



PREZES
REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
W KATOWICACH

Katowice, 1 grudnia 2017 r.

Znak:WK-610/27/4/17

Pan
Witold Grim
Prezydent Miasta
Zawiercie

Wystąpienie pokontrolne

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach: od 8 sierpnia 2017 r do 15 września 2017 r. kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Miasta Zawiercie za okres od 1 stycznia 2013 r. do 15 września 2017 r.

Ustalenia kontroli zostały zawarte w protokole kontroli, podpisanym w dniu 6 października 2017 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 podatku od nieruchomości:

- *Nieprawidłowo przeprowadzono czynności sprawdzające w zakresie wykazanych przez podatników danych w deklaracjach w sprawie podatku od nieruchomości oraz nie wezwano tych podatników do udzielenia w wyznaczonym terminie, niezbędnych wyjaśnień lub uzupełnienia deklaracji wskazując przyczyny podania w wątpliwość rzetelności danych w nich zawartych.*

Zgodnie z art. 274a § 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012 r., poz. 749 z późn. zm., Dz. U. z 2015 r. poz. 613 z późn. zm., obecnie Dz. U. z 2017 r., poz. 201 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. Stosownie do art. 272 pkt 3 ww. ustawy, organy podatkowe pierwszej instancji dokonują czynności sprawdzających, mających na celu ustalenie stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami.

Powyższe dotyczyło:

- *podatnika o nr ewidencyjnym 1001153 prowadzącego działalność gospodarczą w zakresie udzielania świadczeń zdrowotnych. Podatnik w złożonych deklaracjach*

podatkowych na lata 2016 i 2017 nie wykazywał wartości budowli. W dniu 28 sierpnia 2017 r. wpłynęły do Urzędu korekty deklaracji na podatek od nieruchomości za lata 2013 - 2017, w których ww. podatnik wykazał wartość budowli. Łączna kwota podatku wynikająca z korekt wynosiła 705,00 zł.

- podatnika o nr ewidencyjnym 1001238 (spółka z o.o.) prowadzącego działalność w zakresie usług hotelowych, który w latach 2016 - 2017 w złożonych deklaracjach podatkowych nie wykazywał wartości budowli. Podatnik ten złożył korekty deklaracji za lata 2012 - 2017, które dnia 28 sierpnia 2017 r. wpłynęły do Urzędu. Łączna wartość podatku wynikająca z korekt za lata 2013 - 2017 wynosiła 10.319,00 zł.

Zgodnie 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., a następnie Dz. U. z 2016 r. poz. 716 z późn. zm.), w brzmieniu obowiązującym do 31 grudnia 2015 r., budowle związane z prowadzeniem działalności gospodarczej to budowle będące w posiadaniu przedsiębiorcy lub innego podmiotu prowadzącego działalność gospodarczą chyba, że przedmiot opodatkowania nie jest i nie może być wykorzystywany do prowadzenia tej działalności ze względów technicznych.

Zgodnie ze zmianą przywołanego wyżej art. 1a ust. 1 pkt 3, obowiązującą od dnia 1 stycznia 2016 r.: budowle związane z prowadzeniem działalności gospodarczej to budowle będące w posiadaniu przedsiębiorcy lub innego podmiotu prowadzącego działalność gospodarczą, za wyjątkiem: budowli lub ich części, w odniesieniu do których została wydana decyzja ostateczna organu nadzoru budowlanego, o której mowa w art. 67 ust. 1 ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. Prawo budowlane (Dz. U. z 2016 r. poz. 290 z późn. zm, a następnie (Dz. U. z 2017 r., poz. 1332 z późn. zm.), lub decyzja ostateczna organu nadzoru górniczego na podstawie której trwale wyłączono budowlę lub ich części z użytkowania.

Opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości podlegają nieruchomości lub obiekty budowlane: w tym m.in. budowle lub ich części związane z prowadzeniem działalności gospodarczej, stosownie do art. 2 ust. 1 pkt 3 ww. ustawy.

- podatnika o nr ewidencyjnym 1001191 (gminna jednostka organizacyjna), który w deklaracjach podatkowych na lata 2016 - 2017 wykazywał m.in. w informacji o przedmiotach zwolnionych (część F deklaracji - budowle) cmentarz komunalny o wartości 791.809,52 zł. Podatnik ten nie wskazał w informacji o przedmiotach zwolnionych tytułu zwolnienia, zgodnie ze wzorem deklaracji na podatek od nieruchomości, przyjętym uchwałą Rady Miejskiej w Zawierciu.

W myśl § 4 uchwały Nr XVI/132/15 z dnia 25 listopada 2015 r. Rada Miejska w Zawierciu wprowadziła zwolnienia w zakresie podatku od nieruchomości w 2016 r. m.in. nieruchomości lub ich części zajętych na cele cmentarne. Stosownie do zapisów § 1 uchwały Nr XXX/275/16 Rady Miejskiej w Zawierciu z dnia 30 listopada 2016 r. w sprawie zwolnień od podatku od nieruchomości na 2017 r., z podatku od nieruchomości zwalnia się m.in. budynki lub ich części wykorzystywane na cele cmentarne wraz z gruntami związanymi z tymi budynkami, za wyjątkiem zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej.

W trakcie kontroli, 28 sierpnia 2017 r. podatnik złożył korekty deklaracji za lata 2016 - 2017. Łączna kwota podatku od nieruchomości wynikająca z korekt deklaracji wynosiła 75.930,40 zł.

- podatnika nr ewidencyjnym 2600954, spółka z o.o., który w deklaracji podatkowej złożonej 12 października 2016 r. wykazał m.in. budowle o wartości 643.004,32 zł. Powyższa spółka powstała w związku z realizacją uchwały Nr XX/174/16 Rady Miejskiej w Zawierciu z dnia 24 lutego 2016 r. w sprawie likwidacji i przekształcenia zakładu budżetowego w jednoosobową spółkę z ograniczoną odpowiedzialnością.

W myśl zapisów powyższej uchwały, składniki mienia przekształconego zakładu stały się majątkiem spółki.

Zgodnie z ostatnią złożoną przez zakład budżetowy korektą deklaracją na 2016 r., która wpłynęła do Urzędu w dniu 12 października 2016 r., łączna wartość budowli wynosiła 1.370.476,46 zł.

Nie wezwano ww. spółki do złożenia wyjaśnień w sprawie przyczyn zmian wartości budowli.

W trakcie kontroli m.in. wyjaśniono, że zgodnie z art. 4 ust. 1 pkt 3 ww. ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, podstawą opodatkowania jest wartość budowli lub ich części związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej o której mowa w przepisach o podatku dochodowym, stanowiąca podstawę obliczania amortyzacji, którą to Zakład sp. z o.o. wprowadził do ksiąg rachunkowych na podstawie operatu szacunkowego rzeczoznawcy i ta wartość została ujęta w deklaracji podatkowej.

W myśl art. 16g ust. 9 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U. z 2016 r. poz. 1888 z późn. zm.), w razie przekształcenia formy prawnej, podziału albo połączenia podmiotów, dokonywanych na podstawie odrębnych przepisów - wartość początkową środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych ustala się w wysokości wartości początkowej określonej w ewidencji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, podmiotu przekształcanego, połączonego albo podzielonego.

