

**REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
W KATOWICACH
WK-6102/4/3/2008**

PROTOKÓŁ

kontroli doraźnej sprawdzającej w zakresie wykonania wniosków pokontrolnych Miasta Rybnik za okres od dnia 1 stycznia 2004 r. do dnia zakończenia kontroli, przeprowadzonej w dniach od 5 lutego do 7 lutego 2008 r. Kontrolę przeprowadzili:

st. insp. Sławomir Szczelina – koordynator kontroli,

st. insp. Andrzej Kołtun,

insp. Jacek Kuliński,

działający na podstawie upoważnienia Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach Znak: WK-6102/4/2/08 z dnia 4 lutego 2008 r.

**Jednostka kontrolowana: Urząd Miasta Rybnik
ul. Chrobrego 2
44-200 Rybnik**

Okres objęty kontrolą:

Od dnia 1 stycznia 2004 r. do dnia zakończenia kontroli

Zakres i tematyka kontroli:

- I. Ustalenia ogólnie – organizacyjne**
- II. Wykonanie wniosków pokontrolnych**

I. USTALENIA OGÓLNO-ORGANIZACYJNE

1. 1. Kierownictwo jednostki

Prezydentem Miasta Rybnika jest p. Adam Fudali, wybrany w wyborach bezpośrednich w dniu 12 listopada 2006 r., co potwierdza zaświadczenie Miejskiej Komisji Wyborczej w Rybniku z dnia 6 grudnia 2006 r. Objęcie obowiązków nastąpiło po złożeniu ślubowania w dniu 6 grudnia 2006 r., co potwierdza protokół z II sesji Rady Miasta Rybnika. Poprzednio Prezydentem Miasta Rybnika był również p. Adam Fudali, wybrany w wyborach bezpośrednich w dniu 27 października 2002r., co potwierdza zaświadczenie Miejskiej Komisji Wyborczej z dnia 18 listopada 2002 r. Objęcie obowiązków nastąpiło po złożeniu ślubowania w dniu 18 listopada 2002 r., co potwierdza protokół z I sesji Rady Miasta Rybnika.

Pierwszym Zastępcą Prezydenta Miasta Rybnika jest p. Ewa Ryszka od dnia 7 grudnia 2006 r., powołana Zarządzeniem Prezydenta Miasta Rybnika Nr 603/2006 z dnia 7 grudnia 2006 r.

Drugim Zastępcą Prezydenta Miasta Rybnika jest p. Michał Śmigielski od dnia 7 grudnia 2006 r., powołany Zarządzeniem Prezydenta Miasta Rybnika Nr 604/2006 z dnia 7 grudnia 2006 r.

Trzecim Zastępcą Prezydenta Miasta Rybnika jest p. Joanna Kryszczyszyn od dnia 7 grudnia 2006 r., powołana Zarządzeniem Prezydenta Miasta Rybnika Nr 605/2006 z dnia 7 grudnia 2006 r.

Poprzednio Zastępcami Prezydenta Miasta Rybnika byli:

- p. Józef Cyran od dnia 19 listopada 2002 r., powołany Zarządzeniem Prezydenta Miasta Rybnika Nr 122/02 z dnia 19 listopada 2002 r. i odwołany z dniem 24 listopada 2006 r. Zarządzeniem Prezydenta Miasta Rybnika Nr 571/2006 z dnia 23 listopada 2006 r.,
- p. Ewa Ryszka od dnia 19 listopada 2002 r., powołana Zarządzeniem Prezydenta Miasta Rybnika Nr 123/02 z dnia 19 listopada 2002 r. i odwołana z dniem 24 listopada 2006 r. Zarządzeniem Prezydenta Miasta Rybnika Nr 570/2006 z dnia 23 listopada 2006 r., a następnie powołana z dniem 27 listopada 2006 r. Zarządzeniem Prezydenta Miasta Rybnika Nr 574/2006 z dnia 27 listopada 2006 r. na czas określony do czasu objęcia obowiązków przez Prezydenta Miasta, wybranego w wyniku wyborów przeprowadzonych w dniu 12 listopada 2006 r.,

- p. Jerzy Frelich od dnia 19 listopada 2002 r., powołany Zarządzeniem Prezydenta Miasta Rybnika Nr 124/02 z dnia 19 listopada 2002 r. i odwołany z dniem 24 listopada 2006 r. Zarządzeniem Prezydenta Miasta Rybnika Nr 573/2006 z dnia 24 listopada 2006 r.,
- p. Michał Śmigieński od dnia 1 grudnia 2006 r., powołany Zarządzeniem Prezydenta Miasta Rybnika Nr 589/2006 z dnia 30 listopada 2006 r. na czas określony do czasu objęcia obowiązków przez Prezydenta Miasta, wybranego w wyniku wyborów przeprowadzonych w dniu 12 listopada 2006 r.,
- p. Joanna Kryszczyszyn od dnia 1 grudnia 2006 r., powołana Zarządzeniem Prezydenta Miasta Rybnika Nr 593/2006 z dnia 30 listopada 2006 r. na czas określony do czasu objęcia obowiązków przez Prezydenta Miasta, wybranego w wyniku wyborów przeprowadzonych w dniu 12 listopada 2006 r.

Skarbnikiem Miasta Rybnika jest p. Bogusław Paszenda od dnia 1 lipca 1990 r., powołany uchwałą Rady Miasta Rybnika Nr 15/IV/90 z dnia 27 czerwca 1990 r.

Sekretarzem Miasta Rybnika jest p. Daniela Lampert od dnia 1 lipca 1990 r., powołana uchwałą Rady Miasta Rybnika Nr 15/IV/90 z dnia 27 czerwca 1990r.

