



PREZES

REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
W KATOWICACH

Katowice, 9 września 2016 r.

Znak: WK-610/19/4/16

URZĄD MIASTA Pszowa Kancelaria Główna		309 + 516 + 5E
wpt.	12. 09. 2016	
Nr Zał.	10523/16	

Pani
Katarzyna Sawicka-Mucha
Burmistrz Miasta
Pszów

Wystąpienie pokontrolne

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od 12 maja do 17 czerwca 2016 r. kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Miasta Pszów za okres od 1 stycznia 2012 r. do 17 czerwca 2016 r.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w protokole kontroli podpisanym w dniu 12 lipca 2016 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w kontrolowanej jednostce.

Poniżej przedstawiam stwierdzone nieprawidłowości, wskazując wnioski zmierzające do ich usunięcia i usprawnienia badanej działalności oraz osoby odpowiedzialne za nieprawidłowe wykonywanie czynności służbowych, stosownie do treści art. 9 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r., poz. 561).

W zakresie zamówień publicznych:

- *W zakresie przygotowania w 2015 r. postępowania o zamówienie publiczne pn.: „Świadczenie usługi odbierania i zagospodarowania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości, zamieszkałych i nieruchomości niezamieszkałych, na których powstają odpady komunalne, znajdujących się na terenie Gminy” stwierdzono opisanie sposobu dokonywania oceny spełniania warunku udziału w postępowaniu, w zakresie posiadanej przez wykonawców wiedzy i doświadczenia z naruszeniem art. 22 ust. 4 w związku z art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 907 z późn. zm.). Zgodnie z przytoczonymi przepisami, opis sposobu spełniania warunków powinien być związany z przedmiotem zamówienia i do niego proporcjonalny. Zamawiający dokonując opisu powinien więc zapewnić realizację podstawowych zasad uczciwej konkurencji i równego traktowania wykonawców, a jednocześnie nie ograniczać dostępu do zamówienia wykonawcom zdolnym do jego realizacji. W specyfikacji istotnych warunków zamówienia oraz w ogłoszeniu, zamawiający w opisie sposobu dokonania oceny spełnienia warunku udziału w postępowaniu w zakresie posiadania wiedzy i doświadczenia postanowił, iż uzna warunek za spełniony, jeżeli wykonawcy wykażą wykonanie/wykonywanie czynności odbioru i zagospodarowania odpadów łącznie w jednej usłudze.*

Tym samym, zamawiający określił warunek udziału w postępowaniu, zawężając krąg potencjalnych wykonawców wyłącznie do tych, którzy wykonywali ww. łącznie usługi w ramach jednego zamówienia, uniemożliwiając wzięcie udziału w postępowaniu podmiotom posiadającym doświadczenie na odbieranie i zagospodarowanie tych odpadów, lecz na podstawie odrębnych zamówień.

Opisu sposobu dokonywania oceny spełnienia warunków udziału w postępowaniu dokonali: Kierownik Referatu Inwestycji, Gospodarki Komunalnej i Nieruchomości oraz Starszy Specjalista ww. Referatu. Zatwierdzenia specyfikacji dokonała p. Katarzyna Sawicka-Mucha – Burmistrza Miasta Pszów.

Wniosek nr 1

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Miasta Pszów w zakresie przygotowania i przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, stosownie do art. 22 ust. 1a w związku z art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2015 r. poz. 2164 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 sprzedaży nieruchomości:

- Zaniechano sporządzenia wykazu nieruchomości w związku z organizacją kolejnego przetargu na sprzedaż działki nr 444/11 o pow. 0,1266 ha w 2015 r. Powyższym naruszono art. 35 ust. 1 w związku z art. 39 ust. 3 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2014 r. poz. 518 z późn. zm.). Zgodnie z przywołanymi przepisami, właściwy organ sporządza i podaje do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, do oddania w użytkowanie wieczyste, użytkowanie, najem lub dzierżawę. Wykaz ten wywiesza się na okres 21 dni w siedzibie właściwego urzędu, a ponadto informację o wywieszeniu tego wykazu podaje się do publicznej wiadomości przez ogłoszenie w prasie lokalnej oraz w inny sposób zwyczajowo przyjęty w danej miejscowości, a także na stronach internetowych właściwego urzędu. Ponadto w przypadku zachowania terminów, do przeprowadzenia kolejnych przetargów na sprzedaż nieruchomości, właściwy organ nie ma obowiązku ponownego sporządzania wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży lub oddania w użytkowanie wieczyste.

Zarządzeniem Nr BM.0050.57.2013 Burmistrza Miasta Pszów z dnia 4 lipca 2013 r. ogłoszono wykaz nieruchomości stanowiących własność Gminy Miasta Pszów przeznaczonych do sprzedaży w drodze przetargu obejmujących działkę nr 444/11. Pomiędzy październikiem 2013 r. a lutym 2014 r. przeprowadzono trzy przetargi na sprzedaż ww. nieruchomości, które skończyły się wynikiem negatywnym. Sprzedaży nieruchomości dokonano dopiero w wyniku przeprowadzenia w dniu 6 marca 2015 r. kolejnego przetargu, ogłoszonego w dniu 3 lutego 2015 r. Pomiędzy przetargiem, który wyłonił nabywcę nieruchomości w dniu 6 marca 2015 r., a poprzednim przetargiem negatywnym z dnia 21 lutego 2014 r., upłynęło ponad 12 miesięcy. Zgodnie z art. 39 ust. 2 ww. ustawy, jeżeli drugi przetarg zakończył się wynikiem negatywnym, właściwy organ, w okresie nie krótszym niż 30 dni, ale nie dłuższym niż 6 miesięcy, licząc od dnia jego zamknięcia, może zbyć nieruchomość w drodze rokowań albo organizować kolejne przetargi.

Tak długi okres pomiędzy kolejnymi przetargami, przekraczający 6 miesięcy, obligował nie tylko do ponownego przeprowadzenia pierwszego przetargu na sprzedaż nieruchomości, ale również do ponownego podania do wiadomości wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży w odniesieniu do przedmiotowej działki.

Osobą odpowiedzialną za sporządzanie wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży był Inspektor Referatu Inwestycji, Gospodarki Komunalnej i Nieruchomości. Bezpośredni nadzór sprawował Kierownik ww. Referatu.

Wniosek nr 2

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Gospodarki Komunalnej i Nieruchomości Urzędu Miasta Pszowa w zakresie sporządzanie wykazów nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, mając na uwadze art. 35 ust. 1 w związku z art. 39 ust. 3 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2015 r. poz. 1774 z późn. zm.).

W zakresie księgowości i sprawozdawczości:

- *Zaniechano ujęcia w ewidencji księgowej jednostki Urzędu Miasta Pszów na koncie 226 „Długoterminowe należności budżetowe” w korespondencji z kontem 840 „Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów” operacji z tytułu sprzedaży nieruchomości na raty. Naruszono tym art. 4 ust. 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.) oraz opis funkcjonowania ww. kont zawarty 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.) oraz zakładowym planem kont wprowadzonym zarządzeniem Burmistrza Miasta Pszów Nr BM.0050.42.2013 z dnia 31 maja 2013 r. oraz nr BM.0050.123.2014 z dnia 29 grudnia 2014 r. w sprawie: wprowadzenia zasad (polityki) prowadzenia rachunkowości oraz zakładowego planu kont ze zmianami.*

Zgodnie z przytoczonymi przepisami ww. ustawy zdarzenia, w tym operacje gospodarcze, ujmują się w księgach rachunkowych i wykazuje w sprawozdaniu finansowym zgodnie z ich treścią ekonomiczną. Zgodnie z zasadami funkcjonowania konta 226 służy ono do ewidencji długoterminowych należności lub długoterminowych rozliczeń z budżetem. Na stronie Wn konta 226 ujmują się w szczególności długoterminowe należności, w korespondencji z kontem 840, a także przeniesienie należności krótkoterminowych do długoterminowych, w korespondencji z kontem 221. Na stronie Ma konta 226 ujmują się w szczególności przeniesienie należności długoterminowych do krótkoterminowych w wysokości raty należnej na dany rok, w korespondencji z kontem 221. Konto 226 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość długoterminowych należności. Ewidencja szczegółowa do konta 226 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu poszczególnych należności budżetowych.

