

Katowice, 2 lutego 2010 r.

Znak: WK-6100/29/4/09/10

**Pan
Jacek Guzy
Prezydent Miasta
Siemianowice Śląskie**

Wystąpienie pokontrolne

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od 5 października do 17 listopada 2009 r. kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Miasta Siemianowice Śląskie, za okres od 1 stycznia 2005 r. do 17 listopada 2009 r. Ustalenia kontroli zawarte zostały w protokole kontroli podpisanym w dniu 4 grudnia 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 gospodarki pieniężnej:

- *W trakcie przeprowadzonej 30 października 2009 r. kontroli kasy budżetowej w Urzędzie Miasta Siemianowice Śląskie oraz kontroli raportów kasowych z dnia 23 i 30 października 2009 r. stwierdzono, że obrót gotówkowy został zorganizowany niezgodnie z postanowieniami Instrukcji gospodarki kasowej w Urzędzie Miasta Siemianowice Śląskie wprowadzonej Zarządzeniem Nr 1622/2006 Prezydenta Miasta z dnia 31 marca 2006 r. Nieprawidłowość polegała na:*

- *nieodprowadzeniu do banku po godzinach zamknięcia kas, przyjętej gotówki do kasy. Gotówkę przechowywano w kasie do dnia następnego,*
- *przechowywaniu w kasie pancernej gotówki z tytułu zaliczki stałej, udzielonej pracownikowi wykonującemu obowiązki kasjera.*

Zgodnie z postanowieniami ww. Instrukcji, w kasie pancernej powinna być przechowywana gotówka z tytułu: „Pogotowia Kasowego” w wysokości ustalonej na każdy rok obrachunkowy przez Kierownika Jednostki. Odprowadzanie przyjętej do kasy gotówki odbywa się codziennie po godzinach zamknięcia kas.

W obowiązującej Instrukcji dotyczącej gospodarki kasowej nie zapisano faktu posiadania zaliczki stałej przez pracowników wykonujących obowiązki kasjera, jak również przeoczono zamieścić zmiany dotyczące harmonogramu (godzin) odbioru pakietów z wartościami pieniężnymi z poszczególnych trzech kas Urzędu.

Zadania w zakresie nadzoru nad prawidłowym funkcjonowaniem kas w Urzędzie Miasta w Siemianowicach Śląskich powierzono pracownikowi p. o. Kierownika Referatu Budżetu Urzędu Miasta. Nadzór nad ww. pracownikiem sprawował Naczelnik Wydziału Finansowego.

Wniosek nr 1

Podjąć działania w kierunku prawidłowego zorganizowania obrotu gotówkowego w Urzędzie Miasta w Siemianowicach Śląskich zgodnie z postanowieniami Instrukcji gospodarki kasowej w Urzędzie Miasta Siemianowice Śląskie wprowadzonej Zarządzeniem Nr 1622/2006 Prezydenta Miasta z dnia 31 marca 2006 r., mając na uwadze przepisy art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240).

W zakresie rozrachunków:

- *W 2008 r. nieterminowo regulowano zobowiązania z tytułu usług, robót i stypendiów szkolnych, czym naruszono przepis art. 35 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.). Zgodnie z przytoczonym przepisem, wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.*

Stwierdzono nieterminowe regulowanie zobowiązań na łączną kwotę 37.200,79 zł, co dotyczyło 11 faktur i rachunków na łączną kwotę 35.308,79 zł oraz stypendiów dla uczniów na łączną kwotę 1.892,00 zł.

Opóźnienia w zapłacie ww. zobowiązań wynosiły od 6 do 115 dni. Skutkiem nieterminowego regulowania zobowiązań może być narażenie Miasta na zapłatę odsetek za zwłokę. Do dnia zakończenia kontroli nie zapłacono odsetek za zwłokę.

Przyczyną nieprawidłowości było nieterminowe przekazanie faktur do Referatu Budżetu Urzędu. Zgodnie z postanowieniami Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych w Urzędzie Miasta Siemianowice Śląskie wprowadzonej Zarządzeniem Nr 1662/2006 Prezydenta Miasta Siemianowice Śląskie z dnia 31 marca 2006 r. „Dowody zewnętrzne obce po spełnieniu wymogów określonych w pkt 2 przekazywane są niezwłocznie do Referatu Budżetu Urzędu, jednak nie później niż na 3 dni przed wskazanym na dowodzie terminem zapłaty”.

Ponadto zaniechano prowadzenia ewidencji analitycznej konta 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” z podziałem na zobowiązania wymagalne i niewymagalne, czym naruszono § 12 ust. 1 pkt 5 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.) w związku z postanowieniami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 115, poz. 781 z późn. zm.).

Powyższe skutkowało niewykazaniem na dzień 31 grudnia 2008 r. zobowiązań wymagalnych na łączną kwotę 5.626,23 zł w jednostkowych i zbiorczych sprawozdaniach: Rb-28 S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za 2008 r. oraz Rb -Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń za 2008 r. Dotyczyło to zobowiązań wynikających z 9 faktur, rachunków, oraz list wypłat stypendiów szkolnych.

W Zakładowym Planie Kont wprowadzonym Zarządzeniem Nr 1642/2006 Prezydenta Miasta Siemianowice Śląskie z dnia 23 lutego 2006 r. nie uwzględniono wymogów

dotyczących prowadzenia ewidencji zobowiązań do kont rozrachunkowych z podziałem na zobowiązania wymagalne i niewymagalne, który następnie stanowiłyby podstawę sporządzania sprawozdań budżetowych.

Nadzór w zakresie terminowego przekazywania faktur do Referatu Budżetu należał do: Naczelnika Wydziału Gospodarki Lokalowej, Kierownika Referatu Spraw Osobowych i Szkolenia, Kierownika Referatu Działalności Gospodarczej Urzędu Miasta w Siemianowicach Śląskich.

Bieżące analizowanie sald kont rozrachunkowych należało do zadań pracowników Referatu Budżetu Urzędu Miasta Wydziału Finansowego. Nadzór nad działalnością Wydziału Finansowego sprawowali: Naczelnik Wydziału Finansowego oraz p. Henryk Falkus – Skarbnik Miasta Siemianowice Śląskie.

Wniosek nr 2

Uzupełnić Zakładowy Plan Kont o zasady prowadzenia ewidencji księgowej w zakresie zobowiązań wymagalnych, mając na uwadze przepis art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.) oraz zaprowadzić ewidencję księgową w tym zakresie, mając na uwadze § 12 ust. 1 pkt 5 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.).

Wniosek nr 3

Sporządzić i przekazać do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach korekty sprawozdań Rb-28 S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za 2008 r. oraz Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń za 2008 r. zgodnie z postanowieniami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 115, poz. 781 z późn. zm.).

Wniosek nr 4

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Miasta w Siemianowicach Śląskich w zakresie obiegu dokumentów pomiędzy wydziałami oraz terminowego regulowania zobowiązań, stosownie do przepisu art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach (Dz. U. Nr 157, poz. 1240).

