



# PREZES

## REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W KATOWICACH

Znak: WK-6100/16/4/14

Katowice, 22 września 2014 r.

**Pani  
Rita Serafin  
Burmistrz Miasta  
Kuźnia Raciborska**

### Wystąpienie pokontrolne

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od 26 maja 2014 r. do 4 lipca 2014 r. kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Miasta Kuźnia Raciborska, za okres od 1 stycznia 2010 r. do 4 lipca 2014 r.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w protokole kontroli podpisanym w dniu 23 lipca 2014 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce kontrolowanej.

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

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

- *W okresie od 2010 r. do dnia zakończenia kontroli nieprawidłowo ujmowano rozrachunki z tytułu diet radnych Miasta Kuźnia Raciborska, operacje związane z ich naliczeniem i wypłatą ujmowano na koncie 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”, zamiast na koncie 240 „Pozostałe rozrachunki”. Było to niezgodne z opisem zasad i klasyfikacji zdarzeń na ww. kontach 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 2010 r., Nr 128, poz. 861 z późn. zm. oraz Dz. U. z 2013 r. poz. 289) oraz w zakładowym planie kont wprowadzonym odrębnymi zarządzeniami Burmistrza Miasta Kuźnia Raciborska w sprawie zasad prowadzenia rachunkowości i zakładowego planu kont dla budżetu gminy i jednostki budżetowej Urząd Miejski w Kuźni Raciborskiej, tj. odpowiednio: nr B.0152-6/10 z dnia 1 lutego 2010 r., obowiązującym od 1 stycznia 2010 r. nr B.0152-91/10 z dnia 25 października 2010 r., obowiązującym od 1 stycznia 2011 r. oraz nr B.1200.44.2012 z dnia 9 sierpnia 2012 r., obowiązującym z dniem podpisania, z późniejszymi zmianami. Stosownie do opisu do konta 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”, ewidencjonuje ~~wyjątkowo~~ **wyjątkowo** rozrachunki z pracownikami i innymi osobami fizycznymi z tytułu wypłat pieniężnych i świadczeń*

22. 09. 2014

rzeczowych zaliczonych, zgodnie z odrębnymi przepisami, do wynagrodzeń, a w szczególności należności za pracę wykonywaną na podstawie stosunku pracy, umowy zlecenia, umowy o dzieło, umowy agencyjnej i innych umów zgodnie z odrębnymi przepisami. Natomiast konto 240 „Pozostałe rozrachunki” służy do ewidencji krajowych i zagranicznych należności i roszczeń oraz zobowiązań nie objętych ewidencją na kontach 201-234.

Zadania dotyczące prowadzenia ksiąg rachunkowych jednostki w zakresie rozrachunków należały do obowiązków Zastępcy Skarbnika Miasta Kuźnia Raciborska, któremu powierzono również obowiązki i odpowiedzialność wynikające z art. 54 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.). W trakcie kontroli zaprowadzono prawidłową ewidencję księgową na 2014 r. w zakresie rozrachunków z tytułu diet radnych.

- W 2013 r. nie prowadzono ewidencji szczegółowej do konta 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetów środków europejskich” w zakresie dotacji dla LKS Buk Rudy. Powyższe było niezgodne z zasadami funkcjonowania tego konta 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. z 2013 r., poz. 289) oraz z opisem ww. konta w zakładowym planie kont stanowiącym załącznik nr 2 do zarządzenia Nr B.1200.44.2012 Burmistrza Miasta Kuźnia Raciborska z dnia 9 sierpnia 2012 r. z późn. zm. Stosownie do ww. przepisów ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 224 powinna zapewniać możliwość ustalenia wartości przekazanych dotacji oraz zaliczek z tytułu płatności z budżetu środków europejskich według jednostek oraz przeznaczenia tych środków.

Zadania dotyczące prowadzenia ewidencji księgowej konta 224 należały do pracowników Referatu Finansowo – Budżetowego. Nadzór w tym zakresie pełniła Zastępca Skarbnika Miasta Kuźnia Raciborska. W trakcie kontroli zaprowadzono analitykę konta 224 w zakresie LKS Buk Rudy na 2014 r.

### **Wniosek nr 1**

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Finansowo-Budżetowego Urzędu Miejskiego w Kuźni Raciborskiej w zakresie prowadzenia ewidencji księgowej konta 224 oraz ujmowania rozrachunków z tytułu diet radnych Miasta Kuźnia Raciborska w ewidencji księgowej konta 240, stosownie do zasad funkcjonowania ww. kont, 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) oraz zakładowym planie kont wprowadzonym zarządzeniem nr B.1200.44.2012 Burmistrza Miasta Kuźnia Raciborska z dnia 9 sierpnia 2012 r. z późniejszymi zmianami, mając na uwadze art. 68 i 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 od 2010 do dnia zakończenia kontroli zaniechano prowadzenia ewidencji analitycznej do konta budżetu 240 „Pozostałe rozrachunki”, według poszczególnych tytułów oraz według kontrahentów. Było to niezgodne z zasadami funkcjonowania tego konta 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. i Dz. U. z 2013 r., poz. 289) oraz w zakładowym planie kont wprowadzonym odrębnymi zarządzeniami Burmistrza Miasta Kuźnia Raciborska w sprawie zasad prowadzenia rachunkowości i zakładowego planu kont dla budżetu gminy i jednostki budżetowej Urząd Miejski w Kuźni Raciborskiej, tj. odpowiednio: nr B.0152-6/10 z dnia 1 lutego 2010 r., obowiązującym od 1 stycznia 2010 r. z późn. zm., nr B.0152-91/10 z dnia 25 października 2010 r., obowiązującym od 1 stycznia 2011 r. z późn. zm. oraz nr B.1200.44.2012 z dnia 9 sierpnia 2012 r., obowiązującym z dniem podpisania z późn. zm. Zgodnie z przytoczonymi przepisami konto 240 służy do ewidencji innych rozrachunków związanych z realizacją budżetu, z wyjątkiem rozrachunków i rozliczeń ujmowanych na kontach: 222, 223, 224, 225, 250, 260 a ewidencja szczegółowa do konta 240 powinna umożliwić ustalenie stanu rozrachunków według poszczególnych tytułów oraz według kontrahentów.*

*Zadania z zakresu prowadzenia ewidencji księgowej organu wykonywała p. Anna Szostak – Skarbnik Miasta Kuźnia Raciborska, której powierzenia obowiązków na piśmie we wskazanym zakresie dokonano aneksem do zakresu czynności z dnia 22 lipca 2014 r.*

### **Wniosek nr 2**

Zaprowadzić szczegółową ewidencję księgową do konta budżetu 240 „Pozostałe rozrachunki” stosownie do postanowień załącznika 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) oraz zakładowym planie kont wprowadzonym zarządzeniem nr B.1200.44.2012 Burmistrza Miasta Kuźnia Raciborska z dnia 9 sierpnia 2012 r. z późniejszymi 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 okresie od stycznia 2011 r. do maja 2014 r. odsetki od zaciągniętych kredytów oraz pożyczek ujmowano na kontach 134 „Kredyty bankowe” i 260 „Zobowiązania finansowe” w korespondencji z kontem 909 „Rozliczenia międzyokresowe” w kwocie zbiorczej dotyczącej wszystkich zaciągniętych kredytów i pożyczek, na jednym wspólnym koncie analitycznym do konta 134 oraz do konta 260.*

*Powyższe stało w sprzeczności z zasadami funkcjonowania kont 134, 260, 909 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. i Dz. U. z 2013 r. poz. 289). Zgodnie z przytoczonymi przepisami konto 134 może wykazywać saldo Ma oznaczające zadłużenie z tytułów kredytów zaciągniętych na finansowanie budżetu (tj. kredyt i odsetki od kredytu). Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 134 powinna umożliwiać ustalenie stanu zadłużenia według umów kredytowych. Natomiast ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 260 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu zobowiązań z poszczególnymi kontrahentami według tytułów zobowiązań. Konto 909 służy do ewidencji rozliczeń międzyokresowych, gdzie na stronie Wn konta ujmuje się w szczególności koszty finansowe stanowiące wydatki przyszłych okresów (np. odsetki od zaciągniętych kredytów i pożyczek w korespondencji z kontami 134 lub 260). Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 909 powinna umożliwiać ustalenie stanu rozliczeń międzyokresowych według ich tytułów.

