



PREZES
REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
W KATOWICACH

Katowice, 17 kwietnia 2020 r.

Znak: WK-610/42/4/19/20

Pan
Ryszard Spyra
Burmistrz Miasta
Poreba

Wystąpienie pokontrolne

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od 17 grudnia 2019 r. do 6 lutego 2020 r. kontrolę kompleksową gospodarki finansowej **Miasta Poreba** za okres od 1 stycznia 2015 r. do 6 lutego 2020 r.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w protokole kontroli podpisanym w dniu 19 lutego 2020 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 2019 r. poz. 2137).

W zakresie zaciągania zobowiązań:

- *W 2016 r. zaciągnięto zobowiązania z tytułu kredytu krótkoterminowego z przeznaczeniem na sfinansowanie występującego w ciągu roku 2016 przejściowego deficytu, pomimo braku dysponowania, na dzień zawarcia umowy – upoważnieniem oraz limitem zobowiązań na powyższy cel. Naruszono tym art. 89 ust. 1 pkt 1 i ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.), w związku z art. 212 ust. 2 pkt 1 oraz art. 211 ust. 1, ust. 2 i ust. 4 ww. ustawy. Zgodnie z przywołanymi przepisami, jednostki samorządu terytorialnego mogą zaciągać kredyty i pożyczki na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu jednostki samorządu terytorialnego. Zobowiązania te podlegają spłacie w tym samym roku, w którym zostały zaciągnięte. W uchwale budżetowej organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego może upoważnić zarząd do zaciągania kredytów i pożyczek na sfinansowanie przejściowego deficytu. W myśl natomiast art. 212 ust. 1 pkt 6 ww. ustawy uchwala budżetowa określa limit zobowiązań z tytułu kredytów zaciąganych m.in. na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu jednostki samorządu terytorialnego.*

Powyższe dotyczyło zobowiązania zaciągniętego w dniu 23 lutego 2016 r. umową o kredyt w rachunku bieżącym nr 1192676/08/K/Rb/16 do wysokości 1.500.000,00 zł, na okres: od 23 lutego 2016 r. do 30 grudnia 2016 r.

Limit zobowiązań krótkoterminowych jakie Burmistrz Miasta Poręba mógł zaciągnąć w 2016 r. wraz z upoważnieniem ustalono dopiero w uchwale budżetowej na rok 2016, Nr XXV/140/16 Rady Miasta Poręba z dnia 29 marca 2016 r.

Ponadto, w latach 2016 – 2017 w umowach o kredyt w rachunku bieżącym na pokrycie przejściowego deficytu zawarto postanowienia uprawniające Bank Polskiej Spółdzielczości S.A. w Warszawie do dysponowania rachunkiem bieżącym Miasta Poręba. Zgodnie z § 9 umów o kredyt w rachunku bieżącym nr 1192676/08/K/Rb/16 z dnia 23 lutego 2016 r. oraz nr 1192676/13/JST/POZ/17 z dnia 16 lutego 2017 r. niespłaconą w terminie kwotę kredytu Bank w dniu następnym po wyznaczonym terminie spłaty przenosi na rachunek zadłużenia przeterminowanego, niespłacone w terminie odsetki od kredytu Bank ewidencjonuje na rachunku niespłaconych należności z tytułu odsetek i przystępuje do ich ściągnięcia z wpływów na rachunek bieżący bez dyspozycji Kredytobiorcy.

Zgodnie z 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 celu zabezpieczenia kredytu lub pożyczki nie można udzielać pełnomocnictwa do dysponowania rachunkiem bankowym jednostki samorządu terytorialnego.

Powyższe umowy kredytów w rachunku bieżącym zostały podpisane przez p. Ryszarda Spyry – Burmistrza Miasta Poręba przy kontrasygnacie p. Joanny Muchy – Skarbnika Miasta.

W trakcie poprzednich kontroli, tj.: doraźnej w 2014 r. oraz kompleksowych w 2011 r. i w 2015 r., również stwierdzono niezgodne z przepisami prawa udzielanie w umowach o kredyt w rachunku bieżącym pełnomocnictwa do dysponowania rachunkiem bankowym, co znalazło odzwierciedlenie w wystąpieniach Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach, Znak: WK-6102/6/4/14 z dnia 24 października 2014 r., WK-6100/1/4/11 z dnia 11 lipca 2011 r. oraz WK-610/27/4/15/16 z dnia 26 stycznia 2016 r.

Zgodnie z wyjaśnieniami p. Joanny Muchy - Skarbnika Miasta, Burmistrz zawarł umowę o kredyt krótkoterminowy w rachunku bieżącym bez upoważnienia Rady Gminy z uwagi na trudną sytuację finansową Gminy. Ponadto Bank nie zgodził się na usunięcie zapisów w umowie w zakresie udzielenia ww. pełnomocnictwa do dysponowania rachunkiem bankowym jednostki.

Wniosek nr 1

Zaciągać zobowiązania z tytułu kredytów na pokrycie występującego w trakcie roku deficytu budżetowego na podstawie obowiązujących limitów i upoważnień zawartych w uchwale organu stanowiącego, stosownie do art. 89 ust. 1 pkt 1 i ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.), w związku z art. 212 ust. 2 pkt 1 oraz art. 211 ust. 1, ust. 2 i ust. 4 tej ustawy.

Wniosek nr 2

Zapewnić zgodne z prawem zabezpieczenie spłaty kredytu w rachunku bieżącym, stosownie do art. 264 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.).

- *W 2017 r. zaciągnięto zobowiązanie obciążające budżet Miasta Poręba na 2018 r. bez upoważnienia Rady Miasta Poręba, o którym mowa w art. 228 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r., poz. 2077 z późn. zm.). Zgodnie ze wskazanym przepisem uchwała w sprawie wieloletniej prognozy finansowej może zawierać upoważnienie dla zarządu do zaciągania zobowiązań związanych z realizacją zamieszczonych w nich przedsięwzięć, oraz z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy.*

W dniu 30 listopada 2017 r. zawarto umowę nr 27/2017 na dostawę elementów iluminacji świetlnych oraz ich montaż i demontaż za wynagrodzeniem w wys. 136.296,30 zł brutto, w której ustalono termin demontażu iluminacji oraz termin płatności jednej z faktur w roku następnym. W umowie ustalono: wynagrodzenie za wykonanie dostawy w wysokości 136.296,30 zł, z terminem płatności kwoty 23.0000,00 zł w 2017 r., kwoty 113.296,00 zł w 2018 r., termin montażu dekoracji do dnia 5 grudnia 2017 r. oraz termin jej demontażu do dnia 1 lutego 2018 r.

