

**Pan
Marek Śliwa
Burmistrz Miasta
Poreba**

Wystąpienie pokontrolne

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od 22 marca do 6 maja 2011 r. kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Miasta Poreba, za okres od 1 stycznia 2007 r. do 6 maja 2011 r. Ustalenia kontroli zawarte zostały w protokole kontroli podpisanym 12 maja 2011 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 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.).

W zakresie zamówień publicznych:

- *W zakresie przygotowania oraz przeprowadzenia postępowań o udzielenie zamówienia publicznego na roboty budowlane pn.: „Remont cząstkowy nawierzchni ulic w Mieście Poreba” w 2009 r. oraz „Budowa hali sportowej wraz z infrastrukturą towarzyszącą” w latach 2008 – 2009, stwierdzono, że:*
 - *w ogłoszeniach o przetargach oraz specyfikacjach istotnych warunków zamówienia zażądano, w celu potwierdzenia spełnienia warunku udziału w postępowaniu w zakresie posiadania niezbędnego doświadczenia, poświadczenia wykonania jako główny wykonawca w okresie ostatnich trzech lat (a jeżeli okres prowadzenia działalności był krótszy – w tym okresie) robót budowlanych o specyfice odpowiadającej przedmiotowi zamówienia. Powyższym naruszono przepis art. 22 ust. 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2007 r. Nr 223, poz. 1655 z późn. zm.). Wprowadzając powyższy warunek udziału w postępowaniu bezpodstawnie odmówiono dostępu do udziału w postępowaniu podmiotom mającym doświadczenie w osobistej realizacji zadań tożsamyh z przedmiotem zamówienia lecz wykonywanych w ramach podwykonawstwa. Natomiast żądanie przedłożenia wykazu robót z okresu ostatnich trzech lat przed wszczęciem postępowania naruszyło postanowienia § 1 pkt 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 19 maja 2006 r. w sprawie rodzajów dokumentów, jakich może*

żądać zamawiający od wykonawcy, oraz form, w jakich te dokumenty mogą być składane (Dz. U. Nr 87, poz. 605 z późn. zm.). Zgodnie z powyższym przepisem zamawiający może żądać wykazu, o którym mowa powyżej, wykonanych robót budowlanych w okresie ostatnich pięciu lat przed dniem wszczęcia postępowania o udzielenie zamówienia, a jeżeli okres prowadzenia działalności jest krótszy – w tym okresie;

- w ogłoszeniach o wyborze najkorzystniejszej oferty zamieszczonych na stronie internetowej oraz w miejscu publicznie dostępnym w swojej siedzibie, nie zawarto informacji dotyczących: uzasadnienia wyboru oferty najkorzystniejszej, a także nazw (firm), siedzib i adresów wykonawców, którzy złożyli oferty wraz ze streszczeniem oceny i porównania złożonych ofert zawierającym punktację przyznaną ofertom w każdym kryterium oceny ofert i łączną punktację. Powyższe było wymagane zgodnie z przepisem art. 92 ust. 2 w/w ustawy.
- zaniechano niezwłocznego zamieszczenia ogłoszeń o udzieleniu powyższych zamówień w Biuletynie Zamówień Publicznych, czym naruszono przepis art. 95 ust. 1 w/w ustawy.

Umowy na: „Budowę hali sportowej wraz z infrastrukturą towarzyszącą” oraz „Remont częściowy nawierzchni ulic w Mieście Poręba” zawarto odpowiednio 18 lutego oraz 18 maja 2009 r., natomiast ogłoszenia o udzieleniu powyższych zamówień zamieszczono odpowiednio: 25 oraz 29 marca 2011 r. Stwierdzono również, że analogiczna nieprawidłowość wystąpiła w zakresie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na roboty budowlane pn.: „Wykonanie przebudowy ciągu pieszo jezdnego wraz z kanalizacją deszczową – ul. Kryniczna w Porębie” w latach 2010 – 2011. Umowę zawarto dnia 6 września 2010 r. natomiast ogłoszenie o udzieleniu powyższego zamówienia zamieszczono 24 marca 2011 r.

- W zakresie przygotowania postępowań o zamówienia publiczne na roboty budowlane pn.: „Budowa hali sportowej wraz z infrastrukturą towarzyszącą” w latach 2008 – 2009 oraz „Wykonanie przebudowy ciągu pieszo jezdnego wraz z kanalizacją deszczową – ul. Kryniczna w Porębie” w latach 2010 – 2011, w ogłoszeniach o zamówieniu oraz w specyfikacjach istotnych warunków zamówienia określono wadium w wysokości, przekraczającej 3% wartości zamówienia. Powyższym naruszono przepis art. 45 ust. 4 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2007 r. Nr 223, poz. 1655 z późn. zm. a następnie Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 z późn. zm.).

Wartość zamówienia na „Budowę hali sportowej wraz z infrastrukturą towarzyszącą”, zgodnie z kosztorysem inwestorskim wynosiła 5.246.108,35 zł netto, a wadium ustalono na 190.000,00 zł (3% = 157.383,25 zł).

Wartość zamówienia na „Wykonanie przebudowy ciągu pieszo jezdnego wraz z kanalizacją deszczową – ul. Kryniczna w Porębie”, zgodnie z kosztorysem inwestorskim wynosiła 426.916,60 zł netto, a wadium ustalono na 15.000,00 zł (3% = 12.807,50 zł).

