

Urząd Miejski w Koninie	
20081. 2016	
30. 05. 2016	
Wpłynęło	<i>[Signature]</i>

Pan  
Józef Nowicki  
Prezydent  
Miasta Konina

## Wystąpienie pokontrolne

Działając na podstawie art.9 ust.2 ustawy z dnia 7 października 1992r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016r. poz. 561) informuję o wynikach kompleksowej kontroli gospodarki finansowej obejmującej rok 2014, a w miarę potrzeb także inne lata.

Wyniki kontroli wykazały nieprawidłowości i uchybienia opisane w protokole kontroli, podpisanym w dniu 31.03.2016r., spowodowane nieprzestrzeganiem obowiązujących przepisów prawa, a mianowicie:

## I.

1. W zakresie prowadzonych w 2014 r. ksiąg rachunkowych i ewidencji księgowej stwierdzono nieprawidłowości naruszające przepisy ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 ze zm.) i przepisy 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) oraz przepisy wewnętrzne ustalone przez kierownika jednostki, a mianowicie:

- 1) Obroty strony Wn i strony Ma kont: 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”, 750 „Przychody finansowe”, 760 „Pozostałe przychody operacyjne” przeniesiono na koniec 2014 r. na konto wynikowe 860 „Wynik finansowy”, zamiast przenieść na konto 860 salda ww. kont, co naruszało zasady funkcjonowania kont określone w załączniku Nr 3 do rozporządzenia oraz obowiązującej polityce rachunkowości wprowadzonej Zarządzeniem Prezydenta Nr 31 z dnia 31.12.2014r. zmieniające zarządzenie Nr 16/2012 z dnia 28.06.2012r. w sprawie ustalenia zakładowego planu kont (zasad polityki rachunkowości) w Urzędzie Miejskim w Koninie.
- 2) Rozrachunki z tytułu diet Radnych ewidencjonowano na koncie 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”, zamiast na koncie 240 „Pozostałe rozrachunki”, czym naruszono zasady funkcjonowania kont określone w załączniku Nr. 3 do rozporządzenia.
- 3) Udzielenie i rozliczenie zaliczek dla radnych na pokrycie m.in. kosztów podróży zagranicznych księgowano na koncie 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”, zamiast na koncie 240 „Pozostałe rozrachunki”, co naruszało zasady funkcjonowania tych kont określone w załączniku Nr 3 do rozporządzenia.

*Ko-SK*  
*30.05.2016*  
*[Signature]*

2. Kontrola sprawozdań budżetowych przeprowadzona w oparciu o rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. poz. 119 z ze. zm.) oraz sprawozdań z operacji finansowych - w oparciu o rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2014r. poz. 1773) wykazała, że:

1) W sprawozdaniu jednostkowym Urzędu Miejskiego w Koninie z wykonania planu dochodów budżetowych Rb-27S za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014 roku w kolumnie 10 zaległości w podatkach: od nieruchomości i od środków transportowych od osób prawnych wykazano:

- w podatku od nieruchomości zaległości w kwocie 2.744.988,17 zł pomimo, że z ewidencji analitycznej p.n. „Podatek od nieruchomości osoby prawne” wynikały zaległości w kwocie 2.748.199,67 zł - różnica 3.211,50 zł. Księgowa podatkowa złożyła wyjaśnienie następującej treści: „(...) kwota zaległości z tyt. podatku od nieruchomości od os. prawnych wynosi 2 744 988,17 zł (należność główna). Na dzień 31.12.2014r. na wydruku komputerowym (lista zaległości w roku 2014) widnieje zaległość w kwocie 2 748 199,50 zł. Różnica między kwotą na wydruku, a kwotą faktycznej zaległości tj. 3 211,50 zł wynika z decyzji Prezydenta Miasta Konina z dnia 18.07.2014r. w sprawie rozłożenia zaległości na raty ( PO 3120.2.16.2014 ). Z ww. decyzji wynika , że kwota 3 211,50 zł nie jest zaległością, a termin zapłaty ostatniej raty przypada na dzień 25.07.2015r.”

- w podatku od środków transportowych zaległości w kwocie 506.455,12 zł pomimo, że z ewidencji analitycznej p.n. „Podatek od środków transportowych” wynikały zaległości w kwocie 511.510,12 zł - różnica 5.055,00 zł. Księgowa podatkowa złożyła wyjaśnienie następującej treści: „(...) różnica w kwocie 5 055,00 zł wynika z faktu, iż kwota 3 118,00 została odpisana od wydruku zaległości ze względu na odwołanie podatnika od decyzji określających wymiar podatku od środków transportowych za lata 2010 – 2013 do SKO , a kwota 1 937,00 zł. została objęta decyzją rozłożenia na raty wydana przez Prezydenta Miasta Konina nr PO.3124.4.2.2013 z dnia 20.01.2014r. Wobec powyższego kwota 5 055,00 zł na dzień 31.12.2014r. nie była zaległością podatkową.”

Zgodnie z przepisami § 9 ust. 2 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej, kwoty wykazane w sprawozdaniach powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, w związku z powyższym podatnicy, którym rozłożono zapłatę podatku na raty lub odroczone im termin zapłaty podatku nie powinni figurować w ewidencji analitycznej imienne listy zaległości w poszczególnych podatkach.

