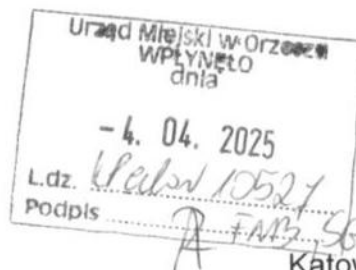




PREZES
REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
W KATOWICACH

Znak: WK.610.41.2024.4



Podpis elektroniczny zweryfikowany
w dniu 4 IV 2025 r.

Wynik weryfikacji

ważny/nieważny/brak możliwości weryfikacji

Czytelny podpis sporządzającego wydruk:

Katowice, 4 kwietnia 2025 r.

Szanowny Pan
Mariusz Oleś
Burmistrz Miasta
Orzesze

Wystąpienie pokontrolne

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od 20 listopada 2024 r. do 31 stycznia 2025 r. kontrolę kompleksową gospodarki finansowej **Miasta Orzesze** za okres od 1 stycznia 2020 r. do 31 stycznia 2025 r.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w protokole kontroli podpisanym w dniu 3 lutego 2025 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce kontrolowanej.

Poniżej przedstawiam poszczególne nieprawidłowości, wskazując wnioski zmierzające do ich usunięcia i usprawnienia badanej działalności oraz osoby odpowiedzialne za nieprawidłowe wykonywanie czynności służbowych, stosownie do art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2025 r., poz. 7).

W zakresie podatku od nieruchomości:

- W latach 2020-2024 (do dnia kontroli), nieprawidłowo przeprowadzono czynności mające na celu ustalenie stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności danych wykazanych przez podatników podatku od nieruchomości o posiadanych nieruchomościach oraz nie wezwano podatników do złożenia korekt informacji, a także do wyjaśnienia przyczyn ich niezłożenia. Było to niezgodne z art. 272 pkt 2 i 3, art. 274a § 1 i § 2 oraz art. 281 § 1 i § 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2019 r., poz. 900 z późn. zm.), w związku z art. 1a ust. 1 pkt 2 i 3, art. 2 ust. 1 pkt 3, art. 6 ust. 6 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2019 r., poz. 1170 z późn. zm.).

Powyższe dotyczyło podatników osób fizycznych prowadzących działalność gospodarczą: 5/2063, 7/621, 15/66, 6/463, 18/136, 18/58.

Z ogólnodostępnych stron internetowych wynikało, że na nieruchomościach ww. podatników, na których prowadzona jest działalność gospodarcza, znajdowały się budowle (tj. powierzchnia utwardzona wyłożona kostką brukową, kostką ażurową, nawierzchnią asfaltową, ogrodzenie wraz bramą wjazdową, zbiorniki pyłowe (odpylacze).

W trakcie kontroli, organ podatkowy wezwał ww. podatników do złożenia korekty informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych odnośnie wykazywania budowli. W wyniku wezwania przez organ podatkowy:

- podatnik o numerze karty kontowej 5/2063 złożył w dniu 19 grudnia 2024 r. korektę informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych (01/2020) wraz z załącznikiem ZIN-1, w której wykazał budowle o wartości 18.000,00 zł (kostka brukowa, ogrodzenie wraz z bramą wjazdową). Organ podatkowy wydał decyzję w sprawie zmiany decyzji ostatecznej ustalającej wysokość podatku od nieruchomości za lata 2020-2024 oraz dokonał przypisu na karcie kontowej podatnika w łącznej kwocie 1.800,00 zł,
- podatnik o numerze karty kontowej 7/621 złożył w dniu 12 grudnia 2024 r. korektę informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych (01/2020) wraz z załącznikiem ZIN-1, w której wykazał budowle o wartości 7.500,00 zł (kostka brukowa). Organ podatkowy wydał decyzję w sprawie zmiany decyzji ostatecznej ustalającej łączne zobowiązanie pieniężne za lata 2020-2024 oraz dokonał przypisu na karcie kontowej podatnika w łącznej kwocie 750,00 zł,
- podatnik o numerze karty kontowej 6/463 złożył w dniu 20 grudnia 2024 r. korektę informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych (01/2020) wraz z załącznikiem ZIN-1, w której wykazał budowle o wartości 3.000,00 zł (kostka brukowa, płyty betonowe). Organ podatkowy wydał decyzję w sprawie zmiany decyzji ostatecznej ustalającej łączne zobowiązanie pieniężne za lata 2020-2024 oraz dokonał przypisu na karcie kontowej podatnika w łącznej kwocie 300,00 zł,
- podatnik o numerze karty kontowej 18/136 złożył w dniu 17 grudnia 2024 r. korektę informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych (04/2022) wraz z załącznikiem ZIN-1, w której wykazał budowle o wartości 5.000,00 zł (kostka brukowa, ażurowa). Organ podatkowy wydał decyzję w sprawie zmiany decyzji ostatecznej ustalającej łączne zobowiązanie pieniężne za lata 2022-2024 oraz dokonał przypisu na karcie kontowej podatnika w łącznej kwocie 275,00 zł,
- podatnik o numerze karty kontowej 18/58 złożył w dniu 17 grudnia 2024 r. korektę informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych (01/2020) wraz z załącznikiem ZIN-1, w której wykazał budowle o wartości 2.000,00 zł (ogrodzenie, nawierzchnia asfaltowa). Organ podatkowy wydał decyzję w sprawie zmiany decyzji ostatecznej ustalającej łączne zobowiązanie pieniężne za lata 2020-2024 oraz dokonał przypisu na karcie kontowej podatnika w łącznej kwocie 200,00 zł,
- podatnik o numerze karty kontowej 15/66 złożył w dniu 20 grudnia 2024 r. wyjaśnienie dotyczące budowli związanych z działalnością gospodarczą na kwotę 55.000,00 zł i potwierdził, iż wskazana w 2013 r. roku wartość budowli jest aktualna. W dniu 20 stycznia 2025 r. wpłynęło (drogą elektroniczną) pismo podatnika odnośnie wezwania przez organ podatkowy dotyczącego zgłoszenia wartości budowli na terenie przedsiębiorstwa, tj. posadowionych zbiorników pyłowych (odpylaczy), w którym poinformował, że wskazane urządzenia uznano za urządzenia techniczne nie mające charakteru obiektów budowlanych, ale zlecono sporządzenie analizy prawnej wobec zaistniałych zmian, które nastąpiły na przestrzeni ostatnich lat.

Podatnik do dnia zakończenia kontroli, nie złożył korekty informacji i nie wykazał jakiego rodzaju budowle podlegały opodatkowaniu, co było wymagane postanowieniami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 30 maja 2019 r. w sprawie wzorów informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych oraz deklaracji na podatek od nieruchomości (Dz. U. z 2019 r. poz. 1104).

Łączny przypis podatku od nieruchomości ww. podatników za lata 2020-2024 wynosi 3.325,00 zł.

Zadania w zakresie m.in.: wykonywania całokształtu prac związanych z wymiarem podatku od nieruchomości, rolnego i leśnego od osób fizycznych, prawnych i jednostek organizacyjnych należały do pracowników Referatu Finansowego ds. Wymiaru, Opłat i Podatków Lokalnych. Nadzór nad pracownikami sprawował Kierownik tegoż Referatu.

Wniosek nr 1

Podjąć dalsze działania celem ustalenia prawidłowej podstawy opodatkowania nieruchomości podatnika o nr karty kontowej 15/66 za lata 2020-2024, a w przypadku stwierdzenia nieprawidłowości wszcząć, w trybie art. 165 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2025 r. poz. 111), postępowanie podatkowe w celu prawidłowego opodatkowania ww. nieruchomości, mając na uwadze art. 2 ust. 1 pkt 3, art. 1a ust. 1 pkt 2 i 3, art. 6 ust. 2, ust. 6 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2023 r. poz. 70 z późn. zm.).

Wniosek nr 2

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Miejskiego Orzesze w zakresie dokonywania czynności sprawdzających informacje o nieruchomościach i obiektach budowlanych, stosownie do art. 272 pkt 2 i 3, art. 274a § 1 i § 2, art. 281 § 1 i § 2, art. 198 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2025 r., poz. 111), w związku z art. 2 ust. 1 pkt 3, art. 1a ust. 1 pkt 3, art. 6 ust. 2, ust. 6 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2023 r., poz. 70 z późn. zm.), mając na uwadze art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2024 r., poz. 1530 z późn. zm.).