Płatność za realizację przedmiotu umowy na podstawie faktury nr FA/11/2018 z dnia 1 marca 2018 r. w wys. 113.296,00 zł, została dokonana w dniu 4 kwietnia 2018 r. Powyższe zadanie stało się zadaniem wieloletnim.

W uchwale Rady Miasta Poręba Nr XXX/IV/214/16 z dnia 27 grudnia 2016 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Poręba na lata 2017 – 2031, upoważniono Burmistrza Miasta Poręba do zaciągania zobowiązań związanych z realizacją przedsięwzięć, określonych w zał. nr 2 do uchwały oraz z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym oraz w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia do ciągłości działania Miasta i których terminy płatności wykraczają poza rok budżetowy do wysokości 3.000.000,00 zł. W wykazie przedsięwzięć do WPF brak było ww. zadania, umowa nie należała też do kategorii umów, których realizacja w roku budżetowym i latach następnych była niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki. Powyższa uchwała obowiązywała od dnia 1 stycznia 2017 r.

Powyższe wydatki nie zostały także ujęte w wykazie wydatków niewygasających, mając na uwadze art. 263 ww. ustawy o finansach publicznych.

Umowę nr 27/2017 z dnia 30 listopada 2017 r. podpisał p. Ryszard Spyra – Burmistrz Miasta Poręba, przy kontrasygnacie p. Joanny Muchy – Skarbnika Miasta Poręba.

Wniosek nr 3

Zaciągać wieloletnie zobowiązania zgodnie z upoważnieniami udzielonymi przez Radę Miasta Poręba, stosownie do art. 228 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 869 z późn. zm.).

- *W 2019 r. nieterminowo uregulowano zobowiązania z tytułu dwóch faktur z tytułu dostaw i usług na łączną kwotę 867,62 zł, czym naruszono art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.). Zgodnie z tym przepisem, wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.*

Powyższe dotyczyło:

- faktury nr 484/0/2019 z dnia 12 czerwca 2019 r. w wys. 409,11 zł, za zakup części do sprzętu koszącego, z terminem zapłaty do dnia 26 czerwca 2019 r. Fakturę zapłacono w dniu 8 października 2019 r. Okres zwłoki wynosił od 104 dni.
- faktury nr 555/0/2019 z dnia 27 czerwca 2019 r. w wys. 458,51 zł, za zakup części do sprzętu koszącego, z terminem płatności do dnia 11 lipca 2017 r. Fakturę zapłacono w dniu 8 października 2019 r. Okres zwłoki wynosił od 85 dni.

Za nieterminowe uregulowanie zobowiązań nie poniesiono dodatkowych kosztów w postaci odsetek karnych.

Zgodnie z obowiązującą w jednostce polityką rachunkowości ustaloną zarządzeniem Nr 21/18 Burmistrza Miasta Poręba z dnia 31 stycznia 2018 r. ze zmianami, należy dążyć do skrócenia czasu przetrzymania dokumentów przez odpowiednie komórki, przekazywać dokumenty przez osoby merytorycznie odpowiedzialne w terminach nie przekraczających daty zapłaty podanej na dokumencie. Należy zawsze dążyć aby obieg dokumentów odbywał się najkrótszą drogą. W tym celu należy stosować zasadę obiegu dokumentów tj. przestrzegania terminu przekazywania dokumentów między poszczególnymi referatami, skrócenie czasu do minimum przetwarzania dokumentów, bez zbędnej zwłoki.

Przyczyną powyższego było nieprzekazanie ww. faktur do Referatu Finansowo-Księgowego w terminie umożliwiającym ich terminową zapłatę. Faktury z miesiąca czerwca 2019 r. ujęto w dzienniku poczty Urzędu Miasta w dniu 24 września 2019 r., po przedłożeniu ich przez pracownika merytorycznego, zatrudnionego w Referacie Gospodarki Komunalnej i Ochrony Środowiska. Nadzór nad pracą Referatu Gospodarki Komunalnej i Ochrony Środowiska sprawował jego Kierownik.

W trakcie poprzednich kontroli, tj.: doraźnej w 2014 r. oraz kompleksowych w 2011 r. i w 2015 r., również stwierdzono nieprawidłowości w zakresie nieterminowego regulowania zobowiązań, co znalazło odzwierciedlenie w wystąpieniach Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach, Znak: WK-6102/6/4/14 z dnia 24 października 2014 r., WK-6100/1/4/11 z dnia 11 lipca 2011 r. oraz WK-610/27/4/15/16 z dnia 26 stycznia 2016 r.

Wniosek nr 4

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Gospodarki Komunalnej i Ochrony Środowiska Urzędu Miasta w Porębie w zakresie niezwłocznego przekazywania dokumentów księgowych do Referatu Finansowo – Księgowego w celu zapewnienia terminowego regulowania zobowiązań, mając na uwadze art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.) oraz obowiązującą w jednostce politykę rachunkowości ustaloną zarządzeniem Nr 21/18 Burmistrza Miasta Poręba z dnia 31 stycznia 2018 r. ze zmianami.

- W okresie od stycznia 2017 r. do grudnia 2018 r. ponoszono wydatki na zakup materiałów i usług noszących cechy promocyjne, pomimo realizowania od 1 stycznia 2016 r. przez Miasto Poręba programu postępowania naprawczego przyjętego na lata 2016 - 2018 uchwałą Nr XXII/125/16 Rady Miasta Poręba z dnia 22 lutego 2016 r. Powyższym naruszono art. 240a ust. 5 pkt 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r., poz. 1870 z późn. zm.), zgodnie z którym w okresie realizacji

postępowania naprawczego jednostka samorządu terytorialnego nie może ponosić wydatków na promocję jednostki.

