

WK-0911/1/2019/1

Poznań, 12 sierpnia 2019 r.

Urząd Miejski w Koninie

30490. 2019.

14. 08. 2019

Wpłynęło

Pan
Piotr Korytkowski
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 ze zm.) informuję o wynikach kompleksowej kontroli gospodarki finansowej obejmującej rok 2018, a w miarę potrzeb także inne lata.

Wyniki kontroli wykazały nieprawidłowości i uchybienia opisane w protokole kontroli, podpisanym w dniu 27 czerwca 2019 r., spowodowane nieprzestrzeganiem obowiązujących przepisów prawa, a mianowicie:

I.

1. W zakresie prowadzonych w 2018 r. ksiąg rachunkowych i ewidencji księgowej stwierdzono naruszenie przepisów ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2018 r. poz. 395 ze zm.), rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie 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 2017 r. poz. 1911 ze zm.), a mianowicie:

1) Zdarzały się przypadki, że w księgach rachunkowych budżetu do ewidencji zwrotów niewykorzystanych dotacji stosowano następujące zapisy księgowe:

- Wn 901/ Ma 133,
- (-) Wn 133/ (-) Ma 133,
- (-) Wn 901/ (-) Ma 901,

zamiast:

- zwrot niewykorzystanych dotacji - Wn 224 „Rozrachunki budżetu”/Ma 133 „Rachunek budżetu”.

Powyzsze naruszało zasady funkcjonowania kont zawartych w załączniku Nr 2 do rozporządzenia. Zgodnie z opisem do konta 224, służy ono m.in. do rozrachunków z tytułu dotacji i subwencji. Na koncie 224 po stronie Wn:

- w korespondencji z kontem 901 „Dochody budżetu” ewidencjonuje się zrealizowane dochody na podstawie sprawozdania Rb-27S o zrealizowanych subwencjach i dotacjach (dotyczy dochodów wykonanych),
- w korespondencji z kontem 133 - zwrot niewykorzystanych lub wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem dotacji z budżetu państwa.

- 2) Nabywca nieruchomości, któremu cenę sprzedaży rozłożono na 9 rat, z tego na 2018 r. przypadała VII rata w łącznej kwocie 7.169,19 zł (należność główna: 6.401,06 zł + odsetki: 768,13 zł) dokonano przypisu należności tylko w wysokości należności głównej tj. w kwocie 6.401,06 zł, bez należnych odsetek z tytułu rozłożenia na raty. Niedokonanie przypisu na koncie nabywcy nieruchomości z tytułu odsetek zhipotekowanych wynikających z zawartego aktu notarialnego, naruszało przepisy art. 4 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

Z wyjaśnień złożonych w trakcie kontroli wynika, że: *„Zapłata za sprzedaż nieruchomości w trybie art. 37. ust. 2 p. 7, zgodnie z art. 70 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami może być rozłożona na raty, na czas nie dłuższy niż 10 lat oprocentowanych stopy procentowej równej stopie redyskonta weksli stosowanej przez NBP. Harmonogram spłat rat wraz z odsetkami określony został w umowie notarialnej a należność została zabezpieczona hipoteką. Nabywca ma obowiązek dokonywania płatności zgodnie z harmonogramem a w przypadku wystąpienia różnic zostanie wezwany do uzupełnienia płatności łącznie z odsetkami.”*

„Pracownik przez przeoczenie nie dokonał przypisu za 2018 rok. Jednocześnie podtrzymuje, że nabywca ma obowiązek dokonywania płatności zgodnie z harmonogramem a w przypadku wystąpienia różnic zostanie wezwany do uzupełnienia płatności łącznie z odsetkami.”

2. Stwierdzono przypadki, że organ podatkowy nie wezwał podatników do złożenia deklaracji na podatek od nieruchomości, w sytuacji gdy nie wywiązali się z obowiązku złożenia deklaracji w ustawowych terminach, czym naruszył przepisy art. 274a § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa, a mianowicie ustalono, że Polski Związek Niewidomych i Ogólnopolski Związek Żołnierzy Batalionów Chłopskich nie zgłosiły posiadanych (we współposiadaniu zależnym) przez siebie części nieruchomości (lokali) do opodatkowania podatkiem od nieruchomości.

W dniu 26 kwietnia 2019 r. ww. podmioty zostały wezwane do niezwłocznego wypełnienia ustawowego obowiązku.

