

Regionalna Izba Obrachunkowa
w Katowicach
WK 612/1/3/20

K. Kiciura
SK

Protokół

kontroli doraźnej gospodarki finansowej **Miasta Świętochłowice**, przeprowadzonej w dniach od 19 sierpnia do 8 września 2020 r. przez Inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach, działających na podstawie upoważnienia Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach Znak: WK-612/1/2/20 z dnia 17 sierpnia 2020 r. oraz Znak: WK-612/1/2-1/20 z dnia 28 sierpnia 2020 r.

Kontrolę przeprowadziły:

- Mirela Brańczyk – starszy inspektor – koordynator kontroli,
- Anna Hammerlik – starszy inspektor

Jednostka kontrolowana:

Urząd Miejski w Świętochłowicach
ul. Katowicka 54
41-600 Świętochłowice
tel. 32 3491 800

Zakres i tematyka kontroli:

- I. Ustalenia ogólnie-organizacyjne
- II. Dług publiczny, zaciąganie zobowiązań oraz realizacja wydatków.
- III. Realizacja zobowiązań z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń
- IV. Wykonanie wniosków pokontrolnych.

Okres objęty kontrolą: od dnia 1 stycznia 2016 r. do dnia 8 września 2020 r.

SK

MI

SK

I. USTALENIA OGÓLNOORGANIZACYJNE

1. Kierownictwo jednostki samorządu terytorialnego

Funkcję Prezydenta Miasta pełni p. Daniel Beger, wybrany na to stanowisko w wyborach bezpośrednich w dniu 4 listopada 2018 r., czego potwierdzeniem jest zaświadczenie Miejskiej Komisji Wyborczej w Świętochłowicach z dnia 22 listopada 2018 r. Objęcie obowiązków Prezydenta Miasta nastąpiło z dniem złożenia ślubowania, w dniu 22 listopada 2018 r.

W poprzedniej kadencji funkcję Prezydenta Miasta pełnił p. Dawid Kostempski, wybrany na to stanowisko w wyborach bezpośrednich w dniu 16 listopada 2014 r., czego potwierdzeniem jest zaświadczenie Miejskiej Komisji Wyborczej w Świętochłowicach z dnia 16 listopada 2014 r. Objęcie obowiązków Prezydenta Miasta nastąpiło z dniem złożenia ślubowania, w dniu 28 listopada 2014 r.

Zarządzeniem Nr 468/2019 Prezydenta Miasta Świętochłowice z dnia 1 października 2019 r. w sprawie określenia liczby zastępców Prezydenta Miasta i powołania zastępców Prezydenta Miasta Świętochłowice, określono liczbę zastępców Prezydenta Miasta Świętochłowice w liczbie dwóch zastępców:

Pierwszym Zastępcą Prezydenta Miasta Świętochłowice jest p. Sławomir Pośpiech powołany z dniem 1 października 2019 r.

Drugim Zastępcą Prezydenta Miasta Świętochłowice jest p. Adam Trzebinczyk powołany z dniem 1 października 2019 r.

Wcześniej powyższe stanowiska zajmowali:

- p. Sonia Kwaśny – Pierwszy Zastępca Prezydenta Miasta powołana z dniem 23 listopada 2018 r. na mocy zarządzenia Nr 532/2018 Prezydenta Miasta Świętochłowice z dnia 22 listopada 2018 r. Odwołana z dniem 30 kwietnia 2019 r. na mocy zarządzenia Nr 181/2019 Prezydenta Miasta Świętochłowice z dnia 30 kwietnia 2019 r.

- p. Sławomir Pośpiech – Drugi Zastępca Prezydenta Miasta powołany z dniem 23 listopada 2018 r. również na mocy ww. zarządzenia. Z dniem 15 maja 2019 r. utraciło moc ww. zarządzenie.

- p. Bartosz Karcz – Pierwszy Zastępca Prezydenta Miasta powołany z dniem 14 marca 2014 r. na mocy zarządzenia Nr 96/2014 Prezydenta Miasta Świętochłowice z dnia 14 marca 2014 r. Odwołany z dniem 16 listopada 2018 r. na mocy zarządzenia Nr 522/2018 Prezydenta Miasta Świętochłowice z dnia 16 listopada 2018 r.

- p. Stanisław Korman – Drugi Zastępca Prezydenta Miasta powołany z dniem 22 grudnia 2014 r.

na mocy zarządzenia Nr 546/2014 Prezydenta Miasta Świętochłowice z dnia 22 grudnia 2014 r. Odwołany z dniem 22 listopada 2018 r. na mocy zarządzenia Nr 520/2018 Prezydenta Miasta Świętochłowice z dnia 16 listopada 2018.

Obecnie funkcja Sekretarza nie jest obsadzona. Powyższe zostało opisane w pkt. III Realizacja zobowiązań z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń niniejszego protokołu.

Poprzednio Funkcję Sekretarza Miasta pełniła:

- p. Alicja Żebro od dnia 1 stycznia 2019 r. na podstawie umowy o pracę z dnia 31 grudnia 2018 r. w celu zastępstwa pracownika na czas usprawiedliwionej nieobecności p. Ewy Jakubowskiej – Sekretarza Miasta. Pismem z dnia 17 września 2019 r. p. Alicja Żebro złożyła rezygnację ze stanowiska Sekretarza Miasta z dniem 30 września 2019 r.
- p. Ewa Jakubowska na podstawie umowy o pracę z dnia 1 października 2015 r. zawartej w pełnym wymiarze na czas nieokreślony – rozwiązanie stosunku pracy nastąpiło z dniem 31 lipca 2019 r.

Skarbnikiem Miasta – Głównym Księgowym Budżetu Miasta Świętochłowice jest p. Monika Tetla, powołana z dniem 1 grudnia 2018 r. zgodnie z uchwałą Nr II/5/18 Rady Miejskiej w Świętochłowicach z dnia 30 listopada 2018 r., której 3 grudnia 2018 r. powierzono obowiązki i odpowiedzialność w zakresie określonym w art. 53 ust. 2 i art. 54 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2018 r., poz. 2077 z późn. zm.).

Poprzednio Skarbnikiem Miasta – Głównym Księgowym Budżetu Miasta Świętochłowice była p. Agata Ślęzak, powołana z dniem 3 sierpnia 2011 r., zgodnie z Uchwałą Nr IX/115/11 Rady Miejskiej w Świętochłowicach z dnia 3 sierpnia 2011 r. oraz odwołana z dniem 28 listopada 2018 r. na mocy uchwały Nr III/4/18 Rady Miejskiej w Świętochłowicach z dnia 27 listopada 2018 r.

2. Wewnętrzne regulacje organizacyjno-prawne

Statut Miasta Świętochłowice został wprowadzony na podstawie uchwały Nr IV/27/03 Rady Miejskiej w Świętochłowicach z dnia 19 lutego 2003 r. Zmiany dokonano uchwałami Rady Miejskiej w Świętochłowicach: Nr XV/180/12 z dnia 11 stycznia 2012 r., Nr XIII/117/15 z dnia 21 września 2015 r., nr LVI/446/18 z dnia 18 października 2018 r.

W Urzędzie Miejskim w Świętochłowicach obowiązuje Regulamin Organizacyjny Urzędu wprowadzony zarządzeniem 3/2020 Prezydenta Miasta Świętochłowice z dnia 7 stycznia 2020 r.

Zmiany do ww. zarządzenia wprowadzono zarządzeniami Prezydenta Miasta Świętochłowice: Nr 7/2020 z dnia 8 stycznia 2020 r., 242/2020 z dnia 31 marca 2020 r.

Poprzednio obowiązywał Regulamin Organizacyjny Urzędu Miejskiego w Świętochłowicach wprowadzony:

- zarządzeniem Nr 604/2018 Prezydenta Miasta Świętochłowice z dnia 28 grudnia 2018 r. Zmiany do ww. zarządzenia wprowadzono zarządzeniami Prezydenta Miasta Świętochłowice: Nr 29/2019 z dnia 31 stycznia 2019 r., Nr 144/2019 z dnia 9 kwietnia 2019 r., Nr 245/2019 z dnia 28 maja 2019 r., Nr 402/2019 z dnia 30 sierpnia 2019 r., Nr 424/2019 z dnia 16 września 2019 r., Nr 474/2019 r. z dnia 1 października 2019 r.
- zarządzeniem Nr 49/2016 Prezydenta Miasta Świętochłowice z dnia 29 stycznia 2016 r. Zmiany do ww. zarządzenia wprowadzono zarządzeniami Prezydenta Miasta Świętochłowice: Nr 160/2016 z dnia 1 kwietnia 2016 r., Nr 245/2016 z dnia 4 maja 2016 r., Nr 54/2017 z dnia 7 lutego 2017 r., Nr 321/2017 z dnia 3 lipca 2017 r., Nr 598/2017 z dnia 19 grudnia 2017 r., Nr 62/2018 z dnia 22 lutego 2018 r., Nr 140/2018 z dnia 9 kwietnia 2018 r., Nr 160/2018 z dnia 16 kwietnia 2018 r., Nr 161/2018 z dnia 16 kwietnia 2018 r., Nr 486/2018 z dnia 23 października 2018 r., Nr 533/2018 z dnia 24 listopada 2018 r.
- zarządzeniem Nr 280/2013 Prezydenta Miasta Świętochłowice 8 maja 2013 r. Zmiany do ww. zarządzenia wprowadzono zarządzeniami Prezydenta Miasta Świętochłowice: Nr 464/2013 z dnia 30 sierpnia 2013 r., Nr 592/2013 z dnia 18 listopada 2013 r., Nr 3/2014 z dnia 9 stycznia 2014 r., Nr 78/2014 z dnia 25 lutego 2014 r., Nr 99/2014 z dnia 14 marca 2014 r., Nr 556/2014 z dnia 23 grudnia 2014 r., Nr 111/2015 z dnia 6 marca 2015 r., Nr 262/2015 z dnia 29 maja 2015 r., Nr 360/2015 z dnia 21 lipca 2015 r., Nr 408/2015 z dnia 14 sierpnia 2015 r., Nr 472/2015 z dnia 16 września 2015 r., Nr 531/2015 z dnia 14 października 2015 r.

3. Dane ogólne o jednostce samorządu terytorialnego

Miasto Świętochłowice jest miastem na prawach powiatu i stanowi podstawową jednostkę lokalnego samorządu terytorialnego, powołaną do życia publicznego na swoim terytorium.

WYKAZ JEDNOSTEK ORGANIZACYJNYCH MIASTA

L.P.	NAZWA JEDNOSTKI	FORMA ORGANIZACYJNO-PRAWNA
1.	Miejskie Przedsiębiorstwo Gospodarki Lokalowej Sp. z o.o.	Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością

2.	Miejskie Przedsiębiorstwo Gospodarki Komunalnej Sp. z o.o.	Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
3.	Miejskie Przedsiębiorstwo Usług Komunalnych Sp. z o. o.	Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
4.	Zespół Opieki Zdrowotnej w Świętochłowicach Sp. z o.o.	Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
5.	Miejska Biblioteka Publiczna	Instytucja kultury
6.	Muzeum Powstań Śląskich	Instytucja kultury
7.	Centrum Kultury Śląskiej	Instytucja kultury
8.	Powiatowy Urząd Pracy	Jednostka budżetowa
9.	Ośrodek Pomocy Społecznej (pełniący funkcję Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie)	Jednostka budżetowa
10.	Rodzinny Dom Dziecka Nr 1	Jednostka budżetowa
11.	Centrum Integracji Społecznej	Jednostka budżetowa
12.	Miejski Zespół do spraw Orzekania o Niepełnosprawności	Jednostka budżetowa
13.	Młodzieżowy Dom Kultury	Jednostka budżetowa
14.	Ośrodek Sportu i Rekreacji „Skalka”	Jednostka budżetowa
15.	Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna	Jednostka budżetowa
16.	Specjalistyczny Ośrodek Wsparcia dla Ofiar Przemocy w Rodzinie „Przystań”	Jednostka budżetowa
17.	Miejski Dom Pomocy Społecznej „Złota Jesień”	Jednostka budżetowa
18.	Miejski Zarząd Oświaty	
19.	Szkoła Podstawowa Nr 1	Jednostka budżetowa
20.	Szkoła Podstawowa Nr 2	Jednostka budżetowa
21.	Szkoła Podstawowa Nr 3	Jednostka budżetowa
22.	Szkoła Podstawowa Nr 4	Jednostka budżetowa
23.	Szkoła Podstawowa Nr 8	Jednostka budżetowa
24.	Szkoła Podstawowa Nr 17	Jednostka budżetowa
25.	Szkoła Podstawowa Nr 19	Jednostka budżetowa
26.	Szkoła Podstawowa Specjalna Nr 10	Jednostka budżetowa
27.	I Liceum Ogólnokształcące	Jednostka budżetowa
28.	Zespół Szkół Ogólnokształcących	Jednostka budżetowa
29.	Zespół Edukacji Wspomagającej	Jednostka budżetowa
30.	Zespół Szkół Technicznych i Zawodowych	Jednostka budżetowa
31.	Przedszkole Miejskie Nr 1	Jednostka budżetowa
32.	Przedszkole Miejskie Nr 2	Jednostka budżetowa
33.	Przedszkole Miejskie Nr 3	Jednostka budżetowa
34.	Przedszkole Miejskie Nr 4	Jednostka budżetowa
35.	Przedszkole Miejskie Nr 7	Jednostka budżetowa
36.	Przedszkole Miejskie Nr 8	Jednostka budżetowa

37.	Przedszkole Miejskie Nr 9	Jednostka budżetowa
38.	Przedszkole Miejskie Nr 11	Jednostka budżetowa
39.	Przedszkole Miejskie Nr 12	Jednostka budżetowa
40.	Przedszkole Miejskie Nr 13	Jednostka budżetowa
41.	Zespół Opieki nad Dziećmi w wieku do Lat 3	Jednostka budżetowa
42.	Środowiskowy Dom Samopomocy w Świętochłowicach	Jednostka budżetowa


Wykaz jednostek organizacyjnych powiatowych służb, inspekcji i straży:

1. Komenda Miejska Państwowej Straży Pożarnej w Świętochłowicach
2. Komenda Miejska Policji w Świętochłowicach

Związki:

1. Związek Miast Polskich
2. Śląski Związek Gmin i Powiatów
3. Związek Gmin i Powiatów Subregionu Centralnego Województwa Śląskiego
4. Górnośląsko – Zagłębiowska Metropolia

Wykaz akt kontroli AK/612/1/20/I.1-3 stanowi **załącznik nr 1** do protokołu.



II. Dług publiczny, zaciąganie zobowiązań oraz realizacja wydatków

1. Środki pieniężne

Na dzień 30 czerwca 2020 r. stan środków pieniężnych wynikający z ksiąg rachunkowych na koncie księgowym 133 - „rachunek budżetu” był ujemny i wynosił „-”, 2.440.626,34 zł, co potwierdzono wyciągiem bankowym. Na dzień 31 sierpnia 2020 r. zgodnie z wyciągiem bankowym nr 169/2020 stan rachunku bankowego Miasta Świętochłowice zamknął się saldem dodatnim na kwotę 305.078,17 zł.

2. Zobowiązania finansowe oraz zaciąganie zobowiązań

Sprawdzeniu poddano dane wykazane w sprawozdaniu RB-Z sporządzonym na koniec II kw. 2020 r. oraz w Wieloletniej Prognozie Finansowej na 2020 r. przyjętej uchwałą nr XXV/203/20 Rady Miejskiej w Świętochłowicach z dnia 26 lutego 2020 r., zmienionej:

- uchwałą nr XXVI/214/20 Rady Miejskiej w Świętochłowicach w dniu 23 kwietnia 2020 r.,
- uchwałą nr XXVII/231/20 Rady Miejskiej w Świętochłowicach z dnia 29 maja 2020 r.,
- zarządzeniem nr 470/2020 Prezydenta Miasta Świętochłowice z dnia 23 czerwca 2020 r.
- uchwałą na XXIX/250/20 Rady Miejskiej w Świętochłowicach z dnia 17 sierpnia 2020 r.
- zarządzeniem nr 575/2020 Prezydenta Miasta Świętochłowice z dnia 17 sierpnia 2020 r.

Sprawozdanie Rb-Z na koniec II kw. 2020 r., wykazywało dane:

- kredyty i pożyczki – 86.113.844,45 zł w tym:
 - od banków – 81.053.363,28 zł, kredyty i obligacje,
 - składki do KZK GOP za 2018 r. rozłożone na raty – 4.163.355,17 zł,
 - od przedsiębiorstw niefinansowych – 540.000,00 zł (ugoda mediacyjna dot. zadania – termomodernizacja PUP).

Stan zobowiązań wg konta 134 – wynosił (kredyt) 2.418.000 zł oraz 311.680,46 zł odsetki.

Stan zobowiązań wg konta 260 – wynosił (pożyczka i obligacje) 76.194.736,94 zł kapitał główny oraz 15.555.847,09 zł odsetki.

Dane wynikające z kont 134 i 260 były zgodne z dowodami źródłowymi.

Do p. Daniela Beger - Prezydenta Miasta Świętochłowice zwrócono się z zapytaniem w sprawach:

I. Czy w okresie od 1 stycznia (2019 r.) do dnia niniejszego zapytania Miasto Świętochłowice stosowało finansowanie budżetu instrumentami finansowymi innymi niż kredyty, pożyczki i obligacje, w szczególności:

- finansowania w pozabankowych instytucjach finansowych (parabankach, firmach pożyczkowych),
- leasingu zwrotnego nieruchomości,
- finansowania z wykorzystaniem podmiotów trzecich przejmujących wierzytelności niewymagalne,
- sprzedaży przez gminę papierów wartościowych lub innych praw własności (np. akcji/udziałów w spółkach komunalnych) z przyrzeczeniem ich odkupu (buy-sell-back),
- zakupu przez gminę własnych dłużnych papierów wartościowych z przyrzeczeniem ich odsprzedaży (sell-buy-back),
- operacji krzyżowych wymiany papierów wartościowych, polegających na jednoczesnym przeprowadzeniu operacji buy-sell-back i sell-buy-back,
- transferu długu do spółek komunalnych, obejmowania udziałów w spółkach komunalnych i dopłat zwrotnych do spółek,
- finansowania z wykorzystaniem funduszy inwestycyjnych?

Jeżeli takie finansowanie wystąpiło to proszę o przedłożenie dokumentów na podstawie których zobowiązania te zaciągnięto oraz sporządzenie wykazu zawierającego dane:

- 1/ nazwa instytucji, w której zobowiązanie zaciągnięto,
- 2/ numer umowy i data zawarcia – proszę o przedłożenie umów i wszelkich porozumień,
- 3/ tryb wyboru podmiotu udzielającego finansowania,
- 4/ koszt odsetek, inne całkowite koszty obsługi długu (jakie) – naliczone i zapłacone,
- 5/ w przypadku wykupu długu - wszelkie dokumenty tego dotyczące,
- 6/ daty spłaty kapitału oraz kosztów obsługi – analityczna ewidencja księgowa, bankowe dowody spłaty,
- 7/ upoważnienia Rady Miasta do zaciągnięcia ww. zobowiązań oraz opinii Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach w sprawie możliwości spłaty zobowiązania,
- 8/ czy doszło do przekształcenia ww. długu z krótkoterminowego w długoterminowy – których umów to dotyczyło?
- 9/ w jakich pozycjach wykazywano dług do momentu jego spłaty w sprawozdaniach RB-Z w poszczególnych kwartałach za powyższe lata,
- 10/ czy powyższe zobowiązania ujęte były w WPF za powyższe lata, jeśli nie to jakich kwot nie wykazano i jakich umów dotyczyły?

III/ 1/ Czy Miasto Świętochłowice jest stroną sporów, w których podmioty żądają od Miasta określonych kwot za odstąpienie od umów, w takich przypadkach proszę o podanie:

- numeru umowy i daty zawarcia,
- kwota wynikająca z umowy,
- kwoty żądane przez podmioty będące w sporze z Miastem Świętochłowice,

Proszę o przedłożenie dokumentów w tym zakresie.

2/ Czy Miasto Świętochłowice utworzyło rezerwy w księgach na ewentualne przyszłe zobowiązania z tego tytułu?

3/ Czy zdarzenia pewne z tego tytułu zostały ujęte w księgach rachunkowych Urzędu Miasta i ujęte w sprawozdaniach budżetowych – w których sprawozdaniach, za jaki okres, w jakich kwotach i z jakich tytułów?

III/ Jaka jest na dzień dzisiejszy wartość sporu oraz na jakim etapie jest stan spraw sądowych:

- dotyczącej inwestycji na OSIR Skalka, w którym wykonawcą był Mostostal Zabrze, a umowa została wypowiedziana przez Miasto Świętochłowice w 2018 r.

- dotyczącej zadania polegającego na oczyszczeniu stawu Kalina, w sprawie wszczętej przez Port Service sp. z o.o. w Gdańsku (dotyczy umowy z dnia 3 lutego 2014 r.).

IV/ 1. Na jakiej podstawie prawnej dotacje dla Salezjańskiego Zespołu Szkół Publicznych „DON BOSCO” udzielane były przez Miejski Zarząd Oświaty. Która jednostka przeprowadzała procedurę udzielenia dotacji i podejmowała decyzję o jej udzieleniu?

W jakiej wysokości, na realizację jakich zadań oraz jakim podmiotom udzielone zostały dotacje przez MZO w latach 2019 – 2020, jaka była podstawa prawna ich udzielenia?

2. Jaka była przyczyna poniesienia wydatków z tytułu odsetek w rozdziale 75085 § 4580 na kwotę 24.883,00, co wynikało ze sprawozdania jednostkowego MZO za 2019 r.

Jakich zobowiązań wymagalnych dotyczyły odsetki i za jaki okres zobowiązania wymagalne zostały ujęte w sprawozdaniach Rb-28S oraz RB-Z. Jeżeli zobowiązań nie ujęto w sprawozdaniach to z jakich przyczyn i który pracownik był zobowiązany do ich ujęcia.

V. Czy w okresie od stycznia 2019 do dnia niniejszego zapytania terminowo regulowano zobowiązania z tytułu składek dla Górnośląsko-Zagłębiowską Metropolię. Jeżeli nie to za jakie okresy doszło do opóźnienia? Czy zobowiązania wymagalne zostały ujęte w sprawozdaniach budżetowych – jakich i w jakich kwotach.

VI. Czy w 2020 roku Miasto Świętochłowice posiadało zobowiązania wymagalne? Proszę o przedłożenie ewidencji w tym zakresie. Jeżeli zobowiązania wymagalne nie istniały, to proszę o udzielenie wyjaśnień w jakiej formie zapewniono ich ewentualną ewidencję.

VII. 1/ Proszę o podanie przyczyn angażowania wydatków ponad plan finansowy w rozdziałach: 85202 § 4110, 85216 § 3110, 85219 § 4120, 85219 § 4400, 85321 § 4170, 85506 § 4010, 85510, § 4330, 85513 § 4130 – co wynikało ze sprawozdania zbiorczego Rb-28 z wykonania planu wydatków od początku roku do dnia 30 czerwca 2020 r.

2/ Proszę o wskazanie, które jednostki angażowały wydatki ponad plan finansowy oraz uzyskanie wyjaśnień od tych jednostek w sprawie przyczyn i podstaw takiego postępowania.

3/ Proszę o przedłożenie sprawozdań jednostkowych ww. jednostek.

4/ Proszę o zobowiązanie jednostek do przedłożenia ewidencji analitycznej do konta 980.

VIII/ Czy w okresie od 1 stycznia do dnia niniejszego zapytania dokonywano wydatków przy użyciu karty służbowej?

W odpowiedzi udzielonej przez p. Daniela Beger – Prezydenta Miasta czytamy:

„Ad. I Miasto Świętochłowice nie korzystało w okresie od 1 stycznia [2019 przyp. kontrolującego] do dnia dzisiejszego z finansowania budżetu wymienionymi w piśmie instrumentami finansowymi.

Ad. II Kancelaria Radców Prawnych Anna (...) i (...) s.c. prowadząca co do zasady sprawy procesowe Gminy Świętochłowice w czasie rozmowy telefonicznej z pracownikiem Zespołu Radców Prawnych w dn. 26.08.2020 nie wskazała na istnienie takich spraw.

Ad. III

Wartość sporu dotycząca inwestycji na OSIR Skalka, w którym wykonawcą był Mostostal Zabrze wynosi obecnie 8.326.108 zł. Sprawa jest obecnie w I instancji i na dzień 8 września 2020 r. wyznaczona jest I rozprawa. Dokumentacja sprawy znajduje się obecnie u radcy prawnego Michała Kaczyńskiego KT-3330.

W kwestii zadania polegającego na oczyszczeniu stawu Kalina, w sprawie wszczętej przez Port Service sp. z o.o. w Gdańsku (dotyczy umowy z dnia 3 lutego 2014 r.). informuję, że ze względu na nieobecność w dniu dzisiejszym w kancelariach pełnomocników reprezentujących Gminę w sprawach dotyczących procesów sądowych z powództwa Port Service sp. z o.o. oraz konsorcjum trzech firm czy z powództwa gminy przeciwko konsorcjum firm dotyczącej zadania pn. "Oczyszczenie i zabezpieczenie przed wtórną degradacją stawu Kalina oraz zagospodarowanie terenu przyległego" informacje oraz dokumenty zostaną przekazane niezwłocznie.

50k

91
[Signature]

Ad. IV

W zakresie pkt. 1 zapytania wyjaśniam, że:

Wydział Edukacji w Świętochłowicach do 30 czerwca 2015 roku przeprowadzał procedurę udzielania dotacji dla Salezjańskiego Zespołu Szkół Publicznych "DON BOSCO" i podejmował decyzje o jej udzieleniu. Od 1 lipca 2015 roku wszystkie zadania realizowane przez Wydział Edukacji należą do obowiązków Miejskiego Zarządu Oświaty.

Miejski Zarząd Oświaty udzielał dotacji dla:

- Salezjańskiego Zespołu Szkół Publicznych "DON BOSCO" na podstawie art. 25 ust. 1 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych.

2019 - 4 686 933,05 zł (wraz z zaległościami 5 700 165,49 zł)

2020 - 3 129 314,91 zł (wraz z zaległościami 3 545 968,91 zł)

- Niepublicznemu Przedszkolu "KOLORADO", Punkтови Przedszkolnemu "KOLORADO" na podstawie art. 12 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych.

2019 - 1 339 874,44 zł

2020 - 947 988,32 zł

- Niepublicznemu Przedszkolu "PINGWINKI" na podstawie art. 12 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych.

2019 - 339 269,43 zł

2020 - 305 389,95 zł

W zakresie pkt. 2 zapytania wyjaśniam, że:

Przyczyną poniesienia wydatków z tytułu odsetek (24.883,00 zł) w 2019 roku był brak środków w budżecie Miasta na dotacje dla "DON BOSCO" za 2018 rok.

Zobowiązania wymagalne dotyczyły zaległości za 2018 rok. Kwota 14 368,00 dotyczyła 2018 i została ujęta w sprawozdaniu Rb-28S. Kwota 10.515,00 dotyczyła 2019 roku.

Ad. V.

W zakresie zobowiązań z tytułu składek dla Górnośląsko-Zagłębiowskiej Metropolii w poszczególnych latach sytuacja kształtuje się następująco:

Rok 2018

Uchwałą nr 157/2019 z dnia 09.07.2019 r. należne składki w łącznej kwocie 5.764.651,17 zł rozłożono na 36 miesięcznych rat płatnych wg ustalonego harmonogramu począwszy od m-ca 09.2019 r. Zobowiązania wymagalne zostały ujęte w sprawozdaniach:

sprawozdanie RB 28S za I kwartał 2019 r. – (kol. 9) - 5.764.651,17 zł

sprawozdanie Rb Z za I kwartał 2019 r. – wiersz E4/kol.7 - 5.764.651,17 zł

sprawozdanie RB 28S za II kwartał 2019 r. – (kol. 9) 5.764.651,17 zł

sprawozdanie Rb Z za II kwartał 2019 r. – wiersz E4/kol.7 - 5.764.651,17 zł

Rok 2019

Część stałej składki rocznej w łącznej wysokości 617.386,00 zł regulowana była terminowo, zgodnie z ustalonym harmonogramem wpłat.

Część zmiennej składki rocznej w łącznej wysokości 11.450.539,00 zł

składka za 01/2019 – płatna do dnia 15.01.2019 r. w wysokości 954.218,00 – zapłacono 20.12.2019 r.

składka za 02/2019 – płatna do dnia 15.02.2019 r. w wysokości 954.211,00 – zapłacono 31.12.2019 r.

składka za 03/2019 – płatna do dnia 15.03.2019 r. w wysokości 954.211,00 – zapłacono 31.12.2019 r.

składka za 04/2019 – płatna do dnia 15.04.2019 r. w wysokości 954.211,00 – zapłacono 31.12.2019 r.

składka za 05/2019 – płatna do dnia 15.05.2019 r. w wysokości 954.211,00

składka za 06/2019 – płatna do dnia 17.06.2019 r. w wysokości 954.211,00

składka za 07/2019 – płatna do dnia 15.07.2019 r. w wysokości 954.211,00

składka za 08/2019 – płatna do dnia 16.08.2019 r. w wysokości 954.211,00

składka za 09/2019 – płatna do dnia 16.09.2019 r. w wysokości 954.211,00

składka za 10/2019 – płatna do dnia 15.10.2019 r. w wysokości 954.211,00

składka za 11/2019 – płatna do dnia 18.11.2019 r. w wysokości 954.211,00

składka za 12/2019 – płatna do dnia 16.12.2019 r. w wysokości 954.211,00

Decyzją Przewodniczącego Górnośląsko-Zagłębiowskiej Metropolii nr FN.3156.1.2019.PW.2 z dnia 14.08.2019 r. odroczono termin płatności zaliczek części zmiennej składki członkowskiej za miesiące 01-06/2019 r. do dnia 31.12.2019 r. Decyzją nr FN.3156.14.2019.1 z dnia 23.01.2020 r. należne składki rozłożono na 36 miesięcznych rat płatnych wg ustalonego harmonogramu.

Decyzją Przewodniczącego Górnośląsko-Zagłębiowskiej Metropolii nr FN.3156.10.2019. z dnia 14.08.2019 r. odroczono termin płatności zaliczek części zmiennej składki członkowskiej za

miesiące 07-12/2019 r. do dnia 31.12.2019 r. Decyzją nr FN.3156.14.2019.2 z dnia 23.01.2020 r. należne składki rozłożono na 36 miesięcznych rat płatnych wg ustalonego harmonogramu.

Zobowiązania wymagalne zostały ujęte w sprawozdaniach:

sprawozdanie RB 28S za I kwartał 2019 r. – (kol. 10) 2.862,640,00 zł

sprawozdanie Rb Z za I kwartał 2019 r. – wiersz E4/kol.7 - 2.862,640,00 zł

sprawozdanie RB 28S za II kwartał 2019 r. – (kol. 10) 5.725.273,00 zł

sprawozdanie Rb Z za II kwartał 2019 r. – wiersz E4/kol.7 - 2.862,640,00 zł

Rok 2020

Część stałej składki rocznej w łącznej wysokości 617.386,00 zł regulowana jest terminowo, zgodnie z ustalonym harmonogramem wpłat.

Część zmiennej składki rocznej w łącznej wysokości 11.697.607,00 zł

składka za 01/2020 – płatna do dnia 15.01.2020 r. w wysokości 974.796,00 – zapłacono 15.01.2020 r.

składka za 02/2020 – płatna do dnia 17.02.2020 r. w wysokości 974.801,00 – zapłacono 17.02.2020 r.

składka za 03/2020 – płatna do dnia 16.03.2020 r. w wysokości 974.801,00 – zapłacono 16.03.2020 r.

składka za 04/2020 – płatna do dnia 15.04.2020 r. w wysokości 974.801,00 – zapłacono 15.04.2020 r.

składka za 05/2020 – płatna do dnia 15.05.2020 r. w wysokości 974.801,00

składka za 06/2020 – płatna do dnia 15.06.2020 r. w wysokości 974.801,00

składka za 07/2020 – płatna do dnia 15.07.2020 r. w wysokości 974.801,00

składka za 08/2020 – płatna do dnia 17.08.2020 r. w wysokości 974.801,00 – zapłacono 17.08.2020 r.

Decyzją Przewodniczącego Zarządu Górnośląsko-Zagłębiowskiej Metropolii nr FN.3156.18.2020 z dnia 16.06.2020 r. odroczone termin płatności zaliczek części zmiennej składki członkowskiej za: maj 2020 r. do 31.10.2020 r.

czerwiec 2020 r. do 30.11.2020 r.

lipiec 2020 r. do 31.12.2020 r.

Ad. VI.

W zakresie zobowiązań wymagalnych i ich ewidencji księgowej prezentuję odpowiedzi uzyskane z poszczególnych jednostek:

Urząd Miejski

W roku 2020 zobowiązania wymagalne wystąpiły w miesiącu maju 2020 r. Dotyczyły zaliczki części zmiennej składki członkowskiej za m-c 05/2020 należnej Górnośląsko-Zagłębiowskiej Metropolii. Ewidencja występujących zobowiązań wymagalnych zapewniona jest zgodnie z zapisami w obowiązującej Polityce Rachunkowości poprzez ręcznie sporządzone stosowne zestawienie według stanu na koniec okresu sprawozdawczego w szczególności odpowiadającej wymogom sprawozdań budżetowych i finansowych – ewidencja stanowi załącznik do pisma.

Środowiskowy Domu Samopomocy

W 2020 roku nie wystąpiły zobowiązania wymagalne. Program finansowy "PROGMAN FINANSE" używany przez jednostkę daje możliwość pokazania czy dane zobowiązania są już wymagalne czy nie (przy księgowaniu zobowiązania program wymaga wpisania daty zapłaty - terminu płatności).

Ośrodek Sportu i Rekreacji „Skalka”

W 2020 roku nie wystąpiły zobowiązania wymagalne. Za sprawą rozliczania program pozwala w module rozrachunki poprawnie zdefiniować, które zobowiązania zostały zapłacone terminowo, a które zaliczane są do wymagalnych. Ponadto możliwe jest wydrukowanie zestawienia zobowiązań na dany dzień.

Miejski Zespół ds. Orzekania o Niepełnosprawności

W 2020 r. nie wystąpiły zobowiązania wymagalne. Wszystkie koszty MZON księgowane są z terminem zapłaty (Wn 4, Ma 2), następnie księgując wyciągi bankowe (Wn 2, Ma 1) rozrachunki są rozliczane. Rozliczone po terminie lub nie rozliczone kwoty w sprawozdaniu RB-28S są w pozycji 9 (Zobowiązania wg stanu na koniec okresu sprawozdawczego w tym wymagalne powstałe roku bieżącym).

Ośrodek Pomocy Społecznej

W 2020 roku nie wystąpiły zobowiązania wymagalne. Program Finansowo-Księgowy umożliwia ewidencję operacji w taki sposób, aby możliwe było zidentyfikowanie zobowiązań wymagalnych w razie ich wystąpienia.

601

91
2

Rodzinny Dom Dziecka Nr 1

W 2020 roku nie wystąpiły zobowiązania wymagalne. Program Finansowo–Księgowy umożliwia ewidencję operacji w taki sposób, aby możliwe było zidentyfikowanie zobowiązań wymagalnych w razie ich wystąpienia.

Zespół Opieki nad Dziećmi w Wieku do Lat Trzech

W 2020 roku w jednostce nie wystąpiły nowe zobowiązania wymagalne. W styczniu istniało zobowiązanie wymagalne wykazane w sprawozdaniu RB-28S za 2019 rok, jednak z końcem miesiąca stycznia zostało uregulowane. Ewidencja rozrachunków prowadzona jest w programie księgowym, do którego wprowadza się daty do kiedy zobowiązania mają być zapłacone i później daty rzeczywistej zapłaty. Na tej podstawie system jest w stanie wydrukować zestawienie zobowiązań wymagalnych na dowolny dzień i miesiąc roku.

Centrum Integracji Społecznej

W 2020 roku nie wystąpiły zobowiązania wymagalne. System nie pokazuje czy zobowiązanie jest wymagalne czy nie, jest to kontrolowane poprzez bieżącą analizę dokumentów.

Powiatowy Urząd Pracy

W 2020 roku nie wystąpiły zobowiązania wymagalne. Program księgowy nie wykazuje czy zobowiązanie jest już wymagalne.

Miejski Dom Pomocy Społecznej „Złota Jesień”

W 2020 roku nie wystąpiły zobowiązania wymagalne. Ich ewentualna ewidencja jest taka sama jak zobowiązań niewymagalnych: na koncie kosztowym zespołu 4 w korespondencji z kontem zespołu. Rozróżnia je termin płatności i wykazuje zestawienie zobowiązań wymagalnych.

Specjalistyczny Ośrodek Wsparcia „Przystań”

W 2020 roku nie wystąpiły zobowiązania wymagalne. SOW „Przystań” jest małą jednostką i wszystkie płatności są dokonywane w wymagalnym terminie. Program księgowy na którym pracuje jednostka pokazuje czy zobowiązanie jest już wymagalne.

Miejski Zarząd Oświaty i placówki oświatowe

W 2020 roku w jednostkach nie wystąpiły zobowiązania wymagalne. Program finansowo-księgowy pokazuje zobowiązania wymagalne poprzez zaznaczenie daty płatności.

Ad VII. Udzielam odpowiedzi zgodnie z wyjaśnieniami uzyskanymi z poszczególnych jednostek:

85202 § 4110 – dot. Miejskiego Domu Pomocy Społecznej „Złota Jesień”

Zaangażowanie w paragrafie 411 jest większe niż plan, ponieważ zawiera składki ZUS, które zostały odroczone terminem płatności na 6 miesięcy i będą płatne pod koniec bieżącego roku. Do czasu wymagalności zapłaty plan zostanie odpowiednio zwiększony. Zapłata składek nie spowoduje przekroczenia wysokości planu.

85216 § 3110 – dot. Ośrodka Pomocy Społecznej

Zadanie realizowane w ramach dotacji par. 2030 z przeznaczeniem na wypłaty zasiłków stałych. Decyzje administracyjne wydawane są na podstawie Art. 37 ustawy z dnia 12.03.2004 o pomocy społecznej tj. Dz.U 2019 poz.1507 z późn. zm.

Przyczyną bezpośrednią wyższego zaangażowania niż plan finansowy był zbyt niski plan w stosunku do potrzeb. Złożono wniosek do Śląskiego Urzędu Wojewódzkiego o zwiększenie planu, co nastąpiło Dec. Wojewody FBI.3111.143.3.2020 z dnia 02.07.2020r. o kwotę 140 096 zł .

85219 § 4120 – dot. Ośrodka Pomocy Społecznej

W podanej klasyfikacji zaangażowanie nie przekracza planu. Prawdopodobnie chodziło o klasyfikację 85219 § 3110. Zadanie to realizowane jest w ramach zadań zleconych z zakresu administracji rządowej - dotacja par.2010.

Środki przeznaczone na wypłatę wynagrodzenia ze środków publicznych dla opiekunów prawnych ustanowionych na mocy postanowień sądu (Art. 36 pkt 1 lit h i Art. 53a ustawy z dnia 12.03.2004 o pomocy społecznej tj. Dz.U 2019 poz.1507 z późn. zm.).

Przyczyną bezpośrednią wyższego zaangażowania niż plan finansowy był zbyt niski plan w stosunku do potrzeb. Złożono wniosek do Śląskiego Urzędu Wojewódzkiego o zwiększenie planu, co nastąpiło Decyzjami Wojewody: FBI.3111.120.5.2020 z dnia 19.05.2020 o kwotę 15.700 zł oraz FBI 3111.121.4.2020 z dnia 02.07.2020 o kwotę 55.236 zł.

85219 § 4400 – dot. Ośrodka Pomocy Społecznej

Umowa Najmu Nr 01/2018 z dnia 02.01.2018 – Umowa dotycząca pomieszczeń na ul. Chorzowskiej. Czynsz wynosi 492 zł m-cznie.

Umowa najmu 25/2005 zawarta w dniu 24.06.2005 – 602,44 zł miesięcznie , dot. lokalu przy ul. Wallisa 4. Decyzja Nr GN/GH/6844/07/2015 z dnia 21.12.2015 postanowieniu trwałego zarządu części budynku ul. Bytomska 8. Trwały zarządca jest zobowiązany do ponoszenia wszelkich kosztów utrzymania lokalu. Do końca 2019 roku OPS nie pokrywał kosztów zarządu ani funduszu remontowego. Od stycznia b.r. został zobligowany do ich ponoszenia. Średnia miesięczna wysokość opłat wynosi 668,45 zł .

85321 § 4170 – dot. Miejskiego Zespołu Orzekania ds. o Niepełnosprawności

Zaangażowanie wydatków ponad plan finansowy w klasyfikacji 85321 paragraf 4170 (RB-28S do 30.06.2020 jest zrobione na podstawie przewidywanych potrzeb Miejskiego Zespołu ds. Orzekania o Niepełnosprawności (podstawą jest wykonanie za I półrocze 2020 oraz wykonanie za 2019 r). Umowy zlecenia od Orzeczników są uzależnione od ilości wydanych orzeczeń zatem trudno precyzyjnie zaangażować plan wydatków. Na początku II kwartału 2020 MZON złożył jak co roku składa zapotrzebowanie na brakujące środki w budżecie i już 01 lipca 2020 r. otrzymaliśmy zwiększenie w planie dotacji celowej z przeznaczeniem na finansowanie działalności zespołów ds. orzekania o niepełnosprawności.

85506 § 4010 – dot. Zespołu Opieki nad Dziećmi w Wieku do lat 3

Podstawą angażowania wydatków w klasyfikacji 85506-4010 są zawarte umowy o prace z pracownikami. Na początku roku budżetowego na koncie 998 angażowana jest kwota wynagrodzenia zasadniczego brutto i dodatku za wysługę lat wynikająca z umów jako iloczyn zgodny z ilością miesięcy planowanych do przepracowania w danym roku. W ciągu roku dokonywane są korekty związane ze zmianą dodatku za wysługę lat i przyznanej premii uznaniowej, a także zmiany wynikające z przebywania pracowników na zwolnieniach lekarskich czy w tym roku umorzeń składek ZUS z powodu pandemii. W sprawozdaniu RB-28S w ramach zaangażowania wykazywane jest również saldo konta 999 jako saldo zobowiązań poprzedniego roku przypadających do zapłaty w bieżącym roku. W 2020 roku kwota przyznana w ramach planu finansowego nie pokrywa zapotrzebowania wynikającego z umów o prace i wymaga zasilenia planu poprzez dokonanie przesunięć w ramach oszczędności na innych paragrafach lub dodatkowej kwoty z budżetu Gminy.

85510 § 4330 – dot. Ośrodka Pomocy Społecznej

Porozumienia zawarte między powiatami dotyczące umieszczeń dzieci w placówkach opiekuńczo-wychowawczych na terenie innych powiatów na mocy postanowień sądu o umieszczeniu dziecka w pieczy zastępczej. Złożony został wniosek o zwiększenie planu.

85513 § 4130 – dot. Ośrodka Pomocy Społecznej

Zadanie realizowane w ramach zadań zleconych z zakresu administracji rządowej - dotacja par.2010.Oplacanie składek na ubezpieczenie zdrowotne (tj. Dział 855, Rozdział 85513 § 2010) zgodnie z art. 66 pkt 28,28a,28b ustawy z dnia 27 sierpnia 2004r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz. U.2020 poz.1398).

Przyczyną bezpośrednią wyższego zaangażowania niż plan finansowy był zbyt niski plan w stosunku do potrzeb, które z kolei wynikają z corocznej waloryzacji kwoty świadczenia pielęgnacyjnego oraz zwiększonej liczby osób uprawnionych do pobierania świadczeń pielęgnacyjnych, specjalnego zasiłku opiekuńczego oraz zasiłku dla opiekuna.

Zgłoszono niedobory w planie finansowym do Śląskiego Urzędu Wojewódzkiego. Zwiększenie planu, co nastąpiło Decyzją Wojewody FBI.3111.96.32.2020 z dnia 26.06.2020r. o 3 000 zł zaś w chwili obecnej oczekujemy zwiększenia o kwotę 42 000 zł.

Do pisma zostały dołączone potwierdzone za zgodność z oryginałem kopie sprawozdań jednostkowych Rb-28S na 30.06.2020 r. w/w jednostek, jak również wydruki z ewidencji księgowej kont 980 oraz 998 we wskazanych klasyfikacjach budżetowych.

Ad. VIII

W okresie od 1 stycznia do dnia dzisiejszego nie dokonywano wydatków przy użyciu karty służbowej, gdyż takowa nie istnieje. Już na etapie przeprowadzonego w 2019 roku postępowania na bankową obsługę Gminy wykluczono możliwość posługiwania się kartami służbowymi. W konsekwencji Gmina nie podpisała z Bankiem stosownej umowy umożliwiającej posiadanie i płatność służbowymi kartami płatniczymi.”

Ad.II/1/ Miasto Świętochłowice jest stroną sporu z konsorcjum trzech firm w składzie: Przedsiębiorstwo Produkcyjno-Uslugowo-Handlowe "VIG" Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością (dalej jako „VIG”) - VIG jako Lider Konsorcjum, Port-Service Sp. z o.o. (dalej jako „Port Service”), PPR Complex Sp. z o.o. (dalej jako „Complex”), jako wykonawcą umowy nr U/K/1/GM/1/14 w sprawie zamówienia publicznego na realizację inwestycji pn. „Oczyszczanie i zabezpieczenie przed wtórną degradacją stawu Kalina oraz rewitalizację terenu przyległego”, w ramach finansowania projektu ze środków Gminy Świętochłowice i dofinansowania projektu z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach w ramach Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko, Priorytet II Gospodarka Odpadami i Ochrona Powierzchni Ziemi, Działanie 2.2. Przywracanie terenom zdegradowanym wartości przyrodniczych i ochrona brzegów morskich.

Poniżej podaje informacje dotyczące przedmiotowego sporu:

- A. Umowa nr U/K/1/GM/1/14 z dnia 3 lutego 2014 roku
- B. W umowie zostało określone wynagrodzenie ryczałtowo – kosztorysowe łączne na kwotę brutto 29.779.341,83 zł, netto 26.325.874,44 zł w tym:

- wynagrodzenie ryczałtowe za wykonanie robót budowlanych wysokości 8.982.649,56 zł netto 11.048.658,96 zł brutto;
 - wynagrodzenie kosztorysowe za wykonanie usług polegających na wydobyciu, transporcie i utylizacji osadów dennych w wysokości 17.343.224,88 zł netto 18.730.682,87 zł brutto.
- C. W związku z odstąpieniem od Umowy nr U/K/1/GM/1/14 i zakończeniem współpracy przez Strony, VIG w postępowaniu sądowym w sprawie z powództwa VIG przeciwko Gminie Świętochłowice o sygn. akt XIII GC 505/15 wysunął roszczenia, które finalnie ograniczył (są to kwoty obecnie dochodzone przez VIG od Gminy Świętochłowice) do następujących roszczeń wobec Gminy:
- o zapłatę:
 - a. 4.109.625,73 zł z ustawowymi odsetkami od 16.09.2014 roku do dnia zapłaty – tytułem kary umownej jako odstąpienie od Umowy nr U/K/1/GM/1/14 przez VIG (w ocenie VIG z przyczyn leżących po stronie Gminy);
 - b. 1.000.000, 00 zł z ustawowymi odsetkami od 17.10.2014 r. do dnia zapłaty tytułem zwrotu wadium przekształconego w zabezpieczenie - gwarancję należytego wykonania Umowy nr U/K/1/GM/1/14; (sprawa ta była prowadzona odrębnie, najpierw przez Sąd Okręgowy w Częstochowie, a następnie przez Sąd Okręgowy w Katowicach pod inną sygnaturą akt, a następnie sprawa ta została połączona ze sprawą o sygn. akt XIII GC 505/15 – oznaczenie sprawy i szczegóły wymienione w załączonej ugodzie mediacyjnej z dnia 19 grudnia 2019 roku);
 - c. 5.601.048,17 zł z ustawowymi odsetkami od 17.10.2014 r. do dnia zapłaty tytułem wykonanych robót budowlanych oraz usług w zakresie wydobywania i transportu odpadów oraz utylizacji odpadów w ilości 1328 ton przez VIG, przy jednoczesnym oświadczeniu VIG, iż pozostałe odpady w ilości 6628 ton zostały zutylizowane przez Port Service;
 - d. 1.909.600,83 zł z ustawowymi odsetkami od dnia doręczenia odpisu pozwu do dnia zapłaty;
 - e. kosztów procesu, w tym kosztów zastępstwa procesowego.

