

**Pani
Barbara Magiera
Burmistrz Miasta
Radlin**

Wystąpienie pokontrolne

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od 28 października do 10 grudnia 2010 r. kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Miasta Radlin za okres od 1 stycznia 2006 r. do 10 grudnia 2010 r. Ustalenia kontroli zostały zawarte w protokole kontroli, podpisanym w dniu 21 stycznia 2011 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 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.).

W zakresie zamówień publicznych i zadań inwestycyjnych:

- *W roku 2009 przeprowadzono postępowanie o zamówienie publiczne p.n.: „Rozbudowa oświetlenia ulicznego na terenie Miasta Radlin”, w którym stwierdzono brak zachowania należytej staranności przy ustalaniu wartości szacunkowej, co dotyczyło:*
 - *braku dokonania wyceny zamówień uzupełniających oraz braku wyceny części zadania, tj. dowieszenia 1 punktu świetlnego na ul. Narutowicza. Powyższe naruszało przepis art. 32 ust.1 ustawy – Prawo zamówień publicznych, zgodnie z którym podstawą ustalenia wartości zamówienia jest całkowite szacunkowe wynagrodzenie wykonawcy, bez podatku od towarów i usług, ustalone przez zamawiającego z należyłą starannością. Ponadto stosownie do treści ust. 3 tego artykułu, jeżeli zamawiający przewiduje udzielenie zamówień uzupełniających, przy ustalaniu wartości szacunkowej winien uwzględnić ich wartość. Stosownie natomiast do treści art.33 ust. 1 pkt 1 ustawy – Prawo zamówień publicznych, podstawą ustalenia wartości szacunkowej zamówienia na roboty budowlane jest kosztorys inwestorski sporządzony na etapie opracowania dokumentacji projektowej albo na podstawie planowanych kosztów robót budowlanych określonych w programie funkcjonalno-użytkowym. Stwierdzono ponadto, że w protokole postępowania wartość szacunkową zamówienia określono na kwotę 90.950,82 zł, natomiast wg przedłożonego do kontroli kosztorysu inwestorskiego wartość szacunkowa zamówienia wyniosła: 122.416,79 zł.*

- braku wezwania oferenta – firmy BUDOMONT-7 Sp. z o.o. z Rudy Śląskiej do złożenia wyjaśnień, o których mowa w art. 87 ust. 1 ustawy - Prawo zamówień publicznych. W konsekwencji przedmiotowa oferta została odrzucona, ze względu na to, iż jej treść nie odpowiada treści specyfikacji istotnych warunków zamówienia poprzez brak wyceny pięciu pozycji przedmiarowych. Natomiast zamawiający w specyfikacji istotnych warunków zamówienia zapisał m.in.: „wykonawca zobowiązany jest uwzględnić wszystkie pozycje opisane w przedmiarze robót. Pozycje, przy których nie zostaną podane ceny za ich wykonanie (nie wypełnione przez Wykonawcę pozycje przedmiaru) nie będą dodatkowo opłacone po wykonaniu prac, gdyż Zamawiający przyjmuje, że ich koszt został pokryty przez inne ceny podane w przedmiarze”.

Ponadto w dokumentacji dotyczącej rozliczania (kosztorysami powykonawczymi) zadania stwierdzono, że kontroli merytorycznej jednej z wystawionych przez wykonawcę faktur VAT - nr 14/2009 z 13.10.2009 r. na kwotę 57.340 zł, dokonał bez uwag Zastępca Naczelnika Wydziału Gospodarki Komunalnej i Ekologii. Natomiast kosztorys powykonawczy dotyczący ww. zadania sporządzony został dopiero dnia 15.11.2009 r., a następnie przez ww. pracownika podpisany i opatrzony datą: 23.10.2009 r.

Przygotowanie dokumentacji postępowania dotyczącej przedmiotu oraz wartości szacunkowej zamówienia należało do pracowników Wydziału Gospodarki Komunalnej i Ekologii Urzędu Miasta Radlin. Przeprowadzenie postępowania należało do Komisji przetargowej oraz pracowników Referatu Prawnego i Zamówień Publicznych.

