

Katowice, 10 września 2010 r.

Znak: WK- 6100/10/4/10

**Pan
Józef Kalinowski
Burmistrz Miasta
Kalety**

Wystąpienie pokontrolne

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od 10 maja do 18 czerwca 2010 r. kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Miasta Kalety, za okres od 1 stycznia 2006 r. do 18 czerwca 2010 r.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w protokole kontroli podpisanym w dniu 13 lipca 2010 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 gospodarowania mieniem:

- *W latach 2006 – 2007 nieprawidłowo przeprowadzono procedurę sprzedaży, w trybie bezprzetargowym, nieruchomości oznaczonej jako dz. nr 1393/29 o pow. 0,0336 ha położonej w Kaletach, na poprawienie warunków zagospodarowania nieruchomości przyległej, co polegało na:*
 - *braku wskazania w zleceniu z dnia 24 lutego 2006 r. wykonania operatu szacunkowego dla celów sprzedaży tej nieruchomości, że chodzi o bezprzetargową sprzedaż w trybie art. 37 ust. 2 pkt 6 ustawy o gospodarce nieruchomościami, na poprawienie warunków zagospodarowania nieruchomości przyległej. Na skutek powyższego, w operacie szacunkowym nie ustalono różnicy wartości nieruchomości przyległej wraz z nieruchomością lub jej częścią, która ma być nabyta, i wartości nieruchomości przyległej przed nabyciem nieruchomości lub jej części, o której mowa w przepisie § 54 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 21 września 2004 r. w sprawie wyceny nieruchomości i sporządzania operatu szacunkowego (Dz. U. z 2004 r. Nr 207, poz. 2109 z późn. zm.),*
 - *przyjęciu do ustalenia ceny nieruchomości nieaktualnego operatu szacunkowego. Operat szacunkowy sporządzono dnia 17 marca 2006 r., natomiast uzgodnienie*

warunków sprzedaży nastąpiło dnia 2 sierpnia 2007 r., nieruchomość sprzedano aktem notarialnym Rep. A Nr 14.550/2007 z dnia 18 grudnia 2007 r. Powyższym naruszono postanowienia art. 156 ust. 3 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2004 r. Nr 261, poz. 2603 z późn. zm.). Stosownie do powyższego przepisu, operat szacunkowy może być wykorzystywany do celu, dla którego został sporządzony, przez okres 12 miesięcy od daty jego sporządzenia, chyba że wystąpiły zmiany uwarunkowań prawnych lub istotne zmiany czynników, o których mowa w art. 154. Przepis art. 156 ust. 4 ww. ustawy, dopuszcza wykorzystywanie operatu szacunkowego po upływie tego okresu, jedynie po potwierdzeniu jego aktualności przez rzeczoznawcę majątkowego, co w tym przypadku nie nastąpiło.

- braku sporządzenia pisemnego protokołu z rokowań przeprowadzonych z nabywcą dnia 2 sierpnia 2007 r. Uzgodnienia zostały udokumentowane tylko w formie notatki służbowej spisanej przez pracownika Urzędu. Powyższe było niezgodne z przepisami art. 28 ust. 2 i ust. 3 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2004 r. Nr 261, poz. 2603 z późn. zm.), zgodnie z którymi warunki zbycia nieruchomości w drodze bezprzetargowej ustala się w rokowaniach przeprowadzanych z nabywcą, protokół z rokowań przy zbyciu w drodze bezprzetargowej stanowi podstawę do zawarcia umowy. Pierwsze uzgodnienia warunków sprzedaży z nabywcą nastąpiły w dniu 25 maja 2006 r., co zostało udokumentowane w formie protokołu z rokowań. Nabywca w ustalonym terminie nie stawiał się do zawarcia aktu notarialnego i pismem z dnia 20 czerwca 2006 r. poinformował o rezygnacji z zakupu nieruchomości. W dniu 2 sierpnia 2007 r. nabywca ponownie wyraził wolę nabycia nieruchomości na warunkach uzgodnionych w dniu 25 maja 2006 r. W związku z powyższym ponowne ustalenie warunków sprzedaży nieruchomości powinno zostać udokumentowane pisemnym protokołem z rokowań.

- W 2006 roku nie udokumentowano w formie pisemnego protokołu z rokowań, warunków zbycia nieruchomości w trybie bezprzetargowym na cel publiczny, na rzecz podmiotu, dla którego jest to działalność statutowa. W dokumentacji postępowania znajduje się tylko protokół z posiedzenia „połączonych komisji Rady Miejskiej w Kaletach” z dnia 6 kwietnia 2006 r., z którego wynika, że zebrani na posiedzeniu radni uzgodnili cenę nieruchomości w wysokości ustalonej przez rzeczoznawcę oraz wysokość bonifikaty od tej ceny, a przedstawiciel nabywcy wyraził wolę nabycia na powyższych warunkach. Powyższe było niezgodne z art. 28 ust. 2 i ust. 3 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2004 r. Nr 261, poz. 2603 z późn. zm.) w związku z art. 11 ust. 1 powyższej ustawy. Zgodnie z powyższymi przepisami, warunki zbycia nieruchomości w drodze bezprzetargowej ustala się w rokowaniach przeprowadzanych z nabywcą, protokół z rokowań przy zbyciu w drodze bezprzetargowej stanowi podstawę do zawarcia umowy, a organami reprezentującymi jednostki samorządu terytorialnego w sprawach gospodarowania nieruchomościami są ich organy wykonawcze.
- W 2008 r. w wykazie nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, oznaczonych jako działka nr 3700/38 o pow. 0,0764 ha i dz. nr 3701/38 o pow. 0,0763 ha, położonych w Kaletach nieprawidłowo wyznaczono termin do złożenia wniosku przez osoby którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości. Wskazany w powyższym wykazie

nieruchomości termin do złożenia wniosku przez ww. osoby, był krótszy niż 6 tygodni licząc od dnia wywieszenia wykazu. Powyższym naruszono przepis 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.), zgodnie z którym, termin do złożenia wniosku przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości, wskazany w wykazie nieruchomości nie może być krótszy niż 6 tygodni licząc od dnia wywieszenia wykazu.

Zadania związane z przygotowaniem dokumentacji do sprzedaży powyższych nieruchomości należały do Inspektora ds. rolnictwa i gospodarki nieruchomościami, nadzór w tym zakresie sprawował p. Józef Kalinowski - Burmistrz Miasta Kalety.