1.2. Wewnętrzne regulacje organizacyjno-prawne

Statut Miasta Rybnika uchwalony został uchwałą Rady Miasta Rybnika Nr 834/XLIII/2002 z dnia 4 października 2002 r. i opublikowany w Dz. Urz. Woj. Śl. z dnia 28 listopada 2002 r. Nr 80, poz. 2876. Zmiany do Statutu wprowadzone zostały uchwałami Rady Miasta Rybnika: Nr 571/XXXVI/2005 z dnia 30 czerwca 2005 r. (Dz. Urz. Woj. Śl. z dnia 20 lipca 2005 r. Nr 87, poz. 2401) i Nr 644/XL/2005 z dnia 21 grudnia 2005 r. (Dz. Urz. Woj. Śl. z dnia 20 lutego 2006 r. Nr 16, poz. 549). Kserokopia Statutu wraz z uchwałami zmieniającymi stanowi **załącznik nr 1** do protokołu kontroli.

Regulamin Organizacyjny Urzędu Miasta Rybnika wprowadzony został Zarządzeniem Prezydenta Miasta Rybnika Nr 152/2002 z dnia 12 grudnia 2002 r. Zmiany do Regulaminu wprowadzone zostały Zarządzeniami Prezydenta Miasta Rybnika: Nr 176/2002 z dnia 31 grudnia 2002 r., Nr 89/2003 z dnia 20 marca 2003 r., Nr 124/2003 z dnia 4 kwietnia 2003 r., Nr 418/2003 z dnia 19 sierpnia 2003 r., Nr 586/2003 z dnia 30 grudnia 2003 r., Nr 51/2004 z dnia 26 lutego 2004 r., Nr 109/2004 z dnia 13 kwietnia 2004 r., Nr 174/2004 z dnia 28 maja 2004 r., Nr 221/2004 z dnia 24 czerwca 2004 r., Nr 327/2004 z dnia 13 lipca 2004 r., Nr 482/2004 z dnia 18 listopada 2004 r., Nr 126/2005 z dnia 27 kwietnia 2005 r., Nr 405/2005 z dnia 30 sierpnia 2005 r., Nr 497/2005 z dnia 24 listopada 2005 r., Nr 504/2005 z dnia 30 listopada 2005 r., Nr 38/2006 z dnia 31 stycznia 2006 r., Nr 126/2006 z dnia

30 marca 2006 r., Nr 449/2006 z dnia 31 sierpnia 2006 r., Nr 576/2006 z dnia 27 listopada 2006 r., Nr 596/2006 z dnia 1 grudnia 2006 r., Nr 37/2007 z dnia 30 stycznia 2007 r., Nr 53/2007 z dnia 8 lutego 2007 r., Nr 117/2007 z dnia 12 marca 2007 r., Nr 241/2007 z dnia 24 maja 2007 r., Nr 249/2007 z dnia 29 maja 2007 r., Nr 429/2007 z dnia 29 sierpnia 2007 r., Nr 484/2007 z dnia 25 września 2007 r., Nr 633/2007 z dnia 20 grudnia 2007 r. i Nr 9/2008 z dnia 4 stycznia 2008 r. Kserokopia ujednoliconego Regulaminu Organizacyjnego stanowi **załącznik nr 2** do protokołu kontroli.

Politykę rachunkowości Urzędu Miasta Rybnika regulują:

- a). Zarządzenie Prezydenta Miasta Rybnika Nr 477/2006 z dnia 18 września 2006 r. w sprawie ustalenia ogólnych zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Miasta Rybnika oraz powierzenia obowiązków w zakresie rachunkowości wraz ze zmianą wprowadzoną Zarządzeniem Prezydenta Miasta Rybnika Nr 532/2007 z dnia 15 października 2007 r. Kserokopie Zarządzeń stanowią **załącznik nr 3** do protokołu kontroli,
- b). Zarządzenie Prezydenta Miasta Rybnika Nr 445/2005 z dnia 30 września 2005 r. w sprawie Zakładowego Planu Kont, ze zmianami wprowadzonymi Zarządzeniami Prezydenta Miasta Rybnika: Nr 552/2005 z dnia 28 grudnia 2005 r., Nr 143/2006 z dnia 11 kwietnia 2006 r., Nr 256/2006 z dnia 30 czerwca 2006 r., Nr 536/2006 z dnia 30 października 2006 r., Nr 584/2006 z dnia 29 listopada 2006 r., Nr 191/2007 z dnia 2 maja 2007 r., Nr 468/2007 z dnia 21 września 2007 r., Nr 533/2007 z dnia 15 października 2007 r. i Nr 643/2007 z dnia 28 grudnia 2007 r. (**załącznik nr 4** do protokołu kontroli),
- c). Zarządzenie Prezydenta Miasta Rybnika Nr 556/2005 z dnia 29 grudnia 2005 r. w sprawie wprowadzenia Instrukcji w sprawie obiegu, sprawdzania i zatwierdzania dowodów księgowych w Urzędzie Miasta Rybnika, ze zmianami wprowadzonymi Zarządzeniami Prezydenta Miasta Rybnika: Nr 175/2006 z dnia 28 kwietnia 2006 r., Nr 368/2006 z dnia 12 lipca 2006 r., Nr 396/2006 z dnia 26 lipca 2006 r., Nr 585/2006 z dnia 29 listopada 2006 r., Nr 362/2007 z dnia 18 lipca 2007 r., Nr 469/2007 z dnia 21 września 2007 r. i Nr 642/2007 z dnia 28 grudnia 2007 r. (**załącznik nr 5** do protokołu kontroli),
- d). Zarządzenie Prezydenta Miasta Rybnika Nr 568/2005 z dnia 30 grudnia 2005 r. w sprawie wprowadzenia Instrukcji w sprawie inwentaryzacji w Urzędzie Miasta Rybnika (**załącznik nr 6** do protokołu kontroli),
- e). Zarządzenie Prezydenta Miasta Rybnika Nr 546/2006 z dnia 2 listopada 2006r. w sprawie wprowadzenia Ogólnych zasady ewidencji księgowej projektu „Budowa systemu kanalizacji sanitarnej w Rybniku” oraz współpracy w tym zakresie pomiędzy Biurem

Realizacji Projektu (PIU) a Wydziałami Finansów i Księgowości (**załącznik nr 7** do protokołu kontroli),

- f). Zarządzenie Prezydenta Miasta Rybnika Nr 34/2007 z dnia 29 stycznia 2007 r. w sprawie wprowadzenia w Urzędzie Miasta Rybnika instrukcji w sprawie gospodarki kasowej (**załącznik nr 8** do protokołu kontroli).