- *podatnika nr ewidencyjnym 1001324, spółka S.A., prowadzącego działalność gospodarczą w zakresie przewozów kolejowych, który na rok podatkowy 2016 wykazał w deklaracji podatkowej m.in. w pozycji D.1.3 powierzchnię gruntów pozostałych 183.947 m², a w pozycji F. „Informacja o przedmiotach zwolnionych” nie wykazał żadnych wartości.*

Zgodnie z art. 7 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych w brzmieniu do 31 grudnia 2016 r. (Dz.U. z 2016 r. poz.716 z późn. zm.), zwalnia się od podatku od nieruchomości budowle wchodzące w skład infrastruktury kolejowej w rozumieniu przepisów o transporcie kolejowym oraz zajęte pod nie grunty, jeżeli:

a) zarządca infrastruktury jest obowiązany do jej udostępniania licencjonowanym przewoźnikom kolejowym, lub

b) są przeznaczone wyłącznie do przewozu osób, wykonywanego przez przewoźnika kolejowego, który równocześnie zarządza tą infrastrukturą bez udostępniania jej innym przewoźnikom, lub

c) tworzą linie kolejowe o szerokości torów większej niż 1435 mm.

W trakcie kontroli wyjaśniono, że podatnik złoży korektę deklaracji na 2016 r. ponieważ przedmiotowe grunty są zajęte pod infrastrukturę kolejową.

Zadania dotyczące wstępnej kontroli składanych deklaracji podatkowych wykonywali pracownicy Wydziału Podatkowego. Nadzór w tym zakresie należał do Naczelnika Wydziału Podatkowego.

Wniosek nr 1

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Wydziału Podatkowego w zakresie prawidłowego dokonywania czynności sprawdzających deklaracje podatkowe, stosownie do art. 272 pkt 3, art. 274a § 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2017 r. poz. 201 z późn. zm.), mając na uwadze

art.68 oraz 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r., poz. 2077).

Wniosek nr 2

Wszczęć wobec podatników o numerach ewidencyjnych 2600954, 1001324 postępowanie podatkowe w trybie art. 165 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2017 r. poz.201 z późn. zm.), w celu prawidłowego ustalenia podstawy opodatkowania, mając na uwadze wymogi ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2016 r. poz. 716 z późn. zm., a obecnie Dz. U. z 2017 r., poz. 1785 z późn. zm.).

W księgowości i sprawozdawczości:

- *W 2013 r., 2015 r. i 2016 r. w rocznych sprawozdaniach Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego w kolumnie „Dochody otrzymane”, w dziale 758 „Różne rozliczenia”, rozdziale 75801 „Część oświatowa subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego”, § 2920 „Subwencje ogólne z budżetu państwa”, wykazano otrzymaną subwencję oświatową w kwocie innej niż wynikało to z ksiąg rachunkowych budżetu, konta 133 „Rachunek budżetu” oraz z wpływu środków z tego tytułu na bankowy rachunek budżetu.*

Powyższe naruszyło § 3 ust. 4 pkt 3 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 z późn. zm.), a następnie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r., poz. 119 z późn. zm. oraz Dz. U. z 2016 r., poz. 1015 z późn. zm.) w związku z § 6 ust. 1 pkt 1, § 9 ust. 1 i ust. 2 ww. rozporządzenia.

Zgodnie z przytoczonym przepisem Instrukcji, w kolumnie „Dochody otrzymane” wykazuje się kwoty subwencji ogólnej, które wpłynęły na rachunek bankowy jednostek samorządu terytorialnego w okresie sprawozdawczym.

Natomiast zgodnie z § 6 ust. 1 pkt 1, § 9 ust. 1 i ust. 2 ww. rozporządzenia z dnia 3 lutego 2010 r., sprawozdania jednostkowe są sporządzane przez kierowników jednostek organizacyjnych na podstawie ksiąg rachunkowych, kierownicy jednostek są obowiązani sporządzać rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym. Kwoty wykazane w sprawozdaniach powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

Zgodnie z ewidencją księgową do konta 133 w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2013 r. do Miasta Zawiercie wpłynęła subwencja oświatowa w kwocie 23.181.697,00 zł, natomiast w sprawozdaniu Rb-27S (korekta nr 1) za okres od początku roku do 31 grudnia 2013 r. jako „Dochody otrzymane” wykazano kwotę 23.073.397,00 zł. Różnica stanowiła kwotę 108.300,00 zł.

Zgodnie z ewidencją księgową do konta 133 w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2015 r. do Miasta Zawiercie wpłynęła subwencja oświatowa w kwocie 25.913.183,00 zł, natomiast w sprawozdaniu Rb-27S za okres od początku roku do 31 grudnia 2015 r. jako „Dochody otrzymane” wykazano kwotę 25.766.475,00 zł. Różnica stanowiła kwotę 146.708,00 zł.

Zgodnie z ewidencją księgową do konta 133 w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2016 r. do Miasta Zawiercie wpłynęła subwencja oświatowa w kwocie 27.879.914,00 zł, natomiast

w sprawozdaniu Rb-27S (korekta nr 1) za okres od początku roku do 31 grudnia 2016 r. jako „Dochody otrzymane” wykazano kwotę 25.649.573,00 zł. Różnica stanowiła kwotę 2.230.341,00 zł.

W trakcie kontroli przedłożono korekty sprawozdań: Rb-27S z dnia 4 września 2017 r. za 2013 r., Rb-27S z dnia 5 września 2017 r. za 2015 r. i Rb-27S z dnia 5 września 2017 r. za 2016 r. Dane w zakresie otrzymanej subwencji oświatowej zostały prawidłowo wykazane.

Zadania w zakresie sporządzania sprawozdań Rb-27S należały do Naczelnika Wydziału Księgowości Budżetowej. Nadzór w tym zakresie sprawował p. Arkadiusz Ilski – Skarbnik Miasta Zawiercie.

Sprawozdanie Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2013 r. (korekta nr 1) podpisali: p. Arkadiusz Ilski – Skarbnik Miasta Zawiercie i p. Ryszard Mach – były Prezydent Miasta Zawiercie.

Sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2015 r., a także za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2016 r. (korekta nr 1) podpisali: p. Arkadiusz Ilski – Skarbnik Miasta Zawiercie i p. Witold Grim – Prezydent Miasta Zawiercie.

Wniosek nr 3

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Miejskiego w Zawierciu w zakresie przygotowywania danych dotyczących dochodów otrzymanych z tytułu subwencji oświatowej, celem prawidłowego ich ujęcia w sprawozdaniach Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego, stosownie do § 3 ust. 4 pkt 3 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.) oraz § 6 ust. 1 pkt 1, § 9 ust. 1 i ust. 2 ww. rozporządzenia, 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 2017 r., poz. 2077).

