



PREZES

REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
W KATOWICACH

Katowice, 26 stycznia 2016 r.

Znak: WK-610/37/4/15/16

Pan
Ryszard Spyra
Burmistrz Miasta
Poreba

Wystąpienie pokontrolne

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od 21 września do 6 listopada 2015 r. kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Miasta Poreba za okres od 1 stycznia 2011 r. do 6 listopada 2015 r.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w protokole kontroli podpisanym w dniu 27 listopada 2015 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 2012 r. poz. 1113 z późn. zm.).

W zakresie długu publicznego:

– *W okresie od 1 czerwca 2014 r. do 30 września 2015 r. nieterminowo regulowano zobowiązania, w tym: z tytułu zrealizowanych dostaw, usług, rozliczeń publicznoprawnych, oraz spłaty rat kredytów. Naruszono tym art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.). Zgodnie z tym przepisem, wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.*

W szczególności dotyczyło to zobowiązań:

- *z tytułu składek na ubezpieczenia społeczne, ubezpieczenia zdrowotne i Fundusz Pracy za miesiące: listopad i grudzień 2014 r., marzec, lipiec i sierpień 2015 r.*

Naruszono tym art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 1442 z późn. zm., a następnie Dz. U. z 2015 r., Nr 121 z późn. zm.), art. 107 ust. 1 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (Dz. U. z 2013 r., poz. 674 z późn. zm. i kolejno Dz. U. z 2015 r. poz. 149 z późn. zm.). Opóźnienia w zapłacie wynosiły od jednego do dwunastu dni. Z tytułu nieterminowego uregulowania zobowiązań zapłacono odsetki: w 2014 r. na kwotę 23,00 zł i w 2015 r. w wysokości 169,00 zł.

26. 01. 2016

1

- z tytułu spłaty rat kredytów zaciągniętych w latach 2008 - 2011. Spłaty czterech rat kredytów wraz z odsetkami na łączną kwotę 220.952,54 zł (kapitał 203.800,00 zł i odsetki 17.152,54 zł) dokonała spółka Magellan na podstawie umowy z dnia 30 czerwca 2015 r. określającej zasady przejęcia obowiązku spłaty długu Miasta oraz spłatę przez spółkę, zgodnie z art. 518 § 1 pkt 3 Kodeksu Cywilnego. Zgodnie z zapisami umów kredytowych, raty kredytów wraz z odsetkami winny były być spłacone do dnia 30 czerwca 2015 r. Spółka Magellan dokonała spłaty ww. zobowiązań w dniu 1 lipca 2015 r., zgodnie z terminem wskazanym w umowie ze spółką.
Z tytułu nieterminowego uregulowania zobowiązań Bank Gospodarstwa Krajowego S.A. naliczył w stosunku do dwóch umów kredytowych odsetki w łącznej wysokości 28,00 zł. Odsetki zostały uregulowane przez Miasto Poręba w dniu 3 lipca 2015 r.
- z tytułu dostaw i usług. W okresie od czerwca 2014 r. do 30 września 2015 r. Miasto Poręba zapłaciło odsetki:
 - za 2014 r. w wysokości 20.685,87 zł; w tym za okres od 1 czerwca do 31 grudnia 2014 r. w łącznej kwocie 3.180,15 zł za nieterminowe uregulowanie zobowiązań w łącznej kwocie 387.961,51 zł. Zobowiązania dotyczyły 51 faktur i not księgowych głównie z tytułu usług telekomunikacyjnych, pocztowych oraz dostaw energii elektrycznej. Opóźnienia w regulowaniu zobowiązań wynosiły od 1 do 104 dni.
 - za okres od 1 stycznia do 30 września 2015 r. w łącznej kwocie 12.975,21 zł za nieterminowe regulowanie zobowiązań w łącznej wysokości 1.580.301,24 zł. Zobowiązania wynikały z 59 faktur i not księgowych za dostawy energii elektrycznej, usług telekomunikacyjnych i pocztowych oraz usług instalacji elektrycznych. Zapłacone odsetki w wysokości 10.562,11 zł wynikały z noty odsetkowej wystawionej w dniu 16 lutego 2015 r. za nieterminową zapłatę 12 faktur z lat 2013 - 2014. Opóźnienia w regulowaniu zobowiązań wynosiły od 1 do 67 dni.

Przyczyną nieterminowego regulowania ww. zobowiązań, zgodnie z wyjaśnieniami Burmistrza Miasta, były permanentne problemy z płynnością finansową Miasta Poręba.

W celu regulowania zobowiązań z tytułu dostaw towarów i usług oraz spłat rat kredytów p. Ryszard Spyra – Burmistrz Miasta Poręba przy kontrasygnacie p. Katarzyny Fabjańskiej-Góral – Skarbnika Miasta zawarł następujące umowy ze spółką Magellan S.A. z siedzibą w Łodzi określające zasady przejęcia obowiązku spłaty długu Miasta oraz spłatę przez spółkę zadłużenia zgodnie z art. 518 § 1 pkt 3 Kodeksu Cywilnego:

- 1) z dnia 30 czerwca 2015 r. w kwocie 355.582,29 zł wraz z porozumieniem nr 4313/2015 określającym zasady spłaty przejętych przez spółkę zobowiązań. Prowizję z tytułu restrukturyzacji zadłużenia określono w wysokości 8.732,48 zł, płatnej w pięciu ratach. W okresie objętym kontrolą, tj. do dnia 30 września 2015 r., raty prowizji zapłacono z rachunku Urzędu Miasta w terminach wynikających z harmonogramu.
- 2) z dnia 6 sierpnia 2015 r. w kwocie 91.682,13 zł wraz z porozumieniem nr 4333/2015 określającym zasady spłaty przejętych przez spółkę zobowiązań. Prowizję z tytułu restrukturyzacji zadłużenia określono w wysokości 2.082,00 zł, płatnej w czterech ratach. W okresie objętym kontrolą, tj. do dnia 30 września 2015 r., ratę prowizji zapłacono z rachunku Urzędu Miasta w terminie wynikającym z harmonogramu.
- 3) z dnia 30 września 2015 r. w wysokości 246.600,51 zł wraz z porozumieniem nr 4364/2015 określającym zasady spłaty przejętych przez spółkę zobowiązań (prowizja: 4.830,00 zł). W porozumieniu określono termin spłaty kapitału wraz z prowizją jednorazowo na dzień 31 grudnia 2015 r.

Ponadto, w imieniu Gminy Poręba Burmistrz Miasta oraz kierownicy jednostek organizacyjnych Gminy Poręba zawarli umowy ze spółką Magellan S.A. na spłatę zobowiązań Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Porębie oraz Miejskiego Zespołu Szkół w Porębie:

1) w dniu 30 czerwca 2015 r. na kwotę 24.568,68 zł wraz z porozumieniem nr 4315/2015 określającym zasady spłaty przejętych przez spółkę zobowiązań (prowizja: 635,82 zł). Umowa została podpisana przez p. Ryszarda Spyrę – Burmistrza Miasta przy kontrasygnacie p. Katarzyny Fabjańskiej-Góral – Skarbnika Miasta oraz Kierownika MOPS i Głównego Księgowego MOPS. Zobowiązania dotyczyły dodatków mieszkaniowych oraz zakupu towarów i usług. Zapłata rat kapitału wraz z prowizją zgodnie z wyjaśnieniami Burmistrza Miasta została ujęta w planie finansowym MOPS.

2) w dniu 30 czerwca 2015 r. na kwotę 44.014,79 zł wraz z porozumieniem nr 4316/2015 określającym zasady spłaty przejętych przez spółkę zobowiązań (prowizja: 1.194,14 zł). Umowa została podpisana przez p. Ryszarda Spyrę – Burmistrza Miasta Poręba przy kontrasygnacie p. Katarzyny Fabjańskiej-Góral – Skarbnika Miasta oraz Dyrektora MZS i Kierownika MZE-ASiP. Zobowiązania dotyczyły zakupu dostaw energii elektrycznej, gazowej, ciepła oraz usług ubezpieczeniowych. Zapłata rat kapitału wraz z prowizją, zgodnie z wyjaśnieniami Burmistrza Miasta, została ujęta w planie finansowym MZS.

W jednostkowych sprawozdaniach Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki budżetowe wykazały zobowiązania wymagalne mające pokrycie w planach finansowych jednostek, w tym:

- Urząd Miasta Poręba: na dzień 31 grudnia 2014 r. w kwocie 397.476,96 zł oraz na dzień 30 września 2015 r. w wysokości 23.610,81 zł;

- Miejski Zespół Szkół w Porębie: na dzień 31 grudnia 2014 r. w wysokości 749.536,67 zł oraz na dzień 30 września 2015 r. w kwocie 43.006,66 zł;

- Szkoła Podstawowa Nr 2 w Porębie: na dzień 31 grudnia 2014 r. w kwocie 236.180,83 zł oraz na dzień 30 września 2015 r. w wysokości 29.475,03 zł

- Szkoła Podstawowa Nr 3 w Porębie: na dzień 31 grudnia 2014 r. w wysokości 107.534,14 zł oraz na dzień 30 września 2015 r. w kwocie 2.969,38 zł;

- Przedszkole Miejskie w Porębie: na dzień 30 września 2015 r. w wysokości 4.965,01 zł;

- Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Porębie: na dzień 31 grudnia 2014 r. w kwocie 217.515,42 zł oraz na dzień 30 września 2015 r. w wysokości 26.808,03 zł.

Przyczyną powstania zobowiązań wymagalnych w powyższych jednostkach był brak płynności finansowej Miasta Poręba.

Wykazane zobowiązania wymagalne przez jednostki budżetowe dotyczyły m.in. wynagrodzeń osobowych, składek na ubezpieczenia społeczne i Fundusz Pracy, odpisów na ZFŚS oraz niezapłaconych faktur w zakresie wydatków rzeczowych.

Środki na wydatki powinny być przekazywane w terminach umożliwiających terminowe regulowanie ww. zobowiązań.

Zgodnie z art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych, art. 107 ust. 1 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy składki na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne i Fundusz Pracy odprowadza się do 5 dnia następnego miesiąca.