Zastępca kierownika Wydziału Podatków i Opłat złożył wyjaśnienie o treści *„ Na dzień 31 grudnia 2018 roku w nieruchomości zlokalizowanej w Koninie przy ul. Staszica 27 przedmiotem opodatkowania podatkiem od nieruchomości był lokal o pow. użytkowej 45m², którego najemcą był Sojusz Lewicy Demokratycznej. W związku z postawionym pytaniem wystąpiono do Zakładu Obsługi Urzędu Miejskiego, który jest administratorem nieruchomości przy ul. Staszica 27 o dokonanie weryfikacji obowiązujących umów najmu dotyczących wspomnianej nieruchomości. Przeprowadzona przez ZOUM analiza posiadanych dokumentów wykazała, iż na dzień 31 grudnia 2018 roku we współposiadaniu zależnym nieruchomości zlokalizowanej przy ul. Staszica 27znajdowały się 3 podmioty, wspomniane wyżej Sojusz Lewicy Demokratycznej (umowa najmu) oraz Polski Związek Niewidomych Zarząd Koła Powiatowego w Koninie (umowa użyczenia) i Ogólnopolski Związek Żołnierzy Batalionów Chłopskich Zarząd Okręgu w Koninie (umowa użyczenia) W przypadku Polskiego Związku Niewidomych użyczona powierzchnia to 23m² (umowa obowiązuje od 01.02.2017r.) zaś w przypadku Ogólnopolskiego Związku Żołnierzy Batalionów Chłopskich użyczona powierzchnia to 20m² (umowa obowiązuje od dnia 29.06.2018r.) Ponieważ zarówno Polski Związek Niewidomych jak też Ogólnopolski Związek Żołnierzy Batalionów Chłopskich nie zgłosiły posiadanych przez siebie części nieruchomości (lokali) do opodatkowania podatkiem od nieruchomości, w dniu 26 kwietnia 2019 r. oba podmioty zostały wezwane do niezwłocznego wypełnienia ustawowego obowiązku.”*

3. Wykonane dochody z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi, rozdział 90002 § 0490 w sprawozdaniu Rb-27S za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2018 r. Miasta Konina stanowiły kwotę 9.171.444,19 zł (na planowane 12.800.000,00 zł). Łączna kwota należności z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi (saldo początkowe plus przypisy minus odpisy) za 2018 r. wyniosła 9.491.264,42 zł, należności pozostałe do zapłaty na koniec roku wynosiły 353.154,98 zł, zaległości 351.622,98 zł, nadpłaty 33.334,75 zł. W okresie od 01.01.do 31.12.2018 r. zrealizowane wydatki w rozdziale 90002 wyniosły 12.712.904,40 zł.

Z porównania wykonanych dochodów do wykonanych wydatków wynika różnica „niedobór” na kwotę 3.541.460,21 zł. W 2018 r. wykonywanie usługi „Odbiór i

zagospodarowanie odpadów komunalnych z nieruchomości zamieszkałych na terenie Miasta Konina” zlecono Wykonawcy - Przedsiębiorstwu Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej Sp. z o.o. w Koninie, na podstawie umowy Nr 3/GK/2018-69 z dnia 05.01.2018 r. zawartej w trybie zamówienia z wolnej ręki na podstawie art. 67 ust. 1 pkt 12 ustawy Prawo zamówień publicznych („in house”).

4. W zakresie poszczególnych rodzajów wydatków dokonywanych w 2018r. z budżetu Miasta Konina w badanej w trakcie kontroli próbie stwierdzono, że Komendant Miejski Policji w Koninie pismem Nr EN-AK-502/18/18 z dnia 30.11.2018 r., zwrócił się do Prezydenta Miasta Konin o wsparcie finansowe w kwocie 3.000 zł, na sfinansowanie kosztów związanych z konferencją podsumowującą pierwszą edycję programu „Razem dla bezpieczeństwa”. W dniu 19.12.2018 r. Miasto sfinansowało wydatek wynikający z Faktury Vat Nr 0663/18 z dnia 12.12.2018 r. wystawionej dla Miasta Konina przez FUP GASTRONOM Ośrodek Szkoleniowo-Wypoczynkowy GWAREK w Ślesinie, za usługę cateringową w wysokości 3.000,00 zł. W opisie merytorycznym faktury zapisano m.in. „w Programie Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych na 2018 r. zad. 1.7”. Z załączonego do akt kontroli wyjaśnienia złożonego przez Kierownika Wydziału Spraw Społecznych wynika, że zadanie 1.7 zawarte w ww. Programie nosi nazwę „Finansowanie kampanii profilaktycznych, prowadzenie edukacji dotyczącej trzeźwości kierowców, informowanie społeczeństwa o dostępności usług terapeutycznych – gdzie jednym z realizatorów jest Komenda Miejska w Koninie.” Wydatek sklasyfikowano w rozdziale 85153 „Przeciwdziałanie alkoholizmowi”, w § 4300 „Zakup usług pozostałych”.