Zadania w zakresie przygotowywania ogłoszeń o przetargach, specyfikacji istotnych warunków zamówienia, ogłoszeń o wyborze najkorzystniejszej oferty oraz ogłoszeń o udzieleniu zamówienia należały do członków Zespołu ds. Przetargów. Powyższe dokumenty zatwierdził p. Marek Śliwa – Burmistrz Miasta Poręba.

- W zakresie przygotowania postępowania o udzielenie w 2009 r. zamówienia publicznego na roboty budowlane pn. „Remont częściowy nawierzchni ulic w Mieście Poręba” zaniechano ustalenia wartości zamówienia na podstawie kosztorysu inwestorskiego.

Powyższym naruszono przepis art. 33 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2007 r. nr 223, poz. 1655 z późn. zm.).

Ustalenia wartości zamówienia dokonano jedynie w oparciu o koszty poniesione przez zamawiającego na analogiczny przedmiot zamówienia we wcześniejszych latach.

Zadania w zakresie wyceny wartości zamówienia należały do byłego Inspektora Referatu Gospodarki Miejskiej, Mienia Komunalnego i Rolnictwa, będącego członkiem Zespołu ds. Przetargów.

Protokół postępowania o udzielenie zamówienia publicznego zatwierdził p. Marek Śliwa – Burmistrz Miasta Poręba.

- *W zakresie udzielenia zamówienia publicznego na roboty budowlane pn.: „Budowa hali sportowej wraz z infrastrukturą towarzyszącą” w latach 2008 – 2009, zaniechano wyegzekwowania przed zawarciem umowy z wykonawcą zabezpieczenia należytego wykonania umowy. Powyższym naruszono postanowienia rozdziału XVII specyfikacji istotnych warunków zamówienia, zgodnie z którymi zabezpieczenie należytego wykonania umowy wnoszone w formie innej niż pieniężna powinno być dostarczone w formie oryginału przez Wykonawcę do siedziby Zamawiającego najpóźniej w dniu podpisania umowy.*

Gwarancję należytego wykonania kontraktu i usunięcia wad lub usterek Nr F09170406 na kwotę 451.652,54 zł wystawiono w dniu 27 lutego 2009 r., tj. dziewięć dni po zawarciu umowy nr PZP-342/01/09 z dnia 18 lutego 2009 r. na realizację zadania. W powyższej gwarancji określono moc obowiązującą od dnia 18 lutego 2009 r.

Umowę z wykonawcą podpisał p. Marek Śliwa – Burmistrz Miasta Poręba.

Wniosek nr 1

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Miasta Poręba w zakresie przygotowania i przeprowadzenia postępowań o udzielenie zamówień publicznych, stosownie do przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 z późn. zm.), mając na uwadze przepisy art. 68, art. 69 ust.1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

W zakresie podatków:

- *Zaniechano w okresie od kwietnia 2008 r. do września 2009 r. wezwania do złożenia informacji w sprawie podatku od nieruchomości nabywcy gminnej nieruchomości położonej przy ul. Akacjowej w Porębie. Naruszono tym przepisy art. 274a ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 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 2006 r. Nr 121, poz. 844 z późn. zm.). Ponadto, zgodnie z przepisem art. 272 ww. ustawy Ordynacja podatkowa, organ podatkowy pierwszej instancji, ma obowiązek dokonania czynności sprawdzających, mających na celu m.in. sprawdzenie terminowości składania deklaracji / informacji.*

Umowę sprzedaży z nabywcą nieruchomości zawarto 3 marca 2008 r. Podatnik złożył informację w sprawie podatku od nieruchomości za 2009 r. w dniu 12 października 2009 r., natomiast nie złożył informacji za 2008 r. W 2009 r. założono kartę kontową o nr 30390 i opodatkowano ww. podatnika za okres od kwietnia do grudnia 2008 r. oraz za 2009 r.

Zadania w zakresie wymiaru podatku należały do pracownika Referatu Finansowego. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Teresa Wolna – Skarbnik Miasta Poręba.

- W latach 2008 – 2011 zaniechano oraz nieterminowo podejmowano wobec czynności zmierzające do zastosowania środków egzekucyjnych wobec podatników zalegających z regulowaniem zobowiązań z tytułu podatku od nieruchomości. Naruszono tym § 3 ust. 1 i § 5 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 listopada 2001 r. w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. Nr 137, poz. 1541 z późn. zm.) w związku z przepisami art. 6 § 1 oraz art. 15 § 1 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2005 r. Nr 229, poz. 1954 z późn. zm.).

Stwierdzone nieprawidłowości dotyczyły podatników:

- osób fizycznych o nr: 30283, 12133, 12125, 13751, 11839, 10735, wobec których zaniechano wystawienia upomnień lub tytułów wykonawczych za poszczególne zaległości za 2009r. (zapłacone) oraz 2011 r.;
- osób prawnych o następujących numerach kont: 1, 65 oraz osób fizycznych o nr: 30283, 30339, 30221, 12133, 12125, 13751, 11839, 10735, wobec których nieterminowo wystawiono w latach 2009 – 2011 upomnienia lub tytuły wykonawcze.

Okres zwłoki w wystawianiu tytułów wykonawczych wynosił od 20 do 627 dni od powstania zaległości. Upomnienia wystawiano z opóźnieniem do 245 dni.