Ww. wydatki nie zostały ujęte w klasyfikacji 75075 „Promocja jednostek samorządu terytorialnego”.

Powyższe dotyczyło:

➤ wydatków poniesionych w 2018 r. na zaprojektowanie, wydruk i kolportaż czterech wydań informatora miejskiego „Nasza Poręba”. Wydatki zaplanowano i poniesiono z Rozdziału 75023 – Urzędy gmin, § 4300 – Zakup usług pozostałych, tj.:

- wydatki na wydruk informatora w łącznej kwocie 13.776,00 zł, na podstawie zamówienia 939/02/2018 z dnia 22 lutego 2018 r. oraz umowy nr 66/2018/OR z dnia 12 marca 2018 r. Za wykonane usługi wystawiono:

- fakturę nr 58/02/2018 z dnia 27 lutego 2018 r. w wys. 3.444,00 zł brutto, za informator miejski dla mieszkańców Poręby. Zapłacona w dniu 12 marca 2018 r.,

- fakturę nr 93/04/2018 z dnia 27 kwietnia 2018 r. w wys. 3.444,00 zł brutto, za druk z projektem gazety miejskiej. Zapłacona w dniu 15 maja 2018 r.,

- fakturę nr 6/07/2018 z dnia 04.07.2018 r. w wys. 3.444,00 zł brutto, za druk z projektem gazety miejskiej. Zapłacona w dniu 17 lipca 2018 r.,

- fakturę nr 24/10/2018 z dnia 10 października 2018 r. w wys. 3.444,00 zł brutto, za druk z projektem gazety miejskiej. Zapłacona w dniu 23 października 2018 r.,

- wydatki na kolportaż informatora miejskiego w łącznej kwocie 1.353,00 zł, na podstawie:

- faktury nr FA/27/2018 z dnia 14 marca 2018 r. w wys. 615,00 zł, zapłaconej w dniu 20 marca 2018 r. za kolportaż materiałów informacyjnych dot. inwestycji na terenie miasta w celu poinformowania mieszkańców,

- faktury nr FA/168/2018 z dnia 31 lipca 2018 r. w wys. 369,00 zł, zapłaconej w dniu 13 sierpnia 2018 r.,

- faktury nr FA/281/2018 z dnia 24 października 2018 r. w wys. 369,00 zł, zapłaconej w dniu 7 listopada 2018 r.

- wydatki na wydruki Citylight – dot. streszczenia informatora miejskiego w łącznej kwocie 1.230,00 zł, na podstawie:

- faktury nr 40/04/2018 z 17 kwietnia 2018 r. w wys. 615,00 zł, zapłaconej w dniu 24.04.2018 r.,

- faktury nr 18/5/2018 z dnia 9 maja 2018 r. w wys. 615,00 zł, zapłaconej w dniu 23.05.2018 r.

➤ wydatków na zakup ozdób i iluminacji świątecznych w latach 2017 - 2018 poniesionych w łącznej kwocie 187.942,47 zł brutto. Wydatki zaplanowano i poniesiono w podziałce klasyfikacyjnej: Dział 900 – Gospodarka Komunalna i ochrona Środowiska, Rozdział 90095 – Pozostała działalność, § 6060 – Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych. Wydatki poniesiono na podstawie:

- umowy 27/2017 z dnia 30 listopada 2017 r. na dostawę elementów iluminacji świetlnych oraz ich montaż i demontaż (element słupowy, fontanna, choinka, bombka, dekoracja na urząd) za wynagrodzenie w wys. 136.296,30 zł brutto.

Za wykonanie przedmiotu umowy wystawiono: fakturę nr FA/134/2017 z 12 grudnia 2017 r. w wys. 23.000,00 zł, zapłaconą 21 grudnia 2017 r. oraz fakturę nr FA/11/2018 z 1 marca 2018 r. w wys. 113.296,00 zł, zapłaconą w dniu 4 kwietnia 2018 r.,

- umowy nr 109/2018/NiMK z dnia 10 kwietnia 2018 r. za zakup ramki świetlnej z logo Miasta za kwotę 11.439,00 zł brutto. Wydatku dokonano poprzez zapłatę w dniu 25 maja 2018 r. f-ry nr 11/ASP/04/2018 z 13 kwietnia 2018 r. w kwocie 11.439,00 zł.

- umowy nr 78/2018/NiMK z dnia 5 marca 2018 r. za zakup iluminacji świetlnej – królik industrialny 3D za kwotę 10.318,47 zł brutto. Wydatku dokonano poprzez zapłatę w dniu 4 kwietnia 2018 r. f-ry nr 20/ASP/03/2018 z dnia 26 marca 2018 r. w wys. 10.318,47 zł,
- umowy Nr 257/2018/NiMK z dnia 10 grudnia 2018 r. na zakup dekoracji przestrzennej, wolnostojącej – Łyżwa z prezentami, za kwotę 29.889,00 zł. Wydatku dokonano poprzez zapłatę w dniu 21 stycznia 2019 r. f-ry nr FA/130/2018 z dnia 14 grudnia 2018 r. w wys. 28.889,00 zł. (zobowiązanie 2018 r.).

➤ innych wydatków mających cechy wydatków promocyjnych poniesionych w latach 2017 - 2018 w następującej podziałce klasyfikacyjnej:

- Dział 700 – Gospodarka mieszkaniowa, Rozdział 70005 – Gospodarka gruntami i nieruchomościami § 4300 – Zakup usług pozostałych: dot. 10 faktur na łączną kwotę 9.527,03 za wykonanie m.in. projektów i wydruku tzw. citylightów, ulotek informacyjnych dot. programu mieszkanie+, banerów dotyczących sprzedaży nieruchomości gminnych, wykupu mieszkań, wynajmu powierzchni reklamowych, zakupu mapy wielkogabarytowej,
- dział 900 – Gospodarka komunalna i Ochrona Środowiska, Rozdz. 90095 – Pozostała działalność § 4300 – Zakup usług pozostałych: dot. trzech faktur na łączną kwotę 2.727,89 zł, za projekt i wydruk plakatów i ulotek informacyjnych dla mieszkańców m.in. w zakresie zmiany nazw ulic, informacji dot. Posterunku Policji, dot. ochrony powietrza (rozdział 90002) i innych materiałów informacyjnych w formie citylightów,

