



PREZES

REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
W KATOWICACH

Katowice, 18 sierpnia 2016 r.

Znak:WK-610/11/4/16

**Pan
Gabriel Tobor
Burmistrz Miasta
Radzionków**

Wystąpienie pokontrolne

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach: od 5 maja do 10 czerwca 2016 r., kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Miasta Radzionków za okres od 1 stycznia 2012 r. do 10 czerwca 2016 r.

Ustalenia kontroli zostały zawarte w protokole kontroli, podpisanym w dniu 21 czerwca 2016 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 2016 r. poz. 561).

W zakresie udzielania zamówień publicznych i realizacji inwestycji:

- *W przeprowadzonych w 2013 r. i 2014 r. trzech postępowaniach o udzielenie zamówienia publicznego na usługi pn.: „Odbiór i zagospodarowanie odpadów oraz utrzymanie czystości w Gminie Radzionków” stwierdzono, że:*
 - *w protokołach postępowania w trybie przetargu nieograniczonego nie wskazano wartości zamówienia w euro, co było wymagane zgodnie z wzorem protokołu ZP-PN, stanowiącym załącznik nr 1 do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 26 października 2010 r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. z 2010 r. Nr 223, poz. 1458);*
 - *w protokole postępowania przeprowadzonego w 2013 r. wskazano, że w postępowaniu tym istniała możliwość składania ofert częściowych pomimo, że w istocie w postępowaniu tym nie było możliwości składania ofert częściowych. Powyższym naruszono § 2 ust. 1 pkt 2 w związku ze wzorem protokołu ZP-PN, stanowiącym załącznik nr 1 do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 26 października 2010 r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. z 2010 r. Nr 223, poz. 1458);*

- *ustalenie całkowitej wartości zamówienia dla postępowania nr KWP.271.2.14.2014 dokonano w dniu 8 września 2014 r., tj. po wszczęciu postępowania o udzielenie zamówienia, które miało miejsce w dniu 11 sierpnia 2014 r. Powyższa data została wskazana jako moment ustalenia wartości zamówienia w protokole postępowania. Zgodnie z art. 35 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 907 z późn. zm.), ustalenia wartości zamówienia dokonuje się nie wcześniej niż 3 miesiące przed dniem wszczęcia postępowania o udzielenie zamówienia, jeżeli przedmiotem zamówienia są dostawy lub usługi, a jeżeli po ustaleniu wartości zamówienia nastąpiła zmiana okoliczności mających wpływ na dokonane ustalenie, zamawiający przed wszczęciem postępowania dokonuje zmiany wartości zamówienia. Zgodnie z przytoczonymi przepisami, ustalenie lub zmiana wartości zamówienia może być dokonana jedynie przed wszczęciem (ogłoszeniem) postępowania.*

Z przedłożonej do kontroli dokumentacji wynikało, że wartość zamówienia na zadania realizowane przez Referat Ochrony Środowiska (Część I i II zamówienia) została ustalona 4 sierpnia 2014 r., natomiast wartość zamówienia na zadania realizowane przez Wydział Gospodarki Miejskiej i Inwestycji (Część III zamówienia) została ustalona 5 września 2014 r.

Zadania związane z przeprowadzeniem postępowań o udzielenie zamówień publicznych należały do Inspektora Zespołu ds. Funduszy Zewnętrznych i Zamówień Publicznych pełniącego również funkcję Sekretarza komisji przetargowej, zadania związane z ustaleniem wartości zamówienia należały do Kierownika Referatu Ochrony Środowiska oraz byłego Naczelnika Wydziału Gospodarki Miejskiej i Inwestycji.

Protokoły postępowania o udzielenie zamówienia zatwierdził p. Gabriel Tobor – Burmistrz Miasta Radzionków.