Zadania w zakresie podejmowania czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych w zakresie podatków należały do pracownika Referatu Finansowego. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Teresa Wolna – Skarbnik Miasta Poręba.

Wniosek Nr 2

Przeanalizować istniejące zaległości podatkowe i podjąć działania zmierzające do zastosowania czynności egzekucyjnych wobec podatników posiadających zaległości nieobjęte upomnieniami i tytułami wykonawczymi, stosownie do § 3 ust. 1 i § 5 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 listopada 2001 r. w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. Nr 137, poz. 1541 z późn. zm.) oraz przepisów art. 6 § 1 oraz art. 15 § 1 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2005 r. Nr 229, poz. 1954 z późn. zm.).

W zakresie udzielonych dotacji:

- W 2010 r. przyjęto nieprawidłowo sporządzone rozliczenie z wykorzystania dotacji w kwocie 85.000 zł, przekazanej Miejskiemu Klubowi Sportowemu „Poręba” na organizację zadań w zakresie upowszechniania kultury fizycznej i sportu.

W sprawozdaniu częściowym z wykonania zadania publicznego, w okresie od 1 lipca do 30 września 2010 r. oraz w sprawozdaniu końcowym z wykonania zadania publicznego w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2010 r. w części dotyczącej zestawienia rachunków / faktur nie zawarto odniesienia do numeru pozycji z kosztorysu załączonego do umowy nr 2/2010 z 24 maja 2010 r. oraz w niektórych pozycjach zestawienia nie wskazano numerów dokumentów księgowych. Ponadto, z zestawienia kosztów załączonego do sprawozdania końcowego, nie wynika, które wydatki pokryto z dotacji otrzymanej z budżetu Miasta, a które pokryto z dochodów własnych.

Powyższe niezgodne było z postanowieniami rozporządzenia Ministra Gospodarki, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 27 grudnia 2005 r. w sprawie wzoru oferty realizacji zadania publicznego, ramowego wzoru umowy o wykonanie zadania publicznego i wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania (Dz. U. Nr 264, poz. 2207).

Zadania w zakresie rozliczania dotacji przekazanych do jednostek spoza sektora finansów publicznych należały do pracowników Referatu Promocji i Zamówień Publicznych. Nadzór w powyższym zakresie pełnił Kierownik Referatu Promocji i Zamówień Publicznych.

- *W 2010 r. powołano Kierownika Referatu Promocji i Zamówień Publicznych, który był jednocześnie członkiem Zarządu Klubu MKS „Poręba”, stowarzyszenia ubiegającego się o dotację z budżetu Miasta, do składu Komisji Konkursowej oceniającej złożone oferty. Powyższe działanie mogło doprowadzić do naruszenia zasady uczciwej konkurencji wynikającej z przepisu art. 5 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. Nr 96, poz. 873 z późn. zm.). Powołanie nastąpiło na podstawie Zarządzenia Burmistrza Miasta Poręba Nr 5 z dnia 4 lutego 2010 r.*
- *W 2010 r. nieterminowo przekazywano transze dotacji dla Miasta Zawiercie za miesiące: styczeń, marzec – sierpień, październik 2010 r. w łącznej kwocie 324.718,40 zł, co było niezgodne z zawartymi porozumieniami na prowadzenie lokalnego transportu zbiorowego na terenie Miasta Poręba. Zgodnie z porozumieniem z dnia 30 stycznia 2004 r. w sprawie powierzenia Gminie Zawiercie z dniem 1 stycznia 2004 r. zadań w zakresie prowadzenia lokalnego transportu zbiorowego na terenie Miasta Poręba, wraz z Aneks nr 7 z dnia 5 stycznia 2010 r. oraz porozumieniem Nr 01/2010 z dnia 22 września 2010 r. oraz z Aneks nr 01/2010 z dnia 29 października 2010 r., 1/12 kwoty dotacji celowej płatna miała być do 10 dnia każdego miesiąca.*

Wniosek Nr 3

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Miasta Poręba w zakresie terminowego przekazywania transz dotacji na zadania realizowane w drodze porozumień z jednostkami samorządu terytorialnego, oraz w zakresie prawidłowego rozliczania dotacji przekazanych jednostkom spoza sektora finansów publicznych, stosownie do przepisów ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2010 r. Nr 234, poz. 1536) mając na uwadze przepisy art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

W zakresie gospodarki mieniem komunalnym:

- *W przeprowadzonym w 2008 r. postępowaniu na sprzedaż nieruchomości obejmujących działki nr: 13505/1, 13506/1, 13509/1, 13509/2, 13510/1 stwierdzono, że:*
 - *dokonano sprzedaży w/w nieruchomości w oparciu o nieaktualny operat szacunkowy. Powyższego dokumentu z dnia 7 października 2006 r. nie zaktualizowano, pomimo upływu okresu przekraczającego 12 miesięcy od sporządzenia a także nie sporządzono nowego operatu szacunkowego dla wyceny przedmiotowej nieruchomości. Powyższym naruszono przepis art. 156 ust. 3 i 4 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2004 r. Nr 261, poz. 2603 z późn. zm.);*
 - *dokonując sprzedaży w/w nieruchomości po wyrażeniu zgody na płatność ratalną, tj. I rata (50 % kwoty) płatna w terminie 2 dni od zawarcia warunkowej umowy sprzedaży, II rata (50 % kwoty) płatna w terminie 3 dni od zawarcia umowy przeniesienia własności, zaniechano dokonania zabezpieczenia ceny nieruchomości w szczególności przez ustanowienie hipoteki, wraz z oprocentowaniem niespłaconej*

części ceny. Powyższe było wymagane, zgodnie z przepisem art. 70 ust. 2 i 3 w/w ustawy o gospodarce nieruchomościami.