W myśl art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2012 r. poz. 592 z późn. zm.), równowartość dokonanych odpisów i zwiększeń naliczonych na dany rok kalendarzowy pracodawca przekazuje na rachunek bankowy Funduszu w terminie do dnia 30 września tego roku, z tym że w terminie do dnia 31 maja tego roku przekazuje kwotę stanowiącą co najmniej 75% równowartości odpisów. Ponadto, zgodnie z art. 39 ust. 3 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2014 r. poz. 191 z późn. zm.), wynagrodzenie wypłacane jest nauczycielowi

miesięcznie z góry w pierwszym dniu miesiąca. Jeżeli pierwszy dzień miesiąca jest dniem ustawowo wolnym od pracy, wynagrodzenie wypłacane jest w dniu następnym. Zgodnie z art. 85 § 1 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 2014 r., poz. 1502 z późn. zm.), wypłaty wynagrodzenia za pracę dokonuje się co najmniej raz w miesiącu, w stałym i ustalonym z góry terminie.

Zasady przekazywania środków dla jednostek organizacyjnych Miasta Poręba ustalono w zarządzeniu Nr 88/2012 Burmistrza Miasta Poręba z dnia 30 lipca 2012 r. w sprawie postępowania w przypadku zapotrzebowania na środki finansowe przez jednostki organizacyjne miasta. Zgodnie z powyższymi przepisami, zapotrzebowanie na środki finansowe w celu realizacji wydatków do wysokości ustalonej w planie finansowym – jednostki podległe składają telefonicznie Skarbnikowi Miasta. W przypadku niezłożenia zapotrzebowania na środki w terminie, który jest niezbędny do regulacji płatności, Skarbnik nie ponosi odpowiedzialności za nieprzekazanie w terminie środków finansowych i ewentualnie niezrealizowanie przez jednostki określonych płatności. Odpowiedzialność za zrealizowanie przez jednostki określonych płatności ponoszą kierownicy jednostek organizacyjnych.

W zarządzeniach Burmistrza Miasta Poręba w sprawie zmian w planach finansowych jednostek budżetowych Miasta Poręba na 2015 r.: Nr 118/15 z dnia 25 czerwca 2015 r.; Nr 159/15 z dnia 31 lipca 2015 r.; Nr 183/15 z dnia 31 sierpnia 2015 r. dokonano m.in. zmian w planie finansowym Miejskiego Zespołu Szkół w Porębie polegających na przesunięciach planu pomiędzy paragrafami klasyfikacji budżetowej, w tym wynagrodzeń i pochodnych. Zmiany były dokonywane na pisemne wnioski podpisywane przez Kierownika Miejskiego Zespołu Ekonomiczno-Administracyjny Szkół i Przedszkola w Porębie z dnia: 18 czerwca 2015 r.; 24 lipca 2015 r.; 28 sierpnia 2015 r., zamiast Dyrektora Miejskiego Zespołu Szkół w Porębie.

Zgodnie z art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.), kierownik jednostki sektora finansów publicznych jest odpowiedzialny za całość gospodarki finansowej tej jednostki.

Ponadto, zgodnie z art. 10c ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2013 r. poz. 594 z późn. zm), który wszedł w życie z dniem 1 stycznia 2016 r., zakres wspólnej obsługi nie może obejmować kompetencji kierowników jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych do dysponowania środkami publicznymi oraz zaciągania zobowiązań, a także sporządzania i zatwierdzania planu finansowego oraz przeniesień wydatków w tym planie.

Ponadto, zaznaczyć należy, że zgodnie z art. 48 ustawy z dnia 25 czerwca 2015 r. o zmianie ustawy o samorządzie gminnym oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2015 r., poz. 1045), jednostki obsługi ekonomiczno-administracyjnej szkół i placówek, utworzone przez jednostki samorządu terytorialnego na podstawie art. 5 ust. 9 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572 z późn. zm.), mogą działać na dotychczasowych zasadach, nie dłużej jednak niż przez 12 miesięcy od dnia wejścia w życie niniejszej ustawy. Ustawa weszła w życie z dniem 1 stycznia 2016 r.

Do zadań Miejskiego Zespołu Ekonomiczno-Administracyjnego Szkół i Przedszkoli w Porębie, który został utworzony z dniem 1 czerwca 2015 r., w zakresie prowadzenia obsługi finansowo-księgowej należy m.in.: nadzór nad racjonalną, celową i terminową realizacją wydatków przez placówki; sprawowanie nadzoru nad opracowaniem przez dyrektorów projektów planów finansowych placówek; opracowywanie propozycji zmian w budżecie Gminy związanych z funkcjonowaniem placówek.

Zgodnie z wyjaśnieniami Burmistrza Miasta Poręba, trudna sytuacja gminy, jak również brak środków na rachunku bankowym były przyczyną zmian w planach finansowych szkół

na dany dzień, jak również braku możliwości zwiększania planów finansowych i przekazania środków na wydatki dla tych jednostek.

Nieprawidłowości w zakresie terminowego regulowania zobowiązań stwierdzono także w trakcie poprzedniej kontroli kompleksowej przeprowadzonej w 2011 r. i kontroli doraźnej przeprowadzonej w 2014 r., co znalazło odzwierciedlenie w wystąpieniach Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach, Znak: WK-6100/1/4/11 z dnia 11 lipca 2011 r. oraz WK-6102/6/4/14 z dnia 24 października 2014 r.

Odpowiedzialność za całość gospodarki finansowej Miasta Poręba ponosili: p. Marek Śliwa – były Burmistrz Miasta oraz p. Ryszard Spyra – obecny Burmistrz Miasta, stosownie do art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.).

Wniosek nr 1

Podjąć działania w kierunku zapewnienia kierownikom jednostek budżetowych wykonywania kompetencji w zakresie zmian planu finansowego oraz zapewnienia przekazywania do jednostek budżetowych środków finansowych na wydatki w celu terminowego regulowania zobowiązań, stosownie do art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.), mając na uwadze art. 10c ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2015 r., poz. 1515 z późn. zm.), art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2015 r., poz. 121 z późn. zm.), art. 107 ust. 1 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (Dz. U. z 2015 r. poz. 149 z późn. zm.), art. 39 ust. 3 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2014 r. poz. 191 z późn. zm.), art. 85 § 1 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 2014 r., poz. 1502 z późn. zm.), art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2015 r. poz. 111), jak również art. 53 ust. 1, art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 2 i 3 powyższej ustawy o finansach publicznych.

Wniosek nr 2

Prowadzić systematyczne działania zapewniające stworzenie płynności finansowej pozwalającej, w szczególności terminowo regulować obciążające Miasto zobowiązania w celu niedopuszczenia do powstania kolejnych zobowiązań wymagalnych oraz zapłaty odsetek, mając na uwadze art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.).

- W dniu 27 stycznia 2015 r. Miasto Poręba zawarło umowę o kredyt w rachunku bieżącym Nr 1192676/02/K/RB/15, w której upoważniono bank do dysponowania rachunkiem bankowym Miasta. Powyższe było niezgodne 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.). Zgodnie z przytoczonym przepisem w celu zabezpieczenia kredytu nie można udzielać pełnomocnictwa do dysponowania rachunkiem bankowym jednostki samorządu terytorialnego.

W § 7 ww. umowy o kredyt w rachunku bieżącym zaciągnięty w Banku Polskiej Spółdzielczości S.A. w Warszawie Oddział w Sosnowcu w wysokości 1.500.000,00 zł

zapisano: spłata kredytu następuje z każdego wpływu środków na rachunek bieżący kredytobiorcy. Ponadto, w § 10 ww. umowy wskazano, że 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 jej ściągania z wpływów na rachunek bieżący bez dyspozycji Kredytobiorcy.

W trakcie poprzednich kontroli, tj.: kompleksowej w 2011 r. i doraźnej w 2014 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-6100/1/4/11 z dnia 11 lipca 2011 r. oraz WK-6102/6/4/14 z dnia 24 października 2014 r.

Powyższa umowa kredytu w rachunku bieżącym budżetu została podpisana przez p. Ryszarda Spyry – Burmistrza Miasta Poręba przy kontrasygnacie p. Justyny Ilskiej – byłego Skarbnika Miasta.

Miasto Poręba pismem Nr FN.3052.1.3.2015 z dnia 18 maja 2015 r. bezskutecznie wnioskowało do Banku o zmianę zapisów ww. umowy.

Wniosek nr 3

Ustanawiać prawne zabezpieczenia spłat kredytów w podpisywanych umowach wyłącznie przewidzianych przepisami obowiązującego prawa, 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.).

- Nieprawidłowo przeznaczono w 2014 r. środki otrzymane na poczet dochodów roku następnego (subwencji oświatowej na miesiąc styczeń 2015 r.) na wydatki oraz rozchody z tytułu spłaty kredytu, realizowane w roku poprzednim.

Naruszono tym art. 211 ust. 1 oraz art. 217 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.) w związku z art. 3 ust. 1, art. 7 ust. 1 pkt 4, art. 7 ust. 3 oraz art. 34 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2014 r. poz. 1115 z późn. zm.).

Stan środków pieniężnych na rachunku budżetu na dzień 31 grudnia 2014 r. w kwocie 14.485,93 zł, powiększony o należności w łącznej kwocie 399.093,20 zł, a następnie pomniejszony o zobowiązania wobec budżetu w wysokości 289.919,10 zł oraz o kwotę części oświatowej subwencji ogólnej otrzymanej w dniu 22 grudnia 2014 r. na styczeń 2015 r. (304.299,00 zł) wykazywał wartość ujemną (-) 180.638,97 zł.

Zgodnie z wyjaśnieniami p. Ryszarda Spyry – Burmistrza Miasta Poręba przyczyną zaangażowania w 2014 r. środków otrzymanych na poczet 2015 r. (tj. subwencji na miesiąc styczeń 2015 r.) była konieczność uregulowania w terminie do dnia 31 grudnia 2014 r. zobowiązania z tytułu kredytu, zaciągniętego w trakcie roku na sfinansowanie przejściowego deficytu finansowego.

Zgodnie z przedłożonymi wyciągami bankowymi rachunku budżetu Miasta, od dnia 23 grudnia 2014 r. do dnia 31 grudnia 2014 r. dokonywano przelewów środków na wydatki jak również Bank pobierał kwoty wpływające na rachunek tytułem spłaty kredytu w rachunku bieżącym.

W trakcie kontroli doraźnej przeprowadzonej w 2014 r. przez Inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach ustalono, że również w latach 2012 - 2013 nieprawidłowo zaangażowano środki otrzymane na poczet dochodów roku następnego

(subwencji na rok 2013 i 2014) na wydatki realizowane w roku poprzednim (odpowiednio 2012 i 2013).

