



PREZES

REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
W KATOWICACH

Katowice, 20 września 2013 r.

Znak: WK-6101/4/4/13

Pan
Edward Lasok
Prezydent Miasta
Mysłowice

Wystąpienie pokontrolne

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od 3 lipca do 25 lipca 2013 r. kontrolę problemową gospodarki finansowej Miasta Mysłowice za okres od 1 stycznia 2009 r. do 25 lipca 2013 r. Ustalenia kontroli zostały zawarte w protokole kontroli, podpisanym w dniu 26 lipca 2013 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce kontrolowanej.

Poniżej przedstawiam poszczególne nieprawidłowości, wskazując wnioski zmierzające do ich usunięcia i usprawnienia badanej działalności oraz osoby odpowiedzialne za nieprawidłowe wykonywanie czynności służbowych, stosownie do art. 9 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 r. poz. 1113).

W zakresie naliczania i udzielania dotacji w roku 2012 dla podmiotów niepublicznych prowadzonych przez podmioty inne niż jednostka samorządu terytorialnego:

- *Nieprawidłowo ustalono kwoty dotacji dla niepublicznych przedszkoli poprzez:*
 - *nieujęcie w podstawie naliczania dotacji wydatków bieżących wspólnych, ponoszonych przez jednostki oświatowe prowadzone przez Miasto;*
 - *uwzględnienie innych wydatków oraz nieskorygowania wysokości udzielonych dotacji w związku ze zmianami planu wydatków bieżących w budżecie Miasta Mysłowice według stanu na koniec 2012 r.*
- Powyższe naruszało art. 90 ust. 2b ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572 z późn. zm.), zgodnie z którym dotacje dla niepublicznych przedszkoli przysługują na każdego ucznia w wysokości nie niższej niż 75% ustalonych w budżecie danej gminy wydatków bieżących ponoszonych w przedszkolach publicznych w przeliczeniu na jednego ucznia, z tym że na ucznia niepełnosprawnego w wysokości nie niższej niż kwota przewidziana na niepełnosprawnego ucznia przedszkola i oddziału przedszkolnego w części oświatowej subwencji ogólnej otrzymywanej przez jednostkę samorządu terytorialnego.*
- Wydatki wspólne ponoszone przez jednostki oświatowe, prowadzone przez Miasto Mysłowice dotyczyły następujących rozdziałów: 80114 – „Zespoły obsługi ekonomiczno-*

administracyjnej szkół", 80195 – „Pozostała działalność” (§ 4440 – „Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych”). Obliczenia wysokości wydatków na ucznia przedszkola dokonano przy uwzględnieniu wydatków z rozdziału: 80103 – „Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych”, 80104 – „Przedszkola”, 80146 – „Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli”, 80148 – „Stołówki szkolne i przedszkolne” oraz 85404 – „Wczesne wspomaganie rozwoju dziecka”. Z przedłożonego rozliczenia wynika, że w 2012 r. zaniżono dotację dla trzech jednostek oświatowych prowadzonych przez inny podmiot niż jednostka samorządu terytorialnego o łączną kwotę 165.572,04 zł.

Wyliczenia dotacji dla niepublicznych przedszkoli dokonywali pracownicy Wydziału Edukacji, Kultury i Sportu, nad którymi nadzór sprawował Naczelnik tego Wydziału.

Wniosek nr 1

Rozważyć możliwość ponownego rozliczenia dotacji udzielonych niepublicznym przedszkolom w 2012 r., mając na uwadze art. 90 ust. 2b ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572 z późn. zm.).

Wniosek nr 2

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Wydziału Edukacji, Kultury i Sportu w zakresie prawidłowego ustalania kwot dotacji dla niepublicznych przedszkoli, zgodnie z art. 90 ust. 2b ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572 z późn. zm.), mając na uwadze art. 68 i 69 ust. 1 pkt 3 ww. ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.).