- *W 2015 r. zaniżono wartość początkową środków trwałych powstałych w wyniku inwestycji pn. „Przebudowa ciągu komunikacyjnego ulic gminnych Snopkiewiczówny, Rączki, Okólnej wraz z budową kanalizacji deszczowej i uzupełnieniem brakujących odcinków kanalizacji sanitarnej” o koszty dokumentacji projektowej i kosztorysowej w wysokości 17.889,00 zł.*

Naruszono tym art. 28 ust. 8 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.) oraz wymogi zarządzenia Nr 944/09 Prezydenta Miasta Zawiercia z dnia 25 czerwca 2009 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości obowiązujących w Urzędzie Miejskim w Zawierciu ze zmianami w zakresie metod wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego.

Dowody OT dotyczące powyższej inwestycji: nr 30/2015 z dnia 31 grudnia 2015 r., nr 31/2015 z dnia 31 grudnia 2015 r., nr 32/2015 z dnia 31 grudnia 2015 r., sporządził Zastępca Naczelnika Wydziału Inwestycji i Projektów. Nadzór w tym zakresie sprawował Naczelnik Wydziału Inwestycji i Projektów. Dowody OT zostały przyjęte przez p. Arkadiusza Ilskiego – Skarbnika Miasta Zawiercie oraz p. Witolda Grima – Prezydenta Miasta Zawiercie.

W trakcie kontroli przedłożono dowód OT nr 19/2017 z dnia 12 września 2017 r., sporządzony przez Naczelnika Wydziału Inwestycji i Projektów, jako uzupełnienie dowodu OT nr 30/2015 z dnia 31 grudnia 2015 r. zwiększającego wartość ww. inwestycji o koszty dokumentacji projektowej.

Wniosek nr 4

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Miejskiego w Zawierciu w zakresie prawidłowego ustalania wartości początkowej środków trwałych powstałych w wyniku inwestycji oraz sporządzania dowodów OT, stosownie do wymów zarządzenia nr 944/09 Prezydenta Miasta Zawiercia z dnia 25 czerwca 2009 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości obowiązujących w Urzędzie Miejskim w Zawierciu ze zmianami, mając na uwadze art. 24 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r., poz. 1047 z późn. zm.), a także art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r., poz. 2077).

- *W bilansach z wykonania budżetu Miasta Zawiercie za lata 2013 - 2016 nie wykazano jako zobowiązań krótkoterminowych tej części zobowiązań z tytułu rat zaciągniętych pożyczek, których spłata przypadła w ciągu 12 miesięcy następujących po dniu bilansowym. Powyższe zobowiązania wykazane zostały jako zobowiązania długoterminowe. Naruszono tym art. 3 ust. 1 pkt 22 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 z późn. zm.) oraz § 17 ust. 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., obecnie Dz. U. z 2017 r., poz. 760).*

Zgodnie ze wskazanymi przepisami ustawy o rachunkowości, przez zobowiązania krótkoterminowe rozumie się ogół zobowiązań z tytułu dostaw i usług, a także całość lub tę część pozostałych zobowiązań, które stają się wymagalne w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego. Natomiast zgodnie z §17 ust.6 ww. rozporządzenia, z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego sporządza się bilans wg wzoru określonego w załączniku nr 9.

Powyższe stwierdzono w:

- *bilansie z wykonania budżetu Miasta Zawiercie za 2013 r., w którym w pozycji zobowiązania długoterminowe wykazano zobowiązania krótkoterminowe w kwocie 11.169.860,21 zł,*
- *bilansie z wykonania budżetu Miasta Zawiercie za 2014 r., w którym w pozycji zobowiązania długoterminowe wykazano zobowiązania krótkoterminowe w kwocie 13.813.617,44 zł,*
- *w bilansie z wykonania budżetu Miasta Zawiercie za 2015 r., w którym w pozycji zobowiązania długoterminowe wykazano zobowiązania krótkoterminowe w kwocie 13.318.604,49 zł,*
- *bilansie z wykonania budżetu Miasta Zawiercie za 2016 r., w którym w pozycji zobowiązania długoterminowe wykazano zobowiązania krótkoterminowe w kwocie 4.507.685,15 zł.*

Zadania w zakresie prowadzenia ewidencji księgowej organu, sporządzania bilansu z wykonania budżetu należały do pracowników Wydziału Księgowości Budżetowej. Nadzór w tym zakresie sprawował Naczelnik Wydziału Księgowości Budżetowej.

Bilans z wykonania budżetu za 2013 r. został podpisany przez p. Ryszarda Macha – byłego Prezydenta Miasta Zawiercie oraz p. Arkadiusza Ilskiego – Skarbnika Miasta Zawiercie.

Bilanse z wykonania budżetu za lata 2014 - 2016 podpisali: p. Witold Grim – Prezydenta Miasta Zawiercie oraz p. Arkadiusz Ilski – Skarbnik Miasta Zawiercie.

Wniosek nr 5

Sporządzając bilans z wykonania budżetu Miasta Zawiercie na dzień 31 grudnia 2017 r. przestrzegać prawidłowego podziału zobowiązań z tytułu pożyczek na krótkoterminowe i długoterminowe, stosownie do art. 3 ust. 1 pkt 22 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U z 2016 r., poz. 1047 z późn. zm.) oraz § 17 ust. 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 2017 r., poz. 760), 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 2017 r., poz. 2077).

- *W 2016 r. nieprawidłowo ujęto w księgach rachunkowych Urzędu operacje gospodarcze dotyczące objęcia przez Miasto Zawiercie udziałów w spółkach prawa handlowego kwalifikując je jako długoterminowe aktywa finansowe przed dokonaniem wpisu do Krajowego Rejestru Sądowego. Naruszono tym art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r., poz. 1047 z późn. zm.), zgodnie z którym do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić w postaci zapisu każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym.*

Powyższe dotyczyło nabycia udziałów na kwotę 3.500.000,00 zł wkładem niepieniężnym w Zakładzie Komunikacji Miejskiej sp. z o.o. z siedzibą w Zawierciu, co nastąpiło 30 września 2016 r. zgodnie z postanowieniem z KRS. Natomiast w ewidencji księgowej konta 030 „Długoterminowe aktywa finansowe” ww. operację ujęto pod datą 31 sierpnia 2016 r. Natomiast zdarzenia gospodarcze dotyczące nabycia akcji i udziałów dokonane przed wydaniem postanowienia sądu rejestrowego, powinny zostać zaewidencjonowane za pośrednictwem konta 240 „Pozostałe rozrachunki”, mając na uwadze treść 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., obecnie Dz. U. z 2017 r, poz. 760). Stosownie do art. 262 § 4 ustawy z dnia 15 września 2000 r. Kodeks spółek handlowych (Dz.U. z 2013 r. poz. 1030 z późn. zm. oraz Dz. U. z 2016 r., poz. 1578 z późn. zm.), podwyższenie kapitału zakładowego spółki z ograniczoną odpowiedzialnością następuje z chwilą wpisania do rejestru.

Zgodnie z zasadami funkcjonowania konta 030 ustalonymi w załączniku nr 3 do ww. rozporządzenia oraz opisem funkcjonowania ww. konta zawartym w polityce

rachunkowości Urzędu Miasta, konto 030 służy do ewidencji długoterminowych aktywów finansowych. Na stronie Wn konta 030 ujmuje się zwiększenia, a na stronie Ma – zmniejszenia stanu długoterminowych aktywów finansowych.