- W roku 2009 przeprowadzono postępowanie o zamówienie publiczne p.n.: „Wymiana pokrycia dachowego z płyt azbestowo-cementowych wraz z wymianą stolarki okiennej w budynku przy wielofunkcyjnym przy ul. Mariackiej 93 w Radlinie”, w którym stwierdzono brak udokumentowania sporządzenia kosztorysu inwestorskiego stanowiącego podstawę ustalenia wartości szacunkowej zamówienia, czy naruszono przepis art. 96 w związku z art. 33 ust. 1 pkt 1 ustawy – Prawo zamówień publicznych. We wniosku o wszczęcie postępowania określono wartość szacunkowa zamówienia na kwotę: 819.672,13 zł, analogiczną kwotę wskazano w protokole postępowania. Natomiast kontrolującym przedstawiono kosztorys inwestorski sporządzony przez PPU”Prostyl” z Rybnika z grudnia 2007 r. na kwotę: 1.474,693 zł netto. Stwierdzić ponadto należy, że ustalenia wartości szacunkowej zamówienia na roboty budowlane dokonuje się nie wcześniej niż 6 miesięcy przed dniem wszczęcia postępowania. Przygotowanie postępowania należało do pracowników Wydziału Urbanistyki, Inwestycji i Rozwoju Urzędu Miasta Radlin.
- W dokumentacji dotyczącej rozliczenia zadania realizowanego w latach 2009 – 2010 p.n.: „Wymiana stolarki okiennej oraz ocieplenie dachów w budynkach mieszkalnych przy ul. Mikołajczyka w Radlinie”, stwierdzono:
 - czynności odbiorowe zadania zakończone zostały dnia 17 czerwca 2010 r., natomiast w protokole odbioru zapisano, że uprawnienia z tytułu gwarancji wygasają 8 czerwca 2015 r., tj. przed upływem 5 letniego okresu obowiązywania gwarancji wskazanego w § 7 umowy zawartej z wykonawcą,
 - brak udokumentowania dnia i sposobu usunięcia przez wykonawcę zadania wad stwierdzonych przez przedstawicieli GZK w Radlinie w dniu 17 sierpnia 2010 r.,
 - brak wyegzekwowania od wykonawcy zadania – firmy REMONT-EX Firma Prywatna M. Gajewski z Rybnika zabezpieczenie roszczeń z tytułu rękojmi i gwarancji na przedłużony, w związku z usuwaniem usterek, okres ich obowiązywania,

- *wg dokumentacji wykonawca zgłosił zakończenie realizacji zadania pismem z 26 maja 2010 r., wg zapisów protokołu odbioru robót z 18 czerwca 2010 r. roboty te były wykonywane do dnia 14 czerwca 2010 r. Czynności odbiorowych w imieniu inwestora dokonali pracownicy Wydziału Urbanistyki, Inwestycji i Rozwoju Urzędu Miasta Radlin.*

Wniosek Nr 1

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Miasta Radlin w zakresie przygotowania i przeprowadzenia postępowań o udzielenia zamówień publicznych oraz za ich rozliczenie stosownie do przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 z późn. zm.), mając na uwadze przepisy art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

Wniosek Nr 2

Wystąpić do wykonawcy robót budowlanych tj. firmy REMONT-EX Firma Prywatna M. Gajewski z Rybnika o przedłożenie zabezpieczenia roszczeń z tytułu rękojmi i gwarancji na przedłużony, w związku z usuwaniem usterek, okres ich obowiązywania, stosownie do postanowień § 7 umowy zawartej z wykonawcą oraz art. 147 ust. 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2010 r. Nr 113 poz. 759 z późn. zm.).

W zakresie realizacji dochodów:

- *Brak podjęcia działań zmierzających do wyegzekwowania kwoty 50,46 zł z tytułu opłaty za użytkowanie wieczyste za 2010 r. od użytkownika wieczystego o numerze karty kontowej 0100263, czym naruszono przepis art. 4 ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. z 2010 r. Nr 80, poz. 526 z późn. zm.) w związku z art. 71 ust. 4 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651 z późn. zm.) oraz art. 491 § 1 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. – Kodeks cywilny (Dz.U. Nr 16, poz. 93 z późn. zm.). Stosownie do powołanych przepisów, w przypadku braku wniesienia opłaty za użytkowanie wieczyste do dnia 31 marca danego roku, wierzyciel może żądać wykonania zobowiązania. Ponadto dochody z majątku gminy są jednym ze źródeł dochodów gminy. Obowiązki w powyższym zakresie należały do Podinspektora Referatu Księgowości Podatkowej. Nadzór w tym zakresie sprawował Kierownik tego Referatu.*

Wniosek Nr 3

Podjąć działania w celu wyegzekwowania od użytkownika wieczystego o numerze karty kontowej 0100263 opłaty za użytkowanie wieczyste za 2010 r. w wysokości 50,46 zł mając na uwadze art. 4 ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. z 2010 r. Nr 80, poz. 526 z późn. zm.) w związku z art. 71 ust. 4 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651 z późn. zm.) oraz art. 491 § 1 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. – Kodeks cywilny (Dz.U. Nr 16, poz. 93 z późn. zm.).