Powyższe naruszało przepisy art. 44 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 ze zm.) w związku z art. 13 ust. 3 i 4e ustawy z dnia 6 kwietnia 1990 r. o Policji (Dz. U. z 2017 poz. 2067 ze zm.), który stanowi, że formą uczestniczenia przez jednostki samorządu terytorialnego w pokrywaniu kosztów związanych z funkcjonowaniem Policji jest dokonywanie wpłat na Fundusz Wsparcia Policji.

W złożonym w trakcie kontroli wyjaśnieniu podano, że „Konferencja odbyła się 12 grudnia 2018r. w sali widowiskowej Konińskiego Domu Kultury w Koninie Usługa cateringowa była skierowana dla wszystkich uczestników konferencji, mającej charakter ogólnodostępny. W konferencji wzięło udział około 250 osób, wśród nich byli:

- przedstawiciele Komendy Wojewódzkiej w Poznaniu
- zastępca Prezydenta Miasta Konina
- wicestarosta koniński
- burmistrzowie i wójtowie gmin z powiatu konińskiego
- kierownictwo i dzielnicowi Komendy Miejskiej Policji w Koninie
- przedstawiciele organizacji pozarządowych
- przedstawiciele mediów

Faktura za ten wydatek została zaklasyfikowana w Programie Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych na 2018 rok jako zadanie 1.7 - Finansowanie kampanii profilaktycznych, prowadzenie edukacji dotyczącej trzeźwości kierowców, informowanie społeczeństwa o dostępności usług terapeutycznych – gdzie jednym z realizatorów jest Komenda Miejska Policji w Koninie.

Powyższy wydatek był jedynym wydatkiem dotyczącym realizacji porozumienia z Komendą Miejską Policji w ramach programu „Razem dla bezpieczeństwa”

5. Kontrolą objęto wydatki dokonywane w 2018 roku przez Miasto Konin na rzecz Miejskiego Zakładu Komunikacji w Koninie („MZK sp. z.o.o.”) oraz Przedsiębiorstwa Komunikacji Samochodowej w Koninie (“PKS S.A.”) i ustalono, co następuje.

W związku z Porozumieniem zawartym w dniu 28 lutego 2017 r. pomiędzy Miastem Konin zwanym Organizatorem, a Powiatami: Konińskim, Kolskim i Słupeckim, zwanymi

Powiatami powierzającymi, na zadanie organizowania, zarządzania i planowania rozwoju publicznego transportu zbiorowego na sieci komunikacyjnej w powiatowych przewozach pasażerskich na obszarze Powiatów Powierzających:

- a) zostały zawarte umowy w dniu 02.11.2017 r. pomiędzy Miastem Konin zwanym "Organizatorem" reprezentowanym przez Józefa Nowickiego - Prezydenta Miasta Konina przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta Konina a Powiatami: Konińskim, Kolskim i Słupeckim zwanym "Powiatem Powierzającym". Powiat Powierzający zleca, a Organizator przyjmuje do realizacji zlecenie i zobowiązuje się zapewnić transport w zakresie przewozu publicznego ogólnodostępnego w ramach linii regularnych.

Zlecenie obejmuje organizowanie, zarządzanie i planowanie rozwoju publicznego transportu zbiorowego na sieci komunikacyjnej w powiatowych przewozach pasażerskich na terenie Powiatu Konińskiego, Kolskiego i Słupeckiego i tak:

- umowa Nr 97/GK/2017-24767 wraz z aneksami - Powiat Słupecki
- umowa Nr 98/GK/2017-24768 wraz z aneksami - Powiat Kolski
- umowa Nr 101/GK/2017-24766 wraz z aneksami - Powiat Koniński

Dofinansowania w formie dotacji wynikające z wystawionych not obciążających Powiaty Powierzające za przejechane wozokilometry na terenie danego powiatu za okres od stycznia do listopada 2018 rok i ostatecznego rozliczenia dofinansowania za 2018 rok wynoszą łącznie 580.556,07 zł.

- b) Organizator dokonał wyboru "Operatora" w celu świadczenia usługi drogowego publicznego transportu zbiorowego w przewozach o charakterze użyteczności publicznej, realizując zapisy § 2 Porozumienia z dnia 28.02.2017r. i skorzystał z możliwości bezpośredniego zawarcia umowy o świadczenie usług w zakresie publicznego transportu zbiorowego, zgodnie z art. 22 ust.1 ustawy z dnia 16 grudnia 2010r. o publicznym transporcie zbiorowym (Dz. U. z 2017r. poz. 2200 ze zm.)

