



**PREZES**  
**REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ**  
**W KATOWICACH**

Katowice, 1 lutego 2019 r.

Znak: WK-610/40/4/18/19

**Pan**  
**Przemysław Korcz**  
**Burmistrz Miasta**  
**Ustroń**

**Wystąpienie pokontrolne**

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od 8 października do 21 listopada 2018 r. kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Miasta Ustroń za okres od 1 stycznia 2014 r. do 21 listopada 2018 r.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w protokole kontroli podpisanym w dniu 6 grudnia 2018 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 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 561 z późn. zm.).

**W zakresie długu publicznego:**

- *W latach 2014 - 2015 zaciągnięto zobowiązania z tytułu kredytów krótkoterminowych z przeznaczeniem na sfinansowanie występującego w ciągu roku odpowiednio 2015 r., 2016 r., przejściowego deficytu, pomimo braku dysponowania, na dzień zawarcia umów – upoważnieniem oraz limitem zobowiązań na powyższy cel. Naruszono tym art. 89 ust. 1 pkt 1 i ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.) w związku z art. 212 ust. 1 pkt. 6, ust. 2 pkt 1 oraz art. 18 ust. 2 pkt 9 lit. d) ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U z 2013 r., poz. 594 z późn. zm.).*

*Zgodnie z przywołanymi przepisami, jednostki samorządu terytorialnego mogą zaciągać kredyty i pożyczki na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu jednostki samorządu terytorialnego. Zobowiązania te podlegają spłacie w tym samym roku, w którym zostały zaciągnięte. Uchwała budżetowa określa limit zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek. W uchwale budżetowej organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego może upoważnić zarząd do zaciągania kredytów i pożyczek na sfinansowanie przejściowego deficytu. Do wyłącznej właściwości rady gminy należy m.in. podejmowanie uchwał w sprawach majątkowych gminy, przekraczających zakres zwykłego*

zarządu, dotyczących: ustalania maksymalnej wysokości pożyczek i kredytów krótkoterminowych zaciąganych przez wójta w roku budżetowym.

Powyższe dotyczyło zobowiązań wynikających z niżej wymienionych umów o kredyt w rachunku bankowym zaciągniętych każdorazowo do kwoty 3.000.000,00 zł, tj.:

-nr 889/2014/00000693/00 w dniu 30 grudnia 2014 r. z okresem obowiązywania (udostępnienia) przewidzianym od 01.01.2015 r. do 31.12.2015 r., gdzie limit zobowiązań krótkoterminowych, jakie Burmistrz Miasta Ustroń mógł zaciągnąć w 2015 r. wraz z upoważnieniem ustalono w uchwale budżetowej na rok 2015, która podjęta została uchwałą Nr II/9/2014 Rady Miasta Ustroń z dnia 19 grudnia 2014 r., a ta weszła w życie dopiero z dniem 1 stycznia 2015 r.

-nr 889/2015/00000913/00 w dniu 17 grudnia 2015 r. z okresem obowiązywania (udostępnienia) przewidzianym od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r., gdzie limit zobowiązań krótkoterminowych, jakie Burmistrz Miasta Ustroń mógł zaciągnąć w 2016 r. wraz z upoważnieniem ustalono w uchwale budżetowej na rok 2016, która podjęta została uchwałą Nr XIII/144/2015 Rady Miasta Ustroń z dnia 22 grudnia 2015 r., a ta weszła w życie dopiero z dniem 1 stycznia 2016 r.

Zgodnie z art. 211 ust. 1, ust. 2 i ust. 4 ww. ustawy, budżet jednostki samorządu terytorialnego jest planem dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów tej jednostki, uchwalanym na rok budżetowy. Podstawą gospodarki finansowej jednostki samorządu terytorialnego w danym roku budżetowym jest uchwała budżetowa.

Powyższe umowy podpisał p. Ireneusz Szarzec – Burmistrz Miasta Ustroń, przy kontrasygnacie p. Aleksandry Łuckoś – Skarbnika Miasta Ustroń.

### **Wniosek nr 1**

Zaciągać zobowiązania z tytułu kredytów na pokrycie występującego w trakcie roku deficytu budżetowego na podstawie obowiązujących limitów i upoważnień zawartych w uchwale organu stanowiącego, stosownie do art. 89 ust. 1 pkt 1 i ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r., poz. 2077 z późn. zm.) w związku z art. 212 ust. 2 pkt 1 oraz art. 211 ust. 1, ust. 2 i ust. 4 tej ustawy.

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

- W latach 2016 - 2017 zaniechano bieżącego ewidencjonowania w księgach rachunkowych Urzędu Miasta Ustroń zmian w stanie środków trwałych na koncie 011 „Środki trwałe” w grupie 0 „Grunt”. Naruszono tym art. 20 ust. 1, art. 24 ust. 5 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.). Zgodnie z przytoczonymi przepisami, do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym. Księgi rachunkowe uznaje się za prowadzone bieżąco, jeżeli pochodzące z nich informacje umożliwiają sporządzenie w terminie obowiązujących jednostkę sprawozdań finansowych i innych sprawozdań. Naruszono tym również zasady funkcjonowania konta 011 określone 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 z późn. zm.), jak również w zakładowym planie kont wprowadzonym zarządzeniem Burmistrza Miasta Ustroń Nr 179/2012 z dnia 1 sierpnia 2012 r. w sprawie wprowadzenia zakładowego planu kont dla jednostki budżetowej Urząd Miasta z późn.zm.

Powyższe dotyczyło:

- nieruchomości nabytych przez Miasto na podstawie decyzji Burmistrza Miasta Ustroń i pięciu decyzji Wojewody Śląskiego wydanych w 2017 r., które uprawomocniły się w listopadzie, grudniu 2017 r. oraz nieruchomości zbytej przez Miasto na podstawie aktu notarialnego w grudniu 2017 r., które zostały ujęte w styczniu, lutym 2018 r. na stanie środków trwałych 2018 r.,
- nieruchomości nabytej aktem notarialnym z 30 grudnia 2016 r., przyjętej w styczniu 2017 r. na stan środków trwałych 2017 r.,
- nieruchomości wynikających z trzech decyzji Starosty Cieszyńskiego wydanych w 2016 r., które uprawomocniły się w grudniu 2016 r., a zostały zaewidencjonowane na koncie 011 w grudniu 2017 r. z opóźnieniem jednego roku po dniu uprawomocnienia się decyzji.