W zakresie udzielania dotacji podmiotom spoza sektora finansów publicznych:

- *W roku 2009 udzielono dotacji na realizację zadań publicznych w zakresie kultury fizycznej i sportu dzieci i młodzieży:*

- * *Klubowi Gimnastycznemu „Radlin” w kwocie 70.000 zł na realizację zadania p.n.: „upowszechnianie kultury fizycznej i sportu dzieci i młodzieży” w terminie od 9 marca do 30 grudnia 2009 r.,*

- * *Klubowi „Górnik Radlin” w kwocie 135.000 zł na zadanie p.n.: „Szkolenie sportowe dzieci i młodzieży, udział w zawodach, zgrupowaniach i obozach, organizacja imprez popularyzujących sport i rekreację oraz zasady rywalizacji sportowej” w terminie od 16 lutego do 30 grudnia 2009 r.*

W postępowaniach nie stwierdzono dokumentacji potwierdzającej przeprowadzenie kontroli wykonywania zleconych zadań publicznych, o której mowa w art. 17 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. Nr 96, poz. 873 z późn. zm.), który stanowi, że organ administracji publicznej zlecający zadanie publiczne dokonuje kontroli i oceny realizacji zadania, a w szczególności stanu realizacji zadania, efektywności, rzetelności i jakości wykonania zadania, prawidłowości wykorzystania środków publicznych otrzymanych na realizację zadania, prowadzenia dokumentacji określonej w przepisach prawa i w postanowieniach umowy.

Ponadto w postępowaniu, w którym udzielono dotacji dla Klubu Gimnastycznego „Radlin” stwierdzono, że:

- * *przyjęto bez zastrzeżeń i rozpatrywano ofertę realizacji zadania publicznego złożoną przez dotowany podmiot w dniu 20 stycznia 2009 r., która nie zawierała deklaracji o zamiarze odpłatnego lub nieodpłatnego wykonania zadania, co było niezgodne z art. 14 pkt 6 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. Nr 96, poz. 873 z późn. zm.),*

- * *warunkiem zawarcia umowy dotacji z Klubem Gimnastycznym „Radlin”, postawionym przez dotującego w piśmie EKS 3026-00016/09 Burmistrza Miasta Radlina z dnia 19 lutego 2009 r., było przedłożenie zaktualizowanej oferty, natomiast wzór umowy zgodny z Rozporządzeniem Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 27 grudnia 2005 r. (Dz. U. Nr 264, poz. 2207), jako załączniki przewiduje m.in. zaktualizowany stosownie do przyznanej dotacji harmonogram realizacji zadania oraz zaktualizowany kosztorys. Zaktualizowana oferta złożona 24 lutego 2009 r. oprócz różnic wynikających z innej niż wnioskowana w ofercie z 20 stycznia 2009 r. kwoty przyznanej dotacji zawierała deklarację o zamiarze odpłatnego lub nieodpłatnego wykonania zadania, której nie stwierdzono w ofercie z dnia 20 stycznia 2009 r. Ponadto jako nowa oferta została ona złożona po określonym w ogłoszeniu otwartego konkursu ofert terminie,*

- * *przyjęto bez zastrzeżeń sprawozdanie końcowe z wykonania zadania publicznego złożone 21 stycznia 2010 r., w którym wymieniono dowody źródłowe wystawione przed oraz po terminie realizacji zadania, jednocześnie nie wskazano, że pozostają one w związku z realizowanym zadaniem (termin realizacji zadania w umowie dotacji określono od dnia 9 marca do 30 grudnia 2009 r.). Powyższe dotyczyło czterech faktur na łączną kwotę 2.225,25 zł, wystawionych w lutym 2009 r. oraz faktury VAT i dwóch poleceń księgowania z grudnia 2009 r., na kwotę łączną: 7.999,80 zł.*

Ponadto w sprawozdaniu wykazano jako dowody źródłowe dokumenty pk (polecenia księgowania), w liczbie 16, na łączną kwotę: 27.738,96 zł, bez wskazania okresów i rodzajów kosztów, których dotyczyły,

- * *umowa pożytku publicznego Nr EKS.3026-00028/09 zawarta z ww. podmiotem w dniu 3 marca 2009 r. była umową o wsparcie realizacji zadania w rozumieniu art. 16*

ust. ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, natomiast Klub Gimnastyczny „Radlin” złożył ofertę z wnioskiem o powierzenie wykonania zadania.

Ponadto w przypadku obydwu dotowanych podmiotów nie dotrzymano terminów przelewu transz dotacji wynikających z zawartych umów, i tak:

** w umowie Nr EKS.3026-00028/09 zawartej 3 marca 2009 r. z Klubem Gimnastycznym „Radlin” terminy przelewu transz dotacji ustalono na:*

- I transza w wysokości 35.000,00 zł, do dnia 9 marca 2009 r. – przelewu dokonano 20 marca 2009 r.,

- II transza w wysokości 35.000,00 zł, do dnia 30 lipca 2009 r. – przelewu dokonano 25 sierpnia 2009 r.,

** w umowie Nr 4/EKS.3026-00011/09 zawartej 16 lutego 2009 r. z Klubem Sportowym „Górnik Radlin” termin przelewu I transzy dotacji w wysokości 35.000 zł ustalono do dnia 27 lutego 2009 r., natomiast przelewu dokonano 2 marca 2009 r.*

Zadania z zakresu udzielania dotacji dla podmiotów spoza sektora finansów publicznych należały do Naczelnika Wydziału Edukacji, Kultury i Sportu, nad którym nadzór sprawowała p. Barbara Magiera – Burmistrz Miasta Radlin.

