



PREZES

REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
W KATOWICACH

Katowice, 27 czerwca 2016 r.

Znak: WK-610/6/4/16

Pani
Anna Grygierek
Burmistrz
Strumienia

Wystąpienie pokontrolne

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach: od 7 marca do 15 kwietnia 2016 r., kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Gminy Strumień za okres od 1 stycznia 2012 r. do 15 kwietnia 2016 r.

Ustalenia kontroli zostały zawarte w protokole kontroli, podpisanym w dniu 28 kwietnia 2016 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 2016 r. poz. 561).

W zakresie udzielania zamówień publicznych:

- *W przeprowadzonym w 2013 r. postępowaniu w trybie przetargu nieograniczonego o zamówienie pn.: „Świadczenie usług odbierania i zagospodarowania odpadów komunalnych z nieruchomości zamieszkałych, z terenu Gminy Strumień” stwierdzono, iż w specyfikacji istotnych warunków zamówienia oraz w ogłoszeniu o zamówieniu opis sposobu dokonania oceny spełniania warunku w zakresie posiadania uprawnień do wykonywania określonej działalności lub czynności (jeżeli przepisy prawa nakładają obowiązek ich posiadania) nie był związany z przedmiotem zamówienia. Powyższym naruszono art. 22 ust. 4 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 z późn. zm.), zgodnie z którym opis sposobu dokonania oceny spełniania warunków udziału w postępowaniu powinien być związany z przedmiotem zamówienia oraz proporcjonalny do przedmiotu zamówienia. W zakresie warunku posiadania uprawnień do wykonywania określonej działalności lub czynności, jeżeli przepisy prawa nakładają obowiązek ich posiadania, zamawiający wymagał, aby wykonawcy przedłożyli aktualne zezwolenie na prowadzenie działalności w zakresie transportu i zbierania odpadów objętych przedmiotem zamówienia zgodnie z ustawą z dnia 14 grudnia 2012 r. o odpadach (Dz. U. z 2013 r., poz. 21).*

27. 06. 2016

Transport odpadów i zbieranie odpadów wymagają oddzielnych zezwoleń. Zezwolenia na transport odpadów wydaje (do czasu zaprowadzenia „Rejestru podmiotów wprowadzających produkty, produkty w opakowaniach i gospodarujących odpadami”) organ właściwy ze względu na miejsce siedziby lub zamieszkania transportującego odpady, natomiast zezwolenia na zbieranie odpadów wydaje organ właściwy odpowiednio ze względu na miejsce zbierania odpadów. W przypadku zbieżności „miejsca siedziby lub zamieszkania transportującego odpady” z „miejscem zbierania odpadów” możliwe było wydanie przez właściwy organ łącznej decyzji na zbieranie i transport odpadów.

Przedmiotem udzielonego zamówienia publicznego było odbieranie odpadów bezpośrednio z nieruchomości zamieszkałych z terenu Gminy Strumień, a następnie ich zagospodarowanie, co polegało (stosownie do zapisów specyfikacji istotnych warunków zamówienia oraz umowy) na transportowaniu oraz przekazywaniu odpadów:

- selektywnie zebranych odpadów komunalnych - do instalacji odzysku i unieszkodliwiania odpadów (...),
- zmieszanych odpadów komunalnych, odpadów zielonych oraz pozostałości z sortowania odpadów komunalnych przeznaczonych do składowania - do istniejących regionalnych instalacji do przetwarzania odpadów komunalnych (bądź instalacji zastępczych w przypadku braku możliwości odbioru przez instalację regionalną) III regionu gospodarki odpadami komunalnymi, zgodnie z Planem gospodarki odpadami dla Województwa Śląskiego 2014.

Odbiór odpadów nie jest pojęciem równoważnym ze zbieraniem odpadów, w rozumieniu definicji sprecyzowanej w art. 3 ust. 1 pkt 34 ww. ustawy o odpadach, zgodnie z którą ilekroć w ustawie jest mowa o zbieraniu odpadów - rozumie się przez to gromadzenie odpadów przed ich transportem do miejsc przetwarzania, w tym wstępne sortowanie nieprowadzące do zasadniczej zmiany charakteru i składu odpadów i niepowodujące zmiany klasyfikacji odpadów oraz tymczasowe magazynowanie odpadów (czasowe przechowywanie odpadów obejmujące tymczasowe magazynowanie odpadów przez prowadzące zbieranie odpadów).

Przepisy ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2012 r., poz. 391 z późn. zm.) oraz wydane na podstawie art. 9d ust. 2 ww. ustawy rozporządzenie Ministra Środowiska z dnia 11 stycznia 2013 r. w sprawie szczegółowych wymagań w zakresie odbierania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości (Dz. U. z 2013, poz. 122), nie wymagają od podmiotu wyłącznie odbierającego i transportującego odpady komunalne z posesji właścicieli nieruchomości posiadania zezwolenia na zbieranie odpadów. Ponadto, stosownie do przepisów ustawy z dnia 14 grudnia 2012 r. o odpadach, zezwolenie na zbieranie odpadów wydaje organ właściwy odpowiednio ze względu na miejsce zbierania odpadów na wniosek posiadacza odpadów, do którego wnioskodawca dołącza m.in. dokument świadczący o posiadaniu tytułu prawnego do terenu, na którym odbywać się będzie zbieranie odpadów.

Wymóg posiadania i przedłożenia przez wykonawców zezwolenia na zbieranie odpadów był zatem w przypadku przedmiotowego zamówienia niezasadny bo niezwiązany z przedmiotem zamówienia i uniemożliwiał złożenie w postępowaniu ofert przez wszystkich wykonawców zdolnych do realizacji zamówienia, co naruszało zasadę zachowania uczciwej konkurencji i równego traktowania wykonawców. Zgodnie z art. 7 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, zamawiający przygotowuje i przeprowadza postępowanie o udzielenie zamówienia w sposób zapewniający zachowanie uczciwej konkurencji oraz równe traktowanie wykonawców.

