



PREZES
REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
W KATOWICACH

Katowice, 11 marca 2024 r.

Znak: WK-610/41/4/23/24

Pan
Ryszard Spyra
Burmistrz Miasta
Poreba

Wystąpienie pokontrolne

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od 21 listopada 2023 r. do 8 stycznia 2024 r. kontrolę kompleksową gospodarki finansowej **Miasta Poreba** za okres od 1 stycznia 2019 r. do 8 stycznia 2024 r.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w protokole kontroli podpisanym w dniu 12 stycznia 2022 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 2023 r., poz. 1325).

W zakresie zamówień publicznych:

- *W 2021 r. przeprowadzono postępowanie o zamówienie publiczne pn.: „Modernizacja dwóch łazienek w Szkole Podstawowej nr 1 wraz z utworzeniem sanitariatu dla osób niepełnosprawnych na parterze budynku” w trybie podstawowym bez przeprowadzania negocjacji, w którym:*
 - *zaniechano przekazania Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych informacji o złożonych ofertach, czym naruszono art. 81 ust. 1 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1129 z późn. zm.),*
 - *zaniechano wezwania wykonawcy (który jako jedyny złożył ofertę, a następnie został wybrany do realizacji zamówienia), do złożenia wymaganych podmiotowych środków dowodowych, tj. wykazu robót i wykazu osób na potwierdzenie spełniania wymaganych warunków udziału w postępowaniu, pomimo że zgodnie z informacjami zawartymi w ogłoszeniu o zamówieniu oraz w SWZ zamawiający wskazał, że będzie żądać ich złożenia.*
- Powyższym naruszono art. 17 ust. 2, art. 128 ust. 1 i art. 274 ust. 1 ww. ustawy Prawo zamówień publicznych. Zamawiający w niniejszym postępowaniu określił warunki udziału w postępowaniu w zakresie zdolności technicznej lub zawodowej, tj. posiadanie doświadczenia w realizacji robót oraz kluczowego personelu do realizacji zamówienia. Na potwierdzenie spełniania tego warunku zamawiający wymagał złożenia na jego wezwanie wykazu robót oraz wykazu osób.*
- Z udzielonych wyjaśnień wynikało, że członkowie Komisji Przetargowej dokonali weryfikacji spełniania przez wykonawcę warunku udziału w postępowaniu na podstawie dokumentów złożonych przez wykonawcę wraz z ofertą, które w ocenie Komisji dostatecznie potwierdzały, że wykonawca spełniał warunek udziału w postępowaniu, tj. posiadał osoby o wymaganych kwalifikacjach jak również doświadczenie zawodowe w postaci wymaganych robót potwierdzonych listami referencyjnymi.*

Wykonawca wraz z ofertą złożył kopie decyzji potwierdzających posiadanie uprawnień wymaganych przez zamawiającego do realizacji zamówienia przez osoby, którymi dysponował wykonawca oraz referencje potwierdzające prawidłową realizację robót budowlanych o zakresie, ilości oraz kwotach wymaganych przez zamawiającego. Powyższe dokumenty nie są podmiotowymi środkami dowodowymi, na podstawie których zamawiający może weryfikować warunki udziału w postępowaniu w zakresie zdolności technicznej lub zawodowej, mając na uwadze postanowienia § 9 ust. 1 pkt 1 i pkt 3 rozporządzenia Ministra Rozwoju, Pracy i Technologii z dnia 23 grudnia 2020 r. w sprawie podmiotowych środków dowodowych oraz innych dokumentów lub oświadczeń, jakich może żądać zamawiający od wykonawcy (Dz. U. z 2020 r. poz. 2415). Do zweryfikowania tego warunku służą wykaz osób i wykaz robót sporządzone jako oświadczenie własne wykonawcy, złożenie przez wykonawcę z własnej inicjatywy innych niż wymagane przez zamawiającego dokumentów potwierdzających spełnianie wymaganego warunku nie zwalnia zamawiającego od żądania właściwych podmiotowych środków dowodowych.

- nieprawidłowo sporządzono protokół postępowania o zamówienie poprzez:
 - brak wskazania w sekcji 30 - „Załączniki do protokołu” dokumentów, które powinny stanowić załączniki do protokołu, tj.: oferty oraz oświadczenia wykonawcy złożonego wraz z ofertą, informacji o kwocie jaką zamierza przeznaczyć na realizację zamówienia, informacji z otwarcia ofert, zawiadomienia o wyborze oferty, umowy o zamówienie. Wskazano tylko jako załączniki zarządzenie Burmistrza Miasta Poręba w sprawie powołania Komisji Przetargowej oraz oświadczenia złożone na podstawie art. 56 ust. 2 i art. 56 ust. 3 ustawy Prawo zamówień publicznych. Powyższym naruszono art. 73 ust. 1 ww. ustawy oraz postanowienia zawarte w § 3 pkt 20 rozporządzenia Ministra Rozwoju, Pracy i Technologii z dnia 18 grudnia 2020 r. w sprawie protokołów postępowania oraz dokumentacji postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. z 2020 r., poz. 2434) w związku z dyspozycją zawartą w sekcji 30 wzoru protokołu postępowania w trybie podstawowym stanowiącego załącznik nr 8 do ww. rozporządzenia,
 - brak podpisu protokołu przez osobę sporządzającą protokół, co było niezgodne z § 3 pkt 22 ww. rozporządzenia Ministra Rozwoju, Pracy i Technologii oraz dyspozycją zawartą w ww. wzorze protokołu,
 - brak wskazania w sekcji nr 29 protokołu – „Udzielenie zamówienia” informacji o zawartej umowie o zamówienie, tj. o umowie nr ZP.271.03.2021 z dnia 26 lipca 2021 r. wraz ze wskazaniem daty zawarcia, wartości i przedmiotu umowy, co było niezgodne z dyspozycją zawartą w sekcji nr 29 ww. wzoru protokołu.