- *W 2006 roku sprzedano lokal mieszkalny w budynku komunalnym przy ul. Lubocz 3/1 w Kaletach. Przed sprzedażą tego lokalu nie sporządzono wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, co było niezgodne z art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2004 r. Nr 261, poz. 2603 z późn. zm.).*

- *W 2008 roku w wykazie nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, w którym podano informację o przeznaczeniu do sprzedaży lokalu mieszkalnego w budynku przy ul Łokietka 1/8 w Kaletach, nie zamieszczono wszystkich informacji wymaganych przepisami art. 35 ust. 2 pkt 1, pkt 2, pkt 3, pkt 6, pkt 12 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2004 r. Nr 261, poz. 2603 z późn. zm.). Powyższe dotyczyło oznaczenia nieruchomości wg księgi wieczystej, opisu nieruchomości, powierzchni nieruchomości, ceny nieruchomości, terminu do złożenia wniosku przez osoby którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości. Ponadto informacja o wywieszeniu ww. wykazu na tablicy ogłoszeń w siedzibie Urzędu, nie została podana do publicznej wiadomości, poprzez zamieszczenie w prasie lokalnej i na stronie internetowej Urzędu. Powyższe było niezgodne z przepisem art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2004 r. Nr 261, poz. 2603 z późn. zm.).*

Zadania związane z przygotowaniem dokumentacji do sprzedaży lokali mieszkalnych należały do Inspektora ds. współpracy z organizacjami pozarządowymi, kultury, kultury fizycznej i sportu, rekreacji i turystyki. Nadzór nad pracownikiem sprawował p. Marcin Parys - Zastępca Burmistrza Miasta Kalety.

Wniosek nr 1

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Miejskiego w Kaletach, w zakresie przygotowywania dokumentacji na zbycie nieruchomości gminnych, zgodnie z przepisami ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 8469 z późn. zm.), mając na uwadze przepisy art. 68 i 69 ust.1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

- *W Informacji o stanie mienia komunalnego, sporządzonej wg stanu na 31 października 2009 r. nieprawidłowo wykazano dane o zmianie w stanie mienia wg wartości księgowej dla grupy środków trwałych oznaczonej jako „Budynki i lokale”. W powyższej Informacji*

dane o rozchodach mienia dla ww. grupy wykazano w wysokości 2.235.825 zł, natomiast z ewidencji księgowej na dzień 31 października 2009 r. wynika kwota 2.489.148,08 zł, tj. nie wykazano zmniejszeń w tej grupie składników majątkowych o wartości 253.323,08 zł. Powyższe było niezgodne z przepisem art. 180 pkt 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.) zgodnie z którym, informacja o stanie mienia komunalnego powinna zawierać dane o zmianach w stanie mienia komunalnego, w zakresie określonym w pkt 1 i 2, od dnia złożenia poprzedniej informacji.

Projekt Informacji o stanie mienia komunalnego został sporządzony przez p. Renatę Sosnicę – Skarbnika Miasta Kalety. Przygotowanie danych do informacji w części dotyczącej wartości księgowej mienia komunalnego należało do Młodszego Referenta Wydziału Finansowo – Budżetowego.

Wniosek nr 2

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Wydziału Finansowo - Budżetowego w zakresie rzetelnego sporządzania informacji o stanie mienia komunalnego, stosownie do przepisów art. 267 ust. 1 pkt 3 lit. c ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.), mając na uwadze przepisy art. 68 i 69 ust. 1 pkt 3 powyższej ustawy.

W zakresie zamówień publicznych:

- *W 2009 roku przeprowadzono postępowanie o zamówienie publiczne pn. „Rozbudowa miejskiej oczyszczalni ścieków w Kaletach”, podczas którego:*
 - *w ogłoszeniu o zamówieniu zamieszczonym na tablicy ogłoszeń Urzędu oraz w Biuletynie Informacji Publicznej Miasta Kalety nie zamieszczono wszystkich informacji wymaganych art. 41 pkt 3), pkt 4) i pkt 7) ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2007 r. Nr 223, poz. 1655 z późn. zm.). Powyższe dotyczyło:*
 - *adresu strony internetowej na której zamieszczona jest specyfikacja istotnych warunków zamówienia,*
 - *wielkości lub zakresu zamówienia,*
 - *opisu sposobu dokonywania oceny spełniania warunków udziału w postępowaniu, oraz dokumentów wymaganych do oceny spełniania wymaganych warunków, wskazano tylko, że opis ww. warunków i sposobu ich oceny oraz informacja o oświadczeniach i dokumentach określa specyfikacja istotnych warunków zamówienia,*
 - *w ogłoszeniu o zamówieniu opublikowanym w Biuletynie Zamówień Publicznych zawarto informację o możliwości udzielenia zamówień uzupełniających, pomimo że na etapie przygotowania postępowania o udzielenie zamówienia publicznego zamawiający nie przewidywał udzielenia tego rodzaju zamówień. Tym samym naruszono przepis art. 41 pkt 15 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2007 r. Nr 223, poz. 1655 z późn. zm.) zgodnie z którym, ogłoszenie o zamówieniu zawiera informację o przewidywanych zamówieniach uzupełniających, o których mowa art. 67 ust. 1 pkt 6 i 7 lub art. 134 ust. 6 pkt 3 i 4 ustawy, jeżeli zamawiający przewiduje udzielenie takich zamówień. W momencie wszczęcia postępowania zamawiający nie przewidywał udzielenia konkretnych zamówień uzupełniających, stąd też nie oszacował i nie uwzględnił ich wartości przy ustaleniu wartości szacunkowej tego zamówienia.*

- *w specyfikacji istotnych warunków zamówienia oraz w ogłoszeniu opublikowanym w Biuletynie Zamówień Publicznych, żądano dokumentów potwierdzających spełnienie warunku udziału w postępowaniu, o którym mowa w art. 22 ust. 1 pkt 3 ustawy Prawo zamówień publicznych - w części dotyczącej dysponowania osobami zdolnymi do wykonania zamówienia pomimo, że zamawiający zaniechał sformułowania ww. warunku oraz nie podał opisu sposobu dokonywania oceny spełnienia tego warunku. Zamawiający żądał złożenia wykazu osób - kadry kierowniczej, która będzie realizowała zamówienie wraz z uprawnieniami budowlanymi i aktualnymi zaświadczeniami właściwej izby. Jednocześnie zamawiający nie określił jaką ilość wykazanych osób, uzna za miarodajną dla spełnienia warunku dysponowania osobami zdolnymi do wykonania zamówienia oraz nie sprecyzował również jakiego rodzaju uprawnienia budowlane uzna za wystarczające do jego spełniania. Powyższe było niezgodne z przepisem art. 25 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2007 r. Nr 223, poz. 1655 z późn.), zgodnie z którym w postępowaniu o udzielenie zamówienia, zamawiający może żądać od wykonawców wyłącznie oświadczeń lub dokumentów niezbędnych do przeprowadzenia postępowania. Ponadto § 1 ust. 2 pkt 1 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 19 maja 2006 r. w sprawie rodzajów dokumentów, jakich może żądać zamawiający od wykonawcy oraz form w jakich te dokumenty mogą być składane (Dz. U. z 2006 r. Nr 87, poz. 605 z późn. zm.), uprawniał zamawiającego do żądania dokumentów jedynie w celu potwierdzenia opisanego warunku udziału w postępowaniu. Zamawiający w specyfikacji oraz ogłoszeniu o zamówieniu wskazał jedynie, że o udzielenie zamówienia mogą ubiegać się wykonawcy spełniający warunki o których mowa w art. 22 ust. 1 pkt 1-4 ustawy prawo zamówień publicznych.*

