

Katowice, 15 grudnia 2009 r.

Znak: WK-6100/24/4/09

**Pan
Mirosław Mazur
Prezydent Miasta
Zawiercie**

Wystąpienie pokontrolne

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od 17 sierpnia 2009 r. do 24 września 2009 r. kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Miasta Zawiercia za okres od 1 stycznia 2005 r. do 24 września 2009 r.

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

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

W zakresie realizacji dochodów:

- *Decyzją Nr Po.III-3110-39/2/2008/P/KE z dnia 6 czerwca 2008 r. umorzono odsetki od zaległości w podatku od nieruchomości w wysokości 74.385,00 zł podatnikowi o nr ewidencyjnym 221-1001217, niezgodnie z przepisem art. 67 a § 1 pkt 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.). W dniu 10 marca 2008 r. podatnik dokonał wpłaty kwoty 410.796,00 zł, która została proporcjonalnie rozliczona na poczet zaległości podatkowych w kwocie 336.411,00 zł i na poczet odsetek od zaległości w kwocie 74.385,00 zł. Do zapłaty pozostała zaległość podatkowa w kwocie 44.571,62 zł. Podatnik w dniu 19 marca 2008 r. złożył wniosek o umorzenie odsetek od zaległości podatkowych. Organ podatkowy przychylił się do wniosku podatnika i wydał ww. decyzję w sprawie umorzenia odsetek za zwłokę, natomiast wpłaconą przez podatnika kwotę 74.385,00 zł zaliczono na poczet pozostałych zaległości podatkowych w kwocie 44.571,62 zł, odsetek od tych zaległości w kwocie 6.574,00 zł oraz na poczet bieżących zobowiązań podatkowych w kwocie 23.239,98 zł. W związku z dokonaną wpłatą, zobowiązanie podatnika wygasło, stosownie do przepisów art. 59 § 1 pkt 1 w związku z art. 60 § 1 pkt 2 i art. 55 § 2 ww. ustawy Ordynacja podatkowa, w części zaliczonej na poczet zaległości podatkowych oraz w części zaliczonej na poczet odsetek za zwłokę, z dniem jej dokonania.*

Z uwagi na powyższe, zarówno na dzień wydania decyzji w sprawie umorzenia odsetek za zwłokę jak i na dzień złożenia wniosku o umorzenie odsetek od zaległości, nie istniało zobowiązanie podatkowe z tytułu zaległego podatku wraz z odsetkami za zwłokę w wysokości objętej umorzeniem, brak zatem było przesłanek warunkujących umorzenie określonych w art. 67 a § 1 pkt 3 ww. ustawy Ordynacja podatkowa.

Sprawy związane z prowadzeniem postępowania o umorzenie odsetek dla ww. podatnika prowadziła Inspektor Wydziału Podatków, która również przygotowała projekt decyzji, nadzór w tym zakresie sprawowała Naczelnik Wydziału Podatków.

Decyzję Nr Po.III-3110-39/2/2008/P/KE z dnia 6 czerwca 2008 r. wydał p. Mirosław Mazur – Prezydent Miasta Zawiercia.

Wniosek nr 1

Przeanalizować prawidłowość przeprowadzonych postępowań podatkowych w stosunku do podatnika o nr konta 221-1001217 oraz wszcząć w trybie art. 165 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.) postępowanie podatkowe celem ustalenia zobowiązań podatnika w prawidłowej wysokości.

Wniosek nr 2

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Wydziału Podatków przygotowującymi projekty decyzji w sprawie umorzenia zaległości podatkowych, stosownie do przepisów ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.), mając na uwadze art. 47 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. finansach publicznych (Dz. U. Nr 249. poz. 2104 z późn. zm.).

- *W latach 2006 – 2008 nie wyegzekwowano od dzierżawcy, któremu udzielono ulg w zapłacie czynszu dzierżawnego, zaświadczeń o pomocy de minimis, lub informacji o pomocy publicznej, jaką otrzymał w okresie ostatnich 3 lat poprzedzających dzień wystąpienia z wnioskiem o pomoc bądź oświadczenia o braku uzyskania takiej pomocy.*

Powyższym naruszono przepisy art. 37 ust. 1, ust. 3 i ust. 5 ustawy z dnia 30 kwietnia 2004 r. o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej (Dz. U. z 2004 r. Nr 123, poz. 129 z późn. zm.).

Powyższe dotyczyło ulg udzielonych na podstawie pism: nr Gn.V.72243-105/06 z 15 maja 2006 r. i Gn.V.72243-546/07 z 22 marca 2007 r. w sprawie rozłożenia na raty czynszu dzierżawnego oraz pisma nr Gn.V.72243-332/08 z 30 października 2008 r. w sprawie umorzenia czynszu dzierżawnego za m-ce VII i VIII 2008 r.

Udzielone ulgi w zapłacie czynszu pozostawały w związku z prowadzoną działalnością gospodarczą (dzierżawa kiosku handlowego).

Zadania związane z prowadzeniem postępowania o udzielenie ww. ulg wykonywał Inspektor w Wydziale Gospodarki Mieniem Gminy. Bezpośredni nadzór nad pracownikami sprawował do lipca 2008 r. były Naczelnik Wydziału Gospodarki Mieniem Gminy, a następnie nadzór ten sprawowała p. o. Naczelnika tego Wydziału.

Wniosek nr 3

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Wydziału Gospodarki Mieniem Gminy odpowiedzialnymi za gromadzenie i przygotowanie dokumentacji w postępowaniach o udzielanie ulg w zapłacie należności, do których nie stosuje

się przepisów ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.), mając na uwadze przepisy art. 47 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.).

