

**Pan
Andrzej Molin
Burmistrz Miasta
Wisły**

Wystąpienie pokontrolne

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od 29 marca 2010 r. do 30 kwietnia 2010 r. kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Miasta Wisła za okres od 1 stycznia 2006 r. do 30 kwietnia 2010 r.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w protokole kontroli podpisanym w dniu 9 czerwca 2010 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 2001 r. Nr 55, poz.577 z późn. zm.).

W zakresie zamówień publicznych:

- *W zakresie przeprowadzenia postępowania o udzielenie w 2009 r. zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego na realizację zadania pn. „Budowa sieci kanalizacji sanitarnej w rejonie ulicy Spokojnej oraz wodociągu w Wiśle Jaworniku” stwierdzono, że zamawiający:*
 - *nie zamieścił ogłoszenia o zmianie ogłoszenia o zamówieniu w Biuletynie Zamówień Publicznych. Obowiązek ten wynikał z przepisu art. 38 ust. 4a pkt 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2007 r. Nr 223, poz. 1655 z późn. zm.). Zgodnie z przytoczonym przepisem, jeżeli w postępowaniu prowadzonym w trybie przetargu nieograniczonego zmiana treści specyfikacji istotnych warunków zamówienia prowadzi do zmiany treści ogłoszenia o zamówieniu, zamawiający: zamieszcza ogłoszenie o zmianie ogłoszenia w Biuletynie Zamówień Publicznych, jeżeli wartość zamówienia jest mniejsza niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8. W dniu 3 kwietnia 2009 r. zamawiający dokonał zmiany treści specyfikacji istotnych warunków zamówienia. Zmiana specyfikacji dotyczyła przedłużenia terminu składania ofert z dnia 7 kwietnia 2009 r. na dzień 14 kwietnia 2009 r.*

- *zaniechał wezwania wykonawców do uzupełnienia dokumentów potwierdzających spełnianie warunków udziału w postępowaniu w zakresie posiadania uprawnień do wykonywania określonej działalności lub czynności, jeżeli przepisy prawa nakładają obowiązek ich posiadania. Naruszono tym przepis art. 26 ust. 3 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2007 r. Nr 223, poz. 1655 z późn. zm.). Zamawiający w specyfikacji zażądał od wykonawców dokumentów stwierdzających, że osoby które będą uczestniczyć w wykonywaniu zamówienia, posiadają wymagane uprawnienia. Przedmiot zamówienia obejmował m. in. wybudowanie budynku hydroforni, zbiornika podziemnego oraz muru oporowego a także wykonanie instalacji elektrycznych w budynku hydroforni. Trzech wykonawców nie udokumentowało posiadania pracowników o uprawnieniach kierowniczych w zakresie sieci i urządzeń elektrycznych, jeden z nich również w zakresie konstrukcyjno – budowlanym. Oferty powyższych wykonawców zostały uznane za prawidłowe.*

Zamówienia udzielono w dniu 15 maja 2009 r. na rzecz innego wykonawcy uczestniczącego w postępowaniu..

– *W zakresie przeprowadzenia postępowania o udzielenie w 2009 r. zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego na realizację zadania pn. „Modernizacja dróg gminnych” stwierdzono, że zamawiający:*

- *nie zamieścił ogłoszenia o zmianie ogłoszenia o zamówieniu w Biuletynie Zamówień Publicznych. Obowiązek ten wynikał z przepisu art. 38 ust. 4 a pkt 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2007 r. Nr 223, poz. 1655 z późn. zm.). W dniu 18 lutego 2009 r. Zamawiający dokonał zmiany treści specyfikacji istotnych warunków zamówienia. Zmiana specyfikacji dotyczyła przedłużenia terminu składania ofert z 20 lutego 2009 r. na dzień 27 lutego 2009 r.*

- *zaniechał pełnego opisu kryterium „termin realizacji zadania”. Zgodnie z przepisem art. 36 ust. 1 pkt 13 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2007 r. Nr 223, poz. 1655 z późn. zm.), specyfikacja istotnych warunków zamówienia zawiera co najmniej: opis kryteriów, którymi zamawiający będzie się kierował przy wyborze oferty, wraz z podaniem znaczenia tych kryteriów i sposobu oceny ofert. W specyfikacji istotnych warunków zamówienia zamawiający zapisał: zamówienie winno być zrealizowane do dnia 30 lipca 2009 r., przy czym za skrócenie terminu oferta wykonawcy otrzyma wyższą cenę. Zamawiający, wprowadził kryterium oceny ofert - „termin realizacji zadania” oraz podał, że wykonawca, który zaoferuje najkrótszy termin realizacji zadania ma uzyskać dodatkowo 5 punktów, pozostali proporcjonalnie mniej.*

Zadania w zakresie przygotowania i przeprowadzenia postępowań o udzielenie zamówień publicznych należały do pracowników Referatu Rozwoju Gospodarczego i Środowiska. Nadzór w tym zakresie sprawował Kierownik ww. Referatu. Kierownik zamawiającego nie powołał komisji przetargowych w związku z udzieleniem ww. zamówień.