W chwili obecnej w tejże sprawie czas trwania mediacji jest przedłużony do około 30 XI 2020 roku (w załączeniu skan pisma z Sądu Okręgowego w Katowicach z 24.07.2020 o przedłużenie mediacji w sprawie XIII 505/15).

W zakresie kwoty 1 000 000,00 zł, o której mowa w ww. pkt C)b. Gmina Świętochłowice i VIG zawarły odrębną ugodę przed mediatorem Dariuszem Fuchsem (w dniu 19 grudnia 2019 roku) zatwierdzoną przez Sąd Okręgowy w Katowicach, postanowieniem z dnia 17 czerwca 2020 roku o sygn. akt GCo 29/20/GR. W związku z tym, w zakresie kwoty 1 000 000,00 zł, Strony ugody uzgodniły już sposób polubownego rozliczenia. Ugoda ta wraz z postanowieniem Sądu Okręgowego w Katowicach załączona jest do niniejszego pisma wraz z dokumentacją od komornika oraz umową cesji praw VIG z ugody na spółkę Indos Sp. zo.o. W tym zakresie oczekiwane jest wydanie postanowienia przez Sąd Okręgowy o umorzeniu postępowania w zakresie tejże kwoty tj. 1 mln zł wraz z odsetkami tytułem wadium przekształconym w gwarancję należytego wykonania umowy.

D. *Gmina Świętochłowice przeciwko VIG, Port Service, Complex o sygn. akt XIV GC 553/15, wysunęła roszczenia o zapłatę solidarnie przez VIG, Port Service i Complex następujących kwot:*

- a. 5.870.893,89 zł od dnia 30.09.2014 r. do dnia zapłaty – tytułem kary umownej jako odstąpienie od Umowy nr U/K/1/GM/1/14 przez Gminę, z przyczyn leżących (w ocenie Gminy) po stronie VIG, Port Service, Complex (obecnie spółka zwana Pro Compelx Sp. z o.o. Sp. k.);*
- b. 10.440,79 zł od 11.06.2015r. do dnia zapłaty – tytułem odszkodowania za poniesione przez Gminę koszty na wykonanie usługi przez MPGK w Świętochłowicach, polegającej na zabezpieczeniu terenu budowy;*
- c. 27.650,55 zł od 11.06.2015r. do dnia zapłaty – tytułem odszkodowania za poniesione przez Gminę koszty usługi wykonanej przez MPGK w Świętochłowicach, polegającej na uprzątnięciu i wyrównania terenu wokół stawu Kalina;*
- d. zasądzenie kosztów procesu, w tym kosztów zastępstwa procesowego dla Gminy solidarnie od VIG, Port Service, Complex.*

W chwili obecnej w tejże sprawie czas trwania mediacji został przedłużony do około 29 XI 2020 roku (w załączeniu skan postanowienia Sądu Okręgowego z 15.07.2020 o przedłużeniu mediacji w sprawie XIV 553/15).

Ad.III/ Sprawa prowadzona przez Sąd Okręgowy w Katowicach o zapłatę kwoty 7.113.109,14 złotych wraz z należnymi odsetkami za opóźnienie pod sygn. akt XIII GC 554/18 z powództwa Port Service Sp. z o.o. Obecnie sprawa jest w mediacji. W załączeniu przedkładam kopię postanowienia potwierdzającego skierowanie sprawy do mediacji.

Zapytanie w pkt I i VIII dotyczyło okresu 1 styczeń 2019 r. do dnia kontroli.

Na dzień 30 czerwca 2020 r. Gmina Świętochłowice spłacała zobowiązania z tytułu ugody mediacyjnej zawartej w dniu 28 października 2019 r. przed Mediatorem (...) z Konsorcjum składającym się z trzech podmiotów: (...) Przedsiębiorstwo Remontowo-Budowlane – Lider Konsorcjum, Przedsiębiorstwo Remontowo-Budowlane (...) – Partner Konsorcjum 1, (...) Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością – Partner Konsorcjum 2. Strony podpisały umowę nr 64/IK/272/ZP/2016 na mocy której Konsorcjum zobowiązane było do wykonania przedmiotu umowy pod nazwą „Termomodernizacja budynków Powiatowego Urzędu Pracy w Świętochłowicach wraz z jego przebudową w celu poprawy efektywności energetycznej w infrastrukturze publicznej”, do dnia 25 września 2017 r. za wynagrodzeniem w kwocie 4.631.970,97 złotych netto, 5.697.324,29 złotych brutto. Gmina Świętochłowice pismem z dnia 24 sierpnia 2018 r. odstąpiła od umowy w części niewykonanej na dzień odstąpienia. Konsorcjum pismem z dnia 2 grudnia 2018 r. odstąpiło od umowy w części niewykonanej na dzień odstąpienia. Gmina Świętochłowice oraz Konsorcjum zgłosiły wzajemne roszczenia z tytułu kar umownych i odszkodowań. Gmina dokonała oceny skutków ugody, co znalazło odzwierciedlenie w postaci pisemnej opinii prawniczej. W wyniku zawartej ugody mediacyjnej Strony dokonały potrącenia roszczeń konsorcjum z tytułu wykonania prac na kwotę 4.469.035,17 zł. (FV 1/12/2018 oraz FA/2/12/2018) z tym, że po odjęciu płatności dokonanych przez Miasto Świętochłowice na rzecz podwykonawców w wysokości 537.506,57 zł oraz kary umownej z tytułu nienależytego wykonania umowy w wysokości 569.732,43 zł. W wyniku tego przez Gminę Świętochłowice pozostała do zapłaty kwota 3.361.796,17 zł oraz odsetki w wysokości 293.679,80 zł.

Zobowiązanie wobec Konsorcjum w łącznej kwocie 3.655.475,97 zł rozłożone zostało na 13 rat. Spłata rat następowała terminowo, na dzień 8 września 2020 r. do spłaty pozostała jedna rata w wysokości 180.000,00 zł.

Z faktury nr FA/1/12/2018 na kwotę 4.459.661,25 zł wystawionej przez Wykonawcę potrącono kary umowne na podstawie noty obciążeniowej nr 04/2018/IK z dnia 27 września 2018 r. na łączną kwotę 3.922.154,68 zł i w dniu 26 lutego 2019 r. przelano na konto dochodów. Kwotę wydatku

ujęto w sprawozdaniu Rb-28S oraz dochód w Rb-27S. Po podpisaniu ugody mediacyjnej w dniu 29 października 2019 r. z konta dochodów zwrócono kwotę 3.352.422,25 zł na konto wydatkowe projektu i pomniejszono tym samym kwotę wydatków i dochodów.

Przedłożono kartę zatwierdzenia dla wniosku: WNP-RPSL.04.03.01.-24-03BB/16-008-04 w sprawie refundacji wydatków. Kwota dofinansowania wyniosła 1.660.042,73 zł, do rozliczenia przedłożono FV/1/12/2018 z dnia 11 grudnia 2018 r.

Wartość ugody wykazana została w poz. 10.7.2.1 WPF na 2020 r. w wysokości 1.521.778,43 zł, co potwierdzało saldo WN na koncie 201-2016-853-85333-605 na dzień 31 grudnia 2019 r. Ponadto ugoda wykazano w sprawozdaniu Rb-Z sporządzonym za II kw. 2020 r., w kwocie wynikającej z ksiąg rachunkowych oraz dokumentów źródłowych.

W uchwale budżetowej nr V/26/18 z dnia 31 grudnia 2018 r. w sprawie uchwalenia budżetu Miasta Świętochłowice na 2019 rok wraz ze zmianami, nie zawarto upoważnienia dla Prezydenta Miasta Świętochłowice, ani limitu określającego wysokość zaciągnięcia zobowiązania z tytułu ww. ugody, zaliczanego do tytułu dłużnego. Na dzień zawarcia ugody obowiązywała zmiana budżetu, której dokonano uchwałą nr XX/159/19 z dnia 28 października 2019 r. Ponadto nie wystąpiono do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach z wnioskiem o wydanie opinii o możliwości spłaty tego zobowiązania. W sprawie WPF na dzień podpisania ugody obowiązywała uchwała Nr XVIII/134/19 Rady Miejskiej w Świętochłowicach z dnia 29 sierpnia 2019 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Świętochłowice na lata 2019 – 2030, zmieniona uchwałą z dnia 30 września 2019 roku nr XIX/147/19, która została uchylona uchwałą nr 394/XXVIII/2019 Kolegium RIO w Katowicach z dnia 29 października 2019 r. W wyjaśnieniach udzielonych drogą elektroniczną w sprawie upoważnienia do zaciągnięcia ww. tytułu dłużnego pracownicy Urzędu Miasta w Świętochłowicach wskazywali, że „zawierając ugody mediacyjną z firmą Konsorcjum (...) kierowano się upoważnieniem zamieszczonym w Uchwale Nr V/27/18 Rady Miejskiej w Świętochłowicach z dnia 31 grudnia 2018 roku w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Świętochłowice na lata 2019 – 2037 § 3 pkt 2 – unieważniona uchwałą RIO nr 13/II/2019 z dnia 10.I.2019; upoważnienie zawarte w Uchwale Nr XLV/375/17 Rady Miejskiej w Świętochłowicach z dnia 19 grudnia 2017 roku w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Świętochłowice na lata 2018 – 2035 § 3 pkt 2”.

Zgodnie art. 212 ust. 2 pkt 1a w związku z art. 212 ust. 1 pkt 6a ustawy o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.) w uchwale budżetowej organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego może upoważnić zarząd do zaciągania zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego, o którym mowa w art. 72 ust. 1 pkt 2 tej ustawy, innych niż kredyty i pożyczki. Suma zaciągniętych kredytów i pożyczek, innych zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego, o którym mowa w art. 72 ust. 1 pkt 2 ww. ustawy, oraz zobowiązań z wyemitowanych papierów wartościowych nie może przekroczyć kwot określonych w uchwale budżetowej jednostki samorządu terytorialnego. W myśl art. 212 ust. 1 pkt 6a ww. ustawy, uchwała budżetowa określa limit zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego, o którym mowa w art. 72 ust. 1 pkt 2 tej ustawy, innych niż kredyty i pożyczki oraz emitowane papiery wartościowe, o których mowa w art. 89 ust. 1 i art. 90 ww. ustawy. Ponadto, zgodnie z art. 91 ust. 2 pkt 2 ustawy o finansach publicznych, zaciągnięcie innego zobowiązania niż kredyt i pożyczka, zaliczanego do tytułu dłużnego, o którym mowa w art. 72 ust. 1 pkt 2, wymaga uzyskania przez zarząd jednostki samorządu terytorialnego opinii regionalnej izby obrachunkowej o możliwości spłaty zobowiązania. Zgodnie z art. 72 ust. 1 pkt 2 oraz ust. 1a ww. ustawy, państwowy dług publiczny obejmuje zobowiązania sektora finansów publicznych m.in. z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek, w tym zobowiązania finansowe wynikające ze stosunków prawnych, które nazwą odpowiadają tym tytułom dłużnym, oraz z innych stosunków prawnych, które wywołują skutki ekonomiczne podobne do skutków wynikających z umów kredytów i pożyczek.

Na dzień 30 czerwca 2020 r. odroczone zostały następujące zobowiązania:

L P	Nazwa kontrahe nta	Tytuł zobowiązania	Kwota	piewrotny termin płatności	termin płatności po prolongacie	Data zapłaty	Poniesio ne odsetki	Jednostk a
1.	MPGK Świętoch łowice	rekompensata za II kwartał 2020 r.	390,000.00	30-06-20	31-08-20	09-07-20	brak	Urząd Miejski
2.	GZM	składka zmienna - 05/2020	974,801.00	15-05-20	31-10-20			
3.	GZM	składka zmienna - 06/2020	974,801.00	15-06-20	30-11-20			

4.	GZM	składka zmienna za m-c 07- 11/2018	4.163.355.17	rok 2018	płatność miesięczna zgodnie z harmonogramem		
5.	GZM	składka zmienna za m-c 06- 12/2019	5.843.089,00	rok 2019	płatność miesięczna zgodnie z harmonogramem		

Miasto Świętochłowice zawarło porozumienie z dnia 21 marca 2016 r. w sprawie rozliczenia wykonania usług publicznych z Miejskim Przedsiębiorstwem Gospodarki Komunalnej w Świętochłowicach Sp. z o.o. wraz z dwoma aneksami zawartymi w dniach 14 września 2018 r. oraz 12 grudnia 2019 r. Przedmiotem porozumienia było wykonywanie przez Operatora (MPGK) zadania własnego Gminy Świętochłowice w zakresie gospodarki odpadami. Podstawą prawną porozumienia była m.in. decyzja Komisji Europejskiej z dnia 20 grudnia 2011 r. w sprawie stosowania art. 106 ust. 2 Traktatu o funkcjonowaniu Unii Europejskiej do pomocy państwa w formie rekompensaty z tytułu świadczenia usług publicznych, przyznawanej przedsiębiorcom zobowiązanych do wykonywania usług świadczonych w ogólnym interesie gospodarczym (Dz.U. UE.L.2012.7.3 notyfikowana jako dokument nr C(2011) 9380), (2012/21/UE).

Zgodnie z § 8 pkt. 3 ww. porozumienia Organizator (Gmina Świętochłowice) zabezpieczała w budżecie planowaną kwotę rekompensaty. Na podstawie załącznika do wniosku Operatora z dnia 29 listopada 2019 r. wartość rekompensaty na 2020 r. wynosiła brutto 3.143.824,83 zł i miała być płatna w następujących transzach:

- I kw. do dnia 31 marca 2020 r. – 785.956,21 zł,
- II kw. do dnia 30 czerwca 2020 r. – 785.956,21 zł,
- III kw. do dnia 30 września 2020 r. – 785.956,21 zł,
- IV kw. do 31 stycznia 2021 r. – 785.956,20 zł

Z budżetu Miasta dokonano następujących płatności:

- w dniu 31 marca 2020 r. zapłacono I część rekompensaty za I kw. 2020 r. w wys. 330.000,00 zł,
- w dniu 29 maja 2020 r. zapłacono II część rekompensaty za I kw. 2020 r. w wysokości 455.956,21 zł (pismem z dnia 19 marca 2020 r. zwrócono się o przesunięcie terminu zapłaty do dnia 30 maja 2020 r. , pismem z dnia 24 marca 2020 r. Miasto uzyskało prolongatę od MPGK),
- w dniu 30 czerwca 2020 r. zapłacono I część raty za II kw. 2020 r. w wysokości 395.956,21 zł,

leh

ll
d
C

- w dniu 9 lipca zapłacono II część raty za II kw. 2020 r. w wysokości 390.000,00 zł. (pismem z dnia 29 czerwca 2020 r. zwrócono się o przesunięcie terminu zapłaty do dnia 31 sierpnia 2020 r., pismem z dnia 30 czerwca 2020 r. Miasto uzyskało prolongatę od MPKG).

W sprawozdaniu Rb-Z za I i II kwartał 2020 r. w części „D. Dane o krótkoterminowych zobowiązaniach wynikających z umów nienazwanych związanych z finansowaniem dostaw i usług, robót budowlanych” nie ujęto danych o odroczeniu zapłaty II części rekompensaty za I kw. należnej MPKG oraz II części za II kw. 2020 r.

Zgodnie z § 9 ust. 1 załącznika nr 9 rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 15 października 2014 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1773), z w części D sprawozdania Rb-Z dotyczącej danych o krótkoterminowych zobowiązaniach wynikających z umów nienazwanych związanych z finansowaniem usług, dostaw, robót budowlanych wykazuje się w wierszach A i B krótkoterminowe zobowiązania według wartości nominalnej wynikające z umów nienazwanych dotyczących zrestrukturyzowanych lub przejętych przez instytucje finansowe kredytów handlowych, przez które rozumie się krótkoterminowe zobowiązania powstające w wyniku bezpośredniego udzielenia przez dostawców lub producentów odroczenia terminu zapłaty za transakcje dotyczące usług, wyrobów i robót budowlanych. Są to zobowiązania, które nie są wykazywane w części A.

Umowy o odbiór nieczystości angażowane były w 2020 r. na bieżąco (wg informacji sporządzonej przez Kierownika Biura Ekologii):

„Dział 900 rozdział 9002 §4300 – gospodarka odpadami komunalnymi

Plan na rok 2020 w dziale 900 rozdział 9002 §4300 to kwota 14.338.000,00 zł

Umowa nr U/476/WIN/1784/19 z dnia 30.12.2019 roku zawarta na okres od 01.01.2020 r do 31.12.2020 roku na odbiór i zagospodarowanie zmieszanych odpadów komunalnych oraz odbiór selektywnie zebranych odpadów komunalnych ze wszystkich nieruchomości, na których zamieszkują mieszkańcy położonych w granicach administracyjnych Gminy Świętochłowice na kwotę 10.574.118,00 zł brutto.

Wysokość zaangażowania umowy na 2020 rok to kwota 8.919.765,00 zł brutto.

Umowa nr U/529/GM/1633/17 z dnia 26.10.2017 roku zawarta na okres od 01.01.2018 do 31.12.2020 roku na odbiór i zagospodarowanie zmieszanych odpadów komunalnych ze wszystkich

nieruchomości położonych w granicach administracyjnych Gminy Świętochłowice, na których nie zamieszkują mieszkańcy” na kwotę 2.236.222,08 zł brutto.

Wysokość zaangażowania umowy na 2020 rok **to kwota 869.641,92 zł brutto za 12 miesięcy 2020 roku i 2 miesiące 2019 roku.** Zostanie wykonana korekta zaangażowania w/w umowy na 2020 rok o kwotę 62.117,28 zł brutto gdyż płatność faktury za grudzień 2020 roku nastąpi dopiero w styczniu 2021 roku.

Umowa nr U/528/GM/1632/17 z dnia 26.10.2017 roku zawarta na okres od 01.01.2018 do 31.12.2020 roku na odbiór selektywnie zebranych odpadów komunalnych i zielonych odpadów komunalnych ze wszystkich nieruchomości położonych w granicach administracyjnych Gminy Świętochłowice, na których nie zamieszkują mieszkańcy na kwotę 1.072.660,32 zł brutto.

Wysokość zaangażowania umowy na 2020 rok **to kwota 449.545,68 zł brutto za 12 miesięcy 2020 roku i 2 miesiące 2019 roku.** Zostanie wykonana korekta zaangażowania w/w umowy na 2020 rok o kwotę 29.796,12 zł brutto gdyż płatność faktury za grudzień 2020 roku nastąpi dopiero w styczniu 2021 roku.

Rekompensata wypłacana na podstawie Porozumienia w sprawie rozliczenia wykonywania usług publicznych zawartego w dniu 21.03.2016r. z mocą obowiązującą od dnia 19.02.2016r. pomiędzy gminą Świętochłowice, a MPGK w Świętochłowicach sp. z o.o.

Wysokość rekompensaty na 2020 rok zgodna z wnioskiem MPGK sp. z o.o. z dnia 29.11.2019 roku o wypłatę rekompensaty to 3.143.824,83 zł brutto z czego zgodnie z w/w Porozumieniem wypłacie podlegają trzy kwartały tego roku, gdyż IV kwartał jest wypłacany do końca stycznia roku następnego.

Wysokość rekompensaty za I, II i III kwartał 2020 roku podlegająca wypłacie **to 2.357.868,60 zł.**

Wysokość rekompensaty za IV kwartał 2019 roku podlegająca wypłacie w 2020 roku **to 327.892,21 zł brutto.**

Wysokość zaangażowania rekompensaty na 2020 rok **to kwota 1.899.804,60 zł brutto.** Pozostała jeszcze do zapłaty rekompensata za III kwartał 2020 roku w wysokości 785.956,21 zł brutto zostanie zaangażowana we wrześniu 2020 roku w momencie składania do Wydziału Finansowego wniosku o przekazanie w/w kwoty do wypłaty.

Umowa nr U/88/BE/229/20 z dnia 02.03.2020 roku zawarta z firmą Rekord SI Sp. z o.o. na wykonanie elektronicznych formularzy deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie

odpadami komunalnymi na platformę ePUAP, przygotowanie wniosku do CRDWDE i import na skrytkę ePUAP na kwotę 6.888,00 zł brutto.

Wysokość zaangażowania umowy na 2020 rok to kwota **6.888,00 zł brutto**.

Umowa nr U/167/BE/507/20 z dnia 8 maja 2020 roku zawarta z MPUK w Świętochłowicach Sp. z o.o. na odbiór i transport odpadów o właściwościach zakaźnych wytworzonych przez mieszkańców Świętochłowic zakażonych wirusem SARS-CoV-2 przebywających w izolacji w warunkach domowych na kwotę 20.000 zł brutto.

Wysokość zaangażowania umowy na 2020 rok to kwota **20.000,00 zł brutto**.

Umowa nr U/2/GM/2/19 z dnia 31.12.2018 roku zawarta z MPUK w Świętochłowicach Sp. z o.o. na odbiór i zagospodarowanie zmieszanych odpadów komunalnych oraz odbiór selektywnie zebranych odpadów komunalnych i zielonych odpadów komunalnych ze wszystkich nieruchomości, na których zamieszkują mieszkańcy położonych w granicach administracyjnych Gminy Świętochłowice zawarta na okres od 01.01.2019 do 31.12.2019 roku na kwotę 8.918.164 zł brutto.

Wysokość zaangażowania umowy na 2020 rok to kwota **1.397.369,18 zł brutto**.

Suma zaangażowania środków na dzień 26.08.2020 roku w dziale 900 rozdział 90002 §4300 to kwota **13.563.014,41 zł**.

Przed zaangażowaniem kwoty rekompensaty za III kwartał 2020 roku zostanie wykonana korekta zaangażowania umów opisanych w punktach 2 i 3."

Przy okazji wydatków na gospodarkę odpadami kontroli poddano egzekucję należności z opłaty za odbiór i zagospodarowanie odpadów.

Sprawdzeniu poddano podatników o następujących numerach ewidencyjnych: 3361, 5680, 797, 905, 889, 5670, 749, 666, 852, 5707, 5686, 5688, 615, 763, 768, 5704, posiadających zadłużenie przekraczające 30.000,00 zł, co polegało na sporządzeniu wykazu kwot oraz okresów zaległości dla ww. podatników przez pracowników Biura Ekologii. Windykacja i egzekucja prowadzona była w sposób pozwalający zapobiec przedawnieniom. Poddane weryfikacji zaległości dotyczyły przede wszystkim podmiotów prowadzących działalność w zakresie zarządzania i administrowania budynków mieszkalnych i usługowych.

Na dzień 30 czerwca 2020 r. odroczeniu podlegały składki przypadające Górnośląsko – Zagłębiowskiej Metropolii.

Decyzją Przewodniczącego Zarządu Górnośląsko-Zagłębiowskiej Metropolii nr FN.3156.14.2019.3 z dnia 26 czerwca 2020 r. zmieniono decyzję nr FN.3156.14.2019.1 w sprawie

rozłożenia na raty niezapłaconej w terminie części zmiennej składki członkowskiej za maj 2019 r. oraz za czerwiec 2019 r. w takiej samej w kwocie 954.211,00 zł, poprzez rozłożenie na 36 rat w tym 34 raty po 53.012 zł oraz 2 raty po 53.007,00 zł, płatnych od 1 stycznia 2020 r. do 31 grudnia 2022 r. Na dzień 30 czerwca zaległość rozłożona na raty wynosiła 1.431.314,00 zł. Decyzją Przewodniczącego nr FN.3156.14.2019.4 z dnia 26 czerwca 2020 r. zmieniono decyzję nr FN.3156.14.2019.2 z dnia 23 stycznia 2020 r. w prawie rozłożenia na raty płatność zaległości z tytułu niezapłaconych w terminie zaliczek części zmiennej składki członkowskiej za lipiec - grudzień 2019 r. poprzez rozłożenie na 36 rat w tym, 6 rat po 159.031,00 zł, 1 rata w wysokości 117.828,00 zł oraz 28 rat po 159.036,00 zł. Na 30 czerwca 2020 r. zobowiązanie wyniosło 4.411.775,00 zł.

W trakcie kontroli ustalono, że dopuszczono do powstania zobowiązania wymagalnego na kwotę 974.801,00 zł z tytułu zaliczki części zmiennej składki członkowskiej należnej Górnośląsko-Zagłębiowskiej Metropolii za miesiąc maj 2020 r., której termin płatności upłynął 15 maja 2020 r.

Miasto Świętochłowice zwróciło się do Przewodniczącego Górnośląsko-Zagłębiowskiej Metropolii pismem KO.3037.1.23.2020 z dnia 13 maja 2020 r. (w tym samym dniu dostarczonym drogą elektroniczną) z prośbą o odroczenie terminu płatności:

- do 31 października 2020 r. części zmiennej składki członkowskiej należnej Górnośląsko-Zagłębiowskiej Metropolii za miesiąc maj 2020 r.,
- do 30 listopada 2020 r. części zmiennej składki członkowskiej należnej Górnośląsko-Zagłębiowskiej Metropolii za miesiąc czerwiec 2020 r.,
- do 31 grudnia 2020 r. części zmiennej składki członkowskiej należnej Górnośląsko-Zagłębiowskiej Metropolii za miesiąc lipiec 2020 r.

Decyzją Przewodniczącego Zarządu Górnośląsko-Zagłębiowskiej Metropolii w sprawie odroczenia terminu płatności zaliczek części zmiennej składki członkowskiej wydanej w dniu 16 czerwca 2020 r. Gmina Świętochłowice otrzymała odroczenie płatności ww. składek.

W odpowiedzi p. Daniel Beger – Prezydent Miasta Świętochłowice oraz Naczelnik Wydziału Komunikacji udzielili następującej odpowiedzi:

„W odpowiedzi na pismo z dnia 26 sierpnia 2020r. dotyczące prośby o wskazanie przyczyn dopuszczenia do powstania zobowiązania wymagalnego na kwotę 974.801,00 zł z tytułu zaliczki części zmiennej składki członkowskiej należnej Górnośląsko-Zagłębiowskiej Metropolii za miesiąc maj 2020r., uprzejmie informuję, że dnia 6 maja 2020r. pismem nr KO.3037.1.19.2020 została

przygotowana, przez Naczelnika Wydziału Komunikacji, dyspozycja przekazania kwoty 974.801,00 zł na konto Górnośląsko-Zagłębiowskiej Metropolii z tytułu części zmiennej składki rocznej za miesiąc maj 2020.

Powstanie zobowiązania wymagalnego było następstwem wystąpienia trudnej sytuacji w jakiej znalazła się Gmina Świętochłowice, spowodowanej nagłym spadkiem wysokości osiąganych dochodów, powstałym w skutek utrzymującego się stanu epidemiologicznego. Spadek dochodów własnych był widoczny już w miesiącu kwietniu, gdzie dochody z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych, jakie Gmina otrzymała, były o 2.525.993,00 zł niższe niż dochody otrzymane za ten sam miesiąc w roku ubiegłym.

Prognozowany niższy wpływ dochodów z tytułu podatków i opłat lokalnych z uwagi na rosnącą liczbę składanych wniosków o odroczenie terminu płatności, umorzenie lub rozłożenie płatności na raty, który również negatywnie wpłynął na poziom dochodów Gmin Metropolii GZM sprawił, że odroczenie płatności składek za miesiące maj – lipiec 2020 r. najpierw była przedmiotem konsultacji we wszystkich podregionach Metropolii, a następnie podjętych decyzji przez Zarząd GZM. Gmina Świętochłowice była jedną z wielu gmin metropolii, które uczestniczyły w konsultacjach, procesowały prośby o odroczenie i które ostatecznie uzyskały możliwość przesunięcia terminów spłat z tytułu zaliczki części składki zmiennej.”

Zgodnie z art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.) wydatki publiczne mogą być ponoszone w wysokościach i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Zgodnie polityką rachunkowości – załącznik nr 9, rozdz. I, pkt 19 – przyjętą zarządzeniem nr 481/2020 Prezydenta Miasta Świętochłowice z dnia 29 czerwca 2020 r. za terminowe przekazywanie dokumentów do Wydziału Finansowego odpowiedzialność ponosili naczelnicy wydziałów lub kierownicy referatów. Wg rozdziału II powyższego załącznika dokumenty finansowe to m.in. umowy, porozumienie, ugody, dyspozycja przekazania środków.

Zaciąganie zobowiązań wieloletnich

Kontroli poddano prawidłowość zaciągania zobowiązań wieloletnich zawartych na przełomie lat 2018 -2019 oraz 2019-2020.

W trakcie kontroli ustalono:

- w dniu 14 sierpnia 2018 r. podpisana została umowa nr 57/IK/272/ZP/2018 przez p. Bartosza Karcza – byłego Pierwszego Zastępcę Prezydenta Miasta Świętochłowice i Naczelnika

Wydziału Inwestycji i Spraw Komunalnych Urzędu Miejskiego w Świętochłowicach, przy kontrasygnacie p. Agaty Ślęzak – ówczesnego Skarbnika, oraz firmą Przedsiębiorstwo Budowlane (...) na realizację zadania pod nazwą „Termomodernizacja budynku Szkoły Podstawowej Specjalnej nr 10 oraz remont i malowanie elewacji Miejskich placówek oświatowych w Świętochłowicach wraz z robotami towarzyszącymi.

Zgodnie z § 2 pkt. 1 roboty miały zostać wykonane w terminie do 120 dni od dnia przekazania placu budowy tj. do 7 dni od daty podpisania umowy. Do umowy zawarto dwa aneksy przedłużające termin wykonania zadania:

- aneksem nr 1 z dnia 14 grudnia 2018 r. termin realizacji zadania wydłużono do 28 grudnia 2018 r. (podpisany przez p. Sławomira Pośpiech – ówczesnego Drugiego Zastępcę Prezydenta Miasta Świętochłowice oraz Naczelnika Wydziału Inwestycji i Spraw Komunalnych Urzędu Miejskiego w Świętochłowicach, przy kontrasygnacie p. Moniki Tetla – Skarbnika)
- aneksem nr 2 z dnia 28 grudnia 2018 r. termin realizacji umowy zadania wydłużono do dnia 5 stycznia 2019 r. (podpisany przez p. Sławomira Pośpiech – ówczesnego Drugiego Zastępcę Prezydenta Miasta Świętochłowice oraz Naczelnika Wydziału Inwestycji i Spraw Komunalnych Urzędu Miejskiego w Świętochłowicach, przy kontrasygnacie p. Moniki Tetla – Skarbnika).

Zgodnie z art. 226 ust. 3 pkt 4 ustawy z dnia z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r., poz. 2077 z późn. zm.) w załączniku do uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej określa się odrębnie dla każdego przedsięwzięcia limit wydatków w poszczególnych latach.

Wartość przedmiotu umowy wynosiła 844.948,77 zł brutto. Z załączonych dokumentów wynikało, że przyczyną wydłużenia terminu wykonania robót były warunki atmosferyczne uniemożliwiające kontynuowanie prac budowlanych. Do umowy wystawione zostały faktury:

- nr 01/11/2018 z dnia 15 listopada 2018 r. na kwotę brutto 446.046,71 zł, płatna do dnia 15 grudnia 2018 r.
 - nr 03/11/2018 z dnia 29 listopada 2018 r. na kwotę 182.503,34 zł, płatna do 29 grudnia 2018 r.
 - nr 02/03/2019 z dnia 4 marca 2019 r., na kwotę 216.398,72 zł, płatna do 3 kwietnia 2019 r.
- nr U/355/RPS/1295/19 z dnia 19 września 2019 r., której okres realizacji przypadał od 1 października 2019 r. – 30 czerwca 2020 r. Umowa zawarta została z Akademią WASB na

przeprowadzenie cyklu dziesięciu seminariów w ramach Uniwersytetu dziecięcego w Świętochłowicach w roku akademickim 2019/2020. Termin wykonania umowy zgodnie z umową określono na okres od 1 października 2019 r. do 30 czerwca 2020 r. Wartość umowy określono na kwotę 18.000,00 zł brutto , w tym do 30 grudnia nastąpiła płatność 4.000,00 zł brutto oraz do 30 czerwca 2020 r., kwota 14.000,00 zł brutto. Umowę podpisał p. Daniel Beger – Prezydent Miasta Świętochłowice.

Zgodnie z art. 226 ust. 3 pkt 4 i 5, a także art. 228 ust. 1 pkt. 1 ustawy z dnia z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r, poz. 2077 z późn. zm.) w załączniku do uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej określa się odrębnie dla każdego przedsięwzięcia limit wydatków w poszczególnych latach oraz limit zobowiązań; uchwała w sprawie wieloletniej prognozy finansowej może zawierać upoważnienie dla zarządu jednostki samorządu terytorialnego do zaciągania zobowiązań związanych z realizacją zamieszczonych w niej przedsięwzięć.

— nr 24/DM/2019 z dnia 19 grudnia 2019 r., której okres realizacji przypadał od 1 stycznia 2020 r. – 31 grudnia 2020 r. Umowa została zawarta z osobą fizyczną prowadzącą działalność gospodarczą na wykonanie usług polegających na „Remontach i bieżącym utrzymaniu wiat przystankowych zlokalizowanych na terenie gminy Świętochłowice w roku 2020”. Wartość umowy wynosiła 79.694,00 zł brutto. Umowę podpisali p. Sławomir Pośpiech – Pierwszy Zastępca Prezydenta Miasta Świętochłowice oraz Kierownik Referatu Dróg i Mostów Urzędu Miejskiego. W okresie od stycznia do lipca 2020 r. na podstawie siedmiu faktur wykonawcy wypłacono wynagrodzenie w wysokości 38.072,29 zł. (rozdział 60004, § 4270)

Zgodnie z art. 226 ust. 3 pkt 4 i 5, a także art. 228 ust. 1 pkt. 1 ustawy z dnia z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r, poz. 2077 z późn. zm.) w załączniku do uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej określa się odrębnie dla każdego przedsięwzięcia limit wydatków w poszczególnych latach oraz limit zobowiązań; uchwała w sprawie wieloletniej prognozy finansowej może zawierać upoważnienie dla zarządu jednostki samorządu terytorialnego do zaciągania zobowiązań związanych z realizacją zamieszczonych w niej przedsięwzięć.

Poproszono o wyjaśnienie z jakich przyczyn ww. zadań nie wprowadzono do wykazu przedsięwzięć stanowiących załączniki do Wieloletniej Prognozy Finansowej lub o wskazanie podstawy prawnej z jakiej wynikało upoważnienie do zawarcia ww. trzech umów.

Odpowiedzi udzielił p. Daniel Beger – Prezydent Miasta Świętochłowice:

„W odpowiedzi na wezwanie do złożenia wyjaśnień w sprawie umowy nr U/355/RPS/1295/19 z dnia 19 września 2019 r. uprzejmie informuję:

1. Podstawą prawną do zawarcia umowy był art. 7 ust. 1 pkt 9 ustawy o samorządzie gminnym. Zadanie nie zostało wprowadzone do Wieloletniej Prognozy Finansowej, ponieważ uznano, że – mimo okresu realizacji wykraczającego poza jeden rok budżetowy – nie spełnia ono przesłanek zakwalifikowania go do kategorii „przedsięwzięć”, a więc zadań, których wieloletniość jest konieczna do osiągnięcia zamierzonego efektu. W tym przypadku wieloletniość zadania wynika wprost z kalendarza roku szkolnego/akademickiego.”- odpowiedź była parafowana także przez Naczelnika Wydziału Rozwoju Polityki Społecznej.”

Ponadto p. Daniel Beger – Prezydent Miasta Świętochłowice wyjaśnił, że umowa 24/DM/2019 z dnia 19 grudnia 2019 r. została na okres 1 roku od tj. od dnia 1 stycznia 2020 r. do dnia 31 grudnia 2020 r.

W sprawie umowy nr 57/IK/272/ZP/2018 Naczelnik Wydziału Inwestycji i Spraw Komunalnych wyjaśnił:

„W odpowiedzi na pismo z dnia 26 sierpnia 2020 r., w części dotyczącej umowy nr 57/IK/272/ZP/2018 z dnia 14 sierpnia 2018 r., uprzejmie wyjaśniam co następuje:

Umowa została zawarta przez Pana Bartosza Karcza – ówczesnego Pierwszego Zastępcę Prezydenta Miasta, działającego z upoważnienia Prezydenta Miasta Świętochłowice nr 47/2016 z dnia 1 lutego 2016 r. oraz Pana Mateusza Szampera – ówczesnego Naczelnika Wydziału Inwestycji i Spraw Komunalnych Urzędu Miejskiego w Świętochłowicach, działającego z upoważnienia Prezydenta Miasta Świętochłowice nr 158/2018 z dnia 3 lipca 2018 r.

Aneksy nr 1 oraz nr 2 do umowy zawarte zostały przez Pana Sławomira Pośpiecha – ówczesnego Drugiego Zastępcę Prezydenta Miasta, działającego z upoważnienia Prezydenta Miasta Świętochłowice nr 448/2018 z dnia 10 grudnia 2018 r. oraz Pana Mateusza Szamperę – ówczesnego Naczelnika Wydziału Inwestycji i Spraw Komunalnych Urzędu Miejskiego w Świętochłowicach, działającego z upoważnienia Prezydenta Miasta Świętochłowice nr 449/2018 z dnia 10 grudnia 2018 r. W załączeniu przekazuję kserokopie upoważnień, o których mowa wyżej. Zadanie pod nazwą Termomodernizacja budynku Szkoły Podstawowej Specjalnej nr 10 oraz remont i malowanie elewacji miejskich placówek oświatowych w Świętochłowicach wraz z robotami towarzyszącymi w zakresie części VI: Termomodernizacja Szkoły Podstawowej

Specjalnej nr 10 w Świętochłowicach – etap I było zaplanowane jako zadanie jednoroczne, którego realizacja nie będzie wykraczała poza rok budżetowy 2018.

Umowa zawarta na jego realizację z wyłonionym w drodze przetargu nieograniczonego wykonawcą przewidywała wykonanie zamówienia w terminie do 120 dni kalendarzowych, licząc od daty przekazania terenu budowy. Teren budowy został przekazany Wykonawcy w dniu 16 sierpnia 2018 r., a zatem wykonanie umowy winno nastąpić w dniu 14 grudnia 2018 r.

Z uwagi na okoliczność występowania opadów atmosferycznych, uniemożliwiających prowadzenie robót zgodnie ze specyfikacjami technicznymi i wiedzą techniczną, na wniosek wykonawcy, strony umowy, zgodnie z zapisami § 13 ust. 2 umowy, wydłużyły termin wykonania przedmiotu umowy o 14 dni kalendarzowych, tj. do dnia 28 grudnia 2018 r., (aneks nr 1 z 14 grudnia 2018 r.).

Następnie, z powodu tych samych okoliczności, o których mowa wyżej, na tej samej podstawie prawnej wydłużono termin wykonania umowy o kolejne 8 dni kalendarzowych, tj. do dnia 05 stycznia 2020 r. (aneks nr 2 z 28 grudnia 2018 r.), na wniosek wykonawcy z dnia 27 grudnia 2018 r. – data wpływu do UM 27 grudnia 2018 r.

Nadmieniam, iż w dniu 28 grudnia 2018 r., tj. w dacie zawarcia aneksu nr 2, technicznie niewykonalne było wprowadzenie zadania do wykazu przedsięwzięć, stanowiącego załącznik do Wieloletniej Prognozy Finansowej, albowiem sesja Rady Miejskiej, na której uchwalano budżet miasta na 2019 r. zwołana została na dzień 31 grudnia 2018 r., na wniosek Prezydenta Miasta z dnia 28 grudnia 2018 r.

Dodam, iż projekt budżetu miasta na 2019 r., przedłożony na sesji Rady Miejskiej w dniu 31 grudnia 2018 r., zabezpieczał w planie wydatków, w rozdz. 80102 § 6050, kwotę 845.000 zł, z przeznaczeniem na zapłatę wynagrodzenia, należnego wykonawcy robót.”

W sprawie nieterminowego regulowania zobowiązań z tytułu ww. umowy w odpowiedzi udzielonej przez p. Monikę Tetla - Skarbnika Miasta Świętochłowice oraz Głównego Księgowego czytamy: „W związku z prowadzoną kontrolą doraźną gospodarki finansowej w Urzędzie Miejskim w Świętochłowicach w odpowiedzi na pytania zadane w dn. 02.09.2020 roku w informuję, że zobowiązania z tytułu przedmiotowych faktur były regulowane systematycznie, w ramach posiadanych środków finansowych. Urząd Miejski w czasie, na który przypadał termin płatności w/w zobowiązań, znajdował się w bardzo trudnej sytuacji finansowej. Dołożono wszelkich starań poprzez kierowanie pism do kontrahenta z prośbą o przesunięcie terminu i nie obciążanie odsetkami i innymi kosztami z tytułu opóźnienia, jednak Urząd nie uzyskał na to zgody.

W związku z powyższymi zobowiązaniami wymagalne z w/w tytułu, ujęte w sprawozdaniu RB-28S i RB-Z stanowiły kwotę:

- na dzień 31.12.2018 r. – 628.550,05 zł;

- na dzień 31.03.2019 r. – 250.000,00 zł

Liczba dni zwłoki i kwotę odsetek poniesionych z powodu nieterminowego uregulowania zobowiązania przedstawia załącznik do pisma.”

W załączniku przedłożono notę odsetkową nr 0001/19 z dnia 15 maja 2019 r. na kwotę 14.610,21 zł za nieterminową płatność faktur nr 01/11/2018 z dnia 15 listopada 2018 r. oraz 02/03/2019 z dnia 4 marca 2019 r. wystawioną przez wykonawcę umowy nr 57/IK/272/ZP/2018. Faktury płacono częściowo, a liczba dni zwłoki wynosiła od 35 do 133 dni.

W sprawie zaciągania kolejnych zobowiązań na podstawie umów, których realizacja wykroczyła poza rok budżetowy, do p. Daniela Beger – Prezydenta Miasta Świętochłowice zwrócono się o wyjaśnienie dla umów zawartych w załączniku do zapytania o udzielenie wyjaśnień:

- umowa z dnia 31.12.2018 r. GOU/2151/104U/2018 U/631/GOU/1761/2018 - na podstawie jakiego upoważnienia zaciągnięto zobowiązanie w 2018 r. z tytułu umowy, której realizacja i płatność miała nastąpić w 2019 r.

Umowa obowiązywała w okresie od 1 stycznia 2019 r. do 31 grudnia 2020 r. i dotyczyła dostawy atestowanej wody źródlanej, oddania w użytkowanie urządzeń dozujących oraz ich serwisowania. Wynagrodzenie ustalono do kwoty brutto 8.425,50 zł (netto 6.850,00 zł + VAT 1.575,50 zł). W imieniu Miasta Świętochłowice umowę podpisał ówczesny Naczelnik Wydziału Gospodarczego na podstawie pełnomocnictwa nr 23/2016 z dnia 1 lutego 2016 r.

- umowa nr U/431/WKO/1662/19 z dnia 12 grudnia 2019 r., podpisana przez p. Sławomira Pośpiech - Pierwszego Zastępcę Prezydenta Miasta Świętochłowice i Naczelnika Wydziału Komunikacji oraz (...) sp. j., której realizacja i płatność miała nastąpić w 2020 r.- umowa dotyczyła dostarczenia tablic rejestracyjnych samochodowych oraz motocyklowych. Dostawca zobowiązał się do dostarczenia tablic do siedziby Zamawiającego w ciągu 7 dni kalendarzowych od przekazania zamówienia. Zgodnie z § 3 ust. 6 wynagrodzenia przysługujące dostawy płatne było z działu 750, rozdziału 75023 § 4300 zgodnie z budżetem Miasta na rok 2020, przy czym całkowita wartość zamówienia w całym 2020 roku nie mogła przekroczyć 30.000,00 euro tj. 129.351,00 zł. Do umowy zawarto aneks nr 1 w dniu 27 stycznia 2020 r. (podpisany jak umowa). Za okres od

1 stycznia do dnia kontroli tj. 28 sierpnia 2020 r. na podstawie jedenastu faktur dokonano zapłaty 40.368.34 zł. Poproszono o wyjaśnienie na podstawie jakiego upoważnienia zaciągnięto zobowiązanie w 2019 r. z tytułu umowy.

- umowa nr U/4/WFE/7/18 z dnia 05 grudnia 2018 r. podpisana przez Naczelnika Wydziału Funduszy Europejskich i Rozwoju Miasta, na podstawie upoważnienia Prezydenta Miasta Świętochłowice nr 408/2015 z dnia 24 listopada 2015 r., a Muzeum Powstań Śląskich w Świętochłowicach – reprezentowanym przez p. (...) – Dyrektora. Przedmiotem umowy był wynajem sali szkoleniowej wraz z wyposażeniem. Umowę zawarto na okres od 3 grudnia 2018 r. do 30 czerwca 2019 r. Płatność następowała z rozdziału 85395 § 4307 oraz § 4309. Od stycznia do 5 lipca 2019 r. wydatkowano na ten cel 2.175,00 zł., na podstawie pięciu faktur.

Zgodnie z art. 226 ust. 3 pkt 4 i 5, a także art. 228 ust. 1 pkt. 1 ustawy z dnia z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r, poz. 2077 z późn. zm.) w załączniku do uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej określa się odrębnie dla każdego przedsięwzięcia limit wydatków w poszczególnych latach oraz limit zobowiązań; uchwała w sprawie wieloletniej prognozy finansowej może zawierać upoważnienie dla zarządu jednostki samorządu terytorialnego do zaciągania zobowiązań związanych z realizacją zamieszczonych w niej przedsięwzięć.

Poproszono o udzielenie wyjaśnień na podstawie jakiego upoważnienia zaciągnięto zobowiązanie w 2018 r. z tytułu umowy, której realizacja i płatność miała nastąpić w 2019 r.

- umowa nr 102/IK/272/ZP/2018 z dnia 31.12.2018 - umowa zawarta została pomiędzy Gminą Świętochłowice, podpisana przez p. Sławomira Pośpiech – Drugiego Zastępcę Prezydenta Miasta Świętochłowice oraz Naczelnika Wydziału Inwestycji i Spraw Komunalnych Urzędu Miejskiego w Świętochłowicach, a Miejskim Przedsiębiorstwem Usług Komunalnych w Świętochłowicach na wykonanie robót budowlanych w zakresie „Remontów cząstkowych dróg będących w zarządzie Prezydenta Miasta Świętochłowice”, o wartości netto 772.579,81 zł, (brutto 950.273,17 zł). Umowa obowiązywała od 1 stycznia 2019 r. do 30 czerwca 2019 r. Zgodnie z § 3 ust. 5 zapłata miała nastąpić z rozdz. 60013, 60015, 60016, 60017 w § 4270. Z tytułu wykonania umowy zapłacono wykonawcy kwotę 763.884,42 zł tytułem zapłaty za pięć faktur.

