



**PREZES**  
**REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ**  
**W KATOWICACH**

Katowice, 12 marca 2018 r.

Znak: WK-610/41/4/17/18

**Pan**  
**Włodzimierz Żak**  
**Burmistrz Miasta**  
**Myszkowa**

**Wystąpienie pokontrolne**

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od 16 listopada do 19 grudnia 2017 r. kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Miasta Myszków za okres od 1 stycznia 2013 r. do 19 grudnia 2017 r.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w protokole kontroli podpisanym w dniu 11 stycznia 2018 r. którego jeden egzemplarz pozostawiono w kontrolowanej jednostce.

Poniżej przedstawiam poszczególne nieprawidłowości, wskazując wnioski zmierzające do ich usunięcia i usprawnienia badanej działalności oraz osoby odpowiedzialne za nieprawidłowe wykonywanie czynności służbowych, stosownie do art. 9 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2016 r. poz. 561).

**W zakresie zamówień publicznych i inwestycji:**

- *W latach 2016 - 2017 przeprowadzono postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na zadania pn., „Termomodernizacja Miejskiego Domu Kultury w Myszkowie” oraz „Budowa ścieżki rowerowej: Dotyk Jury-Centrum wraz z monitoringiem i oświetleniem”, przy realizacji których nie zabezpieczono roszczeń z tytułu niewykonania lub nienależytego wykonania przedmiotu umowy na cały okres obowiązywania umowy, oraz w zakresie usunięcia wad i usterek na okres udzielonej przez Wykonawców gwarancji zgodnie z zawartymi umowami. Powyższym naruszono art. 147 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U z 2015 r., poz. 2164 z późn. zm.), zgodnie z którym zamawiający może żądać od wykonawcy zabezpieczenia należytego wykonania umowy. Zabezpieczenie służy pokryciu roszczeń z tytułu niewykonania lub nienależytego wykonania umowy.*

*Powyższe dotyczyło:*

- *umowy nr ZP.272.2.2016 z dnia 19 stycznia 2016 r. na realizację zamówienia pn. „Termomodernizacja Miejskiego Domu Kultury w Myszkowie”. Wykonawca zgodnie z umową wniósł zabezpieczenie należytego wykonania umowy w formie gwarancji ubezpieczeniowej w wysokości 10% wynagrodzenia ofertowego w kwocie 213.344,93 zł, na okres od 19 stycznia 2016 r. do dnia 31 sierpnia 2016 r. oraz w przypadku nieusunięcia lub nienależytego usunięcia wad i usterek powstałych w przedmiocie umowy do kwoty 64.003,48 zł, na okres do dnia 16 sierpnia 2021 r.*

*W dniu 27 maja 2016 r. aneksem nr 1 do ww. umowy przesunięto termin zakończenia realizacji zadania do dnia 29 sierpnia 2016 r. Protokół odbioru końcowego robót potwierdzający należyte wykonanie przedmiotu umowy został podpisany w dniu 2 września 2016 r.*

*W związku z przesuniętym terminem zakończenia realizacji zamówienia nie zabezpieczono należytego wykonania przedmiotu umowy w okresie od 1 do 2 września 2016 r. oraz w zakresie roszczeń z tytułu nie usunięcia lub nienależytego usunięcia wad i usterek powstałych w przedmiocie umowy w okresie od 17 do 29 sierpnia 2021 r.*

- *umowy nr ZP.272.26.2016 z dnia 20 maja 2016 r. na realizację zamówienia pn. „Budowa ścieżki rowerowej: Dotyk Jury-Centrum wraz z monitoringiem i oświetleniem”. Wykonawca zgodnie z umową wniósł zabezpieczenie należytego wykonania umowy w wysokości 10% wynagrodzenia ofertowego w kwocie 47.586,24 zł, na okres od 20 maja 2016 r. do 30 grudnia 2016 r. oraz w zakresie należytego wykonania kontraktu i usunięcia wad i usterek od dnia do kwoty 14.275,87 zł, na okres od dnia 31 grudnia 2016 r. do dnia 15 stycznia 2022 r. W trakcie realizacji zamówienia wydłużono termin wykonania przedmiotu umowy aneksem nr 1 do dnia 29 grudnia 2016 r., aneksem Nr 2 do dnia 30 kwietnia 2017 r. oraz aneksem nr 3 do dnia 15 czerwca 2017 r. Protokół końcowy odbioru robót podpisano w dniu 16 czerwca 2017 r.*

*Wykonawca przedłożył aneksy do ubezpieczeniowej gwarancji należytego wykonania kontraktu i usunięcia wad i usterek, przedłużający termin obowiązywania gwarancji w zakresie należytego wykonania umowy do dnia 30 maja 2017 r. oraz w zakresie usunięcia wad i usterek do dnia 15 czerwca 2022 r.*

*Natomiast w związku z przesuniętym terminem zakończenia realizacji zamówienia do dnia 15 czerwca 2017 r. nie zabezpieczono należytego wykonania przedmiotu umowy w okresie od 1 do 16 czerwca 2017 r. oraz w zakresie roszczeń z tytułu nie usunięcia lub nienależytego usunięcia wad i usterek powstałych w przedmiocie umowy do dnia 15 lipca 2022 r.*

*W zakresie realizacji ww. zadania stwierdzono ponadto, że zaniechano podjęcia działań mających na celu naliczenie kar umownych z tytułu jednego dnia opóźnienia w wykonaniu przedmiotu umowy w formule zaprojektuj i wybuduj Nr ZP.272.26.2016 z dnia 20 maja 2016 r. Powyższym naruszono art. 42 ust. 5, art. 254 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1870 z późn. zm.) w związku z postanowieniami § 13 ust. 1 umowy w formule zaprojektuj i wybuduj nr ZP.272.26.2016 z dnia 20 maja 2016 r. Zgodnie z przytoczonym przepisem, jednostki sektora finansów publicznych są zobowiązane do ustalania przypadających im należności pieniężnych w tym mających charakter cywilnoprawny oraz terminowego podejmowania w stosunku do zobowiązanych czynności zmierzających do wykonania zobowiązania. Zgodnie natomiast z § 13 ust. 1 umowy na wykonanie ww. zamówienia, za opóźnienie w zakończeniu wykonywania przedmiotu umowy przewidziano karę umowną w wysokości 0,5% wynagrodzenia brutto za każdy dzień opóźnienia w terminie wykonania przedmiotu umowy.*

