

**Pan  
Krzysztof Nowak  
Burmistrz Miasta  
Miasteczko Śląskie**

### **Wystąpienie pokontrolne**

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od 24 maja 2011 r. do dnia 6 lipca 2011 r. kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Miasta Miasteczko Śląskie, za okres od 1 stycznia 2007 r. do 6 lipca 2011 r. Ustalenia kontroli zawarte zostały w protokole kontroli podpisanym w dniu 21 lipca 2011 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 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.).

#### **W zakresie zamówień publicznych:**

- *W 2011 r. przeprowadzono postępowanie o zamówienie publiczne pn. „Budowa kanalizacji sanitarnej i sieci wodociągowej w ciągu ulicy Ceramicznej”, w toku którego postawiono warunek udziału w postępowaniu w zakresie wiedzy i doświadczenia zawodowego wykonawcy polegający na tym, że wykonawca musi wykazać się wykonaniem w okresie ostatnich 5 lat przed upływem terminu składania ofert, (a jeżeli okres prowadzenia działalności jest krótszy – w tym okresie), co najmniej po jednej z robót budowlanych polegających na:*

- *budowie lub rozbudowie sieci kanalizacji sanitarnej na kwotę 200.000,00 zł (brutto),*
- *budowie lub rozbudowie sieci wodociągowej na kwotę 200.000,00 zł (brutto).”*

*Natomiast wartość całości planowanych do wykonania robót związanych z realizacją w/w zadania, zgodnie z kosztorysem inwestorskim z dnia 18 listopada 2011 r. została ustalona na łączną kwotę 172.819,61 zł.*

*Powyższe było niezgodne z przepisem art. 22 ust. 4 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2007 r. Nr 223, poz. 1655 z późn. zm.), zgodnie z którym opis sposobu dokonania oceny spełniania warunków, powinien być związany z przedmiotem zamówienia oraz proporcjonalny do przedmiotu zamówienia.*

Obowiązki w zakresie przygotowania dokumentacji do postępowania o zamówienie publiczne należały do Inspektora ds. Funduszy Unijnych i Zamówień Publicznych przy współpracy z pracownikami Referatu Inwestycji i Rozwoju Miasta, jako komórki merytorycznej, stosownie do postanowień Regulaminu udzielania zamówień publicznych oraz pracy komisji przetargowych, przyjętego Postanowieniem Nr 646/10 Burmistrza Miasta Miasteczko Śląskie z dnia 16 marca 2010 r. Bezpośredni nadzór nad Inspektorem ds. Funduszy Unijnych i Zamówień Publicznych sprawował Burmistrz Miasta Miasteczko Śląskie, natomiast bezpośredni nadzór na pracownikami Referatu Inwestycji i Rozwoju Miasta sprawował Kierownik tego Referatu.

Umowę o zamówienie z dnia 8 czerwca 2011 r. podpisał p. Krzysztof Nowak – Burmistrz Miasta Miasteczko Śląskie.

– W 2009 roku przeprowadzono postępowanie o zamówienie pn. „Przebudowa sieci ciepłej w rejonie ul. Srebrnej w Miasteczku Śląskim”, podczas którego:

- do opisanie przedmiotu zamówienia przyjęto przedmiar robót nie spełniający wymogów określonych postanowieniami § 6 ust. 2 pkt 2 w związku z § 8 ust. 1 oraz postanowieniami § 7 rozporządzenia z dnia 2 września 2004 r. Ministra Infrastruktury w sprawie szczegółowego zakresu i formy dokumentacji projektowej, specyfikacji technicznych wykonania i odbioru robót budowlanych oraz programu funkcjonalno-użytkowego (Dz. U. Nr 202, poz. 2072).

Powyższy przedmiar robót nie zawierał spisu działów przedstawiającego podział wszystkich robót budowlanych w danym obiekcie na grupy robót według Wspólnego Słownika Zamówień, a ponadto karta tytułowa przedmiaru nie zawierała:

- nazwy nadanej zamówieniu przez zamawiającego;
- nazw i kodów robót budowlanych
- adresu obiektu budowlanego;
- nazwy i adresu zamawiającego.

