



PREZES
REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
W KATOWICACH

Katowice, 13 maja 2014 r.

Znak: WK-6100/42/4/13/14

Pan
Marcin Stronczek
Burmistrz
Sośnicowic

Wystąpienie pokontrolne

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w okresie od 16 grudnia 2013 r. do 28 lutego 2014 r., kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Miasta i Gminy Sośnicowice za okres od 1 stycznia 2009 r. do 28 lutego 2014 r.

Ustalenia kontroli zostały zawarte w protokole kontroli, podpisanym w dniu 14 marca 2014 r. przez Burmistrza Sośnicowic oraz Skarbnika Gminy Sośnicowice, 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 2012 r. poz. 1113 z późn. zm.).

W zakresie zamówień publicznych:

– *W zakresie przeprowadzonych w latach 2011 - 2013 postępowaniach o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego (objętych kontrolą), zaniechano wskazania w zawiadomieniach o wyborze najkorzystniejszej oferty terminu, po upływie którego umowa w sprawie zamówienia publicznego może być zawarta.*

Naruszono tym art. 92 ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 z późn. zm.), zgodnie z którym niezwłocznie po wyborze najkorzystniejszej oferty zamawiający jednocześnie zawiadamia wykonawców, którzy złożyli oferty, o terminie, po którego upływie umowa w sprawie zamówienia publicznego może być zawarta.

Powyższe dotyczyło:

- *zawiadomienia z dnia 20 lipca 2011 r. dotyczące przeprowadzonego w 2011 r. postępowania na zadanie pn.: „Budowa boiska o nawierzchni poliuretanowej do piłki siatkowej i koszykówki przy Szkole Podstawowej w Kozłowie”,*

- zawiadomienia z dnia 16 lutego 2012 r. dotyczącego przeprowadzonego w 2012 r. postępowania na zadanie pn.: „Świadczenie usług geodezyjnych na rzecz Gminy Sośnicowice w 2012 - 2013 roku”
- zawiadomienia z dnia 18 lipca 2013 r. dotyczącego przeprowadzonego w 2013 r. postępowania na zadanie pn.: „Budowa chodnika w ciągu drogi wojewódzkiej nr 919 od km 32+299,42 do km 33+174,14 w Sośnicowicach – etap II”.

Przygotowanie projektów zawiadomień o wyborze najkorzystniejszej oferty, należało do obowiązków pracowników Urzędu Gminy merytorycznie odpowiedzialnych za prowadzenie danego zadania, którym kierownik zamawiającego powierzył wykonywanie czynności związanych z przygotowaniem i przeprowadzeniem postępowania o udzielenie zamówienia publicznego. Zawiadomienia podpisali: p. Waldemar Oczko – były Zastępca Burmistrza Sośnicowic oraz p. Marcin Stroncdek – Burmistrz Sośnicowic.

– W zakresie przeprowadzonego w 2011 r. postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego na zadanie pn.: „Budowa boiska o nawierzchni poliuretanowej do piłki siatkowej i koszykówki przy Szkole Podstawowej w Kozłowie” stwierdzono, że:

- nieprawidłowo wypełniono protokół postępowania o udzielenie przedmiotowego zamówienia publicznego, co polegało na zawarciu w protokole postępowania w trybie przetargu nieograniczonego na druku ZP-PN błędnej informacji dotyczącej osób wykonujących czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia i złożenia przez nie oświadczenia na druku ZP-1.

W protokole postępowania o udzielenie przedmiotowego zamówienia publicznego, jako osobę wykonującą czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia, która złożyła w dniu 15 lipca 2011 r. oświadczenie na druku ZP-1 o nie podleganiu wyłączeniu w postępowaniu, wskazano kierownika zamawiającego – p. Marcina Stronccka – Burmistrza Sośnicowic, pomimo, że kierownik zamawiającego (zgodnie z przedłożoną do kontroli dokumentacją) nie wykonywał czynności w ww. postępowaniu, wszczętym w dniu 30 czerwca 2011 r. Natomiast nie wskazano w protokole jako osoby wykonującej czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia i złożenia przez nią oświadczenia na druku ZP-1 pracownika zamawiającego, któremu kierownik zamawiającego powierzył pisemnie wykonanie zastrzeżonych dla siebie czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia, tj. p. Waldemara Oczko – byłego Zastępcę Burmistrza Sośnicowic. Ww. pracownik, na podstawie pełnomocnictwa z dnia 18 marca 2011 r. udzielonego przez p. Marcina Stronccka – Burmistrza Sośnicowic, wykonywał czynności w ww. postępowaniu o udzielenie zamówienia (m.in. zatwierdził ogłoszenie o zamówieniu opublikowane w dniu 30 czerwca 2011 r., podpisał zawiadomienia z dnia 20 lipca 2011 r. o wyborze najkorzystniejszej oferty skierowane do wykonawców, którzy złożyli oferty, zatwierdził protokół postępowania) i w dniu otwarcia ofert, 15 lipca 2011 r., złożył oświadczenie na druku ZP-1 określone w art. 17 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych o nie podleganiu wyłączeniu w postępowaniu.

Powyższym naruszono postanowienia § 2 ust. 1 pkt 5 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 26 października 2010 r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. Nr 223, poz. 1458), stosownie do których protokół zawiera, w zależności od zastosowanego trybu postępowania, informacje dotyczące osób wykonujących czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia i złożenia przez nie oświadczenia na druku ZP-1. Zgodnie ze wzorem protokołu postępowania o udzielenie

zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego – drukiem ZP-PN, stanowiącym załącznik nr 1 do ww. rozporządzenia, informacja o pracowniku zamawiającego, któremu kierownik zamawiającego powierzył pisemnie wykonanie zastrzeżonych dla siebie czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia, winna być zamieszczona w punkcie 3 litera A podpunkt 1 druku ZP-PN wraz z zakresem czynności jakie ww. pracownik wykonywał w postępowaniu.

Protokół postępowania w trybie przetargu nieograniczonego o udzielenie przedmiotowego zamówienia publicznego na druku ZP-PN, został sporządzony przez Głównego specjalistę ds. podatkowych i służby BHP – Sekretarza Komisji Przetargowej i zatwierdzony przez p. Waldemara Oczko – byłego Zastępcę Burmistrza Sośnicowic.

▪ dokonano z opóźnieniem zwrotu wykonawcy wadium wniesionego przez niego w dniu 13 lipca 2011 r. w pieniądzu w wysokości 5.000,00 zł.

Naruszono powyższym art. 46 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 z późn. zm.), zgodnie z którym zamawiający zwraca wadium wszystkim wykonawcom niezwłocznie po wyborze oferty najkorzystniejszej lub unieważnieniu postępowania, z wyjątkiem wykonawcy, którego oferta została wybrana jako najkorzystniejsza.

W powyższym przypadku wyboru najkorzystniejszej oferty dokonano 20 lipca 2011 r., a zwrotu wadium, na podstawie pisma p. Waldemara Oczko – byłego Zastępcy Burmistrza Sośnicowic z dnia 1 sierpnia 2011 r. dokonano dopiero w dniu 3 sierpnia 2011 r.

Pracownikiem odpowiedzialnym za merytoryczne prowadzenie zadania związanego z przedmiotowym zamówieniem, w tym za przygotowanie dokumentów w zakresie wadium, był Inspektor ds. inwestycji.

– W zakresie przeprowadzonego w 2013 r. postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego na zadanie pn.: „Budowa chodnika w ciągu drogi wojewódzkiej nr 919 od km 32+299,42 do km 33+174,14 w Sośnicowicach – etap II” stwierdzono, że:

▪ zamawiający w ogłoszeniu o zamówieniu zawarł odmienne informacje od zawartych w specyfikacji istotnych warunków zamówienia, i tak:

- w ogłoszeniu o zamówieniu i w formularzu ofertowym, stanowiącym załącznik nr 2 do specyfikacji istotnych warunków zamówienia, zamawiający wskazał rozbieżne terminy realizacji przedmiotu zamówienia.

W ogłoszeniu o zamówieniu zamawiający wskazał termin zakończenia zadania na dzień 15 listopada 2013 r., natomiast w formularzu ofertowym 31 października 2013 r. (w części głównej specyfikacji istotnych warunków zamówienia jako termin wykonania zamówienia wskazano dzień 15 listopada 2013 r.).

Powyższe naruszało art. 36 ust. 1 pkt 4 i art. 41 pkt 6 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 z późn. zm.). W przypadku przedmiotowego zadania, naruszenie ww. przepisów nie miało wpływu na wynik postępowania, gdyż wszyscy wykonawcy (czterech) uznali jako pożądanym przez zamawiającego termin realizacji przedmiotu zamówienia 31 października 2013 r. i w swoich ofertach wskazali taki termin wykonania zadania.

- w ogłoszeniu o zamówieniu zamawiający nie zawarł informacji o przewidywanych zamówieniach uzupełniających, o których mowa w art. 67 ust. 1 pkt 6 i 7 ustawy Prawo

zamówień publicznych, pomimo że w specyfikacji istotnych warunków zamówienia przewidział udzielenie takich zamówień (punkt 2.2. SIWZ).

Powyższe naruszało art. 36 ust. 2 pkt 3 i art. 41 pkt 15 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 z późn. zm.). Zgodnie z ww. przepisami, w przypadku gdy przepisy ustawy nie stanowią inaczej, specyfikacja istotnych warunków zamówienia oraz ogłoszenie o zamówieniu zawierają informację o przewidywanych zamówieniach uzupełniających, o których mowa w art. 67 ust. 1 pkt 6 i 7 lub art. 134 ust. 6 pkt 3 i 4, jeżeli zamawiający przewiduje udzielenie takich zamówień.