- W 2021 r. przeprowadzono postępowanie o zamówienie publiczne pn.: „Utworzenie klubu integracji międzypokoleniowej w pomieszczeniu byłej kawiarni Kaktus położonej w Mok-u wraz z mediateką w ramach zadania inwestycyjnego” w trybie podstawowym bez przeprowadzania negocjacji, w którym:
 - zaniechano przekazania Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych informacji o złożonych ofertach, czym naruszono art. 81 ust. 1 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1129 z późn. zm.),
 - nieprawidłowo sporządzono protokół postępowania o zamówienie poprzez:
 - brak wskazania w sekcji 30 - „Załączniki do protokołu” dokumentów, które powinny stanowić załączniki do protokołu, tj.: oferty oraz oświadczenia wykonawcy złożonego wraz z ofertą, informacji o kwocie jaką zamierza przeznaczyć na realizację zamówienia, informacji z otwarcia ofert, zawiadomienia o wyborze oferty, umowy o zamówienie. Wskazano tylko jako załączniki zarządzenie Burmistrza Miasta Poręba w sprawie powołania Komisji Przetargowej oraz oświadczenia złożone na podstawie art. 56 ust. 2 i art. 56 ust. 3 ustawy. Powyższym naruszono art. 73 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych oraz postanowienia zawarte w § 3 pkt 20 rozporządzenia Ministra Rozwoju, Pracy i Technologii z dnia 18 grudnia 2020 r.

w sprawie protokołów postępowania oraz dokumentacji postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. z 2020 r., poz. 2434) w związku z dyspozycją zawartą w sekcji 30 wzoru protokołu postępowania w trybie podstawowym stanowiącego załącznik nr 8 do ww. rozporządzenia,
- brak wskazania w sekcji nr 29 protokołu – „Udzielenie zamówienia” informacji o zawartej umowie o zamówienie, tj. o umowie nr 9/2022/INW z dnia 20 stycznia 2022 r. wraz ze wskazaniem daty zawarcia umowy, wartości oraz przedmiotu umowy, co było niezgodne z dyspozycją zawartą w sekcji 29 ww. wzoru protokołu.

Przygotowanie dokumentacji powyższych postępowań należało do Podinspektora w Referacie Organizacyjnym, nadzór w tym zakresie sprawowała p. Barbara Baran – Sekretarz Miasta. Protokoły postępowania o zamówienie zatwierdził p. Ryszard Spyra – Burmistrz Miasta Poręba. Postępowanie przeprowadziła Komisja Przetargowa powołana odpowiednio: zarządzeniem Nr 123/2021 Burmistrza Miasta Poręba z dnia 5 lipca 2021 r. i zarządzeniem Nr 198/2021 Burmistrza Miasta Poręba z dnia 15 listopada 2021 r.

Wniosek nr 1

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Miasta Poręba, w tym nad członkami komisji przetargowej, wykonującymi zadania związane z przeprowadzaniem postępowań o zamówienie publiczne w zakresie:

- przekazywania Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych informacji o złożonych ofertach, stosownie do art. 81 ust. 1 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2023 r., poz. 1605 z późn. zm.),
- wzywania wykonawcy do złożenia podmiotowych środków dowodowych na potwierdzenie spełniania wymaganych warunków udziału w postępowaniu, w przypadku gdy w dokumentach postępowania zamawiający przewiduje obowiązek ich złożenia, stosownie do art. 17 ust. 2, art. 128 ust. 1 i art. 274 ust. 1 ww. ustawy Prawo zamówień publicznych oraz weryfikowania spełniania przez wykonawcę warunku w zakresie zdolności technicznej lub zawodowej na podstawie prawidłowych podmiotowych środków dowodowych, stosownie do § 9 ust. 1 pkt 1 i pkt 3 rozporządzenia Ministra Rozwoju, Pracy i Technologii z dnia 23 grudnia 2020 r. w sprawie podmiotowych środków dowodowych oraz innych dokumentów lub oświadczeń, jakich może żądać zamawiający od wykonawcy (Dz. U. z 2020 r. poz. 2415),
- prawidłowego sporządzania protokołu postępowania w trybie podstawowym, tj. wskazywania w sekcji 30 wszystkich dokumentów stanowiących załączniki do protokołu, podpisywania protokołu przez osobę sporządzającą protokół oraz wskazywania w sekcji 29 informacji o zawartej umowie, stosownie do art. 73 ust. 1 ww. ustawy oraz § 3 pkt 20 i pkt 22 rozporządzenia Ministra Rozwoju, Pracy i Technologii z dnia 18 grudnia 2020 r. w sprawie protokołów postępowania oraz dokumentacji postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. z 2020 r., poz. 434) a także do wzoru umowy stanowiącego załącznik nr 8 do ww. rozporządzenia, 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 2023 r., poz. 1270 z późn. zm.).