Umowy dotacji w imieniu Miasta Radlin podpisała p. Barbara Magiera – Burmistrz Miasta Radlin.

Wniosek Nr 4

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Miasta Radlin w zakresie przestrzegania procedur wynikających z przepisów ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz.U. z 2010 r. Nr 234, poz. 1536), mając na uwadze przepisy art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1240 z późn zm.).

Wniosek Nr 5

Ponownie rozliczyć dotację udzieloną Klubowi Gimnastycznemu „Radlin” z siedzibą w Radlinie na podstawie umowy Nr EKS.3026-00028/09 zawartej w dniu 3 marca 2009 r. W przypadku stwierdzenia nieprawidłowo wykorzystanej dotacji, wydać decyzję określającą kwotę przypadającą do zwrotu oraz wyegzekwować zwrot do budżetu Miasta Radlin nieprawidłowo wykorzystanych środków, mając na uwadze art. 190 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz.2104 z późn. zm.) w związku z art.113 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1241 z późn. zm.).

W zakresie rozliczeń z jednostkami organizacyjnymi:

- *Zaniechano przekazania jednostkom organizacyjnym Miasta Radlin nieruchomości w trwały zarząd, co było wymagane przepisem art. 43 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2004 r. Nr 261, poz. 2603 z późn. zm. a następnie Dz.U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651 z późn. zm.). Zgodnie z wyżej przytoczonym przepisem, trwały zarząd jest formą prawną władania nieruchomością przez jednostkę organizacyjną. Powyższe dotyczyło nieruchomości komunalnych, z których korzysta pięć jednostek organizacyjnych, tj.: Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji w Radlinie, Zakład Gospodarki Komunalnej w Radlinie (te dwie jednostki władają nieruchomościami na*

podstawie umów użyczenia) oraz jednostki których władztwo nie zostało prawnie uregulowane: Miejski Zespół Obsługi Placówek Oświatowych w Radlinie, Ognisko Pracy Pozaszkolnej w Radlinie, Świetlica Środowiskowa „Koliba” w Radlinie.

Zadania w zakresie oddawania w trwały zarząd nieruchomości należały do pracowników Referatu Gospodarki Nieruchomościami Rolnictwa i Leśnictwa, nad którymi nadzór sprawował Kierownik tego Referatu. Stosownie do przepisu art. 25 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2004 r. Nr 261, poz. 2603 z późn. zm. a następnie Dz.U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651 z późn. zm.), gminnym zasobem nieruchomości gospodaruje Burmistrz Miasta Radlin.

Wniosek Nr 6

Podjąć działania mające na celu ustanowienie trwałego zarządu na rzecz wszystkich jednostek organizacyjnych Miasta Radlin, mając na uwadze przepisy art. 18 ust. 2 pkt 9 lit. h ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.), art. 43 ust. 1, art. 49 a ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651 z późn. zm.) w związku z przepisem art. 61 § 2 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego (Dz. U. z 2000 r. Nr 98, poz. 1071 z późn. zm.).

W zakresie sprzedaży nieruchomości:

- *W wykazie nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, wywieszonym w dniach od 25 listopada do dnia 17 grudnia 2009 r. na tablicy ogłoszeń Urzędu Miasta Radlin, nie podano terminu do złożenia wniosku przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości na podstawie art. 34 ust. 1 pkt 1 i pkt 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2004 r. Nr 261, poz. 2603 z późn. zm.), co było wymagane stosownie do art. 35 ust. 2 pkt 12 ww. ustawy. Powyższe dotyczyło sprzedaży w drodze bezprzetargowej na rzecz dotychczasowego użytkownika wieczystego, nieruchomości gruntowej niezabudowanej, położonej w Radlinie przy ul. Rybnickiej, oznaczonej jako działka nr 2100/1.*
- *W protokole z dnia 17 lipca 2009 r. z I publicznego przetargu nieograniczonego na sprzedaż nieruchomości, nie zawarto uzasadnienia rozstrzygnięć podjętych przez komisję przetargową, co było wymagane zgodnie z postanowieniami § 10 ust. 1 pkt 8 Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz.U. z 2004 r. Nr 207, poz. 2108 z późn. zm.). Powyższe dotyczyło sprzedaży nieruchomości gruntowej niezabudowanej położonej w Radlinie, oznaczonej jako działka nr 3911/138.*

Zadania z zakresu zbywania nieruchomości należały do Kierownika Referatu Gospodarki Nieruchomościami, Rolnictwa i Leśnictwa, będącego jednocześnie przewodniczącym komisji przetargowej, zgodnie z Zarządzeniem Nr BRM. 0150-0078/09 Burmistrza Miasta Radlin z dnia 17 lipca 2009 r. Nadzór w tym zakresie pełniła p. Barbara Magiera - Burmistrz Miasta Radlin.

