



Pan
Ryszard Brejza
Prezydent Miasta Inowrocławia
ul. Prezydenta Franklina Roosevelta 36
88-100 Inowrocław

Na podstawie art. 1, w związku z art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (j.t. Dz. U. z 2016 r., poz. 561 ze zm.) oraz § 4 ust. 2 pkt 1 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 lipca 2004 roku w sprawie siedzib i zasięgu terytorialnego regionalnych izb obrachunkowych oraz szczegółowej organizacji izb, liczby członków kolegium i trybu postępowania (Dz. U. Nr 167, poz. 1747), Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy przeprowadziła w Urzędzie Miasta Inowrocławia kontrolę kompleksową gospodarki finansowej i zamówień publicznych Gminy Miasto Inowrocław, udokumentowaną protokołem kontroli Nr RIO/KF/58/2018 z dnia 21 stycznia 2019 roku, którego jeden egzemplarz pozostawiono Panu Prezydentowi w dniu jego podpisania.

W związku z kontrolą, której wyniki zostały przedstawione w protokole kontroli, Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy, stosownie do art. 9 ust. 2 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, przekazuje Panu Prezydentowi niniejsze

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W wyniku przeprowadzonej kontroli kompleksowej gospodarki finansowej stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1) w zakresie uregulowań ogólnoorganizacyjnych

- przekroczenie w 2018 r. przez Naczelnika Wydziału Kultury, Promocji i Komunikacji Społecznej zakresu upoważnienia udzielonego przez Prezydenta Miasta Inowrocławia, poprzez desygnowanie na członka Zarządu Inowrocławskiej Lokalnej Organizacji Turystycznej pracownika Urzędu Miasta Inowrocławia (strony 12-13 protokołu kontroli), W dniu 26 listopada 2018 r. Prezydent udzielił pełnomocnictwa ww. pracownikowi Urzędu do reprezentowania Miasta Inowrocławia na posiedzeniach Zarządu Inowrocławskiej Organizacji Turystycznej, zgodnie z posiadanymi uprawnieniami, wynikającymi z uchwały Rady Miejskiej Inowrocławia nr XV/234/2008 z dnia 27 lutego 2008 r. Wobec powyższego odstąpiono od wydania zalecenia pokontrolnego.
- brak uregulowań wewnętrznych w zakresie ewidencji opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi (strona 244 protokołu kontroli),

Dnia 9 stycznia 2019 r. Prezydent Miasta Inowrocławia wydał Zarządzenie Nr 11/2019 w sprawie określenia zasad ewidencji i poboru opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w Urzędzie Miasta Inowrocławia, tym samym nieprawidłowość została usunięta i odstąpiono od wydania zalecenia pokontrolnego w tym zakresie.

2) w zakresie rachunkowości

- wprowadzenie do ewidencji księgowej w dniu 29 grudnia 2017 r. operacji związanej z rozliczeniem jednego zadania inwestycyjnego o wartości 379.000,00 zł, zakończonego w czerwcu 2017 r., tj. z opóźnieniem wynoszącym 182 dni (strony 113-114 protokołu kontroli),

Powyższym działaniem naruszono przepisy art. 20 ust. 1 w związku z przepisem art. 24 ust. 1 i ust. 5 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (j.t. Dz. U. z 2017 r., poz. 2342). Przyczyną nieprawidłowości było nieterminowe sporządzenie dokumentu OT przez Naczelnika Wydziału Inwestycji i Funduszy Europejskich.

