

Poznań, dnia 9 stycznia 2017r.

WK-0912/7/2016

Pan
Dariusz Springer
p. o. Dyrektora
Biura Majątku Komunalnego
w Luboniu

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 problemowej kontroli gospodarki finansowej w Biurze Majątku Komunalnego w Luboniu – jednostce organizacyjnej Miasta Luboń, działającej w trakcie kontroli jako samorządowy zakład budżetowy w zakresie „Dochodów z mienia wynikających z najmu lokali użytkowych w latach 2014-2015” na podstawie kryterium zgodności z prawem i zgodności dokumentacji ze stanem faktycznym.

Wyniki kontroli wykazały nieprawidłowości i uchybienia opisane w protokole, podpisanym 15 listopada 2016 roku, spowodowane nieprzestrzeganiem obowiązujących przepisów prawa, a mianowicie:

1. Zakład budżetowy - Biuro Majątku Komunalnego Miasta Lubonia (*zwane dalej „BMK”*) utworzony został przez Radę Miejską Lubonia w dniu 31 lipca 1992r. (uchwała Nr XXXX/97/92). Ze Statutu BMK (uchwała Rady Miejskiej z dnia 23 czerwca 2005r. Nr XXXVII/180/2005) wynika, że BMK realizuje zadania w zakresie administrowania i zarządzania mieniem komunalnym stanowiącym własność Miasta Lubonia oraz świadczy inne usługi komunalne i inwestycyjne na jego rzecz. Celem BMK jest tworzenie warunków dla prawidłowego administrowania i zarządzania majątkiem Miasta Luboń. Przedmiotem działania BMK jest:

- 1) Kompleksowa obsługa procesów inwestycyjnych,
- 2) Administrowanie i remontowanie komunalnych zasobów mieszkaniowych i lokali użytkowych,
- 3) Świadczenie usług komunalnych,
- 4) Odpłatne udostępnianie osobom prawnym o osobom fizycznym mienia komunalnego w zakresie zleconym przez Miasto Luboń,
- 5) Administrowanie i prowadzenie cmentarza komunalnego,
- 6) Wykonywanie innych zadań powierzonych przez Burmistrza Miasta Luboń.

BMK gospodaruje przydzieloną i nabytą częścią mienia oraz prowadzi gospodarkę finansową w ramach posiadanych środków na zasadach określonych w odrębnych przepisach, kierując się efektywnością wykorzystania tego mienia. Podstawą gospodarki BMK jest roczny plan finansowy przygotowany przez dyrektora i zatwierdzony przez Burmistrza Miasta Luboń z uwzględnieniem dotacji udzielonej przez Radę Miasta Luboń. Przychody BMK stanowią:

- 1) Dochody własne uzyskane z prowadzonej działalności,

- 2) Dotacje Miasta Luboń,
- 3) Środki otrzymane od osób fizycznych i prawnych w postaci darowizn oraz innych źródeł.

W dniu 9 kwietnia 2010r. pomiędzy Burmistrzem Miasta Luboń, a Dyrektorem BMK zawarte zostało Porozumienie w sprawie szczegółowych zasad finansowania i rozliczania zadań realizowanych przez Biuro Majątku Komunalnego. Zgodnie z Porozumieniem prowadzenie spraw mieszkaniowych (§ 1) polega na administrowaniu zasobem mieszkaniowym Miasta Lubonia oraz lokalami użytkowymi, a w szczególności:

1. Ustalanie i pobieranie czynszów wg obowiązujących stawek,
2. Przygotowywanie dla Burmistrza Miasta propozycji wymiaru czynszów dla lokali użytkowych i mieszkalnych,
3. Kontrolowanie realizacji opłat, egzekwowanie opłat nieuiszczonych,
4. Bieżące utrzymanie porządku, zlecenie wywozu nieczystości,
5. Przejmowanie lokali zwolnionych i przekazywanie lokali do zasiedlania,
6. Rejestrowanie wniosków o zawarcie umowy najmu lokalu mieszkalnego, udzielanie informacji w tym zakresie,
7. Współpraca z Komisją Mieszkaniową i prowadzenie listy kandydatów do zawarcia umowy najmu lokalu mieszkalnego,
8. Wykonywanie sprawozdań związanych z wykonywanymi zadaniami.

