

Wrocław, 10 stycznia 2017 roku

**WK.WR.40.45.2016.323**

**Pan  
Grzegorz Kosowski  
Burmistrz Miasta i Gminy Niemcza**

**ul. Rynek 10  
58 – 230 Niemcza**

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 1 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2016 r., poz. 561), przeprowadziła w okresie od 29 września do 13 grudnia 2016 r. kompleksową kontrolę gospodarki finansowej Gminy Niemcza. Zakres badanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia przedstawiono szczegółowo w protokole kontroli podpisanym 13 grudnia 2016 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce.

W okresie od dnia 16 listopada do 7 grudnia 2016 r., przeprowadzono kontrolę gospodarki finansowej Niemczańskiego Ośrodka Kultury w Niemczy. W oparciu o ustalenia tej kontroli, Izba wystosowała do Dyrektora Niemczańskiego Ośrodka Kultury wystąpienie pokontrolne, przekazane panu Burmistrzowi do wiadomości.

W wyniku tej kontroli stwierdzono liczne nieprawidłowości w zakresie prowadzenia księgowości Ośrodka Kultury w latach 2013-2016, oraz brak nadzoru i kontroli w zakresie gospodarki finansowej. Zapewnienie funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej należy, na podstawie art. 69 ust. 1 pkt 2 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2013 r. poz. 885 ze zm., Dz.U. z 2016 r. poz. 1870 ze zm.) do obowiązków Burmistrza, a kontrolę zarządczą w jednostkach sektora finansów publicznych, zgodnie z art. 68 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, stanowi ogół działań podejmowanych dla zapewnienia realizacji celów i zadań w sposób zgodny z prawem, efektywny, oszczędny i terminowy, a w szczególności celem kontroli zarządczej jest zapewnienie zgodności działalności z przepisami prawa.

Pozytywnie należy ocenić gotowość do współpracy z kontrolującymi pracownikami Urzędu, którzy przygotowywali materiały do kontroli, udzielali niezbędnych wyjaśnień oraz podejmowali, na wniosek kontrolujących działania, które pozwoliły na wyeliminowanie niektórych nieprawidłowości stwierdzonych w trakcie kontroli.

Kontrola przeprowadzona w Urzędzie Miasta Gminy w Niemczy wykazała poza potwierdzeniem prawidłowości wykonywanych zadań, uchybienia i nieprawidłowości spowodowane między innymi błędną interpretacją przepisów prawa i niedostateczną starannością w ich

przestrzeganiu oraz niewystarczającym przestrzeganiu uregulowań wewnętrznych. Nieprawidłowości wystąpiły w zakresie niżej wskazanych zagadnień:

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

W dwóch przypadkach nie ustalono należności w kwocie 15 zł z tytułu podróży służbowej odbytej na podstawie polecenia wyjazdu służbowego o nr: 306/14 i 314/14, czym naruszono §§ 2 i 7 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej (Dz.U. z 2013 r., poz. 167).

Nie przeprowadzono inwentaryzacji zobowiązań ujętych na koncie 240 „Pozostałe rozrachunki” wg stanu na dzień: 31.12.2014 r. w wysokości 5.133,28 zł oraz 31.12.2015 r. w wysokości 5.123,28 zł, co było niezgodne z art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2013 r., poz. 330 ze zm., obecnie obowiązujący: Dz.U. z 2016 r., poz. 1047 ze zm.).