Zgodnie z zasadami funkcjonowania kont dla budżetu gminy obowiązującymi od 1 stycznia 2010 r., zawartymi w załączniku nr 1 do zarządzenia Nr B.0152 – 6/10 Burmistrza Miasta Kuźnia Raciborska z dnia 1 lutego 2010 roku w sprawie zasad prowadzenia rachunkowości i zakładowego planu kont dla budżetu gminy i jednostki budżetowej Urząd Miejski w Kuźni Raciborskiej: po stronie Ma konta 134 ujmuje się kredyt bankowy na finansowanie budżetu oraz odsetki od kredytu bankowego. Natomiast przy opisie konta 260 zapisano, iż konto to służy do ewidencji zobowiązań zaliczanych do zobowiązań finansowych, z wyjątkiem kredytów bankowych, a w szczególności z tytułu zaciągniętych pożyczek i wyemitowanych instrumentów finansowych. Zaś w zakresie konta 909 zapisano, iż ewidencja szczegółowa do konta 909 powinna umożliwiać ustalenie stanu rozliczeń międzyokresowych według ich tytułów.

Zapisy w polityce rachunkowości w zakresie ww. kont pozostały takie same w zarządzeniach Burmistrza Miasta Kuźnia Raciborska: Nr B.0152-91/10 z dnia 25 października 2010 r. obowiązujące od 1 stycznia 2011 r. oraz Nr B.1200.44.2012 z dnia 9 sierpnia 2012 r. obowiązujące od 9 sierpnia 2012 r.

Prowadzeniem ewidencji księgowej do konta 260, 134 oraz 909 zajmowała się p. Anna Szostak – Skarbnik Miasta Kuźnia Raciborska.

W dniu 5 czerwca 2014 r. zaprowadzono ewidencję księgową odsetek na kontach 134, 260 oraz 909 w sposób zgodny z obowiązującym rozporządzeniem oraz zakładowym planem kont.

- W jednostce Urząd Miejski w Kuźni Raciborskiej na dzień 31 grudnia 2012 r. oraz 2013 r. w zestawieniu obrotów i sald kont księgi głównej nieprawidłowo wykazano saldo konta 909 „Rozliczenia międzyokresowe”, tj. tzw. „per saldem”. Na koniec roku budżetowego 2012 r. i 2013 r. skompensowano przychody i koszty stanowiące wydatki i dochody przyszłych okresów.

W myśl z art. 7 ust. 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm. oraz Dz. U. z 2013, poz. 330 z późn. zm.) 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.

Przyczyną nieprawidłowości było zaniechanie prowadzenia ewidencji analitycznej do konta 909 według tytułów, co było niezgodnie z zasadami funkcjonowania ww. konta 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. i Dz. z 2013 r., poz. 289) oraz w zakładowym planie kont wprowadzonym zarządzeniem Nr B.1200.44.2012 Burmistrza Miasta Kuźnia Raciborska z dnia 9 sierpnia 2012 r. w sprawie zasad prowadzenia rachunkowości i zakładowego planu kont dla budżetu gminy i jednostki budżetowej Urząd Miejski w Kuźni Raciborskiej z późn. zm. W myśl powyższych przepisów konto 909 służy do ewidencji rozliczeń międzyokresowych, gdzie na stronie Wn konta ujmuje się w szczególności koszty finansowe stanowiące wydatki przyszłych okresów (np. odsetki od zaciągniętych kredytów i pożyczek w korespondencji z kontami 134 lub 260). Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 909 powinna umożliwić ustalenie stanu rozliczeń międzyokresowych według ich tytułów.*

*Skutkiem powyższego w bilansie z wykonania budżetu Gminy Kuźnia Raciborska sporządzonym wg stanu na dzień 31 grudnia odpowiednio 2012 r. i 2013 r. wykazano stan aktywów i pasywów na koniec roku w kwotach innych niż wynikały z ewidencji księgowej na dzień 31 grudnia odpowiednio 2012 r. i 2013 r. Kwoty wykazane w ww. bilansach wynikały z ewidencji księgowej organu wg stanu na dzień 1 stycznia odpowiednio 2013 r. i 2014 r. Powyższe stwierdzono w następujących pozycjach bilansu: „Inne aktywa” oraz „Inne pasywa” stan na koniec 2012 r. i 2013 r.*

*W trakcie kontroli poczynszy od roku 2014 wydzielono trzy konta analityczne:*

- 909-01 Rozliczenia międzyokresowe – subwencja,*
- 909-02 Rozliczenia międzyokresowe – odsetki od kredytów,*
- 909-03 Rozliczenia międzyokresowe- odsetki od pożyczek.*

*Bilans z wykonania budżetu sporządzony według stanu na dzień 31 grudnia 2013 r. został podpisany przez p. Annę Szostak – Skarbnika Miasta Kuźnia Raciborska oraz p. Bogusława Wojtanowicza – Zastępcę Burmistrza Miasta Kuźnia Raciborska.*

*Ewidencję księgową na koncie budżetu 909 „Rozliczenia międzyokresowe” prowadziła p. Anna Szostak – Skarbnik Miasta Kuźnia Raciborska.*

*Ponadto ustalono, iż w okresie od stycznia 2010 r. do maja 2014 r. nie dostosowano w zarządzeniach w sprawie zasad prowadzenia rachunkowości i zakładowego planu kont dla budżetu gminy i jednostki budżetowej Urząd Miejski w Kuźni Raciborskiej: Nr B.0152 – 6/10 Burmistrza Miasta Kuźnia Raciborska z dnia 1 lutego 2010 roku; Nr B.0152-91/10 z dnia 25 października 2010 r. oraz Nr B.1200.44.2012 z dnia 9 sierpnia 2012 r. - opisu konta 909 do obowiązującego brzemienia określonego powołanym wyżej w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.*

*W zakresie konta 909 zapisano w polityce, iż ewidencja szczegółowa do konta 909 powinna umożliwiać ustalenie stanu rozliczeń międzyokresowych według ich tytułów. Zaś obowiązujące w tym okresie rozporządzenie stanowi ponadto, że 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).*

*Zgodnie z art. 10 ust. 1 pkt 3 lit a ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.) jednostka powinna posiadać dokumentację opisującą w języku polskim przyjęte przez nią zasady (politykę) rachunkowości, a w szczególności dotyczące sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym co najmniej: zakładowego planu kont, ustalającego wykaz kont księgi głównej, przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej.*

*Stosownie do art. 10 ust. 2 ustawy o rachunkowości ustalenie w formie pisemnej i aktualizacja polityki rachunkowości była obowiązkiem p. Rity Serafin – Burmistrza Miasta Kuźnia Raciborska jako kierownika jednostki. Projekty zmian w polityce rachunkowości opracowała p. Anna Szostak – Skarbnik Miasta Kuźnia Raciborska.*

*W trakcie kontroli zarządzeniem Nr B.120.1.34.2014 Burmistrza Miasta Kuźnia Raciborska z dnia 30 maja 2014 r. w sprawie zmiany zarządzenia wewnętrznego Nr B.1200.44.2012 Burmistrza Miasta Kuźnia Raciborska z dnia 9 sierpnia 2012 roku w sprawie zasad prowadzenia rachunkowości i zakładowego planu kont dla budżetu gminy i jednostki budżetowej Urząd Miejski w Kuźni Raciborskiej - dostosowano opis konta 909 do aktualnego brzmienia wynikającego ze stosownego rozporządzenia.*

### **Wniosek nr 3**

*Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Miejskiego w Kuźni Raciborskiej w zakresie prowadzenia ewidencji księgowej do konta 134 „Kredyty bankowe”, 260 „Zobowiązania finansowe” oraz 909 „Rozliczenia międzyokresowe”, 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 zakładowego planu kont wprowadzonego zarządzeniem nr B.1200.44.2012 Burmistrza Miasta Kuźnia Raciborska z dnia 9 sierpnia 2012 roku z późniejszymi zmianami, mając na uwadze art. 68 i 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 2013 i 2014 bilans otwarcia konta księgi głównej 240 „Pozostałe rozrachunki” dla jednostki - Urzędu oraz księgi głównej dla budżetu był niezgodny z bilansem zamknięcia odpowiednio roku 2012 i 2013. Naruszono tym 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. oraz Dz. U. z 2013, poz. 330 z późn. zm.), 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.*

*W kontrolowanej jednostce księgi rachunkowe prowadzone były przy użyciu programu komputerowego, który automatycznie zamykał konta tzw. „per saldem”, a otwarcie kont następnego roku obrotowego dokonywane było ręcznie saldem należności i zobowiązań. Stosownie do art. 7 ust. 3 ww. ustawy o rachunkowości 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.*

*Skutkiem powyższego w sprawozdaniach finansowych Urzędu i budżetu Gminy Kuźnia Raciborska sporządzonych wg stanu na dzień 31 grudnia odpowiednio 2012 r. i 2013 r. wykazano stan aktywów i pasywów w kwotach innych niż wynikały z ewidencji księgowej na dzień 31 grudnia odpowiednio 2012 r. i 2013 r. Kwoty wykazane w ww. bilansach wynikały z ewidencji księgowej organu wg stanu na dzień 1 stycznia odpowiednio 2013 r. i 2014 r.*



*Bilans z wykonania budżetu oraz bilans Urzędu Miejskiego sporządzone według stanu na dzień 31 grudnia 2012 r. i 2013 r. zostały podpisane przez p. Annę Szostak – Skarbnika Miasta Kuźnia Raciborska oraz p. Bogusława Wojtanowicza – Zastępcę Burmistrza Miasta Kuźnia Raciborska.*

*Zadania w zakresie prowadzenia księgowości Urzędu Miasta Kuźnia Raciborska należały do Zastępcy Skarbnika Miasta Kuźnia Raciborska, zaś ewidencję księgową organu prowadziła p. Anna Szostak – Skarbnik Miasta Kuźnia Raciborska.*

#### **Wniosek nr 4**

Wprowadzić do ksiąg rachunkowych Urzędu Miasta Kuźnia Raciborska 2015 r. bilans otwarcia kont, zgodnie z danymi wynikającymi z bilansu zamknięcia tych kont wg stanu na 31 grudnia 2014 r., stosownie do wymogów art. 5 ust. 1 i art. 7 ust. 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.).