W zakresie dochodów budżetowych:

- Do dnia kontroli, tj. do dnia 21 listopada 2023 r. nie przygotowano i nie przedłożono Radzie Miasta Poręba projektu uchwały w sprawie stawki opłaty adiacenckiej od wzrostu wartości nieruchomości spowodowanego budową urządzeń infrastruktury technicznej. Naruszono tym art. 146 ust. 2 w związku z art. 144 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2018 r. poz. 2204 z późn. zm.).

W trakcie kontroli przygotowano i przedłożono Radzie Miasta Poręba stosowny projekt uchwały w sprawie ustalenia stawki opłaty z ww. tytułu, a następnie uchwałą Nr LIX/603/23 Rady Miasta Poręba z dnia 18 grudnia 2023r. w sprawie ustalenia stawek procentowych opłat adiacenckich z tytułu wzrostu wartości nieruchomości w wyniku wybudowania urządzeń infrastruktury technicznej ustalono stawkę opłaty adiacenckiej, o której mowa w art. 146 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami, w wysokości 10% wzrostu wartości nieruchomości.

Przygotowanie i przedłożenie Radzie Miasta Poręba projektów uchwał należało do p. Ryszarda Spiry – Burmistrza Miasta Poręba, stosownie do art. 30 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2018 r. poz. 994 z późn. zm.).

- *W latach 2019 - 2023 do dnia kontroli, nie dołożono należytej staranności w zakresie przeprowadzania czynności sprawdzających i kontrolnych wykazanych przez podatników danych w informacjach na podatek od nieruchomości oraz nie wezwano podatników do udzielenia w wyznaczonym terminie niezbędnych wyjaśnień lub uzupełnień, wskazując przyczyny podania w wątpliwość rzetelności danych w nich zawartych, z uwzględnieniem art. 274a § 1 i § 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2018 r., poz. 800 z późn. zm.), a także art. 272 pkt 3, art. 281 § 1 oraz art. 198 § 1 tej ustawy, w związku z art. 1a ust. 1 pkt 2, art. 2 ust. 1 pkt 1 i 3, art. 4 ust. 5, art. 6 ust. 6 ustawy z 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz.U. z 2018 r., poz. 1445 z późn.zm.).*

Powyższe dotyczyło podatników o nr kart kontowych: PN001949/F, PN006575/F, PN009692/F, PN009628/F i PN004001/F, którzy nie zadeklarowali do opodatkowania budowli.

Podatnik nr PN006575/F nie wykazał także wszystkich posiadanych gruntów związanych z prowadzoną działalnością gospodarczą. Ponadto, podatnik nr PN/004001/F nie złożył informacji w sprawie podatku od nieruchomości, a organ podatkowy do dnia kontroli nie wzywał podatnika do jej złożenia. Organ podatkowy dokonywał wymiaru podatku na podstawie danych z ewidencji gruntów i budynków oraz na podstawie danych z przeprowadzonych oględzin.

Z ogólnodostępnych stron internetowych wynikało, że na nieruchomościach ww. podatników, na których prowadzona jest działalność gospodarcza, znajdowały się budowle.

W trakcie kontroli, organ podatkowy wezwał ww. podatników do złożenia wyjaśnień w zakresie wykazanych do opodatkowania przedmiotów opodatkowania oraz do złożenia informacji w sprawie podatku od nieruchomości oraz korekt.

Z dodatkowych informacji złożonych do protokołu w dniu 8 stycznia 2024 r. wynikało, że w wyniku podjętych działań wyjaśniających, podatnicy złożyli aktualne informacje w sprawie podatku od nieruchomości. Organ podatkowy skorygował decyzje podatkowe ww. podatników, a dodatkowy przypis podatku od nieruchomości za lata 2018 - 2023 wyniósł łącznie 52.916,00 zł.

Zadania związane z wymiarem podatków należały do obowiązków pracowników Referatu Finansowo-Księgowego. Nadzór nad pracą Referatu należał do p. Joanny Muchy – Skarbnika Miasta Poręba.

Wniosek nr 2

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Finansowo-Księgowego w zakresie prawidłowego dokonywania czynności sprawdzających informacje na podatek od nieruchomości, stosownie do art. 272 pkt 3 i art. 274a § 1 i § 2, art. 281 § 1 oraz art. 198 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2023 r., poz. 2383 z późn. zm.), w związku z art. 2 ust. 1, pkt 1 i 3, art. 4 ust. 1 pkt 3, art. 6 ust. 6 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2023 r., poz. 70 z późn. zm.), mając na uwadze art. 68 ust. 1 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2023 r., poz. 1270 z późn. zm.).

