

**Pan
Jan Chwędacz
Burmistrz Miasta
Imielin**

Wystąpienie pokontrolne

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od 23 kwietnia do 4 czerwca 2012 r. kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Miasta Imielin, za okres od 1 stycznia 2008 r. do 4 czerwca 2012 r.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w protokole kontroli podpisanym w dniu 12 czerwca 2012 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:

- *W zakresie przeprowadzenia w 2010 r. postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na usługi pn.: „Zimowe utrzymanie dróg i chodników na terenie miasta Imielin w sezonie 2010 – 2011” stwierdzono, że:*
 - *komisja przetargowa nie wezwała wykonawcy do złożenia wyjaśnień, w zakresie spełniania warunku udziału w postępowaniu, czym naruszono art. 26 ust. 4 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759) w sytuacji, gdy z treści złożonej przez niego oferty nie wynikał fakt spełniania tego warunku. W specyfikacji istotnych warunków zamówienia oraz w ogłoszeniu o zamówieniu zamawiający określił, w zakresie dysponowania sprzętem niezbędnym do realizacji zamówienia, wymóg dysponowania dwoma pojazdami mechanicznymi wyposażonymi w pług do odśnieżania chodników, każdy o maksymalnej masie 600 kg. Wykonawca w załączonym do oferty wykazie sprzętu wskazał jedynie na dysponowanie dwoma ciągnikami: MTZ i Ursus z pługami do odśnieżania chodników, bez podania dodatkowych informacji pozwalających na wykazanie spełnienia warunku udziału w postępowaniu bądź możliwość ich weryfikacji.*

- w ogłoszeniu o udzieleniu powyższego zamówienia zamieszczonym w Biuletynie Zamówień Publicznych, w informacji o cenie wybranej oferty omyłkowo podano kwotę niższą niż zaoferowana przez wykonawcę, tj. 345.123,93 zł zamiast 346.523,93 zł. Powyższe było niezgodnie z treścią Załącznika nr 4 do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 28 stycznia 2010 r. sprawie wzorów ogłoszeń zamieszczanych w Biuletynie Zamówień Publicznych (Dz. U. Nr 12, poz. 69).

Zadania związane z przeprowadzeniem przetargu wykonywała komisja przetargowa powołana Zarządzeniem Nr 3401/09/2010 Burmistrza Miasta Imielin z dnia 30 sierpnia 2010 r. i działająca w oparciu o Regulamin Pracy Komisji Przetargowej wprowadzony Zarządzeniem nr 0151/1/2004 Burmistrza Miasta Imielin z dnia 9 stycznia 2004 r. wraz z późn. zm. Zadania związane z przygotowaniem projektów ogłoszeń należały do Inspektora w Referacie Gospodarki Komunalnej.

- *W zakresie przeprowadzenia w 2010 r. postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na roboty budowlane pn.: „Remont ul. Hallera w Imielinie” stwierdzono, że zaniechano bezzwłocznego przedłużenia okresu ważności zabezpieczenia należytego wykonania umowy podstawowej, w związku z przesunięciem terminu zakończenia robót. W dniu 27 października 2010 r. został wprowadzony aneks nr 1 do umowy nr 184/2010 z dnia 25 maja 2010 r., na podstawie którego przesunięto termin zakończenia robót z dnia 29 października 2010 r. na dzień 30 maja 2011 r. Pierwotna gwarancja ubezpieczeniowa należytego wykonania kontraktu obowiązywała do dnia 29 listopada 2010 r. Aneks nr 1 do powyższej gwarancji przedłużający okres jej obowiązywania do dnia 30 czerwca 2011 został podpisany w dniu 4 lutego 2011 r., tj. 67 dni po upływie daty obowiązywania w/w gwarancji. Oznacza to, że przez okres ponad 2 miesiące nie było zabezpieczenia należytego wykonania umowy, czym naruszono postanowienia § 7 pkt 1 umowy nr 184/2010 z dnia 25 maja 2010 r. oraz art. 147 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 z późn. zm.).*

Umowę nr 184/2010 z dnia 25 maja 2010 r. wraz z Aneksem nr 1 z dnia 27 października 2010 r. zawarł p. Jan Chwiędacz – Burmistrz Miasta Imielin.