Zamawiający do dnia zakończenia kontroli nie udzielił zamówień uzupełniających do przedmiotowego zadania.

Przygotowanie specyfikacji istotnych warunków zamówienia oraz ogłoszenia o zamówieniu należało do zadań Inspektora ds. gospodarki komunalnej i drogownictwa – pracownika merytorycznie odpowiedzialnego za prowadzenie przedmiotowego zadania. Specyfikację istotnych warunków zamówienia oraz ogłoszenie o zamówieniu zatwierdził p. Marcin Stronczonek – Burmistrz Sośnicowic.

- nieprawidłowo wypełniono protokół postępowania o udzielenie przedmiotowego zamówienia publicznego, co polegało na:

- zawarciu w protokole postępowania w trybie przetargu nieograniczonego na druku ZP-PN nieprawidłowej kwoty 988.008,98 zł jako ustaloną przez zamawiającego wartość zamówienia, podczas gdy z kosztorysu inwestorskiego sporządzonego dla tej inwestycji na etapie opracowania dokumentacji projektowej wynikało, że wartość robót budowlanych przewidzianych do realizacji oszacowano na kwotę 996.107,42 zł netto.

Powyższym naruszono postanowienia § 2 ust. 1 pkt 3 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 26 października 2010 r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. Nr 223, poz. 1458), stosownie do których protokół, oprócz informacji, o których mowa w art. 96 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych, zawiera, w zależności od zastosowanego trybu postępowania, informacje dotyczące określenia wartości zamówienia.

Przyczyną powyższej nieprawidłowości było przepisanie z wniosku z dnia 1 lipca 2013 r. o wszczęcie postępowania przedmiotowego zamówienia do protokołu błędnie wyliczonej wartości robót budowlanych. Wyliczenia szacunkowej wartości zamówienia wpisanej do wniosku o wszczęcie postępowania dokonał Inspektor ds. gospodarki komunalnej i drogownictwa – pracownik merytorycznie odpowiedzialny za prowadzenie przedmiotowego zadania, natomiast protokół sporządził Główny specjalista ds. podatkowych i służby BHP – Członek Komisji Przetargowej.

- braku zawarcia w protokole postępowania o udzielenie przedmiotowego zamówienia, w punkcie dotyczącym „udzielenia zamówienia publicznego”, informacji o dacie zawarcia umowy z wykonawcą, a także informacji o numerze pod jakim zamieszczono ogłoszenie o udzieleniu zamówienia w Biuletynie Zamówień Publicznych oraz o dniu jego zamieszczenia.

Obowiązek zamieszczenia w protokole wyżej wskazanych informacji nakładał § 2 ust. 1 pkt 23 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 26 października 2010 r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. Nr 223, poz. 1458), zgodnie z którym protokół zawiera informacje dotyczące udzielenia zamówienia publicznego. W ślad za powyższym, wzór protokołu postępowania o udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego – druk ZP-PN, stanowiący załącznik nr 1 do ww. rozporządzenia, określa jakie informacje dotyczące

udzielenia zamówienia publicznego winny znaleźć się w protokole (punkt 19 druku ZP-PN), tj.: data zawarcia umowy z wykonawcą zadania oraz data zamieszczenia ogłoszenia o udzieleniu zamówienia w Biuletynie Zamówień Publicznych oraz numer pod jakim to ogłoszenie zamieszczono.

Przyczyną powyższej nieprawidłowości było przeoczenie pracownika sporządzającego protokół.

- braku zamieszczenia w protokole postępowania o udzielenie przedmiotowego zamówienia daty jego zatwierdzenia. Zgodnie z § 2 ust. 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 26 października 2010 r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. Nr 223, poz. 1458), protokół podpisuje osoba sporządzająca protokół oraz kierownik zamawiającego, natomiast wzór protokołu postępowania o udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego – druk ZP-PN, stanowiący załącznik nr 1 do ww. rozporządzenia, przewidywał w punkcie 23 „Zatwierdzenie protokołu”, zamieszczenie daty jego zatwierdzenia.

Przyczyną powyższej nieprawidłowości było przeoczenie pracownika sporządzającego protokół.

Zadania związane ze sporządzeniem protokołu z postępowania należały do Głównego specjalisty ds. podatkowych i służby BHP – Członka Komisji Przetargowej. Protokół z postępowania zatwierdził p. Marcin Stronczonek – Burmistrz Sośnicowice.

– W zakresie przygotowania, przeprowadzenia oraz rozliczenia zamówienia publicznego udzielonego w trybie przetargu nieograniczonego w 2012 r. na zadanie pn.: „Świadczenie usług geodezyjnych na rzecz Gminy Sośnicowice w 2012 - 2013” stwierdzono, że:

▪ w ogłoszeniu o przetargu nieograniczonym nie zamieszczono informacji określającej wielkość lub zakres zamówienia, co pozostaje w sprzeczności z art. 41 pkt 4 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych, (Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 z późn. zm.), zgodnie z którym ogłoszenie o zamówieniu, zawiera co najmniej: określenie przedmiotu oraz wielkości lub zakresu zamówienia, z podaniem informacji o możliwości składania ofert częściowych.

▪ zaniechano opisanie przedmiotu zamówienia w sposób jednoznaczny, wyczerpujący, za pomocą dostatecznie dokładnych i zrozumiałych określeń, czym naruszono art. 29 ust. 1 powołanej ustawy Prawo zamówień publicznych.

Opisując przedmiot zamówienia zamawiający wyliczył kategorie usług, do wykonania których zobowiązany będzie wykonawca, nie precyzując jakie czynności oznaczać będą zrealizowanie usługi.

Z wyjaśnień p. Marcina Stronczonek – Burmistrza Sośnicowice wynika, że zamawiający przyjął, iż momentem uznania wykonania usługi jest złożenie przez wykonawcę informacji o wykonanej pracy z datą przyjęcia do Państwowego Zasobu Geodezyjnego i Kartograficznego, nie wynikało to jednak z zapisów umowy o zamówienie z dnia 27 lutego 2012 r.

W związku z powyższym sześć prac zostało uznane za wykonane nieterminowo i naliczono kary umowne. Z kolei wykonawca prace te uznał za wykonane w terminie i wystawił faktury VAT, które przekazał zamawiającemu.

W dwóch kolejnych zleceniach wykonawca przedłożył informację o przekazaniu dokumentów do zasobu i wystawił faktury VAT. Natomiast zamawiający uznał prace za niekompletne i odesłał faktury dotyczące tych prac.

Powyższe sytuacje dotyczyły zleceń: z dnia 6 września 2012 r. nr RGG.6827.19.2012.AS, z dnia 23 października 2012 r. nr RGG.6827.21.2012.AS, z dnia 17 kwietnia 2012 r. nr RGG.6827.9.2012.AS/ z dnia 4 lipca 2012 r. nr RGG.6827.9.2012.AS, z dnia 6 września 2012 r. nr RGG.6827.20.2012.AS z dnia 18 października 2012 r. nr RGG.6827.20.2012.AS, z dnia 18 września 2012 r. nr RGG.6827.10.2011.AS, z dnia 4 lipca 2012 r. nr RGG.6827.16.2012.AS.

Zadania w zakresie wykonywania czynności związanych z przygotowaniem postępowania oraz przygotowaniem opisu przedmiotu zamówienia należały do obowiązków Podinspektora ds. gospodarki odpadami, merytorycznie odpowiedzialnego za prowadzenie danego zadania, któremu kierownik zamawiającego powierzył wykonywanie czynności związanych z przygotowaniem i przeprowadzeniem postępowania o udzielenie zamówienia publicznego.

Zgodnie z § 7 pkt 6 obowiązującego w Urzędzie Miejskim w Sośnicowicach „Regulaminu udzielania zamówień publicznych”, wprowadzonego zarządzeniem nr 107/08 Burmistrza Sośnicowic z dnia 17 października 2008 r., pracownik merytoryczny przygotowuje ogłoszenia, zaproszenia do składania ofert, zaproszenia do negocjacji, specyfikacje istotnych warunków zamówienia, projekty umów oraz inne wymagane ustawą dokumenty m.in. w zakresie: (lit. i) zawarcia umowy z wybranym wykonawcą.

