

Wrocław, 7 stycznia 2016 r.

WK.WR.40.47.2015.103

**Pan
Piotr Roman
Prezydent Miasta Bolesławiec**

**Rynek 41-Ratusz
59-700 Bolesławiec**

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 1 ust. 1 ustawy z 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2012 r., poz. 1113 ze zm.) przeprowadziła, w okresie od 15 października do 11 grudnia 2015 r., kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Miasta Bolesławiec. Zakres zagadnień będących przedmiotem kontroli, okres objęty kontrolą, a także ustalenia kontroli opisano szczegółowo w protokole kontroli, którego jeden egzemplarz przekazano Panu Prezydentowi w dniu podpisania.

Ponadto, w okresie od 30 listopada do 9 grudnia 2015 r., przeprowadzona została kontrola problemowa gospodarki finansowej Miejskiego Zespołu Ekonomiczno-Administracyjnego w Bolesławcu. W oparciu o odrębny protokół dotyczący tej kontroli, do Dyrektora Zespołu wystosowano wystąpienie pokontrolne, przekazane Panu Prezydentowi do wiadomości.

Kontrola gospodarki finansowej Miasta Bolesławiec, przeprowadzona w Urzędzie Miasta wykazała, że większość zadań objętych kontrolą była realizowana zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa. Poza potwierdzeniem prawidłowości wykonywanych zadań, kontrola stwierdziła uchybienia i nieprawidłowości, spowodowane nieprzestrzeganiem obowiązujących przepisów prawa oraz uregulowań wewnętrznych. Część nieprawidłowości została usunięta w czasie prowadzenia czynności kontrolnych, co należy ocenić pozytywnie.

Stwierdzone nieprawidłowości i uchybienia dotyczyły niżej wskazanych zagadnień:

W zakresie dochodów budżetowych

Przypisu podatku od nieruchomości za rok 2013 na kontach szczegółowych, prowadzonych dla dwóch podatników podatku od nieruchomości (J000009 i J000082), dokonano w wysokości innej niż wynikała ze złożonych przez ww. podatników deklaracji podatkowych (odpowiednio zawyżono o 7.326 zł i zaniżono o 12 zł), co było niezgodne z § 4 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. Nr 208, poz. 1375), który stanowi, że do dokumentowania przypisów lub odpisów służą deklaracje, z których wynika zobowiązanie podatkowe lub kwota zmniejszająca zobowiązanie podatkowe.

W zakresie wydatków budżetowych

Sprawozdanie z realizacji Programu Współpracy Gminy Miejskiej Bolesławiec z organizacjami pozarządowymi i innymi podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego za 2014 r. nie zostało opublikowane w Biuletynie Informacji Publicznej, co było niezgodne z przepisami obowiązującego wówczas art. 5a ust. 3 ustawy z 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz.U. z 2014 r., poz. 1118 ze zm.), który stanowił, że organ wykonawczy jednostki samorządu terytorialnego jest obowiązany opublikować w Biuletynie Informacji Publicznej, nie później niż do dnia 30 kwietnia każdego roku, sprawozdanie z realizacji programu współpracy za rok poprzedni.

Zamawiający nie wyegzekwował od wykonawcy zadania pn. „Budowa Placu Zabaw przy Miejskim Przedszkolu Publicznym nr 6 w Bolesławcu” wniesienia zabezpieczenia na pokrycie roszczeń z tytułu rękojmi za wady do kwoty 4.829,82 zł, za okres rękojmi od 29 czerwca 2013 r., tj. od daty podpisania protokołu odbioru robót (końcowego) do 29 czerwca 2016 roku. Brak wniesienia tego zabezpieczenia był niezgodny z dyspozycją zawartą w § 19 Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia (zatwierdzonej 5 marca 2013 r. przez Zastępcę Prezydenta Miasta) oraz umową nr 11.ZI.13. z 17 kwietnia 2013 roku.

Zwrotu kwot stanowiących 70% zabezpieczenia należytego wykonania trzech umów (zadania: „Dostawa sprzętu komputerowego i oprogramowania wraz z serwisem”, „Remont alejek w Parku Miejskim przy ul. Parkowej”, „Budowa oświetlenia ul. Zabobrze”) dokonano po terminach wynikających z zawartych z wykonawcami umów oraz art. 151 ust. 1 ustawy z 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2013 r., poz. 907 ze zm.), w świetle którego zamawiający zwraca zabezpieczenie w terminie 30 dni od dnia wykonania zamówienia i uznania przez zamawiającego za należyte wykonane. Opóźnienia w zwrotach wyniosły od 2 do 12 dni.

