



PREZES
REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
W KATOWICACH

Katowice, 15 grudnia 2014 r.

Znak: WK-6100/32/4/14

Pan
Ireneusz Szarzec
Burmistrz
Ustronia

Wystąpienie pokontrolne

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od 16 września do 17 października 2014 r. kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Miasta Ustronia za okres od 1 stycznia 2010 r. do 17 października 2014 r. Ustalenia kontroli zostały zawarte w protokole kontroli, podpisanym w dniu 29 października 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:

- *Na dzień otwarcia ksiąg rachunkowych 2014 r. Urzędu Miasta Ustronia na koncie 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” wykazano stan aktywów i pasywów w kwotach innych od występujących na dzień ich zamknięcia w 2013 r. Naruszono tym art. 5 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.), zgodnie z którym wykazane w księgach rachunkowych na dzień ich zamknięcia stany aktywów i pasywów należy ująć w tej samej wysokości, w otwartych na następny rok obrotowy księgach rachunkowych. Przyczyną powyższej nieprawidłowości były uwarunkowania techniczne programu komputerowego, przyjętego do stosowania.*

Zadania w zakresie prowadzenia księgowości syntetycznej i analitycznej zgodnie z zakresami czynności należały do pracowników Referatu Budżetowego. Nadzór w tym zakresie sprawował Kierownik tego Referatu.

Wniosek nr 1

Wprowadzić do ksiąg rachunkowych Urzędu 2015 r. bilans otwarcia kont: 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, zgodnie z danymi wynikającymi z bilansu zamknięcia tego konta wg stanu na 31 grudnia 2014 r., stosownie do wymogów art. 5 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.) oraz dostosować w tym zakresie program komputerowy używany do prowadzenia ksiąg rachunkowych Urzędu Miasta Ustrotia.

- *W latach 2013 - 2014 (do dnia 30 września) subwencję oświatową ujmowano w ewidencji księgowej Urzędu Miasta Ustrotia na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”. Było to niezgodne z zasadami funkcjonowania konta 221 określonym w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 128, poz. 861 z późn. zm. oraz Dz. U. z 2013 r., poz. 289) oraz z zakładowym planem kont dla jednostki Urząd Miasta wprowadzonym zarządzeniem Nr 179/2012 Burmistrza Miasta Ustrotia z dnia 1 sierpnia 2012 r. Zgodnie z przytoczonymi przepisami, konto 221 służy do ewidencji należności jednostek z tytułu dochodów budżetowych. Na stronie Wn konta 221 ujmuje się ustalone należności z tytułu dochodów budżetowych i zwroty nadpłat. Na stronie Ma konta 221 ujmuje się wpłaty należności z tytułu dochodów budżetowych oraz odpisy (zmniejszenia) należności.*

Zadania w zakresie prowadzenia ewidencji księgowej Urzędu Miasta Ustrotia należały do pracowników Referatu Budżetowego. Nadzór w tym zakresie sprawowali Kierownik oraz były Kierownik Referatu Budżetowego.

Wniosek nr 2

Zapewnić prowadzenie ewidencji księgowej do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, stosownie do zasad funkcjonowania tego konta 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).

- *W bilansach z wykonania budżetu Miasta Ustrotia sporządzonych na dzień 31 grudnia 2011 r., 31 grudnia 2012 r., 31 grudnia 2013 r. nie wykazano zobowiązań finansowych w pozycji „Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)”, a zobowiązania krótkoterminowe wykazano jako zobowiązania długoterminowe. Było to niezgodne z art. 3 ust. 1 pkt 22 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.) oraz § 17 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. Nr 128, poz. 861 z późn. zm. oraz Dz. U. z 2013 r. poz. 289). Zgodnie z art. 3 ust. 1 pkt 22 ustawy o rachunkowości, przez zobowiązania krótkoterminowe rozumie się ogół zobowiązań z tytułu dostaw i usług, a także całość lub tę część pozostałych zobowiązań, które stają się wymagalne w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego. Natomiast zgodnie z § 17 ust. 6 ww. rozporządzenia z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego sporządza się bilans zawierający informacje w zakresie ustalonym w załączniku nr 9 do rozporządzenia.