3) w zakresie wydatków budżetowych

- niezapewnienie funkcjonowania skutecznych mechanizmów kontroli zarządczej, mających na celu wykorzystanie urlopów wypoczynkowych przez pracowników, poprzez dopuszczenie do skumulowania się urlopu wypoczynkowego Prezydenta Miasta Inowrocławia w liczbie 95 dni, w tym: 19 dni za 2015 r., 26 dni za 2016 r., 26 dni za 2017 r. oraz 24 dni za 2018 r., skutkującym obciążeniem budżetu wydatkami z tytułu ekwiwalentu za niewykorzystany urlop, dokonany na podstawie art. 171 § 1 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (j.t. Dz. U z 2018 r., poz. 917 ze zm.), w łącznej kwocie 49.680,25 zł brutto (strony 92-93 protokołu kontroli, akta kontroli nr 58/18/III.2/8), Prezydent nie wykorzystał przysługującego mu urlopu wypoczynkowego pomimo, że Sekretarz Miasta, pełniący wobec Prezydenta funkcję pracodawcy w sprawach z zakresu prawa pracy, na mocy art. 8 ust. 2 ustawy z dnia 21 listopada 2008 roku o pracownikach samorządowych, podjął działania celem umożliwienia Prezydentowi realizacji prawa do urlopu wypoczynkowego. Każdorazowo Prezydent informował Sekretarza, że „*wykonywanie obowiązków służbowych*” uniemożliwia skorzystanie z prawa do urlopu, zaznaczając, że wykorzysta urlop w terminie, który nie będzie miał wpływu na sprawne wykonywanie obowiązków służbowych lub nie zakłóci realizacji wcześniej zaplanowanych zadań. Ostatecznie Prezydent nie wykorzystał urlopu wypoczynkowego w liczbie 95 dni.

4) w zakresie zamówień publicznych

- przekroczenie zakresu upoważnienia do zaciągania zobowiązań przez Zastępcę Prezydenta Miasta Inowrocławia, poprzez zawarcie w dniu 5 marca 2018 r. umowy na realizację zadania inwestycyjnego na kwotę 2.329.781,36 zł, w sytuacji gdy w dniu podpisania umowy w budżecie Miasta, w planie wydatków na realizację tego zadania przewidziano środki w kwocie 2.250.000,00 zł (strony 116-118 protokołu kontroli),

Podczas czynności kontrolnych ustalono, że Rada Miejska Inowrocławia dokonała zwiększenia planu wydatków na ww. zadanie inwestycyjne w dniu 19 marca 2018 r., na mocy uchwały nr XXXVIII/448/2018, do kwoty 2.340.000,00 zł.

Zaciągnięcie zobowiązania poprzez podpisanie w dniu 5 marca 2018 r. umowy na realizację zadania inwestycyjnego bez zabezpieczenia wymaganej kwoty w planie finansowym w odpowiednich podziałkach klasyfikacji budżetowej (dziale, rozdziale, paragrafie) stanowi naruszenie przepisu art. 46 ust. 1 i art. 261 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (j.t. Dz. U. z 2017 r., poz. 2077 ze zm.).

Osobą odpowiedzialną za powstanie nieprawidłowości jest Zastępca Prezydenta Miasta Inowrocławia, która na podstawie upoważnienia udzielonego przez Prezydenta w dniu 13 lutego 2017 r., podpisała umowę.

5) w zakresie udzielonych dotacji

- nieopublikowanie w 2017 r. wyników otwartych konkursów ofert prowadzonych w zakresie:

- a) upowszechniania kultury fizycznej i sportu,
- b) kultury, sztuki, ochrony dóbr kultury i dziedzictwa narodowego,
- c) ochrony i promocji zdrowia oraz pomocy społecznej,
- d) pomocy społecznej (prowadzenie „banku żywności”),

w siedzibie organu administracji publicznej w miejscu przeznaczonym na zamieszczanie ogłoszeń (strona 129 protokołu kontroli),

Zgodnie z przytoczonym przepisem art. 15 ust. 2j w związku z art. 13 ust. 3 pkt. 2 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (j.t. Dz. U. z 2016 r., poz. 1817 ze zm.) wyniki otwartego konkursu ogłasza się niezwłocznie po wyborze ofert w siedzibie organu administracji publicznej w miejscu przeznaczonym na zamieszczanie ogłoszeń. Stwierdzona nieprawidłowość dotyczyła 100% badanej próby. Osobą odpowiedzialną za nieprawidłowość jest Pełnomocnik ds. Współpracy z Organizacjami Pozarządowymi.