Wniosek nr 1

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Miejskiego w Wiśle odpowiedzialnymi za przygotowanie i przeprowadzenie postępowań o udzielenie zamówień, stosownie do przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759), mając na uwadze przepisy art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

W zakresie poboru i rozliczenia opłaty targowej:

- *W 2008 r. wypłacono inkasentowi, Wiślańskiemu Centrum Kultury w Wiśle, wynagrodzenie za pobór opłaty targowej w zawyżonej wysokości. Wynagrodzenie obliczono niezgodnie z postanowieniami uchwały Nr XIV/173/2007 Rady Miasta Wisły z 29 listopada 2007 r. w sprawie określenia wysokości dziennych stawek opłaty targowej na rok 2008, określenia inkasentów, określenia wysokości wynagrodzenia za inkaso oraz zwolnień w opłacie. Naruszono tym przepisy art. 35 ust. 2 oraz art. 35 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.). Zgodnie z przytoczonymi przepisami, jednostki sektora finansów publicznych dokonują wydatków zgodnie z przepisami dotyczącymi poszczególnych rodzajów wydatków. Wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.*
W § 10 ust. 2 ww. uchwały Nr XIV/173/2007, ustalono wynagrodzenie dla inkasentów opłaty targowej w wysokości 80% od zainkasowanej kwoty. W 2008 r. Wiślańskie Centrum Kultury wystawiło faktury z tytułu wynagrodzenia za pobór opłaty targowej obliczonego jako 95% zainkasowanej opłaty targowej. Wypłacono inkasentowi wynagrodzenie w kwocie 279.761,71 zł. Zgodnie z uchwałą powinno być wypłacone wynagrodzenie w kwocie 235.588,80 zł. Zawyżono wynagrodzenie za pobór opłaty targowej o kwotę 44.172,91 zł.
Zadania w zakresie kontroli prawidłowości wystawienia faktur za inkaso opłaty targowej dokonywał były pracownik Referatu Finansowego. Kontroli ww. faktur pod względem merytorycznym dokonali Kierownik Referatu Finansowego oraz p. Irena Cieślak –były Skarbnik Miasta Wisły.

Wniosek nr 2

Podjąć działania zmierzające do wyegzekwowania od Wiślańskiego Centrum Kultury w Wiśle zawyżonej kwoty wynagrodzenia za pobór opłaty targowej w 2008 r., mając na uwadze postanowienia uchwały Nr XIV/173/2007 Rady Miasta Wisły z 29 listopada 2007 r. w sprawie określenia wysokości dziennych stawek opłaty targowej na rok 2008, określenia inkasentów, określenia wysokości wynagrodzenia za inkaso oraz zwolnień w opłacie.

Wniosek nr 3

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Miejskiego w Wiśle odpowiedzialnymi za kontrolę merytoryczną dowodów księgowych dotyczących wydatków związanych z wynagrodzeniem inkasenta opłaty targowej, stosownie do postanowień właściwej uchwały Rady Miasta Wisły, mając na uwadze przepisy art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

- *W latach 2008 – 2009 pobór opłaty targowej dokumentowano przy użyciu kasy elektronicznej, generującej paragony nie zawierające informacji pozwalających na identyfikację podatnika. Zgodnie z § 5 ust. 1 pkt 2 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), pokwitowanie wpłaty lub wypłaty powinno zawierać dane umożliwiające identyfikację podatnika.*

Okazane kontrolującym, w trakcie kontroli problemowej Wiślańskiego Centrum Kultury w Wiśle – inkasenta opłaty, indywidualne paragony potwierdzające pobór opłaty targowej nie zawierały danych, dotyczących osoby podatnika opłaty targowej.

Sposób dokonywania poboru i rozliczenia opłaty targowej został wprowadzony Zarządzeniem Nr OR-152/18/2006 Burmistrza Miasta Wisły z dnia 21 marca 2006 r. w sprawie przyjętych zasad rachunkowości w Urzędzie Miejskim w Wiśle. W „Instrukcji w sprawie ochrony wartości pieniężnych i udokumentowania operacji kasowych w Urzędzie Miejskim w Wiśle” ustalono, że pokwitowaniami za opłatę targową pobieraną przez inkasentów są wydruki kasy fiskalnej, inkasenci wplacają do kasy zainkasowaną opłatę targową na podstawie raportów kasy fiskalnej.

Zadania w zakresie poboru należności budżetowych, rozliczania inkasentów należały do pracowników Referatu Finansowego. Nadzór w tym zakresie sprawował Kierownik tego Referatu.