Zadania związane z przygotowywaniem postępowań dotyczących sprzedaży nieruchomości, należały do Zastępcy Kierownika Referatu Gospodarki Miejskiej, Mienia Komunalnego i Rolnictwa. Nadzór w tym zakresie sprawował Kierownik Referatu Gospodarki Miejskiej, Mienia Komunalnego i Rolnictwa.

Umowę przedwstępną sprzedaży z dnia 14 maja 2008 r., oraz umowę sprzedaży z dnia 25 listopada 2008 r. zawarł p. Marek Śliwa – Burmistrz Miasta Poręba.

- *W latach 2008 – 2010 r. przy zbyciu lokali mieszkalnych w drodze bezprzetargowej zobowiązano nabywców do zapłaty kosztów sporządzenia wyceny nieruchomości. Obowiązek ponoszenia przez nabywców lokali mieszkalnych kosztów związanych ze sprzedażą został ustalony Uchwałą nr 67/173/98 Zarządu Miasta Poręba z dnia 29 maja 1998 r. w sprawie ustalenia regulaminu stosowania bonifikat od ceny sprzedaży nieruchomości w drodze bezprzetargowej określonych w art. 68 ust. 1 pkt 7 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami. W przepisach ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2004 r. Nr 261, poz. 2603 z późn. zm.) nie przewidziano możliwości poboru opłat z ww. tytułu. Zgodnie z art. 25 ust. 2 w związku z art. 23 ust. 1 pkt 2 ww. ustawy, gminnym zasobem nieruchomości gospodaruje wójt, burmistrz albo prezydent miasta, co polega na wykonywaniu czynności polegających m.in. na zapewnieniu wyceny tych nieruchomości.*

Powyższe stwierdzono w zakresie zbycia w latach: 2007 – 2010 ośmiu lokali mieszkalnych na rzecz dotychczasowych najemców lokali. Koszty sporządzenia operatów nie były uwzględniane przy ustaleniu ceny nieruchomości. W protokołach uzgodnień warunków sprzedaży ww. nieruchomości ustalono, że nabywca zobowiązuje się do poniesienia kosztów operatu szacunkowego. Nabywcy lokali mieszkalnych dokonali zapłaty za sporządzenie operatów szacunkowych lokali mieszkalnych podlegających wykupowi w łącznej wysokości 3.757,60 zł (po 469,70 zł za sporządzenie wyceny od lokalu). Wpłaty za sporządzenie operatów dokonano w kasie urzędu przed zawarciem umów sprzedaży.

Sprawy związane ze sprzedażą lokali mieszkalnych prowadził Zastępca Kierownika Referatu Gospodarki Miejskiej i Rolnictwa. Nadzór w tym zakresie sprawował p. Marek Śliwa – Burmistrz Miasta Poręba.

- *Zaniechano dokonania zwrotu kaucji mieszkaniowych na rzecz najemców wykupujących lokale mieszkalne w latach 2007 – 2010, czym naruszono przepisy art. 6 ust 3 i 4 ustawy z dnia 21 czerwca 2001 r. o ochronie praw lokatorów, mieszkaniowym zasobie gminy i o zmianie Kodeksu cywilnego (Dz. U. z 2005 r. Nr 31 poz. 266 z późn. zm.). Zgodnie z powyższymi przepisami, zwrot zwaloryzowanej kaucji następuje w kwocie równej iloczynowi kwoty miesięcznego czynszu obowiązującego w dniu zwrotu kaucji i krotności czynszu przyjętej przy pobieraniu kaucji, jednak w kwocie nie niższej niż kaucja pobrana. Kaucja podlega zwrotowi w ciągu miesiąca od dnia opróżnienia lokalu lub nabycia jego własności przez najemcę, po potrąceniu należności wynajmującego z tytułu najmu lokalu. Na osiem lokali objętych kontrolą sprzedaży, w trzech przypadkach Miasto Poręba posiadało informację o kwotach kaucji wpłaconych przez najemców w chwili wynajmu lokali od Miasta Poręba, mimo to nie dokonano stosownego przeliczenia i zwrotu kaucji mieszkaniowych. Zgodnie z zatwierdzonymi przez Burmistrza Miasta procedurami i zasadami zwrotu kaucji mieszkaniowych, zwrot kaucji następuje każdorazowo na pisemny wniosek, po przedstawieniu odpowiednich dokumentów.*

Zadania w zakresie przeliczania i ustalania wysokości kaucji mieszkaniowych oraz zwrot kaucji mieszkaniowych należały do p. Teresy Wolnej – Skarbnika Miasta Poręba.

Wniosek Nr 4

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Miasta Poręba w zakresie przygotowywania dokumentacji na zbycie nieruchomości gminnych zgodnie z przepisami ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651 z późn. zm.), mając na uwadze przepisy art. 68 i 69 ust.1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

Wniosek Nr 5

Dokonać zwrotu kaucji mieszkaniowych na rzecz najemców wykupujących lokale mieszkalne w latach 2007 – 2010, zgodnie z przepisem art. 6 ust 3 i 4 ustawy z dnia 21 czerwca 2001 r. o ochronie praw lokatorów, mieszkaniowym zasobie gminy i o zmianie Kodeksu cywilnego (Dz. U. z 2005 r. Nr 31 poz. 266 z późn. zm.).