- przekazanie w dniu 11 maja 2017 r. dotacji podmiotowi niezaliczanemu do sektora finansów publicznych w kwocie 16.000,00 zł przed zawarciem umowy o udzielenie dotacji w dniu 12 maja 2017 r. (strony 131-132 protokołu kontroli),

Powyższym działaniem naruszony został przepis art. 16 ust. 1 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (j.t. Dz. U. z 2016 roku poz. 1817 ze zm.), zgodnie z którym podmioty, przyjmując zlecenie realizacji zadania publicznego zobowiązują się do wykonania zadania publicznego w zakresie i na zasadach określonych w umowie odpowiednio o wsparcie realizacji zadania publicznego lub o powierzenie realizacji zadania publicznego, a organ administracji publicznej zobowiązuje się do przekazania dotacji na realizację zadania.

Osobą odpowiedzialną za powstanie nieprawidłowości jest Inspektor w Wydziale Kultury, Promocji i Komunikacji Społecznej, zatrudniona do dnia 28 marca 2018 r., która dokonała sprawdzenia dyspozycji przelewu pod względem merytorycznym oraz zatwierdziła wypłatę środków w wysokości 16.000,00 zł.

- nieudokumentowanie w 2017 r. daty wpływu do Urzędu Miasta sprawozdań końcowych z wykonania zadań publicznych złożonych przez dwóch beneficjentów dotacji (strona protokołu 130 protokołu kontroli),

Brak daty złożenia sprawozdań uniemożliwia ustalenie, czy beneficjenci wywiązali się z obowiązku terminowego ich złożenia, określonego w art. 18 ust. 1. ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (j.t. Dz. U. z 2016 r., poz. 1817 ze zm.). Ponadto niedopełnienie obowiązków w ww. zakresie stanowi naruszenie § 40 ust. 1 i 3 oraz § 42 ust. 1 i 2 Instrukcji kancelaryjnej, stanowiącej załącznik Nr 1 do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych (Dz. U. Nr 14, poz. 67). Pełnomocnik ds. Współpracy z Organizacjami Pozarządowymi wyjaśnił, że sprawozdania końcowe z wykonania zadań publicznych składane były bezpośrednio do Wydziału Kultury, Promocji i Komunikacji Społecznej, w którym nadzór na realizacją zadań sprawował Naczelnik oraz Inspektor, które nie są już pracownikami Urzędu.

- zaakceptowanie w dniu 8 sierpnia 2017 r. pod względem merytorycznym oraz finansowym sprawozdań końcowych z wykonania zadania publicznego, sporządzonych przez beneficjenta dotacji, któremu przekazano dotację w wysokości 16.000,00 zł, tj.: pierwotnego z dnia 28 lipca 2017 r. oraz korekty (brak daty), pomimo:
 - a) podpisania pierwotnego sprawozdania niezgodnie z zasadami reprezentacji określonymi w Krajowym Rejestrze Sądowym,
 - b) wykazania w pierwotnym sprawozdaniu końcowym nieprawidłowych kwot: otrzymanej dotacji, własnych środków finansowych oraz poniesionych wydatków,
 - c) niepodpisania korekty sprawozdania,
 - d) braku daty sporządzenia korekty sprawozdania,
 - e) nieprawidłowego wykazania w korekcie sprawozdania: procentowego udziału kwoty dotacji w całkowitych kosztach zadania publicznego, procentowego udziału innych środków finansowych w stosunku do otrzymanej kwoty dotacji oraz procentowego udziału wkładu osobowego i rzeczowego w stosunku do otrzymanej dotacji.