Zgodnie z zestawieniem sporządzonym w trakcie kontroli przez Skarbnika Miasta Ustroń, zobowiązania finansowe krótkoterminowe na koniec poszczególnych lat wynosiły:

na 31 grudnia 2011 r. – 4.464.459,76 zł,

na 31 grudnia 2012 r. – 4.903.736,60 zł,

na 31 grudnia 2013 r. – 4.443.841,64 zł.

Bilanse z wykonania budżetu podpisali p. Ireneusz Szarzec – Burmistrz Miasta Ustroń oraz p. Aleksandra Łuckoś – Skarbnik Miasta Ustroń (bilanse za 2011 r i 2013 r.) oraz były Kierownik Referatu Budżetowego (bilans za 2012 r.). Projekty bilansów za lata 2011 - 2013 przygotował pracownik Referatu Budżetowego. Nadzór w tym zakresie sprawowali w latach 2011 - 2012 byli Kierownicy, a w 2013 r. - Kierownik Referatu Budżetowego.

Wniosek nr 3

Sporządzając bilans z wykonania budżetu Miasta Ustroń, przestrzegać prawidłowego podziału zobowiązań z tytułu kredytów na krótkoterminowe i długoterminowe, stosownie do art. 3 ust. 1 pkt 22 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.) oraz § 17 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 2012 - 2014 (do 30 września 2014 r.) w ewidencji pozabilansowej na koncie 980 „Plan finansowy wydatków budżetowych” na stronie Ma oraz na koncie 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” na stronie Wn w ciągu roku nie ujmowano równowartości zrealizowanych i sfinansowanych wydatków budżetowych według klasyfikacji budżetowej. Wartość zrealizowanych i sfinansowanych wydatków budżetowych w 2012 r. i 2013 r. ujęto w ewidencji pozabilansowej na stronie Ma konta 980 oraz na stronie Wn konta 998 łączną kwotą, bez wskazania klasyfikacji budżetowej, na podstawie dowodu PK nr 0000000698 z dnia 31 grudnia 2013 r. Powyższe było niezgodne z opisem kont 980 i 998 zawartym w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 128, poz. 861 z późn. zm., Dz. U. z 2013 r. poz. 289) oraz w zakładowym planie kont wprowadzonym zarządzeniem Nr 179/2012 Burmistrza Miasta Ustroń z dnia 1 sierpnia 2012 r. i zarządzeniem

Nr 344/2010 Burmistrza Miasta Ustroń z dnia 31 grudnia 2010 r. Zgodnie z przytoczonymi przepisami, konto 980 służy do ewidencji planu finansowego wydatków budżetowych dysponenta środków budżetowych. Na stronie Ma konta 980 ujmuje się m.in. równowartość zrealizowanych wydatków budżetu. Natomiast konto 998 służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych ujętych w planie finansowym jednostki budżetowej danego roku budżetowego oraz w planie finansowym niewygasających wydatków budżetowych ujętych do realizacji w danym roku budżetowym. Po stronie Wn konta 998 ujmuje się równowartość sfinansowanych wydatków budżetowych w danym roku budżetowym.

Zadania w zakresie prowadzenia ewidencji pozabilansowej Urzędu Miasta Ustroń należały do pracowników Referatu Budżetowego. Nadzór w tym zakresie sprawowali w 2012 r. byli Kierownicy, a w 2013 r. Kierownik Referatu Budżetowego.

Wniosek nr 4

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Budżetowego Urzędu Miasta Ustroń w zakresie prowadzenia pozabilansowej ewidencji do kont 980 i 998, zgodnie z zasadami funkcjonowania ww. kont 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. 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 księgach rachunkowych 2012 r. ujęto koszty, które dotyczyły 2011 r. Naruszono tym art. 6 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.). Zgodnie z przytoczonym przepisem, w księgach rachunkowych jednostki należy ująć wszystkie osiągnięte, przypadające na jej rzecz przychody i obciążające ją koszty związane z tymi przychodami dotyczące danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty.

Koszty te wynikały z trzech faktur wystawionych na podstawie umowy nr ZP/37/2011 z dnia 26 sierpnia 2011 r. za dostawę sprzętu wraz z oprogramowaniem oraz jego instalację w celu utworzenia publicznych punktów dostępu do Internetu na terenie Miasta Ustroń. Powyższe dotyczyło:

- faktury VAT nr 31/SPDU/2011 z 2 grudnia 2011 r. na kwotę 99.900,00 zł, która wpłynęła do Urzędu Miasta Ustroń w dniu 2 stycznia 2012 r.