Ponadto zakupiono:

- na podstawie faktury nr 61/12/2017 z dnia 14 grudnia 2017 r. w wys. 19.990,00 zł, zapłaconej w dniu 28 grudnia 2017 r. komplet witaczy miejskich. Wydatek zaplanowano i poniesiono z Działu 600 – Transport i łączność, Rozdział 60095 – Pozostała działalność § 6050 – wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych,
- 300 sztuk torebek papierowych do pakowania żywności na „Dzień Sportu” na podstawie faktury nr 17/08/2018 z dnia 14 sierpnia 2018 r. w wys. 446,49 zł brutto, zapłaconej w dniu 27 sierpnia 2018 r. (Dział 926 – Kultura fizyczna, Rozdział 92695 – Pozostała działalność, § 4210 – Zakup materiałów i wyposażenia),
- 10 kompletów sportowych dla zawodników sekcji tenisa stołowego – reprezentacji Miasta Poręba - na podstawie faktury 43/12/2017 z dnia 5 grudnia 2017 r. w wys. 7.049,01 zł, zapłaconej w dniu 20 grudnia 2017 r. (Dział 926 – Kultura fizyczna, Rozdział 92695 – Pozostała działalność, § 4210 – Zakup materiałów i wyposażenia) – w skład kompletu wchodziły: skarpety, buty, koszulka treningowa, spodenki treningowe, dres, frotka, torba sportowa, ręcznik i czapeczkę z daszkiem. Na torbie widoczny był napis Miasto Poręba.
- 20 sztuk Albumów Polska – Atrakcje turystyczne na podstawie faktury nr 126/02.2018 z dnia 15 lutego 2018 r. w wys. 1.995,00 zł, zgodnie z opisem na fakturze przeznaczone dla delegacji zagranicznych – Dz. 750 – Administracja publiczna, Rozdz. 75023 Urzędy gmin (miast i miast na prawach powiatów), § 4210 – Zakup materiałów i wyposażenia.

W zakresie zamówień publicznych:

– W 2017 r. przeprowadzono i udzielono zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego na realizację zadania pn.: „Zaprojektowanie i wybudowanie placu zabaw oraz siłowni zewnętrznej”, w którym stwierdzono:

➤ w dniu 1 czerwca 2017 r. zawarto umowę nr OR.272.0001.2017. na realizację zamówienia, która była niezgodną z ofertą złożoną przez Wykonawcę w zakresie zaoferowanego okresu udzielenia gwarancji. Okres gwarancji oraz cena stanowiły kryterium oceny ofert ustalone w postępowaniu przetargowym. W złożonej w postępowaniu ofercie Wykonawca zaoferował udzielenie 72 miesięcznego okresu gwarancji jakości. W ww. umowie nr OR.272.0001.2017 z dnia 1 czerwca 2017 r. ustalono 60 miesięczny okres gwarancji jakości.

Naruszono tym art. 140 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2015 r., poz. 2164 z późn. zm.), zgodnie z którymi zakres świadczenia wykonawcy wynikający z umowy jest tożsamy z jego zobowiązaniem zawartym w ofercie.

➤ nie zabezpieczono roszczeń z tytułu niewykonania lub nienależytego wykonania przedmiotu umowy na cały okres jej obowiązywania, czym naruszono art. 147 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U z 2015 r., poz. 2164 z późn. zm.), zgodnie z którym zamawiający może żądać od wykonawcy zabezpieczenia należytego wykonania umowy. Zabezpieczenie służy pokryciu roszczeń z tytułu niewykonania lub nienależytego wykonania umowy.

Na realizację zamówienia zawarto w dniu 1 czerwca 2017 r. umowę nr OR.272.0001.2017. z terminem wykonania przedmiotu umowy do dnia 31 sierpnia 2017 r. Aneksami nr 1 z dnia 22 sierpnia 2017 r. wydłużono termin wykonania zamówienia do dnia 10 października 2017 r., a następnie Aneksami nr 2 z dnia 30 października 2017 r. zmieniono terminy wykonania zamówienia do dnia 15 maja 2018 r. Wykonawca wniósł zabezpieczenie należytego wykonania umowy w formie ubezpieczeniowej gwarancji należytego wykonania kontraktu i usunięcia wad i usterek nr 32GG35/0087/17/009 obowiązującą w okresie od 1 czerwca 2017 r. do 30 września 2017 r. w zakresie należytego wykonania umowy na kwotę 52.988,40 zł, oraz w okresie od 1 września 2017 r. do 15 września 2022 r. w zakresie nieusunięcia lub nienależytego usunięcia wad i usterek na kwotę 15.896,52 zł. Zgodnie z zawartą umową wraz z aneksami, okres należytego wykonania umowy upłynął w dniu odbioru końcowego robót, tj. w dniu 24 kwietnia 2018 r., natomiast przedłożona gwarancja w zakresie należytego wykonania umowy była ważna do dnia 30 września 2017 r. W związku z wydłużonym terminem realizacji zamówienia, gwarancja w zakresie nieusunięcia lub nienależytego usunięcia wad i usterek powinna zostać także przedłużona do dnia upływu gwarancji tj. do kwietnia 2023 r.

Aneksy do umowy podpisał p. Ryszard Spyra – Burmistrz Miasta Poręba, przy kontrasygnacie p. Joanny Muchy – Skarbnika Miasta Poręba.

➤ ogłoszenie o udzieleniu ww. zamówienia zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych przed dniem zawarciem umowy na realizację zamówienia, czym naruszono art. 95 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2015 r., poz. 2164 z późn. zm.). Zgodnie z powyższym przepisem, ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zamawiający zamieszcza niezwłocznie po zawarciu umowy w sprawie zamówienia publicznego. Umowę nr OR.272.0001.2017 zawarto z datą 1 czerwca 2017 r., natomiast ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych pod nr 90498 – 2017 w dniu 31 maja 2017 r.