W zakresie wydatków z tytułu dotacji dla podmiotów spoza sektora finansów publicznych:

- *W latach 2007 – 2008 nieprawidłowo przeprowadzano konkursy ofert oraz zawierano umowy o udzielenie dotacji na realizację zadań w zakresie: „zwiększenie dostępności do różnych form pomocy terapeutycznej i rehabilitacyjnej dla osób uzależnionych od alkoholu”, co polegało na:*
 - *w latach 2007 – 2008 zaniechano zamieszczania w prasie ogłoszeń o otwartych konkursach ofert na realizację ww. zadań, co było niezgodne z przepisami art. 13 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. Nr 96, poz. 873 z późn. zm.);*
 - *w latach 2007 – 2008 r. dopuszczono do udziału w konkursie na realizację zadania oferty Zawierciańskiego Stowarzyszenia Trzeźwościowego „Przystań” pomimo, że nie spełniały one wymogów określonych rozporządzeniem Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 27 grudnia 2005 r. w sprawie wzoru oferty realizacji zadania publicznego, ramowego wzoru umowy o wykonanie zadania publicznego i wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania (Dz. U. Nr 264, poz. 2207). W ofercie z dnia 15 stycznia 2008 r. brak było rozdziału V - Inne wybrane informacje dotyczące zadania, natomiast w ofercie z dnia 21 grudnia 2006 r. nie dołączono umów partnerskich lub oświadczeń partnerów biorących udział w realizacji zadania, pomimo wskazania takowych w ofercie;*
 - *umowy na realizację zadań zawarte z Zawierciańskim Stowarzyszeniem Trzeźwościowym „Przystań” nie zostały sporządzone według wzoru umowy określonego w rozporządzeniu Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 27 grudnia 2005 r. w sprawie wzoru oferty realizacji zadania publicznego, ramowego wzoru umowy o wykonanie zadania publicznego i wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania (Dz. U. Nr 264, poz. 2207). W powyższych umowach brak było następujących postanowień określonych ww. rozporządzeniem:*
 - § 2 pkt 3 - zleceniobiorca oświadcza, że jest jedynym posiadaczem wskazanego w ust. 2 rachunku bankowego i zobowiązuje się do utrzymania wskazanego powyżej rachunku nie krócej niż do chwili dokonania ostatecznych rozliczeń ze Zleceniodawcą, wynikających z umowy;
 - § 7 - zleceniobiorca, realizując zlecone zadanie, zobowiązuje się do informowania w wydawanych przez siebie, w ramach zadania, publikacjach, swoich materiałach informacyjnych, poprzez media, jak również stosownie do charakteru zadania, poprzez widoczną w miejscu jego realizacji tablicę lub przez ustną informację kierowaną do odbiorców, o fakcie dofinansowania realizacji zadania przez Zleceniodawcę;*Powyższe dotyczyło umowy Nr 407/2007 z dnia 14 lutego 2007 r. o dotację w wysokości 30.000 zł oraz umowy nr 137/2008 z dnia 20 lutego 2008 r. o dotację w wysokości 27.000 zł.*
 - *umowa Nr 407/2007 z dnia 14 lutego 2007 r. na dotację w wys. 30.000 zł zawarta z Zawierciańskim Stowarzyszeniem Trzeźwościowym „Przystań” nie zawierała kontrasygnaty Skarbnika Miasta. Powyższe niezgodne było z przepisem art. 46 ust. 3*

ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.).

- W latach 2007 – 2009 przyjęto rozliczenia z wykorzystania dotacji przyznanych Zawierciańskiemu Stowarzyszeniu Trzeźwościowemu „Przystań”, pomimo że złożone sprawozdania sporządzono niezgodnie z postanowieniami rozporządzenia Ministra Gospodarki, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 27 grudnia 2005 r. w sprawie wzoru oferty realizacji zadania publicznego, ramowego wzoru umowy o wykonanie zadania publicznego i wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania (Dz. U. Nr 264, poz. 2207). W pozycji sprawozdania – „zestawienie faktur” nie wyszczególniono nr dowodów księgowych oraz dat ich wystawienia.

Powyższe dotyczy sprawozdań częściowych z dnia: 3 kwietnia 2007 r., 3 lipca 2007 r., 1 października 2007 r., 6 marca 2008 r., 5 lipca 2008 r., 1 października 2008 r. oraz sprawozdań końcowych z 30 stycznia 2008 r. i 13 stycznia 2009 r.

Ponadto w sprawozdaniu z wykorzystania dotacji za rok 2007 wskazano rachunki i faktury dokumentujące realizację wydatków przed dniem zawarcia umowy o dotację z dnia 14 lutego 2007 r. Zgodnie z przepisami art. 176 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.) w związku z art. 17 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. Nr 96, poz. 873 z późn. zm.), zlecenie zadania następuje na podstawie umowy.

Powyższe dotyczyło:

- rachunku w wys. 152,87 zł z terminem płatności do dnia 15 stycznia 2007 r.,
- rachunku w wys. 117,34 zł z terminem płatności do dnia 13 lutego 2007 r.,
- faktury Nr FKT12466368/001/07 z dnia 16 stycznia 2007 r. w wys. 330,05 zł,
- faktury Nr 121/07/U2 z dnia 1 stycznia 2007 r. w wys. 455,88 zł.

Ponadto do ww. rozliczenia dotacji przyjęto fakturę nr FKT12466368/002/07 z dnia 12 lutego 2007 r. w wys. 411,75 zł (opłata abonamentowa za okres od 1 lutego 2007 r. do 28 lutego 2007 r.) oraz fakturę nr 213/07/U2 z dnia 1 lutego 2007 r. w wys. 455,88 zł (za odbiór nieczystości, wodę i czynsz za miesiąc luty 2007 r.), które częściowo dotyczyły okresu sprzed daty zawarcia umowy. Wartość faktur sprzed daty obowiązywania umowy wyliczona proporcjonalnie do dnia zawarcia umowy tj. do 14 lutego 2007 r. wynosiła odpowiednio: 360,10 zł i 211,65 zł.

Zadania w zakresie przygotowania dokumentacji, udzielania i rozliczania dotacji przekazywanych Zawierciańskiemu Stowarzyszeniu Trzeźwościowemu „Przystań” wykonywała Pełnomocnik ds. Rozwiązywania Problemów Alkoholowych.