- do określenia wartości przedmiotu zamówienia przyjęto kosztorys inwestorski niespełniający wymogów określonych postanowieniami § 7 pkt 1) lit. a) i lit. b) rozporządzenia z dnia 18 maja 2004 r. Ministra Infrastruktury w sprawie określenia metod i podstaw sporządzania kosztorysu inwestorskiego, obliczania planowanych kosztów prac projektowych oraz planowanych kosztów robót budowlanych określonych w programie funkcjonalno-użytkowym (Dz. U. Nr 130, poz. 1389). Powyższe polegało na tym, że strona tytułowa kosztorysu inwestorskiego nie zawierała:

- nazwy obiektu/robót budowlanych z uwzględnieniem nazw i kodów Wspólnego Słownika Zamówień i podaniem lokalizacji,
- nazwy i adresu zamawiającego.

- nie wezwano wybranego wykonawcy do uzupełnienia dokumentu potwierdzającego spełnianie wymaganego warunku w zakresie sytuacji finansowej i ekonomicznej wykonawcy. Warunkiem udziału w postępowaniu było posiadanie przez wykonawcę zabezpieczenia finansowego zapewniającego wykonanie zamówienia w wysokości co najmniej 1.000.000,00 zł. Na potwierdzenie spełniania tego warunku zamawiający żądał przedstawienia informacji banku lub spółdzielczej kasy oszczędnościowo-kredytowej, w których wykonawca posiada rachunek, potwierdzającej posiadanie wymaganej kwoty lub zdolności kredytowej do wymaganej wysokości.

Wybrany wykonawca na potwierdzenie spełniania ww. warunku przedstawił opinię banku, w której wskazano, że wielkość średnich miesięcznych obrotów w okresie ostatnich sześciu miesięcy na tym rachunku wyrażała się kwotą 8-cyfrową. Na podstawie powyższej informacji brak było możliwości stwierdzenia faktu posiadania przez wykonawcę środków finansowych w wymaganej kwocie.

*Powyższe było niezgodne z przepisem art. 26 ust. 3 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2007 r. Nr 223, poz. 1655 z późn. zm.), zgodnie z którym zamawiający wzywa wykonawców, którzy w określonym terminie nie złożyli wymaganych przez zamawiającego oświadczeń lub dokumentów, o których mowa w art. 25 ust. 1, lub którzy nie złożyli pełnomocnictw, albo którzy złożyli wymagane przez zamawiającego oświadczenia i dokumenty, o których mowa w art. 25 ust. 1, zawierające błędy lub którzy złożyli wadliwe pełnomocnictwa, do ich złożenia w wyznaczonym terminie, chyba, że mimo ich złożenia oferta wykonawcy podlega odrzuceniu albo konieczne byłoby unieważnienie postępowania.*

*Ponadto ustalono, że w kosztorysie inwestorskim i przedmiarze robót ujęto prace polegające na wykonaniu projektu organizacji ruchu pomimo, że na dzień sporządzenia ww. dokumentacji, projekt organizacji ruchu na czas realizacji ww. inwestycji został wykonany na podstawie odrębnego zlecenia Zamawiającego tj. umową Nr Or – 67/IV/08 z dnia 4 lutego 2008 r.*

*Obowiązki z zakresie weryfikacji dokumentacji projektowej oraz kosztorysów inwestorskich dla powyższego zamówienia należały do byłego Głównego Specjalisty ds. Inwestycji w Referacie Inwestycji i Rozwoju Miasta. Przygotowanie ww. zadania inwestycyjnego i nadzór nad jego realizacją należał do pracowników Referatu Budynków. Bezpośredni nadzór w tym zakresie sprawował Kierownik Referatu Budynków. Ocena spełniania wymaganych warunków w powyższym postępowaniu należała do obowiązków członków Komisji Przetargowej, powołanej Postanowieniem Nr 467/09 Burmistrza Miasta Miasteczko Śląskie z dnia 7 kwietnia 2009 r.*

#### **Wniosek nr 1**

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Miejskiego w zakresie przygotowania i przeprowadzania postępowań o udzielenie zamówień publicznych, stosownie do przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 1994 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 z późn. zm.), mając na uwadze przepisy art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