- *W roku 2009 i 2010 dokonano zmiany umowy Nr 49/2009 z dnia 13 października 2009 r. o zamówienie publiczne pn.: „Rozbudowa miejskiej oczyszczalni ścieków w Kaletach” z naruszeniem przepisu art. 144 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2007 r. Nr 223, poz. 1655 z późn. zm.). Aneksem z dnia 13 października 2009 r. dokonano zmiany umowy w ten sposób, że realizację pierwszego etapu robót i ich finansowanie przewidziane na czwarty kwartał roku 2009 przeniesiono na pierwszy kwartał 2010 r. W dniu 1 marca 2010 r. zawarto kolejny aneks nr 2 do umowy, którym ponownie przesunięto realizację pierwszego etapu robót i ich finansowanie z pierwszego kwartału 2010 r. na okres od 1 kwietnia 2010 r. do 30 czerwca 2010 r. Powyższe było niezgodne z przepisem art. 144 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych zgodnie z którym, zakazuje się (istotnych – od grudnia 2009 r.) zmian postanowień zawartej umowy w stosunku do treści oferty, na podstawie której dokonano wyboru wykonawcy, chyba że zamawiający przewidział możliwość dokonania takiej zmiany w ogłoszeniu o zamówieniu lub w specyfikacji istotnych warunków zamówienia oraz określił warunki takiej zmiany. Zamawiający zarówno w ogłoszeniu o zamówieniu jak i w specyfikacji istotnych warunków zamówienia nie przewidział możliwości dokonania zmiany umowy i nie określił warunków takiej zmiany. Ponadto terminy wykonania i finansowania poszczególnych etapów robót wynikały z treści oferty, a wymóg wskazania przez wykonawców tych terminów w ofercie był warunkiem udziału w postępowaniu. Przygotowanie dokumentacji do powyższego postępowania o zamówienie, w tym projektu ogłoszeń o zamówieniu oraz specyfikacji istotnych warunków zamówienia, jak również*

nadzór nad jego realizacją, należały do obowiązków Inspektora ds. gospodarki komunalnej. Nadzór nad pracownikiem sprawował Naczelnik Wydziału Gospodarki Komunalnej i Inwestycji.

Umowę Nr 49/2009 z dnia 13 października 2009 oraz aneks z dnia 13 października 2009 r. i aneks nr 2 z dnia 1 marca 2010 r. zawarł w imieniu Miasta Kalety p. Józef Kalinowski – Burmistrz Miasta Kalety.

- W latach 2007 – 2009 realizowano zamówienie publiczne pn. „Opracowanie projektu i budowa ronda na skrzyżowaniu drogi wojewódzkiej nr 789 z drogami powiatową i gminną w miejscowości Kalety Drutarnia” podczas którego:
 - dokonano zapłaty wynagrodzenia za realizację zamówienia publicznego, pomimo nie spełniania warunku określonego postanowieniami § 3 pkt 2 Umowy Nr 61/2007/GK o zamówienie z 16 listopada 2007 r., polegającego na uzyskaniu pozwolenia na realizację inwestycji drogowej.

Powyższym działaniem naruszono postanowienia art. 35 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. (Dz. U. z 2005 r. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.) stosownie do których wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Stosownie do postanowień § 3 pkt 2 powyższej umowy, zapłata wynagrodzenia miała nastąpić po uprzednim uzyskaniu przez inwestora pozwolenia budowlanego na przeprowadzenie inwestycji, na podstawie zgromadzonej przez wykonawcę dokumentacji niezbędnej do wniosku o pozwolenie na budowę. Do dnia zapłaty faktury VAT Nr 56 na kwotę 134.200,00 zł brutto tj. do 26 grudnia 2009 r. powyższy warunek nie został spełniony. W dniu 30 listopada 2009 r. zawarto porozumienie z wykonawcą projektu, w którym postanowiono, że Wykonawca na poczet należytego wykonania umowy wpłaci na konto depozytowe Zamawiającego kwotę 35.000,00 zł. Wpłacone środki przechowywane miały być na oprocentowanej lokacie do czasu uzyskania decyzji o zezwoleniu na realizację inwestycji drogowej. Powyższym porozumieniem uregulowano zatem sposób dochodzenia ewentualnych roszczeń od wykonawcy w przypadku braku sfinalizowania umowy o zamówienie, w zakresie uzyskania pozwolenia na budowę na podstawie przekazanej przez projektanta niezbędnej dokumentacji do uzyskania pozwolenia na budowę. Postanowienia umowne o warunkach zapłaty za realizację zamówienia nie zostały w tym zakresie zmienione.
 - zawarte do umowy Nr 61/2007/GK z 16 listopada 2007 r. aneksy nr 1, 2, 3 i 4 kolejno z dnia: 4 marca 2008 r., 10 listopada 2008 r., 9 stycznia 2009 r. oraz 1 czerwca 2009 r., nie zostały kontrasygnowane przez Skarbnika Miasta, co wymagane było przepisami art. 46 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.). Powyższym naruszono ponadto postanowienia § 2 pkt 2 Zarządzenia Nr 158/73/2004 Burmistrza Miasta Kalety z dnia 28 października 2004 r. w sprawie zasad zawierania umów w Urzędzie Miasta Kalety, zgodnie z którymi w przypadku umów rodzących zobowiązania wymagana jest kontrasygnata Skarbnika. Aneksy przesunęły łącznie termin realizacji zamówienia z 31 marca 2008 r. do 30 listopada 2009 r.

Umowę Nr 61/2007/GK z 16 listopada 2007 r. oraz Aneksy Nr 1 z 4 marca 2008 r., Nr 2 z 10 listopada 2008 r., Nr 3 z 9 stycznia 2009 r. oraz Nr 4 z 1 czerwca 2009 r. podpisał w imieniu Miasta Kalety p. Józef Kalinowski – Burmistrz Miasta Kalety.

Wydatki z tytułu ww. umowy zostały zrealizowane. Dyspozycji środkami pieniężnymi wykonała p. Renata Sosnica – Skarbnik Miasta Kalety.

Zadania w zakresie prowadzenia spraw związanych z opracowaniem dokumentacji i przygotowaniem inwestycji do realizacji, prowadzeniem inwestycji m.in. z zakresu budowy i modernizacji dróg gminnych oraz rozliczeniem prowadzonych inwestycji należały do Naczelnika Wydziału Gospodarki Komunalnej i Inwestycji. Bezpośredni nadzór nad pracownikiem sprawował p. Marcin Parys – Zastępca Burmistrza Miasta Kalety.

Nadmienić należy, iż w przepisach wewnętrznych obowiązujących w Urzędzie Miasta Kalety nie zostały określone zasady przedkładania Skarbnikowi Miasta umów/aneksów w celu dokonania kontroli zgodności z planem finansowym jednostki.