Przyczyną powyższego było zaniechanie przez pracowników Wydziału Inwestycji Architektury i Gospodarki Gruntami niezwłocznego przekazywania dowodów OT, PT celem ujęcia przedmiotowych nieruchomości w ewidencji księgowej do Referatu Budżetowego w Wydziale Finansowym oraz zaniechanie przez pracownika Referatu Budżetowego w Wydziale Finansowym dokonania odpowiednich zapisów w księgach rachunkowych w okresie sprawozdawczym, w którym zdarzenie nastąpiło. Zaznaczyć należy, iż jednostka otrzymała informacje o ww. zdarzeniach, przed ostatecznym zamknięciem ksiąg rachunkowych.

W konsekwencji, ww. nieruchomości nie zostały wykazane w bilansach jednostki Urzędu Miasta Ustroń na dzień 31 grudnia: odpowiednio 2016 r., 2017 r. oraz w informacji o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego na dzień 31 grudnia: odpowiednio 2016 r. i 2017 r., mając na uwadze art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r., poz. 1870 z późn. zm.).

Bilans Urzędu sporządzony na dzień 31 grudnia 2016 r. podpisali p. Ireneusz Szarzec – Burmistrz Miasta oraz Kierownik Referatu Budżetowego w Wydziale Finansowym. Bilans Urzędu sporządzony na dzień 31 grudnia 2017 r. podpisali p. Jolanta Krajewska Gojny – Zastępca Burmistrza oraz Kierownik Referatu Budżetowego w Wydziale Finansowym.

Powyższe miało również wpływ na nieprawidłowe przeprowadzenie według stanu na ostatni dzień grudnia 2016 r. i 2017 r. inwentaryzacji gruntów metodą weryfikacji. Weryfikację dokonano przez porównanie danych pomiędzy ewidencją środków trwałych Urzędu Miasta Ustroń, a ewidencją Gruntów i Budynków Starostwa Powiatowego w Cieszynie. Było to niezgodne z art. 26 ust. 1 pkt 3 oraz art. 27 ustawy o rachunkowości oraz wymogami instrukcji inwentaryzacyjnej określonej w zarządzeniu Nr 216/2009 Burmistrza Miasta Ustroń z dnia 30 września 2009 r. z późniejszymi zmianami. W myśl zapisów instrukcji, jednostka przeprowadza na ostatni dzień każdego roku obrotowego inwentaryzację m.in. gruntów poprzez porównanie danych z ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikację realnej wartości tych składników.

Z protokołu z inwentaryzacji gruntów z dnia 28 lutego 2017 r. wynikało, że nie stwierdzono różnic w powyższym zakresie. Zgodnie z protokołem z inwentaryzacji gruntów z dnia

14 lutego 2018 r. nie stwierdzono wszystkich różnic. W trakcie przeprowadzonych prac komisja inwentaryzacyjna w wyniku porównania danych wynikających z ewidencji księgowej Urzędu Miasta Ustroń z ewidencją gruntów i budynków ustaliła, że występują rozbieżności. Zgodnie z treścią protokołu z 2018 r., dokonano sprzedaży działki nr 2963/24 oraz wystawiono dowód PT w styczniu 2018 r. wobec powyższego ww. działka zostanie wyksięgowana z ewidencji środków trwałych zgodnie z datą wpływu dokumentu do referatu budżetowego w styczniu 2018 r.

Inwentaryzację aktywów i pasywów przeprowadzono na podstawie zarządzenia Nr 338/2016 Burmistrza Miasta Ustroń z dnia 23 listopada 2016 r. oraz zarządzenia Nr 427/2017 Burmistrza Miasta Ustroń z dnia 20 grudnia 2017 r. w sprawie powołania komisji inwentaryzacyjnej i przeprowadzenia inwentaryzacji aktywów i pasywów znajdujących się w ewidencjach prowadzonych przez Urząd Miasta Ustroń. Zgodnie z postanowieniami ww. zarządzeń zadaniem komisji było przeprowadzenie inwentaryzacji gruntów drogą weryfikacji.

Zgodnie z wyjaśnieniami, nie dokonano porównania ze wszystkimi dowodami źródłowymi. Inwentaryzację gruntów przeprowadzili pracownicy Wydziału Finansowego.

Nieprawidłowość w zakresie niebieżącego ujmowania zmian w stanie środków trwałych wynikających ze sprzedaży nieruchomości, stwierdzono również w trakcie kontroli kompleksowej Miasta Ustronia, co znalazło odzwierciedlenie w wystąpieniu Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach, Znak: WK-6100/32/4/14 z dnia 15 grudnia 2014 r.

Protokoły zostały podpisane przez pracowników komisji inwentaryzacyjnej, tj. pracowników Referatu Budżetowego w Wydziale Finansowym oraz pracowników w Referacie Podatkowym w Wydziale Finansowym. Zadania w zakresie sporządzania informacji o stanie mienia, prawidłowego ujmowania środków trwałych w ewidencji księgowej urzędu należały do pracowników Referatu Budżetowego Wydziału Finansowego. Nadzór w tym zakresie sprawował Kierownik tego Referatu.

Zadania w zakresie przekazywania dokumentacji źródłowej dotyczącej nabywania nieruchomości na rzecz Miasta Ustroń oraz zbywania nieruchomości przez Miasto Ustroń, wystawiania dowodów OT należały do pracowników Wydziału Inwestycji, Architektury i Gospodarki Gruntami. Nadzór w tym zakresie sprawował Naczelnik ww. Wydziału.