#### **W zakresie najmu lokali mieszkalnych:**

- *W latach 2008 – 2009 wynajmowano lokale mieszkalne wchodzące w skład mieszkaniowego zasobu Gminy Miasteczko Śląskie, z naruszeniem zasad określonych Uchwałą Nr XII/105/03 Rady Miejskiej w Miasteczku Śląskim z dnia 17 października 2003 r. w sprawie określenia zasad wynajmowania lokali wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu Gminy Miasteczko Śląskie, co polegało na tym, że:*
  - *w dniu 22 października 2008 r. zawarto umowę najmu Nr B-71404/14/08 lokalu mieszkalnego w budynku Nr 2/II przy ul. Metalowej, pomimo, że wnioskodawca do dnia zawarcia tej umowy nie przedłożył aktualnych zaświadczeń o dochodach. Zaświadczenia o zarobkach przedłożone przez najemcę noszą datę ich wystawienia oznaczoną na dzień 27 października 2008 r., tj. po dniu zawarcia umowy najmu lokalu mieszkalnego. Powyższym naruszono postanowienia rozdziału II ust. 1 w związku z ust. 3 ww. uchwały, stosownie do których, osoby wymienione we wniosku o przydział lokalu a osiągające dochody winny podać wysokość osiąganych dochodów brutto w ostatnich 12 miesiącach. Dane o dochodach wnioskodawcy i osób uprawnionych do wspólnego zamieszkiwania z najemcą muszą być udokumentowane stosownymi zaświadczeniami. Osoby których*

wnioski zarejestrowano obowiązane są zgłaszać pisemnie wszystkie zmiany danych we wniosku.

- w dniu 12 maja 2008 r. zawarto umowę Nr B-71404/6/08 najmu lokalu mieszkalnego w budynku Nr 23/III przy ul. Srebrnej, pomimo, że wnioskodawca nie przedłożył wymaganych zaświadczeń w zakresie udokumentowania średnich dochodów brutto za okres ostatnich 12 miesięcy, co było niezgodne z postanowieniami rozdziału II ust. 1 ww. uchwały. Na udokumentowanie dochodów wnioskodawca przedłożył tylko przekazy pocztowe świadczenia emerytalnego za jeden miesiąc.

Ponadto ww. wnioskodawca został wpisany na listę oczekujących na mieszkanie na 2008 r. w miejsce innego wnioskodawcy, który zrzekł się swojego miejsca na jego rzecz, pomimo że powyższa uchwała nie przewidywała takiej możliwości. Z kolei wnioskodawca, który zrzekł się swojego miejsca na liście, nie spełniał kryteriów w zakresie niskich dochodów by zostać umieszczonym na liście oczekujących na mieszkanie obowiązującej na 2008 r.

- w dniu 22 września 2009 r. zawarto umowę najmu Nr B-71404/12/09 lokalu mieszkalnego w budynku Nr 2/II przy ul. Metalowej, pomimo, że wnioskodawca do dnia zawarcia tej umowy nie przedłożył aktualnych zaświadczeń o dochodach. Zaświadczenia o zarobkach przedłożone przez najemcę zostały wystawione dnia 24 września 2009 r., tj. po dniu zawarcia umowy najmu lokalu mieszkalnego.

Ponadto w okresie od złożenia wniosku do dnia przydziału lokalu mieszkalnego przyjęto od wnioskodawcy jako prawidłowe, zaświadczenia o zarobkach, pomimo, że nie spełniały one wymogów w zakresie udokumentowania dochodów za okres 12 miesięcy brutto tj.:

- w zaświadczeniach z dnia 19 lipca 2007 r. i z dnia 22 listopada 2007 r. nie wskazano, że jest to średnie wynagrodzenie brutto za okres ostatnich 12 miesięcy,

- w zaświadczeniu z dnia 5 listopada 2008 r. wskazano jedynie średnie wynagrodzenie brutto z okresu 3 miesięcy.

Powyższym naruszono postanowienia rozdziału II ust. 1 i ust. 3 powyższej wymienionej uchwały.

Prowadzenie spraw związanych z procedurą oddawania w najem lokali mieszkalnych należało do pracowników Referatu Budynków. Nadzór w tym zakresie sprawował Kierownik Referatu Budynków.