Oceny ofert na zadania z zakresu rozwiązywania problemów alkoholowych dokonywali członkowie Komisji Konkursowych powołani Zarządzeniem Prezydenta Miasta Zawiercia Nr 53/07 z dnia 25 stycznia 2007 r.

Umowy na realizację zadania publicznego Nr 407/2007 z dnia 14 lutego 2007 r. i Nr 137/2008 z dnia 20 lutego 2008 r. z Zawierciańskim Stowarzyszeniem Trzeźwościowym „Przystań” w imieniu Miasta Zawiercia zawarła Pełnomocnik Prezydenta Miasta Zawiercia ds. rozwiązywania problemów alkoholowych i narkomanii, działająca na podstawie pełnomocnictw Prezydenta Miasta Zawiercia udzielonych Zarządzeniami Nr 71/07 z dnia 14 lutego 2007 r. i Nr 419/08 z dnia 19 lutego 2008 r.

Wniosek nr 4

Dokonać ponownego rozliczenia dotacji udzielonej Zawierciańskiemu Stowarzyszeniu Trzeźwościowemu „Przystań” na podstawie umowy z dnia

14 lutego 2007 r., a w przypadku stwierdzenia nieprawidłowo wykorzystanej dotacji, wydać decyzję określającą kwotę przypadającą do zwrotu oraz wyegzekwować zwrot do budżetu Gminy nieprawidłowo wykorzystanych środków dotacji, mając na uwadze postanowienia art. 190 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.).

Wniosek nr 5

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Miasta w Zawierciu w zakresie prawidłowego przygotowania dokumentacji konkursowej na realizację zadań publicznych Miasta Zawiercie oraz rozliczania dotacji, stosownie do przepisów ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i wolontariacie (Dz.U. Nr 96, poz. 873 z późn. zm.) oraz postanowień rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 27 grudnia 2005 r. w sprawie wzoru oferty realizacji zadania publicznego, ramowego wzoru umowy o wykonanie zadania publicznego i wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania (Dz.U. Nr 264, poz. 2207), mając na uwadze przepis art. 47 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.).

- *W latach 2007 - 2009 dopuszczono do udziału w ogłaszanych przez Miasto konkursach na realizację zadań publicznych oferty podmiotów, do których nie dołączono umów partnerskich lub oświadczeń partnerów biorących udział w realizacji zadania, pomimo wskazania takowych w ofercie. Naruszono tym postanowienia rozporządzenia Ministra Gospodarki, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 27 grudnia 2005 r. w sprawie wzoru oferty realizacji zadania publicznego, ramowego wzoru umowy o wykonanie zadania publicznego i wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania (Dz. U. Nr 264, poz. 2207). Powyższe dotyczyło ofert następujących podmiotów na realizację zadań:*
 - *w zakresie upowszechniania kultury fizycznej i sportu:*
 - o *oferta Międzyszkolnego Klubu Sportowego „Zawiercie” z dnia 19 marca 2007 r.,*
 - *w zakresie organizacji letniego wypoczynku dzieci i młodzieży zamieszkałych na terenie gminy Zawiercie:*
 - o *oferta Związku Harcerstwa Polskiego Chorągiew Śląska z dnia 24 maja 2007 r. i oferta z dnia 23 czerwca 2008 r.,*
 - *w zakresie rozwoju sportu kwalifikowanego na terenie Gminy Zawiercie*
 - o *oferta Ludowego Klubu Sportowego „Źródło” Kromolów z dnia 9 maja 2008 r.,*
 - o *oferta Klubu Sportowego „VIRET CMC” z dnia 13 marca 2009 r.*
- *W 2009 r. dopuszczono do udziału w konkursie na organizację letniego wypoczynku dla dzieci i młodzieży zamieszkałych na terenie gminy Zawiercie ofertę Związku Harcerstwa Polskiego Chorągiew Śląska z dnia 6 kwietnia 2009 r., pomimo, że nie spełniała wymogów określonych rozporządzeniem Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 27 grudnia 2005 r. w sprawie wzoru oferty realizacji zadania publicznego, ramowego wzoru umowy o wykonanie zadania publicznego i wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania (Dz. U. Nr 264, poz. 2207). W ofercie pominięto informację dotyczącą partnerów biorących udział w realizacji zadania.*

Ponadto w 2009 r. dopuszczono do udziału w konkursie z zakresu kultury i dziedzictwa narodowego ofertę z dnia 2 kwietnia 2009 r. Fundacji „Podziel się z innymi” pomimo,

że jej treść nie była zgodna z wymogami określonymi w ogłoszeniu o konkursie. W ofercie jako miejsce wykonania zadania wskazano min. Ośrodek Wypoczynkowy „Orle Gniazdo” Hucisko w Gminie Włodowice. W ogłoszeniu o konkursie z dnia 6 marca 2009 r. jako miejsce realizacji zadania wskazano natomiast Gminę Zawiercie.

Oceny ofert dokonywali członkowie Komisji Konkursowych powołani Zarządzeniami Prezydentami Miasta Zawiercia: nr 832/09 z dnia 2 kwietnia 2009 r., nr 849/09 i nr 850/09 z dnia 17 kwietnia 2009 r., nr 491/2008 z dnia 13 maja 2008 r., nr 557/2008 z dnia 9 lipca 2008 r., nr 107/07 z dnia 14 marca 2007 r., nr 189/07 z dnia 15 czerwca 2007 r.

Umowy na realizację zadania publicznego Nr: 1/2007 z dnia 18 czerwca 2007 r., 1/2007 z dnia 3 kwietnia 2007 r., 3/2008 z 29 lipca 2008 r., 6/2008 z dnia 15 maja 2008 r., 7/2009 z dnia 4 maja 2009 r., 10/2009 z dnia 25 maja 2009 r. oraz 19/2009 z dnia 11 sierpnia 2009 r. zawarł w imieniu Miasta p. Mirosław Mazur - Prezydent Miasta Zawiercie.