W myśl art. 4 ust. 2 ustawy o rachunkowości, zdarzenia, w tym operacje gospodarcze, ujmuje się w księgach rachunkowych i wykazuje w sprawozdaniu finansowym zgodnie z ich treścią ekonomiczną.

Zadania związane z prowadzeniem ewidencji księgowej konta 030 należały do pracowników Wydziału księgowości budżetowej. Nadzór w tym zakresie sprawował Naczelnika Wydziału Księgowości Budżetowej.

Wniosek nr 6

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Wydziału Księgowości Budżetowej w zakresie ewidencjonowania operacji gospodarczych dotyczących objęcia udziałów na koncie 030 na podstawie postanowień sądu rejestrowego, stosownie do art. 4 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r., poz. 1047 z późn. zm.), art. 262 § 4 ustawy z dnia 15 września 2000 r. Kodeks spółek handlowych (Dz. U. z 2017 r., poz. 1577), 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 2017 r., poz. 2077).

- *W latach 2013 - 2017 (do dnia zakończenia kontroli) zaniechano sporządzania jednostkowych sprawozdań Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego dla Urzędu Miejskiego i organu. Sporządzano kilka odrębnych sprawozdań jednostkowych Rb-28S dla typów zadań.*

Naruszono tym zasady sporządzania tych sprawozdań określone w § 6 ust. 1 pkt 1 i 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103) oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r., poz. 119 z późn. zm., a następnie Dz. U. z 2016 r., poz. 1015 z późn. zm.). Zgodnie z § 6 ust. 1 pkt 1 ww. rozporządzenia z dnia 16 stycznia 2014 r., sprawozdania jednostkowe są sporządzane przez kierowników jednostek organizacyjnych na podstawie ewidencji księgowej. Natomiast w myśl § 6 ust. 1 pkt 3 ww. rozporządzenia, sprawozdania zbiorcze w szczególności sprawozdań jednostkowych są sporządzane na podstawie sprawozdań jednostkowych jednostek im podległych oraz sprawozdania jednostkowego jednostki samorządu terytorialnego, jako jednostki budżetowej i jako organu.

Zadania związane m.in. ze sporządzaniem sprawozdań z wykonania planu wydatków budżetowych należały do pracowników Wydziału Księgowości Budżetowej. Nadzór w tym zakresie sprawował Naczelnik ww. Wydziału.

Wniosek nr 7

Sporządzać sprawozdania jednostkowe Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego, stosownie do § 6 ust. 1 pkt 1 i 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2016 r., poz. 1015 z późn. zm.).

W zakresie wynagrodzeń:

- *Do dnia zakończenia kontroli tj. do dnia 15 września 2017 r. nie przeprowadzono naboru na wolne stanowisko urzędnicze tj. na stanowisko Naczelnika Wydziału Edukacji. Powyższym naruszono art. 11 - 13 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1202 z późn. zm., następnie Dz. U. z 2016 r., poz. 902 z późn. zm.). Zgodnie z art. 11 ust. 1 ww. ustawy o pracownikach samorządowych, nabór kandydatów na wolne stanowiska urzędnicze, w tym na kierownicze stanowiska urzędnicze, jest otwarty i konkurencyjny.*

W myśl natomiast art. 12 ust. 1 ww. ustawy, wolnym stanowiskiem urzędniczym, w tym wolnym kierowniczym stanowiskiem urzędniczym, jest stanowisko, na które, zgodnie z przepisami ustawy albo w drodze porozumienia, nie został przeniesiony pracownik samorządowy zatrudniony na stanowisku urzędniczym, w tym kierowniczym stanowisku urzędniczym, posiadający kwalifikacje wymagane na danym stanowisku lub nie został przeprowadzony na to stanowisko nabór albo na którym mimo przeprowadzonego naboru nie został zatrudniony pracownik. Zgodnie z art. 21 ustawy jeżeli wymagają tego potrzeby jednostki, pracownikowi samorządowemu można powierzyć, na okres do 3 miesięcy w roku kalendarzowym, wykonywanie innej pracy niż określona w umowie o pracę, zgodnej z jego kwalifikacjami.

Pan Witold Grim – Prezydent Miasta Zawiercie powierzył pełnienie obowiązków Naczelnika Wydziału Edukacji pracownikowi zatrudnionemu w Urzędzie Miejskim w Zawierciu na stanowisku Doradcy Prezydenta Miasta Zawiercie ds. Edukacji pismem z dnia 1 lipca 2016r. a następnie pismem z dnia 1 października 2016 r. (Doradcę Prezydenta ds. Edukacji zatrudniono w Urzędzie na podstawie umowy o pracę z dnia 9 maja 2016 r., a następnie na podstawie umowy o pracę z dnia 29 września 2016 r.).

Zadania związane z prowadzeniem spraw kadrowych pracowników Urzędu, należały do Inspektora Wydziału Organizacyjnego. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Magdalena Pasierb – Sekretarz Miasta Zawiercie. Pisma w sprawie powierzenia obowiązków Naczelnika Wydziału Edukacji podpisał p. Witold Grim – Prezydent Miasta Zawiercie.

Wniosek nr 8

Zapewnić prawidłowe zatrudnianie w Urzędzie Miejskim w Zawierciu osób na stanowiskach urzędniczych, w tym kierowniczych stanowiskach urzędniczych, zgodnie z art. 11-13, art. 21 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2016 r., poz. 902 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 2017 r., poz. 2077).

- *W 2014 r. zaniechano udzielenia 9 dni zaległego urlopu wypoczynkowego za 2012 r. oraz 26 dni za 2013 r. p. Ryszardowi Machowi – byłemu Prezydentowi Miasta, w terminie do 30 września 2014 r., co było niezgodne z art. 168 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 2014 r., poz. 1502 z późn. zm.). Zgodnie z przytoczonym przepisem, urlopu niewykorzystanego w terminie ustalonym zgodnie z art. 163 należy pracownikowi udzielić najpóźniej do dnia 30 września następnego roku kalendarzowego. Ponadto, w myśl art. 152 Kodeksu pracy, pracownikowi*

przysługuje prawo do corocznego, nieprzerwanego, płatnego urlopu wypoczynkowego, którego pracownik nie może się zrzec.

Za niewykorzystany zaległy urlop wypoczynkowy z 2012 r. i 2013 r., przyznano i wypłacono ekwiwalent pieniężny w łącznej kwocie brutto 20.139,70 zł. Ekwiwalent pieniężny wypłacono dnia 4 grudnia 2014 r. w związku z upływem w 2014 r. kadencji Prezydenta miasta Zawiercie. Czynności z zakresu prawa pracy wobec byłego Prezydenta wykonywał p. Marek Borowik – były Sekretarz Miasta Zawiercie.

Wniosek nr 9

Zapewnić prawidłowe udzielanie urlopów pracownikom Urzędu Miasta Zawiercie, zgodnie z art. 152, 163 i 168 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 2016 r., poz. 1666 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. 2017 r. poz. 2077).