Powyższe dotyczyło należności z tytułu sprzedaży działki nr 1472/35 położonej w Pszowie na podstawie umowy sporządzonej w formie aktu notarialnego Rep. A nr 195/2014 z dnia 16 października 2014 r. za kwotę 643.000,00 zł. Zgodnie z zapisami ww. umowy, część zapłaty w wysokości 192.900,00 zł rozłożono na 16 równych rat po 12.056,25 zł. W dniu

14 października 2014 r. dokonano wpłaty 450.100,00 zł. Pozostałe 16 rat uregulowano w okresie od listopada 2014 r. do lutego 2016 r.

W księgach rachunkowych w 2014 r. ujęto przypis należności za sprzedaż ww. nieruchomości na kontach Wn 221 i Ma 760 „Pozostałe przychody operacyjne” w kwocie 643.000,00 zł, natomiast wpłaty rat zostały zaewidencjonowane na koncie 130 w korespondencji z kontem 221.

Zadania w zakresie prowadzenia rachunkowości Urzędu Miasta oraz stwierdzenia zakwalifikowania dowodów księgowych do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie okresu oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych należały do pracowników Referatu Księgowości. Nadzór w tym zakresie sprawował Kierownik Referatu Księgowości – Główny Księgowy.

Wniosek nr 3

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Księgowości w zakresie prawidłowego ujmowania należności długoterminowych na koncie 226 w korespondencji z kontem 840, stosownie do art. 4 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r., poz. 1047) oraz opisu funkcjonowania ww. kont zawartych 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).

- W latach 2012 - 2016 do dnia kontroli zaniechano bieżącego ewidencjonowania w księgach rachunkowych Urzędu Miasta Pszowa zmian w stanie środków trwałych na koncie 011 „Środki trwałe” w grupie 0 „Grunty” w związku z nabyciem przez Gminę prawa własności nieruchomości w drodze komunalizacji na mocy decyzji Wojewody Śląskiego. Naruszono tym art. 20 ust. 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 którym do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym.

Naruszono tym również zasady funkcjonowania konta 011 określone 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 z późn. zm.), jak również w planie kont wprowadzonym zarządzeniem Nr BM.0050.45.2012 Burmistrza Miasta Pszów z dnia 30 lipca 2012 r. w sprawie: wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości oraz planu kont dla budżetu Gminy Miasta Pszów i planu kont dla Urzędu Miasta Pszów ze zmianami. Powyższe dotyczyło 20 nieruchomości nabytych na mocy decyzji Wojewody Śląskiego, które zostały zaewidencjonowane na koncie 011 z opóźnieniem wynoszącym od trzech do ośmiu miesięcy, po dniu uprawomocnienia się decyzji, tj.:

- 1) decyzji nr NW/XV/77230/571/11 z dnia 4 października 2012 r., która wpłynęła do Urzędu Miasta Pszów dnia 10 października 2012 r. i stała się ostateczna z dniem 25 października 2012 r. Nieruchomości zaewidencjonowano na koncie 011 dnia 31 stycznia 2013 r.
- 2) decyzji nr NW/XV/77230/570/11 z dnia 4 października 2012 r., która wpłynęła do Urzędu Miasta Pszów dnia 10 października 2012 r. i stała się ostateczna z dniem 25 października 2012 r. Nieruchomości zaewidencjonowano na koncie 011 dnia 31 stycznia 2013 r.;
- 3) decyzji nr NW/XV/77230/569/11 z dnia 4 października 2012 r., która wpłynęła do Urzędu Miasta Pszów dnia 10 października 2012 r. i stała się ostateczna z dniem 25 października 2012 r. Nieruchomości zaewidencjonowano na koncie 011 dnia 31 stycznia 2013 r.;
- 4) decyzja nr NW/XV/77230/77/10 z dnia 8 października 2013 r., która wpłynęła do Urzędu Miasta Pszów dnia 11 października 2013 r. i stała się ostateczna z dniem 28 października 2013 r. Nieruchomości zaewidencjonowano na koncie 011 dnia 28 lutego 2014 r.;
- 5) decyzja nr NWW.7533.355.2012 z dnia 1 grudnia 2014 r., która wpłynęła do Urzędu Miasta Pszów dnia 4 grudnia 2014 r. i stała się ostateczna z dniem 19 grudnia 2014 r. Nieruchomości zaewidencjonowano na koncie 011 dnia 31 lipca 2015 r.
- 6) decyzja nr NWW.7533.359.2012 z dnia 29 października 2014 r., która wpłynęła do Urzędu Miasta Pszów dnia 3 listopada 2014 r. i stała się ostateczna z dniem 18 listopada 2014 r. Nieruchomości zaewidencjonowano na koncie 011 dnia 31 lipca 2015 r.
- 7) decyzja nr NWW.7533.356.2012 z dnia 3 grudnia 2014 r., która wpłynęła do Urzędu Miasta Pszów dnia 8 grudnia 2014 r. i stała się ostateczna z dniem 23 grudnia 2014 r. Nieruchomości zaewidencjonowano na koncie 011 dnia 31 lipca 2015 r.
- 8) decyzja nr NWW.7533.342.2012 z dnia 22 października 2014 r., która wpłynęła do Urzędu Miasta Pszów dnia 27 października 2014 r. i stała się ostateczna z dniem 12 listopada 2014 r. Nieruchomości zaewidencjonowano na koncie 011 dnia 31 lipca 2015 r.
- 9) decyzja nr NWW.7533.357.2012 z dnia 29 października 2014 r., która wpłynęła do Urzędu Miasta Pszów dnia 3 listopada 2014 r. i stała się ostateczna z dniem 27 listopada 2014 r. Nieruchomości zaewidencjonowano na koncie 011 dnia 31 lipca 2015 r.
- 10) decyzja nr NWW.7533.350.2012 z dnia 31 października 2014 r., która wpłynęła do Urzędu Miasta Pszów dnia 4 listopada 2014 r. i stała się ostateczna z dniem 19 listopada 2014 r. Nieruchomości zaewidencjonowano na koncie 011 dnia 31 lipca 2015 r.
- 11) decyzja nr NWW.7533.346.2012 z dnia 29 października 2014 r., która wpłynęła do Urzędu Miasta Pszów dnia 3 listopada 2014 r. i stała się ostateczna z dniem 18 listopada 2014 r. Nieruchomości zaewidencjonowano na koncie 011 dnia 31 lipca 2015 r.
- 12) decyzja nr NWW.7533.375.2012 z dnia 29 września 2015 r., która wpłynęła do Urzędu Miasta Pszów dnia 2 października 2015 r. i stała się ostateczna z dniem 19 października 2015 r. Nieruchomości zaewidencjonowano na koncie 011 dnia 31 stycznia 2016 r.
- 13) decyzja nr NWW.7533.376.2012 z dnia 29 września 2015 r., która wpłynęła do Urzędu Miasta Pszów dnia 2 października 2015 r. i stała się ostateczna z dniem 19 października 2015 r. Nieruchomości zaewidencjonowano na koncie 011 dnia 31 stycznia 2016 r.
- 14) decyzja nr NWW.7533.377.2012 z dnia 29 września 2015 r., która wpłynęła do Urzędu Miasta Pszów dnia 2 października 2015 r. i stała się ostateczna z dniem 19 października 2015 r. Nieruchomości zaewidencjonowano na koncie 011 dnia 31 stycznia 2016 r.
- 15) decyzja nr NWW.7533.514.2014 z dnia 29 września 2015 r., która wpłynęła do Urzędu Miasta Pszów dnia 2 października 2015 r. i stała się ostateczna z dniem 19 października 2015 r. Nieruchomości zaewidencjonowano na koncie 011 dnia 31 stycznia 2016 r.