W dniu 01.12.2017 r. zawarto w Koninie umowę 1/PKS/2017 o świadczenie usług w zakresie drogowego publicznego transportu zbiorowego pomiędzy Miastem Konin w imieniu którego działał Józef Nowicki - Prezydent Miasta Konina ("Organizator"), a Przedsiębiorstwem Komunikacji Samochodowej w Koninie S.A., w imieniu którego działał Prezes Zarządu ("Operator"). Organizator zlecił Operatorowi realizację powiatowych przewozów osób o charakterze użyteczności publicznej na liniach komunikacyjnych przebiegających po terenie powiatów kolskim, słupeckim i konińskim.

Treść załącznika Nr 3 do umowy Nr 1/PKS/2017 wskazuje, że Operatorowi może być przyznana rekompensata z tytułu świadczenia usług w zakresie publicznego transportu zbiorowego, po dokonaniu analizy w oparciu o przedłożone przez Operatora rozliczenie przy zastosowaniu wzoru określonego w ust. 3 niniejszego załącznika, za okresy kwartalne z zastrzeżeniem ust. 5. (pkt 4 załącznika Nr 3).

Z przedłożonych w trakcie kontroli dokumentów nie wynika, iż Organizator sprawdził, czy Przedsiębiorstwo Komunikacji Samochodowej S.A. spełnia wymogi podmiotu wewnętrznego określone w art. 12 ust. 1 Dyrektywy Parlamentu Europejskiego i Rady 2014/24/UE z dnia 26 lutego 2014 roku w sprawie zamówień publicznych, uchylająca dyrektywę 2004/18/WE i art. 5 ust. 2 rozporządzenia (WE) Nr 1370/2007 Parlamentu Europejskiego i Rady z dnia 23 października 2007 roku dotyczące usług publicznych w zakresie kolejowego i drogowego transportu pasażerskiego oraz uchylające rozporządzenia Rady (EWG) Nr 1191/69 i (EWG) Nr1107/70.

Stwierdzono, że nie zrealizowano wszystkich postanowień zapisanych w umowie Nr 1/PKS/2017 oraz załączniku Nr 3 do tej umowy, obejmującego „Zasady wyliczenia

rekompensaty z tytułu świadczenia usług publicznego transportu zbiorowego”, a mianowicie:

- 1) Operator nie przekazał Organizatorowi, informacji o uzyskanych przychodach z tytułu sprzedaży biletów oraz z tytułu innych opłat za okresy kwartalne w terminie nie później niż do 20 dni po zakończeniu kwartału, zgodnie z § 9 ust. 1 lit. c umowy Nr 1/PKS2017 (§ 9 ust. 2 umowy). Organizator nie wezwał Operatora do ich złożenia,
- 2) Operator - PKS S.A. nie złożył Organizatorowi wniosku wraz z załączonym wyliczeniem rekompensaty przy zastosowaniu wzoru określonego w ust. 3 załącznika Nr 3 w terminie do 25 dnia miesiące następującego po kwartale, czym naruszono pkt 4 załącznika Nr 3 do umowy Nr 1/PKS/2017,
- 3) Operator - PKS S.A. nie dokonał rozliczenia rekompensaty za IV kwartał 2017r. w terminie do dnia 25 stycznia 2018 roku, czym naruszono pkt 5 załącznika Nr 3 do umowy Nr 1/PKS/2017,
- 4) Operator - PKS S.A. nie przedłożył w terminie do 31 marca 2018r. Organizatorowi ostatecznego rozliczenia rekompensaty zgodnie z pkt 10 załącznika Nr 3 do umowy Nr 1/PKS/2017, a Organizator nie wezwał Operatora do ich złożenia.

Dopiero w trakcie kontroli pismem Nr GK.7243.5.7.2019 z dnia 08.05.2019r. wezwano PKS S.A. w Koninie do niezwłocznego dostarczenia:

- rozliczenia rekompensaty za IV kwartał 2017r. oraz okresy kwartalne roku 2018 zgodnie z zapisami pkt 4 i 5 załącznika Nr 3 do Umowy Nr 1/PKS/2017,
- ostatecznego rozliczenia wysokości rekompensaty otrzymanej w zakończonym roku wraz z informacjami wyszczególnionymi w punkcie 10 załącznika Nr 3,
- informacji o uzyskanych przychodach z tytułu sprzedaży biletów oraz z tytułu innych opłat, za IV kwartał 2017r. oraz za okresy kwartalne roku 2018.