(strona 131 protokołu kontroli, akta kontroli nr 58/18/III.2/41, 58/18/III.2/42, 58/18/III.2/49)

Powyższa nieprawidłowość stanowiła naruszenie postanowień załącznika Nr 5 do rozporządzenia Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 17 sierpnia 2016 r. w sprawie wzorów ofert i ramowych wzorów umów dotyczących realizacji zadań publicznych oraz wzorów sprawozdań z wykonania tych zadań (Dz. U. z 2016 r., poz. 1300).

Osobą odpowiedzialną za nieprawidłowość jest Naczelnik Wydziału Kultury, Promocji i Komunikacji Społecznej, zatrudniona do dnia 18 października 2017 r., która zaakceptowała sprawozdania w dniu 8 sierpnia 2017 r.

6) w zakresie długu publicznego

- udzielenie przez Prezydenta Miasta Inowrocławia w 2016 r. bankowi obsługującemu budżet Miasta Inowrocławia upoważnienia do dysponowania środkami pieniężnymi zgromadzonymi na rachunkach bankowych Miasta (strony 21-22 protokołu kontroli), Kontrola wykazała upoważnienie Banku PKO BP S.A. do dysponowania rachunkami bankowymi jednostki na podstawie umowy Nr 96102014620000750203130119 z dnia 21 grudnia 2016 r., w której postanowiono, że „z dniem powstania zadłużenia przeterminowanego PKO BP S.A. może bez osobnego wezwania potrącać zadłużenie z tytułu kredytu z pierwszych wpływów na Rachunek Bieżący niezależnie od dyspozycji Kredytobiorcy lub z innych rachunków kredytobiorcy prowadzonych w PKO BP S.A., do czego Kredytobiorca niniejszym upoważnia PKO BP S.A.” Powyższe stanowiło naruszenie art. 264 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (j.t. Dz. U. z 2016 r., poz. 1870 ze zm.)

Osobą odpowiedzialną za powstanie powyższej nieprawidłowości jest Prezydent Miasta Inowrocławia, który zgodnie z przepisem art. 53 ust. 1 ustawy o finansach publicznych odpowiada za całość gospodarki finansowej jednostki.

W dniu 10 stycznia 2019 r. jednostka podpisała aneks do ww. umowy, na mocy którego dokonano usunięcia zapisu umożliwiającego Bankowi dysponowanie rachunkami bankowymi kontrolowanej jednostki. W związku z powyższym nieprawidłowość została usunięta, a zatem nie zachodzi konieczność wydania zlecenia pokontrolnego w tym zakresie.

- bezpodstawne wykazanie w części C, w zestawieniu C1, sprawozdań Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji, sporządzonych wg stanu na koniec IV kwartału 2017 r. oraz III kwartału 2018 r., wartości kredytów na realizację programów, projektów lub zadań finansowanych z udziałem środków, o których mowa

w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych w wysokości: 11.915.646,38 zł wg stanu na dzień 31 grudnia 2017 r. i 8.675.646,38 zł wg stanu na dzień 30 września 2018 r. (strony 149-150 protokołu kontroli, akta kontroli nr: 58/18/III.3/2, 58/18/III.3/3, 58/18/III.3/5, 58/18/III.3/6),

Wykazana w sprawozdaniach Rb-Z za 2017 r. i III kwartały 2018 r. kwota kredytów na realizację programów, projektów lub zadań finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych wynosiła (zgodnie z wyliczeniami Skarbnika) na dzień 31 grudnia 2017 r. – 11.915.646,38 zł, na dzień 30 września 2018 r. – 8.675.646,38 zł i wynikała z dwóch umów kredytu zawartych w dniach: 3 czerwca 2009 r. oraz 14 lipca 2010 r.

