

**Protokół nr 3/2024**  
**z posiedzenia Komisji Rewizyjnej Rady Miasta odbytego**  
**w dniu 5 czerwca 2024 r.**

**Obecni:**

**Członkowie Komisji oraz osoby zaproszone zgodnie z załączonymi listami obecności.**

**Porządek posiedzenia Godz. 15.00 – sala sesyjna**

1. Przyjęcie porządku obrad.
2. Zatwierdzenie protokołu nr 2/2024 z dnia 22 maja 2024 roku.
3. Wykaz dokumentów pokontrolnych z przeprowadzonych audytów kontroli zewnętrznych i wewnętrznych w Urzędzie Miasta za rok 2023.
4. Opiniowanie sprawozdania z wykonania budżetu miasta za 2023 r. - ciąg dalszy.
5. Wypracowanie ostatecznej opinii do sprawozdania z wykonania budżetu miasta za 2023 rok i opracowanie wniosku o udzielenie/nieudzielenie absolutorium Prezydentowi Miasta.
6. Opracowanie Planu Pracy i Kontroli na II półrocze 2024 roku.
7. Sprawy bieżące.

**Ad. 1**

Przewodniczący Komisji otworzył posiedzenie Komisji Rewizyjnej, przywitał obecnych i przedstawił porządek posiedzenia.

Komisja przyjęła porządek posiedzenia.

**Głosowanie: za – 4, przeciw – 0, wstrzymało się – 0.**

**Ad. 2**

Komisja zatwierdziła protokół nr 2/2024 z dnia 22 maja 2024 roku.

**Głosowanie: za – 4, przeciw – 0, wstrzymało się – 0.**

**Ad. 3**

Komisja zapoznała się z przygotowanym materiałem dotyczącym Wykazu dokumentów pokontrolnych z przeprowadzonych audytów kontroli zewnętrznych i wewnętrznych w Urzędzie Miasta za rok 2023 rok. (Materiał stanowi załącznik protokołu).

Do powyższego tematu Komisja zaprosiła Panią Jolantę Mańkę Kierownika Biura Kontroli

i Nadzoru Właścicielskiego oraz Pana Krzysztofa Chmurkowskiego Audytora Wewnętrznego.  
Następnie Komisja podjęła dyskusję.

#### **Ad. 4**

Komisja realizując punkt z planu pracy ponownie przeanalizowała sprawozdanie z wykonania budżetu miasta za 2023 rok.

Następnie Komisja podjęła dyskusję.

Komisja Rewizyjna negatywnie oceniła sprawozdanie z wykonania budżetu miasta za 2023 rok.

**Głosowanie: za – 3, przeciw – 1, wstrzymało się – 0.**

#### **Ad. 5**

Komisja Rewizyjna realizując punkt z planu pracy przystąpiła do wypracowania ostatecznej opinii do sprawozdania z wykonania budżetu miasta za 2023 rok i opracowania wniosku o udzielenie/nieudzielenie absolutorium Prezydentowi Miasta.

Radna Marta Suchanek-Bijak zaproponowała, aby we wniosku Komisji Rewizyjnej Rady Miasta Siemianowic Śląskich zamieścić słowo „udzielenie” absolutorium Prezydentowi Miasta za 2023 rok.

Nad powyższym Komisja głosowała następująco:

**Głosowanie: za – 1, przeciw – 3, wstrzymało się – 0.**

Radny Bartosz Dudzik zaproponował, aby we wniosku Komisji Rewizyjnej Rady Miasta Siemianowic Śląskich zamieścić słowo „nieudzielenie” absolutorium Prezydentowi Miasta za 2023 rok.

Nad powyższym Komisja głosowała następująco:

**Głosowanie: za – 3, przeciw – 1, wstrzymało się – 0.**

Komisja opracowała opinię do sprawozdania z wykonania budżetu miasta za 2023 rok wraz z uzasadnieniem oraz opracowała wniosek o nieudzielenie absolutorium Prezydentowi Miasta za 2023 rok.

**WNIOSEK**  
**KOMISJI REWIZYJNEJ RADY MIASTA SIEMIANOWIC ŚLĄSKICH**  
**O NIEUDZIELENIE ABSOLUTORIUM PREZYDENTOWI MIASTA ZA 2023 ROK,**  
**przyjęty na posiedzeniu w dniu 5 czerwca 2024 roku**

Po zapoznaniu się i rozpatrzeniu:

- sprawozdania finansowego Miasta za 2023 rok,
- sprawozdania z wykonania budżetu miasta za 2023 rok wraz z pozytywną opinią Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach o tym sprawozdaniu,
- informacji o stanie mienia komunalnego

oraz przeprowadzonych kontroli w trakcie roku budżetowego: kontroli poprawności funkcjonowania Muzeum Miejskiego, kontroli wydatkowania środków finansowych przez Miasto Siemianowice Śląskie na zimowe utrzymanie dróg, kontroli realizacji zadań oświatowych w Gminie Siemianowice Śląskie, kontroli sprzedaży nieruchomości będących własnością Miasta w 2023 roku.

