

Katowice, dnia 3 listopada 2005 r.

Znak: WK-6101/30/4/2005

Pan
Prezydent Miasta
Mysłowice

Wystąpienie pokontrolne

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od 5 lipca 2005 r. do 29 lipca 2005 r. kontrolę problemową w zakresie gospodarki finansowej Miasta Mysłowice, za okres od 1 stycznia 2001 r. do dnia zakończenia kontroli.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w protokole podpisanym dnia 5 września 2005 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce kontrolowanej.

Najważniejsze nieprawidłowości stwierdzono w obszarze gospodarki finansowej Miasta związanej z zaciąganiem zobowiązań, a także w obszarze wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń.

Niżej przedstawiam poszczególne nieprawidłowości i uchybienia, wskazując zarazem wnioski zmierzające do ich usunięcia 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.).

- *Przekroczenie upoważnienia do dokonywania przeniesień wydatków przez Prezydenta Miasta, ustalonego przez Radę Miasta w uchwale Nr XXV/262/2004 z dnia 18 marca 2004 r. zmieniającej uchwałę Nr XXIII/240/2004 z 22 stycznia 2004 r. w sprawie budżetu na 2004 rok. Rada Miasta na podstawie art. 128 ust. 2 pkt 1 w związku z art. 124 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 26 listopada 1998 roku o finansach publicznych (Dz.U z 2003 r. Nr 15, poz. 148 ze zm.) upoważniła Prezydenta Miasta do dokonywania przeniesień w granicach działu pomiędzy rozdziałami do kwoty 35.000 zł.*
Zarządzeniem Prezydenta Miasta Nr 562/2004 z dnia 28 października 2004 roku, dokonano przekroczenia upoważnień, gdyż zmniejszono wydatki w dziale Administracja publiczna w rozdziale 75022 na łączną kwotę 163.361 zł, w tym w paragrafach § 3030 o 60.000 zł, § 4210 o 83.000 zł, § 4300 o 17.280 zł, § 4430 o 3.081 zł. Natomiast zwiększono wydatki w rozdziałach 75023 o kwotę 154.361 zł oraz rozdziale 75095 o kwotę 9.000 zł.
Skutkiem dokonanych przeniesień był brak w rozdziale 75022 § 3030 środków na wypłatę diet radnym za miesiąc październik i listopad 2004 roku na łączną kwotę 40.900 zł. Diety te wypłacone zostały w miesiącu lutym 2005 roku. Zgodnie z § 5 uchwały Rady Miasta Nr XXII/263/2000 z dnia 8 czerwca 2000 roku w sprawie zasad przyznawania diet i zwrotu kosztów podróży służbowych radnym, diety są wypłacane w terminie do dnia 5 miesiąca za miesiąc poprzedni.

Za przekroczenie upoważnienia do przenoszenia wydatków pomiędzy rozdziałami odpowiedzialność ponoszą: podinspektor Wydziału Budżetu – jako osoba odpowiedzialna za przygotowanie projektu zarządzenia, p. Lidia Łazarczyk – Skarbnik Miasta z tytułu bezpośredniego nadzoru nad Wydziałem Budżetu oraz p. Grzegorz Osyra – Prezydent Miasta Mysłowice.

- *W roku 2004 dopuszczono do zaciągnięcia zobowiązań wymagalnych obciążających budżet, pomimo braku środków finansowych w planie finansowym tego roku. Na ogólną kwotę 106.935 zł zobowiązań wymagalnych dotyczących Urzędu Miasta na koniec 2004 roku zobowiązania w wysokości 79.643 zł, nie miały pokrycia w planie finansowym wydatków. Powyższe dotyczyło:*

- * działu 750 - Administracja publiczna, rozdziału 75022 - Rady gmin (miast i miast na prawach powiatu), § 3030 - Różne wydatki na rzecz osób fizycznych – w wysokości 40.900 zł,*

- * działu 750 – Administracja publiczna, rozdziału 75023 - Urzędy gmin (miast i miast na prawach powiatu),*

- § 4140 - Wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych – w wysokości 2.586 zł,*

- § 4260 - Zakup energii – w wysokości 36.052 zł,*

- § 4280 - Zakup usług zdrowotnych – w wysokości 105 zł.*

Powyższe stanowiło naruszenie przepisów art. 28 ust. 1 i art. 129 w związku z art. 92 ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 z późn. zm.).