W zakresie księgowości i sprawozdawczości:

- *W latach 2020 - 2024 (do dnia kontroli), nieprawidłowo dokonywano przypisu należności związanych z realizacją zadań zleconych z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami z tytułu funduszu alimentacyjnego, zaliczki alimentacyjnej, aktualizacji zaliczki alimentacyjnej na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” w korespondencji z kontem 225 „Rozrachunki z budżetami” jako zobowiązania wobec budżetu państwa, zamiast w korespondencji z odpowiednimi kontami zespołu 7 „Przychody, dochody i koszty”. Naruszono tym wymogi 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 z późn. zm.), w związku z art. 4 ust. 1 i ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r., poz. 351 z późn. zm.).

W przyjętych zasadach (polityki) prowadzenia rachunkowości (wprowadzonej zarządzeniem Nr 165/10 Burmistrza Miasta Orzesze z dnia 31 grudnia 2010 r. w sprawie wprowadzenia dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości, tj. „Instrukcji w sprawie zasad (polityki) rachunkowości” ze zm.), ustalono zasady ewidencji na koncie 225 „Rozrachunki z budżetami” poprzez wskazanie, że służy do ewidencji rozrachunków z budżetami, w szczególności z tytułu: podatku dochodowego od osób fizycznych, podatku VAT, dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej.

Rozliczenia z tytułu realizacji zadań zleconych prowadzono na kontach analitycznych do konta 225. Przypis należności z ww. tytułu ujmowano na kontach 221 (Wn) i 225 (Ma), tym samym już w momencie powstania należności od kontrahenta z ksiąg rachunkowych Urzędu wynikały zobowiązania Miasta z tego tytułu. Zobowiązania te ujmowano na kontach:

225-06 „Rozrach. z UW. z tyt. zwr. zal. Alim”,
225-07 „Rozrach. z UW. z tyt. Funduszu alimentu”,
225-10 „Rozrach. z UW. z tyt. odsetek od fundusz”,

Należy zauważyć, że zobowiązanie z tytułu przekazania środków do budżetu państwa powstaje po stronie miasta dopiero wtedy, gdy zostaną wyegzekwowane środki od dłużnika, tj. gdy należność zostanie uregulowana, a nie w momencie jej przypisu.

Podobnie ewidencjonowano odpisy aktualizujące ww. należności z tytułu realizacji dochodów z zadań zleconych na koncie 290 (Ma) w korespondencji z kontem 225 (Wn) zamiast jako koszty finansowe.

Tym samym z ewidencji konta 225 wynikały wartości, o które korygowano salda zobowiązań wobec budżetu państwa. Wartości te ujmowano na następujących kontach analitycznych:

- 225-11 „Rozrach. z UW z tyt. funduszu alimentacyjnego – aktualizacja”,
- 225-12 „Rozrach. z UW z tyt. zwr. zal. alim. – aktualizacja”,
- 225-13 „Rozrach. z UW z tyt. odsetek od funduszu alim. – aktualizacja”.

Salda tych kont pomniejszały zobowiązania widniejące na kontach 225-06, 225-07, 225-10 do bilansu.

Salda ww. kont analitycznych 225-11, 225-12, 225-13 narastały z roku na rok.

Ww. ewidencja odpisów aktualizacyjnych na kontach analitycznych do konta 225 była niezgodna z postanowieniami ww. rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. oraz przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości określoną w ww. zarządzeniu z dnia 31 grudnia 2010 r. (ze zmianami), w których do ewidencji odpisów aktualizujących należności przewidziano konto 290 oraz ich kwalifikację jako koszty finansowe.

Przyjęty sposób ewidencji realizacji dochodów z zadań zleconych powodował, że z ksiąg rachunkowych Urzędu nie wynikały faktyczne należności i zobowiązania

w tym zakresie, a dane prezentowane w bilansie jednostki w pozycji B.II.2 „Należności od budżetów” po stronie AKTYWA oraz w pozycji D.II.2 „Zobowiązania wobec budżetów” po stronie /PASYWA/ wykazano w kwotach niższych niż wynikały z ewidencji księgowej konta 225 „Rozrachunki z budżetami”.