Nieterminowe ujęcie środków trwałych na koncie 011 wynikało z opóźnienia w wystawieniu dowodu OT przez pracowników Referatu Inwestycji, Remontów, Architektury i Gospodarki Gruntami, a obecnie Referatu Inwestycji, Gospodarki Komunalnej i Nieruchomości. Zgodnie z wyjaśnieniami pracowników: decyzje na podstawie których Gmina Pszów nabyła nieruchomości zaksięgowane zostały po otrzymaniu dowodów OT z Referatu Inwestycji, Gospodarki Komunalnej i Nieruchomości. Referat merytoryczny przekazywał sporządzone dowody OT po otrzymaniu zawiadomienia o wpisie praw własności w Księgach Wieczystych.

W zarządzeniu Nr 0152/49/2006 Burmistrza Miasta Pszów z dnia 29 grudnia 2006 r. w sprawie zatwierdzenia instrukcji w sprawie gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie oraz w zarządzeniu Nr 0152/25/2003 Burmistrza Miasta Pszów z dnia 23 maja 2003 r. w sprawie zatwierdzenia instrukcji obiegu, kontroli i przechowywania dokumentów finansowo-księgowych w Urzędzie Miasta Pszów wraz ze zmianami nie ustalono terminów przekazywania dokumentów z referatu merytorycznego do Referatu Księgowości.

W konsekwencji ww. nieruchomości nie zostały wykazane w bilansach jednostki Miasta Pszów wg stanu na dzień 31 grudnia 2012 r., 31 grudnia 2013 r., 31 grudnia 2014 r., 31 grudnia 2015 r. oraz w informacji o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego wg stanu na 31 grudnia 2012 r., 31 grudnia 2013 r., 31 grudnia 2014 r. i 31 grudnia 2015 r.

Bilans jednostki Miasta Pszów sporządzony na dzień: 31 grudnia 2012 r. podpisali: p. Tomasz Dzierżawa – były Zastępca Burmistrza oraz Kierownik Referatu Księgowości - Główny Księgowy. Bilans jednostki Miasta Pszów sporządzony na dzień: 31 grudnia 2013 r., 31 grudnia 2014 r. podpisali: p. Katarzyna Sawicka-Mucha – Burmistrz Miasta Pszów oraz Kierownik Referatu Księgowości - Główny Księgowy.

Powyższe świadczy również o nieprawidłowo przeprowadzonych według stanu na ostatni dzień grudnia w latach 2012 - 2015 inwentaryzacjach gruntów metodą weryfikacji. W protokołach inwentaryzacji aktywów i pasywów przeprowadzonej w latach 2012 - 2015 drogą porównania danych ewidencji księgowej z danymi wynikającymi z posiadanej dokumentacji dotyczącej środków trwałych według stanu na dzień 31 grudnia 2012 r., 2013 r., 2014 r., 2015 r. różnic nie stwierdzono.

Zgodnie z art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości, jednostki przeprowadzają inwentaryzację gruntów drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników.

Protokoły z inwentaryzacji aktywów i pasywów przeprowadzonej drogą porównania danych ewidencji księgowej z danymi wynikającymi z posiadanej dokumentacji oraz ich weryfikacji wg stanu na 31 grudnia 2012 r., 31 grudnia 2013 r., 31 grudnia 2014 r. oraz 31 grudnia 2015 r. zostały sporządzone przez komisje inwentaryzacyjne oraz zostały podpisane przez Kierownika Referatu Księgowości, odpowiedzialnego za przygotowanie i rozliczenie inwentaryzacji.

Podczas kontroli zarządzeniem Nr BM.0050.81.2016 Burmistrza Miasta Pszów z dnia 16 czerwca 2016 r., zmieniającym zarządzenie Nr 0152/25/2003 Burmistrza Miasta Pszów z dnia 23 maja 2003 r. w sprawie zatwierdzenia instrukcji obiegu, kontroli i przechowywania dokumentów finansowo-księgowych w Urzędzie Miasta Pszów, wprowadzono następujący zapis: dokumenty dotyczące obiegu środków trwałych z referatu merytorycznego są dostarczane do Referatu Księgowości do 7 dni od otrzymania

dokumentu źródłowego. Dokument źródłowy winien zostać ujęty w księgach w roku, którego dotyczy.

Zadania w zakresie dokonywania operacji gospodarczych w ewidencji księgowej urzędu należały do obowiązków pracowników Referatu Księgowości. Nadzór w tym zakresie sprawował Kierownik Referatu Księgowości – Główny Księgowy, do którego również należały zadania w zakresie przygotowania projektów polityki rachunkowości oraz instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych. Zadania w zakresie wystawiania dowodów OT i prowadzenia kartotek analitycznych środków trwałych, sporządzania informacji o stanie mienia należały do zakresu obowiązków pracowników Referatu Inwestycji Gospodarki Komunalnej i Nieruchomości. Nadzór w tym zakresie należał do Kierownika ww. Referatu.

Wniosek nr 4

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Miasta Pszów w zakresie terminowego przekazywania informacji o zmianach w stanie środków trwałych w celu bieżącego ich ujmowania w księgach rachunkowych, prawidłowego przeprowadzania inwentaryzacji gruntów, sporządzania informacji o stanie mienia, stosownie do art. 20 ust. 1, art. 24 ust. 5 pkt 1, art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r., poz. 1047) oraz 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.) jak i zakładowym planie kont wprowadzonym zarządzeniem Nr BM.0050.123.2014 Burmistrza Miasta Pszów z dnia 29 grudnia 2014 r., mając na uwadze art. 267 ust. 1 pkt 3, 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.).

- Na dzień otwarcia ksiąg rachunkowych 2014 r., 2015 r. i 2016 r. na poszczególnych kontach Urzędu Miasta Pszów wykazano stany aktywów i pasywów w kwotach innych od występujących na dzień ich zamknięcia odpowiednio w: 2013 r., 2014 r. i 2015 r. Naruszono tym art. 5 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.), zgodnie z którym wykazane w księgach rachunkowych na dzień ich zamknięcia stany aktywów i pasywów należy ująć w tej samej wysokości, w otwartych na następny rok obrotowy księgach rachunkowych.

Powyższe stwierdzono w przypadku syntetycznych kont jednostki/urzędu Miasta Pszów, tj. 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, 800 „Fundusz jednostki”, 851 „Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych”, 860 „Wynik Finansowy”.

W księgach rachunkowych zarówno urzędu jak i organu prowadzonych przy pomocy komputera, każde konto zamykane było dwoma saldami (stanowiącymi sumę sald kont analitycznych), a także tzw. „per saldem”. Dane w tym zakresie zostały zobrazowane w zestawieniach obrotów i sald kont syntetycznych. Dla kont rozrachunkowych właściwe były dane dotyczące dwóch sald, ponieważ konta te powinny wykazywać dwa salda obrazujące stan należności oraz stan zobowiązań. Z kolei dla kont jednostki, tj. 800, 851,

860 właściwe było tzw. „per saldo”, ponieważ konta te powinny wykazywać tylko jedno saldo.