Według przepisów zawartych w § 3 ust.1 pkt. 7 Instrukcji w sprawie sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącej załącznik Nr 39 do rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej w sprawozdaniu jednostkowym z wykonania planu dochodów budżetowych z tytułu podatków, opłat oraz niepodatkowych należności budżetowych, pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego, w odpowiednich kolumnach "Saldo końcowe" wykazuje się należności pozostałe do zapłaty, w tym zaległości netto (należności pozostałe do zapłaty, których termin zapłaty minął i mogą być

wyegzekwowane) oraz nadpłaty (kwoty nadpłacone) ustalone na podstawie danych analitycznych kont podatkowych; w kolumnie "zaległości netto" nie należy wykazywać zaległości płatnych w ratach (jeżeli termin spłaty raty nie minął), odroczonech (w przypadku gdy odroczony termin płatności nie minął), kwot objętych wstrzymaniem wykonania decyzji na mocy postanowienia organu podatkowego, sądu administracyjnego lub odrębnych przepisów oraz zaległości objętych postępowaniem ugodowym, układowym lub restrukturyzacyjnym.

- 2) W sprawozdaniu jednostkowym Urzędu Miejskiego w Koninie Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014 r. w rozdziale 75816 „Wpływy do rozliczenia” w § 8510 „Wpływy z różnych rozliczeń” wykazano dochody wykonane w wysokości (-)67.158,11 zł.

Kierownik Wydziału Podatków i Opłat złożył wyjaśnienie następującej treści: „(...) na koniec roku w rozdziale 75816/8510 wykazano dochody w kwocie (-)67.158,11zł. Na kwotę tą składają się niezrefundowane opłaty komornicze, które organ egzekucyjny potrącił z wyegzekwowanych kwot, przekazując wierzycielowi należności. Obecnie opłaty komornicze, które organ egzekucyjny potrąca z wyegzekwowanych kwot przekazując wierzycielowi należności, refundowane są na bieżąco z wydatków”.

Powyższe naruszało przepisy § 3 pkt 4 załącznika nr 39 do rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej pn. Instrukcja sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, w którym postanowiono, że: w kolumnie „Dochody wykonane” wykazuje się dochody wykonane na podstawie ewidencji analitycznej do rachunku bieżącego – subkonto dochodów oraz do kasy jednostki i zapłaconych kartą płatniczą.”

- 3) w kwartalnym sprawozdaniu jednostkowym Urzędu Miejskiego w Koninie Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2014 r. nie wykazano zobowiązań z tytułu zakupów z płatnościami na raty przekraczającymi rok budżetowy 2014. Są to m.in. zakup promu rzeczno-za 30.000 zł, w tym spłata raty 15.000 zł w 2015r., zakup nieruchomości za 505.000 zł, w tym spłata rat 245.000 zł w 2015r. i 2016r. Ww. zobowiązania należało wykazywać w sprawozdaniu Rb-Z w pozycji „Kredyty i pożyczki”. Powyższe naruszało przepisy § 2 ust. 1 pkt 2 „Instrukcji sporządzania sprawozdań” stanowiącej załącznik Nr 9 do rozporządzenia w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych.

3. Kontrola realizacji dochodów z tytułu podatków i opłat wykazała, że w roku objętym kontrolą w badanej w trakcie kontroli próbie podatników:

- 1) Stwierdzono, że organ podatkowy nie zażądał złożenia wyjaśnień w sprawie przyczyn niezłożenia deklaracji i nie wezwał do jej złożenia, zgodnie z przepisami art. 274a § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa ( Dz. U. z 2012r. poz. 749 ze zm.) w stosunku do niżej wymienionych podatników:

- podatnik podatku od nieruchomości od osób prawnych (konto nr J001631), deklarację na rok 2014 złożył w dniu 24.02.2014r. pomimo, że zgodnie z przepisami w art. 6 ust. 9 pkt. 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2014 poz. 849 ) termin na złożenie deklaracji określono do dnia 31 stycznia na dany rok,

