



**PREZES**  
REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ  
W KATOWICACH

Katowice, 9 września 2013 r.

Znak: WK-6100/18/4/13

**Pani**  
**Janina Żagan**  
**Burmistrz Miasta**  
**Skoczowa**

**Wystąpienie pokontrolne**

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od 27 maja do 28 czerwca 2013 r. kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Gminy Skoczów za okres od 1 stycznia 2009 r. do 28 czerwca 2013 r.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w protokole kontroli podpisanym w dniu 10 lipca 2013 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w kontrolowanej jednostce.

Poniżej przedstawiam stwierdzone nieprawidłowości, wskazując wnioski zmierzające do ich usunięcia i usprawnienia badanej działalności oraz osoby odpowiedzialne za nieprawidłowe wykonywanie czynności służbowych, stosownie do treści art. 9 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 r. poz. 1113).

**W zakresie zamówień publicznych:**

– *W zakresie przygotowania w 2011 r. przetargu nieograniczonego na roboty budowlane w zadaniu inwestycyjnym pn. „Przebudowa drogi powiatowej 2614 S – ul. Mickiewicza w Skoczowie na odcinku od Skrzyżowania z ul. Cieszyńską do mostu na rzece Bładnica” stwierdzono następujące nieprawidłowości:*

- *zaniechano wezwania wykonawcy, którego oferta została wybrana jako najkorzystniejsza, do uzupełnienia wykazu robót budowlanych w zakresie niezbędnym do wykazania spełnienia warunku wiedzy i doświadczenia oraz dokumentu potwierdzającego, że roboty zostały wykonane zgodnie z zasadami sztuki budowlanej. Powyższym naruszony został art. 26 ust. 3 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 z późn. zm.).*

*Zamawiający w ogłoszeniu o zamówieniu sekcja III.3.2), a także w specyfikacji istotnych warunków zamówienia (pkt 5.3. lit. a), zawarł następujący opis warunku udziału w postępowaniu w zakresie wiedzy i doświadczenia:*

*„W zakresie posiadania wiedzy i doświadczenia wykonawcy udokumentują wykonanie (zakończenie) w ciągu ostatnich pięciu lat przed upływem terminu składania ofert, a jeżeli*

okres prowadzenia działalności jest krótszy - w tym okresie, co najmniej 3 zamówień w zakresie budowy lub przebudowy dróg o nawierzchni z kostki granitowej o łącznej wartości co najmniej 2.500.000,00 zł brutto, w tym:

- co najmniej jedno zamówienie o wartości minimum 1.500.000,00 zł brutto,
- co najmniej jedno z wykonanych zamówień znajdowało się w strefie ochrony konserwatorskiej”.

W celu potwierdzenia spełnienia ww. warunku udziału w postępowaniu, Zamawiający żądał w specyfikacji istotnych warunków zamówienia oraz ogłoszeniu o zamówieniu: „wykazu robót budowlanych wykonanych w okresie ostatnich pięciu lat przed upływem terminu składania ofert albo wniosków o dopuszczenie do udziału w postępowaniu, a jeżeli okres prowadzenia działalności jest krótszy - w tym okresie, z podaniem ich rodzaju i wartości, daty i miejsca wykonania oraz załączeniem dokumentu potwierdzającego, że roboty zostały wykonane zgodnie z zasadami sztuki budowlanej i prawidłowo ukończone”.

Wykonawca - Konsorcjum Firm, którego oferta została wybrana jako najkorzystniejsza - wykazał tylko dwa uprzednio wykonane zamówienia w zakresie budowy lub przebudowy dróg. Natomiast zamówienie wykazane przez niego w „wykazie robót” pod poz. 3 w ogóle nie jest związane z budową lub przebudową dróg, lecz polega na „Remontie placu przed budynkiem Urzędu Miasta przy Al. Zwycięstwa 20 w Sosnowcu”.

Stosownie do treści art. 26 ust. 3 ustawy Prawo zamówień publicznych, 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.

Przyczyną nieprawidłowości było niewłaściwe wykonywanie obowiązków przez członków komisji przetargowej powołanej na podstawie Zarządzenia Nr 0151/1/07 Burmistrza Miasta Skoczowa z dnia 2 stycznia 2007 r. Skład osobowy ww. komisji przetargowej został uzupełniony na mocy Zarządzenia Nr 0050.93.2011 Burmistrza Miasta Skoczowa z dnia 20.04.2011 r.

- opisano sposób dokonywania oceny spełniania warunku dotyczącego dysponowania Kluczowym personelem, który będzie uczestniczyć w wykonywaniu zamówienia, poprzez wskazanie, że uzna on, iż wskazane przez wykonawcę osoby są zdolne do wykonania zamówienia jedynie w sytuacji, gdy będą przynależały do samorządu zawodowego - właściwej izby inżynierów budownictwa.

Powyższym naruszono art. 22 ust. 4 w związku z art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 z późn. zm.).

Wymóg przynależności do określonego samorządu zawodowego, jakkolwiek na gruncie określonych przepisów szczególnych, warunkuje możliwość wykonywania niektórych rodzajów działalności, to jednak nie jest wymogiem bezwzględnie obowiązującym w stosunku do wszystkich kategorii osób.

W szczególności, obowiązek taki często nie dotyczy osób będących obywatelami państw członkowskich Unii Europejskiej, Konfederacji Szwajcarskiej lub państw członkowskich Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu (EFTA) – stron umowy o Europejskim Obszarze Gospodarczym, którzy nabyli prawo do wykonywania określonych zawodów regulowanych lub określonych działalności, jeżeli te kwalifikacje zostały uznane na zasadach przewidzianych w ustawie z dnia 18 marca 2008 r. o zasadach uznawania

kwalfikacji zawodowych nabytych w państwach członkowskich Unii Europejskiej (Dz. U. Nr 63, poz. 394).

Stosownie do art. 12 ust. 7 ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. Prawo budowlane (Dz. U. z 2010 r. Nr 243, poz. 1623 z późn. zm.) podstawę do wykonywania samodzielnych funkcji technicznych w budownictwie stanowi m.in. wpis na listę członków właściwej izby samorządu zawodowego, potwierdzony zaświadczeniem wydanym przez tę izbę.

Jednak, zgodnie z art. 12a ww. ustawy, „samodzielne funkcje techniczne w budownictwie mogą również wykonywać osoby, których odpowiednie kwalifikacje zawodowe zostały uznane na zasadach określonych w przepisach odrębnych”.

Powyższe prowadzi do wniosku, że osoby, których kwalifikacje zawodowe zostały uznane na takich zasadach, mogą wykonywać samodzielne funkcje techniczne w budownictwie niezależnie od tego, czy zostały wpisane na listę członków właściwej izby samorządu zawodowego.

O posiadaniu uprawnień budowlanych nie stanowi zatem wpis na właściwą listę członków samorządu zawodowego, lecz fakt posiadania odpowiednich uprawnień w kraju pochodzenia i wykonywanie w nim zawodu inżyniera budownictwa.