Wniosek Nr 7

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Gospodarki Nieruchomościami Rolnictwa i Leśnictwa w zakresie przeprowadzania procedur zbywania

nieruchomości zgodnie z przepisami ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651 z późn. zm.) oraz postanowieniami rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz.U. z 2004 r. Nr 207, poz. 2108 z późn. zm.), mając na uwadze przepisy art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.)

W zakresie inwentaryzacji

- *Zaniechanie przeprowadzenia inwentaryzacji kasy w dniach jej przekazania a tym samym zmiany osoby odpowiedzialnej materialnie, tj. w dniach: 29 września 2010 r., 6 października 2010 r. oraz 20 października 2010 r. Powyższym naruszono § 3 ust. 3 Zarządzenia Nr B – 013565/7/97Burmistrza Miasta Radlina z 12 sierpnia 1997 r. w sprawie ustalenia instrukcji inwentaryzacyjnej, zgodnie z którym należy przeprowadzić inwentaryzację składników majątkowych m.in. w przypadkach zmiany osoby materialnie odpowiedzialnej. W dniach przekazywania kasy sporządzano protokoły zdawczo – odbiorcze, w których wykazywano kwotę przekazywanej gotówki z pominięciem pozostałych, przechowywanych w kasie walorów. Protokoły zostały podpisane przez pracowników referatu Księgowości Budżetowej Wydziału Finansowego - osoby zdające i odbierające gotówkę w kasie, w obecności p. Waldemara Machnika – Skarbnika Miasta Radlin lub osób go zastępujących.*
- *Brak udokumentowania w 2009 r. inwentaryzacji gruntów przeprowadzonej na podstawie weryfikacji stanów wynikających z ksiąg rachunkowych poprzez porównanie ich z odpowiednimi dokumentami. Powyższe było niezgodne z art. 27 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152 poz. 1223 z późn. zm.) na mocy którego przeprowadzenie i wyniki inwentaryzacji należy odpowiednio udokumentować i powiązać z zapisami ksiąg rachunkowych. Kontrolującym nie przedłożono dokumentacji z którego wynikałoby iż dokonano inwentaryzacji o której mowa powyżej. Z wyjaśnień p. Waldemara Machnik – Skarbnika Miasta Radlin wynika, iż dnia 31 grudnia 2009 r. pracownik Referatu Księgowości Budżetowej odpowiedzialny za ewidencję księgową majątku dokonał porównania i zweryfikowania stanu ewidencyjnego gruntów z dokumentacją przedłożoną przez Referat Gospodarki Nieruchomościami, Rolnictwa i Leśnictwa. W efekcie dokonanych czynności inwentaryzacyjnych wartość gruntów w księgach rachunkowych doprowadzono do zgodności ze stanem faktycznym, dowodem księgowym Nr 675/12 z dnia 31 grudnia 2009 r. Zgodnie z Zarządzeniem Nr B – 013565/7/97Burmistrza Miasta Radlina z 12 sierpnia 1997 r. w sprawie ustalenia instrukcji inwentaryzacyjnej pracownikiem odpowiedzialnym za przeprowadzenie inwentaryzacji gruntów jest Kierownik Referatu Księgowości Budżetowej, jednak faktycznie inwentaryzację przeprowadził Inspektor Referatu Księgowości Budżetowej Wydziału Finansowego. Za prawidłowe przeprowadzenie inwentaryzacji odpowiada p. Barbara Magiera – Burmistrz Miasta Radlina.*

Wniosek Nr 8

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Miasta Radlin w zakresie przeprowadzenia inwentaryzacji stosownie do § 3 ust. 3 Zarządzenia Nr B – 013565/7/97Burmistrza Miasta Radlina z 12 sierpnia 1997 r. w sprawie ustalenia

instrukcji inwentaryzacyjnej oraz art. 27 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152 poz. 1223 z późn. zm.) mając na uwadze przepisy art. 68 i 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157 poz. 1240 z późn. zm.).

