

Dyrektor Urzędu Kontroli Skarbowej  
w Katowicach  
ul. Paderewskiego 32b  
42 – 282 Katowice

0941/0001/07

*Skulnik*

Katowice, dnia 30 lipca 2007 r.

P1-5

URZĄD MIASTA RYBNIKA	
KANCELARIA (1)	
WPEŁNIŁO	
2007 -08- 02	
2007 1086447	
nr koresp. ....	.....
ilość załączników .....	22

Nr sprawy III KSP – 531 – 025/24070524

*imi*  
*Gryg* - *Sur*  
*Gryg* - *Sur*

**Miasto Rybnik**  
Urząd Miasta Rybnik  
ul. Chrobrego 2  
44 – 200 Rybnik  
NIP 642-00-10-758

### Wynik kontroli nr III KSP – 531 – 1 – 025/03228/070524

Na podstawie art. 24 ust. 1 pkt 2 lit. a ustawy z dnia 28 września 1991 r. o kontroli skarbowej (tj. Dz. U. z 2004 r. Nr 8, poz. 65 ze zmianami), po przeprowadzeniu postępowania kontrolnego w oparciu o postanowienie i upoważnienie do przeprowadzenia czynności kontrolnych nr III KSP – 531 – 025/24070524 z dnia 16 maja 2007 r., przedstawia się ustalenia i wnioski z postępowania kontrolnego.

#### I. Zakres kontroli

Prawidłowość wykorzystania środków budżetu państwa przeznaczonych w roku 2005 na realizację kontraktu wojewódzkiego pn. „Wojewódzki Szpital Specjalistyczny w Rybniku”.

Okres objęty kontrolą: lata 2005-2006.

#### II. Syntetyczna ocena kontrolowanej działalności

Kontrolą objęto wykorzystanie przez Miasto Rybnik w latach 2005 – 2006 środków budżetu państwa przyznanych przez Urząd Marszałkowski Województwa Śląskiego na podstawie umowy z dnia 26 lipca 2005r. z przeznaczeniem na realizację w 2005r. kontraktu wojewódzkiego pn. „Wojewódzki Szpital Specjalistyczny w Rybniku”. W ramach postępowania prowadzonego w Urzędzie Miasta Rybnik kontrolą objęto w szczególności wydatki Miasta - pokryte środkami finansowymi pochodzącymi z budżetu państwa - ponoszone w ramach realizacji powyższego zadania, a także prawidłowość rozliczeń tych środków.

W wyniku przeprowadzonego postępowania kontrolnego stwierdzono **nieprawidłowość w zakresie wykorzystania środków finansowych pochodzących z budżetu państwa** polegającą na włączeniu – wbrew przepisom art. 102 ust. 3 pkt 2 ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych - do zestawienia wydatków niewygasających z upływem roku budżetowego 2005 wydatków inwestycyjnych poniesionych na podstawie faktur wystawionych w 2006r. dla udokumentowania robót zrealizowanych w I i II kwartale 2006r.

W wyniku przeprowadzonego postępowania kontrolnego nie stwierdzono wydatkowania środków budżetu państwa na cele inne niż określone w harmonogramie rzeczowo – finansowym na rok 2005 dla zadania inwestycyjnego pod nazwą „Wojewódzki Szpital Specjalistyczny w Rybniku”, stanowiącym załącznik do umowy z dnia 26 lipca 2005r.

### III. Szczegółowe ustalenia kontroli

Szczegółowe ustalenia kontroli zawarte zostały w protokole z badania dokumentów i ewidencji, doręczonym Prezydentowi Miasta Rybnik w dniu 19 czerwca 2007 r.

Miasto Rybnik nie skorzystało z uprawnień przewidzianych w art. 291 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. *Ordynacja podatkowa* – do wniesienia zastrzeżeń i wyjaśnień do treści protokołu kontroli oraz w art. 24 ust. 2 ustawy z dnia 28 września 1991 r. *o kontroli skarbowej* - do wypowiedzenia się w sprawie zebranego w postępowaniu kontrolnym materiału dowodowego.