W trakcie kontroli (w dniu 15.05.2019r.) Operator PKS S.A. w Koninie przedłożył rozliczenie rekompensaty za IV kwartał 2017 r. i okresy kwartalne roku 2018 oraz rozliczenie ostateczne.

a) Organizator - Miasto Konin po zakończonym roku rozliczeniowym (za okresy: od 01.12.2017r. do 12.12.2017r., oraz od 01.01.2018r. do 30.11.2018r.) nie dokonał audytu / weryfikacji rekompensaty, zgodnie z pkt 9 załącznika Nr 3 do umowy Nr 1/PKS/2017,

b) Organizator - Miasto Konin nie dokonał na swój koszt audytu/weryfikacji rekompensaty Operatora za pośrednictwem zlecenia tych czynności podmiotowi trzeciemu (Biegłemu), zgodnie z pkt 11 załącznika Nr 3 do umowy Nr 1/PKS/2017.

Stwierdzono, że Miasto Konin nie partycypuje w kosztach na rzecz PKS S.A. pomimo realizacji przewozów pasażerskich na terenie Gminy Miejskiej Konin, która ustawowo realizuje również zadania powiatowe.

6. Stwierdzono przypadki klasyfikowania dochodów i wydatków niezgodnie z przepisami 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. z 2014 r. poz. 1053 ze zm.), a mianowicie:

- 1) wpływy z tytułu dzierżawy i najmu oraz opłaty za media w wynajmowanym obiekcie klasyfikowano w § 0750 „Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze”, zamiast dochody z czynszu klasyfikować w § 0750, a dochody z tytułu mediów w § 0830 „Wpływy z usług”.

Kierownik pan T.J. złożył wyjaśnienie o treści: „W przypadku dzierżawy lub najmu, z którymi związane jest refakturowanie mediów tj. energii elektrycznej oraz wod-kan, przyjęta jest zasada, że

wartość refakturowanych mediów przypisywana jest do konta „Wpływy z najmu i dzierżawy...” par. 0750.”

- 2) wydatki na zakup artykułów spożywczych na potrzeby Urzędu Miejskiego w Koninie klasyfikowane były w §4210 „ Zakup materiałów i wyposażenia”, zamiast w § 4220 „Zakup środków żywności”, który obejmuje wydatki na zakup produktów żywnościowych.

W złożonym wyjaśnieniu podano, że „Zgodnie ze szczegółową klasyfikacją dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych w § 422 „zakup środków żywności „ ujmuje się pełne wydatki na zakup produktów żywnościowych, w szczególności dla osób korzystających z internatów i stołówek, dla dzieci w żłobkach, klubach dziecięcych, u dziennych opiekunów, wychowanków zakładów poprawczych i schronisk dla nieletnich, uczestników obozów, więźniów, żołnierzy, z wyjątkiem na wyżywienie uczestników szkoleń, klasyfikowanych w §455 i 470. Opłaty za wyżywienie klasyfikowane w §422 obejmują odpowiednie podziały dochodów. Kupowane w Urzędzie Miejskim artykuły spożywcze nie służą do przygotowywania posiłków, są to tylko artykuły w postaci wody, herbaty, paluszków i suchych ciastek Zakupy te są związane z utrzymaniem i funkcjonowaniem jednostki, w związku z tym zostały sklasyfikowane w §421.

7. W zakresie stosowania przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2015 r. poz. 2164, ze zm. oraz Dz. U. z 2017 r. poz. 1579 ze zm.) kontrolą objęto następujące postępowania o udzielenie zamówienia publicznego:

- 1) Na roboty budowlane p.n. „Budowa hangaru przy Zespole Centrum Kształcenia Ustawicznego im. Stefana Batorego w Koninie” w trybie przetargu nieograniczonego o wartości kosztorysowej 266.547,35 zł bez VAT, co stanowiło równowartość kwoty 61.819,55 Euro. Postępowanie wszczęto na podstawie ogłoszenia o zamówieniu opublikowanego w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 2018-03-02 pod Nr 524001-N-2018, a zakończono dnia 6 kwietnia 2018 r. zawarciem umowy z Przedsiębiorstwem Budowlanym K. Oliwiecki, Nowy Krzymów - za cenę 376.117,67 zł netto, z terminem zakończenia realizacji przedmiotu umowy do dnia 15 czerwca 2018 r.

Kontrola przedłożonej dokumentacji ww. postępowania nie wykazała nieprawidłowości.