Wniosek nr 4

Podjąć działania w celu dostosowania sposobu dokumentowania poboru opłaty targowej do wymogów 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).

W zakresie ustaleń ogólnie – organizacyjnych:

- *Zaniechanie rozwiązania umowy o pracę z p. Izabelą Pustówką – Dyrektorem Wiślańskiego Centrum Kultury w Wiśle (zwanym dalej WCK), wskutek naruszenia ustawowego zakazu prowadzenia działalności gospodarczej. Powyższe było niezgodne z przepisem art. 5 ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o ograniczeniu prowadzenia działalności gospodarczej przez osoby pełniące funkcje publiczne (Dz. U. z 2006 r. Nr 216, poz. 1584 z późn. zm.). Powyższy przepis obligował Burmistrza Miasta Wisły do rozwiązania umowy o pracę z Dyrektorem WCK, najpóźniej po upływie miesiąca od dnia, w którym uzyskał informację o przyczynie odwołania albo rozwiązania umowy o pracę. Zgodnie z przepisem art. 5 ust. 6 ww. ustawy, rozwiązanie umowy o pracę w trybie określonym w ust. 2 art. 5 powyższej ustawy jest równoznaczne z rozwiązaniem umowy o pracę bez wypowiedzenia na podstawie art. 52 § 1 pkt 1 Kodeksu pracy. Pani Izabela Pustówka zatrudniona na stanowisku Dyrektora WCK, od dnia 1 lutego 2007 r., informowała o prowadzeniu działalności gospodarczej w złożonych w latach 2007 – 2009 oświadczeniach majątkowych. Z okazanych kontrolującym wypisów z ewidencji działalności gospodarczej wynika, że ww. osoba zawiesiła działalność gospodarczą z dniem 9 kwietnia 2009 r. Odpowiedzialność za powyższe ponosi p. Andrzej Molin - Burmistrz Miasta Wisły.*

W zakresie dotacji udzielonych dla podmiotów spoza sektora finansów publicznych:

- *W latach 2008 i 2009 nieprawidłowo przygotowano i przeprowadzono otwarte konkursy ofert na zadanie publiczne w dziedzinie pn.: „Edukacja folklorystyczna”. Stwierdzono następujące nieprawidłowości:*
 - *przyjęto i rozpatrzono oferty realizacji zadań publicznych, złożone przez Towarzystwo Kulturalne Regionalnego Zespołu Pieśni i Tańca w Wiśle, które były sporządzone na nieaktualnych wzorach wynikających z rozporządzenia Ministra Gospodarki, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 października 2003 r. w sprawie wzoru*

oferty realizacji zadania publicznego, ramowego wzoru umowy o wykonanie zadania publicznego i wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania (Dz. U. Nr 193, poz. 1891), które zostało uchylone z dniem 1 stycznia 2006 r. Powyższe było niezgodne z rozporządzeniem Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 27 grudnia 2005 r. w sprawie wzoru oferty realizacji zadania publicznego, ramowego wzoru umowy o wykonanie zadania publicznego i wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania (Dz. U. Nr 264, poz. 2207).

- zaniechano przeprowadzenia kontroli realizacji zadania publicznego o którym mowa w przepisie art. 17 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. Nr 96, poz. 873 z późn. zm.). Zgodnie z przytoczonym przepisem, organ administracji publicznej zlecający zadanie publiczne dokonuje kontroli i oceny realizacji zadania, a w szczególności: stanu realizacji zadania; efektywności, rzetelności i jakości wykonania zadania, prawidłowości wykorzystania środków publicznych otrzymanych na realizację zadania, prowadzenia dokumentacji określonej w przepisach prawa i w postanowieniach umowy. W umowach Nr SP4017-I-3/2008 z dnia 25 lutego 2008 r. oraz Nr So 0717-I-1/2009 z dnia 30 stycznia 2009 r. ustalono, że zleceńodawca sprawuje kontrolę prawidłowości wykonania zadania przez zleceniobiorcę, w tym wydatkowania przekazanych mu środków finansowych. Kontrola może być przeprowadzona w toku realizacji zadania oraz po jego zakończeniu.

- ogłoszenia o otwartych konkursach ofert na realizację zadań publicznych nie publikowano w prasie dziennej Powyższe było niezgodne z ówczesnie obowiązującym przepisem art. 13 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. Nr 96, poz. 873 z późn. zm.). Ogłoszenia podano do publicznej wiadomości na łamach Miesięcznika Informacyjnego „Echo Wisły” nie będącego dziennikiem.

- w ogłoszeniu otwartego konkursu ofert na realizację zadań publicznych w 2009 r. zamieszczonym w Miesięczniku Informacyjnym „Echo Wisły” zaniechano podania informacji o: zasadach przyznawania dotacji, warunkach realizacji zadania, terminie, trybie i kryteriach stosowanych przy dokonywaniu wyboru oferty.