W kosztach inwestycji zadania pn.: „Budowa drogi ul. Ptasia w Bolesławcu wraz z budową kanalizacji sanitarnej, kanalizacji deszczowej i oświetlenia drogowego” (umowa nr 05.ZI.13 z 25 lutego 2013 r.) oraz zadania pn.: „Budowa drogi ul. Zabobrze (odcinki C-D i E-F) wraz z wykonaniem kanalizacji deszczowej i oświetlenia ulicznego” (realizowanego na podstawie umowy nr ZI.272.54.2014 z 19 września 2014 r.) nie zostały rozliczone koszty opracowania dokumentacji projektowej odpowiednio do zadania w kwotach: 36.600 zł i 39.040 zł, co było niezgodne z postanowieniami punktu 4 Metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego, zawartymi w załączniku nr 2 do zarządzenia nr 312/2012 Prezydenta Miasta Bolesławiec z 10 sierpnia 2012 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości, w świetle których do kosztów inwestycji zalicza się w szczególności koszty dokumentacji projektowej. Było to niezgodne także z przepisami art. 28 ust. 8 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2013 r., poz. 330 ze zm.) stanowiącym, że koszt wytworzenia środków trwałych obejmuje ogół kosztów poniesionych przez jednostkę za okres budowy do dnia bilansowego lub przyjęcia do użytkowania.

W zakresie gospodarki mieniem

W dokonanych w latach 2013-2015 (I półrocze) transakcjach sprzedaży lokali mieszkalnych i użytkowych w drodze bezprzetargowej, sprzedaż tych lokali była uwarunkowana wpłatą odpowiednio kwoty 300 zł i 1.400 zł na poczet kosztów przygotowania nieruchomości do sprzedaży. Potencjalni nabywcy (dotychczasowi najemcy lokali) dokonali (wraz ze złożeniem wniosku o nabycie własności lokalu) wpłaty ww. kwot. W okresie tym zostało sprzedanych 109 lokali mieszkalnych oraz 3 lokale użytkowe i budynek (ogółem najemcy lokali mieszkalnych wpłacili 32.700 zł, natomiast lokali użytkowych i budynku 5.600 zł). Obowiązek pokrywania przez osobę ubiegającą się o nabycie nieruchomości gminnej kosztów przygotowania jej do sprzedaży ustanowiono w podjętych przez Radę Miasta Bolesławiec uchwałach: Nr XLII/400/02 w sprawie zasad gospodarowania nieruchomościami stanowiącymi własność Gminy Miejskiej Bolesławiec (ze zm.) oraz Nr XV/109/99 w sprawie zasad sprzedaży lokali użytkowych (ze zm.) – odpowiednio w zapisach § 18 oraz § 7 tych uchwał. Zmianą do ww. uchwały Nr XLII/400/02, wprowadzoną uchwałą Nr V/57/2015 Rady Miasta Bolesławiec z 25 marca 2015 r., został wykreślony zapis mówiący o ponoszeniu przez kupującego kosztów przygotowania nieruchomości do sprzedaży. Jednocześnie zarządzeniem Nr 119/2015 Prezydenta Miasta Bolesławiec z 15 kwietnia 2015 r. w sprawie określenia kwoty kosztów przygotowania dokumentacji w celu sprzedaży lokalu mieszkalnego obciążających najemcę lokalu mieszkalnego, ustalono koszt przygotowania dokumentacji w celu sprzedaży w drodze bezprzetargowej lokalu mieszkalnego w kwocie 540 zł, który ponosi kupujący przy składaniu wniosku. Stosownie do przepisów art. 25 ust. 1 i 2 ustawy z 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651 ze zm., Dz.U. z 2014 r., poz. 518 ze zm., obecnie Dz.U. z 2015 r., poz. 1774 ze zm.) gminnym zasobem nieruchomości gospodaruje wójt, burmistrz albo prezydent miasta, a gospodarowanie to polega na wykonywaniu czynności, o których mowa w art. 23 ust. 1 ustawy, w tym na zapewnieniu wyceny nieruchomości. Ponadto w myśl art. 35 ust. 1 ustawy właściwy organ sporządza i podaje do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych m.in. do sprzedaży określający również cenę nieruchomości (art. 35 ust. 2 pkt 6 ustawy). W świetle przytoczonych regulacji ustawowych nie było podstawy do przerwania na nabywców kosztów opracowania dokumentacji niezbędnej do zbycia nieruchomości, co znalazło potwierdzenie w wyroku Naczelnego Sądu Administracyjnego w Warszawie z 24 stycznia 2012 r. sygn. akt I OSK 1807/11.

Zwiększenia wartości niematerialnych i prawnych (kwota 65.190 zł), w związku z zakupem w grudniu 2014 r. oprogramowania: dane z ewidencji gruntów i budynków (licencja na 1 stanowisko) oraz rejestr Miejskich Planów Zagospodarowania Przestrzennego oraz wypisów i wyrysów z planów (licencja na 4 stanowiska), dokonano w ewidencji księgowej konta 020 „Wartości niematerialne i prawne” dopiero w lutym 2015 r., tj. w innym okresie sprawozdawczym niż dokonano zakupu. Skutkowało to zaniżeniem o kwotę 65.190 zł stanu wartości niematerialnych i prawnych ujętych w księgach na koniec 2014 r. w stosunku do stanu rzeczywistego oraz zaniżeniem ich wartości wykazanych w aktywach bilansu Urzędu. Zgodnie z dyspozycją art. 20 ust. 1 oraz art. 24 ust. 1, 2 i 5 powołanej ustawy o rachunkowości, do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy

wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, a księgi rachunkowe powinny być prowadzone rzetelnie i na bieżąco.