- W przeprowadzonym w 2014 r. postępowaniu w trybie przetargu nieograniczonego o zamówienie pn.: „Świadczenie usług odbierania i zagospodarowania odpadów

komunalnych z nieruchomości zamieszkałych, z terenu Gminy Strumień” zamawiający zaniechał opisanie przedmiotu zamówienia w sposób jednoznaczny i wyczerpujący, za pomocą dostatecznie dokładnych i zrozumiałych określeń, uwzględniając wszystkie wymagania i okoliczności mogące mieć wpływ na sporządzenie oferty.

Powyższym naruszono art. 36 ust. 1 pkt 3 oraz art. 29 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 907 z późn. zm.), zgodnie z którymi specyfikacja istotnych warunków zamówienia zawiera co najmniej opis przedmiotu zamówienia, a także przedmiot zamówienia opisuje się w sposób jednoznaczny i wyczerpujący, za pomocą dostatecznie dokładnych i zrozumiałych określeń, uwzględniając wszystkie wymagania i okoliczności mogące mieć wpływ na sporządzenie oferty.

W specyfikacji istotnych warunków zamówienia nie wymieniono w opisie przedmiotu zamówienia odpadów budowlanych i rozbiórkowych jako oddzielnej frakcji odpadów, pomimo że oczekiwano od wykonawcy zadania odbioru okien i drzwi z posesji właścicieli nieruchomości, co potwierdzają zamieszczone na stronie internetowej Urzędu Miejskiego w Strumieniu w dniach 21 kwietnia 2015 r. i 4 maja 2015 r. informacje o zbiórce odpadów wielkogabarytowych (w tym okien) w terminach ustalonych w harmonogramie odbioru odpadów na 2015 r.

Jak stanowi natomiast art. 6d ust. 4 pkt 2 ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2012 r., poz. 391 z późn. zm., Dz. U. z 2013 r., poz. 1399 z późn. zm.), burmistrz określa w specyfikacji istotnych warunków zamówienia w szczególności rodzaje odpadów komunalnych odbieranych selektywnie od właścicieli nieruchomości.

W § 2 pkt 2 ppkt 5 „Regulaminu utrzymania czystości i porządku na terenie Gminy Strumień”, stanowiącego załącznik do uchwały Nr XXIX.253.2012 Rady Miejskiej w Strumieniu z dnia 21 grudnia 2012 r. (obwieszczenie Rady Miejskiej w Strumieniu z dnia 31 marca 2014 r. w sprawie ogłoszenia tekstu jednolitego ww. uchwały), Rada Miejska postanowiła, że selektywnej zbiórce podlegają m.in. odpady budowlane i rozbiórkowe (jako oddzielna od odpadów wielkogabarytowych frakcja odpadów komunalnych).

W załączniku do uchwały Nr XXIX.252.2012 z dnia 21 grudnia 2012 r. w sprawie określenia szczegółowego sposobu i zakresu świadczenia usług w zakresie odbierania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości, na których zamieszkują mieszkańcy i zagospodarowania tych odpadów w zamian za uiszczoną przez właściciela nieruchomości opłatę za gospodarowanie odpadami komunalnymi (Dz. Urz. Woj. Śląskiego z 2014 r., poz. 2187, z późn. zm.), Rada Miejska w Strumieniu nie wymieniła odpadów budowlanych i rozbiórkowych wśród rodzajów odpadów komunalnych odbieranych od właścicieli nieruchomości oraz nie określiła częstotliwości ich odbierania.

Jednak skoro zamierzeniem zamawiającego było odbieranie tego typu odpadów (okien i drzwi), podlegających selektywnej zbiórce, u źródła z posesji mieszkańców, winny być one wyszczególnione w specyfikacji istotnych warunków zamówienia wśród odpadów komunalnych odbieranych selektywnie od właścicieli nieruchomości.

Zamawiający stał na stanowisku, że okna i drzwi, które odbierane były w latach ubiegłych w Gminie Strumień bezpośrednio z posesji właścicieli nieruchomości, wykonawca winien odbierać w ramach odbioru odpadów wielkogabarytowych, na co ten nie przystał.

W związku z powyższym Gmina Strumień zleciła dodatkowy termin odbioru tego typu odpadów (okien i drzwi) z posesji właścicieli nieruchomości i poniosła dodatkowe koszty w kwocie 1.992,60 zł.

Ponadto ustalono, że w opisach przedmiotu zamówienia zawartych w specyfikacjach istotnych warunków zamówienia, sporządzonych dla postępowań przeprowadzonych w latach 2013 - 2014 (poprzedzających opisane postępowanie) oraz postępowania na

udzielenie zamówienia publicznego realizowanego w 2016 r., także nie wymieniono wśród odpadów przewidzianych do odbioru z nieruchomości mieszkańców odpadów budowlanych i rozbiórkowych jako oddzielnej frakcji. Jednak, w latach 2013 - 2014 oraz w 2016 r. (do dnia kontroli) Gmina Strumień nie ponosiła dodatkowych (poza wynikającymi z umów na odbiór i zagospodarowanie odpadów) wydatków z tytułu odbioru i zagospodarowania odpadów budowlanych i rozbiórkowych.