W zakresie gospodarki nieruchomościami:

- *W ogłoszeniach o przetargach ustnych nieograniczonych przeprowadzonych w latach 2020 - 2021 podawano nieprawidłową informację o sposobie zaokrąglenia postąpienia ceny wywoławczej, tj. w górę do pełnego złotego zamiast w górę do pełnych dziesiątek złotych. Było to niezgodne z § 14 ust. 3 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 z późn. zm.).*

Powyższe stwierdzono w następujących ogłoszeniach o przetargu:

- *w ogłoszeniu o przetargu na sprzedaż nieruchomości oznaczonej jako działka nr 3146/18, podanym do publicznej wiadomości w dniu 11 września 2020 r.,*
- *w ogłoszeniach o I, II, i III przetargu na sprzedaż nieruchomości oznaczonej jako działka nr 3146/24, podanych do publicznej wiadomości odpowiednio w dniach: 3 grudnia 2020 r., 26 marca 2021 r. i 13 lipca 2021 r.*

Pomimo wskazania nieprawidłowej informacji o sposobie zaokrąglenia postąpienia ceny, w przetargach, w wyniku których wyłoniono nabywców ww. nieruchomości, postąpienie ceny zaokrąglane było do pełnych dziesiątek złotych w górę.

W ogłoszeniach o przeprowadzanych przetargach w roku 2023 prawidłowo wskazywano informację o sposobie zaokrąglenia postąpienia ceny wywoławczej nieruchomości.

Przygotowanie dokumentacji związanej ze zbywaniem nieruchomości należało do zadań Zastępcy Kierownika Referatu Nieruchomości i Gospodarki Komunalnej, nadzór w tym zakresie sprawował Kierownik tego Referatu.

Wniosek nr 3

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Nieruchomości i Gospodarki Komunalnej w Urzędzie Miasta Poręba w zakresie prawidłowego sporządzania ogłoszeń o przetargach ustnych nieograniczonych na sprzedaż nieruchomości, zgodnie z postanowieniami § 14 ust. 3 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. z 2021 r. poz. 2213), 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 2023 r., poz. 1270 z późn. zm.).

- *Do dnia kontroli nie uregulowano formy prawnej korzystania przez Ochotniczą Straż Pożarną Poręba II z nieruchomości o nr 7558/7 wchodzącej w skład mienia komunalnego Miasta Poręba, czym naruszono art. 50 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2018 r., poz. 994 z późn. zm.) oraz art. 12 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2018 r., poz. 2204 z późn. zm.).*

W okresie objętym kontrolą, zgodnie z wyjaśnieniami pracowników Urzędu, koszty utrzymania nieruchomości wynikające z prawa jej własności ponosiła Gmina Poręba.

Zadania w tym zakresie należały do pracowników Referatu Nieruchomości i Gospodarki Komunalnej. Nadzór w tym zakresie sprawował Kierownik tego Referatu.

Wniosek nr 4

Uregulować formę prawną korzystania przez Ochotniczą Straż Pożarną Poręba II z nieruchomości o nr 7558/7 wchodzącej w skład mienia komunalnego Miasta Poręba, mając na uwadze art. 50 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U.

z 2023 r., poz. 40 z późn. zm.) i art. 12 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2023 r., poz. 344 z późn. zm.)

W zakresie księgowości i sprawozdawczości:

- *Do dnia 3 października 2023 r. w księgach rachunkowych Urzędu Miasta Poręba na koncie 011 „Środki trwałe” nie ujęto budynku o wartości 950.000,00 zł posadowionego na działce gminnej nr 7558/7 w Porębie zajętego na prowadzenie działań przez OSP Poręba II, pomimo że legalizacja budynku została potwierdzona decyzją nr 55/2022 Państwowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego w Zawierciu z dnia 19 kwietnia 2022 r. (decyzja wpłynęła do Urzędu Miasta Poręba w dniu 4 maja 2022 r.).*

Naruszono tym przepisy art. 20 ust. 1 i art. 24 ust. 5 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r., poz. 217 z późn. zm.), a także zasady funkcjonowania konta 011 „Środki trwałe” określone 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 2020 r., poz. 342) oraz w zakładowym planie kont dla Urzędu ustalonym zarządzeniem Nr 125/2023 Burmistrza Miasta Poręba z dnia 14 czerwca 2023 r., a poprzednio zarządzeniem Nr 21/18 Burmistrza Miasta Poręba z dnia 31 stycznia 2018 r. ze zmianami.

Decyzję nr 55/2022 z dnia 19 kwietnia 2022 r. o legalizacji budynku, Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Zawierciu wydał na wniosek złożony w dniu 7 kwietnia 2022r. przez Burmistrza Miasta Poręba o wszczęcie uproszczonego postępowania legalizacyjnego na podstawie art. 53a ust. 2 w zw. z ust. 3 ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. Prawo budowlane. W ww. decyzji organ nadzoru potwierdził kompletność dokumentów legalizacyjnych, sprawdził potwierdzenie w przedłożonej ekspertyzie technicznej, że stan techniczny obiektu budowlanego nie stwarza zagrożenia dla życia lub zdrowia ludzi oraz pozwala na bezpieczne użytkowanie obiektu budowlanego zgodnie z dotychczasowym/zamierzonym sposobem użytkowania. W dokumencie zawarto zapis, że decyzja o legalizacji stanowi podstawę użytkowania obiektu budowlanego.

Budynek przyjęto na stan środków trwałych 4 października 2023r. na podstawie dowodu księgowego OT 10/NiGK/2023r. z dnia 4 października 2023 r. Wartość nieruchomości oszacowano w operacie z dnia 4 października 2023 r.