Zgodnie z art. 226 ust. 3 pkt 4 i 5, a także art. 228 ust. 1 pkt. 1 ustawy z dnia z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r, poz. 2077 z późn. zm.) w załączniku do uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej określa się odrębnie dla każdego przedsięwzięcia limit wydatków w poszczególnych latach oraz limit zobowiązań; uchwała w sprawie wieloletniej

prognozy finansowej może zawierać upoważnienie dla zarządu jednostki samorządu terytorialnego do zaciągnięcia zobowiązań związanych z realizacją zamieszczonych w niej przedsięwzięć. Ponadto zgodnie z art. 211 ust. 2 i 3 ww. ustawy o finansach publicznych budżet jednostki samorządu terytorialnego jest uchwalany na rok budżetowy, podstawą gospodarki finansowej jednostki samorządu terytorialnego w danym roku budżetowym jest uchwała budżetowa.

Zwrócono się o udzielenie wyjaśnień na podstawie jakiego upoważnienia zaciągnięto zobowiązanie w 2018 r. z tytułu umowy, której realizacja i płatność miała nastąpić w 2019 r., co dotyczyło:

- umowy z dnia 03.12.2018 r. nr U/674/ORK/1900/18 (13/OIK/2018) - na podstawie jakiego upoważnienia zaciągnięto zobowiązanie w 2018 r. z tytułu umowy, której realizacja i płatność miała nastąpić ze środków budżetowych 2019 r. Umowa dotyczyła przeprowadzenia audytu w Urzędzie Miasta Świętochłowice. Audyt miał trwać od 3 grudnia 2018 r. do 31 stycznia 2019 r. W dalszej części protokołu znajduje się odpowiedź w sprawie ustnego wypowiedzenia niniejszej umowy przez Miasto Świętochłowice.

Zgodnie z art. 226 ust. 3 pkt 4 i 5, a także art. 228 ust. 1 pkt. 1 ustawy z dnia z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r, poz. 2077 z późn. zm.) w załączniku do uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej określa się odrębnie dla każdego przedsięwzięcia limit wydatków w poszczególnych latach oraz limit zobowiązań; uchwała w sprawie wieloletniej prognozy finansowej może zawierać upoważnienie dla zarządu jednostki samorządu terytorialnego do zaciągnięcia zobowiązań związanych z realizacją zamieszczonych w niej przedsięwzięć.

- umowa nr 25/DM/2019 z dnia 23.12.2019 r. - Umowa zawarta została pomiędzy Miastem Świętochłowice, a spółką cywilną dwóch osób fizycznych (...) na wykonanie kompletnej dokumentacji aplikacyjnej dla zadania p. „Poprawa efektywności energetycznej oświetlenia poprzez wymianę istniejącego oświetlenia ulicznego na nowe w technologii LED w wybranych rejonach Miasta Świętochłowice. Umowa obowiązywała do dnia 8 stycznia 2020 r. Przedłożono protokołu odbioru dokumentacji z dnia 8 stycznia 2020 r. Wynagrodzenie wyniosło brutto 7.500,00 zł (netto 6.097,56 zł + VAT). Umowa podpisana została przez p. Sławomira Pośpiech – Pierwszego Zastępcę Prezydenta Miasta oraz Kierownika Referatu Dróg i Mostów.

Zgodnie z art. 226 ust. 3 pkt 4 i 5, a także art. 228 ust. 1 pkt. 1 ustawy z dnia z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r, poz. 2077 z późn. zm.) w załączniku do uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej określa się odrębnie dla każdego przedsięwzięcia limit

62h

wydatków w poszczególnych latach oraz limit zobowiązań; uchwała w sprawie wieloletniej prognozy finansowej może zawierać upoważnienie dla zarządu jednostki samorządu terytorialnego do zaciągania zobowiązań związanych z realizacją zamieszczonych w niej przedsięwzięć.

Poproszono o udzielenie wyjaśnień czy ww. zadania zostały wprowadzone do wykazu przedsięwzięć, jeśli nie to poproszono o podanie przyczyny. Jeżeli zadania znalazły się w wykazie przedsięwzięć to poproszono o podanie numeru uchwały lub zarządzenia wprowadzającego te wykazy oraz wskazania pracowników, którzy byli odpowiedzialni za przygotowanie wniosku o wprowadzenia zadań do wykazu przedsięwzięć.

W odpowiedziach udzielonych przez p. Daniela Beger – Prezydenta Miasta Świętochłowice oraz pracowników Urzędu Miejskiego czytamy:

1. Pan Daniel Beger – Prezydent Miasta Świętochłowice udzielił następującej odpowiedzi:

„Ad. I Zobowiązanie z tytułu zawarcia Umowy Nr GOU/2151/104U/2018 U/631/GOU/1761/2018 z dnia 31.12.2018 r. zaciągnięto na podstawie udzielonego Pani (...) Nr 23/2016 z dnia 01.02.2016 r.

Ad. I.6. Umowę Nr U/674/ORK/1900/18 (13/OIK/2018) z dnia 03.12.2018 r. podpisałem osobiście.

Ad. II. Zadania wynikające z ww. umów nie zostały wprowadzone do wykazu przedsięwzięć, gdyż w myśl przepisów ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, w szczególności art. 226 ust. 4 zadania te nie noszą znamion przedsięwzięcia.

Ad. III Nie dotyczy.”

Pracownicy Biura Dróg i Mostów wyjaśnili, że

„Odpowiadając na pytania przedstawione w piśmie z dnia 28 sierpnia br. w sprawie umowy nr 25/DM/2019 z dnia 23 grudnia 2019r. uprzejmie informuję, że ww. umowa została zawarta na podstawie projektu Budżetu Miasta na rok 2020.

Powyższe zadanie nie zostało wprowadzone do wykazu przedsięwzięć WPF, gdyż zadanie to nie nosiło znamion przedsięwzięcia na ówczesną chwilę. Zakres umowy obejmował jedynie przygotowanie dokumentacji aplikacyjnej niezbędnej do złożenia wniosku o dofinansowanie zadania „Poprawa efektywności energetycznej oświetlenia poprzez wymianę istniejącego oświetlenia ulicznego na nowe w technologii LED w wybranych rejonach miasta Świętochłowice”. Faktyczna realizacja powyższego zadania była uzależniona od wyniku naboru konkursu. Z chwilą korzystnego rozstrzygnięcia (dofinansowanie ze środków UE) Gmina Świętochłowice niezwłocznie wprowadziła zadanie do WPF (uchwała nr XXIV/250/20 z dnia 17 sierpnia 2020 r. poz. 1.1.2.8)

Jednocześnie informuję, że żaden z pracowników nie został wyznaczony (upoważniony) przez Kierownika Biura Dróg i Mostów do wprowadzenia w 2019 r. powyższego zadania do WPF”.

W trakcie kontroli pod kątem prawidłowości zaciągania zobowiązań badano umowy o świadczenie usług prawniczych nr: GN.78.208.2018.GP, GN.79.209.2018.GP, GN.80.210.2018.GP, ustalono:

- GN.78.208.2018.GP z dnia 19 grudnia 2018 r., zawarta pomiędzy p. Sławomirem Pośpiech – (ówczesnym) Drugim Zastępcą Prezydenta Miasta Świętochłowice oraz Naczelnikiem Wydziału Gospodarki Nieruchomościami Urzędu Miejskiego w Świętochłowicach, a Adwokatem (...) - przedmiotem umowy było reprezentowanie Skarbu Państwa przez Prezydenta Miasta Świętochłowice, jako uczestnika postępowań w sprawach cywilnych dotyczących stwierdzenia nabycia prawa własności. Zgodnie z umową Zleceniobiorca miał dochodzić prawa własności nieruchomości ośmiu nieruchomości zabudowanych lub niezabudowanych, opisanych w § 1 ust. 1-2 umowy. Zgodnie z § 3 ust. 1 Zleceniobiorca miał otrzymać wynagrodzenie w wysokości 4.000,00 zł za każdą z ośmiu wymienionych regulacji stanu prawnego tj. łącznie 32.000,00 zł Na podstawie z § 3 ust. 2 ww. umowy środki finansowe były wydatkowane z budżetu miasta na 2018 r. (dz. 700, rozdział 70005 § 4610 ZZP). Na podstawie § 5 ust. 3 umowa rozwiązywała się po wykonaniu zadań. Do dnia 31 grudnia 2018 r. żadna ze spraw nie została zakończona, Zleceniobiorca wystawił fakturę Vat nr 4/12/2018 z dnia 21 grudnia 2018 r. na kwotę 32.000,00 zł. Zapłaty dokonano w dniu 31 grudnia 2018 r. (WB nr 246/2018). Faktura została sprawdzona pod względem merytorycznym i przez Naczelnika Wydziału Gospodarki Nieruchomościami, który potwierdził także wykonanie i przyjęcie prac (usług). Fakturę zatwierdził do wypłaty p. Sławomir Pośpiech – (ówczesny) Drugi Zastępca Prezydenta Miasta oraz p. Monika Tetla - Skarbnik Miasta.

- GN.79.209.2018.GP z dnia 19 grudnia 2018 r., zawarta pomiędzy p. Sławomirem Pośpiech – (ówczesnym) Drugim Zastępcą Prezydenta Miasta Świętochłowice oraz Naczelnikiem Wydziału Gospodarki Nieruchomościami Urzędu Miejskiego w Świętochłowicach, a Radcą Prawnym (...) - przedmiotem umowy było reprezentowanie Skarbu Państwa przez Prezydenta Miasta Świętochłowice, jako uczestnika postępowań w sprawach cywilnych dotyczących stwierdzenia nabycia prawa własności. Zgodnie z umową Zleceniobiorca miał dochodzić prawa własności nieruchomości sześciu nieruchomości zabudowanych lub niezabudowanych, opisanych w § 1 ust. 1-2 umowy. Zgodnie z § 3 ust. 1 Zleceniobiorca miał otrzymać wynagrodzenie w wysokości

504

91
2018

4.000,00 zł za każdą z ośmiu wymienionych regulacji stanu prawnego, tj. łącznie 24.000,00 zł. Na podstawie z § 3 ust. 2 ww. umowy środki finansowe były wydatkowane z budżetu miasta na 2018 r. (dz. 700, rozdział 70005 § 4610 ZZP). Na podstawie § 5 ust. 3 umowa rozwiązywała się po wykonaniu zadań. Do dnia 31 grudnia 2018 r. żadna ze spraw nie została zakończona, Zleceniobiorca wystawił fakturę Vat nr 1/12/2018 z dnia 27 grudnia 2018 r. na kwotę 24.000,00 zł. Zapłaty dokonano w dniu 31 grudnia 2018 r. (WB nr 246/2018). Faktura została sprawdzona pod względem merytorycznym przez Naczelnika Wydziału Gospodarki Nieruchomościami, który potwierdził także wykonanie i przyjęcie prac (usług). Do wypłaty fakturę zatwierdził p. Sławomir Pośpiech – (ówczesny) Drugi Zastępca Prezydenta Miasta oraz p. Monika Tetla - Skarbnik Miasta. - GN.80.210.2018.GP z dnia 19 grudnia 2018 r. zawarta pomiędzy p. Sławomirem Pośpiech – (ówczesnym) Drugim Zastępcą Prezydenta Miasta Świętochłowice oraz Naczelnikiem Wydziału Gospodarki Nieruchomościami Urzędu Miejskiego w Świętochłowicach, a (...) Kancelarią Radców Prawnych (...) Spółka partnerska - przedmiotem umowy było reprezentowanie Skarbu Państwa przez Prezydenta Miasta Świętochłowice, jako uczestnika postępowań w sprawach cywilnych dotyczących stwierdzenia nabycia prawa własności. Zgodnie z umową Zleceniobiorca miał dochodzić prawa własności nieruchomości sześciu nieruchomości zabudowanych lub niezabudowanych, opisanych w § 1 ust. 1-2 umowy. Zgodnie z § 3 ust. 1 Zleceniobiorca miał otrzymać wynagrodzenie w wysokości 4.000,00 zł za każdą z sześciu wymienionych regulacji stanu prawnego tj. łącznie 24.000,00 zł Na podstawie z § 3 ust. 2 ww. umowy środki finansowe były wydatkowane z budżetu miasta na 2018 r. (dz. 700, rozdział 70005 § 4610 ZZP). Na podstawie § 5 ust. 3 umowa rozwiązywała się po wykonaniu zadań. Do dnia 31 grudnia 2018 r. żadna ze spraw nie została zakończona, Zleceniobiorca wystawił fakturę Vat nr 1/XII/2018 z dnia 24 grudnia 2018 r. na kwotę 24.000,00 zł. Zapłaty dokonano w dniu 31 grudnia 2018 r. (WB nr 246/2018). Faktura została sprawdzona pod względem merytorycznym i przez Naczelnika Wydziału Gospodarki Nieruchomościami, który potwierdził także wykonanie i przyjęcie prac (usług). Do wypłaty Fakturę zatwierdził p. Sławomir Pośpiech – Drugi Zastępca Prezydenta Miasta oraz p. Monika Tetla - Skarbnik Miasta

Zwrócono się do p. Daniela Beger – Prezydenta Miasta Świętochłowice o wyjaśnienie dla ww. umów:

a/ kiedy wypłacono wynagrodzenie z tytułu ww. umów,

b/ kiedy i jak wykonany został przedmiot umów, określony w § 1 ww. umów,

- c/ jaka wysokość wynagrodzenia nie została wypłacona z budżetu 2018 r. ,
- d/ w jakiej wysokości wypłacono wynagrodzenie z budżetu 2019 r.,
- e/ w jakim stopniu wykonany został przedmiot umowy na dzień dzisiejszy?
- f/ jeśli wynagrodzenie wypłacono przed wykonaniem przedmiotu umowy, to proszę o podanie przesłanek, jakimi kierowano się przy ustaleniu takiego sposobu rozliczenia tj. wynagrodzenia zaliczkowego,
- g/ kiedy nastąpiło rozwiązanie poszczególnych umów wg § 5 pkt. 3?
- h/ jakie zabezpieczenie zastosowano na wypadek nie wykonania przez Zleceniobiorców ww. umów, dla których wynagrodzenie wypłacono przed wykonaniem usług?

Pan Sławomir Pośpiech – Pierwszy Zastępca Prezydenta Miasta wyjaśnił:

„ - Wynagrodzenia z tytułu umów wypłacono w grudniu 2018 r.

- Przedmiot umów nie został jeszcze wykonany, sprawy są w toku, na różnych etapach (kompletowanie dokumentacji, rozprawa sądowa, itp.), jest to proces długotrwały, gdyż niejednokrotnie, w celu ustalenia każdego z potencjalnych spadkobierców, należy zasięgać informacji w innych, niż tutejszy, USC lub archiwach państwowych lub w Konsulatach Państw obcych albo Konsulatach RP.

- Charakter umów o świadczenie usług prawnych tj. nieprzewidywalność terminu ich realizacji, długotrwałość postępowania oraz trudność w ustaleniu nakładu pracy na wykonanie zlecenia podyktował konieczność zapłaty za realizację umów w sposób zaliczkowy na poczet przyszłych świadczeń, co jest powszechnie przyjętą praktyką w zakresie umów, których przedmiotem jest zastępstwo procesowe. Umowy dotyczą zlecenia, które jest czynnością należytej staranności, a nie skutku.

Nadmieniam, iż w projektowanej kolejnej umowie na świadczenie usług prawnych sposób rozliczenia zostanie uregulowany odmiennie, tj. zapłata nastąpi za zrealizowane zadanie.

- Żadna z umów nie została rozwiązana bowiem wszystkie sprawy są w toku. Zleceniobiorcy są zobowiązani udzielać informacji o realizacji spraw raz na kwartał w postaci sprawozdania.

- Zabezpieczeniem na wypadek nie wykonania przez Zleceniobiorcę umowy jest treść art. 746 § 1 K.c., który uprawnia dającemu zlecenie możliwość jego wypowiedzenia w każdym czasie. W przypadku takiego wypowiedzenia należy zwrot wydatków przyjmującemu zlecenie, które ten poczynił w celu należytego wykonania zlecenia. Należy jednak podkreślić, że zgodnie z umową wydatki przyjmujących zlecenie dotyczą jedynie opłat sądowych i nakładów koniecznych pracy.

Te pierwsze są regulowane odrębnie. W umowach zastrzeżono możliwość wypowiedzenia zlecenia w każdym czasie przez Gminę i Skarb Państwa. W razie rozwiązania czy też odstąpienia od umowy, strona, która otrzymała zaliczkę, jest zobowiązana ją zwrócić w takiej wysokości, w jakiej ją otrzymała. Radcy prawni i adwokaci z mocy ustaw branżowych objęci są ubezpieczeniem OC.”

Wydatki na sfinansowanie umów pokryte zostały w ramach dotacji uzyskanych na realizację zadań z zakresu administracji rządowej.

W trakcie kontroli nie przedłożono sprawozdań za I i II kwartał 2020 rok, do złożenia, których zobowiązani byli Zleceniobiorcy na podstawie §1 ust. 5 ww. umów.

Ponadto w trakcie kontroli ustalono, że ww. umowy były przedmiotem kontroli przeprowadzonej przez Śląski Urząd Wojewódzki, który ocenił negatywnie działania Wydziału Gospodarki Komunalnej pod względem kryterium legalności. Powołano się na nieprawidłowe zabezpieczenie interesów Skarbu Państwa w ww. umowach. Źle oceniono zaliczkową wypłatę wynagrodzenia na podstawie ww. umów. W protokole z dnia 21 lipca 2020 r. zawarto informacje, że w umowach nie określono formy rozliczenia wykonania zadania.

Do p. Moniki Tetla – Skarbnika Miasta Świętochłowice zwrócono się o udzielenie wyjaśnienia o podstawę zaciągnięcia umów wieloletnich oraz zaniechania ujęcia ich w wykazie przedsięwzięć dla kontrasygnowanych umów:

„W związku z prowadzoną kontrolą doraźną w zakresie gospodarki finansowej w odpowiedzi na pismo z dn. 02.09.2020 roku w sprawie upoważnienia na zaciągnięcie zobowiązań wieloletnich wyjaśniam:

1) umowa GOU/2151/104U/2018 i U631/GOU/1761/2018 z dnia 31.12.2018 – upoważnienie zawarte w Uchwale Nr XLV/375/17 Rady Miejskiej w Świętochłowicach z dnia 19 grudnia 2017 roku w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Świętochłowice na lata 2018 – 2035 § 3 pkt. 2.

2) umowa U/431/WKO/1662/19 z dnia 12.12.2019 – upoważnienie zawarte w Uchwale Nr V/27/18 Rady Miejskiej w Świętochłowicach z dnia 31 grudnia 2018 roku w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Świętochłowice na lata 2019 – 2037 § 3 pkt. 2 – unieważniona uchwałą RIO nr 13/II/2019 z dnia 10.I.2019; upoważnienie zawarte w Uchwale Nr XLV/375/17 Rady Miejskiej w Świętochłowicach z dnia 19 grudnia 2017 roku w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Świętochłowice na lata 2018 – 2035 § 3 pkt. 2.

3) umowa U/355/RPS/2195/19 z dnia 19.09.2019 - upoważnienie zawarte w Uchwale Nr V/27/18 Rady Miejskiej w Świętochłowicach z dnia 31 grudnia 2018 roku w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Świętochłowice na lata 2019 – 2037 § 3 pkt. 2 – unieważniona uchwałą RIO nr 13/II/2019 z dnia 10.I.2019; upoważnienie zawarte w Uchwale Nr XLV/375/17 Rady Miejskiej w Świętochłowicach z dnia 19 grudnia 2017 roku w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Świętochłowice na lata 2018 – 2035 § 3 pkt. 2.

4) umowa U/4/WFE7/18 z dnia 05.12.2018 - upoważnienie zawarte w Uchwale Nr XLV/375/17 Rady Miejskiej w Świętochłowicach z dnia 19 grudnia 2017 roku w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Świętochłowice na lata 2018 – 2035 § 3 pkt. 2.

5) umowa 102/IK/272/ZP/2018 z dnia 31.12.2018 - upoważnienie zawarte w Uchwale Nr XLV/375/17 Rady Miejskiej w Świętochłowicach z dnia 19 grudnia 2017 roku w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Świętochłowice na lata 2018 – 2035 § 3 pkt. 2.

6) umowa U/674/ORK/1900/18 (13/OIK/2018) z dnia 03.12.2018 - upoważnienie zawarte w Uchwale Nr XLV/375/17 Rady Miejskiej w Świętochłowicach z dnia 19 grudnia 2017 roku w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Świętochłowice na lata 2018 – 2035 § 3 pkt 2.

7) umowa 25/DM/2019 z dnia 23.12.2019 - upoważnienie zawarte w Uchwale Nr V/27/18 Rady Miejskiej w Świętochłowicach z dnia 31 grudnia 2018 roku w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Świętochłowice na lata 2019 – 2037 § 3 pkt. 2 – unieważniona uchwałą RIO nr 13/II/2019 z dnia 10.I.2019; upoważnienie zawarte w Uchwale Nr XLV/375/17 Rady Miejskiej w Świętochłowicach z dnia 19 grudnia 2017 roku w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Świętochłowice na lata 2018 – 2035 § 3 pkt. 2

8) umowa 24/DM/2019 z dnia 19.12.2019 - upoważnienie zawarte w Uchwale Nr V/27/18 Rady Miejskiej w Świętochłowicach z dnia 31 grudnia 2018 roku w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Świętochłowice na lata 2019 – 2037 § 3 pkt. 2– unieważniona uchwałą RIO nr 13/II/2019 z dnia 10.I.2019; upoważnienie zawarte w Uchwale Nr XLV/375/17 Rady Miejskiej w Świętochłowicach z dnia 19 grudnia 2017 roku w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Świętochłowice na lata 2018 – 2035 § 3 pkt. 2

9) umowa U/674/ORK/1900/18 z dnia 03.12.2018 (jak w punkcie 6 – umowa powielona)

10) umowa 57/IK/272/ZP/2018 z dnia 14.08.2018 - upoważnienie zawarte w Uchwale Nr XLV/375/17 Rady Miejskiej w Świętochłowicach z dnia 19 grudnia 2017 roku w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Świętochłowice na lata 2018 – 2035 § 3 pkt. 2

Z przedstawionych powyżej umów do wykazu przedsięwzięć ujęte były:

- umowa U/4/WFE7/18 z dnia 05.12.2018 – Uchwała Nr LII/425/18 Rady Miejskiej w Świętochłowicach z dnia 08.08.2018

- umowa 25/DM/2019 z dnia 23.12.2019 – Uchwała Nr XXIX/250/20 Rady Miejskiej w Świętochłowicach z dnia z dnia 17.08.2020

Pozostałe zadania nie są ujęte w wykazie przedsięwzięć w latach 2018 – 2020, gdyż w myśl przepisów ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych w szczególności art. 226 ust. 4 zadania te nie noszą znamion przedsięwzięć.”

W wyjaśnieniach powoływano się na zapis uchwał zawarty w § 3 pkt. 2, zgodnie z którym Rada Miasta upoważniła Prezydenta Miasta do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki, i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy.

Zgodnie z art. 228 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.) uchwała w sprawie wieloletniej prognozy finansowej może zawierać upoważnienie dla zarządu jednostki samorządu terytorialnego do zaciągania zobowiązań:

- związanych z realizacją zamieszczonych w niej przedsięwzięć;
- z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy.

Ponadto zgodnie z art. 226 ust. 3 pkt 4 i 5, a także art. 228 ust. 1 pkt. 1 ustawy z dnia z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r, poz. 2077 z późn. zm.) w załączniku do uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej określa się odrębnie dla każdego przedsięwzięcia limit wydatków w poszczególnych latach oraz limit zobowiązań; uchwała w sprawie wieloletniej prognozy finansowej może zawierać upoważnienie dla zarządu jednostki samorządu terytorialnego do zaciągania zobowiązań związanych z realizacją zamieszczonych w niej przedsięwzięć.

Zwrócono się o dodatkowe wyjaśnienia dotyczące realizacji umowy nr U/674/ORK/1900/18 zawartej w dniu 3 grudnia 2018 r. Poproszono o wskazanie:

- czy wyegzekwowano od Zleceniobiorcy „Audyt Ekspert Justyna Majer” wykonanie usługi polegającej na przeprowadzeniu audytu w Urzędzie Miasta Świętochłowice, zleconego na podstawie ww. umowy. Poproszono o przedłożenie raportu z przeprowadzonego audytu.
- w przypadku zaniechania realizacji umowy czy naliczono kary wobec wykonawcy, w przypadku nie wywiązania się z warunków umowy.
- czy doszło do wypowiedzenia umowy przez Miasto Świętochłowice, poproszono o udokumentowanie tego faktu oraz przedłożenie dokumentów na okoliczność zapłaty kary przez Miasto Świętochłowice, jeśli takie były, co wynikało § 11 pkt. 2 i 3 ww. umowy.
- czy w latach 2019- 2020 (do dnia niniejszego zapytania) zdarzyły się przypadki zawierania umów, które nie zostały zrealizowane. Czy z tego tytułu naliczono kary wykonawcom (jeśli tak to proszę o udokumentowanie) oraz czy Gmina Świętochłowice zapłaciła kary za odstąpienie od zawartych w tym okresie umów (jeśli tak to poproszono o udokumentowanie).

Następujących wyjaśnień udzielili p. Sławomir Pośpiech - Pierwszy Prezydent Miasta Świętochłowice oraz p. Monika Tetla – Skarbnik Miasta Świętochłowice.

„W związku z prowadzoną kontrolą doraźną w zakresie gospodarki finansowej udzielam odpowiedzi na pismo z dn. 2.09.2020 roku w sprawie zleconej usługi audytu oraz zawieranych w latach 2019-2020 umów.

Zespół Radców Prawnych tutejszego Urzędu Miejskiego w odniesieniu do umowy U/674/ORK/1900/18 zawartej w dniu 3 grudnia 2018 r. wskazuje, iż:

- 1. Przedmiotowa umowa została rozwiązana za porozumieniem stron przed przystąpieniem do realizacji przedmiotu zamówienia;*
- 2. Ewentualna próba obciążenia Zleceniobiorcy karami umownymi byłaby bezcelowa, z powodu:*
 - zgodnego uzgodnienia między stronami, iż umowa zostaje rozwiązana,*
 - braku czynnika winy wskazanego w §11 ust.1 w przypadku obydwu stron umowy;*
 - potencjalnego ryzyka obciążenia Gminy Świętochłowice karami umownymi wskazanymi w §11 ust.2 Umowy;*
- 3. Nie miało miejsce wypowiedzenie umowy przez Gminę, a rozwiązanie umowy za porozumieniem stron. W związku z powyższym nakładanie kar umownych wynikających z §11 ust. 2 i 3 Umowy było bezprzedmiotowe;*
- 4. Umowa została rozwiązana za porozumieniem stron. W wyniku ograniczonego kontaktu ze Zleceniobiorcą, po uzgodnieniu warunków rozwiązania Umowy nie udało się uzyskać od niego*

egzemplarza porozumienia. Wskazać należy, iż Kodeks Cywilny nie nakłada na niedochowanie formy pisemnej rozwiązania umowy zawartej na piśmie rygору nieważności. Rygor taki jest nałożony przez ustawę Prawo Zamówień Publicznych, która nie dotyczy przedmiotowej Umowy, ze względu na zbyt niską wartość.

4. Zlecenie było niemożliwe do realizacji z uwagi na przeprowadzaną w tamtym czasie reorganizację pracy Urzędu Miejskiego polegającą na zmianach kadrowych, zmiany sposobu przechowywani dokumentów na terenie urzędu i wdrożeniu nowych procedur organizacyjnych.

5. Z uwagi na powyższe audyt dotychczasowej działalności Urzędu Miejskiego byłby realnie utrudniony, co mogłoby doprowadzić do sytuacji, iż raport z audytu byłby sprzeczny ze stanem faktycznym.

W zakresie pytania o umowy z lat 2019-2020, które zostały zawarte i niezrealizowane, to na podstawie informacji uzyskanych z poszczególnych Wydziałów Urzędu Miejskiego stwierdzono, że taka sytuacja wystąpiła jedynie w Wydziale Rozwoju i Polityki Społecznej. Do niniejszej odpowiedzi dołącza się dodatkowe wyjaśnienie Naczelnika w tej sprawie."

W latach 2019 - 2020 Miasto Świętochłowice zawarło umowy prawnicze, doradcze, consultingowe oraz w zakresie centralizacji podatku VAT w latach 2015 -2018.

Proszono o sporządzenia wykazu zawierającego:

- umowy zwarte z podmiotami zewnętrznymi na usługi: prawnicze, consultingowe, doradcze szeroko rozumiane w latach 2019 - 2020 do dnia kontroli, w tym: nazwa kontrahenta, nr i data zawarcia umowy, tytuł umowy, kwota netto + VAT wynikając a z umowy i okres na jaki umowa została zawarta (bez względu na czas trwania umowy).

- o podanie wysokości wynagrodzeń wypłaconych na rzecz ww. podmiotów w latach 2019 - 2020 r. (do dnia kontroli) wg poszczególnych umów i lat.

- dla zadań dotyczących centralizacji VAT oraz sporządzenia programu naprawczego proszę o podanie danych j.w. oraz całkowitego kosztu usługi oraz okresu świadczonych usług.

Pracownicy Urzędu Miasta przedłożyli następujący wykaz umów:

L p.	Data	Umowa	Zleceniobiorca	Term in realizacji	Dotyczy	Kwota netto	Kwota brutto	Uwagi	ANE KSY	kwota zrealizowana
------	------	-------	----------------	--------------------	---------	-------------	--------------	-------	---------	--------------------

1.	07.01.2019	Umowa nr OR.272.1.2019 o świadczenie usług prawnych (OR/1/2019)	(...) Adwokaci i Radcowie Prawni Sp.p., 40-043 Katowice,	07.01.2019 - 31.12.2019	świadczenie usług prawnych	119 400,00 zł 68 323,33 zł (kwota po rozwiązaniu umowy)	146 862,00 zł 84 037,70 zł (kwota po rozwiązaniu umowy)	porozumienie z 08.07.2019 r. o rozwiązaniu z dniem 31.07.2019 r. umowy o świadczenie usług prawnych na zasadzie porozumienia stron	Brak	84,037.70 zł
2.	22.03.2019	Umowa nr OR.272.2.2019 na przygotowanie programu postępowania naprawczego Gminy Świętochłowice (OR/2/2019)	(...) Kancelaria Prawna Spółka Jawna z siedzibą w Katowicach, wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego	30 dni od dnia podpisania umowy	sporządzenie projektu programu postępowania naprawczego w rozumieniu art. 240a ustawy o finansach publicznych odnoszące się do sytuacji finansowej	34 000,00 zł 26 000,00 zł (kwota po podpisaniu aneksu)	41 820,00 zł 31 980,00 zł (kwota po podpisaniu aneksu)	wynagrodzenie płatne w dwóch ratach, tj. 8.000,00 zł netto + VAT i 20.000,00 zł netto + VAT. W przypadku uzyskania pożyczki z budżetu państwa wynagrodzenie powiększa się o kwotę 6.000,00 zł, tj. do kwoty 34.000 zł netto + VAT	Aneks nr 1 z dn. 29.10.2019 r.	31,980.00 zł
3.	04-04-19	Umowa zastępstwa procesowego i doradztwa prawnego (OR/3/2019)	Kancelaria Radców Prawnych (...) Sp. cywilna Bytom	od dnia 4 kwietnia 2019 - do dnia 31 grudnia 2019	usługi prawne polegające na wykonaniu zastępstwa procesowego i doradztwa prawnego	36,000.00 zł	44 280,00 zł 45 885,90 zł	Zleceniobiorcy przysługuje prawo do wynagrodzenia dodatkowego w wysokości 90% kosztów zastępstwa procesowego zasądzonych przez sąd oraz inne organy po uzyskaniu od dłużnika - w ramach dobrowolnej wpłaty lub postępowania egzekucyjnego - całości należnej wierzycielowi kwoty, tj. należności głównej z odsetkami oraz kosztów procesu, w tym kosztów zastępstwa procesowego	Brak	45,885.90 zł
4.	31.07.2019	Umowa OR.272.7.2019 (OR/7/2019)	Kancelaria Radcy Prawnego (...) 40-035 Katowice	01.08.2019-31.12.2019	pomoc prawna na rzecz Gminy Świętochłowice	48,000.00 zł	59,040.00 zł	Brak	Brak	59,040.00 zł
5.	15.10.2019	Umowa o przeprowadzenie mediacji	Przedsiębiorstwo Remontowo-Budowlane BUDOREM (...) ul. Zachodnia 10, Zawiercie/(...) Kancelaria Radcy Prawnego (...) ul. Kempy 38, 40-668 Katowice	25.09.2019	przeprowadzenie postępowania medacyjnego w sprawie roszczeń z umowy z dnia 14 czerwca 2016 roku (umowa nr 65/IK/272/ZP/2019) termomodernizacja budynku PUP Świętochłowice	9 000,00 zł należność za postępowanie medacyjne Strony pokrywają po połowie, tj. 4000,00 zł	11 070,00 zł należność za postępowanie medacyjne Strony pokrywają po połowie, tj. 5 535,00 zł	Brak	Brak	5,535.00 zł

6.	24.10.2019	Umowa Z/197/WOR/1465/19	(...), ul. Sudecka 8g/3,	24.10.2019-23.11.2019	pisemne opracowanie propozycji wyjaśnień treści specyfikacji istotnych warunków zamówienia, zwanej dalej siwz, w zakresie opisu przedmiotu zamówienia w postępowaniu prowadzonym przez Zamawiającego o udzielenie zamówienia pn. Realizacja w formule zaprojektowanie i wykonanie robót budowlanych, Projektu POIS	1,300.00 zł		Brak	Brak	1,300.00 zł
7.	24.10.2019	Zlecenie prowadzenia sprawy sądowej OR/11/2019	Kancelaria Radcy Prawnego (...), ul. Jagiellońska, 40-035 Katowice	na czas prowadzenia sprawy sądowej	prowadzenie sprawy o zapłatę z powództwa S-Sport Sp. z o.o. w Zabrze p-ko Gminie Świętochłowice, sygn. akt XIII GC 93/19/IW	16,000.00 zł	19,680.00 zł	Brak	Brak	19,680.00 zł
8.	12.11.2019	Zlecenie prowadzenia sprawy sądowej OR/12/2019	Kancelaria Radcy Prawnego (...), ul. Jagiellońska, 40-035 Katowice	na czas prowadzenia sprawy sądowej	prowadzenie sprawy o zapłatę z powództwa Mostostal Zabrze Gliwickie Przedsiębiorstwo Budownictwa Przemysłowego Spółka Akcyjna w Gliwicach przeciwko Gminie Świętochłowice, toczącej się przed Sądem Okręgowym w Katowicach - XIII Wydział Gospodarczy pod sygn. akt XIII GC 406/19.	40,000.00 zł	49,200.00 zł	Brak	Brak	49,200.00 zł
9.	29.11.2019	Umowa o dzieło OR/14/2019	Konsorcjum osób fizycznych zawartym w dniu 29 października 2019 roku w Będzinie, pomiędzy: 1. (...) w Będzinie, 42-506 Będzin 2. (...), 32-590 Libiąż 3. (...) 41-303 Dąbrowa Górnicza	29.11.2019-31.12.2019	audyt oceny działalności w CKŚ - I etap analiza i plan finansowy jednostki		7,500.00 zł	Brak	Brak	7,500.00 zł
10.	21.10.2019	Umowa OR/16/2019, U/441/WOR/1724/19	(...), AM Markeing&PR Expert. (...) 40-871 Katowice	do 31.12.2019 r.	usługi w zakresie konsultingu tj. bieżącego doradztwa, jak i stałej realizacji działań ustalonych wspólnie z Zamawiającym		6,000.00 zł	Brak	Brak	6,000.00 zł

Lp.	Data	Umowa	Zleceniobiorca	Termin realizacji	Dotyczy	Kwota netto	Kwota brutto	Uwagi	ANEKSY	kwota zrealizowana do dnia 28.08.2020
1.	02.01.2020	Umowa na świadczenie usług prawnych (OR/1/2020)	Kancelaria Radcy Prawnego (...) 40-035 Katowice	02.01.2020-31.12.2020	pomoc prawna na rzecz Gminy Świętochłowice	115,200.00 zł	141,696.00 zł	wynagrodzenie ryczałtowe 11 808 zł brutto/miesiąc	Brak	70,848.00 zł
2.	02.01.2020	Umowa na świadczenie usług zastępstwa procesowego i doradztwa prawnego (OR/2/2020)	Kancelaria Radców Prawnych (...) Sp. cywilna, Bytom	02.01.2020-31.12.2020	usługi prawne polegające na wykonywaniu zastępstwa procesowego i doradztwa prawnego	48,000 zł	59,040 zł	wynagrodzenie ryczałtowe 4 920 zł brutto/miesiąc	Brak	34,440.00 zł
3.	14.01.2020	Umowa o dzieło OR/6/2020	Konsorcjum osób fizycznych zawarte w dniu 29 października 2019 roku w Będzinie, pomiędzy: 1. (...), 42-506 Będzin 2. (...), 32-590 Libiąż 3. (...), 41-303 Dąbrowa Górnicza	14.01.2020-28.02.2020	audyt oceny działalności w CKŚ - II etap analiza i plan finansowy jednostki		13,500.00 zł	Brak	Brak	13,500.00 zł

9/1

4.	18.05.2020	Umowa nr OR/11/2020	44-335 Jastrzębie-Zdrój	do czasu zakończenia postępowania w I Instancji, tj. do dnia wydania wyroku przez Sąd Okręgowy w Katowicach lub innego rozstrzygnięcia kończącego postępowanie w sprawie	reprezentowanie Gminy w postępowaniu sądowym wszczętym przez Port Service Sp. z o.o. w Gdańsku w związku z umową z dnia 3 lutego 2014 r. nr U/K/IGM/1/14 pn. „Oczyszczenie i zabezpieczenie przed wtórną degradacją stawu Kalina oraz rewitalizacja terenu przyległego w ramach Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko, Priorytet II-Gospodarka Odpadami i Ochrona Powierzchni Ziemi, Działanie 2.2 przywracanie terenom zdegradowanym wartości przyrodniczych i ochrona brzegów morskich”, zawartej pomiędzy Miastem Świętochłowice a Konsorcjum trzech firm: Przedsiębiorstwem Produkcyjno-Usługowo-Handlowym „VIG” Sp. z o.o. w Dąbrowie Górniczej (dalej: PPUH „VIG” Sp. z o.o.), Port Service Sp. z o.o. w Gdańsku oraz PPR Complex Sp. z o.o. w Krakowie reprezentowanych przez pełnomocnika - lidera konsorcjum PPUH „VIG” Sp. z o.o. o zapłatę kwoty 7.113.109,14 złotych - przed Sądem I Instancji	61,300.00 zł	75,399.00 zł	2020 rok - 15 375,00 zł brutto 2021 rok - 60 024,00 zł brutto	brak	15.375,0 zł
5.	03.06.2020	Umowa nr OR/12/2020	Kancelaria Radcy Prawnego (...) 40-600 Katowice	6 tygodni od dnia podpisania umowy	Przeprowadzenie kompleksowej rewizji prawnej w Centrum Kultury Śląskiej w Świętochłowicach.	6.000.00 zł	7.380,00 zł			7.380,0 zł

Wydatki związane z centralizacją podatku VAT oraz doradztwem w zakresie odzyskiwania podatku VAT wynosiły:

gld

gld

Lp.	Data	Umowa	Zleceniobiorca	Termin realizacji	Dotyczy	Kwota netto	Kwota brutto	Uwagi	ANEKSY	kwota zrealizowana
1.	03.11.2015	umowa z dnia 03.11.2015 r.	Kancelaria Doradztwa Podatkowego (...)	03.11.2015 na czas realizacji sprawy	świadczenie usług zastępstwa procesowego w zakresie realizacji prawa obniżenia podatku należnego o podatek naliczony za lata 2014-2016 poprzez odliczenie podatku VAT, stwierdzenie nadpłaty podatku lub/i zwrot różnicy podatku VAT z możliwością odliczenia VAT za lata wcześniejsze		do kwoty 486.100,00 plus 10% premii za sukces	z umowy wypłacono wynagrodzenie ryczałtowe w łącznej wysokości 86.100,00 zł oraz premię za sukces w łącznej wysokości 338.414,04 zł	aneks nr 1 z dnia 19.07.2017 r.	424,514.04 zł
2.	08.04.2016	umowa z dnia 08.04.2016 r.	Kancelaria Doradztwa Podatkowego (...)	08.04.2016 - 29.07.2016	świadczenie usług audytowych w sprawach związanych z centralizacją podatku VAT oraz usług kształcenia zawodowego lub przekwalifikowania zawodowego dla pracowników Zleceniodawcy oraz podległych Zleceniodawcy jednostek.	29.060,00 zł	nie może przekroczyć 33.200,00 zł	z umowy wypłacono wynagrodzenie ryczałtowe w łącznej wysokości 33.200,00 zł		33,200.00 zł
3.	06.12.2016	umowa z dnia 06.12.2016 r.	Kancelaria Doradztwa Podatkowego (...)		świadczenie usług szkoleniowych (usług kształcenia zawodowego lub przekwalifikowania zawodowego) dla kierowników i pracowników jednostek rozliczających podatek VAT w zakresie "Rozliczenia podatku VAT w gminie i jednostkach od 01.01.2017 r.	3,000.00 zł	3,000.00 zł	z umowy wypłacono wynagrodzenie w łącznej wysokości 3.000,00 zł		3,000.00 zł

ca



4.	20.02.2017	umowa z dnia 20.02.2017 r.	Kancelaria Doradztwa Podatkowego (...)	20.02.2017 - 31.12.2017	świadczenie usług zastępstwa procesowego w zakresie realizacji prawa obniżenia podatku należnego o podatek naliczony poprzez odliczenie podatku VAT, stwierdzenie nadpłaty podatku lub/i zwrot różnicy podatku VAT z możliwością odliczenia VAT za lata wcześniejsze oraz bieżąca pomoc w zakresie podatku VAT	53.999,00 zł plus premia za sukces maksymalnie 48.780,49 zł	66.418,77 zł plus premia za sukces maksymalnie 60.000,00 zł	z umowy wypłacono tylko wynagrodzenie ryczałtowe w łącznej wysokości 66.418,77 zł	aneks z dnia 19.07.2017 r.	66.418,77 zł
5.	02.01.2018	z dnia 02.01.2018 r.	Kancelaria Doradztwa Podatkowego (...)	02.01.2018 - 31.12.2018	świadczenie usług zastępstwa procesowego w zakresie realizacji prawa obniżenia podatku należnego o podatek naliczony poprzez odliczenie podatku VAT, stwierdzenie nadpłaty podatku lub/i zwrot różnicy podatku VAT z możliwością odliczenia VAT za lata wcześniejsze oraz bieżąca pomoc w zakresie podatku VAT	51.600,00 zł plus premia za sukces maksymalnie 151.219,51 zł	63.468,00 zł plus premia za sukces maksymalnie 186.000,00 zł	z umowy wypłacono tylko wynagrodzenie ryczałtowe w łącznej wysokości 63.468,00 zł		63.468,00 zł
6.			Kancelaria Doradztwa Podatkowego (...)		usługa doradztwa podatkowego	3.000,00 zł	3.690,00 zł	Zamówienie jednorazowe, bez zawierania umowy. Wypłacono wynagrodzenie w łącznej wysokości 3.690,00 zł		3.690,00 zł
7.			Kancelaria Doradztwa Podatkowego (...)		usługa doradztwa podatkowego	3.000,00 zł	3.690,00 zł	Zamówienie jednorazowe, bez zawierania umowy. Wypłacono wynagrodzenie w łącznej wysokości 3.690,00 zł		3.690,00 zł

Odnośnie umowy nr OR.272.2.2019 na przygotowanie programu postępowania naprawczego Gminy Świętochłowice (OR/2/2019): w § 3 ust. 4 umowy zawarto zapis, że wypłata wynagrodzenia w części obejmującej 4.000,00 zł + VAT uzależniona była od uzyskania pozytywnej opinii Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach dla programu naprawczego. W dniu 29 października 2019 r. aneksem nr 1 dokonano zmiany treści w § 3, a powyższym zapis

został wykreślony. Uchwałą Nr 234/XIV/2019 Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach z dnia 28 maja 2019 r. w sprawie uchwały Nr XIII/97/19 Rady Miejskiej w Świętochłowicach z dnia 2 maja 2019 r. w sprawie przyjęcia programu naprawczego finansów Miasta Świętochłowice, stwierdzono nieważność uchwały Rady Miejskiej w Świętochłowicach Nr XIII/97/19 z dnia 2 maja 2019 r. w sprawie przyjęcia programu naprawczego finansów Miasta Świętochłowice z powodu istotnego naruszenia przepisów art. 20 ust. 1 i ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2019 r., poz. 506).

Ponadto Miasto Świętochłowice posiadało zawarte umowy wieloletnie o obsługę prawną do czasu prawomocnego zakończenia postępowań:

- umowa nr U/494/GM/1504/15 z dnia 10 sierpnia 2015 r. zawarta pomiędzy Gminą Świętochłowice, przez p. Bartosz Karcza – byłego Pierwszego Zastępcę Prezydenta Miasta Świętochłowice oraz Naczelnika Wydziału Ekologii i Gospodarki Odpadami oraz (...) Kancelarią Adwokatów i Radców Prawych Spółka komandytowa. Przedmiotem umowy jest reprezentowanie Miasta przed sądem w związku z odstąpieniem od umowy U/K/1/GM1/14 – dotyczyło zadania „Oczyszczanie i zabezpieczenie przed wtórną degradacją stawu Kalina oraz rewitalizację terenu przyległego”, w ramach finansowania projektu ze środków Gminy Świętochłowice i dofinansowania projektu z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach w ramach Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko, Priorytet II Gospodarka Odpadami i Ochrona Powierzchni Ziemi, Działanie 2.2. Przywracanie terenom zdegradowanym wartości przyrodniczych i ochrona brzegów morskich”.

W przypadku korzystnego dla Zamawiającego zawarcia ugody Wykonawca miał otrzymać 5% wartości sporu ale nie więcej niż 94.900,00 zł. Ponadto do dnia kontroli Wykonawca otrzymał wynagrodzenie w wysokości 39.114,00 zł za pomoc prawną oraz reprezentowanie Gminy w postępowaniu sądowym:

- umowa nr U/404/WOR/1530/19 z dnia 12 listopada 2019 r. pomiędzy Gminą Świętochłowice, podpisana przez p. Daniela Beger – Prezydenta Miasta Świętochłowice, a Kancelarią Radcy Prawnego (...). Umowa dotyczyła zlecenia prowadzenia sprawy o zapłatę z powództwa Mostostal Zabrze Gliwickie Przedsiębiorstwo Budownictwa Przemysłowego S.A. W przypadku prowadzenia sprawy przed Sądem II instancji wynagrodzenie wyniesie 50% wynagrodzenie kwoty należnego za prowadzenie sprawy przez Sądem I instancji, które wyniosło 40.000,00 zł.

- umowa nr U/385/WOR/1481/19 z dnia 24 października 2019 r. pomiędzy Gminą Świętochłowice, podpisana przez p. Daniela Beger – Prezydenta Miasta Świętochłowice, a Kancelarią Radcy Prawnego (...). Umowa dotyczyła prowadzenia sprawy o zapłatę z powództwa S-Sport Sp. z o.o. w Zabrze, przed Sądem I instancji za wynagrodzeniem w wysokości 16.000,00 zł. Za prowadzenie sprawy przed Sądem II instancji miało wynieść 50% ww. wynagrodzenia.