W zakresie sprawozdań z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli:

- *Zaniechano terminowego przekazania zbiorczego sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostki samorządu terytorialnego za 2010 r., o którym mowa w art. 30a ust. 4 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2006 r. Nr 97, poz. 674 z późn. zm.). Zgodnie z przepisem art. 30a ust. 5 w/w ustawy, organ prowadzący szkołę będący jednostką samorządu terytorialnego przedkłada sprawozdanie w terminie 7 dni od jego sporządzenia regionalnej izbie obrachunkowej, a także organowi stanowiącemu tej jednostki samorządu terytorialnego, dyrektorom szkół prowadzonych przez tę jednostkę oraz związkom zawodowym zrzeszającym nauczycieli.*

Sprawozdanie sporządzone 7 lutego 2011 r. na podstawie danych ze wszystkich czterech jednostek oświatowych prowadzonych przez Miasto Poręba, przekazano w dniu sporządzenia do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach, natomiast Radzie Miejskiej w Porębie oraz przedstawicielowi związków zawodowych nauczycieli przekazano 22 lutego 2011 r., a dyrektorom jednostek oświatowych przekazano 28 kwietnia 2011 r.

Zadania w zakresie dokonywania analizy poniesionych w poprzednim roku kalendarzowym wydatków na wynagrodzenia nauczycieli w odniesieniu do wysokości średnich wynagrodzeń, przygotowania oraz przekazania w/w sprawozdania nie zostały powierzone żadnemu pracownikowi, natomiast faktycznie były wykonywane przez p. Teresę Wolną – Skarbnika Miasta Poręba. Powyższe sprawozdanie podpisał p. Marek Śliwa – Burmistrz Miasta Poręba.

Wniosek Nr 6

Wzmocnić nadzór nad pracownikami w zakresie przestrzegania terminu przekazywania sprawozdania o wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego podmiotom wskazanym w przepisie art. 30a ust. 5 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2006 r. Nr 97, poz. 674 z późn. zm.), mając na uwadze przepisy art. 68 i 69 ust.1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

W zakresie wynagrodzeń:

- *W latach 2010 – 2011 nieterminowo regulowano zobowiązania z tytułu składek na ubezpieczenie społeczne, ubezpieczenie zdrowotne i Fundusz Pracy za miesiące: marzec, kwiecień, czerwiec, lipiec, listopad 2010 r. oraz styczeń i marzec 2011 r. Naruszono tym przepisy art. 47 ust. 1 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2009 r. Nr 205, poz. 1585 z późn. zm.), art. 87 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz. U. z 2008 r. Nr 164, poz. 1027 z późn. zm.), art. 107 ust. 1 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (Dz. U. z 2008 r. Nr 69, poz. 415 z późn. zm.). Zgodnie z powyższymi przepisami, składki na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne i Fundusz Pracy odprowadza się do 5 dnia następnego miesiąca. Niewykonanie zobowiązań jednostki skutkujące zapłatą odsetek naruszyło zasady określone przepisem art. 44 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.). Zwłoka w regulowaniu zobowiązań wynosiła od jednego do czterech dni i wynikała z braku środków finansowych. W związku z tym naliczono i zapłacono w 2010 r. odsetki w łącznej kwocie 219,70 zł za 2010 r. Za nieterminowe wpłaty w 2011 r. odsetki w łącznej kwocie 22,60 zł nie zostały do zakończenia kontroli zapłacone. Zgodnie z przepisem art. 53 ust. 1 ww. ustawy o finansach publicznych, kierownik jednostki sektora finansów publicznych jest odpowiedzialny za całość gospodarki finansowej tej jednostki. Zadania związane z terminowym odprowadzeniem składek od świadczeń przyznanych pracownikom jednostki należały do pracowników Referatu Finansowego. Nadzór w tym zakresie wykonywała p. Teresa Wolna – Skarbnik Miasta Poręba.*

W zakresie długu publicznego:

- *W latach 2009 – 2010 nieterminowo regulowano zobowiązania z tytułu dostaw, robót i usług wobec sześciu kontrahentów w łącznej kwocie 2.103.006,79 zł, w tym z tytułu wydatków bieżących w kwocie 55.925,09 zł i wydatków inwestycyjnych w kwocie 2.047.081,70 zł. Zobowiązania w zakresie wydatków bieżących wynikały z siedmiu faktur m.in. za zakup energii elektrycznej, wody, szkolenia, prenumeraty. Zobowiązania w zakresie wydatków inwestycyjnych wynikały z pięciu faktur wystawionych przez wykonawców za zrealizowane inwestycje na terenie Gminy. Naruszono tym przepisy art. 35 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.) oraz art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.). Zgodnie z przytoczonymi przepisami, wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Opóźnienia w regulowaniu powyższych zobowiązań wynosiły od 1 do 227 dni. W związku z nieterminowym regulowaniem zobowiązań za energię elektryczną na podstawie faktury nr 7320056242 z dnia 30 listopada 2010 r. w 2011 r. zapłacono odsetki za zwłokę w wysokości 701,07 zł (nota odsetkowa nr 7100208707 z dnia 21 lutego 2011 r.). Ponadto stwierdzono, że w sprawozdaniu zbiorczym Urzędu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za 2010 r. wykazano zobowiązania wymagalne w łącznej kwocie 133.340,44 zł, w tym zobowiązania wymagalne Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Porębie, mające pokrycie w planie finansowym jednostki, w kwocie 77.415,35 zł.*

Środki dla Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Porębie na uregulowanie zobowiązań wymagalnych za 2010 rok, Miasto Poręba przekazało dopiero w miesiącu styczniu 2011 r.