W wyniku przeprowadzonego postępowania kontrolnego stwierdzono:

Miasto Rybnik w 2005r. przedłożyło Urzędowi Marszałkowskiemu Województwa Śląskiego celem włączenia do zestawienia wydatków niewygasających z upływem roku budżetowego 2005, przekazane następnie Wojewodzie Śląskiemu - w związku z opracowywaniem projektu rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie planowania wydatków budżetu państwa w 2005r, które nie wygasają z upływem roku budżetowego – zestawienie wydatków poniesionych na podstawie faktur wystawionych w 2006r. dla udokumentowania robót zrealizowanych w I i II kwartale 2006r.

Pismem nr IMI – 22207/00114/05 z dnia 10 listopada 2005r. Prezydent Miasta Rybnik w odpowiedzi na pismo nr BE.II-4/AC/701202-14/14/05 z dnia 7 listopada 2007r. poinformował Urząd Marszałkowski Województwa Śląskiego, iż: „przeznaczone z budżetu państwa środki finansowe w 2005r. w wysokości 6 mln złotych zostaną wykorzystane w b. roku w pełnej wysokości. Do wydatków niewygasających z budżetu Województwa Śląskiego proszę o ujęcie kwoty 600.000 zł. Dz. 851 Rozdział 85111- Termin dokonania wydatku – 30.06.2006r.”

W uzasadnieniu propozycji ujęcia wydatków dotyczących „Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego nr 3 w Rybniku” w wykazie wydatków „niewygasających Prezydent Miasta Pan Adam Fudali podał, iż: „program finansowo – rzeczowy został zatwierdzony Uchwałą Zarządu Województwa Śląskiego nr 1203 z dnia 23.06.2005r. Planowane zgodnie z harmonogramem wydatki w pierwszym półroczu w wysokości 1.140.000,00 zł. nie zostały uruchomione w przewidywanym terminie, a pierwsze środki wpłynęły w dniu 12.07.2005r. Uruchomienie finansowania w drugim półroczu wpłynęło na konieczność przesunięcia terminu realizacji zadań przewidzianych do wykonania od początku roku. Koncentracja szerokiego zakresu prac ogólnobudowlanych, w tym także robót zewnętrznych wymagających właściwych warunków atmosferycznych, w stosunkowo krótkim okresie czasowym drugiego półrocza spowodowała, iż nie wszystkie prace mogą być zakończone i zafakturowane”.

W trakcie kontroli Miasto Rybnik przedłożyło kopię pisma Wydziału Inwestycji Urzędu Marszałkowego nr IW/II/0726/04/2005 z dnia 23 listopada 2005r. kierowanego do Pana Romana Gnota Dyrektora Szpitala Specjalistycznego w Rybniku zawierające notatkę z narady przeprowadzonej w dniu 17 listopada 2005r. dotyczącej ustalenia ostatecznej wersji programu rzeczowo finansowego na rok 2005r. dla zadania inwestycyjnego „Wojewódzki Szpital Specjalistyczny nr 3 w Rybniku”. W powyższej naradzie udział wziął m.in. Pan Józef Cyran Zastępca Prezydenta Miasta Rybnik reprezentując Inwestora Bezpośredniego tj. Miasto Rybnik. Z powyższej notatki wynika, iż w trakcie narady „przyjęto propozycję zaprezentowaną przez Zastępcę Prezydenta Miasta Rybnik, reprezentującego Inwestora Bezpośredniego na niewygaszenie w bieżącym roku (2005) 600 tys. zł z możliwością ich wykorzystania w I półroczu 2006r.”

Wydatki poniesione z tytułu wykonania robót, o których mowa wynikały z umowy nr 10/91 o pełnieniu funkcji Generalnego Wykonawcy zawartej w dniu 14 listopada 1991r. pomiędzy Przedsiębiorstwem Usług Inwestycyjnych Sp. z o.o. w Rybniku, działającym jako Inwestor Powierniczy Miasta Rybnik, a Rybnickim Przedsiębiorstwem Budowlano – Inżynieryjnym S.A. z siedzibą w Rybniku (Generalny Wykonawca).