Wniosek nr 6

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Miasta Zawiercie odpowiedzialnymi za przygotowanie i przeprowadzanie konkursów ofert na realizację zadań publicznych Miasta Zawiercie, stosownie do przepisów ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i wolontariacie (Dz.U. Nr 96, poz. 873 z późn. zm.) oraz postanowień rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 27 grudnia 2005 r. w sprawie wzoru oferty realizacji zadania publicznego, ramowego wzoru umowy o wykonanie zadania publicznego i wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania (Dz.U. Nr 264, poz. 2207), mając na uwadze przepis art. 47 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.).

W zakresie zamówień publicznych oraz rozliczania inwestycji:

– *W latach 2007 – 2008 realizowano zadanie inwestycyjne pn. „Wymiana stropu nad II piętrem oraz wymiana konstrukcji dachu wraz z pokryciem oraz robotami towarzyszącymi – rewitalizacja budynku Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej przy ul. Piłsudskiego 47 w Zawierciu”. W trakcie realizacji zadania:*

- *przyjęto do ustalenia wartości zamówienia, dla celów przeprowadzenia postępowań o zamówienie, kosztorysy inwestorskie, nie spełniające wymogów określonych w § 7 pkt 1 lit. c, d i f rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 18 maja 2004 r. w sprawie określenia metod i podstaw sporządzania kosztorysu inwestorskiego, obliczania planowanych kosztów prac projektowych oraz planowanych kosztów robót budowlanych określonych w programie funkcjonalno-użytkowym (Dz. U. Nr 130, poz. 1389).*

W powyższych kosztorysach na stronie tytułowej brak: podpisu osoby sporządzającej kosztorys, nazwy i adresu zamawiającego, dokładnej daty sporządzenia kosztorysu – kosztorysy zostały oznaczone datą w następujący sposób: kwiecień 2007 r., sierpień 2007 r.;

- *pomimo przesunięcia aneksem do umowy z dnia 24 września 2007 r., terminu wykonania zamówienia z dnia 2 grudnia 2007 r. na dzień 30 czerwca 2008 r. nie wyegzekwowano od wykonawcy złożenia zabezpieczenia należytego wykonania umowy,*

uwzględniającego okres o który nastąpiło przesunięcie terminu wykonania umowy. W związku z przesunięciem terminu zakończenia zadania bez jednoczesnego wniesienia nowego zabezpieczenia, zamawiający w okresie od 7 stycznia 2008 r. do dnia zakończenia robót tj. do 30 czerwca 2008 r. r. nie posiadał zabezpieczenia należytego wykonania umowy, a ponadto nie posiadał zabezpieczenia z tytułu usunięcia wad i usterek, obejmującego pełny okres gwarancji tj. do dnia 1 lipca 2011 r.

Powyższym naruszono przepisy art. 147 ust. 1 i ust. 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. - Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2006 r. Nr 164 poz. 1163 z późn. zm.) w związku z § 12 pkt 4 umowy. W trakcie kontroli wykonawca dostarczył zamawiającemu aneks z dnia 2 września 2009 r. do gwarancji ubezpieczeniowej wniesionej tytułem zabezpieczenia należytego wykonania umowy oraz roszczeń z tytułu gwarancji jakości i rękojmi za wady przedłużający jej okres obowiązywania w zakresie roszczeń z tytułu gwarancji jakości i rękojmi za wady do dnia 15 lipca 2011 r.

- nie dopełniono obowiązku właściwego przechowywania i ochrony dokumentacji związanej z realizacją zamówienia, co dotyczyło zagubienia końcowego protokołu odbioru robót potwierdzającego komisyjnie ich właściwe wykonanie. Sporządzenie protokołu końcowego odbioru robót potwierdzającego ich właściwe wykonanie było wymagane postanowieniami § 4 pkt 1 lit. c i § 7 pkt 6 umowy o zamówienie z dnia 24 września 2007 r.

Powyższym naruszono przepis art. 6 ust. 1 pkt 1) ustawy z dnia 14 lipca 1983 r. o narodowym zasobie archiwalnym i archiwach państwowych (Dz. U. z 2006 r. Nr 97, poz. 673 z późn. zm.) zgodnie z którym organy państwowe oraz państwowe jednostki organizacyjne, organy jednostek samorządu terytorialnego oraz samorządowe jednostki organizacyjne obowiązane są zapewnić odpowiednią ewidencję, przechowywanie oraz ochronę przed uszkodzeniem, zniszczeniem bądź utratą powstającej w nich dokumentacji, w sposób odzwierciedlający przebieg załatwiania i rozstrzygania spraw.

Zadania w zakresie przygotowania niezbędnej dokumentacji dotyczącej procesu inwestycyjnego oraz merytoryczny nadzór nad realizacją powyższego zamówienia wykonywali Inspektor Wydziału Infrastruktury Miejskiej oraz p. o. Naczelnika Wydziału Infrastruktury Miejskiej (obecnie Naczelnik tego Wydziału).

Potwierdzanie odbiorów końcowych robót jak również przechowywanie dokumentacji związanej z realizacją zadań inwestycyjnych należało do zadań Wydziału Infrastruktury Miejskiej zgodnie z Regulaminem Organizacyjnym wprowadzonym Zarządzeniem Prezydenta Miasta Zawiercia z dnia 16 stycznia 2008 r.

Umowę o ww. zamówienie z dnia 24 września 2007 r. oraz aneks do umowy z dnia 5 grudnia 2007 r. zawarł w imieniu zamawiającego p. Mirosław Mazur – Prezydent Miasta Zawiercia.