- 2) Na usługi polegające na zaciągnięciu kredytu długoterminowego w wysokości 15.000.000 zł w trybie przetargu nieograniczonego o wartości większej niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ustawy Prawo zamówień publicznych. Postępowanie wszczęto na podstawie ogłoszenia o zamówieniu opublikowanego w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej pod numerem 2018/S 090-203535 w dniu 12.05.2018 r., a zakończono w dniu 13.08.2018 r. podpisaniem umowy Nr 1/BU/2018-22190 z Bankiem Gospodarstwa Krajowego, Aleje Jerozolimskie 7 – za cenę 1.943.430,50 zł. Okres spłat rat kapitałowych rozpoczyna się od 31 stycznia 2021 r., a kończy 31 grudnia 2026.

Kontrola przedłożonej dokumentacji ww. postępowania nie wykazała nieprawidłowości.

8. Kontrola gospodarowania mieniem komunalnym w badanej w trakcie kontroli próbie wykazała naruszenie przepisów ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2016 r. poz. 2147 ze zm.), a mianowicie:

- 1) Kontrola w zakresie ustalania opłaty z tytułu użytkowania wieczystego gruntów stanowiących własność Skarbu Państwa wykazała, że w stosunku do 2 użytkowników

wieczystych (na 3 skontrolowanych) ostatnią aktualizację opłaty rocznej z tytułu użytkowania wieczystego gruntu przeprowadzono w 2008 r. i w 2009 r. Nie wykorzystanie możliwości aktualizowania opłaty rocznej na podstawie art. 77 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2018 roku poz. 121 ze zm.) może świadczyć o braku zachowania szczególnej staranności, o której mowa w art. 50 ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2017r. poz. 1875, a od 24.05.2018r. Dz. U. poz. 994 ze zm.)

Z wyjaśnień złożonych w trakcie kontroli wynika, że „(...) aktualizacja opłaty rocznej z tytułu użytkowania wieczystego działki gruntu nr 1422/1 o pow. 0,9350ha na rzecz P. Ł. (1/2cz.) i D. M. (1/2cz.) była przeprowadzona w 2008r. (z datą obowiązywania 01.01.2009r.). Opłata roczna z tytułu użytkowania wieczystego działki gruntu nr 140/6 i 186/28 o łącznej pow. 2,8838 ha oddanej w użytkowanie wieczyste na rzecz W. Sp.z o.o. wynikała z aktu notarialnego z 2008r.

Aktualizacja opłaty z tytułu użytkowania wieczystego poprzedzona jest analizą wzrostu wartości nieruchomości na danym obszarze. W zależności od możliwości finansowych (koszty operatów szacunkowych) oraz organizacyjnych urzędu aktualizacja obejmuje określoną ilość nieruchomości. Dla ww. działek gruntu, dla których przeprowadzono ostatnią aktualizację w latach 2008-2009 jest przewidziana w roku 2019.”

- 2) Kontrola czynności windykacyjnych zaległości wynikających z umów cywilnoprawnych wykazała, że zaległości dłużnika (Nr konta W021779) w opłacie rocznej z tytułu użytkowania wieczystego gruntu stanowiącego własność Miasta Konina za lata 2012 -2013 w kwocie 2.490,56 zł, przekazano na drogę postępowania po upływie terminu na dochodzenie należności, który wynosił trzy lata (Nakaz zapłaty w postępowaniu upominawczym Sygn. akt I Nc 3148/16 z dnia 27.10.2016r.). Sąd Rejonowy w Koninie I Wydział Cywilny, wyrokiem Sygn. akt I C 3018/16 z dnia 31.01.2017 r. w wydanym wyroku na skutek pozwu wniesionego przez Miasto Konin przeciwko M.B. oddalił powództwo o zapłatę za lata 2012-2013 z powodu przedawnienia. Nieterminowe podejmowanie czynności zmierzających do wykonania zobowiązania naruszało przepisy art. 42 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017r. poz. 2077 ze zm.) w związku z art. 23 ust. 1 pkt. 5 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami.
9. W sporządzonym na dzień 31.12.2018r. bilansie instytucji kultury - Koniński Dom Kultury w Koninie, zostały wykazane środki trwałe na kwotę 459.883,64zł w grupie 1 Budynki i budowle. Podstawą wprowadzenia środków trwałych do ewidencji księgowej KDK była m.in. umowa użyczenia zawarta z dniem 14.06.2012r., którą użyczający Miasto Konin oddawało Konińskiemu Domowi Kultury, w bezpłatne użyczenie nieruchomość oznaczoną nr 218/5 o pow.0,3183 ha wraz z posadowionymi na niej budynkiem o pow. użytkowej 0,2952 ha, nieruchomość ozn. Nr 333/109, 13/14 i 14/12 wraz z posadowionym na nich budynkiem amfiteatru. W przypadku umowy użyczenia nieruchomości innej jednostce posiadającej osobowość prawną, nieruchomości użyczane winny pozostać w ewidencji księgowej użyczającego, który jest ich właścicielem.