- W okresie od maja do listopada 2012 r. nieterminowo przekazywano transze z tytułu dotacji dla trzech jednostek: EDUKACJA Akademia Przedszkolna „SKRZAT” z oddziałami integracyjnymi, Niepubliczne Przedszkole „Cudaczek”, Niepubliczne Przedszkole „Motylek”. Powyższe naruszało art. 90 ust. 3c ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572 z późn. zm.) w związku z art. 44 ust. 3 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2009 r. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.), zgodnie z którym dotacje są przekazywane w 12 częściach w terminie do ostatniego dnia każdego miesiąca na rachunek bankowy szkoły lub placówki. Ponadto, naruszono postanowienia § 6 Załącznika do Uchwały Rady Miasta Mysłowice Nr LVII/929/09 z dnia 29 listopada 2009 r. w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji dla szkół, przedszkoli, innych form wychowania przedszkolnego, oraz placówek oświatowych, prowadzonych na terenie Miasta Mysłowice przez podmioty niepubliczne, a także trybu i zakresu kontroli prawidłowości ich wykorzystania, zgodnie z którymi dotacja ustalona dla szkół i placówek oświatowych, przekazywana jest na rachunek bankowy szkół, przedszkoli, innych form wychowania przedszkolnego i placówek oświatowych w terminie do 30-go dnia każdego miesiąca. Terminy opóźnienia wynosiły od 1 do 10 dni.

Zgodnie z wyjaśnieniami Skarbnika Miasta Mysłowice, przyczyną powyższego był brak odpowiednich środków finansowych na rachunku bankowym Miasta.

Wykonywanie dyspozycji środkami pieniężnymi należało do p. Lidii Łazarczyk – Skarbnika Miasta Mysłowice, odpowiedzialność za gospodarkę finansową jednostki ponosił p. Edward Lasok – Prezydent Miasta Mysłowice.

Wniosek nr 3

Wzmocnić działania w celu zapewnienia terminowego przekazywania dotacji przez Urząd Miasta Mysłowice, stosownie do art. 90 ust. 3c ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572 z późn. zm.) w związku z art. 44 ust. 3 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.), mając na uwadze art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 tej ustawy.

- *W toku kontroli dokumentacji dotyczącej udzielonych w 2012 r. dotacji stwierdzono:*
- *brak weryfikacji dokumentów przez pracowników Wydziału Edukacji, Kultury i Sportu w zakresie dokumentacji składanej przez jednostki dotowane, tj.: miesięcznych rozliczeń rzeczowo-finansowych zadań dotowanych przez Gminę Mysłowice oraz wykazów uczniów/wychowanków spoza terenu gminy Mysłowice. Z powyższej dokumentacji wynikało, iż do niepublicznego przedszkola uczęszczają dzieci poniżej 2,5 roku życia. Zgodnie natomiast z art. 14 ust. 1 oraz ust. 1b ww. ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572 z późn. zm.), wychowanie przedszkolne obejmuje dzieci w wieku 3-6 lat, a w szczególnie uzasadnionych przypadkach dyrektor przedszkola może przyjąć do przedszkola dziecko, które ukończyło 2,5 roku.*
 - *przy naliczaniu dotacji dla uczniów niepełnosprawnych brak kontroli w zakresie orzeczeń, wydanych przez odpowiednie poradnie, mając na uwadze postanowienia Załącznika Nr 1 do rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 20 grudnia 2011 r. w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2012 (Dz. U. z 2011 Nr 288, poz. 1693 z późn. zm.) w związku z art. 71b ust. 3 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572 z późn. zm.). Zgodnie z ww. przepisami, dla dzieci niepełnosprawnych wymagane jest orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego bądź o potrzebie indywidualnego nauczania.*
- Urząd Miasta Mysłowice nie posiadał dokumentacji w tym zakresie, wobec czego brak było możliwości sprawdzenia prawidłowości: podania przez podmiot dotowany grupy niepełnosprawności przedszkolaków (tj.: zgodnie ze stosownym orzeczeniem) oraz zastosowania na ucznia niepełnosprawnego prawidłowej wagi do wyliczenia kwoty dotacji. Powyższe dotyczy Niepublicznego Przedszkola SKRZAT, któremu przekazano w okresie od stycznia do grudnia 2012 r. dotację na uczniów niepełnosprawnych.*

