



PREZES
REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
W KATOWICACH

Katowice, 28 kwietnia 2023 r.

Znak: WK-610/1/4/23

Pan
Adam Wójcik
Burmistrz Miasta
Pyskowice

Wystąpienie pokontrolne

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od 11 stycznia do 24 lutego 2023 r. kontrolę kompleksową gospodarki finansowej **Miasta Pyskowice** za okres od 1 stycznia 2019 r. do 24 lutego 2023 r.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w protokole kontroli podpisanym w dniu 3 marca 2023 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce kontrolowanej.

Poniżej przedstawiam poszczególne nieprawidłowości, wskazując wnioski zmierzające do ich usunięcia i usprawnienia badanej działalności oraz osoby odpowiedzialne za nieprawidłowe wykonywanie czynności służbowych, stosownie do art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1668).

W zakresie zamówień publicznych:

- *W 2019 r. przeprowadzono postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego pn. „Przebudowa i zmiana sposobu użytkowania budynku mieszkalnego z przeznaczeniem na Ośrodek Rozwiązywania Problemów Uzależnień przy ul. Kościelnej 13 w Pyskowicach”, o wartości szacunkowej 339.409,74 zł, w którym:*
 - *zamawiający nie zachował spójności pomiędzy ogłoszeniem o zamówieniu i specyfikacją istotnych warunków zamówienia a stanowiącym załącznik do SIWZ wzorem oświadczenia dotyczącego przesłanek wykluczenia z postępowania („Oświadczenie wykonawcy składane na podstawie art. 25a ust. 1 ustawy z dnia 25 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych”). Zamawiający w ogłoszeniu o zamówieniu oraz w SIWZ stwierdził, że nie będzie weryfikował wykonawców pod względem fakultatywnych przesłanek wykluczenia z postępowania. Jednocześnie, zgodnie z opracowanym przez siebie wzorem oświadczenia w tym przedmiocie, zamawiający wymagał, aby wykonawcy oświadczyli m.in., czy zachodzą wobec nich przesłanki wykluczenia określone w art. 24 ust. 5 ustawy Prawo zamówień publicznych (fakultatywne przesłanki wykluczenia);*
 - *zamawiający nie określił warunku udziału w postępowaniu w zakresie zdolności technicznej lub zawodowej, pomimo to zamawiający w ogłoszeniu o zamówieniu (sekcja III.1.3. Zdolność techniczna lub zawodowa) zapisał: że wymaga w tym zakresie od wykonawców wskazania w ofercie lub we wniosku o dopuszczenie do udziału w postępowaniu imion i nazwisk osób wykonujących czynności przy realizacji zamówienia wraz z informacją o kwalifikacjach zawodowych lub doświadczeniu tych osób.*

Wg złożonych w trakcie kontroli wyjaśnień, wskazanie wymaganych dokumentów wynikało z faktu, że zamawiający nie był w stanie prawidłowo edytować treści elektronicznie upublicznionego ogłoszenia o zamówieniu.

Powyższym naruszono art. 36 ust. 1 pkt 5a, pkt 6, art. 41 pkt 7 i 7a oraz art. 25 ust. 1 pkt 1 i pkt 3 w związku z art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2019 r. poz. 1843 z późn. zm.).

Opracowanie dokumentacji postępowania należało do pracowników Biura Zamówień Publicznych.

Wniosek nr 1

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Miejskiego w Pyskowicach dokonującymi czynności związanych z przygotowaniem postępowania o zamówienie publiczne w zakresie:

- jednoznacznego określania fakultatywnych przesłanek wykluczenia z postępowania, zgodnie z art. 109 ust. 2 w związku z art. 16 pkt 2 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2022 r. poz. 1710 z późn. zm.),
- żądania podmiotowych środków dowodowych na potwierdzenie określonych przez zamawiającego warunków udziału w postępowaniu, zgodnie z art. 124 pkt 2 ww. ustawy, mając na uwadze art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2022 r., poz. 1634 z późn. zm.).