## **Wniosek nr 2**

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Miasta Ustroń w zakresie terminowego przekazywania informacji o zmianach w stanie środków trwałych w celu bieżącego ich ujmowania w księgach rachunkowych, prawidłowego przeprowadzania inwentaryzacji gruntów w drodze weryfikacji, wyjaśnienia, rozliczania ewentualnych różnic, udokumentowania wyników inwentaryzacji, sporządzania informacji o stanie mienia, stosownie do art. 20 ust. 1, art. 24 ust. 5 pkt 1, art. 26 ust. 1 pkt 3 oraz art. 27 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2018 r., poz. 395 z późn. zm.) oraz zasad funkcjonowania konta 011 określonych w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie 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 2017 r., poz. 1911), jak i zaciętości planie kont wprowadzonym zarządzeniem Nr 107/2018 Burmistrza Miasta Ustroń z dnia 28 marca 2018 r. w sprawie wprowadzenia zaciętości planu kont dla jednostki budżetowej Urzędu Miasta, mając na uwadze art. 267 ust. 1 pkt 3, art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r., poz. 2077 z późn. zm.).

- *Na dzień otwarcia ksiąg rachunkowych w 2015 r., 2017 r., 2018 r. na poszczególnych kontach Urzędu Miasta Ustroń wykazano stany aktywów i pasywów w kwotach innych od występujących na dzień ich zamknięcia odpowiednio 2014 r., 2016 r., 2017 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 przytoczonym przepisem, 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. Powyższe stwierdzono w przypadku następujących kont jednostki: 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”. Zgodnie z wyjaśnieniami, przyczyną ww. nieprawidłowości były uwarunkowania techniczne programu, które polegały na przenoszeniu sald ze znakiem ujemnym.*

*Obowiązki i odpowiedzialność w zakresie prowadzenia rachunkowości jednostki należały do p. Aleksandry Łuckoś – Skarbnika Miasta Ustroń.*

### **Wniosek nr 3**

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Budżetowego w Wydziale Finansowym w zakresie prowadzenia ewidencji księgowej kont jednostki Urzędu Miasta Ustroń: 201 oraz 221, w sposób zapewniający zgodność bilansu zamknięcia z bilansem otwarcia, stosownie do art. 5 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2018 r., poz. 395 z późn. zm.).

- *W latach 2014 - 2018 do dnia kontroli prowadzono ewidencję księgową na kontach 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” i 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”, na podstawie zaciętości planu kont dla Urzędu Miasta jako jednostki budżetowej, obowiązującego w powyższym okresie, pomimo, że Miasto Ustroń prowadziło wspólny rachunek bankowy dla budżetu i urzędu jednostki samorządu terytorialnego. Zgodnie z zasadami 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 z późn. zm.), a następnie w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie 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 2017 r. poz. 1911), konta 222 i 223 służą do rozliczenia przelewów dochodów i środków na wydatki między rachunkiem jednostki budżetowej a rachunkiem budżetu.*

*W sytuacji występowania wspólnego rachunku bankowego dla budżetu (organu) i urzędu stosowanie tych kont nie znajduje uzasadnienia, bezpodstawnie jest również wskazywanie tych kont w zakładowym planie kont, co nastąpiło w zarządzeniach Burmistrza Miasta Ustroń Nr 107/2018 z dnia 28 marca 2018 r., jak i poprzednio obowiązującym zarządzeniem Burmistrza Miasta Ustroń Nr 179/2012 z dnia 1 sierpnia 2012 r. z późn.zm.*

*Zadania w zakresie prowadzenia rachunkowości, przygotowania przepisów wewnętrznych w tym zakresie należały do p. Aleksandry Łuckoś – Skarbnika Miasta.*

#### **Wniosek nr 4**

Zaprzestać ewidencjonowania operacji gospodarczych przy wspólnym rachunku bankowym dla urzędu /jednostki/ oraz budżetu /organu/ na kontach Urzędu Miasta jako jednostki budżetowej 223 oraz dostosować w tym zakresie postanowienia zakładowego planu kont Urzędu Miasta, wprowadzonego zarządzeniem Burmistrza Miasta Ustroń Nr 107/2018 z dnia 28 marca 2018 r. w sprawie wprowadzenia zakładowego planu kont dla jednostki budżetowej Urząd Miasta, mając na uwadze zasady funkcjonowania kont określone w rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie 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 2017 r. poz. 1911).

- *W latach 2014 - 2018 do dnia kontroli zaniechano sporządzenia jednostkowych kwartalnych sprawozdań Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2014 r., 2015 r., 2016 r. 2017 r. oraz wg stanu na koniec III kwartału 2018 r. dla Urzędu Miasta Ustroń oraz organu oraz Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych wg stanu na koniec IV kwartału 2014 r., 2015 r., 2016 r. 2017 r. oraz wg stanu na koniec III kwartału 2018 r. dla Urzędu Miasta Ustroń i organu. Sporządzano ww. sprawozdania jednostkowe dla odrębnych jednostek księgujących, odrębnie dla organu oraz odrębnie dla Urzędu, czym naruszono zasady sporządzania tych sprawozdań określone w § 4 ust. 1 pkt 1 i § 4 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1773).*

*Zgodnie z wyjaśnieniami p. Aleksandry Łuckoś – Skarbnika Miasta oraz Kierownika Referatu Budżetowego w Wydziale Finansowym, sprawozdania jednostkowe z jednostki i organu generowane są z zapisów z dwóch odrębnych modułów księgowych systemu Rekord, służących do obsługi jednostki i organu.*

*Zadania w zakresie zapewnienia sporządzania prawidłowej sprawozdawczości należały do pracowników w Wydziale Finansowym. Nadzór w tym zakresie należał do p. Aleksandry Łuckoś – Skarbnika Miasta Ustroń.*

#### **Wniosek nr 5**

Podjąć działania w celu zapewnienia prawidłowego sporządzania jednostkowych sprawozdań Rb-Z i Rb-N, stosownie do § 4 ust. 1 pkt 1 i ust. 2 rozporządzenia

Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1773).