Zgodnie z wyjaśnieniami pracowników Urzędu Miejskiego Orzesze, przedmiotowe konto, w wyniku przyjęcia takiego sposobu ewidencji, salda konta syntetycznego 225 „Rozrachunki z budżetami” były wyższe w stosunku do wartości wykazanych w bilansie w pozycjach B.II.2 po stronie AKTYWA „Należności od budżetów” oraz pozycjach D.II.2 „Zobowiązania wobec budżetów” po stronie PASYWA o sumę sald kont 225-11, 225-12, 225-13. I tak odpowiednio są to kwoty: 5.135.844,96 zł w 2020 r., 5.567.802,24 zł w 2021 r., 6.000.890,87 zł w 2022 r., 6.513.682,52 zł w 2023 r. Różnice w kwotach sald i kwotach wykazywanych w bilansach w tych latach wynikają z ich pomniejszenia o aktualizację zobowiązań wobec budżetu państwa z tytułu odpowiedniej części należności od dłużników alimentacyjnych. Stan odpisów aktualizacyjnych wartość zobowiązań ewidencjonowany na koncie 225 obniżał wartość sald zobowiązań (celem ich urealnienia).

Zadania w zakresie prowadzenia ewidencji konta 225 oraz przygotowanie danych do bilansów Urzędu należały do Naczelnika Wydziału Finansowego. Nadzór w tym zakresie oraz organizacja zasad rachunkowości jednostki należały do p. Iwony Burszka – Skarbnika Gminy, której kierownik jednostki powierzył prowadzenie rachunkowości jednostki.

Bilanse Urzędu Miejskiego Orzesze wg stanu na dzień 31 grudnia roku: 2020, 2021, 2022, 2023 podpisali: p. Mirosław Blaski – były Burmistrz Miasta Orzesze i p. Iwona Burszka – Skarbnik Gminy – Główny Księgowy.

Wniosek nr 3

Ustalić zasady ewidencji w zakresie realizacji dochodów z zadań zleconych w sposób zapewniający prezentację w księgach rachunkowych jednostki faktycznych należności i zobowiązań z tego tytułu, mając na uwadze przepisy art. 4 ust. 1 i ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2023 r. poz. 120 z późn. zm.), a także zasady ewidencji rozrachunków, odpisów aktualizujących należności, przychodów i kosztów jednostki wynikających z postanowień 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 2020 r., poz. 342 z późn. zm.).

- W 2021 r. nieprawidłowo wykazano w sprawozdaniu jednostkowym i zbiorczym Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia 2021 r. w kolumnie „Dochody otrzymane”, w rozdziale 75801 „Część oświatowa subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego”, paragrafie 2920 „Subwencje ogólne z budżetu państwa”, kwotę subwencji oświatowej w kwocie wyższej niż

wynikało to z ksiąg rachunkowych organu oraz wpływu środków z tego tytułu na bankowy rachunek budżetu.

Było to niezgodne z § 3 ust. 5 pkt 3 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego (obowiązującej do dnia 21 stycznia 2022 r.) stanowiącej załącznik nr 36 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2020 r. poz. 1564 z późn. zm.), w związku z § 6 ust. 1 pkt 1 i § 9 ust. 1 i 2 ww. rozporządzenia.

Zgodnie z ewidencją księgową konta 133 „Rachunek budżetu” oraz wyciągami bankowymi na rachunek budżetu wpłynęła w 2021 r. subwencja oświatowa w wysokości 19.917.566,00 zł. Natomiast w sprawozdaniu w Rb-27S za 2021 r. wykazano jako dochody otrzymane kwotę 20.217.566,00 zł, co stanowiło różnicę 300.000,00 zł.

Zgodnie z wyjaśnieniami Naczelnika Wydziału Finansowego do wyliczenia ww. dochodów otrzymanych w sprawozdaniu Rb-27S za 2021 r. wpisano błędne saldo początkowe konta 909-01.

Sprawozdanie Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2021 r. (korekta nr 1 i 2) zostało podpisane przez p. Iwonę Burszka – Skarbnika Gminy i p. Mirosława Blaski – byłego Burmistrza Miasta Orzesze.

Pracownikiem odpowiedzialnym za przygotowanie danych do sporządzenia sprawozdania w zakresie subwencji oświatowej był Naczelnik Wydziału Finansowego. Bezpośredni nadzór nad pracownikiem sprawowała p. Iwona Burszka – Skarbnik Gminy.