## **Wniosek nr 2**

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Budynków wykonującymi zadania w zakresie wynajmowania lokali wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu Gminy Miasteczko Śląskie, stosownie do zasad określonych Uchwałą Nr LI/398/10 Rady Miejskiej w Miasteczku Śląskim z dnia 29 września 2010 r. w sprawie określenia zasad wynajmowania lokali wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu Gminy Miasteczko Śląskie, mając na uwadze przepisy art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

## **W zakresie podatku od środków transportowych:**

- W latach 2009 - 2010 nieprawidłowo przeprowadzono czynności sprawdzające w zakresie terminowości składania deklaracji w sprawie podatku od środków transportowych, ich formalnej poprawności oraz ustalenia stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami. Organ podatkowy nie skorzystał z możliwości zażądania złożenia wyjaśnień w sprawie przyczyn niezłożenia deklaracji lub wezwania do jej złożenia, pomimo że podatnicy w latach 2009 - 2010 nie złożyli deklaracji

podatku od środków transportowych, korekt deklaracji ww. podatku, dokumentów niezbędnych do prawidłowego naliczenia należnego podatku od środków transportowych. Powyższe było niezgodne z przepisami art. 272, art. 274, art. 274a, art. 81 § 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.) w związku z przepisem art. 9 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2006 r. Nr 121, poz. 844 z późn. zm. oraz Dz. U. z 2010 r. Nr 95, poz. 613 z późn. zm.). Zgodnie z przepisem art. 21 § 3 ww. ustawy Ordynacja podatkowa, jeżeli w postępowaniu podatkowym organ podatkowy stwierdzi, że podatnik, mimo ciężącego na nim obowiązku, nie zapłacił w całości lub w części podatku, nie złożył deklaracji albo że wysokość zobowiązania podatkowego jest inna niż wykazana w deklaracji, organ podatkowy wydaje decyzję, w której określa wysokość zobowiązania podatkowego. Powyższe dotyczyło podatników o nr kart kontowych: K67070106249, K71100506219, K64092210877, P00000014990, K57103112792, K68120510676, K48090804353, P00000003756, K66102503319, K640031801186, P00000003520

Zadania w zakresie kontroli prawidłowości składanych deklaracji na podatek od środków transportowych wykonywali pracownicy Referatu Gospodarki Finansowej. Nadzór w tym zakresie sprawował Kierownik Referatu Gospodarki Finansowej oraz p. Joanna Marczyk – Skarbnik Miasta Miasteczko Śląskie.

### **Wniosek nr 3**

Podjąć działania w celu wyegzekwowania złożenia przez podatników zaległych deklaracji, korekt deklaracji na podatek od środków transportowych, dokumentów niezbędnych do prawidłowego naliczenia podatku od środków transportowych oraz przeanalizować prawidłowość opodatkowania podatkiem od środków transportowych podatników, mając na uwadze przepisy: art. 272, art. 274, art. 274a, art. 81 § 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.), a także art. 21 § 3 ww. ustawy oraz przepis art. 9 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2010 r. Nr 95, poz. 613 z późn. zm.).

### **Wniosek nr 4**

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Gospodarki Finansowej w zakresie prawidłowego dokonywania czynności sprawdzających oraz przeprowadzania postępowań podatkowych, stosownie do przepisów ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.), mając na uwadze przepisy art. 68 i 69 ust.1 pkt 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

### **W zakresie podatku od nieruchomości:**

- W latach 2007 – 2011 zaniechano ustalenia zobowiązania podatkowego dla osób, które nabyły lokal mieszkalny od Gminy Miasteczko Śląskie, co było niezgodne z przepisami art. 21 § 1 pkt 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.) w związku z art. 21 § 5 ww. ustawy oraz art. 2 ust. 1 pkt 1 i 2, art. 3 ust. 1 pkt 1 oraz art. 6 ust. 7 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2006 r. Nr 121, poz. 844 z późn. zm. oraz Dz. U. Nr 95, poz. 613 z późn. zm.). Zgodnie ze wskazanymi przepisami ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych, opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości podlegają grunty oraz budynki lub ich części, a podatnikami podatku od nieruchomości są

*m.in. osoby fizyczne, będące właścicielami nieruchomości lub obiektów budowlanych. Podatek od nieruchomości na rok podatkowy od osób fizycznych, ustala w drodze decyzji organ podatkowy właściwy ze względu na miejsce położenia przedmiotów opodatkowania. Powyższe dotyczyło lokalu mieszkalnego nabytego aktem notarialnym Rep. A nr 174/2007 z dnia 9 stycznia 2007 r. Podatnik nie złożył informacji o nieruchomościach dla celów podatkowych.*