W zakresie realizacji dochodów budżetowych:

- *W latach 2005 – 2008 nieprawidłowo przeprowadzono postępowania w sprawie udzielenia ulg w spłacie podatku od nieruchomości. Stwierdzono, że wydanie decyzji w sprawie umorzenia zaległości podatkowych i rozłożenia na raty, nie zostało poprzedzone zebraniem dostatecznego materiału dowodowego, wskazującego na przeprowadzenie przez organ podatkowy wnikliwego postępowania wyjaśniającego, mającego na celu ustalenie, czy zachodzą ważne okoliczności uzasadniające zastosowanie umorzenia. Zebrane przez organ podatkowy dokumenty nie potwierdzały jednoznacznie, że podatnik znajdował się w sytuacji finansowej uniemożliwiającej uregulowanie zaległości podatkowych.*

Powyższe było niezgodne z przepisami art. 187 § 1, art. 191 w związku z przepisami art. 122, art. 67a § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa

(Dz.U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.). Zgodnie z przytoczonymi przepisami, organ podatkowy jest obowiązany zebrać i w sposób wyczerpujący rozpatrzyć cały materiał dowodowy, ocenić na podstawie całego zebranego materiału dowodowego, czy dana okoliczność została udowodniona, podjąć wszelkie niezbędne działania w celu dokładnego wyjaśnienia stanu faktycznego oraz załatwienia sprawy w postępowaniu podatkowym. Nieprawidłowości stwierdzono w zakresie szesnastu decyzji na łączną kwotę 2.952,80 zł w sprawie umorzenia zaległości podatkowych podatników podatku od nieruchomości od osób fizycznych oraz jednej decyzji dotyczącej rozłożenia na raty zapłaty zaległości w podatku od nieruchomości za rok 2006 na kwotę 36.095,00 zł.

Ponadto stwierdzono, że podatnikowi o numerze karty kontowej 009867 wydano cztery decyzje w sprawie umorzenia zaległości podatkowych za okres od 1 stycznia 2007 r. do 31 grudnia 2007 r. na łączną kwotę 502,00 zł, pomimo że zgodnie z decyzją Nr 110040/N wydaną dla ww. podatnika w sprawie wymiaru podatku od nieruchomości kwota podatku na 2007 r. wynosiła 402,00 zł.

Przygotowanie projektów decyzji należało do pracowników Referatu Wymiaru i Poboru Podatków i Opłat Lokalnych Urzędu Miasta w Siemianowicach Śląskich, nad którymi nadzór sprawowała Naczelnik Wydziału Finansowego. Powyższe decyzje zostały wydane przez: p. Zbigniewa Szandara - byłego Prezydenta Miasta Siemianowice Śląskie, p. Danutę Sobczyk - pełniącą funkcję Prezydenta Miasta Siemianowice Śląskie, byłego Kierownika Referatu Wymiaru i Poboru Podatków i Opłat Lokalnych oraz p. Jacka Guzega- Prezydenta Miasta Siemianowice Śląskie.

- W latach 2006 - 2008 nie dochowano terminów wydania czterech decyzji w sprawie umorzenia zaległości w podatku od nieruchomości oraz jednej decyzji w sprawie rozłożenia na raty zapłaty zaległości w podatku od nieruchomości. Naruszono tym przepis art. 139 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.). Nieprawidłowość dotyczyła decyzji wydanych podatnikowi o numerze karty kontowej 009867, w tym:
 - decyzja Nr FN.WP-31101/29/07 z dnia 19 kwietnia 2007 r. w kwocie 102,00 zł. Wniosek podatnika wpłynął 19 lutego 2007 r. Termin wydania decyzji przez organ podatkowy został przekroczony o 29 dni,
 - decyzja Nr FN.WP-31101-1/04/08 z dnia 20 marca 2008 r. w kwocie 106,00 zł. Wniosek podatnika wpłynął 14 lutego 2008 r. Termin wydania decyzji przez organ podatkowy został przekroczony o 5 dni,
 - decyzja Nr FN.WP-31101-1/14/08 z dnia 1 grudnia 2008 r. w kwocie 210,00 zł. Wniosek podatnika wpłynął 16 października 2008 r. Termin wydania decyzji przez organ podatkowy został przekroczony o 16 dni,
 - decyzja Nr FN.WP-31101-1/13/09 z dnia 16 czerwca 2009 r. w kwocie 210,00 zł. Wniosek podatnika wpłynął 11 maja 2009 r. Termin wydania decyzji przez organ podatkowy został przekroczony o 6 dni,
 - oraz decyzji Nr FN.NP-31101/02/2006 z dnia 25 sierpnia 2006 r. wydanej dla podatnika podatku od nieruchomości od osób prawnych o numerze karty kontowej 129 w sprawie rozłożenia na raty zapłaty zaległości wraz z odsetkami za zwłokę za okres od lipca 2003 r. do czerwca 2006 r. w kwocie ogółem 1.013.114,35 zł. Wniosek podatnika wpłynął w dniu 12 lipca 2006 r. Termin wydania decyzji przez organ podatkowy został przekroczony o 14 dni.

- *W latach 2005 - 2006 zaniechano ujęcia odsetek za zwłokę w zapłacie zaległości podatkowych oraz umorzenia tych odsetek na kartach kontowych podatników o nr: 006285, 009867. Naliczone odsetki ujęto zbiorczo w ewidencji księgowej syntetycznej. Powyższe było niezgodne z rozporządzeniami Ministra Finansów z dnia 25 maja 1999 r. oraz z dnia 21 czerwca 2006 r. w sprawie zasad rachunkowości i planu kont w zakresie ewidencji podatków, opłat i niepodatkowych należności budżetowych dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 1999 r. Nr 50, poz. 511 z późn. zm. oraz Dz. U. Nr 112, poz. 761). Zgodnie z § 3 pkt 1 ww. przepisu, zadaniem referatu rachunkowości w zakresie poboru podatków i opłat jest prowadzenie w księgach rachunkowych prawidłowej ewidencji przypisów, odpisów, wpłat, zwrotów i zaliczeń nadpłat z tytułu podatków i opłat. Powyższe dotyczyło odsetek za zwłokę wynikających z 17 decyzji w sprawie umorzenia zaległości wraz z odsetkami w podatku od nieruchomości. Przygotowanie dokumentów w postępowaniach o udzielenie ulg w zapłacie podatku od nieruchomości oraz prowadzenie księgowości podatkowej należało do pracowników Referatu Wymiaru i Poboru Podatków i Opłat Lokalnych Urzędu Miasta w Siemianowicach Śląskich. Nadzór w tym zakresie wykonywał Naczelnik Wydziału Finansowego.*

Wniosek nr 5

Przeanalizować prawidłowość przeprowadzonych w latach 2005 – 2009 postępowań podatkowych zakończonych wydaniem decyzji o umorzeniu zaległości podatkowych. W przypadku wystąpienia przesłanek określonych w art. 240 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.) wznowić postępowanie w celu wydania poprawnej decyzji, mając na uwadze przepisy art. 245 oraz art. 67a ww. ustawy.

Wniosek nr 6

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Wymiaru i Poboru Podatków i Opłat Lokalnych Urzędu Miasta w Siemianowicach Śląskich w zakresie przeprowadzenia postępowań podatkowych poprzedzających udzielenie ulg w zapłacie zobowiązań 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.) oraz w zakresie prawidłowego prowadzenia ewidencji księgowej zgodnie z postanowieniami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 21 czerwca 2006 r. w sprawie zasad rachunkowości i planu kont w zakresie ewidencji podatków, opłat i niepodatkowych należności budżetowych dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 112, poz. 761).