- faktury VAT nr 36/SPDU/2011 z 28 grudnia 2011 r. na kwotę 100.000,00 zł, która wpłynęła do Urzędu Miasta Ustroń w dniu 17 lutego 2012 r.

- faktury VAT nr 37/SPDU/2011 z 28 grudnia 2011 r. na kwotę 69.000,00 zł, która wpłynęła do Urzędu Miasta Ustroń w dniu 17 lutego 2012 r.

W wewnętrznych przepisach dotyczących polityki rachunkowości wprowadzonych zarządzeniem nr 155/2006 Burmistrza Miasta Ustroń z dnia 27 września 2006 r. w sprawie szczegółowych zasad prowadzenia rachunkowości dla budżetu Miasta i jednostki Urząd Miasta uregulowano wyłącznie zaliczanie kosztów okresu poprzedniego w zakresie miesięcznych okresów sprawozdawczych.

Dopiero zarządzeniem nr 292/13 Burmistrza Miasta Ustroń z dnia 30 grudnia 2013 r. zmieniającym ww. zarządzenie dodano przepis, zgodnie z którym do dochodów i wydatków

danego roku obrotowego, których dokumenty księgowe zostaną dostarczone do wydziału finansowego w następnym roku obrotowym stosuje się art. 6 ust. 1 i art. 7 ust. 1 i ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

Zadania w zakresie prowadzenia ewidencji księgowej związanej z wydatkami ze środków zewnętrznych należały do Głównego Specjalisty ds. Funduszy Zewnętrznych. Sprawdzanie prawidłowości zapisów wszystkich zdarzeń dokonywanych na kontach księgowych należało do byłego Kierownika Referatu Budżetowego w Wydziale Finansowym.

Wniosek nr 5

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Miasta w Ustroniu w zakresie prawidłowego ujmowania kosztów w księgach rachunkowych roku, którego koszty dotyczyły stosownie do art. 6 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 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 dochodów z zezwoleń na sprzedaż alkoholu:

- *W 2014 r. nieprawidłowo naliczono opłatę za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych, którą przedsiębiorca wnosi na rachunek gminy przed wydaniem zezwolenia. Powyższym naruszono art. 11 ust. 3 w związku z art. 18 ust. 1 ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2012 r. poz. 1356).*

Powyższe dotyczyło przedsiębiorcy, któremu wydano zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych nr I/265/A/7/2014, I/265/B/6/2014 oraz I/265/C/6/2014 z dnia 16 lipca 2014 r., gdzie opłatę za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych, którą przedsiębiorca wnosi na rachunek gminy przed wydaniem zezwolenia, naliczono według oświadczenia tegoż przedsiębiorcy o wartości sprzedaży brutto napojów alkoholowych w 2013 r., które złożył dla innego punktu sprzedaży. Przedsiębiorca przed wydaniem zezwolenia wniósł opłatę w wysokości 2.519,18 zł zamiast w kwocie 1.458,49 zł. W konsekwencji błędnego wyliczenia powstała nadpłata w kwocie 1.060,69 zł.

Czynności związane m.in. z wydawaniem zezwoleń, nadzorowaniem terminowego uiszczania wpłat, przygotowaniem zaświadczeń potwierdzających dokonanie wpłaty za sprzedaż napojów alkoholowych należały do Podinspektora Wydziału Organizacyjnego. Bezpośredni nadzór nad pracownikami Wydziału Organizacyjnego sprawował p. Ireneusz Staniek – Sekretarz Miasta Ustroń.

Wniosek nr 6

Podjąć działania w celu rozliczenia powstałej nadpłaty wobec przedsiębiorcy, któremu wydano zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych nr I/265/A/7/2014, I/265/B/6/2014 oraz I/265/C/6/2014 oraz wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Miasta Ustroń w zakresie prawidłowego naliczania opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych stosownie do art. 11 ust. 3 i art. 18 ust. 1 ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2007 r. Nr 70, poz. 473 z późn. zm.), mając na uwadze art. 67 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r.

o finansach publicznych (Dz. U. z 2013, poz. 885 z późn. zm.) oraz art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 tej ustawy.