Wniosek nr 3

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Wydziału Gospodarki Komunalnej i Inwestycji, odpowiedzialnymi za przygotowanie postępowań o zamówienia publiczne, stosownie do przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2007 r. Nr 223, poz. 1655 z późn. zm.) oraz za ich realizację i rozliczenie finansowe, mając na uwadze przepisy art. 68, 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 4

Uzupełnić przepisy wewnętrzne w zakresie obiegu dokumentów, o zasady przedkładania umów Skarbnikowi Miasta Kalety w celu dokonania kontrasygnaty, mając na uwadze przepisy art. 54 oraz 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 dochodów:

- *Dnia 4 lipca 2006 r. Rada Miejska w Kaletach podjęła Uchwałę Nr 277/L/2006 w sprawie szczegółowych zasad i trybu umarzania, odraczania i rozkładania na raty należności pieniężnych Miasta Kalety oraz jej jednostek organizacyjnych, do których nie stosuje się przepisów ustawy Ordynacja podatkowa oraz wskazania organów do tego uprawnionych. Zgodnie z postanowieniami § 3 ust. 1 pkt 2) powyższej uchwały, w przypadku, gdy kwota należności przekracza 2.000,00 zł, organem właściwym do umorzenia należności ma być Rada Miejska. W myśl natomiast postanowień art. 43 ust. 2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 247, poz. 2104 z późn. zm.) organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego może jedynie określić szczegółowe zasady, sposób i tryb udzielania ulg w spłacie należności pieniężnych do których nie stosuje się przepisów ustawy – Ordynacja podatkowa oraz wskazać organ lub osobę do tego uprawnioną.*

Wskutek takiego zapisu Rada Miejska w Kaletach jako organ uchwalodawczy wstąpiła w prawa organu wykonawczego.

Ponadto poprzednio obowiązująca Uchwała Nr 45/VII/2003 Rady Miejskiej w Kaletach z dnia 20 marca 2003 r. w sprawie szczegółowych zasad i trybu umarzania, odraczania lub rozkładania na raty spłat należności pieniężnych, do których nie stosuje się przepisów ustawy Ordynacja podatkowa na terenie Miasta Kalety, również przyznawała kompetencje organowi stanowiącemu do podejmowania decyzji w sprawie umorzenia należności, do których nie stosuje się przepisów ustawy – Ordynacja podatkowa. Powyższe miało miejsce w przypadku gdy wartość należności była wyższa niż

pięciokrotność najniższego wynagrodzenia obowiązującego w ostatnim dniu roku poprzedzającego umorzenie należności.

W związku z powyższym, we wniosku Nr 10 wystąpienia pokontrolnego Prezesa RIO w Katowicach Znak: WK-6101/11/4/2006 z dnia 4 sierpnia 2006 r. zalecono przygotowanie i przedstawienie Radzie projektu uchwały w sprawie szczegółowych zasad i trybu umarzania, odraczania lub rozkładania na raty spłat należności pieniężnych, do których nie stosuje się przepisów ustawy Ordynacja podatkowa na terenie miasta Kalety, zgodnej z przepisem art. 43 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.). W odpowiedzi na wniosek poinformowano, że Burmistrz Miasta przygotował i przedstawił Radzie Miejskiej projekt stosownej uchwały z uwzględnieniem art. 43 ustawy o finansach publicznych a Rada Miejska w Kaletach podjęła w dniu 4 lipca 2006 r. uchwałę o treści jak wyżej (uchwała Nr 277/L/2006).

W trakcie kontroli został opracowany projekt uchwały Rady Miejskiej w Kaletach w sprawie określenia zasad i trybu umarzania, odraczania i rozkładania na raty należności pieniężnych, mających charakter cywilnoprawny oraz wskazania organów do tego uprawnionych. Projekt ten został zatwierdzony przez Radę Miejską w Kaletach na sesji w dniu 9 czerwca 2010 r. i w dniu 17 czerwca 2010 r. wysłany do Urzędu Ochrony Konkurencji i Konsumentów w celu zaopiniowania. W powyższym projekcie uchwały jako organy uprawnione do udzielania ulg w spłacie należności zostali wskazani: Burmistrz Miasta – niezależnie od wysokości należności i kierownicy jednostek organizacyjnych do określonej kwoty należności, a powyżej tej kwoty – Burmistrz Miasta.

- W 2007 roku, Uchwałami Rady Miejskiej w Kaletach, umorzono należności pieniężne, do których nie stosuje się przepisów ustawy – Ordynacja podatkowa, bez zweryfikowania istnienia przesłanek umożliwiających umorzenie należności. Powyższym naruszono postanowienia Uchwały Nr 277/L/2006 Rady Miejskiej w Kaletach z dnia 4 lipca 2006 r. określającej zasady i tryb umarzania, odraczania i rozkładania na raty należności pieniężnych Miasta Kalety oraz jej jednostek organizacyjnych, do których nie stosuje się przepisów ustawy Ordynacja podatkowa.

Stwierdzono, że:

- Uchwałą Nr 28/V/2007 Rady Miejskiej w Kaletach z dnia 6 lutego 2007 r., z inicjatywy wierzyciela umorzono należność z tytułu czynszu najmu lokalu mieszkalnego najemcy o nr karty kontowej 191 w kwocie 5.188,39 zł, bez przeprowadzenia postępowania mającego na celu ustalenie odpowiedzialności spadkobierców najemcy za długi.

Powyższym naruszono postanowienia § 2 ust. 2 w związku z § 2 ust. 1 pkt 2) Uchwały Nr 277/L/2006 Rady Miejskiej w Kaletach z dnia 4 lipca 2006 r. Stosownie do postanowień § 2 ust. 2 w związku z § 2 ust. 1 pkt 2) ww. Uchwały, umorzenie może nastąpić z inicjatywy wierzyciela m.in. w przypadku, gdy nie można ustalić dłużnika lub dłużnik zmarł nie pozostawiając spadkobierców. Z akt sprawy wynika, że dłużnik zmarł pozostawiając spadkobierców, w uzasadnieniu do projektu powyższej uchwały wskazano, że postanowiono nie dochodzić spłaty należności od spadkobierców zmarłego najemcy – żony i syna, ponieważ osoby te nie zamieszkiwały z najemcą. Ponadto w projekcie uchwały w sprawie umorzenia należności nieprawidłowo wskazano podstawę prawną i przesłanki umorzenia należności tj. § 2 ust. 1 pkt 3 i 5 Uchwały Nr 277/L/2006 Rady Miejskiej w Kaletach z dnia 4 lipca 2006 r., które stanowią, że umorzenia można dokonać, gdy ściągnięcie należności zagraża egzystencji dłużnika oraz przemawiają za tym względy społeczne. Umorzenie powyższej należności nastąpiło natomiast w oparciu o przesłankę śmierci dłużnika.

- Uchwałą Nr 29/V/2007 Rady Miejskiej w Kaletach z dnia 6 lutego 2007 r., postanowiono o umorzeniu należności z tytułu najmu lokalu użytkowego, najemcy o karcie kontowej nr 35, w kwocie 29.581,04 zł, pomimo braku wniosku dłużnika i braku przeprowadzenia postępowania wyjaśniającego, mającego na celu ustalenie sytuacji majątkowej dłużnika na dzień podjęcia decyzji o umorzeniu zaległości.*

Powyższym naruszono postanowienia § 2 ust. 2 i ust. 3 przywołanej powyżej Uchwały Nr 277/L/2006 Rady Miejskiej w Kaletach z dnia 4 lipca 2006 r., stosownie do których, umorzenie należności w przypadkach określonych w ust. 1 pkt 3 może nastąpić na wniosek dłużnika, umorzenie musi być poprzedzone postępowaniem wyjaśniającym, które wykaże jedną z przesłanek umorzenia.