- *W latach 2013 - 2017 (do dnia zakończenia kontroli) przyznawano pracownikom Urzędu Miejskiego w Zawierciu nagrody z zakładowego funduszu nagród nie podając indywidualnego uzasadnienia podstaw ich przyznania. Wnioski w sprawie przyznania nagród z zakładowego funduszu nagród przedkładali Prezydentowi Miasta Zawiercie Naczelnicy Wydziałów. Zgodnie z regulaminem wynagradzania pracowników Urzędu Miasta Zawiercie wprowadzonym zarządzeniem Nr 920/09 z dnia 10 czerwca 2009 r. ze zmianami, nagrodę przyznaje kierownik urzędu na umotywowany wniosek bezpośredniego przełożonego pracownika, lub z własnej inicjatywy. Zgodnie z art. 39 ust. 2 pkt 2 i art. 36 ust. 6 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2016 r., poz. 902 z późn. zm., Dz. U. z 2014 r. poz. 1202 z późn. zm. oraz Dz. U. z 2008 r., Nr 223, poz. 1458 z późn. zm.), pracodawca w regulaminie wynagradzania może określić warunki przyznawania oraz warunki i sposób wypłacania premii i nagród innych niż nagroda jubileuszowa, ponadto pracownikowi samorządowemu za szczególne osiągnięcia w pracy zawodowej można przyznać nagrodę.*

Pisma w sprawie przyznania ww. nagród podpisał w okresie od 2013 do dnia zakończenia kadencji tj. do dnia 4 grudnia 2014 r.: p. Ryszard Mach – były Prezydent Miasta Zawiercie oraz od dnia 4 grudnia 2014 r. p. Witold Grim – Prezydent Miasta Zawiercie.

Wniosek nr 10

Zapewnić prawidłowe przyznawanie nagród z zakładowego funduszu nagród pracownikom Urzędu Miejskiego w Zawierciu w zakresie uzasadniania ich przyznania, zgodnie z art. 36, ust. 6 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 902 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 2017 r. poz. 2077).

- *W latach 2013 - 2017 (do dnia zakończenia kontroli) przyznano Skarbnikowi Miasta Zawiercie i Sekretarzowi Miasta Zawiercie dodatki specjalne, bez wskazania zwiększonych obowiązków służbowych lub dodatkowych zadań, za wykonywanie których zostały przyznane ww. dodatki. Powyższe było niezgodne z art. 26 ust. 5 ustawy z dnia z dnia*

21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1202 z późn. zm., oraz Dz. U. z 2016 r., poz. 902 z późn. zm.). W myśl ww. przepisów, pracownikowi samorządowemu z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych lub powierzenia dodatkowych zadań może zostać przyznany dodatek specjalny.

Dodatki specjalne zostały przyznane w związku z jednoczesnym pełnieniem przez ww. osoby funkcji Naczelników Wydziałów, w angażach lub pismach w sprawie przyznania dodatku specjalnego, w których nie wymieniono zakresu zwiększonych obowiązków lub powierzonych dodatkowych zadań.

Skarbnikowi Miasta Zawiercie dodatek specjalny przyznano na podstawie: angażu z dnia 2 stycznia 2013 r., pisma z dnia 19 grudnia 2014 r., angażu z dnia 23 grudnia 2015 r., pisma z dnia 2 stycznia 2017 r. i pisma z 3 kwietnia 2017 r.. Dodatek specjalny Sekretarzowi Miasta Zawiercie przyznano: pismem z dnia 6 lipca 2015 r., angażem z dnia 23 grudnia 2015 r., pismem z dnia 2 stycznia 2017 r. i z dnia 3 kwietnia 2017 r.

Dodatek specjalny w 2013 r. dla Skarbnika Miasta Zawiercie przyznał p. Ryszard Mach – były Prezydent Miasta Zawiercie, natomiast pozostałe dodatki specjalne zostały przyznane przez p. Witolda Grima – Prezydenta miasta Zawiercie.

Wniosek nr 11

Przeanalizować prawidłowość przyznania dodatków specjalnych dla pracowników Urzędu Miejskiego w Zawierciu w zakresie uzasadniania ich przyznania, zgodnie z art. 36, ust. 6 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 902 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 2017 r. poz. 2077).

W zakresie rozliczenia z jednostkami organizacyjnymi:

- *W 2016 r. nieprawidłowo dokonywano sprawdzenia jednostkowego kwartalnego sprawozdania Rb-30S z wykonania planów finansowych samorządowych zakładów budżetowych za okres od 1 stycznia 2016 r. do 30 września 2016 r. złożonego przez zakład budżetowy w Zawierciu. Było to niezgodne z § 9 ust. 3 i 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2016 r., poz. 1015 z późn. zm.).*

Zgodnie z przytoczonymi przepisami jednostki otrzymujące sprawozdania są obowiązane sprawdzić je pod względem formalno-rachunkowym. Jednostki otrzymujące sprawozdania są uprawnione do kontrolowania merytorycznej prawidłowości przekazanych sprawozdań; w tym celu mogą żądać przedstawienia wskazanych ksiąg rachunkowych i dokumentów.

W sprawozdaniu Rb-30S za okres od 1 stycznia 2016 r. do 30 września 2016 r. nieprawidłowo wykazano przychody wykonane z tytułu dotacji przedmiotowych dla zakładu budżetowego w dziale 600 „Transport i łączność”, rozdziale 60004 „Lokalny transport zbiorowy”, § 2650 „Dotacja przedmiotowa z budżetu dla samorządowego zakładu budżetowego” w kwocie 2.671.146,66 zł.

Zgodnie z wyciągami bankowymi oraz ewidencją księgową Urzędu w okresie od stycznia do 30 września 2016 r. Miasto Zawiercie przekazało do ww. zakładu budżetowego dotacje przedmiotowe w łącznej kwocie 4.245.274,59 zł. W sprawozdaniu zbiorczym Rb-28S

z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 września 2016 r. w dziale 600, rozdziale 60004, w § 2650 w wydatkach wykonanych wykazano kwotę 4.245.274,59 zł.

Zgodnie z § 17 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącej załącznik nr 39 do ww. rozporządzenia, w dziale A „Przychody”: w kolumnach: „Plan”, „Wykonanie” wykazuje się: 1) według paragrafów: przychody, dotacje (bez dotacji celowych na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji). Dotacje przedmiotowe wykazuje się w kwotach netto, tj. bez podatku VAT. Rozliczenie podatku VAT z urzędem skarbowym wykazuje się w informacji 2 części D sprawozdania. W sprawozdaniu Rb-30S z wykonania planów finansowych samorządowych zakładów budżetowych za III kwartały 2016 r., w części D.2 nie uzupełniono pozycji dotyczącej podatku vat od otrzymanych dotacji przedmiotowych.

Z wyjaśnień pracowników Urzędu wynikało, że wykazana w sprawozdaniu Rb-30S za III kwartały 2016 r. kwota wykonanych przychodów z tytułu dotacji przedmiotowych została pomniejszona o należną do zwrotu kwotę dotacji w wysokości 1.574.127,93 zł.

Zwrot dotacji w kwocie 1.574.127,93 zł nastąpił dopiero w dniu 12 grudnia 2016 r. i został przekazany na konto Urzędu przez utworzoną po zlikwidowanym zakładzie budżetowym spółkę Zakład Komunikacji Miejskiej spółka z o.o. w Zawierciu, po otrzymaniu dopłaty z budżetu Miasta Zawiercie.