Urząd Miasta miał możliwość zweryfikowania prawidłowości danych do wyliczenia kwot dotacji przedstawionych przez niepubliczne przedszkola poprzez kontrolę w zakresie wykorzystania dotacji, na podstawie postanowień § 9, § 10 i § 11 Załącznika Nr 1 do Uchwały Rady Miasta Mysłowice Nr LVII/929/09 z dnia 26 listopada 2009 r. Uchwała przewidywała możliwość przeprowadzenia kontroli w zakresie: wydatków wykazanych w rozliczeniach oraz ustalenia zgodności ze stanem faktycznym liczby uczniów, mając na uwadze fakt, iż udzielone dotacje mogą być przeznaczone wyłącznie na pokrycie wydatków bieżących szkoły, przedszkola i innych form wychowania przedszkolnego i placówek oświatowych.

Kontrole w 2012 r. przeprowadzono w dwóch Niepublicznych Przedszkolach: „Motylek” oraz „Cudaczek” (za okres od 1 stycznia do 31 marca 2012 r.) jedynie w zakresie ustalenia zgodności ze stanem faktycznym liczby uczniów wykazanych w rozliczeniach.

Zadania w powyższym zakresie należały do Inspektorów Wydziału Edukacji, Kultury i Sportu, nad którymi nadzór sprawował Naczelnik tego Wydziału.

Wniosek nr 4

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Wydziału Edukacji, Kultury i Sportu w zakresie przeprowadzania kontroli pod kątem weryfikacji danych wykazanych przez niepubliczne przedszkola w miesięcznych oraz rocznych rozliczeniach rzeczowo-finansowych, mając na uwadze postanowienia Uchwały Rady Miasta Mysłowice Nr XXXIX/726/13 z dnia 28 lutego 2013 r. w związku z art. 126 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.), mając na uwadze art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ww. ustawy.

- *W latach 2012 - 2013 przyznano dotacje dla dwóch niepublicznych przedszkoli niezgodnie z art. 90 ust. 2b w związku z art. 82 ust. 1 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572 z późn. zm.) oraz postanowieniami § 3 pkt 1, 2 i 3 Załącznika do Uchwały Nr LVII/929/09 Rady Miasta Mysłowice z dnia 26 listopada 2009 r. Zgodnie z ww. przepisami, dotacje dla niepublicznych przedszkoli przysługują na każdego ucznia pod warunkiem, że osoba prowadząca niepubliczne przedszkole poda organowi właściwemu do udzielania dotacji planowaną liczbę uczniów nie później niż do dnia 30 września roku poprzedzającego rok udzielania dotacji. Z kolei, zgodnie z postanowieniami ww. Uchwały, udzielenie dotacji następuje na wniosek, złożony podmiotowi dotującemu, przez podmiot prowadzący, nie później niż do dnia 30 września roku poprzedzającego rok udzielania dotacji.*

Wnioski o udzielenie dotacji złożono w terminie, jednakże na ten moment osoby, które je złożyły nie były osobami prowadzącymi te przedszkola. Zgodnie z art. 82 ust. 1 ww. ustawy, osoby prawne i fizyczne mogą zakładać szkoły i placówki niepubliczne po uzyskaniu wpisu do ewidencji prowadzonej przez jednostkę samorządu terytorialnego obowiązującą do prowadzenia odpowiedniego typu publicznych szkół i placówek.

Dotacje przekazano dla:

- *Niepublicznego Przedszkola „Motylek”, które uzyskało wpis do ewidencji szkół i placówek niepublicznych prowadzonej przez miasto Mysłowice z dniem 9 listopada 2011 r., z datą rozpoczęcia działalności: 15 listopada 2011 r. Dotacja udzielona została w okresie od stycznia do grudnia 2012 r. w kwocie 237.511,68 zł;*
- *Niepublicznego Przedszkola Madzik Place Kindergarten, które uzyskało wpis do ewidencji szkół i placówek niepublicznych prowadzonej przez miasto Mysłowice z dniem 18 lutego 2013 r., z datą rozpoczęcia działalności: 18 lutego 2013 r. Dotacja udzielona została w okresie od marca do czerwca 2013 r. w kwocie 12.987,50 zł.*

Początkowo powyższe wnioski o udzielenie dotacji zostały odrzucone. Jak wynika z wyjaśnień p. Edwarda Lasoka – Prezydenta Miasta Mysłowice, decyzja o przyznaniu dotacji została podjęta z uwagi na fakt, iż przedszkola publiczne nie zapewniły wszystkim dzieciom 3 i 4 letnim miejsca w przedszkolach.