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, zmienioną uchwałą Nr 359 z dnia 29 czerwca 2016 roku.

Na podstawie Wykazu udzielonych bonifikat przy sprzedaży lokali mieszkalnych wraz z udzieleniem bonifikaty od ceny sprzedaży ustalono, że w latach 2015 - 2018 zostało

udzielonych 190 bonifikat w tym: 38 bonifikat w 2015 roku, 39 bonifikat w 2016 roku, 51 bonifikat w 2017 roku oraz 62 bonifikat w 2018 roku.

Wydział Gospodarki Nieruchomościami Urzędu Miejskiego w Koninie informacje o wystąpieniu okoliczności dotyczących ewentualnego zwrotu bonifikaty uzyskuje z okresowych analiz elektronicznych ksiąg wieczystych sprzedanych lokali mieszkalnych, które przeprowadzane są przed upływem 5 lat od daty sprzedaży, a następnie badane czy sprzedaż lokalu jest zgodna z art. 68 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami. W przypadku zaistnienia okoliczności uzasadniających zwrot bonifikaty Miasto wysyła wezwanie do zapłaty. W latach 2015 – 2018 nie wystąpiły przypadki kwalifikujące się do zwrotu bonifikaty, oraz odstąpienia od zwrotu udzielonej bonifikaty, za zgodą rady.

W ww. zakresie kontrola nie wykazała nieprawidłowości.

III.

Przedmiotem kontroli kompleksowej było również osiągnięcie wysokości średnich wynagrodzeń na których mowa w art. 30 ust. 3 z uwzględnieniem art. 30a ust. 3 ustawy Karty Nauczyciela (Dz. U. z 2017 r. , poz.1189). Stwierdzono, że „Sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach i przedszkolach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego za 2018 r.”, zostało sporządzone w dniu 15.01.2019 r. przez Wydział Oświaty na podstawie przedłożonych sprawozdań cząstkowych przez szkoły, przedszkola i placówki oświatowe oraz przekazane do podpisu Prezydentowi Miasta Konina. W dniu 16.01.2019 roku sprawozdanie przekazano Przewodniczącemu Rady Miasta Konina. Ww. sprawozdanie zostało przesłane w formie elektronicznej do RIO w Poznaniu w dniu 21.01.2019 r. i w formie papierowej w dniu 16.01.2019 r. Zgodnie z art. 30a ust. 5 ustawy z dnia 26 stycznia 1982r. – Karta Nauczyciela ww. sprawozdanie zostało przekazane w formie papierowej do dyrektorów szkół, przedszkola i związków zawodowych.

Ze „Sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach i przedszkolach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego za 2018 r.” wynika, że nauczyciele na wszystkich stopniach awansu zawodowego osiągnęli wysokość średniego wynagrodzenia, o których mowa w art. 30 ust. 3 ustawy, w składnikach wskazanych w art. 30 ust. 1 ustawy. Zatem w 2019 roku nie wypłacano nauczycielom jednorazowych dodatków uzupełniających:

Stopnie awansu zawodowego	Średnioroczna liczba etatów		Suma iloczynów śr. wynagrodzeń i liczby etatów	Wydatki faktyczne	Różnice
	01-03/2018	04-12/2018			
Stażysta	49,47	44,83	1 578 704,55	1 600 969,78	22 265,23
Kontraktowy	183,94	174,41	6 739 395,89	7 356 968,59	617 572,70
Mianowany	260,29	249,62	12 477 894,44	12 614 824,41	136 929,97
dplomowany	1 097,38	1 099,36	69 475 232,70	71 395 330,19	1 920 097,49
Razem	1 591,08	1 568,22	90 271 227,58	92 968 092,97	2 696 865,39

W trakcie poprzedniej kontroli kompleksowej przeprowadzonej w 2015 roku stwierdzono, że wysokość średnich wynagrodzeń nauczycieli w 2014 r., nie osiągnęła poziomu, o którym mowa w ustawie z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta nauczyciela w grupie nauczycieli stażystów, stąd wówczas zachodziła konieczność wypłaty dodatku uzupełniającego w tej grupie nauczycieli w łącznej kwocie 30 635,70 zł.