### **W zakresie wydatków budżetowych z uwzględnieniem zamówień publicznych**

Przedmiot zamówień publicznych na realizację zadań pn.: „Przebudowa mostu w ciągu drogi gminnej w Gilowie” oraz „Remont kamienic przy ul. Piastowskiej 6 oraz Przemysłowej 4 w Niemczy” opisany został przez Zamawiającego poprzez wskazanie nazw własnych produktów (w projektach budowlanych, specyfikacjach technicznych oraz przedmiarach robót), czym naruszono postanowienia art. 29 ust. 3 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2013 r., poz. 907 ze zm., obecnie Dz.U. z 2015 r. poz. 2164 ze zm), który stanowił, że przedmiotu zamówienia nie można opisywać przez wskazanie znaków towarowych, patentów lub pochodzenia, chyba że jest to uzasadnione specyfiką przedmiotu zamówienia i zamawiający nie może opisać przedmiotu zamówienia za pomocą dostatecznie dokładnych określeń, a wskazaniu takiemu towarzyszą wyrazy "lub równoważny".

Ponadto w specyfikacjach technicznych, stanowiących dokumentację przetargową postępowania pn. „Remont kamienic przy ul. Piastowskiej 6 oraz Przemysłowej 4 w Niemczy” zawarto zapisy o treści: „UWAGA! Dopuszcza się zastosowanie innego systemu, do którego wykonania zostaną zastosowane materiały o identycznej bądź zbliżonej jakości. Nie dopuszcza się zastosowania materiałów gorszej jakości.” W dokumentacji budowlanej (projekty budowlane, specyfikacje techniczne oraz przedmiary robót) dla wyrobów wskazanych poprzez nazwy własne producenta nie określono co należy rozumieć przez zapis „zbliżonej jakości” oraz „gorszej jakości”, a także nie wskazano przedziału tolerancji odchyień od produktów podanych jako przykładowe. Powyższe zapisy naruszały art. 7 ust. 1 powołanej ustawy Prawo zamówień publicznych, który stanowił, że Zamawiający przygotowuje i przeprowadza postępowanie o udzielenie zamówienia w sposób zapewniający zachowanie uczciwej konkurencji oraz równe traktowanie wykonawców.

## **W zakresie gospodarki mieniem**

W przypadku 2, z 3 objętych kontrolą, transakcji zbycia mienia komunalnego w trybie przetargowym ogłoszenia o przetargach zostały podane do publicznej wiadomości bez zachowania ustawowych terminów, a ponadto w ogłoszeniach o drugich przetargach nie podano informacji o terminie przeprowadzenia poprzednich przetargów. Powyższe było niezgodne z art. 38 ust. 2 ustawy z dnia 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., Dz.U. z 2015 r., poz. 782 ze zm., Dz.U. z 2015 r., poz. 1774 ze zm., obecnie obowiązujący: Dz.U. z 2016 r., poz. 2147). Po rozstrzygnięciu przetargów (dot. działki nr 182/5 położonej przy ul. Przedszkolnej w Niemczy oraz działki nr 463/9 położonej przy ul. Azaliowej w Niemczy) nie podano do publicznej wiadomości, poprzez wywieszenie w siedzibie urzędu, informacji o wyniku przetargu, do czego zobowiązywał § 12 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz.U. Nr 207 poz. 2108 ze zm., obecnie Dz.U. z 2014 r. poz. 1490).

W postępowaniach dotyczących sprzedaży lokalu mieszkalnego położonego w Niemczy przy ul. Rynek 4/8 oraz oddania 5 nieruchomości gruntowych w dzierżawę, nie podano do publicznej wiadomości przez ogłoszenie w prasie lokalnej informacji o wywieszeniu wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży lub oddania w dzierżawę. Ponadto w przypadku dwóch nieruchomości nie sporządzono wykazu nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę. Powyższe obowiązki wynikały z art. 35 ust. 1 powołanej ustawy o gospodarce nieruchomościami, zgodnie z którym właściwy organ sporządza i podaje do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, do oddania (...) w dzierżawę. Wykaz ten wywiesza się na okres 21 dni w siedzibie właściwego urzędu, a ponadto informację o wywieszeniu tego wykazu podaje się do publicznej wiadomości przez ogłoszenie w prasie lokalnej oraz w inny sposób zwyczajowo przyjęty w danej miejscowości, a także na stronach internetowych właściwego urzędu.