W zakresie wynagrodzeń:

- *Błędnie naliczono i wypłacono w 2009 r. nagrodę jubileuszową Naczelnikowi Wydziału Gospodarki Mieniem Urzędu Miasta w Siemianowicach Śląskich. Nagrodę zaniżono o kwotę 1.981,38 zł. Powyższe było niezgodne z §12 ust. 6 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 2 sierpnia 2005 r. w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w urzędach gmin, starostwach powiatowych i urzędach marszałkowskich (Dz. U. Nr 146, poz. 1223 z późn. zm.).*

Nagrodę wypłacono w dniu 27 lutego 2009 r. w wysokości 20.368,62 zł, zamiast w wysokości 22.350,00 zł. W dniu 15 października 2009 r. (w trakcie trwania kontroli) ww. pracownikowi wypłacono kwotę 1.981,38 zł.

Przyczyną nieprawidłowości było brak przekazania w terminie informacji o zmianie wynagrodzenia ww. pracownika do Referatu Rachuby Płac Wydziału Finansowego. Terminowe przekazywanie dokumentów płacowych do ww. Referatu należało do zadań pracowników Referatu Spraw Osobowych i Szkolenia. Nadzór w tym zakresie sprawowała Kierownik tego Referatu. Również Kierownik ww. Referatu sprawdziła listę płac pod względem merytorycznym.

Wniosek nr 7

Wzmocnić nadzór nad Kierownikiem Referatu Spraw Osobowych i Szkolenia w zakresie prawidłowego, terminowego wykonywania zadań, mając na uwadze przepisy art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240).

W zakresie zaciągania zobowiązań:

- W dniu 8 lutego 2008 r. zawarto umowę Nr GK.UK-342/1/2008 na usługę letniego i zimowego utrzymania dróg i ulic w Siemianowicach Śląskich na okres dwudziestu ośmiu miesięcy od daty zawarcia umowy (jednak nie wcześniej niż od 1 marca 2008 r.), pomimo braku istnienia podstawy prawnej uprawniającej do zaciągania zobowiązań obciążających budżet lat następnych.

Naruszono tym postanowienia Uchwały Nr 170/2007 Rady Miasta Siemianowic Śląskich z dnia 28 grudnia 2007 r. w sprawie budżetu miasta na 2008 rok wraz z późn. zmianami oraz przepis art. 184 ust. 1 pkt 10 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.).

Zgodnie z postanowieniami ww. uchwały, upoważniono Prezydenta Miasta do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku następnym (2009) jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania miasta i termin zapłaty upływa w 2009 r.

Umowę Nr GK.UK-342/1/2008 w dniu 8 lutego 2008 r. na kwotę 2.143.464,53 zł zawarł p. Jacek Guzy – Prezydent Miasta Siemianowice Śląskie. Umowę kontrasygnował p. Henryk Falkus – Skarbnik Miasta Siemianowice Śląskie.

W zakresie dotacji dla podmiotów spoza sektora finansów publicznych:

- W trakcie przeprowadzonego w 2009 r. otwartego konkursu ofert na realizację zadania publicznego Miasta Siemianowice Śląskie w zakresie „Realizacji programów korekcyjno-edukacyjnych dla sprawców przemocy w rodzinie” stwierdzono, że:
 - przyjęto ofertę Śląskiego Stowarzyszenia Ofiarom Przestępstw w Siemianowicach Śląskich na realizację ww. zadania publicznego, pomimo że nie zawierała umów partnerskich lub oświadczeń partnerów biorących udział w realizacji zadania, co było niezgodne z postanowieniami 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),
 - do umowy Nr ZK.OC-3329/2/09 podpisanej z ww. podmiotem w dniu 11 lutego 2009 r. załączono nieaktualną kalkulację przewidywanych kosztów realizacji zadania

z wnioskowanej dotacji. Oferent nie załączył korekty kalkulacji kosztów zadania. Powyższe było niezgodne z postanowieniami 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).

Zadania w zakresie rozpatrywania ofert wykonywała Komisja Konkursowa powołana Zarządzeniem Nr 1002/2008 Prezydenta Miasta Siemianowice Śląskie z dnia 1 grudnia 2008 r.

Umowa Nr ZK.OC-3329/2/09 z dnia 11 lutego 2009 r. na realizację ww. zadania została zawarta przez p. Jacka Guzega - Prezydenta Miasta Siemianowice Śląskie.

Projekt umowy przygotowali pracownicy Wydziału Zarządzania Kryzysowego i Ochrony Ludności. Nadzór nad pracownikami sprawował Naczelnik tego Wydziału.

Wniosek nr 8

Wzmocnić nadzór nad pracownikami odpowiedzialnymi za przeprowadzanie konkursów ofert oraz za przygotowanie dokumentacji związanej z udzieleniem dotacji na realizację zadań publicznych przez podmioty niezaliczane do sektora finansów publicznych, stosownie do postanowień ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. Nr 96, poz. 873 z późn. zm.) i 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 przepisy art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240).

W zakresie zamówień publicznych i wydatków inwestycyjnych:

- *W zakresie realizacji zadania pn. „Modernizacja skrzyżowania w rejonie ulic: 1-go Maja, Świerczewskiego, 27-go Stycznia, Powstańców” stwierdzono zaniechanie dochodzenia należności z tytułu kar umownych za zwłokę w wykonaniu przedmiotu umowy. W umowie Nr IM.IM-342/2/08 z dnia 19 czerwca 2008 r. ustalono, że roboty zostaną wykonane w terminie 90 dni od dnia podpisania umowy, tj. do dnia 17 września 2008 r. Termin wykonania robót rozumiano jako „termin gotowości do odbioru końcowego wykonanych robót”. Zgodnie z § 6 umowy, ustalenie nowego terminu wykonania robót wymagało pod rygorem nieważności aneksu do umowy podpisanego przez wszystkie strony kontraktu. W § 12 umowy ustalono karę umowną za zwłokę w wykonaniu przedmiotu umowy w wysokości 0,3% wartości umownej brutto, tj. w kwocie 4.123,23 zł za każdy dzień zwłoki. Wykonawca zgłosił gotowość do odbioru końcowego roboty drogą pismem L.dz. DP/251/08 z 27 września 2008 r., które wpłynęło do Urzędu Miasta w Siemianowicach Śląskich 30 września 2009 r. Zakończenie wykonania przedmiotu umowy nastąpiło ze zwłoką wynoszącą 13 dni. Wysokość kary wg stawki określonej w umowie stanowi kwotę 53.601,99 zł.*

Zadania w zakresie przygotowania i wdrożenia procesów inwestycyjnych należały do Kierownika Referatu Inwestycji Miejskich. Nadzór w tym zakresie sprawował Naczelnik Wydziału Inwestycji.