- *W dniu 6 czerwca 2014 r. przeprowadzono kontrolę stanu kasy w Urzędzie Miejskim w Kuźni Raciborskiej, w wyniku której stwierdzono niezgodność stanu faktycznego gotówki w kasie ze stanem ewidencyjnym. W kasie stwierdzono nadwyżkę w kwocie 1.000,00 zł. Nadwyżkę stanowiła zaliczka, pobrana przez kasjera w dniu 2 stycznia 2014 r. (z terminem rozliczenia do dnia 31 grudnia 2014 r.).*

*W Instrukcji dotyczącej Gospodarki Kasowej i Ochrony Wartości Pieniężnych w Urzędzie Miejskim w Kuźni Raciborskiej wprowadzonej zarządzeniem nr B. 0152-1-9/03 Burmistrza Miasta Kuźnia Raciborska z dnia 27 lutego 2003 r. w sprawie wprowadzenia w życie zasad dotyczących prowadzenia rachunkowości i kontroli wewnętrznej w Urzędzie Miejskim w Kuźni Raciborskiej wraz z zmianami, nie uregulowano sposobu udzielania, ani rozliczania zaliczek z tak długim terminem rozliczenia, lecz jedynie sposób rozliczania zaliczek „krótkoterminowych”.*

*Ponadto, zgodnie z § 5 ust. 8 ww. instrukcji, gotówka w kasie nieudokumentowana przychodowymi dowodami kasowymi stanowi nadwyżkę kasową. W kasie nie może być przechowywana gotówka lub inne rzeczy (depozyty) nie należące do jednostki organizacyjnej.*

*Jednocześnie w okresie objętym kontrolą jednostka nie posiadała ustalonego pogotowia kasowego, ani też nie określono niezbędnego zapasu gotówki na bieżące wydatki. Zgodnie z § 7 Instrukcji dotyczącej Gospodarki Kasowej i Ochrony Wartości Pieniężnych w Urzędzie Miejskim w Kuźni Raciborskiej w kasie może być: niezbędny zapas gotówki na bieżące wydatki, gotówka podjęta z rachunku bankowego na pokrycie określonych wydatków, gotówka pochodząca z bieżących wpływów, depozyty.*

*Wysokość zapasu gotówki jest ustalona przez Burmistrza Miasta zarządzeniem wewnętrznym. Gotówka podjęta z banku na pokrycie określonych wydatków powinna być przeznaczona na cel określony przy jej podjęciu. Bieżące wpłaty należy odprowadzić najpóźniej w dniu następnym na rachunek bankowy.*

*Z przedłożonych dokumentów wynikało, iż w latach 2011 - 2014 w styczniu Kasjer otrzymywał zaliczkę w wysokości 1.000,00 zł, którą następnie rozliczał w ostatnim dniu danego roku.*

*Zgodnie z zakresem czynności osobą odpowiedzialną za prowadzenie kasy oraz za gospodarkę kasową był Inspektor w Referacie Podatkowo-Kasowym. Nadzór nad właściwym funkcjonowaniem oraz realizacja zadań przez Referat Podatkowo-Kasowy sprawowała p. Anna Szostak – Skarbnik Miasta Kuźnia Raciborska.*

### **Wniosek nr 5**

Rozważyć ustalenie niezbędnego zapasu gotówki na bieżące wydatki, mając na uwadze § 7 Instrukcji dotyczącej Gospodarki Kasowej i Ochrony Wartości Pieniężnych w Urzędzie Miejskim w Kuźni Raciborskiej wprowadzonej zarządzeniem wewnętrznym nr B. 0152-1-9/03 Burmistrza Miasta Kuźnia Raciborska z dnia 27 lutego 2003 r. w sprawie wprowadzenia w życie zasad dotyczących prowadzenia rachunkowości i kontroli wewnętrznej w Urzędzie Miejskim w Kuźni Raciborskiej wraz z zmianami oraz 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 rocznym sprawozdaniu Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostek samorządu terytorialnego na koniec 2013 r. błędnie wykazano stan środków na rachunku wydatków niewygasających (art. 263 ust. 1 ustawy o finansach publicznych). Naruszono tym § 15 załącznika nr 39 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103). Zgodnie z przytoczonym przepisem, w sprawozdaniach rocznych wykazuje się stan środków na rachunku budżetu jednostki samorządu terytorialnego na podstawie dowodów bankowych, zgodnych z zapisami w księgowości banku.*

*W myśl § 9 ust. 1 ww. rozporządzenia kierownicy jednostek są obowiązani sporządzać sprawozdania rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.*

*W poz. 1. sprawozdania wykazano kwotę 54.120,00 zł, natomiast zgodnie z wyciągiem bankowym nr 17 z dnia 31 grudnia 2013 r. stan środków wydatków niewygasających na rachunku bankowym wynosił 54.156,01 zł. Różnicę stanowiła kwota 36.01 zł, która wynikała z naliczonych odsetek na dzień 31 grudnia 2013 r.*

*Sprawozdanie roczne Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostek samorządu terytorialnego na koniec 2013 r. zostało podpisane przez p. Annę Szostak – Skarbnika Miasta Kuźnia Raciborska oraz przez p. Bogusława Wojtanowicza – Zastępcę Burmistrza Miasta Kuźnia Raciborska.*

*Zgodnie z zakresem czynności do obowiązków Zastępcy Skarbnika Miasta Kuźnia Raciborska należało min. sporządzanie zgodnie z obowiązującymi przepisami sprawozdań Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostek samorządu terytorialnego.*

*W trakcie kontroli sporządzono korektę sprawozdania rocznego Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostek samorządu terytorialnego na koniec 2013 r.*

- *W 2012 r. w rocznym sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego w kolumnie „Dochody otrzymane” w dziale 758 „Różne rozliczenia”, rozdziale 75801 „Część oświatowa subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego” wykazano otrzymaną w 2012 r. subwencję oświatową w kwocie innej niż wynikało to z ksiąg rachunkowych organu oraz wpływu środków z tego tytułu na bankowy rachunek budżetu.*

*Naruszono tym § 3 ust. 4 pkt 3 załącznika nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103). Zgodnie z przytoczonym przepisem, w kolumnie „Dochody otrzymane” wykazuje się kwoty subwencji ogólnej i dotacji celowych, które wpłynęły na rachunek bankowy jednostek samorządu terytorialnego w okresie sprawozdawczym. Zgodnie z § 6 ust. 1 pkt 1, § 9 ust. 1*



*i ust. 2 ww. rozporządzenia, sprawozdania jednostkowe są sporządzane przez kierowników jednostek organizacyjnych na podstawie ksiąg rachunkowych, 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.*

*Z ewidencji księgowej konta 133 wynikało, że w 2012 r. na rachunek budżetu wpłynęła subwencja oświatowa w wysokości 7.459.007,00 zł, natomiast w sprawozdaniu Rb-27S jako dochody otrzymane wykazano 6.897.425,00 zł. Różnicę stanowiła kwota 561.582,00 zł.*

*Sprawozdanie Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2012 r. (korekta nr 3) podpisali: p. Anna Szostak – Skarbnik Miasta Kuźnia Raciborska oraz p. Bogusław Wojtanowicz – Zastępca Burmistrza Miasta Kuźnia Raciborska.*

*Zgodnie z zakresem czynności do obowiązków Zastępcy Skarbnika Miasta Kuźnia Raciborska należało m.in. sporządzanie zgodnie z obowiązującymi przepisami sprawozdań Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego.*

#### **Wniosek nr 6**

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Finansowo-Budżetowego w Urzędzie Miejskim w Kuźni Raciborskiej w zakresie prawidłowego sporządzania sprawozdań budżetowych Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego, stosownie do § 6 ust. 1 pkt 1, § 9 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r., poz. 119), § 3 ust. 4 pkt 3 załącznika nr 39 do ww. rozporządzenia oraz sprawozdań rocznych Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostek samorządu terytorialnego, stosownie do § 22 załącznika nr 39 do 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 zakresie wymiaru podatku:**