Zgodnie z procedurami udzielania zamówień publicznych określonymi w załączniku do zarządzenia Nr 14/2011 Burmistrza Strumienia z dnia 24 maja 2011 r. oraz załączniku do zarządzenia Nr 14/2014 Burmistrza Strumienia z dnia 16 kwietnia 2014 r., przygotowanie specyfikacji istotnych warunków zamówienia i ogłoszenia o zamówieniu, w tym warunków udziału w postępowaniu oraz opisu sposobu dokonywania oceny spełniania tych warunków, a także dokonanie opisu przedmiotu zamówienia, należało do Komisji Przetargowej. Zatwierdzanie specyfikacji istotnych warunków zamówienia oraz ogłoszeń wymaganych dla danego trybu postępowania o udzielenie zamówienia, zgodnie z upoważnieniem Burmistrza Strumienia Nr OR-052.1.2012 z dnia 2 stycznia 2012 r., należało do p. Włodzimierza Cybulskiego – Zastępcy Burmistrza Strumienia.

Wniosek nr 1

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Miejskiego w Strumieniu biorącymi udział w przygotowaniu i przeprowadzeniu postępowań o udzielenie zamówień publicznych o świadczenie usług odbierania i zagospodarowania odpadów komunalnych z nieruchomości zamieszkałych, z terenu Gminy Strumień, w zakresie przygotowania specyfikacji istotnych warunków zamówienia oraz ogłoszeń o zamówieniu w zakresie:

- opisu sposobu dokonania oceny spełniania warunku w zakresie posiadania uprawnień do wykonywania określonej działalności lub czynności, jeżeli przepisy prawa nakładają obowiązek ich posiadania, stosownie do art. 22 ust. 4 w związku z art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2015 r., poz. 2164),
 - opisu przedmiotu zamówienia, dającego gwarancję realizacji zadania przez wykonawcę zgodnie z oczekiwaniami zamawiającego, stosownie do art. 29 ust. 1 ww. ustawy Prawo zamówień publicznych, w związku z art. 6d ust. 4 pkt 2 ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2016 r., poz. 250),
- 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 2013 r., poz. 885 z późn. zm.).

W zakresie gospodarki mieniem komunalnym:

- *W zakresie przygotowania i przeprowadzenia postępowania na sprzedaż nieruchomości niezabudowanej – działki nr 2491/2 o pow. 1.059 m² położonej w Strumieniu stwierdzono, że nieruchomość zbyto w trybie bezprzetargowym, pomimo faktu, że zbywca nie ustalił w sposób dostateczny, czy zachodzą przesłanki zbycia w tym trybie. Powyższym naruszono art. 37 ust. 1 w związku z art. 37 ust. 2 pkt 6 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651 z późn. zm.), zgodnie z którymi nieruchomości są sprzedawane w drodze przetargu, natomiast nieruchomości są zbywane w formie bezprzetargowej, jeżeli mogą poprawić warunki zagospodarowania nieruchomości przyległej, stanowiącej własność lub oddanej*

w użytkowanie wieczyste osobie, która zamierza tą nieruchomość nabyć, jeżeli nie mogą być zagospodarowane jako odrębne nieruchomości.

W opisanym przypadku zbywca sprzedał ww. działkę w celu poprawy warunków zagospodarowania sąsiedniej działki. Zbywana w drodze bezprzetargowej działka nr 2491/2 o pow. 1.059 m² przylegała do działki nr 1414/37 (własność nabywcy – osoby prawnej), której warunki zagospodarowania miały ulec poprawie i do działek o numerach 1414/7 i 1425/2 (będących także w posiadaniu nabywcy), ale również do działki oznaczonej nr 1425/3, stanowiącej własność osoby fizycznej.

Zbyta działka nr 2491/2, która ze względu na posiadany kształt nie mogła być zagospodarowana jako odrębna nieruchomość, powstała w wyniku podziału działki gminnej nr 2491/1 na mocy Decyzji GNP.6831.18.2012.ŁM Burmistrza Strumienia z dnia 6 września 2012 r. Z wnioskami o nabycie części działki nr 2491/1 (przed podziałem) wystąpił zarówno przyszły nabywca działki 2491/2 (data wpływu wniosku do Urzędu Miejskiego w Strumieniu – 11 kwietnia 2012 r.), jak i właściciel działki nr 1425/3 (data wpływu – 8 maja 2012 r.). Wydanie decyzji o podziale działki nr 2491/1 poprzedziło dokonanie przyjęcia granic działki 2491/2, w którym uczestniczyli przyszły nabywca działki nr 2491/2 oraz właściciel działki nr 1425/3.

Kontrolującym nie przedłożono żadnych dokumentów potwierdzających prowadzenie, w okresie od wydania w dniu 6 września 2012 r. decyzji o podziale działki nr 2491/1, korespondencji z właścicielem (osobą fizyczną) działki nr 1425/3 w sprawie planowanego zbycia w trybie bezprzetargowym działki nr 2491/2, przylegającej także w sposób funkcjonalny, jak wynika z mapki geodezyjnej na długości około 78 m, do działki nr 1425/3. Nie ustalono zatem w sposób dostateczny, czy zachodziły przesłanki zbycia nieruchomości w trybie bezprzetargowym z art. 37 ust. 2 pkt 6 ww. ustawy o gospodarce nieruchomościami. W konsekwencji zbycie nieruchomości mogło nastąpić jedynie w oparciu o art. 37 ust. 1 ww. ustawy – w trybie przetargu.

Zarządzenie nr 748/2012 z dnia 20 grudnia 2012 r. w sprawie sprzedaży nieruchomości w trybie bezprzetargowym oraz protokół z rokowań z dnia 22 kwietnia 2013 r. podpisał p. Włodzimierz Cybulski – Zastępca Burmistrza Strumienia. Umowę sprzedaży z dnia 14 maja 2013 r. w imieniu Gminy Strumień zawarła p. Anna Grygierek – Burmistrz Strumienia.

- W protokole sporządzonym w dniu 7 lutego 2014 r. z przeprowadzonego przetargu ustnego nieograniczonego na zbycie nieruchomości gruntowej zabudowanej budynkiem usługowym, położonej w Strumieniu – działki nr 105/4 o pow. 901 m², nie zamieszczono informacji o zobowiązaniach, których przedmiotem była nieruchomość.