- podatnik podatku od środków transportowych od osób fizycznych (konto nr D102211), deklarację na rok 2014 złożył w dniu 12.03.2014r. wobec terminu ustawowego do dnia 15 lutego na dany rok podatkowy, określonego w art. 9 ust. 6 pkt. 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.
- 2) Podatnika podatku od środków transportowych od osób fizycznych (Nr konta D 102011) nie wezwano w trybie art. 274a § 2 ustawy Ordynacja podatkowa do złożenia wyjaśnień w sprawie wykazania w deklaracji rocznej błędnej stawki podatku dla pojazdu Ciągnik siodłowy VOLVO FM 6XT, Według wyjaśnienia złożonego przez Zastępcę Kierownika Wydziału Podatków i Opłat „(...) podatnik zastosował właściwą stawkę z uwagi na fakt, iż pojazd ten posiada inny system zawieszenia tj. resorowe. Podatnik niewłaściwie zaznaczył w kolumnie 17 poz. 1, zamiast 3. Z uwagi na fakt, iż kwota podatku zarówno na załączniku jaki i w deklaracji zgadzała się z ewidencją podatkową błąd ten został przeoczony przez pracownika organu podatkowego. Do Podatnika nie wszczęto żadnych kroków w związku z niewychwyconym błędem w deklaracji.”
4. Wyniki kontroli 7 wydanych zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych wykazały nie przestrzeganie przepisów ustawy z dnia 26 października 1982r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2012r. poz.1356 ze zm. ), a mianowicie:
- 1) Postanowienia Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w Koninie zawierały pozytywne opinie pod względem zgodności usytuowania punktu sprzedaży napojów alkoholowych z Uchwałą Rady Miasta Konina Nr 755 z dnia 26 marca 2014r. w sprawie określenia zasad usytuowania miejsc sprzedaży i podawania napojów alkoholowych na terenie Miasta Konina. W opiniach Miejskiej Komisji brak było jednak odniesienia do Uchwały Nr 497 z dnia 19 grudnia 2012 r. w sprawie określenia liczby punktów sprzedaży napojów alkoholowych zawierających powyżej 4,5% alkoholu ( z wyjątkiem piwa ), przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży na terenie miasta Konina. Powyższe stanowiło naruszenie przepisów art. 18 ust. 3a) ustawy.
  - 2) Uchwała Rady Miasta Konina Nr 497 z dnia 19 grudnia 2012 r. w sprawie określenia liczby punktów sprzedaży napojów alkoholowych zawierających powyżej 4,5% alkoholu (z wyjątkiem piwa), przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży na terenie miasta Konina, nie regulowała kwestii liczby punktów sprzedaży napojów alkoholowych zawierających powyżej 4,5% alkoholu (z wyjątkiem piwa), przeznaczonych do spożycia w miejscu sprzedaży (gastronomia) . Zgodnie z przepisami art. 12 ust.1 rada gminy ustala, w drodze uchwały, dla terenu gminy (miasta) liczbę punktów sprzedaży napojów zawierających powyżej 4,5% alkoholu (z wyjątkiem piwa), przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży jak i w miejscu sprzedaży.
5. W zakresie poszczególnych rodzajów wydatków dokonywanych w 2014r. z budżetu Miasta Konina w badanej w trakcie kontroli próbie stwierdzono, że:
- 1) Ze środków zaplanowanych w rozdz. 75023 – Urzędy gmin (miast i miast na prawach powiatu) § 4300 – Zakup usług pozostałych sfinansowano „współorganizację” 35 Międzynarodowego Dziecięcego Festiwalu Piosenki i Tańca (sprawdzono na podstawie

faktury VAT Nr 345/2014 z dnia 08.06.2014r. wystawionej przez Koniński Dom Kultury w Koninie na kwotę 10.000 zł). Wydatek dotyczył sfinansowania usługi „pokazania uroków województwa wielkopolskiego, m.in. wycieczka dla zespołów dziecięcych do Aquaparku w Kaliszu oraz do parku w Gołuchowie”. Współfinansowanie organizacji Festiwalu odbywało się na podstawie wystawionego „zlecenia”. Z wyjaśnienia Pani Kierownik Wydziału Promocji i Współpracy z Zagranicą Urzędu Miejskiego wynikało, że: „Faktura nr 345/2014 z dnia 09.06.2014 wystawiona przez Koniński Dom Kultury na kwotę 10.000,00zł dotyczyła pokrycia kosztów pobytu podczas 35 Międzynarodowego Dziecięcego Festiwalu Piosenki i Tańca Konin zespołów dziecięcych z miast partnerskich Konina, biorących udział w Festiwalu w ramach realizacji umów partnerskich (...)”.

Finansowanie określonych zadań w ramach „współorganizacji” Dziecięcego Festiwalu Piosenki i Tańca organizowanego przez samorządową instytucję kultury bez zawartej umowy o udzieleniu dotacji celowej narusza przepisy art. 28 ust. 3 pkt 3) ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz. U. z 2012 r., poz. 406 ze zm.), stanowiących, że organizator (w tym przypadku Miasto Konin) przekazuje instytucji kultury środki finansowe w formie dotacji celowej na realizację wskazanych zadań i programów. Zatem wydatek jako dotacja celowa dla instytucji kultury winien być sklasyfikowany w dz. 921- Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego rozdz. 92109 - Domy i ośrodki kultury, świetlice i kluby § 2800 - Dotacja celowa z budżetu dla pozostałych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych.

2) Dokonano wydatku w kwocie 27.000 zł z tytułu promocji Miasta Konina podczas finału Pucharu Polski Kobiet na podstawie faktury Nr 0001/02/2014 z dnia 11.02.2014 r., wystawionej przez Polską Ligę Koszykówki S.A. w Warszawie. Ustalono, że finał Pucharu Polski odbył się na hali Rondo w Koninie, którego właścicielem jest Miasto Konin. Polska Liga Koszykówki SA w Warszawie wynajęła Halę Rondo nieodpłatnie na podstawie umowy Nr 09/WW/2014-2035 z dnia 7 lutego 2014r. Mieniem komunalnym jest własność i inne prawa majątkowe należące do poszczególnych gmin i ich związków oraz mienie innych gminnych osób prawnych, w tym przedsiębiorstw (art. 43 ustawy z dnia 8 marca 1990r, o samorządzie gminnym). Kwota z najmu jest dochodem gminy zgodnie z przepisami art. 3 ust 1 pkt 1 w związku z art. 4 ust 1 pkt 4 ustawy z dnia 13.11.2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2014 poz. 1115 ze zm.) .