Zadania związane z zamieszczaniem ogłoszeń o udzielonych zamówieniach w BZP należało do obowiązków Głównego Specjalisty ds. Zamówień Publicznych.

Wniosek nr 5

Zapewnić zawieranie umów na realizację zamówień publicznych zgodnie z treścią złożonych ofert, w szczególności w zakresie okresu udzielania gwarancji, stosownie do art. 140 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 1843), a także zapewnić egzekwowanie roszczeń z tytułu niewykonania lub nienależytego wykonania przedmiotu umowy na cały okres jej obowiązywania, mając na uwadze art. 147 ww. ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych

Wniosek nr 6

Zamieszczać ogłoszenia o udzieleniu zamówienia zgodnie z art. 95 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 1843), 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 2019 r., poz. 869 z późn. zm.).

- *W latach 2017 - 2020 (do dnia kontroli) nieprawidłowo przechowywano dokumentację dotyczącą udzielonych zamówień publicznych, czym naruszono art. 96 ust. 1 i ust 2, oraz art. 97 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2015 r. poz. 2164 z późn. zm.). Zgodnie z ww. przepisami, Zamawiający przechowuje protokół wraz z załącznikami przez okres 4 lat od dnia zakończenia postępowania o udzielenie zamówienia, w sposób gwarantujący jego nienaruszalność. W myśl art. 96 ust. 1 – 14 w/w ustawy Prawo zamówień publicznych w trakcie prowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia zamawiający sporządza protokół, zawierający co najmniej informacje wymienione w tych punktach. Stosownie natomiast do art. 96 ust. 2 ww. ustawy, oferty, oświadczenia, zawiadomienia, wnioski, inne dokumenty i informacje składane przez zamawiającego i wykonawców oraz umowa w sprawie zamówienia publicznego stanowią załączniki do protokołu.*

Powyższe dotyczyło przeprowadzonych i udzielonych w 2017 r. zamówień w trybie przetargu nieograniczonego na zadania pn.:

- *„Adaptacja pomieszczeń na potrzeby Posterunku policji w Porębie instalacje elektryczne i teletechniczne wewnętrzne”. Dokumentacja przedłożona zespołowi kontrolnemu nie zawierała protokołu postępowania o zamówienie publiczne.*
- *„Zaprojektowanie i wybudowanie placu zabaw oraz siłowni zewnętrznej”. Kontrolującym nie przedłożono kompletnej dokumentacji związanej z przeprowadzeniem postępowania, w tym m.in.: protokołu postępowania z załącznikami, dokumentu w sprawie powołania Komisji przetargowej, dokumentacji złożonej na potwierdzenie spełnienia przez Wykonawcę warunków udziału w postępowaniu oraz zawiadomienia wykonawcy o wyborze oferty.*

Ponadto, do kontroli przedłożono niezatwierdzone przez kierownika jednostki bądź osobę przez niego upoważnioną specyfikacje istotnych warunków zamówienia zamówień publicznych. Zamieszczone na stronie internetowej w BIP siwz także nie zawierały informacji czy zostały zatwierdzone.

Zgodnie z wyjaśnieniami pracowników Urzędu Miasta Poręba, dokumentacje postępowań prawdopodobnie zostały sporządzone, jednakże nie znane są przyczyny, dla których

odpowiedzialny za tą część zadania pracownik nie dołączył ich do dokumentacji przetargowej.

Pani Barbara Baran – Sekretarz Miasta Poręba wyjaśniła ponadto, że pracownik z uwagi na niewykonywanie swoich obowiązków związanych z kompletowaniem dokumentów zamówień publicznych, wielokrotnie wzywany był do udzielenia informacji na temat miejsca położenia dokumentów związanych z prowadzonymi przetargami oraz do ewentualnego zwrotu wszelkich posiadanych dokumentów związanych z wykonywaniem swoich obowiązków służbowych, w tym w zakresie zamówień publicznych.

Po kontroli w dniu 16 marca 2020 r. p. Ryszard Spyra – Burmistrz Miasta Poręba, przebywający w czasie zakończenia kontroli na zwolnieniu lekarskim, złożył pismem z dnia 5 marca 2020 r. dodatkowe wyjaśnienia, które potwierdzają wyjaśnienia złożone przez pracowników Urzędu m.in. w zakresie dokumentacji przetargowych.

Zadania związane z przygotowaniem i przeprowadzeniem postępowań o zamówienia publiczne, w tym m.in.: przygotowywanie zarządzeń w sprawie powołania komisji przetargowych, sporządzanie ogłoszeń o przetargach, przygotowanie siwz, sporządzanie protokołów z przeprowadzonych postępowań, oraz przechowywanie i archiwizowanie dokumentacji z prowadzonych postępowań przetargowych należały do obowiązków Głównego Specjalisty Zamówień Publicznych zatrudnionego do dnia 31 maja 2018 r. w Urzędzie Miasta Poręba.

Osobą upoważnioną do prowadzenia w imieniu Burmistrza Miasta Poręba spraw związanych z udzielaniem zamówień publicznych, w tym wszystkich czynności związanych z pełnieniem funkcji kierownika zamawiającego dotyczących przygotowania i przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego była p. Barbara Baran – Sekretarz Miasta Poręba. Upoważnienie przekazano pismem Burmistrza Miasta Poręba nr OR.0052.0036.2016 z dnia 7 czerwca 2016 r. Ponadto, p. Barbara Baran – Sekretarz Miasta Poręba sprawowała bezpośredni nadzór nad pracą Referatu Organizacyjnego, w którym pracował w 2017 r. na stanowisku Głównego Specjalisty pracownik, do obowiązków którego należały zadania w zakresie zamówień publicznych.

Wniosek nr 7

Zapewnić przechowywanie dokumentacji z postępowań przetargowych, tj. protokołów postępowania z załącznikami, zgodnie z art. 97 ust. 1 w związku z art. 96 ust. 2 ustawy z dnia 21 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 1843), mając na uwadze art. 68 i art. 69 ust. ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.).