Za zaistniałe w okresie objętym kontrolą nieprawidłowości i uchybienia odpowiedzialność ponosi Prezydent Miasta Bolesławca na podstawie art. 53 ust. 1 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych i art. 4 ust. 5 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości oraz zgodnie z zakresami czynności pracownicy merytoryczni Urzędu Miasta w Bolesławcu.

Wnioski pokontrolne

Przedstawiając powyższe do wiadomości Pana Prezydenta, Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie przepisu art. 9 ust. 2 ustawy z 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych, wnosi o podjęcie stosownych działań mających na celu wyeliminowanie stwierdzonych nieprawidłowości i uchybień oraz niedopuszczenie do ich ponownego wystąpienia w przyszłości, poprzez realizację następujących wniosków:

1. Przestrzeganie przepisów ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2013 r., poz. 330 ze zm.), w szczególności w zakresie ewidencjonowania w księgach rachunkowych okresu sprawozdawczego operacji gospodarczych, które nastąpiły w tym okresie, celem zapewnienia bieżącego prowadzenia i rzetelności ksiąg rachunkowych, stosownie do wymogów art. 20 ust. 1 i art. 24 ust.1, 2 i 5 ustawy.
2. Dokonywanie w księgach przypisów i odpisów na podstawie deklaracji, z których wynika zobowiązanie podatkowe lub kwota zmniejszająca zobowiązanie podatkowe, stosownie do przepisów § 4 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. Nr 208, poz. 1375).
3. Przestrzeganie przepisów art. 5a ust. 3 ustawy z 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz.U. z 2014 r., poz. 1118 ze zm.), w zakresie publikowania w Biuletynie Informacji Publicznej sprawozdań z realizacji rocznego programu współpracy z organizacjami pozarządowymi i innymi podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego.
4. Rozliczanie poniesionych kosztów na realizację zadań inwestycyjnych na poszczególne obiekty zgodnie z przepisami art. 28 ust. 8 powołanej ustawy o rachunkowości oraz uregulowaniami wewnętrznymi, a także poinformowanie Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu o prawidłowym rozliczeniu następujących inwestycji: „Budowa drogi ul. Ptasia w Bolesławcu

wraz z budową kanalizacji sanitarnej, kanalizacji deszczowej i oświetlenia drogowego” oraz „Budowa drogi ul. Zabobrze (odcinki C-D i E-F) wraz z wykonaniem kanalizacji deszczowej i oświetlenia ulicznego”.

5. Egzekwowanie od wykonawców robót budowlanych wnoszenia zabezpieczenia na pokrycie roszczeń z tytułu rękojmi za wady zgodnie z wymogami zawartymi w Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia oraz w podpisanych umowach, w szczególności wyegzekwowanie od wykonawcy zadania pn. „Budowa Placu Zabaw przy Miejskim Przedszkolu Publicznym nr 6 w Bolesławcu” wniesienia zabezpieczenia na pokrycie roszczeń z tytułu rękojmi za wady do kwoty 4.829,82 zł z terminem obowiązywania do 29 czerwca 2016 roku.
6. Dokonywanie zwrotu kwot zabezpieczenia należytego wykonania umów zgodnie z zawartymi umowami oraz art. 151 ust. 1 ustawy z 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2013 r., poz. 907 ze zm.).
7. Przestrzeganie przepisów art. 23 ust.1 pkt 2 w związku z art. 25 ust. 1 i 2 ustawy z 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce o nieruchomościami (Dz.U. z 2015 r., poz. 1774 ze zm.), poprzez:
 - a) zaniechanie pobierania od nabywców nieruchomości, sprzedawanych w drodze bezprzetargowej, wpłat na poczet kosztów ich przygotowania do sprzedaży,
 - b) podjęcie działań w celu dostosowania zapisu § 7 uchwały nr XV/109/99 Rady Miejskiej w Bolesławcu z 9 listopada 1999 r. w sprawie zasad sprzedaży lokali użytkowych (ze zm.) do obowiązujących przepisów oraz poinformowanie Izby o podjętych w tym kierunku działaniach.

Stosownie do postanowień art. 9 ust. 3 i 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych proszę o poinformowanie Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, o wykonaniu wniosków lub o przyczynach ich niewykonania. Do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń do Kolegium Izby. Zastrzeżenia składa właściwy organ jednostki kontrolowanej, w terminie 14 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego, za pośrednictwem Prezesa Izby. Podstawą zgłoszenia zastrzeżeń może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

Do wiadomości:

Pan
Jarosław Kowalski
Przewodniczący Rady Miasta
Bolesławiec