Wniosek nr 1

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Miejskiego w Sośnicowicach biorącymi udział w przygotowaniu i przeprowadzeniu postępowań o udzielenie zamówień publicznych, w zakresie:

- przygotowywania ogłoszeń o zamówieniu i specyfikacji istotnych warunków zamówienia, stosownie do art. 36 ust. 1 pkt 4, ust. 2 pkt 3 i art. 41 pkt 6 oraz pkt 15 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 907 z późn. zm.),
- wypełniania protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, stosownie do § 2 ust. 1 pkt 3, pkt 5, pkt 23 i § 2 ust. 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 26 października 2010 r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. Nr 223, poz. 1458) w związku ze wzorem protokołu postępowania o udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego – druk ZP-PN, stanowiącym załącznik nr 1 do ww. rozporządzenia,
- wskazywania w zawiadomieniach o wyborze najkorzystniejszej oferty skierowanych do wykonawców, którzy złożyli oferty, terminu, po którego upływie umowa w sprawie zamówienia publicznego może być zawarta, stosownie do art. 92 ust. 1 pkt 4 ustawy Prawo zamówień publicznych,
- niezwłocznego zwracania wadium wszystkim wykonawcom po wyborze oferty najkorzystniejszej lub unieważnieniu postępowania, z wyjątkiem wykonawcy, którego oferta została wybrana jako najkorzystniejsza, stosownie do art. 46 ust. 1 ww. ustawy Prawo zamówień publicznych,
- prawidłowego dokonywania opisu przedmiotu zamówienia, stosownie do art. 29 ustawy Prawo zamówień publicznych,

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 zakresie gospodarki mieniem komunalnym:

– W latach 2010 - 2012, podczas przeprowadzania ustnych przetargów nieograniczonych na zbycie nieruchomości, akceptowano nieprawidłową wysokość postąpienia, ustalonego przez uczestników przetargu, tj. nie zaokrąglano postępowania w górę do pełnych dziesiątek złotych. Powyższe było niezgodne z § 14 ust. 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.). Zgodnie z przywołanym przepisem, o wysokości postąpienia decydują uczestnicy przetargu, z tym że postąpienie nie może wynosić mniej niż 1% ceny wywoławczej, z zaokrągleniem w górę do pełnych dziesiątek złotych. Powyższe dotyczyło przetargów na sprzedaż nieruchomości:

- działki nr 2548/74 o pow. 1.062 m², położonej w Sośnicowicach – postąpienie wynosiło 2.005 zł,
- działki nr 965/9 o pow. 975 m², położonej w Smolnicy – postąpienie wynosiło 1.704 zł,
- działki nr 966/9 o pow. 1.220 m², położonej w Smolnicy – postąpienie wynosiło 2.132 zł,
- działki nr 2547/74 o pow. 1.043 m², położonej w Sośnicowicach – pierwsze postąpienie oferenta nr 2 wynosiło 11.013,00 zł,
- działki nr 2551/74 o pow. 1.006 m², położonej w Sośnicowicach – postąpienie wynosiło 1.574 zł.

Czynności związane z przeprowadzeniem przetargów wykonywały Komisje Przetargowe, powołane przez p. Marcina Stroncza – Burmistrza Sośnicowic oraz p. Joachima Skorupę – byłego Zastępcę Burmistrza Sośnicowic.

– W protokołach z przeprowadzonych przetargów ustnych nieograniczonych zaniechano podania informacji jakie powinny być w nich zawarte, zgodnie z wymogami 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.), i tak:

▪ zaniechano podania informacji o obciążeniach nieruchomości oraz zobowiązaniach, których przedmiotem jest nieruchomość lub ich braku, czym naruszono § 10 ust. 1 pkt 3 i pkt 4 ww. rozporządzenia. Powyższe dotyczyło:

- protokołu z 22 grudnia 2010 r. z przetargu na sprzedaż działki 2548/74,
- protokołu z 29 września 2011 r. z przetargu na sprzedaż działki 965/9,
- protokołu z 29 września 2011 r. z przetargu na sprzedaż działki 966/9,
- protokołu z 5 listopada 2012 r. z przetargu na sprzedaż działki 2547/74,
- protokołu z 5 listopada 2012 r. z przetargu na sprzedaż działki 2551/74.

Zbywane przez Gminę Sośnicowice nieruchomości były wolne od obciążeń oraz nie były przedmiotem zobowiązań.

▪ zaniechano podania informacji o osobach dopuszczonych i niedopuszczonych do uczestniczenia w przetargu, wraz z uzasadnieniem, co było wymagane postanowieniami § 10 ust. 1 pkt 6 ww. rozporządzenia. Powyższe dotyczyło:

- protokołu z 22 grudnia 2010 r. z przetargu na sprzedaż działki 2548/74,
- protokołu z 5 listopada 2012 r. z przetargu na sprzedaż działki 2547/74.

W ww. protokołach wskazano jedynie liczbę dopuszczonych do przetargu osób.

- zaniechano podania informacji o oświadczeniach złożonych przez oferentów, czym naruszono § 10 ust. 1 pkt 5 ww. rozporządzenia. Powyższe dotyczyło:
 - protokołu z 22 grudnia 2010 r. z przetargu na sprzedaż działki 2548/74,
 - protokołu z 29 września 2011 r. z przetargu na sprzedaż działki 965/9,
 - protokołu z 29 września 2011 r. z przetargu na sprzedaż działki 966/9,
 - protokołu z 5 listopada 2012 r. z przetargu na sprzedaż działki 2547/74,
 - protokołu z 5 listopada 2012 r. z przetargu na sprzedaż działki 2551/74.

Wszyscy oferenci uczestniczący w tych przetargach składali oświadczenia o zapoznaniu się z warunkami przetargu, położeniem, stanem i granicami nieruchomości oraz że przyjmują je bez zastrzeżeń. Ponadto, w przypadku przetargu na sprzedaż działki 2548/74, zgodnie z przedłożoną dokumentacją, spośród trzech oferentów, którzy wpłacili wadium, jeden z oferentów złożył oświadczenie o rezygnacji z udziału w przetargu.

Ponadto protokoły z dnia 5 listopada 2012 r. z przeprowadzonych przetargów ustnych nieograniczonych na zbycie działek nr 2547/74 i nr 2551/74 sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, co naruszyło § 10 ust. 2 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.). Zgodnie z ww. przepisem, protokół przeprowadzonego przetargu sporządza się w trzech jednobrzmiących egzemplarzach, z których dwa przeznaczone są dla właściwego organu, a jeden dla osoby ustalonej jako nabywca nieruchomości.

Stosownie do § 10 ust. 1 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.), obowiązek sporządzenia protokołu z przeprowadzonego przetargu spoczywał na Przewodniczących Komisji Przetargowych.

Wniosek nr 2

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Miejskiego w Sośnicowicach – Przewodniczącymi i Członkami Komisji Przetargowych w zakresie przeprowadzania postępowań przetargowych na zbycie nieruchomości, stosownie § 14 ust. 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.) oraz w zakresie prawidłowego sporządzania protokołów przeprowadzonych przetargów w trzech egzemplarzach, stosownie do § 10 ust. 1 pkt 3, pkt 4, pkt 5, pkt 6 i ust. 2 ww. rozporządzenia, 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 okresie od 23 maja 2011 r., tj. od dnia podjęcia uchwały przez Radę Miejską w Sośnicowicach w sprawie wyrażenia zgody na bezprzetargowe zbycie działek nr 518/191 i nr 521/190 na rzecz dotychczasowego najemcy budynków usytuowanych na tych działkach, do 2013 r. nie sporządzono wykazu ww. nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży. Zgodnie z art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651 z późn. zm.), właściwy organ sporządza i podaje do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży. Wykaz ten wywiesza się na okres 21 dni w siedzibie właściwego urzędu, a ponadto informację o wywieszeniu tego wykazu podaje się do publicznej wiadomości

przez ogłoszenie w prasie lokalnej oraz w inny sposób zwyczajowo przyjęty w danej miejscowości, a także na stronach internetowych właściwego urzędu.

Umową z dnia 27 września 2013 r. przeniesiono własność działek nr 518/191 i nr 521/190 o łącznej pow. 636 m² położonych w Sośnicowicach, zabudowanych budynkiem mieszkalno-użytkowym i budynkiem garażowym, na nabywcę nieruchomości.

Przygotowanie dokumentacji związanej ze zbywaniem nieruchomości należało do zadań Inspektora ds. geodezji i gospodarki gruntami. Nadzór nad ww. pracownikiem sprawował p. Waldemar Oczko – były Zastępca Burmistrza Sośnicowic.

- Zaniechano zamieszczania w ogłoszeniach o przetargach informacji o obciążeniach nieruchomości oraz zobowiązaniach, których przedmiotem jest nieruchomość lub ich braku. Zgodnie 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.) ogłoszenie o przetargu ustnym nieograniczonym powinno zawierać informacje o obciążeniach nieruchomości i zobowiązaniach, których przedmiotem jest nieruchomość. Powyższe dotyczyło:

- ogłoszenia o przetargu ustnym nieograniczonym z dnia 18 listopada 2010 r. na sprzedaż niezabudowanej działki nr 2548/74 położonej w Sośnicowicach,,

- ogłoszenia o przetargu ustnym nieograniczonym z dnia 26 sierpnia 2011 r. na sprzedaż niezabudowanych działek nr 965/9 i nr 966/9 położonych w Smolnicy,

- ogłoszenia o przetargu ustnym nieograniczonym z dnia 24 września 2012 r. na sprzedaż niezabudowanych działek nr 2547/74 i nr 2551/74 położonych w Sośnicowicach.

Zbywane przez Gminę Sośnicowice nieruchomości były wolne od obciążeń oraz nie były przedmiotem zobowiązań.

- Zaniechano zawarcia w informacjach o wynikach przetargów danych dotyczących liczby osób dopuszczonych, osób niedopuszczonych do uczestniczenia w przetargu oraz imienia, nazwiska osoby ustalonej jako nabywca nieruchomości.

Powyższe dotyczyło informacji o wynikach przetargów na sprzedaż nieruchomości:

- działki nr 2548/74 o pow. 1.062 m², położonej w Sośnicowicach,

- działki nr 965/9 o pow. 975 m², położonej w Smolnicy,

- działki nr 966/9 o pow. 1.220 m², położonej w Smolnicy,

- działki nr 2547/74 o pow. 1.043 m², położonej w Sośnicowicach,

- działki nr 2551/74 o pow. 1.006 m², położonej w Sośnicowicach.

Naruszono tym § 12 ust. 1 pkt 3 i pkt 5 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.).

- W zawiadomieniach o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży, skierowanych do osób ustalonych jako nabywcy nieruchomości, nie zamieszczono informacji wynikającej z art. 41 ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2010 Nr 102, poz. 651 z późn. zm.), tj. o prawie organizatora przetargu do zatrzymania wadium w przypadku jeśli nabywca nieruchomości nie przystąpi bez usprawiedliwienia do zawarcia umowy w miejscu i w terminie podanych w zawiadomieniu.