- W latach 2017 - 2020 (do dnia kontroli) zaniechano opublikowania ogłoszenia o udzieleniu zamówienia na podstawie umowy zawartej w dniu 7 sierpnia 2017 r. na realizację przedmiotu zamówienia pn.: „Adaptacja pomieszczeń na potrzeby Posterunku policji w Porębie instalacje elektryczne i teletechniczne wewnętrzne” co było niezgodne z art. 95 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 1579 z późn. zm.).

Zgodnie z tym przepisem jeżeli wartość zamówienia lub umowy ramowej jest mniejsza niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8, zamawiający nie później niż w terminie 30 dni od dnia zawarcia umowy w sprawie zamówienia publicznego

albo umowy ramowej zamieszcza ogłoszenie o udzieleniu zamówienia w Biuletynie Zamówień Publicznych.

Zadania w zakresie spraw związanych z udzielaniem zamówień publicznych, w tym wszystkich czynności związanych z pełnieniem funkcji kierownika zamawiającego w rozumieniu przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych, dotyczących m.in. przygotowania i przeprowadzenia postępowań o udzielenie zamówień publicznych należały do p. Barbary Baran – Sekretarz Miasta Poręba zgodnie z upoważnieniem OR.0052.0036.2016 z dnia 7 czerwca 2016 r. Ponadto p. Barbara Baran – Sekretarz Miasta Poręba sprawuje bezpośredni nadzór nad pracą Referatu Organizacyjnego, w którym pracował w 2017 r. na stanowisku Głównego Specjalisty pracownik do obowiązków którego należały zadania w zakresie zamówień publicznych.

Wniosek nr 8

Opublikować ogłoszenie o udzieleniu zamówienia stosownie art. 95 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1843 z późn. zm.).

W zakresie podatku od nieruchomości:

– W latach 2015 - 2020 (do dnia kontroli) zaniechano wyegzekwowania złożenia korekt informacji w sprawie podatku od nieruchomości od dwóch podatników – osób fizycznych będących najemcami nieruchomości Miasta Poręba na których ciążył obowiązek złożenia takich dokumentów, oraz dokonania czynności sprawdzających celem ustalenia stanu faktycznego. Organ podatkowy nie wezwał tych podatników do udzielenia wyjaśnień w tym zakresie. Powyższe było niezgodne z art. 272 pkt 1 lit. a, pkt 3, art. 274a § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2015 r. poz. 613 z późn. zm.).

Zgodnie z art. 272 pkt 1 lit. a, pkt 3 ww. ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa organy podatkowe pierwszej instancji dokonują czynności sprawdzających, mających na celu sprawdzenie terminowości składania deklaracji, ustalenie stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami. Natomiast stosownie do art. 274a § 1 tej ustawy organ podatkowy może zażądać złożenia wyjaśnień w sprawie przyczyn niezłożenia deklaracji lub wezwać do jej złożenia, jeżeli deklaracja nie została złożona mimo takiego obowiązku.

Powyższe dotyczyło:

- podatnika o nr karty kontowej 30672 i PN007267/F prowadzącego działalność gospodarczą, który nie złożył korekty informacji w sprawie podatku od nieruchomości w związku ze zmniejszeniem powierzchni użytkowej lokalu w którym prowadzona jest działalność, pomimo obowiązku wynikającego z art.6 ust.6 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2016 r. poz. 716 z późn. zm.). Zgodnie ze wskazanym przepisem, osoby fizyczne są obowiązane złożyć właściwemu organowi podatkowemu informację o nieruchomościach i obiektach budowlanych, sporządzoną na formularzu według ustalonego wzoru, w terminie 14 dni od dnia wystąpienia okoliczności uzasadniających powstanie albo wygaśnięcie obowiązku podatkowego w zakresie podatku od nieruchomości.*

Organ podatkowy nie ustalił w jakim terminie uległa zmianie powierzchnia użytkowa lokalu oraz kiedy najemca dokonał modernizacji lokalu, a decyzją Nr FN

3120.1.1.001598.2017 z dnia 22 maja 2017 r. dokonał korekty wymiaru podatku od nieruchomości za rok 2017 od dnia 1 czerwca 2017 r.

Organ podatkowy, winien był wezwać podatnika do złożenia korekty informacji, stosownie do wymogów art. 274a § 1 ordynacji podatkowej a w razie niewywiązania się z tego obowiązku wszcząć postępowanie z urzędu na podstawie art. 165 tej ustawy.

Mniejsza powierzchnia lokalu użytkowego została potwierdzona podczas przeprowadzonych przez pracowników Urzędu Miasta Poręba oględzin i pomiaru powierzchni użytkowej lokalu przeprowadzonej w dniu 22 maja 2017 r.

Zgodnie ze złożoną informacją w sprawie podatku od nieruchomości na 2013 r. (brak daty wpływu na informację) podatnik wykazał powierzchnię użytkową lokalu 49,70 m² natomiast w wyniku przeprowadzonej kontroli lokalu użytkowego ustalono, że powierzchnia ta wynosi 45,32 m².

W dniu 29 stycznia 2020 r. w Urzędzie Miasta Poręba podatnik złożył korektę informacji w sprawie podatku od nieruchomości wskazując okres obowiązywania korekty od maja 2017 r.

- podatnika o nr karty kontowej 30224 i PN006819/F prowadzącego działalność gospodarczą, który nie złożył korekty informacji w sprawie podatku od nieruchomości w związku z zawarciem dwóch umów najmu z dnia 1 stycznia 2014 r.: lokalu o powierzchni użytkowej 110,10 m² oraz lokalu o powierzchni użytkowej 73,70 m², pomimo obowiązku wynikającego z art. 6 ust. 6 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2016 r. poz. 716 z późn. zm.).

Organ podatkowy na dzień kontroli był w posiadaniu informacji w sprawie podatku od nieruchomości na 2009 r. złożonej w dniu 19 stycznia 2009 r. w której to podatnik wykazał powierzchnię użytkową lokalu 108,20 m².

Organ podatkowy, winien był wezwać podatnika do złożenia korekty informacji, stosownie do wymogów art. 274a § 1 ordynacji podatkowej a w razie niewywiązania się z tego obowiązku wszcząć postępowanie z urzędu na podstawie art. 165 tej ustawy.