W okresie od 1 lipca 2014 r. do 28 lutego 2015 r. obowiązki i odpowiedzialność w zakresie prowadzenia rachunkowości jednostki, wykonywania dyspozycji środkami pieniężnymi oraz dokonywania wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym, kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych powierzono p. Justynie Ilskiej – ówczesnemu Skarbnikowi Miasta Poręba. Powierzenie obowiązków głównego księgowego budżetu nastąpiło pismem Burmistrza Miasta Poręba z dnia 1 lipca 2014 r. Natomiast osobą odpowiedzialną za całość gospodarki finansowej Miasta Poręba od 8 grudnia 2014 r. jest p. Ryszard Spyra – Burmistrz Miasta Poręba.

Wniosek nr 4

Zaprzestać finansowania budżetu danego roku dochodami roku następnego, mając na uwadze art. 211 ust. 1 oraz art. 217 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. 7 ust. 1 pkt 4, art. 7 ust. 3 oraz art. 34 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2015 r., poz. 513 z późn. zm.).

W zakresie księgowości:

- *Nieprawidłowo prowadzono ewidencję analityczną do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” w zakresie dochodów z najmu gminnego zasobu nieruchomości pozostającego w administrowaniu zarządcy Miejskiego Przedsiębiorstwa Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej Sp. z o.o. w Porębie (zwanego dalej MPGKiM) poprzez:
 - *w okresie od czerwca 2015 r. do dnia zakończenia kontroli, tj. 6 listopada 2015 r. prowadzenie ewidencji analitycznej wg dłużników w arkuszu kalkulacyjnym Open Office w formie nie spełniającej wymogów ewidencji księgowej określonych w art. 13 ust. 5, art. 23 ust. 1, 2 i 5, art. 24 ust. 4 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.).*
 - *do czerwca 2015 r. nie prowadzono w Urzędzie Miasta Poręba ewidencji szczegółowej do rozrachunków z najemcami lokali mieszkalnych.**
- Powyższe było niezgodne z zasadami funkcjonowania konta 221 określonymi w załączniku 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. Nr 128, poz. 861 z późn. zm. a następnie Dz. U. z 2013 r. poz. 289) oraz wynikającymi z wewnętrznych uregulowań wprowadzonych zarządzeniem Nr 154/10 Burmistrza Miasta Poręba z dnia 30 grudnia 2010 r. w sprawie: wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości ze zmianami. Zgodnie z wyjaśnieniami p. Ryszarda Spyry – Burmistrza Miasta Poręba, Referat Gospodarki Miejskiej Mienia Komunalnego i Rolnictwa prowadzi rozliczenie czynszów mieszkaniowych w programie Open Office w tymczasowym arkuszu kalkulacyjnym w oczekiwaniu na założenie ewidencji w module opłat, zakupionym w firmie Sygnity w celu prawidłowego rozliczenia należności pobieranych przez MPGKiM.*

Nieprawidłowość w powyższym zakresie stwierdzono również w trakcie kontroli doraźnej przeprowadzonej w 2014 r., co znalazło odzwierciedlenie w wystąpieniu pokontrolnym Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach, Znak: WK-6102/6/4/14 z dnia 24 października 2014 r. oraz zgodnie z wnioskiem nr 6 ww. wystąpienia zalecono zaprowadzenie takiej ewidencji.

Zadania w zakresie prowadzenia ewidencji należności czynszowych w formie elektronicznej przy zastosowaniu oprogramowania dostępnego w Urzędzie Miasta Poręba, zgodnie z zakresem czynności z dnia 24 czerwca 2015 r., należały do Inspektora Referatu Gospodarki Miejskiej Mienia Komunalnego i Rolnictwa Urzędu Miasta w Porębie. Nadzór w tym zakresie sprawował Kierownik tego Referatu.

Obowiązujące w tym okresie zasady (polityki) rachunkowości wprowadzone zarządzeniem Nr 154/10 Burmistrza Miasta Poręba z dnia 30 grudnia 2010 r. wraz ze zmianami, nie zawierały uregulowań w zakresie prowadzenia ewidencji należności czynszowych w formie elektronicznej przez pracownika Referatu Gospodarki Miejskiej Mienia Komunalnego i Rolnictwa Urzędu Miasta.

Zgodnie z art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.), jednostka powinna posiadać dokumentację opisującą w języku polskim przyjęte przez nią zasady (politykę) rachunkowości, a w szczególności dotyczące sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym co najmniej: zakładowego planu kont, ustalającego wykaz kont księgi głównej, przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej.

Zgodnie z Regulaminem Organizacyjnym Urzędu Miasta Poręba do zadań Referatu Finansowego należało opracowywanie projektów przepisów wewnętrznych dotyczących polityki rachunkowości.

Stosownie do art. 10 ust. 2 ustawy o rachunkowości, ustalenie w formie pisemnej i aktualizacja polityki rachunkowości były obowiązkiem p. Marka Śliwy – byłego Burmistrza Miasta Poręba oraz p. Ryszarda Spyry – obecnego Burmistrza Miasta Poręba.

Wniosek nr 5

Zaprowadzić ewidencję szczegółową do konta 221 w zakresie dochodów z najmu lokali wchodzących w skład gminnego zasobu lokali mieszkalnych administrowanego przez zarządcę, stosownie do zasad funkcjonowania ww. konta określonych w załączniku 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.), mając na uwadze art. 13 ust. 5, art. 23 ust. 1, 2 i 5, art. 24 ust. 4 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.).

Wniosek nr 6

Rozważyć uzupełnienie obowiązującej w jednostce Urząd Miasta Poręba dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości w zakresie prowadzenia ewidencji należności czynszowych w formie elektronicznej, stosownie do art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a i ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.).

- *W okresie od września 2014 r. do dnia kontroli należności z tytułu pobranych, a nieprzekazanych do budżetu Miasta przez MPGKiM dochodów z tytułu czynszu mieszkaniowego ujmowano w księgach rachunkowych Urzędu Miasta na koncie 141 – „Środki pieniężne w drodze”.*

Zgodnie z zasadami funkcjonowania ww. konta, określonymi w załączniku 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), konto 141 służy do ewidencji środków pieniężnych w drodze. W praktyce konto 141 służy do ewidencji środków pieniężnych w drodze między kasą i bankiem oraz między kontami w różnych bankach.

W zarządzeniu Nr 172/14 z dnia 20 października 2014 r. w sprawie wprowadzenia zmian do zasad (polityki) rachunkowości, dodano zapis w zakresie konta 141 – „Środki pieniężne w drodze”, iż konto to służy do ewidencji środków pieniężnych w drodze pomiędzy kontem bankowym Spółki z o.o. MPGKiM Poręba, a rachunkiem bankowym Urzędu Miasta Poręba. Zapisano, iż na stronie Wn konta 141 ujmuje się dochody z tytułu czynszu mieszkaniowego zebrane przez spółkę, a nie odprowadzone w terminach określonych w umowie na rachunek bankowy Urzędu Miasta Poręba, na podstawie pisemnych miesięcznych informacji z MPGKiM Poręba składanych do dnia 10 następnego miesiąca o wysokości zebranych dochodów, a na koniec każdego kwartału na podstawie ww. informacji oraz sprawozdania Rb-27S sporządzanego przez spółkę MPGKiM Poręba. Natomiast na stronie Ma konta 141 ujmuje się wpływ środków z Miejskiego Przedsiębiorstwa Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej spółki z o.o. w Porębie z tytułu nieterminowo przekazanych czynszu mieszkaniowych.

Powyższe było niezgodne z wymogami funkcjonowania ww. konta określonymi w powyższym rozporządzeniu. Stosownie do zapisów zawartych w załączniku nr 3 do ww. rozporządzenia, do ewidencji należności i roszczeń oraz zobowiązań nieobjętych ewidencją na kontach 201-234 służy konto 240 – „Pozostałe rozrachunki”.

Operacji księgowych na stronie Wn konta 141 w korespondencji z kontem 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych” dokonywano następującymi poleceniami księgowania: PK z 30 września 2014 r. na kwotę 262.595,92 zł; PK z 31 października 2014 r. na kwotę 54.769,28 zł; PK z 30 listopada 2014 r. na kwotę 38.980,61 zł; PK z 31 grudnia 2014 r. na kwotę 56.429,03 zł; PK z 31 stycznia 2015 r. na kwotę 55.665,19 zł; PK z 28 lutego 2015 r. na kwotę 52.938,67 zł; PK z 31 marca 2015 r. na kwotę 53.790,61 zł; PK z 30 kwietnia 2015 r. na kwotę 58.370,46 zł; PK z 31 maja 2015 r. na kwotę 50.269,06 zł; PK z 30 czerwca 2015 r. na kwotę 50.550,16 zł; PK z 31 lipca 2015 r. na kwotę 55.882,84 zł; PK z 31 sierpnia 2015 r. na kwotę 55.399,76 zł; PK z 30 września 2015 r. na kwotę 57.237,81 zł.

Zgodnie z Regulaminem Organizacyjnym Urzędu Miasta Poręba do zadań Referatu Finansowego należało opracowywanie projektów przepisów wewnętrznych dotyczących polityki rachunkowości. Nadzór w tym zakresie sprawowały: p. Justyna Iłska – były Skarbnik Miasta Poręba, p. Katarzyna Fabjańska-Góral – Skarbnik Miasta Poręba.

Stosownie do art. 10 ust. 2 ustawy o rachunkowości, ustalenie w formie pisemnej i aktualizacja polityki rachunkowości były obowiązkiem p. Marka Śliwy – byłego Burmistrza Miasta Poręba oraz p. Ryszarda Spyry – obecnego Burmistrza Miasta Poręba.

Wniosek nr 7

Zapewnić ewidencjonowanie należności z tytułu pobranych a nie przekazanych do budżetu Miasta przez MPGKiM dochodów z tytułu czynszu mieszkaniowego oraz dostosować obowiązującą w jednostce dokumentację przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, stosownie do zasad funkcjonowania kont określonych w załączniku 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.), mając na uwadze art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.).

- *Do 31 sierpnia 2015 r. nie prowadzono ewidencji księgowej analitycznej do konta 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych” do dochodów z grzywien nakładanych w postępowaniach mandatowych przez Straż Miejską w Porębie (za wykroczenia drogowe oraz za wykroczenia polegające na niewskazaniu sprawcy wykroczenia drogowego) z podziałem na dłużników oraz wg tytułów tych należności, tj. z wyodrębnieniem należności z grzywien za wykroczenia drogowe i należności grzywien za wykroczenie polegające na niewskazaniu sprawcy wykroczenia drogowego.*

Powyższe było niezgodne z zasadami funkcjonowania konta 221 określonymi w załączniku 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. Nr 128, poz. 861 z późn. zm. a następnie Dz. U. z 2013 r. poz. 289) oraz wynikającymi z wewnętrznych uregulowań wprowadzonych zarządzeniem Nr 154/10 Burmistrza Miasta Poręba z dnia 30 grudnia 2010 r. w sprawie: wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości ze zmianami.