Powyższe dotyczyło zawiadomień skierowanych do osób ustalonych jako nabywcy działek o numerach: 2548/74 o pow. 1.062 m², położonej w Sośnicowicach, nr 965/9 o pow. 975 m², położonej w Smolnicy, nr 966/9 o pow. 1.220 m², położonej w Smolnicy,

nr 2547/74 o pow. 1.043 m², położonej w Sośnicowicach i 2551/74 o pow. 1.006 m², położonej w Sośnicowicach.

- W zawiadomieniach o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży, skierowanych do osób ustalonych jako nabywcy działki nr 965/9 o pow. 975 m², położonej w Smolnicy, nieprawidłowo wyznaczono termin zawarcia umowy sprzedaży, tzn. zawarcie umowy przewidziano w dniu 20 października 2011 r., podczas gdy zawiadomienia doręczono nabywcom w dniu 19 października 2011 r.

Naruszono powyższym art. 41 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1977 r. o gospodarce nieruchomościami ustawy z dnia 21 sierpnia 1977 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2010 Nr 102, poz. 651 z późn. zm.), zgodnie z którym 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.

Przygotowanie dokumentacji związanej ze zbywaniem nieruchomości należało do zadań Inspektor ds. geodezji i gospodarki gruntami oraz w przypadku zbycia działek nr 965/9 i nr 966/5 do Podinspektor ds. gospodarki odpadami (wówczas Podinspektor ds. geodezji i gospodarki gruntami). Nadzór nad ww. pracownikami sprawował p. Waldemar Oczo – były Zastępca Burmistrza Sośnicowic.

Wniosek nr 3

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Miejskiego w Sośnicowicach w zakresie wykonywania czynności związanych ze sprzedażą nieruchomości, stosownie do art. 35 ust. 1, art. 41 ust. 1 i ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651 z późn. zm.) oraz § 13 pkt 3 i pkt 4 i § 12 ust. 1 pkt 3 i pkt 5 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.).

W zakresie ewidencji księgowej środków trwałych – gruntów:

- W latach od 2011 r. do dnia 24 lutego 2014 r. zaniechano bieżącego ewidencjonowania w księgach rachunkowych Urzędu Miejskiego w Sośnicowicach zmian w stanie środków trwałych. Dotyczyło to operacji nabycia czterech działek o numerach 85, 86, 220 i 294/6 na podstawie decyzji Wojewody Śląskiego oraz przekazania Zakładowi Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Sośnicowicach działki nr 401/1 w trwały zarząd decyzją Burmistrza Sośnicowic z dnia 3 marca 2008 r. Nabyte działki ujęto w grudniu 2011 r., 2012 r. i 2013 r. na koncie 011 grupa „0-grunty”, pomimo że decyzje Wojewody Śląskiego stały się ostateczne odpowiednio w dniach 22 kwietnia 2011 r., 26 lipca 2012 r., 3 kwietnia 2013 r. Natomiast ww. działkę nr 401/1 przekazaną w trwały zarząd wyksięgowano z ewidencji środków trwałych 011 grupy „0-grunty” w trakcie kontroli w dniu 25 lutego 2014 r.

Naruszono tym art. 20 ust.1, art. 24 ust. 5 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm., a następnie Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn.zm.) oraz art. 3 ust. 1 pkt 12 i pkt 15 ww. ustawy w związku z § 2 pkt 5 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., a następnie Dz. U. z 2013 r., poz. 289).

Ponadto nie dokonano wyceny nabytych w latach 2011-2013 przez Gminę Sośnicowice z mocy prawa na podstawie decyzji Wojewody Śląskiego działek o numerach: 85, 86, 220 i 294/6, stosownie do art. 28 ust. 2 ww. ustawy o rachunkowości. W decyzjach Wojewody Śląskiego nie zostały określone wartości działek. W ewidencji analitycznej środków trwałych grupy „0 – grunty” ww. nieruchomości zostały ujęte z zerową wartością.

Powyższe świadczy o nieprawidłowo przeprowadzonych według stanu na ostatni dzień grudnia w latach 2009 - 2013 inwentaryzacjach gruntów metodą weryfikacji. Zgodnie z art. 26 ust. 1 pkt 3 ww. ustawy o rachunkowości, jednostki przeprowadzają na ostatni dzień każdego roku obrotowego inwentaryzację środków trwałych, do których dostęp jest znacznie utrudniony, gruntów oraz praw zakwalifikowanych do nieruchomości, należności spornych i wątpliwych, a jeżeli przeprowadzenie ich spisu z natury lub uzgodnienie z przyczyn uzasadnionych nie było możliwe - drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników. Zgodnie z wydanymi w latach 2009 - 2013 zarządzeniami Burmistrza Sośnicowic w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji rocznej, odpowiedzialność za prawidłowe przeprowadzenie inwentaryzacji mienia komunalnego metodą weryfikacji ponosiły w latach 2009 - 2010 oraz 2012 - 2013 Inspektor ds. geodezji i gospodarki gruntami, a w 2011 r. Podinspektor ds. gospodarki odpadami, zatrudniona wówczas na stanowisku Podinspektora ds. geodezji i gospodarki gruntami.

Podpisy na dokumentach opisowych potwierdzających przeprowadzenie inwentaryzacji gruntów w drodze weryfikacji w latach 2009 - 2013 złożyli: p. Leszek Pietrański – Skarbnik Gminy Sośnicowice (za wyjątkiem inwentaryzacji na dzień 31 grudnia 2013 r.), Inspektor ds. geodezji i gospodarki gruntami oraz Podinspektor ds. księgowości i ewidencji mienia.

Przyczyną niebieżącego ujęcia w księgach zmian w stanie środków trwałych było przekazywanie przez pracowników Referatu Gospodarki Gminnej do Referatu Finansowego dowodów księgowych (OT, PT) z opóźnieniem.

Zgodnie z obowiązującą w Urzędzie Miejskim w Sośnicowicach „Instrukcją obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów księgowych”, wprowadzoną zarządzeniem nr 60/2003 Burmistrza Sośnicowic z dnia 24 listopada 2003 r., ze zmianami wprowadzonymi zarządzeniami nr 126/2010 z 31 grudnia 2012 r., nr 144/2011 z 30 grudnia 2011 r. i nr 82a/2013 z 26 września 2013 r., wystawione przez pracowników Referatu Inwestycji i Gospodarki Komunalnej (po reorganizacji – Referat Gospodarki Gminnej) dowody przyjęcia środka trwałego OT i przekazania środka trwałego PT winny być przekazywane do księgowości na bieżąco, a za dotrzymanie wyznaczonego terminu splotu dokumentacji odpowiedzialny jest Kierownik Referatu.

W latach objętych kontrolą, nie zatrudniano Kierownika Referatu Gospodarki Gminnej, a zgodnie z Regulaminem Organizacyjnym, nadzór w tym zakresie należał od 16 grudnia

2010 r. do 31 lipca 2013 r. do zadań p. Waldemara Oczko – byłego Zastępcy Burmistrza Sośnicowic.

W trakcie kontroli zarządzeniem Burmistrza Sośnicowic nr 4/2014 z dnia 15 stycznia 2014 r. w sprawie zmian regulujących politykę rachunkowości wprowadzono zasadę przyjęcia środka trwałego, likwidacji lub przekazania środka trwałego pod datą wpływu do księgowości. W dniu 25 lutego 2014 r. protokołem przekazania środka trwałego PT nr 1/2014 działka 401/1 została przekazana Zakładowi Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej. Prowadzenie rejestru gruntów gminnych należało do zadań Inspektora ds. geodezji i gospodarki gruntami w Referacie Gospodarki Gminnej.

W Referacie Finansowym Urzędu Miejskiego w Sośnicowicach nie była prowadzona ewidencja pozabilansowa, w której ujmuje się grunty przekazane jednostkom w trwały zarząd.

Zgodnie z art. 68 ust. 2 pkt 4 i pkt 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm., a następnie Dz. U. z 2013, poz. 885 z późn. zm.), celem kontroli zarządczej jest zapewnienie w szczególności ochrony zasobów i efektywności i skuteczności przepływu informacji.

Wniosek nr 4

Zaprowadzić ewidencję pozabilansową przekazanych jednostkom gruntów (środków trwałych) w trwały zarząd oraz wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Miejskiego w Sośnicowicach w zakresie bieżącego ujmowania w księgach rachunkowych operacji dotyczących nabycia nieruchomości oraz przekazania jednostkom organizacyjnym nieruchomości w trwały zarząd, terminowego przekazywania do księgowości dowodów księgowych OT, stosownie do art. 20 ust. 1 i art. 24 ust. 5 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.) i wewnętrznych regulacji obowiązujących w jednostce, zawartych w „Instrukcji obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów księgowych”, wprowadzonej zarządzeniem nr 60/2003 Burmistrza Sośnicowic z dnia 24 listopada 2003 r., ze zmianami, mając na uwadze art. 3 ust. 1 pkt 12 i pkt 15 ww. ustawy o rachunkowości w związku z § 2 pkt 5 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), 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.).