Z wyjaśnień pracowników Urzędu wynikało, że budynek został wybudowany przed 1994 r. w czynie społecznym jako Strażnica OSP Poręba II i do 2022 r. nie został on zalegalizowany. W poszczególnych latach, w ramach posiadanych przez gminę możliwości, realizowane były wytypowane działania, których efektem było uzyskanie w roku 2022 decyzji o legalizacji budynku, która jednakże nie jest utożsamiana z zakończeniem planów dostosowawczych i rozwojowych gminy z nim związanych. Decyzje o sporządzeniu dokumentu przyjęcia nieruchomości na stan środków trwałych podjęto w momencie uznania, że etap, którego legalizacja jest jednym z elementów, jest zakończony i nie wymaga ponoszenia dodatkowych nakładów.

Z akt sprawy wynikało, co potwierdzono także w złożonych wyjaśnieniach pracowników Urzędu, że od momentu uzyskania decyzji legalizacyjnej do dnia ujęcia budynku w księgach rachunkowych Urzędu nie ponoszono nakładów na dalsze przystosowanie budynku do użytkowania, nakłady inwestycyjne na ww. budynek ponoszono do 2017 r.

Zgodnie z obowiązującą w tym zakresie instrukcją obiegu dokumentów finansowo-księgowych w Urzędzie Miasta Poręba, stanowiącą załącznik do zarządzenia Nr 21/18 Burmistrza Miasta Poręba z dnia 31 stycznia 2018 r. ze zm., dowody stanowiące podstawę ewidencjonowania stanu środków trwałych należało przekazać do Referatu Finansowo-Księgowego niezwłocznie po uzyskaniu informacji o zmianach dotyczących środków trwałych.

Przygotowanie dokumentów OT i przekazanie ich do Referatu Finansowo-Księgowego w celu ujęcia zdarzeń gospodarczych w ewidencji księgowej na koncie 011 „Środki trwałe” należało do obowiązków pracowników Referatu Nieruchomości i Gospodarki Komunalnej. Nadzór w tym zakresie sprawował Kierownik tego Referatu.

Wniosek nr 5

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Miasta Poręba w zakresie przekazywania informacji o zmianach w stanie środków trwałych – budynków w celu bieżącego ujmowania w księgach rachunkowych Urzędu, stosownie do art. 4 ust. 1, art. 20 ust. 1, art. 24 ust. 5 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r., poz. 120 z późn. zm.), 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 2020 r., poz. 342), 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 2023 r., poz. 1270 z późn. zm.).

- *W 2022 r. nieprawidłowo przeprowadzono inwentaryzację metodą spisu z natury środków trwałych dot. grupy 1 - Budynki, według stanu na 31 grudnia 2022 r., czy naruszono art. 26 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r., poz. 217 z późn. zm.) oraz obowiązującą w 2022 r. Instrukcję inwentaryzacyjną stanowiącą załącznik nr 3 do zarządzenia Nr 21/18 Burmistrza Miasta Poręba z dnia 31 stycznia 2018 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości ze zm.*

W toku inwentaryzacji nie spisano/nie ujawniono budynku posadowionego na działce gminnej nr 7558/7 w Porębie zajmowanego bezumownie przez OSP Poręba II .

Zgodnie z ww. Instrukcją inwentaryzacyjną, inwentaryzacja przeprowadzona drogą spisu z natury polegała na porównaniu stanu realnego ze stanem ewidencyjnym.

Przeprowadzenie inwentaryzacji m.in. w drodze spisu z natury należało do zadań komisji inwentaryzacyjnej powołanej zarządzeniem Nr 242/2022 Burmistrza Miasta Poręba z dnia 16 listopada 2022 r.

Zgodnie z wyjaśnieniami, Komisja inwentaryzacyjna uznała konieczność inwentaryzacji ww. budynku dopiero po zakończeniu i rozliczeniu prac związanych z jego legalizacją.

W wyniku przeprowadzonej inwentaryzacji budynków, różnic/niedoborów nie stwierdzono, co zostało potwierdzone w protokole rozliczeń wyników inwentaryzacji z dnia 13 stycznia 2023 r. podpisanym przez Przewodniczącą Komisji Inwentaryzacyjnej i p. Ryszarda Spyry – Burmistrza Miasta Poręba.

Sprawozdanie opisowe z przebiegu spisu z natury z dnia 13 stycznia 2023 r. podpisali członkowie komisji inwentaryzacyjnej i p. Ryszard Spyra – Burmistrz Miasta Poręba.

Odpowiedzialność za przeprowadzenie inwentaryzacji w formie spisu z natury, w myśl art. 4 ust. 5 ww. ustawy o rachunkowości, ponosił p. Ryszard Spyra – Burmistrz Miasta Poręba

Wniosek nr 6

Zapewnić rzetelną inwentaryzację składników majątkowych w postaci budynków w drodze spisu z natury oraz wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Miasta Poręba w tym zakresie, mając na uwadze przepisy art. 26 ust. 1 pkt 1 i art. 27 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r., poz. 120), wymogi Instrukcji inwentaryzacyjnej stanowiącej załącznik nr 3 do zarządzenia Nr 125/2023 Burmistrza Miasta Poręba z dnia 14 czerwca 2023 r., a ponadto art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r., poz. 1270 z późn. zm.).