W zakresie realizacji planu finansowego:

- W 2020 r. w Urzędzie Miejskim w Pyskowicach dokonywano wydatków, które nie miały pokrycia w planie finansowym jednostki. Naruszono tym art. 44 ust. 1 pkt 3 oraz art. 254 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.).

Przekroczenia planu wydatków stwierdzono w zakresie sześciu wydatków o łącznej wartości 5.970,81 zł, poniesionych w dziale 700 „Gospodarka mieszkaniowa”, rozdziale 70005 „Gospodarka gruntami i nieruchomościami”, § 4270 „Zakup usług remontowych” w dniu 28 grudnia 2020 r. Przekroczono plan ww. wydatków o kwotę 5.773,37 zł.

Zarządzeniem Nr RZ.0050.386.2020 Burmistrza Miasta Pyskowice z dnia 29 grudnia 2020 r. zwiększono plan finansowy budżetu miasta na 2020 r. w dziale 700, rozdziale 70005, § 4270 o kwotę 97.000,00 zł.

Ponadto, w planie wydatków na 2022 r. w dziale 700, rozdziale 70007 „Gospodarowanie mieszkaniowym zasobem gminy”, § 4270 „Zakup usług remontowych” nie uwzględniono pełnej kwoty zobowiązań za grudzień na rzecz 27 wspólnot mieszkaniowych z tytułu zaliczki na fundusz remontowy. Plan zaniżono o kwotę 10.852,67 zł, niezgodnie z przepisami art. 249 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Plan wydatków w powyższej podziałce klasyfikacji budżetowej po zmianach na dzień 31.12.2022 r. wynosił 1.695.000,00 zł i został zrealizowany w kwocie 1.687.507,84 zł, tj. 99,56%.

Zobowiązania za grudzień 2022 r. w kwocie 18.344,83 zł z tytułu zaliczek na fundusz remontowy zaplanowano do realizacji w 2023 r. i uregulowano w dniach 18, 20 i 27 stycznia 2023 r.

Przelewów dokonywano na podstawie pism sporządzanych przez Wydział Gospodarki Lokalami. Zgodnie z postanowieniami § 3 ust. 3 pkt 6, a następnie § 3 ust. 3 pkt 7 Instrukcji obiegu dokumentów księgowych w Urzędzie Miejskim w Pyskowicach przyjętej zarządzeniem Nr RZ.120.022.2018 Burmistrza Miasta Pyskowice z dnia 31 stycznia 2018 r., osoba dokonująca kontroli merytorycznej dokumentu powinna sprawdzić, czy wydatki mają pokrycie w zatwierdzonym planie finansowym (uwzględniając dotychczasowe jego wykonanie i zaangażowanie). Kontroli merytorycznej w zakresie

finansowania operacji dokonuje Naczelnik wydziału dysponującego środkami finansowymi na pokrycie wydatków związanych z realizacją operacji udokumentowanej kontrolowanym dowodem księgowym. Pismo w sprawie zaliczek na fundusz remontowy za grudzień 2022 r. przygotował Wydział Gospodarki Lokalami i przekazał do Wydziału Księgowości i Budżetu, kontroli pod względem merytorycznym dokonał Naczelnik tego Wydziału.

Wstępnej kontroli zgodności ww. operacji z planem finansowym Urzędu dokonała p. Dorota Zięba – Skarbnik Miasta Pyskowice, zatwierdzenia do wypłaty dokonał p. Adam Wójcik – Burmistrz Miasta Pyskowice.

Wniosek nr 2

Zapewnić dokonywanie wydatków w granicach obowiązującego planu finansowego Urzędu Miejskiego w Pyskowicach, zgodnie z art. 44 ust. 1 pkt 3, art. 52 ust. 1 pkt 2 oraz art. 254 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 z późn. zm.).

Wniosek nr 3

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Miejskiego w Pyskowicach w zakresie dokonywania skutecznej kontroli merytorycznej dokumentów finansowo-księgowych, zapewniającej realizację wydatku w ramach przyjętego planu wydatków oraz dokonywania wstępnej kontroli zgodności operacji finansowej z planem finansowym, mając na uwadze art. 249 ust. 3 oraz art. 54 ust. 3, art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 z późn. zm.).

