w tym: 2015 r. w kwocie 17.769,69 zł - dotyczyło to 13 osób, natomiast w 2016 r. w kwocie 27.122,09 zł - dotyczyło 17 osób.

Pisma przyznające dodatek przedemerytalny dwudziestu czterem pracownikom Urzędu Miejskiego w Jaworznie zostały podpisane z upoważnienia Prezydenta Miasta przez p. Ewę Sidelko-Paleczny – Sekretarza Miasta Jaworzno oraz p. Dariusza Starzyckiego – I byłego Zastępcy Prezydenta Miasta Jaworzno.

Premia motywacyjna pracownikom Wydziału Straży Miejskiej była przyznawana na podstawie wykazu sporządzonego przez Komendanta Straży Miejskiej w związku z zapisami ww. regulaminu. Premia motywacyjna Straży Miejskiej w okresie od 2015 r. do 31 sierpnia 2016 r. została przyznana: w 2015 r. dwudziestu jeden osobom w kwocie łącznej 46.589,72 zł, natomiast w 2016 r. dwudziestu trzem osobom w kwocie łącznej 44.522,27 zł. W latach 2015 - 2016 z tytułu premii motywacyjnej przyznano i wypłacono łącznie kwotę 91.111,99 zł.

Ponadto, w ww. Regulaminie Wynagradzania pracowników zatrudnionych w Urzędzie Miejskim w Jaworznie w § 21 ustalono, że „corocznie, z dniem 1 kwietnia następuje waloryzacja płacy zasadniczej wszystkich pracowników, zatrudnionych przed 1 kwietnia roku poprzedniego, którzy w tym okresie nie mieli przerwy w zatrudnieniu. Płaca waloryzowana jest o wskaźnik inflacji powiększony o 4 punkty procentowe. W sytuacji, gdy wskaźnik inflacji kształtuje się na poziomie 0% lub poniżej tej wartości, płaca zasadnicza wszystkich pracowników podlega waloryzacji o 4 punkty procentowe. Niezależnie od zapisu ust. 1, corocznie w terminie do końca IV kwartału, przed zatwierdzeniem planu finansowego Urzędu Miejskiego na rok następny, prowadzone będą negocjacje pomiędzy Pracodawcą, i organizacjami związkowymi w sprawie wzrostu funduszu wynagrodzeń pracowników zakończone podpisaniem porozumienia”.

Poprzednio obowiązujące Regulaminy wynagradzania pracowników Urzędu Miejskiego w Jaworznie wprowadzone zarządzeniami Prezydenta Miasta Jaworzna: Nr OR.120.47.2015 z dnia 21 maja 2015 r., Nr OR.120.18.2015 z dnia 16 marca 2015 r., Nr OR.120.109.2014 z dnia 30 grudnia 2014 r. również przewidywały ww. zapis.

Zgodnie z art. 39 ww. ustawy, pracodawca w regulaminie wynagradzania dla pracowników samorządowych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę zawiera wymagania kwalifikacyjne pracowników samorządowych; szczegółowe warunki wynagradzania, w tym maksymalny poziom wynagrodzenia zasadniczego. Pracodawca w regulaminie wynagradzania, może określić: warunki przyznawania oraz warunki i sposób wypłacania premii i nagród innych niż nagroda jubileuszowa; warunki i sposób przyznawania dodatków (za wieloletnia pracę, funkcyjnego, specjalnego) oraz innych dodatków.

Nadto zapis przewidujący coroczną waloryzację wynagrodzenia zasadniczego o wskaźnik inflacji powoduje konieczność zabezpieczenia w budżecie Miasta Jaworzna na kolejne lata wyższych środków na wynagrodzenia pracowników o ww. wskaźnik waloryzacji.

Za przygotowanie projektu Regulaminu Wynagradzania w latach 2012 - 2016 odpowiedzialni byli pracownicy Wydziału Organizacyjnego i Kadr, nad którymi nadzór sprawował Naczelnik tego Wydziału.

Regulamin wynagradzania pracowników Urzędu Miejskiego w Jaworznie wprowadzony zarządzeniem Nr OR.120.129.2015 Prezydenta Miasta Jaworzna z dnia 23 grudnia 2015 r. zatwierdzony został przez p. Monikę Bryl – Zastępcę Prezydenta Miasta Jaworzna wraz ze zmianami wprowadzonymi zarządzeniami Prezydenta Miasta Jaworzna: Nr OR.120.22.2016 z dnia 15 marca 2016 r. oraz Nr OR.120.68.2016 z dnia 28 lipca 2016 r. oraz poprzednim regulaminem wynagradzania wprowadzonym zarządzeniami Prezydenta Miasta Jaworzna: Nr OR.120.47.2015 z dnia 21 maja 2015 r.,

Nr OR.120.18.2015 z dnia 16 marca 2015 r., Nr OR.120.109.2014 z dnia 30 grudnia 2014 r. zatwierdzonymi przez p. Pawła Silberta – Prezydenta Miasta Jaworzna.

Wniosek nr 2

Dostosować regulamin wynagradzania pracowników Urzędu Miejskiego w Jaworznie w zakresie warunków i sposobu przyznawania dodatków, premii motywacyjnej oraz waloryzacji wynagrodzeń, mając na uwadze art. 39 i art. 36 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2016r., poz. 902) oraz rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1786).

- W 2016 r. przyznawano i wypłacano nagrody uznaniowe dla pracowników Urzędu Miejskiego w Jaworznie bez indywidualnego uzasadnienia podstaw przyznania nagrody dla każdego z pracowników, zatrudnionych na podstawie umowy o pracę. Zgodnie z art. 36 ust. 6 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1202 z późn. zm., obecnie Dz. U. z 2016 r., poz. 902), pracownikowi samorządowemu, zatrudnionemu na podstawie powołania i umowy o pracę, można przyznać nagrodę za szczególne osiągnięcia w pracy zawodowej. Nagrody przyznano i wypłacono na podstawie § 22 i § 19b Regulaminu wynagradzania pracowników wprowadzonego zarządzeniem Nr OR.120.129.2015 Prezydenta Miasta Jaworzna z dnia 23 grudnia 2015 r. wraz z późniejszymi zmianami.

Zgodnie z przyjętymi postanowieniami Regulaminu, przyznano z okazji Dnia Pracownika Samorządowego wszystkim pracownikom zatrudnionym na czas nieokreślony, jednakową nagrodę w wysokości nie mniejszej niż 50% minimalnego wynagrodzenia za pracę.

Na podstawie powyższego zapisu zostały sporządzone przez pracownika Wydziału Organizacyjnego i Kadr cztery listy płac: nr 136/16 za miesiąc maj 2016 r. w łącznej kwocie 33.300,00 zł; nr 137/16 za miesiąc maj 2016 r. w łącznej kwocie 21.275,00 zł; nr 138/16 za miesiąc maj 2016 r. w łącznej kwocie 297.850,00 zł; nr 139/16 za miesiąc maj 2016 r. w łącznej kwocie 925,00 zł. W 2016 r. z okazji Dnia Pracownika Samorządowego naliczono i wypłacono pracownikom Urzędu nagrody w łącznej kwocie 353.350,00 zł.

W przypadku pracowników Straży Miejskiej przyznano i wypłacono nagrody na podstawie złożonych wniosków (dokument elektroniczny) przez Komendanta Straży Miejskiej kierowanych do p. Ewy Sidelko-Paleczny – Sekretarza Miasta Jaworzna. Jednocześnie nie sporządzono dokumentów, z których wynikałoby indywidualne uzasadnienie spełnienia przesłanek przyznania nagrody ustalonych w Regulaminie wynagradzania.

W latach 2015 - 2016 przyznano pracownikom Straży Miejskiej nagrody w łącznej kwocie 5.000,00 zł, w tym w 2015 r. w kwocie 3.000,00 zł, natomiast w 2016 r. (do dnia 31 sierpnia) w kwocie 2.000,00 zł.

Prowadzenie spraw osobowych pracowników Urzędu Miejskiego w Jaworznie należało do pracowników Wydziału Organizacyjnego i Kadr, nad którymi nadzór sprawował Naczelnik tego Wydziału

Wniosek nr 3

Zapewnić prawidłowe uzasadnianie przyznawanych pracownikom Urzędu Miejskiego w Jaworznie nagród uznaniowych, zgodnie z art. 36 ust. 6 ustawy

z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 902), mając na uwadze art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1870).

W zakresie realizacji planu wydatków budżetowych:

– W okresie od 29 maja 2014 r. do 28 grudnia 2015 r. dokonano wydatków budżetowych, które nie miały pokrycia w planie finansowym jednostki. Naruszono tym art. 44 ust. 1 pkt 3 i art. 254 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.). Zgodnie z przytoczonymi przepisami, wydatki publiczne mogą być ponoszone na cele i w wysokościach ustalonych w planie finansowym jednostki sektora finansów publicznych a dokonywanie wydatków następuje w granicach kwot określonych w planie finansowym, z uwzględnieniem prawidłowo dokonanych przeniesień i zgodnie z planowanym przeznaczeniem, w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasady uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów. Przekroczenia planu wydatków o łączną kwotę 72.910,93 zł stwierdzono w zakresie piętnastu wydatków, poniesionych w następujących działach, rozdziałach i paragrafach klasyfikacji budżetowej:

2014 rok:

➤ Dział 754 – „Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa”, rozdział 75412 – „Ochotnicze straże pożarne”, § 4430 – „Różne opłaty i składki”:

na dzień 29 maja 2014 r. przekroczone plan wydatków o kwotę 1.364,91 zł.

➤ Dział 801 – „Oświata i wychowanie”, rozdział 80195 – „Pozostała działalność”, § 4019 – „Wynagrodzenia osobowe pracowników”:

na dzień 5 grudnia 2014 r. przekroczone plan wydatków o kwotę 2.824,37 zł.