W zakresie podatków

- *W 2009 i 2010 r. zaniechano podjęcia wobec podatników podatku od nieruchomości od osób fizycznych, czynności egzekucyjnych zmierzających do uregulowania łącznego zobowiązania pieniężnego, czym naruszono przepisy art. 6 § 1 i art. 26 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2005 r. Nr 229, poz. 1954 z późn. zm.) w związku z § 2, § 5 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 listopada 2001 r. w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. Nr 137, poz. 1541 z późn. zm.). Powyższe dotyczyło podatników o numerach ewidencyjnych:*
 - *0702177 na dzień 31 czerwca 2010 r. wystąpiła zaległość w podatku od nieruchomości dotycząca III, IV raty za 2009 r. oraz I i II raty za 2010 r. na łączną kwotę 9.342,00 zł (na które wystawiono upomnienia Nr 00897/2009 oraz 00099/2010,*
 - *0705858 na dzień 31 czerwca 2010 r. wystąpiła zaległość w podatku od nieruchomości dotycząca I, II, III, IV raty za 2009 r. oraz I i II raty za 2010 r. na łączną kwotę 7.549,10 zł na które wystawiono upomnienie Nr 01110/2009 oraz 00211/2010.**W trakcie kontroli tj. 8 grudnia 2010 r. zostały wystawione tytuły wykonawcze za 2009 r. Do dnia kontroli nie wystawiono tytułów wykonawczych na zaległości obejmujące 2010 r.*

Nieterminowe podejmowanie czynności egzekucyjnych wobec podatników podatku od nieruchomości stwierdzono także w trakcie poprzedniej kontroli gospodarki finansowej Miasta Radlin. W wyniku jej przeprowadzenia do Burmistrza Miasta Radlin skierowano wystąpienie pokontrolne Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach Nr WK-6100/27/2/06 z 27 listopada 2006 r.

Zadania w zakresie bieżącego wystawiania upomnień, wezwań przedsądowych i tytułów wykonawczych na należności, których termin płatności upłynął, wykonywał Podinspektor w Referacie Księgowości Podatkowej Wydziału Finansowego.

W 2010 r. z uwagi na długotrwałe zwolnienie lekarskie tj. od 1 stycznia 2010 r. oraz urlop macierzyński tj. od 19 kwietnia 2010 r. ww. pracownika zastępstwo powierzono stażystce.

Nadzór nad pracownikami w badanym okresie sprawował były oraz obecny Kierownik Referatu Księgowości Podatkowej Wydziału Finansowego. Wprowadzenie procedur kontroli zarządczej, zapewniających prawidłową realizację, w tym skuteczność i efektywność działania należało, zgodnie z przepisami art. 69 ust. 1 pkt 2 w związku z art. 68 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157 poz. 1240 z późn. zm.), do p. Barbary Magiera – Burmistrza Miasta Radlina.

Wniosek Nr 9

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Miasta Radlin w zakresie wykonywania czynności egzekucyjnych, o których mowa w przepisach ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2005 r. Nr 229, poz. 1954 z późn. zm.) oraz postanowieniach rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 listopada 2001 r. w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. Nr 137, poz. 1541 z późn. zm.) a także postanowieniach rozporządzenia Ministra

Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planu kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. Nr 208 poz.1375), mając na uwadze przepisy art. 68 i 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157 poz. 1240 z późn zm.).

Wniosek Nr 10

Wystawić tytuły wykonawcze za 2010 r. wobec podatników zalegających z zapłatą podatku od nieruchomości oraz przeanalizować pozostałe istniejące zaległości podatkowe i podjąć działania zmierzające do zastosowania czynności egzekucyjnych wobec podatników posiadających zaległości nieobjęte upomnieniami i tytułami wykonawczymi, stosownie do przepisów § 3 ust. 1 i § 5 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 listopada 2001 r. w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. Nr 137, poz. 1541 z późn. zm.) oraz art. 6 § 1 oraz art. 15 § 1 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2005 r. Nr 229, poz. 1954 z późn. zm.).

- *W 2006 r. udzielono ulgi w zapłacie podatku od nieruchomości oraz od środków transportowych polegającej na rozłożeniu na raty zaległości w podatku od nieruchomości w kwocie 18.324,52 zł oraz odsetek w kwocie 10.038,00 zł na rzecz podatnika o Nr konta 0702871. W aktach sprawy brak było dokumentów potwierdzających przeprowadzenie postępowania wyjaśniającego, mającego na celu ustalenie czy zostały spełnione przesłanki zastosowania ulg w zapłacie zaległości podatkowych, co było wymagane przepisami art. 187 § 1, art. 191 w związku z przepisami art. 122, art. 67 § 1, a następnie art. 67a § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.). Zgodnie z ww. przepisami, organ podatkowy jest obowiązany zebrać i w sposób wyczerpujący rozpatrzyć cały materiał dowodowy oraz ocenić na podstawie całego zebranego materiału dowodowego, czy dana okoliczność została udowodniona oraz podjąć wszelkie niezbędne działania w celu dokładnego wyjaśnienia stanu faktycznego oraz załatwienia sprawy.*

Ulgi w zapłacie podatku udzielono na podstawie decyzji o numerze FN – 3110/6/2006 z dnia 9 czerwca 2006 r.