Na wykonanie w/w zadań Biuro Majątku Komunalnego w Luboniu otrzymuje dotację przedmiotową w kwocie ustalonej każdorazowo w odpowiednio podjętej uchwale Rady Miasta Luboń płatną miesięcznie w 1/12 części do dnia 10 każdego miesiąca kalendarzowego (§ 2).

W § 3 Porozumienia określono, że „*uiszczane czynsze z budynków i lokali stanowią przychód Biura Majątku Komunalnego w Luboniu i przeznaczone są na utrzymanie bieżące budynków. Dodatkowo Biuro Majątku Komunalnego otrzymuje na utrzymanie budynków dotację przedmiotową*”.

Skutkiem powyższego pobierane przez BMK dochody z tytułu czynszów najmu za lokale użytkowe i lokale mieszkalne nie były odprowadzane na rachunek bankowy budżetu Miasta Luboń. Główna Księgowa BMK podała, że dochody z najmu lokali użytkowych: w kwocie 120.629,75 zł za 2014r. i w kwocie 197.718,61 zł za 2015r. nie zostały odprowadzone na rachunek bankowy Miasta Luboń.

W sprawozdaniu Rb-30S z wykonania planów finansowych samorządowych zakładów budżetowych sporządzonym przez BMT w dziale 700 rozdziale 70004 – „Różne jednostki obsługi gospodarki mieszkaniowej” wykazano:

- w 2014 r. planowane przychody w łącznej kwocie 1.255.642,00 zł a wykonane stanowiły kwotę 1.921.941,26 zł, w tym:
 - § 0830 – Wpływy z usług - 1.766.299,26 zł (na planowane w kwocie 1.100.000 zł),
 - § 2650 - Dotacja przedmiotowa z budżetu otrzymana przez samorządowy zakład budżetowy – 155.642,00 zł (na planowaną w kwocie 155.642,00 zł).
- w 2015 r. planowane przychody w łącznej kwocie 1.415.952,00 zł a wykonane stanowiły kwotę 1.740.203,71 zł, w tym:
 - § 0830 – Wpływy z usług - 1.580.251,71 zł (na planowane w kwocie 1.256.000 zł),
 - § 02650 - Dotacja przedmiotowa z budżetu otrzymana przez samorządowy zakład budżetowy – 159.952,00 zł (na planowaną w kwocie 159.952,00 zł).

Dochody z tytułu czynszów najmu za lokale użytkowe i lokale mieszkalne w sprawozdaniu Rb-30S wykazano w § 0830 – Wpływy z usług, zamiast w § 0750 – Wpływy 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.

Powyższe naruszało zasady klasyfikacji dochodów określone w załączniku Nr 3 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 2014 r. poz. 1053 ze zm.).

2. Stwierdzono, że Regulaminy organizacyjne Biura Majątku Komunalnego w Luboniu nie zostały zatwierdzone przez Burmistrza Miasta Luboń. Dotyczyło to 6 Regulaminów Organizacyjnych BMK, a mianowicie:

- a) Regulamin Organizacyjny z dnia 2.04.2004r.
- b) Regulamin Organizacyjny z dnia 1.06.2005r.
- c) Regulamin Organizacyjny z dnia 1.09.2007r.
- d) Regulamin Organizacyjny z dnia 1.08.2008r.
- e) Regulamin Organizacyjny z dnia 1.09.2009r.
- f) Regulamin Organizacyjny z dnia 1.01.2010r.

Zgodnie ze Statutem Biura Majątku Komunalnego w Luboniu (§ 9 pkt. 3 załącznika do uchwały Rady Miasta Luboń Nr XXXVII/180/2005 z dnia 23 czerwca 2005r.) „*Strukturę organizacyjną Biura Majątku Komunalnego określa regulamin organizacyjny zatwierdzony przez Burmistrza Miasta Luboń*”.

