

Raport z audytu w Urzędzie Miasta Nowego Sącza

**Audyt przeprowadzony był
według zasad i kryteriów
zgodnych z wymaganiami dla
kontroli zarządczej – art. 68
ustawy z dnia 27 sierpnia
1997 r. o finansach
publicznych:**

- zgodności działalności z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi;
- skuteczności i efektywności działania;
- wiarygodności sprawozdań;
- ochrony zasobów;
- przestrzegania i promowania zasad etycznego postępowania;
- efektywności i skuteczności przepływu informacji;
- zarządzania ryzykiem

a także kryteriów zapisanych w normach
ISO 37001 – Przeciwdziałanie zagrożeniom korupcyjnym,
ISO 31000 – Zarządzanie ryzykiem i
ISO 19600 – Zarządzanie zgodnością (compliance), na podstawie
próbki audytowej ustalonej dla okresu 2015–2018.

Audyt był realizowany w **Urzędzie Miasta Nowego Sącza**
od 3 kwietnia do 10 lipca 2019 r.

przez **zespół audytowy** w składzie:

prof. UJ dr hab. Roman Batko (współautor metodologii audytu, zarządzanie projektem - koordynacja działań audytowych)

dr inż. Janusz Sasak (współautor metodologii audytu, zarządzanie projektem - koordynacja działań audytowych)

prof. UPH dr hab. Beata Domańska-Szaruga

prof. UMK dr hab. Waldemar Glabiszewski

prof. UAM dr hab. Michał Fliegier

prof. UPH dr hab. Artur Jacek Kożuch

dr Paula Pypłacz

dr Anna Świrska

dr Dorota Grego-Planer

dr Katarzyna Liczmańska

dr Agnieszka Gawlik

dr Edyta Kulej-Dudek

dr Małgorzata Marzec

dr Agnieszka Szczudlińska-Kanoś

dr Agnieszka Knap-Stefaniuk

dr Wioleta Karna

Robert Czekał

Katarzyna Baliga-Nicholson

Magdalena Achinger

Luiza Mańkowska - Wróbel

Bartosz Kożuch

Niezgodności stwierdzone podczas audytu

Analiza projektów inwestycyjnych wykazała w okresie **od 2015 do 2018 roku (tylko w próbie badawczej)** przygotowanie dokumentacji inwestycyjnej, której nie wykorzystano na kwotę **4 247 115,13 zł.**

Środki zostały wydatkowane na przygotowanie dokumentacji, natomiast inwestycje ze względu na **brak środków lub utratę ważności pozwoleń i uzgodnień** nie będą zrealizowane, bądź dokumentacja została przekazana do innych jednostek.

Program **KAWKA** - wymiana pieców.

Budżet przedsięwzięcia:

10 150 092,63 zł.

Błędnie skonstruowane umowy oraz źle przeprowadzona promocja sprawiły, że wykorzystano zaledwie

1 768 764,68 zł.

Niewykorzystane środki, które nie trafiły do Mieszkańców, to kwota: 8 381 327,95 zł.

Budowa nowego połączenia miast

Nowy Sącz-Stary Sącz – opracowanie wielobranżowej koncepcji programowo-przestrzennej kosztowało Miasto **404 670,00 zł.**

Pomimo opracowanej dokumentacji nie przystąpiono do realizacji projektu.

**Na opracowanie dokumentacji projektowej – rewitalizacja
Wenecji Sądeckiej wydatkowano 1 494 942 zł.**

**Zadanie to nie będzie realizowane z powodu nieuzyskania
decyzji o uwarunkowaniach środowiskowych.**

Dyrektorzy wydziałów nie sprawowali właściwie nadzoru nad podległymi jednostkami.

np. zawyżono dotację oświatową na kwotę:

w 2015 r. 1 003 363 zł

w 2016 r. 891 374 zł

w 2017 r. 850 677 zł

w 2018 r. 890 017 zł

Razem: 3 6354 tys. złotych do zwrotu przez Miasto.

Postępowanie dotyczące działki przy ul. Młyńskiej.

W trakcie postępowania zmieniono warunki zabudowy, w wyniku czego spadła wartość działki – sprawę oddano do sądu i w 2016 r., po niekorzystnym dla Miasta rozstrzygnięciu, Urząd Miasta musiał wypłacić z kasy miejskiej około 700 000 zł.