Przyczyną powyższej nieprawidłowości zgodnie z wyjaśnieniami pracowników Urzędu Miasta Pszów były uwarunkowania techniczne programu komputerowego przyjętego do stosowania oraz niewłaściwe zamknięcie i otwarcie kont związane z przeniesieniem w 2015 r. salda konta 201 na konto 221 bilansem przekształcenia, które zostało przeprowadzone w związku ze zmianą planu kont. W trakcie kontroli, po zastosowaniu wskazówek autorów programów, programy FK jednostka jak i FK organ zostały prawidłowo ustawione co pozwalało na generowanie właściwych zestawień.

Zadania w zakresie prowadzenia ksiąg jednostki należały do pracowników Referatu Księgowości. Nadzór w tym zakresie sprawował Kierownik Referatu Księgowości – Główny Księgowy.

Wniosek nr 5

Skorygować w księgach rachunkowych w 2016 r. oraz zapewnić prawidłowe wprowadzenie do ksiąg rachunkowych 2017 r. Urzędu Miasta Pszów bilansu otwarcia kont 201, 221, 800, 851, 860, zgodnie z danymi wynikającymi z bilansu zamknięcia tych kont wg stanu na 31 grudnia 2016 r., mając na uwadze art. 5 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r. poz. 1047).

- W 2014 r. nieprawidłowo gromadzono środki na wydatki niewygasające na wyodrębnionym subkoncie rachunku bankowego jednostki Urzędu Miasta Pszów zamiast na wyodrębnionym subconcie podstawowego rachunku bankowego budżetu (organu). Zgodnie z art. 263 ust. 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.), środki finansowe na wydatki, które nie wygasają z upływem roku budżetowego, ujęte w wykazie określonym uchwałą organu stanowiącego, są gromadzone na wyodrębnionym subconcie podstawowego rachunku bankowego jednostki samorządu terytorialnego.

Powyższe środki na wydatki niewygasające ujęto na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki” w księgach jednostki w korespondencji z kontami 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” i 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” oraz na koncie 135 „Rachunek środków na niewygasające wydatki” w księgach budżetu. W jednostce prowadzono wspólny rachunek bankowy dla urzędu oraz budżetu (organu).

Na dzień 31 grudnia 2014 r. konto (urzędu) 130 wykazywało saldo Wn w kwocie 127.367,45 zł, w tym: środki na wydatki niewygasające w kwocie 127.358,00 zł oraz kapitalizacja odsetek na subconcie w kwocie 9,45 zł, konto (urzędu) 223 wykazywało saldo Ma w kwocie 127.358,00 zł, konto (urzędu) 222 wykazywało saldo Ma w kwocie 9,45 zł oraz konto (organu) 135 wykazywało saldo Wn w kwocie 127.358,00 zł.

Powyższe było niezgodne z zasadami funkcjonowania ww. kont określonymi w załącznikach nr 2 i nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 128, poz. 861 z późn. zm., obecnie Dz. U. z 2013 r. poz. 289 z późn. zm.) oraz zakładowym planie kont.

W dniu 30 grudnia 2014 r. przelano z rachunku bankowego o nr (0001) /przypisanego do nr konta księgowego organu, tj.: 133 „Rachunek budżetu” oraz konta księgowego urzędu, tj.: 130 „Rachunek bieżący jednostki” ww. środki na wyodrębniony rachunek bankowy o nr (...0011). Rachunek ten przypisano do nr konta księgowego urzędu, tj. konto 130 „Rachunek bieżący jednostki” oraz organu, tj. konto 135 „Rachunek środków na niewygasające wydatki”.

Skutkiem powyższego wykazano w sprawozdaniu Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostek samorządu terytorialnego na koniec 2014 r. w kolumnie: informacja o środkach na rachunkach bankowych jednostek samorządu terytorialnego w poz. 1 stan środków na rachunku wydatków niewygasających (art. 263 ust. 6 ustawy o finansach publicznych) kwotę 127.358,00 zł. Zgodnie z § 22 ust. 2 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącej załącznik Nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r., poz. 119 z późn. zm.), w części „Informacja o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego” wykazuje się stan środków pieniężnych na rachunku środków na niewygasające wydatki na podstawie dowodów bankowych, zgodnych z zapisami w księgowości banku. Zgodnie z zapisami w księgowości banku konto (...0011), wynikającymi z potwierdzenia sald wg stanu na dzień 31 grudnia 2014 r. wystawionym przez Bank Spółdzielczy w Jastrzębiu-Zdroju, stan środków na rachunku wydatków niewygasających na dzień 31 grudnia 2014 r. wynosił 127.367,45 zł.

Zadania w zakresie prowadzenia ksiąg należały do pracowników Referatu Księgowości. Nadzór w tym zakresie sprawował Kierownik Referatu Księgowości - Główny Księgowy. Zadania w zakresie sporządzania sprawozdań budżetowych należały do Kierownika Referatu Księgowości. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Jolanta Fojcik – Skarbnik Miasta Pszów. Ww. sprawozdanie podpisały: p. Katarzyna Sawicka-Mucha – Burmistrz Miasta Pszów oraz p. Jolanta Fojcik – Skarbnik Miasta Pszów.

Wniosek nr 6

Gromadzić środki finansowe przeznaczone uchwałami Rady Miasta Pszów na wyodrębnione wydatki budżetu, które nie wygasają z upływem roku budżetowego, zgodnie z zasadami określonymi w art. 263 ust. 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.), stosownie do zasad funkcjonowania kont ustalonych w rozporządzeniu 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).

Wniosek nr 7

Rozważyć zmianę zakładowego planu kont w zakresie zasad klasyfikacji zdarzeń na kontach 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” i 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”, w przypadku dalszego prowadzenia wspólnego rachunku bankowego budżetu gminy i urzędu, stosownie do wymogów 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), mając na uwadze art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a, ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r. poz. 1047).

Wniosek nr 8

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Miasta Pszów w zakresie prawidłowego sporządzania sprawozdania Rb-ST, stosownie do § 22 ust. 2 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącej załącznik Nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2016 r., poz. 1015 z późn. zm.), mając na uwadze art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.).

- *W latach 2015 - 2016 (do dnia zakończenia kontroli) nie dokonywano w księgach rachunkowych Urzędu Miasta Pszów na bieżąco przypisu należności z tytułu opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” w korespondencji z kontem 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”. Przypisu dokonywano na koniec każdego miesiąca, w ewidencji księgowej na podstawie faktycznie zrealizowanych wpłat przez przedsiębiorców. Powyższe było niezgodne z art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm., następnie Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.) oraz 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, zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 128, poz. 861 z późn. zm. następnie Dz. U. z 2013 r., poz. 289 z późn. zm.) oraz postanowieniami zakładowego planu kont wprowadzonym zarządzeniem Burmistrza Miasta Pszów Nr BM.0050.123.2014 z dnia 29 grudnia 2014 r. wraz ze zmianami.*

Zadania w zakresie prowadzenia ewidencji księgowej jednostki/urzędu Miasta Pszów należały do pracowników Referatu Księgowości. Nadzór w tym zakresie sprawował Kierownik ww. Referatu.

Wniosek nr 9

Ujmować na koncie 221 dochody z tytułu opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych, stosownie do art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r. poz. 1047) oraz zasad funkcjonowania ww. konta określonych w załączniku nr 3 do rozporządzeniu 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.).

- W bilansach z wykonania budżetu Miasta Pszów sporządzonych według stanu na dzień 31 grudnia 2012 r. i 31 grudnia 2013 r., wykazano zobowiązania krótkoterminowe jako zobowiązania długoterminowe. Naruszono tym art. 3 ust. 1 pkt 22 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm., Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.) oraz § 17 ust. 6 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. oraz Dz. U. z 2013 r. poz. 289 z późn. zm.). Zgodnie z definicją zawartą w powyższym przepisie ustawy o rachunkowości, przez zobowiązania krótkoterminowe rozumie się ogół zobowiązań z tytułu dostaw i usług, a także całość lub tę część pozostałych zobowiązań, które stają się wymagalne w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego.