- *W latach 2019 - 2022 zaniechano prawidłowego rozliczenia salda konta 130 „Rachunek bieżący jednostki” poprzez nieprzekazanie wszystkich niewykorzystanych środków pieniężnych do budżetu Gminy, czym naruszono zasady funkcjonowania tego konta określone 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 z późn. zm.) oraz zakładowym planie kont dla Urzędu ustalony zarządzeniem Nr 125/2023 Burmistrza Miasta Poręba z dnia 14 czerwca 2023 r., a poprzednio zarządzeniem Nr 21/18 Burmistrza Miasta Poręba z dnia 31 stycznia 2018 r. ze zmianami.*

Powyższe dotyczyło salda subkonta konta 130, na którym ewidencjonowano środki finansowe zabezpieczone na utrzymanie i serwisowanie sprzętu zakupionego w ramach projektu na realizację przedsięwzięcia inwestycyjnego pn.: „Termomodernizacja budynku wielofunkcyjnego przy ulicy Mickiewicza 2 w Porębie oraz budynku SP ZOZ w Porębie przy ulicy Ludowego Wojska Polskiego 20”. Stan zgromadzonych środków na wydzielonym rachunku i nieprzekazanych do budżetu Gminy Poręba wynosił:

- na dzień 31.12.2022 r.: 2.558,50 zł,*
- na dzień 31.12.2021 r.: 2.046,80 zł,*
- na dzień 31.12.2020 r.: 1.535,10 zł,*
- na dzień 31.12.2019 r.: 1.023,40 zł.*

W bilansach jednostki budżetowej (urząd) za ww. okres ww. kwoty ujęto w poz. B.III.2 „Środki pieniężne na rachunkach bankowych”.

W trakcie kontroli, w dniu 28 grudnia 2023 r., w związku z upływem okresu trwałości projektu, przekazano do budżetu gminy zgromadzone na ww. subkoncie środki w wysokości 2.558,50 zł.

Z wyjaśnień pracowników wynikało, że ewidencjonowanie ww. środków w Urzędzie na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki” wynikało z przyjętej interpretacji pisma NFOŚiGW w Warszawie z dnia 12 grudnia 2017 r., którym zobowiązano beneficjenta (Gminę Poręba) do utworzenia subkonta i corocznej wpłaty na to subkonto środków w wys. min. 1% wartości sprzętu zakupionego w projekcie, z przeznaczeniem na jego utrzymanie i serwisowanie.

Należy zauważyć, że środki pieniężne, którymi dysponują jednostki budżetowe, podlegają rozliczeniu z budżetem, natomiast gromadzenie środków pieniężnych na wyodrębnionych rachunkach bankowych może być realizowane w budżecie gminy, mając na uwadze zasady ewidencji księgowej konta 133 „Rachunek budżetu” określone w ww. rozporządzeniu.

Prowadzenie gospodarki finansowej Miasta Poręba, w tym zadania dotyczące rozliczeń finansowych, należały do p. Joanny Muchy – Skarbnika Miasta Poręba i do Głównego Księgowego Urzędu.

Wniosek nr 7

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Finansowo-Księgowego w zakresie prawidłowego rozliczania sald konta 130 „Rachunek bieżący jednostki”, zgodnie z zasadami funkcjonowania ww. konta określonymi w załączniku nr 2 do rozporządzeniem 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 2020 r., poz. 342) oraz zakładowym planie kont dla Urzędu ustalony zarządzeniem Nr 125/2023 Burmistrza Miasta Poręba z dnia 14 czerwca 2023 r., mając na uwadze art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 z późn. zm.).

- *W bilansach jednostki budżetowej na dzień 31 grudnia 2022 r., 31 grudnia 2021 r., 31 grudnia 2020 r. i 31 grudnia 2019 r. nieprawidłowo wykazano w poz. A. IV.3 „Inne długoterminowe aktywa finansowe” zamiast w pozycji B.III.2 „Środki pieniężne na rachunkach bankowych” wartości depozytów wynikających z ewidencji konta 139 „Inne rachunki bankowe” (subkonta 139/3 i 139/5). Naruszono tym przepisy art. 4 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2019 r. poz. 351 z późn. zm.) oraz § 23 ust. 3 pkt 1 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 z późn. zm.).*

W ww. bilansach w poz. A. IV.3 „Inne długoterminowe aktywa finansowe” wykazano za lata 2021 i 2022 r. kwotę 10.196,02 zł, za 2020 r. kwotę 10.091,01 zł, za 2019 r. kwotę 10.026,21 zł.

Ww. wartości dotyczyły wniesionego w formie pieniężnej zabezpieczenia usunięcia wad i usterek w okresie gwarancji i rękojmi do zadania inwestycyjnego pn.: „Przebudowa chodnika na ścieżkę pieszo-rowerową na terenie parku miejskiego przy ulicy Wojska Polskiego w Porębie” (...) oraz kaucję za wydzierżawioną nieruchomość Gminną oraz odsetki od tych środków.

Ponadto, w bilansie jednostki budżetowej za 2021 r. wykazano środki pieniężne zgromadzone na koncie 139 „Inne rachunki bankowe” w pozycji B.III.3 „Środki pieniężne państwowego funduszu celowego”, zamiast w pozycji B.III.2 „Środki pieniężne na rachunkach bankowych”.

Dane do bilansów jednostki budżetowej (urząd) przygotował Główny Księgowy Urzędu. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Joanna Mucha – Skarbnik Miasta Poręba.