- *W bilansach z wykonania budżetu Gminy Ustroń sporządzonych według stanu na dzień 31 grudnia 2014 r., 31 grudnia 2015 r., 31 grudnia 2016 r. oraz na dzień 31 grudnia 2017 r. wykazano stany pasywów w zakresie zobowiązań finansowych w niewłaściwych pozycjach. W bilansach tych, zobowiązania z tytułu odsetek od pożyczek i kredytów ujęto w poz. I.3 „Pozostałe zobowiązania”, zamiast w poz. I.1 „Zobowiązania finansowe”. W myśl § 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 z późn.zm. ), w bilansie z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego powinny być zawarte informacje w zakresie ustalonym w załączniku Nr 9 do rozporządzenia. Stosownie do art. 4 ust.2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.), zdarzenia, w tym operacje gospodarcze ujmujące się i wykazuje się w sprawozdaniu finansowym zgodnie z ich treścią ekonomiczną. Dane do bilansu z wykonania budżetu Gminy zostały przygotowane przez pracowników Referatu Budżetowego w Wydziale Finansowym. Nadzór w tym zakresie należał do p. Aleksandry Łuckoś – Skarbnika Miasta.*

*Bilans z wykonania budżetu Gminy Ustroń sporządzony na dzień 31 grudnia 2014 r., na dzień 31 grudnia 2015 r. podpisali: p. Ireneusz Szarzec – były Burmistrz Miasta Ustronia oraz p. Aleksandra Łuckoś – Skarbnik Miasta.*

*Bilans z wykonania budżetu Gminy Ustroń sporządzony na dzień 31 grudnia 2016 r., podpisali p. Ireneusz Szarzec – były Burmistrz Miasta Ustronia oraz z up. Skarbnika – Kierownik Referatu Budżetowego w Wydziale Finansowym.*

*Bilans z wykonania budżetu Gminy Ustroń sporządzony na dzień 31 grudnia 2017 r., podpisali: w. z. Burmistrza p. Jolanta Krajewska – Gojny – Zastępca Burmistrza oraz p. Aleksandra Łuckoś – Skarbnik Miasta.*

#### **Wniosek nr 6**

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Miasta Ustroń w zakresie sporządzania bilansów z wykonania budżetu Gminy Ustroń, stosownie do art. 4 ust.2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2018 r., poz. 395 z późn. zm.) oraz § 23 ust. 4 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie 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 2017 r., poz. 1911), 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 2017 r., poz. 2077 z późn. zm.).

– Do dnia kontroli nieprawidłowo prowadzono ewidencję księgową do konta 130 „Rachunek bieżący jednostki” poprzez:

- ujmowanie w ewidencji księgowej Urzędu wpływów dochodów budżetowych z tytułu udziałów gminy w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa, w tym wpływów z podatku dochodowego od osób fizycznych na kontach Wn 130 „Rachunek bieżący jednostki” i Ma 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” oraz równolegle w „Organie” na kontach Wn 133-01 – „Rachunek budżetu” oraz na koncie Ma 224-001 – „Rozrachunki budżetu- udziały w PDOF” w latach od 2014 r. do dnia kontroli.

Naruszono tym zasady ewidencji dochodów budżetowych określone w rozporządzeniu 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 z późn. zm.). Dochody z tego tytułu są przychodami Urzędu, co wyklucza ich ujmowanie na koncie 130. Na koncie 221 w Urzędzie nie należy również ujmować należności z tytułu dochodów ustawowo realizowanych w budżecie gminy.

Zgodnie bowiem z zasadami funkcjonowania kont księgowych określonymi w załącznikach nr 2 i nr 3 do ww. rozporządzenia, wpływy dochodów budżetu z tytułu udziałów w podatku dochodowym, powinny być ujęte w księgach rachunkowych budżetu na kontach Wn 133 „Rachunek budżetu” w korespondencji z kontem 901 „Dochody budżetu”, natomiast w księgach rachunkowych jednostki (Urzędu) na kontach: Wn 800 – „Fundusz jednostki” i Ma 720 – „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”. W myśl § 7 ww. rozporządzenia, do przychodów urzędu jednostki samorządu terytorialnego zalicza się dochody budżetu jednostki samorządu terytorialnego nieujęte w planach finansowych innych samorządowych jednostek budżetowych.

Było to niezgodne również z zakładowym planem kont dla jednostki Urząd Miasta wprowadzonym zarządzeniem Nr 179/2012 Burmistrza Miasta Ustroń z dnia 1 sierpnia 2012 r. oraz „Zakładowym planem kont dla jednostki Urząd Miasta” wprowadzonym przez Burmistrza Miasta Ustroń Zarządzeniem Nr 107/2018 z dnia 28 marca 2018 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. Konto 720 służy do ewidencji przychodów z tytułu dochodów budżetowych.

- zaniechanie rozliczenia salda konta 130 na koniec roku 2017. Zgodnie z ewidencją księgową do konta 130, zestawieniem obrotów i sald kont księgi głównej wg stanu na 31 grudnia 2017 r. saldo Wn konta 130-1- 242-1 wynosiło 65.450,00 zł. Powyższe saldo na koniec 2017 r. nie zostało przeksięgowane na konto 800 – „Fundusz jednostki”. Saldo nie uległo likwidacji. Zgodnie z zasadami funkcjonowania ww. konta określonymi w zakładowym planie kont, konto 130 służyło do ewidencji stanu środków budżetowych oraz obrotów na rachunku bankowym jednostki z tytułu wydatków i dochodów (wpływów) budżetowych objętych planem finansowym (w tym również środki UE). Konto 130 może służyć do również do ewidencji dochodów i wydatków realizowanych bezpośrednio z rachunku bieżącego budżetu j.s.t. W takim przypadku saldo konta 130 podlega okresowemu przeksięgowaniu (na koniec roku budżetowego) na podstawie sprawozdań budżetowych na konto 800. Konto 130 może wykazać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych na rachunku bieżącym jednostki budżetowej. Saldo konta 130 ulega likwidacji przez księgowanie: przelewu środków pieniężnych niewykorzystanych do końca



roku, w korespondencji z kontem 223; przelewu do budżetu dochodów budżetowych pobranych, lecz nieprzelanych do końca roku, w korespondencji z kontem 222.