Zgodnie z przepisem § 8 ust. 1 i 3 załącznika Nr 9 „Instrukcja sporządzania sprawozdań” do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (j.t. Dz. U. z 2014 r. poz. 1773), w części C sprawozdania Rb-Z dotyczącej uzupełniających danych o niektórych zobowiązaniach jednostki samorządu terytorialnego wykazuje się kwoty wyłączeń z ograniczeń długu i spłaty zobowiązań określonych w art. 170 ust. 3 ustawy o finansach publicznych z dnia 30 czerwca 2005 r. Przepis art. 170 ust. 3 powyższej ustawy obowiązywał do dnia 31 grudnia 2013 r. Od 1 stycznia 2014 r. w zakresie wyłączeń z ograniczeń długu obowiązuje art. 243 ust. 3 oraz ust. 3a ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, w brzmieniu nadanym ustawą z dnia 8 listopada 2013 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych (...) (Dz. U. z 2013 r., poz. 1646). Zgodnie z art. 13 ustawy z dnia 8 listopada 2013 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych art. 243 ust. 3a przywołanej ustawy ma zastosowanie do wydatków wynikających z umowy o dofinansowanie, o której mowa w art. 206 ustawy, zawartej po dniu 1 stycznia 2013 r. i poniesionych po tym dniu.

W związku z powyższym, zgodnie z brzmieniem art. 243 ust. 3 i 3a ustawy o finansach publicznych, na dzień prezentacji kwoty długu, tj.: 31 grudnia 2017 r. i 30 września 2018 r. z kwoty długu można dokonać wyłączenia kredytów:

- a) w terminie nie dłuższym niż 90 dni po zakończeniu programu, projektu lub zadania i otrzymaniu refundacji tych środków, jeżeli zadłużenie dotyczy finansowania przedsięwzięć z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych,
- b) bezterminowo, w części odpowiadającej wydatkom na wkład krajowy, w sytuacji gdy zadłużenie dotyczy finansowania przedsięwzięć z udziałem co najmniej 60% środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (w stosunku do umów zawartych po dniu 1 stycznia 2013 r.)

Powyższych warunków nie spełniało 7 umów o dofinansowanie projektów, podpisanych przed dniem 1 stycznia 2013 r., które zostały zakończone i rozliczone (akta kontroli nr 58/18/III.3/3). Tym samym nie było możliwości zastosowania wyłączeń w oparciu o art. 243 ust. 3 oraz ust. 3a ustawy o finansach publicznych.

Odpowiedzialność w powyższym zakresie ponosi Prezydent Miasta Inowrocławia na podstawie § 6 ust. 1 pkt 3 w związku z § 10 ust. 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (j.t. Dz. U. z 2014 r. poz. 1773).

- bezpodstawne wykazanie w Wieloletniej Prognozie Finansowej Miasta Inowrocławia na lata 2018-2031, przyjętej uchwałą Nr XXXVI/422/2017 Rady Miejskiej Inowrocławia z dnia 18 grudnia 2017 r., wartości kredytów planowanych do spłaty w 2018 r. w związku z realizacją zadań z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych w wysokości 4.320.000,00 zł (strony 150-151 protokołu kontroli, akta kontroli nr 58/18/III.3/1).

Zgodnie z zał. Nr 1 „*Wzór wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego*” do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 stycznia 2013 r. w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego (j.t. Dz. U. z 2015 r., poz. 92) w sytuacji posiadania przez jednostkę kredytów i pożyczek podlegających wyłączeniom w myśl przepisów art. 243 ust. 3 i 3a ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (j.t. Dz. U. z 2017 r., poz. 2077 ze zm.) jednostka winna wykazać odpowiednie wielkości w wieloletniej prognozie finansowej. Analogicznie w sytuacji gdy jednostka nie posiada kredytów i pożyczek podlegających wyłączeniom w myśl przepisów art. 243 ust. 3 i ust. 3a o finansach publicznych należy wykazać wartość „0”. Wykazanie w WPF wartości ustawowych wyłączeń, w zawyżonej kwocie ma wpływ na wielkość wskaźnika o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, a w konsekwencji na obraz rzeczywistej sytuacji finansowej jednostki samorządu terytorialnego.