Wniosek nr 9

Przeanalizować sytuację prawną w zakresie przysługujących miastu roszczeń w stosunku do wykonawcy zadania pn. „Modernizacja skrzyżowania w rejonie ulic: 1-go Maja, Świerczewskiego, 27-go Stycznia, Powstańców” oraz podjąć ewentualne działania w kierunku naliczenia i wyegzekwowania kar umownych zgodnie z postanowieniami § 12 umowy Nr IM.IM-342/2/08 z 19 czerwca 2008 r. mając na uwadze przepis art. 254 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240).

- *Zaniechanie wykluczenia z postępowania o udzielenie zamówienia na realizację inwestycji pn. „Budowa Parku Tradycji Górnictwa i Hutnictwa w Siemianowicach Śląskich – etap I” wykonawcy, który nie wykazał spełnienia warunku udziału w postępowaniu określonego w Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia. Naruszono tym przepisy art. 24 ust. 2 pkt 3 w związku z art. 24 ust. 4 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2007 r. Nr 223, poz. 1655 z późn. zm.).*

Zamawiający w Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia wymagał: „Wykonawca powinien wykazać, że wykonał co najmniej 3 roboty budowlane obiektów kubaturowych, o wartości każdej z tych robót co najmniej 2.000.000 PLN brutto, odpowiadające swoim rodzajem robotom budowlanym stanowiącym przedmiot tego zamówienia”. Do oferty wykonawca miał dołączyć dokumenty potwierdzające, że roboty zostały wykonane należycie.

Wykonawca zadania w złożonej ofercie wskazał wykonanie 5 robót budowlanych. W postępowaniu o udzielenie zamówienia potwierdzono jedynie wykonanie przez wykonawcę jednej roboty budowlanej spełniającej ww. warunek udziału w postępowaniu. Pozostałe wskazane przez Wykonawcę roboty budowlane nie spełniały tego warunku, ponieważ:

- *dwie wskazane roboty budowlane nie zostały wykonane przez wykonawcę (spółkę z o. o.), lecz przez podmiot o tej samej nazwie, który działał w innej formie prawnej. W trakcie postępowania Zamawiający nie zażądał od wykonawcy wyjaśnień w zakresie posiadania przez wykonawcę prawa do korzystania z doświadczenia firmy, która wykonała te roboty.*
- *dwie roboty budowlane w dniu wszczęcia postępowania o udzielenie zamówienia (tj. 4 września 2008 r.), nie były zakończone. Wykonawca wykazał jedynie, że do tego dnia wykonał roboty częściowo.*

Zamawiający nie sprecyzował w specyfikacji istotnych warunków zamówienia, że wykonanie robót budowlanych ma być potwierdzone protokołem odbioru końcowego robót. Przyjęto, że protokoły odbioru częściowego robót stanowią wystarczające udokumentowanie wykonania robót.

Wobec powyższego w trakcie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego nie zgromadzono dokumentów potwierdzających, że ww. wykonawca spełnił warunek udziału w postępowaniu w zakresie wymaganego doświadczenia zawodowego.

Z powyższym wykonawcą zawarto umowę, w której określono wynagrodzenie na kwotę 12.967.334,58 zł.

Zadania w zakresie oceny spełniania przez wykonawców warunków udziału w postępowaniu o udzielenie zamówienia oraz badania i oceny ofert wykonywali członkowie Komisji Przetargowej powołanej Zarządzeniem Prezydenta Miasta Siemianowice Śląskie Nr 891/2008 z dnia 18 sierpnia 2008 r. zmienionym Zarządzeniem Nr 942/2008 z dnia 2 października 2008 r.

Prace Komisji Przetargowej zatwierdził i umowę Nr IM.IM-342/9/08 na realizację zamówienia podpisał w dniu 5 stycznia 2009 r. p. Jacek Guzy – Prezydent Miasta Siemianowice Śląskie.

Wniosek nr 10

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Miasta w Siemianowicach Śląskich, odpowiedzialnymi za prawidłowe przeprowadzanie czynności związanych z oceną spełniania przez wykonawców warunków udziału w postępowaniach o udzielenie zamówień publicznych, stosownie do przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2007 r. Nr 223, poz. 1655 z późn. zm.), mając na uwadze przepisy art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240).

- *Nieprawidłowe dokonanie w 2009 r. kontroli merytorycznej faktur VAT za wykonanie zadania inwestycyjnego pn. „Budowa Parku Tradycji Górnictwa i Hutnictwa w Siemianowicach Śląskich – etap I”. Naruszono tym postanowienia Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo- księgowych w Urzędzie Miasta Siemianowice Śląskie wprowadzonej Zarządzeniem Nr 1662/2006 Prezydenta Miasta Siemianowice Śląskie z dnia 31 marca 2006 r. w sprawie wprowadzenia do stosowania dokumentacji opisującej zasady (politykę) rachunkowości w Urzędzie Miasta Siemianowice Śląskie z późniejszymi zmianami.*

Zgodnie z postanowieniami ww. Instrukcji, kontrola pod względem merytorycznym dokonywana przez dysponenta środków polega m.in. na sprawdzeniu czy dostawy i usługi zostały zrealizowane lub wykonane zgodnie z zamówieniem, umową, zleceniem, względnie z innymi ustaleniami, zastosowane ceny jednostkowe, dopłaty, upusty są zgodne z zawartymi umowami, kosztorysami, obowiązującymi cennikami i innymi ustaleniami, zastosowane stawki wynagrodzenia i itp. są zgodne z przepisami. Nieprawidłowość dotyczyła dokonania kontroli:

- *faktury VAT Nr 01/08/2009 z dnia 1 sierpnia 2009 r. wystawionej na podstawie kosztorysu powykonawczego oraz protokołu odbioru z dnia 30 lipca 2009 r.*
W powyższym kosztorysie zawyżono obmiar robót, polegających na wykonaniu „wykopów o głębokości powyżej 3 m (...) oraz odwozie i utylizacji zbędnego gruntu” (poz. 190 kosztorysu ofertowego nr 1) o 130,9 m³. Spowodowało to zawyżenie wartości robót o 19.095,57 zł netto, tj. 23.296,60 zł brutto. Zapłaty ww. faktury dokonano 11 sierpnia 2009 r.
- *faktury VAT Nr 02/10/2009 z dnia 7 października 2009 r. wystawionej na podstawie kosztorysu powykonawczego oraz protokołu odbioru z dnia 6 października 2009 r.*
W ww. kosztorysie wykazano ujemny obmiar ww. robót – 130,9 m³. Spowodowało to zaniżenie wartości robót o 19.095,57 zł netto, tj. 23.296,60 zł brutto. Zapłaty ww. faktury dokonano 21 października 2009 r.

W zawartej umowie Nr IM.IM-342/9/08 z dnia 5 stycznia 2009 r. nie określono sposobu obliczenia ceny za częściowe wykonanie robót w zakresie przeniesienia i konserwacji maszyny wyciągowej wraz z robotami towarzyszącymi. Zgodnie z umową, wykonawca zobowiązany był wykonać ww. roboty o wartości 345.534 zł netto, co określono w poz. 208 kosztorysu ofertowego nr 1. W kosztorysach powykonawczych z dnia 30 lipca 2009 r. i z dnia 6 października 2009 r. wykazano wykonanie robót o łącznej wartości 150.000 zł. co zostało uwzględnione w powyższych fakturach VAT.