➤ Dział 801 – „Oświata i wychowanie”, rozdział 80195 – „Pozostała działalność”, § 4247 – „Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek”:

na dzień 17 lipca 2014 r. przekroczone plan wydatków o kwotę 57.262,24 zł.

2015 rok:

➤ Dział 720 – „Informatyka”, rozdział 72095 – „Pozostała działalność”, § 4017 – „Wynagrodzenia osobowe pracowników”:

dzień 6 marca 2015 r. przekroczone plan wydatków o kwotę 1.351,20 zł.

➤ Dział 720 – „Informatyka”, rozdział 72095 – „Pozostała działalność”, § 4117 – „Składki na ubezpieczenie społeczne”:

na dzień 6 marca 2015 r. przekroczone plan wydatków o kwotę 324,78 zł,

➤ Dział 720 – „Informatyka”, rozdział 72095 – „Pozostała działalność”, § 4127 – „Składki na Fundusz Pracy”:

na dzień 6 marca 2015 r. przekroczone plan wydatków o kwotę 88,39 zł.

➤ Dział 750 – „Administracja publiczna”, rozdział 75023 – „Urzędy gmin”, § 4350 – „Zakup usług dostępu do sieci Internet”:

na dzień 19 stycznia 2015 r. przekroczone plan wydatków o kwotę 117,86 zł,

na dzień 11 lutego 2015 r. przekroczone plan wydatków o kwotę 134,88 zł.

➤ Dział 754 – „Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa”, rozdział 75405 – „Komendy powiatowe Policji”, § 4050 – „Uposażenia żołnierzy zawodowych oraz funkcjonariuszy”:

na dzień 27 listopada 2015 r. przekroczone plan wydatków o kwotę 914,00 zł.

➤ Dział 754 – „Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa”, rozdział 75495 – „Pozostała działalność”, § 4300 – „Zakup usług pozostałych”:

na dzień 28 grudnia 2015 r. przekroczone plan wydatków o kwotę 1.649,62 zł.

- Dział 801 – „Oświata i wychowanie”, rozdział 80104 – „Przedszkola”, § 2310 – „Dotacje celowe przekazane gminie na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego”, na dzień 10 lutego 2015 r. przekroczone plan wydatków o kwotę 1.871,16 zł.
- Dział 801 – „Oświata i wychowanie”, rozdział 80195 – „Pozostała działalność”, § 4019 – „Wynagrodzenia osobowe pracowników”:
na dzień 4 marca 2015 r. przekroczone plan wydatków o kwotę 4.291,55 zł,
na dzień 26 marca 2015 r. przekroczone plan wydatków o kwotę 43,70 zł.
- Dział 801 – „Oświata i wychowanie”, rozdział 80195 – „Pozostała działalność”, § 4119 – „Składki na ubezpieczenie społeczne”:
na dzień 4 marca 2015 r. przekroczone plan wydatków o kwotę 664,76 zł,
na dzień 26 marca 2015 r. przekroczone plan wydatków o kwotę 7,51 zł.

Naczelnicy Wydziałów oraz Kierownicy Referatów Urzędu Miejskiego w Jaworznie zostali upoważnieni, na mocy zarządzenia Nr SM/0152/14/11 Prezydenta Miasta Jaworzna z dnia 4 lutego 2011 r., zmienionego zarządzeniem Nr BSM/120.6.2014 Prezydenta Miasta Jaworzna z dnia 31 stycznia 2014 r., do dysponowania w imieniu Prezydenta Miasta Jaworzna środkami publicznymi przewidzianymi na wydatki budżetowe do wysokości określonej w budżecie Miasta Jaworzna i planie finansowym Urzędu Miejskiego w Jaworznie. Upoważnienie to oznaczało prawo dysponenta do podejmowania merytorycznych decyzji o wydatkowaniu środków publicznych na określony cel i do wysokości określonej w planie finansowym Urzędu Miejskiego w Jaworznie w odpowiednim dziale, rozdziale i paragrafie klasyfikacji budżetowej oraz prawo zatwierdzania do wypłaty dowodów księgowych stwierdzających dokonanie operacji gospodarczych.

Zgodnie z procedurami obowiązującymi w procesie obiegu i kontroli dokumentów księgowych w Urzędzie Miejskim w Jaworznie, wprowadzonymi załącznikiem do zarządzenia Nr SM/0152/69/09 Prezydenta Miasta Jaworzna z dnia 31 sierpnia 2009 r. (ze zmianami), wydziały Urzędu Miejskiego w Jaworznie opisują dokumenty m.in. poprzez stwierdzenie, iż wydatek mieści się w planie finansowym. Zgodnie z zarządzeniem Nr BSM.120.6.2012 Prezydenta Miasta Jaworzna z dnia 27 stycznia 2012 r. w sprawie ustalenia procedur kontroli finansowej w zakresie zaciągania zobowiązań i dokonywania wydatków w Urzędzie Miejskim w Jaworznie, podpisując dowód księgowy do zapłaty dysponent potwierdza fakt posiadania środków w planie finansowym w podziałkach właściwych do merytorycznej działalności Wydziału. Dysponenci wprowadzają określone limity wydatków jako plan finansowy własny Wydziału do programu „Dysponent” i dokonują wydatków do przyjętych limitów.

Stosownie do ww. zarządzenia Nr BSM.120.6.2012 Prezydenta Miasta Jaworzna, jak i załącznika do zarządzenia Nr BSM.120.30.2012 Prezydenta Miasta Jaworzna z dnia 30 kwietnia 2012 r. w sprawie zasad rachunkowości dla Urzędu Miejskiego w Jaworznie, akceptacji wykonania dyspozycji zapłaty dowodów księgowych oznaczającej, iż wydatek jest zgodny z planem finansowym i mieści się w zaplanowanych limitach, dokonuje Główny Księgowy Urzędu Miejskiego.

Główny Księgowy Urzędu Miejskiego w Jaworznie oraz Główny Specjalista Referatu Księgowości Wydatków w Wydziale Budżetowo-Finansowym wyjaśnili w trakcie kontroli m.in., że analizując dane z systemu Dysponent, nie wszystkie Wydziały stosowały zasadę wprowadzania danych do programu w dniu zatwierdzenia do wypłaty, co nie pozwalało na uzyskanie rzetelnej informacji o poziomie zaangażowania i w efekcie skutkowało przekroczeniami planu. Księgowość otrzymując dokument księgowy w postaci faktury,

rachunku, polecenia, wykonuje dyspozycje płatnicze zgodnie z zatwierdzeniem dysponenta środków.

Potwierdzenia, iż ww. wydatki mieszczą się w planie finansowym jednostki dokonali pracownicy Wydziałów: Edukacji, Kultury i Sportu; Zarządzania Kryzysowego i Ochrony Ludności; Informatyki.

Zatwierdzenia do wypłaty wydatków dokonali: Naczelnik Wydziału Edukacji, Kultury i Sportu; Naczelnik Wydziału Zarządzania Kryzysowego i Ochrony Ludności; Naczelnik Wydziału Informatyki, a także Kierownik Referatu Zarządzania Kryzysowego i Bezpieczeństwa Publicznego w Wydziale Zarządzania Kryzysowego i Ochrony Ludności.

Wykonania dyspozycji środkami pieniężnymi dokonali: Główny Księgowy Urzędu Miejskiego w Jaworznie oraz Główny Specjalista Referatu Księgowości Wydatków w Wydziale Budżetowo-Finansowym.

Wniosek nr 4

Zapewnić dokonywanie wydatków zgodnie z planem finansowym Urzędu Miejskiego w Jaworznie, stosownie do art. 44 ust. 1 pkt 3 oraz art. 254 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1870), mając na uwadze art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 tej ustawy.

W zakresie dochodów budżetowych:

- Zaniechano, do dnia zakończenia kontroli, przeprowadzenia postępowania administracyjnego w celu ustalenia czy zachodzą przesłanki do naliczenia kary pieniężnej wobec wykonawcy zadania p.n. „Świadczenie usługi odbierania i zagospodarowania odpadów komunalnych stałych z Gminy Jaworzno”, na podstawie umowy nr MZNK.DZP.251.76.2013 z dnia 14 czerwca 2013 r. z terminem realizacji do dnia 13 czerwca 2015 r. za pierwszy stwierdzony przypadek przekazania zmieszanych odpadów komunalnych do składowania do innej niż regionalna instalacja do przetwarzania odpadów komunalnych. Naruszono tym art. 9x ust. 1 pkt 3 w związku z art. 9zb ust. 1 ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2013 r., poz. 1399 z późn. zm.). W świetle przywołanej podstawy prawnej, przedsiębiorca odbierający odpady komunalne od właścicieli nieruchomości, który nie przekazuje odebranych od właścicieli nieruchomości zmieszanych odpadów komunalnych, odpadów zielonych oraz pozostałości z sortowania odpadów komunalnych przeznaczonych do składowania do regionalnej instalacji do przetwarzania odpadów komunalnych - podlega karze pieniężnej w wysokości od 500 zł do 2.000 zł za pierwszy ujawniony przypadek. Ze sprawozdań z realizacji zadań z zakresu gospodarowania odpadami komunalnymi za 2013 r. oraz 2014 r. wynikało, że odpady niesegregowane (zmieszane) o kodzie 200301 zostały zagospodarowane w MPO Sp. z o.o. z siedzibą w Jaworznie. Instalacja ta, zgodnie z uchwałą Nr XXV/398/12 Sejmiku Województwa Małopolskiego z dnia 2 lipca 2012 r. w sprawie wykonania „Planu Gospodarki Odpadami Województwa Małopolskiego” dla Regionu Zachodniego, została wskazana jako zastępcza. Sprawozdania zostały przekazane do Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego, przez Miejski Zarząd Nieruchomości Komunalnych w Jaworznie oraz do wiadomości Urzędu Miejskiego w Jaworznie. Mając na uwadze powyższe, w skutek zaniechania naliczenia kary pieniężnej za pierwszy stwierdzony przypadek przekazania zmieszanych odpadów komunalnych, Miasto Jaworzno nie mogło formalnie podjąć działań zmierzających do złożenia wniosku

o wykreślenie wykonawcy usługi z rejestru przedsiębiorców, stosownie do art. 9j ust. 2 pkt 4 ww. ustawy.