W zakresie regulowania zobowiązań:

- *W latach 2020, 2022 i 2023 nieterminowo regulowano zobowiązania z tytułu zaliczek na fundusz remontowy wobec wspólnot mieszkaniowych obsługiwanych przez zarządców innych niż MZBM TBS sp. z o. o., w których Miasto Pyskowice posiadało swoje udziały jako właściciel lokali mieszkalnych. Powyższe było niezgodne z przepisami 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.). Termin zapłaty zaliczek wynikał z art. 14 pkt 1 w związku z 15 ust. 1 ustawy z dnia 24 czerwca 1994 r. o własności lokali (Dz.U. z 2020 r. poz. 532 z późn. zm.).*

Powyższe dotyczyło:

- *sześciu wspólnot mieszkaniowych, którym przelano w dniu 28 grudnia 2020 r. zaliczki na fundusz remontowy w łącznej kwocie 5.970,81 zł. Termin płatności upływał 10 grudnia 2020 r. Zwłoka w zapłacie wynosiła 18 dni;*
- *dwudziestu siedmiu wspólnot mieszkaniowych, którym przelano w dniach 18, 20 i 27 stycznia 2023 r. zaliczki na fundusz remontowy w łącznej kwocie 19.031,52 zł. Termin zapłaty upływał w dniu 10 grudnia 2022 r. Zwłoka w zapłacie wynosiła od 38 do 48 dni;*
- *dwudziestu siedmiu wspólnot mieszkaniowych, którym przelano w dniach 18, 20 i 27 stycznia 2023 r. zaliczki na fundusz remontowy w łącznej kwocie 19.031,52 zł. Termin zapłaty upływał w dniu 10 stycznia 2023 r. Zwłoka w zapłacie wynosiła od 7 do 17 dni.*

Przelewów dokonywano na podstawie pism z Wydziału Gospodarki Lokalami, w których nieprawidłowo wskazywano terminy płatności, niezgodnie z ww. przepisami z ustawy o własności lokali.

W związku z nieterminowymi płatnościami Miasto nie poniosło dodatkowych kosztów z tytułu odsetek.

Obowiązek prawidłowego wskazania terminów płatności przez wydział merytoryczny wynikał z postanowień zarządzenia Nr RZ.120.022.2018 Burmistrza Miasta Pyskowice z dnia 31 stycznia 2018 r. w sprawie Instrukcji obiegu dokumentów księgowych w Urzędzie Miejskim w Pyskowicach.

*Ponadto, w 2023 r. w pismach przygotowanych przez wydział merytoryczny, wskazano wysokość zobowiązania z tytułu zaliczek na fundusz remontowy w zawyżonych wysokościach, tj. o kwotę 686,68 zł za grudzień 2022 r. i 686,68 zł za styczeń 2023 r. (łącznie: 1.373,36 zł).
Wysokość zaliczek wynikała z uchwał Wspólnot Mieszkaniowych.*

Zgodnie z wyjaśnieniami Naczelnika Wydziału Gospodarki Lokalami, powyższa różnica wynikała z błędu wyliczeniowego.

Kontroli formalno-rachunkowej dokumentów dokonali pracownicy Wydziału Gospodarki Lokalami, kontroli pod względem merytorycznym dokonał Naczelnik tego Wydziału.

Organizowanie prawidłowej gospodarki finansowej Gminy, w tym nadzór nad realizacją i wykonaniem budżetu miasta, należało do p. Doroty Zięba – Skarbnika Miasta Pyskowice.

Na podstawie art. 53 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, za całość gospodarki finansowej odpowiadał p. Adam Wójcik – Burmistrz Miasta Pyskowice.