Zgodnie z § 10 ust. 1 pkt 4 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 z późn. zm.), protokół powinien zawierać informacje o zobowiązaniach, których przedmiotem jest nieruchomość.

Jak wynikało z treści ogłoszenia o przetargu na sprzedaż ww. nieruchomości (opublikowanym w dniu 26 listopada 2013 r.), nieruchomość przekazana została w trwałą zarząd na rzecz Zakładu Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Strumieniu, który to trwałą zarząd miał być wygaszony przed zawarciem notarialnej umowy sprzedaży; ponadto parter budynku głównego, budynek usługowy oraz 200 m² gruntu były przedmiotem umowy najmu zawartej na czas nieokreślony z możliwością 3 miesięcznego okresu wypowiedzenia, a nabywca miał wstąpić w miejsce ZGKiM (zakładu budżetowego) w stosunek najmu.

W dniu spisania protokołu, tj. 7 lutego 2014 r., zbywana nieruchomość pozostawała nadal w trwałym zarządzie Zakładu Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej

w Strumieniu. Decyzja o wygaśnięciu trwałego zarządu z dniem 1 marca 2014 r. została wydana 11 lutego 2014 r.

Wykonywanie zadań z zakresu ustawy o gospodarce nieruchomościami, w tym dotyczących sprzedaży nieruchomości, należało do Kierownika Referatu Gospodarki Nieruchomościami i Planowania Przestrzennego. Nadzór nad ww. Referatem sprawował p. Włodzimierz Cybulski – Zastępca Burmistrza Strumienia.

Wniosek nr 2

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Miejskiego w Strumieniu w zakresie:

- przygotowania i prowadzenia postępowań na zbycie nieruchomości w trybie bezprzetargowym stosownie do art. 37 ust. 2 pkt 6 ustawy o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2015 r., poz. 1774 z późn. zm.),
 - sporządzania protokołów z przeprowadzonych przetargów, stosownie § 10 ust. 1 pkt 4 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),
mając na uwadze art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.).
- *Zaniechano opracowania planu wykorzystania gminnego zasobu nieruchomości, o którym mowa w art. 23 ust. 1 pkt 3 w związku z art. 25 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651 z późn. zm., Dz. U. z 2014 r., poz. 518 z późn. zm., Dz. U. z 2015 r., poz. 782 z późn. zm., Dz. U. z 2015 r., poz. 1774 z późn. zm.).*
Zgodnie z przywołanymi przepisami, gospodarowanie zasobem nieruchomości przez burmistrza miasta, polega w szczególności na sporządzaniu planów wykorzystania zasobu. W kadencji 2010 - 2014, stanowisko Burmistrza Strumienia piastowała p. Anna Grygierek, która została ponownie wybrana na to stanowisko na kadencję 2014 - 2018.

Zadania w zakresie gospodarowania nieruchomościami komunalnymi należały do pracowników Referatu Gospodarki Nieruchomościami i Planowania Przestrzennego. Nadzór w tym zakresie sprawowała Kierownik Referatu.

Wniosek nr 3

Podjąć czynności zmierzające do opracowania planu wykorzystania gminnego zasobu nieruchomości, stosownie do art. 23 ust. 1 pkt 3 w związku z art. 25 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2015 r., poz. 1774 z późn. zm.).

- *W 2015 r. nie podano do publicznej wiadomości przez ogłoszenie w prasie lokalnej informacji o wywieszeniu na tablicy ogłoszeń Urzędu Miejskiego w Strumieniu wykazu nieruchomości przeznaczonych do oddania w najem.*
Zgodnie z art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2014 r., poz. 518 z późn. zm.), właściwy organ sporządza i podaje do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do oddania w najem lub 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.

Powyższe dotyczyło najmu na podstawie umowy nr GNP.6845.15.2015.PJ z dnia 1 czerwca 2015 r., na mocy której oddano do używania na czas określony od 1 czerwca 2015 r. do 31 maja 2018 r. grunt o pow. 400 m², stanowiący część działki nr 3399/2, będącej własnością Gminy Strumień.

Prowadzenie spraw związanych z dzierżawą i najmem nieruchomości gminnych należało do Podinspektora w Referacie Gospodarki Nieruchomościami i Planowania Przestrzennego. Nadzór nad ww. pracownikiem sprawowała Kierownik tego Referatu.

Wniosek nr 4

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Gospodarki Nieruchomościami i Planowania Przestrzennego Urzędu Miejskiego w Strumieniu w zakresie wykonywania czynności związanych z oddawaniem nieruchomości w najem, stosownie do art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2015 r., poz. 1774 z późn. zm.), mając na uwadze art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.).

W zakresie dochodów z tytułu podatków:

- *W latach 2012 - 2013 nieprawidłowo przeprowadzono czynności sprawdzające w zakresie prawidłowości deklaracji złożonych przez podatnika (spółkę z o.o.) o nr ewidencyjnym 2/52 w podatku rolnym oraz o nr ewidencyjnym 1/16 w podatku od nieruchomości, mające na celu ustalenie stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami oraz nie wezwano tego podatnika do wyjaśnienia wątpliwości, co do poprawności złożonych przez niego deklaracji.*

Stosownie do art. 274a § 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012 r., poz. 749 z późn. zm., obecnie Dz. U. z 2015 r. poz. 613 z późn. zm.), w razie wątpliwości co do poprawności złożonej deklaracji organ podatkowy może wezwać do udzielenia, w wyznaczonym terminie, niezbędnych wyjaśnień lub uzupełnienia deklaracji, wskazując przyczyny podania w wątpliwość rzetelności danych w niej zawartych. W myśl art. 272 pkt 3 ww. ustawy Ordynacja podatkowa, organy podatkowe pierwszej instancji dokonują czynności sprawdzających, mających na celu ustalenie stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami.