Naruszono tym również art. 17 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r., Nr 152, poz. 1223 z późn. zm. oraz Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.), zgodnie z którym konta ksiąg pomocniczych prowadzi się m.in. dla rozrachunków z kontrahentami.

Ponadto, brak prowadzenia ewidencji analitycznej szczegółowej (wg dłużników) do dochodów z grzywien uniemożliwił ustalenie na podstawie ewidencji księgowej, kwoty należności wymagalnych (zaległości). Kwotę należności wymagalnych z tytułu ww. dochodów za rok 2014 oraz za I, II i III kwartał 2015 r. dla celów sporządzenia sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych ustalono na podstawie pisemnych informacji Straży Miejskiej w Porębie o wysokości nałożonych grzywien i uzyskanych wpływów oraz zaległości na koniec poszczególnego kwartału (Straż Miejska uzyskiwała informacje w tym zakresie od wykonawcy zamówienia na usługi polegające na dzierżawie fotoradaru oraz na prowadzeniu biura do obsługi mandatów).

Powyższe było także niezgodne z § 6 ust. 1 pkt 1 i § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r. poz. 119 z późn. zm.) stosownie do których, sprawozdania jednostkowe są sporządzane przez kierowników jednostek organizacyjnych na podstawie ksiąg

rachunkowych, a kwoty wykazane w sprawozdaniach powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

Nieprawidłowość w powyższym zakresie stwierdzono również w trakcie kontroli doraźnej przeprowadzonej w 2014 r., co znalazło odzwierciedlenie w wystąpieniu pokontrolnym Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach, Znak: WK-6102/6/4/14 z dnia 24 października 2014 r. oraz zgodnie z wnioskiem nr 6 ww. wystąpienia zalecono zaprowadzenie takiej ewidencji.

Prowadzenie ewidencji analitycznej do ww. należności (tj. wg dłużników oraz z podziałem na dochody z grzywien za przekroczenie prędkości oraz z grzywien za niewskazanie sprawy) rozpoczęto dopiero od dnia 1 września 2015 r., dla dłużników, których należności powstały po dniu 31 sierpnia 2015 r.

Zgodnie z wyjaśnieniami udzielonymi przez p. Ryszarda Spyry – Burmistrza Miasta Poręba, zwłoka w zaprowadzeniu tej ewidencji, a tym samym realizacji wniosku pokontrolnego, wynikała z przyczyn obiektywnych, niezależnych od pracowników Urzędu, a wynikających z trudnej sytuacji finansowej Gminy Poręba, tj. braku odpowiednich zasobów kadrowych jak również środków finansowych dla realizacji tego przedsięwzięcia. Obecnie trwają prace nad uzupełnieniem tej ewidencji również o dłużników, których należności powstały przed dniem 1 września 2015 r.

Zadania w zakresie prowadzenia ewidencji analitycznej Urzędu, m.in. w zakresie dochodów budżetowych należały do pracowników Referatu Finansowego. Nadzór w tym zakresie sprawowały: p. Justyna Iłska – były Skarbnik Miasta Poręba, p. Katarzyna Fabjańska-Góral – Skarbnik Miasta Poręba.

Wniosek nr 8

Zaprowadzić ewidencję szczegółową do konta 221 w zakresie dochodów z grzywien nałożonych do dnia 31 grudnia 2015 r., w postępowaniach mandatowych przez Straż Miejską w Porębie (za wykroczenia drogowe), stosownie do zasad funkcjonowania ww. konta określonych w postanowieniach załącznika 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.), art. 17 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.), mając na uwadze § 6 ust. 1 pkt 1 i § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r. poz. 119 z późn. zm.).

- Do dnia 30 grudnia 2014 r. nie ujęto w ewidencji księgowej konta 011 „Środki trwałe” gruntów, których nabycie własności przez Gminę Poręba zostało stwierdzone w drodze decyzji Wojewody Śląskiego wydanych w latach 1991 - 2007.

Naruszono tym art. 20 ust. 1 oraz art. 24 ust. 5 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm., a następnie Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.), zgodnie z którymi do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym; księgi rachunkowe uznaje się za prowadzone bieżąco, jeżeli pochodzące z nich informacje umożliwiają sporządzenie w terminie obowiązujących

jednostkę sprawozdań finansowych i innych, sprawozdań, w tym deklaracji podatkowych oraz dokonanie rozliczeń finansowych. Było to również niezgodne z zasadami funkcjonowania konta 011 wynikającymi z postanowień załącznika 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. Nr 128, poz. 861 z późn. zm., a następnie Dz. U. z 2013 r. poz. 289) oraz planu kont wprowadzonego zarządzeniem Nr 154/10 Burmistrza Miasta Poręba z dnia 30 grudnia 2010 r. ze zmianami.

Powyższe dotyczyło gruntów stanowiących 105 działek ewidencyjnych, które na podstawie dowodu PK z dnia 31 grudnia 2014 r. przyjęto na stan środków w łącznej wartości 3.689.330,00 zł.

Ponadto poszczególne działki (ujęte na stanie środków trwałych ww. dowodem PK na łączną kwotę 3.689.330,00 zł) przyjęto w innych wartościach niż wynikały z decyzji stwierdzających nabycie przez Gminę ich własności.

Do ustalania wartości księgowej gruntów nabytych nieodpłatnie w drodze decyzji przyjęto następujące stawki za 1 m² gruntu: budowlane 13 zł, rolne 9 zł, nieużytki 3 zł, drogi 8 zł.

Powyższy sposób wyceny wartości gruntów nie został uregulowany w obowiązujących w Urzędzie Miasta Poręba zasadach (polityce) rachunkowości ustalonej zarządzeniem Nr 154/10 Burmistrza Miasta Poręba z dnia 30 grudnia 2010 r. ze zmianami.

W obowiązujących przepisach w jednostce w zakresie „metod wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego” określonych w załączniku nr 2 do ww. zarządzenia, środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się: w przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny od Skarbu Państwa – w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu.

Tożsame zapisy określono w § 6 ust. 1 ww. rozporządzenia, zgodnie z którym środki trwałe stanowiące własność Skarbu Państwa otrzymane nieodpłatnie, na podstawie decyzji właściwego organu, mogą być wycenione w wartości określonej w tej decyzji.

Dla części działek przyjętych na stan środków trwałych ww. dowodem PK z dnia 31 grudnia 2014 r. w decyzjach stwierdzających nabycie ich własności przez Gminę Poręba nie wskazano ich wartości. Natomiast w polityce rachunkowości nie określono metody wyceny dla gruntów otrzymanych nieodpłatnie, w przypadku gdy w decyzji stwierdzającej nabycie ich własności nie zostanie wskazana ich wartość.

Było to niezgodne z art. 4 ust. 1, art. 10 ust. 1 pkt 2 oraz art. 28 ust. 2 ww. ustawy o rachunkowości.

Powyższe świadczy również, że do dnia 31 grudnia 2013 r. nieprawidłowo przeprowadzano inwentaryzację gruntów poprzez brak właściwego porównania danych wynikających z ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami (potwierdzającymi przysługujące Gminie prawo własności do gruntów), czym naruszono art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm. i Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.). Stosownie do ww. przepisu, jednostki przeprowadzają na ostatni dzień każdego roku obrotowego inwentaryzację gruntów oraz praw zakwalifikowanych do nieruchomości drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników.

W myśl § 6 ust. 6 ww. rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r., inwentaryzacja nieruchomości powinna zapewnić porównanie danych wynikających z ewidencji księgowej z ewidencją odpowiednio gminnego zasobu nieruchomości.

Ustalono, że w okresie objętym kontrolą, tj. w latach 2011 - 2014, przeprowadzano corocznie inwentaryzację gruntów wg stanu na dzień 31 grudnia każdego roku.

Z inwentaryzacji sporządzano protokół, w którym stwierdzano: „dane w ewidencji gruntów prowadzonej przez Referat Gospodarki Miejskiej, Mienia Komunalnego i Rolnictwa są zgodne z danymi zawartymi w ewidencji księgowej gruntów prowadzonej przez Referat Finansowy”.

Z wyjaśnień pracowników Urzędu wynikało, że w latach 2011 - 2013 metodę porównania wartości gruntów z odpowiednimi dokumentami stosowano do dokonanych w trakcie roku zmian w zakresie stanu gruntów (zmniejszenia i zwiększenia wartości gruntów), natomiast wartość pozostałych gruntów weryfikowano na podstawie porównania danych wynikających z ewidencji księgowej z danymi wynikającymi z ewidencji nieruchomości prowadzonej w Referacie Gospodarki Miejskiej, Mienia Komunalnego i Rolnictwa (obecnie Referat Gospodarki Komunalnej i Ochrony Środowiska). W ewidencji tej nie wszystkie działki miały nadaną wartość, dlatego nie ujawniono wówczas różnic. Natomiast dopiero w roku 2014 zweryfikowano zapisy w ewidencji księgowej z posiadanymi dokumentami potwierdzającymi prawo własności gruntów Gminy Poręba.

Inwentaryzacji gruntów dokonywali pracownicy ówczesnego Referatu Gospodarki Miejskiej, Mienia Komunalnego i Rolnictwa (obecnie Referat Gospodarki Komunalnej i Ochrony Środowiska). Określenia stawek dla gruntów w celu ustalenia ich wartości dokonał Kierownik Referatu Gospodarki Komunalnej i Ochrony Środowiska.

Zgodnie z Regulaminem Organizacyjnym Urzędu Miasta Poręba do zadań Referatu Finansowego należało opracowywanie projektów przepisów wewnętrznych dotyczących polityki rachunkowości. Nadzór w tym zakresie sprawowały: p. Justyna Iłska – były Skarbnik Miasta Poręba, p. Katarzyna Fabjańska-Góral – Skarbnik Miasta Poręba.

Stosownie do art. 10 ust. 2 ustawy o rachunkowości, ustalenie w formie pisemnej i aktualizacja polityki rachunkowości były obowiązkiem p. Marka Śliwy – byłego Burmistrza Miasta Poręba oraz p. Ryszarda Spyry – obecnego Burmistrza Miasta Poręba.