Mając powyższe na uwadze, nieodpłatnym wynajęciem hali, naruszono przepisy art. 50 ustawy o samorządzie gminnym w związku z art. 3 ust 1 pkt 1 i art. 4 ust 1 pkt 4 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2014 poz. 1115 ze zm.) .

6. Stwierdzono przypadki klasyfikowania wydatków niezgodnie z zasadami określonymi w załączniku Nr 4 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. poz. 1053), a mianowicie:

1) Zakup promu rzeczno-go wg umowy z dnia 26.09.2014 r. na kwotę 30.000 zł, płatną w ratach: I rata w 2014r. - 15.000 zł, II rata płatna w 2015r. - 15.000 zł, sklasyfikowano w § 6050 „Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych”, zamiast w § 6060 „Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych”.

- 2) Usługi hotelarskie dla delegacji miast partnerskich – faktura Nr 2588/2014 z dnia 23.06.2014 r. na kwotę 9.271,00 zł, sklasyfikowano w rozdziale 75023 „Urzędy gmin (miast na prawach powiatu), zamiast w rozdziale 75095 „Pozostała działalność”.
  - 3) Zakup artykułów promocyjnych z logo miasta – faktura Nr 0105-14 z dnia 30.06.2014r. na kwotę 6.993,78 zł, sklasyfikowano w rozdziale 75023 „Urzędy gmin (miast na prawach powiatu), zamiast w rozdziale 75075 „Promocja jednostek samorządu terytorialnego”.
7. W zakresie przestrzegania przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 ze zm.) kontrolą objęto postępowanie pn. „Przebudowa Mostu im. Józefa Piłsudskiego w Koninie”, o wartości mniejszej od kwot określonych w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy, przeprowadzone w 2014r. w trybie przetargu nieograniczonego, zakończone zawarciem w dniu 31.03.2014r., pomiędzy Miastem Konin reprezentowanym przez Józefa Nowickiego – Prezydenta Miasta Konina (Zamawiający), przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta, a Konsorcjum: Lider: HEKO MOST Sp. z o.o. ul. Brzezina 101, 87-800 Włocławek, Partner: Przedsiębiorstwo Robót Drogowo Mostowych S.A., ul. Toruńska 200, Koło (Wykonawca), umowy Nr 18/DR/2014-12254 z wynagrodzeniem ryczałtowym w wysokości 10.807.884,65 zł z VAT.  
Kontrola ww. postępowania nie wykazała nieprawidłowości.

8. W zakresie gospodarowania mieniem Miasta stwierdzono, że:

- 1) Lokatorów lokali mieszkalnych składających wnioski o wykup lokali mieszkalnych obciążano kwotą 200 zł stanowiącą zadek z przeznaczeniem na pokrycie kosztów operatu szacunkowego oraz przyjęto zasadę, że w przypadku rezygnacji lokatora z wykupu mieszkania kwota 200 zł nie podlega zwrotowi i zostaje w budżecie Miasta (zasady te Rada Miasta ustaliła w uchwale Nr 256 z dnia 30 listopada 2011 r. w sprawie niektórych warunków sprzedaży budynków i lokali mieszkalnych (Dz. Urz. Woj. Wlkp. z dnia 18.01.2012 r., poz. 460). Nakładanie obowiązku wpłaty zadatku na poczet ceny nabycia mieszkania (m.in. na koszty wyceny lokalu) naruszało warunki sprzedaży lokali mieszkalnych określone w art. 23 ust. 1 i ust. 2 w związku z art. 25 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U z 2014 r., poz. 518 ze zm.), z których wynika, że gminnym zasobem nieruchomości gospodaruje wójt, burmistrz, prezydent miasta i polega m.in. na zapewnieniu wyceny tych nieruchomości. Ponadto przepisy w/w ustawy przyznają jednostkom samorządu terytorialnego możliwość udzielania bonifikat nabywcom mieszkań komunalnych (art. 68 ust. 1) oraz domagania się od tych nabywców, którzy zbyli lokal mieszkalny lub wykorzystali je na inne cele, niż cele uzasadniające udzielenie bonifikaty przed upływem wskazanych w ustawie terminów, zwrotu udzielonej bonifikaty (art. 68 ust. 2), nie przewidują jednak możliwości obciążenia nabywcy wpłatą zadatku albo zastosowania „sankcji finansowych”, tj. nie zwracania tej kwoty w przypadku gdy nabywca odstąpił od możliwości wykupu mieszkania.

Sprawdzono, że w 2014 r. wystąpiły trzy przypadki gdy lokatorzy nie przystąpili do podpisania aktu notarialnego i w konsekwencji łączna kwota z tytułu wpłaconych zadatków z przeznaczeniem na pokrycie kosztów operatu szacunkowego w wysokości 600 zł została przekazany na dochody Miasta bądź pozostaje na koncie depozytowym.