– W przeprowadzonych postępowaniach o udzielenie zamówienia publicznego na roboty budowlane pn.: „Budowa targowiska miejskiego oraz parkingu przy ul. Unii Europejskiej w Radzionkowie” w 2013 r. oraz „Przebudowa nawierzchni jezdni w ulicy Zejera” w Radzionkowie” w 2014 r. stwierdzono, że:

- *w postępowaniu na realizację zadania pn.: „Budowa targowiska miejskiego oraz parkingu przy ul. Unii Europejskiej w Radzionkowie” ustalenia wartości zamówienia na podstawie dwóch kosztorysów inwestorskich dokonano dnia 5 lutego 2013 r., tj. po wszczęciu postępowania o udzielenie zamówienia w dniu 4 lutego 2013 r. oraz na podstawie jednego niezaktualizowanego kosztorysu inwestorskiego z 15 czerwca 2012 r. Zgodnie z art. 35 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 z późn. zm.), ustalenia wartości zamówienia dokonuje się nie wcześniej niż 6 miesięcy przed dniem wszczęcia postępowania o udzielenie zamówienia, jeżeli przedmiotem zamówienia są roboty budowlane, a jeżeli po ustaleniu wartości zamówienia nastąpiła zmiana okoliczności mających wpływ na dokonane ustalenie, zamawiający przed wszczęciem postępowania dokonuje zmiany wartości zamówienia. Zgodnie z przytoczonymi przepisami, ustalenie lub zmiana wartości zamówienia może być dokonana jedynie przed wszczęciem (ogłoszeniem) postępowania.*

- *w protokołach postępowania w trybie przetargu nieograniczonego nie wskazano wartości zamówienia w euro, co było wymagane zgodnie z wzorem protokołu ZP-PN, stanowiącym załącznik nr 1 do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia*

26 października 2010 r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. z 2010 r. Nr 223, poz. 1458);

- zaniechano podjęcia działań mających na celu naliczenie kar umownych za nieterminowe zrealizowanie przedmiotu umowy od wykonawcy realizującego zamówienie pn.: „Budowa targowiska miejskiego oraz parkingu przy ul. Unii Europejskiej w Radzionkowie”. Powyższym naruszono art. 42 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.), w związku z postanowieniami § 8 ust. 2.1.4 umowy nr KI.272.1.5.2013 z dnia 21 marca 2013 r. Zgodnie z przytoczonym przepisem, jednostki sektora finansów publicznych są zobowiązane do ustalania przypadających im należności pieniężnych, w tym mających charakter cywilnoprawny oraz terminowego podejmowania w stosunku do zobowiązanych czynności zmierzających do wykonania zobowiązania. Zgodnie z postanowieniami § 8 ust. 2.1.4 ww. umowy wykonawca zapłaci zamawiającemu karę umowną za przekroczenie końcowego terminu realizacji zamówienia wysokości 2% umownego wynagrodzenia brutto, za każdy dzień opóźnienia.

W umowie ustalono termin zakończenia realizacji zamówienia wskazanego na 8 miesięcy od przekazania placu budowy, co nastąpiło w dniu 2 kwietnia 2013 r. Zatem umowny termin zakończenia robót przypadał na dzień 3 grudnia 2013 r. Tymczasem roboty zakończono w dniu 23 stycznia 2014 r. Jednocześnie do umowy nie wprowadzono aneksów wydłużających termin realizacji zamówienia.

- pomimo późniejszego zakończenia budowy ww. inwestycji, tj. dnia 23 stycznia 2014 r. zamiast 3 grudnia 2013 r., nie wyegzekwowano od wykonawcy przedłużenia ubezpieczeniowej gwarancji należytego wykonania umowy w zakresie usunięcia wad i usterek. Powyższym naruszono art. 147 oraz art. 151 ww. ustawy Prawo zamówień publicznych. Wniesiona przez wykonawcę zadania gwarancja ubezpieczeniowa w powyższym zakresie obowiązywała do dnia 4 stycznia 2017 r. Zgodnie z umową wykonawca udzielił gwarancji jakości wykonania przedmiotu umowy na okres 3 lat licząc od dnia końcowego odbioru robót, który nastąpił 28 stycznia 2014 r.

Dopiero w toku kontroli, w dniu 9 czerwca 2016 r. wysłano do wykonawcy pismo wzywające do przedłużenia terminu ważności zabezpieczenia należytego wykonania umowy w zakresie usunięcia wad i usterek.