Czynność wadliwego opisanie sposobu dokonywania oceny spełnienia warunków udziału w opisywanym postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego została dokonana przez Naczelnika oraz Zastępcę Naczelnika Wydziału Inwestycji i Rozwoju w Urzędzie Miejskim w Skoczowie.

Za przygotowanie i przeprowadzenie opisywanego postępowania o udzielenie zamówienia odpowiedzialność ponosi p. Janina Żagan – Burmistrz Miasta Skoczowa, która będąc Kierownikiem Zamawiającego nie powierzyła w formie pisemnej pracownikom Urzędu Miejskiego w Skoczowie wykonywania zastrzeżonych dla niego czynności w zakresie przygotowania tego postępowania.

– W zakresie przygotowania w 2011 r. przetargu nieograniczonego na świadczenie usług pn. „Kompleksowe utrzymanie terenów zieleni miejskiej na terenie Gminy Skoczów” stwierdzono następujące nieprawidłowości:

- przedmiot zamówienia opisano z pominięciem wymagań i okoliczności mogących mieć wpływ na prawidłowe sporządzenie oferty, czym naruszono art. 29 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 z późn. zm.).

Zamawiający, dokonując opisu przedmiotu zamówienia, zastrzegł m.in., że „podane w załączniku nr 8 ilości są szacunkowymi, a wskazane w załączniku nr 9 krotności są krotnościami szacunkowymi i mogą ulec zmianie. Zmianie może ulec również wielkość terenów zielonych objętych przedmiotem zamówienia, co jest związane z możliwością tworzenia nowych terenów zielonych. Decyzja o zmianie ww. ilości należy do Zamawiającego”.

Opis przedmiotu zamówienia zgodny z art. 29 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych jest obowiązkiem Zamawiającego i jest to obligatoryjny element SIWZ, zgodnie z art. 36 ust. 1 pkt 3 tej ustawy. Zamawiający jest zobowiązany dokonać opisu przedmiotu zamówienia w taki sposób, że wykonawcy będą w stanie, bez dokonywania dodatkowych interpretacji, zidentyfikować co jest przedmiotem zamówienia. Opis przedmiotu zamówienia powinien być na tyle czytelny, by wykonawcy nie mieli problemu z jego zrozumieniem.

Czynność wadliwego opisania przedmiotu niniejszego zamówienia została dokonana przez Naczelnika oraz Inspektora Wydziału Gospodarki Nieruchomościami i Środowiska w Urzędzie Miejskim w Skoczowie.

- sposób dokonywania oceny spełniania warunku udziału w postępowaniu, polegającego na posiadaniu przez wykonawców wiedzy i doświadczenia, opisano z naruszeniem art. 22 ust. 4 w związku z art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 z późn. zm.).

Zamawiający zawarł w ogłoszeniu o zamówieniu (sekcja III.3.2.), a także w specyfikacji istotnych warunków zamówienia (pkt 5.3.), następujący opis warunku udziału w postępowaniu w zakresie wiedzy i doświadczenia: „O zamówienie publiczne mogą się ubiegać wykonawcy, którzy udokumentują wykonanie, a w przypadku świadczeń okresowych lub ciągłych wykonywanie w okresie ostatnich trzech lat przed upływem terminu składania ofert, a jeżeli okres prowadzenia działalności jest krótszy w tym okresie: co najmniej jednej usługi związanej z kompleksowym utrzymaniem terenów zieleni obejmującej:

- sadzenie kwiatów, krzewów i drzew, wraz z przygotowaniem podłoża i dostarczeniem niezbędnego materiału,
- pielęgnację i utrzymywanie rabat, gazonów, donic i skupin,
- pielęgnację trawników, w tym ich koszenie,
- pielęgnację żywopłotów, drzew, krzewów i róż,
- prace porządkowe,
- wycinkę drzew i krzewów

o wartości min. 200 tys. zł brutto”.

Wykonawca może posiadać niezbędną wiedzę i doświadczenie w zakresie wykonania poszczególnych rodzajów prac obejmujących „sadzenie kwiatów, krzewów i drzew”, „pielęgnację trawników, w tym ich koszenie” oraz „prace porządkowe” a także „wycinkę drzew i krzewów” w wyniku odrębnych proceduralnie zamówień (np. poprzez dopuszczenie ofert częściowych, oddzielnie na wykonanie „ciągów pieszych”, „małej architektury” oraz „zieleni”, albo odrębnych umów na zamówienia dodatkowe i uzupełniające w tym zakresie).

Doświadczenie praktyczne, jakie wykonawca nabywa przy realizacji poszczególnych rodzajów usług w ramach odrębnych proceduralnie zamówień, albo chociażby wyodrębnionych części tego samego zamówienia, nie różni się niczym od tego, gdyby poszczególne usługi - o których mowa powyżej - były realizowane łącznie w jednym zamówieniu, zleconym na podstawie jednej umowy w sprawie zamówienia publicznego.

Czynność wadliwego opisanie sposobu dokonywania oceny spełnienia warunków udziału w opisywanym postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego dokonali: Naczelnik oraz Inspektor Wydziału Gospodarki i Nieruchomościami w Urzędzie Miejskim w Skoczowie, którzy brali udział w pracach komisji przetargowej w tym przetargu nieograniczonym.

Za przygotowanie opisywanego postępowania o udzielenie zamówienia odpowiedzialność ponosi p. Janina Żagan – Burmistrz Miasta Skoczowa, która będąc Kierownikiem Zamawiającego nie powierzyła w formie pisemnej pracownikom Urzędu Miejskiego w Skoczowie wykonywania zastrzeżonych dla niego czynności w zakresie przygotowania tego postępowania.

- W zakresie przygotowania w 2012 r. przetargu nieograniczonego na świadczenie usług polegających na „Opiece nad bezdomnymi zwierzętami oraz zbieraniu i utylizacji padłych zwierząt z terenu Gminy Skoczów” stwierdzono, że przedmiot zamówienia opisano

z pominięciem wymagań i okoliczności mogących mieć wpływ na prawidłowe sporządzenie oferty, czym naruszono art. 29 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 z późn. zm.).

Zgodnie ze specyfikacją istotnych warunków zamówienia, przedmiot niniejszego zamówienia został opisany w sposób następujący: „Przedmiotem zamówienia jest wykonywanie usługi polegającej na opiece nad bezdomnymi zwierzętami oraz zbieraniu i utylizacji padłych zwierząt z terenu Gminy Skoczów.

1) Usługa obejmuje:

a) opiekę nad bezdomnymi zwierzętami, w tym:

- schwytanie (wylapanie) zgłoszonego zwierzęcia, transport i utrzymanie w schronisku do czasu adopcji,
- poddanie wymaganej opiece weterynaryjnej, w tym koniecznym sterylizacjom lub kastracjom, o których decyduje lekarz weterynarii,

b) całodobową gotowość schroniska do odbioru bezdomnych psów, jak również odbioru padłych zwierząt do utylizacji,

c) zebranie, transport i utylizację padłych zwierząt,

d) usypianie ślepych miotów,

e) poszukiwanie nowych właścicieli dla bezdomnych zwierząt odebranych przez schronisko i oddawanie ich do adopcji poprzez zamieszczanie informacji o zwierzętach przeznaczonych do adopcji na stronie internetowej i prasie lokalnej,

f) zapewnienie całodobowej gotowości w zakresie koniecznej opieki weterynaryjnej w przypadku zdarzeń drogowych z udziałem zwierząt domowych,

g) udział w wezwaniach (interwencjach) w których nie odebrano zwierzęcia.