*Zgodnie z § 2 ust. 2 i ust. 3 ww. umowy, termin zakończenia wykonywania przedmiotu umowy ustalono do dnia 30 listopada 2016 r. Jako termin wykonania przedmiotu umowy ustalono datę spisania protokołu odbioru końcowego z wykonania zadania inwestycyjnego. W trakcie realizacji zamówienia wydłużono termin wykonania przedmiotu umowy do dnia 15 czerwca 2017 r. Protokół odbioru technicznego (końcowego) robót sporządzono z datą 16 czerwca 2017 r. Wysokość kary umownej wynosiła 2.379,31 zł.*

*Zadania z zakresie przygotowania i realizacji inwestycji pn.: „Budowa ścieżki rowerowej: Dotyk Jury-Centrum wraz z monitoringiem i oświetleniem” oraz „Termomodernizacja Miejskiego Domu Kultury w Myszkowie” należały do pracowników Wydziału Infrastruktury Miejskiej i Inwestycji. Nadzór w tym zakresie sprawował Kierownik tego Wydziału.*

#### **Wniosek nr 1**

Wyegzekwować od wykonawców realizujących zamówienia pn. „Termomodernizacja Miejskiego Domu Kultury w Myszkowie” oraz „Budowa ścieżki rowerowej: Dotyk Jury-Centrum wraz z monitoringiem i oświetleniem” na podstawie umów nr ZP.272.2.2016 z dnia 19 stycznia 2016 r. i nr ZP.272.26.2016 z dnia 20 maja 2016 r. gwarancje ubezpieczeniowe w zakresie zabezpieczenia roszczeń z tytułu usunięcia lub nienależytego usunięcia wad i usterek na cały okres udzielonych gwarancji, zgodnie z zawartymi umowami na realizację ww. zamówień, mając na uwadze art. 147 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U z 2017 r., poz. 1579 z późn. zm.).

#### **Wniosek nr 2**

Rozważyć podjęcie działań mających na celu naliczenie oraz wyegzekwowanie kary umownej od wykonawcy zadania z tytułu opóźnienia w wykonywaniu przedmiotu umowy w formule zaprojektuj i wybuduj Nr ZP.272.26.2016 z dnia 20 maja 2016 r. mając na uwadze art. 42 ust. 5 w związku z art. 254 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r., poz. 2077) oraz postanowieniami § 18 ust. 1 ww. umowy.

#### **Wniosek nr 3**

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Wydziału Infrastruktury Miejskiej i Inwestycji w zakresie egzekwowania zabezpieczenia należytego wykonania umowy i usunięcia wad i usterek, stosownie do art. 147 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 1579 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 księgowości:**

- *W latach 2015 - 2017 (do 12 grudnia 2017 r.) nieprawidłowo prowadzono w księgach rachunkowych Urzędu ewidencję szczegółową do konta 080 – „Środki trwałe w budowie (inwestycje)” dla zadań realizowanych w ramach inwestycji pn.: Termomodernizacja, wymiana oświetlenia w budynkach użyteczności publicznej” w sposób uniemożliwiający wyodrębnienie kosztów poszczególnych środków trwałych oraz ustalenie wartości ich wytworzenia. W ramach ww. inwestycji realizowano następujące zadania: „Termomodernizacja Miejskiego Domu Kultury w Myszkowie”, „Termomodernizacja Szkoły Podstawowej Nr 4 przy ul. Jedwabnej w Myszkowie oraz Termomodernizacja Zespołu Szkolno-Przedszkolnego Nr 4 przy ul. Traugutta w Myszkowie”. Dla wymienionych zadań prowadzono wspólną ewidencję szczegółową na koncie 080/164. Powyższe naruszyło zasady prowadzenia ewidencji szczegółowej do konta 080 określone w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie 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., a następnie Dz. U. z 2017 r., poz. 760). Zgodnie z opisem ww. konta w rozporządzeniu, konto 080 służyło do ewidencjonowania kosztów środków trwałych w budowie oraz do rozliczenia kosztów środków trwałych w budowie na uzyskane efekty inwestycyjne. Na stronie Wn konta 080 należało ujmować w szczególności: poniesione koszty dotyczące środków trwałych w budowie w ramach prowadzonych inwestycji, poniesione koszty ulepszenia środka trwałego (przebudowa, rozbudowa, rekonstrukcja, adaptacja lub modernizacja), które powodują zwiększenie wartości użytkowej środka trwałego. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 080 winna była zapewnić co najmniej wyodrębnienie kosztów środków trwałych w budowie według poszczególnych rodzajów efektów inwestycyjnych oraz skalkulowanie ceny nabycia lub kosztu wytworzenia poszczególnych obiektów środków trwałych.*

*Tożsame zapisy dotyczące funkcjonowania konta 080 zostały uregulowane w obowiązującym od 1 stycznia 2018 r. planie kont dla jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych, stanowiącym załącznik nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie 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. 1911).*

*Zgodnie z opisem konta 080 w zkładowym planie kont wprowadzonym zarządzeniem Nr 269/FB/2016 Burmistrza Miasta Myszkowa z dnia 30 grudnia 2016 r. oraz zarządzeniem Nr 209/2010/FB Burmistrza Miasta Myszkowa z dnia 31 grudnia 2010 r. ze zmianami, ewidencja kosztów środków trwałych w budowie oraz rozliczenia kosztów środków trwałych w budowie na uzyskane efekty inwestycyjne prowadzona jest oddzielnie dla każdej inwestycji.*