- W latach 2008 – 2009 realizowano zamówienie pn. „Przebudowa ul. Anny Jagiellonki w Zawierciu wraz z jej odwodnieniem”, podczas którego nieprawidłowo uregulowano wynagrodzenie wykonawcy za częściowe zrealizowanie zamówienia. Powyższe polegało na zapłaceniu, przed dniem końcowego odbioru robót, wynagrodzenia za ich częściowe wykonanie, w wysokości przekraczającej 90% ogólnej wartości umownej tych robót. Naruszono tym postanowienia § 6 pkt 3 umowy z dnia 18 lipca 2008 r. zgodnie z którymi przedłożone przez wykonawcę faktury częściowe płatne będą w wysokości 100% wartości robót, łączna wartość faktur częściowych nie może przekraczać 90% wartości przedmiotu umowy. Pozostała należność wykonawcy płatna będzie po spisaniu protokołu odbioru

końcowego robót. Do dnia końcowego odbioru robót tj. do 17 sierpnia 2009 r. łączna wartość faktur częściowych wyniosła 951.900,47 zł, co stanowiło 97,22% wartości przedmiotu umowy. Przekroczenie progu 90% wartości robót nastąpiło fakturą nr 28/7/2009 dnia 15 lipca 2009 r. na kwotę 294.161,59 zł zapłaconą w dniu 4 sierpnia 2009 r.

Nadzór nad prawidłową realizacją umowy dnia 18 lipca 2008 r. sprawował Naczelnik Wydziału Infrastruktury Miejskiej, który również zatwierdził pod względem merytorycznym fakturę nr 28/7/2009 dnia 15 lipca 2009 r.

Wniosek nr 7

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Wydziału Infrastruktury Miejskiej w zakresie prawidłowego przygotowania dokumentacji związanej z zadaniami inwestycyjnymi, ochrony i przechowywania tej dokumentacji oraz kontroli prawidłowości realizacji zadań, mając na uwadze art. 47 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.).

- *Brak zarejestrowania w Dzienniku kancelaryjnym Urzędu Miasta Zawiercie wpływu ofert złożonych do przetargów nieograniczonych na wyłonienie wykonawcy. Naruszono tym przepisy rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 22 grudnia 1999 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej dla organów gmin i związków międzygminnych (Dz. U. Nr 112, poz. 1319 z późn. zm.), a w szczególności § 6, w myśl którego na każdej wpływającej na nośniku papierowym korespondencji umieszcza się pieczętkę wpływu określającą datę jej otrzymania. Powyższe dotyczyło ofert złożonych w postępowaniach o zamówienia na: kapitalny remont jezdni i chodników ul. Marszałkowskiej w 2007 r. oraz na utrzymanie zieleni miejskiej w 2008 r.*
Obowiązki w zakresie organizowania procedur dotyczących udzielania zamówień publicznych należały do Naczelnika Wydziału Zamówień Publicznych.

Wniosek nr 8

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Wydziału Zamówień Publicznych w zakresie prawidłowego przyjmowania ofert do przetargów o zamówienia poprzez rejestrowanie ich wpływu do Urzędu, mając na uwadze art. 47 ust. 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.).

W zakresie gospodarowania mieniem:

- *Do umowy zwartej w dniu 27 października 2007 r. z Katowicką Specjalną Strefą Ekonomiczną S.A w Katowicach na przeprowadzenie przetargów na zbycie nieruchomości stanowiących własność Gminy Zawiercie bezzasadnie wprowadzono postanowienie, że w przypadku uchylenia się przez wybranego oferenta od zawarcia umowy kupna-sprzedaży nieruchomości, wadium ulega przepadkowi w części 50% na rzecz Zlecającego i 50% na rzecz Zarządzającego.*
Powyższe było niezgodne z przepisami art. 4 ust. 1 pkt 12 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2003r. Nr 203, poz. 1966 z późn. zm.) w związku z art. 41 ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2004 r. Nr 261, poz. 2603 z późn. zm.). W myśl przytoczonych przepisów źródłem dochodów własnych gminy są dochody należne gminie

na podstawie odrębnych przepisów, w tym ustawy o gospodarce nieruchomościami, a zatem brak było podstaw prawnych, by część należnych gminie dochodów własnych przekazać innemu podmiotowi.

W trakcie kontroli nie stwierdzono przypadków przepadku wadium.

Umowę z Katowicką Specjalną Strefą Ekonomiczną S.A. z dnia 27 października 2007 r. podpisał p. Mirosław Mazur – Prezydent Miasta Zawiercia.

- *W 2008 r. nieprawidłowo zawiadomiono osobę ustaloną jako nabywca działki nr 406/8 o miejscu i terminie podpisania aktu notarialnego. Powyższe polegało na przesłaniu zawiadomienia o terminie i miejscu zawarcia aktu notarialnego w terminie późniejszym niż 21 dni od dnia rozstrzygnięcia przetargu oraz wyznaczeniu tego terminu na mniej niż 7 dni od dnia doręczenia zawiadomienia. Przetarg ustny nieograniczony przeprowadzono w dniu 2 października 2008 r., a nabywcę zawiadomiono o miejscu i terminie zawarcia aktu notarialnego dopiero pismem z dnia 30 października 2008 r. Ww. pismo zostało odebrane 31 października 2008 r., a termin zawarcia aktu notarialnego ustalono na dzień 4 listopada 2008 r.*

Powyższym działaniem naruszono przepis art. 41 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2004 r. Nr 261, poz. 2603 z późn. zm.).

Zawiadomienie o miejscu i terminie zawarcia aktu notarialnego podpisała p.o. Naczelnika Wydziału Gospodarki Mieniem Gminy.

- *W wykazach nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży sporządzanych w latach 2004 – 2008 nie wskazywano terminu do złożenia wniosku przez osoby którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości na podstawie art. 34 ust. 1 pkt 1 i pkt 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2004 r. Nr 261, poz. 2603 z późn. zm.).*

Powyższym działaniem naruszono przepis art. 35 ust. 2 pkt 12 ww. ustawy. Wymienione braki dotyczyły 5 wykazów spośród 8 objętych kontrolą.

- *W ogłoszeniach o przetargach ustnych nieograniczonych na sprzedaż nieruchomości w latach 2005 – 2008 organizator przetargu określał wysokość postąpienia ceny. Powyższe było niezgodne z § 14 pkt 3 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. z 2004 r. Nr 207, poz. 2108 z późn. zm.).*

Powyższe dotyczyło 5 ogłoszeń spośród 8 objętych kontrolą.