Postępowanie w sprawie o udzielenie ww. dotacji prowadzili: Naczelnik Wydziału Edukacji, Kultury i Sportu; p. Lidia Łazarczyk – Skarbnik Miasta Mysłowice, p. Grzegorz Brzoska – I Zastępca Prezydenta Miasta Mysłowice. Zatwierdzenia wypłaty środków dokonał p. Edward Lasok – Prezydent Miasta Mysłowice.

Wniosek nr 5

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Miasta Mysłowice w zakresie udzielania dotacji dla niepublicznych przedszkoli, zgodnie z art. 90 ust. 2b w związku z art. 82 ust. 1 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572 z późn. zm.), mając na uwadze art. 68 i 69

ust. 1 pkt 3 ww. ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.).

W zakresie zamówień publicznych:

- Udzielono w latach 2010 i 2011 zamówienia publicznego na usługi kulturalne w zakresie realizacji projektu pn. „Mediawave - International Art Festival Industrial Silesia – Mysłowice” na rzecz Mysłowickiego Ośrodka Kultury i Sztuki „Trójkąt”, który nie został wybrany w trybie określonym w przepisach o zamówieniach publicznych.

Powyższym naruszono art. 7 ust. 3 w związku z art. 3 ust. 1 pkt 1 oraz art. 4 pkt 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 z późn. zm.). Projekt dotyczył organizacji dwóch edycji (lata 2010 - 2011) międzynarodowego festiwalu kulturalnego MEDIAWAVE w Polsce. Zgodnie z umową o dofinansowanie realizacji tegoż projektu ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego na lata 2007 - 2013 projekt ten miał zostać zrealizowany wyłącznie przez podmiot wskazany jako Beneficjent, czyli Miasto Mysłowice. Na podstawie dwóch, zawartych po sobie umów:

- Nr KS. I 4015-5-6/10 z dnia 16 sierpnia 2010 r. oraz

- Nr KS. I 402.5.2.2011 z dnia 3 marca 2011 r.

Miasto Mysłowice bez zastosowania przepisów o zamówieniach publicznych zleciło świadczenie usług kulturalnych w ramach tego projektu na rzecz Mysłowickiego Ośrodka Kultury MOKiS „Trójkąt”, który jako osoba prawna jest całkowicie odrębnym w stosunku do Gminy Mysłowice podmiotem prawa, z własnym majątkiem, środkami trwałymi, przychodami oraz kosztami, samodzielnie gospodarującą w ramach posiadanych środków. Ustalono, że Mysłowicki Ośrodek Kultury i Sztuki „Trójkąt” z tytułu świadczenia usług kulturalnych zleconych na podstawie ww. umów wystawił Urzędowi Miasta Mysłowice faktury VAT na kwotę:

- 191.450,70 zł brutto – w 2010 r.

- 258.814,97 zł brutto – w 2011 r.

Zgodnie z art. 2 pkt 13 ustawy Prawo zamówień publicznych, aby mówić o zamówieniu publicznym, niezbędne jest stwierdzenie, że istnieje stosunek zobowiązaniowy, który wynika z umowy zawartej pomiędzy wykonawcą usług, dostaw czy robót budowlanych a zamawiającym, który za wykonanie przedmiotu zamówienia zapłaci.

Stwierdzono, że umowy, o których mowa powyżej, jako umowy wzajemne, odpłatne o charakterze cywilnoprawnym zawarte między Zamawiającym, a Wykonawcą spełniają przesłanki definicji zamówienia publicznego, określone w art. 2 pkt 13 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Tym samym, Miasto Mysłowice dokonując zlecenia usług kulturalnych w ramach projektu „Mediawave - International Art Festival Industrial Silesia – Mysłowice” winno było przeprowadzić właściwy tryb udzielenia zamówienia publicznego, określony w przepisach o zamówieniach publicznych, czego jednak nie uczyniono.