*W trakcie kontroli, w dniu 13 grudnia 2017 r. założono prawidłową analitykę szczegółową do konta 080 z wyodrębnieniem kosztów poszczególnych zadań dla ww. inwestycji.*

*Zadania w zakresie prowadzenia ewidencji szczegółowej do konta 080 należały do obowiązków Podinspektora w Wydziale Finansowo-Budżetowym. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Teresa Bielak – Skarbnik Miasta Myszkowa.*

#### **Wniosek nr 4**

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Wydziału Finansowo-Budżetowego w zakresie prowadzenia prawidłowej ewidencji do konta 080, stosownie do zasad funkcjonowania ww. konta określonych w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie 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. 1911) oraz w zkładowym planie kont wprowadzonym zarządzeniem Nr 269/FB/2016 Burmistrza Miasta Myszkowa z dnia 30 grudnia 2016 r., 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 księgach rachunkowych 2017 r. przyjęto na stan środków trwałych Urzędu Miasta Myszkowa inwestycję pn.: „Termomodernizacja budynku Miejskiego Domu Kultury w Myszkowie”, którą zakończono w 2016 r. Naruszono tym art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r., poz. 1047 z późn. zm.) oraz zasady klasyfikacji zdarzeń na koncie 011 „Środki trwałe” zawarte w obowiązującym do dnia 31 grudnia 2017 r. załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2013 r., poz. 289 z późn. zm.).

Stosownie do art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości, do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym.

Zgodnie z opisem zasad funkcjonowania kont zawartym w powyższym rozporządzeniu, konto 011 służy do ewidencji stanu zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych. Ewidencja szczegółowa do konta 011 powinna umożliwić: ustalenie m.in. wartości początkowej poszczególnych obiektów środków trwałych.

W myśl obowiązującego w jednostce zakładowego planu kont dla urzędu, konto 011 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych związanych z wykonywaną działalnością jednostki, które nie podlegają ujęciu na koncie 013. Ewidencja szczegółowa prowadzona jest w sposób umożliwiający m.in.: ustalenie wartości początkowej poszczególnych środków trwałych, ustalenie terminu oddania środka trwałego do użytkowania.

Obecnie zasady funkcjonowania konta 011 zostały uregulowane w obowiązującym od 1 stycznia 2018 r. planie kont dla jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych, stanowiącym załącznik nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie 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. 1911).

Zgodnie z obowiązującą w jednostce do 17 grudnia 2017 r. instrukcją sporządzania obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów księgowych stanowiącą załącznik nr 1 do zarządzenia Nr 92/2003 Burmistrza Miasta Myszkowa z dnia 16 grudnia 2003 r., a następnie instrukcją sporządzania, obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych w Urzędzie Miasta w Myszkowie wprowadzoną zarządzeniem Nr 313/FB/2017 Burmistrza Miasta Myszkowa z dnia 18 grudnia 2017 r., protokół odbioru końcowego i przekazania inwestycji do użytku stanowi podstawę udokumentowania przyjęcia do użytku inwestycji obiektów majątku trwałego, powstałych w wyniku robót budowlano – montażowych. Dowody OT sporządza pracownik prowadzący całość zadania inwestycyjnego (...) w porozumieniu z pracownikiem księgowości i przekazuje dla wydziału finansowo-budżetowego (...). W instrukcji tej, nie ustalono szczegółowych procedur dotyczących terminu sporządzania dowodu księgowego OT.

Dowód księgowy OT nr 01/16/11/ST dla zadania pn. „Termomodernizacja budynku Miejskiego Domu Kultury w Myszkowie” został sporządzony z datą 16 listopada 2017 r. na kwotę 2.307.433,72 zł. Na podstawie tego dowodu ww. zadanie przyjęto na stan środków trwałych 16 listopada 2017 r. Protokół odbioru końcowego robót objętych zamówieniem

sporządzono 2 września 2016 r. (bez uwag). W związku z zakończeniem inwestycji i odbiorem wykonanych robót budowlanych i instalacyjnych należało wartość modernizacji ująć na koncie 011 w 2016 r.

Zgodnie z wyjaśnieniami udzielonymi przez pracowników Wydziału Infrastruktury Miejskiej i Inwestycji, ww. zadanie inwestycyjne stanowiło pierwszą zakończoną część zadania inwestycyjnego pn. „Termomodernizacja, wymiana oświetlenia w budynkach użyteczności publicznej” obejmującego trzy zadania inwestycyjne i zamierzano rozliczyć oraz sporządzić dowód OT po zrealizowaniu wszystkich inwestycji. Przed inwentaryzacją w 2017 r. zdecydowano o rozliczeniu każdej części inwestycji bezpośrednio po jej zakończeniu.

Ponadto, powyższe świadczy o nieprawidłowo przeprowadzonej inwentaryzacji w drodze weryfikacji salda konta 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)” w zakresie konta 080/164 „Termomodernizacja, wymiana oświetlenia w budynkach użyteczności publicznej” według stanu na dzień 31 grudnia 2016 r., niezgodnie z art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r., poz. 1047 z późn. zm.).

Zgodnie z obowiązującą w jednostce instrukcją inwentaryzacyjną wprowadzoną zarządzeniem Nr 189/2015/FB Burmistrza Miasta Myszkowa z dnia 22 września 2015 r. ze zmianami, na ostatni dzień każdego roku obrotowego przeprowadza się inwentaryzację m.in. środków trwałych w budowie, poprzez porównanie danych ewidencyjnych ze stanem wynikającym z dowodów księgowych.