Z tytułu wykonania przedmiotu powyższej umowy, ze środków budżetu państwa została sfinansowana część wydatków, udokumentowana niżej zestawionymi fakturami:

Lp	Data	Nr faktury	Wystawiający	Treść	netto	podatek VAT	brutto
1.	19.05.06	7/06/RS1	RPBI S.A.	WSS nr 3 - podziemne tunele, przejścia i ciągi pieszce - teren rekreacji etap II - chodniki, likw. przejścia podz. wg prot. wyk. robót z dnia 12.05.06	60.000,00	13.200,00	73.200,00
2.	19.05.06	8/06/RS1	RPBI S.A.	GW dot f-ry nr 7/06/RS1 na kwotę 73.200,00 zł. - 1,5% z kwoty netto 60.000,00 zł.	900,00	198,00	1.098,00

3.	19.05.06	9/06/RS1	RPBI S.A.	WSS nr 3 - Agregatorownia - zbiornik paliwa - wg prot. wyk. robót z dnia 12.05.06	18.000,00	3.960,00	21.960,00
4.	19.05.06	10/06/RS1	RPBI S.A.	GW dot f-ry nr 9/06/RS1 na kwotę 21.960,00 zł. - 1,5% z kwoty netto 18.000,00 zł.	270,00	59,40	329,40
5.	19.05.06	11/06/RS1	RPBI S.A.	WSS nr 3 - Mała architektura- kaplica podjazd dla niepełnospr., schody i balustrady- wg prot. wyk. robót z dnia 12.05.06	33.000,00	7.260,00	40.260,00
6.	19.05.06	12/06/RS1	RPBI S.A.	GW dot f-ry nr 11/06/RS1 na kwotę 40.260,00 zł. - 1,5% z kwoty netto 33.000,00 zł.	495,00	108,90	603,90
7.	19.05.06	13/06/RS1	RPBI S.A.	WSS nr 3 - Tereny rekreacji etap II - zieleń wg prot. wyk. robót z dnia 12.05.06	45.000,00	9.900,00	54.900,00
8.	19.05.06	14/06/RS1	RPBI S.A.	GW dot f-ry nr 13/06/RS1 na kwotę 54.900,00 zł. - 1,5% z kwoty netto 45.000,00 zł.	675,00	148,50	823,50
9.	19.05.06	15/06/RS1	RPBI S.A.	WSS nr 3 - Tereny rekreacji etap II - ukształtowanie terenu wg prot. wyk. robót z dnia 12.05.06	17.000,00	3.740,00	20.740,00
10.	19.05.06	16/06/RS1	RPBI S.A.	GW dot f-ry nr 15/06/RS1 na kwotę 20.740,00 zł. - 1,5% z kwoty netto 17.000,00 zł.	255,00	56,10	311,10
11.	29.05.06	17/06/RS1	RPBI S.A.	WSS nr 3 - teren rekreacji etap II - likw. przejścia podz. wg prot. wyk. robót z dnia 26.05.06	9.386,48	2.065,03	11.451,51
12.	29.05.06	18/06/RS1	RPBI S.A.	GW dot f-ry nr 17/06/RS1 na kwotę 11.451,51 zł. - 1,5% z kwoty netto 9.386,48 zł.	140,80	30,98	171,78
13.	29.05.06	19/06/RS1	RPBI S.A.	WSS nr 3 - Agregatorownia - zbiornik paliwa - wg prot. wyk. robót z dnia 26.05.06	1.088,53	239,48	1.328,01
14.	29.05.06	20/06/RS1	RPBI S.A.	GW dot f-ry nr 19/06/RS1 na kwotę 1.328,01 zł. - 1,5% z kwoty netto 1.088,53 zł.	16,33	3,59	19,91
15.	29.05.06	21/06/RS1	RPBI S.A.	WSS nr 3 - Tereny rekreacji etap II - ukształtowanie terenu wg prot. wyk. robót z dnia 26.05.06	1.419,15	312,21	1.731,36
16.	29.05.06	22/06/RS1	RPBI S.A.	GW dot f-ry nr 21/06/RS1 na kwotę 1.731,36 zł. - 1,5% z kwoty netto 1.419,15 zł.	21,29	4,68	25,96
17.	29.05.06	23/06/RS1	RPBI S.A.	WSS nr 3 - Tereny rekreacji etap II - zieleń, system dezynfekcji- humusow. i zieleń wg prot. wyk. robót z dnia 26.05.06	29.945,28	6.587,96	36.533,24
18.	29.05.06	24/06/RS1	RPBI S.A.	GW dot f-ry nr 23/06/RS1 na kwotę 36.533,24 zł. - 1,5% z kwoty netto 29.945,28 zł.	449,18	98,82	548,00
19.	29.05.06	25/06/RS1	RPBI S.A.	WSS nr 3 - Tereny rekreacji - schody terenowe, podjazd dla niepełnosprawnych, schody i balustrada - wg prot. wyk. robót z dnia 26.05.06	8.342,60	1.835,37	10.177,97
20.	29.05.06	26/06/RS1	RPBI S.A.	GW dot f-ry nr 25/06/RS1 na kwotę 10.177,97 zł. - 1,5% z kwoty netto 8.342,60 zł.	125,14	27,53	152,67
21.	29.05.06	27/06/RS1	RPBI S.A.	WSS nr 3 - sięgacze chodników i schody terenowe wg prot. wyk. robót z dnia 26.05.06	9.900,00	2.178,00	12.078,00
22.	29.05.06	28/06/RS1	RPBI S.A.	GW dot f-ry nr 27/06/RS1 na kwotę 12.078,00 zł. - 1,5% z kwoty netto 9.900,00 zł.	148,50	32,67	181,17
23.	31.05.06	29/06/RS1	RPBI S.A.	WSS nr 3 - ciągi piesze na terenach rekreacyjnych wg prot. wyk. robót z dnia 30.05.06	9.000,00	1.980,00	10.980,00
24.	31.05.06	30/06/RS1	RPBI S.A.	GW dot f-ry nr 29/06/RS1 na kwotę 10.980,00 zł. - 1,5% z kwoty netto 9.000,00 zł.	135,00	29,70	164,70
25.	31.05.06	31/06/RS1	RPBI S.A.	WSS nr 3 - instalacja monitoringu wg prot. wyk. robót z dnia 31.05.06 <i>Należności z tytułu faktury nr 31/06/RS1 na kwotę brutto 62.228,22 zł. (netto 51.221,48, VAT 11.221,48,77) została pokryta:</i> • w kwocie 47.850,17 zł. ze środków dotacji z budżetu państwa, • w kwocie 14.378,05 zł. ze środków budżetu Województwa Śląskiego.			47.850,17
26.	31.05.06	32/06/RS1	RPBI S.A.	GW dot f-ry nr 31/06/RS1 na kwotę 62.228,22 zł. - 1,5% z kwoty netto 51.006,74 zł.	765,10	168,32	933,42
27.	31.05.06	33/06/RS1	RPBI S.A.	WSS nr 3 - sięgacze chodników i schody terenowe wg prot. wyk. robót z dnia 31.05.06	59,82	13,16	72,98
28.	31.05.06	34/06/RS1	RPBI S.A.	GW dot f-ry nr 33/06/RS1 na kwotę 72,98 zł. - 1,5% z kwoty netto 59,82 zł.	1,00	0,22	1,10