Powyższe dotyczyło środków pieniężnych zgromadzonych na rachunku bankowym jednostki Urzędu Miasta Ustroń wyodrębnionym na realizację projektu pn. „Słoneczny Ustroń - miejski program wykorzystywania energii słonecznej w gospodarstwach domowych”. Środki te zostały wpłacone na wyodrębniony rachunek bankowy przez uczestników projektu, mieszkańców Miasta Ustroń w 2017 r. Wpłaty ewidencjonowano w korespondencji z kontem 240-07-1 z odpowiednią analityką. Ewidencja prowadzona była bez podziałki klasyfikacji budżetowej.

Zgodnie z wyjaśnieniami pracowników, w ramach tego projektu uczestnicy po podpisaniu umowy z Miastem Ustroń wpłacają kwoty na nieoprocenowany rachunek bankowy. Ewidencja ta jest prowadzona bez podziałki klasyfikacji budżetowej, gdyż na ten moment nie jest to dochód Miasta. Po otrzymaniu decyzji o zakwalifikowaniu ww. projektu do dofinansowania z RPO WSL 2014/2020 wpłaty uczestników zostaną zaliczone do wkładu własnego danego uczestnika i tym samym Miasta, wówczas zostaną przebiegowane na konto dochodów wraz z odpowiednią podziałką klasyfikacji budżetowej. W związku z powyższym środki pieniężne na koniec roku nie mogły zostać przebiegowane, dlatego konto 130 wykazuje saldo.

- zaniechanie zachowania zasady czystości obrotów poprzez wprowadzenie dodatkowo technicznego zapisu ujemnego do zwrotów środków pieniężnych otrzymanych na realizację wydatków budżetowych, a niewykorzystanych w danym roku na rachunek budżetu. Powyższe dotyczyło błędnego ujmowania wpływów środków unijnych w księgach urzędu na koncie 130, zamiast na koncie 133.

Zgodnie z zasadami funkcjonowania konta 130 określonymi w załączniku nr 3 do ww. rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. jak również w zakładowym planie kont dla jednostki budżetowej Urząd Miasta, wprowadzonym zarządzeniem Burmistrza Miasta Ustroń Nr 107/2018 z dnia 28 marca 2018 r., jak i poprzednio obowiązującym planem kont wprowadzonym zarządzeniem Burmistrza Miasta Ustroń Nr 179/2012 z dnia 1 sierpnia 2012 r. wraz ze zmianami, na koncie 130 obowiązuje zachowanie zasady czystości obrotów, co oznacza, że stosowana technika księgowości ma zapewnić możliwość prawidłowego ustalenia wysokości tych obrotów oraz niezbędne dane do sporządzenia sprawozdań finansowych, budżetowych lub innych określonych w odrębnych przepisach. Powyższe skutkowało zawyżeniem obrotów na koncie 130.

W myśl zakładowego planu kont dla budżetu Miasta, wprowadzonego zarządzeniami Burmistrza Miasta Ustroń Nr 62/2018 z dnia 7 marca 2018 r. oraz Nr 178/2012 z dnia 1 sierpnia 2012 r., na koncie 133 ujmuje się również operacje związane z realizacją dochodów w postaci środków z budżetu Unii Europejskiej oraz w postaci środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi.

Od stycznia 2018 r. zasady funkcjonowania ww. kont zostały uregulowane w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie 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 2017 r. poz. 1911).

Zadania w zakresie prowadzenia ewidencji księgowej należały do pracowników Referatu Budżetowego w Wydziale Finansowym. Nadzór w tym zakresie należał do p. Aleksandry Łuckoś – Skarbnika Miasta Ustroń.

### **Wniosek nr 7**

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Miasta Ustroń w zakresie prawidłowego prowadzenia ewidencji księgowej do konta 130 w sposób zapewniający zachowanie zasady czystości obrotów, stosownie do zasad funkcjonowania tego konta, określonych w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie 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 2017 r. poz. 1911), 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 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.).

### **Wniosek nr 8**

Zapewnić prawidłowe ujmowanie wpływu dochodów budżetu oraz prowadzenie ewidencji szczegółowej dochodów budżetu, stosownie do wymogów rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie 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 2017 r., poz. 1911).

### **W zakresie dochodów z najmu lokali użytkowych/dzierżawy nieruchomości:**

- *W 2018 r. nie podejmowano czynności w celu wyegzekwowania od najemców gminnych nieruchomości prowadzących działalność gospodarczą, nieterminowo regulujących należności z tytułu czynszu, zwrotu równowartości kwoty 40 euro przeliczonej na złote według średniego kursu euro ogłoszonego przez Narodowy Bank Polski ostatniego dnia roboczego miesiąca poprzedzającego miesiąc, w którym świadczenie pieniężne stało się wymagalne, stanowiącej rekompensatę za koszty odzyskiwania należności zgodne z art. 10 ust. 1 w związku z art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 2013 r. o terminach zapłaty w transakcjach handlowych (Dz. U. z 2016 r., poz. 684 z późn. zm.).*

*Powyższe dotyczyło 5 kontrahentów, którzy w ww. okresie nieterminowo opłacili 14 faktur VAT na łączną kwotę 10.692,31 zł. Zwłoka w zapłacie należności wynikająca z faktur wynosiła od 1 do 74 dni. Z wyliczeń pracowników Urzędu Miasta Ustroń, wynikało że dla ww. nieterminowo opłaconych faktur, kwota 40 euro, przeliczona na złote według średniego kursu euro ogłoszonego przez NBP ostatniego dnia roboczego miesiąca poprzedzającego miesiąc, w którym świadczenie pieniężne stało się wymagalne, wynosiła łącznie 2.363,76 zł.*