Zadania związane z przeprowadzeniem postępowań o udzielenie zamówień publicznych należały do Inspektora Zespołu ds. Funduszy Zewnętrznych i Zamówień Publicznych pełniącego również funkcję Sekretarza komisji przetargowej, zadania związane z ustaleniem wartości zamówienia należały do byłego Naczelnika Wydziału Gospodarki Miejskiej i Inwestycji, zadania związane z prawidłowym procesem realizacji inwestycji, w tym monitorowaniem zabezpieczenia należytego wykonania umowy należały do byłego oraz obecnego Kierownika Referatu Inwestycji i Remontów.

Protokoły postępowania o udzielenie zamówienia podpisał p. Gabriel Tobor – Burmistrz Miasta Radzionków.

Wniosek nr 1

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Miasta Radzionków w zakresie prawidłowego sporządzania protokołów postępowania, ustalania wartości zamówienia oraz egzekwowania zabezpieczenia należytego wykonania umowy i usunięcia wad i usterek, stosownie do postanowień rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 26 października 2010 r. w sprawie protokołu postępowania

o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. z 2010 r. Nr 223, poz. 1458), art. 35 ust. 1 i 2, art. 147, art. 151 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2015 r. poz. 2164), mając na uwadze art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.).

Wniosek nr 2

Rozważyć podjęcie działań mających na celu naliczenie oraz wyegzekwowanie należnych kar umownych od wykonawcy zadania, z tytułu opóźnienia w wykonaniu przedmiotu umowy nr KI.272.1.5.2013 z dnia 21 marca 2013 r., mając na uwadze art. 42 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.) oraz postanowienia § 8 ust. 2.1.4 ww. umowy.

W zakresie długu publicznego i rachunku bankowego:

- *Miasto Radzionków w umowach o kredyt w rachunku bankowym wyraziło zgodę na obciążanie rachunku przez bank w dniu wymagalności w celu spłaty jego zobowiązań z tytułu umowy. Naruszono tym art. 264 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn.zm.), zgodnie z którym w celu zabezpieczenia kredytu lub pożyczki nie można udzielać pełnomocnictwa do dysponowania rachunkiem bankowym jednostki samorządu terytorialnego.*

Powyższe dotyczyło:

- *umowy nr 853/2013/00000557/00 o kredyt złotowy w rachunku bankowym z dnia 26 czerwca 2013 r. na okres od dnia 2 lipca 2013 r. do dnia 2 lipca 2014 r.*
- *umowy nr 853/2014/00000866/00 o kredyt złotowy w rachunku bankowym z dnia 30 czerwca 2014 r. na okres od 2 lipca 2014 r. do 2 lipca 2015 r.,*
- *umowy nr 853/2015/00001155/00 o kredyt złotowy w rachunku bankowym z dnia 25 czerwca 2015 r. na okres od 2 lipca 2015 r. do 1 lipca 2016 r.*

W § 8 ww. umowy z dnia 26 czerwca 2013 r. i w § 3 ww. umów z dnia 30 czerwca 2014 r., 25 czerwca 2015 r. Miasto wyraziło zgodę na obciążanie przez Bank w dniu wymagalności rachunku w celu spłaty jego zobowiązań z tytułu umowy. Bank jest uprawniony do pobierania środków, w tym trybie przed wszelkimi innymi płatnościami, z wyjątkiem płatności wynikających z tytułów wykonawczych. W przypadku braku w dniu wymagalności wystarczających środków na rachunku Bank jest uprawniony do pobrania wymaganych kwot z wszelkich wpływów na rachunek przed wszelkimi innymi płatnościami, za wyjątkiem płatności wynikających z tytułów wykonawczych mających zastosowanie do rachunku.

Umowy ze strony Miasta podpisał p. Gabriel Tobor – Burmistrz Miasta Radzionków. Kontrasygnatę na umowach złożyła p. Aleksandra Gryboś – Skarbnik Miasta Radzionków.

Wniosek nr 3

Ustanawiać zgodnie z prawem zabezpieczenia spłat kredytów zaciągniętych przez Miasto Radzionków, stosownie do art. 264 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.).