29	31.05.06	35/06/RS1	RPBI S.A.	WSS nr 3 - tereny rekreacji ciągu piesze wg prot. wyk. robót z dnia 31.05.06	9.183,68	2.020,41	11.204,09
30	31.05.06	36/06/RS1	RPBI S.A.	GW dot f-ry nr 35/06/RS1 na kwotę 11.204,09 zł. - 1,5% z kwoty netto 9.183,68 zł.	137,76	30,31	168,06
<b>Razem</b>							<b>360.000,00</b>

Powyższe roboty budowlane zostały udokumentowane następującymi „protokołami odbioru wykonanych robót”:

Lp.	Nr faktury	Data	Roboty bud. wyk. w okresie
1	7/06/RS1	12.05.2006	1.03.2006 - 11.05.2005
2	9/06/RS1	12.05.2006	1.04.2006 - 11.05.2005
3	11/06/RS1	12.05.2006	1.03.2006 - 11.05.2005
4	13/06/RS1	12.05.2006	1.03.2006 - 11.05.2005
5	15/06/RS1	12.05.2006	1.04.2006 - 11.05.2005
6	17/06/RS1	26.05.2006	1.04.2006 - 25.05.2005
7	19/06/RS1	26.05.2006	1.04.2006 - 25.05.2005
8	21/06/RS1	26.05.2006	1.04.2006 - 25.05.2005
9	23/06/RS1	26.05.2006	1.03.2006 - 25.05.2005
10	25/06/RS1	26.05.2006	1.04.2006 - 25.05.2005
11	27/06/RS1	26.05.2006	1.04.2006 - 25.05.2005
12	29/06/RS1	30.05.2006	25.05.2006 - 30.05.2005
13	31/06/RS1	31.05.2006	20.12.2005 - 31.05.2005
14	33/06/RS1	31.05.2006	1.05.2006 - 31.05.2005
15	35/06/RS1	31.05.2006	1.04.2006 - 25.05.2005