Zgodnie z powyższym przepisem, wykreślenie z rejestru następuje także w przypadku gdy: stwierdzono, że przedsiębiorca po raz drugi przekazuje zmieszane odpady komunalne, odpady zielone lub pozostałości z sortowania odpadów komunalnych przeznaczonych do składowania do instalacji innych niż regionalne instalacje do przetwarzania odpadów komunalnych.

Zadania w zakresie prowadzenia spraw dotyczących realizacji ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach zostały powierzone Miejskiemu Zarządowi Nieruchomości Komunalnych w Jaworznie zgodnie ze statutem nadanym uchwałą Nr III/22/2006 Rady Miejskiej w Jaworznie z dnia 28 grudnia 2006 r. w sprawie utworzenia Miejskiego Zarządu Nieruchomości Komunalnych w Jaworznie oraz nadania mu Statutu, wraz z późniejszymi zmianami.

Osobą zobowiązaną do naliczenia kary pieniężnej był p. Paweł Silbert – Prezydent Miasta Jaworzna, w myśl art. 9zb ust. 1 ww. ustawy o utrzymaniu czystości i porządku.

Wniosek nr 5

Rozważyć możliwość wszczęcia postępowania administracyjnego w celu zweryfikowania czy zachodzą przesłanki uzasadniające nałożenie kar pieniężnych na wykonawców zadania w zakresie odbioru i zagospodarowania odpadów komunalnych z terenu Miasta Jaworzno, świadczących usługi na podstawie umowy nr MZNK.DZP.251.76.2013 z dnia 14 czerwca 2013 r., w związku z przekazaniem zmieszanych odpadów komunalnych do innej, niż regionalna instalacja do przetwarzania odpadów komunalnych, stosownie do art. 9x ust. 1 pkt 3 w związku z art. 9zb ust. 1 ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2016 r., poz. 250 z późn. zm.), a w uzasadnionym przypadku podjąć działania zmierzające do wykreślenia przedsiębiorcy z rejestru, o którym mowa w art. 9c ust. 1 powyższej ustawy, stosownie do art. 9j ust. 2 pkt 4 tej ustawy, mając na uwadze art. 1 pkt 1, art. 61 § 1 oraz art. 104 § 1 ustawy z 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego (Dz. U. z 2016 r., poz. 23).

- *Zaniechano podjęcia działań zmierzających do wyegzekwowania kar umownych z tytułu niedopełnienia obowiązków przez wykonawcę usługi opieki nad zwierzętami odłowionymi na terenie Miasta Jaworzna. Obowiązki wynikały z umów: Nr ST-RO.272.1.2015 z dnia 12 stycznia 2015 r. oraz Nr ST-RO.272.1.2015 z dnia 10 listopada 2015 r. Naruszono tym art. 42 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.), w związku z § 6 ust. 1 i 3 i § 1 ust. 1 pkt d ww. umów.*

Jednym z obowiązków wykonawcy było przedkładanie Zamawiającemu informacji zbiorczej o dalszych losach zwierząt przekazanych przez Straż Miejską w Jaworznie, zawierającą informacje o dacie przyjęcia zwierzęcia do schroniska, danych umożliwiających jego identyfikację (w tym rasa, umaszczenie, orientacyjny wiek oraz waga), wykonanych zabiegach weterynaryjnych, w tym eutanazji, adopcji zwierząt, zgonach zwierząt oraz o zwierzętach nadal pozostających w schronisku.

W toku kontroli sprawozdań za okres od stycznia do grudnia 2015 r. ustalono, iż brak było w nich kompletnych informacji wymaganych postanowieniami umów, co dotyczyło:

- *braku informacji o wadze przyjętych do schroniska zwierząt – dot. wszystkich sprawozdań za okres od stycznia do grudnia 2015 r.;*

- braku informacji o wykonanych zabiegach weterynaryjnych, adopcji zwierząt, zgonach zwierząt oraz o zwierzętach nadal pozostających w schronisku (tudzież przekazanych właścicielom) – dot. wszystkich sprawozdań za okres od lipca do grudnia 2015 r.;
- braku informacji o wieku zwierząt w poz. 10 sprawozdania za okres od stycznia do marca 2015 r.; w poz. 2-3, 8, 15, 18 sprawozdania za okres od kwietnia do czerwca 2015 r.; w poz. 6-8, 10 sprawozdania za lipiec 2015 r.; w poz. 1, 3, 5 sprawozdania za sierpień 2015 r.; w poz. 2-8, 10-12 sprawozdania za wrzesień 2015 r.; w poz. 1-6, 8-16 sprawozdania za okres od października do grudnia 2015 r.;
- braku informacji o umaszczeniu zwierząt w poz. 5-7 sprawozdania za lipiec 2015 r.; w poz. 5 sprawozdania za sierpień 2015 r.; w poz. 10-11 sprawozdania za okres od października do grudnia 2015 r.;
- braku informacji o rasie zwierząt w poz. 9 sprawozdania za lipiec 2015 r. oraz w poz. 9 sprawozdania za wrzesień 2015 r.

Zgodnie z § 6 ust. 1 obu umów, wykonawca zobowiązał się do zapłaty Zamawiającemu kary umownej w wysokości 2.000,00 zł z powodu niedopełnienia obowiązków wynikających z umów, w szczególności za każdy przypadek nie przyjęcia zwierzęcia w ramach miesięcznego limitu. Kary umowne, zgodnie z postanowieniami § 6 ust. 3 umów, miały być potrącane z rachunków (faktur).

Zgodnie z art. 42 ust. 5 ustawy o finansach publicznych, jednostki sektora finansów publicznych są obowiązane do ustalania przypadających im należności pieniężnych, w tym mających charakter cywilnoprawny, oraz terminowego podejmowania w stosunku do zobowiązanych czynności zmierzających do wykonania zobowiązania.

Nadzór nad realizacją obu umów, w imieniu Zamawiającego, wykonywał Kierownik Referatu Prewencji Straży Miejskiej w Jaworznie, który podlegał Komendantowi Straży Miejskiej, a w czasie jego nieobecności I Zastępcy Prezydenta Miasta Jaworzna. W okresie od stycznia do października 2015 r. funkcję I Zastępcy Prezydenta Miasta Jaworzna sprawował p. Dariusz Starzycki, od listopada 2015 r. p. Tadeusz Kaczmarek.

Wniosek nr 6

Rozważyć podjęcie działań mających na celu wyegzekwowanie należnych kar umownych od wykonawcy usługi z tytułu niedopełnienia obowiązków wynikających z umów: Nr ST-RO.272.1.2015 z dnia 12 stycznia 2015 r. oraz Nr ST-RO.272.1.2015 z dnia 10 listopada 2015 r., mając na uwadze art. 42 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r., poz. 1870) oraz postanowienia § 6 ust. 1 i 3 w związku z § 1 ust. 1 pkt d ww. umów.

- W 2015 r. w księgach rachunkowych nieprawidłowo ujęto rozliczenia z tytułu opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych, co polegało na dokonaniu (pod datą 31 grudnia 2015 r.) przypisu należności z ww. tytułu na karcie kontowej o numerze 081941 na łączną kwotę 1.887,20 zł, która dotyczyła 2016 r.

Zgodnie z art. 6 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.), w księgach rachunkowych jednostki należy ująć wszystkie osiągnięte, przypadające na jej rzecz przychody i obciążające ją koszty związane z tymi przychodami dotyczące danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty.

Powyższe dotyczyło trzech zezwoleń Nr SO-DG.7340.1.78.2015 na sprzedaż napojów alkoholowych obowiązujących od dnia 2 stycznia 2016 r. wydanych w dniu 29 grudnia 2015 r. ww. kontrahentowi. Należność przedsiębiorca opłacił w dniu 29 grudnia 2015 r.

w kwocie 1.047,14 zł oraz w dniu 30 grudnia 2015 r. w kwocie 840,06 zł. Wpłaty zostały zaewidencjonowane na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”.
W związku z powyższym, na dzień 31 grudnia 2015 r. w ewidencji księgowej oraz w sprawozdaniach sporządzonych na ich podstawie wykazano ww. kwotę jako dochody wykonane, pomimo że nie stanowiła ona ani dochodów ani należności roku 2015.

Powyższego przypisu należności dokonano w księgach rachunkowych 2015 r. (pod datą 31 grudnia 2015 r.) zgodnie z pisemnym zleceniem z dnia 4 stycznia 2016 r. podpisanym przez Kierownika Referatu Działalności Gospodarczej w Wydziale Spraw Obywatelskich. Zadania w zakresie prowadzenia księgowości jednostki Urzędu Miasta należały do pracowników Wydziału Budżetowo-Finansowego. Nadzór w tym zakresie sprawował Naczelnik tego Wydziału.

Wniosek nr 7

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Miejskiego w Jaworznie w zakresie przygotowania dokumentów dotyczących opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w celu prawidłowego ich ujęcia w księgach rachunkowych, stosownie do art. 6 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r. poz. 1047), mając na uwadze art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1870).

- W latach 2013 - 2016 zaniechano dokonania zwrotu kwot wniesionych przez przedsiębiorców, którym wygasły zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w związku z wniesieniem opłaty za zezwolenie po terminie wynikającym z zapisów ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2012 r. poz. 1356 z późn. zm., a następnie Dz. U. z 2015 r. poz. 1286 z późn. zm.).