Odpowiedzialność za nieprawidłowość, z racji nienależytego wykonywania obowiązków przy dokonywaniu zmian w planie wydatków budżetowych, ponoszą: p. Lidia Łazarczyk – Skarbnik Miasta, która sprawuje nadzór nad prawidłowym wykonywaniem budżetu miasta ze szczególnym uwzględnieniem prawidłowych relacji między dochodami i wydatkami budżetu oraz p. Grzegorz Osyra – Prezydent Miasta Mysłowice.

- *Zaliczenie diet wypłaconych radnym w roku 2005 w łącznej kwocie 26.400 zł w koszty roku 2005, pomimo iż dotyczyły one miesiąca grudnia roku 2004. Zgodnie z zapisami pkt 3 Załącznika Nr 1 Uchwały Nr 148/2002 z dnia 3 kwietnia 2002 r. Zarządu Miasta Mysłowice w sprawie zasad rachunkowości dla Miasta Mysłowice oraz art. 6 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.) w księgach rachunkowych jednostki należy ująć wszystkie osiągnięte, przypadające na jej rzecz przychody i obciążające ją koszty związane z tymi przychodami, dotyczące danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty.*

Skutkiem powyższego nie wykazano ww. kwoty wypłaconych diet w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za 2004 rok w kolumnie „zobowiązania wg stanu na koniec okresu sprawozdawczego ogółem”.

Przyczyną nieprawidłowości jest nierzetelne wykonywanie czynności służbowych przez b. Głównego Księgowego, odpowiedzialnego za prowadzenie ewidencji kosztów.

Odpowiedzialność za brak ujęcia wszystkich zobowiązań w sprawozdaniu Rb-28S ponoszą: p. Lidia Łazarczyk – Skarbnik Miasta oraz p. Grzegorz Osyra – Prezydent Miasta Mysłowice, którzy podpisali sprawozdanie.

Wniosek nr 1

Dokonać ujęcia kwoty diet wypłaconych radnym za m-c grudzień 2004 r. w kosztach roku 2004, stosownie do postanowień art. 6 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.).

Wniosek nr 2

Sporządzić korektę sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych oraz bilansu za 2004 rok, mając na uwadze postanowienia rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 marca 2001 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2001 r. Nr 24, poz. 279 z późn. zm.) oraz § 14 rozporządzenia z dnia 18 grudnia 2001 r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz.U. z 2001 r. Nr 153, poz. 1752 z późn. zm.).

- *Przekroczenie przez Prezydenta Miasta upoważnienia do samodzielnego zaciągania zobowiązań, udzielonego przez Radę Miasta w Uchwale Nr XXIII/240/2004 z dnia 22 stycznia 2004 r. w sprawie budżetu na rok 2004. W § 11 pkt 4 Uchwały Rada upoważniła Prezydenta Miasta do samodzielnego jednorazowego zaciągania zobowiązań mających pokrycie w ustalonych w uchwale budżetowej kwotach wydatków do 1.000.000zł oraz do zaciągania zobowiązań na zadania inwestycyjne do wysokości 1.000.000 zł.*

Przekroczenie upoważnienia dotyczyło zawarcia następujących umów:

- ZP.342 – 16/RGP.III.-10/04 z dnia 14.04.2004 r. na kwotę 2.625.020,00 zł,
- ZP.342 – 19/RGP.I.-13/04 z dnia 15.04.2004 r. na kwotę 2.421.919,32 zł,
- ZP.342 – 39/RGP.I.-31/04 z dnia 29.07.2004 r. na kwotę 1.996.916,08 zł,
- ZP.342 – 47/RGP.I.-37/04 z dnia 8.09.2004 r. na kwotę 2.421.919,32 zł,
- ZP.342 – 4/GKM – 2/04 z dnia 2.02.2004 r. na kwotę 1.234.042,20 zł.