**Komisja Rewizyjna negatywnie oceniła wykonanie budżetu.**

Opinia Komisji o wykonaniu budżetu stanowi załącznik do niniejszego wniosku.

**Komisja Rewizyjna wnioskuje o nieudzielenie Prezydentowi Miasta Siemianowice Śląskie – Panu Rafałowi Piechowi – absolutorium za 2023 rok.**

**Wniosek przyjęto w głosowaniu jawnym następującym stosunkiem głosów:**

**za – 3, przeciw – 1, wstrzymało się – 0**

Komisja Rewizyjna upoważnia Przewodniczącego do skierowania do Rady Miasta i Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach opinii Komisji Rewizyjnej Rady Miasta Siemianowic Śląskich, dotyczącej wykonania budżetu Miasta Siemianowice Śląskie za 2023 rok wraz z uzasadnieniem oraz wnioskiem Komisji Rewizyjnej Rady Miasta Siemianowic Śląskich o nieudzielenie absolutorium Prezydentowi Miasta, przyjętym na posiedzeniu w dniu 5 czerwca 2024 roku.

**Wyniki głosowania: za – 3, przeciw – 0, wstrzymało się – 1.**

**Przewodniczący**

**Komisji Rewizyjnej**

**/-/ Marcin Janota**

**Członkowie Komisji Rewizyjnej:**

**/-/ Bartosz Dudzik**

**/-/ Beata Ziemianek**

**/-/ Marta Suchanek-Bijak**

Załącznik do wniosku

Komisji Rewizyjnej Rady Miasta Siemianowic Śląskich  
o nieudzielenie absolutorium Prezydentowi Miasta za 2023 rok  
przyjęty na posiedzeniu w dniu 5 czerwca 2023 roku

## **OPINIA**

### **Komisji Rewizyjnej Rady Miasta Siemianowic Śląskich o wykonaniu budżetu Miasta Siemianowice Śląskie za 2023 rok**

Komisja Rewizyjna Rady Miasta Siemianowic Śląskich rozpatrywała na posiedzeniach w dniach: 15 maja br., 22 maja br., i 5 czerwca br., sprawozdanie Prezydenta Miasta Siemianowice Śląskie z wykonania budżetu miasta za 2023 r. wraz z pozytywną opinią Regionalnej Izby Obrachunkowej o tym sprawozdaniu, sprawozdanie finansowe oraz informację o stanie mienia komunalnego.

Komisja zapoznała się z wykazem dokumentów pokontrolnych z przeprowadzonych audytów kontroli zewnętrznych i wewnętrznych w Urzędzie Miasta za rok 2023 oraz sprawozdaniem z realizacji Zarządzeń Prezydenta Miasta za rok 2023 i sprawozdaniem z realizacji Uchwał Rady Miasta za 2023 rok.

Komisja ponadto w trakcie roku budżetowego przeprowadziła: kontrolę poprawności funkcjonowania Muzeum Miejskiego, kontrolę wydatkowania środków finansowych przez Miasto Siemianowice Śląskie na zimowe utrzymanie dróg, kontrolę realizacji zadań oświatowych w Gminie Siemianowice Śląskie, kontrolę sprzedaży nieruchomości będących własnością Miasta w 2023 roku.