Przyjęte zasady rachunkowości spełniają wymagania określone w przepisach ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.).

Procedury regulujące gospodarkę finansową Urzędu Miasta Rybnik zostały także zawarte w następujących przepisach wewnętrznych:

- Zarządzeniu Prezydenta Miasta Rybnika Nr 477/2004 z dnia 16 listopada 2004 r. w sprawie wprowadzenia w Urzędzie Miasta Rybnika Regulaminu postępowania w sprawach o zamówienie publiczne, ze zmianami wprowadzonymi Zarządzeniami Prezydenta Miasta Rybnika: Nr 527/2005 z dnia 13 grudnia 2005 r., Nr 586/2006 z dnia 30 listopada 2006 r., Nr 619/2006 z dnia 11 grudnia 2006 r., Nr 264/2007 z dnia 4 czerwca 2007 r., Nr 316/2007 z dnia 29 czerwca 2007 r. i Nr 588/2007 z dnia 21 listopada 2007 r.; w **załączniku nr 9** do protokołu kontroli ujęto tekst jednolity powyższego Regulaminu stanowiący załącznik nr 3 do Zarządzenia Prezydenta Miasta Rybnika Nr 588/2007 z dnia 21 listopada 2007 r. Powyższe uregulowania zastąpiły obowiązujący poprzednio Regulamin postępowania w sprawach o zamówienie publiczne w Urzędzie Miasta Rybnika wprowadzony Zarządzeniem Prezydenta Miasta Rybnika Nr 22/2003 z dnia 21 stycznia 2003 r. wraz ze zmianą wprowadzoną Zarządzeniem Prezydenta Miasta Rybnika Nr 7/2004 z dnia 22 stycznia 2004 r.,
- uchwale Rady Miasta Rybnika Nr 318/XXI/2004 z dnia 19 maja 2004 r. w sprawie przyjęcia „Programu współpracy Miasta Rybnik z organizacjami pozarządowymi i innymi organizacjami prowadzącymi działalność pożytku publicznego na rok 2004” (**załącznik nr 10** do protokołu kontroli),
- uchwale Rady Miasta Rybnika Nr 333/XXII/2004 z dnia 30 czerwca 2004 r. w sprawie trybu udzielenia dotacji z budżetu miasta Rybnika podmiotom niezaliczonym do sektora finansów publicznych i nie działającym w celu osiągnięcia zysku, na cele publiczne związane z realizacją innych zadań niż określone w art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, sposobu ich rozliczania oraz kontroli wykonywania zleconego zadania (**załącznik nr 11** do protokołu kontroli),

5

- uchwale Rady Miasta Rybnika Nr 394/XXVI/2004 z dnia 13 października 2004 r. w sprawie przyjęcia „Programu współpracy Miasta Rybnik z organizacjami pozarządowymi i innymi organizacjami prowadzącymi działalność pożytku publicznego na rok 2005” (**załącznik nr 12** do protokołu kontroli),
- uchwale Rady Miasta Rybnika Nr 636/XXXIX/2005 z dnia 23 listopada 2005 r. w sprawie przyjęcia „Programu współpracy Miasta Rybnik z organizacjami pozarządowymi i innymi organizacjami prowadzącymi działalność pożytku publicznego na rok 2006” ze zmianą wprowadzoną uchwałą Rady Miasta Rybnika Nr 779/XLVII/2006 z dnia 28 czerwca 2006 r. (**załącznik nr 13** do protokołu kontroli),
- uchwale Rady Miasta Rybnika Nr 757/XLVI/2006 z dnia 31 maja 2006 r. w sprawie trybu udzielenia dotacji z budżetu miasta Rybnika podmiotom niezaliczonym do sektora finansów publicznych i niedziałającym w celu osiągnięcia zysku, na cele publiczne związane z realizacją innych zadań niż określone w art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, sposobu ich rozliczania oraz kontroli wykonywania zleconego zadania (**załącznik nr 14** do protokołu kontroli),
- uchwale Rady Miasta Rybnika Nr 30/II/2006 z dnia 6 grudnia 2006 r. w sprawie przyjęcia „Programu współpracy Miasta Rybnik z organizacjami pozarządowymi i innymi organizacjami prowadzącymi działalność pożytku publicznego na rok 2007” (**załącznik nr 15** do protokołu kontroli),
- uchwale Rady Miasta Rybnika Nr 223/XVII/2007 z dnia 24 października 2007 r. w sprawie przyjęcia „Programu współpracy Miasta Rybnik z organizacjami pozarządowymi i innymi organizacjami prowadzącymi działalność pożytku publicznego na rok 2008” (**załącznik nr 16** do protokołu kontroli).

1.3. Funkcjonowanie kontroli wewnętrznej

Zasady i tryb przeprowadzania kontroli wewnętrznej Miasta Rybnik i jednostek organizacyjnych zostały określone:

- w § 38 Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miasta Rybnika, zgodnie z którym do zadań Biura Kontroli Wewnętrznej należy przeprowadzanie kontroli oceniających organizację i gospodarkę w Urzędzie, jednostkach organizacyjnych Miasta i podmiotach przez nie dotowanych,
- w Zarządzeniu Prezydenta Miasta Rybnika Nr 3/2008 z dnia 2 stycznia 2008 r. w sprawie Regulaminu Kontroli Wewnętrznej (**załącznik nr 17** do protokołu kontroli). Zarządzenie to zastąpiło poprzednio obowiązujące:

6

- Zarządzenie Prezydenta Miasta Rybnika Nr 508/2004 z dnia 9 grudnia 2004 r. w sprawie regulaminu kontroli wewnętrznej,
- Zarządzenie Prezydenta Miasta Rybnika Nr 86/2005 z dnia 22 marca 2005 r. w sprawie regulaminu kontroli wewnętrznej ze zmianą wprowadzoną Zarządzeniem Prezydenta Miasta Rybnika Nr 558/2005 z dnia 29 grudnia 2005 r.,
- Zarządzenie Prezydenta Miasta Rybnika Nr 608/2006 z dnia 7 grudnia 2006 r. w sprawie Regulaminu Kontroli Wewnętrznej.