Przygotowanie dokumentacji do postępowań związanych ze sprzedażą nieruchomości należało do pracowników Wydziału Gospodarki Mieniem Gminy. Nadzór w tym zakresie sprawował do lipca 2008 r. były Naczelnik Wydziału Gospodarki Mieniem Gminy (obecnie Naczelnik Wydziału Spraw Obywatelskich) a następnie nadzór ten sprawowała p. o. Naczelnika Wydziału Gospodarki Mieniem Gminy.

Wniosek nr 9

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Wydziału Gospodarki Mieniem Gminy odpowiedzialnymi za przygotowanie dokumentacji do sprzedaży i najmu nieruchomości zgodnie z przepisami ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2004 r. Nr 261, poz. 2603 z późn. zm.), mając na uwadze przepis art. 47 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.).

- *Informacja o stanie mienia komunalnego stanowiąca załącznik do projektu budżetu Miasta Zawiercie na rok 2009 została nieprawidłowo sporządzona w zakresie danych o dochodach z najmu i dzierżawy mienia gminy. Powyższe polegało na wykazaniu danych o dochodach z najmu i dzierżawy mienia gminy w kwocie niższej o 14.655,70 zł od danych w tym zakresie, wynikających z ewidencji księgowej. Powyższe było niezgodne z przepisem art. 180 pkt 4 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.). Sporządzenie projektu informacji o stanie mienia komunalnego należało do Podinspektora Wydziału Gospodarki Mieniem Gminy, nadzór nad pracownikiem pełniła p. o. Naczelnika Wydziału. Przygotowanie danych o dochodach uzyskanych z najmu i dzierżawy mienia gminy należało do pracowników Wydziału Księgowości Budżetowej. Bezpośredni nadzór nad pracownikami sprawowała Naczelnik Wydziału Księgowości Budżetowej.*

Wniosek nr 10

Zorganizować przepływ informacji pomiędzy pracownikami Wydziału Gospodarki Mieniem Gminy a pracownikami Wydziału Księgowości Budżetowej Urzędu Miejskiego w Zawierciu, w sposób zapewniający prawidłowe wykazywanie danych w Informacji o stanie mienia komunalnego zgodnie z przepisem art. 180 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.) oraz wzmocnić nadzór nad tymi pracownikami, mając na uwadze przepis art. 47 ust. 3 powyższej ustawy.

W zakresie księgowości:

- *Wszystkie księgi rachunkowe roku 2008 nie zostały wydrukowane bądź przeniesione na inny trwały nośnik danych na koniec roku obrotowego. Powyższe było niezgodne z przepisem art. 13 ust. 6 ustawy z dnia 29 września 1994 r. (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.), zgodnie z którym księgi rachunkowe należy wydrukować nie później niż na koniec roku obrotowego, a za równoważne z wydrukiem uznaje się przeniesienie treści ksiąg rachunkowych na informatyczny nośnik danych, zapewniający trwałość zapisu informacji, przez czas nie krótszy od wymaganego dla przechowywania ksiąg rachunkowych.*

Na bieżąco sporządzono zestawienia obrotów i sald kont syntetycznych za 2008 r., a wydruki dzienników częściowych za rok 2008 sporządzono na potrzeby kontroli w dniach 4 i 7 września 2009 r. poprzez przeniesienie ich treści na informatyczny nośnik danych.

Organizowanie i nadzorowanie rachunkowości Urzędu oraz prowadzenie rachunkowości organu należało do zadań Naczelnik Wydziału Księgowości Budżetowej. Nadzór nad prowadzeniem rachunkowości Urzędu i organu sprawowała p. Małgorzata Milejska – Skarbnik Miasta Zawiercia.

Wniosek nr 11

Wydrukować lub przenieść na informatyczny nośnik danych wszystkie księgi rachunkowe za 2008 i 2009 rok zgodnie z art. 13 ust. 6 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz.U. z 2009 r. Nr 152 poz. 1223 z późn. zm.).

- *Ewidencja księgowa analityczna do konta 011 – Środki trwałe, w zakresie gruntów, nie była prowadzona w sposób zapewniający możliwość ustalenia wartości początkowej*

poszczególnych obiektów środków trwałych. Wartość gruntów stanowiących własność Miasta ujęta została w ewidencji księgowej konta 011 – Środki trwałe jako łączna wartość wszystkich nieruchomości gruntowych w danej grupie.

Powyższe jest niezgodne z przepisami art. 17 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 i Dz.U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.) oraz z postanowieniami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 26 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. z 2006 r. Nr 142, poz. 1020 z późn. zm.), a także zasadami (polityki) rachunkowości obowiązującymi w Urzędzie Miejskim w Zawierciu wprowadzonymi Zarządzeniem Nr 944/09 Prezydenta Miasta Zawiercia z dnia 25 czerwca 2009 r.

W Wydziale Gospodarki Mieniem Gminy sporządzano szczegółowe zestawienia nabywanych i zbywanych gruntów w danym roku ze wskazaniem ich wartości. Sporządzane zestawienia nie stanowiły elementu ksiąg rachunkowych.

Ponadto operacje gospodarcze związane ze zmniejszeniami stanu gruntów w związku z ich zbyciem w latach 2005 – 2008 ujmowane były na koncie 011 – Środki trwałe w łącznych kwotach jednym zapisem na koniec każdego roku obrotowego. Powyższe było niezgodne z przepisem art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości zgodnie z którym do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym.

Prowadzenie ewidencji księgowej środków trwałych należało do zadań pracowników Wydziału Księgowości Budżetowej. Organizowanie i nadzorowanie rachunkowości Urzędu oraz prowadzenie rachunkowości organu należało do zadań Naczelnik tego Wydziału. Nadzór w zakresie prowadzenia rachunkowości Urzędu i organu sprawowała p. Małgorzata Milejska – Skarbnik Miasta Zawiercia.

Wniosek nr 12

Zaprowadzić ewidencję analityczną środków trwałych dla grupy - grunty, zgodnie z przepisem art. 17 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.), postanowieniami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz. 1020 z późn. zm.) oraz Zarządzenia Nr 944/09 Prezydenta Miasta Zawiercia z dnia 25 czerwca 2009 r. w sprawie zasad (polityki) rachunkowości obowiązujących w Urzędzie Miejskim w Zawierciu.