Podatnik o nr 2/52 w deklaracji na podatek rolny na 2012 r., złożonej 14 maja 2012 r. do Urzędu Miejskiego w Strumieniu, wykazał do opodatkowania podatkiem rolnym grunt oznaczony jako klasoużytek RIIIa – „Grunty orne” w związku z zakupem w dniu 24 kwietnia 2012 r. nieruchomości gruntowej niezabudowanej, stanowiącej działkę nr 1414/37 o pow. 4.465 m² od Agencji Nieruchomości Rolnych. Powyższy grunt został również wykazany do opodatkowania podatkiem rolnym w deklaracji na podatek rolny na 2013 r., złożonej przez ww. podatnika w Urzędzie Miejskim w Strumieniu w dniu 14 stycznia 2013 r.

W dniu 9 października 2013 r. podatnik złożył korekty deklaracji na podatek od nieruchomości na 2013 r. i deklaracji na podatek rolny na 2013 r. W korekcie deklaracji na podatek od nieruchomości podatnik (nr ewidencyjny 1/16) działkę nr 1414/37 o pow. 4.465 m² wykazał do opodatkowania od października 2013 r. podatkiem od nieruchomości, w związku z jej wykorzystaniem od dnia 1 października 2013 r. dla celów prowadzonej

przez podatnika działalności gospodarczej. W korekcie deklaracji na podatek rolny podatnik (nr ewidencyjny 2/52) zaprzestał wykazywać od dnia 1 października 2013 r. działkę nr 1414/37 do opodatkowania podatkiem rolnym.

Organ podatkowy nie uzyskał od ww. podatnika dokumentów pozwalających na stwierdzenie, że działka nr 1414/37 była wykorzystywana przez niego w okresie od maja 2012 r. do września 2013 r. zgodnie z przeznaczeniem klasyfikacyjnym na działalność rolniczą zdefiniowaną w art. 2 ust. 2 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2006 r. Nr 136, poz. 969 z późn. zm., Dz. U. z 2013 r., poz. 1381 z późn. zm.), jak również nie ustalił sposobu faktycznego wykorzystywania tych gruntów przez podatnika w tym okresie.

W myśl art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2010 r. Nr 95, poz. 613 z późn. zm.), opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości podlegają między innymi grunty. Stosownie przy tym do definicji zawartej w art. 1a ust. 1 pkt 3 (w brzmieniu do 31 grudnia 2015 r.) powyższej ustawy, za grunty związane z prowadzeniem działalności gospodarczej uważa się grunty będące w posiadaniu przedsiębiorcy lub innego podmiotu prowadzącego działalność gospodarczą.

Zatem grunty sklasyfikowane jako użytki rolne powinny być opodatkowane podatkiem rolnym wyłącznie do momentu, kiedy zostaną zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej, a za moment ten przyjąć należy każde podjęte przez przedsiębiorcę na tych gruntach działanie zmierzające do osiągnięcia przychodu, powodujące dokonanie zamierzonych celów lub osiągnięcie konkretnego rezultatu związanego z prowadzoną działalnością gospodarczą.

W myśl art. 2 ust. 2 (w brzmieniu do 31 grudnia 2015 r.) ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, opodatkowaniem podatkiem od nieruchomości nie podlegają użytki rolne, grunty zadrzewione i zakrzewione na użytkach rolnych lub lasy, z wyjątkiem zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej.

Zgodnie z art. 1 (w brzmieniu do 31 grudnia 2015 r.) ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2006 r. Nr 136, poz. 969 z późn. zm., Dz. U. z 2013 r., poz. 1381 z późn. zm.), opodatkowaniu podatkiem rolnym podlegają grunty sklasyfikowane w ewidencji gruntów i budynków jako użytki rolne lub jako grunty zadrzewione i zakrzewione na użytkach rolnych, z wyjątkiem gruntów zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej innej niż działalność rolnicza.

Zgodnie z ww. przepisami, klasyfikacja gruntu w ewidencji gruntów i budynków jako użytku rolnego – niezajętego na prowadzenie działalności gospodarczej innej niż działalność rolnicza – powoduje jego opodatkowanie podatkiem rolnym.

Jak wynika z przedstawionego w protokole orzecznictwa, grunt będący w posiadaniu przedsiębiorcy nie jest zajęty na prowadzenie działalności gospodarczej innej niż działalność rolnicza tylko wtedy, gdy jest przez niego wykorzystywany zgodnie z przeznaczeniem klasyfikacyjnym, a więc w opisywanym przypadku na działalność rolną.

Zgodnie z wpisem do Krajowego Rejestru Sądowego, podatnik o numerze konta 1/16 jest uprawniony do wykonywania szeregu rodzajów działalności gospodarczej według Polskiej Klasyfikacji Działalności z działu 25 – „Produkcja metalowych wyrobów gotowych, z wyłączeniem maszyn i urządzeń”, ponadto do „Sprzedaży hurtowej odpadów i złomu” (PKD 46.77.Z) oraz „Działalności w zakresie specjalistycznego projektowania” (PKD 74.10.Z). Natomiast za działalność rolniczą, zgodnie z art. 2 ust. 2 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym, uważa się produkcję roślinną i zwierzęcą, w tym również produkcję materiału siewnego, szkółkarskiego, hodowlanego oraz reprodukcyjnego, produkcję warzywniczą, roślin ozdobnych, grzybów uprawnych, sadownictwa, hodowlę i produkcję materiału zarodowego zwierząt, ptactwa i owadów

użytkowych, produkcję zwierzęcą typu przemysłowego fermowego oraz chów i hodowlę ryb.