Z wyjaśnienia Pana Prezydenta w sprawie ustalenia „zadatku” wynika, że: „Rada Miasta Konina w dniu 30-11-2011 roku podjęła Uchwałę nr 256 w sprawie niektórych

warunków sprzedaży budynków i lokali mieszkalnych. Podjęta uchwała wprowadziła nowe regulacje dotyczące zasad i warunków sprzedaży lokali mieszkalnych ich najemcom. Główna zmiana to określenie dla nowych nabywców wielkości udzielanej bonifikaty od wartości mieszkań dla nowych wspólnot (par.3 p.2). Dodatkowo w par. 4 p. 2 wprowadzono obowiązek wpłacenia przez wnioskodawcę zadatku w kwocie 200 zł, który zostaje zaliczony na poczet ceny nabycia lokalu mieszkalnego. Podjęta uchwała nie została zakwestionowana przez organ nadzorczy. Intencją podjęcia tej uchwały, oprócz określenia nowych zasad nabycia mieszkań, było zabezpieczenie finansów Miasta. Z analizy stanu przed dniem podjęcia w/w uchwały wynikało, że występowały dość liczne przypadki przesuwania przez wnioskodawców terminu zawarcia notarialnej umowy sprzedaży lokalu mieszkalnego. W konsekwencji, po utracie ważności operatu określającego wartość lokalu, konieczne było powtórne zlecenie wykonania tej czynności.

Ponadto par. 3 ust 2 uzależnia wielkość udzielonej bonifikaty od ilości najemców, wyrażonej w procentach, przystępujących do wykupu mieszkania. Wprowadzenie konieczności wpłacenia zadatku w kwocie 200 zł jest formą zabezpieczenia interesów Miasta przed składaniem wniosków przez osoby, które nie mają zamiaru dokonać wykupu a ich jedynym celem mogłaby być pomoc sąsiadom w uzyskaniu wyższej bonifikaty.

Przyjęty w uchwale obowiązek wpłacenia zadatku nie narusza zapisu art. 23 ust. 1 oraz art. 25 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Wpłacane przez wnioskodawców zadatki, co do zasady, zaliczane są na poczet ceny nabycia lokali mieszkalnych. Wypełnia to dyspozycje płynącą z cytowanych wyżej zapisów”.

- 2) Przy kontroli dochodów z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości stanowiących własność Miasta Konina stwierdzono, że w badanej w trakcie kontroli próbie użytkowników wieczystych, w jednym przypadku nienależycie prowadzono czynności windykacyjne skutkiem czego doprowadzono do przedawnienia opłat rocznych za użytkowanie wieczyste nieruchomości w łącznej kwocie 619,92 zł, w tym:
- za rok 2011 należność główna w kwocie 309,96 zł, + odsetki liczone od dnia 01.04.2011r.,
  - za rok 2012 należność główna w kwocie 309,96 zł + odsetki liczone od dnia 01.04.2012r.

W stosunku do użytkownika wieczystego wystąpiono na drogę postępowania sądowego w dniu 19.01.2016r. Miasto Konin złożyło pozew na kwotę 1.910,00 zł + odsetki ustawowe do dnia zapłaty, obejmującą opłaty roczne za lata 2011-2015, jednakże opłata z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości za lata 2011-2012 we wskazanej wyżej wysokości na dzień złożenia pozwu do Sądu uległa już przedawnieniu.

Zgodnie z przepisami art. 118 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964r. Kodeks cywilny (Dz. U z 2014r., poz. 121 ze zm.) termin przedawnienia dla roszczeń o świadczenia okresowe wynosi 3 lata.

Zgodnie z przepisami art. 42 ust. 5 ustawy o finansach publicznych jednostki sektora finansów publicznych są obowiązane do ustalania przypadających im należności pieniężnych, w tym mających charakter cywilnoprawny, oraz terminowego podejmowania w stosunku do zobowiązanych czynności zmierzających do wykonania zobowiązania.

Stosownie do przepisów art. 50 ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2013r. poz. 594 ze zm.) obowiązkiem osób uczestniczących w zarządzaniu

mieniem komunalnym jest zachowanie szczególnej staranności przy wykonywaniu zarządu zgodnie z przeznaczeniem tego mienia i jego ochrona.

- 3) Przy kontroli dochodów z tytułu najmu i dzierżawy nieruchomości stanowiących własność Skarbu Państwa stwierdzono, że w badanej próbie, w jednym przypadku, opłatę za bezumowne korzystanie z nieruchomości ustalono w wysokości niższej niż wynikająca z Zarządzenia Prezydenta Miasta Konina Nr 116/2012 z dnia 29 listopada 2012 roku w sprawie stawek czynszu dzierżawnego i najmu nieruchomości na rok 2013, w którym ustalono stawki opłat za bezumowne korzystanie z nieruchomości w wysokości wyższej o 50% w stosunku do stawek czynszu określonych w § 1 pkt 14 cytowanego wyżej Zarządzenia.