3. W zakresie czynności Głównej Księgowej BMK z dnia 13.02.2013r. powoływano nieobowiązujące przepisy art. 45 ust. 1, 3, 4 ustawy z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2005r. Nr 249, poz. 2104) podczas, gdy od 1 stycznia 2010r. obowiązują przepisy ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych.

4. W dniu 30.09.2013r. Dyrektor BMK udzielił Głównemu specjalście ds. lokalowych K. W. pełnomocnictwa do zawierania umów cywilnoprawnych w imieniu i na rzecz BMK do kwoty wynagrodzenia będącej w dniu zawarcia umowy równowartością 14 000 Euro stosownie do właściwych przepisów Prawa zamówień publicznych i aktów wykonawczych tej ustawy. Pełnomocnictwo nie upoważniało do zbywania, ustanawiania i nabywania praw do nieruchomości. Jednocześnie zobowiązano pracownika do uzyskiwania opiniowania umów przez radcę prawnego świadczącego pomoc prawną na rzecz BMK, uzyskiwania na umowach kontrasygnaty Głównej Księgowej oraz powiadamiania Dyrektora BMK o zamiarze zawarcia każdej umowy o kwocie przekraczającej jednorazowo 500 zł, a także raportowania Dyrektorowi BMK o wszystkich zawartych umowach raz na dwa tygodnie. Niniejszy dokument potwierdzał wcześniej udzielone ustnie pełnomocnictwo.

Działając na podstawie ww. pełnomocnictwa Pani K. W. zawierała umowy najmu z najemcami mimo, że wskazane Pełnomocnictwo nie dotyczyło zawierania umów cywilnoprawnych i występowania jako strony w zawieranych umowach najmu lokali użytkowych. Dotyczyło to m.in. następujących umów:

- a) umowa najmu z dnia 16.10.2015r.,
- b) umowa najmu z dnia 10.12.2015r.,
- c) umowa najmu z dnia 15.12.2013r.

W dniu 3.10.2011r. Burmistrz Miasta Luboń udzielił p. o. Dyrektora Biura Majątku Komunalnego w Luboniu Dariuszowi Springer pełnomocnictwa ogólnego „do dokonywania czynności prawnych związanych z prowadzeniem Biura Majątku Komunalnego w Luboniu jako jednostki organizacyjnej Miasta Luboń oraz reprezentowania Biura przed wszystkimi sądami, organami administracyjnymi, osobami

fizycznymi i prawnymi oraz innymi podmiotami”. Udzielone przez Burmistrza Miasta Luboń pełnomocnictwo ogólne dla p. o. Dyrektora BMK nie upoważniało do udzielania pełnomocnictw pracownikom BMK.