Należy nadmienić, że również w sprawozdaniach Rb-30 sporządzanych za lata 2013 - 2015 przez ww. zakład budżetowy wykazywano wykonane dotacje w kwotach pomniejszych o zwroty dotacji dokonane w roku następnym.

Zadania związane z kontrolą sprawozdań składanych przez zakłady budżetowe należały do pracowników Wydziału Księgowości Budżetowej. Nadzór w tym zakresie sprawował Naczelnik Wydziału.

Zadania w zakresie udzielania i przekazywania dotacji, kontroli prawidłowości wykorzystania dotacji przedmiotowych, jak również analiza sytuacji ekonomicznej, finansowej należały do pracowników Wydziału Planowania i Finansowania Budżetu. Nadzór w tym zakresie sprawował p. Arkadiusz Ilski – Skarbnik Miasta Zawiercie wykonujący jednocześnie obowiązki Naczelnika tego Wydziału.

Sprawozdanie Rb-30 z wykonania planów finansowych samorządowych zakładów budżetowych za III kwartały 2016 r. przekazane do Urzędu Miejskiego w Zawierciu zostało podpisane przez Likwidatora Zakładu (Dyrektora Zakładu Komunikacji Miejskiego w Zawierciu) oraz przez Głównego Księgowego.

Sprawozdania Rb-30S z wykonania planów finansowych samorządowych zakładów budżetowych za III kwartały 2016 r. przekazane do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach podpisali: p. Witold Grim – Prezydent Miasta Zawiercie i p. Arkadiusz Ilski – Skarbnik Miasta Zawiercie.

Stosownie do art. 68 ust. 1 i 2 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm., a następnie Dz. U. z 2016 r. poz. 1870 z późn. zm.), kontrolę zarządczą w jednostkach sektora finansów publicznych stanowi ogół działań podejmowanych dla zapewnienia realizacji celów i zadań w sposób zgodny z prawem, efektywny, oszczędny i terminowy, a ponadto celem kontroli zarządczej jest zapewnienie w szczególności m.in. wiarygodności sprawozdań.

Wniosek nr 12

Zapewnić dokonywanie kontroli sprawozdań Rb-30S składanych przez zakład budżetowy do Urzędu Miejskiego w Zawierciu, stosownie do § 9 ust. 3 i 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2016 r., poz. 1015 z późn. zm.), a także art. 68 ust. 1 i 2 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077).

- *W latach 2015 - 2016 przekazywano dotacje przedmiotowe dla zakładu budżetowego, Zakładu Komunikacji Miejskiej w Zawierciu, pomimo iż Rada Miejska w Zawierciu nie określiła w sposób prawidłowy jednostkowych stawek tych dotacji poprzez brak wyegzekwowania kalkulacji do zwiększania stawki jednostkowej dotacji przedmiotowej dla ww. zakładu budżetowego oraz brak uzasadnienia dokonania jej zwiększenia.*

Zgodnie z art. 219 ust. 1 i ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r., poz. 1870 z późn. zm., a poprzednio Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.), z budżetu jednostki samorządu terytorialnego mogą być udzielane dotacje przedmiotowe dla samorządowych zakładów budżetowych, kalkulowane według stawek jednostkowych. Stawki dotacji przedmiotowych ustala organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego.

Dotacje przedmiotowe są to środki przeznaczone na dopłaty do określonych rodzajów usług, kalkulowane według stawek jednostkowych.

W myśl § 45 ust.1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych (Dz. U. Nr 241, poz. 1616 z późn. zm., oraz Dz. U. z 2015 r. poz. 1542), Zarząd jednostki samorządu terytorialnego przekazuje samorządowym zakładom budżetowym dotacje, o których mowa w art. 15 ust. 3 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm., a następnie Dz. U. z 2016 r., poz. 1870 z późn. zm.), w wysokości odpowiedniej do stopnia realizacji finansowanych zadań.

Stawkę dotacji przedmiotowej na rok 2015 Rada Miejska w Zawierciu ustaliła w uchwale Nr V/11/15 z dnia 30 stycznia 2015 r. w kwocie 2,75 zł/wozokilometr. Powyższą uchwałą Rada Miejska zatwierdziła roczną stawkę dotacji jednostkowej do 1 wozokilometra w lokalnych przewozach pasażerskich realizowanych na terenie Miasta Zawiercie przez samorządowy zakład budżetowy wg wyliczenia stanowiącego załącznik do uchwały. W trakcie 2015 r. uchwałą Rady Miejskiej w Zawierciu Nr XV/97/15 z dnia 28 października 2015 r. w sprawie zmian w budżecie miasta na 2015 r. dokonano zwiększenia m.in. planu przychodów, z tego dotacji przedmiotowej do zakładu budżetowego Zakład Komunikacji Miejskiej o kwotę 442.310,00 zł oraz zmieniono stawkę jednostkową dotacji przedmiotowej do kwoty 3,15 zł/wozokilometr. Następnie uchwałą Nr XVII/147/15 z dnia 23 grudnia 2015 r. w sprawie zmian w budżecie miasta na 2015 r. zwiększono m.in. plan przychodów, z tego dotacji przedmiotowej zakładu budżetowego Zakład Komunikacji Miejskiej o kwotę 150.000,00 zł oraz zwiększono stawkę jednostkową dotacji przedmiotowej do kwoty 3,28 zł/wozokilometr.

Stawka dotacji przedmiotowej na rok 2016 została ustalona w uchwale Rady Miejskiej w Zawierciu o Nr XVIII/164/16 z dnia 27 stycznia 2016 r. w kwocie 2,75 zł/wozokilometr. Powyższą uchwałą Rada Miejska zatwierdziła roczną stawkę dotacji jednostkowej do

1 wozokilometra w lokalnych przewozach pasażerskich realizowanych na terenie Miasta Zawiercie przez samorządowy zakład budżetowy wg wyliczenia stanowiącego załącznik do uchwały.

Następnie stawka dotacji przedmiotowej na rok 2016 została zwiększona do kwoty 3,46 zł/wozokilometr w uchwale Rady Miejskiej w Zawierciu Nr XXV/218/16 z dnia 29 czerwca 2016 r. w sprawie zmian w budżecie miasta na 2016 r., którą dokonano zwiększenia m.in. planu przychodów ww. samorządowego zakładu budżetowego, z tego dotacji przedmiotowej o kwotę 710.000,00 zł.

W uchwale Nr XXVIII/244/16 z dnia 28 września 2016 r. w sprawie zmian w budżecie miasta na 2016 r. zwiększono m.in. plan przychodów, z tego dotacji przedmiotowej do ww. zakładu budżetowego o kwotę 300.000,00 zł, a stawka dotacji przedmiotowej na rok 2016 wynosiła 3,46 zł/wozokilometr.

Do kontroli nie przedstawiono dokumentów potwierdzających zasadność dokonania zwiększenia ww. stawki dotacji przedmiotowej dla Zakładu Komunikacji Miejskiej w Zawierciu. Zwiększenia kwot dotacji zaplanowanych w budżecie Miasta Zawiercie dla Zakładu Komunikacji Miejskiej oraz zmiany stawek dotacji przedmiotowej dokonywano m.in. na podstawie składanych przez Dyrektora Zakładu pism o pomoc w trudnej sytuacji finansowej zakładu.