*Na podstawie zarządzenia Nr 431/2017 Burmistrza Miasta Ustroń z dnia 20 grudnia 2017 r. w sprawie kontroli zarządczej w zakresie zwiększenia terminowości wpłat w transakcjach handlowych, wszyscy najemcy/dzierżawcy mienia komunalnego w terminie do 15 lutego 2018 r. zostali poinformowani pisemnie o obowiązku naliczania kwoty 40 euro.*

*Z wyjaśnień udzielonych przez Kierownika Referatu Budżetowego w Wydziale Finansowym wynikało, że we wcześniejszych latach również nie pobierano 40 euro, pomimo nieterminowego regulowania należności przez najemców/dzierżawców nieruchomości prowadzących działalność gospodarczą.*

*Zadania w zakresie egzekwowania należności z mienia gminnego (od przedsiębiorców) kwoty 40 euro należały do pracowników Referatu Budżetowego w Wydziale Finansowym). Nadzór w tym zakresie sprawował Kierownik tego Referatu.*

#### **Wniosek nr 9**

Przeanalizować terminy płatności należności cywilnoprawnych przez kontrahentów prowadzących działalność gospodarczą, a w przypadku nieterminowych wpłat podjąć działania w celu dochodzenia należności, o których mowa w art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 2013 r. o terminach zapłaty w transakcjach handlowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 684 z późn. zm.) oraz wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Budżetowego w Wydziale Finansowym w zakresie dochodzenia ww. należności, mając na uwadze art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.).

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

- *W latach 2016 - 2017 zawarto dwie umowy najmu lokali użytkowych wchodzących w skład nieruchomości stanowiących własność Miasta Ustroń na okres dłuższy niż 3 lata, pomimo niezyskania zgody Rady Miasta Ustroń. Naruszono tym art. 18 ust. 2 pkt. ust 9 lit. a ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2016 poz. 446 z późn. zm.). Zgodnie z przytoczonym przepisem, do właściwości rady gminy należy podejmowanie uchwał w sprawach majątkowych gminy, przekraczających zakres zwykłego zarządu, dotyczących m.in. wydzierżawiania lub wynajmowania na czas oznaczony dłuższy niż 3 lata; do czasu określenia zasad wójt może dokonywać tych czynności wyłącznie za zgodą rady gminy.*

*Ponadto powyższe lokale użytkowe wynajęto bez stosowania trybu przetargowego, pomimo braku zgody Rady Miasta Ustroń na odstąpienie od tego trybu. Naruszono tym art. 37 ust. 4 z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2016 r. poz. 2147 z późn. zm.), zgodnie z którym zawarcie umów najmu na czas dłuższy niż trzy lata następuje w drodze przetargu. Rada może wyrazić zgodę na odstąpienie od obowiązku przetargowego trybu zawarcia tych umów.*

*Nieprawidłowość dotyczyła:*

- *umowy najmu lokalu użytkowego nr WM.7151.00011.2016.TB z dnia 10 lutego 2017 r. zawartej na okres 4 lat,*
- *umowy najmu lokalu użytkowego nr WM.7151.00010.2016.TB z dnia 30 grudnia 2016 r. zawartej na okres 5 lat.*

*Obie umowy zawarte zostały w oparciu o zarządzenie Nr 369/2016 Burmistrza Miasta Ustroń z dnia 12 grudnia 2016 r. w sprawie wyrażenia zgody na zawarcie umów najmu lokali na czas oznaczony powyżej 3 lat, znajdujących się w budynkach stanowiących własność Miasta Ustroń.*

*Ze strony Gminy umowa WM.7151.00011.2016 podpisana została przez p. Ireneusza Staniek – Sekretarza Miasta Ustroń, natomiast umowa WM.7151.00010.2016 przez p. Jolantę Krajewską-Gojny – Zastępcę Burmistrza Miasta Ustroń.*

### **Wniosek nr 10**

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Wydziału Mieszkaniowego w zakresie zawierania umów najmu lokali użytkowych wchodzących w skład nieruchomości stanowiących własność Miasta Ustroń na okres powyżej 3 lat, zgodnie z wymogami art. 18 ust. 2 pkt 9 lit. a ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2018 r. poz. 994 z późn. zm.) oraz art. 37 ust. 4 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2018 r. poz. 2204 z późn. zm.).

- *W 2014 r. przy zamianie nieruchomości komunalnej nr 4847/9 na nieruchomość nr 1797/3 (własność osoby fizycznej) nie sporządzono operatów szacunkowych będących podstawą wyceny zamienianych nieruchomości. Naruszono tym art. 67 ust. 1 w związku z art. 7, art. 15 ust. 1 oraz art. 156 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2014 r. poz. 518 z późn. zm.).*

*Zgodnie z przytoczonymi przepisami, cenę nieruchomości ustala się na podstawie jej wartości. Wartość tę określają rzeczoznawcy majątkowi sporządzając na piśmie opinię o wartości nieruchomości w formie operatu szacunkowego. Nieruchomości stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego mogą być przedmiotem zamiany na nieruchomości stanowiące własność osób fizycznych, a w przypadku nierównej wartości zamienianych nieruchomości stosuje się dopłatę, której wysokość jest równa różnicy wartości zamienianych nieruchomości.*

*Z protokołu rokowań z dnia 17 października 2014 r. wynikało, że za zgodą stron została przyjęta wartość nieruchomości będąca przedmiotem zamiany w wysokości po 26 zł/m<sup>2</sup> dla każdej zamienianej nieruchomości.*

*Wartość nieruchomości nr 4847/9 o pow. 360 m<sup>2</sup> wynosiła 9.360,00 zł. Wartość nieruchomości nr 1797/3 o pow. 874 m<sup>2</sup> wynosiła 22.724,00 zł. Różnica wynikająca z nierównej wartości nieruchomości zamienianych w wysokości 13.364,00 zł została zapłacona przez Urząd Miasta Ustroń na rzecz osoby fizycznej w dniu 18 listopada 2014 r. Protokół z rokowań podpisała p. Jolanta Krajewska-Gojny – Zastępca Burmistrza.*

*Zadania w zakresie gospodarowania nieruchomościami komunalnymi należały do pracowników Wydziału Architektury Inwestycji i Gospodarki Gruntami. Nadzór w tym zakresie sprawował Naczelnik tego Wydziału.*

### **Wniosek nr 11**

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Wydziału Architektury Inwestycji i Gospodarki Gruntami w zakresie obowiązkowej wyceny zamienianych nieruchomości na podstawie operatów szacunkowych, zgodnie z wymogami art. 67 ust. 1 w związku z art. 7, art. 15 ust. 1 oraz art. 156 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2018 r. poz. 121 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 2017 r., poz. 2077 z późn. zm.).