Do p. Daniela Beger – Prezydenta Miasta Świętochłowice oraz p. Moniki Tetla – Skarbnika Miasta Świętochłowice zwrócono się o udzielenie wyjaśnień w jaki sposób zabezpieczono środki na ewentualne ryzyko wypłaty dodatkowych wynagrodzeń z tytułu ww. umów:

W odpowiedzi czytamy:

„Ad. 1

W związku z zawartą umową nr U/494/GM/1504/15 z dnia 10.08.2015 r. Biuro Ekologii co roku przygotowując projekt planu wydatków na kolejny rok budżetowy zawiera kwotę, którą należy wprowadzić do budżetu miasta w związku z prowadzonymi postępowaniami sądowymi. Na 2020 r. również wskazano konieczność zabezpieczenia przedmiotowych środków. Do projektu uchwały budżetowej zostały zaplanowane środki w wysokości 406.900,00 zł na realizację wszystkich zadań w ramach zakupu usług pozostałych (rozdział 90095 par. 4300). Rozdzielenie tych środków należało do Kierownika Referatu Środowiska (obecnie Biuro Ekologii). Dodatkowo informuję, iż Urząd Miasta Świętochłowice nie prowadzi budżetu zadaniowego.

Ad. 2

W związku z zawarciem umowy nr U/404/WOR/1530/19 z dnia 12.11.2019 r. zabezpieczono w budżecie Wydziału Organizacyjnego na rok 2019 kwotę 49.200,00 zł. Zarządzeniem Prezydenta Miasta Świętochłowice nr 557/2019 z dnia 12.11.2019 r. przeniesiono kwotę 29.000,00 zł z rozdziału 75023 § 4110 na rozdział 75023 § 4300. Pozostała kwota została zabezpieczona w ramach posiadanych przez Wydział środków.

W związku z zawarciem umowy nr U/385/WOR/1481/19 z dnia 24.10.2019 r. zabezpieczono w budżecie Wydziału Organizacyjnego w roku 2019 kwotę 19.680,00 zł w ramach posiadanych przez Wydział środków.

- W sprawie z powództwa Mostostal Zabrze Gliwickie Przedsiębiorstwo Budownictwa Przemysłowego SA

1. Wartość przedmiotu sporu w sprawie: 8.326.108,00 zł (słownie: osiem milionów trzysta dwadzieścia sześć tysięcy sto osiem złotych 00/100);

2. Numer umowy stanowiącej podstawę sporu: 68/IK/272/ZP/218 została zawarta

3.10.20218

3. wartość roszczenia jest tożsama z WPS

4. Sprawa jest na etapie I Instancji.

- W sprawie z powództwa S-Sport Spółka z o.o.

1. Wartość Przedmiotu Sporu: 650.000,00 zł (słownie: sześćset pięćdziesiąt tysięcy złotych 00/100).

2. Nie zawarto umowy, sprawa dotyczy zwrotu wadium w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego.

3. WPS jest tożsamy z wysokością roszczenia. Jednocześnie wyrok z dnia 28.01.2020 zasądził na rzecz Gminy 10.817,00 zł kosztów sądowych.

4. Sprawa jest na etapie apelacji, która w dniu 25 lutego 2020 wpłynęła do Sądu Apelacyjnego w Katowicach. W pierwszej instancji, w dniu 28.01.2020 r. Sąd Okręgowy w Katowicach wydał korzystny dla Gminy wyrok oddalający powództwo, sygnatura sprawy: XIII GC 93/19/IW.

Ad. 3 i 4

Sposób przekazania informacji do księgowości uregulowano w Instrukcji Obiegu dokumentów, która jest załącznikiem nr 9 do przyjętej Polityki rachunkowości. W instrukcji nie ma wprost wymienionej kategorii rezerw, a jedynie opisane są zasady przekazywania dokumentów tj.:

Załącznik nr 3 do instrukcji obiegu dokumentów finansowo - księgowych

Instrukcja w sprawie obiegu umów/porozumień i dokumentów o podobnym charakterze

I. Zasady obiegu umów/porozumień i innych dokumentów o podobnym charakterze.

7. Podpisany przez strony, oryginalny egzemplarz umowy/porozumienia, jest podstawą do wprowadzenia przez Wydział merytoryczny stosownych zapisów w systemie księgowym celem zaangażowania środków. Za prawidłowe wprowadzenie zapisów w systemie „Eurobudżet” dotyczących zaangażowania środków odpowiada komórka organizacyjna będąca dysponentem środków. Oryginały umów przechowywane są w Wydziałach merytorycznych.

Załącznik nr 6 do Instrukcji obiegu dokumentów finansowo - księgowych

Instrukcja w sprawie obiegu deklaracji, decyzji i dokumentów o podobnym charakterze

II Decyzje i dokumenty o podobnym charakterze

1. Pod pojęciem decyzji i dokumentów o podobnym charakterze rozumie się dokumenty, wynikające z przepisów prawa, nadających im określoną formę oraz rodzące skutki finansowe, np.

- decyzja administracyjna dotycząca opłat, umorzenia, udzielenia ulgi, itp.,

- decyzja w sprawie umorzenia, udzielenia ulgi podjęta w formie postanowienia, umowy, uchwały itp.

- wezwanie do zapłaty

2. Dokumenty, o których mowa w pkt II 1 mogą być dokumentami zarówno zewnętrznymi obcymi jak i zewnętrznymi własnymi.

Dokumenty zewnętrzne obce (np. decyzje nakładające na Urząd opłaty, decyzje w sprawie umorzenia (nie umorzenia) zobowiązania Urzędu, sprawdzane są pod względem merytorycznym przez komórki merytoryczne a pod względem formalno-rachunkowym przez Wydział Finansowy.

a) potwierdzeniem zatwierdzenia pod względem merytorycznym jest przekazanie dokumentu do wykonania Wydziałowi Finansowemu, tj. np.

- w zakresie zapłaty kwoty wynikającej z decyzji przekazanie następuje w formie dyspozycji, do której załączony jest oryginał decyzji;

- w zakresie umorzenia zobowiązania, udzielenia ulgi itp. przekazanie następuje

w formie dostarczenia oryginału decyzji wraz z pismem, stanowiącym podstawę odpowiedniego księgowania.

b) potwierdzeniem sprawdzenia pod względem formalno-rachunkowym jest zakwalifikowanie dokumentu do zaksięgowania.

Dokumenty zewnętrzne własne, takie jak decyzje w sprawie udzielenia ulgi w zakresie spłaty wierzytelności Urzędu Miasta, wezwania do zapłaty, noty odsetkowe itp. przygotowywane są przez komórki merytoryczne w zakresie realizowanych zadań. Dokumenty te podpisane przez upoważnione osoby stanowią podstawę ujęcia ich w księgach rachunkowych."

Do p. Moniki Tetla – Skarbnika Miasta Świętochłowice oraz do Głównego księgowego Urzędu Miasta Świętochłowice zwrócono się z zapytaniem w sprawie wskazania dat ujęcia nw. umów wieloletnich na pozabilansowym koncie 998 - Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego oraz 999 - Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat w księgach Urzędu Miasta Świętochłowice, bądź innych urządzeniach dla umów:

1) umowa (GOU/2151/104U/2018) U631/GOU/1761/2018 z dnia 31.12.2018 r

- 2) umowa U/431/WKO/1662/19 z dnia 12.12.2019 r.
- 3) umowa U/355/RPS/2195/19 z dnia 19.09.2019 r.
- 4) umowa U/4/WFE7/18 z dnia 05.12.2018 r.
- 5) umowa 102/IK/272/ZP/2018 z dnia 31.12.2018
- 6) umowa U/674/ORK/1900/18 (13/OIK/2018) z dnia 03.12.2018
- 7) umowa 25/DM/2019 z dnia 23.12.2019
- 8) umowa 24/DM/2019 z dnia 19.12.2019 -
- 9) umowa 57/IK/272/ZP/2018 z dnia 14.08.2018

„Informuję, że zaangażowanie przedmiotowych umów Wydziały Merytoryczne wprowadzają do programu Eurobudżet – rejestr umów. Na podstawie wprowadzonych danych, pracownik Wydziału Finansowego na każdy ostatni dzień miesiąca generuje dokument zaangażowania na koncie 998.

Z uwagi na fakt, że w programie nie ma możliwości wprowadzenia planu finansowego lat przyszłych, w przypadku umów zawartych na okresy dłuższe niż rok budżetowy system nie generuje dokumentu na podstawie którego można dokonać zapisów na koncie 999.

W załączeniu do pisma przekazujemy wydruki potwierdzające daty zaangażowania umów przez Wydziały Merytoryczne oraz numery i daty sporządzenia dokumentów księgowych potwierdzających zapisy na koncie 998.

- Ad.1. – data rejestracji umowy 20.11.2018 r.*
- Ad.2. – data rejestracji umowy 06.12.2019 r.*
- Ad.3. – data rejestracji umowy 19.09.2019 r.*
- Ad.4. – data rejestracji umowy 04.12.2018 r.*
- Ad.5. – data rejestracji umowy 31.12.2018 r.*
- Ad.6. – data rejestracji umowy 03.12.2018 r.*
- Ad.7. – data rejestracji umowy 23.12.2018 r.*
- Ad.8. – data rejestracji umowy 18.12.2019 r.*
- Ad.9. – data rejestracji umowy 07.08.2018 r.”*

Zgodnie z opisem do konta 999 zawartym w załączniku nr 3 do ww. rozporządzenia konto 999 służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych przyszłych lat oraz niewygasających wydatków, które mają być zrealizowane w latach następnych.

Na stronie Wn konta 999 ujmuje się m.in. równowartość zaangażowanych wydatków budżetowych w latach poprzednich przeznaczonych do realizacji w roku bieżącym.

Na stronie Ma konta 999 ujmuje się wysokość zaangażowanych wydatków lat przyszłych.

Ewidencja szczegółowa do konta 999 jest prowadzona według podziałek klasyfikacyjnych i powinna zapewnić w szczególności ustalenie kwoty niewygasających wydatków. Na koniec roku konto 999 może wykazywać saldo Ma oznaczające zaangażowanie wydatków budżetowych lat przyszłych.

W nawiązaniu do wyjaśnień udzielonych w dniu 7 września br. w sprawie prawnego zaangażowania wydatków budżetowych zwrócono się o udzielenie dodatkowych wyjaśnień:

1/ czy w Urzędzie Miasta Świętochłowice prowadzono kompletną ewidencję na koncie 999?

2/ proszę o podanie kwoty wydatków obciążających budżet roku następnego (wskazać rok budżetowy) do poniesienia na podstawie umów wskazanych w odpowiedzi z dnia 7 września br.,

3/ jakie kwoty z ww. umów zostały, a jakie nie zostały ujęte na koncie 999 w roku zawarcia poszczególnych umów,

- jaka była faktyczna wartość zobowiązań zaciągniętych na podstawie umów:

- na dzień 31 grudnia 2018 r. w wyniku wszystkich zawartych umów w 2018 roku budżetowym, do poniesienia z budżetu roku 2019 i lat następnych,
- na dzień 31 grudnia 2019 r. w wyniku zawartych umów w 2019 roku budżetowym, do poniesienia z budżetu roku 2020 i lat następnych,

4/ jaka była wartość zobowiązań do pokrycia z planu finansowego Urzędu Miejskiego w 2019 r. z zobowiązań powstałych na dzień 31 grudnia 2018 r. oraz zawartych umów w 2018 r., z których płatność miała nastąpić w 2019 r., a jaka była wartość całego planu finansowego na 2019 r., jaki udział procentowy wynosiły zobowiązania z lat ubiegłych w ogólnej kwocie planu finansowego,

5/ jaka była wartość zobowiązań do pokrycia z planu finansowego Urzędu Miejskiego w 2020 r. z zobowiązań powstałych na dzień 31 grudnia 2018 r. i 31 grudnia 2019 r. oraz zawartych umów w 2018 r. i 2019 r., z których płatność miała nastąpić z planu finansowego 2020 r., a jaka była wartość całego planu finansowego na 2020 r., jaki udział procentowy wynosiły zobowiązania z lat ubiegłych w ogólnej kwocie planu finansowego?

6/ Z jakiej przyczyny nie prowadzono prawidłowej i bieżącej ewidencji na koncie 999 i w jaki sposób ustalano wysokość planu finansowego Urzędu Miejskiego na 2019 i 2020 r. , mając na

uwadze, że konto 999 służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych przyszłych lat oraz niewygasających wydatków, które mają być zrealizowane w latach następnych. Na stronie Wn konta 999 ujmuje się równowartość zaangażowanych wydatków budżetowych w latach poprzednich przeznaczonych do realizacji w roku bieżącym.

Na stronie Ma konta 999 ujmuje się wysokość zaangażowanych wydatków lat przyszłych.

Ewidencja szczegółowa do konta 999 jest prowadzona według podziałek klasyfikacyjnych i powinna zapewnić w szczególności ustalenie kwoty niewygasających wydatków.

Na koniec roku konto 999 może wykazywać saldo Ma oznaczające zaangażowanie wydatków budżetowych lat przyszłych.

Zgodnie polityką rachunkowości – załącznik nr 9, rozdz. I, pkt 19 – przyjętą zarządzeniem nr 481/2020 Prezydenta Miasta Świętochłowice z dnia 29 czerwca 2020 r. za terminowe przekazywanie dokumentów do Wydziału Finansowego odpowiedzialność ponosili naczelnicy wydziałów lub kierownicy referatów. Wg rozdziału II powyższego załącznika dokumenty finansowe to m.in. umowy, porozumienie, ugody, dyspozycja przekazania środków.

7/ W jaki sposób kontrolowano zaciąganie zobowiązań, obciążających budżet roku następnego, mając na uwadze art. 46 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869), który stanowi, że jednostki sektora finansów publicznych mogą zaciągać zobowiązania do sfinansowania w danym roku do wysokości wynikającej z planu wydatków lub kosztów jednostki, pomniejszonej o wydatki na wynagrodzenia i uposażenia, składki na ubezpieczenie społeczne i Fundusz Pracy, inne składki i opłaty obligatoryjne oraz płatności wynikające z zobowiązań zaciągniętych w latach poprzednich.

8/ Czy ustalając plan finansowy Urzędu Miejskiego na lata 2019 i 2020 r. wzięto pod uwagę wysokość zobowiązań zaciągniętych w lata 2018 i 2019 r., jeśli tak to proszę o przedłożenie urzędnika księgowego, z którego wynikały wielkości, mając na uwadze, że konto 999 nie przedstawiało realnego stanu.

W odpowiedzi wyjaśniono:

„W związku z prowadzoną kontrolą doraźną gospodarki finansowej w Urzędzie Miejskim w Świętochłowicach w odpowiedzi na pytania zadane w dn. 07.09.2020 roku w informuję, że w Urzędzie Miasta Świętochłowice ewidencję zaangażowania umów na rok bieżący i okresów przyszłych prowadzono za pomocą programu Eurobudżet – rejestr umów. Z uwagi na fakt, że

w programie nie ma możliwości wprowadzenia planu finansowego lat przyszłych, w przypadku umów zawartych na okresy dłuższe niż rok budżetowy system nie generuje dokumentu na podstawie którego można dokonać zapisów na koncie 999 w związku z czym przyjmuje się, że zaangażowanie przyszłych okresów jest zaewidencjonowane w w/w rejestrze.

Kwoty wydatków obciążających budżet roku następnego do poniesienia na podstawie umów wskazanych w odpowiedzi z dnia 7 września br.,:

- **U/631/GOU/1761/2018** - okres obowiązywania: 01.01.2019-31.12.2020; data rejestracji: 20.11.2018

Kwota wydatków obciążających budżet roku 2019: 2.900,72 zł

Kwota wydatków obciążających budżet roku 2020: 1.718,80 zł

- **U/431/WKO/1662/2019** - okres obowiązywania: 01.01.2020-31.12.2020; data rejestracji: 06.12.2019. Kwota wydatków obciążających budżet roku 2020: 49.099,13 zł

- **U/355/RPS/1295/2019** - okres obowiązywania: 01.10.2019-30.06.2020; data rejestracji: 19.09.2019. Kwota wydatków obciążających budżet roku 2020: 14.000,00 zł

- **U/4/WFE/7/2018** - okres obowiązywania: 03.12.2018-30.06.2019; data rejestracji: 04.12.2018
Kwota wydatków obciążających budżet roku 2019: 2.625,00 zł

- **U/679/IR/1911/2019** - okres obowiązywania: 01.01.2019-31.12.2019; data rejestracji: 31.12.2018. Kwota wydatków obciążających budżet roku 2019: 763.884,42 zł

- **U/674/ORK/1900/2018** - okres obowiązywania: 03.12.2018-31.01.2019; data rejestracji: 03.12.2018. Kwota wydatków obciążających budżet roku 2019: 0,00 zł

- **U/446/WIN/1746/19** - okres obowiązywania: 23.12.2019-08.01.2020; data rejestracji: 23.12.2019. Kwota wydatków obciążających budżet roku 2020: 7.500,00 zł

- **U/440/WIN/1717/2019** - okres obowiązywania: 01.01.2020-31.12.2020; data rejestracji: 18.12.2019. Kwota wydatków obciążających budżet roku 2020: 36.178,35 zł

- **U/425/IR/1232/2018** - okres obowiązywania: 10.08.2018-05.01.2019; data rejestracji: 07.08.2018. Kwota wydatków obciążających budżet roku 2020: 844.948,77 zł

Z w/w umów na koncie 999 nie zostały ujęte kwoty stanowiące ich wartość.

Wartość zobowiązań do pokrycia z planu finansowego Urzędu Miejskiego w 2019 r. z zobowiązań powstałych na dzień 31.12.2018 r., z których płatność miała nastąpić w 2019 r. to zobowiązania wykazane w sprawozdaniu RB28S na dzień 31.12.2018 r. w kwocie 28.710.013,78 zł. Plan finansowy na cały 2019 r. obejmował zobowiązania powstałe w 2018 r.

401

i wartość zawartych umów realizowanych w roku 2019 i wynosił 90.655.058,73 zł. Udział procentowy zobowiązań wg stanu na 31.12.2018 r. w ogólnej kwocie planu finansowego na 2019 r. wynosił 31,67%.

Wartość zobowiązań do pokrycia z planu finansowego Urzędu Miejskiego w 2020 r. z zobowiązań powstałych na dzień 31.12.2019 r., z których płatność miała nastąpić w 2018 r. i 2019 r. to zobowiązania wykazane w sprawozdaniu RB28S na dzień 31.12.2019 r. w kwocie 22.669.794,06 zł. Plan finansowy na cały 2020 r. wg stanu na dzień 31.08.2020 r. obejmuje zobowiązania powstałe w 2018 r. i 2019 r. i wartość zawartych umów realizowanych w roku 2020 i wynosi 97.044.138,93 zł. Udział procentowy zobowiązań wg stanu na 31.12.2019 r. w ogólnej kwocie planu finansowego na 2020 r. wynosi 23,36%.

Wysokość planu finansowego na 2019 r i 2020 r. ustalano na podstawie informacji przekazywanych z Wydziałów Merytorycznych.

Plan finansowy Urzędu Miejskiego sporządzony zgodnie z wnioskami poszczególnych wydziałów merytorycznych na lata 2019 i 2020 ujmował pokrycie zobowiązań zaciągniętych w roku 2018 i 2019. Zobowiązania te były uwzględnione w tytułach dłużnych o których mowa w art. 72 ust. 1 pkt Wydziały merytoryczne w tym zakresie korzystają z rejestru umów w programie Eurobudżet”.

Na podstawie art. 7 ust. 1 pkt 5 oraz art. 35d ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r. poz. 351 z późn. zm.), wycena majątku powinna się odbywać m.in. z uwzględnieniem rezerwy na znane jednostce ryzyko, ponadto rezerwy tworzy się na pewne lub o dużym stopniu prawdopodobieństwa przyszłe zobowiązania, których kwotę można w sposób wiarygodny oszacować, a m. in. w szczególności skutków toczącego się postępowania sądowego. Do Głównego księgowego zwrócono się z zapytaniem czy dla wiarygodnie oszacowanych roszczeń zgłoszonych wobec gminy na drodze sądowej oraz wynagrodzeń określonych w umowach o pomoc prawną, utworzono rezerwy w księgach rachunkowych Urzędu Miasta w Świętochłowicach.

Główny księgowy rzędu Miasta Świętochłowice udzielił następującej odpowiedzi:

„Ad. 1 Rezerwy na znane jednostce ryzyko, grożące straty oraz skutki innych zdarzeń winny być ujmowane w księgach na podstawie dokumentów źródłowych przekazanych od Wydziałów merytorycznych. W księgach Urzędu Miejskiego nie widnieją rezerwy na powyższe tytuły z powodu nie posiadania dokumentów, na podstawie których można byłoby takowe ująć.

Ad.2 Do Wydziału Finansowego została przekazana ugoda mediacyjna dotycząca projektu Termomodernizacji budynku PUP, która została ujęta w księgach Urzędu Miejskiego.

Naczelnicy wydziałów merytorycznych są odpowiedzialni za wskazanie w swoich komórkach organizacyjnych pracowników, którzy w zakresie zadanym w pytaniu będą przekazywać informacje do Wydziału Finansowego”.

Zobowiązania i wydatki z tytułu dotacji

W trakcie kontroli ustalono, że w latach 2019 -2020 (do dnia kontroli) udzielano dotacji z planu finansowego jednostek podległych Miastu Świętochłowice.

W związku z postanowieniami art. 249 ust. 3 ust. 4 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r, poz. 869 z późn. zm.) w planie finansowym urzędu jednostki samorządu terytorialnego ujmuje się wszystkie wydatki budżetowe nieujęte w planach finansowych innych jednostek budżetowych, w tym wydatki związane z funkcjonowaniem organu stanowiącego jednostki samorządu terytorialnego i zarządu jednostki samorządu terytorialnego.


W planie, o którym mowa powyżej ujmuje się także m.in. dotacje dla samorządowych zakładów budżetowych, dotacje i środki przekazywane na rzecz innych jednostek samorządu terytorialnego i związków jednostek samorządu terytorialnego, pozostałe dotacje.

Środki finansowe przekazywane na konto MZO ujmowano w ewidencji księgowej budżetu konto 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” i w tym zakresie nie prowadzono ewidencji księgowej do konta 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich”. Zgodnie z opisem do konta 224 zawartym w załączniku nr 2 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i finansów w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2017 r. poz. 1911 z późn. zm.), konto to służy do ewidencji rozrachunków z innymi budżetami, a w szczególności m.in. rozrachunków z tytułu dotacji i subwencji.

Wobec powyższego zwrócono się p. Daniela Beger – Prezydenta Miasta Świętochłowice oraz p. Moniki Tetla – Skarbnika Miasta Świętochłowice o:

- wskazanie, które jednostki podległe Miastu Świętochłowice udzielały dotacji z zatwierdzonych planów finansowych w latach 2019 – 2020 (do dnia kontroli). Poproszono o przedłożenie wykazu udzielonych dotacji: podmiot dotujący, podmiot dotowany, tytuł dotacji, kwota dotacji i termin

602

MI


przekazania wg uchwały (umowy), data i kwota faktycznie przekazana, kwota podlegająca zwrotowi, data zwrotu dotacji przez dotowanego, data przekazania dotacji zaległej (za wyjątkiem dotacji zaległej przekazywanej przez MZO do Salezjańskiego Zespołu Szkół DON BOSKO na podstawie Porozumienia nr 1/2019 z dnia 29 kwietnia 2019 r.),

- podanie podstawy prawnej przekazywania dotacji z planów finansowych jednostek oraz kto podjął decyzję o sposobie przekazywania dotacji z planów finansowych podległych jednostek,

- poproszono o zobowiązanie Dyrektora MZO do udzielenia wyjaśnień w sprawie nieterminowej zapłaty rat zaległości z tytułu Porozumienia 1/2019 za miesiące październik, listopad i grudzień 2017 r., które powinny nastąpić do: 15 października 2019 r., 15 listopada 2016 r., 15 grudnia 2019 r. Faktycznej zapłaty dokonano w dniu 23 grudnia 2019 r. oraz czy MZO poniosło z tego tytułu odsetki, jeśli tak to w jakiej wysokości,

- czy Miasto Świętochłowice przekazało do MZO środki ujęte w planie finansowym na 2019 r. w pełnej wysokości, jeżeli nie to z jakiej przyczyny i kto podjął decyzję o ograniczeniu finansowania?

p. Daniela Beger – Prezydenta Miasta Świętochłowice oraz p. Moniki Tetla – Skarbnika Miasta udzielili następującej odpowiedzi:

„W związku z prowadzoną kontrolą doraźną w zakresie gospodarki finansowej w odpowiedzi na pismo z dn. 31.08.2020 roku w sprawie dotacji informuję, że w latach 2019-2020 z zatwierdzonych planów finansowych dotacje przekazywał Miejski Zarząd Oświaty oraz Ośrodek Pomocy Społecznej. Dołączam wyjaśnienia tych jednostek będące odpowiednio Załącznikiem nr 1 oraz nr 2 do niniejszej odpowiedzi.

Jednocześnie informuję, że w roku 2019 Miasto Świętochłowice przekazywało do Miejskiego Zarządu Oświaty środki zgodnie ze złożonymi zapotrzebowaniami oraz zgodnie z posiadanym planem finansowym. Wszelkie zmiany kwot bądź terminów ich przekazania były każdorazowo uzgadniane telefonicznie bądź mailowo.”

l. p	udzielo na dotacja	podmiot dotujący	podmiot dotowany	tytuł dotacji	kwota dotacji	termin przekazania wg umowy	data przekazania (faktyczna)	kwota podlegająca zwrotowi	data zwrotu dotacji przez dotowanego	data przekazania dotacji zaległej
1	85154-2820	Prezydent Miasta Świętochłowice	Fundacja Rodzin Polskich im. Jana Pawła II 41-600 Świętochłowice ul. Kubiny 5	Prowadzenie w 2019 r. placówki wsparcia dziennego o zasięgu gminnym dla dzieci i młodzieży z terenu Świętochłowice	72,000.00	do 10.01.2019 - 36.000 zł do 15.07.2019 - 36.000 zł	10.01.2019 - 36.000 zł 12.07.2019-36.000 zł	1.306.59	09.01.2020 - terminowo, zgodnie z umową	nie dotyczy

2	85295 -2827 85295 -2829	Prezydent Miasta Świętochłowice	Fundacja Rodzin Polskich im. Jana Pawła II 41-600 Świętochłowice ul. Kubiny 5	Prowadzenie świetlicy środowiskowej dla 15 dzieci w wieku od 8 do 12 lat - uczestników projektu "Działanie i wsparcie w życiu i na starcie" w okresie 01- 04.2019	53,795.00	do 10.01.2019 - 27.000 zł do 15.03.2019 - 26.795 zł	10.01.2019 - 27.000 zł 15.03.2019 - 26.795 zł	1.711.82	06.05.2 019 - termino wo , zgodnie z umową	nie dotyczy
3	85214 -2820	Prezydent Miasta Świętochłowice	Towarzystwo Pomocy im. Św Brata Alberta koło Gliwice, 44- 100 Gliwice ul. Zwycięstwa 16/18 lok. 7 Filia Schroniska ul. Tragutta 6	Zapewnienie schronienia oraz pomocy w wychodzeniu z bezdomności bezdomy mężczyznom (w tym niepełnosprawnym) z terenu Miasta Świętochłowice	107,072.00	transze miesięczne ustalone na podstawie informacji o wykonaniu zadania za m- c poprzedni z terminem do 15 dnia miesiąca w okresie trwania umowy	transze miesięczne do 15 dnia następnego miesiąca	-	-	nie dotyczy
4	85228 -2820	Prezydent Miasta Świętochłowice	Śląski Oddział Okręgowy PCK 40 - 067 Katowice ul. PCK 8	świadczenie usług- usługi opiekuńcze	916,641.00	transze miesięczne ustalone na podstawie informacji o wykonaniu zadania za m- c poprzedni z terminem do 15 dnia miesiąca w okresie trwania umowy	transze miesięczne do 15 dnia następnego miesiąca	-	-	nie dotyczy
5	85228 -2820	Prezydent Miasta Świętochłowice	Śląski Oddział Okręgowy PCK 40 - 067 Katowice ul. PCK 8	świadczenie usług -specjalistyczne usługi opiekuńcze dla osób z zaburzeniami psychicznymi	129,498.75	transze miesięczne ustalone na podstawie informacji o wykonaniu zadania za m- c poprzedni z terminem do 15 dnia miesiąca w okresie trwania umowy	transze miesięczne do 15 dnia następnego miesiąca	1 957.53	15.01.2 020 - termino wo, zgodnie z umową	nie dotyczy
6	85510 -2830	Prezydent Miasta Świętochłowice	ZGROMADZENIE SIÓSTR MIŁOSIERNIA ŚW. KAROLA BOROMEUSZA W MIKOŁOWIE	prowadzenie placówek opiekuńczo wychowawczych typu socjalizacyjnego dla dzieci z terenu świętochłowic	2,225,736.05	transze miesięczne wyliczone zgodnie z ilością skierowanych do placówki dzieci w terminie do 10 dnia miesiąca trwania umowy	transze miesięczne do 10 dnia miesiąca	-	-	nie dotyczy
7	85510 -2830	Prezydent Miasta	ZGROMADZENIE SIÓSTR	prowadzenie placówek opiekuńczo	1,635,712.46	transze miesięczne wyliczone	transze miesięczne	-	-	nie dotyczy

		Świętochłowice	ŚW. JADWIG I PROWINCJA KATOWICKA	wychowawczych typu socjalizacyjnego dla dzieci z terenu świętochłowic	zgodnie z ilością skierowanych do placówki dzieci w terminie do 10 dnia miesiąca trwania umowy	do 10 dnia miesiąca				
--	--	----------------	----------------------------------	---	--	---------------------	--	--	--	--

ROK 2020 - WG WYKONANIA NA 31.07.2020R.

l. p	udziela dotacja	podmiot dotujący	podmiot dotowany	tytuł dotacji	kwota dotacji	termin przekazania wg umowy	data przekazania (faktyczna)	kwota podlegająca zwrotowi	data zwrotu dotacji przez dotowanego	data przekazania dotacji zaległej
1	85214-2820	Prezydent Miasta Świętochłowice	Towarzystwo Pomocy im. Św Brata Alberta koło Gliwice, 44-100 Gliwice ul. Zwycięstwa 16/18 lok. 7 Filia Schroniska ul. Tragutta 6	zapewnienie schronienia oraz pomocy w wychodzeniu z bezdomności	46,890.00	transze miesięczne ustalone na podstawie informacji o wykonaniu zadania za m-c poprzedni z terminem do 15 dnia miesiąca w okresie trwania umowy	transze miesięczne do 15 dnia następnego miesiąca	-	-	nie dotyczy
2	85228-2820	Prezydent Miasta Świętochłowice	Śląski Oddział Okręgowy PCK 40 - 067 Katowice ul. PCK 8	świadczenie usług - usługi opiekuńcze	327,649.25	transze miesięczne ustalone na podstawie informacji o wykonaniu zadania za m-c poprzedni z terminem do 15 dnia miesiąca w okresie trwania umowy	transze miesięczne do 15 dnia następnego miesiąca	-	-	nie dotyczy
3	85228-2820	Prezydent Miasta Świętochłowice	Śląski Oddział Okręgowy PCK 40 - 067 Katowice ul. PCK 8	świadczenie usług - specjalistyczne usługi opiekuńcze dla osób z zaburzeniami psychicznymi	42,643.00	transze miesięczne ustalone na podstawie informacji o wykonaniu zadania za m-c poprzedni z terminem do 15 dnia miesiąca w okresie trwania umowy	transze miesięczne do 15 dnia następnego miesiąca			nie dotyczy
4	85510-2830	Prezydent Miasta Świętochłowice	ZGROMADZENIE SIÓSTR MIŁOSIERNIA ŚW. KAROLA BOROMEUSZA W MIKOŁOWIE	prowadzenie placówek opiekuńczo wychowawczych typu socjalizacyjnego dla dzieci z terenu świętochłowic	1,254,591.99	transze miesięczne wyliczane zgodnie z ilością skierowanych do placówki dzieci w terminie do 10 dnia miesiąca trwania umowy	transze miesięczne do 10 dnia miesiąca			nie dotyczy

5	85510 -2830	Prezydent Miasta Świętochłowice	ZGROMADZENIE SIÓSTR ŚW. JADWIGI I PROWINCJA KATOWICKA	prowadzenie placówek opiekuńczo wychowawczych typu socjalizacyjnego dla dzieci z terenu Świętochłowic	862,411.07	transze miesięczne wyliczone zgodnie z ilością skierowanych do placówki dzieci w terminie do 10 dnia miesiąca trwania umowy	transze miesięczne do 10 dnia miesiąca		nie dotyczy
---	----------------	---------------------------------------	--	---	------------	---	--	--	-------------

W zastępstwie Dyrektora Miejskiego Zespołu Oświaty następującej odpowiedzi udzielił p.o. Głównego księgowego:

„W nawiązaniu do pisma Regionalnej Izby Obrachunkowej z dnia 31.08.2020 roku informuję, iż:
Ad. 1 Dotacji z zatwierdzonych planów w latach 2019-2020 udzielał Miejski Zarząd Oświaty.

Dotacja dla publicznych i niepublicznych jednostek systemu oświaty jest dotacją roczną i przekazywana jest na rachunek bankowy danej placówki w 12 częściach w terminie do ostatniego dnia miesiąca, z tym że w styczniu do 20 stycznia (w 2019 roku termin do 24 stycznia), a w grudniu do 15 grudnia. (art. 34 ust.1 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych z dnia 27 października 2017 roku (Dz.U. z 2020 r. poz. 17,278).

Dotacja miesięczna udzielana jest na podstawie informacji o aktualnej liczbie dzieci na dany miesiąc składanej przez placówki dotowane do 5-go dnia każdego miesiąca do MZO według stanu na pierwszy dzień miesiąca, na który dotacja ma być udzielona (Uchwała XLVI/384/18 Rady Miejskiej w Świętochłowicach z dnia 26 stycznia 2018 roku).

Podmioty dotowane przez MZO:

1. Salezjański Zespół Szkół Publicznych dotowany jest na podstawie art. 25 ust. 1 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych z dnia 27 października 2017 roku (Dz.U. z 2020 r. poz. 17,278),
2. Niepubliczne Przedszkole PINGWINKI oraz Niepubliczne Przedszkole KOLORADO dotowane jest na podstawie art. 17 ust. 3 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych z dnia 27 października 2017 roku (Dz.U. z 2020 r. poz. 17,278),
3. Niepubliczny Punkt Przedszkolny KOLORADO dotowany jest na podstawie art. 21 ust. 3 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych z dnia 27 października 2017 roku (Dz.U. z 2020 r. poz. 17,278).

Dotacja za 2019 rok:

Salezjański Zespół Szkół Publicznych - naliczona i przekazana dotacja – 4 686 933,05 zł
wykorzystana dotacja 4 276 233,84 zł. Zwrot dotacji niewykorzystanej z upływem roku na który została udzielona w kwocie 410 699,21 zł nastąpiła w dniu 30.01.2020 roku

Styczeń 2019 – przelew 24.01.2019 – 305 040,53 zł
Luty 2019 – przelew 22.02.2019 – 305 040,53 zł
Marzec 2019 – przelew 22.03.2019 – 305 588,27 zł
Kwiecień 2019 – przelew 24.04.2019 – 525 630,26 zł
Maj 2019 – przelew 23.05.2019 – 358 798,87 zł
Czerwiec 2019 – przelew 25.06.2019 – 359 917,71 zł
Lipiec 2019 – przelew 24.07.2019 – 359 917,71 zł
Sierpień 2019 – przelew 26.08.2019 – 359 917,71 zł
Wrzesień 2019 – przelew 24.09.2019 – 405 999,51 zł
Październik 2019 – przelew 24.10.2019 – 366 488,26 zł + dopłata 20.12.2019 – 50 000,00 zł
Listopad 2019 – przelew 20.11.2019 – 379 258,24 zł + dopłata 20.12.2019 – 50 000,00 zł
Grudzień 2019 wyrównanie – przelew 16.12.2019 – 124 883,61 zł - przelew 20.12.2019 – 430 451,84 zł

Niepubliczne Przedszkole PINGWINKI – naliczona i przekazana dotacja - 339 269,43 zł. Dotacja została wykorzystana z upływem roku na który została udzielona.

Styczeń 2019 – przelew 14.01.2019 – 14 226,50 zł
Luty 2019 – przelew 08.02.2019 – 15 380,00 zł
Marzec 2019 – przelew 11.03.2019 – 17 302,50 zł
Kwiecień 2019 – przelew 18.04.2019 – 35 522,20 zł
Maj 2019 – przelew 10.05.2019 – 22 212,00 zł
Czerwiec 2019 – przelew 10.06.2019 – 22 212,00 zł
Lipiec 2019 – przelew 10.07.2019 – 22 705,60 zł
Sierpień 2019 – przelew 09.08.2019 – 21 718,40 zł
Wrzesień 2019 – przelew 09.09.2019 – 24 186,40 zł + korekta 987,20 zł 11.09.2019
Październik 2019 – przelew 10.10.2019 – 26 654,40 zł
Listopad 2019 – przelew 13.11.2019 – 32 540,94 + dopłata 24 636,26 zł
Grudzień 2019 – przelew 05.12.2019 – 34 348,77 + dopłata 24 636,26 zł

Niepubliczne Przedszkole KOLORADO – naliczona i przekazana dotacja - 931 470,14 zł. Dotacja została wykorzystana z upływem roku na który została udzielona.

Niepubliczny Punkt Przedszkolny KOLORADO – naliczona i przekazana dotacja - 408 404,30 zł. Dotacja została wykorzystana z upływem roku na który została udzielona.

Razem dotacja udzielona dla Niepublicznej Placówki KOLORADO 1 339 874,44 zł.

Styczeń 2019 – przelew 14.01.2019 – 92 828,48 zł

Luty 2019 – przelew 08.02.2019 – 95 800,85 zł

Marzec 2019 – przelew 11.03.2019 – 95 800,85 zł

Kwiecień 2019 – przelew 18.04.2019 – 127 258,39 zł

Maj 2019 – przelew 13.05.2019 – 104 059,73 zł

Czerwiec 2019 – przelew 10.06.2019 – 104 059,73 zł

Lipiec 2019 – przelew 10.07.2019 – 101 120,68 zł

Sierpień 2019 – przelew 09.08.2019 – 100 890,33 zł

Wrzesień 2019 – przelew 09.09.2019 – 109 838,55 zł

Październik 2019 – przelew 10.10.2019 – 111 494,25 zł

Listopad 2019 – przelew 13.11.2019 – 148 361,30 zł

Grudzień 2019 wyrównanie – przelew 05.12.2019 – 148 361,30 zł

Dotacja za I-VIII.2020 rok:

Salezjański Zespół Szkół Publicznych - naliczona i przekazana dotacja – 3 580 025,37 zł

Styczeń 2020 – przelew 20.01.2020 – 429 653,10 zł

Luty 2020 – przelew 25.02.2020 – 429 653,10 zł

Marzec 2020 – przelew 25.03.2020 – 435 389,07 zł

Kwiecień 2020 – przelew 24.04.2020 – 437 508,73 zł

Maj 2020 – przelew 15.05.2020 – 437 508,73 zł

Czerwiec 2020 – przelew 25.06.2020 – 508 891,72 zł

Lipiec 2020 – przelew 27.07.2020 – 450 710,46 zł

Sierpień 2020 – przelew 24.08.2020 – 450 710,46 zł

Niepubliczne Przedszkole PINGWINKI – naliczona i przekazana dotacja - 347 133,90 zł

Styczeń 2020 – przelew 20.01.2020 – 42 586,20 zł

Luty 2020 – przelew 06.02.2020 – 41 166,66 zł

Marzec 2020 – przelew 11.03.2020 – 41 876,43 zł

Kwiecień 2020 – przelew 09.04.2020 – 43 295,97 zł

Maj 2020 – przelew 11.05.2020 – 42 586,20 zł

Czerwiec 2020 – przelew 09.06.2020 – 42 586,20 zł + dopłata 6 728,84 zł

Lipiec 2020 – przelew 14.07.2020 – 43 941,00 zł

50%

Sierpień 2020 – przelew 10.08.2020 – 41 743,95 zł

Niepubliczne Przedszkole KOLORADO – naliczona i przekazana dotacja - 795 692,25 zł.

Niepubliczny Punkt Przedszkolny KOLORADO – naliczona i przekaz. dotacja - 291 469,22 zł.

Razem dotacja udzielona dla Niepublicznej Placówki KOLORADO 1 087 161,47 zł.

Styczeń 2020 – przelew 14.01.2020 i 20.01.2020 – 127 369,54 zł

Luty 2020 – przelew 06.02.2020 – 127 369,54 zł

Marzec 2020 – przelew 11.03.2020 – 128 079,31 zł

Kwiecień 2020 – przelew 09.04.2020 – 128 079,31 zł

Maj 2020 – przelew 11.05.2020 – 160 991,39 zł

Czerwiec 2020 – przelew 09.06.2020 – 141 625,89 zł

Lipiec 2020 – przelew 14.07.2020 – 134 473,34 zł

Sierpień 2020 – przelew 10.08.2020 – 139 173,15 zł

Rozliczenie dotacji za 2020 rok nastąpi w styczniu 2021 roku.

Ad. 2

Wydział Edukacji w Świętochłowicach do 30 czerwca 2015 roku przeprowadzał procedurę udzielania dotacji dla jednostek i podejmował decyzje o jej udzieleniu. Od 1 lipca 2015 roku wszystkie zadania realizowane przez Wydział Edukacji należą do obowiązków Miejskiego Zarządu Oświaty. Decyzję o sposobie przekazywania dotacji z planów finansowych podległych jednostek podjęły osoby z ówczesnej władzy.

Ad. 3

Nieterminowa zapłata zaległości z tytułu Porozumienia Nr 1/2019 za miesiące październik, listopad i grudzień wynikały z braku środków w planie finansowym. Zatwierdzenie zmian planu dokonano w grudniu 2019 roku i tak też dokonano zapłaty za zaległości wynikające z porozumienia. Miejski Zarząd Oświaty nie ponosił z tego tytułu odsetek.

Ad. 4

Miejski Zarząd Oświaty złożył plany stuprocentowe na 2019 rok, jednak otrzymane środki w planie były nie w pełnych wysokościach. Miejski Zarząd Oświaty nie posiada wiedzy kto podjął decyzję o ograniczeniu finansowania.

W nawiązaniu do odpowiedzi z dnia 2 września br., (w szczególności pkt 4 odpowiedzi złożonej przez MZO), zwrócono się o dodatkowe wyjaśnienia:

- czy do MZO przekazano środki finansowe wystarczające na pokrywanie wydatków i zobowiązań w okresie od października do grudnia 2019 r. Jeśli nie to kto podjął decyzję o ograniczeniu finansowania w zakresie,

- poproszono o przygotowanie zestawienia dla MZO:

- saldo WN konta 223 na dzień 30 września 2019 r.,

- wielkość wydatków za październik, listopad i grudzień (każdy m-c osobno) wg RB-28S,

- wielkość środków przekazanych na wydatki - konto 133 w powiązaniu z kontem 223 (z poszczególne ww. m-ce).

- wysokość zobowiązań MZO na ostatni dzień poszczególnych ww. trzech miesięcy (osobno podać kwotę zobowiązań wobec ZUS i wskazać czy dotyczyły odroczeń czy zobowiązań bieżących),

- wysokość zobowiązań wymagalnych na dzień 30 września 2019 r., 31 października 2019 r., 30 listopada 2019 r., oraz 31 grudnia 2019 r. (jeśli wystąpiły to z jakich przyczyn).

- uzyskanie z MZO wyjaśnień odnośnie przyczyn nieterminowego uregulowania zobowiązań z tytułu dotacji dla Salezjańskiego Zespołu Szkół Publicznych za miesiące:

* Październik 2019 – przelew 24.10.2019 – 366 488,26 zł + dopłata 20.12.2019 – 50 000,00 zł

* Listopad 2019 – przelew 20.11.2019 – 379 258,24 zł + dopłata 20.12.2019 – 50 000,00 zł

* Grudzień 2019 wyr. przelew 16.12.2019 – 124 883,61 zł, przelew 20.12.2019 – 430 451,84 zł.

- poproszono o podanie:

1/ czy do MZO przekazano środki finansowe wystarczające na pokrywanie wydatków i zobowiązań w okresie od października do grudnia 2019 r.,

2/ jeśli nie to kto podjął decyzję o ograniczeniu finansowania,

3/ jeżeli środki nie były przekazywane w wystarczającej wysokości to z jakiej przyczyny i jaka była różnica pomiędzy zapotrzebowaniem, a środkami przekazanymi w 2019 r. oraz do 31 sierpnia 2020 r.,

4/ jaka była wartość projektu planów finansowych złożonych do budżetu na 2019 i 2020 r., a w jakiej wysokości plany te zostały zatwierdzone na ww. lata.

Pan Daniel Beger - Prezydent Miasta Świętochłowice oraz p. Monika Tetla – Skarbnik Miasta udzielili następującej:

„W związku z prowadzoną kontrolą doraźną w zakresie gospodarki finansowej udzielamy odpowiedzi na pismo z dn. 07.09.2020 roku w sprawie dotacji przekazywanych przez Miejski Zarząd Oświaty:

- W załączeniu przesyłamy skany oraz przekazujemy kserokopie potwierdzone za zgodność z oryginałem zapotrzebowań środków dla MZO za październik, listopad i grudzień 2019r.:

październik

- zapotrzebowano na dzień 04.10.2019r. kwotę 35.515,00 zł na środki ZUS – przekazano środki w dniu 04.10.2019r.;

- zapotrzebowano na dzień 10.10.2019r. kwotę 378.800,00 zł na wydatki bieżące – przekazano w dniu 10.10.2019r. kwotę 200.000,00 zł zgodnie z informacją telefoniczną, pozostała kwota 178.800,00 zł informacja e-mailowa z dnia 28.10.2019r. o rezygnacji ze środków;

- **zapotrzebowano na dzień 14.10.2019r. kwotę 59.522,00 zł na spłatę zaległości dla DON BOSKO – przekazano środki w dniu 14.10.2019r.;**

- zapotrzebowano na dzień 18.10.2019r. kwotę 18.000,00 zł na PIT – informacja telefoniczna oraz e-mailowa o rezygnacji z ww. kwoty;

- **zapotrzebowano na dzień 24.10.2019r. kwotę 406.000,00 zł na bieżącą dotacje dla DON BOSKO – przekazano kwotę 356.000,00 w dniu 24.10.2019r. zgodnie z informacją telefoniczną, pozostała kwota rezygnacja telefoniczna;**

- zapotrzebowano na dzień 25.10.2019r. kwotę 92.500,00 zł na wynagrodzenia – przekazano środki w dniu 25.10.2019r.

listopad

- zapotrzebowano na dzień 01.11.2019r. kwotę 5.500,00 zł na nagrody jubileuszowe – przekazano środki w dniu 04.11.2019r.;

- zapotrzebowano na dzień 14.11.2019r. kwotę 409.233,00 zł na wydatki bieżące – przekazano w dniu 20.11.2019r. kwotę 380.000,00 zł zgodnie z informacją telefoniczną, pozostałą kwotę 29.233,00 zł przesunięto na dzień 28.11.2019r. i w tym dniu zostały przekazane;

- zapotrzebowano na dzień 18.11.2019r. kwotę 18.000,00 zł na PIT – przekazano środki w dniu 19.11.2019r.;

- **zapotrzebowano na dzień 22.11.2019r. kwotę 366.489,00 zł na bieżącą dotacje dla DON BOSKO – przekazano kwotę 200.000,00 w dniu 22.11.2019r. zgodnie z informacją telefoniczną, pozostała kwota rezygnacja telefoniczna;**

- zapotrzebowano na dzień 26.11.2019r. kwotę 97.000,00 zł na wynagrodzenia – przekazano środki w dniu 26.11.2019r.

grudzień

- zapotrzebowano na dzień 05.12.2019r. kwotę 417.340,00 zł na wydatki bieżące – przekazano w dniu 05.12.2019r. kwotę 300.000,00 zł zgodnie z informacją telefoniczną, pozostałą kwotę 117.340,00 zł po uzgodnieniu telefonicznym przekazano w dniu 17.12.2019r.;

- zapotrzebowano na dzień 18.12.2019r. kwotę 18.000,00 zł na PIT – przekazano środki w dniu 18.12.2019r.;

- **zapotrzebowano na dzień 20.12.2019r. kwotę 379.260,00 zł na bieżącą dotacje dla DON BOSKO – przekazano środki w dniu 20.12.2019r.;**

- dodatkowo zapotrzebowano na dzień 23.12.2019r. kwotę 186.040,00 zł na realizację zadań – przekazano środki w dniu 23.12.2019r.;

- zapotrzebowano na dzień 23.12.2019r. kwotę 107.500,00 zł na wynagrodzenia – przekazano środki w dniu 20.12.2019r.;

- dodatkowo zapotrzebowano na dzień 24.12.2019r. kwotę 30.000,00 zł na wydatki bieżące – przekazano środki w dniu 24.12.2019r.;

- dodatkowo zapotrzebowano na dzień 30.12.2019r. kwotę 4.000,00 zł na wydatki bieżące – przekazano środki w dniu 30.12.2019r.