Z powyższego wynika, iż w zakresie inwestycji pod nazwą „Wojewódzki Szpital Specjalistyczny nr 3 w Rybniku” w zestawieniu wydatków niewygasających z upływem roku budżetowego 2005, przekazany Wojewodzie Śląskiemu do projektu rozporządzenia Rady Ministrów został włączony - objęty umową z dnia 26 lipca 2005r. - zakres zadań inwestycyjnych, który nie tylko nie był w 2005 zafakturowany, ale również do dnia 1 marca 2006r. nie znajdował się w trakcie realizacji. Jedynie wydatki udokumentowane fakturą nr 31/06/RS1 i związane z nią wydatki potwierdzone fakturą nr 32/06/RS1 dotyczyły czynności (robót budowlanych) wykonywanych od dnia 20 grudnia 2005.

Powyższe narusza regułę wyrażoną w art. 102 ust. 3 pkt 2 ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych, w myśl której ustalając wykaz wydatków, do których nie stosuje się zasady określonej w art. 102 ust. 1 ustawy, iż „niezrealizowane kwoty wydatków budżetu państwa wygasają (...) z upływem roku budżetowego”, Rada Ministrów powinna uwzględnić w szczególności w przypadku wydatków inwestycyjnych - zrealizowany, ale niezafakturowany zakres zadań rzeczowych danej inwestycji.

#### IV. Ustalenia i wnioski dotyczące usunięcia nieprawidłowości

Podjąć w terminie 30 dni od daty doręczenia niniejszego wyniku kontroli działania zmierzające do wyeliminowania w bieżącej i przyszłej działalności nieprawidłowości omówionych w części II wyniku, ze szczególnym uwzględnieniem respektowania postanowień przepisów:

- ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o Narodowym Planie Rozwoju (Dz. U. Nr 16, poz. 1206 z późniejszymi zmianami) i aktów prawnych wydanych na jej podstawie.
- ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późniejszymi zmianami) i aktów prawnych wydanych na jej podstawie.

#### V. Pouczenie

Niniejszy wynik kontroli wydany został po zakończeniu postępowania kontrolnego w związku ze stwierdzeniem nieprawidłowości, i jest dokumentem, od którego nie przysługują środki odwoławcze przewidziane w art. 26 ustawy o kontroli skarbowej.

Kontrolowany zgodnie z postanowieniami art. 27 ust. 3 ustawy o kontroli skarbowej obowiązany jest w ciągu 30 dni, po upływie terminu określonego w pkt IV niniejszego wyniku, poinformować organ kontroli skarbowej o sposobie usunięcia wskazanych nieprawidłowości.

Wynik ten, stosownie do art. 27 ust. 2 *ustawy o kontroli skarbowej*, zostanie przekazany Wojewodzie Śląskiemu – celem zapoznania i podjęcia działań, zmierzających do wyeliminowania opisanych w nim nieprawidłowości.

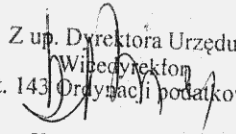
Niniejszy wynik kontroli został sporządzony w 3 jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden doręczono kontrolowanemu.

INSPEKTOR KONTROLI SKARBOWEJ

  
mgr Marek Serek

.....  
czynności kontrolne wykonał  
art. 11 ust. 2 pkt 3 *ustawy o kontroli skarbowej*

Z up. Dyrektora Urzędu  
Wicedyrektor  
(art. 143 *Ordnacji podatkowej*)

  
.....  
Krystyna Mierzwia  
organ kontroli skarbowej  
art. 8 ust. 1 pkt 3 *ustawy o kontroli skarbowej*

Do wiadomości:

1. Miasto Rybnik, Urząd Miasta Rybnik, ul. Chrobrego 2, Rybnik,
2. a/a