W zakresie podatków:

- *W latach 2010 - 2014 (do dnia zakończenia kontroli) nieprawidłowo prowadzono ewidencję szczegółową do ewidencji analitycznej w zakresie rozrachunków z podatnikami. Powyższe było niezgodne z § 11 ust. 3 pkt 1 i ust. 4 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 21 czerwca 2006 r. w sprawie zasad rachunkowości i planu kont w zakresie ewidencji podatków, opłat i niepodatkowych należności budżetowych dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 112, poz. 761), a od 1 stycznia 2011 r. § 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 przytoczonymi przepisami 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. Konta te prowadzi się w następujący sposób: dla każdego podatnika prowadzi się odrębne konto w każdym podatku.*

Powyższe dotyczyło:

- *podatnika łącznego zobowiązania pieniężnego (małżeństwa) posiadającego kartę kontową nr 1/6994 dla którego prowadzono drugą kartę z tego samego tytułu o numerze 1/7835,*
- *podatnika łącznego zobowiązania pieniężnego (małżeństwa) posiadającego kartę kontową nr 14/667 dla którego prowadzono drugą kartę z tego samego tytułu o numerze 15/4750, a ponadto karty kontowe nr 14/1152 z tytułu podatku rolnego oraz nr 3/748 z tytułu podatku od nieruchomości.*

Zadania w zakresie prowadzenia ewidencji szczegółowej do kont analitycznych należały do obowiązków pracowników Referatu Podatkowego. Nadzór w tym zakresie sprawował Kierownik tego referatu.

Wniosek nr 7

Założyć poprawnie karty kontowe dla podatników o numerach kart kontowych 1/6994; 1/7835 oraz 14/667; 15/4750; 14/1152; 3/748, mając na uwadze 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) oraz wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Podatkowego zakresie prowadzenia kart kontowych podatników zgodnie z postanowieniami 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), 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 wydatków majątkowych:

- *W specyfikacji istotnych warunków zamówienia sporządzonej dnia 29 maja 2013 r. dla zadania pn: „Budowa drogi lokalnej wraz z chodnikiem w Ustroniu Polanie” ustalono*

w pkt 10 ppkt 2, że w odniesieniu do wykonawców wspólnie ubiegających się o udzielenie zamówienia ocena spełnienia warunków udziału w postępowaniu w zakresie sytuacji ekonomicznej i finansowej dokonywana będzie odrębnie w odniesieniu do każdego z wykonawców. Pozostaje to w sprzeczności z art. 22 ust. 4, art. 7 ust. 1 w związku z art. 23 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 z późn. zm.). Zgodnie z przytoczonymi przepisami, wykonawcy mogą wspólnie ubiegać się o udzielenie zamówienia, opis sposobu dokonania oceny spełniania warunków, o których mowa w ust. 1, powinien być związany z przedmiotem zamówienia oraz proporcjonalny do przedmiotu zamówienia, a także zamawiający przygotowuje i przeprowadza postępowanie o udzielenie zamówienia w sposób zapewniający zachowanie uczciwej konkurencji oraz równe traktowanie wykonawców.

Warunek o którym mowa powyżej polegał na obowiązku posiadania ubezpieczenia od odpowiedzialności cywilnej w zakresie prowadzonej działalności związanej z przedmiotem zamówienia na kwotę nie mniejszą niż 200.000,00 zł. W związku z powyższym zapisem specyfikacji każdy z uczestników działających wspólnie musiał wykazać się posiadaniem polisy na ww. kwotę.

– W specyfikacji istotnych warunków zamówienia sporządzonej 6 kwietnia 2012 r. dla zadania pn: „Budowa parkingu dla samochodów osobowych wzdłuż ul. Słonecznej w Ustroniu”:

- w punkcie 11 ppkt 1 ustalono, że jeżeli upoważnienie do reprezentowania konsorcjum wynika wprost z treści umowy konsorcjum, umowę należy dołączyć do oferty. Było to niezgodne z art. 23 ust. 4 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 z późn. zm.), zgodnie z którym, jeżeli oferta wykonawców, o których mowa w ust. 1, została wybrana, zamawiający może żądać przed zawarciem umowy w sprawie zamówienia publicznego umowy regulującej współpracę tych wykonawców.