Ponadto w ogłoszeniu otwartego konkursu ofert podano łączną wysokość środków przekazanych w formie dotacji w 2008 r. bez wyszczególnienia kwot przekazanych na realizację zadań w poszczególnych zakresach. Powyższe było wymagane przepisem art. 13 ust. 2 pkt 3,4,6,7 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. Nr 96, poz. 873 z późn. zm.).

- ogłoszenia otwartego konkursu ofert na realizację zadań publicznych wywieszane na tablicy ogłoszeń nie zawierały informacji wymaganych przepisem art. 13 ust. 2 pkt 7 ww. ustawy, a mianowicie:

- w 2008 r. w ogłoszeniu brak było informacji o zrealizowanych przez organ administracji publicznej w roku poprzednim zadaniach publicznych tego samego rodzaju i związanych z nimi kosztami, ze szczególnym uwzględnieniem wysokości dotacji przekazanych organizacjom pozarządowym, podmiotom, o których mowa w art. 3 ust. 3 ww. oraz jednostkom organizacyjnym podległym organom administracji publicznej lub przez nie nadzorowanym,

- w 2009 r. w ogłoszeniu podano tylko łączną wysokość środków przekazanych w formie dotacji organizacjom pozarządowym w 2008 r. bez wyszczególnienia kwot przekazanych na realizację zadań w poszczególnych zakresach.

- w dokumentacji z rozstrzygnięcia otwartych konkursów ofert nie zawarto uzasadnienia wyboru oferty wraz z ustosunkowaniem się co do kwestii spełnienia przez

poszczególnych oferentów wymogów określonych w ustawie oraz w ogłoszeniu. Obowiązek ten wynikał z przepisu art. 15 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. Nr 96, poz. 873 z późn. zm.), który został uchylony 12 marca 2010 r.

Zadania w zakresie przygotowywania dokumentacji konkursowej oraz ogłaszania otwartych konkursów należały do Inspektora Referatu Promocji Turystyki i Sportu. Nadzór w tym zakresie sprawował Kierownik ww. Referatu.

Zadania związane z rozpatrywaniem i oceną ofert należały do Komisji Konkursowej powołanej Zarządzeniami Burmistrza Miasta Wisła Nr OR.0152-14/2008 z dnia 31 stycznia 2008 r. oraz Nr OR.0152-159/2008 z dnia 5 grudnia 2008 r.

Wniosek nr 5

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Miejskiego w Wiśle w zakresie przygotowania dokumentacji, dokonywania oceny i wyboru ofert na realizację zadań publicznych przez podmioty niezaliczane do sektora finansów publicznych, stosownie do przepisów ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. Nr 96, poz. 873 z późn. zm.) oraz postanowień rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 27 grudnia 2005 r. w sprawie wzoru oferty realizacji zadania publicznego, ramowego wzoru umowy o wykonanie zadania publicznego i wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania (Dz. U. Nr 264, poz. 2207), mając na uwadze przepisy art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

W zakresie wymiaru podatku od nieruchomości:

- *W latach 2006 – 2008 zaniechano podjęcia czynności sprawdzających prawidłowość deklaracji na podatek od nieruchomości, złożonych przez Zespół Szkół Ogólnokształcących im. P. Stalmacha w Wiśle. Naruszono tym przepis art. 272 pkt 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.). Zgodnie z przytoczonym przepisem, organy podatkowe pierwszej instancji dokonują czynności sprawdzających, mających na celu ustalenie stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami.*

Powyższy podatnik w deklaracjach na podatek od nieruchomości wykazywał budynek szkoły jako zwolniony z podatku od nieruchomości na podstawie przepisu art. 7 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2006 r. Nr 121, poz. 844 z późn. zm.). Zgodnie z przytoczonym przepisem (w brzmieniu obowiązującym do dnia 22 kwietnia 2009 r.), zwalnia się od podatku od nieruchomości szkoły, placówki, zakłady kształcenia i placówki doskonalenia nauczycieli – publiczne i niepubliczne, oraz organy prowadzące te szkoły, placówki i zakłady, z tytułu zarządu, użytkowania lub użytkowania wieczystego nieruchomości szkolnych, zwolnienie nie dotyczy przedmiotów opodatkowania zajętych na działalność gospodarczą inną niż działalność oświatowa.

Zespół Szkół Ogólnokształcących im. P. Stalmacha, jako jednostka organizacyjna Powiatu Cieszyńskiego, nie udokumentował tytułu prawnego jaki podatnik posiadał do budynku, a później także do gruntu, na podstawie którego organ podatkowy mógł dokonać zwolnienia z podatku od nieruchomości. Budynek, będący we władaniu ww. Zespołu Szkół Ogólnokształcących, był od dnia 1 stycznia 1999 r. własnością Powiatu Cieszyńskiego. W dniu 7 sierpnia 2008 r. Miasto Wisła zbyło na rzecz Powiatu Cieszyńskiego, działki gruntowe zabudowane budynkiem ww. Zespołu Szkół Ogólnokształcących.