Organ podatkowy w latach 2015 - 2019 dokonywał wymiaru podatku od nieruchomości od powierzchni lokalu zgodnej z ww. umowami najmu.

Ponadto decyzją nr FN 3120.1.1.001558.2019 z dnia 12 lipca 2019 r. w sprawie ustalenia podatku od nieruchomości na rok 2019 dokonano wymiaru podatku od nieruchomości za okres 10 miesięcy tj. od dnia 1 stycznia 2019 r. do dnia 31 października 2019 r. w związku z pismem z dnia 1 lipca 2019 r. p. Ryszarda Spyry – Burmistrza Miasta Poręba w zakresie rozwiązania w/w umów z zachowaniem okresu wypowiedzenia który upłynął w dniu 31 października 2019 r. W dniu 4 listopada 2019 r. została zawarta nowa umowa najmu lokalu użytkowego (obowiązująca od dnia 1 listopada 2019 r.). Powierzchnia lokalu użytkowego zgodnie z umową 183,80 m². Umowa została zawarta na okres od 1 listopada 2019 r. do 31 października 2022 r.

Decyzją nr FN 3120.1.2.001681.2019 z dnia 18 listopada 2019 r. w sprawie zmiany decyzji ostatecznej ustalającej podatek od nieruchomości na rok 2019 dokonano wymiaru podatku od nieruchomości za okres 11 miesięcy tj. od dnia 1 stycznia 2019 r. do dnia 31 października 2019 r. oraz za okres od dnia 1 grudnia do dnia 31 grudnia 2019 r.

W latach 2019 – 2020 (do dnia kontroli) organ podatkowy nie podjął czynności mających na celu ustalenie, czy faktycznie nastąpiła przerwa w użytkowaniu wynajmowanych lokali, czy też lokale faktycznie nie zostały opuszczone a były użytkowane przez cały 2019 r.

W trakcie kontroli w dniu 29 stycznia 2020 r. w Urzędzie Miasta Poręba podatnik złożył korektę informacji w sprawie podatku od nieruchomości oraz oświadczenie że w okresie od

1 do 30 listopada 2019 r. lokal użytkowy był wykorzystywany do prowadzenia działalności gospodarczej.

Decyzją nr FN 3120.1.3.002789.2020 z dnia 30.01.2020 r. dokonano korekty wymiaru podatku od nieruchomości za rok 2019 ustalając podatek od nieruchomości w kwocie 4.169,00zł (przypis podatku od nieruchomości za okres od 1 do 30 listopada 2019 r. w kwocie 347,00 zł).

Zadania w zakresie dokonywania czynności sprawdzających terminowość i prawidłowość składania informacji oraz dokonywania wymiaru podatków należały do pracowników Referatu Finansowo – Księgowego. Nadzór sprawował Główny Księgowy Urzędu Miasta Poręba oraz p. Joanna Mucha – Skarbnik Miasta Poręba.

Wniosek nr 9

Egzekwować od podatników podatku od nieruchomości obowiązek składania korekt informacji na podatek od nieruchomości, stosownie do art. 274 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2019 r. poz. 900 z późn. zm.) w związku z art. 6 ust. 6 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1170 z późn. zm.) oraz wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Miasta Poręba w zakresie prawidłowego dokonywania czynności sprawdzających terminowość składania informacji na podatek od nieruchomości a także weryfikacji prawidłowości składanych informacji oraz w zakresie dokonywania prawidłowego wymiaru podatku od nieruchomości, stosownie do art. 272 pkt 1 lit a, pkt 3, art. 274 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja w związku z art. 6 ust. 6 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych 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 2019 r., poz. 869 z późn. zm.).

W zakresie wynagrodzeń:

- *W dniu 12 stycznia 2015 r. zatrudniono pracownika na stanowisku doradcy, któremu przyznano dodatek specjalny od dnia zatrudnienia. Przy zatrudnieniu pracownika ustalono jednocześnie jego zakres obowiązków na ww. stanowisku.*

W myśl art. 36 ust. 5 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1202) pracownikowi samorządowemu z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych lub powierzenia dodatkowych zadań może zostać przyznany dodatek specjalny. Powyższe zasady ustalone zostały również § 5 Regulaminie Wynagradzania Pracowników Zatrudnionych w Urzędzie Miasta Poręba wprowadzonym na mocy zarządzenia Nr 44/09 Burmistrza Miasta Poręba z dnia 10 czerwca 2009 r. z późn. zm.

Zgodnie z wyjaśnieniami, czynności za które przyznany został dodatek specjalny nie mieściły się w katalogu o którym mowa w § 32 ust. 2 Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miasta Poręba, w zakresie doradztwa.

Zgodnie z ww. przepisem, dodatek specjalny może być przyznany dopiero za zwiększenie obowiązków służbowych lub za wykonanie dodatkowych zadań, poza bieżącymi zadaniami służbowymi, które dotychczas pracownik wykonywał.

*Sprawy kadrowe należały do byłego pracownika ds. Kadr i obsługi Rady Miasta.
Pismo o przyznaniu dodatku podpisał p. Ryszard Spyra – Burmistrz Miasta Poręba.*

Wniosek nr 10

Zapewnić prawidłowe przyznawanie dodatków specjalnych pracownikom Urzędu Miasta Poręba zgodnie z 36 ust. 5 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1282) oraz Regulaminem Wynagradzania Pracowników Zatrudnionych w Urzędzie Miasta Poręba wprowadzonym zarządzeniem Nr 44/09 Burmistrza Miasta Poręba z dnia 10 czerwca 2009 roku 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 2019 r., poz. 869 z późn. zm.).