- W załączeniu przekazujemy saldo WN konta 223 na dzień 30.09.2019r. – zestawienie obrotów i sald na kontach analitycznych.
- Wielkość wydatków wg. sprawozdania Rb-28S z MZO wynosi:
 - październik – 709.948,62 zł,
 - listopad – 954.221,71 zł,
 - grudzień – 1.349.160,23 zł.
- W załączeniu przekazujemy wielkość środków przekazanych na wydatki – konto 133 w powiązaniu z kontem 223 za październik, listopad i grudzień 2019r. – zapisy na kontach analitycznych.
- Wysokość zobowiązań MZO na ostatni dzień poszczególnych trzech miesięcy (informacja przekazana przez MZO):
 - zobowiązanie za październik 1 100 910.39 ogółem
wobec ZUS 140 267,22 składki odroczone

zobowiązanie bieżące 960 643,17

- zobowiązanie za listopad 1 339.800,64 ogółem

wobec ZUS 180 706,68 składki odroczone

zobowiązanie bieżące 1 159 093,96

- zobowiązanie za grudzień 1 157 047,05 ogółem

wobec ZUS 180 706,68 składki odroczone

wobec ZUS 45 688,02 składki bieżące

zobowiązanie bieżące 930 652,35”

- *Wysokość zobowiązań wymagalnych na dzień 30 września 2019 r., 31 października 2019 r., 30 listopada 2019r., oraz 31 grudnia 2019 r. (jeśli wystąpiły to z jakich przyczyn) - informacja przekazana przez MZO:*

„Wysokość zobowiązań wymagalnych w MZO na 30-09-2019 - nie wystąpiły;

Wysokość zobowiązań wymagalnych w MZO na 31-10-2019 - 34 956,69 składki ZUS;

Wysokość zobowiązań wymagalnych w MZO na 30-11-2019 - 64 177,59 składki ZUS

54 599,00 zaległość Salezjanie oraz 50 000 bieżąca dotacja dla Salezjan RAZEM :168 776,59;

Wysokość zobowiązań wymagalnych w MZO na 31-12-2019 - nie wystąpiły”.

Ponadto udzielamy odpowiedzi na kolejne pismo z dn. 07.09.2020 roku w sprawie dotacji przekazywanych przez Miejski Zarząd Oświaty:

- *Wyjaśnienie z MZO odnośnie przyczyn nieterminowego uregulowania zobowiązań z tytułu dotacji dla Salezjańskiego Zespołu Szkół Publicznych – „Przyczyną nieterminowych uregulowań zobowiązań z tytułu dotacji dla SZSP Don Bosko za październik, listopad i grudzień 2019 roku było brak środków w planie finansowym na 2019 rok. Po dokonanych zmianach w planie finansowym MZO zaległości zostały przesłane. Dopłata – wyrównanie 124 883,61 zł wynikała w związku z wejściem w życie z dniem 01-09-2019 r. rozporządzenia w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w 2019 roku”.*
- *Miasto przekazywało środki w terminach zgodnych ze złożonymi przez MZO zapotrzebowaniami a wszelkie zmiany kwot bądź terminów ich przekazania były przez MZO każdorazowo uzgadniane telefonicznie bądź mailowo.*
- *W projekcie budżetu miasta na 2019r. kwota dotacji podmiotowych dla jednostek spoza sektora finansów publicznych dla MZO wynosiła 2.125.896,00, w uchwalonym budżecie*

L04

miasta na 2019r. kwota ww. dotacji wynosiła 2.125.896,00, natomiast plan na 31.12.2019r. wyniósł 7.374.888,66.

W projekcie budżetu miasta na 2020r. kwota dotacji podmiotowych dla jednostek spoza sektora finansów publicznych dla MZO wynosiła 5.740.599,00, w uchwalonym budżecie miasta na 2020r. kwota ww. dotacji wynosiła 5.740.599,00, natomiast aktualny plan na 31.08.2020 r. wynosi 5.627.537,13.”

Zgodnie z art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 poz. 869 z późn. zm.) wydatki publiczne powinny być ponoszone w wysokościach i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Wykaz akt kontroli nr AK/612/1/20 II.2 stanowi **załącznik nr 1** do protokołu.



III. Realizacja zobowiązań z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń

Sprawdzeniem objęto prawidłowość powołania i odwołania Zastępców Prezydenta Miasta Świętochłowice w 2019 r., prawidłowość zatrudnienia Sekretarza, prawidłowość przyznawania nagród, prawidłowość naliczenia i wypłacenia byłemu Zastępcy Prezydenta Miasta należności z tytułu ekwiwalentu za niewykorzystany urlop wypoczynkowy. Kontrolą również objęto terminowość odprowadzania składek ZUS za okres od stycznia 2019 do lipca 2020 r.

Zarządzeniem Nr 384/2014 Prezydenta Miasta Świętochłowice z dnia 17 września 2014 r. wprowadzono regulamin wynagradzania pracowników Urzędu Miejskiego w Świętochłowicach. Zmiany do ww. zarządzenia wprowadzono odrębnymi zarządzeniami Prezydenta Miasta Świętochłowice: Nr 495/2014 z dnia 19 listopada 2014 r., Nr 31/2015 z dnia 23 stycznia 2015 r., Nr 495/2015 z dnia 25 września 2015 r., Nr 16/2018 z dnia 22 stycznia 2018 r., Nr 247/2018 z dnia 6 czerwca 2018 r., Nr 260/2018 z 12 czerwca 2018 r., Nr 243/2020 z dnia 31 marca 2020 r., Nr 433/2020 z dnia 16 czerwca 2020 r.

W toku kontroli dokonano następujących ustaleń:

I. Zarządzeniem Nr 532/2018 Prezydenta Miasta Świętochłowice z dnia 22 listopada 2018 r. w sprawie określenia liczby i powołania zastępców Prezydenta Miasta Świętochłowice, określono liczbę zastępców Prezydenta Miasta Świętochłowice na dwóch zastępców, jednocześnie powołano z dniem 23 listopada 2018 r.: p. Sonię Kwaśny na stanowisko Pierwszego Zastępcy Prezydenta Miasta Świętochłowice oraz powołano p. Sławomira Pośpiech na stanowisko Drugiego Zastępcy Prezydenta Miasta Świętochłowice.

Pismem z dnia 26 listopada 2018 r. p. Soni Kwaśny – Pierwszemu Zastępcy Prezydenta Miasta Świętochłowice ustalono wynagrodzenie:

- wynagrodzenie zasadnicze w kwocie 4.500,00 zł,
- dodatek za wieloletnią pracę w wys. 8% wynagrodzenia zasadniczego w kwocie 360,00 zł;
- dodatek funkcyjny w kwocie 2.750,00 zł.

Pismem Nr OIK.2122.485.2018 z dnia 23 listopada 2018 r. przyznano dodatek specjalny w wysokości 2.175,00 zł brutto miesięcznie z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych związanych z reorganizacją Urzędu Miejskiego w Świętochłowicach. Dodatek ten przyznano na czas wykonywania ww. obowiązków, nie dłużej jednak niż do dnia 22 listopada 2019 r.

Uchwałą Nr XIII/97/19 Rady Miejskiej w Świętochłowicach z dnia 2 maja 2019 r. w sprawie przyjęcia programu naprawczego finansów Miasta Świętochłowice, przyjęto program naprawczy finansów Miasta zgodnie z załącznikiem do ww. uchwały. Wykonanie powierzono Prezydentowi Miasta.

W przedłożonym projekcie ww. uchwały z dnia 30 kwietnia 2019 r. w uzasadnieniu m.in. napisano, że obecnie Miasto znajduje się w trudnej sytuacji finansowej, podjęcie przedmiotowej uchwały pozwoli realizować i podjąć kolejne działania, co w dłuższej perspektywie przełoży się na polepszenie sytuacji ekonomicznej Miasta, uregulowanie kwestii zadłużenia, racjonalizację wydatków oraz usunięcie zagrożenia realizacji zadań publicznych. Przyjęcie Programu Postępowania Naprawczego na lata 2019 – 2021 ma przyczynić się do poprawy sytuacji finansowej Miasta.

Projekt ww. zawierał zmiany, w którym wskazano m.in. odwołanie ze stanowiska Pierwszego Zastępcy Prezydenta – zgodnie z zarządzeniem Nr 181/2019 z dnia 30 kwietnia 2019 r. stanowiącym załącznik nr 3.

W podjętej uchwale w ramach działań oszczędnościowych również wskazano, że „zarządzeniem Nr 181/2019 Prezydenta Miasta Świętochłowice z dnia 30 kwietnia 2019 r. odwołano Pierwszego Zastępcę Prezydenta Miasta Świętochłowice. Wstępne szacunki wskazują na możliwe do osiągnięcia oszczędności na skutek opisanych wyżej działań w wysokości:

- 2019 r.: 81.947,39 zł;
- 2020 r. (i w każdym z następnych) 140.481,24 zł”.

Zarządzeniem Nr 181/2019 Prezydenta Miasta Świętochłowice z dnia 30 kwietnia 2019 r. w sprawie odwołania Pierwszego Zastępcy Prezydenta Miasta Świętochłowice, Prezydent odwołał z dniem 30 kwietnia 2019 r. p. Sanię Kwaśny ze stanowiska Pierwszego Zastępcy Prezydenta Miasta Świętochłowice, co było równoznaczne z wypowiedzeniem stosunku pracy. Zgodnie z postanowieniami ww. zarządzenia, okres wypowiedzenia upływa i stosunek pracy ustaje z dniem 18 maja 2019 r. w okresie wypowiedzenia ww. osoba zostaje zwolniona z obowiązku świadczenia pracy z zachowaniem prawa do dotychczasowego wynagrodzenia.

W powyższym zarządzeniu wskazano m.in. art. 70 § 1 i § 2 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks Pracy (Dz. U z 2018 r., poz. 917 z późn. zm.). Zgodnie z przywołaną podstawą prawną, pracownik zatrudniony na podstawie powołania może być w każdym czasie - niezwłocznie lub w określonym terminie - odwołany ze stanowiska przez organ, który go powołał. Dotyczy to

również pracownika, który na podstawie przepisów szczególnych został powołany na stanowisko na czas określony. Odwołanie jest równoznaczne z wypowiedzeniem umowy o pracę. W okresie wypowiedzenia pracownik ma prawo do wynagrodzenia w wysokości przysługującej przed odwołaniem.

Pismem nr OR.2120.1.2019 z dnia 30 kwietnia 2019 r. Pan Prezydent, z dniem 30 kwietnia 2019 r. zwolnił ww. osobę z wykonywania obowiązków związanych z reorganizacją Urzędu Miejskiego w Świętochłowicach, w związku z czym został cofnięty przyznany pismem znak OIK.2122.485.2018 z dnia 23 listopada 2018 r. dodatek specjalny.

Z kartoteki graficznej obecności pracownika wynika, że w okresie od dnia 30 kwietnia 2019 r. do dnia 28 października 2019 r. ww. osoba przebywała na zwolnieniu lekarskim, co potwierdza w kartotece graficznej pracownika wpisany symbol C – choroba 80%. Pismem z dnia 29 października 2019 r. p. Sonia Kwaśny – Pierwszy Zastępca Prezydenta zgłosiła gotowość do niezwłocznego podjęcia pracy i pozostania do dyspozycji pracodawcy w związku z zakończonym okresem zasiłkowym. W dniach 29 – 31 października 2019 r. w ww. kartotece został wpisany symbol Wz – urlop na żądanie. W dniach 1- 3 listopada 2019 r. /pt-niedz./ 4 listopada 2019 r. brak symbolu, puste okienko.

Pismem z dnia 31 października 2019 r. nastąpiło rozwiązanie stosunku pracy bez zachowania okresu wypowiedzenia ze skutkiem natychmiastowym z winy ciężkiego naruszenia podstawowych obowiązków pracowniczych w dniu 29 października 2019 r., powstałe po odwołaniu ze stanowiska Pierwszego Zastępcy Prezydenta Miasta. Na ww. piśmie widnieje podpis p. Soni Kwaśny i zapis: zapoznałam się i odebrałam w dniu 4 listopada 2019 r. jak również znajduje się pieczętka z sekretariatu Zastępców Prezydenta Miasta 4 listopada 2019 r.

Mając powyższe na uwadze, zadano pytanie p. Danielowi Beger – Prezydentowi Miasta Świętochłowice w zakresie:

1. Jakie przesłanki prawne i faktyczne zadecydowały, że odwołał Pan p. Sonię Kwaśny ze stanowiska Zastępcy Prezydenta Miasta Świętochłowic?
2. Czy, a jeśli tak, to w jaki sposób p. Sonia Kwaśny została powiadomiona o odwołaniu, ze stanowiska Pierwszego Zastępcy Prezydenta na mocy zarządzenia Nr 181/2019 Prezydenta Miasta Świętochłowice z dnia 30 kwietnia 2019 r.? W przypadku odpowiedzi przeczącej, proszę o wskazanie przyczyn zaniechania takiego działania.

3. Dlaczego pismem Nr OR.2120.1.2019 z dnia 30 kwietnia 2019 r. wycofał Pan dodatek specjalny przyznany pismem nr OIK.2122.485.2018 z dnia 23 listopada 2018 r., mając na uwadze zarządzenie Nr 181/2019 Prezydenta Miasta Świętochłowie z dnia 30 kwietnia 2019 r. w sprawie odwołania Pierwszego Zastępcy Prezydenta Miasta Świętochłowie, w którym wskazano art. 70 § 2 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks Pracy?

Wyjaśnienia Prezydenta, stanowią: *„W odpowiedzi na pismo z dnia 24 sierpnia 2020 r. dotyczące odwołania Pani Sonii Kwaśny - Pierwszego Zastępcy Prezydenta informuję, co następuje: Przyczyną odwołania Pani Sonii Kwaśny z funkcji Pierwszego Zastępcy Prezydenta był brak poparcia dla planów oszczędnościowych Miasta Świętochłowie wyrażonych w programie postępowania naprawczego. Jednocześnie wskazuję, że odwołanie pracownika powołanego może nastąpić w każdym czasie i bez podania przyczyny. Przepisy prawa nie nakładają zatem obowiązku wskazywania tych przesłanek. Pani Sonia Kwaśny została powiadomiona o odwołaniu listem poleconym nadanym w dniu 30.04.2019 r., w którym zawarto informację o odwołaniu oraz o przyczynach wycofania dodatku specjalnego przyznanego z dniem 23.11.2018 r. (kserokopia dokumentów). Pani Sonii Kwaśny został cofnięty dodatek przyznany pismem z dnia 23.11.2018 r. z uwagi na zwolnienie w/w z obowiązków związanych z reorganizacją Urzędu Miejskiego w Świętochłowicach”*

W nawiązaniu do ww. odpowiedzi z dnia 26 sierpnia 2020 r. zwrócono się ponownie do p. Daniela Beger – Prezydenta Miasta Świętochłowie o doprecyzowanie wyjaśnień w poniższym zakresie:

1. Proszę o wyjaśnienie czy, a jeśli tak, to w jaki sposób p. Soni Kwaśny została prawidłowo przekazana informacja, tj. zarządzenie Nr 181/2019 Prezydenta Miasta Świętochłowie z dnia 30 kwietnia 2019 r. w sprawie odwołania Pierwszego Zastępcy Prezydenta Miasta Świętochłowie, w którym wskazano, iż stosunek pracy p. Soni Kwaśny ustał w wyniku art. 70 § 1 i § 2 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks Pracy?

W wyjaśnieniu wskazał Pan: *„Pani Sonia Kwaśny została powiadomiona o odwołaniu listem poleconym nadanym w dniu 30.04.2019 r., w którym zawarto informację o odwołaniu oraz o przyczynach wycofania dodatku specjalnego przyznanego z dniem 23.11.2018 r. (kserokopia dokumentów). Pani Sonii Kwaśny został cofnięty dodatek przyznany pismem z dnia 23.11.2018 r. z uwagi na zwolnienie w/w z obowiązków związanych z reorganizacją Urzędu Miejskiego w Świętochłowicach”*.

Z przedłożonego pisma do wyjaśnień z dnia 30 kwietnia 2019 r. wynika zapis: z dniem 30 kwietnia 2019 r. zwalniam Panią z wykonywania obowiązków związanych z reorganizacją Urzędu Miejskiego w Świętochłowicach, w związku z czym cofam przyznany w dniu 23 listopada 2018 r. pismem znak OIK.2122.485.2018 dodatek specjalny. Natomiast z powyższego pisma nie wynika wpis o zwolnieniu, czy odwołaniu p. Sonii Kwaśny – Pierwszego Zastępcy Prezydenta.

Ponadto w toku czynności dokonano następujących ustaleń:

Zarządzeniem Nr 181/2019 Prezydenta Miasta Świętochłowice z dnia 30 kwietnia 2019 r. w sprawie odwołania Pierwszego Zastępcy Prezydenta Miasta Świętochłowice, Prezydent odwołał z dniem 30 kwietnia 2019 r. p. Sonię Kwaśny ze stanowiska Pierwszego Zastępcy Prezydenta Miasta Świętochłowice, co było równoznaczne z wypowiedzeniem stosunku pracy. Zgodnie z postanowieniami ww. zarządzenia, okres wypowiedzenia upływa i stosunek pracy ustaje z dniem 18 maja 2019 r. w okresie wypowiedzenia ww. osoba zostaje zwolniona z obowiązku świadczenia pracy z zachowaniem prawa do dotychczasowego wynagrodzenia. Pismem nr OR.2120.1.2019 z dnia 30 kwietnia 2019 r. Pan Prezydent, z dniem 30 kwietnia 2019 r. zwolnił ww. osobę z wykonywania obowiązków związanych z reorganizacją Urzędu Miejskiego w Świętochłowicach, w związku z czym został cofnięty przyznany w dniu 23 listopada 2018 r. dodatek specjalny.

Z kartoteki graficznej obecności ww. pracownika wynika, że ww. osoba w okresie od dnia 30 kwietnia 2019 r. do dnia 28 października 2019 r. przebywała na zwolnieniu lekarskim, co potwierdza w kartotece graficznej pracownika wpisany symbol C – choroba 80%.

Pismem z dnia 29 października 2019 r. p. Sonia Kwaśny – Pierwszy Zastępca Prezydenta zgłosiła gotowość do niezwłocznego podjęcia pracy i pozostania do dyspozycji pracodawcy w związku z zakończonym okresem zasiłkowym.

Pismem z dnia 31 października 2019 r. nastąpiło rozwiązanie stosunku pracy bez zachowania okresu wypowiedzenia ze skutkiem natychmiastowym z winy ciężkiego naruszenia podstawowych obowiązków pracowniczych w dniu 29 października 2019 r., powstałe po odwołaniu ze stanowiska Pierwszego Zastępcy Prezydenta. Na ww. piśmie widnieje podpis p. Soni Kwaśny i zapis: zapoznałam się i odebrałam w dniu 4 listopada 2019 r. na piśmie również znajduje się pieczętka z sekretariatu Zastępców Prezydenta Miasta 4 listopada 2019 r.

Następnie ze świadectwa pracy wystawionego w dniu 12 grudnia 2019 r. dla ww. osoby wynika, że z pracowała do dnia 4 listopada 2019 r. i stosunek pracy ustał w wyniku odwołania na podstawie art. 70 § 1 i § 1² Kodeksu Pracy.

2. Mając na uwadze powyższe, proszę o wskazanie z jakim dniem prawidłowo została odwołana p. Sonia Kwaśny oraz wskazania podstawy prawnej ustania stosunku pracy? Czy przysługiwał ww. osobie okres wypowiedzenia?

W przypadku odpowiedzi twierdzącej, proszę o wskazanie w jakim okresie i w jakiej wysokości byłoby ustalone wynagrodzenie przysługujące w okresie wypowiedzenia.

W przypadku odpowiedzi przeczącej, proszę o wskazanie przyczyn.

3. Mając powyższe na uwadze, proszę o wskazanie jakie przesłanki prawne i faktyczne zadecydowały, że powołał Pan Prezydent p. Adama Trzebinczyka na stanowisko II Zastępcy Prezydenta Miasta Świętochłowice z dniem 1 października 2019 r. na mocy zarządzenia Nr 468/2019 Prezydenta Miasta Świętochłowice z dnia 1 października 2019 r., mając na uwadze art. 26 a ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2019 r., poz. 506 z późn. zm.) oraz odwołanie p. Soni Kwaśny z funkcji Zastępcy Prezydenta? Zgodnie z przywołanym przepisem, liczba zastępców wójta nie może być większa niż: dwóch w gminach do 100 000 mieszkańców.

Wyjaśnienia złożył p. Adam Trzebinczyk – Drugi Zastępca Prezydenta Miasta z up. Prezydenta Miasta, o następującej treści: „(...)w sprawie odwołania Pani Sonii Kwaśny - Pierwszego Zastępcy Prezydenta informuję, co następuje:

1) W dalszym ciągu podtrzymuję stanowisko, że zarządzenie o odwołaniu zostało doręczone wraz z treścią pisma znak OIK.2122.485.2018. Sprawa doręczenia tego postanowienia jest przedmiotem sporu przed Sądem Pracy. Zapoznanie się z treścią zarządzenia Pani Sonia Kwaśny potwierdziła wpisem na Facebooku z dnia 2 maja 2020 r., z którego wynika, że знаła jego treść. Pani Sonia Kwaśny miała również później możliwość zapoznania się z treścią zarządzenia, za pośrednictwem Biuletynu Informacji Publicznej Urzędu Miejskiego w Świętochłowicach. Pismem z dnia 20 maja 2019 r. wprost przy odwoływaniu pełnomocnictw powołano się na przedmiotowe zarządzenie. Dla skuteczności odwołania wystarczająca jest sama możliwość zapoznania się z jego treścią (vide: Wyrok Sądu Najwyższego z dnia 13 października 1999 r. I PKN 305/99: brak pisemnej formy odwołania należy traktować jako uchybienie, które dla skuteczności dokonania odwołania nie ma znaczenia. Wymóg formy pisemnej nie został bowiem obwarowany ani rygorem nieważności, ani ad eventum).

Zgodnie ze świadectwem pracy wydanym w następstwie jego sprostowania z dnia 12.12.2019 r. stosunek pracy ustał na podstawie „odwołania art. 70 §1 i §1² Kodeksu

pracy". Z Pani pisma z dnia 2 września 2020 r. przywołuje Pani inną podstawę niż wynikającą z świadectwa pracy tj. art. 70§1 i §2 Kodeksu pracy. Różnica jest istotna ze względu na fakt, że art. 70§2 Kodeksu pracy wskazuje na odwołanie za wypowiedzeniem natomiast z art. 70§1² Kodeksu pracy wynika jedynie, że „stosunek pracy z pracownikiem odwołanym ze stanowiska rozwiązuje się na zasadach określonych w przepisach niniejszego oddziału, chyba że przepisy szczególne stanowią inaczej”. Podstawą ustania stosunku pracy był zatem art. 70 §1 i §1² Kodeksu pracy, który znalazł wyraz w treści zarządzenia o odwołaniu z dnia 30 kwietnia 2019 r. W dacie odwołania nie zaistniały przyczyny do zastosowania art. 70§3 Kodeksu pracy. Pojawiły się one dopiero w dniu 29.10.2019 r. aktem, o charakterze drugorzędym w stosunku do zarządzenia stanowi pismo o rozwiązaniu umowy o pracę bez wypowiedzenia, które określa jedynie, że stosunek pracy ustanie bez zachowania okresu wypowiedzenia na podstawie art. 52 w zw. z art. 69 Kodeksu pracy.

2) Pismo o rozwiązaniu stosunku pracy zostało wręczone Pani Sonii Kwaśny z dniem 4 listopada 2019 r. Ta data została przyjęta jako data rozwiązania stosunku pracy w pozycji pierwszej świadectwa pracy.

3) Odwołanie Pani Sonii Kwaśny wywołało skutki od dnia 30 kwietnia 2019 r. W czasie powołania Pana Adama Trzebinczyka na stanowisko Drugiego Zastępcy Prezydenta Miasta Świętochłowice był tylko jeden zastępca.

W nawiązaniu do ww. odpowiedzi z dnia: 26 sierpnia oraz 2 września 2020 r., zwrócono się ponownie do p. Daniela Beger – Prezydenta Miasta Świętochłowice o wyjaśnienie dlaczego wskazał Pan podstawę art. 70 § 1², skoro w zarządzeniu Nr 181/2019 Prezydenta Miasta Świętochłowice z dnia 30 kwietnia 2019 r. w sprawie odwołania Pierwszego Zastępcy Prezydenta Miasta Świętochłowice, wskazano, art. 70 § 2 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks Pracy? Zaznaczyć należy, że w akcie odwołania nie wskazano art. 70 § 1²?

Zgodnie z przywołaną podstawą (w akcie odwołania), **odwołanie jest równoznaczne z wypowiedzeniem umowy o pracę. W okresie wypowiedzenia pracownik ma prawo do wynagrodzenia w wysokości przysługującej przed odwołaniem.**

Zarządzeniem Nr 181/2019 Prezydenta Miasta Świętochłowice z dnia 30 kwietnia 2019 r. w sprawie odwołania Pierwszego Zastępcy Prezydenta Miasta Świętochłowice, Prezydent odwołał z dniem 30 kwietnia 2019 r. p. Sonię Kwaśny ze stanowiska Pierwszego Zastępcy Prezydenta Miasta Świętochłowice, co było równoznaczne z wypowiedzeniem stosunku pracy. Zgodnie

z postanowieniami ww. zarządzenia, okres wypowiedzenia upływa i stosunek pracy ustaje z dniem 18 maja 2019 r. W okresie wypowiedzenia ww. osoba zostaje zwolniona z obowiązku świadczenia pracy z zachowaniem prawa do dotychczasowego wynagrodzenia. Pismem nr Or.2120.1.2019 z dnia 30 kwietnia 2019 r. Pan Prezydent, mimo, iż w zarządzeniu (w akcie odwołania z dnia 30 kwietnia 2019 r.) wskazano podstawę prawną art. 70 § 2 Kodeksu Pracy, z dniem 30 kwietnia 2019 r. zwolnił ww. osobę z wykonywania obowiązków związanych z reorganizacją Urzędu Miejskiego w Świętochłowicach, w związku z czym został cofnięty przyznany w dniu 23 listopada 2018 r. dodatek specjalny.

Zaznaczyć należy, że p. Sonia Kwaśny – były Zastępca Prezydenta wniosła o sprostowanie świadectwa na treść o następującym brzmieniu: art. 70 § 1 i § 2, a w świadectwie pracy wpisano treść art. 70 § 1 i § 1² Kodeksu pracy.

2. Mając na uwadze powyższe zarządzenie z dnia 30 kwietnia 2019 r. (akt odwołania), z wyjaśnień Pana Prezydenta wynika, że zostało ono skutecznie doręczone p. Soni Kwaśny – byłemu Zastępcy Prezydenta Miasta, zatem proszę o wskazanie przyczyn:

a) dlaczego ww. pracownikowi udzielono urlop na żądanie i kto takiej zgody udzielił ww. pracownikowi?

b) dlaczego nie nastąpiło odwołanie za miesięcznym wypowiedzeniem zaraz po dłuższej nieobecności pracownika (L-4)?

3. Proszę o wykonanie zestawienia wg poniższej tabeli, przy założeniu gdyby przyjąć okres miesięcznego wypowiedzenia.

4. Z odpowiedzi z dnia 26 sierpnia 2020 r. wynika treść: „(...)Pani Sonia Kwaśny została powiadomiona o odwołaniu listem poleconym nadanym w dniu 30.04.2019 r., w którym zawarto informację o odwołaniu oraz o przyczynach wycofania dodatku specjalnego przyznanego z dniem 23.11.2018 r. (...)”, zatem, proszę o uściślenie odpowiedzi: czy w ww. liście poleconym nadanym w dniu 30 kwietnia 2019 r. było dołączone zarządzenie Nr 181/2019 Prezydenta Miasta Świętochłowice z dnia 30 kwietnia 2019 r. w sprawie odwołania Pierwszego Zastępcy Prezydenta Miasta Świętochłowice, czy tylko pismo znak: OR.2120.1.2019 z dnia 30 kwietnia 2019 r. w sprawie cofnięcia dodatku specjalnego?

5. Z odpowiedzi z dnia 4 września 2020 r. wynika treść: „Pismo o rozwiązaniu stosunku pracy zostało wręczone Pani Sonii Kwaśny z dniem 4 listopada 2019 r. Ta data została przyjęta jako data

rozwiązania stosunku pracy w pozycji pierwszej świadectwa pracy”, zatem proszę przedłożenie ww. pisma wręzonego z dniem 4 listopada 2019 r.?

6. Wg Pana Prezydenta, którym pismem p. Sonia Kwaśny – były Zastępca Prezydenta Miasta została odwołana czy na mocy zarządzenia Nr 181/2019 Prezydenta Miasta Świętochłowice z dnia 30 kwietnia 2019 r., czy pismem z dnia 31 października 2019 r. dotyczącego rozwiązania stosunku pracy bez zachowania okresu wypowiedzenia?

Wyjaśnienia Prezydenta stanowią: „(...) przedstawiam wyjaśnienia w sprawie odwołania p. Soni Kwaśny - Pierwszego Zastępcy Prezydenta Miasta

Ad.1 W dniu 30 kwietnia 2019 r. w Zarządzeniu Prezydenta Miasta nr 181/2019 powołano prawidłową podstawę odwołania tj. 70§1 Kodeksu pracy. Przepis art. 70§2 Kodeksu pracy określał jedynie przyjęty termin wypowiedzenia. W tym zarządzeniu przyjęto, że wypowiedzenie nastąpiło z zachowaniem okresu wypowiedzenia, a nie zgodnie z art. 70§3 tj. bez zachowania okresu wypowiedzenia. Podstawą odwołania jest w dalszym ciągu przepis art. 70§1 Kodeksu pracy. Orzecznictwo Sądu Najwyższego dopuszcza zmianę przyjętego sposobu rozwiązania stosunku pracy tj. rozwiązania z zachowaniem okresu wypowiedzenia na takie, w którym rozwiązanie stosunku pracy następuje od razu. Za dopuszczalne w orzecznictwie i równorzędne przyjęto dwa rozwiązania:

1) zmiana zarządzenia, czyli aktu, w którym przyjęto okres wypowiedzenia, lub wydanie nowego (co wywołuje skutki w zakresie administracyjnoprawnym i prawa pracy) lub

2) złożenie dodatkowego oświadczenia powodującego na podstawie art. 69 §2 w zw. z art. 52 §1 Kodeksu pracy zmianę terminu rozwiązania stosunku pracy (co wywołuje skutki w zakresie prawa pracy, a nie wywołuje skutków administracyjnoprawnych).

W stosunku do Pani Soni Kwaśny przyjęto to drugie rozwiązanie. Z dniem 30 kwietnia 2019 r. została ona już bowiem odwołana z pełnienia funkcji, natomiast w dniu 29 października 2019 r. zaistniały nowe okoliczności, które uprawniały do rozwiązania stosunku pracy bez wypowiedzenia. Mając powyższe na uwadze uznano, że niecelowa byłaby zmiana zarządzenia, które skutecznie odwołało Panią Sonię Kwaśny ze stanowiska, a jedynie wcześniejsze rozwiązanie stosunku pracy bez zachowania okresu wypowiedzenia ze względu na zaistniałe już po odwołaniu a przed rozwiązaniem stosunku pracy za wypowiedzeniem okoliczności. Oświadczenie o rozwiązaniu stosunku pracy z dnia 4 listopada 2019 r. nie zastępuje zatem zarządzenia o odwołaniu, a jedynie

zmienia jego postanowienia w sferze prawa pracy stąd przywołana w oświadczeniu podstawa prawna.

Podstawą prawną do odwołania i rozwiązania stosunku pracy zatem był art. 70§1 Kodeksu pracy. Natomiast podstawą do dokonania tej czynności przed upływem okresu wypowiedzenia był natomiast 69 §2 w zw. z art. 52 §1 Kodeksu pracy. Świadcstwo pracy powinno odzwierciedlać natomiast rzeczywiste podstawy do rozwiązania stosunku pracy. Przywołanie tych samych podstaw co Zarządzeniu o odwołaniu z dnia 30 kwietnia 2019 r. wprowadzałoby w błąd co do zastosowanego okresu wypowiedzenia natomiast przywołanie tych wskazanych w oświadczeniu o rozwiązaniu stosunku pracy z dnia 4 listopada 2019 r. byłoby niepełne ze względu na pominięcie pierwotnej podstawy do rozwiązania stosunku pracy, którą było odwołanie ze stanowiska Pierwszego Zastępcy Prezydenta Miasta.

Ad.2

a) Pracownikowi nie udzielono urlopu na żądanie. Złożył wniosek o udzielenie urlopu w Wydziale Organizacyjnym Urzędu Miejskiego w Świętochłowicach i opuścił teren urzędu, po złożeniu wniosku p. Sonia Kwaśny stawiała się w urzędzie w dniu 4 listopada 2019 r., co stanowiło podstawę do rozwiązania stosunku pracy bez wypowiedzenia,

b) Podtrzymuje się stanowisko, że odwołanie za miesięcznym wypowiedzeniem nastąpiło skutecznie na podstawie zarządzenia z dnia 30 kwietnia 2019 r., ze względu na okoliczności, o których mowa wyżej i w piśmie z dnia 31 października 2019 r. wręczonym w dniu 4 listopada 2019 r. rozwiązano stosunek pracy bez zachowania okresu wypowiedzenia. Zaznaczam, że odwołanie jest skuteczne nawet, gdy pracownik przebywa na zwolnieniu lekarskim. Termin wypowiedzenia rozpoczyna swój bieg po powrocie pracownika odwołanego w czasie zwolnienia lekarskiego do pracy.

Ad.3

Rok 2019	Wyplacone wynagrodzenie w okresie wypowiedzenia	Naliczone wynagrodzenie wg wszystkich składników wynagrodzenia (tj. wynagr. zasadnicze, staż, dod. funkcyjny, dod. specjalny)	Różnica	Kto dokonał kontroli merytorycznej oraz kto zatwierdził listę płac za dany okres do wypłaty
	591,52	9830,00		Nie dotyczy
Rok 2019	Wyplacone wynagrodzenie w okresie wypowiedzenia	Naliczone wynagrodzenie wg wszystkich składników wynagrodzenia (tj. wynagr. zasadnicze, staż, dod. funkcyjny, bez dod. specjalnego)	Różnica	Kto dokonał kontroli merytorycznej oraz kto zatwierdził listę płac za dany okres do wypłaty
	437,05	7655,00	7217,95	Nie dotyczy

Ad.4 W liście poleconym skierowanym do p. Soni Kwaśny, nadanym w dniu 30.04.2019r. znajdowało się pismo dotyczące wycofania dodatku specjalnego w/w osobie oraz dołączone było Zarządzenie Prezydenta Miasta Świętochłowice Nr 181/2019 z dnia 30 kwietnia 2019 r. w sprawie odwołania Pierwszego Zastępcy Prezydenta Miasta Świętochłowice.

Ad.5 W załączeniu pismo z dnia 4.11.2019 r.

Ad.6 Pani Sonia Kwaśny została odwołana na podstawie Zarządzenia Prezydenta Miasta Świętochłowice Nr 181/2019 z dnia 30 kwietnia 2019 r.”.

II. Nieprawidłowo ustalono liczbę dni urlopu przysługującego p. Soni Kwaśny w 2018 r. w liczbie 20 zamiast 26, w 2019 r. ustalono w liczbie 26, następnie nieprawidłowo ustalono proporcjonalnie liczbę dni urlopu do przepracowanego czasookresu w okresie 2018 – 2019. Skutkiem powyższego p. Soni Kwaśny – Zastępcy Prezydenta Miasta nieprawidłowo naliczono i wypłacono ekwiwalent pieniężny za niewykorzystany urlop wypoczynkowy.

Liczba dni urlopu przysługujących przy 20 – dniowym urlopie w roku 2018 r., 2019 r. winna być odpowiednio w liczbie 4 dni, następnie w liczbie 19 dni, łącznie w liczbie 23 dni, tj. 184 h, następnie liczba dni urlopu przysługujących przy 26 – dniowym urlopie w roku 2018 r., 2019 r. winna być odpowiednio w liczbie 5 dni, następnie w liczbie 24 dni, łącznie w liczbie 29 dni, tj. 232 h.

Mając powyższe na uwadze do p. Adama Trzebinczyka – Drugiego Zastępcy Prezydenta Miasta oraz Naczelnika Wydziału Organizacyjnego zwrócono się z zapytaniem w poniższym zakresie:

1. Proszę o wskazanie liczby dni należnego urlopu przysługującego p. Soni Kwaśny za 2018 r. oraz 2019 r. wraz z przedłożeniem dokumentacji źródłowej, poświadczającej prawo do urlopu w liczbie 20 dni czy 26 dni.
2. Proszę o wskazanie przyczyn przyznania w liczbie 2 dni (proporcjonalnie) urlopu należnego w roku bieżącym, w 2018 r.? Zaznaczyć należy, że p. Sonia Kwaśny została powołana z dniem 23 listopada 2018 r. na mocy zarządzenia Nr 532/2018 Prezydenta Miasta Świętochłowice z dnia 22 listopada 2018 r.
3. Proszę o wskazanie przyczyn przyznania w liczbie 26 dni urlopu należnego w roku bieżącym, w 2019 r., skoro przysługiwał w liczbie 20 dni? oraz dlaczego proporcjonalnie nie naliczono przysługującego urlopu?

Zaznaczyć należy, że p. Sonia Kwaśny została odwołana z dniem 30 kwietnia 2018 r. na mocy zarządzenia Nr 181/2019 Prezydenta Miasta Świętochłowice z dnia 30 kwietnia 2019 r. Jednocześnie ze świadectwa pracy z dnia 12 grudnia 2019 r. wynika, że była zatrudniona w Urzędzie Miejskim w Świętochłowicach w okresie do dnia 4 listopada 2019 r.

4. Proszę o wyjaśnienie jakie przesłanki prawne i faktyczne zadecydowały, że zatwierdził Pan wypłatę ekwiwalentu pieniężnego za niewykorzystany urlop wypoczynkowy w wymiarze 22 dni i 3 godziny, tj. 179 h należnego urlopu wypoczynkowego na podstawie pisma z 7 listopada 2019 r.?

Wskazać należy, iż z dokumentacji przedłożonej do kontroli wynika, że za lata 2018 – 2019 wymiar urlopu wypoczynkowego został błędnie ustalony w liczbie 28 dni, z czego w 2018 r. ustalono w liczbie 2 dni, a w 2019 r. w liczbie 26 dni.

Natomiast liczba dni urlopu przysługujących przy 20 – dniowym urlopie w roku 2018 r., 2019 r. winna być odpowiednio w liczbie 4 dni, następnie w liczbie 19 dni, łącznie w liczbie 23 dni, tj. 184 h, następnie liczba dni urlopu przysługujących przy 26 – dniowym urlopie w roku 2018 r., 2019 r. winna być odpowiednio w liczbie 5 dni, następnie w liczbie 24 dni, łącznie w liczbie 29 dni, tj. 232 h.

Wybrany urlop przez pracownika został w dniu 8 lutego 2019 r. (piątek 7h), 1 marca 2019 r. (piątek 7h), 19 kwietnia (piątek 7h), 29-31 października 2019 r. (wt, śr, czw łącznie 24 h).

Przy 20 – dniowym urlopie, pozostałoby 139 h, tj. 17 dni i 3 h.

Przy 26 – dniowym urlopie, pozostałoby 187 h, 23 dni i 3 h.

5. W jaki sposób dokonał Pan kontroli merytorycznej listy płac z dnia 15 listopada 2019 r. /dotyczącej wypłaty ekwiwalentu za niewykorzystany urlop, mając na uwadze powyższe?

6. Proszę o wykonanie zestawienia wg poniższej tabeli:

Rok 2019 miesiąc:	Wyplacony ekwiwalent za niewykorzystany urlop	Naliczony ekwiwalent wg wszystkich składników wynagrodzenia (tj. wynagr. zasadnicze, staż, dod. funkcyjny, dod. Specjalny)	Różnica	Kto dokonał kontroli merytorycznej oraz kto zatwierdził listę płac za dany okres do wypłaty
	22 dni i 3 h, tj. 179 h	... dni i ...h, tj. ... h	... h	
Listopad	8.185,67 zł			

Rok 2019 miesiąc:	Wyplacony ekwiwalent za niewykorzystany urlop	Naliczony ekwiwalent wg w składników wynagrodzenia (tj. zasadnicze, staż, dod. funkcyjny, bez dodatku specjalnego)	Różnica	Kto dokonał kontroli merytorycznej oraz kto zatwierdził listę płac za dany okres do wypłaty
	22 dni i 3 h, tj. 179 h	... dni i ...h, tj. ... h	... h	
Listopad	8.185,67 zł			

ka

[Handwritten signatures and initials]

7. Proszę o wskazanie czy wszystkie składniki wynagrodzenia (tj. wyn. zasadnicze, dod. funkcyjny, staż pracy, dod. specjalny) zostały wliczone do naliczenia ekwiwalentu za niewykorzystany urlop? Jeśli nie, proszę o wskazanie przyczyn?

Zaznaczyć należy, iż z przedłożonej dokumentacji wynika że ww. osoba przebywała na dłuższym L-4 w okresie od 30 kwietnia 2019 r. do 28 października 2019 r. i w tym okresie naliczone było wynagrodzenie z ww. składników.

8. Proszę o wskazanie z imienia, nazwiska i stanowiska pracy, pracowników odpowiedzialnych za powyższy zakres, zgodnie z zakresem czynności oraz zobowiązanie ich do udzielenia pisemnych wyjaśnień w terminie jak niżej.

Wyjaśnienia złożył p. Sławomir Pośpiech – Pierwszy Zastępca Prezydenta z up. Prezydenta Miasta, które stanowią: „(...)wyjaśnienia w sprawie naliczenia i wypłacenia ekwiwalentu pieniężnego za niewykorzystany urlop wypoczynkowy w 2019 r. p. Soni Kwaśny informuję, co następuje:

Ad.1. Dokumentacja źródłowa znajdująca się w teczce osobowej p. Sonii Kwaśny wskazuje na 26 dniowy wymiar urlopu wypoczynkowego przysługującego w 2018 r. jak i 2019 r.

Ad.2. Karta graficzna nieobecności pracownika na podstawie której oblicza się stan urlopu błędnie wskazała wymiar urlopu należnego (20 dni zamiast 26 dni), system nie uwzględnił lat nauki pracownika, stąd pojawiły się rozbieżności w naliczaniu urlopu.

Ad.3. Przyczyną błędu w liczbie wymiaru urlopu jest nie przeliczenie przez system kadrowy informacji o wykształceniu pracownika, która to informacja wpływa na wymiar urlopu i automatycznie zwiększa jego ilość do 26 dni.

Ad.4. Zatwierdzenie ekwiwalentu pieniężnego za niewykorzystany urlop wypoczynkowy nastąpiło na podstawie pisma z dnia 07.11.2019 r., które zostało przygotowane przez pracownika ówczesnego Wydziału Organizacyjnego. Liczba dni urlopu przysługującego (przy 26 dniowym wymiarze) za rok 2018 winna wynosić 5 dni, w roku 2019 wymiar prawidłowy 26 dniowy (przeliczony proporcjonalnie za przepracowane 11 m-c y) wynosi 24 dni. Łącznie to 29 dni, tj. 232h. Pracownik wykorzystał 6 dni urlopu wypoczynkowego, co ostatecznie wskazuje na wymiar 23 dni i 3h, tj. 187h niewykorzystanego urlopu wypoczynkowego.

Ad.5. Kontrola merytoryczna listy płac z dnia 15 listopada 2019 r. została dokonana na podstawie pisma o wypłatę ekwiwalentu z dnia 07.11.2019 r.

9/1




Ad. 6. 22 dni i 3h tj. 179 h

Rok 2019 miesiąc	Wyplacony ekwiwalent za niewykorzystany urlop	Naliczony ekwiwalent wg wszystkich składników wynagrodzenia (tj. wyn. zasadnicze, staż dod. Funkcyjny, dot. specjalny)	Różnica	Kto dokonał kontroli merytorycznej oraz kto zatwierdził listę płac za dany okres do wypłaty
	22 dni i 3h tj. 179 h	22 dni i 3h tj. 179 h	0	
Listopad	8.185,67 zł	10 514,46 zł	2 328,79 zł	

Rok 2019 miesiąc	Wyplacony ekwiwalent za niewykorzystany urlop	Naliczony ekwiwalent wg wszystkich składników wynagrodzenia (tj. wyn. zasadnicze, staż dod. Funkcyjny, bez dodatku specjalny)	Różnica	Kto dokonał kontroli merytorycznej oraz kto zatwierdził listę płac za dany okres do wypłaty
	22 dni i 3h tj. 179 h	22 dni i 3h tj. 179 h	0	
Listopad	8 185,67 zł	8.185,67 zł	0,00 zł	

23 dni i 3h tj. 187 h

Rok 2019 miesiąc	Wyplacony ekwiwalent za niewykorzystany urlop	Naliczony ekwiwalent wg wszystkich składników wynagrodzenia (tj. wyn. zasadnicze, staż dod. funkcyjny, dot. specjalny)	Różnica	Kto dokonał kontroli merytorycznej oraz kto zatwierdził listę płac za dany okres do wypłaty
	22 dni i 3h tj. 179 h	23 dni i 3h tj. 187 h	8 godzin	
Listopad	8 185,67 zł	10 984,38 zł	2 798,71 zł	

Rok 2019 miesiąc	Wyplacony ekwiwalent za niewykorzystany urlop	Naliczony ekwiwalent wg wszystkich składników wynagrodzenia (tj. wyn. zasadnicze, staż dod. Funkcyjny, bez dodatku specjalny)	Różnica	Kto dokonał kontroli merytorycznej oraz kto zatwierdził listę płac za dany okres do wypłaty
	22 dni i 3h tj. 179 h	23 dni i 3h tj. 187 h	8 godzin	
Listopad	8.185,67 zł	8 553,38	367,71	

Ad. 7. Informujemy, że do wyliczenia ekwiwalentu za niewykorzystany urlop wypoczynkowy dla Pani Soni Kwaśny w ilości 179 godzin (pismo z dnia 07.11.2019 r. o nr OR 2350.16.2019) ujęto składniki należne w dniu nabycia prawa do tegoż ekwiwalentu, tj. :

Wynagrodzenie zasadnicze w kwocie 4 500 zł

Wysługa lat (9%) 405 zł

Dodatek funkcyjny 2 750 zł

Razem 7 655 zł

Do podstawy wyliczenia ekwiwalentu za niewykorzystany urlop wypoczynkowy nie wliczono dodatku specjalnego, gdyż został on wycofany pismem z dn. 30.04.2019 r. Or.2020.1.2019.