Powyższe stwierdzono w:

- bilansie z wykonania budżetu za 2012 r., w którym w poz. zobowiązania długoterminowe wykazano zobowiązania krótkoterminowe w kwocie 3.160.693,32 zł (w tym kapitał w kwocie 2.748.015,44 zł i odsetki w kwocie 412.677,88 zł),
- bilansie z wykonania budżetu za 2013 r., w którym w poz. zobowiązania długoterminowe wykazano zobowiązania krótkoterminowe w kwocie 1.655.981,86 zł (w tym kapitał w kwocie 1.367.336,54 zł i odsetki w kwocie 288.645,32 zł).

Ponadto, w bilansie z wykonania budżetu Miasta Pszów według stanu na dzień 31 grudnia 2014 r., w pozycji I.1.1 „Zobowiązania Krótkoterminowe” (do 12 miesięcy) nie wykazano wszystkich zobowiązań krótkoterminowych do 12 miesięcy (z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek, których części (raty) były wymagalne w ciągu 12 miesięcy po dniu bilansowym). W pozycji tej ujęto kwotę 222.660,00 zł, a według stanu na dzień 31 grudnia 2014 r. kwota kredytów i pożyczek krótkoterminowych wynosiła 498.393,13 zł (w tym: kapitał w kwocie 222.659,99 zł i odsetki w kwocie 275.733,14 zł). Różnica wynosiła 275.733,13 zł.

Zobowiązania te dotyczyły zaciągniętych przez Gminę Pszów pożyczek, kredytów oraz wyemitowanych obligacji, których części (raty) były wymagalne w ciągu 12 miesięcy po dniu bilansowym.

W bilansie z wykonania budżetu Miasta Pszów według stanu na dzień 31 grudnia 2015 r. w pozycji I.1.1 „Zobowiązania Krótkoterminowe” wykazano prawidłowe wysokości zobowiązań.

Dane do bilansów w zakresie zobowiązań krótko i długoterminowych zostały przygotowane przez Kierownika Referatu Księgowości – Głównego Księgowego. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Jolanta Fojcik – Skarbnik Miasta Pszów.

Bilans z wykonania budżetu Miasta Pszów sporządzony na dzień 31 grudnia: 2012 r., podpisali p. Marek Hawel – były Burmistrz Miasta oraz p. Jolanta Fojcik – Skarbnik Miasta. Bilanse z wykonania budżetu Miasta Pszów sporządzone na dzień 31 grudnia 2013 r. oraz na dzień 31 grudnia 2014 r. podpisały p. Katarzyna Sawicka-Mucha – Burmistrz Miasta Pszów oraz p. Jolanta Fojcik – Skarbnik Miasta Pszów.

Wniosek nr 10

Sporządzając bilans z wykonania budżetu Miasta Pszów, przestrzegać prawidłowego podziału zobowiązań z tytułu kredytów, pożyczek oraz obligacji na krótkoterminowe i długoterminowe, stosownie do art. 3 ust. 1 pkt 22 ustawy

z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r., poz. 1047) oraz § 17 ust. 6 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. 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 windykacji podatków:

- *Do dnia 23 maja 2016 r. zaniechano terminowego podejmowania czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych wobec podatnika podatku od nieruchomości o numerze karty kontowej I/29, nie bieżąco wysyłano upomnienia oraz nie wystawiano tytułów wykonawczych na zaległości w podatku od nieruchomości. Zgodnie z 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., następnie Dz. U. z 2012 r., poz. 1015 z późn. zm., Dz. U. z 2014 r., poz. 1619 z późn. zm., obecnie Dz. U. z 2016 r. poz. 599 z późn. zm.), w razie uchylania się zobowiązanego od wykonania obowiązku wierzyciel powinien podjąć czynności zmierzające do zastosowania środków egzekucyjnych. Egzekucja administracyjna może być wszczęta, jeżeli wierzyciel, po upływie terminu do wykonania przez zobowiązanego obowiązku, przestał mu pisemne upomnienie, zawierające wezwanie do wykonania obowiązku z zagrożeniem skierowania sprawy na drogę postępowania egzekucyjnego, chyba że przepisy szczególne inaczej stanowią. Postępowanie egzekucyjne może być wszczęte dopiero po upływie 7 dni od dnia doręczenia tego upomnienia. Zgodnie z § 3 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.), jeżeli należność nie zostanie zapłacona w terminie określonym w decyzji lub wynikającym z przepisu prawa, wierzyciel wysyła do zobowiązanego upomnienie, z zagrożeniem wszczęcia egzekucji po upływie siedmiu dni od dnia doręczenia upomnienia. Zgodnie z § 5 przytoczonego rozporządzenia, po bezskutecznym upływie terminu określonego w upomnieniu wierzyciel wystawia tytuł wykonawczy. Zgodnie z § 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 20 maja 2014 r. w sprawie trybu postępowania wierzycieli należności pieniężnych przy podejmowaniu czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych (Dz. U. z 2014 r., poz. 656 z późn. zm.), wierzyciel niezwłocznie doręcza zobowiązanemu upomnienie, w przypadku gdy łączna wysokość należności pieniężnej przekroczy dziesięciokrotność kosztów upomnienia albo gdy okres do upływu terminu przedawnienia należności pieniężnej jest krótszy niż 6 miesięcy. W myśl § 6 ww. rozporządzenia, wierzyciel niezwłocznie wystawia tytuł wykonawczy, w przypadku gdy łączna wysokość należności pieniężnych wraz z odsetkami z tytułu niezapłacenia w terminie należności pieniężnej przekroczy dziesięciokrotność kosztów upomnienia albo gdy okres do upływu terminu przedawnienia należności pieniężnej jest krótszy niż 6 miesięcy. Zgodnie z obowiązującymi od stycznia 2016 r. § 7 i § 9 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 30 grudnia 2015 r. w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych (Dz. U. z 2015 r., poz. 2367), wierzyciel przesyła zobowiązanemu upomnienie, niezwłocznie po upływie terminu zapłaty należności pieniężnej. W przypadku podjęcia działań informacyjnych, o których mowa w § 4 ww.*

rozporządzenia, wierzyciel może przesłać upomnienie nie wcześniej niż po upływie 7 dni i nie później niż 21 dni od dnia, w którym podjęto te działania. Wierzyciel przesyła niezwłocznie upomnienie, w przypadku gdy łączna wysokość należności pieniężnych wraz z odsetkami z tytułu niezapłacenia w terminie należności pieniężnej przekroczy dziesięciokrotność kosztów upomnienia albo gdy okres do upływu terminu przedawnienia należności pieniężnej jest krótszy niż 6 miesięcy. Wierzyciel niezwłocznie wystawia tytuł wykonawczy, w przypadku gdy łączna wysokość należności pieniężnych wraz z odsetkami z tytułu niezapłacenia w terminie należności pieniężnej przekroczy dziesięciokrotność kosztów upomnienia albo gdy okres do upływu terminu przedawnienia należności pieniężnej jest krótszy niż 6 miesięcy.

W 2013 r. ww. podatnikowi wystawiono upomnienia, tj.:

- Nr UP 1/2013 z dnia 9 stycznia 2013 r. na zaległości za miesiące od stycznia do grudnia 2012 r. w łącznej kwocie wraz z odsetkami 19.905,80 zł, doręczone 15 stycznia 2013 r. ;
- Nr UP 16/2013 z dnia 25 kwietnia 2013 r. za miesiące od stycznia do kwietnia 2013 r. w łącznej kwocie należności wraz z odsetkami 6.526,80 zł, doręczone 30 kwietnia 2013 r.
- Nr UP 22/2013 z dnia 19 września 2013 r. za miesiące od maja do września 2013 r. w łącznej kwocie wraz z odsetkami 8.191,80 zł, doręczone 24 wrzesień 2013 r.