W zakresie księgowości:

- *Na dzień otwarcia ksiąg rachunkowych Urzędu Miasta Radzionków w latach 2013 - 2016 wykazano stan aktywów i pasywów w kwocie innej niż występujące na dzień ich zamknięcia w roku poprzednim. Zgodnie z art. 5 ust. 1 i art. 13 ust. 5 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.), wykazane w księgach rachunkowych na dzień ich zamknięcia stany aktywów i pasywów należy ująć w tej samej wysokości, w otwartych na następny rok obrotowy księgach rachunkowych, a przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera należy zapewnić automatyczną kontrolę ciągłości zapisów, przenoszenie obrotów lub sald.*

Powyższe dotyczyło:

- *kont księgi głównej jednostki: 860 „Wynik finansowy”, 800 „Fundusz jednostki”, 225 „Rozrachunki z budżetami”, 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”,*
- *kont księgi głównej budżetu (organu): 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”, 240 „Pozostałe rozrachunki”, 960 „Skumulowane wyniki budżetu”, 961 „Wynik wykonania budżetu”.*

Z wyjaśnień p. Aleksandry Gryboś – Skarbnika Miasta wynikało, że różnice pomiędzy saldami bilansu zamknięcia roku poprzedniego, a saldami bilansu otwarcia roku następnego wynikały z rozbudowanej analityki. Program FK w przypadku rozbudowanej analityki w pozycji „Bilans otwarcia” zestawienia obrotów i sald wykazywał obroty poszczególnych kont, a nie salda.

Natomiast konto 225 było ustawione jako saldo jednostronne i tak zostało przeniesione.

W trakcie trwania kontroli firma informatyczna zmieniła sposób wyznaczania bilansu otwarcia w zestawieniu obrotów i sald i od 2016 r. wszystkie salda wykazywane w zestawieniu obrotów i sald są poprawne.

Zadania w zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych jednostki budżetowej Urzędu Miasta i budżetu (organu) należały do pracowników Referatu Księgowości i Budżetu Miasta oraz w zakresie dochodów do pracowników Referatu Podatków i Opłat Lokalnych. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Aleksandra Gryboś – Skarbnik Miasta Radzionków.

Wniosek nr 4

Zapewnić wprowadzenie do ksiąg rachunkowych Urzędu Miasta Radzionków bilansu otwarcia kont zgodnie z danymi wynikającymi z bilansu zamknięcia, stosownie do wymogów art. 5 ust. 1 i art. 13 ust. 5 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.), mając na uwadze art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.).

- *W latach 2014 - 2016 dokonywano nieterminowo zwrotów zabezpieczeń należytego wykonania umowy i zabezpieczeń roszczeń z tytułu rękojmi. Zgodnie z art. 151 ust. 1 i ust. 3 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 907 z późn. zm., Dz. U. z 2015 r., poz. 2164 z późn. zm.), zwrot zabezpieczenia winien nastąpić w terminie 30 dni od dnia wykonania zamówienia i uznania przez zamawiającego za należyte wykonane, a zwrot kwoty pozostawionej na zabezpieczenie roszczeń z tytułu rękojmi za wady następuje nie później niż w 15 dniu po upływie tego okresu.*

Powyższym naruszono także zasady dotyczące zwrotów ww. zabezpieczeń, określone w § 37 ust. 4 zarządzenia wewnętrznego Nr 39/2013 Kierownika Urzędu Miasta Radzionków – Burmistrza Miasta Radzionków z dnia 31 maja 2013 r. w sprawie

dokumentacji opisującej przyjęte w Urzędzie Miasta zasady rachunkowości (politykę rachunkowości). Stosownie do ich treści, komórka merytoryczna realizująca umowę do której zostało wniesione zabezpieczenie należytego wykonania umowy, po zakończeniu jej realizacji ma obowiązek:

- 1) Przekazać końcowy protokół odbioru prac (usług lub robót budowlanych) do Zespołu ds. Zewnętrznych i Zamówień Publicznych po zakończeniu realizacji umowy;
- 2) Kontrolować terminy obowiązywania zabezpieczeń,
- 3) Zwracać zabezpieczenia, zgodnie z terminami obowiązującymi w odpowiednich przepisach poprzez złożenie wniosku o zwrot zabezpieczenia, po uprzednim sprawdzeniu zdolności zwrotu.