- *Zaniechanie dokonania przez organ podatkowy prawidłowych czynności sprawdzających, celem stwierdzenia formalnej poprawności złożonej deklaracji oraz ustalenia stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami, poprzez naruszenie art. 272, art. 274a § 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm. oraz Dz. U. z 2012 r. poz. 749 z późn. zm.), co skutkowało:*

- *brakiem ustalenia momentu powstania obowiązku podatkowego w związku z zajęciem nieruchomości na działalność gospodarczą, którymi władał podatnik łącznego zobowiązania podatkowego, o nr karty kontowej 0006-0801, będący osobą fizyczną.*

*Na podstawie aktu notarialnego Repertorium A Nr 89/2011 z dnia 11 stycznia 2011 r. ww. podatnik (małżeństwo) nabył w wyniku rozstrzygnięcia przetargu ustnego nieograniczonego (do majątku wspólnego) stanowiącą własność Gminy Miasta Kuźnia Raciborska działkę gruntu nr 864/1 o powierzchni 0,2928 ha, położoną w Rudach, zabudowaną murowanym, parterowym budynkiem mieszkalnym o powierzchni 70,00 m<sup>2</sup>, przeznaczonym do rozbiórki oraz murowanym budynkiem stodoły.*

Zgodnie z informacją z rejestru gruntów na ww. nieruchomości gruntową składały się grunty orne oznaczone symbolem RVI o pow. 0,1180 ha oraz tereny mieszkalne oznaczone symbolem B o pow. 0,1748 ha.

W związku z zaistniałą zmianą podatnik na wezwanie organu podatkowego w dniu 24 stycznia 2011 r. złożył informację w sprawie podatku od nieruchomości i w sprawie podatku rolnego na 2011 r., w której m.in. zadeklarował grunty związane z prowadzeniem działalności gospodarczej o powierzchni 400 m<sup>2</sup>, które w stosunku do ostatniej zmiany zgłoszonej w listopadzie 2010 r. uległy zwiększeniu o 100 m<sup>2</sup> oraz oświadczył, że powierzchnia rzeczonych gruntów zwiększyła się od stycznia 2011 roku.

Na podstawie natomiast przeprowadzonej w dniu 13 czerwca 2014 r. przez Inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach wizji lokalnej na nieruchomości gruntowej zabudowanej o nr działki 864/1 położonej w Rudach ustalono, iż ww. podatnik prowadzi działalność gospodarczą - skup surowców wtórnych a teren wyżej wskazanej nieruchomości zajęty został przez liczne, posadowione na nim kontenery opatrzone logo firmy oraz środki transportu, tj. samochody ciężarowe, naczepy itp.

W myśl brzmienia art. 1 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2006 r. Nr 136, poz. 969 z późn. zm. oraz Dz. U. z 2013 r., poz. 1381 z późn. zm.) opodatkowaniu podatkiem rolnym podlegają grunty sklasyfikowane w ewidencji gruntów i budynków jako użytki rolne lub jako grunty zadrzewione i zakrzewione na użytkach rolnych, z wyjątkiem zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej innej niż rolnicza lub leśna. Zatem grunty sklasyfikowane jako użytki rolne powinny być opodatkowane podatkiem rolnym wyłącznie do momentu, kiedy zostaną zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej. Z kolei grunty zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej - to te, które są w danym momencie wykorzystywane do wykonywania czynności składających się na działalność gospodarczą.

Zgodnie z kolei z informacjami w sprawie podatku od nieruchomości składanymi przez podatnika w kolejnych latach, związanymi m.in. ze zmianami geodezyjnymi, jak i zmianami w ewidencji budynków w zakresie powierzchni zajętej na prowadzenie działalności gospodarczej - zmian nie zgłoszono a zadeklarowane 400 m<sup>2</sup> stanowiło podstawę wymiaru podatku ustalonego w (nakazach płatniczych) decyzjach wymiarowych wydanych przez organ podatkowy na lata 2012 - 2014.

- brakiem wyjaśnienia rozbieżności w zakresie danych dotyczących powierzchni użytkowej budynków pozostałych wykazanych przez podatnika łącznego zobowiązania podatkowego, o nr karty kontowej 0007-027, będącego osobą fizyczną.

Na podstawie aktu notarialnym Repertorium A numer 15920/2011 z dnia 18 kwietnia 2011 r. ww. podatnik nabył w wyniku rozstrzygnięcia II przetargu ustnego nieograniczonego stanowiącą własność Gminy Miasta Kuźnia Raciborska działkę gruntu nr 244/3 o powierzchni 0,2180 ha, zabudowaną murem, budynkiem mieszkalnym o powierzchni 290,00 m<sup>2</sup> oraz zabudowaniami gospodarczymi (brak określonej powierzchni użytkowej).

Zgodnie z informacją z rejestru gruntów na ww. nieruchomości gruntową składały się grunty orne oznaczone symbolem RV o powierzchni 0,0727 ha oraz tereny mieszkaniowe oznaczone symbolem B o powierzchni 0,1453 ha.

Na podstawie z kolei umowy kupna-sprzedaży ww. podatnik nabył również na własność budynek parterowy typu kiosk, położony w Siedliskach o powierzchni 80 m<sup>2</sup>.

W związku z zaistniałą zmianą w dniu 27 kwietnia 2011 r. podatnik złożył informację w sprawie podatku od nieruchomości, w której w zakresie powierzchni użytkowej budynków zadeklarował 290 m<sup>2</sup> jako powierzchnię mieszkalną oraz łącznie 90 m<sup>2</sup> jako powierzchnię budynków pozostałych, na którą składały się 30 m<sup>2</sup> powierzchni budynków



gospodarczych, 40 m<sup>2</sup> budynków pozostałych o wysokości powyżej 2,20 m oraz 20 m<sup>2</sup> budynków pozostałych o wysokości do 2,20 m (faktyczna powierzchnia 40 m<sup>2</sup>).

Następnie ww. podatnik na podstawie aktu notarialnego Repertorium A numer 1012/2012 z dnia 3 sierpnia 2012 r. dokonał odsprzedaży udziału wynoszącego 1/2 części rzeczony nieruchomości. Konsekwencją powyższego na wezwanie organu podatkowego nowi podatnicy złożyli odrębne informacje w sprawie podatku od nieruchomości, jak i podatku rolnego z adnotacją o powstałym prawie współwłasności. W złożonych informacjach tożsamy w swojej treści podatnicy wykazali m.in. 290 m<sup>2</sup> powierzchni mieszkalnych oraz 40 m<sup>2</sup> powierzchni budynków gospodarczych. Podatnik nie wyjaśnił przyczyn ww. zmian. Organ podatkowy natomiast w związku z zaistniałą zmianą dokonał korekty wymiaru podatku na 2012 r., przy uwzględnieniu prawa współwłasności, przy czym wymiar podatku za powierzchnię 60 m<sup>2</sup> budynków pozostałych (zadeklarowanych przez podatnika w informacji w sprawie podatku od nieruchomości złożonej na rok 2011) dokonał wyłącznie na rzecz rzeczony podatnika, odrębnym nakazem płatniczym. Analogicznego wymiaru dokonano w latach 2013-2014, z pominięciem wyjaśnienia powstałych różnic

Do dnia zakończenia kontroli żaden z ww. podatników, nie złożył stosownej korekty informacji, organ podatkowy natomiast ze swojej strony nie wezwał podatników celem wyjaśnienia zaistniałych różnic. Zgodnie natomiast z art. 6 ust. 6 w związku z ust. 3 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2010 r. Nr 95, poz. 613 z późn. zm.), osoby fizyczne są obowiązane złożyć właściwemu organowi podatkowemu informację o nieruchomościach i obiektach budowlanych, sporządzoną na formularzu według ustalonego wzoru, w terminie 14 dni od dnia wystąpienia okoliczności uzasadniających powstanie albo wygaśnięcie obowiązku podatkowego w zakresie podatku od nieruchomości lub od dnia zaistnienia zdarzenia, mającego wpływ na wysokość opodatkowania w tym roku, a w szczególności zmiana sposobu wykorzystywania przedmiotu opodatkowania lub jego części.

Postanowieniem z dnia 24 lipca 2014 r., tj. po zakończeniu czynności kontrolnych organ podatkowy wszczął z urzędu postępowanie podatkowe wobec podatnika o nr karty kontowej 0006-0801 celem ustalenia wysokości łącznego zobowiązania pieniężnego na 2014 r.