Wniosek nr 9

Uzupełnić przyjęte w Urzędzie Miasta Poręba zasady (politykę) rachunkowości o metody wyceny gruntów otrzymanych nieodpłatnie, w przypadku gdy w dokumentacji stwierdzającej nabycie ich własności nie zostanie wskazana ich wartość, mając na uwadze art. 10 ust. 1 pkt 2, art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.) oraz dokonywać wyceny wartości gruntów otrzymanych nieodpłatnie w drodze decyzji Wojewody Śląskiego w sposób określony postanowieniami ww. polityki rachunkowości, stosownie do art. 4 ust. 1, art. 28 ust. 2 ww. ustawy, mając na uwadze § 6 ust. 1 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.).

Wniosek nr 10

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Miasta w Porębie w zakresie określania wartości gruntów nabywanych w drodze decyzji, bieżącego i prawidłowego ich ujmowania w księgach rachunkowych na koncie 011, przeprowadzania inwentaryzacji gruntów, stosownie do art. 4 ust. 1, art. 10 ust. 1 pkt 2, art. 20 ust. 1, art. 24 ust. 5 pkt 1, art. 26 ust. 1 pkt 3, art. 28 ust. 2 ustawy

z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.), zasad funkcjonowania konta 011 określonych w załączniku 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.), mając na uwadze § 6 ust. 6 ww. rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r., jak również 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.).

Wniosek nr 11

Przeprowadzić prawidłowo inwentaryzację gruntów, zgodnie z wymogami art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. 2013 r., poz. 330 z późn. zm.).

W zakresie rozliczeń z MPGKiM:

- *W dniu 28 lutego 2014 r. p. Marek Śliwa – Przewodniczący Zgromadzenia Wspólników MPGKiM sp. z o.o w Porębie - ówczesny Burmistrz Miasta Poręba, reprezentujący Miasto Poręba posiadające 100% udziałów w kapitale zakładowym tejże Spółki, uchwałą Nr 1 Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników w sprawie nałożenia dopłat na Wspólników zaciągnął w imieniu Miasta Poręba zobowiązanie w wysokości 262.562,00 zł nie znajdujące pokrycia w planie finansowym jednostki.*

W ww. uchwale wskazano, iż na podstawie § 10 ust. 4 umowy Spółki nałożono na Miasto Poręba obowiązek wniesienia dopłat w 2014 r. na rachunek bankowy Spółki do 10-tego każdego miesiąca w okresie od 10 marca do 10 grudnia 2014 r. w łącznej wysokości 262.562,00 zł.

Na podstawie uchwały Nr XXXIV/288/14 Rady Miasta Poręba z dnia 20 stycznia 2014 r. w sprawie uchwalenia budżetu Miasta Poręba na 2014 rok wydano zarządzenie Nr 13/14 Burmistrza Miasta Poręba z dnia 31 stycznia 2014 roku w sprawie ustalenia dla podległych jednostek planów finansowych dochodów i wydatków na 2014 rok.

W załączniku nr 7 do zarządzenia Burmistrza stanowiącym plan finansowy wydatków realizowanych przez Urząd Miasta Poręba zarówno w dziale 700 – „Gospodarka mieszkaniowa”, rozdziale 70004 – „Różne jednostki obsługi gospodarki mieszkaniowej” jak i w pozostałych działach i rozdziałach klasyfikacji budżetowej nie zaplanowano wydatków dla paragrafu 415 – „Dopłaty w spółkach prawa handlowego”.

Do dnia 28 lutego 2014 r., tj. do dnia podjęcia przez Zgromadzenie Wspólników dopłat dla MPGKiM nie dokonano zmian w budżecie na 2014 r. i w planie finansowym wydatków Urzędu Miasta na 2014 r. polegających na zaplanowaniu wydatków w paragrafie 415 – „Dopłaty w spółkach prawa handlowego”. Stosownej zmiany w budżecie nie dokonano również do końca 2014 r.

Zgodnie z art. 60 ust. 2 pkt 1 ustawy o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2013 r. poz. 594 z późn. zm.), burmistrzowi przysługuje wyłączne prawo zaciągania zobowiązań mających pokrycie w ustalonych w uchwale budżetowej kwotach wydatków, w ramach upoważnień udzielonych przez radę gminy.

W myśl art. 261 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.) kierownik samorządowej jednostki budżetowej może, w celu realizacji zadań, zaciągać zobowiązania pieniężne do wysokości kwot wydatków określonych w zatwierdzonym planie finansowym jednostki.

Kontrolującym przedstawiono wezwanie do zapłaty z dnia 11 września 2015 r. skierowane do p. Ryszarda Spyry – Burmistrza Miasta Poręba przez Prezesa Zarządu Miejskiego Przedsiębiorstwa Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej sp. z o.o. w upadłości układowej. Wezwanie wpłynęło do Urzędu Miasta Poręba w dniu 11 września 2015 r. i obejmowało wezwanie do zapłaty dopłat do kapitału zgodnie z ww. uchwałą w wysokości 262.562,00 zł wraz z ustawowymi odsetkami do dnia zapłaty (na dzień 8 września 2015 r. wartość odsetek wynosi 28.230,34 zł). Do zakończenia kontroli Miasto Poręba nie dokonało zapłaty kwot wynikających z ww. wezwania.

Wniosek nr 12

Zaciągać zobowiązania finansowe, stosownie do art. 261 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.) oraz art. 60 ust. 2 pkt 1 ustawy o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2015 r. poz. 1515), mając na uwadze art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych.

W zakresie dotacji dla podmiotów spoza sektora finansów publicznych:

– W zawartych w latach 2013 - 2015 umowach o wsparcie realizacji zadania publicznego w zakresie upowszechniania kultury fizycznej i sportu nie zamieszczono postanowień, które były wymagane zgodnie ze wzorem umowy, ustalonym rozporządzeniem Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 15 grudnia 2010 r. w sprawie wzoru oferty i ramowego wzoru umowy dotyczących realizacji zadania publicznego oraz wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania (Dz. U. 2011 r., Nr 6, poz. 25).

W powyższych umowach nie ujęto następujących postanowień:

- dotyczących m. in.: oświadczenia zleceniobiorcy o rachunku bankowym i zobowiązania do utrzymania tego rachunku do dokonania ostatecznych rozliczeń umowy, zobowiązania zleceniobiorcy do przekazania kosztów własnych na realizację zadania, określenia wysokości całkowitych kosztów zadania - stosownie do § 3 ust. 3, ust. 4, ust. 5, ust. 6 ww. wzoru umowy,*
- dotyczących procentowego udziału dotacji w całkowitych kosztach zadania - stosownie do § 5 ust. 1 i ust. 2 wzoru umowy,*
- dotyczących zobowiązania do przechowywania dokumentacji związanej z realizacją zadania przez okres 5 lat – stosownie do § 7 ust. 2 wzoru umowy,*
- dotyczących obowiązków i uprawnień informacyjnych zleceniodawcy i zleceniobiorcy – stosownie do § 8 i § 9 wzoru umowy,*
- dotyczących m.in. procentowego określenia dopuszczalnego limitu przekroczenia wydatków na poszczególne koszty z kosztorysu ofertowego, procentowego określenia dotacji w całkowitych kosztach zadania i limitu, jakiego nie może przekroczyć procentowy udział dotacji w całkowitych kosztach, wskazania, że przekroczenie ww. limitów będzie uważane za pobranie dotacji w nadmiernej wysokości, prawa zleceniodawcy do żądania dodatkowych informacji i wyjaśnień do sprawozdania – stosownie do § 11 ust. 4, ust. 5 - ust. 11a wzoru umowy,*

- dotyczących m.in. ustalenia odsetek od kwoty dotacji zwróconej po terminie bądź pobranej w nadmiernej wysokości, obowiązku zwrotu przychodów i odsetek od dotacji na rachunku bankowym – stosownie do § 12 ust. 3 - ust. 5 wzoru umowy,
- dotyczących m.in. przestaniek odstąpienia od umowy przez zleceniobiorcę – stosownie do § 14 ust. 1 - ust. 3 wzoru umowy,
- dotyczących zakazu zbywania rzeczy ze środków pochodzących z dotacji – stosownie do § 18 ust. 1 i ust. 2 wzoru umowy,
- dotyczących odpowiedzialności zleceniobiorcy wobec osób trzecich – stosownie do § 20 ust. 1 i ust. 2 wzoru umowy.

Powyższe stwierdzono w następujących umowach o wsparcie realizacji zadania publicznego w zakresie upowszechniania kultury fizycznej i sportu:

- zawartych z Miejskim Klubem Sportowym „Poręba” z siedzibą w Porębie: umowa Nr 2/2013 z dnia 25 lutego 2013 r. i umowa Nr 1/2014 z dnia 9 kwietnia 2014 r.

- zawartych z Uczniowskim Klubem Sportowym „Olimp” z siedzibą w Porębie: umowa Nr 2/2014 z dnia 9 kwietnia 2014 r. i umowa Nr 2/2015 z dnia 2 marca 2015 r.

Przygotowanie dokumentacji do zawarcia umów o powierzenie zadania publicznego należało do Inspektora w Referacie Promocji i Zamówień Publicznych. Bezpośredni nadzór nad ww. pracownikiem w ww. okresie sprawował ówczesny Kierownik tego Referatu (obecnie zatrudniony na stanowisku Inspektora w Referacie Organizacyjnym).

Umowy na realizację zadań w latach 2013 - 2014 podpisał p. Marek Śliwa – były Burmistrz Miasta Poręba.

Umowę na realizację zadań w roku 2015 podpisał p. Ryszard Spyra – Burmistrz Miasta Poręba.

Z dodatkowych wyjaśnień złożonych przez p. Ryszarda Spyre – Burmistrza Miasta Poręba i p. Katarzynę Fabjańską-Góral – Skarbnika Miasta Poręba pismem z dnia 27 listopada 2015 r. do protokołu kontroli oraz z załączonej do ww. wyjaśnień dokumentacji wynika, że w dniu 26 listopada 2015 r. zawarto aneks do umowy Nr 2/2015 z dnia 2 marca 2015 r. zawartej z Uczniowskim Klubem Sportowym „Olimp” z siedzibą w Porębie, którym uzupełniono ww. umowę o wymagane postanowienia określone aktualnym wzorem umowy.