Protokoły odbioru wykonanych elementów robót podpisała Inspektor Wydziału Inwestycji Miejskich, wykonująca także obowiązki Inspektora Nadzoru. Kontroli merytorycznej faktur VAT dokonali ww. Inspektor oraz Kierownik Wydziału Inwestycji Miejskich. Na fakturach VAT wykonanie robót potwierdził także Naczelnik Wydziału Inwestycji Miejskich.

Zadanie pn. „Budowa Parku Tradycji Górnictwa i Hutnictwa w Siemianowicach Śląskich – etap I” jest w trakcie realizacji, a termin wykonania ustalono do dnia 30 czerwca 2011 r.

Wniosek nr 11

Przeanalizować prawidłowość dokonania kontroli merytorycznej faktur VAT za wykonane roboty na zadaniu pn. „Budowa Parku Tradycji Górnictwa i Hutnictwa w Siemianowicach Śląskich – etap I” i podjąć ewentualne działania w kierunku rozliczenia ww. zadania zgodnie z zawartą umową Nr IM.IM-342/9/08 z dnia 5 stycznia 2009 r., mając na uwadze przepisy art. 68 i 69 ust.1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240).

- *Zaniechanie wyegzekwowania od wykonawcy zamówienia publicznego pn. „Budowa Parku Tradycji Górnictwa i Hutnictwa w Siemianowicach Śląskich – etap I” zabezpieczenia służącego pokryciu roszczeń z tytułu gwarancji jakości.*

Powyższe było wymagane w Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia oraz § 14 umowy Nr IM.IM-342/9/08 zawartej 5 stycznia 2009 r. W umowie ustalono termin zakończenia robót do dnia 30 czerwca 2011 r. oraz okres gwarancji jakości wynoszący 60 miesięcy licząc od daty ukończenia robót i uznania ich przez Zamawiającego za należyte wykonane. Zakładając, że wykonanie robót nastąpi w umownym terminie, to gwarancja jakości winna obowiązywać do dnia 30 czerwca 2016 r. W dniu podpisania umowy wykonawca wniósł zabezpieczenie należytego wykonania umowy w formie gwarancji ubezpieczeniowej należytego wykonania kontraktu o wartości 1.296.733,45 zł ważnej w okresie od 5 stycznia 2009 r. do 6 sierpnia 2011 r. Wykonawca nie wniósł zabezpieczenia na pokrycie roszczeń zamawiającego wynikających z gwarancji jakości za wykonane roboty.

Zadania w zakresie udzielenia ww. zamówienia publicznego, przygotowania inwestycji, nadzór nad realizacją ww. inwestycji należały do pracowników Wydziału Inwestycji Miejskich. Nadzór nad pracownikami sprawował Naczelnik tego Wydziału.

Wniosek nr 12

Podjąć działania w celu wyegzekwowania od wykonawcy zamówienia publicznego pn. „Budowa Parku Tradycji Górnictwa i Hutnictwa w Siemianowicach Śląskich – etap I” zabezpieczenia służącego pokryciu roszczeń z tytułu gwarancji jakości, stosownie do § 14 umowy Nr IM.IM-342/9/08 zawartej dnia 5 stycznia 2009 r.

W zakresie gospodarki nieruchomościami:

- *W zakresie przygotowania i przeprowadzenia w latach 2007 – 2008 przetargów na sprzedaż nieruchomości stwierdzono, że:*
 - *w ogłoszeniach o przetargach na sprzedaż nieruchomości stanowiących własność Miasta Siemianowice Śląskie położonych przy ul. Kochanowskiego w Siemianowicach*

Śląskich, ul. Węglowej w Siemianowicach Śląskich ograniczono formy wnoszenia wadium wyłącznie do pieniądza.

Powyższe było niezgodne z § 4 ust. 4 w związku z § 4 ust. 3 oraz § 13 pkt 5 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. Nr 207, poz. 2108),

- w ogłoszeniu o przetargu na sprzedaż nieruchomości przy ul. Kochanowskiego w 2008 r. nie zawarto informacji o obciążeniach nieruchomości i zobowiązaniach, których przedmiotem była nieruchomość, co było wymagane § 13 ww. rozporządzenia,*
- protokoły z trzech przetargów w 2007 r. na sprzedaż nieruchomości przy ul. Węglowej w Siemianowicach Śląskich nie zawierały daty ich sporządzenia, co było niezgodne z § 10 ww. rozporządzenia.*

Osobami odpowiedzialnymi za sporządzanie protokołów z przetargów na zbycie nieruchomości byli Przewodniczący Komisji Przetargowych powołani Zarządzeniami Prezydenta Miasta Siemianowice Śląskie Nr 543/2007 z 3 grudnia 2007 r. i Nr 331/2007 z 4 kwietnia 2007 r.

Zadania związane z przeprowadzeniem przetargu na sprzedaż nieruchomości wykonywali Kierownik Referatu Gospodarki Nieruchomościami (w zakresie sprzedaży nieruchomości przy ul. Kochanowskiego), Inspektor Wydziału Gospodarki Mieniem (w zakresie sprzedaży nieruchomości przy ul. Węglowej).

Bezpośredni nadzór nad pracownikami ww. Wydziału sprawował Naczelnik Wydziału Gospodarki Mieniem.

- W zakresie oddania w dzierżawę w 2006 r. nieruchomości położonej przy ul. Jana Pawła II i ul. Dąbrowskiego w Siemianowicach Śląskich stwierdzono:*
 - sporządzony i podany do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do dzierżawy nie zawierał informacji o oznaczeniu nieruchomości według księgi wieczystej oraz informacji o zasadach aktualizacji opłat, co było niezgodne z przepisem art. 35 ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2004 r. Nr 261, poz. 2603 z późn. zm.),*
 - ogłoszenie o przetargu nie zawierało informacji o zasadach aktualizacji opłat, obciążeniach nieruchomości i zobowiązaniach, których przedmiotem była nieruchomość, co było wymagane § 13 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. Nr 207, poz. 2108),*
 - protokół z przeprowadzonego w dniu 12 grudnia 2006 r. przetargu nie zawierał informacji o oznaczeniu nieruchomości według księgi wieczystej, informacji o osobach dopuszczonych i niedopuszczonych do uczestnictwa w przetargu, uzasadnienia rozstrzygnięć podjętych przez komisję przetargową, co było niezgodne z § 10 ww. rozporządzenia,*
 - informacja o wyniku przetargu, wywieszona na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Miejskim w Siemianowicach Śląskich w okresie od 13 do 20 grudnia 2006 r. nie zawierała oznaczenia nieruchomości według księgi wieczystej, liczby osób dopuszczonych lub niedopuszczonych do uczestnictwa w przetargu oraz ceny wywoławczej, co było niezgodne z § 12 ww. rozporządzenia.*

Powyższa informacja o wyniku przetargu była wywieszona na tablicy ogłoszeń bez zachowania 7 dniowego terminu przysługującego osobom biorącym udział w postępowaniu na wniesienie skargi o której mowa w przepisie art. 40 ust. 5 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2004 r. Nr 261,

poz. 2603 z późn. zm.).