*W trakcie kontroli tj. w dniu 17 czerwca 2011 r. wobec nabywców ww. lokalu mieszkalnego wszczęto postępowania podatkowe w celu ustalenia podatku od nieruchomości za 2007 r., 2008 r., 2009 r., 2010 r. i 2011 r.*

- *Zaniechano wezwania podatnika, który w 2010 r. został właścicielem lokalu mieszkalnego, w drodze spadku po podatniku o nr karty kontowej 003517, do złożenia informacji podatkowej w sprawie podatku od nieruchomości oraz wydano w latach 2010 – 2011 decyzje ustalające wysokość zobowiązania z tytułu podatku od nieruchomości od ww. lokalu na nieżyjącego podatnika. Powyższe było niezgodne z przepisami art. 274a § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.) w związku z art. 6 ust. 1, ust. 6 i ust. 8 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2006 r. Nr 121, poz. 844 z późn. zm.). Referat Budownictwa Gospodarki Gruntami i Geodezji był w posiadaniu aktu notarialnego Rep. A nr 5326 /2009 z dnia 27 października 2009 r., którym sprzedano lokal mieszkalny stanowiący własność gminy oraz aktu notarialnego Rep. A nr 801/2010 z dnia 13 marca 2010 r. stwierdzającego nabycie w drodze spadku lokalu mieszkalnego, jednak informacji tych nie przekazano do Referatu Gospodarki Finansowej dla celów podatkowych.*

*W trakcie kontroli tj. w dniu 22 czerwca 2011 r. wezwano nowego właściciela lokalu mieszkalnego do złożenia informacji w sprawie podatku od nieruchomości. Przyczyną ww. nieprawidłowości był brak przepływu informacji pomiędzy Referatem Gospodarki Finansowej a Referatem Budownictwa Gospodarki Gruntami i Geodezji. W przepisach wewnętrznych regulujących politykę rachunkowości, nie określono zasad przepływu informacji pomiędzy poszczególnymi komórkami organizacyjnymi Urzędu Miejskiego w Miasteczku Śląskim.*

*Zadania w zakresie kontroli prawidłowości składanych deklaracji, przygotowania projektów decyzji podatkowych wykonywali pracownicy Referatu Gospodarki Finansowej. Nadzór w tym zakresie sprawował Kierownik Referatu Gospodarki Finansowej oraz p. Joanna Marczyk – Skarbnik Miasta Miasteczko Śląskie.*

#### **Wniosek nr 5**

Dokonać analizy opodatkowania podatkiem od nieruchomości w latach 2007 – 2011 lokali mieszkalnych, sprzedanych przez Miasto Miasteczko Śląskie, a w przypadku stwierdzenia braku ustalenia zobowiązania podatkowego, podjąć działania w celu wydania decyzji w sprawie podatku od nieruchomości, mając na uwadze przepisy art. 165 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.) w związku z art. 2 ust. 1 pkt 1 i 2, art. 3 ust. 1 pkt 1 oraz art. 6 ust. 7 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2010 r. Nr 95, poz. 613 z późn. zm.).

#### **Wniosek nr 6**

Opracować procedury w zakresie przepływu informacji pomiędzy poszczególnymi komórkami organizacyjnymi Urzędu Miejskiego w Miasteczku Śląskim w zakresie powszechności opodatkowania, mając na uwadze przepisy art. 68 i 69

ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

#### **W zakresie gospodarki nieruchomościami:**

- *W latach 2007 – 2010 do nabywców nieruchomości, sprzedanych w trybie przetargowym nie wysyłano pisemnych powiadomień o miejscu i terminie zawarcia aktu notarialnego, co było niezgodne z przepisem art. 41 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2004 r. Nr 261, poz. 2603 z późn. zm.). Stosownie do ww. przepisu organizator przetargu jest obowiązany zawiadomić osobę ustaloną jako nabywca nieruchomości o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży lub oddania w użytkowanie wieczyste nieruchomości, najpóźniej w ciągu 21 dni od dnia rozstrzygnięcia przetargu. Wyznaczony termin nie może być krótszy niż 7 dni od dnia doręczenia zawiadomienia.*
- *W latach 2009 - 2010 oddano w dzierżawę nieruchomości gruntowe umową nr G-72243/5/2009 z dnia 30 marca 2009 r. na okres trzech lat i umową G- 72243/4/2010 z dnia 30 kwietnia 2010 r. na okres trzech lat, bez sporządzenia i podania do publicznej wiadomości przed zawarciem tych umów, wykazów nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę. Powyższym naruszono przepis art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2004 r. Nr 261, poz. 2603 z późn. zm.), zgodnie z którym właściwy organ sporządza i podaje do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, do oddania w użytkowanie wieczyste, użytkowanie, najem lub dzierżawę.*
- *W wykazach nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę, sporządzonych przed zawarciem umów dzierżawy nr G-72243/15/2007 z dnia 15 maja 2007 r. i nr G-72243/16/2008 z dnia 25 lipca 2008 r. nie zamieszczono informacji dotyczących opisu nieruchomości oraz terminu płatności czynszu i zasad jego aktualizacji. Powyższe było niezgodne z przepisami art. 35 ust. 2 pkt 3), pkt 9) i pkt 10) ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2004 r. Nr 261, poz. 2603 z późn. zm.), zgodnie z którymi w wykazie, o którym mowa w ust. 1 i 1a, określa się odpowiednio: opis nieruchomości, terminy wnoszenia opłat, zasady aktualizacji opłat.*

*Zadania związane z przygotowaniem dokumentacji do zbycia nieruchomości oraz prowadzenie spraw związanych z postępowaniem o oddanie nieruchomości w dzierżawę należały do pracowników Referatu Budownictwa, Gospodarki Gruntami i Geodezji. Bezpośredni nadzór nad pracownikami sprawował Kierownik tego Referatu.*

#### **Wniosek nr 7**

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Budownictwa, Gospodarki Gruntami i Geodezji w zakresie przygotowywania dokumentacji na zbycie oraz dzierżawę nieruchomości gminnych, zgodnie z przepisami ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651 z późn. zm. ), mając na uwadze przepisy art. 68 i 69 ust.1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

## **W zakresie księgowości i sprawozdawczości:**

- *W latach 2009 - 2011 (do dnia zakończenia kontroli) prowadzona komputerowo analityczna ewidencja księgowa w Urzędzie Miejskim w Miasteczku Śląskim, nie posiadała funkcji automatycznego wyodrębnienia zobowiązań wymagalnych na kontach rozrachunkowych. W zakładowym planie kont wprowadzonym Postanowieniem Nr 331/08 Burmistrza Miasta Miasteczko Śląskie z dnia 13 sierpnia 2008 r. oraz Postanowieniem Nr 14/10 Burmistrza Miasta Miasteczko Śląskie z dnia 30 grudnia 2010 r., opis konta 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” nie zawierał wskazania rozszerzenia konta dla zobowiązań, których upłynął termin płatności. Zgodnie z art. 8 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.), określając zasady (politykę) rachunkowości należy zapewnić wyodrębnienie w rachunkowości wszystkich zdarzeń istotnych do oceny sytuacji majątkowej i finansowej jednostki, przy zachowaniu zasady ostrożności. Ponadto w myśl § 12 ust. 1 pkt 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz. 1020 z późn. zm.) – zakładowy plan kont powinien zawierać możliwość sporządzenia sprawozdań finansowych, sprawozdań budżetowych lub innych sprawozdań określonych w odrębnych przepisach.*

*Przygotowanie projektów przepisów wewnętrznych dotyczących rachunkowości należało do zadań p. Joanny Marczyk – Skarbnika Miasta Miasteczko Śląskie. Ustalenie i aktualizacja dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości należało do kierownika jednostki, zgodnie z art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.*

### **Wniosek nr 8**

*Uzupełnić przepisy wewnętrzne regulujące politykę rachunkowości Urzędu Miejskiego w Miasteczku Śląskim o zasady prowadzenia ewidencji księgowej w zakresie wymagalności zobowiązań, mając na uwadze postanowienia rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad 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. Nr 128, poz. 861) oraz art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).*