Ponadto, Gmina nie skorzystała z możliwości przeprowadzenia u ww. podatnika kontroli podatkowej, o której mowa w art. 281 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012 r., poz. 749 z późn. zm., Dz. U. z 2015 r., poz. 613 z późn. zm.). Zgodnie z przytoczonym przepisem, organy podatkowe pierwszej instancji mogą również przeprowadzić kontrolę podatkową u podatników. Zgodnie z art. 281 § 2 ww. ustawy, celem kontroli podatkowej jest sprawdzenie, czy kontrolowani wywiązują się z obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego.

Zadania w zakresie dokonywania wymiaru podatków dla osób prawnych oraz możliwości przeprowadzenia kontroli w terenie zgodności informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych oraz deklaracjach podatkowych ze stanem faktycznym należały do pracowników Referatu Podatków i Opłat. Nadzór w tym zakresie sprawował Kierownik tego Referatu.

Wniosek nr 5

Rozważyć wszczęcie wobec podatnika o nr ewidencyjnych: 1/16 (w podatku od nieruchomości) i 2/52 (w podatku rolnym) postępowania podatkowego w trybie art. 165 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2015 r. poz. 613 z późn. zm.), mając na uwadze art. 2 ust. 1 i ust. 2 w związku z art. 1a ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2010 r. Nr 95, poz. 613 z późn. zm., Dz. U. z 2014 r., poz. 849 z późn. zm., Dz. U. z 2016 r., poz. 716) oraz art. 1, w związku z art. 2 ust. 2 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2006 r. Nr 136, poz. 969 z późn. zm., Dz. U. z 2013 r., poz. 1381 z późn. zm., oraz Dz. U. z 2016 r., poz. 617).

W zakresie księgowości i sprawozdawczości:

- *W latach 2013 - 2014 w sprawozdaniach Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego w kolumnie „Dochody otrzymane”, w dziale 758 „Różne rozliczenia”, rozdziale 75801 „Część oświatowa subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego”, § 292 „Subwencje ogólne z budżetu państwa”, wykazano otrzymaną subwencję oświatową w kwocie innej niż wynikało to z wpływów środków z tego tytułu na bankowy rachunek budżetu ujętych w księgach rachunkowych organu na koncie 133. Naruszono tym § 3 ust. 4 pkt 3 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącej załącznik nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103), a następnie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r., poz. 119) oraz § 6 ust. 1 pkt 1 i 3, § 9 ust. 1 i ust. 2 ww. rozporządzeń. Zgodnie z przytoczonym przepisem Instrukcji, w kolumnie „Dochody otrzymane” wykazuje się kwoty subwencji ogólnej, które wpłynęły na rachunek bankowy jednostek samorządu terytorialnego w okresie sprawozdawczym. Stwierdzono, że:*
 - a) *w okresie od stycznia do grudnia 2013 r. na rachunek bankowy budżetu konto 133 „Rachunek bieżący budżetu (organu)” wpłynęła subwencja oświatowa w kwocie 11.685.446,00 zł, natomiast w sprawozdaniu Rb-27S za okres od początku roku do*

31 grudnia 2013 r., jako dochody otrzymane wykazano kwotę 12.576.979,00 zł. Różnicę stanowiła kwota 891.533,00 zł.

b) w okresie od stycznia do grudnia 2014 r. na rachunek bankowy budżetu konto 133 „Rachunek bieżący budżetu (organu)” wpłynęła subwencja oświatowa w kwocie 12.118.375,00 zł, natomiast w sprawozdaniu Rb-27S za okres od początku roku do 31 grudnia 2014 r., jako dochody otrzymane wykazano kwotę 13.038.317,00 zł. Różnicę stanowiła kwota 919.942,00 zł.

W sprawozdaniu Rb-27S za 2015 r. dane w zakresie otrzymanej subwencji oświatowej zostały wykazane prawidłowo.

Zadania w zakresie sporządzania sprawozdań budżetowych zgodnie z ww. rozporządzeniami należały do p. Marii Kłóska – Zastępcy Skarbnika Strumienia, która z dniem 15 stycznia 2015 r. została powołana na stanowisko Skarbnika Strumienia.

Sprawozdania Rb-27S za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2013 r. i 2014 r. (korekta nr 1) podpisali: p. Anna Grygierek – Burmistrz Strumienia i p. Maria Kłóska – Skarbnik Strumienia.

Wniosek nr 6

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Miejskiego w Strumieniu w zakresie przygotowywania danych dotyczących dochodów otrzymanych z tytułu subwencji ogólnej, niezbędnych do sporządzania sprawozdań Rb-27S, stosownie do § 3 ust. 4 pkt 3 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącej załącznik nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r., poz. 119 z późn.zm.) oraz § 6 ust. 1 pkt 1, § 9 ust. 1 i ust. 2 ww. rozporządzenia Ministra Finansów, 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 2013 r., poz. 885 z późn. zm.).

– W latach 2012 - 2015 nieprawidłowo zamknięto konta księgi głównej jednostki Urząd Miejski w Strumieniu oraz budżetu (organu) saldami dwustronnymi zamiast saldem jednostronnym. Ze sporządzonych na koniec roku zestawień obrotów i sald kont księgi głównej wynikało następujące błędne salda:

- w zestawieniach obrotów i sald kont syntetycznych budżetu (organu) sporządzonych według stanu na dzień 31 grudnia 2012 r. i 31 grudnia 2013 r. na koncie 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” występowały salda po stronie Wn i po stronie Ma. Naruszono tym zasady funkcjonowania tego konta określone w załączniku nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 128, poz. 861 z późn. zm., Dz. U. z 2013 r., poz. 289) oraz zakładowy plan kont dla budżetu Gminy Strumień oraz jednostki Urząd Miejski w Strumieniu wprowadzony zarządzeniem Nr 38/2010 Burmistrza Strumienia z dnia 30 grudnia 2010 r. w sprawie: wprowadzania zasad (polityki) rachunkowości oraz dokumentacji organizacji rachunkowości w Urzędzie Miejskim w Strumieniu, z późn. zm. Zgodnie z opisem konto 223 wykazuje saldo WN oznaczające stan przelanych środków na rachunki bieżące jednostek budżetowych, lecz niewykorzystanych na pokrycie wydatków budżetowych.