Zgodnie z przepisem art. 18 ust. 2 pkt 10 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.), do wyłącznej właściwości Rady Miasta należy określanie wysokości sumy, do której Prezydent może samodzielnie zaciągać zobowiązania.

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponosi p. Grzegorz Osyra - Prezydent Miasta, jako osoba zawierająca umowy w imieniu Miasta Mysłowice.

- *Pracownik zatrudniony w Urzędzie Miasta Mysłowice na podstawie umowy o pracę na stanowisku „koordynatora w zakresie spraw realizowanych przez Wydziały: Architektury i Budownictwa, Gospodarki Nieruchomościami, Geodezji oraz Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego” nie potwierdzał w latach 2003 - 2004 swego przybycia do pracy na listach obecności stosowanych w Urzędzie Miasta Mysłowice, czym naruszył postanowienia regulaminu pracy przyjętego Zarządzeniem Nr 84/96 Prezydenta Miasta Mysłowice z dnia 29 sierpnia 1996 r. Zgodnie z § 10 pkt 9 regulaminu, każdy pracownik, za wyjątkiem Prezydenta Miasta i jego Zastępców, ma obowiązek podpisać listę obecności, stwierdzając przybycie do pracy.*

Ponadto osoba ta zatrudniona jest dodatkowo na stanowisku Miejskiego Konserwatora Zabytków na 0,5 etatu i w stosunku do tego stanowiska zaniechano w Urzędzie Miasta prowadzenia ewidencji czasu pracy oraz list obecności, czym naruszono przepis art. 149 § 1 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz.U. z 1998 r. Nr 21, poz. 94 z późn. zm.), zgodnie z którym pracodawca prowadzi ewidencję czasu pracy pracownika do celów

prawidłowego ustalenia jego wynagrodzenia i innych świadczeń związanych z pracą.

Skutkiem powyższego jest brak możliwości rozliczenia Miejskiego Konserwatora Zabytków z faktycznie przepracowanych godzin.

Przyczyną nieprawidłowości było nienależyte wykonywanie obowiązków pracowniczych przez osobę zatrudnioną na stanowisku koordynatora oraz brak nadzoru ze strony p. Grzegorza Osyry - Prezydenta Miasta Mysłowice.

W roku 2005 pracownik zatrudniony na stanowisku koordynatora potwierdza w sposób przyjęty w Urzędzie Miasta Mysłowice swe przybycie do pracy, poprzez podpisywanie list obecności dla stanowiska Koordynatora.

- Powierzenie Naczelnikowi Wydziału Organizacyjnego w okresie od dnia 1 lipca 2003 r. do dnia 31 grudnia 2003 r. funkcji Zastępcy Skarbnika w dodatkowym wymiarze 0,5 etatu. W strukturze organizacyjnej Urzędu Miasta Mysłowice, wprowadzonej Zarządzeniem Prezydenta Miasta Nr 165/2003 z dnia 28 marca 2003 r., brak jest stanowiska Zastępcy Skarbnika. Zgodnie z przepisem art. 33 ust. 2 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.) organizację i zasady funkcjonowania urzędu gminy określa regulamin organizacyjny, nadany przez wójta (burmistrza, prezydenta) w drodze zarządzenia.*

Ponadto dla stanowiska Zastępcy Skarbnika zaniechano prowadzenia ewidencji czasu pracy i list obecności, czym naruszono przepis art. 149 § 1 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz.U. z 1998 r. Nr 21, poz. 94 z późn. zm.), zgodnie z którym pracodawca prowadzi ewidencję czasu pracy pracownika do celów prawidłowego ustalenia jego wynagrodzenia i innych świadczeń związanych z pracą.

Odpowiedzialność za powyższe ponosi p. Grzegorz Osyra – Prezydent Miasta, który powierzył Naczelnikowi Wydziału Organizacyjnego pismem z dnia 8 lipca 2003 r. obowiązki Zastępcy Skarbnika.