Zezwolenie, zgodnie z art. 18 ust. 12 pkt 5 ww. ustawy, wygasa w przypadku niedokonania opłaty w terminach wynikających z zapisów ww. ustawy. W momencie dokonania wpłat przez przedsiębiorców zezwolenia wygasły, a wpłata była bezpodstawna.

Powyższe dotyczyło:

- kontrahenta o nr 090508, który wpłacił trzecią ratę opłaty z tytułu korzystania z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w wysokości 226,60 zł w dniu 5 października 2015 r., tj. 5 dni po terminie, wynikającym z zapisów ustawy. W dniu 3 listopada 2015 r. Prezydent Miasta Jaworzna wydał decyzję Nr SO-DG.7340.3.49.2015 stwierdzającą wygaśnięcie z dniem 1 października 2015 r. zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych. Opłatę za korzystanie z zezwoleń ponownie przeszacowano. W wyniku nowego naliczenia trzecia rata wyniosła 55,25 zł. Mając na uwadze, iż kontrahent dokonał wpłaty trzeciej raty w wysokości 226,60 zł w dniu 5 października 2015 r. różnica pomiędzy wpłaconą kwotą, a należną wyniosła 171,35 zł.

- kontrahenta o nr 091073, który wpłacił pierwszą ratę opłaty z tytułu korzystania z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w wysokości 175,00 zł w dniu 1 lutego 2013 r., tj. 1 dzień po terminie wynikającym z ww. przepisów. W dniu 19 lutego 2013 r. Prezydent Miasta Jaworzna wydał decyzję Nr SO-DG.7340.1.19.2013 stwierdzającą wygaśnięcie z dniem 1 lutego 2013 r. zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych. Opłatę za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych ponownie przeliczono. W wyniku nowego naliczenia pierwsza rata wyniosła 44,59 zł i obejmowała okres od 1 do 31 stycznia 2013 r. Mając na uwadze, iż kontrahent dokonał wpłaty

pierwszej raty w wysokości 175,00 zł, różnica pomiędzy wpłaconą kwotą, a należną wyniosła 130,41 zł.

- kontrahenta nr 093725, który wpłacił pierwszą ratę opłaty z tytułu korzystania z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w wysokości 1.154,83 zł w dniu 5 lutego 2015 r., tj. 5 dni po terminie wynikającym z zapisów ww. ustawy. W dniu 24 lutego 2015 r. Prezydent Miasta Jaworzna wydał trzy decyzje Nr SO-DG.7340.3.15.2015 stwierdzające wygaśnięcie z dniem 1 lutego 2015 r. ww. zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych. Do ww. decyzji sporządzono informacje o wysokości opłat za korzystanie z zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych. W wyniku nowego naliczenia rata za styczeń 2015 r. wyniosła 294,25 zł. Mając na uwadze, iż kontrahent dokonał wpłaty pierwszej raty w wysokości 1.154,84 zł w dniu 5 lutego 2015 r., różnica pomiędzy wpłaconą kwotą a należną wyniosła 860,59 zł.

- W 2015 r. kontrahentowi o nr karty kontowej 097146, któremu zostały wydane decyzje Nr SO-DG.7340.3.14.2015 z dnia 16 marca 2015 r. o wygaśnięciu zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych, nie ustalono należności, które powinien wpłacić na rachunek gminy za okres, za który opłata nie została wniesiona, czyli styczeń 2015 r., a w którym przedsiębiorca korzystał z zezwolenia.

Zgodnie z art. 11¹ ust. 8 ww. ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2012 r., poz. 1356 z późn. zm., Dz. U. z 2015 r. poz. 1286 z późn. zm.), w roku nabycia zezwolenia lub utraty jego ważności, opłaty, o których mowa w ust. 1-5, dokonuje się w wysokości proporcjonalnej do okresu ważności zezwolenia. Zgodnie z art. 4. ust. 1 pkt 12 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2014 r., poz. 1115 z późn. zm., Dz. U. z 2015 r., poz. 513 z późn. zm., Dz. U. z 2016 r. poz. 198), źródłami dochodów własnych gminy są inne dochody należne gminie na podstawie odrębnych przepisów, czyli także dochody z tytułu opłaty za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych.

Nieuiszczona dobrowolnie opłata jako niepodatkowa należność budżetowa podlega egzekucji w trybie i na zasadach określonych w ustawie z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2014 r. poz. 1619 z późn. zm., Dz. U. z 2016 r. poz. 599 z późn. zm.), a wszczęcie postępowania umożliwia art. 2 § 1 pkt 3 cytowanej ustawy.

Zadania w zakresie obliczania opłat za korzystanie z zezwoleń oraz dokonywania przypisu należności z powyższego tytułu należały do Inspektora Referatu Działalności Gospodarczej w Wydziale Spraw Społecznych i Obywatelskich. Nadzór w tym zakresie sprawował Kierownik ww. Referatu.

Wniosek nr 8

Przeanalizować opłaty z tytułu korzystania z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych wniesione przez przedsiębiorców w latach 2013 - 2016, którym wydano decyzje administracyjne o wygaszeniu zezwoleń z powyżej wymienionych przyczyn i wystąpić do przedsiębiorców o dokonanie zaległych wpłat, bądź dokonać zwrotu bezpodstawnie wniesionych opłat, stosownie do art. 11¹ ust. 8 oraz 18 ust. 12 ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2016 r., poz. 487), a w przypadkach braku wpłaty wdrożyć procedurę egzekwowania tych należności w trybie i na zasadach określonych w ustawie z dnia 17 czerwca 1966 r.

o postępowaniu egzekucyjnych w administracji (Dz. U. z 2016 r. poz. 599 z późn. zm.).

W zakresie podatku od nieruchomości:

– Nieprawidłowo przeprowadzono czynności sprawdzające w zakresie wykazanych przez podatnika danych w deklaracjach w sprawie podatku od nieruchomości oraz nie wezwano podatnika do udzielenia, w wyznaczonym terminie, niezbędnych wyjaśnień lub uzupełnienia deklaracji, wskazując przyczyny podania w wątpliwość rzetelności danych w niej zawartych. Zgodnie z art. 274a § 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012 r. Nr 749 z późn. zm., a następnie Dz. U. z 2015 r., poz. 613 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 myśl art. 272 pkt 3 ww. ustawy, organy podatkowe pierwszej instancji dokonują czynności sprawdzających, mających na celu m. in. ustalenie stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami.

Powyższe dotyczyło podatnika o numerze karty kontowej 0/154 będącego osobą prawną, który w deklaracji na podatek od nieruchomości za rok 2013 złożonej w dniu 16 stycznia 2013 r. wykazał powierzchnię gruntów związaną z prowadzeniem działalności gospodarczej - 28.802 m², powierzchnię budynków lub ich części związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej - 3.197 m² i wartość budowli - 23.273,00 zł. W 2014 r. podatnik zadeklarował zmianę w opodatkowanych powierzchniach związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej. W deklaracji oraz korektach deklaracji na 2014 rok (złożonych w dniach 27 stycznia 2014 r., 7 marca 2014 r. i 31 marca 2014 r.) oraz na 2015 r., na 2016 r., podatnik wykazał powierzchnię gruntów związaną z prowadzeniem działalności gospodarczej - 19.022 m², powierzchnię budynków - 1.403,33 m².

Jednocześnie, od 2014 r. podatnik w deklaracjach wykazywał powierzchnię użytkową budynków lub ich części jako pozostałe, w tym zajęte na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizację pożytku publicznego, i tak:

- w korekcie deklaracji na 2014 r., która wpłynęła w dniu 7 marca 2014 r., wykazał powierzchnię 242,81 m²,

- w kolejnej korekcie deklaracji na 2014 r. za miesiące od kwietnia do grudnia 2014 r. (deklaracji na 2015 r., na 2016 r.) wykazał powierzchnię 1.793,67 m².

Od 2014 r. w deklaracjach oraz korektach deklaracji na podatek od nieruchomości na rok 2014, 2015 oraz 2016 podatnik nie wykazywał wartości budowli lub ich części powiązanych z prowadzeniem działalności gospodarczej. W dniu 25 stycznia 2016 r. Gmina Jaworzno przejęła ww. nieruchomości od podatnika. Podatnik nie wyjaśnił szczegółowo przyczyn ww. zmian, a organ podatkowy nie podjął działań w celu wyjaśnienia jaką dokładnie powierzchnię gruntów i budynków zajmuje ww. podatnik. W trakcie kontroli wyjaśniono m.in., że podatnik do stycznia 2016 r. zajmował części działek będących własnością Gminy Jaworzno. Gmina nie posiadała wiedzy jaką dokładnie powierzchnię gruntów i budynków zajmuje ww. podatnik w bezumownym korzystaniu.

Postanowieniem Prezydenta Miasta Jaworzna Nr BF.3120.2.195.2016.ASG z dnia 19 września 2016 r. wezwano podatnika do złożenia wyjaśnień w sprawie podatku od nieruchomości za 2014 r.

W myśl art. 2 ust. 1 w związku z art. 1a ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2010 r. Nr 95, poz. 613 z późn. zm., oraz Dz. U. z 2014 r. poz. 849 z późn. zm., Dz. U. z 2016 r. poz. 716), opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości podlegają następujące nieruchomości lub obiekty budowlane: grunty; budynki lub ich części; budowle lub ich części związane z prowadzeniem działalności gospodarczej. Grunty, budynki i budowle związane z prowadzeniem działalności gospodarczej to grunty, budynki i budowle będące w posiadaniu przedsiębiorcy lub innego podmiotu prowadzącego działalność gospodarczą. Zgodnie z art. 3 ust. 1 pkt 4 lit. b ww. ustawy, podatnikami podatku od nieruchomości są osoby prawne, będące: posiadaczami nieruchomości lub ich części albo obiektów budowlanych lub ich części, stanowiących własność jednostki samorządu terytorialnego, jeżeli posiadanie: jest bez tytułu prawnego. Stosownie do art. 6 ust. 9 pkt 2 ww. ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, osoby prawne, są obowiązane odpowiednio skorygować deklaracje w razie zaistnienia zdarzenia, w terminie 14 dni od dnia zaistnienia tego zdarzenia.