Zgodnie z wyjaśnieniami złożonymi w trakcie kontroli na tej podstawie zwiększono w budżecie dotacje przedmiotowe dla zakładu z przeznaczeniem na pokrycie bieżącej działalności zakładu budżetowego.

W dniu 27 stycznia 2016 r. Zakład Komunikacji Miejskiej w Zawierciu dokonał zwrotu dotacji za 2015 r. w kwocie 728.535,65 zł.

Natomiast, w 2016 r., pomimo podjęcia przez Radę Miejską w Zawierciu uchwały Nr XX/174/16 z dnia 24 lutego 2016 r. w sprawie likwidacji i przekształcenia Zakładu Komunikacji Miejskiej w Zawierciu w jednoosobową spółkę z ograniczoną odpowiedzialnością, na dzień likwidacji Zakładu, tj. do dnia 30 września 2016 r. przekazano z budżetu Miasta Zawiercie dotacje w łącznej kwocie 4.245.274,59 zł.

Z rozliczenia wykorzystania ww. dotacji wynikało, że na dzień 30 września 2016 r. kwota dotacji do zwrotu wynosiła 1.574.127,93 zł, z czego zwrot dotacji wynikający z rozliczenia wozokilometrów wynosił 868.048,96 zł, natomiast pozostała kwota tj. 706.978,97 zł wynikała z przekroczenia limitu 50% kosztów zakładu. Na dzień zakończenia działalności Zakładu tj. na dzień 30 września 2017 r., Zakład Komunikacji Miejskiej nie posiadał środków na zwrot ww. dotacji.

Zgodnie z bilansem zakładu budżetowego, krótkoterminowe aktywa finansowe według stanu na dzień 30 września 2016 r. wynosiły 159.043,47 zł.

Dotacja w kwocie 1.574.127,93 zł została zwrócona na konto Urzędu w dniu 12 grudnia 2016 r. przez utworzoną po zlikwidowanym zakładzie budżetowym spółkę Zakład Komunikacji Miejskiej spółka z o.o., po otrzymaniu dopłaty z budżetu Miasta Zawiercie.

Zadania w zakresie przekazywania środków transz dotacji przedmiotowych dla zakładu należały do pracowników Wydziału Planowania i Finansowania Budżetu. Nadzór w tym zakresie sprawował p. Arkadiusz Ilski – Skarbnik Miasta Zawiercie wykonujący jednocześnie obowiązki Naczelnika Wydziału.

Powyższe środki zatwierdzał do wypłaty p. Witold Grim – Prezydent Miasta Zawiercie, dyspozycje środkami pieniężnymi wykonał p. Arkadiusz Ilski – Skarbnik Miasta Zawiercie.

Wniosek nr 13

Zapewniać przyznawanie dotacji przedmiotowych na podstawie uchwał o ustalenie stawek dotacji, ze szczególnym uwzględnieniem ich kalkulacji, stosownie do art. 219 ust. 1 i ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r., poz. 2077) w związku z art. 30 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2017 r., poz. 1875), mając na uwadze art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

- *Do dnia zakończenia kontroli, nie przygotowano i nie przedstawiono Radzie Miejskiej w Zawierciu projektu uchwały w sprawie terminów i sposobów ustalania zaliczkowych wpłat nadwyżki środków obrotowych oraz sposobu i terminów rocznych rozliczeń i dokonywania wpłat do budżetu przez zakłady budżetowe, czym naruszono art. 16 ust. 2 pkt 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r., poz. 1870 z późn. zm., a poprzednio Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.).*

Przygotowanie projektów uchwał zgodnie z obowiązującym w Mieście regulaminem organizacyjnym, należało do zadań Naczelników Wydziałów merytorycznych, natomiast mając na uwadze art. 30 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2016 r., poz. 446 z późn. zm., a poprzednio Dz. U. z 2015 r., poz. 1515 z późn. zm., Dz. U. z 2013 r., poz. 594 z późn. zm.) przygotowywanie projektów uchwał rady gminy należało do zadań Prezydenta Miasta Zawiercie.

Wniosek nr 14

Przygotować i przedstawić Radzie Miejskiej w Zawierciu projekt uchwały w sprawie określenia terminów i sposobu ustalania zaliczkowych wpłat nadwyżki środków obrotowych dokonywanych przez zakład budżetowy do budżetu jednostki samorządu terytorialnego oraz sposobu i terminów rocznych rozliczeń i dokonywania wpłat do budżetu, stosownie do art. 16 ust. 2 pkt 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r., poz. 2077) oraz art. 30 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2017 r., poz. 1875).

W zakresie zadań zleconych:

- *W 2015 r. zaniechano wyegzekwować od przewodniczących 41 obwodowych komisji wyborczych na terenie Gminy Zawiercie, sporządzenia pisemnego potwierdzenia udziału poszczególnych członków tych komisji w czynnościach podczas wyborów na prezydenta RP, parlamentarnych oraz referendum, które powinny stanowić podstawę ustalenia i wypłaty diet za udział w tych czynnościach. Naruszono tym § 8 ust. 7 uchwały Państwowej Komisji Wyborczej z dnia 14 marca 2011 r. w sprawie należności pieniężnych przysługujących członkom komisji wyborczych i osobom powołanym w skład inspekcji w wyborach do Sejmu Rzeczypospolitej i do Senatu Rzeczypospolitej Polskiej, Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej i Parlamentu Europejskiego oraz sposobu dokumentowania dni zwolnienia od pracy (M.P. nr 23, poz. 252 z późn. zm.) oraz § 7 ust. 2 i 4 rozporządzenia Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 30 kwietnia 2003 r. w sprawie należności pieniężnych przysługujących członkom obwodowych komisji do spraw referendum w referendum ogólnokrajowym oraz trybu udzielania im dni wolnych od pracy*

(Dz. U. Nr 75, poz. 676 z późn. zm.) gdzie zapisano, iż podstawą wypłaty oraz ustalenia wysokości zryczałtowanej diety jest pisemne potwierdzenie udziału w czynnościach wystawione przez przewodniczącego albo z jego upoważnienia przez zastępcę przewodniczącego właściwej komisji.

Z wyjaśnień pracowników Urzędu Miejskiego w Zawierciu wynikało, że potwierdzeniem udziału w czynnościach poszczególnych obwodowych komisji wyborczych na terenie Gminy Zawiercie był protokół końcowy sporządzony przez przewodniczącego właściwej komisji wyborczej, gdzie widniały wszystkie podpisy członków danej komisji obwodowej, dlatego przyjęto, iż wypełnia on wymagania ww. uchwały Państwowej Komisji Wyborczej z dnia 14 marca 2011 r. oraz ww. rozporządzenia Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 30 kwietnia 2003 r.

Listy wypłat diet zostały sporządzone i sprawdzone pod względem formalno-rachunkowym przez Naczelnika Wydziału Księgowości Budżetowej, sprawdzone pod względem merytorycznym przez p. Magdalenę Pasierb – Sekretarza Miasta Zawiercie oraz zatwierdzone do wypłaty przez p. Witolda Grima – Prezydenta Miasta Zawiercie, przy kontroli wstępnej wykonanej przez p. Arkadiusza Iłskiego – Skarbnika Miasta Zawiercie.