Wnioskiem z dnia 30 czerwca 2005 r., były najemca zwrócił się o umorzenie zaległych należności z tytułu czynszu najmu lokalu użytkowego. W wyniku przeprowadzenia w 2005 r. postępowania wyjaśniającego zebrano materiał dowodowy dokumentujący okoliczności wskazane we wniosku. Wniosek dłużnika wraz z zebraniem materiałem dowodowym został przekazany Przewodniczącej Rady do rozpatrzenia przez Radę Miejską w Kaletach. Pismem z dnia 16 sierpnia 2005 r. Przewodnicząca Rady Miejskiej w Kaletach, poinformowała Burmistrza Miasta Kalety o negatywnym ustosunkowaniu się Rady na sesji w dniu 26 lipca 2005 r. do wniosku oraz do przedłożonego projektu uchwały sprawie umorzenia. O odmowie umorzenia należności powiadomiono również dłużnika pismem z dnia 18 sierpnia 2005 r.

Po negatywnym rozpatrzeniu wniosku przez Radę Miejską w Kaletach, dłużnik nie wystąpił ponownie o umorzenie zaległości, jak również nie przeprowadzono ponownie postępowania wyjaśniającego w celu ustalenia sytuacji majątkowej dłużnika na dzień podjęcia decyzji o umorzeniu zaległości, lecz oparto się na materiale dowodowym zgromadzonym w poprzednim postępowaniu (tj. w 2005 roku).

Pomimo tego, przygotowano projekt uchwały Nr 29/V/2007 Rady Miejskiej w Kaletach z dnia 6 lutego 2007 r., którą postanowiono o umorzeniu należności z tytułu najmu lokalu użytkowego w kwocie 29.581,04 zł.

Prowadzenie spraw w zakresie rozpatrywania wniosków najemców o udzielenie ulg w spłacie należności z tytułu czynszu najmu lokali, przeprowadzanie postępowań wyjaśniających w tym zakresie oraz przygotowywanie projektów uchwał należało do Inspektora ds. gospodarki mieszkaniowej. Nadzór nad pracownikiem sprawował Naczelnik Wydziału Gospodarki Komunalnej i Inwestycji. Projekty uchwał Rady Miejskiej w Kaletach: Nr 29/V/2007 z dnia 6 lutego 2007 r. i Nr 29/V/2007 z dnia 6 lutego 2007 r. podpisał p. Józef Kalinowski - Burmistrz Miasta Kalety.

Wniosek nr 5

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Wydziału Gospodarki Komunalnej i Inwestycji w zakresie prawidłowego przeprowadzania postępowań w sprawie umarzania należności pieniężnych, mających charakter cywilnoprawny, mając na uwadze przepisy art. 68 i 69 ust.1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz.1240 z późn. zm.).

- *Brak przeprowadzenia dostatecznego postępowania wyjaśniającego, mającego na celu ustalenie ilości budynków znajdujących się na terenie Rodzinnego Ogrodu Działkowego im. Stefana Batorego w Kaletach - Drutarni, w rozumieniu przepisu art. 1a ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2006 r. Nr 121, poz. 844 z późn. zm.) oraz ilości budynków podlegających opodatkowaniu*

podatkiem od nieruchomości w związku z przekroczeniem dopuszczalnej powierzchni zabudowy.

Powyższe było niezgodne przepisami art. 274a § 1 i art. 21 § 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005, Nr 8, poz. 60 z późn zm.) w związku z przepisami art. 1a ust.1 pkt 1, art. 2 ust. 1 pkt 2, art. 6 ust. 1, ust. 6, ust. 10 i art. 7 ust. 1 pkt 12 ww. ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych.

Na terenie Rodzinnego Ogrodu Działkowego im. Stefana Batorego w Kaletach - Drutarni altany posiada 79 użytkowników, natomiast wezwania z dnia 14 lutego 2005 r. do złożenia informacji w sprawie podatku od nieruchomości wysłano tylko do 29 użytkowników.

Organ podatkowy nie podjął również dostatecznych czynności, mających na celu ustalenie ile budynków powinno zostać objętych podatkiem od nieruchomości z uwagi na przekroczenie dopuszczalnej powierzchni zabudowy.

Zgodnie z art. 7 ust. 1 pkt 12 ww. ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, zwolnione z podatku od nieruchomości są budynki położone na terenie rodzinnych ogrodów działkowych, nieprzekraczające norm powierzchni ustalonych w przepisach Prawa budowlanego dla altan i obiektów gospodarczych, z wyjątkiem zajętych na działalność gospodarczą.

Normy powierzchni określone przepisem art. 29 ust. 1 pkt 4) ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. Prawo budowlane (Dz. U. z 2006 r. Nr 156, poz. 1118 z późn. zm.) dla altan i obiektów gospodarczych na działkach w rodzinnych ogrodach działkowych wynoszą do 25 m² powierzchni zabudowy w miastach i do 35 m² poza granicami miast oraz wysokości do 5 m przy dachach stromych i do 4 m przy dachach płaskich.

Podatkiem od nieruchomości od roku 2005 objętych jest dziewięć budynków o powierzchni zabudowy przekraczającej 35m². Powyższe budynki objęte zostały wymiarem podatkowym na podstawie pisemnej informacji z dnia 16 września 2009 r. uzyskanej od Zarządu Polskiego Związku Działkowców P.O.D. w Kaletach Drutarni, o użytkownikach, których altany przekraczały powierzchnię zabudowy powyżej 35 m².

Prowadzenie spraw podatkowych w stosunku do podatników z terenu Rodzinnego Ogrodu Działkowego w Kaletach – Drutarni należało do Inspektora Wydziału Finansowo – Budżetowego. Bezpośredni nadzór w tym zakresie sprawowała p. Renata Sosnica – Skarbnik Miasta Kalety.

Wniosek nr 6

Przeanalizować prawidłowość wywiązywania się z obowiązku podatkowego przez właścicieli altan znajdujących się na terenie Rodzinnego Ogrodu Działkowego im. Stefana Batorego w Kaletach – Drutarni, mając na uwadze przepisy: art. 1a ust.1 pkt 1, art. 2 ust. 1 pkt 2, art. 6 ust. 1, ust. 6 i ust. 10 w związku z art. 7 ust. 1 pkt 12 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2010 r. Nr 95, poz. 613). W przypadku stwierdzenia nieprawidłowości, wezwać właścicieli altan do złożenia informacji w sprawie podatku od nieruchomości oraz podjąć działania w celu objęcia wymiarem podatkowym budynków przekraczających dopuszczalną powierzchnię zabudowy określoną przepisami art. 29 ust. 1 pkt 4) ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. Prawo budowlane (Dz. U. 2006 r. Nr 156, poz. 1118 z późn. zm.) w związku z art. 7 ust. 1 pkt 12 powyższej ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, mając na uwadze art. 21 § 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn zm.).