Bilanse jednostki budżetowej na 31.12.2022 r. (korekta), 31.12.2021 r., 31.12.2020 r. i 31.12.2019 r. podpisali: p. Ryszard Spyra – Burmistrz Miasta Poręba i p. Joanna Mucha – Skarbnik Miasta Poręba.

Wniosek nr 8

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Finansowo-Księgowego Urzędu Miasta Poręba w zakresie prawidłowego prezentowania w bilansie Urzędu środków pieniężnych dotyczących depozytów, z uwzględnieniem postanowień § 23 ust. 3 pkt 1 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 2020 r. poz. 342) oraz przepisów art. 4 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2023 r., poz.120 z późn. zm.), mając

na uwadze art. 68 ust. 1 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 z późn. zm.).

- W latach 2020 - 2021 w księgach rachunkowych budżetu Gminy Poręba nieprawidłowo ujmowano operacje gospodarcze związane z udzielaniem pożyczek z budżetu Gminy na koncie 260 „Zobowiązania finansowe”, zamiast na koncie 250 „Należności finansowe”, czym naruszono zasady prowadzenia ww. kont określone w załączniku nr 2 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 2020 r., poz. 342) oraz w obowiązującej w tym okresie polityce rachunkowości ustalonej zarządzeniem Nr 21/18 Burmistrza Miasta Poręba z dnia 31 stycznia 2018 r. ze zmianami.

Powyższe dotyczyło dwóch pożyczek udzielonych z budżetu Gminy Poręba, w 2021 r. pożyczki w wys. 27.989,00 zł na podstawie umowy z dnia 13 stycznia 2021 r. dla Stowarzyszenia Himalaje Naszych Możliwości w Porębie oraz w 2020 r. pożyczki w wys. 22.840,00 zł na podstawie umowy z dnia 29 września 2020 r. dla Koła Łowieckiego nr 84 „Poręba”.

Prowadzenie ewidencji udzielonych pożyczek należało do obowiązków pracowników Referatu Finansowo-Księgowego. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Joanna Mucha – Skarbnik Miasta Poręba.

Wniosek nr 9

Zapewnić ujmowanie zdarzeń gospodarczych związanych z udzielaniem z budżetu Gminy Poręba pożyczek na koncie 250 „Należności finansowe”, zgodnie z zasadami prowadzenia ww. konta określonymi w załączniku nr 2 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 2020 r., poz. 342) oraz zgodnie z obowiązującą polityką rachunkowości ustaloną zarządzeniem Nr 125/2023 Burmistrza Miasta Poręba z dnia 14 czerwca 2023 r. oraz wzmocnić w tym zakresie nadzór nad pracownikami Urzędu Miasta Poręba, mając na uwadze art. 68 ust. 1 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2023 r., poz. 1270 z późn. zm.).

W zakresie realizacji planu finansowego:

- W latach 2020 - 2021 w Urzędzie Miasta Poręba dokonano wydatków na łączną kwotę 1.436,46 zł, które nie miały pokrycia w planie finansowym jednostki, czym naruszono art. 44 ust. 1 pkt 3, art. 52 ust. 1 pkt 2 oraz art. 254 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2019 r., poz. 869 z późn. zm.).

Kwoty przekroczenia planu dotyczyły wydatków poniesionych wg następującej klasyfikacji budżetowej:

- dział 921 – „Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego”, rozdział 92120 – „Ochrona zabytków i opieka nad zabytkami”, § 4300 – „Zakup usług pozostałych”. Na dzień 26 października 2021 r. przekroczono plan wydatków o kwotę 1.214,46 zł. Zwiększenia planu finansowego wydatków dokonano zarządzeniem Nr 187/21 Burmistrza Miasta Poręba z dnia 29 października 2021 r.

- dział 750 – „Administracja publiczna”, rozdział 75023 – „Urzędy gmin (miast i miast na prawach powiatu” :
 - § 4270 – „Zakup usług remontowych”. Na dzień 24 lipca 2020 r. przekroczono plan wydatków o kwotę 182,00 zł. Zwiększenia planu finansowego wydatków dokonano zarządzeniem Nr 152A/20 Burmistrza Miasta Poręba z dnia 18 sierpnia 2020 r.
 - § 4510 – „Opłaty na rzecz budżetu państwa”. Na dzień 21 lipca 2020 r. przekroczono plan wydatków na kwotę 40,00 zł. Plan w ww. podziałce klasyfikacji budżetowej w wys. 100,00 zł, wprowadzono zarządzeniem Nr 152A/20 Burmistrza Miasta Poręba z dnia 18 sierpnia 2020 r.

Wydatki do wypłaty zatwierdził p. Ryszard Spyra – Burmistrz Miasta Poręba, wstępnej kontroli zgodności operacji finansowych z planem finansowym dokonywała p. Joanna Mucha – Skarbnik Miasta Poręba i Główna Księgowa Urzędu. W myśl art. 54 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, złożenie podpisu przez głównego księgowego oznacza m.in., że zobowiązania wynikające z operacji mieszczą się w planie finansowym jednostki.

Wniosek nr 10

Zapewnić dokonywanie wydatków zgodnie z planem finansowym Urzędu Miasta Poręba, stosownie do art. 44 ust. 1 pkt 3, art. 52 ust. 1 pkt 2 oraz art. 254 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 z późn. zm.) oraz wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Miasta Poręba w zakresie weryfikacji planu finansowego i dokonywania wstępnej kontroli zgodności operacji finansowej z planem finansowym, mając na uwadze art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ww. ustawy.