Wydatki na realizację ww. projektu zostały sfinansowane w dziale 921 – „Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego”, rozdziale 92195 – „Pozostała działalność”, § 4307 i § 4309 – „Zakup usług pozostałych”.

Zamówienia publicznego na usługi kulturalne w ramach ww. projektu udzielili:

- p. Tadeusz Chowaniak – Zastępca Prezydenta Miasta Mysłowice na podstawie umowy Nr KS. I 4015-5-6/10 z dnia 16 sierpnia 2010 r. oraz

- p. Grzegorz Brzoska – Zastępca Prezydenta Miasta Mysłowice na podstawie umowy Nr KS. I 402.5.2.2011 z dnia 3 marca 2011 r.

- W zakresie przygotowania w 2012 r. przetargu nieograniczonego na roboty budowlane w zadaniu inwestycyjnym pn. "Rewitalizacja Parku Zamkowego w Mysłowicach" stwierdzono opisanie sposobu dokonywania oceny spełniania warunku udziału w postępowaniu, polegającego na posiadaniu przez wykonawców wiedzy i doświadczenia z naruszeniem art. 22 ust. 4 w związku z art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 z późn. zm.).

Zamawiający w ogłoszeniu o zamówieniu sekcja III.3.2., a także w specyfikacji istotnych warunków zamówienia (pkt 5.1.) zawarł następujący opis warunku udziału w postępowaniu w zakresie wiedzy i doświadczenia: „Wykonali w okresie ostatnich pięciu lat przed upływem terminu składania ofert, a jeżeli okres prowadzenia działalności jest krótszy – w tym okresie, co najmniej 1 robotę budowlaną obejmującą ciągły piesze, małą architekturę oraz zieleń, o wartości nie mniejszej niż: 500.000,00 PLN netto, z podaniem ich rodzaju i wartości, daty i miejsca wykonania oraz załączeniem dokumentu potwierdzającego, że roboty zostały wykonane zgodnie z zasadami sztuki budowlanej i prawidłowo ukończone”. Na ww. warunek udziału w postępowaniu w zakresie posiadania wiedzy i doświadczenia składają się roboty budowlane, tj. „ciągły piesze”, „mała architektura wraz z montażem” oraz usługi w zakresie sadzenia roślin oraz utrzymania terenów zielonych (wspólny słownik zamówień CPV: 77310000-6). Zamawiający w opisywanym przetargu nieograniczonym zastosował przepisy dotyczące robót budowlanych, gdyż zgodnie z art. 6 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych to wartościowy udział robót budowlanych okazał się największy w niniejszym zamówieniu.

Nie ma zastrzeżeń co do możliwości łączenia w zamawianym przedmiocie różnego rodzaju zamówień na dostawy, usługi oraz roboty budowlane jednak nieprawidłowym jest formułowanie warunku posiadania wiedzy i doświadczenia w ten sposób, że uzależnia się możliwość ubiegania się o to zamówienie od uprzedniej realizacji tożsamego zamówienia wielorodzajowego łączącego w sobie roboty budowlane oraz usługi w zakresie zieleni – tak jak w tym przypadku. Różnorodne rodzaje zamówień na dostawy, usługi oraz roboty budowlane pozwalające na uznanie, iż wykonawca posiada niezbędną wiedzę i doświadczenie nie muszą być wykonane łącznie, czyli w ramach zakresu danego zamówienia (jednej umowy). Wykonawca może posiadać niezbędną wiedzę i doświadczenie w zakresie wykonania poszczególnych rodzajów zamówień obejmujących: ciągły piesze, małą architekturę oraz usługi utrzymania zieleni w wyniku odrębnych proceduralnie zamówień (np. poprzez dopuszczenie ofert częściowych, oddzielnie na ich wykonanie, albo odrębnych umów na zamówienia dodatkowe i uzupełniające w tym zakresie).