- *Wygaszenie w 2007 r. zobowiązań podatkowych podatnika - Kaletańskie Zakłady Celulozowo Papiernicze w Kaletach, w zamian za przejęcie praw majątkowych, w tym prawa użytkowania wieczystego gruntów, bez wcześniejszego podjęcia działań, mających na celu unieważnienie decyzji Wojewody Śląskiego z dnia 27 marca 2003 r., uwłaszczającej ww. podatnika przejmowanymi nieruchomościami, w części odnoszącej się do gruntów zajętych na drogę publiczną gminną – ul. Bolesława Chrobrego. Powyższe było niezgodne z przepisem art. 50 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.) zgodnie z którym, obowiązkiem osób uczestniczących w zarządzaniu mieniem komunalnym jest zachowanie szczególnej staranności przy wykonywaniu zarządu, zgodnie z przeznaczeniem tego mienia i jego ochrona. Przeniesienia praw majątkowych – prawa użytkowania wieczystego gruntu wraz z budynkami i urządzeniami w zamian za zobowiązania podatkowe, dokonano aktem notarialnym z dnia 13 czerwca 2007 r. Wygaszenie zobowiązań podatkowych z tytułu podatku od nieruchomości w łącznej kwocie 2.365.560,00 zł, w zamian za przejęcie praw majątkowych stwierdzono decyzją Burmistrza Miasta Kalety z dnia 30 czerwca 2007 r. W skład przejętego od ww. podatnika prawa użytkowania wieczystego gruntów wchodziły m.in. działki o nr: 287/64, 289/64, 259/64, 273/64, 258/64, (powstałe z podziału działki nr 202/64), które w części stanowiły drogę publiczną gminną – ul. Bolesława Chrobrego w Kaletach. W dniu 5 listopada 2007 r. została wydana Decyzja Nr BO2e-784-R-489/07 Ministra Budownictwa stwierdzająca, że decyzja Wojewody Śląskiego z dnia 27 marca 2003 r., którą uwłaszczono Kaletańskie Zakłady Celulozowo – Papiernicze w Kaletach nieruchomościami będącymi w ich zarządzie lub użytkowaniu, została wydana z naruszeniem prawa w części dotyczącej działki nr 202/64 zajętej pod drogę publiczną gminną – ul. Bolesława Chrobrego (d. ul. Ludwika Waryńskiego), obecnie stanowiącą działki o nr: 287/64, 289/64, 259/64, 258/64, 273/64 w związku z tym, że powyższe nieruchomości z mocy prawa znajdowały się w zarządzie gminy. W powyższej decyzji wskazano, że pomimo, iż decyzja uwłaszczeniowa została wydana z rażącym naruszeniem prawa, stwierdzenie jej nieważności jest niedopuszczalne, z uwagi na nieodwracalne skutki prawne w postaci przejęcia praw do tych nieruchomości przez Miasto Kalety w trybie cywilnoprawnym. Postępowanie w sprawie unieważnienia decyzji Wojewody Śląskiego zostało wszczęte przez Ministra Budownictwa z urzędu w dniu 14 lipca 2007 r., a zawiadomienie o jego wszczęciu wpłynęło do Urzędu Miejskiego w Kaletach w dniu 21 czerwca 2007 r. Wartość przejętego prawa użytkowania wieczystego działek zajętych pod drogę publiczną gminną, ustalona przez rzeczoznawcę majątkowego i przyjęta w akcie notarialnym wynosiła:
 - dla działki nr 287/64 – 75.200,00 zł,
 - dla działki nr 289/64 – 27.900,00 zł,
 - dla działki nr 259/64 – 10.100,00 zł,
 - dla działki nr 258/64 - 400,00 zł.Działka nr 273/64 została wyceniona łącznie z działkami nr 266/64, 267/64, 274/64, na łączną kwotę 5.000,00 zł.*
- Przygotowanie dokumentacji do przeprowadzenia komunalizacji mienia oraz przejmowania na własność Gminy gruntów zajętych pod drogi publiczne gminne należało do Inspektora ds. rolnictwa i gospodarki nieruchomościami. Odpowiedzialność ponosi p. Józef Kalinowski - Burmistrz Miasta Kalety.*

Wniosek nr 7

Przeanalizować stan prawny nieruchomości zajętych pod drogi publiczne gminne i podjąć działania mające na celu, przejęcie tych nieruchomości na stan mienia komunalnego, mając na uwadze art. 50 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.).

W zakresie dotacji dla podmiotów spoza sektora finansów publicznych:

- *W latach 2008 - 2009 zaniechano zamieszczania w prasie ogłoszeń o otwartych konkursach ofert na realizację zadań z zakresu upowszechniania kultury fizycznej i sportu. Powyższe było niezgodne z przepisem art. 13 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. Nr 96, poz. 873 z późn. zm.) w brzmieniu obowiązującym do 12 marca 2010 r., w myśl którego ogłoszenie otwartego konkursu ofert winno być zamieszczone w zależności od rodzaju zadania m.in. w dzienniku o zasięgu ogólnopolskim lub lokalnym. Obecnie, zgodnie z przepisem art. 13 ust. 4 ww. ustawy, obowiązku takiego nie ma. Ogłoszenia o organizowanych konkursach wywieszono na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Gminy oraz zamieszczono w Biuletynie Informacji Publicznej.*

Zadania w zakresie sporządzania dokumentacji do przeprowadzania konkursów ofert wykonywał Naczelnik Wydziału Organizacji i Obsługi Urzędu Miejskiego w Kaletach, któremu w zakresie czynności powierzono sporządzanie projektów ogłoszeń i prowadzenie spraw w zakresie przygotowywania dokumentacji do przeprowadzania konkursów ofert.

- *W latach 2008 - 2009 przyjęto do konkursu jako prawidłowe, oferty złożone przez Klub Sportowy Unia Kalety pomimo, że nie zawierały umów partnerskich lub oświadczeń partnerów biorących udział w realizacji zadania chociaż wskazano takowe w ofertach. Naruszono tym postanowienia rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 27 grudnia 2005 r. w sprawie wzoru oferty realizacji zadania publicznego, ramowego wzoru umowy o wykonanie zadania publicznego i wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania (Dz. U. Nr 264, poz. 2207) oraz postanowienia ogłoszeń o otwartych konkursach ofert. Ponadto do oferty złożonej przez Klub Sportowy Unia Kalety w 2008 r. nie załączono sprawozdania finansowego za rok poprzedni. Do oferty dołączono jedynie sprawozdanie końcowe z rozliczenia dotacji przyznanej Klubowi w roku 2007. W ogłoszeniach o otwartych konkursach ofert z 14 lutego 2008 r. i 16 lutego 2009 r. ustalono, że oferty niezgodne z określonymi wymaganiami nie będą rozpatrywane. Oceny ofert dokonywali członkowie komisji konkursowych powołani Zarządzeniami Burmistrza Miasta Kalety Nr 119/14/2008 z 14 lutego 2008 r. i Nr 222/26/2009 z 16 lutego 2009 r. w sprawie powołania komisji konkursowych do przeprowadzenia konkursów ofert na realizację zadań publicznych na upowszechnianie kultury fizycznej i sportu wśród dzieci i młodzieży na terenie Miasta Kalety. Ponadto w 2008 r. komisja konkursowa powołana Zarządzeniem Nr 119/14/2008 z dnia 14 lutego 2008 r. dokonała wyboru ofert na realizację zadań w zakresie upowszechniania kultury fizycznej i sportu w terminie innym niż wskazany w ogłoszeniu. Zgodnie z ogłoszeniem z 14 lutego 2008 r. komisja konkursowa powinna dokonać wyboru ofert do dnia 17 marca 2008 r. Faktycznie wyboru ofert dokonano 21 marca 2008 r., co potwierdza protokół z posiedzenia komisji konkursowej.*