W instrukcji ustalono, że inwentaryzacja metodą weryfikacji sald polega na porównaniu zapisów dokonanych w księgach rachunkowych z odpowiednimi dokumentami źródłowymi i ustaleniu czy wartość poszczególnych składników aktywów i pasywów jednostki ujęta w księgach rachunkowych odpowiada ich stanowi rzeczywistemu. Jeśli wartość poszczególnych składników aktywów i pasywów nie odpowiada stanowi rzeczywistemu powinno się urealnić te wielkości i wprowadzić odpowiednie zapisy do ksiąg rachunkowych jednostki. Weryfikacji dokonuje komisja inwentaryzacyjna powołana przez kierownika jednostki. Pracownik prowadzący dane konto księgowe podlegające weryfikacji uczestniczy w weryfikacji prowadzonej przez komisję (...) i jest odpowiedzialny za wydrukowanie sald kont analitycznych na dzień inwentaryzacji oraz za zgromadzenie dokumentacji źródłowej.

W instrukcji wskazano etapy weryfikacji prawidłowości sald z dokumentacją źródłową tj.:

- przygotowanie zestawień sald kont podlegające inwentaryzacji w drodze weryfikacji sald,
- zgromadzenie dokumentacji źródłowej znajdującej się w Wydziale Finansowo-Budżetowym oraz w miarę potrzeb także w innych wydziałach jednostki,
- porównanie sald figurujących w księgach rachunkowych jednostki ze zgromadzoną dokumentacją i wyspecyfikowanie ewentualnych różnic,
- ustalenie przyczyn powstania różnic i w zależności od nich dobór właściwego sposobu ich likwidacji,
- wprowadzenie odpowiednich zapisów do ksiąg rachunkowych.

Zgodnie z zapisami ww. instrukcji, porównanie i uzgodnienie zapisów ewidencji analitycznej i syntetycznej nie stanowi inwentaryzacji.

Zarządzeniem Nr 236/FB/2016 z dnia 28 listopada 2016 r. Burmistrz Miasta Myszkowa zarządził przeprowadzenie inwentaryzacji rocznej składników majątkowych, w tym: środków trwałych w budowie, w drodze weryfikacji sald w formie porównania danych z ewidencji księgowej z dokumentami źródłowymi: fakturami, rachunkami, protokołami odbioru.

*W wyniku nieprawidłowo przeprowadzonej weryfikacji salda konta 080/164 wg stanu na dzień 31 grudnia 2016 r. nie stwierdzono różnic pomiędzy stanem ewidencyjnym, a stanem wynikającym z dokumentów.*

*Zgodnie z wyjaśnieniami członków komisji inwentaryzacyjnej, którzy przeprowadzili weryfikację oraz pracowników Wydziału Finansowo – Budżetowego, których zobowiązano zarządzeniem Nr 236/FB/2016 Burmistrz Miasta Myszkowa z dnia 28 listopada 2016 r. m.in. do ustalenia wartości zinwentaryzowanych składników majątku oraz porównania z ewidencją analityczną i syntetyczną, w trakcie przeprowadzanej inwentaryzacji nie można było stwierdzić, czy istniejący środek trwały, ulepszany poprzez termomodernizację budynku MDK, został formalnie przekazany do użytkowania. Komisja nie dysponowała dokumentami potwierdzającymi przekazanie do użytkowania ww. środka trwałego. Z informacji wydziału merytorycznego, tj. Wydziału Infrastruktury Miejskiej i Inwestycji wynikało, że termomodernizacja budynku Miejskiego Domu Kultury w Myszkowie była jedną ze składowych zadania inwestycyjnego pn. „Termomodernizacja, wymiana oświetlenia w budynkach użyteczności publicznej”, a zadanie inwestycyjne miało być rozliczane po zakończeniu robót we wszystkich obiektach.*

*Ustalono, że na dzień przeprowadzania inwentaryzacji drogą weryfikacji sald konta 080 w Wydziale Finansowo-Budżetowym wraz z fakturą Nr 13/2016 z dnia 2 września 2016 r. znajdowały się protokoły odbioru końcowego robót budowlanych i instalacyjnych z dnia 2 września 2016 r.*

*Inwentaryzacji salda 080 w drodze weryfikacji dokonali członkowie komisji inwentaryzacyjnej powołani na podstawie zarządzeń Nr 240/FB/2016 Burmistrza Miasta Myszkowa z dnia 30 listopada 2016 r. i Nr 253/FB/2016 Burmistrza Miasta Myszkowa z dnia 9 grudnia 2016 r. przy udziale Skarbnika Miasta Myszkowa oraz Podinspektora Wydziału Finansowo-Budżetowego odpowiedzialnego za prowadzenie konta 080.*

*Zadania w zakresie sporządzania dowodu OT należały do Inspektora Wydziału Infrastruktury Miejskiej i Inwestycji. Nadzór w tym zakresie sprawował Kierownik ww. Wydziału.*

#### **Wniosek nr 5**

Uzupełnić procedury dotyczące terminów sporządzania dowodów księgowych OT w sposób zapewniający bieżące ujmowania operacji gospodarczych w księgach rachunkowych, stosownie do art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2018 r., poz. 395), mając na uwadze art. 10 ust. 2 ustawy o rachunkowości oraz 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).

#### **Wniosek nr 6**

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Miasta w Myszkowie w zakresie sporządzania dowodów OT zakończonych inwestycji w celu bieżącego ujmowania operacji gospodarczych na koncie 011 oraz zapewnienia prawidłowego przeprowadzenia inwentaryzacji konta 080 w drodze weryfikacji sald, stosownie do art.20 ust.1, art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2018 r., poz. 395) oraz zasad funkcjonowania ww. kont określonych w zakładowym planie kont wprowadzonym zarządzeniem Nr 269/FB/2016 Burmistrza Miasta Myszkowa z dnia 30 grudnia 2016 r., zapisów Instrukcji inwentaryzacyjnej ustalonej zarządzeniem Nr 189/2015/FB Burmistrza Miasta Myszkowa z dnia 22 września 2015 r. ze zmianami, 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 2016 - 2017 (do września) zaniechano bieżącego ujmowania w księgach rachunkowych Urzędu operacji gospodarczych dotyczących objęcia przez Miasto Myszków udziałów w spółkach prawa handlowego. Naruszono tym art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r., poz. 1047 z późn. zm. oraz Dz. U. z 2017 r., poz. 2342). Zgodnie z przytoczonym przepisem, do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić w postaci zapisu każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym.