W dniu 14 stycznia 2009 r. decyzją Nr ZP.0063-1/09 Zarząd Powiatu Cieszyńskiego oddał Zespołowi Szkół Ogólnokształcących im. P. Stalmacha w Wiśle budynek oraz grunt w trwały zarząd na czas nieoznaczony

Zadania w zakresie prowadzenia wymiaru podatku od nieruchomości należały do Inspektora Referatu Finansowego. Nadzór w tym zakresie sprawował Kierownik tego Referatu.

Wniosek nr 6

Dokonać analizy prawidłowości wysokości zobowiązania podatkowego wykazanego w deklaracjach na podatek od nieruchomości w latach 2005 – 2009 przez Zespół Szkół Ogólnokształcących im. P. Stalmacha w Wiśle, a w przypadku stwierdzenia nieprawidłowości wszcząć w trybie art. 165 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.) postępowanie podatkowe celem ustalenia zobowiązań w prawidłowej wysokości.

Wniosek nr 7

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Finansowego w zakresie dokonywania czynności sprawdzających poprawność złożonych deklaracji na podatek od nieruchomości, stosownie do przepisów ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.), mając na uwadze przepisy art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240z późn. zm.).

W zakresie gospodarowania nieruchomościami:

- *W 2006 r. sprzedano w trybie bezprzetargowym nieruchomość Nr 2312/68, położoną w Wiśle przy ul. Nowej. Do ustalenia wartości nieruchomości wykorzystano nieaktualny operat szacunkowy dotyczący innej działki o nr 2312/55. Zaniechano ustalenia wartości sprzedawanej nieruchomości na podstawie operatu szacunkowego sporządzonego przez rzeczoznawcę majątkowego. Powyższym naruszono przepis art. 156 ust. 3 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2004 r. Nr 261, poz. 2603 z późn. zm.). Zgodnie z przytoczonym przepisem, operat szacunkowy może być wykorzystywany tylko do celu, dla którego został sporządzony, a ponadto przez okres 12 miesięcy od daty jego sporządzenia.*

Umowę sprzedaży w formie aktu notarialnego zawarto w dniu 27 lipca 2006 r.

- *Zaniechano podania do publicznej wiadomości, poprzez ogłoszenie w prasie lokalnej, informacji o wywieszeniu wykazu nieruchomości przeznaczonych do zbycia. Naruszono tym przepis art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2004 r. Nr 261, poz. 2603 z późn. zm.), według którego informację o wywieszeniu wykazu nieruchomości przeznaczonej do zbycia podaje się do publicznej wiadomości m.in. przez ogłoszenie w prasie lokalnej.*

Powyższe dotyczyło:

- *oddania w 2007 r. w użytkowanie wieczyste nieruchomości Nr 523/11 w Wiśle, przy ul. Reymonta,*
- *sprzedaży w 2006 r. nieruchomości Nr 2312/68, w Wiśle, przy ul. Nowej.*

Zadania w zakresie przygotowania dokumentacji do sprzedaży nieruchomości należały do pracowników Referatu Gospodarki Przestrzennej i Nieruchomości. Nadzór w tym zakresie sprawował Kierownik ww. Referatu.

- *W 2008 r. bez zgody Rady Miasta Wisły wynajęto w drodze bezprzetargowej na czas oznaczony dłuższy niż 3 lata Niepublicznemu Zakładowi Opieki Zdrowotnej „Dziehcinka” nieruchomość, położoną w Wiśle. Naruszono tym przepis art. 37 ust. 4 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2004 r. Nr 261, poz. 2603 z późn. zm.). Zgodnie z przytoczonym przepisem, art. 37 ust. 1 ww. ustawy stosuje się odpowiednio przy zawieraniu umów użytkowania, najmu lub dzierżawy na czas oznaczony dłuższy niż 3 lata lub na czas nieoznaczony, natomiast Wojewoda albo odpowiednia rada lub sejmik mogą wyrazić zgodę na odstąpienie od obowiązku przetargowego trybu zawarcia tych umów.*

Ponadto, stosownie do przepisu art. 18 ust. 2 pkt 9 lit. a ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.), do wyłącznej właściwości rady gminy należy podejmowanie uchwał w sprawach majątkowych gminy, przekraczających zakres zwykłego zarządu, dotyczących zasad nabywania, zbywania i obciążania nieruchomości oraz ich wydzierżawiania lub wynajmowania na czas oznaczony dłuższy niż 3 lata lub na czas nieoznaczony, o ile ustawy szczególne nie stanowią inaczej; do czasu określenia zasad wójt może dokonywać tych czynności wyłącznie za zgodą rady gminy.