**Komisja stwierdziła, co następuje:**

1. Budżet Miasta na 2023 rok uchwalony został uchwałą Nr 580/2022 Rady Miasta Siemianowice Śląskie z dnia 15 grudnia 2022 roku.
2. Uchwalony przez Radę Miasta budżet, po uwzględnieniu zmian w ciągu roku, przewidywał realizację dochodów w kwocie 454 524 562,62 zł. Dochody wykonano w kwocie 438 436 694,92 zł, co stanowi 96,5% planu.
3. Dochody własne (podatki, opłaty i dochody z majątku, udziały we wpływach z podatku dochodowego budżetu państwa) zaplanowano na kwotę 218 727 559,30 zł, wykonano w kwocie 216 011 898,73 zł, co stanowi 98,8% planu.
4. Dochody majątkowe pochodzące ze sprzedaży mienia, przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności, sprzedaży składników majątkowych, wpłata środków finansowych z niewykorzystanych w terminie wydatków, które nie wygasają z upływem roku budżetowego na plan 23 655 988,00 zł wyniosły 12 731 392,75 zł tj. 53,8% planu.
5. Uchwalony przez Radę Miasta plan wydatków budżetowych, po zmianach dokonanych w ciągu roku, przewidywał kwotę 508 355 303,94 zł. Wydatki zrealizowano w kwocie 467 467 314,60 zł, co stanowi 92,0% planu.
6. Na realizację wydatków majątkowych zaplanowano w budżecie Miasta kwotę 60 673 144,95 zł, zaś wydatkowano 45 142 697,61 zł, co stanowi 74,4% planu.
7. Na plan wydatków bieżących w wysokości 447 682 158,99 zł, zrealizowano wydatki w kwocie 422 324 616,99 zł, co stanowi 94,3% planu. Z powyższej kwoty 45,2% stanowiły wynagrodzenia i składki od nich naliczane (190 803 126,48 zł), 8,3% dotacje (34 882 147,76 zł), 0,9% wydatki na realizację programów unijnych (3 675 596,27 zł), 2,2% na obsługę długu (9 360 630,61 zł).
8. Rok 2023 zamknął się deficytem budżetowym w kwocie 29 030 619,68 zł.

9. Deficyt operacyjny wyniósł 14 203 236,79 zł.

10. W roku sprawozdawczym spłacono kredyt długoterminowy w Banku Spółdzielczym w Jastrzębiu Zdroju w kwocie 1 200 000,00 zł.

11. Zadłużenie Miasta na dzień 31 grudnia 2023 roku z tytułu wyemitowanych obligacji i zaciągniętych kredytów wynosiło 142 200 000,00 zł.

12. Wskaźnik poziomu długu w okresie sprawozdawczym wyniósł 32,4%, wskaźnik obsługi długu w tym samym okresie ukształtował się na poziomie 2,14%.

13. Prezydent Miasta realizując zadania związane z wykonaniem budżetu, kierował się zasadą celowości, legalności, rzetelności i oszczędności w gospodarowaniu środkami publicznymi.

### **Uzasadnienie**

Komisja Rewizyjna przystępując do pracy nad oceną wykonania budżetu na rok 2023 i sformułowaniem swej opinii w tej sprawie, zapoznała się z dostarczonymi w trybie ustawy o finansach publicznych następującymi materiałami:

1. Sprawozdaniem z wykonania budżetu miasta za 2023 rok wraz z załącznikami oraz informacją o stanie mienia komunalnego.

2. Sprawozdaniem z wykonania planów finansowych samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej za 2023 rok: Samodzielnego Publicznego Zespołu Lecznictwa Psychiatrycznego, Samodzielnego Publicznego Zakładu Terapii Uzależnień i Współuzależnienia.

3. Sprawozdaniem z wykonania planów finansowych samorządowych instytucji kultury za 2023 rok: Muzeum Miejskiego, Miejskiej Biblioteki Publicznej im. Anny Szaneckiej oraz Siemianowickiego Centrum Kultury.

4. Sprawozdaniem finansowym Miasta Siemianowice Śląskie za 2023 rok.

5. Uchwałą Nr 4200/IV/61/2024 IV Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach z dnia 18 kwietnia 2024 roku w sprawie opinii o przedłożonym przez Prezydenta Miasta Siemianowice Śląskie sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2023 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego.

6. Wykazem dokumentów pokontrolnych z przeprowadzonych audytów kontroli zewnętrznych i wewnętrznych w Urzędzie Miasta za rok 2023.

7. Sprawozdaniem z realizacji Zarządzeń Prezydenta Miasta za 2023 rok.

8. Sprawozdaniem z realizacji Uchwał Rady Miasta za 2023 rok.

Ponadto Komisja w trakcie roku budżetowego przeprowadziła: kontrolę poprawności funkcjonowania Muzeum Miejskiego, kontrolę wydatkowania środków finansowych przez Miasto Siemianowice Śląskie na zimowe utrzymanie dróg, kontrolę realizacji zadań oświatowych w Gminie Siemianowice Śląskie, kontrolę sprzedaży nieruchomości będących własnością Miasta w 2023 roku.

Komisja Rewizyjna zapoznała się z wyjaśnieniami dotyczącymi realizacji budżetu, których udzieliła z upoważnienia Prezydenta Miasta w temacie sprawozdania z wykonania budżetu za 2023 rok – Skarbnik Miasta.