Ad.8. Osobą odpowiedzialną za wprowadzanie danych dotyczących zatrudnienia i wynagrodzeń pracowników w systemie kadrowym była p. (...) Podinspektor w Wydziale Organizacyjnym. W/w

osoba rozwiązała stosunek pracy w dniu 6 stycznia 2020. Na tej podstawie pracownicy Wydziału Organizacyjnego dokonali przeliczenia wymiaru urlopu do wypłaty ekwiwalentu urlopowego”.

Zgodnie z przepisem art. 44 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r., poz. 2077 z późn. zm.), jednostki sektora finansów publicznych dokonują wydatków zgodnie z przepisami dotyczącymi poszczególnych rodzajów wydatków.

Zgodnie z art. 171 § 1 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 2019 r., poz. 1040 z późn. zm.), w przypadku niewykorzystania przysługującego urlopu w całości lub w części z powodu rozwiązania lub wygaśnięcia stosunku pracy pracownikowi przysługuje ekwiwalent pieniężny.

Zgodnie z § 8 i § 11 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop z dnia 8 stycznia 1997 r. (Dz.U. Nr 2, poz. 14 z późn. zm.), składniki wynagrodzenia przysługujące za okresy nie dłuższe niż jeden miesiąc, z wyjątkiem określonych w § 7, uwzględnia się przy ustalaniu wynagrodzenia urlopowego w łącznej wysokości wypłaconej pracownikowi w okresie 3 miesięcy kalendarzowych poprzedzających miesiąc rozpoczęcia urlopu. W przypadkach znacznego wahania wysokości składników wynagrodzenia, o których mowa w ust. 1, składniki te mogą być uwzględnione przy ustalaniu wynagrodzenia urlopowego w łącznej wysokości wypłaconej pracownikowi w okresie nie przekraczającym 12 miesięcy kalendarzowych poprzedzających miesiąc rozpoczęcia urlopu. Wynagrodzenie ustalone według zasad przewidzianych w ust. 1 i 2 stanowi podstawę wymiaru wynagrodzenia urlopowego, zwaną dalej "podstawą wymiaru". Jeżeli przez cały okres przyjęty do ustalenia podstawy wymiaru, poprzedzający miesiąc wykorzystywania urlopu wypoczynkowego, lub przez okres krótszy, lecz obejmujący pełny miesiąc kalendarzowy lub pełne miesiące kalendarzowe, pracownikowi nie przysługiwało wynagrodzenie określone w § 8, przy ustalaniu podstawy wymiaru uwzględnia się najbliższe miesiące, za które pracownikowi przysługiwało takie wynagrodzenie. Jeżeli pracownik przed rozpoczęciem urlopu wypoczynkowego otrzymał wynagrodzenie określone w § 8 za okres krótszy niż przyjęty do ustalenia podstawy wymiaru, podstawę wymiaru stanowi wynagrodzenie wypłacone pracownikowi za okres faktycznie przepracowany.

Ponadto do p. Daniela Beger – Prezydenta Miasta Świętochłowice zwrócono się z zapytaniem w sprawie powołania p. Adama Trzebinczyka – Zastępcy Prezydenta:

1. Jakie przesłanki faktyczne zadecydowały, że powołano p. Adama Trzebinczyka na stanowisko II Zastępcy Prezydenta Miasta Świętochłowice, skoro nie posiadał wymaganego stażu pracy w latach, tj. 6 lat?

2. Dlaczego powołano p. Adama Trzebinczyka na stanowisko II Zastępcy Prezydenta Miasta Świętochłowice, skoro program postępowania naprawczego dla Miasta Świętochłowice na lata 2019 – 2021 wprowadzony na mocy uchwały Nr XIII/97/19 Rady Miejskiej w Świętochłowicach z dnia 2 maja 2019 r. w sprawie przyjęcia programu naprawczego finansów Miasta Świętochłowice zakładał oszczędności na wynagrodzeniu Zastępcy Prezydenta?

Zaznaczyć należy, że w ramach działań oszczędnościowych zarządzeniem Nr 181/2019 Prezydenta Miasta Świętochłowice z dnia 30 kwietnia 2019 r. odwołał Pan I Zastępcę Prezydenta Miasta Świętochłowice p. Sonię Kwaśny. W ramach działań oszczędnościowych wstępne szacunki wskazywały na możliwe do osiągnięcia oszczędności na skutek opisanych działań w wysokości: 2019 r. kwota 81.947,39 zł; 2020 r. i w każdym następnym kwota 140.481,24 zł.

Wyjaśnienia stanowią: „W nawiązaniu do pisma z dnia 24.08.2020 r., przedstawiam wyjaśnienia dotyczące powołania p. Adama Trzebinczyka na stanowisko II Zastępcy Prezydenta Miasta .

Ad.1 Decyzję o powołaniu Adama Trzebinczyka na stanowisko Drugiego Zastępcy Prezydenta Miasta podjąłem w oparciu o przedłożone przez niego dokumenty: podanie z dnia 15.02.2019 r., kwestionariusza osobowego Adama Trzebinczyka, życiorysu, dyplomu ukończenia Wyższej Szkoły Bezpieczeństwa z siedzibą w Poznaniu i uzyskania tytułu zawodowego magistra, świadectwa ukończenia studiów podyplomowych, oświadczenie o miejscu pracy Adama Trzebinczyka, oświadczenia o nieprowadzeniu działalności gospodarczej oraz działalności w rolnictwie, oświadczenia o posiadaniu pełnej zdolności do czynności prawnych oraz korzystania z pełni praw publicznych, oświadczenia o niekaralności, wypisu z centralnej ewidencji działalności gospodarczej, zaświadczenia o wpisie do ewidencji działalności gospodarczej z 15.05.1996 r., list płac za lata 2001 r. – 2012 r. potwierdzających zatrudnianie przez Adama Trzebinczyka pracowników w okresie prowadzenia przez niego działalności gospodarczej.

Kwalifikacje zostały ocenione zgodnie z Rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych Załącznik nr 2 Tabela A. pkt 3. Minimalne wymagania kwalifikacyjne w zakresie wykształcenia i stażu pracy dla stanowisk, na których stosunek pracy nawiązano na podstawie powołania, które są określone w załączniku nr 2 do rozporządzenia, uwzględniają wymagania określone w ustawie, przy czym do stażu pracy



wymaganego na tych stanowiskach wlicza się wykonywanie działalności gospodarczej, zgodnie z art. 6 ust. 4 pkt 1 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 902 oraz z 2017 r. poz. 60 i 1930). Zważyć ponadto należy, że przepis art. 6 ust. 4 pkt 1 ustawy o pracownikach samorządowych, wskazuje natomiast na wymóg wykonywanie działalności gospodarczej o charakterze zgodnym z wymaganiami na danym stanowisku. Wyraźnie zatem, przepis ten odsyła do wymagań związanych z danym stanowiskiem - sam ich nie określając i nie definiując też pojęcia "wymagań związanych z danym stanowiskiem". Definicji takiej brak zresztą także w innych przepisach ustawy. W przypadku stanowiska Zastępcy Prezydenta Miasta nie można mówić zatem o wymaganiach związanych z danym stanowiskiem, gdyż nie wynikają one z żadnego przepisu. Nie ma zatem podstaw do niezaliczenia całego okresu prowadzenia działalności gospodarczej, zgodnie z art. 6 ust. 4 pkt 1 ustawy o pracownikach samorządowych.

Pan Adam Trzebinczyk w okresie od dnia 1.04.2016 r. do 11.11.2019 r. był zatrudniony na stanowisku Dyrektora Biura Poselskiego. Ponadto w latach 1996 r. – 03.2012 r. prowadził działalność gospodarczą i w ramach tej działalności zatrudniał pracowników jak wynika z przedłożonych list płac co najmniej od roku 2001 r. Osoba posiadająca doświadczenie w prowadzeniu przedsiębiorstwa w zakresie handlu ma doświadczenie zarządzaniu zasobami ludzkimi, w kontaktach z obywatelami, innymi przedsiębiorcami i instytucjami wspierającymi przedsiębiorstwa, z urzędami, a także w relacjach Miasto –Przedsiębiorcy. Okoliczności powołania p. Adama Trzebinczyka na stanowisko II Zastępcy Prezydenta Miasta w tym wątpliwości odnośnie kwalifikacji do zajmowania tego stanowiska były przedmiotem kontroli ze strony Wydziału Nadzoru Prawnego Wojewody Śląskiego. Wojewoda Śląski nie zakwestionował prawidłowości aktu powołania.

Ad.2 Na chwilę tworzenia Programu naprawczego zakładano, iż nie zostanie powołany II Zastępca Prezydenta Miasta, stąd wskazane oszczędności. Czas pokazał, iż dla prawidłowego funkcjonowania Urzędu a także dla zapewnienia płynności pracy powstała konieczność powołania II Zastępcy Prezydenta Miasta. Jednocześnie należy nadmienić, iż od 1 października 2019 r. wolne jest stanowisko Sekretarza Miasta. Do dnia dzisiejszego stanowisko to nie zostało obsadzone, natomiast zakres czynności Sekretarza Miasta wykonuje w ramach swoich obowiązków II Zastępca Prezydenta Miasta. Ponadto należy zwrócić uwagę na fakt, iż Pan Adam Trzebinczyk w okresie od 4.03.2019 r. do 30.09.2019 r. był zatrudniony na stanowisku inspektora w Urzędzie Miejskim w Świętochłowicach., a na jego miejsce nie został zatrudniony inny pracownik.”

Minimalne wymagania kwalifikacyjne w zakresie wykształcenia i stażu pracy dla stanowisk, na których stosunek pracy nawiązano na podstawie powołania, które są określone w załączniku nr 2 do rozporządzenia, uwzględniają wymagania określone w ustawie, przy czym do stażu pracy wymaganego na tych stanowiskach wlicza się wykonywanie działalności gospodarczej, zgodnie z art. 6 ust. 4 pkt 1 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz.U. z 2016 r. poz. 902 oraz z 2017 r. poz. 60 i 1930).

Uchwałą Nr 234/XIV/2019 Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach z dnia 28 maja 2019 r. w sprawie uchwały Nr XIII/97/19 Rady Miejskiej w Świętochłowicach z dnia 2 maja 2019 r. w sprawie przyjęcia programu naprawczego finansów Miasta Świętochłowice, stwierdzono nieważność uchwały Rady Miejskiej w Świętochłowicach Nr XIII/97/19 z dnia 2 maja 2019 r. w sprawie przyjęcia programu naprawczego finansów Miasta Świętochłowice z powodu istotnego naruszenia przepisów art. 20 ust. 1 i ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2019 r., poz. 506).

III. Funkcja Sekretarza od dnia 1 października 2019 r. nie jest obsadzona, w związku z powyższym zadano pytanie do p. Daniela Beger – Prezydenta Miasta Świętochłowice w zakresie naboru na wolne stanowisko Sekretarza:

1. Czy w okresie od października 2019 r. do sierpnia 2020 r. /do dnia kontroli/ podejmowano czynności związane z przygotowaniem i przeprowadzeniem naboru na stanowisko Sekretarza Miasta? *W przypadku odpowiedzi twierdzącej, proszę o przedłożenie dokumentacji źródłowej oraz wskazanie w jakim dniu nabór na sekretarza został podjęty oraz w jakim dniu został rozstrzygnięty. W przypadku odpowiedzi negatywnej, proszę o wyjaśnienie: dlaczego w ww. latach nie podjęto skutecznych działań mających na celu zatrudnienia Sekretarza?*

2. Czy obsadzenie stanowiska sekretarza nastąpiło w drodze awansu wewnętrznego przez posiadającego stosowne kwalifikacje urzędnika zatrudnionego w Urzędzie Miasta Świętochłowice albo czy tymczasowo powierzono obowiązki jakiemuś pracownikowi Urzędu Miasta Świętochłowice, zgodnie z jego kwalifikacjami za dodatkowym wynagrodzeniem lub bez dodatkowego wynagrodzenia?

Wyjaśnienia stanowią: „(...)” *przedstawiam wyjaśnienia w sprawie naboru na wolne stanowisko Sekretarza Miasta.*

Ad.1. W okresie od miesiąca października 2019 r. do sierpnia 2020 r. przeprowadzono trzy nabory na wolne stanowisko urzędnicze Sekretarza Miasta w Urzędzie Miejskim w Świętochłowicach:

pierwszy ogłoszony w dniu 2 października 2019 roku - nabór unieważniono na podstawie § 20 ust. 4 regulaminu naboru na wolne stanowisko urzędnicze w Urzędzie Miejskim w Świętochłowicach - informację o wyniku ogłoszono na stronie internetowej Urzędu Miejskiego w dniu 3 grudnia 2019 r. Drugi nabór ogłoszono 19 grudnia 2019 roku - unieważniono na podstawie § 20 ust. 4 regulaminu naboru na wolne stanowisko urzędnicze w Urzędzie Miejskim w Świętochłowicach - informację o wyniku ogłoszono na stronie internetowej Urzędu Miejskiego w dniu 29 kwietnia 2020 r. Trzeci nabór ogłoszono 27 maja 2020 roku - do Urzędu Miejskiego wpłynęła rezygnacja kandydata z rekrutacji na przedmiotowe stanowisko - informację o wyniku ogłoszono na stronie internetowej Urzędu Miejskiego w dniu 24 lipca 2020 r.

Ad.2. Od dnia 1 października 2019 r. stanowisko Sekretarza Miasta w Urzędzie Miejskim w Świętochłowicach jest nieobsadzone. Zakres czynności Sekretarza Miasta wykonuje w ramach swoich obowiązków II Zastępca Prezydenta Miasta bez dodatkowego wynagrodzenia”.

IV. Czterem pracownikom Urzędu Miasta Świętochłowice w dniu 31 grudnia 2019 r. przyznano nagrody na podstawie pism:

- nr OR.2123.10.2019 – p. Sławomirowi Pośpiechowi – Pierwszemu Zastępcy Prezydenta Miasta Świętochłowice w kwocie 9.000,00 zł;
- nr OR.2123.11.2019 p. Monice Tetla – Skarbnikowi Miasta w kwocie 6.000,00 zł;
- nr OR.2123.12.2019 r. Rzecznikowi Prasowemu Urzędu Miejskiemu w Świętochłowicach Katarzyna Tomczyk w kwocie 5.000,00 zł;
- nr OR.2123.13.2019 p. Adamowi Trzebinczyk – Drugiemu Zastępcy Prezydenta Miasta Świętochłowice w kwocie 4.000,00 zł.

W ewidencji księgowej nie wykazano ww. zobowiązań wg stanu na dzień 31 grudnia 2019 r. w łącznej kwocie 24.000,00 zł. Skutkiem powyższego również nie wykazano w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2019 r. Sprawozdanie Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2019 r. podpisali: p. Daniel Beger – Prezydent Miasta Świętochłowice oraz Główny Księgowy.

W roku następnym ujęto w ewidencji księgowej urzędu (jednostki) ww. zobowiązania (nagrody) wraz z wynagrodzeniem. W dniu 29 stycznia 2020 r. dokonano przelewu ww. środków na podstawie sporządzonej listy płać z dnia 28 stycznia 2020 r.

Mając powyższe na uwadze zadano pytanie Głównemu Księgowemu Urzędowi Miasta Świętochłowice w zakresie: czy na dzień 31 grudnia 2019 r. wykazano zobowiązania w ewidencji księgowej Urzędu (jednostki) na koncie 231, 234 bądź innym z tytułu nagród pracownikom Urzędu, którym przyznano na podstawie ww. pism z dnia 31 grudnia 2019 r.?

W przypadku odpowiedzi twierdzącej, proszę o przedłożenie wydruku z ewidencji księgowej oraz wskazanie podziałki klasyfikacji budżetowej, w której to zobowiązanie zostało wykazane w Rb- 28 S wg stanu na dzień 31 grudnia 2019 r. W przypadku odpowiedzi przeczącej, proszę o wyjaśnienie przyczyn niewykazania zobowiązań z ww. tytułu.

Wyjaśnienia stanowią: „(...) Na dzień 31 grudnia 2019 r. w ewidencji księgowej Urzędu nie wykazano zobowiązań z tyt. przyznanych nagród na podstawie wskazanych w pytaniu pism z uwagi na fakt, że pisma przekazane z Kadr w sprawie wypłaty nagród posiadały też daty styczniowe i w wyniku niedopatrzenia przyjęto, że nie powodują one zobowiązań miesiąca grudnia 2019 r. ”

Zgodnie z art. 6 ust. 1 oraz art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r., poz. 351 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. Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym.

V. Do p. Daniela Beger – Prezydenta Miasta Świętochłowice zadano pytanie w zakresie:

1. Czy w okresie od listopada 2018 r. do sierpnia 2020 r. w wyniku zwolnień pracowników Urzędu Miasta Świętochłowice oraz Dyrektorów/Kierowników jednostek organizacyjnych wpłynął pozew o odszkodowanie, w którym wniesiono zasądzenie od pozwanego na rzecz powoda/powódki kwoty z tytułu odszkodowania za niezgodne z prawem rozwiązanie stosunku pracy wraz z ustawowymi odsetkami?

Proszę o wskazanie ile takich pozwów wpłynęło do Urzędu przez jakich pracowników zostały złożone, jakie są wartości przedmiotu sporu oraz zasądzenia na rzecz powoda kosztów postępowania wraz z kosztami zastępstwa.

2. Czy w ww. okresie w wyniku zwolnień pracowników Urzędu Miasta Świętochłowice oraz Dyrektorów/Kierowników jednostek organizacyjnych wpłynął pozew z tytułu przywrócenia do pracy pracownika bądź z innych tytułów, jeśli tak to z jakich?

Proszę o wskazanie ile takich pozwów wpłynęło do Urzędu, przez jakich pracowników, czy nawiązano ponownie z takim pracownikiem stosunek pracy, proszę również o podanie wartości przedmiotu sporu oraz zasądzenia na rzecz powoda kosztów postępowania wraz z kosztami zastępstwa.

W odpowiedzi wyjaśniono: „(...) w sprawie odszkodowań z tytułu zwolnień pracowników w okresie od listopada 2018 do sierpnia 2020 informuję, iż w przedmiotowym okresie w wyniku zwolnień pracowników tut. Urzędu oraz dyrektorów miejskich jednostek organizacyjnych z pozwem wystąpiły następujące osoby:

1. (...) (Ośrodek Pomocy Społecznej), sygn. akt V P 47/19, pozew o przywrócenie do pracy i o odszkodowanie, wps: 127 476 zł.
2. (...) (Ośrodek Sportu i Rekreacji „Skalka”), sygn. akt V P 76/20, żądanie przywrócenia do pracy ewentualnie o zasądzenie odszkodowania, wps: 20 580 zł.
3. (...) (Powiatowy Urząd Pracy), sygn. akt V P 50/19, wps: 19.080 zł - sprawa prawomocnie zakończona w dniu 10.03.2020 r. zasądzono kwotę w wys. 19 080 zł tytułem odszkodowania + kwotę w wys. 5 791 zł tytułem zwrotu kosztów procesu.
4. (...), sygn. akt V P 133/19, pozew o odszkodowanie, wps: 7 610 zł.
5. (...), sygn. akt V P 78/19, pozew o przywrócenie do pracy i o odszkodowanie, wps: 48 000 zł.
6. (...), sygn. akt V P 138/19, sprawa o odszkodowanie, wps: 13 500 zł.
7. (...), sygn. akt V P 135/19, pozew o odszkodowanie i odprawę pieniężną, wps: 40 512 zł”.

Z informacji Głównego Księgowego wynika, że: „Rezerwy na znane jednostce ryzyko, grożące straty oraz skutki innych zdarzeń dotyczących spraw pracowniczych (w tym odszkodowania w związku ze zwolnieniem pracowników) winny być ujmowane w księgach na podstawie dokumentów źródłowych przekazanych od Wydziałów merytorycznych. W księgach Urzędu Miejskiego nie widnieją rezerwy na powyższe tytuły z powodu nie posiadania dokumentów, na podstawie których można byłoby takowe ująć”.

W toku czynności kontrolnych przedłożono kserokopię wyroku oraz kserokopię wyciągu bankowego potwierdzającego, że Powiatowy Urząd Pracy wypłacił, zasądzoną ww. kwotę tytułem odszkodowania oraz ww. kwotę tytułem zwrotu kosztów procesu.

W trakcie bieżącej kontroli doraźnej, szczegółową kontrolą w ramach ww. tematu, objęto wykonanie wniosków pokontrolnych od nr 13 do nr 22. Na podstawie pisma Znak: WK-610/46/4/18/19 z dnia 16 kwietnia 2019 r. Regionalna Izba Obrachunkowa w Katowicach skierowała do jednostki kontrolowanej wystąpienie pokontrolne, wskazując źródła i przyczyny nieprawidłowości zmierzających do ich usunięcia i usprawnienia badanej działalności.

Wniosek nr 13, 20, 21 brzmiał odpowiednio:

Podjąć działania w celu ponownego wyliczenia wynagrodzenia oraz dokonania dobrowolnego zwrotu do budżetu przez p. Dawida Kostempskiego – byłego Prezydenta Miasta Świętochłowic, równowartości zawyżonego wypłaconego wynagrodzenia za miesiąc listopad 2018 r., mając na uwadze art. 80 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 2018 r., poz. 917 z późn. zm.) oraz § 12 ust. 1 rozporządzenia Ministra Płacy i Polityki Socjalnej z dnia 29 maja 1996 r. w sprawie sposobu ustalania wynagrodzenia w okresie niewykonywania pracy oraz wynagrodzenia stanowiącego podstawę obliczania odszkodowań, odpraw, dodatków wyrównawczych do wynagrodzenia oraz innych należności przewidzianych w Kodeksie pracy (Dz. U. z 2017 r., poz. 927), a w przypadku braku dobrowolnej wpłaty, rozważyć jego wyegzekwowanie od osób odpowiedzialnych za naliczenie i wypłacenie tego wynagrodzenia, w oparciu o zasady określone w przepisach działu piątego ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 2018 r., poz. 917 z późn. zm.).

Podjąć działania w celu ponownego wyliczenia wynagrodzenia oraz dokonania dobrowolnego zwrotu do budżetu równowartości zawyżonego wypłaconego wynagrodzenia od p. Dawida Kostempskiego – byłego Prezydenta Miasta Świętochłowic, a w przypadku braku dobrowolnej wpłaty, rozważyć wyegzekwowanie wpłat od osób odpowiedzialnych za naliczenie i wypłacenie tego wynagrodzenia, w oparciu o zasady określone w przepisach działu piątego ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 2018 r., poz. 917 z późn. zm.).

Ponownie obliczyć ekwiwalent pieniężny za niewykorzystany urlop wypoczynkowy dla p. Dawida Kostempskiego – byłego Prezydenta Miasta Świętochłowice, mając na uwadze art. 171 § 1 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 2018 r., poz. 917 z późn. zm.) oraz dokonać stosownych rozliczeń.

Pismem Nr OR.1710.7.2019 z dnia 17 maja 2019 r. w sprawozdaniu o sposobie realizacji wniosków pokontrolnych zawartych w ww. wystąpieniu pokontrolnym p. Daniel Beger – Prezydent Miasta Świętochłowic odniósł się do wykonania wniosków wystosowanych przez

Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej, m.in. wniosku pokontrolnego nr 13, 20, 21 w którym poinformował odpowiednio, że:

„Wystąpiono do p. Dawida Kostempskiego z pismem w sprawie dokonania wzajemnego rozliczenia kwot nienależnie pobranego wynagrodzenia oraz należności z tytułu ekwiwalentu za urlop wypoczynkowy”.

„Wystąpiono do p. Dawida Kostempskiego z pismem w sprawie wzajemnego rozliczenia kwot nienależnie pobranego wynagrodzenia oraz należności z tytułu ekwiwalentu za urlop wypoczynkowy”.

„Wystąpiono do p. Dawida Kostempskiego z pismem zawierającym propozycję wzajemnego rozliczenia kwot nienależnie pobranego wynagrodzenia oraz należności z tytułu ekwiwalentu za urlop wypoczynkowy”.

W toku czynności kontrolnych, kontrolującym przedłożono pismo znak: OR.2120.5.2019 z dnia 13 maja 2019 r., w którym poinformowano p. Dawida Kostempskiego – byłego Prezydenta Miasta Świętochłowice o nieprawidłowościach w zakresie wypłaty wynagrodzenia, cytując:

„1. Zaniechano Panu w 2018 r. potrącenia 20% wynagrodzenia z tytułu korzystania z urlopu na przygotowanie do egzaminu radcowskiego w łącznej kwocie 1.212,32 zł

2. W listopadzie w 2018 r. naliczono i wypłacono Panu zawyżone wynagrodzenie o kwotę 2.283,67 zł poprzez zaniechanie proporcjonalnego naliczenia dodatku funkcyjnego i dodatku specjalnego.

3. Nieprawidłowo naliczono i wypłacono Panu ekwiwalent pieniężny za niewykorzystany urlop wypoczynkowy zaniżając podstawę do naliczenia ekwiwalentu o 6 dni i 5 godzin, co stanowi kwotę 3.895,50 zł.

W związku z powyższym w celu skorygowania nieprawidłowości proponuję dokonać potrącenia z przysługujących Panu należności z tytułu ekwiwalentu za niewykorzystany urlop (3.895,50 zł), kwot nienależnie wypłaconego wynagrodzenia, tj. 1.212,32 zł i 2.383,67 zł.

Oczekuję niezwłocznego wyrażenia przez Pana stanowiska w powyższej sprawie. Odrzucenie propozycji spowoduje konieczność wzajemnego dochodzenia roszczeń na drodze sądowej”.

Na piśmie brak jakiegokolwiek adnotacji przez p. Dawida Kostempskiego – byłego Prezydenta Miasta, że zapoznał się z ww. pismem, jak również brak potwierdzenia, czy pismo zostało doręczone.

Z uwagi na brak takiej dokumentacji, zwrócono się do p. Daniela Beger – Prezydenta Miasta Świętochłowice o wyjaśnienie, jakie były przyczyny nie zastosowania się przez Pana Prezydenta

do wyżej wskazanego wniosku pokontrolnego ujętym w wystąpieniu pokontrolnym Znak: WK-610/46/4/18/19 z dnia 16 kwietnia 2019 r., mając na uwadze sprawozdanie o sposobie realizacji poszczególnych wniosków pokontrolnych Nr OR.1710.7.2019 z dnia 17 maja 2019 r. Czy, a jeśli tak to jakiemu pracownikowi zostały powierzone obowiązki w ww. zakresie?

Wyjaśnienia złożył p. Sławomir Pośpiech – Pierwszy Zastępca Prezydenta Miasta – z upoważnienia Prezydenta Miasta, czytamy: „(...) przedstawiam wyjaśnienia w sprawie wykonania wniosku pokontrolnego nr 13,18 - wystąpienie pokontrolne Znak: WK - 610/46/4/18/19 z dnia 16 kwietnia 2019 r.

Ad.1,2. W dokumentacji znajdującej się w zasobach Wydziału Organizacyjnego znajduje się pismo z dnia 13.05.2019r. które zostało skierowane do p. Dawida Kostempskiego w sprawie dokonania wzajemnego rozliczenia kwot nienależnie pobranego wynagrodzenia oraz należności z tytułu ekwiwalentu za urlop wypoczynkowy. Z dokumentacji wynika, iż do dnia dzisiejszego w/w nie ustosunkował się do przedmiotowego pisma. Osobą odpowiedzialną za realizację przedmiotowego wniosku pokontrolnego był ówczesny Naczelnik Wydziału Organizacyjnego pan (...)”.

Nawiązując do ww. wyjaśnień z dnia 2 września 2020 r., w których jest mowa, że znajduje się pismo z dnia 13 maja 2019 r. w sprawie dokonania wzajemnego rozliczenia kwot nienależnie pobranego wynagrodzenia oraz należności z tytułu ekwiwalentu za urlop wypoczynkowy, ten fakt został kontrolującym przedłożony, natomiast brak jakiegokolwiek dokumentacji potwierdzającej doręczenie ww. pisma p. Dawidowi Kostempskiemu – byłemu Prezydentowi Miasta.

Ponownie zwrócono się o wyjaśnienie czy, a jeśli tak, to w jakim dniu zostało doręczone ww. pismo Panu Dawidowi Kostempskiemu – byłemu Prezydentowi Miasta, proszę o przełożenie oryginału oraz kserokopii potwierdzonej za zgodność z oryginałem dokumentu potwierdzającego fakt dostarczenia byłemu Prezydentowi ww. pismo z dnia 13 maja 2019 r. Jeżeli to pismo zostało doręczone do p. Dawida Kostempskiego i do dnia dzisiejszego nie ustosunkował się do przedmiotowego pisma, czy w związku z tym wystąpiono na drogę postępowania sądowego?

W przypadku odpowiedzi przeczącej, proszę o wyjaśnienie, jakie były przyczyny nie zastosowania się przez Pana Prezydenta do wyżej wskazanego wniosku pokontrolnego nr 13 ujętym w wystąpieniu pokontrolnym Znak: WK-610/46/4/18/19 z dnia 16 kwietnia 2019 r., mając na uwadze sprawozdanie o sposobie realizacji poszczególnych wniosków pokontrolnych Nr OR.1710.7.2019 z dnia 17 maja 2019 r.

Wyjaśnienia złożył p. Sławomir Pośpiech – Pierwszy Zastępca Prezydenta Miasta – z upoważnienia Prezydenta Miasta. Wyjaśnienia stanowią: „(...)podtrzymuję wyjaśnienia przedłożone Pani Inspektor w przedmiotowej sprawie w piśmie znak: OR.1710.12.2020 z dnia 2 września br. W dokumentacji tut. Urzędu brak jest potwierdzenia dostarczenia p. Dawidowi Kostempskiemu pisma z dnia 13 maja 2019 roku. Jednakże, biorąc pod uwagę fakt, iż p. Dawid Kostempski do dnia dzisiejszego nie ustosunkował się do przedmiotowego pisma, zwrócono się do radcy prawnego z prośbą o podjęcie działań zmierzających do wyegzekwowania zwrotu nienależnie pobranego wynagrodzenia oraz należności z tytułu ekwiwalentu za urlop wypoczynkowy”.

Wniosek nr 18 brzmiał:

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Miejskiego w Świętochłowicach w zakresie prawidłowego przechowywania i zabezpieczenia przed utratą dokumentacji pracowniczej stosownie do art. 94 ust. 9b ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks Pracy (Dz. U z 2018 r., poz. 917 z późn. zm.) oraz art. 125a ust. 4 ustawy z dnia 17 grudnia 1998 r. o emeryturach i rentach z Funduszu Ubezpieczeń Społecznych (Dz. U z 2018 r., poz. 1270 z późn. zm.), mając na uwadze art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r., poz. 2077 z późn. zm.).

W jaki sposób wzmocniono nadzór nad pracownikami Urzędu Miejskiego w Świętochłowicach w zakresie prawidłowego przechowywania i zabezpieczenia przed utratą dokumentacji pracowniczej, mając na uwadze wniosek nr 18, zwrócono się do p. Daniela Beger – Prezydenta Miasta Świętochłowice o wyjaśnienie:

Wyjaśnienia złożył p. Sławomir Pośpiech – z upoważnienia Prezydenta Miasta – Pierwszy Zastępca Prezydenta Miasta, czytamy: „(...)

Ad.3. Wzmocniono nadzór nad pracownikami Urzędu Miejskiego w Świętochłowicach w zakresie prawidłowego przechowywania i zabezpieczenia przed utratą dokumentacji pracowniczej m.in. poprzez codzienne zamykanie na klucz wszystkich szaf, w których przechowywane są w/w dokumenty. Dostęp do dokumentacji pracowniczej mają jedynie pracownicy Referatu Kadr, którzy na bieżąco współpracują z Inspektorem Ochrony Danych”.

Ponadto kontrolą objęto terminowość zobowiązań z tytułu składek ZUS za okres od stycznia 2019 r. do lipca 2020 r. z tytułu: ubezpieczenia społecznego, ubezpieczenia zdrowotnego, Funduszu Pracy i Funduszu Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych oraz Funduszu Emerytur Pomostowych.

Ustalono, że za okres marzec, kwiecień, lipiec, sierpień, wrzesień, październik, listopad 2019 r. nie uiszczono składek ZUS w łącznej kwocie 2.195.642,70 zł. Powyższe dotyczyło składek z tytułu: ubezpieczenia społecznego, zdrowotnego, Funduszu Pracy i Funduszu Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych. W dniu, lub przed dniem, w którym przypadał termin płatności ww. składek (do 5 go dnia następnego miesiąca) do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych w imieniu Miasta, p. Daniel Beger – Prezydent Miasta każdorazowo zwracał się z prośbą o odroczenie terminu płatności składek ZUS Urzędu Miejskiego w Świętochłowicach.

Analogiczna sytuacja miała również miejsce za miesiąc: kwiecień, maj, czerwiec 2020 r., tj.: nie uiszczono składek ZUS z tytułu: ubezpieczenia społecznego, Funduszu Pracy i Funduszu Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych za 2020 r. w łącznej kwocie 875.626,80 zł wg ewidencji księgowej, następnie wg umów o odroczenie terminu płatności składek w łącznej kwocie 926.272,32 Różnica 50.645,52 zł.

Rok 2019:

1) Pismem nr FN.I.3037.13.2019 z dnia 29 marca 2019 r. p. Daniel Beger – Prezydent Miasta Świętochłowice zwrócił się do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych /dalej ZUS/ (wpływ do ZUS w dniu 01.04.2019 r.) o odroczenie terminu płatności składek za ubezpieczenia społeczne, zdrowotne, fundusz pracy i fundusz gwarantowanych świadczeń pracowniczych za marzec 2019 r., których termin płatności przekazania upływa 5 kwietnia 2019 r., na okres 3 miesięcy.

Na dzień złożenia wniosku z wyciągu bankowego nr 63/2019 za okres 30.03-1.04.2019 (rachunek bankowy nr 13(...0503) przypisany do ewidencji księgowej urzędu (jednostki) - wydatki) widnieje saldo końcowe w kwocie 15.503,10 zł. Z wyciągu bankowego nr 64/2019 za okres 30.03-1.04.2019 r. (rachunek bankowy nr 21(...5692) przypisany do ewidencji księgowej organu (budżetu) widnieje saldo końcowe w kwocie -4.651.058,33 zł.

Z deklaracji ZUS P DRA za okres marzec:

- (1) z dnia 29 marca 2019 r. wynika do zapłaty łączna kwota 649.380,04 zł.
- (2) korekta z dnia 16 kwietnia 2019 r. wynika do zapłaty łączna kwota 649.381,99 zł.
- (3) korekta z dnia 17 kwietnia 2019 r. wynika do zapłaty łączna kwota 648.275,42 zł.

Składki Urzędu niepodlegające ulgom nie zostały opłacone w pełnej wysokości. W dniu 27 marca 2019 r. dokonano w części zapłaty do ZUS kwoty 240,56 zł co potwierdza WB nr 18 z dnia 27 marca 2019 r.

W zakresie przyczyn nieuiszczenia składek w pełnej wysokości zwrócono się do Głównego Księgowego Urzędu Miasta Świętochłowice. Wyjaśnienia stanowią: „(...) *W płatności składek ZUS za m-c marzec 2019 r. uwzględniono nadpłatę występującą w Zakładzie Ubezpieczeń Społecznych na kontach rozrachunkowych dotyczących Urzędu Miejskiego w Świętochłowicach. Na podstawie dokonanej analizy na potrzeby uzgodnienia kwot prolongowanych składek ZUS pracownik rozliczający konto Urzędu w ZUS wykazał (w czasie telefonicznej), że na koncie Urzędu widnieje nadpłata w kwocie 14.135,75 zł. Zakład Ubezpieczeń Społecznych przesłał zestawienie należnych składek od 1990 roku oraz potwierdzenie rozliczenia konta, które zostało dostarczone Inspektorowi RIO*”.

Umowę Nr 060042000074/19 o odroczenie terminu płatności składek podpisano 30 kwietnia 2019 r. pomiędzy Zakładem Ubezpieczeń Społecznych Oddział w Chorzowie (dalej ZUS), a płatnikiem, tj.: Urzędem Miejskim w Świętochłowicach w ogólnej kwocie 635.005,68 zł, w tym z tytułu następujących składek: ubezpieczenie społeczne w kwocie 465.648,60 zł (dodatkowo opłata prolongacyjna /dalej opłata/ w kwocie 4.644,00 zł), ubezpieczenie zdrowotne w kwocie 135.064,39 zł (opłata 1.347,00 zł) oraz Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych w kwocie 34.292,69 zł (opłata 342,00 zł). Płatnik składek zobowiązał się do opłaty należności do dnia 5 lipca 2019 r. Łączna wysokość naliczonych opłat prolongacyjnych wynosi 6.333,00 zł, co stanowi 50% stawki odsetek za zwłokę, obowiązującej w dniu zawarcia ww. umowy. Powyższą umowę w imieniu Miasta podpisał p. Daniel Beger – Prezydent Miasta Świętochłowice, kontrasygnaty dokonała p. Monika Tetla – Skarbnik Miasta. Zapłaty dokonano w dniu 5 lipca 2019 r. w łącznej kwocie 641.338,68 zł – WB nr 126/2019 z dnia 5 lipca 2019 r.

2) Pismem nr FN.I.3037.14.2019 z dnia 24 kwietnia 2019 r. p. Daniel Beger – Prezydent Miasta Świętochłowice zwrócił się do ZUS (wpływ do ZUS w dniu 26.04.2019 r.) o odroczenie terminu płatności składek za ubezpieczenia społeczne, zdrowotne, fundusz pracy i fundusz gwarantowanych świadczeń pracowniczych za kwiecień 2019 r., których termin płatności przekazania upływa w dniu 5 maja 2019 r., na okres 3 miesięcy.

Na dzień złożenia wniosku z wyciągu bankowego nr 81/2019 za okres 26.04.2019 – 26.04.2019 (rachunek bankowy nr 13(...0503) przypisany do ewidencji księgowej urzędu (jednostki) - wydatki) widnieje saldo końcowe w kwocie 92.496,08 zł. Z wyciągu bankowego nr 82/2019 za

okres 26.04.2019 – 26.04.2019 (rachunek bankowy nr 21(...5692) przypisany do ewidencji księgowej organu (budżetu) widnieje saldo końcowe w kwocie – 3.128.431,32 zł.

Z deklaracji ZUS P DRA za okres kwiecień z dnia 26 kwietnia 2019 r. (1) wynika do zapłaty łączna kwota 293.044,96 zł.

Umowę Nr 060042000090/19 o odroczenie terminu płatności składek podpisano 30 maja 2019 r. pomiędzy Zakładem Ubezpieczeń Społecznych Oddział w Chorzowie (dalej ZUS), a płatnikiem, tj.: Urzędem Miejskim w Świętochłowicach w ogólnej kwocie 293.044,96 zł, w tym z tytułu następujących składek: ubezpieczenie społeczne w kwocie 210.180,18 zł (opłata prolongacyjna (dalej opłata) w kwocie 2.096,00 zł), ubezpieczenie zdrowotne w kwocie 66.518,40 zł (opłata 663,00 zł) oraz Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych w kwocie 16.346,38 zł (opłata 163,00 zł). Płatnik składek zobowiązał się do opłaty należności do dnia 5 sierpnia 2019 r. Łączna wysokość naliczonych opłat prolongacyjnych wynosi 2.922,00 zł, co stanowi 50% stawki odsetek za zwłokę, obowiązującej w dniu zawarcia ww. umowy. Powyższą umowę w imieniu Miasta podpisał p. Daniel Beger – Prezydent Miasta Świętochłowice, kontrasygnaty dokonała p. Monika Tetla – Skarbnik Miasta. Zapłaty dokonano w dniu 5 sierpnia 2019 r. w terminie wskazanym w ww. umowie w łącznej kwocie 295.966,96 zł – WB nr 147/2019 z dnia 5 sierpnia 2019 r.

3) Pismem nr FN.I.3037.17.2019 z dnia 15 lipca 2019 r. p. Daniel Beger – Prezydent Miasta Świętochłowice zwrócił się do ZUS (wpływ do ZUS w dniu 24.07.2019 r.) o odroczenie terminu płatności składek za ubezpieczenia społeczne, zdrowotne, fundusz pracy i fundusz gwarantowanych świadczeń pracowniczych za lipiec 2019 r., których termin płatności przekazania upływa w dniu 5 sierpnia 2019 r., na okres 5 miesięcy.

Na dzień złożenia wniosku z wyciągu bankowego nr 139/2019 za okres 24.07.2019 – 24.07.2019 (rachunek bankowy nr 13(...0503) przypisany do ewidencji księgowej urzędu (jednostki) - wydatki) widnieje saldo końcowe w kwocie 66.103,25 zł. Z wyciągu bankowego nr 142/2019 za okres 24.07.2019 – 24.07.2019 (rachunek bankowy nr 21(...5692) przypisany do ewidencji księgowej organu (budżetu) widnieje saldo końcowe w kwocie – 1.597.382,99 zł.

Z deklaracji ZUS P DRA za okres lipiec z dnia 30 lipca 2019 r. wynika do zapłaty łączna kwota 254.793,89 zł (1) korekta z dnia 22 października wynika kwota do zapłaty 254.793,89 zł.

Umowę Nr 060042000198/19 o odroczenie terminu płatności składek podpisano 29 sierpnia 2019 r. pomiędzy ZUS, a płatnikiem, tj.: Urzędem Miejskim w Świętochłowicach

w ogólnej kwocie 254.793,89 zł, w tym z tytułu następujących składek: ubezpieczenie społeczne w kwocie 177.973,09 zł (dodatkowo opłata prolongacyjna /dalej opłata/ w kwocie 3.023,00 zł), ubezpieczenie zdrowotne w kwocie 61.534,57 zł (opłata 1.045,00 zł) oraz Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych w kwocie 15.286,23 zł (opłata 260,00 zł). Płatnik składek zobowiązał się do opłaty należności do dnia 7 stycznia 2020 r. Łączna wysokość naliczonych opłat prolongacyjnych wynosi 4.328,00 zł, co stanowi 50% stawki odsetek za zwłokę, obowiązującej w dniu zawarcia ww. umowy. Powyższą umowę w imieniu Miasta podpisał p. Daniel Beger – Prezydent Miasta Świętochłowice, kontrasygnaty dokonała p. Monika Tetla – Skarbnik Miasta. Zapłaty dokonano w dniu 31 grudnia 2019 r. przed terminem wskazanym w umowie, tj. 7 stycznia 2020 r., w kwocie 254.793,89 zł - WB nr 247/2019 z 31 grudnia 2019 r. oraz w dniu 3 stycznia 2020 r. w kwocie 4.328,00 zł – WB nr 2/2020 z 3 stycznia 2020 r.

4) Pismem nr FN.I.3037.19.2019 z dnia 29 sierpnia 2019 r. p. Daniel Beger – Prezydent Miasta Świętochłowice zwrócił się do ZUS (wpływ do ZUS w dniu 29 sierpnia 2019 r.) o odroczenie terminu płatności składek za ubezpieczenia społeczne, zdrowotne, fundusz pracy i fundusz gwarantowanych świadczeń pracowniczych za sierpień 2019 r., których termin płatności przekazania upływa w dniu 5 września 2019 r., na okres 5 miesięcy.

Na dzień złożenia wniosku z wyciągu bankowego nr 163/2019 za okres 29.08.2019 – 29.08.2019 (rachunek bankowy nr 13(...0503) przypisany do ewidencji księgowej urzędu (jednostki) - wydatki) widnieje saldo końcowe w kwocie 91.381,43 zł. Z wyciągu bankowego nr 167/2019 za okres 29.08.2019 -29.08.2019 (rachunek bankowy nr 21(...5692) przypisany do ewidencji księgowej organu (budżetu) widnieje saldo końcowe w kwocie – 1.022.282,49 zł.

Z deklaracji ZUS P DRA za okres sierpień (1) z dnia 29 sierpnia 2019 r. wynika do zapłaty łączna kwota 236.357,21 zł (2) korekta z dnia 22 października 2019 r. wynika do zapłaty łączna kwota 236.357,21 zł.

Umowę Nr 06004200231/19 o odroczenie terminu płatności składek podpisano 19 września 2019 r. pomiędzy ZUS, a płatnikiem, tj.: Urzędem Miejskim w Świętochłowicach w ogólnej kwocie 236.357,21 zł, w tym z tytułu następujących składek: ubezpieczenie społeczne w kwocie 161.762,60 zł (opłata w kwocie 2.712,00 zł), ubezpieczenie zdrowotne w kwocie 59.798,81 zł (opłata 1.003,00 zł) oraz Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych w kwocie 14.795,80 zł (opłata 248,00 zł). Płatnik składek zobowiązał się do opłaty należności do dnia 5 lutego 2020 r. Łączna wysokość naliczonych opłat prolongacyjnych wynosi 3.963,00 zł, co

stanowi 50% stawki odsetek za zwłokę, obowiązującej w dniu zawarcia ww. umowy. Powyższą umowę w imieniu Miasta podpisał p. Daniel Beger – Prezydent Miasta Świętochłowice, kontrasygnaty dokonała p. Monika Tetla – Skarbnik Miasta. Zapłaty dokonano w dniu 31 grudnia 2019 r. przed terminem wskazanym w ww. umowie, w kwocie 236.357,21 zł - WB nr 247/2019 z 31 grudnia 2019 r. oraz w dniu 3 stycznia 2020 r. w kwocie 3.963,00 ,00 zł – WB nr 2/2020 z 3 stycznia 2020 r.

5) Pismem nr FN.I.3037.21.2019 z dnia 1 października 2019 r. p. Daniel Beger – Prezydent Miasta Świętochłowice zwrócił się do ZUS (wpływ do ZUS w dniu 2 października 2019 r.) o odroczenie terminu płatności składek za ubezpieczenia społeczne, zdrowotne, fundusz pracy i fundusz gwarantowanych świadczeń pracowniczych za wrzesień 2019 r., których termin płatności przekazania upływa w dniu 5 października 2019 r., na okres 5 miesięcy, tj. na 5 marca 2020 r.

Na dzień złożenia wniosku z wyciągu bankowego nr 187/2019 za okres 02.10.2019 – 02.10.2019 (rachunek bankowy nr 13(...0503) przypisany do ewidencji księgowej urzędu (jednostki) - wydatki) widnieje saldo końcowe w kwocie 51.158,32 zł. Z wyciągu bankowego nr 191/2019 za okres 02.10.2019 – 02.10.2019 (rachunek bankowy nr 21(...5692) przypisany do ewidencji księgowej organu (budżetu) widnieje saldo końcowe w kwocie – 1.394.239,59 zł.