Ponadto ustalono, iż w latach 2010 do dnia zakończenia kontroli dla podatników o nr kart kontowych: 0003-1596, 0003-1839, 0003-1868 (jeden podatnik, osoba fizyczna) oraz 2000-0054, 2000-0094 (jeden podatnik, osoba prawna) nieprawidłowo prowadzono ewidencję analityczną wpłat podatku od nieruchomości, którym to organ podatkowy dokonał ustalenia wysokości zobowiązania podatkowego dotyczącego tego samego podatku na podstawie odrębnych decyzji (dot. osób fizycznych) oraz zaprowadził w tym zakresie odrębne konta (karty kontowe).

Powyższe stało w sprzeczności z postanowieniami § 11 ust. 3 pkt 1 i ust. 4 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 208, poz. 1375), zgodnie z którymi konta szczegółowe (czyli karty kontowe) prowadzone są do kont analitycznych i służą do rozrachunków z podatnikami z tytułu podatków, które podlegają przypisaniu na ich kontach i konta te prowadzi się w następujący sposób: dla każdego podatnika prowadzi się odrębne konto w każdym podatku.

Zgodnie ze złożonymi wyjaśnieniami tak przyjętą formę ewidencji zastosowano dla wyodrębnienia form własności charakteryzujących poszczególne nieruchomości, tj. prawo własności czy posiadanie zależne (najem, dzierżawa) a zakładanie kart kontowych

*zarówno w podatku osób prawnych jak i fizycznych następowało automatycznie - na podstawie danych wygenerowanych w ewidencji podatkowej i wymiarowej.*

*Zadania w zakresie m.in. wymiaru łącznego zobowiązania pieniężnego czy wymiaru podatku od nieruchomości należały do zakresu obowiązków służbowych Inspektorów w Referacie Podatkowo-Kasowym. Bezpośredni nadzór nad ww. Referatem sprawowała p. Anna Szostak – Skarbnik Miasta Kuźnia Raciborska.*

#### **Wniosek nr 7**

Dokonać czynności sprawdzających wobec podatnika o nr karty kontowej 0007-027 celem ustalenia prawidłowości wymiaru podatku od nieruchomości, stosownie do art. 274a § 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012 r. poz. 749 późn. zm.)

#### **Wniosek nr 8**

Opodatkować nabywcę działki gminnej oznaczonego nr karty kontowej 0006-0801, mając na uwadze art. 1 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2013 r., poz. 1381 z późn. zm.), art. 2 ust. 2, art. 1a ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2014 r. poz. 849), a także art. 21 i art. 165 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012 r. poz. 749 z późn. zm.).

#### **Wniosek nr 9**

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Podatkowo-Kasowego w zakresie prawidłowego dokonywania czynności sprawdzających deklaracji podatkowych, mających na celu ustalenie stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami, stosownie do art. 272, 274a § 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012 r. poz. 749 późn. zm.), mając na uwadze art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.).

#### **Wniosek nr 10**

Zaprowadzić podatkową ewidencję analityczną zgodnie z wymogami § 11 ust. 3 pkt 1 i ust. 4 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2010 r. Nr 208, poz. 1375).

### **W zakresie wydatków budżetowych z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach:**

– *W zakresie przygotowania i przeprowadzenia w 2011 r. postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego pn. „Termomodernizacja budynku Miejskiego Ośrodka Kultury, Sportu i Rekreacji w Kuźni Raciborskiej przy ul. Klasztornej 9” oraz udzielenia w latach 2011 i 2012 na ww. zadaniu zamówień dodatkowych, w trybie z wolnej ręki stwierdzono:*

- *nieprawidłowe ustalenie wartości szacunkowej niniejszego zamówienia, czy naruszono art. 35 ust. 1 w związku z art. 33 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo*



zamówień Publicznych (Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 z późn. zm.). W myśl przytoczonej podstawy prawnej, jeżeli przedmiotem zamówienia są roboty budowlane ustalenia wartości zamówienia dokonuje się nie wcześniej niż 6 miesięcy przed dniem wszczęcia postępowania o udzielenie zamówienia, na podstawie kosztorysu inwestorskiego sporządzanego na etapie opracowania dokumentacji projektowej albo na podstawie planowanych kosztów robót budowlanych określonych w programie funkcjonalno-użytkowym, jeżeli przedmiotem zamówienia jest wykonanie robót budowlanych w rozumieniu ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. - Prawo budowlane.

Zgodnie z protokołem postępowania ustalenia wartości zamówienia Zamawiający dokonał w dniu 18 stycznia 2011 r. na kwotę 1.288.001,54 zł, co stanowiło równowartość 335.504,44 euro na podstawie kosztorysów inwestorskich branż odpowiednio: budowlanej, sanitarnej i elektrycznej, przy czym dwa ostatnie datowane były na grudzień 2009 r. Wszczęcie postępowania nastąpiło natomiast w dniu 18 stycznia 2011 r., tj. w dacie publikacji ogłoszenia o zamówieniu w Biuletynie Zamówień Publicznych.

Według wyjaśnień pracowników, po przeanalizowaniu kosztów poszczególnych elementów robót, cen robocizny, materiału i sprzętu określonych w kosztorysach inwestorskich z grudnia 2009 r. i po ich porównaniu z cenami obowiązującymi na rynku w dniu 18 stycznia 2011 r., Zamawiający uznał że nie nastąpiła zmiana okoliczności mających wpływ na wartość zamówienia, w związku z czym przyjął wartość netto robót budowlanych oszacowanych w ww. kosztorysach, co miało swoje odzwierciedlenie w zbiorczym zestawieniu kosztów z dnia 18 stycznia 2011 r.

Zbiorcze zestawienie kosztów datowane na dzień 18 stycznia 2011 r. zatwierdzone zostało przez p. Ritę Serafin – Burmistrza Miasta Kuźnia Raciborska oraz Kierownika Referatu Inwestycji i Budownictwa, natomiast poszczególne kosztorysy inwestorskie sporządzone zostały przez niezależnych projektantów w ramach posiadanych uprawnień.

Dodatkowo stwierdzić należy, iż przepisy szczególne zawarte w rozporządzeniu Ministra Infrastruktury z dnia 18 maja 2004 r. w sprawie określenia metod i podstaw sporządzania kosztorysu inwestorskiego, obliczania planowanych kosztów prac projektowych oraz planowanych kosztów robót budowlanych określonych w programie funkcjonalno-użytkowym (Dz. U. z 2004 r. Nr 130, poz. 1389) nie przewidują instytucji aktualizacji kosztorysów inwestorskich.

- udostępnienie informacji dotyczącej kwoty, jaką Zamawiający zamierza przeznaczyć na sfinansowanie niniejszego zamówienia, odpowiednio na 6 i 9 dni przed terminem otwarcia ofert. Powyższym naruszono art. 86 ust. 3 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 z późn. zm.). Zgodnie z przywołaną podstawą prawną, ustawodawca wyraźnie określił moment, w którym możliwe jest udzielenie informacji w powyższym zakresie, a który następuje bezpośrednio przed otwarciem ofert.

Na wniosek dwóch wykonawców biorących udział w niniejszym postępowaniu Zamawiający udostępnił informację dotyczącą kwoty, jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia, odpowiednio pismami znak: L.dz. IB 341.02-02/2011 z dnia 24 stycznia 2011 r. oraz L.dz. IB 341.02-05/2011 z dnia 27 stycznia 2011 r., podczas gdy termin otwarcia ofert wyznaczony został na dzień 2 lutego 2011 r.

Pisma znak: L.dz. IB 341.02-02/2011 z dnia 24 stycznia 2011 r. oraz L.dz. IB 341.02-05/2011 z dnia 27 stycznia 2011 r., stanowiące informację o kwocie, jaką Zamawiający zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia, podpisał – z upoważnienia Burmistrza Miasta Kuźnia Raciborska – Kierownik Referatu Inwestycji i Budownictwa.



- w trakcie realizacji robót budowlanych przy zadaniu pn. „Termomodernizacja budynku Miejskiego Ośrodka Kultury Sportu i Rekreacji w Kuźni Raciborskiej przy ul. Klasztornej 9” dotychczasowemu wykonawcy udzielono również zamówień dodatkowych, w trybie z wolnej ręki na podstawie odpowiednio umów: nr RD.01.RB.341.02/2011 z dnia 20 lipca 2011 r., nr RD.02.RB.341.02/2011 z dnia 8 listopada 2011 r. oraz nr RD.03.RB.341.02/2011 z dnia 14 czerwca 2012 r.

Łączna wartość netto przedmiotowych umów, przekraczała równowartość 14 tys. euro a przedmiot każdej z nich stanowiły roboty wynikające ze zmiany koncepcji funkcjonalnej.