2) Wykonawca zobowiązany jest posiadać środki niezbędne do prowadzenia powyższych działań, w tym samochód do transportu zwierząt oraz budynek do zbierania zwłok zwierzęcych przed ich przekazaniem do utylizacji.

3) Usługa będzie realizowana po zgłoszeniu konieczności jej wykonania przez:

a) Straż Miejską w Skoczowie, Komisariat Policji w Skoczowie, Straż Pożarną w Skoczowie – przez całą dobę,

b) Urząd Miejski w Skoczowie i Miejski Zarząd Dróg w Skoczowie – w godzinach urzędowania.

Szacunkowa ilość w ciągu trwania umowy (tj. w ciągu 3 lat):

- odbieranych zwierząt ok. 160 szt.,
- utylizacji padłych zwierząt: dużych ok. 130 szt., małych ok. 50 szt.
- szczeniaków ze ślepego miotu ok. 10 szt.”.

Ponadto, zgodnie ze wzorem umowy w sprawie zamówienia publicznego, stanowiącej w niniejszym przetargu nieograniczonym załącznik nr 4 do SIWZ, Zamawiający zastrzegł co następuje: „Strony uzgadniają, że Zamawiający w szczególnym przypadku może ograniczyć zakres prac, a Wykonawca nie wniesie z tego tytułu żadnych roszczeń” (§ 1 pkt 6 umowy).

Powyższej cytowane postanowienie zostało powtórzone w umowie w sprawie zamówienia publicznego Nr GNiS/339/2012 z dnia 19 grudnia 2012 r. zawartej w wyniku opisywanego przetargu nieograniczonego z wykonawcą.

Tym samym, w opisywanym postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego, zamawiający podał szacunkową tylko ilość odbieranych i utylizowanych zwierząt, które to dane nie pozwalają na wyliczenie minimalnych wymagań co do zakresu zamówienia, jaki uda się wykonawcy zrealizować w ramach umowy.

Taki sposób opisanie przedmiotu zamówienia pod względem ilościowym nie spełnia zaś wymogów art. 29 ust. 1 i 2 ustawy z Prawo zamówień publicznych, który nakazuje, aby przedmiot zamówienia był opisany w sposób wyczerpujący i konkretny.

*Czynność wadliwego opisanie przedmiotu niniejszego zamówienia została dokonana przez członków komisji przetargowej: Naczelnika oraz Inspektora Wydziału Gospodarki Nieruchomościami i Środowiska w Urzędzie Miejskim w Skoczowie.*

*Za przygotowanie opisywanego postępowania o udzielenie zamówienia odpowiedzialność ponosi p. Janina Żagan – Burmistrz Miasta Skoczowa, która będąc Kierownikiem Zamawiającego nie powierzyła w formie pisemnej pracownikom Urzędu Miejskiego w Skoczowie wykonywania zastrzeżonych dla niego czynności w zakresie przygotowania tego postępowania.*

#### **Wniosek nr 1**

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Wydziału Inwestycji i Rozwoju oraz pracownikami Wydziału Gospodarki Nieruchomościami i Środowiska w Urzędzie Miejskim w Skoczowie, a także członkami komisji przetargowej w zakresie przygotowania i przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego stosownie do art. 7 ust. 1, art. 22 ust. 4, art. 29 ust. 1 i 2 oraz art. 26 ust. 3 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 z późn. zm.), mając na uwadze art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.).

#### **W zakresie księgowości:**

- *Na dzień otwarcia ksiąg rachunkowych 2012 r. i 2013 r. na poszczególnych kontach jednostki – Urzędu Miejskiego w Skoczowie oraz kontach organu – budżetu, wykazano stany aktywów i pasywów w kwotach innych od występujących na dzień ich zamknięcia 2011 r. i 2012 r. Było to niezgodne z 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.), zgodnie z którym wykazane w księgach rachunkowych na dzień ich zamknięcia stany aktywów i pasywów należy ująć w tej samej wysokości, w otwartych na następny rok obrotowy księgach rachunkowych. Zgodnie z art. 7 ust. 3 ww. ustawy wartość poszczególnych składników aktywów i pasywów, przychodów i związanych z nimi kosztów, jak też zysków i strat nadzwyczajnych ustala się oddzielnie. Nie można kompensować ze sobą wartości różnych co do rodzaju aktywów i pasywów, przychodów i kosztów związanych z nimi oraz zysków i strat nadzwyczajnych.*

*Powyższe dotyczyło konta 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, konta 224 – „Rozrachunki budżetu” i konta 240 – „Pozostałe rozrachunki”.*

*Zadania w zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych należały do pracowników Referatu ds. Budżetu w Wydziale Finansowo-Budżetowym. Nadzór w tym zakresie sprawował Kierownik ww. Referatu.*

#### **Wniosek nr 2**

Zapewnić prowadzenie ewidencji księgowej zgodnie z wymogami art. 5 ust. 1, art. 7 ust. 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.) w zakresie zgodności bilansu zamknięcia z bilansem otwarcia ksiąg rachunkowych roku następnego.

- *W księgach rachunkowych za 2011 - 2012 zaniechano bieżącego ujmowania zapisów w dziennikach poprzez ich zatwierdzenie w systemie księgowym. Wprowadzone do systemu*

zapisy, w przypadku niektórych dzienników częściowych budżetu, jak również jednostki Urząd Miejski w Skoczowie, utrzymywane były w stanie edycji i tym samym istniała możliwość dokonywania ich modyfikacji.

Powyższe dotyczyło następujących dzienników częściowych:

- w ewidencji księgowej budżetu:

a) 2011 r. oddział: 001, 002, P02, od P04 do P26,

b) 2012 r. oddział: 002, P13, P15, P16, P19, od P23 do P35.

- w ewidencji księgowej jednostki Urząd Miejski w Skoczowie:

a) 2011 r. oddział: 001, 002, 003, 004, 900;

b) 2012 r. oddział: 001, 002, 003, 004, 900, P27, P28, od P33 do P37.

Zgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.) do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym. Natomiast z art. 4 ust. 1 ww. ustawy jednostki obowiązane są stosować przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, rzetelnie i jasno przedstawiając sytuację majątkową i finansową oraz wynik finansowy.