W Zarządzeniach tych określono, że zadania kontrolne wykonują pracownicy Biura Audytu i Kontroli Wewnętrznej,

- w Zarządzeniu Prezydenta Miasta Rybnika Nr 132/2007 z dnia 27 marca 2007 r. w sprawie kontroli rocznych sprawozdań finansowych jednostek organizacyjnych Miasta przez pracowników Biura Audytu i Kontroli Wewnętrznej (**załącznik nr 18** do protokołu kontroli).

W trakcie kontroli doraźnej przeprowadzonej w okresie od 10 stycznia do 28 stycznia 2005 r. stwierdzono, że w latach 2003 i 2004 nie został dopełniony obowiązek przeprowadzania kontroli we wszystkich podległych jednostkach organizacyjnych w zakresie przestrzegania przez kierowników tych jednostek wprowadzonych procedur, na podstawie kontroli co najmniej 5% wydatków tych jednostek. W jej wyniku wydany został wniosek nr 1 dotyczący przeprowadzania kontroli finansowej wydatków w podległych jednostkach organizacyjnych w zakresie przestrzegania przez te jednostki realizacji procedur kontroli.

Z „Wykazu jednostek podległych i nadzorowanych wraz z terminami przeprowadzenia kontroli 5% wydatków” (**załącznik nr 19** do protokołu kontroli) wynika, że kontrola finansowa w podległych jednostkach organizacyjnych:

- za 2004 r. nie została przeprowadzona w 95 jednostkach organizacyjnych (na 108 istniejących),
- za 2005 r. nie została przeprowadzona w 74 jednostkach (na 108 istniejących),
- za 2006 r. nie została przeprowadzona w 64 jednostkach (na 109 istniejących),

natomiast za 2007 r. kontrole przeprowadzone zostały już we wszystkich 109 jednostkach organizacyjnych Miasta Rybnika, z wyjątkiem: Miejskiego Zespołu Obsługi Placówek Oświatowych (który utworzony został w czerwcu 2007 r.) i Straży Miejskiej (utworzonej we wrześniu 2007 r.).

Stosownie do postanowień art. 127 ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 1998 r. nr 155, poz. 1014 z późn. zm.), zarząd jednostki samorządu terytorialnego sprawuje ogólny nadzór nad realizacją, określonych uchwałą budżetową, dochodów i wydatków budżetu jednostki samorządu terytorialnego, kontroluje przestrzeganie, przez podległe i nadzorowane przez siebie jednostki sektora finansów publicznych, realizacji procedur w zakresie zapewnienia przestrzegania procedur kontroli, przeprowadzania wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków, a kontrola, o której mowa, obejmuje w każdym roku co najmniej 5% wydatków podległych jednostek organizacyjnych. Od dnia 1 stycznia 2006 r. obowiązek ten wynika z przepisów art. 187 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.).

O wyjaśnienie przyczyn nie objęcia kontrolą wszystkich jednostek organizacyjnych Miasta Rybnik za lata 2005-2006 zwrócono się do Kierownika Biura Audytu i Kontroli Wewnętrznej, który w złożonych wyjaśnieniach stwierdził, że „(...) przyczyną nie przeprowadzenia w 2005 i 2006 r. kontroli 5% wydatków we wszystkich podległych jednostkach organizacyjnych Miasta Rybnika były ograniczone możliwości kadrowe w stosunku do ilości jednostek organizacyjnych.” Wyjaśnienia wraz z zapytaniem stanowią załącznik nr 20 do protokołu kontroli.

1.4. Kontrole zewnętrzne gospodarki finansowej

W okresie objętym kontrolą w Urzędzie Miasta w Rybniku przeprowadzone zostały następujące kontrole:

a). w 2004 r.:

- Regionalna Izba Obrachunkowa w Katowicach w dniach od 5 stycznia do 19 stycznia 2004 r. – kontynuacja kontroli kompleksowej gospodarki finansowej za okres od 01.01.2002 r. do 31.08.2003 r.,
- Wojewódzki Inspektor Nadzoru Geodezyjnego i Kartograficznego w Katowicach w dniach od 19 kwietnia do 07 maja 2004 r. – badanie zgodności działania organu prowadzącego państwowy zasób geodezyjny i kartograficzny oraz operat ewidencji gruntów i budynków,
- Narodowy Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Warszawie w dniach od 26 kwietnia do 30 kwietnia 2004r. – kontrola realizacji projektu ISPA,

- Najwyższa Izba Kontroli w Katowicach w dniach od 27 maja do 1 lipca 2004r. – realizacja przepisów ustawy o pomocy dla przedsiębiorstw za okres od 01.2002 r. do 04.2004 r.,
- Urząd Kontroli Skarbowej w Katowicach w dniu 27 lipca 2004 r. – kontrola środków unijnych PHARE za lata 2000-2003,
- Śląski Urząd Wojewódzki w Katowicach Wydział Rozwoju Regionalnego w dniach 25-27 października 2004 r. – kontrola problemowa – gospodarka nieruchomościami Skarbu Państwa,
- Najwyższa Izba Kontroli w Katowicach w dniach od 2 listopada 2004 r. do 4 lutego 2005 r. – kontrola kompleksowa,

b). w 2005 r.:

- Regionalna Izba Obrachunkowa w Katowicach w dniach od 10-28 stycznia 2005 r.- kontrola doraźna całokształtu gospodarki finansowej,
- Wojewódzki Inspektor Nadzoru Geodezyjnego i Kartograficznego w dniach 14-25 lutego 2005 r. – kontrola doraźna dot. prawidłowości naliczania opłat z tytułu udostępniania materiałów z państwowego zasobu geodezyjnego i kartograficznego,
- Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach w dniu 5 lipca 2005r. – kontrola wykonania zadania dofinansowanego przez WFOŚiGW p.n. „ Modernizacja Kotłowni Węglowej na gazową w Szkole Podstawowej Nr 24”,
- Narodowy Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Warszawie w dniach 8-12 sierpnia 2005 r. – kontrola realizacji projektu ISPA Nr 2001/PL/PL/16/P/PE/25,
- Urząd Marszałkowski Województwa Śląskiego w dniu 23 września 2005 r. – kontrola zadania pn. „ Modernizacja budynku na potrzeby hotelu dla kadry naukowej na terenie Zespołu Szkół Wyższych w Rybniku”,
- Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach w dniu 27 września 2005 r. – kontrola zadania dofinansowanego przez WFOŚiGW p.n. „Modernizacja kotłowni węglowej na gazową w Przedszkolu Nr 4”,
- Narodowy Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w dniu 28 września 2005 r. – kontrola warunków prowadzenia postępowań o zamówienia publiczne i zawieranie umów w ramach projektu Funduszu Spójności,

- Wojewoda Śląski w dniach od 29 listopada 2005 r. do 29 grudnia 2005 – kontrola problemowa w zakresie prawidłowości wykorzystania dotacji celowej na dofinansowanie projektu p.n. „Rozbudowa bazy noclegowej subregionu, modernizacja hotelu Speedway w Rybniku II etap”,

c). w 2006r.:

- Wojewoda Śląski w dniu 20 stycznia 2006 r. – kontrola projektu ZPORR – kontrola w zakresie: finansowym, rzeczowym, zamówień publicznych,
- Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach w dniu 22 lutego 2006 r. – kontrola zadania dofinansowanego przez WFOŚiGW p.n. „Sala gimnastyczna w Rybniku – Kamieniu”,
- PFRON Oddział Śląski w dniu 03 kwietnia 2006r. – kontrola wykorzystania środków PFRON zgodnie z umową,
- Minister Transportu w dniach od 22-25 sierpnia 2006 r. – stan realizacji i wydatkowanie środków projektu „Usprawnienie ruchu tranzytowego poprzez przebudowę Drogi Krajowej Nr 78 na odcinku przebiegającym przez miasto Rybnik”,
- Minister Środowiska w dniach od 23-25 sierpnia 2006 r. – audyt projektu Funduszu Spójności „Budowa kanalizacji sanitarnej w Rybniku”,
- Urząd Kontroli Skarbowej w Katowicach w dniu 13 września 2006 r. – kontrola celowości i zgodności z prawem gospodarowania środkami pochodzącymi z UE oraz wywiązywania się z warunków finansowania pomocy z ww środków w ramach Funduszu Spójności – Budowa kanalizacji w gminach Rybnik, Gaszowice, Jejkowice,
- Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Katowicach w dniu 19 września 2006 r. – realizacja projektów współfinansowanych z funduszy strukturalnych w ramach kontraktów wojewódzkich,
- Śląski Urząd Wojewódzki w dniach od 18-29 września 2006 r. – realizacja i sprawdzenie prawidłowości wykorzystania środków finansowych w ramach ZPORR,
- Urząd Skarbowy w Rybniku w dniu 5 października 2006 r. – kontrola w zakresie realizacji oczyszczalni ścieków w Rybniku,
- Śląski Urząd Wojewódzki w dniu 23 października 2006 r. – kontrola projektu ZPORR,
- Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach w dniu 30 października 2006 r. – kontrola zadania dofinansowanego przez WFOŚiGW,

d). w 2007r.:

- Urząd Kontroli Skarbowej w Katowicach w dniach od 14 lutego do 20 kwietnia 2007 r. – kontrola celowości i zgodności z prawem gospodarowania środkami pochodzącymi z Unii Europejskiej,
- Wojewoda Śląski w dniach 5-19 marca 2007 r. – sprawdzenie prawidłowości wykorzystania środków finansowych z EFRR – kontrola kompleksowa,
- Wojewoda Śląski w dniach od 19-22 marca 2007 r. – ocena prawidłowości przyjmowania wniosków stron i udzielania świadczeń opiekuńczych w formie zasiłku pielęgnacyjnego i świadczenia pielęgnacyjnego,
- Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach w dniach 26-27 marca 2007 r., 2-3 kwietnia 2007 r., 21-22 maja 2007r. – kontrola realizacji inwestycji i wydatkowania środków pochodzących z pożyczki WFOŚiGW,
- Urząd Kontroli Skarbowej w Katowicach w dniu 16 maja 2007 r. – kontrola wykorzystania środków budżetu państwa,
- Wydział Zarządzania Funduszami Europejskimi Śląskiego Urzędu Wojewódzkiego w dniach 23-30 lipca 2007 r.- kontrola wykorzystania środków finansowych z EFRR,
- Wojewódzki Inspektor Nadzoru Geodezyjnego i Kartograficznego w Katowicach w dniach 11-22 lipca 2007 r. – kontrola problemowa z zakresu zadań zleconych przez administrację rządową,
- Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach w dniu 30 października 2007 r. – kontrola wydatkowania środków WFOŚiGW.

II. WYKONANIE WNIOSKÓW POKONTROLNYCH

Poprzednia kontrola kompleksowa Miasta Rybnika przeprowadzona została przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Katowicach w okresie od 6 listopada do 19 grudnia 2003 r. oraz od 5 stycznia do 19 stycznia 2004 r. i obejmowała okres od 1 stycznia 2002 r. do 30 czerwca 2003 r. Na podstawie wyników tej kontroli wystosowano w dniu 24 marca 2004 r. wystąpienie pokontrolne znak: WK-0901/65/2003 zawierające 19 wniosków pokontrolnych. Prezydent Miasta p. Adam Fudali w odpowiedzi na wystąpienie pismem nr Fn.0911/00001/04 z dnia 26 kwietnia 2004 r. ustosunkował się do wszystkich wniosków pokontrolnych. Sprawdzeniem objęto wykonanie wszystkich wniosków pokontrolnych.