Z deklaracji ZUS P DRA za okres wrzesień (1) z dnia 27 września 2019 r. wynika do zapłaty łączna kwota 254.063,83 zł. Składki Urzędu niepodlegające ulgom zostały opłacone w dniu 30 września 2019 r. w łącznej kwocie 19.315,46 zł - WB nr 185/2019 z dnia 30 września 2019 r.

Umowę Nr 060042000286/19 o odroczenie terminu płatności składek podpisano 31 października 2019 r. pomiędzy ZUS, a płatnikiem, tj.: Urzędem Miejskim w Świętochłowicach w ogólnej kwocie 234.748,37 zł, w tym z tytułu następujących składek: ubezpieczenie społeczne w kwocie 160.333,25 zł (opłata w kwocie 2.636,00 zł), ubezpieczenie zdrowotne w kwocie 59.503,88 zł (opłata 978,00 zł) oraz Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych w kwocie 14.911,24 zł (opłata 245,00 zł).

Płatnik składek zobowiązał się do opłaty należności do dnia 5 marca 2020 r. Łączna wysokość naliczonych opłat prolongacyjnych wynosiła 3.859,00 zł, co stanowi 50% stawki odsetek za zwłokę, obowiązującej w dniu zawarcia ww. umowy. Powyższą umowę w imieniu Miasta podpisał p. Daniel Beger – Prezydent Miasta Świętochłowice, kontrasygnaty dokonała p. Monika Tetla – Skarbnik Miasta. Zapłaty dokonano w dniu 8 stycznia 2020 r. w łącznej kwocie 238.607,37 zł - WB nr 4/2020 z 8 stycznia 2020 r.

6) Pismem nr FN.I.3037.24.2019 z dnia 30 października 2019 r. p. Daniel Beger – Prezydent Miasta Świętochłowice zwrócił się do ZUS (wpływ do ZUS w dniu 31 października 2019 r.) o odroczenie terminu płatności składek za ubezpieczenia społeczne, zdrowotne, fundusz pracy i fundusz gwarantowanych świadczeń pracowniczych za październik 2019 r., których termin płatności przekazania upływa w dniu 5 listopada 2019 r., na okres 5 miesięcy, tj. na 5 kwietnia 2020 r. Na dzień złożenia wniosku z wyciągu bankowego nr 208/2019 za okres 31.10.2019 – 31.10.2019 (rachunek bankowy nr 13(...0503) przypisany do ewidencji księgowej urzędu (jednostki) - wydatki) widnieje saldo końcowe w kwocie 84.993,27 zł. Z wyciągu bankowego nr 212/2019 za okres 31.10.2019 – 31.10.2019 (rachunek bankowy nr 21(...5692) przypisany do ewidencji księgowej organu (budżetu) widnieje saldo końcowe w kwocie – 1.344.252,42 zł.

Z deklaracji ZUS P DRA za okres październik:

- (1) z dnia 28 października 2019 r. wynika do zapłaty łączna kwota 278.363,74 zł.
- (2) z dnia 19 listopada 2019 r. wynika do zapłaty łączna kwota 278.363,74 zł.
- (3) z dnia 10 grudnia 2019 r. wynika do zapłaty łączna kwota 276.708,07 zł.

Składki Urzędu niepodlegające ulgom zostały opłacone w dniu 5 listopada 2019 r. w łącznej kwocie 11.658,65 zł - WB nr 210/2019 z dnia 5 listopada 2019 r.

Umowę Nr 06004200317/19 o odroczenie terminu płatności składek podpisano 21 listopada 2019 r. pomiędzy ZUS, a płatnikiem, tj.: Urzędem Miejskim w Świętochłowicach w ogólnej kwocie 266.705,09 zł, w tym z tytułu następujących składek: ubezpieczenie społeczne w kwocie 184.846,56 zł (opłata w kwocie 3.099,00 zł), ubezpieczenie zdrowotne w kwocie 65.537,40 zł (opłata 1.099,00 zł) oraz Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych w kwocie 16.321,13 zł (opłata 274,00 zł). Płatnik składek zobowiązał się do opłaty należności do dnia 6 kwietnia 2020 r. Łączna wysokość naliczonych opłat prolongacyjnych wynosiła 4.472,00 zł, co stanowi 50% stawki odsetek za zwłokę, obowiązującej w dniu zawarcia ww. umowy. Powyższą umowę w imieniu Miasta podpisał p. Daniel Beger – Prezydent Miasta Świętochłowice, kontrasygnaty dokonała p. Monika Tetla – Skarbnik Miasta. Zapłaty dokonano w dniu 8 stycznia 2020 r. przed termin wskazanym w ww. umowie, w łącznej kwocie 271.177,09 zł - WB nr 4/2020 z 8 stycznia 2020 r.

7) Pismem nr FN.I.3037.26.2019 z dnia 29 listopada 2019 r. p. Daniel Beger – Prezydent Miasta Świętochłowice zwrócił się do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych (wpływ do ZUS w dniu 3 grudnia 2019 r.) o odroczenie terminu płatności składek za ubezpieczenia społeczne, zdrowotne,

fundusz pracy i fundusz gwarantowanych świadczeń pracowniczych za listopad 2019 r., których termin płatności przekazania upływa w dniu 5 grudnia 2019 r., na okres 5 miesięcy, tj. na 5 maja 2020 r.

Na dzień złożenia wniosku z wyciągu bankowego nr 229/2019 za okres 03.12.2019 – 03.12.2019 (rachunek bankowy nr 13(...0503) przypisany do ewidencji księgowej urzędu (jednostki) - wydatki) widnieje saldo końcowe w kwocie 45.864,67 zł. Z wyciągu bankowego nr 233/2019 za okres 3.12.2019 – 03.12.2019 (rachunek bankowy nr 21(...5692) przypisany do ewidencji księgowej organu (budżetu) widnieje saldo końcowe w kwocie 2.216.366,08 zł.

Z deklaracji ZUS P DRA za okres październik:

- (1) z dnia 28 listopada 2019 r. wynika do zapłaty łączna kwota 274.987,50 zł.
- (2) korekta z dnia 9 grudnia 2019 r. wynika do zapłaty łączna kwota 276.619,70 zł.
- (3) korekta z dnia 19 grudnia 2019 r. wynika do zapłaty łączna kwota 276.619,70 zł.

Składki Urzędu niepodlegające ulgom zostały opłacone w dniu 17 grudnia 2019 r. w łącznej kwocie 1.632,20 zł - WB nr 239/2019 z dnia 17 grudnia 2019 r.

Wyjaśnień udzielił Główny Księgowy Urzędu Miasta Świętochłowice. Wyjaśnienia stanowią:

„(...)Za miesiąc listopad w dniu 28.11.2019 r. sporządzono deklarację DRA o numerze 01112019 na łączną kwotę składek do zapłaty w wysokości 274.987,50 zł, na taką kwotę podpisano z ZUS umowę o prolongatę składek do dnia 05.05.2020 r. W dniu 09.12.2019 r. sporządzono korektę deklaracji na kwotę 1.632,20 zł, dnia 17.12.2019 r. dopłacono kwotę wynikającą z korekty”.

Przedłożono korekty ww. deklaracji. Uwag nie wniesiono.

Umowę Nr 06004200338/19 o odroczenie terminu płatności składek podpisano 18 grudnia 2019 r. pomiędzy Zakładem Ubezpieczeń Społecznych Oddział w Chorzowie (dalej ZUS), a płatnikiem, tj.: Urzędem Miejskim w Świętochłowicach w ogólnej kwocie 274.987,50 zł, w tym z tytułu następujących składek: ubezpieczenie społeczne w kwocie 194,487,92 zł (opłata w kwocie 3.240,00 zł), ubezpieczenie zdrowotne w kwocie 64.443,77 zł (opłata 1.073,00 zł) oraz Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych w kwocie 16.055,81 zł (opłata 267,00 zł). Płatnik składek zobowiązał się do opłaty należności do dnia 5 maja 2020 r. Łączna wysokość naliczonych opłat prolongacyjnych wynosiła 4.580,00 zł, co stanowi 50% stawki odsetek za zwłokę, obowiązującej w dniu zawarcia ww. umowy. Powyższą umowę w imieniu Miasta podpisał p. Daniel Beger – Prezydent Miasta Świętochłowice, kontrasygnaty dokonała p. Monika Tetla – Skarbnik Miasta. Zapłaty dokonano w dniu 10 stycznia 2020 r. przed terminem



wskazany w ww. umowie, w łącznej kwocie 279.567,50 zł - WB nr 6/2020 z 10 stycznia 2020 r.

Rok 2020:

1) Pismem nr FN.I.3037.1.2020 z dnia 29 kwietnia 2020 r. p. Daniel Beger – Prezydent Miasta Świętochłowice zwrócił się do ZUS (wpływ w dniu 29 kwietnia 2020 r.) o odroczenie terminu płatności składek za ubezpieczenia społeczne, zdrowotne, fundusz pracy i fundusz gwarantowanych świadczeń pracowniczych za kwiecień 2020 r., których termin płatności przekazania upływa w dniu 5 maja 2020 r., na okres 6 miesięcy, tj. na 5 listopada 2020 r.

Na dzień złożenia wniosku z wyciągu bankowego nr 81/2020 za okres 29.04.2020 – 30.04.2020 (rachunek bankowy nr 13(...0503) przypisany do ewidencji księgowej urzędu (jednostki) - wydatki) widnieje saldo początkowe w kwocie 192.057,68 zł, następnie saldo końcowe w kwocie 136.278,37 zł. Z wyciągu bankowego nr 83/2020 za okres 29.04.2020 – 29.04.2020 (rachunek bankowy nr 21(...5692) przypisany do ewidencji księgowej organu (budżetu) widnieje saldo końcowe w kwocie – 3.993.871,24 zł.

Z deklaracji ZUS P DRA za okres kwiecień:

- (1) z dnia 27 kwietnia 2020 r. wynika do zapłaty łączna kwota 299.241,99 zł.
- (2) korekta z dnia 20 maja 2020 r. wynika do zapłaty łączna kwota 299.241,99 zł.

Składki Urzędu niepodlegające ulgom zostały opłacone w dniu 5 maja 2020 r. w łącznej kwocie 416,88 zł - WB nr 83 z dnia 5 maja 2020 r.

Umowę Nr 060000/1393/2020 o odroczenie terminu płatności składek podpisano 26 czerwca 2020 r. pomiędzy ZUS, a płatnikiem, tj.: Urzędem Miejskim w Świętochłowicach w ogólnej kwocie 298.648,78 zł, w tym z tytułu następujących składek: ubezpieczenie społeczne w kwocie 216.977,83 zł (opłata w kwocie 0,00 zł), ubezpieczenie zdrowotne w kwocie 65.017,02 zł (opłata 0,00 zł) oraz Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych w kwocie 16.653,93 zł (opłata 0,00 zł).

Płatnik składek zobowiązał się do opłaty należności do 5 listopada 2020 r. Zgodnie z art. 15 zb o którym mowa w § 1 ww. umowy nie nalicza się opłaty prolongacyjnej, o której mowa w art. 29 ust. 4 ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych. Powyższą umowę w imieniu Miasta podpisał p. Daniel Beger – Prezydent Miasta Świętochłowice, kontrasygnaty dokonała p. Monika Tetla – Skarbnik Miasta.

2) p. Daniel Beger – Prezydent Miasta Świętochłowice złożył wniosek o ulgę bez opłaty prolongacyjnej (odroczenie lub rozłożenie na raty) do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych (wpływ do ZUS w dniu 1 czerwca 2020 r.) o odroczenie terminu płatności składek za ubezpieczenia społeczne, zdrowotne, fundusz pracy i fundusz gwarantowanych świadczeń pracowniczych za maj 2020 r., których termin płatności przekazania upływa w dniu 5 czerwca 2020 r., na okres 6 miesięcy, tj. na 5 grudnia 2020 r.

Na dzień złożenia wniosku z wyciągu bankowego nr 101/2020 za okres 30.05.2020 – 01.06.2020 (rachunek bankowy nr 13(...0503) przypisany do ewidencji księgowej urzędu (jednostki) - wydatki) widnieje saldo końcowe w kwocie 73.853,28 zł. Z wyciągu bankowego nr 105/2020 za okres 30.05.2020 – 01.06.2020 (rachunek bankowy nr 21(...5692) przypisany do ewidencji księgowej organu (budżetu) widnieje saldo końcowe w kwocie – 3.176.570,28 zł.

Z deklaracji ZUS P DRA za okres maj: (1) z dnia 2 czerwca 2020 r. wynika do zapłaty łączna kwota 327.829,94 zł.

Umowę Nr 060000/1394/2020 o odroczenie terminu płatności składek podpisano 26 czerwca 2020 r. pomiędzy ZUS, a płatnikiem, tj.: Urzędem Miejskim w Świętochłowicach w ogólnej kwocie 327.829,94 zł, w tym z tytułu następujących składek: ubezpieczenie społeczne w kwocie 239.807,29 zł (opłata w kwocie 0,00 zł), ubezpieczenie zdrowotne w kwocie 69.938,07 zł (opłata 0,00 zł) oraz Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych w kwocie 18.084,58 zł (opłata 0,00 zł). Płatnik składek zobowiązał się do opłaty należności do 7 grudnia 2020 r. Zgodnie z art. 15 zb o którym mowa w § 1 ww. umowy nie nalicza się opłaty prolongacyjnej, o której mowa w art. 29 ust. 4 ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych. Powyższą umowę w imieniu Miasta podpisał p. Daniel Beger – Prezydent Miasta Świętochłowice, kontrasygnaty dokonała p. Monika Tetla – Skarbnik Miasta.

W dniu 3 czerwca 2020 r. dokonano wpłaty na ZUS w kwocie 416,88 zł – WB nr 103/2020 z dnia 3 czerwca 2020 r.

3) Pismem nr FN.I.3037.2.2020 z dnia 22 czerwca 2020 r. p. Daniel Beger – Prezydent Miasta Świętochłowice zwrócił się do ZUS (wpływ 23 czerwca 2020 r.) o odroczenie terminu płatności składek za ubezpieczenia społeczne, zdrowotne, fundusz pracy i fundusz gwarantowanych świadczeń pracowniczych za czerwiec 2020 r., których termin płatności przekazania upływa w dniu 5 lipca 2020 r., na okres 3 miesięcy, tj. na 5 października 2020 r.

Na dzień złożenia wniosku z wyciągu bankowego nr 114/2020 za okres 23.06.2020 – 23.06.2020 (rachunek bankowy nr 13(...0503) przypisany do ewidencji księgowej urzędu (jednostki) - wydatki) widnieje saldo końcowe w kwocie 124.204,50 zł. Z wyciągu bankowego nr 120/2020 za okres 23.06.2020 – 23.06.2020 (rachunek bankowy nr 21(...5692) przypisany do ewidencji księgowej organu (budżetu) widnieje saldo końcowe w kwocie 1.526.916,56 zł.

Z deklaracji ZUS P DRA za okres czerwiec:

- (1) z dnia 1 lipca 2020 r. wynika do zapłaty łączna kwota 299.709,31 zł.
- (2) korekta z dnia 9 lipca 2020 r. wynika do zapłaty łączna kwota 299.793,60 zł.

Umowę Nr 060000/2414/2020 o odroczenie terminu płatności składek podpisano 31 lipca 2020 r. pomiędzy ZUS, a płatnikiem, tj.: Urzędem Miejskim w Świętochłowicach w ogólnej kwocie 299.793,60 zł, w tym z tytułu następujących składek: ubezpieczenie społeczne w kwocie 218.663,40 zł (opłata w kwocie 0,00 zł), ubezpieczenie zdrowotne w kwocie 64.551,34 zł (opłata 0,00 zł) oraz Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych w kwocie 16.578,86 zł (opłata 0,00 zł). Płatnik składek zobowiązał się do opłaty należności do 5 października 2020 r. Zgodnie z art. 15 zb o którym mowa w § 1 ww. umowy nie nalicza się opłaty prolongacyjnej, o której mowa w art. 29 ust. 4 ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych. Powyższą umowę w imieniu Miasta podpisał p. Daniel Beger – Prezydent Miasta Świętochłowice, kontrasygnaty dokonała p. Monika Tetla – Skarbnik Miasta.

Ponadto kontrolą objęto składki, które nie zostały odroczone, tj.:

- z deklaracji ZUS P DRA za okres styczeń 2019 r. wynika do zapłaty łączna kwota 317.378,14 zł, w dniu 29 stycznia 2019 r. dokonano przelewu w kwocie 240,57 zł oraz w dniu 5 lutego 2019 r. dokonano przelewu w kwocie 317.137,57 zł; z korekty ww. deklaracji z dnia 17.04.2019 r. wynika kwota do zapłaty 314.573,13 zł;
- z deklaracji ZUS P DRA za okres luty 2019 r. wynika do zapłaty łączna kwota 316.847,71 zł, w dniu 27 lutego 2019 r. dokonano przelewu w kwocie 240,54 zł oraz w dniu 5 marca 2019 r. dokonano przelewu w kwocie 316.607,17 zł; z korekty ww. deklaracji z dnia 17.04.2019 r. wynika kwota do zapłaty 314.060,51,13 zł;
- z deklaracji ZUS P DRA za okres maj 2019 r. wynika do zapłaty łączna kwota 303.589,49 zł, w dniu 29 maja 2019 r. dokonano przelewu w kwocie 240,55 zł oraz w dniu 4 czerwca 2019 r. dokonano przelewu w kwocie 303.589,49 zł; z korekty ww. deklaracji z dnia 22 października 2019 r. wynika kwota do zapłaty 303.589,49 zł;

- z deklaracji ZUS P DRA za okres czerwiec 2019 r. wynika do zapłaty łączna kwota 290.091,31 zł, w dniu 26 czerwca 2019 r. dokonano przelewu w kwocie 238,46 zł oraz w dniu 5 lipca 2019 r. dokonano przelewu w kwocie 289.852,85 zł; z korekty ww. deklaracji z dnia 12.08.2019 r. wynika kwota do zapłaty 290.091,31 zł;

- z deklaracji ZUS P DRA za okres grudzień 2019 r. wynika do zapłaty łączna kwota 303.423,11 zł, w dniu 31 grudnia 2019 r. dokonano przelewu w kwocie 2.291,72 zł oraz w dniu 3 stycznia 2020 r. dokonano przelewu w kwocie 301.131,39 zł;

- z deklaracji ZUS P DRA za okres styczeń 2020 r. wynika do zapłaty łączna kwota 303.681,89 zł, w dniu 5 lutego 2020 r. dokonano przelewu w kwocie 301.785,67 zł, różnica w kwocie 13.829,04 zł.

Wyjaśnienia Głównego Księgowego Urzędu, stanowią: „(...) *W płatności składek ZUS za m-c styczeń 2020 r. uwzględniono nadpłatę 240,55 dotyczącą składek za m-c 04/2019 – kwota ta została zapłacona 26.04.2019 r. ale nie została uwzględniona w umowie prolongacyjnej. W dniu 05.08.2019 r. przekazano na konto ZUS kwotę wynikającą z umowy oraz nadpłatę w kwocie 1.655,67 zł wynikającą ze złożonej 10.12.2019 r. korekty deklaracji DRA za m-c październik 2019 r. dotyczącej przekroczenia 30-krotności podstawy na ubezpieczenie emerytalno-rentowe. W żadnej z powyższych sytuacji nie było potrzeby naliczenia i zapłaty odsetek za zwłokę*”.

- z deklaracji ZUS P DRA za okres luty 2020 r. wynika do zapłaty łączna kwota 290.953,57 zł, w dniu 5 marca 2020 r. dokonano przelewu w kwocie 290.953,57 zł;

- z deklaracji ZUS P DRA za okres marzec 2020 r. wynika do zapłaty łączna kwota 643.433,01 zł, w dniu 6 kwietnia 2020 r. dokonano przelewu w kwocie 643.433,01 zł; z korekty ww. deklaracji z dnia 20 maja 2020 r. wynika kwota do zapłaty 643.433,01 zł;

- z deklaracji ZUS P DRA za okres lipiec 2020 r. wynika do zapłaty łączna kwota 337.726,15 zł, w dniu 5 sierpnia 2020 r. dokonano przelewu w kwocie 337.726,15 zł.

W toku czynności kontrolnych ustalono, że stan zobowiązań z tytułu składek na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne oraz Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych wg stanu na dzień 30 czerwca 2020 r. z ewidencji księgowej wynosił w kwocie 875.626,80 zł, wg przedłożonych umów o odroczonej terminie wynikał w łącznej kwocie 926.272,32 zł. Różnica w kwocie 50.645,55 zł, tj.:

1) Z deklaracji ZUS P DRA za okres kwiecień wynika do zapłaty łączna kwota 299.241,99 zł.

Umowę Nr 060000/1393/2020 o odroczenie terminu płatności składek podpisano 26 czerwca 2020 r. w ogólnej kwocie 298.648,78 zł. Składki Urzędu niepodlegające ulgom zostały opłacone w dniu 5 maja 2020 r. w łącznej kwocie 416,88 zł - WB nr 83 z dnia 5 maja 2020 r., winno być zapłacone w kwocie 593,21 zł. Różnica w kwocie 176,33 zł. Z ewidencji księgowej urzędu (jednostki) wynika zobowiązanie w kwocie 298.454,91 zł.

2) Z deklaracji ZUS P DRA za okres maj: (1) z dnia 2 czerwca 2020 r. wynika do zapłaty łączna kwota 327.829,94 zł. Umowę Nr 060000/1394/2020 o odroczenie terminu płatności składek podpisano 26 czerwca 2020 r. w ogólnej kwocie 327.829,94 zł. W dniu 3 czerwca 2020 r. dokonano wpłaty na ZUS w kwocie 416,88 zł – WB nr 103/2020 z dnia 3 czerwca 2020 r. Z ewidencji księgowej urzędu (jednostki) wynika zobowiązanie w kwocie 327.396,36 zł.

3) Z deklaracji ZUS P DRA za okres czerwiec wynika do zapłaty łączna kwota 299.793,60 zł. Umowę Nr 060000/2414/2020 o odroczenie terminu płatności składek podpisano 31 lipca 2020 r. w ogólnej kwocie 299.793,60 zł. W dniu 30 czerwca 2020 r. dokonano wpłaty na ZUS w kwocie 1.830,63 zł oraz w kwocie 47.649,01 zł. Z ewidencji księgowej urzędu (jednostki) wynika zobowiązanie w kwocie 249.775,53 zł.

Mając powyższe różnice na uwadze, do Głównego Księgowego zwrócono się z zapytaniem na jakiej podstawie ustalono stan zobowiązań z tytułu składek na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne oraz Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych w ewidencji księgowej na dzień 30 czerwca 2020 r. w kwocie 875.626,80 zł. Wyjaśnienia stanowią: „(...) Stan zobowiązań na dzień 30.06.2020 r. ustalono na podstawie dokumentów źródłowych będących w posiadaniu Wydziału Finansowego na ten dzień. Saldo konta 229 na 30.06.2020 r. wynosiło 875.626,80 zł i składało się na nie zobowiązanie wobec ZUS z tytułu deklaracji za m-ce 04-06.2020 r. w łącznej kwocie 926.781,24 zł pomniejszone o zapłacone składki w wysokości 50.313,40 zł oraz nadpłaty składek w wysokości 841,04 zł, która będzie rozliczona w terminach zapłaty prolongowanych składek ZUS”.

Ponadto ustalono, że w okresie 2019 – 2020 jednostki organizacyjne Urzędu Miasta Świętochłowice odraczały termin płatności składek ZUS.

Z uwagi, iż nie wszystkie jednostki poprawnie wypełniły dane w zakresie odroczenia terminu płatności składek ZUS za lata 2019 – 2020, proszono p. Daniela Beger – Prezydenta Miasta Świętochłowice oraz p. Monikę Tetla – Skarbnika Miasta o wyjaśnienie w poniższym zakresie, a zarazem sprawdzenie i uzupełnienie danych dotyczących wszystkich jednostek, kiedy zostały

podpisane umowy za wskazany okres wg załączonej tabeli (załącznik nr 1).

Powyższe dotyczyło jednostek (które przedłożyły wykaz wg załączonej tabeli)

- Miejski Zarząd Oświaty czy za okres czerwiec 2020 r. został złożony wniosek, jeśli tak, czy została podpisana umowa o odroczenie, proszę o uzupełnienie danych wg załączonej tabeli;
- Przedszkole Miejskie Nr 12 czy za okres czerwiec 2020 r. został złożony wniosek, jeśli tak, czy została podpisana umowa o odroczenie, proszę o uzupełnienie danych wg załączonej tabeli;
- Przedszkole Miejskie Nr 8 czy za okres czerwiec 2020 r. został złożony wniosek, a jeśli tak to czy została podpisana umowa o odroczenie, proszę o uzupełnienie danych wg załączonej tabeli;
- Miejskie Przedszkole Nr 3, czy za okres październik i listopad 2019 r. oraz za okres czerwiec 2020 r. został złożony wniosek, jeśli tak, to czy została podpisana umowa o odroczenie, proszę o uzupełnienie danych wg załączonej tabeli;
- Przedszkole Miejskie Nr 2 za okres kwiecień 2020 r., proszę o uzupełnienie danych wg załączonej tabeli;
- Szkoła Podstawowa Nr 19, czy za okres czerwiec 2020 r. został złożony wniosek, jeśli tak, to czy została podpisana umowa o odroczenie, proszę o uzupełnienie danych wg załączonej tabeli;
- Szkoła Podstawowa Nr 10, czy za okres od kwietnia do czerwca 2020 r. został złożony wniosek, jeśli tak, to czy została podpisana umowa o odroczenie, proszę o uzupełnienie danych wg załączonej tabeli;
- Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna, czy za listopad 2019 r. został złożony wniosek i czy została podpisana umowa o odroczenie, proszę o uzupełnienie danych;
- Zespół Szkół Ogólnokształcących, czy za okres od kwietnia do sierpnia 2019 r. został złożony wniosek i czy została podpisana umowa o odroczenie, proszę o uzupełnienie danych wg załączonej tabeli;
- Zespół Szkół Technicznych i Zawodowych, czy za okres od kwietnia do sierpnia 2019 r. został złożony wniosek i czy została podpisana umowa o odroczenie, proszę o uzupełnienie danych wg załączonej tabeli;
- Centrum Integracji Społecznej czy za listopad 2019 r. złożono wniosek o odroczenie, jeśli tak, czy została zawarta umowa, proszę o uzupełnienie danych wg tabeli, jeśli nie, proszę o wpis, że nie składano wniosku.
- Ośrodek Sportu i rekreacji „SKAŁKA” czy za listopad 2019 r. został złożony wniosek, jeśli tak, czy doszło do zawarcia umowy o odroczenie, proszę o uzupełnienie danych wg załączonej tabeli,

a jeśli nie proszę o dokonanie takiego zapisu w tabeli;

- Zespół Opieki nad Dziećmi w Wiek do Lat 3 (w poz. odroczenia za okres XI.2019 r., jeżeli doszło do podpisania umowy, proszę o wskazanie daty, jeżeli nie, proszę o taki zapis).

2. Czy we wszystkich jednostkach organizacyjnych zawierano w latach 2019 – 2020 za okres: kwiecień – listopad 2019 oraz za okres: kwiecień – czerwiec 2020 r. umowy o odroczeniu terminu płatności składek ZUS?

Czy poza ww. okresem jednostki organizacyjne zawierały również umowy o odroczeniu terminu płatności składek ZUS? W przypadku odpowiedzi twierdzącej, proszę o wskazanie jakich to jednostek dotyczyło. W przypadku odpowiedzi negatywnej, proszę o wskazanie jakich jednostek to dotyczyło.

3. Mając na uwadze fakt odroczenia terminu płatności składek ZUS z tytułu: ubezpieczenia społecznego, zdrowotnego oraz Funduszu Pracy i Funduszu Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych za okres 2019 – 2020, płatne do 5 następnego miesiąca, proszę o wskazanie, czy w księgach rachunkowych jednostek na koncie 229 - "Pozostałe rozrachunki publicznoprawne" oraz w sprawozdaniach: Rb - 28S sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego i Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji na dzień: 30 czerwca 2019 r., 30 września 2019 r., 31 grudnia 2019 r. oraz 30 czerwca 2020 r. zostały wykazane zobowiązania wymagalne? W przypadku odpowiedzi przeczącej, proszę o wskazanie przyczyn zaniechania wykazania zobowiązań wymagalnych w ewidencji i w sprawozdaniach jednostek oraz w sprawozdaniu zbiorczym Urzędu Miasta Świętochłowice.

Zaznaczyć należy, iż umowy zostały podpisane za: maj 2019 r. w lipcu 2019 r., za: lipiec, sierpień 2019 r. w październiku 2019 r. za: listopad i grudzień w styczniu i lutym 2020 r. oraz za kwiecień, maj 2020 r. w lipcu 2020 r.

Powyższe dotyczyło jednostek (dane zostały ustalone wg wypełnionych tabel przez jednostki):

- Zespół Opieki nad Dziećmi w Wiek do lat 3 (na dzień 30 czerwca; 30 września 2019 r.);
- Ośrodek Pomocy Społecznej (na dzień 30 czerwca 2019 r.);
- Powiatowy Urząd Pracy (na dzień 30 czerwca 2019 r.);
- Centrum Integracji Społecznej (na dzień 30 czerwca 2019 r. i 30 września 2019 r., 30 czerwca 2020 r.);

LO1

- Miejski Dom Pomocy Społecznej „Złota Jesień” (na dzień 30 czerwca 2019 r. i 30 września 2019 r.);
- Miejski Zarząd Oświaty (na dzień 30 czerwca 2019 r.);
- Przedszkole Miejskie Nr 1 (na dzień 30 czerwca 2019 r.);
- Przedszkole Miejskie Nr 2 (na dzień 30 czerwca 2019 r. oraz na dzień 31 grudnia 2020 r., na dzień 30 czerwca 2020 r.);
- Przedszkole Miejskie Nr 3 (na dzień 30 czerwca 2019 r., na dzień 30 września 2019 r.);
- Przedszkole Miejskie Nr 4 (na dzień: 30 czerwca 2019 r., 30 września 2019 r., 31 grudnia 2019 r.);
- Przedszkole Miejskie Nr 7 (na dzień: 30 czerwca 2019 r., 30 września 2019 r., 31 grudnia 2019 r.);
- Przedszkole Miejskie Nr 8 (na dzień: 30 września 2019 r.);
- Przedszkole Miejskie Nr 11 (na dzień: 30 czerwca 2019 r.);
- Przedszkole Miejskie Nr 12 (na dzień: 30 czerwca 2019 r.);
- Szkoła Podstawowa Nr 1 (na dzień: 30 czerwca 2019 r., 30 września 2019 r.);
- Szkoła Podstawowa Nr 2 (na dzień: 30 czerwca 2019 r. oraz 30 czerwca 2020 r.);
- Szkoła Podstawowa Nr 4 (na dzień: 30 czerwca 2019 r., 30 września 2019 r.);
- Szkoła Podstawowa Nr 8 (na dzień: 30 czerwca 2019 r., 30 czerwca 2020 r.);
- Szkoła Podstawowa Nr 10 (na dzień: 30 czerwca 2019 r., 30 września 2019 r., 31 grudnia 2019 r. na dzień 30 czerwca 2020 r. – (brak danych w tabeli));
- Szkoła Podstawowa Nr 17 (na dzień: 30 września 2019 r. 30 czerwca 2020 r.);
- Szkoła Podstawowa Nr 19 (na dzień: 30 czerwca 2019 r., 30 września 2019 r., 31 grudnia 2019 r., 30 czerwca 2020 r.);
- Zespół Szkół Ogólnokształcących - (na dzień: 31 grudnia 2019 r.);
- Młodzieżowy Dom Kultury (na dzień: 30 czerwca 2019 r.);
- Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna (na dzień: 30 czerwca 2019 r.);
- I Liceum Ogólnokształcące (na dzień 30 czerwca 2020 r.)

Proszę o uzupełnienie danych za wskazany okres wg załączonej tabeli (załącznik nr 2).

4. W jaki sposób dokonano kontroli sprawozdań jednostkowych: Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych oraz Rb – Z sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych

oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec ww. okresów sprawozdawczych w zakresie zobowiązań wymagalnych powstałych w latach bieżących, złożonych przez jednostki budżetowe?

5. Proszę o wskazanie pracownika, /z imienia nazwiska oraz stanowiska pracy/, który dokonywał kontroli ww. sprawozdań Rb-28S i Rb- Z za okres sprawozdawczy, tj. na koniec czerwca, września, grudnia 2019 r. czerwca 2020 r.?

6. Czy Miasto w latach 2019 – 2020 przekazywało środki dla jednostek budżetowych w terminie, by mogły terminowo regulować swoje zobowiązania ?

W przypadku odpowiedzi negatywnej, proszę o wskazanie przyczyn oraz przedłożenie dokumentacji źródłowej.

7. Czy kierowano zawiadomienie o naruszeniu dyscypliny finansów publicznych, mając na uwadze art. 14 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U z 2019 r., poz. 1440 z późn. zm.)?

Powyższe dotyczy jednostek, tj.:

- Zespół Opieki nad Dziećmi w Wiek do Lat 3 (dotyczy składki za listopad 2019 r.)

- Centrum Integracji Społecznej (dotyczy składki za listopad 2019 r.)

Z wyjaśnień złożonych przez p. Monikę Tetla – Skarbnika Miasta oraz p. Sławomira Pośpiech – z up. Prezydenta Miasta – Pierwszego Zastępcę Prezydenta Miasta, czytamy: „(...)w sprawie odroczenia terminu płatności składek ZUS w latach 2019-2020.

Ad. 1 Tabela stanowiąca załącznik nr 1 została uzupełniona w oparciu o dane otrzymane z jednostek. Ponadto z Miejskiego Zarządu Oświaty otrzymano wyjaśnienia, iż pracownicy MZO na bieżąco monitorują i dzwonią do ZUS-u w Chorzowie w sprawie prolongowanych umów, jednak podobnie jak w poprzednich latach różni pracownicy ZUS sprawdzają, weryfikują i przygotowują umowy z jednostek. Dodatkowo wykonywanie przez pracowników ZUS pracy w formie zdalnej oraz sezon urlopowy utrudniają bieżące podpisywanie umów.

W 2019 roku Poradnia Psychologiczno – Pedagogiczna złożyła wniosek o odroczenie składek ZUS za miesiąc listopad 2019 roku jednak umowa nie została zawarta ponieważ składki zostały uregulowane przed podpisaniem umowy w łącznej kwocie 28 727,89 zł:

WB 136/2019 z dnia 31.12.2019 roku kwota 2 144, 66 zł,

WB 6/2020 z dnia 15.01.2020 roku kwota 26 583,23 zł.

W 2019 roku Przedszkole Miejskie nr 3 złożyło wniosek o odroczenie składek ZUS za miesiąc październik i listopad 2019 roku jednak umowa nie została podpisana ze względu, iż składki zostały uregulowane przed podpisaniem umowy w łącznej kwocie 47 015,71 zł:

WB 125/2019 z dnia 31.12.2019 roku kwota 2 668,63 zł za X2019, 2785,00 zł za XI/2019

WB 3/2020 z dnia 08.01.2020 roku kwota 21 784,68 zł (X/2019).

WB 5/2020 z dnia 08.01.2020 roku kwota 19 777,40 zł (XI/2019).

Dodatkowe wyjaśnienia w powyższych kwestiach zostały przedstawione w piśmie Miejskiego Zarządu Oświaty z dn. 04.09.2020 r., które jest dołączone do niniejszej odpowiedzi. W przypadku Zespołu Szkół Ogólnokształcących od kwietnia do sierpnia 2019 roku nie złożono wniosku o odroczenie składek ZUS ze względu na zmianę nazwy z Zespół Szkół Ogólnokształcących Nr 2 na nazwę Zespół Szkół Ogólnokształcących. W przypadku Zespołu Szkół Technicznych i Zawodowych od kwietnia do sierpnia 2019 roku nie złożono wniosku o odroczenie składek ZUS ze względu na zmianę nazwy z Zespół Szkół Ekonomiczno – Usługowych na nazwę Zespół Szkół Technicznych i Zawodowych. Do 31 sierpnia 2019 roku istniał Zespół Szkół Specjalnych jednak ze względu na zamknięcie szkoły nie składano wniosków o odroczenie składek ZUS. Od 1 września 2019 roku istnieje Zespół Edukacji Wspomagającej, ale ze względu na nową jednostkę nie składano wniosków o odroczenie składek ZUS.

Ad. 2 Wykaz jednostek wraz z oznaczeniem okresów, w których następowało odroczenie płatności składek ZUS przedstawiono w tabeli – Załącznik nr 3. Znakiem „X” oznaczono miesiące, w których składki były odraczane.

Ad. 3 Tabele stanowiące załącznik nr 2 zostały uzupełnione w oparciu o dane otrzymane z jednostek.

Ponadto przedstawiam wyjaśnienia uzyskane z poszczególnych jednostek:

- Zespół Opieki nad Dziećmi w Wieku do Lat 3

Zobowiązania z tytułów będących treścią zapytania są księgowane na koncie 229. W wymienionych w pytaniu okresach zostały one ujęte w sprawozdaniach Rb-28S i Rb-Z jako zobowiązania wymagalne.

- Ośrodek Pomocy Społecznej Zobowiązania z tytułów będących treścią zapytania są księgowane na koncie 229. Odroczenie składek ZUS za miesiąc maj 2019 roku zostało ujęte w księgach jako zobowiązanie niewymagalne, ponieważ umowa była podpisana przez Ośrodek i wysłana w dniu 28.06.2019 roku, zatem na dzień sporządzenia sprawozdania tj. 30.06.2019 roku znana była

60

decyzja ZUS-u. Ponadto ZUS poinformował Ośrodek o wyrażeniu zgody na odroczenie terminu składek pismem NR 060000/0539203/2019/RED/ U/JW/MCH z dnia 21 czerwca 2019 roku.

- Powiatowy Urząd Pracy Płatności składek ZUS z tytułu ubezpieczenia społecznego, zdrowotnego oraz Funduszu Pracy za okres 2019-2020 są zaksięgowane w księgach rachunkowych jednostki na koncie 229, ale nie są wykazane jako zobowiązania wymagalne w sprawozdaniu Rb-28S oraz Rb-Z na dzień 30 czerwca 2019 roku, ponieważ PUP otrzymał pismo z Zakładu Ubezpieczeń Społecznych z dnia 21.06.2019 zawierające zgodę na odroczenie terminu płatności składek ZUS za miesiąc maj 2019 roku do 5 września 2019 i na tej podstawie nie wykazano tych zobowiązań jako wymagalne w wyżej wymienionych sprawozdaniach.

- Centrum Integracji Społecznej Na dzień 30 czerwca 2019 oraz 30 września 2019 na koncie 229 oraz w sprawozdaniach: Rb-28S i Rb-Z zobowiązania wymagalne zostały wykazane, natomiast na dzień 31 grudnia 2019 oraz 30 czerwca 2020 na koncie 229 oraz w sprawozdaniach: Rb-28S i Rb-Z - zobowiązania wymagalne nie zostały wykazane,

- Miejski Dom Pomocy Społecznej „Złota Jesień” W jednostce nie wystąpiły zobowiązania wymagalne wobec ZUS na dzień 30.06.2019 oraz 30.09.2019, jak również w żadnym innym miesiącu 2019 r. W kwestii odroczeń składek ZUS za wskazane w pytaniu miesiące MDPS „Złota Jesień” był cały czas w kontakcie telefonicznym z Zakładem Ubezpieczeń Społecznych i otrzymał wyrażenie zgody na odroczenie składek ZUS przed dniem 30.06.2019 oraz przed dniem 30.09.2019. Umowy zostały sporządzone przez ZUS i dostarczone do jednostki przed terminem 30.06.2019 oraz przed terminem 30.09.2019. Wtedy też zostały przez jednostkę podpisane i odesłane do ZUS pocztą tradycyjną w celu zatwierdzenia przez przedstawicieli ZUS. Umowy zawierały wszystkie kompletne informacje, w tym wysokość odraczanych składek i opłat prolongacyjnych, które prawidłowo zostały uwzględnione w sprawozdaniach kwartalnych jednostki. Na dzień 30.06.2019 i 30.09.2019 MDPS Złota Jesień był całkowicie pewien, że nie posiada zobowiązań wymagalnych wobec ZUS.

- Miejski Zarząd Oświaty oraz placówki oświatowe W księgach rachunkowych jednostek na koncie 229 oraz w sprawozdaniach: Rb-28S i Rb - Z na dzień: 30 czerwca 2019 r., 30 września 2019 r., 31 grudnia 2019 r. oraz 30 czerwca 2020 r. nie zostały wykazane zobowiązania wymagalne, gdyż zobowiązania z tytułu składek ZUS są objęte umowami prolongaty z ZUS-em. Obieg umów między jednostką a ZUS-em wygląda tak:

- ZUS przysyła umowę do podpisu kierownika jednostki,

- Kierownik jednostki po podpisaniu umowy dostarcza do MZO w celu kontrasygnaty Głównego księgowego i sprawdzenia kwot. Po sprawdzeniu umowa jest odsyłana do ZUS-u do podpisania przez Zakład,
- Po podpisaniu ZUS odsyła umowę.

Ponadto zgodnie z opinią prawną Pana mecenasa (...) na skutek złożenia wniosku przed upływem terminu wymagalności roszczenia, a składki ZUS są świadczeniem publiczno – prawnym, warunki płatności i terminy wymagalności wynikają z przepisów szczególnych, a więc skutek zawarcia takiej umowy działa wstecz od dnia złożenia wniosku.

Ad 4. Zgodnie z zakresem czynności pracownik Wydziału Finansowego dokonuje kontroli formalno-rachunkowej otrzymanych sprawozdań jednostkowych. Sprawdza m.in. czy dane zawarte w sprawozdaniu Rb-28S zostały poprawnie zaprezentowane w sprawozdaniu Rb-Z. Nie mając dostępu do danych źródłowych, na podstawie których sporządzone są sprawozdania nie ma możliwości zweryfikowania merytorycznej poprawności danych ujętych w sprawozdaniach. Każda jednostka, a w szczególności jej dyrektor i główny księgowy są zobowiązani do sporządzania sprawozdań zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa, w tym także w zakresie zobowiązań wymagalnych.

Ad 5. Kontroli pod względem formalno-rachunkowym dokonywała (...) (pomoc administracyjna/ inspektor), nadzór sprawował Skarbnik – Monika Tetla. Dodatkowo kontrolę prawidłowości sporządzenia sprawozdań pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym dokonywali kierownicy jednostek oraz główne księgowy.

Ad 6. W latach 2019 – 2020 Miasto przekazywało środki dla jednostek budżetowych w terminach zgodnych ze złożonymi przez te jednostki zapotrzebowaniami, umożliwiając im tym samym terminowe regulowanie zobowiązań. Wszelkie zmiany kwot bądź terminów ich przekazania były każdorazowo uzgadniane telefonicznie bądź mailowo.

Ad 7. W przywołanym w pytaniu zakresie nie były kierowane zawiadomienia o naruszeniu dyscypliny finansów publicznych”.

Tabele stanowiące załącznik nr 2 zostały uzupełnione w oparciu o dane otrzymane z jednostek: Zobowiązania wymagalne wg stanu na dzień 30 czerwca 2019 r.

Nazwa jednostki organizacyjnej	Za jaki okres odroczone termin	Łączna kwota (bez opłaty prolongacyjnej)	Data i nr zawarcia umowy o odroczenie terminu płatności składek	Uwagi
--------------------------------	--------------------------------	--	---	-------

6/20

	płatności składek			
ZESPÓŁ OPIEKI NAD DZIEĆMI W WIEKU DO LAT 3	05/2019	24.848,79	umowa nr 060042000155/19 z dnia 18.07.2019	Różnica 0,45 zł między kwota zobowiązań wykazanych w sprawozdaniach a kwota z umów z ZUS - to kwota wynagrodzenia płatnika z tyt. wypłaty zasiłków – wykazany jako dochód w sprawozdaniu RB 27S i RB-N.
OŚRODEK POMOCY SPOŁECZNEJ W ŚWIETOCHŁOWICACH	05/2019	88.884,37	umowa nr 060042000147/19 Z dnia 05.07.2019	W dniu 25/06/2019 otrzymaliśmy pismo z ZUS o wyrażeniu zgody na odroczenie terminu płatności składek (pismo w załączeniu). W dniu 28.06.2019 umowa została przesłana do ZUS.
MDPS „ZŁOTA JESIEŃ”	05/2019	51.244,12	umowa nr 060042000151/19 z dnia 11.07.2019	Wyjaśnienie w treści pisma
POWIATOWY URZĄD PRACY	05/2019	34.524,54	umowa nr 060042000140/19 z dnia 03.07.2019	W związku z otrzymanym pismem z dnia 21.06.2019 dotyczącym zgody na odroczenie terminu płatności składek ZUS za miesiąc 05/2019 zobowiązania te nie zostały wykazane jako wymagalne w sprawozdaniu RB 28S oraz Rb-Z.
CENTRUM INTEGRACJI SPOŁECZNEJ	05/2019	20.264,52	umowa nr 060042000153/19 z dnia 17.07.2019	
MZO	05.2019	34.861,87	Umowa Nr 0600420000156/19 z dnia 19.07.2019r.	
PM Nr 1	05.2019	12.910,77	Umowa Nr 060042000142/19 z dnia 03.07.2019	
PM Nr 2	05.2019	24.385,38	Umowa Nr 060042000143/19 z dnia 03.07.2019	
PM Nr 3	05.2019	12.865,83	Umowa Nr 060042000171/19 z dnia 31.07.2019	
PM Nr 4	05.2019	14.750,71	Umowa Nr 060042000135/19 z dnia 02.07.2019	
PM Nr 11	05.2019	19.793,26	Aneks Nr 01/2019 z dnia 31.07.2019 r. do Umowy Nr 060042000130/19 z dnia 01.07.2019	
PM Nr 12	05.2019	22.774,14	Umowa Nr 060042000141/19 z dnia 03.07.2019	

SP Nr 1	05.2019	62.640,78	Umowa Nr 060042000137/19 z dnia 02.07.2019	
SP Nr 2	05.2019	35.585,36	Umowa Nr 060042000133/19 z dnia 02.07.2019	
SP Nr 4	05.2019	28.068,65	Umowa Nr 060042000131/19 z dnia 01.07.2019	
SP Nr 8	05.2019	52.690,05	Umowa Nr 060042000132/19 z dnia 01.07.2019	
SPS Nr 10	05.2019	36.161,85	Umowa Nr 060042000134/19 z dnia 02.07.2019	
SP Nr 19	05.2019	47.579,90	Umowa Nr 060042000138/19 z dnia 02.07.2019	
MDK	05.2019	10.456,40	Umowa Nr 060042000136/19 z dnia 02.07.2019	
PPP	05.2019	25.085,79	Umowa Nr 060042000163/19 z dnia 31.07.2019	
Łączna kwota zobowiązań wymagalnych	X	660.377,08	X	

Zobowiązania wymagalne wg stanu na dzień 30 września 2019 r.