Wniosek nr 4

Zapewnić regulowanie zobowiązań Miasta Pyskowice w wysokościach wynikających z uchwał wspólnot mieszkaniowych oraz w terminach wynikających z art. 14 pkt 1, w związku z art. 15 ust. 1 ustawy z dnia 24 czerwca 1994 r. o własności lokali (Dz.U. z 2021 r. poz. 1048 z późn. zm.), mając na uwadze art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 z późn. zm.).

W zakresie księgowości i sprawozdawczości:

- W latach 2019 - 2023 (do stycznia), w księgach rachunkowych Urzędu Miejskiego w Pyskowicach nieprawidłowo ujmowano operacje gospodarcze dotyczące rozliczeń wobec 27 wspólnot mieszkaniowych z tytułu zaliczek na fundusz remontowy w momencie zapłaty tych zaliczek, z pominięciem ich przypisu i ewidencji na kontach rozrachunkowych.
Powyższe było niezgodne z wymogami art. 20 ust.1, art. 6 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2018 r. poz. 395 z późn. zm.) oraz z zasadami ewidencjonowania zdarzeń na kontach zespołu „2” „Rozrachunki i rozliczenia” zawartymi w rozporządzeniu 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.), a także zarządzeniach Burmistrza Miasta Pyskowice w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości dla Urzędu Miejskiego w Pyskowicach Nr RZ.120.024.2015 z dnia 21 lipca 2015 r. (ze zm.), Nr RZ.120.051.2022 z dnia 28 grudnia 2022 r.*

W latach 2019 - 2023 (do stycznia) Gmina Pyskowice przekazała zaliczki na fundusz remontowy na rzecz ww. wspólnot mieszkaniowych w kwotach: w 2019 r. – 199.812,31 zł, w 2020 r. – 207.681,87 zł, w 2021 r. – 216.173,09 zł, w 2022 r. – 205.840,70 zł, w 2023 r. – 38.063,04 zł.

Powyższe kwoty nie zostały zaklasyfikowane jako zobowiązania w księgach rachunkowych Urzędu Miejskiego w Pyskowicach, lecz ujęte na kontach: 402-01 „Usługi obce” i 130-02-01 „Rachunek bieżący – Wydatki budżetowe” w terminie zapłaty poszczególnych rat.

W konsekwencji z ksiąg rachunkowych Urzędu nie wynikały także dane o zobowiązaniach wymagalnych w kwocie 18.344,84 zł z tytułu zaliczek na fundusz remontowy wobec 27 wspólnot mieszkaniowych, dla których na dzień 31 grudnia 2022 r. termin płatności minął.

Zgodnie z wyjaśnieniami, przyczyną powyższego było błędne uznanie takiego sposobu ewidencjonowania za prawidłowy.

Skutkiem powyższego w latach 2019 - 2022 nie wykazywano w sprawozdaniach Rb-28S z wykonania planu wydatków jednostki samorządu terytorialnego za poszczególne okresy sprawozdawcze zobowiązań (w tym wymagalnych) wobec ww. wspólnot mieszkaniowych.

Po zakończeniu kontroli, pismem z dnia 2 marca 2023 r. poinformowano, iż w księgach rachunkowych grudnia 2022 r. i stycznia 2023 r. zobowiązania z tytułu zaliczek na fundusz remontowy dla 27 wspólnot mieszkaniowych ujęto na kontach zespołu „2”.

Ponadto, w dniu 10 marca 2023 r. do Regionalnej Izby Obrachunkowej wpłynęła korekta nr 1 rocznego sprawozdania Rb-28S z wykonania wydatków budżetowych za 2022 r.

W dziale 700, rozdziale 70007 „Gospodarowanie mieszkaniowym zasobem gminy”, § 4270 „Zakup usług remontowych” została uwidoczniona kwota zobowiązań niewymagalnych wobec wspólnot mieszkaniowych za grudzień 2022 r.

Należy jednak zważyć, iż na dzień 31 grudnia 2022 r. zobowiązania te stanowiły zobowiązania wymagalne, gdyż termin ich płatności upłynął. Powinny być zatem uwidocznione w kolumnie 10 ww. sprawozdania.