Wniosek nr 5

Dokonać wyceny nabytych przez Gminę Sośnicowice z mocy prawa na podstawie decyzji Wojewody Śląskiego nieruchomości, stosownie do art. 28 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.) i przeprowadzić prawidłowo inwentaryzację metodą weryfikacji gruntów, stanowiących własność Gminy Sośnicowice, stosownie do art. 26 ust. 1 pkt 3 ww. ustawy, mając na uwadze § 6 ust. 6 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 latach 2011 - 2013 nieprawidłowo ujmowano w księgach rachunkowych Urzędu Miejskiego w Sośnicowicach, w ewidencji analitycznej środków trwałych grupy „0-grunty” operacje dotyczące nabycia z mocy prawa działek na podstawie ww. decyzji Wojewody Śląskiego, co polegało na:

- zaniechaniu sporządzenia dowodów księgowych OT, dokumentujących nabycie w 2011 r. działek o numerach: 85 i 86. Powyższym naruszono wewnętrzne regulacje obowiązujące w Urzędzie Miejskim w Sośnicowicach, zawarte w „Instrukcji obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów księgowych”, wprowadzonej zarządzeniem nr 60/2003 Burmistrza Sośnicowic z dnia 24 listopada 2003 r., ze zmianami z 31 grudnia 2010 r., 30 grudnia 2011 r. i 26 września 2013 r., zgodnie z którym dowodem księgowym dokumentującym przyjęcie środka trwałego jest dokument OT.

Jako podstawę ujęcia działek nr 85 i nr 86 w księgach rachunkowych wskazano decyzje wojewody.

- nie wprowadzeniu do ewidencji analitycznej informacji umożliwiających ustalenie osób lub komórek organizacyjnych, którym powierzono środki trwałe, tj. nabyte przez Gminę Sośnicowice działki o numerach: 85, 86, 220 położone w Sośnicowicach oraz działkę nr 294/6, położoną w Smolnicy.

Brak ujęcia w ewidencji analitycznej powyższych informacji był niezgodny z zasadami funkcjonowania konta 011 „Środki trwałe” określonymi 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., a następnie Dz. U. z 2013 r., poz. 289) a także z postanowieniami zarządzeń Burmistrza Sośnicowic w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości: Nr 124/2010 z dnia 31 grudnia 2010 r., nr 61A/2012 z dnia 1 sierpnia 2012 r. i Nr 56/2013 z dnia 28 czerwca 2013 r..

Zgodnie z przytoczonymi przepisami ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 011 powinna umożliwić m.in. ustalenie osób lub komórek organizacyjnych, którym powierzono środki trwałe, dokonaniu zapisów w ewidencji analitycznej środków trwałych grupy „0-grunty”. W polityce rachunkowości wskazano, że jednostka prowadzi księgi rachunkowe w oparciu o zkładowy plan kont opracowany na podstawie planu kont stanowiącego załącznik do ww. rozporządzenia.

- dokonaniu zapisów księgowych bez określenia rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego, co dotyczyło ujęcia działek o numerach: 85, 86 i 294/6.

Powyższym naruszono art. 23 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm., a następnie Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.), zgodnie z którym zapis księgowy powinien zawierać co najmniej określenie rodzaju i numer identyfikacyjny dowodu księgowego stanowiącego podstawę zapisu oraz jego datę, jeżeli różni się ona od daty dokonania operacji.

Jako dokument przyjęcia ww. działek wskazano „Decyzja Wojewody”, pomimo że, zgodnie z obowiązującą w Urzędzie Miejskim w Sośnicowicach „Instrukcją obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów księgowych”, wprowadzoną zarządzeniem nr 60/2003

Burmistrza Sośnicowic z dnia 24 listopada 2003 r., ze zmianami wprowadzonymi zarządzeniami nr 126/2010 z 31 grudnia 2012 r., nr 144/2011 z 30 grudnia 2011 r. i nr 82a/2013 z 26 września 2013 r., dowodem księgowym dokumentującym przyjęcie środka trwałego jest dokument OT.

Prowadzenie ksiąg inwentarzowych ewidencji majątku Urzędu Miejskiego w Sośnicowicach, w tym środków trwałych, należało do obowiązków Podinspektora ds. księgowości i ewidencji mienia w Referacie Finansowym. Nadzór w powyższym zakresie sprawował p. Leszek Pietrasiński – Skarbnik Gminy Sośnicowice, do którego zadań należało kierowanie Referatem Finansowym.

Zadania w zakresie prowadzenia spraw w zakresie gospodarki gruntami gminnymi, w tym spraw z zakresu komunalizacji oraz sporządzanie dowodów OT i PT, należało do pracowników Referatu Gospodarki Gminnej. Nadzór w tym zakresie sprawował p. Waldemar Oczko – były Zastępca Burmistrza Sośnicowic.

Wniosek nr 6

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Miejskiego w Sośnicowicach w zakresie prawidłowego prowadzenia ewidencji analitycznej wraz z informacjami umożliwiającymi ustalenie osób lub komórek organizacyjnych, którym powierzono środki trwałe, stosownie do zasad funkcjonowania konta 011 – „Środki trwałe” określonych 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. z 2013 r., poz. 289), dokonywania zapisów księgowych dotyczących ww. operacji z określeniem rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego, zgodnie z art. 23 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.), bieżącego sporządzenia dowodów księgowych OT, dokumentujących nabycie nieruchomości na podstawie decyzji Wojewody Śląskiego, stosownie do wewnętrznych regulacji obowiązujących w Urzędzie Miejskim w Sośnicowicach, zawartych w „Instrukcji obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów księgowych”, wprowadzonej zarządzeniem nr 60/2003 Burmistrza Sośnicowic z dnia 24 listopada 2003 r., ze zmianami, 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 zakresie księgowości:

- *W okresie od 2010 r. do dnia zakończenia kontroli, tj.: 28 lutego 2014 r. nieprawidłowo opracowano dokumentację opisującą przyjęte zasady rachunkowości, zakładowy plan kont stanowiący załącznik do zarządzeń Burmistrza Sośnicowic: Nr 13/2009 z dnia 21 stycznia 2009 r., Nr 124/2010 z dnia 31 grudnia 2010 r., Nr 61/A/2012 z dnia 1 sierpnia 2012 r. i Nr 56/2013 z dnia 28 czerwca 2013 r. w wyniku:*
 - *nieujęcia w wykazie kont księgi głównej budżetu konta 140 „Środki pieniężne w drodze” oraz nieokreślenie zasad funkcjonowania ww. konta. W polityce rachunkowości ujęto konto 140 o nazwie: „Inne środki pieniężne”,*

- nieokreślenia zasad prowadzenia ewidencji odsetek od zaciągniętych przez Miasto pożyczek na kontach budżetu: 260 „Zobowiązania finansowe” oraz 909 „Rozliczenia międzyokresowe”,
- ustalenia nieprawidłowych zasad ewidencjonowania operacji dotyczących subwencji oświatowych. W polityce zapisano: wykonanie budżetu przebiega za pośrednictwem rachunku bieżącego podległych jednostek budżetowych, tj. konta 130 „Rachunek bieżący jednostek budżetowych”,
- nieustalenia zasad funkcjonowania konta budżetu 909 oraz zasad prowadzenia ewidencji do tego konta,
- niewskazania zasad ewidencjonowania wartości gruntów przekazanych jednostkom gruntów (środków trwałych) w trwały zarząd oraz prowadzenia pozabilansowej ewidencji w tym zakresie,
- niewskazania zasad ewidencjonowania dotacji udzielonych z budżetu Gminy Sośnicowice podmiotom z sektora oraz spoza sektora finansów publicznych oraz klasyfikacji zdarzeń na koncie 224 „Rozliczenia dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich”.

Powyższe było niezgodne z art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a oraz art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r., Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.) w związku z opisami kont zawartymi 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. Nr 128, poz. 861 z późn. zm., Dz. U. z 2013 r. poz. 289). Zgodnie z ww. przepisami ustawy o rachunkowości kierownik jednostki ustala w formie pisemnej i aktualizuje dokumentację opisującą przyjęte przez jednostkę zasady (politykę) rachunkowości, a w szczególności zakładowy plan kont, ustalający wykaz kont księgi głównej, przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej.

Zarządzeniami Burmistrza Sośnicowic Nr 4 oraz Nr 5 z 15 stycznia 2014 r. dokonano zmian polityki rachunkowości, wprowadzono konto 224 do zakładowego planu kont, ustalono zasady jego funkcjonowania oraz prowadzenia ewidencji szczegółowej.

Opracowywanie projektów wewnętrznych przepisów dotyczących prowadzenia rachunkowości należało do p. Leszka Pietrańskiego – Skarbnika Gminy Sośnicowice. Zadania w zakresie prowadzenia ewidencji księgowej należały do pracowników Referatu Finansowego. Nadzór w tym zakresie należał do p. Leszka Pietrańskiego – Skarbnika Gminy Sośnicowice, któremu p. Czesław Jakubek – były Burmistrz Sośnicowic pismem z dnia 19 listopada 2002 r. powierzył prowadzenie rachunkowości jednostki.

Wniosek nr 7

Zaktualizować i dostosować obowiązującą politykę rachunkowości w Urzędzie Miejskim w Sośnicowicach 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. z 2013 r., poz. 289), mając na

uwadze art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a i ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.).

- *Zaniechano ujęcia w ewidencji księgowej budżetu (organu) na kontach 260 „Zobowiązania finansowe” i 909 „Rozliczenia międzyokresowe” naliczonych i zapłaconych, w okresie od października 2011 r. do 28 lutego 2014 r. (do dnia zakończenia kontroli), odsetek od udzielonych Miastu pożyczek. Ponadto, zaniechano prowadzenia ewidencji do konta budżetu 909. Powyższe było niezgodne z zasadami funkcjonowania ww. kont określonymi 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., obecnie Dz. U. z 2013 r. poz. 289). Zgodnie z przytoczonymi przepisami ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 260 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu zobowiązań z poszczególnymi kontrahentami według tytułów zobowiązań. Natomiast konto 909 służy do ewidencji rozliczeń międzyokresowych, na stronie Wn konta ujmuje się w szczególności koszty finansowe stanowiące wydatki przyszłych okresów (np. odsetki od zaciągniętych pożyczek w korespondencji z kontem 260).*

Zadania w zakresie prowadzenia ewidencji księgowej należały do Podinspektora ds. księgowości i ewidencji mienia w Referacie Finansowym. Nadzór w tym zakresie sprawował p. Leszek Pietrasiński – Skarbnik Gminy Sośnicowice.