Zadania w zakresie wykonywania wstępnej kontroli złożonych deklaracji podatkowych wykonywali pracownicy Wydziału Budżetowo-Finansowego. Nadzór w tym zakresie sprawował Naczelnik Wydziału Budżetowo-Finansowego.

Wniosek nr 9

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Wydziału Budżetowo-Finansowego w zakresie prawidłowego dokonywania czynności sprawdzających złożonych deklaracji podatkowych, stosownie do 272 pkt 3 i art. 274a § 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2015 r., poz. 613 z późn. zm.) w związku z art. 1a ust. 1 pkt 3, art. 2 ust. 1, art. 3 ust. 1 pkt 4 lit. b i art. 6 ust. 9 pkt 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2016 r. poz. 716 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. z 2016 r. poz. 1870).

Wniosek nr 10

Rozważyć wszczęcie postępowania podatkowego wobec podatnika podatku od nieruchomości o nr ewidencyjnym 0/154 w celu prawidłowego ustalenia podstawy opodatkowania, w trybie art. 165 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2015 r. poz. 613 z późn. zm.), mając na uwadze przepisy ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2016 r. poz. 716 z późn. zm.).

W zakresie księgowości:

- Zaniechano bieżącego ujęcia w księgach rachunkowych Urzędu Miejskiego w Jaworznie na koncie 011 „Środki trwałe” zakończonych inwestycji p.n.:
 - „Budowa kładki pieszo-rowerowej nad obwodnicą Północną Jaworzna w miejscu wiaduktu w ciągu S6802 oraz budowa drogi dla rowerów w ciągu obwodnicy Północnej między ul. Św. Wojciecha, a kładką pieszo-rowerową”. Zgodnie z treścią sporządzonego 19 grudnia 2014 r. protokołu odbioru końcowego robót i przekazania do użytkowania, ww. obiekt został zakończony, odebrany i jednocześnie przekazany do eksploatacji, jak również do użytkowania. W wyniku realizacji inwestycji, wykonawca zadania na podstawie umowy nr IM- IMF.272.1.68.2014 z dnia 14 sierpnia 2014 r. wystawił w 2014 r. cztery faktury

VAT na łączną kwotę 2.583.000,00 zł brutto. Z ewidencji księgowej konta 080 „Środki trwale w budowie (inwestycje)” wynikało, że zadanie inwestycyjne do dnia kontroli nie zostało rozliczone, a powstały w wyniku inwestycji środki trwałe nie został ujęty na koncie 011 do dnia zakończenia kontroli.

- „Przebudowa ul. Jaworznickiej w Jaworznie”. Zgodnie z protokołem odbioru końcowego robót sporządzonym dnia 14 grudnia 2015 r. uznano ww. roboty wykonane na podstawie umowy nr IM- IMF.272.1.109.2015 z dnia 3 września 2015 r. jako zakończone, odebrane i możliwe do eksploatacji jak i przekazania do użytkowania. Dopiero w trakcie kontroli, sporządzono protokoły przekazania-przejęcia środka trwałego z dnia 31 sierpnia 2016 r. o numerach IM.2611.9.1.2016, IM.2611.9.2.2016, IM.2611.9.3.2016, IM.2611.9.4.2016, IM.2611.9.5.2016, IM.2611.9.6.2016 o łącznej wartości 1.633.563,08 zł. Powyższe zadanie ujęto na koncie 011 pod datą 31 sierpnia 2016 r.

Powyższym naruszono art. 4 ust. 2, art. 20 ust. 1 oraz art. 24 ust. 5 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm. oraz Dz. U. z 2016 r., poz. 1047). Zgodnie z przywołanymi przepisami, zdarzenia, w tym operacje gospodarcze, ujmuje się w księgach rachunkowych i wykazuje w sprawozdaniu finansowym zgodnie z ich treścią ekonomiczną. Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym. Księgi rachunkowe uznaje się za prowadzone bieżąco, jeżeli pochodzące z nich informacje umożliwiają sporządzenie w terminie obowiązujących jednostkę sprawozdań finansowych oraz dokonanie rozliczeń finansowych.

Powyższe było również niezgodne z zasadami funkcjonowania konta 011 określonymi w postanowieniach załącznika 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., obecnie Dz. U. z 2013 r. poz. 289 z późn. zm.) oraz planie kont dla Urzędu Miejskiego w Jaworznie wprowadzonym zarządzeniami Prezydenta Miasta Jaworzna Nr BF.120.71.2016 z dnia 5 sierpnia 2016 r. oraz Nr BF.120.71.2012 z dnia 4 września 2012 r. wraz ze zmianami.

Zgodnie z wymogami zarządzenia Nr BSM.120.30.2012 Prezydenta Miasta Jaworzna z dnia 30 kwietnia 2012 r. w sprawie zasad rachunkowości dla Urzędu Miejskiego w Jaworznie z późn. zm., merytoryczny Wydział Urzędu Miejskiego wystawia dowód OT w miesiącu przyjęcia do użytkowania zakupionych środków trwałych. Wydział Inwestycji wystawia dowód OT po zakończeniu i rozliczeniu inwestycji. Zgodnie z zarządzeniem Nr BSM.120.61.2016 Prezydenta Miasta Jaworzna z dnia 15 lipca 2016 r. w sprawie zmiany zarządzenia w sprawie zasad rachunkowości, dla Urzędu Miejskiego w Jaworznie, uzyskane w wyniku inwestycji budowy, montażu ulepszenia, środki trwale wprowadza się do ewidencji środków trwałych z dniem przekazania środka trwałego lub jego części do eksploatacji. Koszty inwestycji rozlicza się w terminie oddania do użytkowania powstałych w wyniku inwestycji składników majątku trwałego.

Przyczyną powyższego było zaniechanie terminowego sporządzenia dowodu OT przez pracowników Wydziału Inwestycji Miejskich.

Zadania w zakresie rozliczenia kosztów inwestycji należały do pracowników Wydziału Inwestycji Miejskich. Nadzór w tym zakresie sprawował Naczelnik tego Wydziału.

Wniosek nr 11

Rozliczyć koszty inwestycji p.n. „Budowa kładki pieszo-rowerowej nad obwodnicą Północną Jaworzna w miejscu wiaduktu w ciągu S6802 oraz budowa drogi dla rowerów w ciągu obwodnicy Północnej między ul. Św. Wojciecha, a kładką pieszo-rowerową” oraz ująć ww. inwestycję w księgach rachunkowych Urzędu Miejskiego w Jaworznie, stosownie do art. 4 ust. 2, art. 20 ust. 1 i art. 24 ust. 5 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r., poz. 1047), mając na uwadze zasady funkcjonowania konta 011 określone w postanowieniach załącznika 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 z późn. zm.), jak również wzmocnić nadzór nad pracownikami Wydziału Inwestycji Miejskich w zakresie terminowego rozliczenia kosztów inwestycji oraz sporządzania dowodu OT zgodnie z obowiązującymi zapisami polityki rachunkowości Urzędu Miejskiego w Jaworznie, mając na uwadze art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1870).

- *W 2015 r. zaniechano bieżącego ujęcia w księgach rachunkowych Urzędu Miejskiego w Jaworznie zmian w stanie środków trwałych w związku ze sprzedażą działki gminnej o numerze 106/18. Naruszono tym art. 20 ust. 1, art. 24 ust. 5 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.). Zgodnie z przytoczonymi przepisami ustawy, do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym. Księgi rachunkowe uznaje się za bieżące, jeżeli pochodzące z nich informacje umożliwiają sporządzenie w terminie obowiązujących jednostkę sprawozdań finansowych i innych sprawozdań, w tym deklaracji podatkowych oraz dokonanie rozliczeń finansowych. Było to również niezgodne z zasadami funkcjonowania konta 011 „Środki trwałe” wynikającymi z postanowień załącznika 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, a następnie Dz. U. z 2013 r. poz. 289 z późn. zm.).*
- Działkę o numerze 106/18 Gmina sprzedała w dniu 8 stycznia 2015 r. na podstawie umowy sprzedaży sporządzonej w formie aktu notarialnego Repertorium A nr 35/2015, natomiast z ewidencji księgowej działkę wyksięgowano z ponad rocznym opóźnieniem sięgającym 15 miesięcy.*
- Z ewidencji analitycznej do poszczególnych działek, działkę zdjęto w dniu 18 kwietnia 2016 r. Wyksięgowania z konta 011-1-042-„Grunty” dokonano w dniu 20 kwietnia 2016 r. przekazanego przez Referat Nieruchomości Gminy w Wydziale Skarbu do Wydziału Budżetowo-Finansowego.*
- Zgodnie z zapisami zarządzenia Nr BF.120.71.2012 Prezydenta Miasta Jaworzna z dnia 4 września 2012 r. w sprawie ustalenia zakładowego planu kont dla Urzędu Miejskiego w Jaworznie działającego na zasadzie jednostki budżetowej, z późn. zm. oraz zapisami kolejnego zarządzenia Nr BF.120.71.2015 Prezydenta Miasta Jaworzna z dnia 5 sierpnia*

2015 r. w sprawie ustalenia zakładowego planu kont dla Urzędu Miejskiego w Jaworznie działającego na zasadzie jednostki budżetowej z późn. zm., wszystkie grunty gminne objęte są ewidencją na koncie 011-1. Wydział Skarbu bieżąco aktualizuje stan środków trwałych gruntów gminnych. Wszelkie zmiany w stanie posiadania gruntów (na podstawie decyzji komunalizacyjnych, aktów notarialnych o nabyciu lub zbyciu gruntów gminnych w drodze kupna-sprzedaży), Wydział Skarbu przekazuje, przynajmniej raz w miesiącu, do księgowości budżetowej, w postaci polecenia księgowania /PK) celem ujęcia w księgach rachunkowych. Pełna dokumentacja zmian w środkach trwałych znajduje się w aktach wydziału merytorycznego.