Zadania w tym zakresie należały do p. Magdaleny Pasierb – Sekretarza Miasta Zawiercie, do której zgodnie z zakresem czynności z dnia 2 stycznia 2015 r., należało „organizowanie i nadzór nad sprawnością przeprowadzanych referendów i wyborów do Sejmu, Senatu RP, Prezydenta RP i ławników, do organów jednostek samorządu terytorialnego oraz przeprowadzania konsultacji społecznych, w tym pełnienie funkcji urzędnika wyborczego” oraz zgodnie z zarządzeniem nr 73/2015 Prezydenta Miasta Zawiercia z dnia 16 lutego 2015 r. ustanawiającym pełnomocnika do spraw wyborów - urzędnika wyborczego. Nadzór nad ww. pracownikiem sprawował p. Witold Grim – Prezydent Miasta Zawiercia.

Wniosek nr 15

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Miejskiego w Zawierciu w zakresie realizacji zadań związanych z wyborami na prezydenta RP, do sejmu i senatu oraz referendum, stosownie do § 8 ust. 7 uchwały Państwowej Komisji Wyborczej z dnia 14 marca 2011 r. w sprawie należności pieniężnych przysługujących członkom komisji wyborczych i osobom powołanym w skład inspekcji w wyborach do Sejmu Rzeczypospolitej i do Senatu Rzeczypospolitej Polskiej, Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej i Parlamentu Europejskiego oraz sposobu dokumentowania dni zwolnienia od pracy (M.P. nr 23, poz. 252 z późn. zm.) oraz § 7 ust. 2 i 4 rozporządzenia Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 30 kwietnia 2003 r. w sprawie należności pieniężnych przysługujących członkom obwodowych komisji do spraw referendum w referendum ogólnokrajowym oraz trybu udzielania im dni wolnych od pracy (Dz. U. Nr 75, poz. 676 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. z 2017 r. poz. 2077).

W zakresie dotacji dla podmiotów spoza sektora finansów publicznych:

- *W 2017 r. nieprawidłowo przeprowadzono kontrolę sprawozdania końcowego z wykonania zadania publicznego Miasta Zawiercie pod nazwą „Organizacja uprawiania sportu przez*

podmioty niezaliczane do sektora finansów publicznych dla zawierciańskich klubów sportowych” w zakresie wykorzystania dotacji na realizację tych zadań przyznanych zgodnie z umową nr 151/2016 w sprawie przekazania środków publicznych z przeznaczeniem na realizację zadania publicznego polegającego na tworzeniu warunków sprzyjających rozwojowi sportu na terenie miasta Zawiercie z dnia 23 marca 2016 r. zawartą z KS „Viret CMC” Zawiercie.

Powyższym naruszono § 14 uchwały Nr XVII/151/15 Rady Miejskiej w Zawierciu z dnia 23 grudnia 2015 r. w sprawie określenia warunków, trybu i udzielania i rozliczania dotacji służących sprzyjaniu rozwojowi sportu, zgodnie z którym Prezydent Miasta Zawiercie poprzez upoważnionych pracowników Urzędu Miejskiego w Zawierciu kontroluje realizację projektu. Kontroli podlega w szczególności m.in. prawidłowość wykorzystania środków z dotacji.

W § 5 zawartej ww. umowy ustalono, że klub ma możliwość dokonywania przesunięć pomiędzy poszczególnymi pozycjami kosztorysu przyznanej dotacji do wysokości 10% przyznanej na daną pozycję kwoty pod warunkiem poinformowania o tym fakcie Gminę i pełnej realizacji określonego w ofercie zakresu zadania.

Zgodnie z zawartą umową oraz zaktualizowanym kosztorysem realizacji zadania złożonym w dniu 15 marca 2016 r. z środków pochodzących z dotacji miały zostać pokryte koszty związane m.in. z ubezpieczeniem zawodników i imprez w kwocie 1.440,00 zł.

W dniu 19 grudnia 2016 r. ww. klub złożył w Urzędzie Miejskim w Zawierciu druk rozliczający dotację z wykonania zadania pod nazwą „Organizacja uprawiania sportu” przez podmioty niezaliczane do sektora finansów publicznych dla zawierciańskich klubów sportowych. Jak wynika z ww. rozliczenia klub rozliczył koszty ubezpieczenia zawodników i imprez jako koszty pokryte z dotacji w wysokości 307,16 zł, natomiast pozostała niewykorzystana kwota dotacji tj. 1.132,84 zł została przez w/w klub przeniesiona na koszty dotyczące stypendiów sportowych dla zawodników.

Jednakże zgodnie z § 5 umowy dopuszczalną maksymalną kwotę do przeniesienia na inną pozycję kosztorysu kwotę dotacji z pozycji – ubezpieczenia zawodników i imprez była kwota 144 zł. Pozostała niewykorzystana na ten koszt kwota dotacji 988,84 zł podlegała zwrotowi do Miasta Zawiercie.

Zgodnie z protokołem z kontroli oceny realizacji zadania publicznego z dnia 11 stycznia 2017 r. uznano, że dotacja została wykorzystana prawidłowo.

Kontroli i oceny zadania publicznego dokonali pracownicy Urzędu Miejskiego w Zawierciu działający na podstawie upoważnień udzielonych przez p. Witolda Grimma – Prezydenta miasta Zawiercia z dnia 27 grudnia 2016 r. nr: 187/2016, 188/2016 i 189/2016.

Wniosek nr 16

Ponownie rozliczyć dotację udzieloną dla KS „Viret CMC” Zawiercie, w przypadku stwierdzenia nieprawidłowego wykorzystania środków finansowych, wyegzekwować ich zwrot do budżetu, mając na uwadze postanowienia umowy dotacji nr 151/2016 w sprawie przekazania środków publicznych z przeznaczeniem na realizację zadania publicznego polegającego na tworzeniu warunków sprzyjających rozwojowi sportu na terenie miasta Zawiercie z dnia 23 marca 2016 r., § 14 uchwały Nr XVII/151/15 Rady Miejskiej w Zawierciu z dnia 23 grudnia 2015 r. w sprawie określenia warunków, trybu i udzielania i rozliczania dotacji służących sprzyjaniu rozwojowi sportu oraz

art. 252 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r., poz. 2077).

Wniosek nr 17

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Miejskiego w Zawierciu w zakresie dokonywania weryfikacji sprawozdań z wykonania zadania a także dokumentów stanowiących podstawę rozliczenia realizacji zadań publicznych przez podmioty niezaliczane do sektora finansów publicznych, stosownie do § 14 uchwały Nr XVII/151/15 Rady Miejskiej w Zawierciu z dnia 23 grudnia 2015 r. w sprawie określenia warunków, trybu i udzielania i rozliczania dotacji służących sprzyjaniu rozwojowi sportu, 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 2017 r. poz. 2077).

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

Elektronicznie podpisany przez Daniel Kołodziej
Data: 2017.12.04 09:41:57 +01'00'