Bezprzetargowe wynajęcie ww. nieruchomości nastąpiło w wyniku wstąpienia Miasta Wisła do umowy najmu ww. nieruchomości zawartej pomiędzy Zespołem Zakładów Opieki Zdrowotnej w Cieszynie a Niepublicznym Zakładem Opieki Zdrowotnej NZOZ „Dziehcinka”, w wyniku nabycia prawa własności nieruchomości przez Miasto Wisła. Zespół Zakładów Opieki Zdrowotnej w Cieszynie posiadający status użytkownika w dniu 16 października 2002 r. zawarł z Niepublicznym Zakładem Opieki Zdrowotnej NZOZ „Dziehcinka” umowę najmu Nr 03/2002/NL/DAG na czas określony 10 lat, licząc od dnia zawarcia umowy. W dniu 4 września 2008 r. Miasto Wisła, na podstawie umowy sprzedaży nabyło od Powiatu Cieszyńskiego ww. nieruchomość. Zgodnie z § 2 umowy sprzedaży przedstawiciele Powiatu okazali oświadczenie Dyrektora Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej w Cieszynie o nieodpłatnym zrzeczeniu się prawa użytkowania ww. nieruchomości. W dniu 10 września 2008 r. zawarto aneks Nr 1 do ww. umowy najmu Nr 03/2002/NL/DAG. Zgodnie z aneksem, Miasto Wisła wstąpiło w prawa wynajmującego w miejsce użytkownika, którego prawo użytkowania wygasło w dniu sprzedaży nieruchomości.

Zadania z zakresu zarządzania mieszkaniowym zasobem poprzez wynajem lokali użytkowych oraz lokali mieszkalnych, należały do pracowników Referatu Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej. Nadzór w tym zakresie sprawował Kierownik ww. Referatu. Aneks Nr 1 z dnia 10 września 2008 r. do umowy Nr 03/2002/NL/DAG, zgodnie z którym Miasto Wisła wstąpiło w prawa wynajmującego, podpisał p. Andrzej Molin – Burmistrz Miasta Wisły.

Wniosek nr 8

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Miejskiego w Wiśle odpowiedzialnymi za przygotowanie dokumentacji na sprzedaż nieruchomości, oddanie nieruchomości w najem oraz w zakresie przygotowania umów najmu, stosownie do przepisów ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651), mając na uwadze przepisy art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

W zakresie sporządzania informacji o stanie mienia komunalnego:

- *W informacjach o stanie mienia komunalnego, będącymi załącznikami do projektów uchwał budżetowych na lata 2007 – 2010 wykazywano dane dotyczące przewidywanych zamiast o uzyskanych dochodach z tytułu wykonywania prawa własności i innych praw majątkowych oraz z wykonywania posiadania. Naruszono tym przepis art. 180 pkt 4 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.). Zgodnie z przytoczonym przepisem, zarząd jednostki samorządu terytorialnego opracowuje informację o stanie mienia komunalnego, zawierającą m. in. dane o dochodach uzyskanych z tytułu wykonywania prawa własności i innych praw majątkowych oraz z wykonywania posiadania.
Informacje o stanie mienia komunalnego przygotowali pracownicy Referatu Gospodarki Przestrzennej i Nieruchomości, którzy otrzymali dane dotyczące wykonania wpływów z mienia komunalnego od byłego Skarbnika Miasta.
Informację o stanie mienia komunalnego Miasta Wisła za 2006 r. zatwierdził p. Jan Cieślak – Zastępca Burmistrza Miasta Wisły. Pozostałe informacje zatwierdził p. Andrzej Molin – Burmistrz Miasta Wisły.*

Wniosek nr 9

Wzmocnić nadzór w zakresie prawidłowego wykazywania danych w Informacji o stanie mienia komunalnego, zgodnie z przepisem art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.), mając na uwadze przepisy art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ww. ustawy.

W zakresie księgowości i sprawozdawczości:

- *W zakładowym planie kont dla Urzędu Miejskiego w Wiśle wprowadzonym Zarządzeniem Nr OR-0152/18/2006 Burmistrza Miasta Wisła z dnia 21 marca 2006 r., zaniechano podania sposobu prowadzenia ksiąg kont ksiąg pomocniczych w zakresie wymagalności zobowiązań. Stosownie do przepisu art. 8 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm. oraz Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.) określając zasady rachunkowości należy zapewnić wyodrębnienie w rachunkowości wszystkich zdarzeń istotnych do oceny sytuacji majątkowej i finansowej jednostki, przy zachowaniu zasady ostrożności. Ponadto w zakładowym planie kont dla Urzędu Miejskiego, zaniechano podania sposobu prowadzenia ewidencji szczegółowej dla konta 011 – „Środki trwałe” umożliwiającej ustalenie wartości początkowej poszczególnych obiektów środków trwałych według grup rodzajowych określonych w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 30 grudnia 1999 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT) (Dz. U. Nr 112, poz. 1317 z późn. zm.), w tym dla grupy 0 – grunty. Zgodnie z § 12 ust.1 pkt 5 i ust. 2 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz. 1020 z późn. zm.), zakładowy plan kont powinien zapewniać możliwość sporządzania sprawozdań finansowych, sprawozdań budżetowych lub innych sprawozdań określonych w odrębnych przepisach.
Opracowanie projektów przepisów wewnętrznych dotyczących rachunkowości należało do zadań p. Ireny Cieślak – byłego Skarbnika Miasta Wisły oraz p. Jarosława Głowinkowskiego - Skarbnika Miasta Wisły.*