W konsekwencji, na dzień 31 grudnia 2011 r. i 31 grudnia 2012 r. w ewidencji księgowej budżetu jak i Urzędu Miejskiego w Skoczowie obroty dzienników (w przypadku dzienników częściowych sumy obrotów dzienników) były niższe od obrotów w zestawieniu obrotów i sald kont księgi głównej. Zgodnie z art. 14 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm., Dz. U. z 2013 r. poz. 330) dziennik zawiera chronologiczne ujęcie zdarzeń, jakie nastąpiły w danym okresie sprawozdawczym. Bez względu na technikę prowadzenia ksiąg rachunkowych dziennik powinien umożliwiać uzgodnienie jego obrotów z obrotami zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej. Natomiast zgodnie z art. 18 ust. 1 na podstawie zapisów na kontach księgi głównej sporządza się na koniec każdego okresu sprawozdawczego, nie rzadziej niż na koniec miesiąca, zestawienie obrotów i sald. Obroty tego zestawienia powinny być zgodne z obrotami dziennika lub obrotami zestawienia obrotów dzienników częściowych.

Ponadto, zaniechano trwałego zamknięcia ksiąg rachunkowych za lata 2011 – 2012, czym naruszono art. 12 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.). Zgodnie z przytoczonym przepisem, księgi rachunkowe zamyka się na dzień kończący rok obrotowy, nie później niż 3 miesiące od dnia zaistnienia tego zdarzenia. Ponadto, zgodnie z § 18 ust. 3 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 z późn. zm.), ostateczne zamknięcie i otwarcie ksiąg rachunkowych jednostki i placówki kontynuującej działalność powinno nastąpić do dnia 30 kwietnia roku następnego, a w jednostkach, których sprawozdanie finansowe podlega zatwierdzeniu, w ciągu 15 dni od dnia zatwierdzenia sprawozdania finansowego za rok obrotowy.

W trakcie kontroli dokonano zamknięcia ksiąg rachunkowych za lata 2011 - 2012.

Zadania w zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych należały do pracowników Referatu ds. Budżetu w Wydziale Finansowo-Budżetowym. Nadzór w tym zakresie sprawował Kierownik ww. Referatu.

### **Wniosek nr 3**

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Miejskiego w Skoczowie w zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym zatwierdzania zapisów księgowych wprowadzonych do systemu księgowego oraz uzgadniania obrotów zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej z obrotami dziennika, stosownie do § 18 ust. 3 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. z 2013 r. poz. 289), mając na uwadze art. 12 ust. 2 pkt 1, 14 ust. 1 i art. 18 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.).

– *W latach 2011 - 2013 (do dnia 28 czerwca 2013 r.) zaniechano ujęcia w uchwałach budżetowych oraz w planach finansowych jednostki, dochodów i wydatków związanych z dzierżawą obwodów łowieckich na podstawie art. 31 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 13 października 1995 r. Prawo łowieckie (Dz. U. z 2005 r. Nr 127, poz. 1066 z późn. zm.). Powyższe dotyczyło wydatkowania w latach 2011 - 2012 środków na zapłatę następujących faktur:*

*- nr F/1/11/000332 z dnia 30 marca 2011 r. na kwotę 885,91 zł za zakup mocznika, saletry, siarczanu amonu – nawozów,*

*- nr 416/PH/2012 z dnia 2 maja 2012 r. na kwotę 279,99 zł za zakup kukurydzy,*

*- nr F/1/12/000903 z dnia 4 czerwca 2012 r. na kwotę 657,00 zł za zakup polifoski.*

*Naruszono tym art. 44 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.). Zgodnie przytoczonymi przepisami wydatki publiczne mogą być ponoszone w wysokościach ustalonych w uchwale budżetowej jednostki samorządu terytorialnego, w planie finansowym jednostki sektora finansów publicznych.*

*Kontroli merytorycznej i formalno-rachunkowej ww. faktur VAT dokonali pracownicy Referatu ds. Budżetu w Wydziale Finansowo-Budżetowym. Dyspozycji środkami pieniężnymi w przypadku faktur o numerach: 416/PH/2012 i F/1/12/000903 dokonał p. Jerzy Ciałoń – Skarbnik Gminy Skoczów, natomiast dyspozycji środków pieniężnych w zakresie faktury nr F/1/11/000332, w miejsce Głównego Księgowego, dokonał Kierownik Referatu ds. Budżetu. Do wypłaty ww. faktury zatwierdziła p. Janina Żagan – Burmistrz Miasta Skoczowa.*

*Ponadto, w latach 2011 - 2013 (do dnia 14 czerwca 2013 r.), Gmina Skoczów na podstawie art. 31 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 13 października 1995 r. Prawo łowieckie (Dz. U. z 2005 r. Nr 127, poz. 1066 z późn. zm.) uzyskała od Starostwa Powiatowego w Cieszynie oraz Starostwa Powiatowego w Bielsku-Białej środki pieniężne w łącznej wysokości: w 2011 r. – 948,24 zł, w 2012 r. – 1.868,45 zł, w 2013 r. – 1.492,67 zł (wpływ środków tylko od Starostwa Powiatowego w Cieszynie).*

*Stosownie do art. 3 ust. 1 pkt 1 w związku z art. 4 ust. 1 pkt 12 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2010 r. Nr 80, poz. 526 z późn. zm.), dochodami jednostek samorządu terytorialnego są dochody własne, a źródłami dochodów własnych są m.in. inne dochody należne gminie na podstawie odrębnych ustaw. Natomiast zgodnie z art. 254 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.), w toku wykonywania*



*budżetu jednostki samorządu terytorialnego obowiązują następujące zasady gospodarki finansowej: ustalanie, pobieranie i odprowadzanie dochodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego następuje na zasadach i w terminach wynikających z obowiązujących przepisów.*

*Ww. środki pieniężne z tytułu wpływów za dzierżawę obwodów łowieckich ujmowano w ewidencji księgowej Urzędu Miejskiego w Skoczowie na koncie 139 – „Inne rachunki bankowe” w korespondencji z kontem 240 – „Pozostałe rozrachunki”, wpływ faktur VAT ujmowano na kontach 240 – „Pozostałe rozrachunki” i 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, a zapłatę ww. faktur VAT ujmowano na kontach 201 i 139.*

*Powyższe było niezgodne z opisem zasad klasyfikacji zdarzeń na koncie 139 – „Inne rachunki bankowe” zawartym 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 z późn. zm.) oraz w zakładowym planie kont wprowadzonym na podstawie Zarządzeń Burmistrza Miasta Skoczowa Nr 0151-229/10 z dnia 1 października 2010 r. i Nr 0050.140.2012 z dnia 29 czerwca 2012 r. Na koncie 139 prowadzi się w szczególności ewidencję obrotów na wyodrębnionych rachunkach bankowych czeków potwierdzonych, sum depozytowych, sum na zlecenie, środków obcych na inwestycje.*