W Urzędzie Miasta Poręba, nie opracowano pisemnych procedur w zakresie terminowego regulowania zobowiązań, a także procedur w zakresie przekazywania środków z budżetu do jednostek organizacyjnych Miasta, co było niezgodne z przepisami art. 47 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.) oraz art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

Stosownie do przepisów art. 44 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych oraz art. 53 ust. 1 obowiązującej od 1 stycznia 2010 r. ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, odpowiedzialność za całość gospodarki finansowej jednostki ponosi p. Marek Śliwa – Burmistrz Miasta Poręba. Do prawidłowego prowadzenia gospodarki finansowej była zobowiązana również p. Teresa Wolna – Skarbnik Miasta Poręba.

Wniosek Nr 7

Opracować procedury kontroli zarządczej, w zakresie terminowego regulowania zobowiązań, w zakresie przekazywania środków z budżetu Miasta do jednostek organizacyjnych oraz dokonywania wydatków ze środków publicznych, mając na uwadze przepisy art. 68, art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

Wniosek nr 8

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Miasta Poręba w zakresie terminowego regulowania zobowiązań stosownie do przepisów art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.), mając na uwadze przepisy art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

- *W 2007 i 2009 r. zaciągnięto dwie umowy pożyczki z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach przed uzyskaniem pozytywnej opinii Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach o możliwości spłaty pożyczek. Powyższym naruszono obowiązujący wówczas przepis art. 83 ust. 2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.), zgodnie z którym, w przypadku ubiegania się przez jednostkę samorządu terytorialnego o udzielenie kredytu lub pożyczki, a także w przypadku zamiaru emisji przez jednostkę samorządu terytorialnego papierów wartościowych, organ wykonawczy tej jednostki jest obowiązany uzyskać opinię regionalnej izby obrachunkowej o możliwości spłaty kredytu lub pożyczki lub wykupu papierów wartościowych.*

Umową Nr 241/2009/58/OA/0e/P z dnia 9 października 2009 r. zaciągnięto pożyczkę na kwotę 175.561,00 zł; opinia Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach o możliwości spłaty pożyczki w kwocie 175.600,00 zł została wydana w dniu 3 listopada 2009 r.

Umową Nr 298/2007/58/OZ/rz/P z 12 grudnia 2007 r. zaciągnięto pożyczkę na kwotę 1.899.558 zł; w dniu 16 czerwca 2008 r. zawarto aneks nr 1 do w/w umowy, zmniejszający wysokość zaciąganej pożyczki do kwoty 993.226,38 zł; opinia Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach o możliwości spłaty pożyczki w kwocie 993.226,38 zł, została wydana przez Regionalną Izbę Obrachunkową w dniu 24 czerwca 2008 r.

Umowy pożyczek podpisał w imieniu Miasta Poręba p. Marek Śliwa – Burmistrz Miasta przy kontrasygnacie p. Teresy Wolnej – Skarbnika Miasta.

W zakresie księgowości i sprawozdawczości:

- *W latach 2007 – 2010 w zakładowym planie kont dla Urzędu Miasta wprowadzonym poniżej wymienionymi Zarządzeniami Burmistrza Miasta Poręba, nie ujęto pozabilansowego konta 991- „Rozrachunki z inkasentami z tytułu pobieranych przez nich podatków”. Powyższe naruszyło przepis art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a) ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.). Konto 991 zostało uwzględnione w planie kont obowiązującym od 1 stycznia 2011 r. wprowadzonym Zarządzeniem Nr 154/10 Burmistrza Miasta Poręba z dnia 30 grudnia 2010 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości.*

- *W Urzędzie Miasta w Porębie prowadzono ręcznie księgową ewidencję analityczną w zakresie wymagalności zobowiązań, jednakże w obowiązujących zakładowych planach kont wprowadzonych: Zarządzeniem Burmistrza Nr OS 0116-6/2002 z dnia 31 października 2002 r. ze zmianami oraz Zarządzeniem Nr 133/09 Burmistrza Miasta Poręba z dnia 28 grudnia 2009 r., nie wskazano zasad ewidencjonowania zobowiązań wymagalnych.*

W powyższych zarządzeniach nie określono także działania opcji służącej do obliczania skutków obniżenia górnych stawek w podatkach od nieruchomości, rolnym, od środków transportowych. Ewidencję księgową organu podatkowego prowadzono komputerowo, z systemu bezpośrednio generowane było sprawozdanie Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych. Zgodnie z art. 8 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.), określając zasady (politykę) rachunkowości należy zapewnić wyodrębnienie w rachunkowości wszystkich zdarzeń istotnych do oceny sytuacji majątkowej i finansowej jednostki, przy zachowaniu zasady ostrożności. Ponadto, w myśl § 12 ust. 1 pkt 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planu kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz. 1020 z późn. zm.) – zakładowy plan kont powinien zapewniać możliwość sporządzenia sprawozdań finansowych, sprawozdań budżetowych lub innych sprawozdań określonych w odrębnych przepisach.