Zadania w zakresie przygotowania projektów decyzji oraz prowadzenia postępowania w sprawie umorzenia zaległości podatkowych wykonywali pracownicy Referatu Finansów, nadzór w tym zakresie sprawował były Kierownik Referatu Księgowości Podatkowej Wydziału Finansowego. Decyzje podpisała p. Barbara Magiera – Burmistrz Miasta Radlin.

Wniosek Nr 11

Przeanalizować prawidłowość przeprowadzonych w latach 2006 – 2010 postępowań podatkowych zakończonych wydaniem decyzji o umorzeniu bądź rozłożeniu na raty zaległości podatkowych. W przypadku wystąpienia przesłanek określonych w art. 240 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.) wznowić postępowanie w celu wydania poprawnej decyzji, mając na uwadze przepisy art. 245 oraz art. 67a w/w ustawy.

Wniosek Nr 12

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Księgowości Podatkowej Wydziału Finansowego w zakresie przygotowania projektów decyzji w sprawie ulg w zapłacie podatków lokalnych zgodnie z wymogami ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.), mając na uwadze przepisy art. 68 i 69 ustawy z dnia 29 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240);

- *Zaniechano wezwania osoby fizycznej prowadzącej działalność gospodarczą tj. podatnika o Nr karty kontowej 0704836 do złożenia zmiany informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych, czym naruszono przepis art. 274 a § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.) w związku z art. 6 ust. 6 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2002 r. Nr 9 poz. 84 z późn zm.). W myśl ww. przepisów, osoby fizyczne, są obowiązane złożyć właściwemu organowi podatkowemu informację o nieruchomościach i obiektach budowlanych, sporządzoną na formularzu według ustalonego wzoru, w terminie 14 dni od dnia wystąpienia okoliczności uzasadniających powstanie albo wygaśnięcie obowiązku podatkowego w zakresie podatku od nieruchomości lub od dnia zaistnienia mającego wpływ na wysokość opodatkowania. Natomiast w przypadku niezłożenia deklaracji, organ podatkowy może wezwać do jej złożenia.*

Zmiana nastąpiła w związku z oddaniem do użytkowania nowej hali produkcyjnej z zapleczem socjalnym (899,48 m²) wybudowanej na parceli w Radlinie przy ul. Orkana 27. O powyżej zmianie Organ podatkowy został poinformowany na podstawie wniosku o zwolnienie z podatku od nieruchomości złożonym w dniu 9 grudnia 2004 r.

Zadania w zakresie przyjmowania i sprawdzania od osób prawnych i państwowych jednostek organizacyjnych nie mających osobowości prawnej deklaracji na podatek od nieruchomości, podatek rolny i leśny oraz prowadzenie rejestrów przypisów i odpisów w tym zakresie należały do obowiązków Inspektora Referatu Księgowości Podatkowej Referatu Finansowego. Nadzór w tym zakresie sprawował były Kierownik Referatu Księgowości Podatkowej Wydziału Finansowego.

Wniosek Nr 13

Wezwać podatnika podatku od nieruchomości o numerze karty kontowej 0704836 do złożenia deklaracji podatkowej (informacji o nieruchomości) w związku z oddaniem do użytkowania hali produkcyjnej przy ul Orkana 27 w Radlinie, stosownie do przepisów art. 274 a § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.) w związku z art. 6 ust. 6 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2002 r. Nr 9 poz. 84 z późn zm.).

Wniosek nr 14

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Księgowości Podatkowej Wydziału Finansowego w zakresie egzekwowania terminowego składania deklaracji na podatek od nieruchomości, stosownie do przepisów ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.), mając na uwadze przepisy art.68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240).

W zakresie księgowości

- *Brak bieżącego ewidencjonowania w księgach rachunkowych zmian w stanie posiadania majątku trwałego w 2008 – 2009. Naruszono tym przepis art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2002 Nr 76 poz. 694 z późn zm. oraz Dz. U. z 2009 r. Nr 152 poz. 1223 z późn zm.). Zgodnie z przytoczonym przepisem do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym. Zgodnie z przepisem art. 24 ust. 5 pkt 1 ww. ustawy, księgi rachunkowe uznaje się za bieżące jeżeli pochodzące z nich informacje umożliwiają sporządzenie w terminie obowiązujących jednostkę sprawozdań, w tym deklaracji finansowych oraz dokonanie rozliczeń finansowych.*

Stwierdzono, że 30 czerwca 2008 r. na mocy decyzji Nr IF/VII/77230/39/08 Miasto Radlin nabyło z mocy prawa własność nieruchomości, położonej w granicach administracyjnych Gminy Radlin, obrębie ewidencyjnym Radlin na k. m. oznaczonej w ewidencji gruntów działką Nr 3545/307 o powierzchni 4427 m² (KW Nr 648).

Ujęcie w księgach rachunkowych Urzędu Miasta Radlin nastąpiło 31 grudnia 2008 r. na podstawie PK Nr 512/12 z 31 grudnia 2008 r.