- W 2020 r. nie ujęto zmian planu finansowego wydatków na pozabilansowym koncie 980 „Plan finansowy wydatków budżetowych” pod datą podjętego zarządzenia Nr 152A/20 Burmistrza Miasta Poręba z dnia 18 sierpnia 2020 r. w sprawie zmiany planu finansowego, czym naruszono zasady funkcjonowania ww. konta określone 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 2020 r., poz. 342) oraz w zakładowym planie kont ustalonym zarządzeniem Nr 21/18 Burmistrza Miasta Poręba z dnia 31 stycznia 2018 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości ze zm.

Zadania w zakresie prowadzenia ewidencji pozabilansowej Urzędu należały do Głównego Księgowego Urzędu. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Joanna Mucha – Skarbnik Miasta Poręba.

Wniosek nr 11

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Finansowo-Księgowego w zakresie prawidłowego prowadzenia ewidencji pozabilansowej planu finansowego, mając na uwadze zasady funkcjonowania ww. konta określone 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 2020 r., poz. 342) oraz zakładowy plan kont dla urzędu ustalonym zarządzeniem Nr 125/2023 Burmistrza Miasta Poręba z dnia 14 czerwca 2023 r., a ponadto przepisy art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r., poz. 1270 z późn. zm.).

W zakresie spraw organizacyjnych:

- *W 2021 r. w Urzędzie Miasta Poręba zaniechano prowadzenia audytu wewnętrznego, pomimo iż kwoty ujętych w uchwale budżetowej dochodów i przychodów przekraczały 40.000.000,00 zł. Naruszono tym art. 274 ust. 3 w związku z art. 282 ust. 1 i art. 276 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.).
Budżet Miasta Poręba na 2021 r. przyjęto uchwałą Nr XXIII/246/20 Rady Miejskiej w Porębie z dnia 28 grudnia 2020 r.
Od 2022 r. audyt wewnętrzny w Urzędzie Miasta Poręba jest prowadzony przez usługodawcę zewnętrznego na podstawie rocznych umów zlecenia.*

Za gospodarkę finansową Miasta Poręba odpowiadał p. Ryszard Spyra – Burmistrz Miasta Poręba, któremu zgodnie z art. 276 ww. ustawy o finansach publicznych przypisane są zadania związane z audytem wewnętrznym w jednostce samorządu terytorialnego.

Wniosek nr 12

Zapewnić przeprowadzanie audytu wewnętrznego, jeżeli w uchwale budżetowej Gminy Poręba wraz z jej zmianami kwota dochodów i przychodów lub kwota wydatków i rozchodów przekroczy wartość 40.000.000,00 zł, stosownie do art. 274 ust. 3 i art. 275 oraz art. 276 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2023 r., poz. 1270 z późn. zm.).

W zakresie obsługi bankowej:

- *Do dnia zakończenia kontroli, zaniechano zawarcia umowy na bankową obsługę budżetu jednostki samorządu terytorialnego, która obejmowałaby pisemne zasady obsługi bankowej całego budżetu Gminy Poręba, w tym wszystkich jej jednostek organizacyjnych na zasadach określonych w art. 264 ust. 1 i ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.).
Bankowa obsługa budżetu Gminy Poręba oraz Urzędu Miasta Poręba realizowana była w latach 2019 - 2024 przez Bank Spółdzielczy „SILESIA” w Katowicach na podstawie umów o pakiet podstawowy Nr 9107069/9107056 z dnia 25 stycznia 2018 r., 30 grudnia 2019 r. i 9 grudnia 2021 r. Umowy te nie określały w formie pisemnej zasad obsługi bankowej jednostek organizacyjnych. Obsługę bankową wszystkich jednostek organizacyjnych prowadził także ww. bank na podstawie umów zawieranych przez kierowników/dyrektorów tych jednostek na czas oznaczony.
Łączne wydatki na obsługę rachunków bankowych budżetu, Urzędu oraz jednostek organizacyjnych prowadzonych przez Bank Spółdzielczy „SILESIA” w Katowicach nie przekraczały rocznie kwoty 30.000 euro (obecnie 130.000,00 zł).*

Zgodnie z wyjaśnieniami pracowników Urzędu, umowy na obsługę bankową dla poszczególnych jednostek organizacyjnych zawierane były w imieniu Gminy Poręba przez kierownika/dyrektora danej jednostki, zgodnie z ustaleniami z bankiem w zakresie obsługi jednostek organizacyjnych.

Zawarcie umowy ustalającej w formie pisemnej zasady wykonywania bankowej obsługi budżetu j.s.t. na podstawie art. 264 ust. 2, w związku z art. 2 pkt 2 ustawy o finansach publicznych, należało do p. Ryszarda Spyry – Burmistrza Miasta Poręba. Na podstawie art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.), za całość gospodarki finansowej odpowiada kierownik jednostki.

Wniosek nr 13

Zapewnić realizację bankowej obsługi budżetu Gminy Poręba, zgodnie z zasadami określonymi w art. 264 ust. 1 i ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 z późn. zm.).

Stosownie do treści art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2023 r., poz. 1325), 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** 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

Daniel Kołodziej

Elektronicznie podpisany przez
Daniel Kołodziej
Data: 2024.03.11 13:59:15 +01'00'