Zgodnie z przytoczonym przepisem, uczestnik przetargu może, w terminie 7 dni od dnia ogłoszenia wyniku przetargu ustnego lub doręczenia zawiadomienia o wyniku przetargu pisemnego, zaskarżyć czynności związane z przeprowadzeniem przetargu do wojewody, jeżeli przetarg dotyczy nieruchomości Skarbu Państwa, albo do organu wykonawczego jednostki samorządu terytorialnego, jeżeli przetarg dotyczy nieruchomości stanowiących własność tej jednostki.

- *W zakresie oddania w dzierżawę nieruchomości obejmujących część działki Nr 296/12 położonej przy ul. Michalkowickiej o powierzchni 32.129 m² stwierdzono, że zaniechano sporządzenia i wywieszenia w 2007 r. wykazu nieruchomości przeznaczonych do dzierżawy oraz zaniechano opublikowania informacji o ww. wykazie. Naruszono tym przepis art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2004 r. Nr 261, poz. 2603 z późn. zm.).*

Koordynowanie zadań w zakresie przekazywania terenów Miasta w dzierżawę należało do byłego Naczelnika Wydziału Gospodarki Mieniem oraz Naczelnika Wydziału Gospodarki Mieniem.

- *W 2006 r. w trakcie przeprowadzania procedur oddania w najem lokalu użytkowego znajdującego się w budynku przy ul. 27 Stycznia 3 w Siemianowicach Śląskich stwierdzono, że:*

- *dopuszczono do zawarcia w dniach 13 lutego oraz 27 lipca 2006 r. umów najmu ww. lokalu użytkowego na czas nieoznaczony, pomimo braku zgody Rady Miasta Siemianowice Śląskie, czym naruszono przepisy art. 18 ust. 2 pkt 9 lit. a ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142 poz. 1591 z późn. zm.),*
- *zaniechano sporządzenia i wywieszenia wykazów nieruchomości przeznaczonej do oddania w najem przy ul. 27 Stycznia 3 oraz nie opublikowano informacji o ww. wykazach, co było wymagane przepisem art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2004 r. Nr 261, poz. 2603 z późn. zm.),*
- *ogłoszenia o przetargach nie zawierały informacji o oznaczeniu nieruchomości według księgi wieczystej, terminach wnoszenia opłat i sposobie ich aktualizacji oraz informacji o skutkach uchylecia się od zawarcia umowy. Termin przeprowadzenia przetargu wyznaczono przed upływem 30 dni od ogłoszenia o przetargu. Ograniczono również formę wniesienia wadium do pieniądza.*

Powyżej opisane nieprawidłowości były niezgodne z postanowieniami rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. Nr 207, poz. 2108),

- *protokoły z przeprowadzonych w dniach 3 lutego 2006 r. i 13 lipca 2006 r. przetargów na najem lokalu użytkowego przy ul. 27 Stycznia 3 w Siemianowicach Śląskich nie zawierały informacji o oznaczeniu nieruchomości według księgi wieczystej, osobach dopuszczonych i niedopuszczonych do uczestnictwa w przetargu wraz z uzasadnieniem wyboru najkorzystniejszej oferty, daty sporządzenia protokołu oraz podpisu osoby wyłonionej w przetargu jako najemca nieruchomości, co było niezgodne z przepisami ww. rozporządzenia,*
- *zaniechano ustalenia w obowiązującym w 2006 r. regulaminie organizowania i przeprowadzania przetargów na udostępnianie lokali użytkowych wprowadzonym*

Uchwałą Nr 563/2005 Rady Miasta Siemianowic Śląskich z dnia 23 czerwca 2005 r. dostatecznych zasad weryfikacji czy podmiot przystępujący do przetargu na najem lokalu posiada podstawy prawne do działania i czy funkcjonuje w obrocie gospodarczym. Skutkiem powyższego było zawarcie 13 lutego 2006 r. umowy z podmiotem, który nie został zarejestrowany jako podmiot prowadzący działalność gospodarczą.

Powyższym naruszono przepis art. 50 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.). Zgodnie z przytoczonym przepisem, obowiązkiem osób uczestniczących w zarządzaniu mieniem komunalnym jest zachowanie szczególnej staranności przy wykonywaniu zarządu zgodnie z przeznaczeniem tego mienia i jego ochrona.

Ponadto ustalono, że powyższy lokal oddano w najem na podstawie ww. regulaminu wprowadzonego Uchwałą Nr 563/2005 Rady Miasta Siemianowic Śląskich z dnia 23 czerwca 2005 r. Obecnie obowiązuje w Urzędzie regulamin organizowania i przeprowadzania przetargów na udostępnianie lokali użytkowych wprowadzony Zarządzeniem Prezydenta Miasta Nr 561/2007 z 3 grudnia 2007 r.

Zasady ustalone w tych regulaminach dotyczące terminów przetargów, informacji jakie powinny być podane w protokole z przetargu, form i terminach wnoszenia wadów nie były zgodne z wymogami rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. Nr 207, poz. 2108).

Powyższe umowy najmu lokalu w dniach 13 lutego oraz 27 lipca 2006 r. zawarli w imieniu Miasta członkowie Zarządu Miejskiego Przedsiębiorstwa Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej Spółka z o.o. w Siemianowicach Śląskich na podstawie pełnomocnictwa Nr 6/2006 z 10 lutego 2006 r. udzielonego przez p. Zbigniewa Pawła Szandara – byłego Prezydenta Miasta Siemianowice Śląskie. Procedury przeprowadziły Komisje przetargowe powołane Zarządzeniami Prezydenta Miasta Siemianowic Śląskie Nr 1511/2006 z 18 stycznia 2006 r. oraz Nr 1790/2006 z 27 czerwca 2006 r.

Przygotowanie projektu regulaminu organizowania i przeprowadzania przetargów na udostępnianie lokali użytkowych należało do Kierownika Referatu Gospodarki Lokalami Mieszkalnymi i Użytkowymi. Bezpośredni nadzór nad pracownikiem sprawował Naczelnik Wydziału Gospodarki Lokalowej.

Wniosek nr 13

Przeanalizować postępowania dotyczące sprzedaży nieruchomości oraz oddania w najem i dzierżawę, w zakresie ich zgodności z przepisami ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2004 r. Nr 261, poz. 2603 z późn. zm.) oraz rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. Nr 207, poz. 2108) oraz przeszkolić pracowników Urzędu Miasta w Siemianowicach Śląskich odpowiedzialnych za powyższe, mając na uwadze przepisy art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240).

Wniosek nr 14

Dostosować obowiązujący w Urzędzie Miasta w Siemianowicach Śląskich regulamin organizowania i przeprowadzania przetargów na udostępnianie lokali użytkowych do postanowień rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września

2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. Nr 207, poz. 2108 z późn. zm.).