- w pkt 11 ppkt 5 ustalono, że w odniesieniu do wykonawców wspólnie ubiegających się o udzielenie zamówienia ocena spełnienia warunków udziału w postępowaniu w zakresie sytuacji ekonomicznej i finansowej dokonywana będzie odrębnie w odniesieniu do każdego z wykonawców. Pozostaje to w sprzeczności z art. 22 ust. 4, art. 7 ust. 1 w związku z art. 23 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 z późn. zm.). Zgodnie z przytoczonymi przepisami, wykonawcy mogą wspólnie ubiegać się o udzielenie zamówienia, opis sposobu dokonania oceny spełniania warunków, o których mowa w ust. 1, powinien być związany z przedmiotem zamówienia oraz proporcjonalny do przedmiotu zamówienia, a także zamawiający przygotowuje i przeprowadza postępowanie o udzielenie zamówienia w sposób zapewniający zachowanie uczciwej konkurencji oraz równe traktowanie wykonawców.

Warunek o którym mowa powyżej polegał na obowiązku posiadania ubezpieczenia od odpowiedzialności cywilnej w zakresie prowadzonej działalności związanej z przedmiotem zamówienia na kwotę nie mniejszą niż 200.000,00 zł. W związku z powyższym zapisem specyfikacji, każdy z uczestników działających wspólnie musiał wykazać się posiadaniem polisy na ww. kwotę.

Zadania w zakresie przygotowania specyfikacji istotnych warunków zamówienia należały do Inspektora ds. Zamówień Publicznych. Specyfikacje istotnych warunków zamówienia zatwierdził z up. Burmistrza Miasta p. Ireneusz Staniek – Sekretarz Miasta Ustroń.

Wniosek nr 8

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Miejskiego w Ustroniu biorącymi udział w przygotowaniu postępowań o udzielenie zamówień publicznych w zakresie ustalania treści specyfikacji istotnych warunków zamówienia stosownie do art. 7 ust. 1, art. 22 ust. 4, art. 23 ust. 4 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 zakresie gospodarki mieniem komunalnym:

- *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 dotyczy zawiadomienia nr IGG.DE.72241-35/2010 z dnia 10 listopada 2010 r. o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży działek nr 3066/18 i nr 3066/19 objętych KW 53983 oraz zawiadomienia nr IGG.DE.72241-28/10 z dnia 6 lutego 2012 r. o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży nr 3786/10 objętą KW nr 26759.*
- *Zaniechano podjęcia działań mających na celu naliczenie i wyegzekwowanie należności Gminy wobec podmiotu, który bezumownie korzystał z części nieruchomości gminnej o numerze działki 4844/17. Powyższym naruszono art. 254 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651 z późn. zm.), zgodnie z którym toku wykonywania budżetu jednostki samorządu terytorialnego obowiązują następujące zasady gospodarki finansowej: ustalanie, pobieranie i odprowadzanie dochodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego następuje na zasadach i w terminach wynikających z obowiązujących przepisów. Ponadto, zgodnie z art. 12 ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651 z późn. zm.) organy działające za jednostkę samorządu terytorialnego, są obowiązane do gospodarowania nieruchomościami w sposób zgodny z zasadami prawidłowej gospodarki. Zgodnie z art. 23 ust. 1 pkt 5 w związku z art. 25 ww. ustawy, gospodarowanie gminnym zasobem nieruchomości polega na wykonywaniu czynności związanych z naliczaniem należności za nieruchomości udostępniane z zasobu oraz prowadzą windykację tych należności*

W dniu 15 czerwca 2009 r. osoba fizyczna zwróciła się do Burmistrza Miasta Ustroń o wyrażenie zgody na nabycie części działki 4844/10 w celu polepszenia warunków nieruchomości sąsiedniej. W operacie szacunkowym z dnia 19 kwietnia 2010 r. sporządzonym w związku ze sprzedażą działki nr 4844/17 (wydzielonej z działki nr 4844/10) stwierdzono, że przedmiotowa parcela jest w części wyłożona trylinką, a budowle zlokalizowane na nieruchomości stanowią nakłady nabywcy i nie były przedmiotem wyceny.

Z wyjaśnień pracowników wynika, że w dniu 16 września 2009 r. przyjęto granice nieruchomości i uzyskano wiadomość o ogrodzeniu części działki nr 4844/10, a zgodnie

z przedłożonymi wyliczeniami, kwota należności z tytułu bezumownego posiadania wynosiła 117,52 zł.