Zgodnie z Regulaminem Organizacyjnym w Urzędzie Miejskim Orzesze, wprowadzonym zarządzeniami Burmistrza Miasta Orzesze: Nr VIII/12/2019 z dnia 15 stycznia 2019 r. ze zm., Nr VIII/61/24 z dnia 14 marca 2024 r. ze zm., Nr IX/169/2024 z dnia 17 grudnia 2024 r., nadzorowanie i kontrolowanie działalności Wydziału Finansowego należało do p. Iwony Burszka – Skarbnika Gminy.

W związku z wejściem w życie od dnia 22 stycznia 2022 r. rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej, w którym zmieniono wzór sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej, odstąpiono od sformułowania wniosku pokontrolnego w ww. zakresie.

- W latach 2020 - 2024 do dnia kontroli, prowadzono ewidencję księgową na koncie 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”, na podstawie planu Kont dla jednostki - Urząd Miejski Orzesze, stanowiącego załącznik Nr 1 do instrukcji w sprawie zasad rachunkowości, wprowadzonej zarządzeniem Nr 165/10 Burmistrza Miasta Orzesze z dnia 31 grudnia 2010 r. ze zm. pomimo, iż urząd jako jednostka nie posiadał wyodrębnionego rachunku bankowego przypisanego do konta księgowego 130 „Rachunek bieżący jednostki”. Miasto Orzesze prowadziło wspólny rachunek bankowy dla budżetu i urzędu j.s.t. przypisany do konta księgowego 133 „Rachunek

budżetu", wobec czego realizowane przez Urząd Miejski dochody i wydatki wpływały bezpośrednio na rachunek budżetu.

W sytuacji braku rachunku bankowego jednostki budżetowej - urzędu, stosowanie tego konta nie znajduje uzasadnienia, bezpodstawne jest również wskazywanie tego konta w zakładowym planie kont.

Osobą odpowiedzialną za prawidłowe prowadzenie ewidencji księgowej urzędu na koncie 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” był Kierownik Referatu Finansowego ds. Budżetowych, nad którym nadzór sprawował Naczelnik Wydziału Finansowego.

Zadania w zakresie prowadzenia rachunkowości jednostki, przygotowanie przepisów wewnętrznych w tym zakresie należały do p. Iwony Burszka – Skarbnika Gminy (Głównego Księgowego).

Wniosek nr 4

Zaprzestać prowadzenia ewidencji na koncie 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” w księgach rachunkowych Urzędu Miejskiego w sytuacji prowadzenia wspólnego rachunku bankowego Urzędu i budżetu (organu), a także dostosować w tym zakresie postanowienia planu kont dla jednostki Urząd Miejski Orzesze wraz z opisem operacji, stanowiącym załącznik Nr 1 do instrukcji w sprawie zasad rachunkowości, wprowadzonej zarządzeniem Nr 165/10 Burmistrza Miasta Orzesze z dnia 31 grudnia 2010 r. w sprawie wprowadzenia dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości ze zm., mając na uwadze zasady określone w załączniku nr 3 do 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 2020 r. poz. 342 z późn. zm.) oraz art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a, ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r., poz. 120 z późn. zm.).

W zakresie gospodarki pieniężnej:

- W latach 2020 - 2024 do dnia kontroli, nieprawidłowo zorganizowano bankową obsługę budżetu Miasta Orzesza, tj. z naruszeniem art. 264 ust. 1 i 2 w związku z art. 2 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.) oraz art. 17 ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz. U. z 2020 r. poz. 194 z późn. zm.).*

Powyższe polegało na objęciu umową obsługi bankowej instytucji kultury Miasta Orzesze, tj.: Miejskiego Ośrodka Kultury w Orzeszu, Miejskiej Biblioteki Publicznej w Orzeszu.

Powyższą zasadę przyjęto na etapie opracowania przedmiotu zamówienia w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego w zakresie „Prowadzenie bankowej obsługi budżetu Miasta Orzesze i jej jednostek organizacyjnych na okres

od 01.01.2021 r. - 31.12.2025 r." (w wyniku którego została zawarta w dniu 29 grudnia 2020 r. umowa ramowa Nr WRZP.272.44.2020), w związku z którą została zawarta w dniu 29 grudnia 2020 r. umowa rachunku bieżącego (i rachunków pomocniczych) dla: Urzędu Miasta i jednostek organizacyjnych Miasta oraz dwóch umów dla instytucji kultury.