Uwzględniając sprawozdanie oraz uzyskane w trakcie prac szczegółowe wyjaśnienia i informacje, Przewodniczący Komisji Rewizyjnej poddał pod głosowanie tekst opinii wraz z uzasadnieniem.

W konkluzji prac Komisji Rewizyjnej nad przedłożonym przez Prezydenta Miasta sprawozdaniem z wykonania budżetu Miasta za rok 2023 wraz z informacją o stanie mienia komunalnego, sprawozdaniem finansowym, przeprowadzonej analizie wyżej wymienionych materiałów oraz złożonych wyjaśnień **Komisja Rewizyjna wyraża negatywną opinię o wykonaniu budżetu Miasta za 2023 rok i postanowiła wystąpić do Rady Miasta z wnioskiem o nieudzielenie absolutorium Prezydentowi Miasta Siemianowice Śląskie za**

2023 rok.

**Przewodniczący**  
**Komisji Rewizyjnej**  
**/-/ Marcin Janota**

**Członkowie Komisji Rewizyjnej:**

**/-/ Bartosz Dudzik**

**/-/ Beata Ziemianek**

**/-/ Marta Suchanek-Bijak – zgłosiła zdanie odrębne**

Siemianowice Śląskie, 5 czerwca 2024 r.

**Ad. 6**

Komisja opracowała i zatwierdziła terminarz oraz Plan Pracy i Kontroli Komisji Rewizyjnej na II półrocze 2024 roku, który stanowi załącznik protokołu.

**Głosowanie: za – 4, przeciw – 0, wstrzymało się – 0.**

**Ad. 7**

Spraw bieżących nie wniesiono.

Przewodniczący Komisji zamknął posiedzenie.

**Przewodniczący**  
**Komisji Rewizyjnej**

  
**Marcin Janota**



## **Plan Pracy i Kontroli Komisji Rewizyjnej na II półrocze 2024 r.**

### **28 sierpnia 2024 r. godzina 15:00**

1. Kontrola stanu technicznego budynków gminy, we władaniu gminy oraz wydatkowanych środków finansowych na ich utrzymanie.
2. Sprawy bieżące.

### **18 września 2024 r. godzina 15:00**

1. Kontrola wydatkowanych środków finansowych przeznaczonych na wyjazdy służbowe i delegacje Prezydenta Miasta wraz z jego zastępcami oraz kontrola wydatkowanych środków finansowych przeznaczonych na utrzymanie pojazdów Urzędu Miasta.
2. Sprawy bieżące.

### **23 października 2024 r. godzina 15:00**

1. Kontrola realizacji zadań i wydatkowania środków finansowych przez Szpital Miejski w Siemianowicach Śląskich.
2. Sprawy bieżące.

### **20 listopada 2024 r. godzina 15:00**

1. Kontrola realizacji zadań i wydatkowania środków finansowych przez Biuro Prasowe oraz Rzecznika Prasowego.
2. Sprawy bieżące.

### **4 grudzień 2024 r. godzina 15:00**

1. Opiniowanie projektu budżetu miasta na 2025 r.
2. Kontrola realizacji zgłoszonych interpelacji, wniosków radnych oraz wniosków Komisji Rady Miasta.
3. Kontrola realizacji zadań i wydatkowanych środków finansowych przez Wydział Edukacji.
4. Opracowanie Planu Pracy i Kontroli na I półrocze 2025 r.
5. Sprawy bieżące.

**Przewodniczący  
Komisji Rewizyjnej**

**Marcin Janota**

## **I. Kontrole zewnętrzne przeprowadzone w Urzędzie Miasta w 2023 r.**

**1.** Kontrola w zakresie: oceny prawidłowości działania jednostki kontrolowanej w zakresie wydawania licencji i zezwoleń w krajowym transporcie drogowym, zezwoleń na wykonywanie zawodu przewoźnika drogowego oraz zaświadczeń na przewozy na potrzeby własne.

**Podmiot kontrolujący:** Śląski Wojewódzki Inspektor Transportu Drogowego.

**Czas trwania kontroli:** 24.02.2023 r. - 09.05.2023 r.

**Wykaz dokumentów pokontrolnych:**

- Protokół kontroli nr WP.8164.1.2023.JG z dnia 09.05.2023 r.

- Wystąpienie pokontrolne nr WP.8164.1.2023.JG z dnia 16.06.2023 r.

- Odpowiedź na Wystąpienie pokontrolne nr PN.1710.1.2023 z dnia 04.07.2023 r.