Zgodnie z wyjaśnieniami pracowników, podstawą opisu przedmiotu zamówienia na realizację zadania pn. „Termomodernizacja budynku Miejskiego Ośrodka Kultury Sportu i Rekreacji w Kuźni Raciborskiej przy ul. Klasztornej 9” był projekt budowlano-wykonawczy, który został przekazany przez użytkownika obiektu, tj. Miejski Ośrodek Kultury, Sportu i Rekreacji w Kuźni Raciborskiej. Gmina Kuźnia Raciborska nie była zleceniodawcą projektu budowlanego i przyjęła do realizacji opracowanie w formie, w jakiej zostało sporządzone i przyjęte przez zleceniodawcę a te nie obejmowało wykonania wszystkich elementów robót koniecznych dla kompleksowego zrealizowania zadania i zawierało liczne błędy projektowe.

Gmina, wstępując w rolę Zamawiającego i wchodząc w posiadanie dokumentacji projektowej winna zweryfikować przedstawione dokumenty pod kątem spełnienia przez nie postawionych wymogów funkcjonalnych.

Tym samym, w związku z tym, iż charakter przedmiotu powołanych wyżej trzech umów sprowadzał się do zmiany koncepcji funkcjonalnej, stwierdzić należy zaniechanie uwzględnienia zakresu przedmiotowego nimi objętego w przedmiocie zamówienia podstawowego. Powyższe naruszało art. 29 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, w myśl którego przedmiot zamówienia opisuje się w sposób jednoznaczny i wyczerpujący, za pomocą dostatecznie dokładnych i zrozumiałych określeń, uwzględniając wszystkie wymagania i okoliczności mogące mieć wpływ na sporządzenie oferty.

Wszystkie ww. umowy, zgodnie z ich treścią zawarte zostały w trybie zamówienia z wolnej ręki „w związku z zaistnieniem okoliczności, o których mowa w art. 67 ust. 1 pkt. 5 lit. b ustawy Prawo zamówień publicznych”. Zgodnie z ww. przepisem, zamówieniami dodatkowymi mogą być wyłącznie zamówienia, których wykonanie stało się konieczne na skutek sytuacji niemożliwej wcześniej do przewidzenia, jeżeli wykonanie zamówienia podstawowego uzależnione jest od wykonania zamówienia dodatkowego.

Zamówienia dodatkowe nie dotyczą zatem sytuacji, która z różnych przyczyn nie została przez Zamawiającego przewidziana chociaż mogła lub powinna była być przewidziana lecz sytuacji nieprzewidywalnej – niemożliwej do przewidzenia. Należy podkreślić, iż niemożność przewidzenia konieczności udzielenia zamówienia dodatkowego musi mieć charakter obiektywny. Zamawiający nie może powoływać się na ww. przesłankę w sytuacji, gdy na skutek zaniechań projektanta, czy też zaniechań powstaje konieczność rozszerzenia zakresu zamówienia w stosunku do pierwotnie zakładanego, co miało miejsce w przedmiotowym przypadku. Na gruncie ustawy Prawo zamówień publicznych, niezależnie od swojej winy, to Zamawiający (na zasadzie ryzyka) ponosi odpowiedzialność za poprawność projektu, np. za konieczność zlecenia innych prac niż zaprojektowane i wyboru trybu zamówienia.

Zamówienie dodatkowe obejmowało m.in. roboty dotyczące: montażu krat okiennych kutych, montaż okna stałego w oprawie aluminiowej z szybą antywłamaniową, montaż samozamykaczy do drzwi, montaż balustrad (barierek ochronnych) w oknach, montaż modułu awaryjnego w kotłowni, montaż dodatkowego osprzętu kotłowni w postaci m.in. sprzęgła hydraulicznego, pompy i zaworów itp.



*Ponadto, Zamawiający udzielając na podstawie ww. umów poszczególnych zamówień z wolnej ręki nie dopełnił przesłanek przewidzianych dla procedury udzielania zamówienia we wskazanym trybie, w szczególności nie wyegzekwował od wykonawcy przewidzianego przepisem art. 98 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych oświadczenia o spełnianiu warunków udziału w postępowaniu, pominął obowiązek udokumentowania czynności postępowania poprzez sporządzenie pisemnego protokołu postępowania o udzielenie zamówienia, o czym stanowi art. 96 ww. ustawy, zaniechał również wynikającego z przepisu art. 95 ust. 1 omawianej ustawy obowiązku zamieszczenia ogłoszenia o udzieleniu zamówienia publicznego w Biuletynie Zamówień Publicznych.*

*Umowy nr RD.01.RB.341.02/2011 z dnia 20 lipca 2011 r., nr RD.02.RB.341.02/2011 z dnia 8 listopada 2011 r. oraz nr RD.03.RB.341.02/2011 z dnia 14 czerwca 2012 r. na wykonanie robót budowlanych – dodatkowych zawarła w imieniu Miasta Kuźnia Raciborska p. Rita Serafin – Burmistrz Miasta.*

### **Wniosek nr 11**

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Miejskiego w Kuźni Raciborskiej w zakresie prawidłowego przygotowania i przeprowadzania postępowań o udzielenie zamówień publicznych, dokumentowania przebiegu postępowania oraz w zakresie weryfikacji przesłanek udzielenia zamówień publicznych w trybie z wolnej ręki stosownie do art. 33 ust. 1 pkt 1, art. 35 ust. 1, art. 86 ust.3, art. 29 ust. 1, art. 67 ust. 1 pkt 5 lit. b, art. 96, art. 95 ust. 1 i art. 98 ust. 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 907 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 2013 r. zaniechano egzekwowania postanowień umowy z dnia 23 stycznia 2013 r. na dostawę węgla typu Eko-groszek do gminnych obiektów: Ochotniczych Straży Pożarnych oraz budynku byłej szkoły przy ul. Arki Bożka 9 w Kuźni Raciborskiej.*

*Zgodnie z § 2 ust. 3 oraz § 3 ust. 7 i 8 umowy wykonawca zobowiązany był do dostarczenia zamawiającemu w dniu dostawy, dokumentu stwierdzającego odpowiednią, zgodną z normami jakość dostarczonego opału, poprzez każdorazowe przedłożenie oryginałów następujących dokumentów: rachunku/faktury za dostarczony opał z datą wystawienia, aktualnego świadectwa jakości opału, kwitu wagowego, a co stanowiło podstawę zapłaty umówionego przez strony wynagrodzenia.*

*Zgodnie z art. 44 ust 3 pkt 1b i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2009 r. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm. oraz Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.) wydatki publiczne powinny być dokonywane w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasady optymalnego doboru metod i środków służących osiągnięciu założonych celów oraz w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.*

*W myśl z kolei z art. 353 § 1 w związku z art. 487 § 2 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks Cywilny (Dz. U. Nr 16, poz. 93 z późn. zm. oraz Dz. U. z 2014 r., poz. 121) zobowiązanie polega na tym, że wierzyciel może żądać od dłużnika świadczenia, a dłużnik powinien świadczenie spełnić, a ponadto umowa jest wzajemna, gdy obie strony zobowiązują się w taki sposób, że świadczenie jednej z nich ma być odpowiednikiem świadczenia drugiej.*

*Strony przedmiotowej umowy umówiły się o wynagrodzenie kosztorysowe liczone w oparciu o cenę jednostkową netto podaną w ofercie powiększoną o podatek VAT,*

stanowiące 113.609,59 zł brutto, przy założeniu, że węgiel Eko-groszek zostanie dostarczony w ilości 200 ton.

Za zrealizowany zakres umowy wykonawca wystawił 28 faktur na łączną kwotę 110.675,09 zł brutto, obejmujących dostawę łącznie 200 ton węgla, do których każdorazowo załączony został dokument potwierdzający ilość w przeliczeniu na tonę dostarczonego wyrobu, tu węgla typu „Eko-groszek” z pominięciem przedłożenia dokumentu potwierdzającego parametry jakościowe dostarczonej partii opału.

W toku prowadzonych czynności, na wezwanie kontrolujących przedłożono certyfikaty wystawione przez Kompanię Węglową w ilości 2 szt. a wraz z nimi pismo dostawcy informujące o odstąpieniu przez dostawcę od załączania certyfikatów do każdej faktury w związku, iż tonaż objęty rzeczonymi certyfikatami obejmował ilość określoną w umowie oraz niezależną ekspertyzę zleconą przez Gminę, stwierdzoną sprawozdaniem z badań nr 283/2013 przeprowadzonych w dniu 26 lutego 2013 r.

Zarówno wspomniane certyfikaty, jak i ekspertyza nie potwierdzają jednak wymagań technicznych i jakościowych dostarczanego węgla postawionych w specyfikacji istotnych warunków zamówienia a dotyczących zawartości siarki, gdzie wymagane minimalne parametry jakościowe określone zostały na poziomie 0,56% max, wynikające natomiast z przedłożonych certyfikatów kształtowały się na poziomie 0,63% natomiast zawartość popiołu w próbie objętej ekspertyzą wynosiła 9,7%, przy zakładanych wymaganiach jakościowych zamawiającego określonych na poziomie 5,6% max.