*Zgodnie z postanowieniami załącznika nr 3 do ww. rozporządzenia oraz powyższym zakładowym planem kont, właściwym kontem do ewidencji przychodów z tytułu dochodów budżetowych jednostek samorządu terytorialnego należnych na podstawie odrębnych ustaw jest konto 720 – „Przychody z tytułu dochodów budżetowych” w korespondencji z kontem 130 – „Rachunek bieżący jednostki”. Na stronie Ma konta 720 ujmuje się przychody z tytułu dochodów budżetowych, ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 720 powinna zapewnić wyodrębnienie przychodów z tytułu dochodów budżetowych według pozycji planu finansowego. W konsekwencji w sprawozdaniach budżetowych Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych, jak również w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Urzędu Miejskiego w Skoczowie nie wykazano otrzymanych dochodów oraz poniesionych wydatków z tego tytułu.*

*Projekty uchwały budżetowej i jej zmian przygotował, zgodnie z upoważnieniem Burmistrza Miasta Skoczowa z dnia 13 stycznia 2009 r., p. Jerzy Ciałoń – Skarbnik Gminy Skoczów.*

*Zadania w zakresie prowadzenia ewidencji księgowej sum depozytowych oraz wydatków należały do pracowników Referatu ds. Budżetu w Wydziale Finansowo-Budżetowym. Nadzór w tym zakresie sprawował Kierownik ww. Referatu.*

#### **Wniosek nr 4**

*Zapewnić ujmowanie w uchwale budżetowej dochodów należnych Gminie Skoczów na podstawie art. 31 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 13 października 1995 r. Prawo łowieckie (Dz. U. z 2005 r. Nr 127, poz. 1066 z późn. zm.) oraz wydatków z tym związanych, mając na uwadze przepisy art. 4 ust. 1 pkt 12 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2010 r. Nr 80, poz. 526 z późn. zm.), art. 44 ust. 1 pkt 2 i 3 oraz art. 254 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.).*

- W latach 2011 - 2013 nieprawidłowo prowadzono ewidencję na kontach 222 – „Rozliczenie dochodów budżetowych” i 223 – „Rozliczenie wydatków budżetowych”, tj. dla Zespołu Jednostek Oświatowych w Skoczowie, który prowadził obsługę finansową placówek oświatowych, zamiast według ww. jednostek budżetowych.

Powyższe było niezgodne z opisem zasad klasyfikacji zdarzeń na koncie 222 – „Rozliczenie dochodów budżetowych” i koncie 223 – „Rozliczenie wydatków budżetowych” zawartym w załączniku nr 2 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 z późn. zm.) oraz w zakładowym planie kont wprowadzonym na podstawie Zarządzeń Burmistrza Miasta Skoczowa Nr 0151-229/10 z dnia 1 października 2010 r. i Nr 0050.140.2012 z dnia 29 czerwca 2012 r. Konto 222 służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu zrealizowanych przez te jednostki dochodów budżetowych. Na stronie Wn konta 222 ujmuje się dochody budżetowe zrealizowane przez jednostki budżetowe i urzędy obsługujące organy podatkowe, w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań tych jednostek, w korespondencji z kontem 901. Na stronie Ma konta 222 ujmuje się przelewy dochodów budżetowych na rachunek budżetu, dokonane przez jednostki budżetowe i urzędy obsługujące organy podatkowe, w korespondencji z kontem 133. Ewidencję szczegółową do konta 222 prowadzi się w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami budżetowymi oraz urzędami obsługującymi organy podatkowe z tytułu zrealizowanych przez nie dochodów budżetowych. Konto 223 służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu dokonanych przez te jednostki wydatków budżetowych. Na stronie Wn konta 223 ujmuje się środki przelane z rachunku budżetu na pokrycie wydatków jednostek budżetowych, w korespondencji z kontem 133. Na stronie Ma konta 223 ujmuje się wydatki dokonane przez jednostki budżetowe w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań tych jednostek, w korespondencji z kontem 902. Ewidencję szczegółową do konta 223 prowadzi się w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami budżetowymi z tytułu przekazanych na ich rachunki środków pieniężnych przeznaczonych na pokrycie realizowanych przez nie wydatków budżetowych.

Zadania w zakresie prowadzenia ewidencji księgowej budżetu należały do pracowników Referatu ds. Budżetu w Wydziale Finansowo-Budżetowym. Nadzór w tym zakresie sprawował Kierownik ww. Referatu.

#### **Wniosek nr 5**

Zaprowadzić ewidencję księgową na kontach 139 – „Inne rachunki bankowe”, 222 – „Rozliczenie dochodów budżetowych” i 223 – „Rozliczenie wydatków budżetowych” stosownie do opisu ww. kont w załącznikach nr 2 i 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. z 2013 r. poz. 289).

## **W zakresie długu publicznego:**

- *W latach 2011 - 2013 (do dnia 30 kwietnia 2013 r.) nieprawidłowo klasyfikowano odsetki z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek w § 8070 – „Odsetki i dyskonto od skarbowych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek oraz innych instrumentów finansowych, związanych z obsługą długu krajowego”, w brzmieniu od 1 stycznia 2013 r.: „Odsetki, dyskonto i inne rozliczenia dotyczące skarbowych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek oraz innych instrumentów finansowych, związanych z obsługą długu krajowego” zamiast w § 8110 – „Odsetki od samorządowych papierów wartościowych lub zaciągniętych przez jednostkę samorządu terytorialnego kredytów i pożyczek”.*  
*Powyższym naruszono postanowienia Załącznika Nr 4 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 38, poz. 207 z późn. zm.), a następnie postanowienia rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 lutego 2013 r. zmieniające rozporządzenie w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 215).*  
*Na podstawie dowodu PK nr 0000000168 z dnia 7 maja 2013 r. przekięgowano zapłacone w okresie od stycznia do kwietnia 2013 r. odsetki od kredytów, pożyczek i obligacji komunalnych w kwocie 291.181,95 zł z § 8070 na § 8110.*  
*Opracowywanie projektów uchwały budżetowej i jej zmian należało do p. Jerzego Ciałoń – Skarbnika Gminy Skoczów.*

### **Wniosek nr 6**

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Miejskiego w Skoczowie w zakresie stosowania prawidłowej klasyfikacji budżetowej odsetek z tytułu zaciągniętych pożyczek oraz kredytów, stosownie do postanowień Załącznika Nr 4 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 38, poz. 207 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 2013 r. poz. 885 z późn. zm.).

- *W latach 2011 - 2013 (do dnia 31 maja 2013 r.) nieprawidłowo prowadzono ewidencję księgową w zakresie odsetek od kredytów i pożyczek na kontach: 134 – „Kredyty bankowe”, 260 – „Zobowiązania finansowe” i 909 – „Rozliczenia międzyokresowe”. Do 31 maja 2012 r. nie ujmowano w ewidencji księgowej budżetu naliczonych i zapłaconych odsetek od kredytów i pożyczek, natomiast począwszy od lipca 2012 r. do 31 maja 2013 r. dokonywano przypisu odsetek w terminie i do wysokości ich zapłaty w danym miesiącu.*  
*Było to niezgodne z opisem zasad klasyfikacji zdarzeń ww. kont zawartym w załączniku nr 2 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 z późn. zm.) oraz w zakładowym planie kont wprowadzonym na podstawie Zarządzeń Burmistrza Miasta Skoczowa Nr 0151-229/10 z dnia 1 października 2010 r. i Nr 0050.140.2012 z dnia 29 czerwca 2012 r. Konto 134 może wykazywać saldo Ma oznaczające zadłużenie z tytułów kredytów. Natomiast na stronie Wn konta 909 ujmuje się*

w szczególności koszty finansowe stanowiące wydatki przyszłych okresów (np. odsetki od zaciągniętych kredytów i pożyczek w korespondencji z kontami 134 lub 260), a po stronie Ma konta 134 – „Kredyty bankowe” ujmując się kredyt bankowy na finansowanie budżetu oraz odsetki od kredytu bankowego.