Zadania w zakresie prowadzenia ewidencji księgowej na podstawie planu kont i klasyfikacji budżetowej należały do pracownika Wydziału Księgowości i Budżetu. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Dorota Zięba – Skarbnik Miasta Pyskowice.

Wniosek nr 5

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Miejskiego w Pyskowicach w zakresie prawidłowego ujmowania w księgach rachunkowych zobowiązań z tytułu zaliczek na fundusz remontowy wobec wspólnot mieszkaniowych, stosownie do art. 20 ust. 1, art. 6 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r. poz. 120 z późn. zm.) oraz do zasad funkcjonowania kont zespołu „2” określonych w załączniku Nr 3 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 2020 r. poz. 342) oraz w zakładowym Planie Kont Urzędu Miejskiego w Pyskowicach, mając na uwadze art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2022 r. poz. 1634 z późn. zm.).

Wniosek nr 6

Sporządzić korektę sprawozdania Rb-28S z wykonania wydatków budżetowych za 2022 r. w zakresie zobowiązań wymagalnych mając na uwadze § 8 ust. 4 pkt 5 i § 22 ust. 4 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu

terytorialnego stanowiącej załącznik nr 37 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2022 r. poz. 144 z późn. zm.).

- *W 2020 r. zaniechano bieżącego ujęcia w księgach rachunkowych Urzędu Miejskiego w Pyskowicach zmian w stanie środków trwałych na koncie 011 „Środki trwałe ujawnione, nieodpłatnie przekazane i darowizny” w związku z nabyciem przez Miasto Pyskowice prawa własności 45 działek gruntowych w drodze komunalizacji na mocy Decyzji Wojewody Śląskiego. Było to niezgodne z art. 4 ust. 2, art. 20 ust. 1, art. 24 ust. 1 i ust. 5 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r., poz. 351 z późn. zm.), w związku z zasadami funkcjonowania konta 011 wynikającymi z postanowień załącznika Nr 3 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.) oraz planu kont dla jednostki budżetowej – Urząd Miejski wraz z ich opisem, przyjętego w zarządzeniu Nr RZ.120.024.2015 Burmistrza Miasta Pyskowice z dnia 21 lipca 2015 r. w sprawie ustalenia tekstów jednolitych dokumentacji przyjętych zasad polityki rachunkowości dla Urzędu Miejskiego w Pyskowicach wraz ze zm.*

Powyższe dotyczyło ujęcia wartości 45 działek nabytych w 2020 r. o łącznej wartości 47.580,00 zł, które ujęto w księgach rachunkowych jednostki w 2021 r. z opóźnieniem wynoszącym od dziewięciu do dziesięciu miesięcy po uprawomocnieniu się decyzji.

Informację o zmianach w stanie środków trwałych wynikających z decyzji Wojewody Śląskiego, które uprawomocniły się odpowiednio 13 listopada 2020 r. i 12 grudnia 2020 r., pracownicy Wydziału Gospodarki Nieruchomościami przekazali do Wydziału Budżetu i Rolnictwa dopiero w dniu 1 września 2021 r. Było to niezgodne z postanowieniami § 14 pkt 3 „Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów księgowych w Urzędzie Miejskim w Pyskowicach” stanowiącej załącznik do zarządzenia Nr RZ.120.022.2018 Burmistrza Miasta Pyskowice z dnia 31 lipca 2018 r. w sprawie wprowadzenia Instrukcji obiegu dokumentów księgowych w Urzędzie Miejskim w Pyskowicach.

Zgodnie z wyjaśnieniami, przyczyną braku bieżącego informowania Wydziału Księgowości i Budżetu było niedopełnienia obowiązków przez pracownika odpowiedzialnego za przygotowywanie i przekazywanie dokumentów PT do właściwego wydziału urzędu.