- W latach 2013 - 2014 przyjęto jako prawidłowe sprawozdania złożone przez Miejski Klub Sportowy „Poręba” z realizacji zadań publicznych w zakresie upowszechniania kultury fizycznej i sportu w 2013 r. i 2014 r., pomimo że w powyższych sprawozdaniach wykazano koszty pokryte ze środków dotacji dla poszczególnych rodzajów kosztów w wyższych kwotach niż przewidziano w kosztorysach ofertowych, które stanowiły załączniki do zawartych umów dotacji. W umowach na realizację zadań nie przewidziano możliwości przesuwania środków w trakcie realizacji zadań w ramach poszczególnych rodzajów kosztów.

Powyższe dotyczyło następujących kosztów:

Rok 2013	Sprawozdanie:	kosztorys ofertowy:
➤ obsługa transportowa	20.379,64 zł	20.000,00 zł
➤ zakup wyposażenia	8.088,98 zł	8.000,00 zł
➤ wynajęcie obiektów sportowych	5.023,00 zł	5.000,00 zł
➤ obsługa techniczna rozgrywek sport	17.035,00 zł	16.500,00 zł
➤ koszt materiałów na organizację rozgrywek	7.329,79 zł	0,00 zł.
łącznie przekroczenia kosztów w stosunku do przewidzianych wynoszą 8.356,41 zł.		

W pozostałych rodzajach kosztów przewidzianych do sfinansowania ze środków dotacji wykazano koszty niższe od przewidzianych w kosztorysie ofertowym, również łącznie o kwotę 8.356,41 zł.

Rok 2014	Sprawozdanie:	kosztorys ofertowy:
➤ obsługa sędziowska	8.821,00 zł	6.000,00 zł
➤ nagrody rzeczowe	6.348,92 zł	1.000,00 zł
➤ wyposażenie i materiały dydaktyczne	5.092,95 zł	5.000,00 zł
➤ obsługa techniczna rozgrywek sportowych	31.594,39 zł	23.000,00 zł.

Łącznie przekroczenia kosztów w stosunku do przewidzianych wynoszą 16.857,26 zł.

W pozostałych rodzajach kosztów przewidzianych do sfinansowania ze środków dotacji wykazano koszty niższe od przewidzianych w kosztorysie ofertowym łącznie o kwotę 16.857,26 zł.

Ponadto, w sprawozdaniu końcowym z realizacji zadania publicznego w 2013 r. w części II – „Sprawozdanie z wykonania wydatków”, pkt 4 – „Zestawienie faktur i rachunków”, wykazano wydatki dokonane ze środków dotacji po dniu realizacji zadania publicznego, tj. po dniu 10 grudnia 2013 r.

Powyższe dotyczyło:

- wydatku z dnia 22.12.2013 r. za zakup wyposażenia i materiałów dydaktycznych na kwotę 844,48 zł,
- wydatku z dnia 22.12.2013 r. za zakup materiałów związanych z organizacją rozgrywek na kwotę 738,00 zł,
- wydatku z dnia 14.12.2013 r. za zakup materiałów związanych z organizacją rozgrywek na kwotę 32,88 zł,
- wydatku z dnia 18.12.2013 r. za obsługę transportową na kwotę 100,62 zł,
- wydatku z dnia 17.12.2013 r. za obsługę transportową na kwotę 200,28 zł,
- wydatku z dnia 17.12.2013 r. za obsługę techniczną rozgrywek na kwotę 4.555,00 zł.

Powyższe było niezgodne z art. 16 ust. 1 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2010 r. Nr 234, poz. 1536 z późn. zm. a następnie Dz. U. z 2014 r. poz. 1118 z późn. zm.), zgodnie z którym organizacje pozarządowe przyjmując zlecenie realizacji zadania publicznego zobowiązują się do wykonania zadania publicznego w zakresie i na zasadach określonych w umowie odpowiednio o wsparcie realizacji zadania publicznego lub o powierzenie realizacji zadania publicznego, w związku z postanowieniami § 1 umów: Nr 2/2013 z dnia 25 lutego 2013 r. i Nr 1/2014 z dnia 9 kwietnia 2014 r. o wsparcie realizacji zadania publicznego w zakresie kultury fizycznej i sportu zawartych z Miejskim Klubem Sportowym „Poręba”. Stosownie do postanowień § 1 ww. umów zleceniodawca zleca zleceniobiorcy realizację zadania publicznego określonego szczegółowo w ofercie złożonej przez zleceniobiorcę stanowiącej załącznik nr 1 do umowy, a zleceniobiorca zobowiązuje się wykonać zadanie w zakresie i na warunkach określonych w niniejszej umowie.

Ponadto, stosownie do art. 17 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. Nr 96, poz. 873 z późn. zm., Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.) zlecający realizację zadania publicznego może dokonywać kontroli i oceny realizacji zadania, w szczególności prawidłowości wykorzystania środków publicznych otrzymanych na realizację zadania.

Rozliczanie udzielonych dotacji należało do Inspektora w Referacie Promocji i Zamówień Publicznych. Sprawozdania zostały podpisane na okoliczność ich sprawdzenia przez ówczesnego Kierownika Referatu Promocji i Zamówień Publicznych.

Wniosek nr 13

Dokonać ponownego rozliczenia dotacji udzielonych Miejskiemu Klubowi Sportowemu „Poręba” na podstawie umów: Nr 2/2013 z dnia 25 lutego 2013 r. i Nr 1/2014 z dnia 9 kwietnia 2014 r. o wsparcie realizacji zadania publicznego w zakresie kultury fizycznej i sportu a w przypadku stwierdzenia nieprawidłowego wykorzystania dotacji, wyegzekwować ich zwrot do budżetu Gminy, mając na uwadze postanowienia ww. umów w związku z art. 16 ust. 1 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2014 r. poz. 1118 z późn. zm.) oraz art. 252 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.).

Wniosek nr 14

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Miasta Poręba w zakresie prawidłowego przygotowania projektów umów o powierzenie/wsparcie realizacji zadania publicznego stosownie do postanowień Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 15 grudnia 2010 r. w sprawie wzoru oferty i ramowego wzoru umowy dotyczących realizacji zadania publicznego oraz wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania (Dz. U. z 2011 r. Nr 6, poz. 25) oraz sprawdzania sprawozdań z realizacji zadań publicznych przez podmioty spoza sektora finansów publicznych stosownie do art. 16 ust. 1 i art. 17 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2014 r. poz. 1118 z późn. zm.), mając na uwadze art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.).

W zakresie zamówień publicznych:

– *W 2015 r. przeprowadzono postępowanie w trybie przetargu nieograniczonego o zamówienie pn.: „Realizacja usługi polegającej na dzierżawie przenośnego urządzenia do pomiaru prędkości pojazdów w ruchu lądowym wraz z osprzętem komputerowym oraz oprogramowaniem oraz na organizacji i prowadzeniu biura wraz z zatrudnieniem pracowników biurowych i opracowywaniem dokumentów związanych z czynnościami wykonywanymi przez funkcjonariuszy Straży Miejskiej w związku ze stwierdzonymi wykroczeniami na drogach publicznych w Porębie”, w odniesieniu do którego stwierdzono:*

➤ *w ogłoszeniu o zamówieniu nie zamieszczono opisu sposobu dokonywania oceny spełniania wymaganych przez zamawiającego warunków udziału w postępowaniu w zakresie dysponowania odpowiednim potencjałem technicznym oraz posiadania wiedzy i doświadczenia, pomimo że zamawiający wymagał spełniania tych warunków, a uszczegółowiony opis sposobu dokonywania oceny ich spełniania zawarto w specyfikacji istotnych warunków zamówienia.*

Powyższym naruszono art. 22 ust. 3 oraz art. 41 pkt 7 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 907 z późn. zm.), zgodnie z którymi opis sposobu dokonania oceny spełniania warunków zamieszcza się w ogłoszeniu o zamówieniu, a także iż ogłoszenie o zamówieniu zawiera co najmniej warunki udziału w postępowaniu oraz opis sposobu dokonywania oceny spełniania tych warunków.

➤ w specyfikacji istotnych warunków zamówienia opisano sposób dokonania oceny spełniania warunku w zakresie wiedzy i doświadczenia w sposób niezwiązany i nieproporcjonalny do przedmiotu zamówienia. Powyższym naruszono art. 22 ust. 4 oraz ust. 5 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 907 z późn. zm.). Zgodnie z przywołanymi przepisami, opis sposobu dokonania oceny spełniania warunków udziału w postępowaniu powinien być związany z przedmiotem zamówienia oraz proporcjonalny do przedmiotu zamówienia, a ponadto warunki udziału w postępowaniu oraz opis sposobu dokonania oceny ich spełniania mają na celu zweryfikowanie zdolności wykonawcy do należytego wykonania udzielanego zamówienia. W zakresie powyższego warunku zamawiający wymagał, aby wykonawcy wykazali, że wykonali lub wykonują co najmniej trzy umowy dotyczące usług odpowiadających swoim rodzajem, zakresem i wartością usługom stanowiącym przedmiot zamówienia. Zgodnie z opisem sposobu dokonania oceny spełniania tego warunku, za takie usługi zamawiający uzna umowy o wartości nie mniejszej niż 200.000 zł dla każdej umowy, których wykonanie polegało m.in. na zorganizowaniu biura przy straży, w którym zatrudnione były osoby na pełnym etacie, wykonujące prace biurowe zgodne z pracami zleconymi w niniejszym zamówieniu.

Poprzez ww. określenie „zatrudnione na pełnym etacie” został narzucony stosunek prawny jaki miał łączyć wykonawcę z osobami wykonującymi ww. umowy czyli umowa o pracę oraz wymiar czasu pracy.

Tak postawiony warunek w sposób nieuzasadniony eliminował z postępowania potencjalnych wykonawców, którzy wykonywali/wykonują umowy o usługi odpowiadające swoim rodzajem, zakresem i wartością usługom stanowiącym przedmiot zamówienia, lecz nie zatrudniających pracowników na pełny etat.