**Zalecenia pokontrolne:**

- w związku ze stwierdzonymi w trakcie kontroli uchybieniami, zaleca się szczegółową weryfikację złożonych wniosków oraz prawidłowe stosowanie przepisów ustawy o transporcie drogowym w zakresie wydawania uprawnień przewozowych. Jednocześnie w przypadku stwierdzenia braków formalnych wniosków, odpowiednie stosowanie przepisów ustawy Kodeks postępowania administracyjnego.

**2.** Kontrola projektu: „Poprawa efektywności energetycznej budynków mieszkalnych będących własnością gminy Siemianowice Śląskie – etap 3”.

**Podmiot kontrolujący:** Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach

**Czas trwania kontroli:** 17.02.2023 r. - 02.03.2023 r.

**Wykaz dokumentów pokontrolnych:**

Informacje pokontrolne nr: 27A/2023; 27/B/2023; 27/C/2023; 27/D/2023 z dnia 02.03.2023 r.

**Wynik kontroli:** bez zastrzeżeń.

**3.** Kontrola projektu: „Rozwój kompetencji i dopasowanie do potrzeb rynku pracy uczniów techników i zasadniczych szkół zawodowych Siemianowic Śląskich – drugi etap”.

**Podmiot kontrolujący:** Urząd Marszałkowski Województwa Śląskiego - Departament Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego.

**Czas trwania kontroli:** 08.03 – 27.03.2023 r.

**Wykaz dokumentów pokontrolnych:**

Informacja pokontrolna nr FR-RKPR.44.146.1.2023.MW

**Wynik kontroli:** bez zastrzeżeń.

**4. Kontrola projektu:** „ Poprawa efektywności energetycznej budynków mieszkalnych będących własnością gminy Siemianowice Śląskie – etap 4”.

**Podmiot kontrolujący:** Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach.

**Czas trwania kontroli:** 27.03.2023 r. - 30.03.2023 r.

**Wykaz dokumentów pokontrolnych:**

Informacja pokontrolna nr 59/2023 z dnia 30.03.2023 r.

Wynik kontroli: z nieistotnymi zastrzeżeniami ( naruszenie art. 101 ust. 4 ustawy Pzp polegające na odwołaniu się w opisie przedmiotu zamówienia do norm bez użycia sformułowania „ lub równoważne” przy każdym takim odniesieniu).

**5. Kontrola prawidłowości postępowań meldunkowych prowadzonych w oparciu o ustawę z dnia 24 września 2010 r. o ewidencji ludności oraz prawidłowość przechowywania dokumentacji związanej z dowodami osobistymi.**

**Podmiot kontrolujący:** Śląski Urząd Wojewódzki – Wydział Spraw Obywatelskich i Cudzoziemców.

**Czas trwania kontroli:** 15.05.2023 r. - 26.05.2023 r.

**Wykaz dokumentów pokontrolnych:**

Wystąpienie pokontrolne nr SOI.431.7.2023 z dnia 26.06.2023 r.

Odpowiedź na Wystąpienie pokontrolne nr PN.1710.6.2023 z dnia 04.07.2023 r.

Zalecenia pokontrolne:

Zalecono Prezydentowi Miasta Siemianowice Śląskie wzmocnienie nadzoru w zakresie:

- prawidłowego ustalania stron postępowania,
- zapewnienia czynnego udziału wszystkim stronom, w każdym stadium postępowania administracyjnego,
- prawidłowego sporządzania wezwań.

**6. Kontrola projektu:** „ Poprawa efektywności energetycznej budynków mieszkalnych będących własnością gminy Siemianowice Śląskie – etap 3.”

**Podmiot kontrolujący:** Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach.

**Czas trwania kontroli:** 10.03.2023 r. - 18.04.2023 r.

**Wykaz dokumentów pokontrolnych:**

Informacje pokontrolne: nr 44/2023; nr 45/2023 z dnia 18.04.2023 r.

Wynik kontroli: bez zastrzeżeń.

**7. Kontrola projektu:** ”Poprawa efektywności energetycznej budynków mieszkalnych będących własnością gminy Siemianowice Śląskie – etap 4”.

**Podmiot kontrolujący:** Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach.

**Czas trwania kontroli:** 22.05.2023 r.

**Wykaz dokumentów pokontrolnych:**

Informacja pokontrolna z dnia 22.05.2023 r. nr 74/2023

Wynik kontroli: z nieistotnymi zastrzeżeniami- naruszenie o charakterze formalnym prawa wspólnotowego w dziedzinie zamówień publicznych lub przepisów ustawy Pzp niewywołujące skutków finansowych w postaci obniżenia kwoty wydatków kwalifikowanych ( naruszenie art. 101 ust. 4 ustawy Pzp polegające na odwołaniu się w opisie przedmiotu zamówienia do norm bez użycia sformułowania „ lub równoważne” przy każdym takim odniesieniu).