- *Na koniec 2009 r. i 2010 r. w księgach rachunkowych jednostki Urząd Miejski, ujęto na koncie 139 – „Inne rachunki bankowe” operacje związane z wydatkami niewygasającymi przeprowadzone na wyodrębnionym rachunku bankowym. Operacje dokonane na wyodrębnionym rachunku bankowym - wydatki niewygasające, należało ująć w księgach rachunkowych budżetu (organu) na koncie 133 – „Rachunek budżetu”. Dotyczyło to kwoty 919.173,37 zł wydatków niewykonanych w 2009 r. i kwoty 661.653,10 zł wydatków niewykonanych w 2010 r. Powyższe wynikało z opisu funkcjonowania ww. kont w załączniku nr 1 i 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa,*



*budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz. 1020 z późn. zm.) oraz uregulowań wewnętrznych dotyczących Zakładowego planu kont zawartych w załączniku nr 8 do Postanowienia Nr 331/08 Burmistrza Miasta Miasteczko Śląskie z dnia 13 sierpnia 2008 r. i w załączniku nr 7 do Postanowienia Nr 14/10 Burmistrza Miasta Miasteczko Śląskie z dnia 30 grudnia 2010 r.*

- *W bilansie jednostki Urząd Miejski sporządzonym na dzień 31 grudnia 2009 r. wykazano po stronie aktywów w poz. B.III – Środki pieniężne - kwotę 919.173,37 zł, która stanowiła wydatki niewykonane w 2009 r. Natomiast w bilansie jednostki Urząd Miejski sporządzonym na dzień 31 grudnia 2010 r. wykazano po stronie aktywów w poz. B.III – Środki pieniężne- kwotę 661.653,10 zł wydatków niewykonanych w 2010 r. Te same kwoty zostały wykazane po stronie pasywów bilansów w poz. D.I.1.5 – Pozostałe zobowiązania. Powyższe kwoty winny być ujęte w bilansach z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego za lata 2009 -2010. Zgodnie z przepisem art. 191 ust. 4 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.) a aktualnie z przepisem art. 263 ust. 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.), środki finansowe na wydatki niewygasające są gromadzone na wyodrębnionym subkoncie podstawowego rachunku bankowego jednostki samorządu terytorialnego. Powyższym naruszona została zasada jasnego i rzetelnego przedstawiania sytuacji majątkowej i finansowej oraz ujmowania operacji gospodarczych w księgach rachunkowych i wykazywaniu w sprawozdaniu finansowym zgodnie z ich treścią ekonomiczną, w myśl przepisu art. 4 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).*

*Za prawidłowe zorganizowanie prowadzenia ksiąg rachunkowych w budżecie (organie) i jednostce odpowiadała zgodnie z powierzonymi obowiązkami p. Joanna Marczyk – Skarbnik Miasta Miasteczko Śląskie.*

#### **Wniosek nr 9**

Zapewnić prowadzenie ewidencji księgowej na kontach: 133 – „Rachunek budżetu”, 139 - „Inne rachunki bankowe”, stosownie do przepisów ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.) oraz do postanowień rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad 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. Nr 128, poz. 861).

#### **Wniosek nr 10**

Zdarzenia, w tym operacje gospodarcze jakie wystąpiły na rachunkach bankowych, ujmować w księgach rachunkowych i wykazywać w sprawozdaniach finansowych w tym w bilansie z wykonania budżetu oraz bilansie jednostki Urząd Miejski, zgodnie z ich treścią ekonomiczną, stosownie do art. 4 ust. 2 w związku z art. 24 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).

- *Zaniechano w latach 2010 - 2011 (do dnia zakończenia kontroli) prowadzenia na pozabilansowym koncie 981 - „Plan finansowy niewygasających wydatków” w jednostce Urząd Miejski, ewidencji planu finansowego niewygasających wydatków budżetowych. Powyższe wynikało z opisu funkcjonowania ww. konta w załączniku nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz. 1020 z późn. zm.) oraz w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad 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. Nr 128, poz. 861).*
  