Z treści zarządzenia Nr BSM.120.20.2012 Prezydenta Miasta Jaworzna z dnia 22 marca 2012 r. zmieniającego zarządzenie w sprawie procedur obowiązujących w procesie obiegu i kontroli dokumentów księgowych w Urzędzie Miejskim w Jaworznie wynika, iż doręczenia aktu notarialnego (po uprzedniej rejestracji w Biurze Zamówień Publicznych), decyzji administracyjnej, postanowienia sądowego, zawiadomienia lub dokumentu PT pracownikowi prowadzącemu ewidencję księgową środków trwałych oraz sporządzenia polecenia wyksięgowania z ewidencji księgowej środków trwałych Wydziału Skarbu, z załączeniem kserokopii aktu notarialnego, decyzji, postanowienia sądowego, zawiadomienia dla Wydziału Budżetowo-Finansowego dokonuje pracownik Wydziału Skarbu.

Ponadto, w wyniku przeprowadzenia inwentaryzacji gruntów wg stanu na dzień 31 grudnia 2015 r. drogą porównania danych w ewidencji księgowej z danymi wynikającymi z posiadanej dokumentacji źródłowej nie stwierdzono różnic.

Zgodnie z art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.), jednostki przeprowadzają na ostatni dzień każdego roku obrotowego inwentaryzację środków trwałych drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników. Stosownie § 6 pkt 6 rozporządzenia Ministra Finansów z 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 z późn. zm.), inwentaryzacja nieruchomości powinna zapewnić porównanie danych wynikających z ewidencji księgowej z ewidencją odpowiednio gminnego, powiatowego zasobu nieruchomości. Powyższy zapis zawarto również § 7 pkt 4 zarządzenia Nr NW.120.110.2015 Prezydenta Miasta Jaworzna z dnia 16 listopada 2015 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji składników majątku Urzędu Miejskiego w Jaworznie oraz kont budżetu gminy miasta Jaworzna na ostatni dzień roku obrotowego 2015.

W myśl § 7 pkt 3 ww. zarządzenia Nr NW.120.110.2015 Prezydenta Miasta Jaworzna weryfikacja gruntów ma na celu sprawdzenie czy jednostka dysponuje dokumentami potwierdzającymi ten prawny tytuł do gruntu o określonej lokalizacji i powierzchni, czy nie się nie zmieniło w tym zakresie, a dalej czy w księgach prawidłowo wykazano wartość gruntu. Dane z ksiąg rachunkowych powinny być porównane z odpowiednimi dokumentami wydziałów BF (Wydziału Budżetowo-Finansowego), WS (Wydziału Skarbu) oraz GD (Wydziału Geodezji i Kartografii).

Informacje w zakresie zbycia ww. działki gminnej o numerze 106/18 sprzedanej w dniu 8 stycznia 2015 r. - akt notarialny Repertorium A nr 35/2015, ujęto w zasobie nieruchomości w 2015 r. oraz w informacji o stanie mienia za 2015 r.

Kierownik Referatu Nieruchomości Gminy w Wydziale Skarbu w trakcie kontroli wyjaśnił, iż w miesiącu styczniu 2015 r. w wyniku niedopatrzenia dokonano dekretacji dokumentu – umowy sprzedaży działki nr 106/18, wyłącznie na pracownika prowadzącego zasób nieruchomości gminnych. Dokument nie dotarł do osoby odpowiedzialnej za wyksięgowanie przedmiotowej działki z ewidencji księgowej, tj. do inspektora Referatu Nieruchomości Gminy w Wydziale Skarbu. Powyższe niedopatrzenie miało miejsce podczas dłuższej nieobecności ówczesnego Kierownika Referatu Nieruchomości Gminy.

Inwentaryzacji gruntów metodą weryfikacji dokonał zespół spisowy powołany zarządzeniem Nr NW.120.110.2015 Prezydenta Miasta Jaworzna z dnia 16 listopada 2015 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji składników majątku Urzędu Miejskiego w Jaworznie oraz kont budżetu gminy miasta Jaworzna na ostatni dzień roku obrotowego 2015. Rozliczenie Inwentaryzacji i Sprawozdanie z przeprowadzonej inwentaryzacji składników majątkowych Urzędu Miejskiego w Jaworznie oraz kont budżetu gminy miasta Jaworzna na ostatni dzień roku obrotowego 2015 r. podpisane zostało przez Przewodniczącego Komisji Inwentaryzacyjnej.

Z wyjaśnień Przewodniczącego Komisji Inwentaryzacyjnej wynika, że zespół weryfikacyjny przeprowadził czynności weryfikacyjne gruntów, które polegały na porównaniu danych z dokumentów źródłowych udostępnianych przez pracownika merytorycznego prowadzącego ewidencję w Wydziale Skarbu, z zestawieniem obrotów i sald kont analitycznych. A ponieważ w dokumentach źródłowych dotyczących zbycia środków trwałych – gruntów, stanowiących własność Gminy w 2015 r., nie było ww. umowy sprzedaży z dnia 8 stycznia 2015 r. i nie było też odzwierciedlenia operacji sprzedaży nieruchomości ani w ewidencji analitycznej, ani syntetycznej, zespół nie stwierdził różnic inwentaryzacyjnych.

Z powyższego wynika, że w inwentaryzacji nie uwzględniono danych gromadzonych przez Wydział Geodezji i Kartografii.

Ewidencja analityczna środków trwałych była prowadzona przez pracowników Referatu Nieruchomości Gminy w Wydziale Skarbu, natomiast syntetyka w Wydziale Budżetowo-Finansowym.

Sporządzenie dowodu PK i przekazanie do Wydziału Budżetowo-Finansowego należało do pracowników Referatu Nieruchomości Gminy w Wydziale Skarbu. Nadzór w tym zakresie sprawował Kierownik Referatu Nieruchomości Gminy w Wydziale Skarbu.

Wniosek nr 12

Zapewnić prawidłowe dekretowanie, sporządzanie i przekazywanie dokumentów dotyczących zbycia nieruchomości w celu bieżącego ujmowania operacji w zakresie zmian w stanie środków trwałych w księgach rachunkowych Urzędu Miejskiego w Jaworznie oraz prawidłowego przeprowadzania inwentaryzacji gruntów metodą weryfikacji, stosownie do wymogów art. 20 ust. 1, art. 24 ust. 5 pkt 1, art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r., poz. 1047), mając na uwadze § 6 pkt 6 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 z późn. zm.), jak również zasady funkcjonowania konta 011 określone w załączniku Nr 3 do ww. rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca

2010 r. oraz art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1870).

- *Na koniec 2012 r. i 2014 r. zaniechano dokonania korekty naliczeń podstawowego odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych, w stosunku do faktycznej przeciętnej liczby zatrudnionych. Powyższe naruszało § 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 9 marca 2009 r. w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz. U. Nr 43, poz. 349). Zgodnie z przytoczonym przepisem, podstawę naliczania odpisu, o którym mowa w art. 5 ust. 1 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2012 r. poz. 592 z późn. zm., obecnie Dz. U. z 2016 r. poz. 800), stanowi przeciętna planowana w danym roku kalendarzowym liczba zatrudnionych u pracodawcy, skorygowana w końcu roku do faktycznej przeciętnej liczby zatrudnionych, obejmująca pracowników zatrudnionych w pełnym i niepełnym wymiarze czasu pracy (po przeliczeniu na pełny wymiar czasu pracy). Zgodnie z art. 5 ust. 1 ww. ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych, fundusz tworzy się z corocznego odpisu podstawowego, naliczanego w stosunku do przeciętnej liczby zatrudnionych. Wyrównania odpisu za 2012 r. dokonano w dniu 17 stycznia 2013 r. w wysokości 11.512,00 zł na podstawie pisma Or.2410.1.2013 sporządzonego przez pracownika Wydziału Organizacyjnego i Kadr w dniu 17 stycznia 2013 r. Korekty odpisu za 2014 r. na ZFŚS dokonano w dniu 2 lutego 2015 r. w wysokości 24.011,28 zł na podstawie pisma nr Or.2410.2.2015 sporządzonego przez pracownika Wydziału Organizacyjnego i Kadr w dniu 30 stycznia 2015 r.*

Zadania w zakresie wyliczeń odpisów oraz korekt na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych dokonywali pracownicy Wydziału Organizacyjnego i Kadr, nad którymi nadzór sprawował Naczelnik ww. Wydziału.

Wniosek nr 13

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Miejskiego w Jaworznie w zakresie naliczania i przekazywania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych, stosownie do § 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 9 marca 2009 r. w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz. U. Nr 43, poz. 349), mając na uwadze art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1870).

- *W latach od 2012 r. do 2016 (do dnia zakończenia kontroli) zaniechano ujmowania w księgach rachunkowych Urzędu Miejskiego w Jaworznie na koncie 240 „Pozostałe rozrachunki” operacji związanych z naliczeniem i przekazaniem odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych. Operacje w tym zakresie księgowano od II półrocza 2012 r. na koncie 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”. Powyższe było niezgodne z zasadami funkcjonowania ww. kont określonymi w postanowieniach załącznika 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., obecnie Dz. U. z 2013 r. poz. 289 z późn. zm.) oraz w planie kont dla Urzędu Miejskiego w Jaworznie działającego na zasadzie jednostki budżetowej, wprowadzonymi zarządzeniami Prezydenta Miasta Jaworzna Nr BF.120.71.2016 z dnia 5 sierpnia 2016 r. oraz Nr BF.120.71.2012 z dnia 4 września 2012 r. wraz ze zmianami. Zgodnie z przytoczonymi przepisami, konto 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” służy do ewidencji rozrachunków i roszczeń krajowych i zagranicznych z tytułu dostaw, robót i usług, w tym również zaliczek na poczet dostaw, robót i usług oraz kaucji gwarancyjnych, a także należności z tytułu przychodów finansowych. Na koncie 201 nie ujmuje się należności jednostek zaliczanych do dochodów budżetowych, które są ujmowane na koncie 221. Konto 201 obciąża się za powstałe należności i roszczenia oraz za spłatę i zmniejszenie zobowiązań, a uznaje się za powstałe zobowiązania oraz spłatę i zmniejszenie należności i roszczeń. Ewidencja szczegółowa do konta 201 może być prowadzona według podziałek klasyfikacji budżetowej oraz powinna zapewnić możliwość ustalenia należności i zobowiązań krajowych i zagranicznych według poszczególnych kontrahentów. Konto 201 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma - stan zobowiązań.