Umowa dzierżawy na cele reklamowe części działki o powierzchni 12 m<sup>2</sup> gruntu oznaczonej w ewidencji gruntów i budynków Nr 235/25 stanowiącej własność Skarbu Państwa, zawarta w dniu 10.11.2011r. na okres 3 lat (od dnia zawarcia), została za porozumieniem stron rozwiązana z dniem 30.04.2013r. Od 01.05.2013r. do 30.11.2014r. był już dzierżawca korzystał bezumownie z przedmiotowej nieruchomości.

Zgodnie z Zarządzeniem Prezydenta Nr 116/2012 z dnia 29 listopada 2012 roku w sprawie stawek czynszu dzierżawnego i najmu nieruchomości na rok 2013, stawka za grunty wydzielane na cele reklamowe wynosiła 24,00 zł/m<sup>2</sup> powierzchni miesięcznie netto. Stawkę za bezumowne korzystanie z nieruchomości zwiększono o 50%.

Jak wynika z wydruku stanu konta dzierżawcy za rok 2013, stawkę za bezumowne korzystanie z nieruchomości, za okres od maja do września 2013r., naliczono w wysokości jak za grunty wydzielane na cele reklamowe tj. 24,00 zł/m<sup>2</sup> netto, brutto 29,52 zł/m<sup>2</sup>, a winna być przyjęta stawka w wysokości 36,00 zł/m<sup>2</sup> netto, brutto 44,28 zł, tj. w wysokości zwiększonej o 50%.

Za okres od maja do września 2013r. przypisano byłemu dzierżawcy opłatę w wysokości 1.771,20 zł brutto, a powinna być przypisana w wysokości 2.656,80 zł. Różnica stanowiła kwotę 885,60 zł.

Skutkiem powyższego uszczuplono dochody (należność główna) zarówno Skarbu Państwa jak i jednostki samorządu terytorialnego – Miasta Konina, w wysokości odpowiednio 664,20 zł brutto (75% Skarb Państwa) i 221,40 zł brutto (25% Miasto Konin).

## II.

W związku ze sprzedażą budynków i lokali mieszkalnych, Rada Miasta Konina podjęła uchwałę Nr 256 z dnia 30 listopada 2011 roku w sprawie niektórych warunków sprzedaży budynków i lokali mieszkalnych.

Na podstawie wykazu udzielonych bonifikat przy sprzedaży lokali mieszkalnych wraz z udzieleniem bonifikaty od ceny sprzedaży ustalono, że w latach 2011 - 2014 zostało udzielonych 278 bonifikat w tym: 88 bonifikat w 2011 roku, 83 bonifikat w 2012 roku, 56 bonifikat w 2013 roku oraz 51 bonifikat w 2014 roku.

Wydział Gospodarki Nieruchomościami Urzędu Miejskiego w Koninie dowiaduje się o zaistnieniu okoliczności uzasadniających zwrot bonifikaty na podstawie systematycznej kontroli ksiąg wieczystych i sprawdzaniu transakcji jakie były dokonane na danym lokalu sprzedanym z bonifikatą. W przypadku zaistnienia okoliczności uzasadniających zwrot udzielonej bonifikaty kierowane są pisma o zwrot bonifikaty na podstawie którego osoba



zobowiązana jest zwrócić należną bonifikatę wraz z odsetkami. W latach 2011 – 2014 wystąpiły 3 przypadki wezwań w sprawie wyjaśnienia sprzedaży lokalu przed upływem pięciu lat. W 2 przypadkach zbycie lokali nastąpiło przed upływem 5 lat od jego nabycia, jednak środki uzyskane ze sprzedaży lokali zostały przeznaczone na nabycie innego lokalu mieszkalnego w ciągu 12 miesięcy, natomiast w jednym przypadku zbycie lokalu nastąpiło przed upływem 5 lat od jego nabycia, a nabycie innej nieruchomości nie nastąpiło przed upływem 12 miesięcy w tym przypadku Miasto odstąpiło od zwrotu udzielonej bonifikaty, za zgodą Rady Miasta Konina na podstawie Uchwały Nr 184 z dnia 30.09.2015r. w sprawie odstąpienia od żądania zwrotu udzielonej bonifikaty (GN. 7145-1.57.2010 ).

Procedura monitoringu dokonywana jest w Urzędzie Miasta poprzez bieżącą kontrolę i analizę ksiąg wieczystych w zakresie zmiany właścicieli/zbycia/lokali mieszkalnych zakupionych od Miasta z bonifikatą.

Prowadzenie powyższych czynności w zakresie monitoringu udzielonych bonifikat od ceny sprzedaży nieruchomości lub bonifikat dotyczących opłat za przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności daje możliwości ustalenia osób zobowiązanych do zwrotu bonifikaty na podstawie art. 68 ust. 2, 2a, 2b, 2c ustawy o gospodarce nieruchomościami.

W ww. zakresie kontrola nie wykazała nieprawidłowości.