W dniu 30 czerwca 2012 r. na podstawie dowodu PK nr 27 z dnia 30 czerwca 2012 r. na koncie 909 w korespondencji z kontem 134 i kontem 260 przypisano naliczone i zapłacone odsetki od wszystkich zaciągniętych przez Gminę Skoczów kredytów oraz zaciągniętych pożyczek za okres od stycznia do czerwca (włącznie) 2012 r.

Powyższe ustalono na podstawie:

- umów kredytowych: nr 51-62-2010 z dnia 5 listopada 2010 r. na kwotę 2.100.000,00 zł, nr 1011-70817 z dnia 16 grudnia 2011 r. na kwotę 3.000.000,00 zł, z tytułu których łącznie zapłacono odsetki: w 2011 r. w kwocie 98.542,85 zł, w 2012 r. w kwocie 262.949,42 zł, do dnia 31 maja 2013 r. w kwocie 63.322,38 zł,

- umowy pożyczki nr 364/2010/236/OW/ot-st/P z dnia 10 grudnia 2010 r. na kwotę 2.212.000,00 zł zawartej z Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach. Gmina Skoczów zapłaciła odsetki od ww. umowy pożyczki: w 2011 r. w kwocie 43.473,58 zł, w 2012 r. w kwocie 65.585,80 zł, w 2013 r. (do dnia 31 maja 2013 r.) w kwocie 25.986,39 zł.

Zadania w zakresie prowadzenia ewidencji księgowej budżetu należały do pracowników Referatu ds. Budżetu w Wydziale Finansowo-Budżetowym. Nadzór w tym zakresie sprawował Kierownik ww. Referatu.

#### **Wniosek nr 7**

Obliczyć i zaewidencjonować odsetki od zaciągniętych kredytów i pożyczek na kontach 134, 260 i 909 w księgach budżetu, stosownie do zasad funkcjonowania ww. kont zawartych w załączniku nr 2 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. z 2013 r. poz. 289).

– Od 1 stycznia 2011 r. do 31 sierpnia 2012 r. zapłatę odsetek od kredytów, pożyczek i wyemitowanych obligacji komunalnych ujmowano w ewidencji księgowej Urzędu Miejskiego w Skoczowie na koncie 402 – „Usługi obce”, zamiast 751 – „Koszty finansowe”.

Powyższe było niezgodne z opisem zasad klasyfikacji zdarzeń na koncie 751 – „Koszty finansowe” zawartym 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 z późn. zm.) oraz w zakładowym planie kont wprowadzonym na podstawie Zarządzeń Burmistrza Miasta Skoczowa Nr 0151-229/10 z dnia 1 października 2010 r. i Nr 0050.140.2012 z dnia 29 czerwca 2012 r. Na stronie Wn konta 751 ujmując się m.in. odsetki od obligacji, odsetki od kredytów i pożyczek.

Od dnia 1 września 2012 r. zapłacone odsetki z ww. tytułów ujmowane są na koncie 751 – „Koszty finansowe” w korespondencji z kontem 130 – „Rachunek bieżący jednostki”.

- W okresie od czerwca 2012 r. do dnia zakończenia kontroli, tj. 28 czerwca 2013 r., nieprawidłowo prowadzono ewidencję szczegółową do konta 909-02 – „Rozliczenia międzyokresowe” w zakresie odsetek od kredytów, pożyczek oraz wyemitowanych obligacji komunalnych, tj. bez wyszczególnienia tytułów rozliczeń. Prowadzono ewidencję analityczną do konta 909 – „Rozliczenia międzyokresowe” ujmując w księgach odrębnie rozliczenia dotyczące otrzymanej subwencji (909-01) oraz odsetek od zaciągniętych zobowiązań (909-02).

Powyższe było niezgodne z opisem zasad klasyfikacji zdarzeń na koncie 909 zawartym w załączniku nr 2 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 z późn. zm.) oraz w zakładowym planie kont wprowadzonym na podstawie Zarządzenia Burmistrza Miasta Skoczowa Nr 0050.140.2012 z dnia 29 czerwca 2012 r. Na stronie Wn konta 909 ujmuje się rozliczenie z tytułu zobowiązań, które w momencie zapłaty staną się wydatkami (np. zarachowane odsetki od pożyczek i kredytów), ponadto ewidencję szczegółową do konta 909 prowadzi się według tytułów rozliczeń międzyokresowych.

Ponadto, do czerwca 2012 r. na koncie 909 – „Rozliczenia międzyokresowe” nie ujmowano kosztów finansowych stanowiących wydatki przyszłych okresów w zakresie odsetek od zaciągniętych kredytów, pożyczek i obligacji w korespondencji z kontami 134 – „Kredyty bankowe” i 260 – „Zobowiązania finansowe”.

- W latach 2011 - 2013 (do dnia 28 czerwca 2013 r.) nieprawidłowo prowadzono ewidencję na koncie 260 – „Zobowiązania finansowe” dla wyemitowanych obligacji komunalnych, tj. według kontrahenta, zamiast według tytułu zobowiązania, co w przypadku zawartych z tym samym kontrahentem trzech umów o obsługę i emisję obligacji komunalnych uniemożliwiało ustalenie stanu zadłużenia według tytułu zobowiązania. Było to niezgodne z opisem zasad klasyfikacji zdarzeń na koncie 260 – „Zobowiązania finansowe” zawartym w załączniku nr 2 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 z późn. zm., Dz. U. z 2013 r. poz. 289) oraz w zakładowym planie kont wprowadzonym na podstawie Zarządzeń Burmistrza Miasta Skoczowa Nr 0151-229/10 z dnia 1 października 2010 r. i Nr 0050.140.2012 z dnia 29 czerwca 2012 r. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 260 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu zobowiązań z poszczególnymi kontrahentami według tytułów zobowiązań.

W ewidencji analitycznej prowadzonej na koncie 260 – „Zobowiązania finansowe” dla zobowiązań z tytułu wyemitowanych obligacji komunalnych źródło zobowiązania, tj. nr umowy wynikał tylko z opisu poszczególnych operacji, a saldo wykazywało stan łącznego zobowiązania wobec kontrahenta, zamiast poszczególnego tytułu.