Wniosek nr 13

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Wydziału Księgowości Budżetowej w zakresie prawidłowego prowadzenia ewidencji księgowej środków trwałych zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.), mając na uwadze przepisy art. 47 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.).

- *W przyjętych zasadach rachunkowości wprowadzonych Zarządzeniem Nr 944/09 Prezydenta Miasta Zawiercia z dnia 25 czerwca 2009 r. nie ustalono zasad klasyfikacji zdarzeń, na poszczególnych kontach księgi głównej Urzędu oraz na poszczególnych kontach księgi głównej organu. Powyższe było niezgodne z postanowieniami art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2002 r. Nr 76 poz. 694 z późn. zm.).*

Projekt przepisów wewnętrznych w zakresie zasad rachunkowości przygotowała Naczelnik Wydziału Finansowego, do obowiązków której zgodnie z zakresem czynności należał nadzór nad prowadzeniem księgowości Urzędu oraz prowadzenie księgowości organu finansowego. Bezpośredni nadzór w powyższym zakresie sprawowała p. Małgorzata Milejska – Skarbnik Miasta Zawiercia.

Wniosek nr 14

Uzupełnić zasady (politykę) rachunkowości jednostki o przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń na poszczególnych kontach stosowanych w jednostce, mając na uwadze przepisy art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a ustawy z dnia 29 września 1994 r. (Dz.U. z 2009 r. Nr 152 poz. 1223 z późn. zm.).

- *W 2008 roku nieprawidłowo ujęto w księgach rachunkowych zapłatę zobowiązań w łącznej kwocie 249.705,50 zł wobec dwóch kontrahentów, niezgodnie z treścią ekonomiczną zaistniałych operacji gospodarczych. Powyższe było niezgodne z przepisem art. 4 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.).*

W 2007 r. jednostka posiadała zobowiązania wobec kontrahentów, które ujęto w ewidencji księgowej na dwóch kontach analitycznych: na kwotę 12.810,00 zł i na kwotę 236.895,50 zł. Zobowiązania uregulowano w 2008 r. Zapłatę tych zobowiązań ujęto na odrębnym koncie analitycznym. W ten sposób na kontach analitycznych księgowo nadal istniało zobowiązanie wobec kontrahentów oraz powstała (księgowo) należność w tej samej kwocie na odrębnym koncie analitycznym.

W wyniku przeprowadzonej na koniec 2008 r. inwentaryzacji zaistniałą sytuację wyjaśniono, w bilansie Urzędu za rok 2008 i w bilansie otwarcia roku 2009 wykazano faktyczne zobowiązania. Jednak nie skorygowano błędnych zapisów w księgach 2008 r. Powyższym naruszono przepis art. 27 ust. 2 w związku z art. 26 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.), który stanowi, że ujawnione w toku inwentaryzacji różnice między stanem rzeczywistym a stanem wykazany w księgach rachunkowych należy wyjaśnić i rozliczyć w księgach rachunkowych tego roku obrotowego, na który przypadał termin inwentaryzacji.

Obowiązki w zakresie prowadzenia ewidencji księgowej dla rozrachunków należały do pracowników Wydziału Księgowości Budżetowej, nadzór w tym zakresie sprawowała Naczelnik Wydziału Księgowości Budżetowej.

- *W 2008 roku nieprawidłowo dokonywano zapisów w dzienniku częściowym – „Rejestr WB”, co polegało na tym, że:*
 - *zapisy w miesiącu lutym 2008 r. nie były kolejno numerowane, po pozycji nr 2000016 nastąpił zapis o nr 20000050, a następnie zapis o nr 20000053. Ponadto zapisy dokonane w miesiącach październik, listopad i grudzień 2008 r. nie były oznaczone numerem (w pozycji nr dziennika widniało tylko siedem gwiazdek).*
- Powyższe było niezgodne z przepisem art. 14 ust. 2 i ust. 4 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.).*

- zapisy w ww. dzienniku nie zawierały daty dokonania zapisu oraz daty dowodu – jeżeli różniła się ona od daty operacji gospodarczej, co było niezgodne z przepisami art. 23 ust. 2 pkt 2 i pkt 4 ww. ustawy o rachunkowości.

Dokonywanie zapisów w dzienniku – „Rejestr WB” należało do Inspektora w Wydziale Księgowości Budżetowej, nadzór w tym zakresie pełniła Naczelnik Wydziału Księgowości Budżetowej. Nadzór w zakresie prowadzenia rachunkowości Urzędu i organu sprawowała p. Małgorzata Milejska – Skarbnik Miasta Zawiercia.

Wniosek nr 15

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Wydziału Księgowości Budżetowej w zakresie prowadzenia ewidencji księgowej stosownie do przepisów ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2009 r. Nr 152 poz. 1223 z późn. zm.), mając na uwadze przepisy art. 47 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.).

- *W latach 2008-2009 dowody księgowe stanowiące podstawę dokonania wydatków nie zawierały podpisu upoważnionych pracowników na okoliczność ich sprawdzenia pod względem formalno – rachunkowym. Powyższe było niezgodne z przepisami art. 21 ust. 1 pkt 6) ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.) oraz postanowieniami Instrukcji obiegu dokumentów, wprowadzonej Zarządzeniem Nr 944/09 Prezydenta Miasta Zawiercia z dnia 25 czerwca 2009 r. w sprawie zasad (polityki) rachunkowości obowiązujących w Urzędzie Miejskim w Zawierciu oraz z poprzednio obowiązującą Instrukcją obiegu i kontroli dokumentów finansowych w Wydziale Finansowym Urzędu Miejskiego w Zawierciu wprowadzoną Zarządzeniem Nr 15/02 Prezydenta Miasta Zawiercia z dnia 12 grudnia 2002 r.*

Powyższe dotyczyło:

- *dowodów księgowych załączonych do raportu kasowego Nr RK 2/2009 za okres od 12 stycznia 2009 r. do 20 stycznia 2009 r. dokumentujących wydatki na łączną kwotę 1.785,57 zł,*
- *dowodów księgowych załączonych do raportu kasowego Nr RK 3/2009 za okres od 21 stycznia 2009 r. do 30 stycznia 2009 r. dokumentujących wydatki na łączną kwotę 2.885,52 zł,*
- *faktur VAT: z dnia 2 stycznia 2009 r. na kwotę 112.585,20 zł, z dnia 7 stycznia 2009 r. na kwotę 4.150,00 zł, z dnia 30 grudnia 2008 r. na kwotę 1.100,00 zł i rachunku z dnia 2 stycznia 2009 r. na kwotę 18.000,00 zł,*
- *list wypłat diet (na podstawie których wypłaty następowały przelewem) za miesiące: marzec 2008 r. w wys. 6.900 zł, kwiecień 2008 r. w wys. 17.300 zł, czerwiec 2008 r. w wys. 16.700 zł oraz grudzień 2008 r. w wys. 16.800 zł oraz list wypłat diet na podstawie których radni pobierali wynagrodzenie w kasie Urzędu za miesiące: marzec 2008 r. w wys. 6.900 zł i kwiecień 2008 w wys. 7.300 zł.*

Obowiązki w zakresie sprawdzania dowodów księgowych pod względem formalno – rachunkowym należały do pracowników Wydziału Księgowości Budżetowej. Bezpośredni nadzór w tym zakresie sprawowała Naczelnik Wydziału Księgowości Budżetowej.

Wniosek nr 16

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Wydziału Księgowości Budżetowej w zakresie sprawdzania dowodów księgowych pod względem formalno – rachunkowym, stosownie do przepisów ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.) oraz

postanowień Instrukcji obiegu dokumentów, wprowadzonej Zarządzeniem Nr 944/09 Prezydenta Miasta Zawiercia z dnia 25 czerwca 2009 r., mając na uwadze przepisy art. 47 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.).

w zakresie przyjęcia zadań w drodze porozumień:

- *W dniu 31 lipca 2008 r. zawarto z Powiatem Zawierciańskim porozumienie w sprawie przyjęcia do wykonywania przez Miasto Zawiercie zadania w zakresie bieżącego utrzymania i pielęgnacji terenów zieleni i parkingów na działkach stanowiących własność Skarbu Państwa. W porozumieniu tym Miasto Zawiercie zobowiązało się do nieodpłatnej realizacji tego zadania. Porozumienie zawarto zgodnie z uchwałą Nr XXV/293/08 Rady Miejskiej w Zawierciu z dnia 25 czerwca 2008 r. Powyższe było niezgodne z postanowieniami art. 8 ust. 3 i 4 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.). Stosownie do ww. przepisów gmina otrzymuje środki finansowe w wysokości koniecznej do wykonania zadań z zakresu właściwości powiatu przyjętych do realizacji w drodze porozumienia. Szczegółowe zasady i terminy przekazywania środków finansowych określają zawarte porozumienia. Powyższe porozumienie z dnia 31 lipca 2008 r. w imieniu Miasta Zawiercia podpisał p. Mirosław Mazur – Prezydent Miasta Zawiercia.*

w zakresie rozliczenia z jednostkami organizacyjnymi:

- *Zaniechano przekazania w trwały zarząd na rzecz placówek oświatowych, działających jako odrębne jednostki organizacyjne, nieruchomości stanowiących własność Miasta Zawiercie, a będących w posiadaniu tych jednostek. Zgodne z przepisami art. 43 ust 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U z 2000 r. Nr 46, poz. 543), trwały zarząd jest formą prawną władania nieruchomością przez jednostkę organizacyjną. Na nieruchomościach będących w posiadaniu placówek oświatowych trwały zarząd sprawował Miejski Zespół Ekonomiczno – Administracyjny Szkół (poprzednio Miejski Zarząd Szkół Podstawowych i Przedszkoli).*
- *Przy przekazaniu nieruchomości w trwały zarząd na rzecz Miejskiego Zespołu Ekonomiczno – Administracyjnego Szkół (poprzednio Miejski Zarząd Szkół Podstawowych i Przedszkoli) oraz na rzecz Zakładu Gospodarki Mieszkaniowej w Zawierciu nie sporządzono protokołów zdawczo odbiorczych. Powyższe było niezgodne z przepisami art. 45 ust. 3 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2004 r. Nr 261, poz. 2603 z późn. zm.).*

Zadania związane z przygotowaniem decyzji dotyczących trwałego zarządu oraz gospodarowaniem mieniem oddanym w trwały zarząd należały do Podinspektora Wydziału Gospodarki Mieniem (w zakresie obowiązków służbowych prowadzenie spraw w powyższym zakresie pracownikowi przypisano dopiero 23 lutego 2007 r.). Nadzór w zakresie właściwego wykonania ww. zadań sprawowali były Naczelnik Wydziału Gospodarki Mieniem Gminy i obecnie p. o. Naczelnika tego Wydziału.

Wniosek nr 17

Uregulować formę prawną władania nieruchomościami przez placówki oświatowe działające jako odrębne jednostki organizacyjne, mając na uwadze przepisy art. 18 ust. 2 pkt 9 lit. h ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.), art. 43 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2004 r. Nr 261, poz. 2603 z późn. zm.) oraz art. 61 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego (Dz. U. z 2000 r. Nr 98, poz. 1071 z późn. zm.).

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

Wniosek nr 18

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

Wniosek nr 19

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

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

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

Ponadto informuję, że inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili kontrolę doraźną gospodarki finansowej Zakładu Gospodarki Mieszkaniowej w Zawierciu w dniach od 15 do 24 września 2009 r.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w odrębnym protokole kontroli podpisanym w dniu 21 października 2009 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce kontrolowanej. Do Dyrektora Zakładu Gospodarki Mieszkaniowej w Zawierciu zostanie skierowane odrębne wystąpienie pokontrolne.