### III.

Przedmiotem kontroli kompleksowej było również osiągnięcie wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli, o których mowa w art. 30 ust. 3, z uwzględnieniem art. 30a ust. 3 ustawy Karta Nauczyciela. Ze Sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez Miasto Konin za 2014r., wynikało, że po ustaleniu średniorocznej struktury zatrudnienia nauczycieli stażystów, kontraktowych, mianowanych i dyplomowanych oraz porównaniu wymaganych wynagrodzeń z faktycznie wypłaconymi przez Miasto w 2014r. wynagrodzeniami, wysokość średnich wynagrodzeń, o których mowa w art. 30 ust. 3, w składnikach wskazanych w art. 30 ust. 1 ustawy nie osiągnęli nauczyciele stażyści. Stąd wystąpiła konieczność wypłaty jednorazowego dodatku uzupełniającego w łącznej kwocie 30.625,70 zł.

W Mieście Koninie funkcjonowało 40 placówek oświatowych, w których wypłacono jednorazowe dodatki uzupełniające dla nauczycieli stażystów. Jednorazowe dodatki uzupełniające dla nauczycieli wyliczał Wydział Oświaty Urzędu Miasta, na podstawie dokumentów dostarczonych przez poszczególne placówki. Do kontroli wybrano Przedszkole Nr 6 w Koninie.

Nie wniesiono zastrzeżeń do wyliczenia średniego etatu nauczycieli w tym Przedszkolu, sprawdzono miesiące styczeń, grudzień 2014r.

Nie wniesiono również uwag do wyliczenia sumy iloczynów średnich wynagrodzeń i liczby etatów, wydatków faktycznych na wynagrodzenia nauczycieli wybranego Przedszkola.

W wybranym Przedszkolu wypłacono jednorazowe dodatki uzupełniające za 2014 r. na kwotę 1.029,94 zł.

W ww. zakresie kontrola nie wykazała nieprawidłowości.

Przedstawiając Panu Prezydentowi ustalenia kontroli, Regionalna Izba Obrachunkowa w Poznaniu wnosi o ich wykorzystanie w celu usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości oraz usprawnienie gospodarki finansowej, w tym poprzez realizację następujących wniosków pokontrolnych:

1. Zobowiązać Skarbnika Miasta i służby finansowe do wyeliminowania nieprawidłowości stwierdzonych w zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych oraz do przestrzegania zasad zawartych w ustawie z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 ze zm.), rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010r. 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 2013r., poz. 289 ze zm.), a w szczególności:
  - 1) Stosować zasady funkcjonowania kont jednostki określone w załączniku Nr 3 do rozporządzenia, a w szczególności:
    - a) na konto 860 „Wynik finansowy” przenosić salda kont: 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”, 750 „Przychody finansowe”, 760 „Pozostałe przychody operacyjne”,
    - b) rozrachunki z tytułu diet i zaliczek dla radnych ewidencjonować na koncie rozrachunkowym 240 „Pozostałe rozrachunki”
2. Sprawozdania budżetowe jednostkowe sporządzać zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014r. poz. 119 ze zm.), a w szczególności:
  - a) kwoty wykazane w sprawozdaniach winny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej,
  - b) w sprawozdaniu jednostkowym z wykonania planu dochodów budżetowych z tytułu podatków, opłat oraz niepodatkowych należności budżetowych, pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego, w odpowiednich kolumnach "Saldo końcowe":
    - wykazywać należności pozostałe do zapłaty, w tym zaległości netto (należności pozostałe do zapłaty, których termin zapłaty minął i mogą być w egzekwowane) oraz nadpłaty (kwoty nadpłacone) ustalone na podstawie danych analitycznych kont podatkowych; w kolumnie "zaległości netto",
    - nie wykazywać zaległości płatnych w ratach (jeżeli termin spłaty raty nie minął), odroczonej (w przypadku gdy odroczonej termin płatności nie minął), kwot objętych wstrzymaniem wykonania decyzji na mocy postanowienia organu podatkowego, sądu administracyjnego lub odrębnych przepisów oraz zaległości objętych postępowaniem ugodowym, układowym lub restrukturyzacyjnym,
  - c) potrącone przez organ egzekucyjny z przekazanych wierzycielowi tj. Miastu Konin należności z wyegzekwowanych kwot należności, zaliczać do wydatków

budżetu w dniu dokonania operacji na rachunku bankowym i wykazywać w sprawozdaniu budżetowym Rb-28S z wykonania planowanych wydatków .