- *W latach od 2014 r. do dnia zakończenia kontroli, zobowiązano nabywców nieruchomości gminnych do zapłaty kosztów sporządzenia operatów szacunkowych oraz kosztów podziału nieruchomości. W obowiązującym stanie prawnym a w szczególności w przepisach ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2014 r., poz. 518 z późn. zm.) nie przewidziano możliwości poboru opłat z ww. tytułu, od których wniesienia uwarunkowana jest sprzedaż nieruchomości. Zgodnie z art. 25 ust. 1 i ust. 2 w związku z art. 23 ust. 1 pkt 2 ww. ustawy, gminnym zasobem nieruchomości gospodaruje wójt, burmistrz albo prezydent miasta, a gospodarowanie zasobem polega w szczególności na wykonywaniu czynności, polegających na przygotowywaniu opracowań geodezyjno-prawnych i projektowych, dokonywaniu podziałów oraz scaleń i podziałów nieruchomości, a także na zapewnieniu wyceny tych nieruchomości. Ponadto zgodnie z art. 254 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.) w 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.*

*Powyższe dotyczyło 7 sprzedaży nieruchomości w trybie bezprzetargowym, 2 zamian nieruchomości oraz 2 aportów nieruchomości gminnych do spółek prawa handlowego, nabycia udziałów.*

*Z wyjaśnień pracowników Urzędu Miasta ustroń wynikało, że w ww. okresie Miasto obciążyło nabywców nieruchomości: kosztami sporządzenia operatu szacunkowego na ogólną kwotę 6.560,00 zł oraz kosztami sporządzenia podziału nieruchomości w kwocie 9.020,00 zł.*

*Zobowiązania nabywców do wniesienia ww. opłat zawarto w protokołach rokowań oraz w protokołach uzgodnień.*

*Protokoły te zostały podpisane przez p. Ireneusza Szarzec – byłego Burmistrza Miasta oraz przez p. Jolantę Krajewską-Gojny – Zastępcę Burmistrza i przez p. Ireneusza Staniek – Sekretarza Miasta Ustroń.*

*Projekty protokołów przygotowali Inspektorzy w Wydziale Architektury Inwestycji i Gospodarki Gruntami. Nadzór w tym zakresie sprawował Naczelnik tego Wydziału.*

### **Wniosek nr 12**

*Zaprzestać obciążania nabywców nieruchomości kosztami sporządzania operatu szacunkowego oraz podziału nieruchomości, stosownie do art. 25 ust. 1 i ust. 2 w związku z art. 23 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2018 r. poz. 121 z późn. zm.) mając na uwadze art. 254 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.).*

- *Do dnia zakończenia kontroli, zaniechano opracowania planu wykorzystania gminnego zasobu nieruchomości, o którym mowa w art. 25 ust. 1 i ust. 2 (w brzmieniu od 1 stycznia 2017 r.) ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2014 r., poz. 518 z późn. zm.). Zgodnie z przywołanymi przepisami, gospodarowanie gminnym zasobem nieruchomości przez burmistrza polega w szczególności na sporządzaniu planów wykorzystania zasobu. Do dnia 31 grudnia 2016 r. zagadnienie regulował art. 25 ust. 1 i ust. 2 w związku z art. 23 ust. 1 pkt 3 ww. ustawy.*

*Prowadzenie spraw związanych z opracowywaniem planu wykorzystywania gminnego zasobu nieruchomości należały do pracowników Wydziału Inwestycji, Architektury i Gospodarki Gruntami. Nadzór w tym zakresie sprawował Naczelnik Wydziału.*

*Osobą odpowiedzialną za gospodarowanie gminnym zasobem nieruchomości zgodnie z treścią art. 25 ust. 1 ww. ustawy o gospodarce nieruchomościami był p. Ireneusz Szarzec – były Burmistrz Miasta Ustroń.*

### **Wniosek nr 13**

Podjąć czynności zmierzające do opracowania planu wykorzystania gminnego zasobu nieruchomości, stosownie do art. 25 ust. 1, ust. 2 i ust. 2a ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2018 r., poz. 121 z późn. zm.).

### **W zakresie wynagrodzeń:**

- *Do dnia zakończenia kadencji 2014 - 2018 zaniechano przedłożenia Radzie Miasta Ustroń projektu uchwały w sprawie zmiany wynagrodzenia dla Burmistrza Miasta Ustroń w związku z wejściem w życie z dniem 1 lipca 2018 r. przepisów rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz.U. z 2018 r., poz. 936). Zgodnie z postanowieniami tego rozporządzenia, maksymalne wynagrodzenie zasadnicze zgodnie z I tabelą B stanowiącą załącznik nr 1 do rozporządzenia, wynosi 4.800,00 zł.*

*Natomiast stosownie do postanowień uchwały Nr I/7/2014 Rady Miasta Ustroń z dnia 1 grudnia 2014 r. w sprawie ustalenia wynagrodzenia dla Burmistrza Miasta Ustroń, wynagrodzenie zasadnicze było ustalone w kwocie 6.000,00 zł, zgodnie z ówczesnymi obowiązującymi przepisami rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz.U. z 2014 r., poz. 1786 z późn. zm.) tj. I tabelą A stanowiącą załącznik nr 3 do tego rozporządzenia.*