Z powyższego wynika, że ww. podmiot był w faktycznym posiadaniu przedmiotowej nieruchomości co najmniej w okresie od 19 kwietnia 2010 r. do chwili sprzedaży jej przez Gminę w dniu 30 lipca 2010 r., a w zakresie części ogrodzonej płotem co najmniej od 16 września 2009 r.

- W latach 2010 - 2014 zaniechano bieżącego ujmowania w księgach rachunkowych zmian w środkach trwałych wynikających ze sprzedaży gminnych nieruchomości. Zgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm., a następnie Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.) do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym. Natomiast zgodnie z art. 24 ust. 5 pkt 1 cytowanej ustawy, księgi rachunkowe uznaje się za prowadzone bieżąco, jeżeli pochodzące z nich informacje umożliwiają sporządzenie w terminie obowiązujących jednostkę sprawozdań finansowych i innych, sprawozdań, w tym deklaracji podatkowych oraz dokonanie rozliczeń finansowych. Przepisy wewnętrzne dotyczące dowodów PT dodano jako § 6 ust. 8 do instrukcji rachunkowości zarządzeniem nr 190/2010 Burmistrza Miasta Ustroń z dnia 25 sierpnia 2010 r. Zgodnie z tym uregulowaniem, ewidencja księgowa dowodów PT dotyczących środków trwałych dokonywana jest niezwłocznie przez pracowników wydziału finansowego, po otrzymaniu ww. dowodów z wydziałów merytorycznych. Wydział merytoryczny sporządza dowód PT niezwłocznie po zajęciu zmiany środka trwałego i dostarcza najpóźniej w terminie jednego miesiąca do wydziału finansowego. Za prawidłowe sporządzenia dowodu PT i jego terminowe dostarczenie do wydziału finansowego odpowiedzialność ponosi naczelnik wydziału merytorycznego. Powyższe dotyczy zaniechania bieżącego wykreślenia z ewidencji gminnych działek:
 - nr 3211/32, którą sprzedano w dniu 16 kwietnia 2010 r. Działkę wykreślono z ewidencji środków trwałych na podstawie PT nr 1-2012.DE z 3 stycznia 2012 r.
 - nr 3066/18, nr 3066/19, którą sprzedano w dniu 18 listopada 2010 r. Działki wykreślono z ewidencji środków trwałych na podstawie PT nr 2-2012.DE oraz PT nr 3-2012.DE z 3 stycznia 2012 r.
 - nr 3786/10, którą sprzedano w dniu 15 lutego 2012 r. Działkę wykreślono z ewidencji środków trwałych na podstawie PT nr IGG.21.2014.DE z 11 lutego 2014 r.
 - nr 4844/17, którą sprzedano w dniu 30 lipca 2010 r. Działkę wykreślono z ewidencji środków trwałych na podstawie PT nr 9-2012.DE z 3 stycznia 2012 r.

Powyższe czynności należały do obowiązków pracowników Wydziału Inwestycji Architektury i Gospodarki Gruntami, nad którymi bezpośredni nadzór sprawował Naczelnik tego wydziału.

Wniosek nr 9

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Wydziału Inwestycji Architektury i Gospodarki Gruntami w zakresie informowania 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 o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży, a także terminowego wystawiania dowodów PT stosownie do art. 41 ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2014 r. poz. 518 z późn. zm.), art. 20 ust.1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości

(Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.) oraz § 6 ust. 8 instrukcji w sprawie szczegółowych zasad prowadzenia rachunkowości dla budżetu Miasta i jednostki Urząd Miasta wprowadzonej zarządzeniem Nr 155/2006 Burmistrza Miasta Ustroń z dnia 27 września 2006 r. 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.).

Wniosek nr 10

Podjąć działania mające na celu naliczenie i wyegzekwowanie należności Gminy Ustroń wobec podmiotu, który bezumownie korzystał do dnia 25 stycznia 2012 r. z części nieruchomości gminnej o numerze działki 4844/10 (obecnie działka nr 4844/17) stosownie do art. 42 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.) a także art. 23 ust. 1 pkt 5 w związku z art. 25 ustawy z dnia 27 sierpnia o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2014 r. poz. 518 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.

PREZES
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Katowicach

Daniel Kołodziej