Powyższe dotyczyło następujących zwrotów zabezpieczeń należytego wykonania umów i zabezpieczeń roszczeń z tytułu rękojmi wniesionych w formie pieniądza:

➤ w 2015 r.:

- kwoty 10.221,95 zł (9.838,08 zł + odsetki bankowe), stanowiącej 30% zabezpieczenia usunięcia wad i usterek, wniesionej w związku z realizacją umowy Nr KI.3421.1/2010 z dnia 8 lutego 2010 r., w której wykonawca udzielił 36 miesięcznej gwarancji od dnia odbioru robót, przy czym zwrot zabezpieczenia miał nastąpić do 15 dni po upływie okresu gwarancji. Protokół końcowego odbioru robót sporządzono w dniu 25 czerwca 2010 r. Zabezpieczenie należało zwrócić do 10 lipca 2013 r. Natomiast zwrotu dokonano przelewem w dniu 9 marca 2015 r.

- kwoty 26.918,21 zł (26.880,00 zł + odsetki bankowe), stanowiącej 70% zabezpieczenia należytego wykonania umowy Nr KI.272.1.23.2014 z dnia 7 listopada 2014 r., wniesionej przez wykonawcę. Protokół końcowego odbioru robót sporządzono w dniu 19 grudnia 2014 r. Zabezpieczenie należało zwrócić do 19 stycznia 2015 r. Natomiast zwrotu dokonano przelewem w dniu 9 marca 2015 r.

➤ w 2016 r.:

- kwoty 812,91 zł (784,80 zł + odsetki bankowe), stanowiącej 30% zabezpieczenia usunięcia wad i usterek, wniesionej przez wykonawcę, w związku z realizacją umowy Nr KI.3421-19/2010 z dnia 25 listopada 2010 r., w której wykonawca udzielił 36 miesięcznej gwarancji od dnia odbioru robót. Protokół końcowego odbioru robót sporządzono w dniu 20 grudnia 2010 r. Zabezpieczenie należało zwrócić do 4 stycznia 2014 r. Natomiast zwrotu dokonano przelewem w dniu 7 stycznia 2016 r.

- kwoty 2.286,52 zł (2.236,48 zł + odsetki bankowe), stanowiącej 30% zabezpieczenia usunięcia wad i usterek wniesionej przez wykonawcę, w związku z realizacją umowy Nr KI.272.1.3.2012 z dnia 7 maja 2012 r., w której wykonawca udzielił 3 letniej gwarancji od dnia odbioru końcowego robót. Protokół końcowego odbioru robót sporządzono w dniu 28 sierpnia 2012 r. Zabezpieczenie należało zwrócić do 12 września 2015 r. Natomiast zwrotu dokonano przelewem w dniu 7 stycznia 2016 r.

- kwoty 22.631,79 zł (21.520,80 zł + odsetki bankowe), stanowiącej 70% zabezpieczenia należytego wykonania umowy Nr KI.3421-24/2008 z dnia 22 października 2008 r., wniesionej przez wykonawcę. Protokół końcowego odbioru robót sporządzono w dniu 26 marca 2015 r. Zabezpieczenie należało zwrócić do dnia 25 kwietnia 2015 r. Natomiast zwrotu dokonano przelewem w dniu 11 marca 2016 r.

Przypadki zwrotów zabezpieczeń w terminach późniejszych niż te wynikające z ww. przepisów ustawy Prawo zamówieniach publicznych, wystąpiły w zakresie działania dwóch komórek organizacyjnych Urzędu Miasta Radzionków: Wydziału Gospodarki Miejskiej i Inwestycji oraz Referatu ds. Informatyki.

Pisma skierowane do Referatu Księgowości i Budżetu Miasta stanowiące podstawę dokonania zwrotu ww. kwot były podpisane przez: byłego Naczelnika Wydziału

Gospodarki Miejskiej i Inwestycji (z dnia 5 marca 2015 r.), p. Bernarda Skibińskiego – Zastępcę Burmistrza Miasta Radzionków (z dnia 5 stycznia 2016 r.) i byłego Zastępcę Naczelnika Wydziału Gospodarki Miejskiej i Inwestycji, a aktualnie Naczelnika tego Wydziału (z dnia 8 marca 2016 r.).

W zakresie nieterminowych zwrotów zabezpieczeń wniesionych w formie gwarancji bankowych ustalono, iż zwroty takie nastąpiły: w 2014 r. - w 8 przypadkach, w 2015 r. - w 4 przypadkach, w 2016 r. - w 12 przypadkach.