Stosownie do art. 262 § 4 ustawy z dnia 15 września 2000 r. Kodeks spółek handlowych (Dz. U. z 2016 r., poz. 1578 z późn. zm., a następnie Dz. U. z 2017 r., poz. 1577), podwyższenie kapitału zakładowego następuje z chwilą wpisania do rejestru.

Na podstawie postanowienia KRS:

- z dnia 20 października 2016 r. - podwyższono kapitał zakładowy Myszkowskiego Towarzystwa Budownictwa Społecznego Sp. z o.o. w Myszkowie: do kwoty 7.939.469,50 zł, zwiększając wartość udziałów o 60.000,00 zł, natomiast w ewidencji księgowej konta 030 ww. operację ujęto pod datą 30 grudnia 2016 r.

- z dnia 14 czerwca 2017 r. - podwyższono kapitał zakładowy Myszkowskiego Towarzystwa Budownictwa Społecznego Sp. z o.o. o 600.000,00 zł do kwoty 8.539.469,50 zł, natomiast w ewidencji księgowej konta 030 ww. operację ujęto pod datą 31 października 2017 r.

- z dnia 31 stycznia 2017 r. - podwyższono kapitał zakładowy Zakładu Wodociągów i Kanalizacji Sp. z o.o. w Myszkowie do kwoty 17.848.900,00 zł, poprzez zwiększenie wartości udziałów o 1.373.000,00 zł, natomiast w ewidencji księgowej konta 030 ww. operację ujęto pod datą 30 września 2017 r.

- z dnia 29 maja 2017 r. - podwyższono kapitał zakładowy Zakładu Wodociągów i Kanalizacji Sp. z o.o. w Myszkowie do kwoty 18.125.500,00 zł, poprzez zwiększenie wartości udziałów o 276.600,00 zł, natomiast w ewidencji księgowej konta 030 ww. operację ujęto pod datą 30 września 2017 r.

Zadania w zakresie prowadzenia ewidencji analitycznej konta do 030 należały do Inspektora w Wydziale Finansowo-Budżetowym. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Teresa Bielak – Skarbnik Miasta Myszkowa.

Zadania w zakresie spraw związanych m.in. z nadzorem i przygotowaniem dokumentów w sprawach majątkowych spółek w przypadku podwyższania kapitału zakładowego, należały do Zastępcy Kierownika Wydziału Ochrony Środowiska i Gospodarki Komunalnej.

Zgodnie z obowiązującymi w jednostce instrukcjami sporządzania, obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych wprowadzonymi zarządzeniem Nr 313/FB/2017 Burmistrza Miasta Myszkowa z dnia 18 grudnia 2017 r., a poprzednio zarządzeniem Nr 92/2003 Burmistrza Miasta Myszkowa z dnia 16 grudnia 2003 r., bez względu na rodzaj dokumentu należy dążyć aby ich obieg odbywał się najkrótszą drogą (...), w tym celu należy stosować zasadę terminowości, systematyczności, odpowiedzialności indywidualnej oraz samokontroli obiegu.

W przepisach wewnętrznych nie określono zasad i terminów przekazywania informacji do Wydziału Finansowo – Budżetowego w zakresie zmian w stanie długoterminowych aktywów finansowych.

#### **Wniosek nr 7**

Uzupełnić procedury wewnętrzne o terminy przekazywania informacji pomiędzy Wydziałami w zakresie zmian w stanie długoterminowych aktywów finansowych w celu bieżącego ujmowania tych operacji gospodarczych w księgach

rachunkowych Urzędu Miasta w Myszkowie, stosownie do art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2018 r., poz. 395), mając na uwadze art. 262 § 4 ustawy z dnia 15 września 2000 r. Kodeks spółek handlowych (Dz. U. z 2017 r., poz. 1577), art. 10 ust. 2 ww. ustawy o rachunkowości oraz 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 wynagrodzeń:**

- *W latach 2013 - 2014 zaniechano udzielenia zaległego urlopu wypoczynkowego p. Włodzimierzowi Żakowi – Burmistrzowi Miasta Myszkowa w liczbie 14 dni za 2013 r. w terminie do dnia 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.). Stosownie do ww. przepisu, urlopu niewykorzystanego w terminie ustalonym zgodnie z art. 163 należało pracownikowi udzielić najpóźniej do dnia 30 września następnego roku kalendarzowego. Skutkiem powyższego wypłacono ekwiwalent w kwocie 21.119,30 zł (w tym za rok 2013 r. – 7.591,30 zł)*

*Czynności z zakresu prawa pracy wobec Burmistrza Miasta, zgodnie z zarządzeniem Nr 26/2011/ON Burmistrza Miasta Myszkowa z dnia 1 marca 2011 r. wykonywała p. Iwona Franelak – Zastępca Burmistrza Miasta Myszkowa. Pismo Nr ON.220.900.1.2015 w sprawie przyznania ekwiwalentu za urlop wypoczynkowy z dnia 9 kwietnia 2015 r. podpisał p. Sławomir Matyja – Sekretarz Miasta Myszkowa.*

*Prowadzenie spraw kadrowych, w tym sporządzanie pisemnych informacji o nabyciu przez pracowników prawa do ekwiwalentu za niewykorzystany urlop wypoczynkowy, celem sporządzenia listy plac należało do Inspektora w Wydziale Organizacyjnym i Nadzoru Prawnego.*