Zadania związane z kontrolą realizacji umów należały do Inspektora w Referacie Gospodarki Komunalnej.

Wniosek Nr 1

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Gospodarki Komunalnej w zakresie przeprowadzenia postępowań o udzielenie zamówień publicznych oraz realizacji umów, 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 gospodarki nieruchomościami:

- *W przeprowadzonym w 2011 r. postępowaniu na sprzedaż nieruchomości położonej przy ul. Wiosennej w Imielinie, oznaczonej jako działka nr 1308/68 o pow. 813 m² w ogłoszeniu o drugim przetargu ustnym nieograniczonym zaniechano zamieszczenia informacji o terminie przeprowadzenia poprzedniego przetargu. Powyższe było wymagane,*

zgodnie z przepisem art. 38 ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2010 r. Nr. 102, poz. 651 z późn. zm.).

Ogłoszenie o II przetargu ustnym nieograniczonym zatwierdził p. Jan Chwiędacz – Burmistrz Miasta Imielin.

Zadania związane z prowadzeniem spraw m.in. z zakresu sprzedaży nieruchomości należały do Inspektora w Referacie Gospodarki Przestrzennej i Geodezji.

- W przeprowadzonych w 2009 r. oraz 2011 r. postępowaniach na oddanie w najem lokali użytkowych, położonych w budynku przy ul. Imielińskiej stwierdzono, że:
 - zaniechano sporządzenia wykazu nieruchomości przeznaczonych do oddania w najem, o pow. 94,27 m²,
 - zaniechano zamieszczenia w prasie lokalnej informacji o wykazie nieruchomości przeznaczonych do oddania w najem, o pow. 15 m² oraz 13 m².

Powyższym naruszono art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2004 r. Nr 261 poz. 2603 z późn. zm. oraz Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651 z późn. zm.).

Zadania związane z prowadzeniem spraw m.in. z zakresu najmu gminnych lokali użytkowych należały do Inspektora w Referacie Gospodarki Komunalnej, nadzór nad Referatem Gospodarki Komunalnej sprawował p. Krzysztof Szluzę – Zastępca Burmistrza Miasta Imielin.

Wniosek Nr 2

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Gospodarki Komunalnej w zakresie czynności związanych z gospodarką nieruchomościami, stosownie do przepisów ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651 z późn. zm.), mając na uwadze przepis 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 wymiaru podatku od nieruchomości:

- W wyniku kontroli prawidłowości opodatkowania podatkiem od nieruchomości stwierdzono brak ustalenia wysokości zobowiązania wobec dwóch podatników (osób fizycznych) będących w latach 2011 - 2012 najemcami lokali użytkowych w budynku komunalnym położonym w Imielinie przy ul. Imielińskiej 87.

Zgodnie z art. 6 ust. 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2010 r. Nr 95, poz. 613 z późn. zm.) obowiązek podatkowy powstaje od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym powstały okoliczności uzasadniające powstanie tego obowiązku Zgodnie z art. 6 ust. 7 ww. ustawy, podatek od nieruchomości na rok podatkowy od osób fizycznych, ustala w drodze decyzji organ podatkowy właściwy ze względu na miejsce położenia przedmiotów opodatkowania. Natomiast zgodnie z art. 21 § 1 pkt 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.), obowiązek podatkowy powstaje z dniem doręczenia decyzji organu podatkowego ustalającej wysokość tego zobowiązania. Powyższe dotyczyło:

- podatnika (brak numeru karty kontowej) będącego na podstawie umowy najmu z dnia 27 czerwca 2011 r. najemcą lokalu użytkowego położonego w budynku komunalnym w Imielinie przy ul. Imielińskiej o powierzchni 15 m² z przeznaczeniem na prowadzenie kancelarii adwokackiej,

- podatnika (brak numeru karty kontowej) będącego na podstawie umowy najmu z dnia 22 września 2011 r. najemcą lokalu użytkowego położonego w budynku komunalnym w Imielinie przy ul. Imielińskiej o powierzchni 13 m² z przeznaczeniem na prowadzenie kancelarii adwokackiej. Powyższe umowy zawarto na okres trzech lat.