5. Kontrola zawieranych przez BMK umów najmu lokali użytkowych wykazała, że:
- 1) W dniu 28.05.1999r. zawarta została przez Dyrektora BMK i Główną księgową BMK z Przychodnią Lekarza Rodzinnego Luboń – Żabikowo umowa na okres od 1.06.1999r. do 31.12.2001r. najmu lokalu o pow. użytkowej 236,80 m². W dniu 28.05.1999r. do umowy sporządzony został Aneks, w którym wskazano, że umowa została zawarta na okres od 7.09.2000r. na czas nieokreślony.
Zawarcie umowy na czas nieokreślony stanowiło naruszenie przepisów art. 18 ust. 2 pkt. 9 lit. a ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym. Dopiero w dniu 29 maja 2003r. Rada Miasta Luboń podjęła uchwałę Nr X/54/2003 w sprawie określenia zasad nabycia, zbycia i obciążania nieruchomości gruntowych oraz ich wdzierzawiania lub wynajmu na okres dłuższy niż 3 lata. W § 3 uchwały Rada wskazała, że Burmistrz może wdzierzawiać i wynajmować nieruchomości lub ich części na okres dłuższy niż trzy lata, na czas określony i na czas nieokreślony.
 - 2) W dniu 30.12.1999r. zawarta została przez Dyrektora BMK z Niepublicznym Zakładem Opieki Zdrowotnej Poznań – Wilda Laboratorium Analiz Lekarskich OPOL – MED. s.c. umowa na okres od 01.01.2000r. do 31.12.2000r. najmu lokalu o pow. użytkowej 18,58 m². Następnie zawarto aneksy do umowy:
 - a) w dniu 2.02.2004r. do umowy sporządzony został Aneks (bez numeru), w którym wskazano, że Wynajmujący zastrzega sobie prawo podwyższenia czynszu, W okresie od 31.12.2000r. do 2.04.2004r. najemca korzystał z najmu w sposób bezumowny, co stanowiło naruszenie przepisów art. 12 ustawy z dnia z dnia 21 sierpnia 1997r. o gospodarce nieruchomościami oraz art. 50 ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym.
 - b) w dniu 2.02.2004r. do umowy sporządzony został Aneks (bez numeru), w którym wskazano, że umowa została zawarta na okres od dnia 31.12.2000r. do dnia 6.12.2007r.
Kolejne Aneksy (bez numeru), dot. zmiany wysokości czynszu zawarte zostały:
 - a) w dniu 22.03.2006r.,
 - b) w dniu 29.06.2006r.,
 - c) w dniu 11.09.2009r.,
 - d) w dniu 15.02.2013r.

Specjalista ds. lokalowych BMK K. W. wyjaśniła, że: „W latach od 2007 do 2009 w zawieranych aneksach do umowy z dnia 30.12.1999r. każdorazowo określano wysokość czynszu, niestety nie określono czasu najmu pomieszczeń przez przeoczenie. Wskazała, że Laboratorium Analiz Lekarskich OPOL – MED korzystało z najmu w okresie od dnia 31.12.2000r. do dnia 2.04.2004r. za zgodą BMK na podstawie umowy ustnej. W okresie tym dla Firmy OPOL – MED były wystawiane faktury miesięczne za zajmowane pomieszczenie. W aneksie do umowy najmu z dnia 2.02.2004r. obie strony najmu potwierdziły wcześniejszy okres umowy najmu tj. od dnia 31.12.2000r. Aneks z dnia 2.02.2004r. zmienił „2” umowy najmu w sposób następujący „Umowa najmu została zawarta na okres od 31.12.2000r. do dnia 6.12.2007r.”

- 3) Stwierdzono, że w zawieranych umowach najmu lokali użytkowych, poza Dyrektorem BMK (lub Specjalistą BMK) wskazywana była również Główna księgową jako osoba

reprezentująca BMK, co było niezgodne z postanowieniami zawartymi w Statucie BMK oraz przepisami art. 54 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013r., poz. 885 ze zm.). Zgodnie z postanowieniami Statutu BMK (§ 9) – Biurem zarządza Dyrektor oraz reprezentuje go na zewnątrz. Natomiast obowiązki Głównego księgowego jednostki sektora finansów publicznych wymienia art. 54 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Zgodnie z udzielonym w dniu 3.10.2011r. pełnomocnictwem upoważnionym „do dokonywania czynności prawnych związanych z prowadzeniem Biura Majątku Komunalnego w Luboniu” - jest p. o. Dyrektor BMK.

6. Kontrola windykacji przez BMK należności cywilnoprawnych wykazała, że zaległości z tytułu czynszu najmu lokali użytkowych na dzień 31.12.2014r. wyniosły 6.433,69 zł, a na dzień 31.12.2015r. wyniosły 4.347,64 zł:

- 1) Na 31.12.2014r. zaległości z czynszu lokali użytkowych posiadało 4 dłużników:

Lp.	Dłużnik	Kwota zaległości
1	Gabinet Okulistyczny „OKO”	817,25
2	Przychodnia Stomatologiczna „Perfekt-Dent”	865,19
3	Labolatorium Analiz Lekarskich „OPOL –MED” s.c.	334,17
4	Usługi Różne P.Popielas	4.417,08
Razem		6.433,69