Wniosek nr 8

Obliczyć i zaewidencjonować odsetki z tytułu pożyczek w księgach rachunkowych budżetu oraz zaprowadzić ewidencję do konta 909 „Rozliczenia międzyokresowe, stosownie do zasad funkcjonowania tych kont określonych w załączniku nr 2 do rozporządzenia 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 latach od 2011 r. do 24 lutego 2014 r. nieprawidłowo klasyfikowano odsetki z tytułu zaciągniętych pożyczek w § 4580 „Pozostałe odsetki”, 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.).*

Zmiany planu wydatków w wysokości 110.000,00 zł z § 4580 na § 8110 działu 757 – „Obsługa długu publicznego”, rozdziału 75702 „Obsługa papierów wartościowych, kredytów i pożyczek jednostek samorządu terytorialnego” dokonano zarządzeniem

Nr 18/2014 Burmistrza Sośnicowic z dnia 25 lutego 2014 r. w sprawie zmiany budżetu Gminy Sośnicowice na 2014 rok.

Zadania w zakresie przygotowania projektu budżetu Gminy oraz wnioskowania w sprawie zmian w budżecie należały do zakresu czynności p Leszka Pietrasińskiego – Skarbnika Gminy Sośnicowice.

Wniosek nr 9

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Miejskiego w Sośnicowicach w zakresie stosowania prawidłowej klasyfikacji budżetowej odsetek z tytułu zaciągniętych pożyczek, 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 nieprawidłowo ewidencjonowano operacje dotyczące otrzymanej z Ministerstwa Finansów części oświatowej subwencji ogólnej. Subwencję ujmowano bezpośrednio w księgach rachunkowych Urzędu na koncie Wn 130 „Rachunek bieżący jednostki” w korespondencji z kontem 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, zamiast w księgach rachunkowych budżetu. Do budżetu subwencje przekazywano w trakcie roku za pośrednictwem konta 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” w powiązaniu z kontem 133 „Rachunek budżetu”. Ponadto, zaniechano ewidencjonowania operacji dotyczących wpływu w grudniu subwencji na styczeń roku następnego w księdze głównej budżetu na kontach Wn 133, Ma 909 „Rozliczenia międzyokresowe” oraz przeksięgowania subwencji na dochody budżetu gminy w następnym roku budżetowym na kontach Wn 909, Ma 901 „Dochody budżetu”.*

Powyższe było niezgodne z zasadami funkcjonowania ww. kont określonymi 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., obecnie Dz. U. z 2013 r. poz. 289). Zgodnie z ww. przepisami, konto 133 służy do ewidencji operacji pieniężnych dokonywanych na bankowych rachunkach budżetu. Konto 901 służy do ewidencji dochodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego. Na stronie Ma konta 901 ujmuje się dochody budżetu: z innych tytułów, w szczególności subwencje i dotacje, w korespondencji z kontem 133. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 901 powinna umożliwiać ustalenie stanu poszczególnych dochodów budżetu według podziałek planu finansowego. Saldo Ma konta 901 oznacza sumę dochodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego za dany rok. Konto 909 służy do ewidencji rozliczeń międzyokresowych. Na stronie Ma konta 909 ujmuje się przychody finansowe stanowiące dochody przyszłych okresów (np.: subwencje i dotacje przekazane w grudniu dotyczące następnego roku budżetowego). Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 909 powinna umożliwiać ustalenie stanu rozliczeń międzyokresowych według ich tytułów. Zgodnie z art. 40 ust. 1 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm., obecnie Dz. U. z 2013 r., poz. 885

z późn. zm.), jednostki sektora finansów publicznych prowadzą rachunkowość zgodnie z przepisami o rachunkowości, z uwzględnieniem zasad określonych w niniejszej ustawie. Plany kont dla budżetów jednostek samorządu terytorialnego, powinny uwzględniać, że dochody i wydatki ujmuje się w terminie ich zapłaty, niezależnie od rocznego budżetu, którego dotyczą.

Powyższe skutkowało niewykazaniem w Bilansie z wykonania budżetu Gminy Sośnicowice sporządzonym na dzień 31 grudnia 2011 r. oraz na dzień 31 grudnia 2012 r. w pozycji III „Inne pasywa”: subwencji, która wpłynęła w grudniu na styczeń roku następnego, w 2011 r. w wysokości 572.734,00 zł, w 2012 r. w wysokości 488.873,00 zł; w 2013 r. w wysokości 521.970,00 zł.

Ustalono także, że część oświatowa subwencji ogólnej wpływała na rachunek bankowy Urzędu Miejskiego w Sośnicowicach. Zgodnie z art. 34 ust. 3 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. z 2010 r. Nr 80 poz. 526 z późn zm.) w przypadku zmiany banku prowadzącego obsługę budżetu jednostki samorządu terytorialnego lub zmiany numeru rachunku bankowego do obsługi budżetu jednostki samorządu terytorialnego, jednostka samorządu terytorialnego jest zobowiązana do przekazania ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych, w terminie 30 dni przed dniem zamknięcia rachunku funkcjonującego przed zmianą, informacji o nowym rachunku bankowym.

Zadania w zakresie prowadzenia ewidencji księgowej oraz przygotowania danych do bilansu z wykonania budżetu należały do pracowników Referatu Finansowego.

Nadzór w tym zakresie należał do p. Leszka Pietrasińskiego – Skarbnika Gminy Sośnicowice, któremu p. Czesław Jakubek – były Burmistrz Sośnicowic pismem z dnia 19 listopada 2002 r. powierzył prowadzenie rachunkowości jednostki.

Wniosek nr 10

Powiadomić Ministra Finansów o aktualnym numerze rachunku bankowego do obsługi budżetu jednostki samorządu terytorialnego, mając na uwadze art. 34 ust. 3 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2010 r. Nr 80 poz. 526 z późn zm.).

Wniosek nr 11

Zapewnić ujmowanie dochodów z tytułu subwencji oświatowej zgodnie z zasadami funkcjonowania kont 133, 901 i 909, stosownie 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. z 2013 r. poz. 289), mając na uwadze art. 40 ust. 1 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.).

Wniosek nr 12

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Miejskiego w Sośnicowicach w zakresie prawidłowego ewidencjonowania w księgach rachunkowych budżetu operacji dotyczących subwencji oświatowej, stosownie 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. z 2013 r. poz. 289) oraz sporządzając bilans z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego przestrzegać jego treści, stosownie do § 17 ust. 6 ww. rozporządzenia, 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.).

- *W latach 2012 - 2013 w sprawozdaniach Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego w pozycji D.13 „nadwyżka z lat ubiegłych” po stronie wykonania wykazano nadwyżkę z lat ubiegłych w kwotach, które nie wynikały z ewidencji księgowej. Naruszono tym § 9 ust. 1 i ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103) oraz § 10 pkt 6 lit. c Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącej załącznik Nr 39 do ww. rozporządzenia. Zgodnie z przytoczonymi przepisami, kierownicy jednostek są obowiązani sporządzać sprawozdania rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym. Kwoty wykazane w sprawozdaniach powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Dane po stronie wykonania dotyczące przychodów z tytułu: nadwyżki z lat ubiegłych oraz przychodów z innych źródeł wykazuje się w wysokości środków osiągniętych za lata ubiegłe.*

Zadania w zakresie przygotowania danych do sprawozdań Rb-NDS za okres od początku roku do 31 grudnia 2012 r. oraz za okres od początku roku do 31 grudnia 2013 r. należały do p. Leszka Pietrasińskiego – Skarbnika Gminy Sośnicowice. Sprawozdania Rb-NDS za okres od początku roku do 31 grudnia 2012 r. wraz z korektą nr 1 podpisali p. Waldemar Oczko – były Zastępca Burmistrza Sośnicowic oraz p. Leszek Pietrasiński – Skarbnik Gminy Sośnicowice. Sprawozdanie Rb-NDS za okres od początku roku do 31 grudnia 2013 r. podpisali p. Marcin Stronczek – Burmistrz Sośnicowic oraz p. Leszek Pietrasiński – Skarbnik Gminy Sośnicowice.

W dniu 28 lutego 2014 r. złożono do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach korekty ww. sprawozdań Rb-NDS. Powyższe korekty sprawozdań podpisali p. Marcin Stronczek – Burmistrz Sośnicowic oraz p. Leszek Pietrasiński – Skarbnik Gminy Sośnicowice.

Wniosek nr 13

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Miejskiego w Sośnicowicach w zakresie prawidłowego sporządzania sprawozdań Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego, stosownie do postanowień § 9 ust. 1 i ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r., poz. 119) oraz § 13 pkt 5 lit. c załącznika Nr 39 do ww. rozporządzenia, 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.).

- W latach 2009 - 2013 nieprawidłowo ujmowano dotacje udzielone z budżetu Gminy Sośnicowice podmiotom z sektora oraz spoza sektora finansów publicznych na koncie 810 „Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje” w korespondencji z kontem 130 „Rachunek bieżący jednostki”, z pominięciem konta 224. Ewidencję analityczną udzielonych dotacji na koncie 810 prowadzono według klasyfikacji budżetowej.