Wniosek nr 10

Uzupełnić przepisy wewnętrzne regulujące politykę rachunkowości Urzędu Miejskiego w Wiśle o opis sposobu prowadzenia kont ksiąg pomocniczych w zakresie zobowiązań wymagalnych oraz uzupełnić o sposób prowadzenia ewidencji szczegółowej dla konta 011 „Środki trwałe” według grup rodzajowych, stosownie do przepisów art. 3 ust. 1 pkt 11, art. 8 ust. 1 i art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a i ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).

- *W ewidencji środków trwałych, wartość gruntów stanowiących własność Miasta wykazano łącznie, bez wyodrębnienia poszczególnych działek. Stosownie do przepisów art. 3 ust. 1 pkt 15, art. 17 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm. oraz Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.) w związku z postanowieniami rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 30 grudnia 1999 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT) (Dz. U. Nr 112, poz. 1317 z późn. zm.), nieruchomości (grunty) stanowiące własność gminy należy ujmować ilościowo i wartościowo w księdze inwentarzowej środków trwałych, ewidencjonując każdą działkę stanowiącą odrębną nieruchomość w odrębnej pozycji. Środki trwałe, w tym grunty należy klasyfikować do grup, podgrup i rodzajów środków trwałych zgodnie z klasyfikacją środków trwałych określoną ww. rozporządzeniem, stosownie do obowiązku wynikającego z przepisu art. 40 ust. 3 ustawy z dnia 29 czerwca 1995 r. o statystyce publicznej (Dz. U. Nr 88, poz. 439 z późn. zm.). Ponadto, zaniechanie nadania składnikom majątku (gruntom) numerów inwentarzowych, uniemożliwiało sprawdzalność i identyfikację tych środków trwałych przy przeprowadzaniu inwentaryzacji, zgodnie z przepisami art. 26 ust. 1 pkt 3 i art. 27 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 ogólnymi zasadami prowadzenia ksiąg rachunkowych wprowadzonymi Zarządzeniem Burmistrza Miasta Wisły Nr OR-0152/18/2006 z dnia 21 marca 2006 r., ewidencję ilościową prowadzić powinien Referat Gospodarki Przestrzennej i Nieruchomości, natomiast ewidencję szczegółową rzeczowych składników majątkowych (ilościowo-wartościową) prowadzić powinien Referat Finansowy. Nadzór w tym zakresie sprawowali p. Irena Cieślak - były Skarbnik Miasta Wisły do dnia 31 stycznia 2010 r., a obecnie p. Jarosław Głowinkowski - Skarbnik Miasta Wisły oraz Kierownik Referatu Gospodarki Przestrzennej i Nieruchomości.*

Wniosek nr 11

Zaprowadzić ewidencję ilościowo – wartościową dla gruntów (grupa 0), która umożliwiłaby ustalenie początkowej wielkości i wartości poszczególnych geodezyjnie wytyczonych działek gruntu, stosownie do przepisu art. 17 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.) oraz postanowień rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 30 grudnia 1999 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT) (Dz. U. Nr 112, poz. 1317 z późn. zm.).

- *Wpłaty dokonywane na rachunek bankowy budżetu – konto 133- „Rachunek budżetu” (Urząd Miejski nie posiada wyodrębnionego rachunku bankowego), przez kontrahenta z tytułu zwrotu wydatku za media, na podstawie faktur refakturujących wydatków, zostały zaksięgowane na podstawie dowodów PK. Na dowodach PK kwoty z wyciągów bankowych były pomniejszone o dokonane wpłaty przez kontrahenta i zaksięgowane na koncie 902- „Wydatki budżetu” strona Wn oraz na koncie 133- „Rachunek budżetu”*

strona Ma. Skutkiem takich zapisów była niezgodność obrotów na wyciągu bankowym (księgowość banku) z obrotami na koncie 133 (księgowość budżetu). Równolegle w jednostce stosowano zasadę zapisu czerwonego: po stronie Wn konta 201- kontrahent któremu refakturowano media oraz Ma 130. Natomiast w momencie wystawienia faktury refakturowanej media dokonywano zapisu: Wn 201- kontrahent któremu refakturowano media oraz Ma 201- kontrahent - dostawca mediów. Skutkiem takich zapisów było nie występowanie obrotów na koncie 201- kontrahent, któremu refakturowano media. Zastosowany sposób ujęcia ww. operacji w ewidencji księgowej narusza zasady funkcjonowania kont 902, 133, 201 określone w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz. 1020 z późn. zm.) oraz uregulowań wewnętrznych zawartych w planie kont wprowadzonym Zarządzeniem Nr OR-0152/18/2006 Burmistrza Miasta Wisły z dnia 21 marca 2006 r.