W 2014 r. ww. podatnikowi wystawiono upomnienia, tj.:

- Nr UP 1/2014 z dnia 14 maja 2014 r. za miesiące od października do grudnia 2013 r. oraz za miesiące od stycznia do kwietnia 2014 r. w łącznej kwocie wraz z odsetkami 11.317,60 zł, doręczenie 2 czerwca 2014 r.;
- Nr UP 7/2014 z dnia 30 grudnia 2014 r. za miesiące od maja do grudnia 2014 r. w kwocie wraz z odsetkami 13.387,60 zł, doręczenie 2 stycznia 2015 r.

W 2015 r. ww. podatnikowi wystawiono upomnienia, tj.:

- UP 6/2015 z dnia 30 czerwca 2015 r. za okres od stycznia do kwietnia 2015 r. w kwocie łącznej wraz z odsetkami 15.576,60 zł, doręczone 3 lipca 2015 r.,
- UP 17/2015 z dnia 29 października 2015 r. za okres od lipca do października 2015 r. w łącznej kwocie wraz z odsetkami 12.001,60 zł; doręczone 5 listopada 2015 r.

W 2016 r. wystawiono upomnienia, tj.:

- UP 1/2016 z dnia 24 lutego 2016 r. za okres od listopada do grudnia 2015 r. w kwocie wraz z odsetkami 6.040,60 zł; doręczone 29 lutego 2016 r.
- UP 12/2016 z dnia 13 maja 2016 r. za okres od stycznia do kwietnia 2016 r. w kwocie należności głównej wraz z odsetkami 17.029,60 zł, data doręczenia upomnienia 16 maja 2016 r.

W trakcie kontroli wystawiono jedynie tytuł wykonawczy nr SW/6/2016 w dniu 24 maja 2016 r. na zaległości za okres od stycznia do kwietnia 2016 r.

Zadania w zakresie egzekucji podatków i opłat lokalnych należały do obowiązków pracowników Referatu Podatkowego. Nadzór w tym zakresie sprawował Kierownik ww. Referatu.

Wniosek nr 11

Zapewnić terminowe podejmowanie czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych, stosownie do § 7, § 9 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 30 grudnia 2015 r. w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych (Dz. U. z 2015 r., poz. 2367) w związku z art. 6 § 1 oraz art. 15 § 1 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2016 r. poz. 599 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 latach 2013 - 2015 organ podatkowy wydał decyzje umarzające zaległości w podatku od nieruchomości podatnika o nr karty kontowej 1/29 na łączną kwotę 62.364,00 zł bez zebrania pełnego materiału dowodowego, potwierdzającego okoliczności wskazane przez ww. podatnika we wnioskach o umorzenie należności. Zgodnie z art. 191 w związku z art. 180 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012 r., poz. 749 z późn. zm., obecnie Dz. U. z 2015 r., poz. 613 z późn. zm.), organ podatkowy ocenia na podstawie całego zebranego materiału dowodowego, czy dana okoliczność została udowodniona. Jako dowód należy dopuścić wszystko, co może przyczynić się do wyjaśnienia sprawy, a nie jest sprzeczne z prawem. W myśl art. 122 ww. ustawy, w toku postępowania organy podatkowe podejmują wszelkie niezbędne działania w celu dokładnego wyjaśnienia stanu faktycznego oraz załatwienia sprawy w postępowaniu podatkowym. Stosownie natomiast do art. 187 § 1, organ podatkowy jest obowiązany zebrać i w sposób wyczerpujący rozpatrzyć cały materiał dowodowy.*

Powyższemu podatnikowi: decyzją nr PD.3120.2.2.2013 z dnia 26 lutego 2013 r. umorzono podatek za 2012 r. w kwocie 18.522,00 zł wraz z należnymi odsetkami w kwocie 1.511,00 zł., decyzją PD.3120.2.2.2014 z dnia 2 października 2014 r. umorzono podatek za 2013 r. w kwocie 19.284,00 zł wraz z należnymi odsetkami w kwocie 2.293,00 zł; decyzją nr PD.3120.2.2.2015 z dnia 25 maja 2015 r. umorzono podatek za 2014 r. w kwocie 19.482,00 zł wraz z należnymi odsetkami w kwocie 1.272,00 zł. W uzasadnieniach decyzji organ wskazał, że umarza zaległość podatnikowi za nieruchomości, które ww. podatnik oddał w najem podmiotowi trzeciemu oraz powołał się na trudną sytuację podatnika jak i względy społeczne.

Zgodnie ze sporządzonym przez pracowników Urzędu wykazem, ww. podatnikowi umorzono podatek od nieruchomości od 2001 r. do 2014 r. w kwocie 236.672,93 zł łącznie z odsetkami.

Zadania dotyczące umarzania zaległości podatkowych należały do pracowników Referatu Podatkowego, nadzór w tym zakresie sprawował Kierownik ww. Referatu. Powyższe decyzje wydali: p. Marek Hawel – były Burmistrz Miasta Pszów (Decyzja z 2013 r.), p. Tomasz Dzierżawa – były Z-ca Burmistrza Miasta Pszowa (Decyzja z 2014 r.) oraz p. Katarzyna Sawicka-Mucha – Burmistrz Miasta Pszów (Decyzja z 2015 r.).

Wniosek nr 12

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referat Podatkowego Urzędu Miasta Pszów w zakresie prawidłowego przeprowadzania postępowań podatkowych, stosownie do art. 67a § 1 pkt 3 i § 2, art. 122 oraz art. 187 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2015 r., poz. 613 z późn. zm.), mając na uwadze art. 191 w związku z art. 180 § 1 ww. ustawy Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2015 r., poz. 613 z późn. zm.).

W zakresie długu publicznego:

- *W dniu 19 sierpnia 2013 r. podpisano umowę pożyczki Nr 211/2013/98/OA/no/P w wysokości 115.857,00 zł na dofinansowanie zadania pn. „Modernizacja instalacji c.o. i wymiana źródła ciepła w budynku komunalnym przy ul. Skwary 6”, pomimo iż Regionalna Izba Obrachunkowa w Katowicach do tego dnia nie wydała opinii o możliwości spłaty ww. pożyczki. Zgodnie z art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.), w przypadku ubiegania się przez jednostkę samorządu terytorialnego o kredyt lub pożyczkę, a także*

w przypadku zamiaru emisji przez jednostkę samorządu terytorialnego papierów wartościowych, zarząd tej jednostki jest obowiązany uzyskać opinię regionalnej izby obrachunkowej o możliwości spłaty kredytu lub pożyczki lub wykupu papierów wartościowych.

W dniu 14 sierpnia 2013 r. Miasto Pszów złożyło wniosek o wydanie opinii o możliwości spłaty do ww. pożyczki z przeznaczeniem na dofinansowanie zadania pod nazwą: „Modernizacja instalacji c.o. i wymiana źródła ciepła w budynku komunalnym przy ul. Skwary 6” w kwocie 115.857,00 zł.

Uchwałą Nr 4100/III/159/2013 z dnia 10 września 2013 r. III Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach, wydał pozytywną opinię o możliwości spłaty pożyczki przez Miasto Pszów w wysokości 115.857,00 zł.

Umowę pożyczki ze strony Miasta Pszów zawarł p. Marek Hawel – były Burmistrz Miasta Pszów, przy kontrasygnacie p. Jolanty Fojcik – Skarbnika Miasta Pszów.