Nazwa jednostki organizacyjnej	Za jaki okres odroczone termin płatności składek	Łączna kwota (bez opłaty prolongacyjnej)	Data i nr zawarcia umowy o odroczenie terminu płatności składek	Uwagi
ZESPOŁ OPIEKI NAD DZIEĆMI W WIEKU DO LAT 3	08/19	19.031,24	umowa nr 060042000281/19 z dnia 29.10.2019	Różnica 3,63 zł między kwota zobowiązań wykazanych w sprawozdaniach a kwota z umów z ZUS - to kwota wynagrodzenia płatnika z tyt. wypłaty zasiłków – wykazany jako dochód w sprawozdaniu RB 27S i RB-N.
MDPS „ZŁOTA JESIEŃ”	07/2019	47.619,37	umowa nr 060042000260/19 z dnia 10.10.2019	Wyjaśnienie w treści pisma
MDPS „ZŁOTA JESIEŃ”	08/2019	51.353,27	umowa nr 060042000259/19 z dnia 18.10.2019	Wyjaśnienie w treści pisma
CENTRUM INTEGRACJI SPOŁECZNEJ	07/2019	19.853,14	umowa nr 060042000196/19 z dnia 15.10.2019	
CENTRUM INTEGRACJI SPOŁECZNEJ	08/2019	18.503,01	umowa nr 060042000297/19 z dnia 15.11.2019	

CENTRUM KULTURY ŚLĄSKIEJ	08/2019	25.808,49	umowa nr 060042000261/19 z dnia 11.10.2019	
PM Nr 3	08.2019	18.276,15	Umowa Nr 060042000283/19 z dnia 30.10.2019	
PM Nr 4	08.2019	13.410,87	Umowa Nr 060042000027/2020 z dnia 31.01.2020	
PM Nr 7	07.2019	23.989,63	Aneks Nr 01/2019 do Umowy Nr 060042000199/19 z dnia 04.10.2019	
PM Nr 7	08.2019	23.266,82	Umowa Nr 060042000256/19 z dnia 04.10.2019	
PM Nr 8	08.2019	26.959,78	Umowa Nr 060042000274/19 z 25.10.2019	
SP Nr 1	08.2019	117.828,48	Umowa Nr 060042000/19 z dnia 04.10.2019	
SP Nr 4	08.2019	57.554,16	Aneks do Umowy Nr 060042000237/19 z dnia 21.11.2019	
SPS Nr 10	08.2019	48.662,34	Umowa Nr 060042000253/19 z dnia 04.10.2019	
SP Nr 17	08.2019	148.815,92	Umowa Nr 060042000252/19 z dnia 04.10.2019	
SP Nr 19	08.2019	77.096,99	Umowa Nr 060042000267/19 z dnia 25.10.2019	
Łączna kwota zobowiązań wymagalnych	X	738.029,66	X	

Zobowiązania wymagalne wg stanu na dzień 31 grudnia 2019 r.

Nazwa jednostki organizacyjnej	Za jaki okres odroczone termin płatności składek	Łączna kwota (bez opłaty prolongacyjnej)	Data i nr zawarcia umowy o odroczenie terminu płatności składek	Uwagi
PM Nr 2	11.2019	32.953,11	Umowa Nr 060042000046/2020 z dnia 18.02.2020	
PM Nr 3	10.2019	21.784,68	Brak umowy z ZUS	
PM Nr 3	11.2019	19.777,40	Brak umowy z ZUS	
PM Nr 4	08.2019	13.410,87	Umowa Nr 060042000027/2020 z dnia 31.01.2020	

PM Nr 4	11.2019	18.303,37	Umowa Nr 060042000026/2020 z dnia 31.01.2020	
PM Nr 7	10.2019	37.708,49	Umowa Nr 060042000016/2020 z dnia 27.01.2020	
PM Nr 7	11.2019	31.659,97	Umowa Nr 060042000015/2020 z dnia 27.01.2020	
SPS Nr 10	11.2019	66.319,74	Umowa Nr 060042000014/2020 z dnia 27.01.2020	
SP Nr 19	11.2019	99.426,57	Umowa Nr 060042000035/2020 z dnia 17.02.2020	Składki ZUS wynosiły 105 355,15 zł, jednak zapłacono kwotę 5 928,58 zł WB 160/2019 z dnia 31.12.2019
ZSO	11.2019	82.625,36	Umowa Nr 060042000039/2020 z dnia 18.02.2020	
PPP	11.2019	26.583,23	Brak umowy z ZUS	
Łączna kwota zobowiązań wymagalnych	X	450.552,79	X	

Zobowiązania wymagalne wg stanu na dzień 30 czerwca 2020 r.

Nazwa jednostki organizacyjnej	Za jaki okres odroczone termin płatności składek	Łączna kwota (bez opłaty prolongacyjnej)	Data i nr zawarcia umowy o odroczenie terminu płatności składek	Uwagi
CENTRUM INTEGRACJI SPOŁECZNEJ	04/2020	20.551,90	umowa nr 060000/1627/2020 z dnia 02.07.2020	Wniosek o odroczenie terminu płatności składek za miesiąc 04-05.2020 został złożony 29.04.2020, informacja o pozytywnym rozpatrzeniu wniosku została przekazana telefonicznie 29.06.2020, jednak z powodu pandemii i zamknięcia Zakładu Ubezpieczeń Społecznych w Chorzowie dla stron procedura przekazania umowy wydłużyła się. Umowa została podpisana z dniem 2 lipca, przed złożeniem sprawozdania za czerwiec 2020.
CENTRUM INTEGRACJI SPOŁECZNEJ	05/2020	20.325,53	umowa nr 060000/1628/2020 z dnia 02.07.2020	

MUZEUM POWSTAŃ ŚLĄSKICH	04/2020	13.643,44	umowa nr 060000/2160/2020 z dnia 24.07.2020	
MUZEUM POWSTAŃ ŚLĄSKICH	05/2020	10.167,60	umowa nr 060000/2161/2020 z dnia 24.07.2020	
PM nr 3	04/2020	4.539,10	Brak umowy z ZUS	
Łączna kwota zobowiązań wymagalnych	X	69.227,57	X	

Wykaz (o którym mowa powyżej, tj. załącznik nr 3) jednostek wraz z oznaczeniem okresów, w których następowało odroczenie płatności składek ZUS przedstawiono w poniższej tabeli. Tabele podzielono na lata 2019 i 2020. Znakiem „X” oznaczono miesiące, w których składki były odraczane.

Rok 2019

Nazwa jednostki organizacyjnej	I-III	IV	V	VI	VII	VIII	IX	X	XI	XII
Szkoła Podstawowa nr 1		x	x	x	x	x	x	x	x	
Szkoła Podstawowa nr 2		x	x	x	x	x	x	x	x	
Szkoła Podstawowa nr 3		x	x	x	x	x	x	x	x	
Szkoła Podstawowa nr 4		x	x	x	x	x	x	x	x	
Szkoła Podstawowa nr 8		x	x	x	x	x	x	x	x	
Szkoła Podstawowa nr 17		x	x	x	x	x	x	x	x	
Szkoła Podstawowa nr 19		x	x	x	x	x	x	x	x	
Szkoła Podstawowa Specjalna nr 10		x	x	x	x	x	x	x	x	
I Liceum Ogólnokształcące (do 31.08.2019 ZSO 1)										
Zespół Szkół Ogólnokształcących (do 31.08.2019 ZSO 2)							x	x	x	
Zespół Szkół Technicznych i Zawodowych (do 31.08.2019 Zespół Szkół Ekonomiczno-Usługowych)							x	x	x	

Zespół Edukacji Wspomagającej nie istnieje

Zespół Szkół Specjalnych nie istnieje

Młodzieżowy Dom Kultury		x	x	x	x	x	x	x	x	
Poradnia Pedagogiczno Psychologiczna		x	x	x	x	x	x	x		

Przedszkole Miejskie nr 1		x	x	x	x	x	x	x	x	
Przedszkole Miejskie nr 2		x	x	x	x	x	x	x	x	
Przedszkole Miejskie nr 3		x	x	x	x	x	x			
Przedszkole Miejskie nr 4		x	x	x	x	x	x	x	x	
Przedszkole Miejskie nr 7		x	x	x	x	x	x	x	x	
Przedszkole Miejskie nr 8		x	x	x	x	x	x	x	x	
Przedszkole Miejskie nr 9		x	x	x	x	x	x	x	x	
Przedszkole Miejskie nr 11		x	x	x	x	x	x	x	x	
Przedszkole Miejskie nr 12		x	x	x	x	x	x	x	x	
Przedszkole Miejskie nr 13		x	x	x	x	x	x	x	x	
Miejski Zarząd Oświaty		x	x	x	x	x	x	x	x	
Centrum Integracji Społecznej		x	x	x	x	x	x	x		
Centrum Kultury Śląskiej		x	x	x	x	x	x	x	x	x
Miejski Dom Pomocy Społecznej "Złota Jesień"		x	x	x	x	x	x	x	x	
Muzeum Powstań Śląskich										
Miejska Biblioteka Publiczna										
Ośrodek Pomocy Społecznej		x	x	x	x	x	x	x	x	
OSiR „SKAŁKA”		x	x	x	x	x	x	x		
Powiatowy Urząd Pracy		x	x	x	x	x	x	x	x	
Zespół Opieki nad Dziećmi w Wiek do Lat 3		x	x	x	x	x	x	x		
Urząd Miejski	III x	x			x	x	x	x	x	
Specjalistyczny Ośrodek Wsparcia dla Ofiar Przemocy w Rodzinie "Przystań"										
Środowiskowy Dom Samopomocy										
Rodzinny Dom Dziecka										
Miejski Zespół ds. Orzekania o Niepełnosprawności										

Rok 2020:

Nazwa jednostki organizacyjnej	I.2020	II.2020	III.2020	IV.2020	V.2020	VI.2020
Szkoła Podstawowa nr 1				x	x	x
Szkoła Podstawowa nr 2				x	x	x
Szkoła Podstawowa nr 3				x	x	x
Szkoła Podstawowa nr 4				x	x	x
Szkoła Podstawowa nr 8				x	x	x
Szkoła Podstawowa nr 17				x	x	x
Szkoła Podstawowa nr 19				x	x	x

SKK

[Handwritten signatures and initials]

Szkoła Podstawowa Specjalna nr 10				x	x	x
I Liceum Ogólnokształcące (do 31.08.2019 ZSO 1)				x	x	x
Zespół Szkół Ogólnokształcących (do 31.08.2019 ZSO 2)				x	x	x
Zespół Szkół Technicznych i Zawodowych (do 31.08.2019 Zespół Szkół Ekonomiczno-Usługowych)				x	x	x
Zespół Edukacji Wspomagającej				x	x	x

Zespół Szkół Specjalnych nie istnieje

Młodzieżowy Dom Kultury				x	x	x
Poradnia Pedagogiczno Psychologiczna				x	x	x
Przedszkole Miejskie nr 1				x	x	x
Przedszkole Miejskie nr 2				x	x	x
Przedszkole Miejskie nr 3				x	x	x
Przedszkole Miejskie nr 4				x	x	x
Przedszkole Miejskie nr 7				x	x	x
Przedszkole Miejskie nr 8				x	x	x
Przedszkole Miejskie nr 9				x	x	x
Przedszkole Miejskie nr 11				x	x	x
Przedszkole Miejskie nr 12				x	x	x
Przedszkole Miejskie nr 13				x	x	x
Miejski Zarząd Oświaty				x	x	x
Centrum Integracji Społecznej				x	x	x
Centrum Kultury Śląskiej				x	x	x
Miejski Dom Pomocy Społecznej "Złota Jesień"				x	x	x
Muzeum Powstań Śląskich				x	x	
Miejska Biblioteka Publiczna						
Ośrodek Pomocy Społecznej				x	x	x
OSiR „SKAŁKA”				x	x	x
Powiatowy Urząd Pracy				x	x	x
Zespół Opieki nad Dziećmi w Wiek do Lat 3				x	x	x
Urząd Miejski				x	x	x
Specjalistyczny Ośrodek Wsparcia dla Ofiar Przemocy w Rodzinie "Przy stań"						
Środowiskowy Dom Samopomocy						
Rodzinny Dom Dziecka						
Miejski Zespół ds. Orzekania o Niepełnosprawności						

gd


ker

Mając powyższe na uwadze, ustalono, że w Urzędzie Miasta Świętochłowice nie występują zobowiązania wymagalne z tytułu składek ZUS. Natomiast w jednostkach organizacyjnych, którym również został odroczone termin płatności składek, występują zobowiązania wymagalne, które nie zostały wykazane w jednostkowych sprawozdaniach ww. jednostek, (za wyjątkiem wymienionych w ww. jednostek w wyjaśnieniach) tj. Rb-28S sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego oraz Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji na dzień: 30 czerwca 2019 r., 30 września 2019 r., 31 grudnia 2019 r. oraz 30 czerwca 2020 r. Wskazać należy, iż umowy zostały podpisane za: maj 2019 r. w lipcu 2019 r., za: lipiec, sierpień 2019 r. w październiku 2019 r. za: listopad i grudzień w styczniu i lutym 2020 r. oraz za kwiecień, maj 2020 r. w lipcu 2020 r.

Przyczyną powyższego była błędna interpretacja opinii prawnej, w której uznano, że „na skutek złożenia wniosku przed upływem terminu wymagalności roszczenia, a składki ZUS są świadczeniem publiczno – prawnym, warunki płatności i terminy wymagalności wynikają z przepisów szczególnych, a więc skutek zawarcia takiej umowy działa wstecz od dnia złożenia wniosku”.

Następnie cztery jednostki, które złożyły wnioski o odroczenie terminu zapłaty składek ZUS i uregulowały składki przed rozpatrzeniem wniosku o odroczenie, zaznaczyć należy, iż nie doszło do podpisania umowy, ponieważ uznano wniosek za bezprzedmiotowy. Skutkiem takiego działania, jednostki nw. zapłaciły składki po terminie.

Powyższe dotyczyło (opisu dokonano na podstawie złożonych wyjaśnień):

- Zespołu Opieki nad Dziećmi w Wiek do Lat 3 – nie odroczone terminu płatności składek za okres 11/2019 w kwocie 26.360,70 zł, zapłaty dokonano w dniu 30 grudnia 2019 r., 25 dni po terminie, naliczono odsetki w kwocie 144,00 zł (WB 24 z dnia 31 stycznia 2020 r.);
- Centrum Integracji Społecznej – nie odroczone terminu płatności składek za okres 11/2019 w kwocie 18.969,97 zł, zapłaty dokonano w dniu 31 grudnia 2019 r., 26 dni po terminie, nie podano informacji czy zapłacono odsetki za nieterminowe regulowanie ww. zobowiązania;
- Poradnia Psychologiczno – Pedagogiczna – nie odroczone terminu płatności składek za okres 11/2019 w kwocie 26.583,23 zł, zapłaty dokonano w dniu 31 grudnia 2019 r., 26 dni po terminie, nie podano informacji czy zapłacono odsetki za nieterminowe regulowanie ww. zobowiązania;

- Przedszkole Miejskie Nr 3 nie odroczone terminu płatności składek za okres 10/2019 oraz za okres 11/2019 odpowiednio w kwocie 21.784,68 zł, oraz w kwocie 19.777,40 zł, zapłaty dokonano w dniu 31 grudnia 2019 r. w kwocie 2.668,63 zł, za okres 10/2019; oraz w kwocie 2.785,00 za okres 11/2019; w dniu 8 stycznia 2020 r. w kwocie 21.784,68 zł za okres 10.2019; w dniu 15 stycznia 2020 r. w kwocie 19.777,40 zł za okres 11/2019, tj. od 31 do 72 dni po terminie, nie podano informacji czy zapłacono odsetki za nieterminowe regulowanie ww. zobowiązań;

Skutkiem powyższego w sprawozdaniach jednostkowych i zbiorczych: Rb- 28S sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego i Rb-Z sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji na dzień na dzień: 30 czerwca 2019 r., 30 września 2019 r., 31 grudnia 2019 r. oraz 30 czerwca 2020 r. nie wykazano zobowiązań wymagalnych z tytułu odroczonej składek ZUS.

Powyższe dotyczyło jednostek (dane zostały ustalone wg wypełnionych tabel przez jednostki):

- Ośrodek Pomocy Społecznej (na dzień 30 czerwca 2019 r.);
- Powiatowy Urząd Pracy (na dzień 30 czerwca 2019 r.);
- Centrum Integracji Społecznej (30 września 2019 r., 30 czerwca 2020 r.);
- Miejski Dom Pomocy Społecznej „Złota Jesień” (na dzień 30 czerwca 2019 r. i 30 września 2019 r.);
- Miejski Zarząd Oświaty (na dzień 30 czerwca 2019 r.);
- Przedszkole Miejskie Nr 1 (na dzień 30 czerwca 2019 r.);
- Przedszkole Miejskie Nr 2 (na dzień 30 czerwca 2019 r. oraz na dzień 31 grudnia 2020 r., na dzień 30 czerwca 2020 r.);
- Przedszkole Miejskie Nr 3 (na dzień 30 czerwca 2019 r., na dzień 30 września 2019);
- Przedszkole Miejskie Nr 4 (na dzień: 30 czerwca 2019 r., 30 września 2019 r., 31 grudnia 2019 r.);
- Przedszkole Miejskie Nr 7 (na dzień: 30 czerwca 2019 r., 30 września 2019 r., 31 grudnia 2019 r.);
- Przedszkole Miejskie Nr 8 (na dzień: 30 września 2019 r.);
- Przedszkole Miejskie Nr 11 (na dzień: 30 czerwca 2019 r.);
- Przedszkole Miejskie Nr 12 (na dzień: 30 czerwca 2019 r.);
- Szkoła Podstawowa Nr 1 (na dzień: 30 czerwca 2019 r., 30 września 2019 r.);
- Szkoła Podstawowa Nr 2 (na dzień: 30 czerwca 2019 r. oraz 30 czerwca 2020 r.);



- Szkoła Podstawowa Nr 4 (na dzień: 30 czerwca 2019 r., 30 września 2019 r.);
- Szkoła Podstawowa Nr 8 (na dzień: 30 czerwca 2019 r., 30 czerwca 2020 r.);
- Szkoła Podstawowa Nr 10 (na dzień: 30 czerwca 2019 r., 30 września 2019 r., 31 grudnia 2019 r. na dzień 30 czerwca 2020 r. – (brak danych w tabeli));
- Szkoła Podstawowa Nr 17 (na dzień: 30 września 2019 r. 30 czerwca 2020 r.);
- Szkoła Podstawowa Nr 19 (na dzień: 30 czerwca 2019 r., 30 września 2019 r., 31 grudnia 2019 r., 30 czerwca 2020 r.);
- Zespół Szkół Ogólnokształcących - (na dzień: 31 grudnia 2019 r.);
- Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna (na dzień: 30 czerwca 2019 r.).
- I Liceum Ogólnokształcące (na dzień 30 czerwca 2020 r.)

Reasumując w jednostkowych sprawozdaniach Rb-28S oraz Rb - Z jednostek organizacyjnych oraz w zbiorczym sprawozdaniu Miasta Świętochłowice Rb-28S oraz Rb-Z nie ujęto jako zobowiązań wymagalnych wg stanu na dzień:

- 30 czerwca 2019 r. kwota 615.263,77 zł (łącznie zobowiązań wymagalnych w kwocie 660.377,08 zł, z tego w sprawozdaniach Rb-28S i Rb-Z Zespół Opieki Nad Dziećmi w wieku do Lat 3 wykazał zobowiązania wymagalne w kwocie 24.848,79 zł oraz Centrum Integracji Społecznej wykazał zobowiązania wymagalne kwocie 20.264,52 zł);
- 30 września 2019 r. kwota 680.642,27 zł (łącznie zobowiązań wymagalnych 738.029,66 zł, z tego w sprawozdaniach Rb-28S i Rb-Z Zespół Opieki Nad Dziećmi w wieku do Lat 3 wykazał zobowiązania wymagalne w kwocie 19.031,24 zł oraz Centrum Integracji Społecznej wykazał zobowiązania wymagalne kwocie 38.356,15 zł);
- 31 grudnia 2019 r. łączna kwota 450.552,79 zł;
- 30 czerwca 2020 r. łączna kwota 69.227,57 zł.

Zgodnie z art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 869 z późn. zm.), wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Zgodnie z art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 300 z późn.zm.), płatnik składek przesyła w tym samym terminie deklarację rozliczeniową, imienne raporty miesięczne oraz opłaca składki za dany miesiąc, z zastrzeżeniem ust. 1a, 2a i 2b, nie później niż: do 5 dnia następnego miesiąca - dla jednostek budżetowych.

Zgodnie z Instrukcją obiegu i kontroli sprawozdań budżetowych i finansowych w Urzędzie Miejskim w Świętochłowicach stanowiącej załącznik do zarządzenia Nr 359/2018 Prezydenta Miasta Świętochłowice z dnia 30 lipca 2018 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji obiegu i kontroli sprawozdań budżetowych i finansowych w Urzędzie Miejskim w Świętochłowicach, kontrola formalno – rachunkowa polega na sprawdzeniu m.in.: poprawności: sporządzania sprawozdania na właściwym druku, sporządzania w sposób czytelny i trwałe, wypełniania sprawozdania w odpowiedniej szczegółowości, kompletności sprawozdania, tj. czy zawiera wszystkie strony i czy wypełniona jest każda strona, złożenia na każdym formularzu sprawozdania podpisów w miejscu oznaczonym, umieszczania na sprawozdaniu na podpisie pieczętki z imieniem i nazwiskiem osoby podpisującej, (główny księgowy i kierownik jednostki), umieszczania na sprawozdaniu numeru regonu jednostki sprawozdawczej, daty sporządzania sprawozdania, poprawności rachunkowej danych zgodnie z regułami określonymi na poszczególnych formularzach sprawozdawczych.

Zgodnie z ww. instrukcją, powyższej kontroli dokonuje pracownik Wydziału Finansowego Referatu Budżetu Miasta zgodnie z zakresem czynności. Po dokonaniu kontroli sprawozdania, zgodnie z w/w wymogami osoba, o której mowa wyżej zobowiązana jest do stwierdzenia tego faktu poprzez zapis na sprawozdaniu wg wzoru: sprawdzono pod względem formalno-rachunkowym dnia, podpis.

Zgodnie z postanowieniami załącznika Nr 3 Planu kont dla jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U z 2017 r., poz. 1911 z późn. zm.) – obowiązującego od dnia 1 stycznia 2018 r., ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 229 – „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne” powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu należności i zobowiązań według tytułów rozrachunków oraz podmiotów, z którymi są dokonywane rozliczenia. Konto 229 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma - stan zobowiązań.

Stosownie do art. 8 ust. 1 ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r. (Dz. U z 2019 r., poz. 351 z późn. zm.), określając zasady (politykę) rachunkowości należy zapewnić wyodrębnienie

w rachunkowości wszystkich zdarzeń istotnych do oceny sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego jednostki, przy zachowaniu zasady ostrożności.

W zakresie zobowiązań wymagalnych i ich ewidencji księgowej zostały zacytowane odpowiedzi uzyskane z poszczególnych jednostek w rozdziale II. Dług publiczny, zaciąganie zobowiązań oraz realizacja wydatków w pkt. 2 Zobowiązania finansowe oraz zaciąganie zobowiązań.

Zgodnie z § 20 ust. 1 pkt 4 lit. b obowiązującego od 1 stycznia 2018 r. rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2017 r. poz.1911 z późn. zm.), zakładowy plan kont powinien zapewniać możliwość sporządzenia sprawozdań finansowych, sprawozdań budżetowych lub innych sprawozdań określonych w odrębnych przepisach.

Zgodnie z § 8 ust. 2 pkt 5 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącej załącznika nr 36 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2018 r., poz. 109 z późn. zm.), sprawozdania sporządza się następująco: w kolumnie „Zobowiązania wymagalne” wykazuje się zobowiązania, których termin zapłaty minął przed upływem okresu sprawozdawczego, a nie są ani przedawnione, ani umorzone, z wyróżnieniem zobowiązań powstałych w latach ubiegłych i zobowiązań powstałych w roku bieżącym

Zgodnie z § 2 ust. 1 pkt 4 załącznika nr 9 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1773), w sprawozdaniu Rb-Z kwartalnym o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wykazuje się m.in. zobowiązania wymagalne rozumiane jako wszystkie bezsporne zobowiązania, których termin płatności dla dłużnika minął, a które nie zostały ani przedawnione, ani umorzone.

Sprawozdania (jednostkowe) jednostek organizacyjnych Rb-28S za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2019 r., za okres od początku roku do dnia 30 września 2019 r., za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2019 r. za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2020 r. podpisali:



409

Dyrektor jednostki bądź p.o. Dyrektora oraz Główny Księgowy bądź Zastępca Głównego Księgowego.

Sprawozdania (jednostkowe) Rb-Z kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec II kwartału 2019 r., wg stanu na koniec III kwartału 2019 r., wg stanu na koniec IV kwartału 2019 r., wg stanu na koniec II kwartału 2020 r. podpisali: Dyrektorzy Jednostek bądź p.o. Dyrektora oraz Główny Księgowy bądź Zastępca Głównego Księgowego.

Sprawozdania (zbiorcze) Rb-28S sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2019 r. podpisali: p. Daniel Beger – Prezydent Miasta Świętochłowice oraz p. Monika Tetla – Skarbnik Miasta.

Sprawozdania (zbiorcze) Rb-Z kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec II kwartału 2019 r. podpisali: p. Sławomir Pośpiech – z up. Prezydent Miasta Zastępca Prezydenta Miasta Świętochłowice oraz p. Monika Tetla – Skarbnik Miasta.

Sprawozdania (zbiorcze) Rb-28S sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 30 września 2019 r. oraz za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2019 r. podpisali: p. Daniel Beger – Prezydent Miasta Świętochłowice oraz p. Monika Tetla – Skarbnik Miasta.

Sprawozdania (zbiorcze) Rb-Z kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec III kwartału 2019 r. oraz wg stanu na koniec IV kwartału 2019 r. podpisali: p. Daniel Beger – Prezydent Miasta Świętochłowice oraz p. Monika Tetla – Skarbnik Miasta.

Sprawozdania (zbiorcze) Rb-28S sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2020 r. podpisali: p. Sławomir Pośpiech – z up. Prezydent Miasta Zastępca Prezydenta Miasta Świętochłowice oraz p. Monika Tetla – Skarbnik Miasta.

Sprawozdania (zbiorcze) Rb-Z kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec II kwartału 2020 r. podpisali: p. Daniel Beger – Prezydent Miasta Świętochłowice oraz p. Monika Tetla – Skarbnik Miasta.

Wykaz akt kontroli nr AK/612/1/20 III.1 stanowi **załącznik nr 1** do protokołu.

IV. Realizacja wniosków pokontrolnych

Celem kontroli było sprawdzenie prawidłowości wykonania wniosków pokontrolnych. W odpowiedzi na wystąpienie pokontrolne znak WK-610/46/4/18/19 z dnia 16 kwietnia 2019 r. p. Danel Beger – Prezydent Miasta Świętochłowice pismami znak OR.1710.7.2019 z dnia 17 maja 2019 r., znak FN.I.300.3.2020 z dnia 8 stycznia 2020 r. oraz FN. I.300.10.2020 z dnia 24 stycznia 2020 r. złożył sprawozdanie z realizacji wniosków pokontrolnych.

Wykonanie wniosku pokontrolnego nr 1

Na dzień 31 grudnia 2019 r. Miasto Świętochłowice nie finansowało wydatków roku bieżącego dochodami z tytułu subwencji oświatowej na następny rok budżetowy rok jak również dotacjami w rozdziale 75411- Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej otrzymanymi w § 2110 na wydatki na z przeznaczeniem na wynagrodzenia w 2020 r. – środki otrzymane na rok 2020 wynosiły łączni 3.860.940,00 zł zaś środki na rachunku bieżącym na dzień 31 grudnia 2019 r., potwierdzone saldami z banku wynosiły 8.959.408,49 zł.

Wykonanie wniosku pokontrolnego nr 2 i 49

Analizie poddano przepływy pieniężne na rachunkach bankowych ZFŚS oraz depozytów w 2020 r. i nie stwierdzono dokonywania nieuprawnionych przelewów w celu finansowania wydatków budżetowych Miasta Świętochłowice. Sprawdzono operacje bankowe na podstawie wyciągów bankowych:

- rachunek ZFŚS – wyciągi bankowe WB/1 – WB/57 za okres od 7 stycznia 2020 r. do dnia 30 czerwca 2020 r.,
- rachunek depozytów – wyciągi bankowe WB/1 – WB/55 2 stycznia 2020 – 30 czerwca 2020 r.

Wykonanie wniosku pokontrolnego nr 3

W Wieloletniej Prognozie Finansowej Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Świętochłowice na lata 2020 – 2031, przyjętej uchwałą nr XXV/203/20 Rady Miejskiej w Świętochłowicach z dnia 26 lutego 2020 r., zmienionej:

- uchwałą nr XXVI/214/20 Rady Miejskiej w Świętochłowicach w dniu 23 kwietnia 2020 r.,
- uchwałą nr XXVII/231/20 Rady Miejskiej w Świętochłowicach z dnia 29 maja 2020 r.,
- zarządzeniem nr 470/2020 Prezydenta Miasta Świętochłowice z dnia 23 czerwca 2020 r.,
- uchwałą na XXIX/250/20 Rady Miejskiej w Świętochłowicach z dnia 17 sierpnia 2020 r.,
- zarządzeniem nr 575/2020 Prezydenta Miasta Świętochłowice z dnia 17 sierpnia 2020 r.

wykazano wartość rozchodów na 2020 rok oraz lata następne w wartościach wynikających z dokumentów źródłowych, a także spłatę pozostałych zobowiązań zwiększających dług (z tytułu składek na GZM, odstąpienia od umowy termomodernizację PUP, zaległych dotacji na cele oświatowe).

Wykonanie wniosku pokontrolnego nr 4

Aneksem nr 1 do umowy nr 21 1020 2313 0000 3802 0574 5692 kredytu w rachunku bieżącym dla jednostek samorządu terytorialnego z dnia 7 stycznia 2019 r. zawartym w dniu 14 listopada 2019 r. dokonano zmiany zapisów upoważniających bank do samodzielnego obciążania przez bank rachunku kredytu wg ustalonej przez siebie kolejności. Ponadto zawarto umowę nr 21 1020 2313 0000 3802 0574 5692 w dniu 2 stycznia 2020 r., obowiązującą do dnia 31 grudnia 2020 r., gdzie zawarto zapis, że Kredytobiorca zobowiązuje się do zapewnienia w terminie spłaty środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu na spłatę wszystkich zobowiązań wynikających z umowy, przypadających do spłaty w tym terminie. Zabezpieczeniem kredytu był weksel własny in blanco.

Wykonanie wniosku pokontrolnego nr 5

Wniosków dotyczących zaciągnięcia zobowiązań wieloletnich bez upoważnienia oraz zaciągnięcia zobowiązań zgodnie z planem finansowym nie można uznać za wykonane. Opis nieprawidłowości stwierdzonych w trakcie kontroli doraźnej w zakresie zaciągnięcia zobowiązań wieloletnich opisano w pkt II „Zobowiązania finansowe oraz zaciągnięcie zobowiązań” niniejszego protokołu.

Wykonanie wniosku pokontrolnego nr 6

Na przykładzie planu finansowego oraz wydatków na gospodarowanie odpadami wniosek uznano za wykonany w Urzędzie Miasta.

Przypadki zaciągnięcia przez jednostkę MZO zobowiązań ponad plan ujęto w pkt II.2 „Zobowiązania finansowe oraz zaciągnięcie zobowiązań” niniejszego protokołu.

Wykonanie wniosku pokontrolnego nr 7

Wniosek został wykonany.

Zobowiązano pracownika na piśmie do prawidłowego ujmowania zdarzeń gospodarczych - nr FN.I.300.212.2019 z 9.12.2019 r.

Wykonanie wniosków pokontrolnych nr 8 i 9

Wniosek został wykonany w taki sposób, że wypowiedziano umowę z bankiem o korzystanie z kart płatniczych przez pracowników Urzędu Miasta Świętochłowice w 2019 r.

Wykonanie wniosku pokontrolnego nr 10

Wniosek nie został wykonany.

Rada Miasta Świętochłowice podjęła uchwałę w sprawie Programu Postępowania Naprawczego. Dokonano prolongaty spłaty zadłużeń.

Dodatkowe informacje zawarto w pkt II.2 „Zobowiązania finansowe oraz zaciąganie zobowiązań”.

Wykonanie wniosku pokontrolnego nr 11

Uzupełniono przepisy wewnętrzne regulujące politykę rachunkowości o zasady dotyczące prowadzenia ewidencji zobowiązań wymagalnych – zasady wprowadzono zarządzeniem nr 481/2020 z dnia 29 czerwca 2020 r.

Wykonanie wniosku pokontrolnego nr 12

Wniosek wykonano – wzmocniono nadzór na pracownikami Urzędu Miejskiego w Świętochłowicach w zakresie prawidłowego ustalania zobowiązań pod kątem wymagalności oraz ujmowania w księgach zobowiązań i prezentowania ich w sprawozdania Rb-Z i Rb-28S.

Wykonanie wniosku pokontrolnego nr 13 -18 oraz 20 -22 opisano w części III.

Wykonanie wniosku pokontrolnego nr 19

Wniosek został wykonany - zarządzenie nr 374/2020 Prezydenta Miasta Świętochłowice z dnia 28 maja 2020 r. w sprawie likwidacji kasy Urzędu Miejskiego w Świętochłowicach oraz przeprowadzenia inwentaryzacji z likwidacji kasy Urzędu Miejskiego w Świętochłowicach.

Ostatni raport kasowy - wydatki - 68 z dnia 29.05.2020 r

Wykonanie wniosku pokontrolnego nr 23

Wniosek wykonano. Rozliczono i wyksięgowano z konta 080 zakończone inwestycje na dzień 2019 r.

„W nawiązaniu do wniosku nr 23 z wystąpienia pokontrolnego Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach z dnia 16.04.2019 r. tj.:

„Zapewnić prowadzenie ksiąg rachunkowych Urzędu Miejskiego w Świętochłowicach w sposób rzetelny poprzez dokonywanie zapisów odzwierciedlających stan rzeczywisty, stosownie do wymogów art. 4 ust. 1 oraz art. 24 ust. 1, ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r. poz. 351).”

Informuję, że prawidłowość stanów rzeczowych aktywów trwałych przyjętych do bilansu jednostki Urzędu Miasta Świętochłowice ustalono na podstawie przeprowadzonej inwentaryzacji rocznej za 2019 r., której wyniki rozliczono w księgach rachunkowych roku obrotowego. W trakcie roku budżetowego urealniono stan rzeczowych aktywów trwałych.

Ad. 3

Projekt zarządzenia nr 539/2019 z dnia 31 października 2019 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji rocznej aktywów i pasywów Gminy Świętochłowice oraz powołania Komisji Inwentaryzacyjnej przygotowała Główna Księgowa."

Wykonanie wniosku pokontrolnego nr 24

Wniosek wykonano. Pismo FN.I 300.100.2019 – pouczono pracowników.

Wykonanie wniosku pokontrolnego nr 25

Wniosek został wykonany. Sprawdzono na podstawie rozliczenia inwentaryzacji za 2019 r. protokół likwidacji nr LT 64/2019, LT/65/2019, LT/67/2019- ujęto w księgach rachunkowych Urzędu Miasta w 2019 r.

Kontroli poddano terminowość ujęcia w ewidencji protokół likwidacji środków trwałych/ wyposażenia nr 2/2020 z dnia 8 czerwca 2020 r. W dniu 30 czerwca 2020 r. Wydział Finansowy potwierdził odbiór oraz wystawił dokument LT/14/2020, który ujęty został w księgach Urzędu Miasta, dowodem LT/FN/14 w dniu 30 czerwca 2020 r.

Wykonanie wniosku pokontrolnego nr 26

Wniosek wykonano. Różnice wynikłe w trakcie inwentaryzacji za 2019 r. wyjaśniono i rozliczono.

„W nawiązaniu do wniosku nr 26 z wystąpienia pokontrolnego Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach z dnia 16.04.2019 r. tj.:

„Przeprowadzić inwentaryzację rzeczowych aktywów trwałych zgodnie z metodami wynikającymi z art. 26 ust. 1 pkt 1, 2 i 3 ustawy z dnia 23 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2019 r. poz. 351) oraz prawidłowo udokumentować wyniki inwentaryzacji i powiązać z zapisami ksiąg rachunkowych a ujawnione w toku inwentaryzacji różnice między stanem rzeczywistym, a stanem wykazany w księgach rachunkowych wyjaśnić i rozliczyć w księgach rachunkowych tego roku obrotowego, na który przypadał termin inwentaryzacji, stosownie do art. 27 ust. 1 i 2 tej ustawy.”
Informuję, że na podstawie Zarządzenia nr 539/2019 Prezydenta Miasta Świętochłowice z dnia 31.10.2019 r. przeprowadzono inwentaryzację roczną aktywów i pasywów Gminy Świętochłowice. Inwentaryzacja została przeprowadzona na podstawie ustawy o rachunkowości zgodnie z metodami wynikającymi z art. 26 ust.1 pkt 1, 2 i 3:

Metodą spisu z natury zinwentaryzowano druki ścisłego zarachowania, gwarancje bankowe i ubezpieczeniowe, gotówkę w kasie, zapasy materiałów objętych ewidencją ilościowo-wartościową w magazynie, budynki, komputery przenośne, tablety i telefony komórkowe.

Metodą uzyskania potwierdzenia sald zinwentaryzowano środki pieniężne zgromadzone na rachunkach bankowych, salda pożyczek i kredytów, salda należności od kontrahentów, powierzone kontrahentom własne składniki aktywów oraz udziałów.

Metodą weryfikacji zinwentaryzowano środki trwałe trudno dostępne oglądowi - drogi, mosty itp., grunty, środki trwałe w budowie, wartości niematerialne i prawne, należności wobec osób nie prowadzących ksiąg rachunkowych, należności publicznoprawne, należności od pracowników, należności sporne i wątpliwe, zobowiązania wobec kontrahentów."

Wykonanie wniosku pokontrolnego nr 27

Wniosek wykonano. Zarządzeniem nr 481/2020 z dnia 29 czerwca 2020 r. wprowadzono zasady prowadzenia ewidencji pozostałych środków trwałych. Ponadto zarządzeniem 658/2019 z dnia 31 grudnia wprowadzona została stała komisja inwentaryzacyjna.

Wykonanie wniosku pokontrolnego nr 28

Wniosek wykonano. Zobowiązano pracownika piśmie do prawidłowego ujmowania zdarzeń gospodarczych - nr FN.I.300.212.2019 z 9.12.2019 r.

Wykonanie wniosku pokontrolnego nr 29 i 30

Wniosek wykonano. Ustanowiono osoby odpowiedzialne za gospodarowanie majątkiem ruchomym oraz wdrożono procedury w zakresie oświadczeń o przekazaniu użytkowania sprzętu informatycznego będącego własnością Miasta Świętochłowice.

Wykonanie wniosku pokontrolnego nr 31

Wniosek wykonano. Wprowadzono zapis w polityce rachunkowości o obowiązku sporządzania dzienników częściowych - zarządzenie nr 481/2020 z dnia 29 czerwca 2020 r. – na dzień 31 grudnia 2019 r. sporządzono zestawienie dzienników.

Wykonanie wniosku pokontrolnego nr 32

Wniosek wykonano. Założono kartotekę analityczną konta 201 dla ewidencji zobowiązań z tytułu składek członkowskich do Górnośląsko-Zagłębiowskiej Metropolii.

Wykonanie wniosku pokontrolnego nr 33

Wniosek wykonano. Na dzień 31 grudnia 2019 r. dotacje udzielone zaewidencjonowane na koncie 224 wg klasyfikacji zostały rozliczone z kontem 810.

Wykonanie wniosku pokontrolnego nr 34

Wniosek wykonano. Bilans Urzędu Miasta sporządzony na dzień 31 grudnia 2019 r. wykazywał tylko dane w pozycji „straty”.

Wykonanie wniosku pokontrolnego nr 35

Wniosek wykonano. Zaprowadzono prawidłową ewidencję do konta 901 i 902 w podziale na jednostki i klasyfikację budżetową w księgach budżetu Miasta Świętochłowice.

Wykonanie wniosku pokontrolnego nr 36

Wniosek wykonano. Do Urzędu Miasta przekazywane są sprawozdania jednostkowe z poszczególnych jednostek oświatowych pozwalające na ich weryfikację.

Wykonanie wniosku pokontrolnego nr 37

Wniosek wykonano. Otwarty został dodatkowy rachunek bankowy „Projekty”, na którym przechowywane są środki na realizację projektów na ostatni dzień roku budżetowego.

Wykonanie wniosku pokontrolnego nr 38

Wniosek wykonano. W dniu 10 stycznia 2020 r. przyjęto Zarządzenie nr 9/2020 Prezydenta Miasta Świętochłowice, ze zmianą zarządzeniem nr 534/2020 z dnia 21 lipca 2020 r.

Wykonanie wniosku pokontrolnego nr 39

Wniosek wykonano. Pouczono pracowników w zakresie prawidłowego sporządzania protokołu postępowania o udzielenie zamówień publicznych.

Wykonanie wniosku pokontrolnego nr 40 - 41

Wniosek wykonano. Wzmocniono nadzór nad pracownikami – pouczono pracownika w zakresie przygotowania opisu przedmiotu zamówienia.

Wykonanie wniosku pokontrolnego nr 41 - 42

Wniosek wykonano. Wzmocniono nadzór nad pracownikiem – w zakresie rzetelnego sporządzania dokumentacji w zakresie wykazów nieruchomości oraz podawania ich do publicznej wiadomości oraz informowania Wojewody Śląskiego o wszystkich czynnościach prawnych związanych z gospodarowaniem mieniem Skarbu Państwa.

Wykonanie wniosku pokontrolnego nr 43

Wniosek wykonano. Opracowano plan wykorzystania zasobu Gminy Świętochłowice – Zarządzenie nr 205/2019 Prezydenta Miasta Świętochłowice z dnia 10 maja 2019 r.

Wykonanie wniosku pokontrolnego nr 44

Wniosek wykonano. Przeprowadzono rozmowę dyscyplinującą w celu prawidłowego planowania dotacji na zadania bieżące dla samorządowych instytucji kultury. Pismo RPS.030.5.2019 z dnia 16 sierpnia 2019 r.

Wykonanie wniosku pokontrolnego nr 45

Wniosku nie wykonano w całości. Nie opracowano dodatkowych procedur.

Zgodnie z odpowiedzią udzieloną przez p. Daniela Beger – Prezydenta Miasta Świętochłowice środki przekazywane są do instytucji kultury przekazywane są na podstawie art. 28 ust. 3 ustawy o działalności kulturalnej. Dotacje określone są w uchwale budżetowej. Instytucje kultury składają w cyklu półrocznym i rocznym sprawozdania w wykonania planu finansowego, które poddawane są analizie w ramach sprawowanego nadzoru.

Wykonanie wniosku pokontrolnego nr 46

Wniosek wykonano. Wzmocniono nadzór nad pracownikami – przeprowadzono rozmowę dyscyplinującą z pracownikiem odpowiedzialnym za prawidłowe planowanie dotacji dla instytucji kultury.

Wykonanie wniosku pokontrolnego nr 47

Wniosek wykonano. Wzmocniono nadzór nad pracownikiem wykonującym zadania z zakresu dotacji nad pracownikiem wykonującym zadania zakresu dotacji na prace przy zabytkach.

Wykonanie wniosku pokontrolnego nr 48

Wniosek wykonano. Dotacje dla WTZ ujmowane były w planie finansowym Urzędu Miasta Świętochłowice.

Wykonanie wniosku pokontrolnego nr 50

Wniosek wykonano. Wszczęto postępowanie wobec podatnika, prawidłowo ustalono podstawę opodatkowania (podatnik o numerze ewidencyjnym 1/2674).

Wykonanie wniosku pokontrolnego nr 51

Wniosek wykonano. Wzmocniono nadzór nad pracownikami, zreorganizowano Wydział Podatków i podporządkowano go bezpośrednio Skarbnikowi Miasta.

Wykonanie wniosku pokontrolnego nr 52

Wniosek wykonano, co zweryfikowano na podstawie losowo wybranych decyzji wymiarowych na 2020 r. wystawionych dla podatników o numerach ewidencyjnych: 1/27, 1/35, 1/38, 1/43, 1/46, 1/60, 1/62.

Wykonanie wniosku pokontrolnego nr 53

Wniosek wykonano. Zobowiązano pracowników odpowiedzialnych za prowadzenie postępowań i wydawanie decyzji dotyczących zajęcia pasa drogowego do rzetelnego rozpatrywania spraw.

Wykaz akt kontroli nr AK/612/1/20 IV.1 stanowi **załącznik nr 1** do protokołu.

Na powyższych ustaleniach kontrolę zakończono.

Kontrolę odnotowano w książce kontroli pod pozycją 3/2020.

W toku kontroli wyjaśnień udzielali:

- p. Daniel Beger – Prezydent Miasta Świętochłowice,
- p. Sławomir Pośpiech - Pierwszy Zastępca Prezydenta Miasta Świętochłowice
- p. Adam Trzebinczyk - Drugi Zastępca Prezydenta Miasta Świętochłowice,
- p. Monika Tetla – Skarbnik Miasta Świętochłowice,

oraz inni pracownicy w miarę potrzeb.

Integralną część protokołu stanowi załącznik nr 1 - Wykaz akt kontroli.

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach. Jeden egzemplarz protokołu pozostawiono w jednostce kontrolowanej.

Powiadomiono kierownictwo jednostki o prawie wynikającym z przepisów art. 9 ust. 1a ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 2137) dotyczącym możliwości odmowy podpisania protokołu i złożenia w ciągu trzech dni od daty jego otrzymania pisemnych wyjaśnień, co do przyczyny tej odmowy.

Świętochłowice, dnia 14 grudnia 2020 r.

PREZYDENT MIASTA

Daniel Beger

data i podpis

Prezydent Miasta Świętochłowice

SKARBNIK MIASTA

Monika Tetla

data i podpis

Skarbnik Miasta Świętochłowice

st. INSPEKTOR
d/s kontroli gospodarki finansowej

Mirela Brańczyk

st. INSPEKTOR
d/s kontroli gospodarki finansowej

mgr Anna Hammerlik

podpisy

Kontrolujących

URZĄD MIEJSKI
ul. Katowicka 54
41-600 Świętochłowice
woj. śląskie
tel.3491-300, fax 3491-812

Świętochłowice, dnia 11 grudnia 2020 r.

**Regionalna Izba Obrachunkowa
w Katowicach**

NOTATKA SŁUŻBOWA

Notatka sporządzona na okoliczność przekazania p. Monice Tetla – Skarbnikowi Miasta dwóch egzemplarzy protokołu z kontroli doraźnej gospodarki finansowej **Miasta Świętochłowice**, przeprowadzonej w okresie od dnia 19 sierpnia do dnia 8 września 2020 r. przez Inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach, działających na podstawie upoważnienia Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach Znak: WK-612/1/2/20 z dnia 17 sierpnia 2020 r. oraz Znak: WK-612/1/2-1/20 z dnia 28 sierpnia 2020 r.

Protokół został zaparafowany na każdej stronie oraz podpisany na ostatniej stronie przez Inspektorów RIO w Katowicach.

Świętochłowice, dnia 11 grudnia 2020 r.

URZĄD MIEJSKI
ul. Katowicka 54
41-600 Świętochłowice
woj. śląskie
tel. (032) 3491-800, fax (032) 3491-812
NIP 627-10-08-169
**GMINA
ŚWIĘTOCHŁOWICE**

11. 12. 2020
SKARBNIK MIASTA
Monika Tetla

data i podpis
Skarbnika Miasta

st. INSPEKTOR
d/s kontroli gospodarki finansowej
mgr Anna Hammerlik

.....
podpis
Inspektora RIO