Do przygotowania niniejszego postępowania, w tym opisanie sposobu dokonywania oceny spełnienia warunków udziału w opisywanym postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego zobowiązana była komisja przetargowa o charakterze stałym, która została powołana na mocy Zarządzenia Nr 669/10 Prezydenta Miasta Mysłowice z dnia 31.12.2010 r. Za przygotowanie i przeprowadzenie opisywanego postępowania o udzielenie zamówienia odpowiedzialność ponosi p. Edward Lasok – Prezydent Miasta Mysłowice, który będąc Kierownikiem Zamawiającego nie powierzył w formie pisemnej pracownikom Urzędu Miejskiego w Mysłowicach wykonywania zastrzeżonych dla niego czynności w zakresie przygotowania tego postępowania.

Wniosek nr 6

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Miasta Mysłowice w zakresie przygotowania i przeprowadzenia postępowań o udzielenie zamówienia publicznego, a także w zakresie udzielania zamówień publicznych po zastosowaniu dozwolonego trybu udzielenia zamówień publicznych i po dokonaniu niezbędnych przewidzianych prawem czynności, stosownie do art. 22 ust. 4 w związku z art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 907) oraz art. 3 ust. 1 pkt 1, art. 7 ust. 3 oraz art. 10 ust. 1 ww. ustawy, 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 2013 r. poz. 885 z późn. zm.).

W zakresie księgowości:

- *W latach 2012 - 2013 (do dnia zakończenia kontroli, tj. dnia 25 lipca 2013 r.) nieprawidłowo prowadzono zapisy w ewidencji księgowej na pozabilansowych kontach: 980 – „Plan finansowy wydatków budżetowych”, 998 – „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” oraz 999 – „Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat”. Naruszono tym zasady funkcjonowania tych kont, zawarte w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 128, poz. 861 z późn. zm., a następnie Dz. U. z 2013 r. poz. 289) oraz art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm. oraz Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.). Zgodnie z ww. przepisem ustawy o finansach publicznych, plany 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 powinny uwzględniać, że: ujmując się również wszystkie etapy rozliczeń poprzedzające płatność dochodów i wydatków, a w zakresie wydatków i kosztów - także zaangażowanie środków. Powyższe polegało na:*
 - *zaniechaniu ujęcia na kontach 998 i 999 zaangażowania wydatków wynikających z umów zawartych z wykonawcą w ramach realizacji zadania inwestycyjnego pn. „Rewitalizacja Parku Zamkowego w Mysłowicach”, tj.:*
 - *umowy Nr IR-I.272.4.2012 z dnia 5 listopada 2012 r. w kwocie 934.800,00 zł brutto, z płatnością faktur w 2013 r.,*
 - *umowy Nr IR-I.272.1.5.2013 z dnia 16 kwietnia 2013 r. w kwocie 26.965,29 zł brutto.*
 - *zaniechaniu ujęcia na stronie Wn konta 980 kwoty planu finansowego wydatków budżetowych oraz jego zmian, podczas gdy plan finansowy wydatków w okresie od stycznia do lipca 2013 r. ulegał wielu zmianom. Z kolei na stronie Ma konta 980 nie ujęto równowartości zrealizowanych wydatków budżetu o łącznej kwocie 238.603,59 zł, wynikających z faktur VAT:*
 - *Nr FV0012/2013 z dnia 28 lutego 2013 r. (zapłaconej przelewem z dnia 27 marca 2013 r.) oraz Nr FV0015/2013 z dnia 29 marca 2013 r. (zapłaconej przelewem z dnia 2 maja 2013 r.) na łączną kwotę 211.638,30 zł; wystawionych w wyniku realizacji umowy Nr IR-I.272.4.2012 z dnia 5 listopada 2012 r.*

- Nr FV0027/2013 z dnia 8 maja 2013 r. na kwotę 26.965,29 zł (zapłaconej przelewem z dnia 14 czerwca 2013 r.), wystawionej w wyniku realizacji umowy Nr IR-I.272.1.5.2013 z dnia 16 kwietnia 2013 r.