- *W dniu 26 czerwca 2008 r. zawarto umowę Nr MG.NW – 72243/113/2008 na dzierżawę gruntu położonego przy ulicy Budryka stanowiącego część działki Nr 2991/78 na działalność usługową w okresie od 1 kwietnia 2008 r. do 31 marca 2011 r. W umowie ustalono miesięczny czynsz w wysokości 4.349,89 zł (w tym VAT 784,41 zł). W trakcie kontroli ustalono, że zaniechano wystawienia siedmiu faktur VAT dotyczących czynszu za dzierżawę ww. gruntu za miesiące od kwietnia do października 2008 r. Obowiązek wystawiania faktur przez czynnych podatników VAT wynikał z przepisu art. 106 ust. 1 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. Nr 54, poz. 535 z późn .zm.).*

Powyższe skutkowało brakiem dokonania w księgach przypisu należności z tytułu czynszu dzierżawnego w kwocie 30.449,23 zł (7 x 4.349,89 zł) za miesiące od kwietnia do grudnia 2008 r., czym naruszono przepis art. 20 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.). Ponadto nieprawidłowo sporządzono ewidencję sprzedaży VAT, deklaracje VAT-7 za miesiące od kwietnia do października 2008 r. oraz nie dokonano do Urzędu Skarbowego wpłaty kwoty należnego podatku od towarów i usług z tytułu dzierżawy za ww. okres w wysokości 5.490,87 zł (7 84,41 x 7).

Zadania w zakresie dokonywania przypisów należności budżetowych z tytułu czynszu dzierżawnego wykonywał Inspektor Referatu Nadzoru Właścicielskiego i Przekształceń Własnościowych, któremu nie powierzono zakresu czynności. Osobą odpowiedzialną za sporządzanie zakresów czynności był Kierownik Referatu Nadzoru Właścicielskiego i Przekształceń Własnościowych. Bezpośredni nadzór nad pracownikami Wydziału sprawował Naczelnik Wydziału Gospodarki Mieniem. W Urzędzie Miasta w Siemianowicach Śląskie nie opracowano szczegółowych procedur w zakresie gromadzenia dochodów z najmu i dzierżawy.

Wniosek nr 15

Ustalić szczegółowe procedury w zakresie gromadzenia dochodów z najmu i dzierżawy oraz powierzyć Inspektorowi Referatu Nadzoru Własnościowego i Przekształceń obowiązki w formie pisemnej w zakresie dokonywania przypisów należności budżetowych, stosownie do postanowień 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), mając na uwadze przepisy art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240).

Wniosek nr 16

Przeanalizować zawarte w latach 2008-2009 umowy dzierżawy nieruchomości w zakresie prawidłowości wystawiania faktur VAT, dokonywania przypisów należności, stosownie do przepisów ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. Nr 54, poz. 535 z późn. zm.) oraz 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. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240).

W zakresie rozliczeń z jednostkami:

- *Zaniechano przekazania jednostkom organizacyjnych Gminy Siemianowice Śląskie, nieposiadającym osobowości prawnej nieruchomości w trwały zarząd, co było wymagane przepisem art. 43 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2004 r. Nr 261, poz. 2603 z późn. zm.).*

Powyższe dotyczyło nieruchomości komunalnych, z których korzystają jednostki budżetowe: Szkoła Podstawowa Nr 3, Zespół Szkół Technicznych i Ogólnokształcących „Meritum”, Żłobek Miejski, Młodzieżowy Dom Kultury, Straż Miejska, Ośrodek Interwencji Kryzysowej, Powiatowy Urząd Pracy w Siemianowicach Śląskich.

Zadania w zakresie regulowania stanów prawnych nieruchomości komunalnych przeznaczonych jednostkom organizacyjnym oraz prowadzenia postępowania o ustanowienie trwałego zarządu powierzono Inspektorowi w Referacie Gospodarki Nieruchomościami. Bezpośredni nadzór w tym zakresie sprawował Kierownik Referatu Gospodarki Nieruchomościami. Odpowiedzialność za gospodarowanie nieruchomościami Gminy ponosi także Naczelnik Wydziału Gospodarki Mieniem oraz p. Jacek Guzy - Prezydent Miasta Siemianowice Śląskie.

Wniosek nr 17

Podjąć działania w celu ustanowienia trwałego zarządu w stosunku do nieruchomości będących we władaniu jednostek budżetowych Miasta Siemianowice Śląskie, stosownie do przepisów art. 43 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2004 r. Nr 261, poz. 2603 z późn. zm.), w związku z art. 61 § 2 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego (Dz. U. z 2000 r. Nr 98, poz. 1071 z późn. zm.) oraz 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.).

- *W latach 1999 - 2008 zawarto umowy użytkowania nieruchomości z zakładami opieki zdrowotnej, dla których organem założycielskim było Miasto Siemianowice Śląskie, w formie pisemnej na czas nieokreślony, bez zachowania formy aktu notarialnego.*

Powyższe było wymagane przepisami art. 244 § 1 oraz 245 § 2 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz. U. Nr 16, poz. 93 z późn. zm.) w związku z przepisem art. 53 ustawy z dnia 30 sierpnia 1991 r. o zakładach opieki zdrowotnej (Dz. U. Nr 91, poz. 408 z późn. zm. oraz Dz. U. z 2007 r. Nr 14, poz. 89 z późn. zm.).

Zgodnie z przytoczonymi przepisami kodeksu cywilnego, użytkowanie jest ograniczonym prawem rzeczowym, do ustanowienia którego jest potrzebna forma aktu notarialnego. Dotyczyło to nieruchomości przekazanych na rzecz następujących jednostek: Samodzielny Publiczny Ośrodek Terapii, Uzależnienia od Alkoholu i Współuzależnienia, Samodzielny Publiczny Zakład Pielęgnacyjno-Opiekuńczy, Samodzielny Publiczny Zespół Lecznictwa Psychiatrycznego, Szpital Miejski w Siemianowicach Śląskich. W myśl przepisu art. 53 ww. ustawy o zakładach opieki zdrowotnej, samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej gospodaruje samodzielnie przekazanymi w nieodpłatne użytkowanie nieruchomościami i majątkiem Skarbu Państwa lub komunalnym oraz majątkiem własnym.

Wniosek nr 18

Podjąć działania w celu uregulowania formy władania nieruchomościami przez zakłady opieki zdrowotnej Miasta Siemianowice Śląskie, stosownie do przepisów art. 244 § 1 oraz 245 § 2 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz. U. Nr 16, poz. 93 z późn. zm.) oraz art. 53 ustawy z dnia 30 sierpnia 1991 r. o zakładach opieki zdrowotnej (Dz. U. z 2007 r. Nr 14, poz. 89 z późn. zm.) i 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.).

W zakresie terminowości odprowadzania dochodów z zadań zleconych do budżetu państwa:

- *Nieterminowe przekazanie dochodów z mienia Skarbu Państwa z tytułu użytkowania wieczystego, dzierżawy, przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności. Dochody zrealizowane za okres od 21 marca do 10 kwietnia 2009 r. w kwocie 787.366,12 zł (75% dochodów) zostały przekazane 16 kwietnia 2009 r. zamiast w terminie do 15 kwietnia 2009 r.*

Powyższe było niezgodne z § 8 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 24 lipca 2006 r. w sprawie planów finansowych zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, przekazywania dotacji celowych i przekazywania pobranych dochodów związanych z realizacją tych zadań (Dz. U. Nr 135, poz. 955).