Skutkiem powyższego, w bilansie jednostki Urzędu Miejskiego w Pyskowicach, sporządzonym wg stanu na dzień 31 grudnia 2020 r., zaniżono wartość środków trwałych o łączną kwotę 47.580,00 zł. Bilans jednostki budżetowej Urzędu Miejskiego w Pyskowicach sporządzony wg stanu na dzień 31 grudnia 2020 r. podpisali: p. Adam Wójcik – Burmistrz Miasta i p. Dorota Zięba – Skarbnik Miasta Pyskowice.

Powyższe środki trwałe nie zostały wykazane w informacji o stanie mienia komunalnego Miasta Pyskowice, sporządzonej według stanu na dzień 31 grudnia 2020 r., stanowiącej załącznik nr 2 do zarządzenia Nr RZ.0050.075.2021 Burmistrza Miasta Pyskowice z dnia 29 marca 2021 r. w sprawie sprawozdania z wykonania budżetu miasta Pyskowice za 2020 r. oraz informacji o stanie mienia miasta Pyskowice, co było wymagane art. 267 ust. 1 pkt 3 lit. a ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 869 z późn. zm.).

Powyższe świadczy o nieprawidłowym przeprowadzeniu inwentaryzacji gruntów metodą weryfikacji według stanu na ostatni dzień grudnia 2020 r., niezgodnie z przepisami art. 26 ust. 1 pkt 3 oraz art. 27 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r. (Dz. U. z 2019 r., poz. 351 z późn. zm.) oraz wymogami instrukcji inwentaryzacyjnej określonej w załączniku nr 1 do zarządzenia Nr RZ 0151-Fn/182/06 Burmistrza Miasta Pyskowice z dnia 10 listopada 2006 r. w sprawie ustalenia zasad przeprowadzania inwentaryzacji majątku w Urzędzie Miejskim w Pyskowicach wraz ze zm.

W inwentaryzacji różnic nie stwierdzono, co potwierdza protokół z inwentaryzacji gruntów podpisany przez pracownika Księgowości i Budżetu przeprowadzającego weryfikację oraz Naczelnika Wydziału Gospodarki Nieruchomościami i Rolnictwa.

Zadania w zakresie wystawiania dowodów PT i przekazywania dokumentacji źródłowej dotyczącej nabywania nieruchomości na rzecz Gminy Pyskowice należały do Starszego Inspektora Wydziału Gospodarki Nieruchomościami i Rolnictwa. Nadzór w tym zakresie sprawował Naczelnik tego Wydziału.

Zadania w zakresie prowadzenia ewidencji księgowej (analitycznej) urzędu (jednostki) oraz przeprowadzenia inwentaryzacji drogą weryfikacji należały do pracowników Wydziału Księgowości i Budżetu oraz do pracowników Wydziału Gospodarki Nieruchomościami i Rolnictwa. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Dorota Zięba – Skarbnik Miasta Pyskowice.

Sporządzanie informacji o stanie mienia należało do Głównego Specjalisty Wydziału Gospodarki Nieruchomościami i Rolnictwa. Nadzór w tym zakresie sprawował Naczelnik tego Wydziału.

Wniosek nr 7

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Miejskiego w Pyskowicach w zakresie:

- przekazywania informacji o zmianach w stanie środków trwałych w celu bieżącego ich ujmowania w księgach rachunkowych oraz prawidłowego sporządzania informacji o stanie mienia, stosownie do art. 4 ust. 2, art. 20 ust. 1, art. 24 ust. 5 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r., poz. 120 z późn. zm.), zasad funkcjonowania konta 011 określonych w załączniku Nr 3 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 2020 r., poz. 342) oraz art. 267 ust. 1 pkt 3 lit. a i lit. c ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r., poz. 1634 z późn. zm.),
- prawidłowego przeprowadzania inwentaryzacji gruntów w drodze weryfikacji, stosownie do art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości, mając na uwadze art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ww. ustawy o finansach publicznych.