Wniosek nr 1 dotyczył dostosowania Zakładowego Planu Kont do postanowień ustawy o rachunkowości. Ustalono, że wniosek wykonano. Wnioski nr 2 i 3 dotyczyły potwierdzania przeprowadzenia czynności kontrolnych prawidłowości przebiegu spisu z natury oraz przeprowadzania inwentaryzacji w terminach zgodnie z obowiązującą w Urzędzie Miasta instrukcją w sprawie inwentaryzacji. Sprawdzenie wykonania tych wniosków nastąpi w toku kontroli kompleksowej. Wnioski nr 4 i 5 nakazywały przekazywać z Wydziału Mienia do Wydziału Księgowości informacje o wartości ewidencyjnej zbywanych gruntów celem prowadzenia na bieżąco ewidencji księgowej konta 011 – środki trwałe oraz dokonywania wyceny składników majątkowych konta 011 – środki trwałe, grupy 00 – grunty. Sprawdzenie wykonania tych wniosków nastąpi w toku kontroli kompleksowej. Wnioski nr 6, 7, 8 i 9 dotyczyły przestrzegania procedur zbywania nieruchomości gminnych w zakresie: terminów ogłoszeń o przetargach, zawiadamiania na piśmie o terminie podpisania aktów notarialnych, terminowego wnoszenia wadium przez uczestników przetargu oraz sporządzania operatów szacunkowych określających wartość zamienianych nieruchomości. Sprawdzenie wykonania tych wniosków nastąpi w toku kontroli kompleksowej. Wniosek nr 10 zalecał przestrzegać przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych dotyczących zabezpieczenia należytego wykonania umowy oraz egzekwować terminowe wnoszenie zabezpieczenia należytego wykonania umowy. Sprawdzenie wykonania tych wniosków nastąpi w toku kontroli kompleksowej. Wniosek nr 11 nakazywał zawierać w informacji o stanie mienia komunalnego dane o zmianach w stanie mienia komunalnego dotyczących sprzedawanych nieruchomości gruntowych. Sprawdzenie wykonania tego wniosku nastąpi w toku kontroli kompleksowej. Wnioski nr 12 i 13 zalecały egzekwowanie, od podatników podatku od nieruchomości będącymi osobami prawnymi, obowiązku terminowego składania deklaracji i ich korekt na podatek od nieruchomości oraz dokonywanie czynności

sprawdzających składanych deklaracji, celem ustalenia stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami. Wniosek nr 14 nakazywał dokonywania systematycznej kontroli terminowości zapłaty zobowiązań podatkowych, a w przypadku stwierdzenia braku zapłaty należności pieniężnej wysyłać, bez zbędnej zwłoki upomnienia z zagrożeniem wszczęcia egzekucji po upływie 7 dni od dnia ich doręczenia. Wniosek nr 15 dotyczył umarzania zobowiązań podatkowych po zaistnieniu przesłanek określonych w art. 67 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa. Sprawdzenie wykonania wniosków pokontrolnych w zakresie podatków nastąpi w toku kontroli kompleksowej. Wniosek nr 16 zalecał przestrzegać, przy udzielaniu dotacji z budżetu Miasta Rybnik podmiotom nie zaliczonym do sektora finansów publicznych i nie działających w celu osiągnięcia zysku, zasad udzielania dotacji określonych w stosownych uchwałach rady miejskiej oraz w przepisach ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i wolontariacie. Sprawdzenie wykonania tego wniosku nastąpi w toku kontroli kompleksowej. Wniosek nr 17 dotyczył wyegzekwowania od Związku Harcerstwa Polskiego Komenda Hufca Ziemi Rybnickiej kwoty 9.252,76 zł, wydatkowanej niezgodnie z umową dotacji MZOSiP/5/02 z dnia 20 lutego 2002 r. Prezydent Miasta Rybnik w odpowiedzi na wystąpienie pokontrolne poinformował, że *„rozważa argumenty Komendantki Hufca i skłania się do przyjęcia z pomocą w formie odstąpienia od żądania zwrotu kwoty 9.252,76 zł.”* Ustalono, że kwoty powyższej nie wyegzekwowano. Kontrolującym przedstawiono kserokopię pisma Komendantki Hufca (data wpływu do Urzędu Miasta: 22 kwietnia 2004 r.) dotyczącego wyjaśnienia zastrzeżeń do realizacji programu pod nazwą „Szkolenie drużynowych i zastępowych” w 2002 r. w celu umorzenia kwoty 9.252,76 zł. W związku z powyższym p.o. Naczelnika Wydziału Edukacji wystosowała następujące wyjaśnienia: *„Kontrakt z ZHP, którego dotyczy wniosek pokontrolny nr 17 RIO w Katowicach z 24 marca 2004 r., zawarł Miejski Zespół Obsługi Szkół i Przedszkoli (jednostka budżetowa Miasta), który już nie istnieje. Przez pewien okres zadania zlikwidowanego Zespołu realizował Wydział Edukacji, którego kierownictwo jest obecnie na emeryturze. Na emeryturze jest już także gł. księgowa MZOSiP. Od kilku miesięcy obsługę finansowo – księgową wielu oświatowych zakładów budżetowych prowadzi nowa jednostka budżetowa Miasta – Miejski Zespół Obsługi Placówek Oświatowych. W kierowanym przeze mnie (od kilku miesięcy) Wydziale Edukacji oraz w MZOPO poleciłam przeprowadzić poszukiwania oryginałów dokumentów dotyczących decyzji Pana Prezydenta Miasta w sprawie kwoty 9.252,76 zł, do której odnosiło się zalecenie pokontrolne. Pracownicy MZOPO przedłożyli mi wyłącznie plik kserokopii dokumentów, w tym pismo ZHP Komendy Hufca Ziemi Rybnickiej, zarejestrowane dnia 22.04.2004 r.,*

zawierające wyjaśnienia oraz wnioski o umorzenie wspomianej kwoty. Na piśmie tym jest między innymi odrębna adnotacja Zastępcy Prezydenta Miasta p. Jerzego Frelicha „proponuję wyrazić zgodę na umorzenie kwoty 9.252,76 zł”. Nie udało się odnaleźć pisma informującego o decyzji Prezydenta Miasta w tej sprawie. W rozmowie telefonicznej (przeprowadzonej dziś) była Komendantka Hufca p. Teresa Knura potwierdziła, że o zgodzie Prezydenta Miasta na umorzenie powyższej kwoty powiadomiona została telefonicznie przez Wiceprezydenta p. J. Frelicha.”