Ustalono, iż Inspektor Księgowo – Budżetowy Wydziału Finansowego wystawiał dowody PK na podstawie zestawienia „obrót mieniem komunalnym – stan na dzień 31 grudnia” sporządzone przez Kierownika Referatu Gospodarki Nieruchomościami, Rolnictwa i Leśnictwa. Zestawienia takie sporządzano oraz przekazywano dwa razy do roku. Pierwszy raz ze stanem na 31 października w celu sporządzenia informacji o stanie mienia, drugi raz ze stanem na 31 grudnia w celu ujęcia zmian w mieniu Miasta w danym roku.

Powyższe nie pozwalało na bieżące ujmowanie w księgach rachunkowych Urzędu Miasta Radlin zmian w stanie mienia. Ponadto w jednostce kontrolowanej brak jest procedur dotyczących kontroli i obiegu dokumentów księgowych dokumentujących zmiany w stanie majątku trwałego w zakresie sposobu oraz terminów ich sporządzania.

Zadania w zakresie prowadzenia ewidencji księgowej środków trwałych należały do pracowników Referatu Księgowości Budżetowej Wydziału Finansowego, nad którymi nadzór sprawował Kierownik tego Referatu.

 - *Nieprawidłowe wykazanie w ewidencji księgowej – konto 080-01-063, kosztów inwestycji p.n.: „Wymiana pokrycia dachowego z płyt azbestowo-cementowych wraz z wymianą stolarki okiennej w budynku przy wielofunkcyjnym przy ul. Mariackiej 93 w Radlinie”, poprzez brak ujęcia całej wartości faktury VAT Nr 1/06/2009 z 24.06.09 r., tj. kwoty: 38.457,08 zł. W ewidencji wykazano jedynie część wartości faktury zapłaconą ze środków własnych Miasta Radlin, tj. kwotę: 23.957,08 zł. Powyższe było niezgodne z art. 17 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm. a następnie z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.) oraz opisem zasad funkcjonowania konta 080 – inwestycje zawartym w rozporządzeniu Ministra Finansów z 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz.U. z 2006 r. Nr 142, poz. 1020 z późn. zm.).*
- Prowadzenie ewidencji księgowej w powyższym zakresie należało do obowiązków pracowników Referatu Księgowości Budżetowej, nad którym nadzór sprawował Kierownik tego Referatu.*

Wniosek Nr 15

Ustalić procedury dotyczące obiegu dokumentów księgowych w zakresie wskazania terminów i sposobu sporządzania dowodów księgowych, mając na uwadze przepisy art. 68 i 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157 poz. 1240 z późn zm.).

Wniosek Nr 16

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Miasta Radlin w zakresie bieżącego ujęcia w księgach rachunkowych zmian w stanie posiadania majątku trwałego stosownie do art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152 poz. 1223 z późn zm.) mając na uwadze przepisy art. 68 i 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157 poz. 1240 z późn zm.).

W zakresie realizacji dochodów budżetu państwa:

- *Nieterminowo odprowadzono w okresie od maja 2010 r. do września 2010 r. do budżetu Skarbu Państwa dochody z tytułu zwrotu świadczeń alimentacyjnych przekazywanych do budżetu Miasta Radlin przez Ośrodek Pomocy Społecznej w Radlinie. Naruszono tym § 8 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 24 lipca 2006 r. w sprawie planów finansowych zadań zleconych z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, przekazywania dotacji celowych i przekazywania pobranych dochodów związanych z realizacją tych zadań oraz przepis art. 255 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157 poz. 1240 z późn zm.).*

Powyższe stwierdzono w 5 przypadkach na 10 wpłat dokonanych w okresie od Terminy opóźnienia wyniosły od 4 do 15 dni.

Zadania w zakresie terminowego odprowadzenia dochodów należnych do budżetu Państwa należały do Podinspektora Referatu Księgowości Budżetowej Wydziału Finansowego. Nadzór w tym zakresie pełnił Kierownik Referatu Księgowości Budżetowej Wydziału Finansowego.

Wniosek Nr 17

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Księgowości Budżetowej w zakresie terminowego przekazywania do budżetu państwa pobranych dochodów, stosownie do przepisów art. 255 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.), mając na uwadze przepisy art. 68 oraz 69 ust. 1 pkt 3 tej ustawy.

Stosownie do treści art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.), 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.

Ponadto informuję, że inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili kontrolę doraźną w Ośrodku Pomocy Społecznej w Radlinie za okres od 1 stycznia 2006 r. do 13 grudnia 2010 r. w terminie od 8 do 13 grudnia 2010 r.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w odrębnym protokole kontroli podpisanym w dniu 21 stycznia 2011 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce kontrolowanej. Do Kierownika Ośrodka Pomocy Społecznej w Radlinie zostanie skierowane odrębne wystąpienie pokontrolne.