Wniosek nr 13

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

W zakresie rozliczania z zakładem budżetowym:

- Zaniechano przedłożenia Radzie Miejskiej w Pszowie projektów uchwał określających dla zakładu budżetowego, tj.: Zakładu Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej z siedzibą w Pszowie, terminy i sposób ustalania zaliczkowych wpłat nadwyżki środków obrotowych dokonywanych przez zakład do budżetu jednostki samorządu terytorialnego oraz sposób i terminy rocznych rozliczeń i dokonywania wpłat do budżetu Miasta Pszów. Zgodnie z art. 16 ust. 2 pkt 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm. oraz Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.), organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego określa terminy i sposób ustalania zaliczkowych wpłat nadwyżki środków obrotowych dokonywanych przez zakład do budżetu jednostki samorządu terytorialnego oraz sposób i terminy rocznych rozliczeń i dokonywania wpłat do budżetu.

Zgodnie z wyjaśnieniami, od początku działalności zakładu budżetowego jak również na dzień 31 grudnia 2015 r., Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej z siedzibą w Pszowie nie posiadał nadwyżki środków obrotowych.

W myśl art. 30 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm., Dz.U. z 2013 r. poz. 594 z późn. zm., Dz.U. z 2015 r., poz. 1515 z późn. zm., a następnie Dz.U. z 2016 r., poz. 446), do zadań Burmistrza należy w szczególności przygotowywanie projektów uchwał Rady Miasta.

Wniosek nr 14

Przygotować i przedłożyć Radzie Miasta w Pszowie projekt uchwały określającej terminy i sposób ustalania zaliczkowych wpłat nadwyżki środków obrotowych dokonywanych przez zakład do budżetu jednostki samorządu terytorialnego oraz sposób i terminy rocznych rozliczeń i dokonywania wpłat do budżetu, stosownie do art. 16 ust. 2 pkt 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych

(Dz.U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.), mając na uwadze art. 30 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2016 r., poz. 446).

W zakresie ustaleń ogólno-organizacyjnych:

- *Zaniechano powierzenia p. Jolancie Fojcik – Skarbnikowi Miasta Pszów w okresie od dnia 13 kwietnia 2015 r. do dnia 15 czerwca 2016 r. obowiązków i odpowiedzialności w zakresie dokonywania wstępnej kontroli: zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym, kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych. Powyższe było wymagane art. 54 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.).*
Powierzenia takiego p. Katarzyna Sawicka-Mucha – Burmistrz Miasta Pszów dokonała w trakcie czynności kontrolnych, pismem z dnia 16 czerwca 2016 r., stosownie do art. 53 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

W zakresie wynagrodzeń:

- *W latach 2015 - 2016 zaniechano sprawdzania list płac pod względem merytorycznym, co było niezgodne z treścią wówczas obowiązującej Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów księgowych w Urzędzie Miasta Pszów wprowadzonej zarządzeniem Nr 0152/25/2003 Burmistrza Miasta Pszów z dnia 23 maja 2013 r. w sprawie instrukcji obiegu, kontroli i przechowywania dokumentów finansowo-księgowych w Urzędzie Miasta Pszów wraz ze zmianami. Zgodnie z § 2 i 3 ww. Instrukcji, zapisów w księgach dokonuje się na podstawie dowodów stwierdzających dokonanie operacji gospodarczej jak: dowody źródłowe – wewnętrzne – dotyczące operacji wewnątrz jednostki np. lista płac. Ponadto, prawidłowy dokument księgowy powinien być sprawdzony pod względem formalnym, rachunkowym i merytorycznym przez właściwe komórki organizacyjne Urzędu Miasta oraz podpisany przez osoby upoważnione do sprawdzenia.*

Zgodnie ze zmianami, wprowadzonymi zarządzeniami Burmistrza Miasta Pszów, Nr:

- BM.0050.70.2014 z dnia 18 lipca 2014 r., jako osoby upoważnione do sprawdzania dowodów księgowych pod względem merytorycznym wskazano: Referat Organizacyjno-Prawny Kadr i Spraw Obywatelskich - /OSO/: p. Alicję Nawrat – Sekretarz Miasta oraz Głównego Specjalistę ds. kadr na podstawie upoważnienia;

- BM.0050.24.2015 z dnia 3 lutego 2015 r., jako osoby upoważnione do sprawdzania dowodów księgowych pod względem merytorycznym, wskazano: p. Alicję Nawrat – Sekretarz Miasta /upoważnienie to obowiązywało dopiero z dniem 17 marca 2015 r./.

- BM.0050.112.2015 z dnia 2 września 2015 r. oraz nr BM.0050.27.2016 z dnia 5 lutego 2016 r., jako osoby upoważnione do sprawdzania dowodów księgowych pod względem merytorycznym, wskazano: Głównego Specjalistę – Samodzielne stanowisko ds. kadr na podstawie upoważnienia.

Ponadto, zaniechano imiennego upoważnienia Głównego Specjalisty – zatrudnionego na Samodzielnym Stanowisku ds. kadr do sprawdzania dokumentów księgowych pod względem merytorycznym. Powierzenia tego powinien dokonać Burmistrz Miasta Pszów w formie pisemnej, stosownie do postanowień ww. Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów

księgowych w Urzędzie Miasta, co wskazuje na odpowiedzialność tej osoby za wymienioną nieprawidłowość.

Powyższe stwierdzono w listach płac objętych kontrolą za okres styczeń - marzec 2015 r., październik - grudzień 2015 r. oraz styczeń - marzec 2016 r.

Osobami odpowiedzialnymi za sprawdzanie listy płac pod względem merytorycznym była: p. Alicja Nawrat – Sekretarz Miasta Pszów.

W toku czynności kontrolnych, zarządzeniem Nr BM.0050.81.2016 Burmistrza Miasta Pszów z dnia 16 czerwca 2016 r. w sprawie zmiany zarządzenia Nr 0152/25/2003 Burmistrza Miasta Pszów z dnia 23 maja 2003 r. w sprawie zatwierdzenia Instrukcji obiegu, kontroli i przechowywania dokumentów finansowo-księgowych w Urzędzie Miasta Pszów w zakresie osób upoważnionych do sprawdzania listy płac pod względem merytorycznym, wskazano: p. Alicję Nawrat – Sekretarza Miasta Pszów.

Wniosek nr 15

Wzmocnić nadzór na pracownikami Urzędu Miasta Pszów w zakresie kontroli merytorycznej list płac, zgodnie z obowiązującą Instrukcją obiegu i kontroli dokumentów księgowych w Urzędzie Miasta Pszów wprowadzoną zarządzeniem Nr BM.0050.81.2016 Burmistrza Miasta Pszów z dnia 16 czerwca 2016 r. w sprawie zmiany zarządzenia Nr 0152/25/2003 Burmistrza Miasta Pszów z dnia 23 maja 2003 r. w sprawie zatwierdzenia Instrukcji obiegu, kontroli i przechowywania dokumentów finansowo-księgowych w Urzędzie Miasta Pszów, mając na uwadze art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ww. ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.).

W zakresie dotacji dla podmiotów spoza sektora finansów publicznych:

– W 2014 r. przekazano dotacje dla klubów sportowych z naruszeniem zasad ich przyznawania poprzez nieodrżucenie wniosków klubów sportowych przez komisję konkursową. Powyższym naruszono zapisy załącznika do zarządzenia Nr BM.0050.9.2014 Burmistrza Miasta Pszów z dnia 27 stycznia 2014 r. w sprawie ogłoszenia naboru wniosków o wsparcie finansowe przedsięwzięć z zakresu sprzyjania rozwojowi sportu na terenie Gminy Miasta Pszów na rok 2014, zgodnie z którym wniosek o przyznanie dotacji musiał przewidywać finansowy wkład własny klubu na realizację projektu w wysokości co najmniej 10% kosztów przedsięwzięcia.