8. Kontrola projektu „ Niskoenergetyczne budynki użyteczności publicznej ( Zespół Szkół Sportowych, ul. Mikołaja 3, Siemianowice Śląskie – ETAP 1).

**Podmiot kontrolujący:** Urząd Marszałkowski Województwa Śląskiego - Departament Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego.

**Czas trwania kontroli:** 05.06.2023 r.

**Wykaz dokumentów pokontrolnych:**

- Informacja pokontrolna z dnia 22.06.2023 r.

Wynik kontroli: bez zastrzeżeń.

9. Kontrola projektu „ Poprawa efektywności energetycznej w budynkach będących własnością miasta Siemianowice Śląskie – etap 4”.

**Podmiot kontrolujący:** Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach.

**Czas trwania kontroli:** 22.05.2023 – 26.06.2023 r.

**Wykaz dokumentów pokontrolnych:**

Informacja pokontrolna nr 97/2023 z dnia 26.06.2023 r.

Wynik kontroli: bez zastrzeżeń.

10. Kontrola projektu „ Poprawa efektywności energetycznej w budynkach będących własnością miasta Siemianowice Śląskie – etap 4”.

**Podmiot kontrolujący:** Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach.

**Czas trwania kontroli:** 27.10.2023 r. - 04.12.2023 r.

**Wykaz dokumentów pokontrolnych:**

Informacja pokontrolna nr 196/2023 z dnia 04.12.2023 r.

Wynik kontroli: bez zastrzeżeń.

**11.** Kontrola projektu „Rozwój kompetencji i dopasowanie do potrzeb rynku pracy uczniów techników i zasadniczych szkół zawodowych Siemianowic Śląskich – drugi etap”.

**Podmiot kontrolujący:** Urząd Marszałkowski Województwa Śląskiego - Departament Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego.

**Czas trwania kontroli:** 14 – 31 sierpnia 2023 r.

**Wykaz dokumentów pokontrolnych:**

Informacja pokontrolna nr FR-RKPR.44.146.3.2023.IS

Wynik kontroli: bez zastrzeżeń.

## **II. Kontrole wewnętrzne przeprowadzone w Urzędzie Miasta w 2023 r. przez pracowników Biura Kontroli i Nadzoru Właścicielskiego.**

1. Kontrola pn. „Realizacja zaleceń pokontrolnych nr PN.1712.1.2022 z dnia 03.08.2022 r., wydanych w wyniku kontroli przeprowadzonej w 2022 roku w Wydziale Edukacji Urzędu Miasta Siemianowice Śląskie”.

**Podmiot kontrolowany:** Wydział Edukacji

**Czas trwania kontroli:** 24.05.2023 r. - 06.07.2023 r.

**Wykaz dokumentów pokontrolnych:**

- Protokół pokontrolny nr PN.1712.1.2023 z dnia 17.08.2023 r.
- Zalecenia pokontrolne nr PN.1712.1.2023 z dnia 02.10.2023 r.
- Odpowiedź na Zalecenia pokontrolne z dnia 26.01.2024 r.

Zalecenia pokontrolne:

1. Opracować i wdrożyć w Wydziale Edukacji wewnętrzną, pisemną procedurę rozliczania i kontrolowania udzielonych dotacji w kontekście przywołanych przepisów art.252 ust. 1 pkt 1 i ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych ( j.t. Dz. U. z 2023 poz. 1270 z późn. zm.), uwzględniającą w szczególności podział i przydział zadań pomiędzy poszczególne stanowiska i zatrudnionych pracowników oraz określającą ramy czasowe poszczególnych etapów kontroli łącznie z wydanymi decyzjami administracyjnymi.
2. Przypisów należności dokonywać zgodnie z terminem ich powstania mając na uwadze:
  - art. 4 ust. 2 i art. 6 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości ( Dz. U. 2023 r. poz. 120 z późn. zm.),
  - pkt 1,2,3,4 Części IV Polityki rachunkowości Urzędu Miasta Siemianowice Śląskie wprowadzonej Zarządzeniem Nr 703/2012 Prezydenta Miasta Siemianowice Śląskie z dnia 24 lutego 2012 r. w sprawie: wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Miasta Siemianowice Śląskie ( ze zmianami).
3. Dokończyć rozpoczęte kontrole dotacji za rok 2020 w Prywatnej Szkole Policealnej „Twoja – Szkoła” w Siemianowicach Śląskich oraz w Prywatnym Liceum Ogólnokształcącym dla Dorosłych.