Bankowa obsługa budżetu miasta wykonywana przez bank powinna dotyczyć budżetu jednostki samorządu terytorialnego i wszystkich objętych budżetem samorządowych jednostek organizacyjnych. Samorządowe instytucje kultury nie są objęte budżetem gminy i posiadają odrębną osobowość prawną, powinny samodzielnie zawrzeć umowy z bankiem, tj. bez udziału Miasta Orzesza.

Ze strony Miasta Orzesze umowę z dnia 29 grudnia 2020 r. (wraz z aneksami) na obsługę bankową podpisał p. Mirosław Blaski – były Burmistrz Miasta Orzesze. Kontrasygnatę na umowie udzieliła p. Iwona Burszka – Skarbnik Gminy, która przygotowała opis przedmiotu zamówienia publicznego. Umowy z bankiem zawarli w dniu 29 grudnia 2020 r. Dyrektorzy ww. instytucji kultury Miasta Orzesze.

Wniosek nr 5

Zapewnić bankową obsługę budżetu Miasta Orzesze zgodnie z wymogami art. 264 ust. 1 i ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2024 r. poz. 1530 z późn. zm.).

W zakresie gospodarki nieruchomościami:

- W latach 2022-2024 przy zbywaniu nieruchomości gruntowych stanowiących własność Miasta Orzesze zaniechano zamieszczenia w ogłoszeniach o przetargach ustnych nieograniczonych na sprzedaż nieruchomości gminnych oraz w protokołach z przeprowadzonych przetargów, informacji o istniejących obciążeniach w postaci służebności gruntowej lub o ich braku, czym naruszono postanowienia § 10 ust. 1 pkt 3 oraz § 13 pkt 3 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz.U. z 2014, poz. 1490 z późn. zm.).

Powyższe dotyczyło dokumentacji sporządzonej na potrzeby przygotowania i przeprowadzenia nw. transakcji sprzedaży w drodze przetargu ustnego nieograniczonego:

- prawa własności nieruchomości gruntowej, niezabudowanej, położonej w obrębie Orzesze, gmina Orzesze, oznaczonej ewidencyjnie jako działka nr 632/153 o pow. 0,2453 ha i 636/151 o pow. 0,2300 ha, tj. o łącznej pow. 0,4753 ha, zbytej na podstawie aktu notarialnego Repertorium A nr 1892/2022 z dnia 31 maja 2022 roku,
- prawa własności nieruchomości gruntowej, niezabudowanej, położonej w obrębie Orzesze, gmina Orzesze, oznaczonej ewidencyjnie jako działki nr 3084/147 o pow. 0,0765 ha i nr 3089/148 o pow. 0,2538 ha, tj. o łącznej pow. 0,3303 ha, zbytej na podstawie aktu notarialnego Repertorium A nr 2793/2023 z dnia 1 września 2023 roku,
- prawa własności nieruchomości gruntowej, niezabudowanej, położonej w obrębie Orzesze, gmina Orzesze, oznaczonej ewidencyjnie jako działki nr 734/38

o pow. 0,2019 ha, zbytej na podstawie aktu notarialnego Repertorium A nr 1664/2024 z dnia 19 czerwca 2024 roku.

Przygotowanie dokumentacji związanej ze sprzedażą nieruchomości należało do Inspektora w Wydziale Gospodarki Przestrzennej i Ochrony Konserwatorskiej. Nadzór nad pracownikiem sprawował Naczelnik tego Wydziału.

Wniosek nr 6

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Miejskiego Orzesze, wykonującymi czynności przygotowania i przeprowadzenia postępowań na zbycie nieruchomości w zakresie zamieszczania w ogłoszeniach o przetargach ustnych nieograniczonych oraz w protokołach z przeprowadzonych przetargów informacji o obciążeniach nieruchomości będących przedmiotem sprzedaży, stosownie do § 10 ust. 1 pkt 3 oraz § 13 pkt 3 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz.U. z 2021, poz. 2213 z późn. zm.), mając na uwadze art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2024 r. poz. 1530 z późn. zm.).

Stosownie do treści art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2025 r. poz. 7), sprawozdanie o sposobie realizacji wniosków pokontrolnych należy przedłożyć Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Katowicach, **w terminie 30 dni** od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

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

Prezes
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Katowicach
Daniel Kołodziej
/podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym/