- w zestawieniu obrotów i sald kont syntetycznych jednostki Urząd Miejski w Strumieniu sporządzonych według stanu na 31 grudnia 2012 r. na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki” występowały salda po stronie Wn i po stronie Ma. Naruszono tym zasady funkcjonowania tego konta określone w załączniku nr 3 do ww. rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. oraz zakładowy plan kont. Zgodnie z opisem konto 130 może wykazywać saldo po stronie Wn oznaczające stan środków pieniężnych na rachunku bankowym.
- w zestawieniu obrotów i sald kont syntetycznych jednostki Urząd Miejski w Strumieniu sporządzonych według stanu na 31 grudnia 2012 r., 2013 r., 2014 r., 2015 r. na koncie 141 „Środki pieniężne w drodze” występowały salda po stronie Wn i po stronie Ma. Naruszono tym zasady funkcjonowania tego konta określone w załączniku nr 3 do ww. rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. oraz zakładowy plan kont. Zgodnie z opisem konto 141 może wykazywać saldo po stronie Wn oznaczające stan środków pieniężnych w drodze.
- w zestawieniu obrotów i sald z ksiąg jednostki Urząd Miejski w Strumieniu sporządzonych według stanu na 31 grudnia 2012 r., 2013 r., 2014 r., 2015 r. na koncie 800 „Fundusz jednostki” i koncie 860 „Wynik finansowy” występowały salda po stronie Wn i po stronie Ma. Naruszono tym zasady funkcjonowania tych kont określone w załączniku nr 3 do ww. rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. oraz zakładowy plan kont. Zgodnie z opisem konto 800 może wykazywać saldo po stronie Ma, które oznacza stan funduszu jednostki, natomiast konto 860 wyraża na koniec roku obrotowego wynik finansowy jednostki, saldo Wn – stratę netto, a saldo Ma – zysk netto.
- w zestawieniu obrotów i sald z ksiąg jednostki Urząd Miejski w Strumieniu sporządzonych według stanu na 31 grudnia 2013 r., 2014 r., 2015 r. na koncie 851 „Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych” występowały salda po stronie Wn i po stronie Ma. Naruszono tym zasady funkcjonowania tego konta określone w załączniku nr 3 do ww. rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. oraz zakładowy plan kont. Zgodnie z opisem konto 851 może wykazywać saldo po stronie Ma wyrażające stan zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.
- w zestawieniu obrotów i sald z ksiąg jednostki Urząd Miejski w Strumieniu sporządzonych według stanu na 31 grudnia 2015 r. na pozabilansowym koncie 981 „Plan finansowy niewygasających wydatków” występowało saldo po stronie Wn. Naruszono tym zasady funkcjonowania tego konta określone w załączniku nr 3 do ww. rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. oraz zakładowy plan kont. Zgodnie z opisem konto 981 nie wykazuje salda na koniec roku.

W czasie kontroli złożono wyjaśnienia z których wynikało m.in. że przyczynami powyższego były nieprawidłowe księgowania na koncie 141 w 2011 r. (co zostało skorygowane w księgach 2016 r.) oraz założenie dla każdego projektu unijnego konta analitycznego 223 na którym księgowano przekazane z budżetu (organu) środki finansowe na realizację projektu oraz sprawozdania Rb-28S z wykonania wydatków w tym zakresie. Natomiast konta 800, 851, 860 należały do grupy określanej przez autorów programu FK jako konta o saldach zwartych i tak powinny być zaznaczone przed dokonywaniem wydruków. Po zastosowaniu wskazówek udzielonych przez autorów programu FK konta prezentują prawidłowe jednostronne salda.

Zadania w zakresie prowadzenia ewidencji księgowej budżetu (organu) i jednostki Urząd Miejski w Strumieniu oraz sporządzania zestawień obrotów i sald na okresy sprawozdawcze należały do pracowników Referatu Finansowo-Księgowego. Nadzór w tym zakresie sprawował Skarbnik Strumienia.

Wniosek nr 7

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Finansowo-Księgowego w zakresie sporządzania na koniec roku zestawień obrotów i sald na podstawie zapisów na kontach księgi głównej jednostki Urząd Miejski w Strumieniu oraz budżetu (organu), stosownie do zasad funkcjonowania kont 223, 130, 141, 800, 851, 860, 981 określonych w załącznikach nr 2 i nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2013 r., poz. 289 z późn. zm.) oraz zakładowego planu kont, 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 2013 r., poz. 885 z późn. zm.).

W zakresie długu publicznego:

- *W dniu 3 lipca 2013 r. Gmina Strumień zawarła umowę pożyczki nr 119/2013/238/OW/ot/P z Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach na kwotę 437.995,41 zł na dofinansowanie zadania inwestycyjnego przed uzyskaniem opinii Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach o możliwości spłaty przez Gminę pożyczki. Zgodnie z art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.), w przypadku ubiegania się przez jednostkę samorządu terytorialnego o pożyczkę na cel, o którym mowa w art. 89 ust. 1 pkt 2-4 i art. 90, zarząd tej jednostki jest obowiązany uzyskać opinię regionalnej izby obrachunkowej o możliwości spłaty pożyczki. Natomiast uchwałą Nr 4100/I/123/2013 z dnia 11 lipca 2013 r. I Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach wydał pozytywną opinię o możliwości spłaty przez Gminę Strumień długoterminowej pożyczki na finansowanie inwestycji w kwocie 437.995,41 zł. Umowę pożyczki Nr 119/2013/238/OW/ot/P z dnia 3 lipca 2013 r. podpisała p. Anna Grygierek – Burmistrz Strumienia przy kontrasygnacie p. Danuty Mitko – byłego Skarbnika Strumienia.*

Wniosek nr 8

Zaciągać zobowiązania wynikające z umów pożyczek po uzyskaniu opinii regionalnej izby obrachunkowej o możliwości spłaty pożyczki, stosownie do art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.).