W zakresie gospodarki nieruchomościami

- W 2019 r. Gmina Pyskowice nie zachowała szczególnej staranności w zarządzaniu mieniem komunalnym, zgodnie z jego przeznaczeniem i ochroną poprzez brak nadzoru nad realizacją zadań związanych z gospodarką nieruchomościami przekazanych do wykonywania Miejskiemu Zarządowi Budynków Mieszkalnych - Towarzystwo Budownictwa Społecznego Spółka z o.o. z siedzibą w Pyskowicach. Powyższym naruszono przepisy art. 68 i 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 związku z art. 50 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2018 r. poz. 994 z późn. zm.) oraz postanowieniami zarządzenia Nr RZ.0050.263.2016 Burmistrza Miasta Pyskowice z dnia 30 grudnia

2016 r. w sprawie powierzenia Miejskiemu Zarządowi Budynków Mieszkalnych Towarzystwu Budownictwa Społecznego spółce z o.o. z siedzibą w Pyskowicach zadania własnego związanego z zarządzaniem i administrowaniem gminnym zasobem nieruchomości.

W 2019 r. zawarto 5 umów najmu, a ich zawarcie nie zostało poprzedzone sporządzeniem i podaniem do publicznej wiadomości wykazów nieruchomości przeznaczonych do najmu, co było wymagane przepisami art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2018 r. poz. 2204 z późn. zm.),

Zgodnie z zarządzeniem Nr RZ.0050.263.2016 Burmistrza Miasta Pyskowice z dnia 30 grudnia 2016 r. w sprawie powierzenia Miejskiemu Zarządowi Budynków Mieszkalnych - Towarzystwo Budownictwa Społecznego Spółka z o.o. z siedzibą w Pyskowicach zadania własnego związanego z zarządzaniem i administrowaniem gminnym zasobem nieruchomości (ze zmianą), zarządca był zobowiązany zarządzać nieruchomościami i lokalami zgodnie z obowiązującymi przepisami. Osobami upoważnionymi do współdziałania w zakresie realizacji niniejszego zarządzenia z ramienia Gminy był Kierownik Referatu Gospodarki Lokalami lub inne przez niego wskazane osoby. Wykonanie zarządzenia powierzono Naczelnikowi Wydziału Gospodarki Komunalnej i Ochrony Środowiska.

Umowy najmu podpisali: p. Adam Wójcik – Burmistrz Miasta, p. Bartosz Straszak – były Zastępca Burmistrza i p. Agnieszka Kazubek – Sekretarz Miasta Pyskowice.

Zadania związane z przygotowaniem projektów wykazów nieruchomości przeznaczonych do najmu należały do pracowników Miejskiego Zarządu Budynków Mieszkalnych - Towarzystwo Budownictwa Społecznego Spółka z o.o. z siedzibą w Pyskowicach, a z ramienia Gminy Pyskowice nadzór w tym zakresie sprawował Naczelnik Wydziału Gospodarki Lokalami.

Wniosek nr 8

Zapewnić nadzór nad prawidłową realizacją zadań związanych z zarządzaniem i administrowaniem gminnym zasobem nieruchomości, w tym sporządzaniem i podaniem do publicznej wiadomości wykazów nieruchomości przeznaczonych do oddania w najem, a powierzonych do wykonania Miejskiemu Zarządowi Budynków Mieszkalnych - Towarzystwo Budownictwa Społecznego Spółka z o.o. z siedzibą w Pyskowicach, mając na uwadze postanowienia zarządzenia Nr RZ.0050.263.2016 Burmistrza Miasta Pyskowice z dnia 30 grudnia 2016 r. oraz przepisy art. 35 ust 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2023 r. poz. 344), art. 50 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2023 r. poz. 40), a ponadto art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 z późn. zm.).

- W latach 2021 - 2022 zaniechano ujawnienia w księgach wieczystych prawa własności 25 działek gruntowych nabytych przez Miasto Pyskowice w drodze komunalizacji na mocy ośmiu Decyzji Wojewody Śląskiego, co było niezgodne z przepisami art. 35 ust. 1 i art. 36 ust. 4 ustawy z dnia 6 lipca 1982 r. o księgach wieczystych i hipotece (Dz.U. 2019 r. poz. 2204 z późn. zm.), w związku z art. 50 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2020 r. poz. 716 z późn. zm.). Zgodnie z powyższymi przepisami właściciel nieruchomości jest obowiązany do niezwłocznego złożenia wniosku o ujawnienie swego prawa w księdze wieczystej. Sąd może wymierzyć opieszalemu właścicielowi grzywnę w wysokości od 500 do 10.000 zł w celu spowodowania ujawnienia prawa własności.