Pisma do Referatu Księgowości i Budżetu Miasta, stanowiące podstawę dokonania zwrotu ww. gwarancji oraz dokonania zmian w zapisach pozabilansowej ewidencji księgowej na koncie 931 (strona Ma) służącym, zgodnie z zakładowym planem kont Urzędu Miasta Radzionków do ewidencji wadliwych i zabezpieczeń wniesionych w poręczeniach bankowych, ubezpieczeniowych, skierowali: były Naczelnik Wydziału Gospodarki Miejskiej i Inwestycji, p. Gabriel Tobor – Burmistrz Miasta Radzionków (dot. 1 przypadku), Kierownik Referatu ds. Informatyki (dot. 1 przypadku), były Zastępca Naczelnika Wydziału Gospodarki Miejskiej i Inwestycji (aktualnie Naczelnik tego Wydziału).

Zgodnie z udzielonymi w sprawie wyjaśnieniami, przyczyną opóźnień w zwrocie ww. zabezpieczeń było zaniedbanie byłego kierownika Referatu Inwestycji i Remontów, nad którym nadzór sprawował były Naczelnik Wydziału Gospodarki Miejskiej i Inwestycji oraz przeoczenie Kierownika Referatu ds. Informatyki.

Wydział Gospodarki Miejskiej i Inwestycji wraz z Referatem Inwestycji i Remontów, podlegał bezpośrednio p. Bernardowi Skibińskiemu – Zastępcy Burmistrza Miasta Radzionków, natomiast nadzór nad Referatem ds. Informatyki sprawował p. Rudolf Sobczyk – Sekretarz Miasta Radzionków.

Wniosek nr 5

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Miasta Radzionków w zakresie terminowego zwrotu zabezpieczeń należytego wykonania umowy oraz zabezpieczeń roszczeń z tytułu rękojmi stosownie do art. 151 ust. 1 i ust. 3 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2015 r., poz. 2164) oraz § 37 ust. 4 zarządzenia wewnętrznego Nr 39/2013 Kierownika Urzędu Miasta Radzionków – Burmistrza Miasta Radzionków z dnia 31 maja 2013 r. w sprawie dokumentacji opisującej przyjęte w Urzędzie Miasta zasady rachunkowości (politykę rachunkowości), mając na uwadze art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.).

W zakresie ulg w zapłacie podatków:

- *Zaniechano wykazania w sporządzonym i podanym dnia 20 maja 2016 r. do publicznej wiadomości wykazie osób prawnych i fizycznych oraz jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej danych dotyczących podatnika, któremu udzielono ulgi z tytułu odroczeniu terminu płatności oraz przyczyny umorzenia zaległości podatkowej wobec podatnika.*

Powyższe było wymagane art. 37 ust. 1 pkt 2 lit. f ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.). Zgodnie z treścią ww. przepisu, zarząd jednostki samorządu terytorialnego podaje do publicznej wiadomości do dnia 31 maja roku następnego wykaz osób prawnych i fizycznych oraz jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej, którym w zakresie podatków lub opłat udzielono ulg, odroczeń, umorzeń lub rozłożono splatę na raty w kwocie

przewyższającej łącznie 500 zł, wraz ze wskazaniem wysokości umorzonych kwot i przyczyn umorzenia.

W wykazie za 2015 r., opublikowanym w Biuletynie Informacji Publicznej Urzędu Miasta Radzionków nie wskazano ww. danych wynikających z :

- decyzji Burmistrza Miasta Radzionków Nr FP.3120.4.14.15 z dnia 31 grudnia 2015 r. w zakresie przyczyn umorzenia zaległości z tytułu podatku od nieruchomości w kwocie 8.163,00 zł,

- decyzji Burmistrza Miasta Radzionków Nr FP.3120.6.4.15 z dnia 4 sierpnia 2015 r. w zakresie odroczeniu terminu płatności podatku od nieruchomości.

Z wyjaśnień pracownika Urzędu Miasta Radzionków wynika, że przyczyną powyższego było przeoczenie.

Przygotowanie informacji o udzielonych ulgach w podatkach należało do Kierownika Referatu Podatków i Opłat Lokalnych. Nadzór nad pracownikami ww. Referatu sprawowała p. Aleksandra Gryboś – Skarbnik Miasta. Wykaz sporządzony przez ww. pracownika zatwierdził p. Gabriel Tobor – Burmistrz Miasta Radzionków.