➤ zaniechano wezwania wykonawcy, któremu następnie udzielono zamówienia, do uzupełnienia dokumentu złożonego na potwierdzenie spełniania warunku w zakresie wiedzy i doświadczenia, bądź do złożenia wyjaśnień dotyczących tego dokumentu, pomimo że wykonawca nie wykazał dostatecznie, że wymagany warunek spełniał. Powyższym naruszono art. 26 ust. 3 i ust. 4 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 907 z późn. zm.). Stosownie do powyższych przepisów, zamawiający wzywa wykonawców, którzy w określonym terminie nie złożyli wymaganych przez zamawiającego oświadczeń lub dokumentów, lub którzy nie złożyli pełnomocnictw, albo którzy złożyli wymagane przez zamawiającego oświadczenia i dokumenty, zawierające błędy lub którzy złożyli wadliwe pełnomocnictwa, do ich złożenia w wyznaczonym terminie, chyba że mimo ich złożenia oferta wykonawcy podlega odrzuceniu albo konieczne byłoby unieważnienie postępowania. Złożone na wezwanie zamawiającego oświadczenia i dokumenty powinny potwierdzać spełnianie przez wykonawcę warunków udziału w postępowaniu oraz spełnianie przez oferowane dostawy, usługi lub roboty budowlane wymagań określonych przez zamawiającego, nie później niż w dniu, w którym upłynął termin składania wniosków o dopuszczenie do udziału w postępowaniu albo termin składania ofert. Zamawiający wzywa także, w wyznaczonym przez siebie terminie, do złożenia wyjaśnień dotyczących oświadczeń lub dokumentów, o których mowa w art. 25 ust. 1 ww. ustawy.

W zakresie powyższego warunku zamawiający wymagał, aby wykonawcy wykazali, że w okresie ostatnich trzech lat przed dniem składania ofert lub jeżeli okres prowadzenia działalności jest krótszy – w tym okresie wykonali lub wykonują co najmniej trzy umowy dotyczące usług odpowiadających swoim rodzajem, zakresem i wartością usługom stanowiącym przedmiot zamówienia, a wykonanie lub wykonywanie tych umów polegało

m.in. na zorganizowaniu biura przy straży, w którym zatrudnione były osoby na pełnym etacie, wykonujące prace biurowe.

Dokumentem, jakiego zamawiający żądał od wykonawców na potwierdzenie spełniania tego warunku, był „Wykaz wykonanych przez wykonawcę w ciągu ostatnich trzech lat wymaganych usług”. Wykonawca w powyższym Wykazie wykonanych usług wykazał, że wykonywał usługi polegające na organizacji i prowadzeniu biura przy straży gminnej wraz z zatrudnieniem co najmniej 5 pracowników biurowych, natomiast nie wykazał, czy wskazani pracownicy byli zatrudnieni na pełnym etacie, co było wymagane przez zamawiającego.

➤ *zaniechano niezwłocznego zamieszczenia, po zawarciu w dniu 1 lipca 2015 r. umowy Nr 012.272.001.2015 o zamówienie publiczne, ogłoszenia o udzieleniu tego zamówienia w Biuletynie Zamówień Publicznych, czym naruszono art. 95 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 907 z późn. zm.), zgodnie z którym ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zamawiający zamieszcza niezwłocznie po zawarciu umowy w sprawie zamówienia publicznego. Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zamieszczono w trakcie kontroli w dniu 13 października 2015 r., tj. po upływie 104 dni po udzieleniu zamówienia.*

Ponadto, nieprawidłowość powyższego rodzaju została stwierdzona również w trakcie kompleksowej kontroli gospodarki finansowej Miasta Poręba, przeprowadzonej przez inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach w dniach od 22 marca do 6 maja 2011 r., co znalazło odzwierciedlenie w wystąpieniu pokontrolnym Znak: WK-6100/1/4/11 z dnia 11 lipca 2011 r. oraz następnie w trakcie kontroli doraźnej przeprowadzonej przez inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach w dniach od 2 do 31 lipca 2014 r., co opisano w wystąpieniu pokontrolnym Prezesa RIO w Katowicach Znak: WK-6102/6/4/14 z dnia 24 października 2014 r.

Zadania w zakresie przygotowania dokumentacji postępowania o zamówienie publiczne należały do Inspektora ds. Zamówień Publicznych. Sprawdzenie ofert należało do Zespołu ds. Przetargów powołanego zarządzeniem Nr 34/11 Burmistrza Miasta Poręba z dnia 6 kwietnia 2011 r. Dokumentację postępowania zatwierdził p. Ryszard Spyra – Burmistrz Miasta Poręba.

- *W 2014 r. zaniechano niezwłocznego zamieszczenia w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenia o udzieleniu zamówienia publicznego pn.: „Termomodernizacja budynku wielofunkcyjnego przy ul. Mickiewicza oraz przy ul. LWP w Porębie” na podstawie umowy Nr PZ.272.0004.2014 z dnia 21 października 2014 r. Ogłoszenie o udzieleniu tego zamówienia zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych pod numerem 276782-2015 dopiero w trakcie kontroli - w dniu 21 października 2015 r., tj. po upływie 363 dni od daty zawarcia umowy.*

Zadania w zakresie przygotowania dokumentacji postępowania o zamówienie publiczne należały do Inspektora ds. Zamówień Publicznych.

Wniosek nr 15

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Miasta w Porębie w zakresie przygotowywania i przeprowadzania postępowań o udzielenie zamówień publicznych, stosownie do art. 22 ust. 3, 4, 5, art. 26 ust. 3 i 4, art. 41 pkt 7, art. 95

ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2015 r., poz. 2164), 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:

– Do 6 października 2015 r. nieprawidłowo przeprowadzono czynności sprawdzające w zakresie wykazanych przez podatników podatku od nieruchomości danych w deklaracjach o posiadanych nieruchomościach oraz nie wezwano tych podatników do udzielenia, w wyznaczonym terminie, niezbędnych wyjaśnień lub uzupełnienia deklaracji, wskazując przyczyny podania w wątpliwość rzetelności danych w niej zawartych.

Zgodnie z art. 272 pkt 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012 r., poz. 749 z późn. zm., a obecnie Dz. U. z 2015 r., poz. 613), organy podatkowe pierwszej instancji dokonują czynności sprawdzających, mających na celu ustalenie stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami. Natomiast stosownie do art. 274a § 2 ww. ustawy, 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.

Ponadto, nie wezwano podatników do złożenia deklaracji na podatek od nieruchomości bądź korekty takiej deklaracji, pomimo zaistnienia okoliczności powodujących taki obowiązek. Zgodnie z art. 6 ust. 9 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2010 r. Nr 95, poz. 613 z późn. zm. oraz Dz. U. z 2014 r. poz. 849 z późn. zm.) osoby prawne, jednostki organizacyjne oraz spółki niemające osobowości prawnej, są obowiązane: składać, w terminie do dnia 31 stycznia, organowi podatkowemu właściwemu ze względu na miejsce położenia przedmiotów opodatkowania, deklaracje na podatek od nieruchomości na dany rok podatkowy, sporządzone na formularzu według ustalonego wzoru, a jeżeli obowiązek podatkowy powstał po tym dniu - w terminie 14 dni od dnia zaistnienia okoliczności uzasadniających powstanie tego obowiązku, odpowiednio skorygować deklaracje w razie zaistnienia zdarzenia, o którym mowa w ust. 3, w terminie 14 dni od dnia zaistnienia tego zdarzenia, wpłacać obliczony w deklaracji podatek od nieruchomości - bez wezwania - na rachunek właściwej gminy, w ratach proporcjonalnych do czasu trwania obowiązku podatkowego, w terminie do dnia 15 każdego miesiąca, a za styczeń do dnia 31 stycznia.

Obowiązek składania deklaracji dotyczy również podatników korzystających ze zwolnień ustawowych, stosownie do art. 6 ust. 10 ww. ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Powyższe dotyczyło:

- podatnika posiadającego na terenie Gminy Poręba części linii kolejowej. W latach 2011 - 2014 ww. podatnik nie składał deklaracji podatkowych. Podatnik złożył w dniu 5 marca 2010 r. korektę deklaracji na 2010 r., w której nie wykazał nieruchomości do opodatkowania. Korekta była spowodowana likwidacją placu załadunkowego w kwietniu 2009 r. Zgodnie z kopiami wypisu z rejestru gruntów, w posiadaniu podatnika pozostają grunty, tereny kolejowe, oznaczone symbolem Tk.

W myśl art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 17 maja 1989 r. Prawo geodezyjne i kartograficzne (Dz. U. z 2010 r. Nr 193, poz. 1287 z późn. zm. oraz Dz. U. z 2015 r., poz. 520 z późn. zm.), podstawę wymiaru podatków stanowią dane zawarte w ewidencji gruntów i budynków.

W 2015 r. podatnik złożył deklarację, w której wykazał powierzchnię gruntów 194.830 m² i budowle o wartości 1.913,00 zł, jako zwolnione z podatku od nieruchomości na podstawie

art. 7 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. W czasie kontroli podatnik złożył zaległe deklaracje podatkowe.

- podatnika o nr ewidencyjnym 29/1, który w złożonej korekcie deklaracji na rok podatkowy 2015, wpływ do urzędu 14 września 2015 r., wykazał m.in. powierzchnię 616 m² „budynków mieszkalnych”. Korekta dotyczyła terenu byłej jednostki wojskowej, na którym prowadzona jest budowa jednostki penitencjarnej w związku z uzyskaniem pozwolenia na użytkowanie. Jednakże budynki dotyczące zakwaterowania osób osadzonych winny być opodatkowane jako budynki „pozostałe”. Organ podatkowy wezwał podatnika w dniu 7 października 2015 r. do złożenia korekty deklaracji.

- podatnika o nr ewidencyjnym 27/1, prowadzącego działalność gospodarczą, który w złożonej deklaracji na rok podatkowy 2015 r. nie wykazał posiadanych budowli /ogrodzenie/. Zgodnie z art. 1a ust. 1 pkt 3 ww. ustawy o podatkach i opłatach lokalnych budowle związane z prowadzeniem działalności gospodarczej to budowle będące w posiadaniu przedsiębiorcy lub innego podmiotu prowadzącego działalność gospodarczą. W czasie kontroli, 7 października 2015 r., podatnik został wezwany do złożenia korekty deklaracji.

- podatnika o nr ewidencyjnym 20, który w składanych deklaracjach podatkowych na lata 2014 - 2015 nie wykazał: budynku (darowizna Starostwa Powiatowego w Zawierciu działki gruntu o powierzchni 3.499 m², oraz budynku o powierzchni 341 m² na podstawie aktu notarialnego z dnia 13 lipca 2009 r.), budynku byłego biurowca o powierzchni użytkowej 6.327m² oraz gruntu, na którym budynek jest posadowiony o powierzchni 4.013 m² (działek o nr ewidencyjnych 9891/9, 20227). Nie wykazano także nieruchomości oznaczonej jako działka o nr ewidencyjnym nr 6863 o powierzchni 406 m² położonej w Porębie.