Odbioru dostaw wyrobów węglowych, kontroli merytorycznej dokumentów księgowych (faktur) oraz kontroli realizacji postanowień umownych, dokonywali odpowiednio Inspektor w Referacie Gospodarki Nieruchomościami, Rolnictwa i Ochrony Środowiska - w zakresie dostaw węgla objętego akcyzą oraz Inspektor w Referacie Gminnego Centrum Zarządzania Kryzysowego - w zakresie dostaw węgla zwolnionego z akcyzy.

Umowę Nr IB.272.1.2013. z dnia 23 stycznia 2013 r. na dostawę węgla typu „Eko-groszek”, zawarła w imieniu Miasta Kuźnia Raciborska p. Rita Serafin – Burmistrz Miasta.

#### **Wniosek nr 12**

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Miejskiego w Kuźni Raciborskiej w zakresie prawidłowości dokonywanej kontroli realizacji postanowień wynikających umów o charakterze cywilnoprawnym, a w szczególności w zakresie egzekwowania dokumentacji przewidzianej umowami o zamówienia oraz spełniania wymogów określonych specyfikacją zamówienia, stosownie do art. 44 ust. 3 pkt. 1a i 3 oraz art. 487 § 2 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks Cywilny (Dz. U. z 2014 r., poz. 121), 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 dotacji dla podmiotów z sektora finansów publicznych:**

- W 2014 r. przyjęto rozliczenie dotacji przedmiotowej przekazanej w 2013 r. dla Zakładu Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Kuźni Raciborskiej w szczególności niezgodnej z ustaloną przez Burmistrza Miasta Kuźnia Raciborska. W zarządzeniu nr B.0152 – 34/06 z dnia 29 grudnia 2006 r. ustalono sposób rozliczania wykorzystanych dotacji przez zakład budżetowy w szczególności: dział, rozdział, paragraf zgodnie z klasyfikacją budżetową. Natomiast w rozliczeniu dotacji wskazano, że



„dotacje przedmiotowe na 2013 rok w wysokości 684.500 zł zostały wykorzystane zgodnie z uchwałą Rady Miejskiej w podziale na rozdziały, paragrafy i rozliczone w całości”, bez wyszczególnienia kwot w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej.

Pismo zostało podpisane przez Głównego Księgowego ZGKiM w Kuźni Raciborskiej.

Zgodnie z § 45 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych (Dz. U. z 2010 r., Nr 241, poz. 1616) kierownik samorządowego zakładu budżetowego przekazuje zarządowi jednostki samorządu terytorialnego, w terminie do dnia 31 stycznia następnego roku, rozliczenie wykorzystania dotacji w szczególności określonej przez ten zarząd.

Z wyjaśnień Burmistrza Miasta złożonych w trakcie kontroli wynika, iż niepełne rozliczenie było niedopatrzeniem. Do odpowiedzi dołączono uzupełnione rozliczenie dotacji w szczególności: dział, rozdział, paragraf klasyfikacji budżetowej.

Ponadto przedłożone rozliczenie nie pozwalało na stwierdzenie czy dotację wykorzystano w prawidłowy sposób. Zgodnie z uchwałą Nr XXIII/266/2012 Rady Miejskiej w Kuźni Raciborskiej z dnia 29 listopada 2012 r. ustalono roczne stawki jednostkowe dotacji przedmiotowych dla Zakładu Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Kuźni Raciborskiej w wysokości:

- 11,73 zł za utrzymanie, remonty oraz naprawy 1 m<sup>2</sup> powierzchni budynków i mieszkań komunalnych,

- 1,03 zł za pielęgnację i utrzymanie 1 m<sup>2</sup> terenów zieleni stanowiących własność Gminy Kuźnia Raciborska,

- 1,19 zł za oczyszczanie, odśnieżanie 1 m<sup>2</sup> ulic, placów i chodników gminnych oraz selektywne zbieranie odpadów,

- 17,14 zł za utrzymanie 1 m<sup>2</sup> powierzchni targowiska.

W przedłożonym rozliczeniu nie podano powierzchni budynków, mieszkań, terenów zieleni, placów, chodników, targowiska, które utrzymywano z wykorzystaniem dotacji.

Zgodnie z art. 126 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.), dotacje są to podlegające szczególnym zasadom rozliczania środki z budżetu jednostek samorządu terytorialnego przeznaczone na podstawie niniejszej ustawy, odrębnych ustaw lub umów międzynarodowych, na finansowanie lub dofinansowanie realizacji zadań publicznych.

Ponadto, w myśl art. 247 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, zarząd jednostki samorządu terytorialnego sprawuje ogólny nadzór nad realizacją, określonych uchwałą budżetową, dochodów i wydatków, przychodów i rozchodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego.

Zaś kwestie samego zwrotu dotacji do budżetu reguluje art. 252 ustawy o finansach publicznych stanowiący, iż dotacje udzielone z budżetu jednostki samorządu terytorialnego wykorzystane niezgodnie z przeznaczeniem bądź pobrane nienależnie lub w nadmiernej wysokości – podlegają zwrotowi do budżetu wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, w ciągu 15 dni od dnia stwierdzenia okoliczności.

Z kolei zgodnie z treścią § 45 ust. 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 r. zarząd jednostki samorządu terytorialnego, w przypadku stwierdzenia wykorzystania dotacji niezgodnie z przeznaczeniem lub pobrania w nadmiernej wysokości, wydaje decyzję o zwrocie dotacji do budżetu jednostki samorządu terytorialnego wraz z odsetkami.

Obowiązki w zakresie rozliczania dotacji przedmiotowych udzielanych zakładowi budżetowemu wykonywał Inspektor Referatu Spraw Obywatelskich, nad którym nadzór sprawował p. Dominik Klimanek – Sekretarz Miasta Kuźnia Raciborska. Powierzenia pracownikowi obowiązków na piśmie we wskazanym zakresie dokonano aneksem do zakresu czynności z dnia 22 lipca 2014 r.

### **Wniosek nr 13**

Rozważyć zmianę zarządzenia nr B.0152-34/06 Burmistrza Miasta Kuźnia Raciborska z dnia 29 grudnia 2006 r. w sprawie rozliczenia wykorzystanej dotacji przez zakład budżetowy, z uwzględnieniem sposobu dofinansowania zadań poprzez stawki dotacji przedmiotowej ustalone przez Radę Miejską w Kuźni Raciborskiej, mając na uwadze art. 126 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.), a także art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 tej ustawy.

### **W zakresie dotacji dla podmiotów spoza sektora finansów publicznych:**

- W latach 2012 - 2014 nie dopełniono obowiązku, którym mowa w art. 5a ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2010 r. Nr 234, poz. 1536 z późn. zm.), w zakresie opublikowania w Biuletynie Informacji Publicznej Urzędu Miejskiego w Kuźni Raciborskiej, sprawozdań z realizacji programów współpracy z organizacjami pozarządowymi oraz prowadzącymi działalność pożytku publicznego za 2011 r., 2012 r. oraz 2013 r.  
Stosownie do ww. przepisu „organ wykonawczy jednostki samorządu terytorialnego, nie później niż do dnia 30 kwietnia każdego roku, jest obowiązany opublikować w Biuletynie Informacji Publicznej sprawozdanie z realizacji programu współpracy za rok poprzedni”.  
Przedmiotowe sprawozdania za lata 2011-2013 przedłożono na sesji Radzie Miejskiej w Kuźni Raciborskiej odpowiednio w dniu 26 kwietnia 2012 r., 26 marca 2013 r. oraz 13 marca 2014 r.

Obowiązki w zakresie przygotowania sprawozdań oraz przekazania ich do publikacji w Biuletynie Informacji Publicznej wykonywane były przez Inspektora Referatu Spraw Obywatelskich.

Zgodnie z regulaminem organizacyjnym bezpośredni nadzór na działalnością Referatu Spraw Obywatelskich pełni p. Dominik Klimanek – Sekretarz Miasta Kuźnia Raciborska.  
Do dnia zakończenia kontroli przedmiotowych sprawozdań z realizacji programów współpracy z organizacjami pozarządowymi oraz prowadzącymi działalność pożytku publicznego nie podano do publicznej publikacji.