*Kwota wynagrodzenia zasadniczego stanowiła również bazę do wyliczenia dodatku specjalnego i dodatku za wieloletnią pracę, wchodzących w skład wynagrodzenia miesięcznego.*

*W związku z powyższym w okresie od lipca do października 2018 r. wypłacono wynagrodzenie miesięczne p. Ireneuszowi Szarzec – byłemu Burmistrzowi Miasta w wysokości wynikającej z ww. uchwały Rady Miasta Ustroń.*

*W dniu rozpoczęcia nowej kadencji 2018 - 2023 uchwałą Nr I/21/2018 z dnia 19 listopada 2018 r. Rada Miasta Ustroń ustaliła wynagrodzenie dla Burmistrza Miasta Ustroń zgodnie z obecnie obowiązującymi przepisami.*

- *W latach 2016 - 2017 przyznano i wypłacono wynagrodzenie dla Kierownika Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Ustroniu w kwotach przekraczających maksymalne wynagrodzenie miesięczne ustalone w kwocie 7.600,00 zł w zarządzeniu Nr 10/2011 Burmistrza Miasta Ustroń z dnia 26 stycznia 2011 r. Zarządzenie wydano na podstawie art. 39 ust. 3 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz.U.*

z 2008 r., Nr 223, poz. 1458 z późn. zm.), zgodnie z którym burmistrz miasta określa maksymalne miesięczne wynagrodzenie kierowników jednostek budżetowych.

Powyższe dotyczyło następujących okresów:

- w sierpniu 2016 r. naliczono i wypłacono wynagrodzenie brutto w wysokości 9.160,00 zł, przekroczenie limitu nastąpiło po przyznaniu dodatku specjalnego za sierpień 2016 r. w wysokości 2.000,00 zł brutto,
- w grudniu 2016 r. naliczono i wypłacono wynagrodzenie brutto w wysokości 9.235,00 zł, przekroczenie limitu nastąpiło po przyznaniu dodatku specjalnego za grudzień 2016 r. w wysokości 1.500,00 zł brutto,
- w sierpniu 2017 r. naliczono i wypłacono wynagrodzenie brutto w wysokości 9.400,00 zł, przekroczenie limitu nastąpiło po przyznaniu dodatku specjalnego za sierpień 2017 r. w wysokości 2.000,00 zł brutto,
- w grudniu 2017 r. naliczono i wypłacono wynagrodzenie brutto w wysokości 10.475,00 zł, przekroczenie limitu nastąpiło po przyznaniu dodatku specjalnego za grudzień 2017 r. w wysokości 2.500,00 zł brutto.

Zgodnie z wyjaśnieniami pracowników Urzędu, pisma dotyczące przyznania dodatku specjalnego zatwierdził p. Ireneusz Szarzec – były Burmistrza Miasta Ustroń, jak również wynika, że ww. wynagrodzenie Kierownikowi Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Ustroniu zostało wypłacone w zawyżonej wysokości.

#### **Wniosek nr 14**

Ustalając składniki wynagrodzenia dla kierowników jednostek organizacyjnych przestrzegać postanowień zarządzeń Burmistrza Miasta Ustroń wydanych na podstawie art. 39 ust. 3 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz.U. z 2018 r., poz. 1260 z późn. zm.).

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

- W 2018 r. nie wyegzekwowano od Beneficjenta (Międzyszkolny Klub Sportowy „USTROŃ”) obowiązku terminowego rozliczenia dotacji udzielonych w oparciu o umowy nr OPS.426.00030.2016 z dnia 2 stycznia 2017 r. oraz OPS.426.00029.2016 z dnia 2 stycznia 2017 r. Zgodnie z postanowieniami § 14 ust. 1 uchwały Nr XXVI/311/2017 Rady Miasta Ustroń z dnia 30 marca 2017 r. w sprawie określenia warunków i trybu wspierania finansowego rozwoju sportu na terenie Miasta Ustroń podjętej na podstawie art. 27 ust. 2 ustawy z dnia 25 czerwca 2010 r. o sporcie (Dz. U. z 2017 r. poz. 1463 z późn. zm.), klub sportowy winien był dokonać rozliczenia z wykorzystanej dotacji, w tym z wykonania projektu w terminie określonym w umowie.

Termin rozliczenia dotacji przekazanych na realizację ww. zadań zgodnie z postanowieniami § 9 ust. 1 ww. umów wynosił 15 dni od dnia zakończenia realizacji projektu, który to termin ustalono w umowach do dnia 23 grudnia 2017 r. Zatem termin do rozliczenia dotacji upływał w dniu 7 stycznia 2018 r., natomiast sprawozdania z realizacji tych zadań i wykorzystania dotacji złożone zostały dopiero w dniu 18 stycznia 2018 r.

Zadania dotyczące dofinansowania przedsięwzięć w zakresie sportu należały do pracownika na stanowisku - Samodzielne Stanowisko ds. Oświaty i Organizacji Pozarządowych, nad którym bezpośredni nadzór należał do p. Jolanty Krajewska-Gojny – Zastępcy Burmistrza Miasta Ustroń.

### **Wniosek nr 15**

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Miasta Ustroń w zakresie prawidłowego przeprowadzania czynności kontrolnych sprawozdań z realizacji zadań publicznych określonych w umowach zawieranych w oparciu o uchwałę Nr XXVI/311/2017 Rady Miasta Ustroń z dnia 30 marca 2017 r. w sprawie określenia warunków i trybu wspierania finansowego rozwoju sportu na terenie Miasta Ustroń w związku z art. 27 ust. 2 ustawy z dnia 25 czerwca 2010 r. o sporcie (Dz. U. z 2017 r. poz. 1463 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 2017 r., poz. 2077).

Stosownie do treści art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 561 z późn. zm.), sprawozdanie o sposobie realizacji wniosków pokontrolnych należy przedłożyć Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Katowicach, **w terminie 30 dni** od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

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

Prezes  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Katowicach  
Daniel Kołodziej

Elektronicznie podpisany przez Daniel Kołodziej