W powyższym okresie obowiązywały następujące umowy organizacji, prowadzenia i obsługi emisji obligacji:

- umowa nr DSF/7/2008 z dnia 9 lipca 2008 r. na łączną kwotę 4.000.000,00 zł z wykupem poszczególnych serii w okresie dwóch do sześciu latach;
- umowa nr DSF/77/2009 z dnia 9 grudnia 2009 r. na łączną kwotę 4.000.000,00 zł z wykupem poszczególnych serii w okresie od dwóch do sześciu lat;

- umowa (brak numeru własnego, zarejestrowana w Centralnym rejestrze umów Urzędu Miejskiego w Skoczowie pod nr FB/232/2011) z dnia 26 lipca 2011 r. na łączną kwotę 3.500.000,00 zł z wykupem poszczególnych serii w okresie od dwóch do sześciu lat.

Za prowadzenie ewidencji księgowej w zakresie ujmowania odsetek od kredytów i pożyczek oraz wyemitowanych przez Gminę Skoczów instrumentów finansowych odpowiedzialni byli pracownicy Referatu ds. Budżetu w Wydziale Finansowo-Budżetowym. Nadzór w tym zakresie sprawował Kierownik ww. Referatu.

#### **Wniosek nr 8**

Zapewnić prowadzenie ewidencji księgowej na kontach 134 – „Kredyty bankowe”, 260 – „Zobowiązania finansowe” i 909 – „Rozliczenia międzyokresowe”, stosownie do opisu ww. kont w załączniku nr 2 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. z 2013 r. poz. 289).

#### **W zakresie ulg w zapłacie podatku i opłat lokalnych:**

– W 2012 r. udzielono zwolnienia z podatku od nieruchomości dla podatników o nr ewidencyjnym 9/3135 oraz o nr ewidencyjnym 9/3195 z naruszeniem postanowień uchwały Rady Miejskiej Skoczowa Nr IX/87/2007 z dnia 31 maja 2007 r. w sprawie pomocy de minimis udzielanej na terenie gminy Skoczów zmienionej uchwałą Rady Miejskiej Skoczowa Nr XXIV/283/2008 z dnia 28 sierpnia 2008 r.

Zwolniono z podatku od nieruchomości, za okres od 1 stycznia 2012 r. do 31 grudnia 2012 r., grunty oraz budynki ww. podatników, które były wcześniej tj. w 2011 r. objęte podatkiem od nieruchomości z tytułu działalności gospodarczej pomimo, że zgodnie z § 1 pkt 1 uchwały Nr IX/87/2007 w brzmieniu po zmianie wprowadzonej uchwałą Rady Miejskiej Skoczowa Nr XXIV/283/2008 z dnia 28 sierpnia 2008 r., zwolnieniu podlegały grunty, budynki lub ich części oraz budowle lub ich części związane z prowadzeniem działalności gospodarczej dotychczas nieobjęte podatkiem od nieruchomości z tytułu działalności gospodarczej:

- Podatnik o nr ewidencyjnym 9/3135 (osoba fizyczna) złożył w dniu 29 grudnia 2011 r. wniosek o zwolnienie z podatku od nieruchomości. Na mocy decyzji p. Janiny Żagan - Burmistrza Miasta Skoczowa Nr FBI.3120.1.0024.2011, z dnia 5 stycznia 2012 r., zwolniono z podatku od nieruchomości, wykorzystywane na działalność gospodarczą budynki o pow. 387 m<sup>2</sup> i grunty o pow. 2.213 m<sup>2</sup>, na okres od 1 stycznia 2012 r. do 31 grudnia 2012 r. Podatnik dzierżawił od Gminy Skoczów na podstawie umowy Nr GNiŚ/n.121/09 z dnia 5 maja 2009 r. niezabudowaną działkę nr 2/16 o pow. 2.213 m<sup>2</sup> na cele usługowo-handlowe. Ponadto, w dniu 28 października 2010 r. Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego w Cieszynie wydał decyzję nr 289/2010 udzielającą pozwolenie na użytkowanie wybudowanego na ww. działce budynku o powierzchni 386,98 m<sup>2</sup>. Następnie w dniu 28 sierpnia 2011 r. na mocy aktu notarialnego Rep. A Nr 3392/2011 zawarto umowę sprzedaży powyższej działki na rzecz jej dotychczasowych dzierżawców.

W złożonej informacji na podatek od nieruchomości na 2009 r. ww. podatnik wykazał 2.213 m<sup>2</sup> powierzchni gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, w informacji na podatek od nieruchomości na 2011 r. ww. podatnik wykazał 387 m<sup>2</sup> powierzchni budynków związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej oraz 2.213 m<sup>2</sup> powierzchni gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej.

Wobec ww. podatnika wystawiono w 2011 r. decyzje w sprawie wymiaru podatku od nieruchomości za 2011 r., na kwotę 9.400,00 zł, za grunty na działalność gospodarczą o pow. 2.213 m<sup>2</sup> oraz za budynki związane z prowadzeniem działalności gospodarczej o pow. 387 m<sup>2</sup>. W 2012 r. wobec ww. podatnika wystawiono decyzje w sprawie wymiaru podatku od nieruchomości za 2012 r., za grunty na działalność gospodarczą o pow. 2.213 m<sup>2</sup> oraz za budynki związane z prowadzeniem działalności gospodarczej o pow. 387 m<sup>2</sup>, na kwotę 0,00 zł jako zwolnione na podstawie uchwały Rady Miejskiej Skoczowa Nr IX/87/2007 z dnia 31 maja 2007 r., zmienionej uchwałą Rady Miejskiej Skoczowa Nr XXIV/283/2008 z dnia 28 sierpnia 2008 r.

Podatnik dokonał w 2011 r. stosownych wpłat należności z tytułu podatku od nieruchomości za grunty związane z prowadzeniem działalności gospodarczej o pow. 2.213 m<sup>2</sup> oraz za 387 m<sup>2</sup> powierzchni użytkowej budynków związanych z działalnością gospodarczą, w łącznej kwocie 9.400,00 zł.

Według wyliczenia organu podatkowego kwota podatku od nieruchomości za 2012 r.:

- za budynki wykorzystane na działalność gospodarczą o pow. 387 m<sup>2</sup> wynosiła 8.127,00 zł,
- grunty związane z działalnością gospodarczą o pow. 2.213 m<sup>2</sup> wynosiła 1.770,40 zł.

- Podatnik o nr ewidencyjnym 9/3195 (osoba fizyczna) złożył w dniu 19 grudnia 2011 r. wniosek o zwolnienie z podatku od nieruchomości. Na mocy decyzji p. Janiny Żagan - Burmistrza Miasta Skoczowa Nr FBI.3120.1.0023.2011, z dnia 5 stycznia 2012 r., zwolniono z podatku od nieruchomości, wykorzystywane na działalność gospodarczą budynki o pow. 330 m<sup>2</sup> i grunty o pow. 877 m<sup>2</sup>, na okres od 1 stycznia 2012 r. do 31 grudnia 2012 r.