Ponadto, w latach 2011 - 2013 nie sporządzono deklaracji na podatek od nieruchomości w zakresie nieruchomości, które stanowią własność Miasta Poręba, a nie zostały oddane w posiadanie innym podmiotom. W myśl art. 3 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych, podatnikami podatku od nieruchomości są osoby prawne, będące właścicielami nieruchomości lub obiektów budowlanych.

Zgodnie z wyjaśnieniami nie powierzono obowiązku sporządzania deklaracji z podatku od nieruchomości od posiadanego majątku Miasta pracownikom urzędu. Od 2014 r. deklaracje podatkowe sporządzano w Referacie Gospodarki Miejskiej Mienia Komunalnego i Rolnictwa.

W związku z błędnym zadeklarowaniem wartości mienia pozostającego we władaniu Gminy Poręba za lata 2014 i 2015 dnia 10 listopada 2015 r. zostały sporządzone korekty deklaracji podatkowych podatnika o nr ewidencyjnym 6/1 (osoba prawna, jednostka organizacyjna Miasta), który w latach 2011 - 2015 wykazywał w deklaracjach powierzchnie gruntu i budynku niezgodne z danymi wynikającymi z umowy użyczenia zawartej w dniu 27 lipca 2009 r.

Na podstawie ww. umowy użyczono działkę oznaczoną nr ewidencyjnym 7424/3 o powierzchni 8.023 m² zabudowaną budynkiem o powierzchni 3.769,45 m². W złożonych deklaracjach wykazywano błędnie powierzchnie budynku związanego z prowadzeniem działalności gospodarczej, nie wykazywano części powierzchni budynku zajętego na prowadzenie działalności statutowej, a także powierzchni gruntów użyczonych, nie przedłożono informacji o zwolnieniach. W dniu 14 października 2015 r. zostały złożone korekty deklaracji w sprawie podatku od nieruchomości za lata 2011 - 2015.

Zgodnie z wyjaśnieniami Referat Finansowy – podatki (wymiar) nie został poinformowany o zawartej umowie użyczenia z dnia 27 lipca 2009 r. zawartej pomiędzy Gminą Poręba

a jednostką organizacyjną Miasta. Jedyнным dokumentem jaki posiadał Referat Finansowy był protokół zdawczo- odbiorczy przekazania nieruchomości z dnia 15 lutego 1994 r.

Zadania dotyczące wstępnej kontroli składanych deklaracji na podatek od nieruchomości dokonywali pracownicy Referatu Finansowego. Nadzór w tym zakresie sprawowały p. Justyna Iłska – były Skarbnik Miasta Poręba i p. Katarzyna Fabjańska-Góral – Skarbnik Miasta Poręba.

Wniosek nr 16

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Miasta Poręba w zakresie przepływu informacji o zawartych umowach, prawidłowego dokonywania czynności sprawdzających deklaracje na podatek od nieruchomości, wzywania podatników podatku od nieruchomości do złożenia deklaracji, stosownie do art. 272 pkt 3, art. 274a § 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2015 r. poz. 613 z późn. zm.), mając na uwadze art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 17 maja 1989 r. Prawo geodezyjne i kartograficzne (Dz. U. z 2015 r., poz. 520 z późn. zm.) oraz sporządzić deklaracje na podatek od nieruchomości za lata 2011 - 2013 w zakresie nieruchomości, które stanowią własność Miasta Poręba, stosownie do art. 3 ust. 1 pkt 1, art. 6 ust. 9 i ust. 10 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2014 r. poz. 849 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 gospodarowania nieruchomościami:

- *Do dnia zakończenia kontroli nie podjęto działań mających na celu naliczenie i wyegzekwowanie należności Gminy Poręba wobec podmiotu, który w okresie od dnia 1 kwietnia 2011 r. do dnia 22 czerwca 2012 r. korzystał bezumownie z działki o nr ewidencyjnym 7542/1 o powierzchni 1978 m² położonej w Porębie. Gmina Poręba zawarła umowę użyczenia ww. nieruchomości na czas określony od 1 kwietnia 2008 r. do dnia 31 marca 2011 r. Biorący do użytkowania oświadczył, że będzie wykorzystywał przedmiot użyczenia zgodnie z koncepcją jaką przedłożył użyczającemu - utworzenie ogólnodostępnych miejsc parkingowych dla samochodów osobowych. W dniu 22 czerwca 2012 r. zawarto kolejną umowę użyczenia działki nr 7542/1 o powierzchni 1978 m². Umowa została zawarta na czas określony, tj. od 22 czerwca 2012 r. do dnia 21 czerwca 2017 r. Ponieważ poprzednia umowa użyczenia została zawarta na czas określony - do dnia 31 marca 2011 r., mając na uwadze położenie tej nieruchomości (część nieruchomości zajęta jest pod bramę wjazdową, część nieruchomości wykorzystywana na parking pracowniczy) zasadnym jest uznanie, że podmiot korzystał z nieruchomości bez tytułu prawnego w okresie pomiędzy wygaśnięciem pierwszej i zawarciem kolejnej umowy dzierżawy. Do dnia kontroli nie podjęto działań mających na celu wyegzekwowanie wynagrodzenia za okres bezumownego korzystania z przedmiotowej nieruchomości. Działaniem tym naruszono art. 42 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.), zgodnie z którym jednostki sektora finansów publicznych są obowiązane do ustalania przypadających im należności pieniężnych, w tym mających charakter cywilnoprawny, oraz terminowego podejmowania w stosunku do zobowiązanych czynności zmierzających do wykonania zobowiązania.*

Zgodnie z art. 23 ust. 1 pkt 5 oraz z art. 25 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2010 r., Nr 102, poz. 651 z późn. zm.), gminnym zasobem nieruchomości, gospodaruje wójt, burmistrz albo prezydent miasta, natomiast gospodarowanie zasobem polega na wykonywaniu czynności związanych z naliczaniem należności za nieruchomości udostępniane z zasobu oraz prowadzeniu windykacji tych należności.

Zadania w zakresie ustalenia należności z tytułu bezumownego korzystania z nieruchomości gminnej oraz przekazanie stosownej informacji do Referatu Finansowego w celu wyegzekwowania tej należności należały do pracowników Referatu Gospodarki Komunalnej i Ochrony Środowiska. Nadzór w tym zakresie sprawował Kierownik tego Referatu.

Wniosek nr 17

Podjąć działania w zakresie ustalenia i dochodzenia należności za bezumowne korzystanie z części działki o nr ewidencyjnym 7542/1 o powierzchni 1978 m² położonej w Porębie od podmiotu korzystającego z tej nieruchomości w okresie dnia 1 kwietnia 2011 r. do dnia 21 czerwca 2012 r. stosownie do postanowień art. 42 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.), a także mając na uwadze art. 12 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2015 r. poz. 1774 z późn. zm.).

- W latach 2011 - 2013, w związku ze sprzedażą mieszkań komunalnych, tj. lokalu nr 6 położonego w Porębie przy ul. LWP 6 oraz lokalu nr 3 położonego przy ul. Chopina 8a, ich dotychczasowym najemcom, nie dokonano zwrotu kaucji mieszkaniowych. Nabywcy lokali mieszkalnych byli ich najemcami odpowiednio od 1986 r. oraz 1990 r. Działaniem powyższym naruszono art. 36 ustawy z dnia 21 czerwca 2001 r. o ochronie praw lokatorów (Dz. U. z 2014 r., poz. 150 z późn. zm.), który stanowi, że kaucja wpłacona przez najemcę przed dniem 12 listopada 1994 r., pomniejszona o ewentualne należności wynajmującego z tytułu najmu, podlega zwrotowi w ciągu miesiąca od dnia opróżnienia lokalu lub nabycia jego własności przez najemcę.

Czynności związane ze zwrotem kaucji mieszkaniowych wykonywał Zastępca Kierownika Referatu Gospodarki Komunalnej i Ochrony Środowiska. Nadzór nad pracownikiem sprawował Kierownik tego Referatu.

Wniosek nr 18

Podjąć działania w celu dokonania zwrotu kaucji mieszkaniowych uprawnionym do jej otrzymania nabywcom mieszkań komunalnych oraz przestrzegać terminowego zwrotu kaucji, mając na uwadze postanowienia art. 36 ustawy z dnia 21 czerwca 2001 r. o ochronie praw lokatorów (Dz. U. z 2014 r., poz. 150 z późn. zm.).

- W informacji o stanie mienia za rok 2013 i za rok 2014 w pozycji dotyczącej użyczenia nie wykazano powierzchni gruntu oddanego w użyczenie na podstawie umowy użyczenia z dnia 22 czerwca 2012 r. (działka nr 7542/1 o powierzchni 1978 m²). Ponadto, w ww. informacjach w tabeli 10 grupa 1 „budynki i lokale” nie ujęto budynku biurowca

przejętego po byłym FUM-ie. Ustalono również, że występuje różnica w zestawieniu stanu gruntów w zakresie gruntów Miasta Poręba wg stanu na 31 grudnia 2014 r. i wg stanu na 31 grudnia 2013 r. Ogólna powierzchnia gruntów na dzień 31 grudnia 2013 r. - 193 ha, ogólna powierzchnia gruntów na 31 grudnia 2014 r. - 190 ha (zmniejszenie w pozycji grunty orne 1 ha, zmniejszenie w pozycji tereny mieszkaniowe 2 ha). Powyższe nie znajduje odzwierciedlenia w wykazanych transakcjach obrotu nieruchomościami.

W udzielonym wyjaśnieniu stwierdzono, iż różnica w zestawieniu stanu gruntów wg stanu na dzień 31 grudnia 2014 r. i stanu na dzień 31 grudnia 2013 r. wynika z błędnego zmniejszenia w pozycji tereny mieszkaniowe 2 ha gruntów użyczonych klubowi sportowemu.

Informacja o stanie mienia, o której mowa w art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.), powinna być opracowana z uwzględnieniem m.in. rzetelności, w świetle której przedstawione informacje winny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej oraz ze stanem faktycznym.

Dane o nieruchomościach do wykazania w informacji o stanie mienia przygotował Zastępca Kierownika Referatu Gospodarki Komunalnej i Ochrony Środowiska. Nadzór nad pracownikiem sprawował Kierownik tego Referatu.

Wniosek nr 19

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Miasta Poręba przygotowującymi dane o nieruchomościach w celu ich prawidłowej prezentacji w informacji o stanie mienia, stosownie do art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.), mając na uwadze art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ww. ustawy.

Stosownie do treści art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 r. poz. 1113 z późn. zm.), 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
Daniel Kołodziej

