

**Pan
Andrzej Kotala
Prezydent Miasta
Chorzów**

Wystąpienie pokontrolne

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od 23 maja 2011 r. do dnia 31 maja 2011 r. kontrolę problemową gospodarki finansowej Miasta Chorzów za okres od 1 stycznia 2005 r. do 31 maja 2011 r.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w protokole kontroli podpisanym w dniu 7 czerwca 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 wydatków bieżących i inwestycyjnych

- *W latach 2008 – 2010 poniesiono z budżetu Miasta Chorzów wydatki dotyczące nakładów inwestycyjnych na budynek jednego z kościołów położonych na terenie Miasta w zakresie przekraczającym przedmiot porozumienia zawartego pomiędzy Parafią a Miastem Chorzów.*

Powyższym naruszono przepis art. 35 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.), a następnie art. 44 ust. 3 pkt. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.). Zgodnie z powyższymi przepisami wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań. W dniu 18 lipca 2008 r. zawarto porozumienie IK.2227/29/29/2008 (P/87/08) pomiędzy Miastem Chorzów, reprezentowanym przez p. Marka Kopla – Prezydenta Miasta Chorzów a Parafią Rzymskokatolicką p.w. św. Barbary w Chorzowie. W porozumieniu Miasto zobowiązało się, w ramach realizacji zadania własnego w zakresie promocji miasta, do sfinansowania projektu i wykonania zewnętrznej iluminacji oświetlenia budynku Kościoła. W toku kontroli stwierdzono, że Miasto realizując ww. porozumienie dodatkowo poniosło wydatki związane z wykonaniem projektu okablowania instalacji monitoringu terenu wokół kościoła oraz sfinansowało roboty budowlane w powyższym zakresie, pomimo że nie były

one objęte ww. porozumieniem. Łączna wartość wydatków poniesionych z powyższego tytułu w latach 2008 – 2010 wyniosła 10.595,43 zł.

Umowy, w ramach których zrealizowano m. in. zaprojektowanie i wykonanie okablowania monitoringu tj.:

- umowa nr IK/08/062 z dnia 14 kwietnia 2008 r.,
- umowa nr IK/09/054 z dnia 10 kwietnia 2009 r.,
- umowa nr IK/09/112 z dnia 17 czerwca 2009 r.,
- umowa nr IK/10/030 z dnia 3 marca 2010 r.

podpisali w imieniu Miasta Chorzów p. Jan Michalak – były Zastępca Prezydenta Miasta ds. Technicznych oraz Naczelnik Wydziału Komunalnych i Remontów.

Wniosek Nr 1

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Miasta Chorzów w zakresie prawidłowej realizacji porozumień zawartych w ramach wykonywania zadań własnych Miasta, stosownie do przepisu art. 44 ust. 3 pkt 3 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 art. 69 ust. 1 pkt 3 ww. ustawy.

- W latach 2005 – 2011 ponoszono bezpośrednio z budżetu wydatki związane z zapewnieniem usług ochrony przeciwpożarowej oraz ochrony mienia obiektu kościoła Parafii p.w. św. Wawrzyńca w Chorzowie. Środki finansowe na realizację ww. wydatków były zabezpieczone w rozdziale 92120 „Ochrona zabytków i opieka nad zabytkami” § 4300 „Zakup usług pozostałych”.

Powyższym naruszono przepis art. 35 ust. 2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.), a następnie art. 44 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.). Zgodnie z powyższymi przepisami jednostki sektora finansów publicznych dokonują wydatków zgodnie z przepisami dotyczącymi poszczególnych rodzajów wydatków.

W toku kontroli nie okazano porozumienia z Parafią, na podstawie którego Miasto zobowiązało się do ponoszenia ww. wydatków w latach objętych kontrolą.

Ponadto bezpośrednie finansowanie z budżetu Miasta wydatków dotyczących bieżącej ochrony obiektu kościoła jest niezgodne z zasadami finansowania zadań dotyczących opieki nad zabytkami określonymi w rozdziale 7 ustawy z dnia 23 lipca 2003 r. o ochronie zabytków i opiece nad zabytkami z dnia 23 lipca 2003 r. (Dz.U. Nr 162, poz. 1568 z późn. zm.). Zgodnie z przepisem art. 81 ww. ustawy finansowanie opieki nad zabytkiem, do którego Miasto Chorzów nie posiada tytułu prawnego, może nastąpić wyłącznie w formie dotacji udzielonej przez organ stanowiący gminy na prace konserwatorskie, restauratorskie lub roboty budowlane, na zasadach określonych w podjętej przez ten organ uchwale.