- *W latach 2009-2011 (do dnia zakończenia kontroli) ewidencjonowano naliczenia i wpłaty comiesięcznych składek z tytułu zatrudnienia osób niepełnosprawnych na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych (PFRON) na koncie 240 - „Pozostałe rozrachunki” zamiast na koncie 229 - „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”. Powyższym naruszono postanowienia załącznika nr 2 do ww. rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. oraz załącznika nr 3 do ww. rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. Ponadto w księgach rachunkowych jednostki Urząd Miejski w miesiącu styczniu 2010 r. ujęto koszty z tytułu składki na PFRON za miesiąc grudzień 2009 r. w kwocie 3.226,00 zł. Podobnie w miesiącu styczniu 2011 r. ujęto koszty z tytułu składki na PFRON za miesiąc grudzień 2010 r. w kwocie 3.191,00 zł. Powyższe było niezgodne z przepisem art. 6 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).*
  
- *W księgach rachunkowych jednostki Urząd Miejski w 2011 r. ujęto koszty dotyczące 2010 r. wynikające z faktur VAT oraz rozliczeń na łączną kwotę 111.834,65 zł za zużytą energię elektryczną, opłatę dystrybucyjną energii elektrycznej, przesyłki pocztowe, zużyty gaz i opłaty abonamentowe, koszty administrowania komunalnymi lokalami mieszkalnymi w budynkach Wspólnot Mieszkaniowych w Miasteczku Śląskim. Powyższe dokumenty księgowe dotyczyły kosztów poniesionych w miesiącu grudniu 2010 r. Powyższym naruszono przepis art. 6 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).*
  
- *W 2010 r. nieprawidłowo ujmowano zmiany planu finansowego na pozabilansowym koncie 980 – „Plan finansowy wydatków budżetowych”. Zmiany ujmowano na stronie Wn konta z datą ostatniego dnia miesiąca w którym nastąpiły, zamiast z datą kiedy faktycznie nastąpiła zmiana. Taki sposób zapisu księgowego powodował, że ewidencja nie odzwierciedlała rzeczywistych dat zmiany planu finansowego i był niezgodny z obowiązującym w Urzędzie Miejskim Miasteczko Śląskie - planem kont wprowadzonym Postanowieniem Nr 331/08 Burmistrza Miasta Miasteczko Śląskie z dnia 13 sierpnia 2008 r. w sprawie wprowadzenia zasad polityki rachunkowości w Urzędzie Miejskim w Miasteczku Śląskim z późniejszymi zmianami.*

- *Na dzień otwarcia ksiąg rachunkowych jednostki Urząd Miejski w 2011 r., wykazano na koncie 229 - „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne” stany aktywów i pasywów w kwotach innych od występujących na dzień ich zamknięcia w roku poprzednim, tj. 2010 r. Naruszono tym przepis art. 5 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.). Na dzień 1 stycznia 2011 r. występowały na tym koncie dwa salda po stronie Wn – 1.107,00 i po stronie Ma – 51.606,87, a na koniec 2010 r. na tym koncie występowało saldo po stronie Ma – 50.499,75.*

*Do obowiązków pracowników Referatu Gospodarki Finansowej Urzędu Miejskiego należało prowadzenie księgi głównej dla jednostki Urząd Miejski oraz dekretowanie i przygotowywanie do księgowania dokumentów finansowych. Nadzór w tym zakresie sprawował Kierownik Referatu Gospodarki Finansowej.*

#### **Wniosek nr 11**

Zaprowadzić ewidencję księgową na koncie 229 - „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne” w sposób umożliwiający prawidłowe ujmowanie operacji oraz sporządzanie bilansu zamknięcia i bilansu otwarcia tego konta, zgodnie z przepisami art. 5 i art. 6 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).

#### **Wniosek nr 12**

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Gospodarki Finansowej w zakresie prawidłowego: prowadzenia pozabilansowej ewidencji do konta 980 – „Plan finansowy wydatków budżetowych” i 981 – „Plan finansowy niewygasających wydatków”, ujmowania operacji na koncie 229 - „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne” i koncie 240 - „Pozostałe rozrachunki”, stosownie do przepisów ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.) oraz postanowień rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad 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. Nr 128, poz. 861), mając na uwadze przepisy art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

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

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

Ponadto informuję, że inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach: od 4 lipca do 8 lipca 2011 r. kontrolę problemową w Miejskim Ośrodku Sportu i Rekreacji w Miasteczku Śląskim.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w odrębnym protokole kontroli podpisanym w dniu 21 lipca 2011 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce kontrolowanej. Do Kierownika Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Miasteczku Śląskim zostało skierowane odrębne wystąpienie.