Notatka p.o. Naczelnika Wydziału Edukacji z dnia 6 lutego 2008 r. oraz kserokopia pisma Komendantki Hufca Ziemi Rybnickiej L.dz. 50/2004 stanowią **załącznik nr 21** do protokołu kontroli. Wniosek nr 18 zalecał przeprowadzić kontrolę stosowania przez Rybnicki Klub Motorowy, przy wydatkowaniu środków z dotacji udzielanych z budżetu Miasta Rybnik w latach 2002 – 2003, przepisów ustawy o zamówieniach publicznych, co wynikało z postanowień umów dotacji. Stwierdzono, że w dniach od 6 do 9 kwietnia 2004 pracownicy Biura Kontroli Wewnętrznej przeprowadzili zalecaną kontrolę, a jej ustalenia zawarto w protokole z 14 kwietnia 2004 r. Zobowiązano Klub do uporządkowania i skompletowania dokumentacji wydatkowania dotacji miejskiej z budżetu 2002 roku. Wniosek nr 19 dotyczył zamieszczania w planach finansowych jednostek budżetowych wyłącznie dochodów i wydatków tych jednostek, zgodnie z art. 18 ust. 6 ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2003 Nr 15, poz. 148 z późn. zm.). Sprawdzenie wykonania tego wniosku nastąpi w toku kontroli kompleksowej.

Ponadto w dniach od 10 stycznia do 28 stycznia 2005 r. Regionalna Izba Obrachunkowa w Katowicach przeprowadziła kontrolę doraźną Miasta Rybnik w zakresie całokształtu gospodarki finansowej za okres od 1 stycznia 2001 do 28 stycznia 2005 r. Na podstawie wyników tej kontroli wystosowano w dniu 21 kwietnia 2005 r. wystąpienie pokontrolne znak: WK-6102/4/4/2005 zawierające 4 wnioski pokontrolne. Prezydent Miasta Rybnik p. Adam Fudali w odpowiedzi na wystąpienie pismem nr Or I-0911/00002/05 z dnia 20 maja 2005 r. ustosunkował się do wszystkich wniosków pokontrolnych. Sprawdzeniem objęto wykonanie wszystkich wniosków pokontrolnych.

Wniosek nr 1 dotyczył przeprowadzenia kontroli finansowej wydatków w podległych jednostkach organizacyjnych, w zakresie przestrzegania przez te jednostki procedur kontroli. Ustalenia w tym zakresie zawarto w pkt 1.3 niniejszego protokołu. Wniosek nr 2 zalecał wzmocnić nadzór nad pracownikami przyjmującymi wnioski i zatwierdzającymi merytorycznie składane rozliczenia przyznanych dotacji. Sprawdzenie wykonania tego wniosku nastąpi w toku kontroli kompleksowej. Wnioski nr 3 i 4 dotyczyły wprowadzenia

procedur wewnętrznej kontroli finansowej w zakresie udzielania zamówień publicznych oraz wzmocnienia nadzoru na komisją przetargową w zakresie prawidłowości prowadzenia postępowań o zamówienie publiczne, mając na uwadze postanowienia art. 35a ust. 3 ustawy o finansach publicznych. Ustalono, że wskazane procedury wprowadzono Zarządzeniem Prezydenta Miasta Rybnika Nr 477/2004 z dnia 16 listopada 2004 r. w sprawie wprowadzenia w Urzędzie Miasta Rybnika Regulaminu postępowania w sprawach o zamówienie publiczne. W dokumencie tym zawarto zasady nadzoru nad pracami komisji przetargowej: wprowadzono obowiązek opiniowania wszystkich decyzji i oświadczeń Komisji przez Naczelnika Wydziału Zamówień Publicznych oraz konieczność uzyskania ich zatwierdzenia przez Prezydenta Miasta lub osobą upoważnioną.

Na powyższych ustaleniach czynności kontrolne zakończono.

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach zawierających 18 stron.

Integralną część protokołu stanowią załączniki:

- Nr 1 - Kserokopia uchwały Rady Miasta Rybnika Nr 834/XLIII/2002 z dnia 04.10.2002 r. w sprawie Statutu Miasta Rybnika wraz z uchwałami zmieniającymi,
- Nr 2 - Kserokopia Zarządzeń Prezydenta Miasta Rybnika Nr 633/2007 z dnia 20.12.2007 r. i Nr 9/2008 z dnia 04.01.2008 r. w sprawie zmiany Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miasta,
- Nr 3 - Kserokopia Zarządzenia Prezydenta Miasta Rybnika Nr 477/2006 z dnia 18.09.2006 r. w sprawie ustalenia ogólnych zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Miasta Rybnika oraz powierzenia obowiązków w zakresie rachunkowości wraz z Zarządzeniem zmieniającym,
- Nr 4 - Kserokopia Zarządzenia Prezydenta Miasta Rybnika Nr 643/2007 z dnia 28.12.2007 r. w sprawie zmiany Zakładowego Planu Kont,
- Nr 5 - Kserokopia Zarządzenia Prezydenta Miasta Rybnika Nr 642/2007 z dnia 28.12.2007 r. w sprawie zmiany Instrukcji w sprawie obiegu, sprawdzania i zatwierdzania dowodów księgowych w Urzędzie Miasta Rybnika,
- Nr 6 - Kserokopia Zarządzenia Prezydenta Miasta Rybnika Nr 568/2005 z dnia 30.12.2005 r. w sprawie wprowadzenia Instrukcji w sprawie inwentaryzacji w Urzędzie Miasta Rybnika,