#### **Wniosek nr 8**

Zapewnić prawidłowe udzielanie urlopów pracownikom Urzędu Miasta Myszkowa zgodnie z art. 168 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 2018 r., poz. 108 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. nie naliczono i nie ujęto w księgach rachunkowych Urzędu zobowiązania, a także nie dokonano wypłaty z tytułu ekwiwalentu pieniężnego za niewykorzystany urlop wypoczynkowy dla p. Włodzimierza Żaka – Burmistrza Miasta Myszkowa, przysługujący w związku z upływem w 2014 r. kadencji burmistrza. Powyższym naruszono art. 20 ust. 1 i art. 24 ust. 5 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.). Stosownie do ww. przepisów do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić w postaci zapisu każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym. Księgi rachunkowe uznaje się za bieżące, jeżeli pochodzące z nich informacje umożliwiają sporządzenie w terminie obowiązujących jednostkę sprawozdań. Zgodnie natomiast z art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.) wydatki publiczne powinny być dokonywane w terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.*

*Operacje gospodarcze związane z naliczeniem ekwiwalentu ujęto w księgach roku 2015 na podstawie sporządzonej list płac z dnia 9 kwietnia 2015 r. i w tym dniu dokonano wypłaty ww. środków.*

*Sporządzanie pisemnych informacji o nabyciu przez pracowników prawa do ekwiwalentu za niewykorzystany urlop wypoczynkowy, celem sporządzenia listy płac należało do obowiązków Inspektora w Wydziale Organizacyjnym i Nadzoru Prawnego. Listę wypłaty ekwiwalentu za niewykorzystany urlop sporządził Inspektor Wydziału Finansowo-Budżetowego. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Teresa Bielak – Skarbnik Miasta. Dyspozycji środkami pieniężnymi dokonała p. Teresa Bielak- Skarbnik Miasta Myszkowa, Listę płac do wypłaty zatwierdziła p. Iwona Franelak – Zastępcą Burmistrza Miasta Myszkowa.*

#### **Wniosek nr 9**

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Miasta Myszkowa w zakresie prawidłowego ujmowania w ewidencji księgowej zobowiązań z tytułu ekwiwalentu pieniężnego za niewykorzystany urlop wypoczynkowy oraz dokonywania wypłaty z tego tytułu, stosownie do art. 20 ust. 1, art. 24 ust. 5 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2018 r., poz. 395), art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r., poz. 2077) w związku z art. 171 § 1 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 2018 r., poz. 108 z późn. zm.) mając na uwadze art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ww. ustawy o finansach publicznych.

- *W 2015 r. nie dochowano obowiązku niezwłocznej wypłaty nagrody jubileuszowej dla Kierownika Wydziału Infrastruktury Miejskiej i Inwestycji, określonego w art. 36 ust. 2 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2014 r., poz. 2102), w związku z § 8 ust. 1 i ust. 5 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2013 r. poz. 1050 z późn. zm. i Dz.U. z 2014 r. poz. 1786 z późn. zm.). Zgodnie z ww. przepisami, pracownik nabywa prawo do nagrody jubileuszowej w dniu upływu okresu uprawniającego do tej nagrody. Nagrodę jubileuszową wypłaca się niezwłocznie po nabyciu przez pracownika samorządowego prawa do tej nagrody. Ponadto, zgodnie z § 10 pkt 4 - 5 Regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Miasta w Myszkowie wprowadzonego zarządzeniem Nr 95/ON/2009 z dnia 30 czerwca 2009 r. wraz ze zmianami, wypłata nagrody następuje z urzędu, tj. bez wniosku pracownika, niezwłocznie po nabyciu do niej prawa. Pracownik nabywa prawo do nagrody w dniu upływu okresu uprawniającego do tej nagrody. Powyższe dotyczyło wypłaty nagrody jubileuszowej dla ww. pracownika po upływie 183 dni od dnia nabycia prawa do tej nagrody. Pracownik nabył prawo do nagrody jubileuszowej za 35 lat pracy w dniu 8 grudnia 2014 r., wypłaty nagrody jubileuszowej dokonano w dniu 9 czerwca 2015 r.,*
- *W 2014 r. wypłacono nagrodę jubileuszową dla Kierownika Referatu Zamówień Publicznych w Urzędzie Miasta Myszków na 13 dni przed nabyciem prawa do tej nagrody. Powyższe naruszało w art. 36 ust. 2 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2014 r., poz. 2102), w związku z § 8 ust. 1 i ust. 5 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania*

*pracowników samorządowych (Dz. U. z 2013 r. poz. 1050 z późn. zm. i Dz.U. z 2014 r. poz. 1786 z późn. zm.).*

*Pracownik nabył prawo do nagrody jubileuszowej za 30 lat pracy w dniu 30 września 2014 r., wypłaty nagrody dokonano w dniu 17 września 2014 r.*

*Prowadzenie spraw kadrowych, w tym sporządzanie pisemnych informacji o nabyciu przez pracowników prawa do nagród jubileuszowych, celem sporządzenia listy płac należało do obowiązków Inspektora w Wydziale Organizacyjnym i Nadzoru Prawnego, nad którym nadzór sprawował Sekretarz Miasta Myszkowa.*

#### **Wniosek nr 10**

Zapewnić terminowe wypłacanie nagród jubileuszowych dla pracowników Urzędu Miasta Myszkowa stosownie do art. 36 ust. 2 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2016 r., poz. 902 z późn. zm.) w związku z § 8 ust. 1 i ust. 5 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1786), 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 dotacji dla jednostek spoza sektora finansów publicznych:**

- *W latach 2016 - 2017 nieprawidłowo przeprowadzono kontrolę złożonych sprawozdań końcowych z wykonania zadań publicznych oraz wykorzystania dotacji udzielonych w oparciu o uchwałę Nr XXIV/204/12 Rady Miasta w Myszkowie z dnia 22 listopada 2012 r. w sprawie określenia warunków i trybu finansowania rozwoju sportu przez Miasto Myszków podjętej w trybie art. 27 ust. 2 ustawy z dnia 25 czerwca 2010 r. o sporcie (Dz. U. z 2010 r. Nr 157, poz. 857 z późn. zm.), przyznanych zgodnie z umowami:*