2. Kontrola pn. „ Realizacja zaleceń pokontrolnych nr WK-610/16/4/21 z dnia 02.11.2021 r. wydanych w wyniku kontroli przeprowadzonej przez pracowników Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach”.

**Podmiot kontrolowany:** Komórki Urzędu Miasta Siemianowice Śląskie

**Czas trwania kontroli:** 23.06.2023 r. - 14.07.2023 r.

**Wykaz dokumentów pokontrolnych:**

- Protokół pokontrolny nr PN.1712.02.2023 z dnia 03.10.2023 r.
- Zalecenia pokontrolne nr PN.1712.02.2023 z dnia 10.11.2023 r.
- Odpowiedź na Zalecenia pokontrolne z dnia 05.02.2024 r. oraz 12.01.2024 r.

Zalecenia pokontrolne:

1. W zakresie wniosku nr 1 zaleceń pokontrolnych RIO w dalszym ciągu prowadzić czynności zmierzające do uregulowania stanu prawnego nieruchomości znajdującej się na zbiegu ulic Wróblewskiego i Telewizyjnej.
2. W zakresie wniosku nr 2 zaleceń pokontrolnych RIO dokończyć czynności zmierzające do uregulowania stanu prawnego nieruchomości obejmującej działkę nr 419/17 o pow. 121 m<sup>2</sup> oraz działkę nr 423/17 o pow. 63 m<sup>2</sup>.
3. W zakresie wniosku nr 5 zaleceń pokontrolnych RIO zapewnić terminowe podejmowanie czynności windykacyjnych i egzekucyjnych należności cywilnoprawnych przysługujących Skarbowi Państwa.
4. W zakresie wniosku nr 6 zaleceń pokontrolnych RIO wdrożyć z dniem 01.01.2024 r. moduł rozszerzający działanie systemu finansowo- księgowego Urzędu Miasta Siemianowice Śląskie w zakresie przypisywania odsetek od zaległości.
5. W zakresie wniosku nr 7 zaleceń pokontrolnych RIO ewidencję Skarbu Państwa systematycznie uzupełniać o informacje o zgłoszonych roszczeniach do nieruchomości o toczących się postępowaniach administracyjnych i sądowych oraz o datach ostatniej aktualizacji opłaty rocznej z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości. Ponadto systematycznie dokonywać aktualizacji opłat rocznych z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości Skarbu Państwa.
6. W zakresie wniosku nr 23 zaleceń pokontrolnych na bieżąco analizować rynek bankowy, celem podjęcia działań zmierzających do zapewnienia bankowej obsługi budżetu Miasta przez bank wybrany na zasadach określonych w przepisach o zamówieniach publicznych, zgodnie z art. 264 ust. 1 i ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych ( Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 z późn. zm.), mając na uwadze przepis art. 44 ust.3, pkt 1, lit. a i b przywołanej ustawy.

**III. Wyciąg ze sprawozdania z wykonania planu audytu wewnętrznego za rok 2023 ( załącznik do wykazu).**



Siemianowice Śląskie, 10.05.2024 r.

### Podstawowe informacje o komórce audytu wewnętrznego

Samodzielne stanowisko ds. Audytu Wewnętrznego jest podporządkowane bezpośrednio Prezydentowi Miasta Siemianowice Śląskie, a jego główne zadania w 2023 r. to wykonywanie zadań audytora wewnętrznego wynikających z ustawy o finansach publicznych oraz z przepisów wykonawczych do tej ustawy w komórkach organizacyjnych Urzędu Miasta oraz jednostkach organizacyjnych gminy, a w szczególności:

- a. sporządzanie rocznego planu audytu,
- b. wykonywanie zadań audytowych zgodnie z zatwierdzonym planem rocznym oraz w uzasadnionych wypadkach poza planem audytu,
- c. sporządzanie sprawozdania z wykonania planu audytu, wykonywanie czynności
- d. monitorujących i oceniających wdrożenie rekomendacji,
- e. współpraca z audytorami zewnętrznymi,
- f. czynności doradcze mające na celu usprawnienie funkcjonowania jednostki,
- g. współpraca organami kontroli zewnętrznej.