- Nr 7 - Kserokopia Zarządzenia Prezydenta Miasta Rybnika Nr 546/2006 z dnia 02.11.2006r. w sprawie wprowadzenia Ogólnych zasady ewidencji księgowej projektu „Budowa systemu kanalizacji sanitarnej w Rybniku” oraz współpracy w tym zakresie pomiędzy Biurem Realizacji Projektu (PIU) a Wydziałami Finansów i Księgowości,
- Nr 8 - Kserokopia Zarządzenia Prezydenta Miasta Rybnika Nr 34/2007 z dnia 29.01.2007 r. w sprawie wprowadzenia w Urzędzie Miasta Rybnika instrukcji w sprawie gospodarki kasowej,
- Nr 9 - Kserokopia Zarządzenia Prezydenta Miasta Rybnika Nr 588/2007 z dnia 21.11.2007 r. w sprawie zmian w Regulaminie postępowania w sprawach o zamówienie publiczne w Urzędzie Miasta Rybnika,
- Nr 10 - Kserokopia uchwały Rady Miasta Rybnika Nr 318/XXI/2004 z dnia 19.05.2004 r. w sprawie przyjęcia „Programu współpracy Miasta Rybnik z organizacjami pozarządowymi i innymi organizacjami prowadzącymi działalność pożytku publicznego na rok 2004”,
- Nr 11 - Kserokopia uchwały Rady Miasta Rybnika Nr 333/XXII/2004 z dnia 30.06.2004 r. w sprawie trybu udzielenia dotacji z budżetu miasta Rybnika podmiotom niezaliczonym do sektora finansów publicznych i nie działającym w celu osiągnięcia zysku, na cele publiczne związane z realizacją innych zadań niż określone w art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, sposobu ich rozliczania oraz kontroli wykonywania zleconego zadania,
- Nr 12 - Kserokopia uchwały Rady Miasta Rybnika Nr 394/XXVI/2004 z dnia 13.10.2004 r. w sprawie przyjęcia „Programu współpracy Miasta Rybnik z organizacjami pozarządowymi i innymi organizacjami prowadzącymi działalność pożytku publicznego na rok 2005”,
- Nr 13 - Kserokopie uchwał Rady Miasta Rybnika: Nr 636/XXXIX/2005 z dnia 23.11.2005 r. i Nr 779/XLVII/2006 z dnia 28.06.2006 r. w sprawie przyjęcia „Programu współpracy Miasta Rybnik z organizacjami pozarządowymi i innymi organizacjami prowadzącymi działalność pożytku publicznego na rok 2006”,

- Nr 14 - Kserokopia uchwały Rady Miasta Rybnika Nr 757/XLVI/2006 z dnia 31.05.2006 r. w sprawie trybu udzielenia dotacji z budżetu miasta Rybnika podmiotom niezaliczonym do sektora finansów publicznych i nie działającym w celu osiągnięcia zysku, na cele publiczne związane z realizacją innych zadań niż określone w art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, sposobu ich rozliczania oraz kontroli wykonywania zleconego zadania,
- Nr 15 - Kserokopia uchwały Rady Miasta Rybnika Nr 30/II/2006 z dnia 06.12.2006 r. w sprawie przyjęcia „Programu współpracy Miasta Rybnik z organizacjami pozarządowymi i innymi organizacjami prowadzącymi działalność pożytku publicznego na rok 2007”,
- Nr 16 - Kserokopia uchwały Rady Miasta Rybnika Nr 223/XVII/2007 z dnia 24.10.2007 r. w sprawie przyjęcia „Programu współpracy Miasta Rybnik z organizacjami pozarządowymi i innymi organizacjami prowadzącymi działalność pożytku publicznego na rok 2008”,
- Nr 17 - Kserokopia Zarządzenia Prezydenta Miasta Rybnika Nr 3/2008 z dnia 02.01.2008 r. w sprawie Regulaminu Kontroli Wewnętrznej,
- Nr 18 - Kserokopia Zarządzenia Prezydenta Miasta Rybnika Nr 132/2007 z dnia 27.03.2007 r. w sprawie kontroli rocznych sprawozdań finansowych jednostek organizacyjnych Miasta przez pracowników Biura Audytu i Kontroli Wewnętrznej,
- Nr 19 - Wykaz jednostek podległych i nadzorowanych wraz z terminami przeprowadzenia kontroli 5% wydatków,
- Nr 20 - Wyjaśnienia Kierownika Biura Audytu i Kontroli Wewnętrznej w sprawie kontroli finansowej,
- Nr 21 - Notatka p.o. Naczelnika Wydziału Edukacji z dnia 06.02.2008 r. i kserokopia pisma Komendantki Hufca Ziemi Rybnickiej L.dz. 50/2004.

Kierownictwo jednostki poinformowano o prawie odmowy podpisania protokołu i złożenia w ciągu 3 dni od daty jego otrzymania, do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach, pisemnych wyjaśnień co do przyczyny tej odmowy.




Kontrolę wpisano do książki kontroli pod poz. 3/2008.

Rybnik, dnia 8.2.2008 r.

Kontrolujący:

st. INSPEKTOR
d/s kontroli gospodarki finansowej

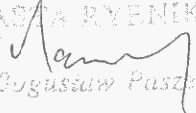

mgr Sławomir Szczelna

Za jednostkę kontrolowaną:

PREZYDENT MIASTA


Adam Fudali

SKARBNIK
MIASTA RYBNIKA


mgr Bogusław Paszenda

INSPEKTOR
d/s kontroli gospodarki finansowej


mgr Jacek Kuliński