- *W dniu 9 marca 2015 r. ustalono wynagrodzenie pracownikowi na stanowisku pomoc administracyjna, pomimo, iż w obowiązującym Regulaminie Wynagradzania Pracowników Zatrudnionych w Urzędzie Miasta Poręba (zarządzenie Nr 44/09 Burmistrza Miasta Poręba z dnia 10 czerwca 2009 roku z późn. zm.) nie przewidziano takiego stanowiska. Wprowadzono je dopiero zarządzeniem Nr 20/17 Burmistrza Miasta Poręba z dnia 9 lutego 2017 r. w sprawie zmian do Regulaminu Wynagradzania Pracowników w Urzędzie Miasta Poręba.*

Ponadto od września 2015 r. pracownikowi temu nieprawidłowo ustalono wysokość wynagrodzenia zasadniczego wg VI kategorii zaszeregowania w wysokości 2.050,00 zł, a zgodnie ww. Regulaminem w VI kategorii zaszeregowania maksymalne wynagrodzenie zasadnicze wynosiło 1.950,00 zł.

W Rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1786) w tabeli IV załącznika nr 3 określono minimalny poziom wynagrodzenia zasadniczego oraz minimalne wymagania kwalifikacyjne dla stanowiska – pomoc administracyjna.

Zgodnie z wyjaśnieniami p. Barbary Baran – Sekretarza Miasta Poręba, pracownik piastujący stanowisko ds. Kadr nie dokonał koniecznych modyfikacji tabeli maksymalnego miesięcznego poziomu wynagrodzenia zasadniczego dla poszczególnych kategorii zaszeregowania, stanowiącą załącznik nr 2 do Regulaminu Wynagradzania Pracowników zatrudnionych w Urzędzie Miasta Poręba. Jednocześnie z udzielanych wyjaśnień wynika, iż za brak wprowadzenia wskazanego stanowiska do Regulaminu Wynagradzania odpowiedzialny był były pracownik ds. Kadr i obsługi Rady Miasta. Sporządzenie projektów angaży należało do byłych pracowników ds. Kadr i obsługi Rady Miasta. Angaże podpisane zostały przez p. Ryszarda Spyre – Burmistrza Miasta Poręba.

Wniosek nr 11

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Miasta Poręba w zakresie sporządzania projektów angaży pracowników, zgodnie z postanowieniami Regulaminu Wynagradzania Pracowników Zatrudnionych w Urzędzie Miasta Poręba wprowadzonego na mocy zarządzenia Nr 44/09 Burmistrza Miasta Poręba z dnia 10 czerwca 2009 r. 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 2019 r., poz. 869 z późn. zm.).

W zakresie gospodarki nieruchomościami:

- *Do dnia zakończenia kontroli tj. do dnia 6 lutego 2020 r., nie sporządzono planu wykorzystania gminnego zasobu nieruchomości na lata 2020 - 2022, mając a uwadze art. 25 ust. 1, ust 2 i ust. 2a ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. (Dz. U. z 2020 r., poz. 65). Zgodnie z ww. przepisami, gminnym zasobem nieruchomości gospodaruje Burmistrz, a gospodarowanie zasobem polega m.in. na sporządzaniu planów wykorzystania zasobu. Plany wykorzystania zasobu opracowuje się na okres trzech lat.*

Wyjaśniono, że plan wykorzystania gminnego zasobu jest w fazie opracowania i musi zostać zaakceptowany przez Burmistrza.

Zadania związane z gospodarowaniem nieruchomości, w tym przygotowanie projektu planu wykorzystania zasobu na lata 2020 – 2022 należały do obowiązków Kierownika Referatu Nieruchomości i Mienia Komunalnego.

Wniosek nr 12

Sporządzić plan wykorzystania zasobu na lata 2020 - 2022, zgodnie z art. 25 ust. 2 i ust. 2a ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2020 r., poz. 65 z późn. zm.), 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 2019 r. poz. 869 z późn. zm.).

W zakresie rozliczeń z jednostkami:

- *W 2016 r. środki na wypłatę jednorazowego dodatku uzupełniającego dla nauczycieli, o którym mowa w art. 30a ust. 3 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2014 r. poz. 191 z późn. zm.), nie zostały przekazane w terminie umożliwiającym wypłacenie go do dnia 31 stycznia 2016 r. Ponadto, środki finansowe na wypłatę dodatkowego wynagrodzenia rocznego o którym mowa w art. 48 w/w ustawy Karta nauczyciela nie zostały przekazane w terminie umożliwiającym wypłacenie go w ciągu pierwszych trzech miesięcy roku kalendarzowego następującego po roku, za który przysługuje to wynagrodzenie czym naruszono art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (Dz. U. z 2013 r. poz. 1144 z późn. zm.). Zgodnie z tym przepisem pracownik nabywa prawo do wynagrodzenia rocznego w pełnej wysokości po przepracowaniu u danego pracodawcy całego roku kalendarzowego. Jednocześnie zgodnie z art. 5 ust 2 tej samej ustawy wynagrodzenie roczne wypłaca się nie później niż w ciągu pierwszych trzech miesięcy roku kalendarzowego następującego po roku, za który przysługuje to wynagrodzenie*

Zgodnie z wyjaśnieniami środki nie zostały przekazane w terminach umożliwiających wypłacenie tych dodatków ponieważ Miasto znajdowało się w bardzo trudnej sytuacji finansowej, a do zapłaty były zobowiązania szkół, które na dzień 20 stycznia 2016 r.

wynosiły 150.200,00 zł, oraz zobowiązania Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej, które na dzień 21 stycznia 2016 wynosiły 133.726,86 zł w tym wymagalne z roku 2015 - 106.839,34 zł.

Jak wyjaśniono, wypłatę jednorazowego dodatku nauczyciele otrzymali w dniu 12 lutego 2016 r. Łącznie wypłacony jednorazowy dodatek za 2015 rok - 81.573,57 brutto. Dodatkowe wynagrodzenie roczne za 2015 r. nauczyciele otrzymali w terminach: 29 lutego, 31 marca, 7 kwietnia oraz 12 kwietnia 2016 r. Łącznie dodatkowe wynagrodzenie roczne dla nauczycieli wypłacone po terminie wyniosło 81.931,76 zł.

Za prawidłową gospodarkę finansową jednostki odpowiedzialność ponosił p. Ryszard Spyra – Burmistrz Miasta Poręba, stosownie do art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r., poz. 2077 z późn. zm.).

Stosownie do treści art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 2137), 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.

Prezes
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Katowicach
Daniel Kołodziej

Elektronicznie podpisany przez Daniel Kołodziej