- *KS LZS „Mrzyglód” nr 14/2015 o wsparcie realizacji zadania publicznego pod nazwą Organizacja uprawiania sportu z dnia 22 kwietnia 2015 r.;*
- *MKS „Myszków” nr 16/2015 o wsparcie realizacji zadania publicznego pod nazwą Organizacja uprawiania sportu z dnia 22 kwietnia 2015 r.;*
- *KS LZS „Mrzyglód” nr 19/2016 o wsparcie realizacji zadania publicznego pod nazwą Sport kwalifikowany – piłka nożna seniorów z dnia 21 marca 2016 r.*

*Powyższym naruszono warunki i zasady przyznawana dotacji określone w ogłoszeniu o konkursie ustalonym w zarządzeniu Burmistrza Miasta Myszkowa Nr 34/PK/2015 z dnia 6 marca 2015 r. w sprawie warunków i zasad przyznawania środków finansowych na realizację zadania pod nazwą „Organizacja uprawiania sportu” dla podmiotów nie zaliczonych do sektora finansów publicznych działających w formie stowarzyszenia, a także postanowienia zawartych ww. umów w związku z art. 221 ustawy o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.).*

*Ze złożonych sprawozdań z wykonania zadania oraz kopii faktur i rachunków dokumentujących poniesione przez kluby KS LZS „Mrzyglód”, MKS „Myszków”, Stowarzyszenie „Narodowy Myszków” wydatki na realizację zadań wynikało, że:*

- *KS LZS „Mrzyglód” rozliczając zadanie zrealizowane na podstawie ww. umowy nr 19/2016 z dnia 21 marca 2016 r., w Rozliczeniu ze względu na rodzaj kosztów w pozycji 10.: Inne koszty konieczne ze względu na formę realizowanego zadania, rozliczył jako pokryte z środków dotacji, faktury dotyczące kosztów zakupu barier ochronnych i zakupu*

podstaw do barierek w łącznej wysokości 767,89 zł, a zgodnie z zaktualizowanym kosztorysem stanowiącym załącznik do ww. umowy takie koszty nie były zaplanowane do ponoszenia w ogóle – wycena w kosztorysie 0,00 zł.

- KS LZS „Mrzygłód” rozliczając zadanie zrealizowane na podstawie ww. umowy nr 14/2015 z dnia 22 kwietnia 2015 r. w Zestawieniu faktur i rachunków w poz. 66 jako „opłatę startową i uprawnienia” rozliczył opłaty wnoszone do Częstochowskiego Okręgowego Związku Piłki Nożnej (rachunek wystawiony m.in. za opłatę startową zawodnika w wysokości 300,00 zł. Rachunek rozliczono jako pokryty z środków pochodzących z dotacji w wysokości 133,33 zł).

Zgodnie z warunkami i zasadami przyznawania środków finansowych przeznaczonych na realizację zadania ustalonych w załączniku nr 1 do ww. zarządzenia Nr 34/PK/2015 z dnia 6 marca 2015 r. w pkt II.4.6 zapisano, że z dotacji nie można sfinansować transferów(u) zawodników(a), przy czym nie zdefiniowano tego pojęcia.

Z kolei zgodnie z regulaminem rozgrywek w piłce nożnej ustalonym przez ww. Związek w sezonie 2015/2016, kluby sportowe były zobligowane do wnoszenia różnych opłat, w tym tzw. opłat transferowych.

Mając na uwadze brak możliwości finansowania z dotacji „transferu zawodników” nie wyjaśniono czy wskazane w rozliczeniu opłaty nie dotyczą tych właśnie czynności.

W trakcie kontroli klub złożył dodatkowe wyjaśnienia, z których wynika, że opłata określona w ww. rachunku jako opłata startowa faktycznie dotyczyła opłaty transferowej wnoszonej do związku.

- MKS „Myszków” rozliczając zadanie zrealizowane na podstawie ww. umowy nr 16/2015 z dnia 22 kwietnia 2015 r. w Zestawieniu faktur i rachunków w poz. 231, 232, 241 jako „Licencje i uprawnienia zawodnicze” rozliczył opłaty wnoszone do Częstochowskiego Okręgowego Związku Piłki Nożnej (trzy rachunki za „opłaty regulaminowe” na łączną kwotę 6.130,00 zł, do rozliczenia z dotacji 6.068,00 zł).

Zgodnie z warunkami i zasadami przyznawania środków finansowych przeznaczonych na realizację zadania ustalonych w załączniku nr 1 do ww. zarządzenia Nr 34/PK/2015 z dnia 6 marca 2015 r. w pkt II.4.6 zapisano, że z dotacji nie można sfinansować transferów(u) zawodników(a), przy czym nie zdefiniowano tego pojęcia.

Z kolei zgodnie z regulaminem rozgrywek w piłce nożnej ustalonym przez ww. Związek w sezonie 2015/2016, kluby sportowe były zobligowane do wnoszenia różnych opłat, w tym tzw. opłat transferowych.

Mając na uwadze brak możliwości finansowania z dotacji „transferu zawodników” nie wyjaśniono czy wskazane w rozliczeniu opłaty nie dotyczą tych właśnie czynności.

Zgodnie z § 3 ust. 2 ww. umów: nr 14/2015 z dnia 22 kwietnia 2015 r., nr 16/2015 z dnia 22 kwietnia 2015 r., nr 19/2016 z dnia 21 marca 2016 r. zawartych w trybie przepisów ustawy z dnia 25 czerwca 2010 r. o sporcie (Dz. U. z 2014 r. poz. 715 z późn. zm., Dz. U. z 2016 r. poz. 176 z późn. zm.) ustalono, że zadanie zostanie wykonane zgodnie z ofertą będącą załącznikiem do umowy oraz zaktualizowanym, stosownie do przyznanej dotacji harmonogramem i kosztorysem będącym załącznikiem nr 2 do umowy stanowiącym podstawę jej rozliczenia oraz z oświadczeniem o wysokości środków własnych.