Umowy z Klubem Sportowym Unia Kalety w sprawie udzielenia dotacji nr 12/2008 z 27 marca 2008 r. w kwocie 72.000 zł i nr 11/09 z 1 kwietnia 2009 w kwocie 80.000 zł zawarł w imieniu Miasta Kalety p. Józef Kalinowski – Burmistrz Miasta Kalety.

Wniosek nr 8

Podjąć działania mające na celu zapoznanie pracowników Urzędu Miasta w Kaletach z obowiązującymi regulacjami prawnymi w zakresie przeprowadzania konkursów ofert oraz wzmocnić nadzór nad członkami komisji konkursowych powołanych do oceny i wyboru ofert na realizację zadań publicznych przez podmioty niezaliczane do sektora finansów publicznych, stosownie do przepisów ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. Nr 96, poz. 873 z późn. zm.) oraz postanowień rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 27 grudnia 2005 r. w sprawie wzoru oferty realizacji zadania publicznego, ramowego wzoru umowy o wykonanie zadania publicznego i wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania (Dz. U. Nr 264, poz. 2207), 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.).

Wydatki z tytułu diet dla radnych:

- *W latach 2009 – 2010 do dnia zakończenia kontroli, zaniechano podjęcia czynności w zakresie sporządzenia i przedstawienia organowi stanowiącemu projektu zmiany uchwały Nr 166/XXIII/2008 Rady Miejskiej w Kaletach z dnia 24 czerwca 2008 r. w sprawie zasad przyznawania i wysokości diet radnych Rady Miejskiej w Kaletach, celem dostosowania zasad naliczania diet określonych ww. uchwałą do zgodności z obowiązującymi w tym zakresie przepisami prawa. W powyższej uchwale określono miesięczną wysokość diety przysługującej Przewodniczącemu Rady w równowartości 110 % minimalnego wynagrodzenia, o jakim mowa w ustawie z dnia 10 października 2002 r. o minimalnym wynagrodzeniu za pracę (Dz. U. Nr 200, poz. 1679 z późn. zm.). W latach 2009 – 2010 miesięczna dieta Przewodniczącego Rady, naliczona zgodnie z powyższymi zasadami, przekroczyła maksymalną miesięczną dietę radnego w gminie do 15 tysięcy mieszkańców, określoną przepisami art. 25 ust. 6 ustawy z 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 ze zm.) oraz § 3 pkt 3 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 26 lipca 2000 r. w sprawie maksymalnej wysokości diet przysługujących radnemu gminy (Dz. U. Nr 61, poz. 710). Przy wypłacie diet dla Przewodniczącego Rady w okresie od I do XII 2009 r. oraz od I do V 2010 r. zastosowano ograniczenie wynikające z powyższych przepisów. W uchwale Nr 166/XXIII/2008 Rady Miejskiej w Kaletach z dnia 24 czerwca 2008 r. w sprawie zasad przyznawania i wysokości diet radnych Rady Miejskiej w Kaletach nie przewidziano natomiast możliwości ograniczenia kwoty diety do wysokości maksymalnej, dopuszczonej przepisami prawa, w przypadku, gdy dieta wyliczona zgodnie z zasadami określonymi w tej uchwale przekroczyłaby maksymalną wysokość diety wynikającą z tych przepisów. Zgodnie bowiem z przepisem art. 25 ust. 4 ww. ustawy o samorządzie gminnym, radnemu przysługują diety na zasadach ustalonych przez radę gminy.*

W myśl przepisu art. 30 ww. ustawy o samorządzie gminnym, do zadań Burmistrza Miasta Kalety należało m.in. przygotowywanie projektów uchwał rady gminy.

Wniosek nr 9

Rozważyć możliwość przygotowania i przedstawienia Radzie Miejskiej w Kaletach projektu zmiany Uchwały Nr 166/XXIII/2008 z 24 czerwca 2008 r. w sprawie zasad przyznawania i wysokości diet radnych Rady Miejskiej w Kaletach, celem doprowadzenia ich do zgodności z przepisem § 3 pkt 3 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 26 lipca 2000 r. w sprawie maksymalnej wysokości diet przysługujących radnemu gminy (Dz. U. Nr 61, poz. 710), mając na uwadze art. 25 ust. 4 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.).

W zakresie księgowości:

- *W 2010 roku bilans otwarcia kont księgi głównej dla jednostki – Urzędu oraz księgi głównej dla budżetu, był niezgodny z bilansem zamknięcia za 2009 rok. Stosownie do przepisu art. 5 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 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.*

Powyższe dotyczyło konta Urzędu: konta 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych” oraz kont budżetu: konta 140 – „Inne środki pieniężne”, konta 967 – „Fundusze pomocowe”.

Księgi rachunkowe jednostki prowadzone były przy użyciu programu komputerowego, który automatycznie generował salda kont syntetycznych na podstawie bilansu zamknięcia kont analitycznych tzw. „persaldem”, natomiast bilans otwarcia kont syntetycznych następnego roku obrotowego wprowadzano ręcznie wg faktycznej wysokości sald należności i zobowiązań. Zamykanie kont tzw. „persaldem” jest niezgodne z przepisem art. 7 ust. 3 ww. ustawy o rachunkowości, zgodnie z którym wartość poszczególnych składników aktywów i pasywów, przychodów i związanych z nimi kosztów, jak też zysków i strat nadzwyczajnych ustala się oddzielnie. Nie można kompensować ze sobą wartości różnych co do rodzaju aktywów i pasywów, przychodów i kosztów związanych z nimi oraz zysków i strat nadzwyczajnych.

Prowadzenie ksiąg rachunkowych należało do zadań Inspektora Wydziału Finansowo – Budżetowego. Nadzór nad prawidłowym prowadzeniem rachunkowości Urzędu i budżetu spoczywał na p. Renacie Sosnicy – Skarbniku Miasta Kalety.

Wniosek nr 10

Zaprowadzić ewidencję księgową w sposób umożliwiający prawidłowe sporządzenie bilansu zamknięcia oraz bilansu otwarcia ksiąg rachunkowych, zgodnie z przepisami art. 5 ust. 1 i art. 7 ust. 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).