Wystąpienie ww. nieprawidłowości stanowi o niewykonaniu wniosku pokontrolnego nr 3 sformułowanego w piśmie Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu nr WK.60/323/K-8/12 z dnia 23 kwietnia 2012 r.

Osobami odpowiedzialnymi za zaistniałe w okresie objętym kontrolą nieprawidłowości są Burmistrz Niemczy, na podstawie art. 53 ust. 1 powołanej ustawy o finansach publicznych i art. 4 ust. 5 powołanej ustawy o rachunkowości, Skarbnik Gminy na podstawie art. 54 ust. 1 powołanej ustawy o finansach publicznych oraz pracownicy merytoryczni Urzędu Miasta i Gminy zgodnie z zakresami czynności.

## WNIOSKI POKONTROLNE

**Przedstawiając powyższe Panu Burmistrzowi, Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie przepisu art. 9 ust. 2 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, wnosi o podjęcie skutecznych działań mających na celu wyeliminowanie stwierdzonych nieprawidłowości i uchybień szczegółowo opisanych w protokole kontroli oraz niedopuszczenie do ich ponownego wystąpienia w przyszłości, między innymi przez realizację następujących wniosków:**

1. Przestrzeganie przepisów ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2016 r., poz. 1870 ze zm.), w szczególności w zakresie sprawowania kontroli zarządczej dla zapewnienia realizacji celów i zadań zgodnych z prawem, efektywny, oszczędny i terminowy, stosownie do art. 68 ust 1 ustawy.
2. Przestrzeganie przepisów rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej (Dz.U. z 2013 r. poz. 167), w szczególności w zakresie ustalania należności przysługujących pracownikowi z tytułu podróży służbowej, stosownie do § 2 i § 7 rozporządzenia.
3. Przestrzeganie przepisów ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2016 r., poz. 1047 ze zm.), w szczególności w zakresie przeprowadzania inwentaryzacji zobowiązań, stosownie do art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy.
4. Poinformowanie Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu o wynikach przeprowadzonej wg stanu na 31 grudnia 2016 r. inwnetaryzacji zobowiązań ujętych na koncie 240 „Pozostałe rozrachunki”.
5. Przestrzeganie przepisów ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2016 r., poz. 2147), w szczególności w zakresie:
  - a) sporządzania wykazów nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, do oddania w dzierżawę oraz podawania do publicznej wiadomości informacji o ich wywieszeniu, stosownie do art. 35 ust. 1 ustawy,
  - b) podawania do publicznej wiadomości ogłoszeń o przetargach w terminach przewidzianych ustawą, oraz podawania w ogłoszeniach o kolejnych przetargach informacji o terminach przeprowadzenia poprzednich przetargów, stosownie do art. 38 ust. 2 ustawy.
6. Przestrzeganie przepisów rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz.U. z 2014 r., poz. 1490), w szczególności poprzez podawanie do publicznej wiadomości informacji o wyniku przetargu, stosownie do § 12 rozporządzenia.
7. Przestrzeganie przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2015 r., poz. 2164 ze zm.), w szczególności w zakresie:

- a) przygotowywanie postępowań o zamówienie publiczne w sposób zapewniający zachowanie uczciwej konkurencji oraz równe traktowanie wykonawców w myśl art. 29 ust. 2 w związku z art. 7 ust. 1 ustawy,
- b) opisywanie przedmiotu zamówienia na zasadach określonych w art. 30 w związku z art. 29 ust. 3 ustawy.

**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 dnia otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, o wykonaniu wniosków lub przyczynach ich niewykonania. Do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżenia do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej. Zastrzeżenie składa właściwy organ jednostki kontrolowanej w terminie 14 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego za pośrednictwem Prezesa Izby. Podstawą zgłoszenia zastrzeżenia może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.**

Do wiadomości:

Pani  
Monika Szymańska-Śledź  
Przewodnicząca Rady Miejskiej  
w Niemczy