Wniosek nr 3

Podjąć czynności zmierzające do prawidłowego ewidencjonowania czasu pracy wszystkich pracowników zatrudnionych w Urzędzie Miasta w Mysłowicach – zarówno w pełnym, jak i częściowym wymiarze czasu, mając na uwadze przepis art. 149 § 1 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz.U. z 1998 r. Nr 21, poz. 94 z późn. zm.).

Wniosek nr 4

Dostosować Regulamin Organizacyjny Urzędu Miasta w Mysłowicach do faktycznie funkcjonującej w Urzędzie struktury zatrudnienia, mając na uwadze postanowienia art. 33 ust. 2 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.).

- Przyznanie oraz wypłacenie osobie zatrudnionej na stanowisku „koordynatora w zakresie spraw realizowanych przez Wydziały: Architektury i Budownictwa, Gospodarki Nieruchomościami, Geodezji oraz Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego”, za okres od dnia 21 lutego 2003 r. do dnia 30 maja 2005 r., dodatku funkcyjnego w łącznej kwocie 27.278,19 zł – pomimo braku spełnienia przesłanek, o których mowa w przepisie § 6 obowiązującego wówczas rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 11 lutego 2003 r. w sprawie zasad wynagradzania i wymagań kwalifikacyjnych pracowników samorządowych zatrudnionych w urzędach gmin, starostwach powiatowych i urzędach*

marszałkowskich (Dz.U. z 2003 r. Nr 33, poz. 264). Zgodnie z tym przepisem dodatek funkcyjny przysługiwał tylko pracownikom zatrudnionym na stanowiskach związanych z kierowaniem zespołem, radcy prawnemu, kierownikowi urzędu stanu cywilnego oraz innym pracownikom zatrudnionym na stanowiskach określonych w tabeli wynagrodzeń.

W angażu z 21 lutego 2003 r. ustalono wynagrodzenie miesięczne koordynatora, na które składało się z wynagrodzenie zasadnicze wg XVIII kategorii zaszerzegowania, dodatek funkcyjny wg stawki 7-mej oraz dodatek specjalny w wysokości 40 %.

Z zakresu czynności nałożonego pismem Prezydenta Miasta Mysłowice z dnia 24 lutego 2003 r. wynika, że koordynatorowi powierzono: „prowadzenie, nadzór i kontrolę (...) zadań w zakresie przypisanym Wydziałom: Architektury i Budownictwa, Gospodarki Nieruchomościami, Geodezji oraz Powiatowym Inspektoratem Nadzoru Budowlanego”. Dodatkowo koordynator: „zapewnia w powierzonych pionach kierowania i zarządzania, kompleksowe rozwiązywanie problemów funkcjonowania i rozwoju miasta oraz koordynuje i kontroluje działalność podporządkowanych Wydziałów Urzędu”.

W myśl regulaminu organizacyjnego Urzędu Miasta Mysłowice koordynowanymi Wydziałami kierują naczelnicy, którzy organizują pracę wydziału, ustalają szczegółowe zakresy czynności pracowników, kontrolują i nadzorują ich realizację.

Zgodnie z powyższym koordynator w strukturze organizacyjnej Urzędu Miasta Mysłowice jest samodzielnym stanowiskiem, nie sprawuje funkcji Naczelnika i nie kieruje pracą w/w Wydziałów, a tym samym nie przysługuje mu dodatek funkcyjny.

Łącznie za okres od dnia 21 lutego 2003 r. do dnia 30 maja 2005 r. kwota bezpodstawnie przyznanego dodatku funkcyjnego wypłacona Koordynatorowi wyniosła 27.278,19 zł.

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponosi p. Grzegorz Osyra – Prezydent Miasta, który przyznał koordynatorowi dodatek funkcyjny.

Wniosek nr 5

Wystąpić o dobrowolny zwrot kwoty dodatku funkcyjnego wypłaconej „Koordynatorowi” a w przypadku braku dobrowolnej wpłaty wyegzekwować powyższą kwotę od osoby, która ponosi odpowiedzialność za przyznanie dodatku funkcyjnego, stosując zasady określone w przepisach działu piątego ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks Pracy (Dz.U. z 1998 r. Nr 21, poz. 94 z późn. zm.).

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

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