*Rozliczenia dotacji przyznanej na podstawie ww. umów dokonano na podstawie przekazanych do Wydziału Finansowo-Budżetowego pism z dnia 9 lutego 2016 r. i z dnia 20 lutego 2017 r. podpisanych przez Kierownika Referatu Promocji, Kultury i Sportu. Weryfikacji sprawozdań z realizacji zadań publicznych w zakresie upowszechniania kultury fizycznej i sportu oraz prawidłowości rozliczenia dotacji dokonali Pracownicy Referatu Promocji, Kultury i Sportu. Nadzór nad Referatem sprawował Kierownik.*

#### **Wniosek nr 11**

Ponownie rozliczyć dotacje udzielone dla: KS LZS „Mrzygłód” na podstawie umowy nr 14/2015 o wsparcie realizacji zadania publicznego pod nazwą Organizacja uprawiania sportu z dnia 22 kwietnia 2015 r., MKS „Myszków” na podstawie umowy nr 16/2015 o wsparcie realizacji zadania publicznego pod nazwą Organizacja uprawiania sportu z dnia 22 kwietnia 2015 r., KS LZS „Mrzygłód” na podstawie umowy nr 19/2016 o wsparcie realizacji zadania publicznego pod nazwą Sport kwalifikowany – piłka nożna seniorów z dnia 21 marca 2016 r., a w przypadku stwierdzenia nieprawidłowego wykorzystania środków finansowych, wyegzekwować ich zwrot do budżetu, mając na uwadze postanowienia ww. umów dotacji oraz art. 252 ust. 1 ustawy z dnia ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 poz. 2077).

- *W 2017 r. nieprawidłowo przeprowadzono kontrolę sprawozdania końcowego z wykonania zadania publicznego oraz wykorzystania dotacji, przyznanej zgodnie z umową zawartą ze Stowarzyszeniem „Narodowy Myszków” nr 36/2016 o wsparcie realizacji zadania publicznego pod nazwą Turniej piłkarski – sport – historia – patriotyzm z dnia 19 kwietnia 2016 r.*

*Powyższym naruszono art. 17 pkt 3 ustawy z dnia 23 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2016 r. poz. 1817 z późn. zm.), zgodnie z którym organ administracji publicznej zlecający zadanie publiczne dokonuje kontroli i oceny realizacji zadania, a w szczególności: prawidłowości wykorzystania środków publicznych otrzymanych na realizację zadania.*

*Stowarzyszenie „Narodowy Myszków” rozliczając ww. zadanie realizowane w umownym terminie do dnia 27 sierpnia 2016 r. przedłożyło kopie faktur, których uregulowanie nastąpiło po terminie wykorzystania środków finansowych z dotacji, co było niezgodne z §12 pkt 1 ww. umowy gdzie ustalono, że przekazane środki finansowe z dotacji, Zleceniobiorca jest zobowiązany wykorzystać nie później niż do dnia zakończenia realizacji zadania publicznego. Ustalony termin wykorzystania środków z dotacji zgodnie z §12 pkt 1 to dzień 27 sierpnia 2016 r. będący tożsamym z dniem zakończenia realizacji zadania. Powyższe stwierdzono w zakresie:*

- *faktury VAT nr 10/08/2016 z dnia 26 sierpnia 2016 r. wystawioną przez Firmę Handlowo Usługową SENGAM na kwotę 329,91 zł.*
- *faktury VAT nr 667/08 z dnia 26 sierpnia 2016 r. wystawioną przez Przedsiębiorstwo Produkcyjno Handlowo Usługowe Jan-Dar II s.c. na kwotę 124,50 zł.*
- *faktury nr 283/16 z dnia 25 sierpnia 2016 r. wystawioną przez Księgarnię „MISIA” na kwotę 546,00 zł.*

*Z przedłożonych kopii wyciągów bankowych wynika, że płatności do ww. kontrahentów dokonano odpowiednio: w dniu 28 sierpnia 2016 r. i w dniu 30 sierpnia 2016 r., tj. po terminie wykorzystania środków ustalonym zgodnie z §12 pkt 1 ww. umowy.*

*Rozliczenia dotacji przyznanej na podstawie ww. umów dokonano na podstawie przekazanych do Wydziału Finansowo-Budżetowego pisma z dnia 20 lutego 2017 r. podpisanych przez Kierownika Referatu Promocji, Kultury i Sportu. Weryfikacji sprawozdań z realizacji zadań publicznych w zakresie upowszechniania kultury fizycznej i sportu oraz prawidłowości rozliczenia dotacji dokonali Pracownicy Referatu Promocji, Kultury i Sportu. Nadzór nad Referatem sprawował Kierownik.*

#### **Wniosek nr 12**

Ponownie rozliczyć dotację udzieloną dla Stowarzyszenia „Narodowy Myszków” na podstawie umowy nr 36/2016 o wsparcie realizacji zadania publicznego pod nazwą Turniej piłkarski – sport – historia – patriotyzm z dnia 19 kwietnia 2016 r., w przypadku stwierdzenia nieprawidłowego wykorzystania środków finansowych, wyegzekwować ich zwrot do budżetu, mając na uwadze postanowienia ww. umów dotacji, art. 17 pkt 3 ww. ustawy z dnia 23 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2016 r., poz. 1817 z późn. zm.) oraz art. 252 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r., poz. 2077).

#### **Wniosek nr 13**

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Miasta Myszkowa 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 postanowień zawieranych umów, art. 17 pkt 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2016 r. poz. 1817 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).

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: 2018.03.12 12:16:25 +01'00'