W trakcie kontroli w dniu 9 czerwca 2016 r. sporządzono korektę do wykazu za 2015 r. i opublikowano ją w Biuletynie Informacji Publicznej Urzędu Miasta Radzionków.

Wniosek nr 6

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Podatków i Opłat Lokalnych Urzędu Miasta Radzionków w zakresie prawidłowego sporządzania wykazu osób prawnych i fizycznych oraz jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej o którym mowa w art. 37 ust. 1 pkt 2 lit. f ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn.zm.) w celu jego publikacji w Biuletynie Informacji Publicznej Miasta Radzionków, mając na uwadze art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ww. ustawy.

- W latach 2013 - 2015 przedsiębiorcom, którym zostały wydane decyzje o wygaśnięciu zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych, nie przeliczono opłaty do wysokości proporcjonalnej do okresu ważności zezwolenia oraz nie ustalono należności, które przedsiębiorcy powinni wpłacić na rachunek gminy za okres, za który opłata nie została wniesiona, a w którym przedsiębiorcy korzystali z zezwolenia. Nie stosowano zasady zawiadamiania przedsiębiorców o zaległościach, a następnie nie stosowano postępowania egzekucyjnego w celu przymusowego ściągnięcia tych należności w trybie egzekucji administracyjnej.

Ww. okresie z powodu braku wpłaty raty w ustawowym terminie przez przedsiębiorców wygaszono poprzez wydanie decyzji administracyjnych: w 2013 r. - 4 zezwolenia, w 2014 r. - 7 zezwoleń w 2015 r. - 6 zezwoleń.

Łączna wysokość nieuiszczonej przez przedsiębiorców opłaty za okres, za który opłata nie została wniesiona, a w którym przedsiębiorcy korzystali z zezwolenia, przed wydaniem tych decyzji o wygaśnięciu zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych wyniosła 2.876,34 zł. Zgodnie z art. 11¹ ust. 8 ww. ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2012 r., poz. 1356 z późn. zm., Dz.U. z 2015 r. poz.1286 z późn. zm.), w roku nabycia zezwolenia lub utraty jego ważności, opłaty, o których mowa w ust. 1-5, dokonuje się w wysokości proporcjonalnej do okresu ważności zezwolenia.

Zgodnie z art. 4. ust. 1 pkt 12 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. z 2014 r., poz. 1115 z późn. zm., Dz. U. z 2015 r.,

poz. 513 z późn.zm., Dz. U. z 2016 r. poz. 198), źródłami dochodów własnych gminy są inne dochody należne gminie na podstawie odrębnych przepisów, czyli także dochody z tytułu opłaty za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych.

Nieuiszczona dobrowolnie opłata jako niepodatkowa należność budżetowa podlega egzekucji w trybie i na zasadach określonych w ustawie z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2014 r. poz. 1619 z późn. zm., Dz. U. z 2016 r. poz. 599 z późn.zm.), a wszczęcie postępowania umożliwia art. 2 § 1 pkt 3 cytowanej ustawy.

Osobą odpowiedzialną za naliczanie opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych był Inspektor w Referacie Spraw Obywatelskich Urzędu Miasta Radzionków. Nadzór nad ww. pracownikiem sprawował Kierownik Referatu Spraw Obywatelskich.

Wniosek nr 7

Przeanalizować opłaty z tytułu zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych wniesione przez przedsiębiorców w latach 2013 - 2015, którym wydano decyzje administracyjne o wygaszeniu zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych z powyżej wymienionych przyczyn i wystąpić do przedsiębiorców o dokonanie wpłat za nie zapłacone dobrowolnie należne opłaty z tytułu korzystania z zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych za okres ważności zezwolenia do momentu jego wygaśnięcia, stosownie do art. 11¹ ust. 8 ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2016 r., poz. 487), a w przypadkach braku wpłaty wdrożyć procedurę egzekwowania tych należności w trybie i na zasadach określonych w ustawie z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnych w administracji (Dz. U. z 2016 r. poz. 599 z późn. zm.).

Stosownie do treści art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 561), 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.

Z-ca PREZESA
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Katowicach

Krzysztof Róg