3. Zapewnić przestrzeganie przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2014r., poz. 1773), a w szczególności zobowiązania z tytułu zakupów z płatnościami na raty przekraczającymi rok budżetowy wykazywać w sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji, w pozycji kredyty i pożyczki.
4. W zakresie dochodów z tytułu podatków lokalnych zobowiązać właściwych merytorycznie pracowników do przestrzegania przepisów ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2015r., poz. 613), oraz ustaw podatkowych, a w szczególności od podatników, którzy nie złożyli deklaracji (informacji) na podatek od nieruchomości, pomimo takiego obowiązku, żądać złożenia wyjaśnień w sprawie przyczyn nie złożenia deklaracji podatkowych oraz wzywać do ich złożenia, stosownie do przepisów art. 274a § 1 ustawy Ordynacja podatkowa.
5. Zapewnić przestrzeganie przepisów ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi, a w szczególności:
  - 1) Zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych wydawać po uzyskaniu pozytywnej opinii Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w Koninie pod względem zgodności usytuowania punktu sprzedaży napojów alkoholowych z Uchwałą Rady Miasta Konina Nr 755 z dnia 26 marca 2014r. w sprawie określenia zasad usytuowania miejsc sprzedaży i podawania napojów alkoholowych na terenie Miasta Konina oraz Uchwały Nr 497 z dnia 19 grudnia 2012 r. w sprawie określenia liczby punktów sprzedaży napojów alkoholowych zawierających powyżej 4,5% alkoholu ( z wyjątkiem piwa), przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży na terenie miasta Konina, obowiązek uzyskania pozytywnej opinii komisji rozwiązywania problemów alkoholowych o zgodności lokalizacji punktu sprzedaży z uchwałami rady, o których mowa w art. 12 ust. 1 i 2. ustawy, wynika z art. 18 ust. 3a ustawy.
  - 2) Opracować i przedłożyć Radzie Miasta projekt zmiany uchwały Nr 497 z dnia 19 grudnia 2012r. w sprawie określenia liczby punktów sprzedaży napojów alkoholowych zawierających powyżej 4,5% alkoholu (z wyjątkiem piwa), przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży na terenie miasta Konina w zakresie uzupełnienia o określenie liczby punktów sprzedaży napojów alkoholowych zawierających powyżej 4,5% alkoholu (z wyjątkiem piwa), przeznaczonych do spożycia w miejscu sprzedaży, stosownie do przepisów art. 12 ust. 1 i 2 ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi.
6. Finansowania określonych zadań organizowanych przez samorządową instytucję kultury dokonywać w formie dotacji celowej, stosownie do przepisów art. 28 ust. 3 pkt 3) ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz. U. z 2012r., poz. 406 ze zm.). Zgodnie z tymi przepisami organizator (w tym przypadku Miasto Konin) przekazuje instytucji kultury środki finansowe w formie dotacji celowej na realizację wskazanych zadań i programów.

7. Zachować szczególną staranność przy wykonywaniu zarządu mieniem zgodnie z przepisami art. 50 ustawy o samorządzie gminnym, nie pozwalając na pozbawienie Miasta dochodów własnych.
8. Zobowiązać służby finansowe do stosowania w planowaniu, ewidencji księgowej i sprawozdawczości zasad klasyfikacji wydatków określonych w załączniku Nr 4 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014r. poz. 1053 ze zm.).
9. Zaprzestać praktyki obciążania nabywców lokali mieszkalnych kosztami opracowywania operatów szacunkowych, stosownie do przepisów art. 23 ust. 1 pkt 2 w związku z art. 25 ust. 1 i 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami.
10. Zobowiązać właściwych merytorycznie pracowników do bieżącej i systematycznej kontroli terminowości wpłat z tytułu niepodatkowych należności gminy. W przypadku nieuiszczenia należności w ustawowo określonych terminach podejmować przewidziane prawem czynności zmierzające do wyegzekwowania zaległości wysyłając do dłużników wezwania do zapłaty, a po bezskutecznym upływie wyznaczonego w wezwaniu terminu zapłaty, kierować sprawę na drogę postępowania sądowego.  
Zgodnie z przepisami art. 42 ust. 5 ustawy o finansach publicznych jednostki sektora finansów publicznych są obowiązane do ustalania przypadających im należności pieniężnych, w tym mających charakter cywilnoprawny, oraz terminowego podejmowania w stosunku do zobowiązanych czynności zmierzających do wykonania zobowiązania.
11. Zobowiązać właściwych merytorycznie pracowników do ustalania i pobierania należności z tytułu najmu i dzierżawy nieruchomości stanowiących własność Skarbu Państwa w wysokości wskazanej w obowiązującym Zarządzeniu Prezydenta Miasta Konina w sprawie stawek czynszu dzierżawnego i najmu tych nieruchomości.
12. Na bieżąco przeprowadzać analizę poniesionych wydatków na wynagrodzenia nauczycieli w odniesieniu do wysokości średnich wynagrodzeń tak, aby nie zachodziła potrzeba wypłaty dodatków uzupełniających.

O sposobie realizacji wniosków pokontrolnych lub przyczynach ich nie wykonania należy zgodnie z przepisem art. 9 ust. 3 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych powiadomić Regionalną Izbę Obrachunkową w Poznaniu w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego.

Jednocześnie informuję, że stosownie do przepisów art. 9 ust. 3 i 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłaszania zastrzeżeń do Kolegium Izby. Zastrzeżenia składa właściwy organ jednostki kontrolowanej w terminie 14 dni od daty wystąpienia pokontrolnego, za pośrednictwem Prezesa Izby. Podstawą zgłoszenia zastrzeżeń może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie. Bieg terminu, o którym mowa wyżej ulega zawieszeniu na czas rozpatrzenia zastrzeżenia w odniesieniu do wniosków pokontrolnych objętych zastrzeżeniem.

Otrzymuje do wiadomości  
Rada Miasta Konina

PREZES IZBY  
*G. Wróblewska*  
Grażyna Wróblewska