Powyższe było niezgodne z zasadami funkcjonowania konta 224 zawartymi 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., Dz. U. z 2013 r., poz. 289). Konto 224 służy do ewidencji rozliczenia przez organ dotujący udzielonych dotacji budżetowych. Na stronie Wn konta 224 ujmuje się w szczególności wartość dotacji przekazanych przez organ dotujący, w korespondencji z kontem 130, na stronie Ma ujmuje się wartość dotacji uznanych za wykorzystane i rozliczone, w korespondencji z kontem 810. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 224 powinna zapewniać możliwość ustalenia wartości przekazanych dotacji według jednostek.

W trakcie kontroli zaprowadzono ewidencję do konta 224 z podziałem na podmioty dotowane, od 2014 r. udzielone dotacje były ujmowane na koncie 224 w korespondencji z kontem 130.

- W latach 2009 - 2013 dokonane w trakcie roku zwroty niewykorzystanych dotacji udzielonych z budżetu Gminy Sośnicowice dla podmiotów z sektora i spoza sektora finansów publicznych ujmowano ujemnym zapisem (czerwonym) w ewidencji księgowej Urzędu Miejskiego w Sośnicowicach po stronie Wn konta 810 „Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje” i po stronie Ma konta 130 „Rachunek bieżący jednostki”.

Powyższym naruszono zasady funkcjonowania konta 130 zawarte 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., Dz. U. z 2013 r., poz. 289) oraz w zakładowym planie kont stanowiącym załącznik do zarządzeń Burmistrza Sośnicowic: Nr 13/2009 z dnia 21 stycznia 2009 r., Nr 124/2010 z dnia 31 grudnia 2010 r., 61/A/2012 z dnia 1 sierpnia 2012 r. i Nr 56/2013 z dnia 28 czerwca 2013 r.

Zadania w zakresie prowadzenia obsługi finansowo-księgowej Urzędu Miejskiego w Sośnicowicach, w tym dekretacja dokumentów księgowych dotyczących wydatków budżetowych, zgodnie z zakresem czynności należały do Inspektora ds. księgowości finansowo-księgowej Referatu Finansowego. Nadzór w tym zakresie sprawował p. Leszek Pietrasiński – Skarbnik Gminy Sośnicowice.

Wniosek nr 14

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Finansowego w zakresie prawidłowego ujmowania w ewidencji zdarzeń dotyczących zwrotu niewykorzystanych dotacji, stosownie do zasad funkcjonowania kont: 130, 224, 810 określonych 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. z 2013 r., poz. 289), 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 2009 - 2013 w planie finansowym wydatków zaplanowano wydatki z tytułu dotacji celowej na prace konserwatorskie, restauratorskie przy zabytku wpisanym do rejestru zabytków w § 6230 „Dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych” zamiast w § 6570 „Dotacje celowe przekazane z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań inwestycyjnych obiektów zabytkowych, wykonywanych przez jednostki niezaliczane do sektora finansów publicznych”.*

Powyższe naruszyło § 1 pkt 4 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.).

Opracowywanie projektów uchwał w sprawie budżetu gminy na dany rok oraz sporządzanie zarządzeń Burmistrza w sprawie zmian w budżecie należało do p. Leszka Pietrasińskiego – Skarbnika Gminy Sośnicowice.

Zarządzeniem Nr 2A/2014 Burmistrza Sośnicowic z dnia 8 stycznia 2014 r. w sprawie zmiany budżetu gminy Sośnicowice na 2014 rok wydatki z tytułu dotacji celowej na prace konserwatorskie, restauratorskie przy zabytku wpisanym do rejestru zabytków zaplanowano w § 6570.

Wniosek nr 15

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Miejskiego w Sośnicowicach w zakresie klasyfikowania wydatków budżetowych zgodnie z wymogami 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 zakresie długu publicznego

- *W 2013 r. regulowano zobowiązania z tytułu pożyczek po upływie umownych terminów zapłaty. Naruszono tym art. 44. ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach*

publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm., obecnie Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.) oraz § 9 pkt 2 umowy pożyczki Nr 51/2012/72/OA/poe/P z dnia 24 lipca 2012 r. oraz umowy pożyczki Nr 46/2012/72/OZ/si-nf/P z dnia 24 lipca 2012 r. Zgodnie z przytoczonym przepisem, wydatki publiczne powinny być dokonywane: w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Zgodnie z przytoczonymi postanowieniami ww. umów Pożyczkobiorca zobowiązuje się do terminowej spłaty pożyczki i należnych odsetek bez uprzedniego wezwania Funduszu na jego rachunek bankowy.

Powyższe stwierdzono w zakresie spłaty pierwszej raty pożyczek zaciągniętych na podstawie dwóch umów pożyczek z dnia 24 lipca 2012 r.: Nr 51/2012/72/OA/poe/P z przeznaczeniem na dofinansowanie zadania pod nazwą „Modernizacja źródeł ciepła w budynkach indywidualnych realizowana w ramach Programu Ograniczenia Niskiej Emisji dla Gminy Sośnicowice – I etap” oraz Nr 46/2012/72/OZ/si-nf/P z przeznaczeniem na dofinansowanie zadania pod nazwą „Demontaż, odbiór, transport i unieszkodliwianie odpadów niebezpiecznych zawierających azbest z obiektów budownictwa indywidualnego z terenu Gminy Sośnicowice”. Zgodnie z umowami raty pożyczek należało zapłacić do dnia 31 marca 2013 r., a spłaty dokonano w dniu 17 kwietnia 2013 r. Opóźnienia w zapłacie wynosiły 17 dni.

W związku z nieterminową spłatą pożyczek w kwocie 23.710,00 zł oraz w kwocie 1.910,00 zł w dniu 6 maja 2013 r. zapłacono odsetki za zwłokę w łącznej kwocie 105,50 zł. W dniu 28 lutego 2014 r. Podinspektor ds. księgowości i ewidencji mienia na konto Urzędu Miejskiego w Sośnicowicach wpłacił kwotę 105,50 zł, jako darowiznę rekompensującą zapłacone odsetki z tytułu nieterminowej zapłaty ww. rat pożyczek.

Zadania w zakresie terminowej spłaty rat pożyczek należały do Podinspektora ds. księgowości i ewidencji mienia. Nadzór w tym zakresie sprawował p. Leszek Pietrasiński – Skarbnik Gminy Sośnicowice.

Odpowiedzialność za prawidłową gospodarkę finansową jednostki oraz za realizację budżetu ponosił p. Marcin Stronczek – Burmistrz Sośnicowic.

Wniosek nr 16

Wzmocnić działania w celu zapewnienia terminowego regulowania zobowiązań Miasta Sośnicowice z tytułu pożyczek, stosownie do postanowień zawartych umów, mając na uwadze art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.) oraz art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ww. ustawy.

- W 2011 r. Miasto Sośnicowice zawarło umowę pożyczki z Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach, przed uzyskaniem opinii Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach o możliwości spłaty przez Miasto Sośnicowice pożyczki. Zgodnie z art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.), w przypadku ubiegania się przez jednostkę samorządu terytorialnego o kredyt lub pożyczkę na cel, o którym mowa w art. 89 ust. 1 pkt 2-4 i art. 90 ww. ustawy, zarząd tej jednostki jest obowiązany uzyskać opinię regionalnej izby obrachunkowej o możliwości spłaty kredytu lub pożyczki lub wykupu papierów wartościowych.

Powyższe dotyczyło umowy pożyczki Nr 171/2011/72/OW/ok-st/P z dnia 8 lipca 2011 r. na realizację zadania: „Uporządkowanie gospodarki ściekowej w aglomeracji Sierakowice

poprzez budowę kanalizacji sanitarnej i oczyszczalni ścieków” w wysokości 2.567.866,26 zł. Miasto Sośnicowice wysłało wniosek do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach o wydanie opinii o możliwości spłaty tej pożyczki w dniu 6 września 2011 r. Regionalna Izba Obrachunkowa w Katowicach wydała pozytywną opinię na podstawie uchwały III Składu Orzekającego Nr 4100/III/143/2011 z dnia 9 września 2011 r. o możliwości spłaty przez Miasto Sośnicowice pożyczki długoterminowej w wysokości 2.567.866,26 zł.

Gmina Sośnicowice starania o uzyskanie pożyczki z W F O Ś i GW w Katowicach na dofinansowanie ww. zadania inwestycyjnego podjęła już w 2009 r.

Powyższe zdanie było wówczas przed procedurą przetargową w związku z czym złożono zarówno wniosek w 2009 r. o pożyczkę w wysokości 5.500.000,00 zł, na podstawie wartości projektu z wniosku aplikacyjnego, jak i z pozytywną opinię III Składu Orzekającego RIO w Katowicach na podstawie uchwały Nr 4100/III/186/2009 z dnia 17 grudnia 2009 r. o możliwości spłaty przez Miasto Sośnicowice pożyczki w wysokości 5.500.000,00 zł.

Umowę pożyczki Nr 171/2011/72/OW/ok-st/P z dnia 8 lipca 2011 r. zawarł p. Marcin Stronczonek – Burmistrz Sośnicowic, przy kontrasygnacie p. Leszka Pietrasińskiego – Skarbnika Gminy Sośnicowice.

Zadania w zakresie przygotowania wniosku w sprawie pożyczki należały do Inspektora ds. Inwestycji. Nadzór w tym zakresie sprawował p. Waldemar Oczko – były Zastępca Burmistrza Sośnicowic.

Wniosek nr 17

Zaciągać zobowiązania wynikające z umów pożyczek lub kredytu po uzyskaniu opinii regionalnej izby obrachunkowej o możliwości spłaty pożyczki lub wykupu papierów wartościowych, stosownie do art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.).