- 2) Na 31.12.2015r. zaległości z czynszu lokali użytkowych posiadało 6 dłużników:

Lp.	Dłużnik	Kwota zaległości
1	Gabinet Okulistyczny „OKO”	817,25
2	Przychodnia Stomatologiczna „Perfekt-Dent”	277,97
3	Labolatorium Analiz Lekarskich „OPOL –MED” s.c.	334,17
4	Usługi Różne P. P	1.478,33
5	„Appogio – Karo” J. K Prywatna Pomoc Psychologiczno – Logopedyczna	318,72
6	EXAC Sp. z o. o	1.121,20
Razem		4.347,64

W toku czynności kontrolnych sprawdzono, czy BMK prowadził działania polegające na windykacji należności z tytułu czynszów najmu lokali użytkowych. Stwierdzono, że w 2014r. BMK podjęło działania tylko wobec dłużnika Usługi Różne P. P. :

- w dniu 12.05.2014r. wysłane zostało wezwanie do zapłaty kwoty 6.398,05 zł wraz z odsetkami liczonymi na dzień 30.04.2014r.
- w dniu 7.08.2014r. wysłane zostało ostateczne wezwanie do zapłaty kwoty 8.018,85 zł wraz z odsetkami liczonymi na dzień 31.07.2014r.

Natomiast w 2015 r. mimo stwierdzonych zaległości nie wysyłano żadnych wezwań do zapłaty.

Powyższe naruszało obowiązki BMK określone w Porozumieniu z dnia 9 kwietnia 2010r. w sprawie szczegółowych zasad finansowania i rozliczania zadań realizowanych przez Biuro Majątku Komunalnego, zgodnie z którym do zadań BMK należy kontrolowanie realizacji opłat oraz egzekwowanie opłat nieuiszczonych.

Zgodnie z przepisami art. 42 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885, z późn. zm.), 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.

7. Kontrola sprawozdań przeprowadzona w oparciu o rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r. poz. 119 z ze. zm.) oraz sprawozdań w zakresie 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) Adresatem sprawozdań Rb-30S z wykonania planów finansowych samorządowych zakładów budżetowych składanych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014r. i do 31 grudnia 2015r. był Urząd Miasta Luboń, zamiast Burmistrz Miasta Luboń.

Zgodnie z załącznikiem Nr 44 do rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej, adresatem sprawozdań jednostkowych winien być zarząd jednostki samorządu terytorialnego, a przez Zarząd jednostki (zgodnie z przepisami § 2 pkt. 3 ww. rozporządzenia) rozumie się odpowiednio: „*wójta (burmistrza, prezydenta miasta), zarząd powiatu, zarząd województwa lub zarząd związku*”,

2) Adresatem sprawozdań Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych wg stanu oraz sprawozdań Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2014r. i na koniec IV kwartału 2015r. był Urząd Miasta Luboń, zamiast Burmistrz Miasta Luboń.

Zgodnie z załącznikiem Nr 7 do rozporządzenia w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych, adresatem sprawozdań jednostkowych winien być zarząd jednostki samorządu terytorialnego, a przez Zarząd jednostki (zgodnie z przepisami § 1 ust. 2 pkt. 4 ww. rozporządzenia) rozumie się odpowiednio: „*wójta (burmistrza, prezydenta miasta), zarząd powiatu, zarząd województwa lub zarząd związku*”.

3) W sprawozdaniu Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych wg stanu na koniec IV kwartału 2015r. w poz. N.3.2 Depozyty na żądanie nie wykazano kwoty 282.146,67 zł (w Bilansie BMK sporządzonym w dniu 31.03.2016r. wg stanu na 31.12.2015r. Środki pieniężne na rachunkach bankowych (stan na koniec roku) podano kwotę 282.146,67 zł).

Na podstawie WB Nr 254 z dnia 31.12.2015r. i potwierdzenia salda z rachunku bankowego ustalono kwotę 282.146,67 zł na rachunku bankowym BMK wg stanu na 31.12.2015r.