Odpowiedzialność w powyższym zakresie ponosi Prezydent Miasta Inowrocławia na podstawie art. 230 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

7) w zakresie gospodarki mieniem komunalnym

- nieuwjęcie w informacji o stanie mienia komunalnego według stanu na dzień 31 grudnia 2017 r. danych o dochodach zaklasyfikowanych w § 0470 „*Wpływy z opłat za trwałe zarząd, użytkowanie i służebności*”, w kwocie 296,46 zł (strona protokołu 153 kontroli), Kontrolujący udzielili instruktażu Skarbnikowi, w zakresie wykazywania w informacji o stanie mienia komunalnego danych o dochodach uzyskanych z tytułu wykonywania prawa własności i innych praw majątkowych oraz wykonywania posiadania, wymaganych przepisem art. 267 ust. 1 pkt 3 lit. d ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (j.t. Dz. U. z 2017 r., poz. 2077 ze zm.), zgodnie z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. W związku z powyższym nie zachodzi konieczność wydania zaleceń pokontrolnych w powyższym zakresie.

- przeniesienie w latach 2017-2018 na nabywców lokali mieszkalnych kosztów sporządzenia operatów szacunkowych, stanowiących podstawę wyceny nieruchomości w łącznej kwocie 20.977,31 zł (strony 182-183 protokołu kontroli).

Stwierdzona nieprawidłowość dotyczyła wszystkich objętych kontrolą sprzedaży lokali mieszkalnych na rzecz dotychczasowych najemców w latach 2017-2018, w tym: 4.898,25 zł w 2017 r. oraz 16.079,06 zł w 2018 r. Zgodnie z art. 67 ust. 2 pkt 1 w związku z art. 7 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (j.t. Dz. U. z 2016 r., poz. 2147 ze zm.) oraz art. 25 ust. 1 i 2 w związku z art. 23 ust. 1 pkt 2 tej ustawy Prezydent gospodarujący gminnym zasobem nieruchomości, zapewnia wycenę nieruchomości. Z powyższych przepisów wynika, że wycena nieruchomości wchodzących w skład gminnego zasobu nieruchomości, jest obowiązkiem gminy i brak jest podstaw do przeniesienia na potencjalnego nabywcę kosztów wyceny w ramach przygotowania nieruchomości do sprzedaży.

8) w zakresie gospodarowania odpadami

- zlecenie w 2017 r. jednemu podmiotowi, a w 2018 r. dwóm podmiotom, poboru opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi bez stosownej uchwały Rady Miejskiej, w wyniku czego w 2017 pobrano dochody w kwocie 615.789,21 zł, natomiast w 2018 r. 45.497,20 zł (strony 213-214 protokołu kontroli),

Podczas kontroli stwierdzono, że dnia 16 grudnia 2016 r. zawarta została umowa zlecenie pomiędzy Miastem Inowrocław a jednym podmiotem, zgodnie z którą zobowiązał się on do pobierania w imieniu Miasta Inowrocławia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w swojej kasie, za wynagrodzeniem. Umowę zawarto na czas określony

od 1 stycznia 2017 r. do 31 grudnia 2017 r. Stwierdzono również, że dnia 13 grudnia 2017 r. Prezydent Miasta Inowrocławia zwrócił się z pismem do dwóch podmiotów, zlecając od 1 stycznia 2018 r. pobieranie opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi i ustalając wynagrodzenie za świadczone usługi. Powyższe stanowiło naruszenie zapisów zawartych w art. 61 ust. 2 ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (j.t. Dz. U. z 2017 r., poz. 1289 ze zm.), zgodnie z którym Rada Gminy, w drodze uchwały, może zarządzić pobór opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w drodze inkasa oraz wyznaczyć inkasentów i określić wysokość wynagrodzenia za inkaso. Natomiast art. 9 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (j.t. Dz. U. z 2017 r., poz. 201 ze zm.) wskazuje, że inkasentem jest osoba fizyczna, osoba prawna lub jednostka organizacyjna niemająca osobowości prawnej, obowiązana do pobrania od podatnika podatku lub opłaty i wpłacenia go we właściwym terminie organowi podatkowemu.