Zarówno na koncie 980, jak i 998 w okresie od stycznia do lipca 2013 r. nie wystąpiły żadne obroty, zarówno po stronie Wn, jak i stronie Ma. Z kolei, na koncie 999 w powyższym okresie widnieje jedyny zapis pod datą 1 stycznia 2013 r. po stronie Wn, który stanowi bilans otwarcia w kwocie 3.863.636,98 zł.

Nieprawidłowe prowadzenie zapisów w ewidencji księgowej na wskazanych pozabilansowych kontach naruszyło również zasady funkcjonowania tych kont zawarte w Zarządzeniu Prezydenta Miasta Mysłowice w sprawie zasad (polityki) rachunkowości Nr 736/11 z dnia 28 grudnia 2011 r. wraz ze zmianami. W Zarządzeniu Nr 190/13 Prezydenta Miasta Mysłowice z dnia 31 maja 2013 r. wprowadzono dodatkowo zapis, zgodnie z którym na kontach pozabilansowych dokonuje się księgowania raz w roku pod datą ostatniego dnia roku budżetowego. Powyższe uproszczenie było niezgodne z art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.). Stosownie do ww. przepisu, do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym. Jednostkę obowiązują miesięczne okresy sprawozdawcze. Nieprawidłowość w powyższym zakresie, dotycząca pozabilansowego konta 980 – „Plan finansowy wydatków budżetowych”, została również stwierdzona w trakcie kontroli kompleksowej Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach, przeprowadzonej w dniach od 14 listopada 2012 r. do 1 lutego 2013 r., a następnie ujęta w wystąpieniu pokontrolnym Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach Znak: WK-6100/44/4/12/13 z dnia 5 kwietnia 2013 r.

Prowadzenie ewidencji księgowej na kontach pozabilansowych należało do zadań pracowników Zespołu Księgowości w Wydziale Budżetu. Nadzór w tym zakresie sprawował Kierownik Zespołu Księgowości w powyższym Wydziale.

Z wyjaśnień pracowników wynika, iż projekt Zarządzenia Nr 190/13 przygotowali pracownicy Wydziału Budżetu. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Lidia Łazarczyk – Skarbnik Miasta Mysłowice.

Zgodnie z art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm., a następnie Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.) kierownik jednostki ustala w formie pisemnej i aktualizuje dokumentację, opisującą przyjęte zasady (politykę) rachunkowości.

Wniosek nr 7

Zaprowadzić ewidencję księgową na pozabilansowych kontach: 980 – „Plan finansowy wydatków budżetowych”, 998 – „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” oraz 999 – „Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat” oraz dostosować politykę rachunkowości w tym zakresie, stosownie do opisu tych kont, zawartego w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2013 r. poz. 289), mając na uwadze art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn.

zm.) oraz art. 10 ust. 2 i art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.).

W zakresie ustaleń ogólno-organizacyjnych:

- *Zaniechano, do dnia kontroli, opracowania pisemnej instrukcji postępowania o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu. Zgodnie z art. 15a ust. 2 w związku z art. 2 pkt 8 ustawy z dnia 16 listopada 2000 r. o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu (Dz. U. z 2010 r. Nr 46, poz. 276 z późn. zm.), jednostki współpracujące są obowiązane do opracowania instrukcji postępowania w zakresie zapobiegania przestępstwom. Stosownie do art. 2 pkt 8 ww. ustawy, ilekroć w ustawie jest mowa o jednostkach współpracujących, rozumie się przez to m.in. organy administracji rządowej i samorządu terytorialnego.*

W trakcie kontroli opracowano Instrukcję o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu i wprowadzono w życie jako Załącznik do Zarządzenia Nr 372/13 Prezydenta Miasta Mysłowice z dnia 16 lipca 2013 r.

Odpowiedzialność w powyższym zakresie ponosi p. Grzegorz Osyra – Prezydent Miasta Mysłowice w kadencji 2006 - 2010, a następnie p. Edward Lasok – Prezydent Miasta Mysłowice w kadencji 2010 - 2014.

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

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

PREZES
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Katowicach
Daniel Kołodziej