Powyższe stanowiło naruszenie przepisów § 13 ust. 1 pkt 4 załącznika Nr 9 do rozporządzenia w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych.

Odpowiedzialnymi za powstałe nieprawidłowości są pracownicy w zakresie wykonywanych przez nich czynności oraz Główny Księgowy i p.o. Dyrektor BMK poprzez nienależyte wypełnianie obowiązków wynikających z przepisów prawa, w tym z tytułu nadzoru.

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

1. W planowaniu dochodów, ewidencji księgowej i sprawozdawczości stosować klasyfikację określoną 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.).
2. Regulamin Organizacyjny Biura Majątku Komunalnego przedkładać do zatwierdzenia Burmistrzowi Miasta Luboń.
3. W ramach kontroli zarządczej dokonać przeglądu zakresów czynności pracowników i dostosować je do obowiązujących przepisów prawa. Opracować zakres czynności Głównej Księgowej BMK zgodny z przepisami ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1870).
4. Zaprzestać zawierania umów najmu lokali użytkowych przez specjalistę ds. lokalowych. Zgodnie z pełnomocnictwem z dnia 3.10.2011r. udzielonym przez Burmistrza Miasta Luboń osobą upoważnioną do dokonywania tych czynności prawnych oraz reprezentowania Biura jest p. o. Dyrektor Biura Majątku Komunalnego w Luboniu.
5. Zaprzestać wskazywania Głównej księgowej BMK jako strony zawieranych umów.
6. Przy wynajmowaniu i wdzierżawianiu lokali na okres dłuższy niż 3 lata zapewnić przestrzeganie postanowień obowiązującej uchwały Rady Miasta Luboń w sprawie określenia zasad nabycia, zbycia i obciążania nieruchomości gruntowych oraz ich wdzierżawiania lub wynajmu na okres dłuższy niż 3 lata.
7. Przestrzegać zasad prawidłowej gospodarki nieruchomościami, o której mowa w art. 12 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2016 r. poz. 2147). Przy administrowaniu zasobem lokalowym Miasta Lubonia zachować szczególną staranność. Zwiększyć nadzór i kontrolę przy sporządzaniu projektów umów najmu/dzierżawy lokali użytkowych.
8. Zobowiązać właściwych merytorycznie pracowników do kontrolowania realizacji należności wynikających z umów najmu lokali użytkowych oraz do ich egzekwowania. Rozważyć możliwość ustalenia wewnętrznych zasad egzekwowania należności wynikających z umów cywilnoprawnych.
W stosunku do osób zalegających z uiszczeniem należności wynikających z umów cywilnoprawnych prowadzić konsekwentnie postępowanie zmierzające do wyegzekwowania należności, kierując do zobowiązanych wezwania do zapłaty, a po bezskutecznym upływie terminu zapłaty oraz próbach pozasądowego sposobu rozwiązania sporu, rozważyć możliwość skierowania sprawy na drogę postępowania sądowego, na podstawie przepisów ustawy z dnia 17 listopada 1964r. Kodeks postępowania cywilnego (Dz. U. z 2014r. poz. 101, ze zm.). Nie dopuszczać do przedawnienia należności. Naliczać i egzekwować odsetki od nieterminowo przekazywanych należności.
Zgodnie z przepisami art. 42 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1870) 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. Przy sporządzaniu sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań w zakresie operacji finansowych zapewnić przestrzeganie odpowiednio przepisów: rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. 2016 r. poz. 1015) i 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 sprawozdania przekazywać do właściwego adresata.

O sposobie realizacji wniosków pokontrolnych lub przyczynach ich niewykonania należy, zgodnie z przepisem art. 9 ust. 3 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, powiadomić Regionalną Izbę Obrachunkową w Poznaniu w terminie 30 dni od dnia 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 zgłoszenia zastrzeżeń do Kolegium Izby. Zastrzeżenia składa właściwy organ jednostki kontrolowanej w terminie 14 dni od dnia otrzymania 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:
Burmistrz Miasta Luboń

PREZES IZBY

Grażyna Wróblewska