Podatnicy nie złożyli w terminie informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych, stosownie do art. 6 ust. 6 ww. ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych. Organ podatkowy dopiero w trakcie kontroli wezwał ww. podatników do złożenia informacji w sprawie podatku od nieruchomości. Zgodnie z wyjaśnieniami uzupełniającymi do protokołu kontroli, złożonymi przez Burmistrza Miasta Imielin, pismem Nr FB.3251.10.2012 z dnia 3 lipca 2012 r., które wpłynęło 6 lipca 2012 r. do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach, na podstawie złożonych przez ww. podatników informacji o nieruchomościach, wydano w dniach 11 czerwca 2012 r. oraz 25 czerwca 2012 r. decyzje w sprawie podatku od nieruchomości za okres:

- od 1 października 2011 r. do 31 grudnia 2011 r., od 1 stycznia 2012 r. do 31 grudnia 2012 r.

- od 1 lipca 2011 r. do 31 grudnia 2011 r. oraz od 1 stycznia 2012 r. do 31 grudnia 2012 r. Powyższe decyzje zostały ww. podatnikom doręczone w dniach 14 czerwca 2012 r. oraz 25 czerwca 2012 r.

Przyczyną powyższego był brak odpowiednich procedur dotyczących prawidłowego obiegu informacji pomiędzy poszczególnymi pracownikami Referatu Gospodarki Komunalnej oraz Referatu Finansowo – Budżetowego.

W trakcie kontroli, Zarządzeniem Nr BM.2000.2012 Burmistrza Miasta Imielin z dnia 4 czerwca 2012 r. dokonano zmiany Zarządzenia Nr 0152/FB/17/2010 Burmistrza Miasta Imielin z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości w Urzędzie Miasta Imielin, w których doprecyzowano zapisy dotyczące przekazywania informacji w zakresie najmu czy dzierżawy nieruchomości.

Wprowadzono zapis, zgodnie z którym pracownicy jednostki, którzy merytorycznie zajmują się realizacją zadań związanych ze zbywaniem i nabywaniem środków trwałych, gruntów i innych nieruchomości oraz sporządzaniem i realizacją umów najmu i dzierżawy nieruchomości są zobowiązani na koniec każdego miesiąca ale nie później niż do 5 dnia następnego miesiąca, przekazać pisemną informację o wystąpieniu takiej okoliczności do referatu finansowo-budżetowego w celu naliczenia czynszu oraz podatku. Zadania w zakresie wymiaru podatku należały do Inspektora w Referacie Finansowo – Budżetowym. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Krystyna Błachut – Skarbnik Miasta Imielin.

Wniosek nr 3

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Finansowo – Budżetowego w zakresie prawidłowego dokonywania wymiaru podatku od nieruchomości oraz przeprowadzania postępowań podatkowych, stosownie do przepisów ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012 r. poz.749), mając na uwadze 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 z majątku:

– Zaniechano bezzwłocznego naliczenia czynszu najmu wobec najemców gminnych lokali użytkowych za okresy od dnia zawarcia umów najmu do końca miesiąca w którym je zawarto, pomimo faktycznego protokolarnego przekazania przedmiotów umów z dniem ich

podpisania. Powyższym naruszono przepisy art. 254 pkt 1 oraz art. 42 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.) w związku z 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.). Powyższe dotyczyło:

- najemcy o nr karty kontowej 001714 lokalu użytkowego położonego w budynku przy ul. Imielińskiej o pow. 15 m² na podstawie umowy z dnia 27 czerwca 2011 r., któremu nie naliczono czynszu za okres do końca czerwca 2011 r.,
- najemcy o nr karty kontowej 001767 lokalu użytkowego położonego w budynku przy ul. Imielińskiej o pow. 13 m² na podstawie w przypadku umowy z dnia 22 września 2011 r. nie naliczono czynszu za okres do końca września 2011 r.