- *Zaniechano prowadzenia zapisów w ewidencji księgowej budżetu na kontach pozabilansowych: 991- „Planowane dochody budżetu”, 992- „Planowane wydatki budżetu”, 993 - „Rozliczenia z innymi budżetami”. Konta pozabilansowe: 991, 992, 993 były przewidziane w zakładowym planie kont wprowadzonym Zarządzeniem Nr OR-0152/18/2006 Burmistrza Miasta Wisła z dnia 21 marca 2006 r.*
- *W latach 2008 - 2010 prowadzono zapisy księgowe dotyczące rozliczeń rocznych w dzienniku, jak również na kontach księgowych Urzędu Miejskiego w Wiśle w miesiącu grudniu tylko z datą 31 grudnia. Stosownie do przepisu art. 23 ust. 2 pkt 1, 2 i 4 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm. oraz Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1233 z późn. zm.), zapis księgowy powinien zawierać co najmniej: datę dokonania operacji gospodarczej, określenie rodzaju i numer identyfikacyjny dowodu księgowego stanowiącego podstawę zapisu oraz jego datę, jeżeli różni się od daty dokonania operacji, datę zapisu.*
Zadania w zakresie prowadzenia ewidencji księgowej jednostki należały do pracowników Referatu Finansowego. Nadzór w tym zakresie sprawowali: p. Irena Cieślak - były Skarbnik Miasta Wisły, a obecnie p. Jarosław Głowinkowski - Skarbnik Miasta Wisły.

Wniosek nr 12

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Finansowego w zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych, stosownie do przepisów ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.), mając na uwadze przepisy art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

- *Zaniechano dokonania korekty odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych w stosunku do faktycznej przeciętnej liczby osób zatrudnionych w 2008 r., która wynosiła 53,29 etatów, a w 2009 r. wynosiła 55,33 etatów. Naruszono tym przepis art. 5 ust. 1 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 1996 r. Nr 70, poz. 335 z późn. zm.) w związku z § 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 14 marca 1994 r. w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz. U. Nr 43, poz. 168 z późn. zm.). Aktualnie to zagadnienie reguluje § 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 9 marca 2009 r. w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu*

na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz. U. Nr 43, poz. 349). Skutkiem powyższego było zawyżenie odpisu na ZFŚŚ w 2008 r. o kwotę 3.363,52 zł, natomiast w 2009 r. o kwotę 1.670,06 zł.

Do zadań pracowników Referatu Organizacyjnego należało przygotowywanie planu rzeczowo- finansowego ZFŚŚ i ustalanie przeciętnej liczby zatrudnionych, a do pracowników Referatu Finansowego dokonanie korekty odpisu.

Nadzór w tym zakresie sprawowali: p. Irena Cieślar - były Skarbnik Miasta Wisły, a obecnie p. Jarosław Głowinkowski - Skarbnik Miasta Wisły.

Wniosek nr 13

Dokonać korekty odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych za lata 2008 – 2009 mając na uwadze wymogi art. 5 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 1996 r. Nr 70, poz. 335 z późn. zm.).

Ponadto, mając na uwadze charakter stwierdzonych i wymienionych nieprawidłowości kieruję do Pana Burmistrza dodatkowe wnioski:

Wniosek nr 14

Rozważyć możliwość wyciągnięcia konsekwencji w stosunku do osób, które przyczyniły się do powstania nieprawidłowości, a którym powierzono merytoryczną odpowiedzialność za wykonanie zadań, mając na uwadze zasady określone w przepisach działu czwartego, rozdziału IV ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 1998 r. Nr 21, poz. 94 z późn. zm.).

Wniosek nr 15

Podjąć działania mające na celu podniesienie kwalifikacji zawodowych pracowników, mając na uwadze postanowienia standardów kontroli finansowej w jednostkach sektora finansów publicznych, ogłoszone przez Ministra Finansów w Komunikacie Nr 23 z dnia 16 grudnia 2009 r. (Dz. Urz. Min. Fin. Nr 15, poz. 84).

Stosownie do treści art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 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.

Ponadto informuję, że inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili kontrolę problemową w Wiślańskim Centrum Kultury w Wiśle w dniach od 30 kwietnia do 7 maja 2010 roku. Do Dyrektora Centrum zostało skierowane odrębne wystąpienie pokontrolne.