Znajdująca się w dokumentacji Miasta **wycena kosztów wywozu nieczystości płynnych** sporządzona przez Uniwersytet Rolniczy w Krakowie wskazuje na **rażąco zaniżone koszty wywozu nieczystości**.

Sytuację tę można potraktować jako **finansowanie skróśne** działalności Miasta przez spółkę Nova.

**Zatrudnianie w Urzędzie Miasta na umowy o
dzieło tzw. „śmieciówki”
np. sprzątaczkę – bez zdefiniowania dzieła.**

Pięciu największych dłużników zalega z podatkami wobec miasta na kwotę ponad 1 mln zł.

Miasto, jako powód umorzenia podatków w decyzjach wskazuje złą sytuację materialną podmiotu,
co jest niezgodne z obowiązującą interpretacją ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Miasto opracowało dokumentację inwestycyjną i przekazało innym podmiotom:

za kwotę 529 050,64 zł opracowano dokumentację modernizacji i rozbudowy systemu gospodarki wodno-ściekowej Miasta i przekazano ją Spółce Sąddeckie Wodociągi.

za kwotę 79 000 zł opracowano dokumentację dojazdu i parkingu dla Miasteczka Galicyjskiego, którą przekazano Muzeum Okręgowemu w Nowym Sączu.

Jak wynika z ekspertyzy prawnej, **Miasto rażąco naruszyło prawo materialne**, poprzez wydanie w 2017 r. decyzji środowiskowej o uwarunkowaniach przedsięwzięcia „Zbieranie złomu oraz przetwarzanie odpadów innych niż niebezpieczne”.

Naruszenie prawa wiązało się z nieprzekazaniem do RDOŚ wypisu z planu zagospodarowania przestrzennego oraz świadomym pominięciem zapisów planu w procesie wydawania decyzji.

W efekcie doszło do **protestów mieszkańców**, degradacji infrastruktury drogowej, i innych uciążliwości dla mieszkańców.

Błędy w zawieranych umowach i brak zabezpieczeń sprawiły, że Miasto traciło np. należne czynsze:

- np. umowa użyczenia numer 205/205 sporządzona w wadliwy sposób i w wyniku błędów Miasto 20 maja 2016 roku przegrało sprawę w Sądzie Apelacyjnym i zostało zmuszone do zapłaty kwoty **109 477,13 zł** wraz z ustawowymi odsetkami oraz zapłaty **kosztów procesu 12 693 zł** oraz kosztów zastępstwa procesowego **10 891 zł**
- od rozwiązania umowy do wydania tylko jednej nieruchomości strata Miasta wyniosła **27 808,67 zł**.

Inne nieprawidłowości:

- w Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej zatrudniano osoby bez uprawnień – spór sądowy kwestionujący wydaną opinię,
- zatrudnianie osób spokrewnionych i powinowaconych,
- rozpatrywanie skarg przez osoby, których skargi dotyczyły.

W 2018 r w Urzędzie prowadzono **postępowanie antymobbingowe** – z postępowania nie sporządzono **żadnej dokumentacji**.

Nadzór właścicielski nad Spółkami nie był prowadzony w należyty sposób.

Zgromadzona w urzędzie dokumentacja jest niekompletna, nikt nie prowadził niezależnych analiz, zarówno działalności spółek, jak też konsekwencji podejmowanych wobec Spółek decyzji.

W 2018 r. Miasto odsprzedało funduszowi inwestycyjnemu 53 716 udziały Spółki Wodociągi Sąddeckie, za kwotę **30 000 386,00 zł.**

W efekcie utraciło kontrolę nad Spółką (obecnie posiada 47,97% udziałów).

Koszt wykupu udziałów, to **54 689 659,61 zł**

Wynagrodzenie funduszu, to **24 689 273,61 zł.**

Gdyby Miasto skorzystało z kredytu bankowego i pożyczyło kwotę, którą uzyskało ze sprzedaży, to - nie tracąc kontroli nad strategiczną spółką - koszt obsługi tego kredytu wyniósłby:

- przy ratach stałych **18.330.735,31 zł**
- przy ratach malejących **15.681.250,00 zł.**

Marnotrawstwo, brak kompetencji, podejmowanie nietrafnych decyzji i utracone szanse wskazane w prezentacji to około, najbardziej ostrożnie licząc, 30 mln zł.