Podatnik dzierżawił od Gminy Skoczów na podstawie umowy Nr GNiŚ/n.197/09 z dnia 31 lipca 2009 r. niezabudowaną działkę nr 2/17 o pow. 877 m<sup>2</sup> na cele usługowo-handlowe. Zgodnie z zapisami ww. umowy, wydzierżawiający zobowiązał dzierżawcę do wybudowania obiektu usługowo-handlowego w okresie 18 miesięcy od dnia obowiązywania umowy. W dniu 3 sierpnia 2011 r. Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego wydał decyzję nr 218/2011 w sprawie udzielenia pozwolenia na użytkowanie pawilonu handlowego wraz z miejscami postojowymi, zlokalizowanego na działce nr 2/17. Ponadto zgodnie z umową najmu z dnia 18 listopada 2010 r. podatnik wynajmował od Gminy Skoczów do dnia 30 czerwca 2011 r. pomieszczenia warsztatowe z przeznaczeniem na prowadzenie działalności gospodarczej o pow. 478,38 m<sup>2</sup>.

W złożonej informacji w sprawie podatku od nieruchomości na 2009 r. ww. podatnik wykazał 877 m<sup>2</sup> powierzchni gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, natomiast w informacji na podatek od nieruchomości na 2012 r. podatnik wykazał 330 m<sup>2</sup> powierzchni budynków związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej oraz 877 m<sup>2</sup> powierzchni gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej.

Wobec ww. podatnika wystawiono w 2011 r. decyzje w sprawie wymiaru podatku od nieruchomości za 2011 r., na łączną kwotę 5.621,00 zł, za grunty na działalność gospodarczą o pow. 877 m<sup>2</sup> i o pow. 478,38 m<sup>2</sup> oraz za budynki związane z prowadzeniem działalności gospodarczej o pow. 478,38 m<sup>2</sup>.

W 2012 r. wobec podatnika wystawiono decyzje w sprawie wymiaru podatku od nieruchomości za 2012 r., za grunty na działalność gospodarczą o pow. 877 m<sup>2</sup> oraz za

budynki związane z prowadzeniem działalności gospodarczej o pow. 330 m<sup>2</sup>, na kwotę 0,00 zł jako zwolnione na podstawie uchwały Rady Miejskiej Skoczowa Nr IX/87/2007 z dnia 31 maja 2007 r., po zmianie wprowadzonej uchwałą Rady Miejskiej Skoczowa Nr XXIV/283/2008 z dnia 28 sierpnia 2008 r.

Podatnik dokonał w 2011 r. wpłat należności z tytułu podatku od nieruchomości, za grunty związane z prowadzeniem działalności gospodarczej o pow. 877 m<sup>2</sup> i o pow. 478,38 m<sup>2</sup> oraz za 478,38 m<sup>2</sup> powierzchni użytkowej budynków związanych z działalnością gospodarczą.

Według wyliczenia organu podatkowego kwota podatku od nieruchomości za 2012 r.:

- za budynki wykorzystane na działalność gospodarczą o pow. 330 m<sup>2</sup> wynosiła 6.930,00 zł
- grunty związane z działalnością gospodarczą o pow. 877 m<sup>2</sup> wynosiła 701,60 zł.

Przygotowywanie decyzji dotyczących ulg i umorzeń zobowiązań podatkowych od ludności i podmiotów gospodarczych oraz załatwianie podań, wniosków i odwołań z zakresu podatku od nieruchomości i rolnego złożonych przez osoby fizyczne i prawne należało do zadań Kierownika Referatu ds. Podatków i Opłat. Nadzór w tym zakresie sprawował p. Jerzy Ciałoń – Skarbnik Gminy Skoczów.

### **Wniosek nr 9**

Przeanalizować prawidłowość udzielonych w 2012 r. zwolnień podatkowych dla podatników o numerach ewidencyjnych 9/3135 i 9/3195, stosownie do postanowień uchwały Rady Miejskiej Skoczowa Nr IX/87/2007 z dnia 31 maja 2007 r. w sprawie pomocy de minimis udzielanej na terenie gminy Skoczów, zmienionej uchwałą Rady Miejskiej Skoczowa Nr XXIV/283/2008 z dnia 28 sierpnia 2008 r. oraz wszczęcie w trybie art. 165 § 1 ww. ustawy Ordynacja podatkowa postępowania podatkowego celem ustalenia zobowiązań w prawidłowej wysokości, mając na uwadze przepisy ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2010 r. Nr 95, poz. 613 z późn. zm.).

### **W zakresie mienia komunalnego:**

– W latach 2011 - 2012 w ogłoszeniach o przeprowadzeniu przetargu ustnego nieograniczonego na zbycie nieruchomości nie zawarto informacji:

- o istnieniu lub braku obciążeń nieruchomości i zobowiązań, których przedmiotem jest nieruchomość, co było niezgodne z § 13 pkt 2 i 3 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. Nr 207, poz. 2108 z późn. zm.).

Powyższe dotyczyło ogłoszeń o przetargu ustnym nieograniczonym na sprzedaż działek nr 263 obręb 5 i nr 399 obręb 5.

- o terminach przeprowadzenia poprzednich przetargów. W przypadku sprzedaży nieruchomości o numerze działki 399 obręb 5 przeprowadzono trzy kolejne przetargi (brak informacji o przetargach przeprowadzonych w dniach: 24 listopada 2011 r. i 24 kwietnia 2012 r.), a w przypadku nieruchomości o numerze działki 89/1 przeprowadzono dwa przetargi (brak informacji o przetargu przeprowadzonym z dnia 25 lipca 2011 r.).

Stosownie do art. 38 ust 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651) w ogłoszeniu o przetargu podaje się informacje zamieszczone w wykazie oraz czas, miejsce i warunki przetargu, a w razie



ogłoszenia kolejnego przetargu lub rokowań, również terminy przeprowadzenia poprzednich przetargów.

- W wykazie nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży w trybie przetargowym działek: nr 399 obręb 5, nr 334/31 obręb 2, nr 67/2 obręb 5, 67/3 obręb 5, nr 807/2 obręb 1, 807/3 obręb 1 z dnia 26 sierpnia 2011 r., nie zawarto informacji o terminie do złożenia wniosku przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości na podstawie art. 34 ust. 1 pkt 1 i pkt 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami. Naruszono tym art. 35 ust. 2 pkt 12 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651).

Przygotowywanie przetargów na zbycie nieruchomości gminnych należało do Inspektora Wydziału Gospodarki Nieruchomościami i Środowiska. Bezpośredni nadzór w tym zakresie sprawował Naczelnik ww. Wydziału.

#### **Wniosek nr 10**

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Wydziału Gospodarki Nieruchomościami w Urzędzie Miejskim w Skoczowie w zakresie sprzedaży gminnych nieruchomości stosownie do art. 35 ust. 2 pkt 12 i art. 38 ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651) oraz § 13 pkt 2 i 3 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. Nr 207, poz. 2108 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 2013 r. poz. 885 z późn. zm.).

Stosownie do treści art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2013 r. poz. 113), 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 zawartego 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 Koródcziej