Przyczyną ww. nieprawidłowości był brak wydania dyspozycji przelewu środków na rachunek Śląskiego Urzędu Wojewódzkiego. Zadania w zakresie terminowego przekazywania wpłat dochodów z zadań zleconych wykonywali inspektorzy Referatu Budżetu Miasta Wydziału Finansowego. Nadzór nad pracownikami wykonywali: p. o. Zastępcy Naczelnika Wydziału Finansowego oraz Naczelnik Wydziału Finansowego.

Wniosek 19

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Miasta w Siemianowicach Śląskich w zakresie terminowego odprowadzania dochodów do budżetu Państwa w celu przestrzegania terminów określonych w przepisie art. 255 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240), mając na uwadze przepisy art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 tej ustawy.

W zakresie księgowości i inwentaryzacji:

- *Nieprawidłowo określono terminy przeprowadzenia inwentaryzacji w drodze weryfikacji składników majątkowych w wewnętrznej instrukcji przeprowadzania inwentaryzacji wprowadzonej Zarządzeniem Nr 1622/2006 Prezydenta Miasta Siemianowice Śląskie z dnia 31 marca 2006 r. wraz z późn. zm.*

Termin przeprowadzenia inwentaryzacji w drodze weryfikacji wyznaczono do dnia zamknięcia ksiąg rachunkowych, czym naruszono przepis art. 26 ust. 3 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.).

Zgodnie z przytoczonym przepisem, termin inwentaryzacji uważa się za dotrzymany, jeżeli inwentaryzację składników aktywów rozpoczęto nie wcześniej niż 3 miesiące przed końcem roku obrotowego, a zakończono do 15 dnia następnego roku.

Powyższe skutkowało, że przeprowadzono w latach 2006 - 2008 inwentaryzację składników majątkowych metodą weryfikacji niezgodnie z wyżej przytoczonym przepisem ustawy o rachunkowości, co dotyczyło:

- przeprowadzenia inwentaryzacji w 2006 r. pozostałych aktywów i pasywów wg stanu na dzień 31 grudnia 2006 r. Protokół weryfikacji sald: 011- „Środki trwałe”, 013- „Pozostałe środki trwałe w używaniu”, 020- „Wartości niematerialne i prawne”, 030- „Długoterminowe aktywa finansowe”, 080- „Inwestycje i środki trwałe w budowie”, kont zespołu 2- „Rozrachunki i rozszczenia”, 800- „Fundusz jednostki”, 851- Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych, 853- „Fundusze pozabudżetowe” sporządzono 30 marca 2007 r.,
- przeprowadzenia inwentaryzacji w 2007 r. pozostałych aktywów i pasywów wg stanu na dzień 31 grudnia 2007 r. Protokół weryfikacji sald: 221- „Należności z tytułu dochodów budżetowych – zaległości”, 221- „Należności z tytułu dochodów budżetowych - nadpłaty”, 222- „Rozliczenie dochodów budżetowych”, 225- „Rozrachunki z budżetami – zobowiązania” sporządzono 19 marca 2008 r.
- przeprowadzenia inwentaryzacji w 2008 r. pozostałych aktywów i pasywów wg stanu na dzień 31 grudnia 2008 r. Protokół weryfikacji sald: 080- „Inwestycje i środki trwałe w budowie”, konta zespołu 2 – „Rozrachunki i rozszczenia” sporządzono 26 marca 2009 r. Potwierdzenia ilości akcji i udziałów gminy wg stanu na 31 grudnia 2008 r. dokonano 26 lutego 2009 r.

Ponadto inwentaryzacja w 2008 r. konta 030 – „Długoterminowe aktywa finansowe” wg stanu na 31 grudnia 2008 r. została przeprowadzona niezgodnie z przepisami art. 26 i 27 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.). Potwierdzona przez Kierownika Referatu Nadzoru Właścicielskiego i Przekształceń Własnościowych w dniu 26 lutego 2009 r. ilość akcji i udziałów gminy na łączną kwotę 8.005.580,00 zł nie zawierała 800 udziałów Miasta Siemianowice Śląskie o wartości 800.000,00 zł w spółce Aqua Sprint sp. z o.o., której Miasto jest jedynym udziałowcem. Spółka została utworzona 10 września 2008 r., wartość udziałów w kwocie 800.000,00 zł przekazano przelewem 28 października 2008 r. Spółka została zarejestrowana w KRS z dniem 21 listopada 2008 r.

Instrukcja inwentaryzacyjna opracowana została przez p.o. Kierownika Referatu Budżetu. Protokoły weryfikacji sald sporządzili, zatwierdzili pracownicy Wydziału Finansowego. Nadzór w tym zakresie wykonywał Naczelnik Wydziału Finansowego.

Odpowiedzialność za powyższe ponosi również p. Jacek Guzy – Prezydent Miasta Siemianowice Śląskie stosownie do przepisu art. 4 ust. 5 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.).

Wniosek nr 20

Przeszkolić pracowników Urzędu Miasta w Siemianowicach Śląskich w zakresie prawidłowego przeprowadzania inwentaryzacji, 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 wzmocnić nadzór w celu zwiększenia staranności wykonywania obowiązków przez osoby odpowiedzialne w tym zakresie, mając na uwadze przepisy art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240).

Wniosek nr 21

Dostosować wewnętrzne procedury przeprowadzania inwentaryzacji do przepisu art. 26 ust. 3 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).

- *Zaniechanie ujęcia w księgach rachunkowych przekazania aportu do spółki komunalnej w okresie sprawozdawczym, którego dotyczyło zdarzenie gospodarcze.*

Powyższe było niezgodne z przepisem art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.) oraz z 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.).

Dnia 31 marca 2009 r. została zawarta umowa przeniesienia prawa użytkowania wieczystego gruntu i własności budynku o łącznej wartości 3.068.281,00 zł w formie aktu notarialnego Rep. A Nr 4379/2009. Składniki majątku Miasta, których dotyczyła ww. umowa, wniesiono aportem do Aqua Sprint sp. z o.o. Do dnia zakończenia kontroli w księgach rachunkowych Urzędu Miasta Siemianowice Śląskie nie ujęto operacji gospodarczych dotyczących przeniesienia prawa własności działek i budynku.

Przyczyną nieprawidłowości był brak przepływu informacji pomiędzy Wydziałem Gospodarki Mieniem a Wydziałem Finansowym w zakresie danych dotyczących zbycia nieruchomości.

Wniosek nr 22

Wprowadzić do ksiąg rachunkowych Urzędu Miasta w Siemianowicach Śląskich operacje gospodarcze związane z przeniesieniem prawa własności nieruchomości na rzecz spółki komunalnej, mając na uwadze przepisy art. 20 i art. 24 w związku z art. 4 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 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 23

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 24

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 zawartych w wystąpieniu pokontrolnym 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.

Ponadto informuję, że inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od 6 do 13 listopada 2009 r. kontrolę doraźną w zakresie gospodarki finansowej Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji „Pszczelnik” w Siemianowicach Śląskich za okres od 1 stycznia 2005 r. do 13 listopada 2009 r. Ustalenia kontroli zostały zawarte w protokole kontroli podpisanym 4 grudnia 2009 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce kontrolowanej. Do Dyrektora Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji „Pszczelnik” w Siemianowicach Śląskich zostanie skierowane odrębne wystąpienie pokontrolne.