Zgodnie z wyjaśnieniami uzupełniającymi do protokołu kontroli, złożonymi przez Burmistrza Miasta Imielin, pismem Nr FB.3251.10.2012 z dnia 3 lipca 2012 r., które wpłynęło 6 lipca 2012 r. do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach, w dniu 11 czerwca 2012 r. zostały wobec ww. najemców wystawione faktury za czynsz najmu, obejmujące okres pierwszego miesiąca obowiązywania powyższych umów najmu. Zobowiązania najemców z powyższego tytułu zostały uregulowane w dniu 14 oraz 29 czerwca 2012 r.

Zadania w zakresie naliczania czynszów najmu należały do Inspektora w Referacie Gospodarki Komunalnej, nadzór nad Referatem Gospodarki Komunalnej sprawował p. Krzysztof Szluz – Zastępca Burmistrza Miasta Imielin.

Wniosek nr 4

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Gospodarki Komunalnej w zakresie prawidłowego naliczania czynszu najmu, stosownie do postanowień umownych oraz 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.), art. 42 ust. 5, art. 254 pkt 1 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 i 69 ust. ww. ustawy.

W zakresie udzielonych dotacji:

- W 2011 r. w ofercie Ludowego Klubu Sportowego „POGOŃ” Imielin na realizację zadania pn. „Upowszechnianie kultury fizycznej i sportu” nie zawarto informacji dotyczących:
 - działalności gospodarczej oferenta,
 - opisu potrzeb wskazujących na konieczność wykonania zadania publicznego,
 - zakładanych celów realizacji zadania publicznego oraz sposobów ich realizacji,
 - pełnego harmonogramu, który przedstawiono bez należytej szczegółowości,
 - kalkulacji przewidywanych kosztów realizacji zadania publicznego, którą przedstawiono bez należytej szczegółowości,
 - zasobów rzeczowych oferenta przewidywanych do wykorzystania przy realizacji zadania,
 - dotychczasowego doświadczenia w realizacji zadań publicznych podobnego rodzaju (ze wskazaniem, które z tych zadań realizowane były we współpracy z administracją publiczną),

- ewentualnego zlecenia realizacji zadania publicznego w trybie, o którym mowa w art. 16 ust.7 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i wolontariacie (Dz. U. z 2010 r. Nr 234, poz. 1536).

Powyższe było niezgodne z wymogami określonymi we wzorze oferty, stanowiącym Załącznik Nr 1 do Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 15 grudnia 2010 r. w sprawie wzoru oferty i ramowego wzoru umowy dotyczących realizacji zadania publicznego oraz wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania (Dz. U. Nr 6, poz. 25).

Ponadto, do oferty nie załączono aktualnego odpisu z Krajowego Rejestru Sądowego, wymaganego zgodnie ze wzorem oferty stanowiącym Załącznik Nr 1 do ww. rozporządzenia oraz deklaracji o zamiarze odpłatnego lub nieodpłatnego wykonania zadania, zgodnie z art. 14 ust. 1 pkt 6 ww. ustawy.

Zgodnie z zakresem czynności zadania w powyższym zakresie należały do p. Marii Janusz – Sekretarza Miasta. Umowę dotacji zawarł p. Jan Chwiędacz – Burmistrz Miasta Imielin przy kontrasygnacie p. Krystyny Błachut – Skarbnika Miasta Imielin.