Osobą odpowiedzialną za powstanie nieprawidłowości jest Prezydent Miasta Inowrocławia, który zlecił podmiotom pobieranie opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

Rada Miejska Inowrocławia zarządziła po raz pierwszy pobór opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w drodze inkasa oraz wyznaczyła inkasentów i określiła wysokość wynagrodzenia za inkaso uchwałą Nr XXXVII/446/2018 z dnia 5 lutego 2018 r. Zgodnie z zapisem § 4 ww. uchwały, weszła ona w życie po upływie 14 dni od dnia ogłoszenia w Dzienniku Urzędowym Województwa Kujawsko-Pomorskiego, tj. w dniu 26 lutego 2018 r. W związku powyższym nieprawidłowość została usunięta i odstąpiono od wydania zalecenia pokontrolnego w tym zakresie.

W związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami, które nie zostały usunięte w trakcie wykonywania czynności kontrolnych, proszę Pana Prezydenta o podjęcie działań, które wyeliminują wszystkie nieprawidłowości z prac podległych służb, usprawnią ich działalność oraz zapobiegą ich powstawaniu w przyszłości.

Wobec powyższego proszę o:

1. Bieżące ujmowanie w ewidencji księgowej majątku Miasta Inowrocławia zakończonych i rozliczonych zadań inwestycyjnych, zgodnie z wymogami określonymi w przepisie art. 20 ust. 1 w związku z przepisem art. 24 ust. 1 i ust. 5 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (j.t. Dz. U. z 2019 r., poz. 351).
2. Zapewnienie funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej, zgodnie z art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (j.t. Dz. U. z 2017 r., poz. 2077 ze zm.), poprzez niedopuszczenie do kumulowania urlopu wypoczynkowego Prezydenta Miasta Inowrocławia wbrew obowiązującym przepisom prawa, skutkującym obciążeniem budżetu wydatkami z tytułu ekwiwalentu za niewykorzystany urlop wypoczynkowy, mając na uwadze, że zgodnie z art. 44 ust. 3 pkt 1 przywołanej ustawy wydatki publiczne powinny być dokonywane w sposób celowy i oszczędny oraz udzielanie urlopów na zasadach wynikających z przepisów działu siódmego ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (j.t. Dz. U. z 2018 r., poz. 917 ze zm.).
3. Zaciąganie zobowiązań wyłącznie do wysokości określonej w planie finansowym jednostki, zgodnie z przepisami art. 46 ust. 1 i art. 261 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (j.t. Dz. U. z 2017 r., poz. 2077 ze zm.).