Zgodnie z postanowieniami załącznika nr 3 do ww. rozporządzenia oraz ww. planu kont, konto 240 „Pozostałe rozrachunki” służy do ewidencji krajowych i zagranicznych należności i roszczeń oraz zobowiązań nieobjętych ewidencją na kontach 201-234. Konto 240 może być używane również do ewidencji pożyczek i różnego rodzaju rozliczeń, a także krótko- i długoterminowych należności funduszy celowych. Na stronie Wn konta 240 ujmuje się powstałe należności i roszczenia oraz spłatę i zmniejszenie zobowiązań, a na stronie Ma - powstałe zobowiązania oraz spłatę i zmniejszenie należności i roszczeń. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 240 powinna zapewnić ustalenie rozrachunków, roszczeń i rozliczeń z poszczególnych tytułów. Konto 240 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma - stan zobowiązań.

Zadania w zakresie prowadzenia ewidencji księgowej urzędu/jednostki należały do pracowników Referatu Księgowości Wydatków w Wydziale Budżetowo-Finansowym. Nadzór w tym zakresie sprawował Główny Księgowy Urzędu Miejskiego w Jaworznie.

Wniosek nr 14

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Księgowości Wydatków w Wydziale Budżetowo-Finansowym w zakresie prowadzenia ewidencji księgowej urzędu na kontach 201, 240, stosownie do zasad funkcjonowania ww. kont 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 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. z 2016 r. poz. 1870) oraz zapewnić ewidencjonowanie operacji gospodarczych dotyczących naliczenia i przekazania odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych, stosownie do wymogów ww. rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r., mając na uwadze art. 40 ust. 2 pkt 2 ww. ustawy o finansach publicznych.

- *W okresie od 2013 r. do czerwca 2016 r. nieprawidłowo prowadzono ewidencję pozabilansową Urzędu Miejskiego w Jaworznie na koncie 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” poprzez nieujmowanie zaangażowania wydatków dotyczących Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych na podstawie obliczeń dotyczących naliczenia odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych na dany rok, lecz ewidencjonowanie zaangażowania ratami, przed dokonaniem wydatku. Zgodnie z zasadami 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. Nr 128, poz. 861 z późn. zm., obecnie Dz. U. z 2013 r. poz. 289 z późn. zm.), konto 998 służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych ujętych w planie finansowym jednostki budżetowej danego roku budżetowego oraz w planie finansowym niewygasających wydatków budżetowych ujętych do realizacji w danym roku budżetowym.*

Zgodnie z przytoczonymi przepisami, na stronie Ma konta 998 ujmuje się zaangażowanie wydatków, czyli wartość umów, decyzji i innych postanowień, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych w roku bieżącym. Ewidencja szczegółowa do konta 998 jest prowadzona według podziałek klasyfikacyjnych planu finansowego, z wyodrębnieniem planu niewygasających wydatków. Na koniec roku konto 998 nie wykazuje salda. Zgodnie z przyjętymi zasadami, w planie kont dla Urzędu Miejskiego w Jaworznie działającego na zasadzie jednostki budżetowej, wprowadzonym zarządzeniem Nr BF.120.71.2016 Prezydenta Miasta Jaworzna z dnia 5 sierpnia 2016 r. oraz Nr BF.120.71.2012 Prezydenta Miasta Jaworzna z dnia 4 września 2012 r. wraz ze zmianami, konto 998-1 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych ujętych w planie finansowym jednostki budżetowej danego roku budżetowego oraz w planie finansowym niewygasających wydatków budżetowych ujętych do realizacji w danym roku budżetowym. Na koncie 998 – 1 nie obowiązuje zasada podwójnego zapisu. Stosuje się zapis jednostronny.

Na stronie Ma konta 998-1 ujmuje się zaangażowanie wydatków, czyli wartość umów, decyzji i innych postanowień, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych w roku bieżącym. Ewidencja szczegółowa do konta 998-1 prowadzona jest według podziałek klasyfikacyjnych planu finansowego. Na koniec roku konto 998-1 nie wykazuje salda.

Podstawą księgowania zaangażowania wydatków budżetowych roku bieżącego na koncie 998-1 są „Polecenia księgowania zaangażowania” sporządzane przez wydziały merytoryczne, zatwierdzone przez dysponentów środków. Wydziały merytoryczne zobowiązane są do przygotowania „Poleceń księgowania zaangażowania” w formie zestawień lub tabeli i przekazania do wydziału Budżetowo-Finansowego Referatu Księgowości Wydatków w terminie do 8-go dnia następnego miesiąca. Dokumentami stanowiącymi podstawę sporządzenia polecenia księgowania zaangażowania są: umowy oraz aneksy do umów, umowy o pracę, akty notarialne, zlecenia, decyzje, postanowienia, porozumienia, inne dokumenty powodujące konieczność dokonania wydatków budżetowych, przekazane dotacje podmiotowe lub przedmiotowe oraz inwestycyjne dla inwestycji kultury i zakładów budżetowych, przekazane dotacje dla szkół publicznych i niepublicznych, niespłacone zobowiązania, w tym z lat ubiegłych wymagających dokonania wydatków w roku bieżącym. W przypadku umów wieloletnich, w zaangażowaniu wydatków budżetowych roku bieżącego ujmuje się tylko kwoty obciążające budżet danego

roku (kwotę obciążającą lata następne ujmuje się w zaangażowaniu na lata przyszłe). Z dniem 5 sierpnia 2016 r. ww. zarządzaniem dodano zapis: Zaangażowanie również ewidencjonowane jest w systemie dziedzicznym codziennie przez wydziały merytoryczne, które ponoszą odpowiedzialność za ewentualne skutki wynikające z nieprawidłowości w tym zakresie. Dane dotyczące zaangażowania aktualizowane są codziennie poprzez importowanie z systemu dziedzicznego do systemu FK.

W myśl art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.), plany kont dla jednostek budżetowych powinny uwzględniać wszystkie etapy rozliczeń poprzedzające płatność dochodów i wydatków, a w zakresie wydatków i kosztów - także zaangażowanie środków.

Przyczyną nieprawidłowości było nieprawidłowe sporządzenie przez Wydział Organizacyjny i Kadr poleceń księgowania zaangażowania wydatków dotyczących odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych w kwotach częściowych, zamiast w kwotach łącznych, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych w roku bieżącym, które następnie przekazywano do Wydziału Budżetowo-Finansowego. Skutkiem powyższego było wykazanie zaangażowania wydatków w wysokościach wydatków wykonanych w dziale 750, rozdziale 75023, paragrafie 444 „Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych” w sprawozdaniach Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do 31 marca 2013 r., 2014 r., 2015 r., 2016 r. oraz za okres od początku roku do 30 czerwca: 2013 r., 2014 r., 2015 r., 2016 r.

Zgodnie z § 8 ust. 2 pkt 2 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącej załącznik Nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. Nr 20, poz. 103), sprawozdania sporządza się następująco: w kolumnie „Zaangażowanie” wykazuje się dane dotyczące zaangażowania planu wydatków, czyli wartość umów, decyzji i innych postanowień, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych w roku bieżącym. W myśl § 9 ust. 2 pkt 2 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącej załącznik Nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2014 r., poz. 119 z późn.zm., obecnie Dz. U. z 2016 r., poz. 1015 z późn. zm.), sprawozdania sporządza się następująco: w kolumnie „Zaangażowanie” wykazuje się kwoty wynikające z umów, decyzji i innych postanowień, których wykonanie powoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych w roku bieżącym.

Ewidencję księgową do konta 998 prowadził Główny Specjalista Referatu Księgowości Wydatków w Wydziale Budżetowo-Finansowym zgodnie z dyspozycją i na podstawie danych otrzymanych od pracowników z Wydziału Organizacyjnego i Kadr. Nadzór w tym zakresie sprawował Naczelnik ww. Wydziału.