- *Gmina Strumień zawarła umowy kredytowe: nr 675/2011/00009880/00 z dnia 27 września 2011 r., nr 889/2013/0000340/00 z dnia 2 lipca 2013 r., nr 889/2015/00000878/00 z dnia 8 października 2015 r., w których upoważniła bank do dysponowania swoimi rachunkami: podstawowym budżetu (organu) i wydatków jednostki w zakresie spłat rat kapitałowych oraz odsetek od kredytu. Płatności rat kapitałowych i odsetek od kredytu były potrącane przez bank ze wskazanych w umowach rachunków bankowych bez dyspozycji właściciela rachunków, czyli Gminy Strumień. Zapisy ww. umów wskazywały na udzielenie pełnomocnictwa rodzajowego do dysponowania przez bank dwoma rachunkami*

należącymi do Gminy Strumień w zakresie spłat rat kredytu i spłat odsetek od kredytu. Powyższe było niezgodne z art. 264 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm., Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.). Zgodnie z przytoczonym przepisem w celu zabezpieczenia kredytu nie można udzielać pełnomocnictwa do dysponowania rachunkiem bankowym jednostki samorządu terytorialnego.

Ww. umowy kredytu z 2011 r. i 2013 r. były podpisane przez p. Annę Grygierek – Burmistrza Strumienia przy kontrasygnacie p. Danuty Mitko – byłego Skarbnika Strumienia. Powyższą umowę z 2015 r. podpisała p. Anna Grygierek – Burmistrz Strumienia przy kontrasygnacie p. Marii Kłóska – Skarbnika Strumienia.

Wniosek nr 9

Ustanawiać zgodne z prawem zabezpieczenia spłat kredytów zaciągniętych przez Miasto Strumień, stosownie do art. 264 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.).

W zakresie wynagrodzeń:

- W 2014 r. dokonano wypłaty nagród jubileuszowych dla dwóch pracowników Urzędu Miejskiego w Strumieniu po upływie 17 i 28 dni od dnia nabycia przez pracowników prawa do tej nagrody. W myśl art. 36 ust. 2 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. Nr 223, poz. 1458 z późn. zm.) oraz w związku z § 8 ust. 1 i ust. 5 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2013 r. poz. 1050 z późn. zm.), pracownikowi samorządowemu przysługuje nagroda jubileuszowa na zasadach określonych w odrębnych przepisach. Pracownik nabywa prawo do nagrody jubileuszowej w dniu upływu okresu uprawniającego do tej nagrody. Nagrodę jubileuszową wypłaca się niezwłocznie po nabyciu przez pracownika samorządowego prawa do tej nagrody.

Przyczyną powyższego było przygotowywanie z opóźnieniem pism informujących o nabyciu prawa przez pracowników do nagród jubileuszowych. Pisma znak: OR.2160.5.2014 i OR.2160.6.2014 zostały sporządzone w dniu 14 lipca 2014 r., a wypłata nastąpiła w dniu 17 lipca 2014 r., podczas gdy pracownicy nabyli prawo do ww. świadczenia w dniu 19 czerwca i 1 lipca 2014 r.

Przygotowanie pism należało do zadań Inspektora ds. kadr w Referacie Organizacyjnym Urzędu Miejskiego w Strumieniu. Bezpośredni nadzór sprawowała p. Daniela Kula – Sekretarz Strumienia.

Wniosek nr 10

Podjąć działania w celu zapewnienia wypłacania nagród jubileuszowych dla pracowników Urzędu Miejskiego w Strumieniu, stosownie do art. 36 ust. 2 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2014 r., poz. 2102) w związku z § 8 ust. 1 i ust. 5 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1786), mając na uwadze art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.).

W zakresie rozliczenia z zakładem budżetowym:

- *Zaniechano przedłożenia Radzie Miejskiej w Strumieniu projektu uchwały określającej dla zakładu budżetowego – Zakładu Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Strumieniu, terminy i sposób ustalania zaliczkowych wpłat nadwyżki środków obrotowych dokonywanych przez zakład do budżetu jednostki samorządu terytorialnego oraz sposób i terminy rocznych rozliczeń i dokonywania wpłat do budżetu. Zgodnie z art. 16 ust. 2 pkt 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm. oraz Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.), tworząc samorządowy zakład budżetowy, organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego określa terminy i sposób ustalania zaliczkowych wpłat nadwyżki środków obrotowych dokonywanych przez zakład do budżetu jednostki samorządu terytorialnego oraz sposób i terminy rocznych rozliczeń i dokonywania wpłat do budżetu.*

Ww. zakład budżetowy w latach 2013 - 2015 nie wypracował nadwyżki budżetowej. W myśl art. 30 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2011 r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm., a następnie Dz. U. z 2013 r. poz. 594 z późn. zm.), do zadań burmistrza należało przygotowywanie projektów uchwał rady gminy.

Wniosek nr 11

Podjąć działania mające na celu przygotowanie i przedłożenie Radzie Miejskiej w Strumieniu projektu uchwały określającej terminy i sposób ustalania zaliczkowych wpłat nadwyżki środków obrotowych dokonywanych przez zakład do budżetu jednostki samorządu terytorialnego oraz sposób i terminy rocznych rozliczeń i dokonywania wpłat do budżetu, stosownie do art. 16 ust. 2 pkt 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.), mając na uwadze art. 30 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2016 r. poz. 446).

Stosownie do treści art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 561), 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.

P R E Z E S
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Katowicach

Daniel Kołodziej