4. Zamieszczanie ogłoszeń o rozstrzygnięciu otwartych konkursów ofert w siedzibie organu administracji publicznej w miejscu przeznaczonym na zamieszczanie ogłoszeń, zgodnie z przepisem art. 15 ust. 2j w związku z art. 13 ust. 3 pkt 2 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (j.t. Dz. U. z 2018 r., poz. 450 ze zm.).
5. Przekazywanie dotacji po zawarciu umowy o udzielenie dotacji, stosownie do przepisów art. 16 ust. 1 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (j.t. Dz. U. z 2018 r., poz. 450 ze zm.), zgodnie z którym podmioty przyjmując zlecenie realizacji zadania publicznego zobowiązują się do wykonania zadania publicznego w zakresie i na zasadach określonych w umowie odpowiednio o wsparcie realizacji zadania publicznego lub o powierzenie realizacji zadania publicznego, a organ administracji publicznej zobowiązuje się do przekazania dotacji na realizację zadania.
6. Egzekwowanie od pracowników Urzędu obowiązku ewidencjonowania w rejestrze kancelaryjnym sprawozdań końcowych z wykonania zadań publicznych składanych przez beneficjentów dotacji oraz zamieszczania na dokumentach wpływających do Urzędu (przesyłek na nośniku papierowym) pieczęci z datą wpływu oraz numeru nadanego w rejestrze kancelaryjnym, stosownie do przepisów § 40 ust. 1 i 3 oraz § 42 ust. 1 i 2 Instrukcji kancelaryjnej, stanowiącej załącznik Nr 1 do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych (Dz. U. Nr 14, poz. 67), celem weryfikacji terminu złożenia ww. sprawozdań, określonego w art. 18 ust. 1. ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (j.t. Dz. U. z 2018 roku, poz. 450 ze zm.).
7. Egzekwowanie od podmiotów niezaliczanych do sektora finansów publicznych obowiązku składania sprawozdań końcowych z wykonania zadań publicznych zawierających wszystkie informacje określone w załączniku Nr 5 do rozporządzenia Przewodniczącego Komitetu do Spraw Pożytku Publicznego z dnia 24 października 2018 r. w sprawie wzorów ofert i ramowych wzorów umów dotyczących realizacji zadań publicznych oraz wzorów sprawozdań z wykonania tych zadań (Dz. U. z 2018 r., poz. 2057).
8. Rzetelne i prawidłowe sporządzanie sprawozdania w zakresie operacji finansowych Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji, w zakresie wyłączeń z kwoty długu wartości kredytów i pożyczek, zgodnie z przepisem § 8 ust. 1 i 3 załącznika Nr 9 „*Instrukcja sporządzania sprawozdań*” do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (j.t. Dz. U. z 2014 r., poz. 1773) w oparciu o przesłanki określone w art. 243 ust. 3 i 3a ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (j.t. Dz. U. z 2017 r., poz. 2077 ze zm.).
9. Wykazywanie w wieloletniej prognozie finansowej Miasta Inowrocławia danych dotyczących wyłączeń w związku z realizacją zadań z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych zgodnie z przepisem art. 226 w związku z art. 243 ust. 3 i 3a ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (j.t. Dz. U. z 2017 r., poz. 2077 ze zm.) oraz stosownie do załącznika Nr 1 „*Wzór wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego*” do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 stycznia 2013 r. w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego (j.t. Dz. U. z 2015 r., poz. 92).

10. Zaprzestanie obciążania nabywców kosztami sporządzenia operatu szacunkowego dla nieruchomości będących przedmiotem sprzedaży, zgodnie z przepisami art. 25 ust. 1 i 2 w związku z art. 23 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (j.t. Dz. U. z 2018 r., poz. 2204 ze zm.).

Zgodnie z art. 9 ust. 3 powołanej na wstępie ustawy, uprzejmie proszę o poinformowanie Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy o sposobie wykonania zaleceń pokontrolnych w terminie 30 dni od daty doręczenia niniejszego wystąpienia.

Przekazanie informacji o wykonaniu zaleceń pokontrolnych niezgodnych z prawdą podlega karze określonej w art. 27 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych.

Stosownie do art. 9 ust. 3 i 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych do wniosków zawartych w niniejszym wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń do Kolegium Izby w terminie 14 dni od daty otrzymania wystąpienia.

Podstawą zgłoszenia zastrzeżeń może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

Zastrzeżenia wnosi się za pośrednictwem Prezesa Izby na warunkach określonych w art. 9 ust. 4 i 5 ustawy.

MACIEJ
SŁOMIŃSKI

Elektronicznie podpisany przez
MACIEJ SŁOMIŃSKI
Data: 2019.03.22 12:15:26 +01'00'

Zastępca Prezesa
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy

Do wiadomości:

1). Przewodniczący Rady Miejskiej Inowrocławia