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 2019 r., poz. 351), rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017r. 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 2017 r., poz. 1911 ze zm.), a w szczególności:
 - 1) Stosować zasady funkcjonowania kont budżetu i jednostki określone w załączniku Nr 2 do rozporządzenia.
 - 2) Stosować przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, rzetelnie i jasno przedstawiać sytuację majątkową i finansową oraz wynik finansowy.
2. Zobowiązać właściwych merytorycznie pracowników do żądania od podatników, w tym dzierżawców lokali użytkowych, złożenia wyjaśnień w sprawie przyczyn niezłożenia deklaracji podatkowych w ustawowych terminach lub wzywać do ich złożenia, jeżeli nie zostały złożone mimo takiego obowiązku.
3. Podjąć działania mające na celu zrównoważenie dochodów z tytułu gospodarowania odpadami komunalnymi z kosztami prowadzenia tej działalności w celu uniknięcia angażowania środków budżetu w celu sfinansowania kosztów gospodarowania odpadami komunalnymi.
4. Przy dokonywaniu wydatków przestrzegać zasad określonych w ustawie z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869), a mianowicie wydatków dokonywać zgodnie z przepisami dotyczącymi poszczególnych rodzajów wydatków. Zgodnie z przepisami art. 13 ust. 3 i 4e ustawy z dnia 6 kwietnia 1990 r. o Policji (Dz. U. z 2019r. poz. 161 ze zm.) formą uczestniczenia przez jednostki samorządu terytorialnego w pokrywaniu kosztów związanych z funkcjonowaniem Policji jest dokonywanie wpłat na Fundusz Wsparcia Policji.
5. Przy dokonywaniu wydatków na rzecz Miejskiego Zakładu Komunikacji w Koninie ("MZK sp. z o.o.") oraz Przedsiębiorstwa Komunikacji Samochodowej w Koninie ("PKS S.A."):
 - 1) Dokonać weryfikacji otrzymanych od Operatora PKS S.A. w Koninie rozliczeń rekompensaty za IV kwartał 2017r. i okresy kwartalne 2018 roku.
 - 2) Zlecić podmiotowi trzeciemu (Biegłemu) przeprowadzenie audytu wyliczonej przez Operatora PKS S.A. rekompensaty, zgodnie z pkt 11 załącznika Nr 3 do umowy Nr 1/PKS/2017.

- 3) Przeprowadzić analizę, czy Miejski Zakład Komunikacji w Koninie ("MZK sp. z o.o.") oraz Przedsiębiorstwo Komunikacji Samochodowej w Koninie ("PKS S.A.") spełnia warunki dla pomiotu wewnętrznego wynikające z art. 12 ust. 1 Dyrektywy Parlamentu Europejskiego i Rady 2014/24/UE z dnia 26 lutego 2014 roku w sprawie zamówień publicznych, uchylająca dyrektywę 2004/18/WE i art. 5 ust. 2 rozporządzenia (WE) Nr 1370/2007 Parlamentu Europejskiego i Rady z dnia 23 października 2007 roku dotyczące usług publicznych w zakresie kolejowego i drogowego transportu pasażerskiego oraz uchylające rozporządzenia Rady (EWG) nr 1191/69 i (EWG) Nr 1107/70. Spełnienie tych warunków sprawdzać przed każdorazowym udzieleniem zamówienia podmiotowi wewnętrznemu, a także w trakcie realizacji umowy.
6. Zobowiązać służby finansowe do stosowania w planowaniu, ewidencji księgowej i sprawozdawczości budżetowej, obowiązującej klasyfikacji określonej w rozporządzeniu 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. z 2014 r. poz. 1053, ze zm.).
7. Zapewnić zachowanie szczególnej staranności w zarządzaniu mieniem Skarbu Państwa, a w szczególności wykorzystywać możliwość dokonywania okresowej aktualizacji rocznej z tytułu użytkowania wieczystego gruntów, o której mowa w art. 77 ustawy o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2018 r., poz. 2204 ze zm.).
8. Wobec osób, które zalegają z uiszczeniem należności wynikających z umów cywilno - prawnych wszczynać i prowadzić postępowanie zmierzające do wyegzekwowania należności, aby nie dopuszczać do ich przedawnienia. Po bezskutecznym upływie terminu zapłaty określonym w wezwaniu do zapłaty, kierować sprawy na drogę postępowania sądowego, mając na uwadze, iż roszczenia z tytułu zaległych opłat za użytkowanie wieczyste (jako świadczenie okresowe) ulegają przedawnieniu z upływem 3 lat (art. 118 K.c.). Zgodnie z przepisami art. 42 ust. 5 ustawy o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869) 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.
9. Oddane w użytkowanie środki trwale ewidencjonować w księgach rachunkowych użyczającego. Zobowiązać Dyrektorów instytucji kultury, aby w bilansach w zakresie środków trwałych wykazywali dane zgodne ze stanem faktycznym.

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 w Koninie