Przygotowanie projektów przepisów wewnętrznych dotyczących rachunkowości należało do zadań p. Teresy Wolnej – Skarbnika Miasta. Ustalenie i aktualizacja dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości należało do kierownika jednostki, zgodnie z art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

Wniosek Nr 9

Uzupełnić przepisy wewnętrzne regulujące politykę rachunkowości Urzędu Miasta w Porębie o zasady prowadzenia ewidencji księgowej w zakresie wymagalności zobowiązań oraz opisu działania opcji służącej do obliczania skutków obniżenia górnych stawek w podatkach, mając na uwadze postanowienia 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) oraz art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).

- *W latach 2009 – 2010 w prowadzonych księgach rachunkowych ewidencjonowano zdarzenia gospodarcze zapisami zbiorczymi. W zapisie uwzględniono tylko jedną datę (datę wyciągu bankowego), wyszczególniając zdarzenie do którego nie można było bezpośrednio przypisać odpowiedniej kwoty oraz wskazać jakich kont one dotyczą. Skutkiem powyższego było wpisywanie zbiorczej kwoty z wyciągu bankowego na kontach 133, 130, 132, 135, 137, 139 oraz występowanie zapisów czarnych (dodatnich) po stronie Wn konta z jednoczesnym zapisem czerwonym (ujemnym) po stronie Ma. Powyższe naruszyło art. 14 ust. 2 i art. 23 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).*
- *W ewidencji księgowej jednostki Urząd Miasta, nieprawidłowo ujmowano operacje gospodarcze dotyczące odpisywania odsetek naliczonych od zaległości podatkowych a następnie zapłaconych lub umorzonych w okresach kwartalnych. Odpisów dokonywano zapisem czerwonym (ujemnym) na kontach Wn/221 i Ma/290, co pozostawało w sprzeczności z zasadami funkcjonowania kont 221-„Należności z tytułu dochodów budżetowych” i 290-„Odpisy aktualizujące należności” określonymi w załączniku nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz. 1020 z późn. zm.). Według opisu kont odpisy (zmniejszenia) należności ujmuje się na stronie Ma konta 221 oraz na stronie Wn konta 290.*
- *Zaniechano w latach 2009 – 2010 sporządzania zbiorczego zestawienia obrotów i sald wszystkich kont ksiąg pomocniczych na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych, stosownie do przepisu art. 18 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).*

Do obowiązków Inspektora w Referacie Finansowym należało prowadzenie księgi głównej dla budżetu (organu), jednostki Urząd Miasta i pozostałych kont oraz dekretowanie i przygotowywanie do księgowania dokumentów finansowych. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Teresa Wolna – Skarbnik Miasta.

Wniosek nr 10

Zaprowadzić ewidencję księgową na kontach bilansowych, stosownie do przepisów ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.) oraz postanowień 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).

Wniosek nr 11

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Finansowego w zakresie prawidłowego prowadzenia ewidencji księgowej, stosownie do przepisów ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223

z późn. zm.) oraz postanowień 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), mając na uwadze przepisy art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

- *W 2010 r. naliczono i wypłacono inkasentowi, wskazanemu w Uchwale Nr XXVIII/243/05 Rady Miasta w Porębie z dnia 30 listopada 2005 r., wynagrodzenie za inkaso w złotych i groszach. Stosownie do przepisu art. 63 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.), wynagrodzenie przysługujące inkasentowi winno być zaokrąglone do pełnych złotych. Pracownicy Referatu Finansowego odpowiedzialni byli za naliczanie i wypłatę środków z tytułu inkasa. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Teresa Wolna – Skarbnik Miasta.*
- *W latach 2009 – 2010 równowartość odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych przekazano z naruszeniem terminów i wysokości odprowadzania odpisu na ZFŚS wynikających z art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o Zakładowym Funduszu Świadczeń Socjalnych (Dz. U. z 1996 r. Nr 70, poz. 335, z późn. zm.), ponieważ:
a) do dnia 30 września przekazuje się kwotę stanowiącą 100% równowartości planowanego odpisu, a kwotę 9.770,00 zł przekazano w dniu 14 października 2009 r.,
b) do dnia 31 maja przekazuje się kwotę stanowiącą co najmniej 75% równowartości planowanego odpisu, a kwotę 7.500,00 zł przekazano w dniu 24 czerwca 2010 r.
Ponadto na koniec 2009 r. i 2010 r. zaniechano dokonania korekty naliczeń podstawowego odpisu na ZFŚS, w stosunku do faktycznej przeciętnej liczby zatrudnionych, czym naruszono przepisy art. 5 ust. 1 z dnia 4 marca 1994 r. o Zakładowym Funduszu Świadczeń Socjalnych (Dz. U. z 1996 r. Nr 70, poz. 335 z późn. zm.) oraz § 1 i § 3 ust. 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 9 marca 2009 r. w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczenia odpisu na ZFŚS (Dz. U. Nr 43, poz. 349).
Pracownicy Referatu Finansowego odpowiedzialni byli za naliczanie i przekazywanie środków na ZFŚS. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Teresa Wolna – Skarbnik Miasta.*

Wniosek nr 12

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Finansowego w zakresie naliczania planowanego odpisu na ZFŚS i terminowości przekazywania środków oraz naliczania wynagrodzenia z tytułu inkasa, mając na uwadze przepisy art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

Wniosek nr 13

Dokonać korekty naliczenia podstawowego odpisu na ZFŚS za lata 2009- 2010, mając na uwadze przepisy art. 5 ust. 1 z dnia 4 marca 1994 r. o Zakładowym Funduszu Świadczeń Socjalnych (Dz. U. z 1996 r. Nr 70, poz. 335 z późn. zm.) oraz § 1 i § 3 ust. 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia

9 marca 2009 r. w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczenia odpisu na ZFŚS (Dz. U. Nr 43, poz. 349).