### **Wniosek nr 14**

Przekazać do publikacji w Biuletynie Informacji Publicznej Urzędu Miejskiego w Kuźni Raciborskiej sprawozdania z realizacji programów współpracy z organizacjami pozarządowymi oraz prowadzącymi działalność pożytku publicznego za lata 2011, 2012 oraz 2013, stosownie do art. 5a ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2014 r. poz. 1118), 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:**

- *W okresie 2010 r. - styczeń 2014 r. przy przeprowadzaniu przetargów nieograniczonych na sprzedaż następujących nieruchomości:*
  - *działki nr 864/1 o powierzchni 0,2928 ha w Kuźni Raciborskiej, obręb Rudy,*
  - *działki nr 238 o pow. 0,0560 ha, nr 417 o pow. 0,0540 ha oraz nr 413/4 o pow. 0,0264 ha w Rudzie Kozielskiej, o łącznej powierzchni 0,1364 ha**stwierdzono, iż informacje wynikach przetargów nie zawierały wzmianki o liczbie osób dopuszczonych oraz osób niedopuszczonych do uczestniczenia w przetargu. Powyższe było niezgodne z § 12 ust. 1 pkt 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.), w myśl którego właściwy organ podaje do publicznej wiadomości, wywieszając w siedzibie właściwego urzędu, na okres 7 dni, informację o wyniku przetargu, która powinna zawierać min: informację o wyniku przetargu, która powinna zawierać: liczbę osób dopuszczonych oraz osób niedopuszczonych do uczestniczenia w przetargu.*  
*Informację o wynikach przetargu podpisał p. Bogusław Wojtanowicz – Zastępca Burmistrza Miasta Kuźnia Raciborska.*

*Zgodnie z zakresem czynności do Inspektora w Referacie Gospodarki Nieruchomościami, Rolnictwa i Ochrony Środowiska należało min. gospodarowanie nieruchomościami gruntowymi wchodzącymi w skład gminnego zasobu nieruchomości przeznaczonymi na cele mieszkaniowe, budowlane, inwestycyjne, a w szczególności zbywanie nieruchomości w drodze sprzedaży i przekazania w użytkowanie wieczyste. Bezpośredni nadzór nad pracownikiem sprawował Kierownik Referatu Gospodarki Nieruchomościami, Rolnictwa i Ochrony Środowiska.*

- *W dniu 20 grudnia 2013 r. sprzedano działki gminne o nr: 336/4 o pow. 0,0158 i 336/9 o pow. 0,0081 ha dla poprawy warunków zagospodarowania sąsiednich działek nr: 359 i 360 będących własnością osoby prywatnej w trybie bezprzetargowym w sytuacji, gdy działki mogły również poprawić warunki zagospodarowania działki sąsiedniej o numerze 361/3 stanowiącej własność innej osoby prywatnej. Nie wykazano, aby ww. działki nie mogły być samodzielnie zagospodarowane, a ponadto nie mogą poprawić warunków zagospodarowania innej nieruchomości przyległej. Zatem nie zaszły okoliczności zbycia nieruchomości w trybie bezprzetargowym z art. 37 ust. 2 pkt 6 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651 z późn. zm.) zgodnie z którym nieruchomość jest zbywana w drodze bezprzetargowej jeżeli przedmiotem zbycia jest nieruchomość lub jej części, jeśli mogą poprawić warunki zagospodarowania nieruchomości przyległej, stanowiącej własność lub oddanej w użytkowanie wieczyste osobie, która zamierza tę nieruchomość lub jej części nabyć, jeżeli nie mogą być zagospodarowane jako odrębne nieruchomości.*

*Umowę sprzedaży zawarł w dniu 20 grudnia 2013 r. w formie aktu notarialnego Repertorium A Numer 6116/2013 p. Bogusław Wojtanowicz – Zastępca Burmistrza Miasta Kuźnia Raciborska.*

### **Wniosek nr 15**

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Gospodarki Nieruchomościami, Rolnictwa i Ochrony Środowiska w zakresie przeprowadzenia przetargów na zbycie nieruchomości stosownie do treści § 12 ust. 1 pkt 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 sprzedaży nieruchomości stosownie do postanowień art. 37 ust. 2 pkt 6 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2014 r., poz. 518 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 wynagrodzeń:**

- *W okresie od dnia 1 października 2011 r. do dnia 30 czerwca 2014 r. Zastępcy Burmistrza przyznano wynagrodzenie zasadnicze w wysokości wyższej niż wskazane treści rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. Nr 50, poz. 398 z późn. zm. oraz Dz. U. z 2013 r., poz. 1050 z późn. zm.). Zgodnie z ww. rozporządzeniem, maksymalny poziom wynagrodzenia zasadniczego zastępcy wójta, burmistrza w gminie: do 15 tys. mieszkańców powinien wynosić 4.800,00 zł oraz maksymalny poziom dodatku funkcyjnego – 1.760,00 zł. Na podstawie aneksu do umowy o pracę z dnia 26 października 2011 r. p. Bogusławowi Wojtanowiczowi – Zastępcy Burmistrza przyznano i wypłacono wynagrodzenie zasadnicze w wysokości 4.840,00 zł. Łącznie miesięczne wynagrodzenie uległo powiększeniu o kwotę 48,00 zł (wynagrodzenie zasadnicze o 40,00 zł, a tym samym dodatek stażowy o 8,00 zł). Następnie aneksem do umowy o pracę z dnia 23 października 2013 r. Zastępcy Burmistrza przyznano i wypłacono wynagrodzenie zasadnicze w wysokości 4.980,00 zł. Wynagrodzenie miesięczne zawyżono o kwotę 216,00 zł. (wynagrodzenie zasadnicze o 180,00 zł, a dodatek stażowy o 36,00 zł). Zgodnie z wycenieniami pracownika Urzędu Miejskiego w Kuźni Raciborskiej kwota nadpłaconego wynagrodzenia od 1 października 2011 r. do dnia 30 czerwca 2014 r. wynosiła 3.897,00 zł brutto (w tym również dodatkowe wynagrodzenie roczne za 2011 r., za 2012 r., za 2013 r. oraz nagroda jubileuszowa). Nadpłacone wynagrodzenie zwrócono w dniu 1 lipca 2014 r. (wyciąg bankowy nr 121 ING Bank Śląski S.A. z dnia 1 lipca 2014 r.). Jednocześnie w dniu 30 czerwca 2014 r. zostało zawarte porozumienie pomiędzy Burmistrzem Miasta Kuźnia Raciborska, a Zastępcą Burmistrza zmieniające warunki umowy o pracę.*

*Listy płac pod względem merytorycznym sprawdził Inspektor w Referacie Organizacyjnym Urzędu Miejskiego w Kuźni Raciborskiej. Dyspozycji środkami pieniężnymi dokonał Zastępca Skarbnika Miasta Kuźnia Raciborska, a wydatek zatwierdził p. Bogusław Wojtanowicz – Zastępca Burmistrza. Zgodnie z zakresem czynności do Inspektora w Referacie Organizacyjnym Urzędu Miejskiego w Kuźni Raciborskiej należało min. przygotowanie umów o pracę, aneksów do umów.*

### **Wniosek nr 16**

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Miejskiego w Kuźni Raciborskiej w zakresie przygotowywania w sposób prawidłowy projektów angaży dla



pracowników Urzędu stosownie do postanowień rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2013 r., poz. 1050 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 jednorazowych dodatków uzupełniających dla nauczycieli:**

- *W sprawozdaniu z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego za 2013 rok do wydatków poniesionych na wynagrodzenia w składnikach wskazanych w art. 30 ust. 1 Karty Nauczyciela (kolumna 9) doliczono kwotę różnicy, którą wypłacono nauczycielom jako jednorazowy dodatek uzupełniający w styczniu 2014 r. Zgodnie z art. 30a ust. 1 i ust. 6 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2006 r. Nr 97, poz. 674 z późn. zm.) w terminie do dnia 20 stycznia każdego roku organ prowadzący szkołę będący jednostką samorządu terytorialnego przeprowadza analizę poniesionych w poprzednim roku kalendarzowym wydatków na wynagrodzenia nauczycieli w odniesieniu do wysokości średnich wynagrodzeń, o których mowa w art. 30 ust. 3, oraz średniorocznej struktury zatrudnienia nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego. Jednorazowy dodatek uzupełniający, o którym mowa w ust. 3, nie jest uwzględniany jako składnik poniesionych wydatków na wynagrodzenia nauczycieli w odniesieniu do wysokości średnich wynagrodzeń, o których mowa w art. 30 ust. 3, w roku, w którym został wypłacony. W styczniu 2014 r. wypłacono jednorazowy dodatek uzupełniający dla nauczycieli stażystów, kontraktowych, mianowanych, a w dniu 6 lutego 2014 r. sporządzono sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego. Z sprawozdania nie wynikała kwota różnicy, którą wypłacono nauczycielom w szkołach i placówkach prowadzonych przez Gminę Kuźnia Raciborska.*

*Sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego za 2013 r. zostało sporządzone przez Kierownika Referatu Edukacji, Sportu i Promocji, a zatwierdzone przez p. Ritę Serafin – Burmistrza Miasta Kuźnia Raciborska. W trakcie kontroli sporządzono korektę sprawozdania za 2013 r.*

#### **Wniosek nr 17**

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Miejskiego w Kuźni Raciborskiej w zakresie prawidłowego sporządzania sprawozdań z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego, stosownie do art. 30a ust. 1 i ust. 6 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2014 r. poz. 191), 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 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 złożenia 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