W zakresie wynagrodzeń:

- W dniu 16 grudnia 2010 r. p. Marcin Stronczonek – Burmistrz Sośnicowic odwołał p. Joachima Skorupę ze stanowiska Zastępcy Burmistrza Sośnicowic. Z chwilą odwołania w/w pracownik został zwolniony z obowiązku świadczenia pracy. W czasie biegnącego od 16 grudnia 2010 r. do 15 marca 2011 r. okresu wypowiedzenia stosunku pracy, Burmistrz Sośnicowic nie udzielił temu pracownikowi urlopu wypoczynkowego przysługującego za 2010 r. i 2011 r. Powyższe skutkowało wypłaceniem w dniu 20 marca 2011 r. pieniężnego ekwiwalentu w kwocie 7.663,57 zł brutto za niewykorzystany urlop wypoczynkowy w ilości 17 dni (10 dni za 2010 r. i 7 dni za 2011 r.).

Zgodnie z art. 167¹ ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U z 1998 r. Nr 21, poz. 94 z późn. zm.), w okresie wypowiedzenia umowy o pracę pracownik jest obowiązany wykorzystać przysługujący mu urlop, jeżeli w tym okresie pracodawca udzieli mu urlopu.

Wniosek nr 18

Zapewnić wykorzystanie przysługującego pracownikom urlopu w okresie wypowiedzenia stosunku pracy, mając na uwadze przepisy art. 167¹ ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U z 1998 r. Nr 21, poz. 94 z późn. zm.), a także 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 zakresie jednorazowych dodatków uzupełniających dla nauczycieli:

- *Zaniechanie zatwierdzenia przez p. Marcina Stroncza – Burmistrza Sośnicowic sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego za 2010 r. Naruszono tym art. 30 a ust. 4 i art. 91 d ust. 2 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2006 r. Nr 97, poz. 674 z późn. zm.) w związku z postanowieniami załącznika nr 2 do rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 13 stycznia 2010 r. w sprawie sposobu opracowywania sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 6, poz. 35 z późn. zm.). Zgodnie z przytoczonymi przepisami organ prowadzący szkołę, będący jednostką samorządu terytorialnego sporządza sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli. W przypadku szkół i placówek prowadzonych przez jednostki samorządu terytorialnego zadania i kompetencje organu prowadzącego, określone m.in. w art. 30a ww. ustawy, wykonuje burmistrz.*

Ww. sprawozdanie zostało sporządzone przez Starszego Referenta ds. Płacowych Zespołu Ekonomiki Oświaty, Zdrowia i Kultury w Sośnicowicach i zatwierdzone przez Dyrektora Zespołu Ekonomiki Oświaty, Zdrowia i Kultury w Sośnicowicach, w miejscu przedstawiciela organu prowadzącego w rozumieniu art. 91 d ust. 2 Karty Nauczyciela.

Sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego za lata 2011-2013 zostały zatwierdzone przez p. Marcina Stroncza – Burmistrza Sośnicowic.

W zakresie rozliczeń z jednostkami organizacyjnymi:

- *W latach 2011 - 2013 nieprawidłowo przeprowadzono kontrolę formalno-rachunkową sprawozdań budżetowych oraz w zakresie operacji finansowych jednostek organizacyjnych: Gimnazjum w Sośnicowicach, Szkoły Podstawowej w Bargłównie i Przedszkola w Rachowicach, o której mowa w przepisach § 9 ust. 3 ww. rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. oraz § 10 ust. 6 ww. rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r.*

Burmistrzowi Sośnicowic przedłożono jednostkowe sprawozdania budżetowe oraz w zakresie operacji finansowych podpisane przez Dyrektora lub pracownika Zespołu Ekonomiki Oświaty Zdrowia i Kultury w Sośnicowicach (dalej zwanym ZEOZ i K) zamiast przez Dyrektorów: Gimnazjum w Sośnicowicach, Szkoły Podstawowej w Bargłównie i Przedszkola w Rachowicach.

Zgodnie z § 6 ust. 1 pkt 1 w związku z § 10 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103) oraz § 4 ust. 1 pkt 1 w związku z § 10 ust. 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. Nr 43, poz. 247) sprawozdania jednostkowe są sporządzane przez kierowników jednostek organizacyjnych na podstawie ksiąg rachunkowych. Podpisy na sprawozdaniach składa się odrębnie na każdym formularzu w miejscu oznaczonym, a pod podpisem umieszcza się pieczętkę z imieniem i nazwiskiem osoby podpisującej.

Powyższe stwierdzono w zakresie sprawozdań:

- Przedszkola w Rachowicach: Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych do 30 września 2013 r., Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za lata 2011 - 2012, Rb-N stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych za lata 2011 - 2012, Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji za lata 2011 - 2012,

- Szkoły Podstawowej w Bargłównce: Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych do 30 września 2013 r., Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za lata 2011 - do dnia 30 września 2013 r., Rb-N stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych za lata 2011 – do dnia 30 września 2013 r., Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji za lata 2011 – do dnia 30 września 2013 r.,

- Gimnazjum w Sośnicowicach: Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych do 30 września 2013 r., Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za lata 2011 - do dnia 30 września 2013 r., Rb-N stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych za lata 2011 – do dnia 30 września 2013 r. Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji za lata 2011 – do dnia 30 września 2013 r.

Ponadto powyższe sprawozdania ww. placówek oświatowych (za wyjątkiem sprawozdań Rb-Z i Rb-N za III kwartał 2013 r. Przedszkola w Rachowicach), były podpisane przez Dyrektora ZEOZ i K bez umieszczenia pieczętki osoby podpisującej.

Kontroli formalno-rachunkowej sprawozdań składanych przez jednostki budżetowe dokonywał Podinspektor ds. księgowości i ewidencji mienia w Referacie Finansowym. Powyższe czynności zostały pisemnie powierzone dopiero zakresem czynności z dnia 22 stycznia 2014 r. Nadzór w tym zakresie sprawował p. Leszek Pietrasiński – Skarbnik Gminy Sośnicowice.

Wniosek nr 19

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Miejskiego w Sośnicowicach w zakresie kontroli formalno-rachunkowej sprawozdań składanych przez kierowników jednostek organizacyjnych, mając na uwadze § 9 ust. 3 w związku z § 6 ust. 1 pkt 1 i § 14 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r., poz. 119) oraz § 10 ust. 6 w związku z § 4 ust. 1 pkt 1 i § 10 ust. 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. Nr 43, poz. 247 z późn. zm.), a także art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.).

W zakresie spraw organizacyjnych:

- Do dnia zakończenia kontroli nie przedstawiono organowi stanowiącemu projektu zmiany Statutu Gminy Sośnicowice wprowadzonego uchwałą Nr XXII/240/2009 Rady Miejskiej w Sośnicowicach z dnia 9 czerwca 2009 r., celem doprowadzenia do zgodności uregulowań wewnętrznych dotyczących organizacji Gminy z aktualnym stanem prawnym wynikającym z przepisów ustawy o finansach publicznych w zakresie:
 - wskazania w § 33 pkt 1 Statutu, że zgodnie z wcześniej ustaloną przez Radę procedurą, projekt budżetu wraz z informacją o stanie mienia komunalnego i objaśnieniami,

Burmistrz przedkłada Radzie najpóźniej do 15 listopada roku poprzedzającego rok budżetowy i przesyła projekt Regionalnej Izby Obrachunkowej celem zaopiniowania; co pozostaje w sprzeczności z art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm., a następnie Dz. U. z 2013r., poz. 885 z późn. zm.),

- *wskazania w § 33 pkt 2 Statutu, iż do czasu uchwalenia budżetu przez Radę jednak nie później niż do 31 marca roku budżetowego, podstawą gospodarki budżetowej jest projekt budżetu przedłożony Radzie, co pozostaje w sprzeczności z art. 240 ust. 1 ww. ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.*

Zgodnie z art. 3 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2013 r., poz. 594 z późn. zm., z wcześniej Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.) o ustroju gminy stanowi jej statut, a zadaniem Burmistrza, w myśl art. 30 ust. 2 pkt 1 ww. ustawy jest przygotowywanie projektów uchwał rady gminy, w tym statutu i jego zmian.

W toku kontroli ustalono, że w dniu 24 października 2011 r. Rada Miejska w Sośnicowicach podjęła uchwałę NR X/79/2011 w sprawie uchwalenia Statutu Gminy Sośnicowice, jednak w wyniku wszczęcia przez Śląski Urząd Wojewódzki postępowania nadzorczego w sprawie stwierdzenia nieważności w całości ww. uchwały, jako sprzecznej z art. 37a oraz art. 51 ust. 3 ustawy o samorządzie gminnym, w dniu 5 grudnia 2011 r. Rada Miejska w Sośnicowicach podjęła uchwałę w sprawie uchylecia ww. uchwały.

Ponadto uzyskano informację, iż projekt zmiany statutu jest weryfikowany przez prawników i zostanie skierowany w najbliższym czasie pod obrady Rady Miejskiej w Sośnicowicach.

Wniosek nr 20

Przygotować i przedłożyć Radzie Miejskiej w Sośnicowicach projekt zmiany uchwały XXII/240/2009 z dnia 9 czerwca 2009 r. w sprawie Statutu Gminy Sośnicowice celem doprowadzenia zgodności jego zapisów z art. 240 ust. 1 i art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.), mając na uwadze art. 30 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2013 r. poz. 594 z późn. zm.).

Stosownie do treści art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 r. poz. 1113 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 wnosić do **Kolegium** tutejszej Izby, w **terminie 14 dni** od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego.

Z-ca PREZESA
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Katowicach

Krzysztof Róg