- *Brak spłaty do dnia 31 grudnia 2010 r. zadłużenia z tytułu odnawialnego kredytu krótkoterminowego w rachunku bieżącym budżetu gminy, zaciągniętego przez Gminę Poręba na podstawie umowy nr 1034527/1/K/Rb/10 z dnia 8 stycznia 2010 r. i aneksu nr 1 z dnia 1 czerwca 2010 r. w Banku Polskiej Spółdzielczości Spółka Akcyjna z siedzibą w Warszawie. Kwota zadłużenia wg stanu na dzień 31 grudnia 2010 r. wynosiła 632.390,62 zł. Kredyt został udzielony w maksymalnej kwocie 950.000,00 zł na okres od dnia 8 stycznia 2010 r. do dnia 31 grudnia 2010 r., zgodnie z §1 ww. umowy, na pokrycie występującego w ciągu roku niedoboru budżetu jednostek samorządu terytorialnego. Działaniem tym naruszono przepisy art. 89 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.), ponieważ zaciągnięte kredyty na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu jednostki samorządu terytorialnego, podlegają spłacie w tym samym roku, w którym zostały zaciągnięte. Spłata kredytu została dokonana w dniu 4 stycznia 2011 r. Przyczyną nieterminowej spłaty był brak środków na rachunku bankowym. Odpowiedzialność za powyższe ponoszą: p. Teresa Wolna – Skarbnik Miasta, która jest odpowiedzialna za prowadzenie rachunkowości, dysponowanie środkami pieniężnymi oraz dokonywanie wstępnej kontroli operacji gospodarczych oraz p. Marek Śliwa – Burmistrz Miasta z racji odpowiedzialności za gospodarkę finansową Gminy.*

Wniosek nr 14

Podjąć działania związane z prowadzeniem właściwej gospodarki środkami pieniężnymi w celu dokonywania terminowej spłaty w tym samym roku budżetowym kredytów krótkoterminowych zaciągniętych na pokrycie występującego w ciągu roku niedoboru budżetu, stosownie do zapisu art. 89 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.), mając na uwadze przepisy art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ww. ustawy o finansach publicznych.

- *Udzielenie pełnomocnictwa do dysponowania rachunkiem bieżącym budżetu przez Gminę Poręba w umowie nr 1034527/1/K/Rb/10 z dnia 8 stycznia 2010 r. i aneksie nr 1 z dnia 1 czerwca 2010 r., Bankowi Polskiej Spółdzielczości Spółka Akcyjna z siedzibą w Warszawie. Pełnomocnictwo stanowiło jedno z prawnych zabezpieczeń spłat kredytu. Działaniem tym naruszono przepis art. 264 pkt 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.), który stanowi iż w celu zabezpieczenia kredytu lub pożyczki nie można udzielać pełnomocnictwa do dysponowania rachunkiem bankowym jednostki samorządu terytorialnego. Powyższą umowę wraz z aneksem, podpisał p. Marek Śliwa – Burmistrz Miasta Poręba przy kontrasygnacie p. Teresy Wolnej – Skarbnika Miasta Poręba.*

Wniosek nr 15

Ustanowić prawne zabezpieczenia spłat kredytów w podpisanych umowach wyłącznie przewidzianych przepisami obowiązującego prawa, stosownie do przepisów 264 pkt 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

W latach 2007 – 2010 przekazywano wolne środki na lokaty „overnight” w rachunku podstawowym jednostki budżetowej Urząd Miasta. Działaniem powyższym naruszono przepis art. 38 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.) oraz aktualnie obowiązujący art. 48 ustawy z dnia 27 sierpnia

2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.), który wskazuje jednostki sektora finansów publicznych mogące dokonywać lokat wolnych środków. Lokaty wolnych środków mogą tworzyć jednostki samorządu terytorialnego, a przychody i rozchody z tego tytułu powinny być ujmowane zgodnie z postanowieniami 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).

Umowy o prowadzenie lokat terminowych podpisał p. Mark Śliwa – Burmistrz Miasta Poręba przy kontrasygnacie p. Teresy Wolnej – Skarbnika Miasta Poręba.

Wniosek nr 15

Dokonywać lokat wolnych środków, zgodnie z zasadami określonymi w art. 48 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.), mając na uwadze przepisy art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ww. ustawy o finansach publicznych.

Stosownie do treści art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 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 zawartych w wystąpieniu pokontrolnym 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.

Ponadto informuję, że inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili kontrolę problemową w zakresie gospodarki finansowej w Miejskim Ośrodku Kultury w Porębie. Ustalenia kontroli zostały zawarte w protokołach kontroli, których jeden egzemplarz pozostawiono w jednostkach kontrolowanych.