Łączna kwota wydatków na ww. cel poniesiona w latach 2005–2011 wyniosła 38.116,54 zł. Obowiązujące w latach 2005 – 2011 roczne umowy w sprawie zlecenia przez Miasto Chorzów usług ochrony przeciwpożarowej oraz ochrony mienia obiektu kościoła Parafii p.w. św. Wawrzyńca w Chorzowie podpisywał w imieniu Miasta p. Joachim Otte – były Zastępca Prezydenta Miasta, p. Wiesław Ciężkowski – Zastępca Prezydenta Miasta (w 2011 r.), Naczelnicy Wydziału Kultury i Sportu oraz Miejski Konserwator Zabytków.

Wniosek Nr 2

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Miasta Chorzów w zakresie prawidłowego planowania i dokonywania wydatków dotyczących zakupu usług ochrony przeciwpożarowej oraz ochrony mienia obiektu kościoła Parafii

p.w. św. Wawrzyńca w Chorzowie, stosownie do przepisów ustawy z dnia 23 lipca 2003 r. o ochronie zabytków i opiece nad zabytkami z dnia 23 lipca 2003 r. (Dz.U. Nr 162, poz. 1568 z późn. zm.) oraz art. 44 ust. 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 art. 69 ust. 1 pkt 3 ww. ustawy.

W zakresie zamówień publicznych

- *W toku przeprowadzonego w 2009 r. przetargu nieograniczonego na udzielenie zamówienia na realizację zadania pn. „Wykonanie iluminacji elewacji budynku Kościoła p.w. św. Barbary przy ul. 3-go Maja 18 w Chorzowie – I etap” zaniechano poprawienia zaistniałej pomyłki w ofercie jednego z wykonawców, niezwłocznie zawiadamiając o tym ww. wykonawcę. Powyższym naruszono przepis art. 87 ust. 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2007 r. Nr 223, poz. 1655 z późn. zm.). Przeprowadzenie postępowania o zamówienie publiczne należało do obowiązków członków stałej komisji przetargowej powołanej pisma Or. I-0060/19/2004 Prezydenta Miasta Chorzów z dnia 24 czerwca 2004 r.*

Wniosek Nr 3

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Miasta Chorzów, odpowiedzialnymi za przeprowadzanie postępowań o udzielenie zamówień publicznych, 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 oraz 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 doręczanie decyzji na podatek od nieruchomości

- *W toku kontroli stwierdzono, że w latach 2005-2011 nie doręczano niektórym podatnikom podatku od nieruchomości zlokalizowanych przy ul. Cmentarnej 4 w Chorzowie decyzji na podatek od nieruchomości w sposób umożliwiający zapłatę 1 raty podatku w terminie określonym w przepisie art. 6 ust. 7 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz.U. 2002 r. Nr 9, poz. 84), (Dz.U. Nr 121, poz. 844 oraz Dz.U. Nr 95, poz. 613). Zgodnie z przywołanym przepisem podatek od nieruchomości na rok podatkowy od osób fizycznych, z zastrzeżeniem ust. 11, ustala w drodze decyzji organ podatkowy właściwy ze względu na miejsce położenia przedmiotów opodatkowania. Podatek jest płatny w ratach proporcjonalnych do czasu trwania obowiązku podatkowego, w terminach: do dnia 15 marca, 15 maja, 15 września i 15 listopada roku podatkowego. Na podstawie ww. próby ustalono przypadki doręczania decyzji podatkowych w okresie po 15 marca danego roku. Zadania w zakresie doręczania decyzji na podatek od nieruchomości podatnikom mającym miejsce zamieszkania na terenie Miasta Chorzowa należało do obowiązków pracowników Urzędu Miasta Chorzów zatrudnionych na stanowisku gońców – doręczycieli korespondencji. Nadzór nad pracownikami sprawował Naczelnik Wydziału Administracyjnego.*

Wniosek nr 4

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Miasta Chorzów zatrudnionymi na stanowisku gońców – doręczycieli korespondencji w zakresie doręczania decyzji na podatek od nieruchomości w sposób umożliwiający zapłatę I raty podatku w terminie określonym w przepisie art. 6 ust. 7 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz.U. z 2010 r. Nr 95, poz. 613 z późn), 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).

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.