Wniosek nr 15

Zapewnić ujmowanie prawnego zaangażowania wydatków w pozabilansowej ewidencji konta 998, 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 z późn. zm.), mając na

uwadze art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1870) oraz § 9 ust. 2 pkt 2 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącej załącznik Nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2016 r., poz. 1015 z późn. zm.), jak również art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ww. ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

W zakresie gospodarki pieniężnej:

- *W okresie od grudnia 2014 r. do dnia zakończenia kontroli prowadzono gospodarkę kasową Urzędu z naruszeniem art. 24 ust. 1, ust. 2, ust. 5 pkt 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm., obecnie Dz. U. z 2016 r. poz. 1047) oraz postanowień Instrukcji Kasowej wprowadzonej: zarządzeniem Nr BSM.120.59.2015 Prezydenta Miasta Jaworzna z dnia 24 czerwca 2015 r. oraz zarządzeniem Nr SM/0152/78/06 Prezydenta Miasta Jaworzna z dnia 7 września 2006 r.*

Powyższe polegało na:

- ✓ *zaniechaniu wykazania rzeczywistego przebiegu operacji gospodarczych w raporcie kasowym nr 4 za okres od 25 do 31 stycznia 2016 r. oraz w raporcie kasowym nr 6 za okres od 8 do 14 lutego 2016 r. w wyniku nieprawidłowego ujęcia odpowiednio w dniu 29 stycznia 2016 r. oraz w dniu 10 lutego 2016 r. rozchodu gotówki.*

Zgodnie z art. 24 ust. 1, ust. 2, ust. 5 pkt 3 ww. ustawy o rachunkowości, księgi rachunkowe powinny być prowadzone rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i bieżąco. Księgi rachunkowe uznaje się za rzetelne, jeżeli dokonane w nich zapisy odzwierciedlają stan rzeczywisty. Księgi rachunkowe uznaje się za prowadzone bieżąco, jeżeli ujęcie wpłat i wypłat gotówką, następuje w tym samym dniu, w którym zostały dokonane. Zgodnie z przyjętymi zasadami ww. Instrukcji kasowej, gotówka podjęta z rachunku bankowego – zasilenie z konwojem – na pokrycie określonych wydatków na podstawie faktur, rachunków i innych dokumentów stanowiących podstawę wypłaty gotówki powinna być przeznaczona na cele określone przy podjęciu. Niewykorzystaną część tej gotówki, powstałą wskutek nie podjęcia należności oraz zwroty rozliczonych zaliczek, jednostka nie może przeznaczyć na inne cele niż określone przy podjęciu gotówki. Kasjer odprowadza niewydatkowane środki na rachunek bankowy. Gotówkę wypłaca się osobie wymienionej w rozchodowym dowodzie kasowym. Odbiorca gotówki kwituje jej odbiór na dowodzie kasowym w sposób trwały atramentem lub długopisem, podając kwotę i datę jej otrzymania oraz zamieszczając swój podpis.

W raporcie kasowym nr 4 w poz. 28 wykazano rozchody w łącznej kwocie 1.140,93 zł oraz w raporcie kasowym nr 6 w poz. 16 wykazano rozchody w łącznej kwocie 858,16 zł na podstawie zbiorczych list dotyczących wypłaty dodatku energetycznego, pomimo że nie została podjęta gotówka w kwocie 15,40 zł w dniu 29 stycznia 2016 r. oraz w dniu 10 lutego 2016 r. w kwocie 15,40 zł przez wskazaną do odbioru osobę. Gotówkę w łącznej kwocie 30,80 zł odprowadzono do banku dopiero w dniu 2 marca 2016 r. po uprzednim dokonaniu w tym samym dniu zwrotu ww. dodatku energetycznego.

Powyższe udokumentowano w raporcie kasowym nr 9 za okres od 1 do 6 marca 2016 r. w dniu 2 marca 2016 r. w łącznej kwocie 30,80 zł.

- ✓ *dokonaniu wypłaty ekwiwalentu pieniężnego dla członków Ochotniczej Straży Pożarnej za udział strażaków w działaniach ratowniczych lub szkoleniach pożarniczych z kasy Urzędu Miejskiego w Jaworznie, pomimo braku stosownych upoważnień*

wystawionych przez osobę wymienioną w rozchodowym dowodzie kasowym. Na upoważnieniach do pobierania ekwiwalentu pieniężnego były podpisy osób wskazanych do odbioru pieniędzy. Natomiast brak było podpisów osób, które upoważnili taką osobę do odbioru gotówki.

Zgodnie z § 8 pkt 11 ww. Instrukcji kasowej, upoważnienie powinno być dołączone do rozchodowego dowodu kasowego oraz zawierać potwierdzenie własnoręczności podpisu osoby wystawiającej upoważnienie. Potwierdzenie to winno być dokonane przez notariusza, właściwy urząd administracji państwowej lub samorządowej, zakład pracy zatrudniający osobę, która wystawiła upoważnienie lub zakład leczniczy służby zdrowia w razie przebywania tej osoby na leczeniu. W poprzedniej instrukcji kasowej zapisy były tożsame.

Powyższe dotyczyło raportu kasowego: nr 65 za okres od 28 do 31 grudnia 2015 r. poz. 50 - łączna kwota 882,00 zł; poz. 49 - łączna kwota 1.050,80 zł, poz. 48 - łączna kwota 438,00 zł; poz. 47 - łączna kwota 1.076,00 zł; nr 61 za okres od 1 do 6 grudnia 2015 r. poz. 27 - łączna kwota 822,00 zł; poz. 26 - łączna kwota 2.352,00 zł; poz. 16 - łączna kwota 120,00 zł; poz. 15 - łączna kwota 456,00 zł; poz. 14 - łączna kwota 850,00 zł; poz. 11 - łączna kwota 526,00 zł; poz. 9 - łączna kwota 240,00 zł; poz. 7 - łączna kwota 96,00 zł; nr 72 /kasjer K01/ za okres od 29 do 31 grudnia 2014 r. poz. 42 - łączna kwota 584,00 zł; poz. 41 - łączna kwota 720,00 zł; nr 4 za okres od 25 do 31 stycznia 2016 r., poz. 27 - łączna kwota 398,00 zł; poz. 25 - łączna kwota 108,00 zł; poz. 24 - łączna kwota 186,00 zł; poz. 23 - łączna kwota 1.496,00 zł; poz. 22 - łączna kwota 362,00 zł; poz. 21 - łączna kwota 324,00 zł; poz. 20 - łączna kwota 1.746,00 zł; poz. 19 - łączna kwota 1.236,00 zł.

✓ dokonaniu wypłaty gotówki z kasy pracownikowi Urzędu Miejskiego w Jaworznie z tytułu wypłaty nagrody, odprawy emerytalnej, ekwiwalentu za urlop, w oparciu o źródłowe dowody kasowe, pomimo iż łączna wartość transakcji przekroczyła kwotę 12.000,00 zł. Powyższe dotyczyło raportu kasowego: nr 1 /kasjer K01/ za okres 1 do 10 stycznia 2016 r. poz. 5, 4, 3. Łącznie wypłacono jednej osobie 60.630,90 zł. Zgodnie z § 8 pkt 12 ww. Instrukcji kasowej, kasjer może dokonywać wypłaty gotówki z kasy w oparciu o źródłowe dowody kasowe jeśli wartość transakcji nie przekracza kwoty 12.000,00 zł,

✓ braku oznaczenia na źródłowych dowodach kasowych daty i numeru pozycji oraz numeru raportu w zakresie raportów kasowych dochodowych oraz braku oznaczenia na dowodach źródłowych daty raportu kasowego w zakresie raportów kasowych wydatkowych. Zgodnie z § 9 pkt 1 ww. Instrukcji kasowej Urzędu Miejskiego w Jaworznie, zrealizowane przychodowe i rozchodowe dowody kasowe powinny być oznaczone przez podanie na nich daty i numeru pozycji oraz numeru raportu kasowego, w którym zostały ujęte. Poprzednio obowiązująca instrukcja, wprowadzona zarządzeniem Prezydenta Miasta Jaworzna Nr SM/0152/78/06 z dnia 7 września 2006 r. w sprawie organizacji i prowadzenia gospodarki kasowej w Urzędzie Miejskim w Jaworznie, zawierała zapis: zrealizowane dowody przychodowe i rozchodowe należy oznaczyć poprzez podanie na nich numeru i pozycji raportu kasowego, w którym zostały ujęte.

✓ braku pokwitowania przez osobę odbierającą gotówkę poprzez podanie kwoty lub daty otrzymania czy podpisu. Zgodnie § 8 pkt 9 ww. Instrukcji kasowej Urzędu Miejskiego w Jaworznie z dnia 24 czerwca 2015 r., gotówkę wypłaca się osobie wymienionej w rozchodowym dowodzie kasowym. Odbiorca gotówki kwituje jej odbiór na dowodzie kasowym w sposób trwały atramentem lub długopisem, podając kwotę i datę jej

otrzymania oraz zamieszczając swój podpis. Zgodnie z poprzednio obowiązująca ww. instrukcją, gotówkę wypłaca się osobie wymienionej w rozchodowym dowodzie kasowym. Odbiorca gotówki kwituje jej odbiór na rozchodowym dowodzie. Pokwitowanie obejmuje: podpis naniesiony w sposób trwały, słownie kwotę otrzymanej gotówki i datę otrzymania.

W trakcie kontroli wyjaśniono, że w chwili obecnej prowadzone są prace wdrożeniowe umożliwiające w przyszłości powiązanie programu Kasa-dochody z programami dziedzinowymi, w których ewidencjonuje się wpływy z poszczególnych rodzajów dochodów. Nowa wersja programu nanosić będzie w sposób automatyczny numer pozycji oraz numer raportu na dowodach wpłat, które drukowane będą bezpośrednio z systemu.

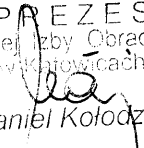
Zadania w zakresie prawidłowego sporządzania raportów kasowych należały do pracowników Referatu Księgowości Wydatków w Wydziale Budżetowo-Finansowym, nad którymi nadzór sprawował Główny Księgowy Urzędu Miejskiego w Jaworznie oraz do pracowników Referatu Księgowości Dochodów w Wydziale Budżetowo-Finansowym, nad którymi nadzór sprawował Kierownik ww. Referatu.

Wniosek nr 16

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Miejskiego w Jaworznie w zakresie prawidłowego sporządzania raportów kasowych, ujmowania w raportach kasowych rzeczywistego przebiegu operacji gospodarczych, stosownie do wymogów do art. 24 ust. 1, ust. 2, ust. 5 pkt 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r., poz. 1047) oraz rozważyć dostosowanie zapisów w Instrukcji Kasowej wprowadzonej zarządzeniem Nr BSM.120.59.2015 Prezydenta Miasta Jaworzna z dnia 24 czerwca 2015 r. do wymogów ww. ustawy, mając na uwadze art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1870).

Stosownie do treści art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 561) 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