Powyższe dotyczyło następujących wniosków:

- wniosku z 6 lutego 2014 r. Towarzystwa Sportowego Górnik Pszów na realizację zadania pt. „Sprzyjanie rozwojowi sportu na terenie Gminy Miasta Pszów”, w którym koszt całkowity przedsięwzięcia wynosił 122.100,00 zł, z tego: z dotacji 110.000,00 zł, środki własne klubu 12.100,00 zł, co stanowiło 9,92% czyli mniej niż 10% kosztów przedsięwzięcia;

- wniosku z 7 lutego 2014 r. Ludowego Klubu Sportowego „Naprzód 37” Krzyżkowice na realizację zadania pt. „Upowszechnienie aktywnego stylu życia i poprawa warunków uprawiania sportu na terenie Gminy Miasta Pszów poprzez czynny udział w sekcji piłki nożnej LKS Naprzód 37 Krzyżkowice”, w którym koszt całkowity realizacji przedsięwzięcia wynosił 55.000,00 zł, z tego: z dotacji 50.000,00 zł, środki własne klubu 5.000,00 zł, co stanowiło 9,09% czyli mniej niż 10% kosztów przedsięwzięcia.

Ww. wnioski o przyznanie dotacji nie przewidywały finansowego wkładu własnego ww. klubów na realizację projektu w wysokości co najmniej 10% kosztów przedsięwzięcia.

Zgodnie z art. 27 ust. 2 ustawy z dnia 25 czerwca 2010 r. o sporcie (Dz. U. z 2010 r. Nr 127, poz. 857 z późn. zm. Dz. U z 2014 r., poz. 715 z późn. zm., obecnie Dz. U. z 2016 r., poz. 176 z późn. zm.), w związku z postanowieniami § 3 i 4 uchwały Nr VI/18/2011 Rady Miejskiej w Pszowie z dnia 2 marca 2011 r. oraz postanowieniami określonymi w pkt IV.3 i IV.8 w załączniku do zarządzenia Nr BM.0050.9.2014 Burmistrza Miasta Pszów z dnia 27 stycznia 2014 r. w sprawie ogłoszenia naboru wniosków o wsparcie finansowe przedsięwzięć z zakresu sprzyjania rozwojowi sportu na terenie Gminy Miasta Pszów na rok 2014, organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego może określić, w drodze uchwały, warunki i tryb finansowania zadania własnego, wskazując w uchwale cel publiczny z zakresu sportu, który jednostka ta zamierza osiągnąć. Dotacja na realizację przedsięwzięć w zakresie sportu może być przyznana przez Burmistrza, w drodze ogłoszenia o naborze wniosków jak i na zasadach określonych w § 5. Burmistrz w ogłoszeniu określa m.in. warunki merytoryczne i finansowe, jakie powinien spełniać projekt i objęte nim przedsięwzięcie.

Zgodnie z art. 44 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.), jednostki sektora finansów publicznych dokonują wydatków zgodnie z przepisami dotyczącymi poszczególnych rodzajów wydatków.

Umowa nr CRU.064.2014 z dnia 20 lutego 2014 r. została zawarta przez p. Marka Hawel – byłego Burmistrza Miasta Pszów przy kontrasygnacie p. Jolanty Fojcik – Skarbnika Miasta oraz przez Towarzystwo Sportowe Górnik Pszów.

Umowa nr CRU.065.2014 została zawarta dnia 20 lutego 2014 r. przez p. Marka Hawel – byłego Burmistrza Miasta Pszowa przy kontrasygnacie p. Jolanty Fojcik – Skarbnika Miasta oraz przez Ludowy Klub Sportowy „Naprzód 37” Krzyżkowice.

Osobami odpowiedzialnymi za weryfikację powyższych ofert, które zostały następnie przyjęte do realizacji, byli członkowie Komisji oceniającej wnioski, tj. p. Tomasz Dzierżawa – Przewodniczący Komisji Oceniającej, były Zastępca Burmistrza Pszowa oraz, Zastępca Przewodniczącego – Kierownik Referatu Promocji, Środków Pomocowych, Edukacji, Kultury i Sportu oraz członek – Samodzielny Referent ww. Referatu.

Wniosek nr 16

Wzmocnić nadzór nad członkami komisji konkursowej odpowiedzialnymi za opiniowanie wniosków o wsparcie finansowe przedsięwzięć z zakresu sprzyjania rozwojowi sportu na terenie Miasta Pszów stosownie do art. 27 ust. 2 w związku z art. 28 ust. 1 ustawy z dnia 25 czerwca 2010 r. o sporcie (Dz. U. z 2016 r., poz. 176 z późn. zm.), mając na uwadze uregulowania wewnętrzne dotyczące wnioskowania i rozliczania dotacji udzielonych przez Miasto Pszów na zadania w zakresie sprzyjania rozwojowi sportu zgodnie z zarządzeniem Nr BM.0050.01.2016 z dnia 7 stycznia 2016 r.

- Przyjęto jako prawidłowe sprawozdanie końcowe z wykonania zadania publicznego pn. „Sprzyjanie rozwojowi sportu na terenie Gminy Miasta Pszów” od Towarzystwa Sportowego „Górnik Pszów”, w którym wykazano, że koszty pokryte z dotacji wynosiły 110.000,00 zł, tj. 90,10% pomimo, że zgodnie z postanowieniami umowy nr CRU.064.2014*

z dnia 20 lutego 2014 r. procentowy udział dotacji w całkowitych kosztach zadania miał wynosić nie więcej niż 90,00%.

Zgodnie z § 7 uchwały Nr VI/18/2011 Rady Miejskiej w Pszowie z dnia 2 marca 2011 r. w sprawie określenia warunków i trybu finansowania zadania własnego Miasta Pszów w zakresie sprzyjania rozwojowi sportu, przy rozliczaniu udzielonej dotacji stosuje się ustalenia umowy.

Za przyjęcie oraz rozliczenie dotacji odpowiedzialni byli pracownicy Referatu Promocji, Środków Pomocowych, Edukacji, Kultury i Sportu. Bezpośredni nadzór sprawował Kierownik tego Referatu.

Wniosek nr 17

Ponownie rozliczyć dotację udzieloną dla Towarzystwa Sportowego „Górnik Pszów” zgodnie z postanowieniami umowy nr CRU.064.2014 z dnia 20 lutego 2014 r., na zadanie „Sprzyjanie rozwojowi sportu na terenie Gminy Miasta Pszów”; w przypadku stwierdzenia nieprawidłowego wykorzystania środków finansowych wyegzekwować ich zwrot do budżetu, mając na uwadze postanowienia umowy dotacji, § 7 uchwały Nr VI/18/2011 Rady Miejskiej w Pszowie z dnia 2 marca 2011 r. w sprawie określenia warunków i trybu finansowania zadania własnego Miasta Pszów w zakresie sprzyjania rozwojowi sportu 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 18

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Promocji, Środków Pomocowych, Edukacji, Kultury i Sportu Urzędu Miasta w Pszowie odpowiedzialnymi za rozliczenie dotacji dla jednostek spoza sektora finansów publicznych, mając na uwadze § 7 uchwały Nr VI/18/2011 Rady Miejskiej w Pszowie z dnia 2 marca 2011 r. w sprawie określenia warunków i trybu finansowania zadania własnego Miasta Pszów w zakresie sprzyjania rozwojowi sportu oraz art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.).

Stosownie do treści art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 561), sprawozdanie o sposobie realizacji wniosków pokontrolnych należy przedłożyć Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Katowicach, **w terminie 30 dni** od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

Do wniosków pokontrolnych zawartych w niniejszym wystąpieniu przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń **w zakresie wymienionym w art. 9 ust. 4 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych**. Zastrzeżenia można wnosić do **Kolegium** tutejszej Izby, **w terminie 14 dni** od daty otrzymania wystąpienia.

P R E Z E S
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Katowicach

Daniel Kołodziej