Lp.	Imię i nazwisko audytora wewnętrznego	Nazwa stanowiska/nazwa komórki	Wymiar czasu pracy	Kwalifikacje zawodowe
1.	2.	3.	6.	7.
1.	Krzysztof Chmurkowski	Audytor wewnętrzny	1/2	<ul style="list-style-type: none"><li>• Zaświadczenie Ministra Finansów o złożeniu z wynikiem pozytywnym egzaminu na audytora wewnętrznego.</li><li>• CGAP (Certified Government Auditing Professional).</li><li>• Internal Audit Quality Assessment - Performing an Internal or External Review.</li><li>• CICA (Certified Internal Controls Auditor).</li></ul>

**Czynności przeprowadzone przez audytora wewnętrznego w 2023 roku na podstawie sprawozdania z wykonania planu audytu wewnętrznego z dnia 26 stycznia 2024 r.**

Lp.	Temat zadania – status zadania	Podmiot	Uwagi
<b>Czynności audytowe</b>			
1.	Ocena organizacji i zasad funkcjonowania systemu kontroli zarządczej w Urzędzie Miasta Siemianowice Śląskie. Ocena przygotowania Urzędu Miasta Siemianowice Śląskie do wprowadzenia centralnego rejestru umów w zakresie obowiązującym jednostki samorządu terytorialnego.	Urząd Miasta Siemianowice Śląskie	Czynności audytowe przeprowadzono na podstawie upoważnienia do przeprowadzania audytu wewnętrznego nr 153/2023 PA.1721.0001.2023.  Centralny rejestr umów w zakresie obowiązującym jednostki samorządu terytorialnego miał zacząć funkcjonować od 1 stycznia 2024 r., co wynikało z nowelizacji z 9 czerwca 2022 r., która wydłużała termin na uruchomienie rejestru. Jednak jak wynika z ostatnich informacji (lipiec 2023 r.) nowy termin obowiązywania wprowadzenia CRU to 1 stycznia 2026 roku. W związku z tym ograniczono zakres zadania audytowego do czynności doradczych. (opisano niżej)
2.	Audyt bezpieczeństwa systemów informatycznych. Inwentaryzacja sprzętu i oprogramowania informatycznego.	Urząd Miasta Siemianowice Śląskie	Czynności audytowe przeprowadzono na podstawie upoważnienia do przeprowadzania audytu wewnętrznego nr 153/2023 PA.1721.0001.2023. Audyt sprzętu komputerowego i oprogramowania to proces, którego celem jest zbadanie i ocena infrastruktury IT jednostki. Składa się z dwóch głównych elementów: audytu sprzętu komputerowego oraz audytu oprogramowania. Ocenie audytowej podlegały: 1.Regulacje wewnętrzne opisujące sposób zarządzania sprzętem informatycznym i oprogramowaniem (w tym licencjami na oprogramowanie) oraz funkcjonowania rejestru





		<p>zasobów teleinformatycznych (bazą konfiguracji CMDB);                  2.Rejestr zasobów teleinformatycznych (baza konfiguracji CMDB) zawierający informacje o wszystkich zidentyfikowanych aktywach informatycznych, w tym: szczegółowe dane o urządzeniach technicznych, oprogramowaniu i środkach komunikacji, ich rodzaju, parametrach, aktualnej konfiguracji i relacjach między elementami konfiguracji oraz użytkownika, zgodnie z § 20 ust. 2 pkt 2 rozporządzenia KRI;                  3.Sposób aktualizacji rejestru zasobów teleinformatycznych (bazy konfiguracji CMDB).                  Na podstawie przeprowadzonego badania audytor wewnętrzny stwierdził, że w badanym obszarze system działa dobrze z możliwościami poprawy wynikającymi z formułowanych zaleceń. Na podstawie przeprowadzonego badania wydano osiem (8) zaleceń.</p>
<b>Czynności doradcze</b>		
	<p>Centralny rejestr umów w zakresie obowiązującym jednostki samorządu terytorialnego.</p>	<p>Urząd Miasta Siemianowice Śląskie.                  Na podstawie przeprowadzonych czynności audytor wewnętrzny rekomendował:                  - aby kierownicy wymienionych wyżej komórek organizacyjnych dokonali:                  · przeglądu uprawnień do wprowadzania danych do modułu CRU/KSAT biorąc pod uwagę niezbędną liczbę osób mających dostęp do tego modułu,                  · uwzględnili czynności wprowadzania umów do systemu CRU/KSAT w zakresach obowiązków osób, które będą miały dostęp do systemu,                  - odebranie uprawnień dostępu do systemu dla pracowników</p>

		w związku z ustaniem stosunku pracy, - przeanalizowanie potrzeby dostępu do modułu CRU komórce organizacyjnej niemającej swojego budżetu.
--	--	--

Siemianowice Śląskie, 10.05.2023 r.

audytor wewnętrzny

*Krzysztof Chmurkowski*  
Krzysztof Chmurkowski

.....  
/podpis i pieczęć audytora wewnętrznego /