Powyższe dotyczyło Decyzji Wojewody Śląskiego, które uprawomocniły się w dniu 14 stycznia 2021 r, w dniu 7 grudnia 2022 r, w dniu 30 listopada 2022 r., w dniu 30 września 2022 r i w dniu 1 października 2022 r.

Do dnia kontroli Gmina Pyskowice podjęła działania w stosunku do 45 działek nabytych na podstawie 2 decyzji Wojewody Śląskiego i dla nich w księgach wieczystych jako właściciel w dziale II widnieje Gmina Pyskowice. Do ujawnienia w księgach wieczystych pozostało 25 działek nabytych na podstawie 8 decyzji Wojewody Śląskiego.

Zadania w zakresie regulowania stanów prawnych nieruchomości należały do pracowników Wydziału Gospodarki Nieruchomościami i Rolnictwa, nadzór w tym zakresie sprawował Naczelnik tego Wydziału.

Wniosek nr 9

Złożyć wniosek o ujawnienie w księgach wieczystych prawa własności nieruchomości nabytych przez Miasto Pyskowice w drodze komunalizacji mienia, stosownie do art. 35 ust. 1 i art. 36 ust. 4 ustawy z dnia 6 lipca 1982 r. o księgach wieczystych i hipotece (Dz.U. 2023 r. poz. 146) w związku z art. 50 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2023 r. poz. 40).

Wniosek nr 10

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Miejskiego w Pyskowicach w zakresie bieżącego przygotowywania dokumentów dotyczących ujawnienia w księgach wieczystych prawa własności nieruchomości nabytych przez Miasto Pyskowice w drodze komunalizacji mienia, stosownie do art. 35 ust. 1 i art. 36 ust. 4 ustawy z dnia 6 lipca 1982 r. o księgach wieczystych i hipotece (Dz.U. 2023 r. poz. 146), w związku z art. 50 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2023 r. poz. 40 z późn. zm.), mając na uwadze art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 z późn. zm.).

- *W 2020 r. sporządzono i podano do publicznej wiadomości nieprawidłowe informacje o wynikach trzech przetargów ustnych nieograniczonych, w których podano błędne dane dotyczące oznaczenia nieruchomości sprzedanych w dniu 15 lipca 2020 r., czym naruszono § 12 ust. 1 pkt 2 rozporządzenia Rady Ministrów z 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz.U. z 2014 r. poz. 1490).*

Przyczyną nieprawidłowości, zgodnie z wyjaśnieniami, były omyłki pisarskie.

Zadania dotyczące obrotu nieruchomościami wykonywali pracownicy Wydziału Gospodarki Nieruchomościami i Rolnictwa, nad którymi nadzór sprawował Naczelnik tego Wydziału.

Osobą odpowiedzialną za gospodarowanie gminnym zasobem nieruchomości był p. Adam Wójcik – Burmistrz Miasta Pyskowice.

Wniosek nr 11

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Miejskiego w Pyskowicach w zakresie sporządzania i podawania do publicznej wiadomości informacji o wynikach przetargów na zbycie nieruchomości, zgodnie z postanowieniami rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz.U. z 2021 r. poz. 2213), mając na uwadze art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 z późn. zm.).

Stosownie do treści art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2022 r., poz. 1668), sprawozdanie o sposobie realizacji wniosków pokontrolnych należy przedłożyć Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Katowicach, **w terminie 30 dni** od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

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

Prezes
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Katowicach
Daniel Kołodziej

Daniel Kołodziej Elektronicznie podpisany przez
Daniel Kołodziej
Data: 2023.04.28 12:40:39 +02'00'