- *Ujęcie pod datą 31 grudnia 2009 r. na koncie 201 - „Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami” i drugostronnie na koncie 080 - „Inwestycje (środki trwale w budowie)” operacji gospodarczej w kwocie 400.000,00 zł, stanowiącej plan wydatku niewygasającego, na podstawie Uchwały Nr 268/XXXVI/2009 Rady Miejskiej w Kaletach z dnia 29 grudnia 2009 w sprawie ustalenia wykazu wydatków niewygasających. Skutkiem tego był brak ujęcia w 2010 r. na koncie 201 – „Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami” operacji gospodarczych na łączną kwotę 400.000,00 zł, wynikających*

z faktur, wystawionych za roboty budowlane przy realizacji inwestycji pn.: „Rozbudowa miejskiej oczyszczalni ścieków w Kaletach” zrealizowanych z planu wydatków niewygasających.

Powyższe dotyczyło operacji gospodarczych wynikających z faktur VAT: Nr PRS/02/04/2010 z dnia 26 kwietnia 2010 r. na kwotę 386.823,51 zł oraz Nr PRS/02/05/2010 z dnia 26 maja 2010 r. na kwotę 273.789,56 zł, w części obejmującej kwotę 13.176,49 zł. Operacje te w 2010 r. jako zobowiązania zostały ujęte na koncie 240 – „Pozostałe rozrachunki”.

Powyższe było niezgodne z postanowieniami zakładowego planu kont dla Urzędu Miejskiego w Kaletach wprowadzonego Zarządzeniem Nr 22/14/2007 Burmistrza Miasta Kalety z dnia 23 lutego 2007 r. w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) prowadzenia rachunkowości. Stosownie do postanowień ww. zakładowego planu kont, na stronie Wn konta 080 – „Inwestycje (środki trwale w budowie)” ujmuje się poniesione koszty dotyczące inwestycji, natomiast konto 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” służy do ewidencji wszelkich rozrachunków i rozszczeń krajowych i zagranicznych z tytułu dostaw, robót i usług. Konto 201 obciąża się za spłatę zobowiązań wobec dostawców, a uznaje się z tytułu zobowiązań za dostawy i usługi wynikające z faktur lub rachunków, naliczonych odsetek umownych za nieterminową zapłatę zobowiązań i kar umownych lub odszkodowań należnych dostawcy.

Sprawy związane z ujęciem powyższych operacji gospodarczych w ewidencji księgowej Urzędu prowadził Inspektor Wydziału Finansowo – Budżetowego. Bezpośredni nadzór w tym zakresie sprawowała p. Renata Sosnica – Skarbnik Miasta Kalety.

Wniosek nr 11

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Wydziału Finansowo – Budżetowego w zakresie prawidłowego ewidencjonowania operacji gospodarczych w księgach rachunkowych Urzędu, stosownie do postanowień zakładowego planu kont dla Urzędu Miejskiego w Kaletach wprowadzonego Zarządzeniem Nr 22/14/2007 Burmistrza Miasta Kalety z dnia 23 lutego 2007 r. w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) prowadzenia rachunkowości, mając na uwadze przepisy art. 68, 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 ustaleń ogólnie – organizacyjnych:

- *Do dnia 20 maja 2010 r. zaniechano powierzenia na piśmie p. Renacie Sosnica – Skarbnikowi Miasta Kalety pełniącej również funkcję Głównego Księgowego Urzędu, obowiązków i odpowiedzialności w zakresie określonym przepisami art. 54 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.) oraz poprzednio art. 45 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.). Pani Renata Sosnica na stanowisko Skarbnika Miasta została powołana Uchwałą Nr 33/V/2003 Rady Miejskiej w Kaletach z dnia 28 stycznia 2003 r. Zgodnie z powyższymi przepisami, głównemu księgowemu powierza się obowiązki i odpowiedzialność w zakresie prowadzenia rachunkowości jednostki, wykonywania dyspozycji środkami pieniężnymi, dokonywania wstępnej kontroli: zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym oraz kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych.*

Powierzenie ww. zadań Skarbnikowi Miasta należało do p. Józefa Kalinowskiego – Burmistrza Miasta Kalety. W trakcie kontroli, w dniu 21 maja 2010 r. Burmistrz Miasta Kalety powierzył na piśmie Skarbnikowi obowiązki i odpowiedzialności w zakresie określonym ww. przepisami.

W zakresie przekazania mienia do jednostek organizacyjnych:

- *Do dnia kontroli, zaniechano przekazania w trwały zarząd na rzecz dwóch jednostek organizacyjnych nieruchomości stanowiących własność Miasta a pozostających w dyspozycji tych jednostek. Powyższe niezgodne było z przepisem art. 43 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2004 r. Nr 261, poz. 2603 z późn. zm.), zgodnie z którym trwały zarząd jest formą prawną władania nieruchomością przez jednostkę organizacyjną. Nieprawidłowość dotyczyła Zespołu Szkół i Przedszkola w Kaletach Miotku oraz Publicznej Szkoły Podstawowej Nr 1 w Kaletach. W dniu 19 stycznia 2010 r. Dyrektor Publicznej Szkoły Podstawowej nr 1 w Kaletach wystąpił do Burmistrza Miasta Kalety z wnioskiem o ustanowienie trwałego zarządu dla budynków na gruntach przynależnych do szkoły. Dyrektor Zespołu Szkół i Przedszkola w Kaletach Miotku o ustanowienie trwałego zarządu wystąpił w dniu 21 stycznia 2010 r. Zadania związane z oddawaniem nieruchomości w trwały zarząd należały do Inspektora ds. rolnictwa i gospodarki nieruchomościami. Bezpośredni nadzór w powyższym zakresie sprawował p. Józef Kalinowski – Burmistrz Miasta Kalety.*

Wniosek nr 12

Podjąć działania celem ustanowienia trwałego zarządu na rzecz jednostek budżetowych Miasta Kalety, mając na uwadze przepisy art. 43 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2004 r. Nr 261, poz. 2603 z późn. zm.) w związku z 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.) oraz 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.).

Ponadto, mając na uwadze charakter stwierdzonych i wymienionych w wystąpieniu nieprawidłowości, a także zakres odpowiedzialności poszczególnych pracowników, kieruję do Pana Burmistrza dodatkowe wnioski:

Wniosek nr 13

Rozważyć możliwość wyciągnięcia konsekwencji w stosunku do osób, które przyczyniły się do powstania nieprawidłowości, a którym powierzono merytoryczną odpowiedzialność za wykonanie zadań, mając na uwadze zasady określone w przepisach działu czwartego, rozdziału IV ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 1998 r. Nr 21, poz. 94 z późn. zm.).

Wniosek nr 14

Podjąć działania mające na celu podniesienie przez pracowników kwalifikacji zawodowych, mając na uwadze postanowienia standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych, ogłoszone przez Ministra Finansów w Komunikacie Nr 23 z dnia 16 grudnia 2009 r. (Dz. Urz. Min. Fin. Nr 15, poz. 84).

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 w dniach od 11 do 18 czerwca 2010 r. kontrolę problemową w Miejskim Domu Kultury w Kaletach.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w odrębnym protokole kontroli podpisanym w dniu 7 lipca 2010 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce kontrolowanej. Do Dyrektora Miejskiego Domu Kultury w Kaletach zostało skierowane odrębne wystąpienie.