Wniosek Nr 5

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Miejskiego w Imielinie odpowiedzialnymi za przygotowanie i przeprowadzanie konkursów ofert na realizację zadań publicznych Miasta Imielin, stosownie do przepisów ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i wolontariacie (Dz. U. z 2010 r. Nr 234, poz. 1536 z późn. zm.) i rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 15 grudnia 2010 r. w sprawie wzoru oferty i ramowego wzoru umowy dotyczącego realizacji zadania publicznego oraz wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania (Dz. U. z 2011 r. Nr 6 poz. 25), 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 wydatków dot. przeciwdziałania alkoholizmowi i narkomanii:

- W latach 2009 – 2011 z budżetu Miasta Imielin na realizację Miejskiego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii wydatkowano środki w wysokości niższej, niż uzyskano dochody z tytułu wydanych zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych. Zgodnie z przepisami art. 18² ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2007 r. Nr 70, poz. 473 z późn. zm.), dochody z opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych mogły być wykorzystane jedynie na realizację gminnych programów profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych.

Różnica pomiędzy wykonanymi dochodami a wydatkami wykonanymi w ramach Miejskiego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałaniu Narkomanii w 2009 r. wynosiła 61.658,33 zł, w 2010 r. wynosiła 17.328,19 zł natomiast w 2011 r. wynosiła 36.305,46 zł.

Środki stanowiące różnicę pomiędzy wykonanymi dochodami z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu, a wydatkami zrealizowanymi w ramach Miejskiego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii pozostały w budżecie Miasta Imielin.

Za prawidłową gospodarkę finansową, zgodnie z przepisem art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.) odpowiadał p. Jan Chwiędacz – Burmistrz Miasta Imielin.

Wniosek Nr 6

Podjąć działania w celu wydatkowania środków uzyskanych z opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych na realizację zadań ujętych w Miejskim Programie Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałaniu Narkomanii, zgodnie z przepisami art. 18² ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U z 2007 r. Nr 70, poz. 473 z późn. zm.).

W zakresie długu publicznego:

- W latach 2009 – 2011 Miasto Imielin zawarło trzy umowy pożyczki z Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach przed uzyskaniem opinii Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach o możliwości spłaty przez Miasto Imielin tych pożyczek. Zgodnie z art. 83 ust. 2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.), a obecnie art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.), w przypadku ubiegania się przez jednostkę samorządu terytorialnego o udzielenie kredytu lub pożyczki, a także w przypadku zamiaru emisji przez jednostkę samorządu terytorialnego papierów wartościowych, zarząd tej jednostki jest obowiązany uzyskać opinię regionalnej izby obrachunkowej o możliwości spłaty kredytu lub pożyczki lub wykupu papierów wartościowych. Powyższe dotyczyło:

1. umowy pożyczki nr 172/2009/95/OA/pone/P zawartej w dniu 24 sierpnia 2009 r. na dofinansowanie zadania pn. „Program ograniczenia niskiej emisji w Gminie Imielin – etap V”.
2. umowy pożyczki nr 45/2010/95/OW/ot/st/P zawartej w dniu 13 kwietnia 2010 r. na dofinansowanie zadania pn. „Ochrona zbiornika wody pitnej Dzieńkowice poprzez budowę kanalizacji sanitarnej dla Miasta Imielin – etap II (obszar 1,1a)”,
3. umowy pożyczki nr 56/2011/95/OW/ot/st/P zawartej w dniu 9 marca 2011 r. na dofinansowanie zadania pn. „Ochrona zbiornika wody pitnej Dzieńkowice poprzez budowę kanalizacji sanitarnej dla Miasta Imielin – etap II (obszar 2)”.

Regionalna Izba Obrachunkowa w Katowicach wydała pozytywne opinie o możliwości spłaty ww. pożyczek przez Miasto Imielin odpowiednio w dniach: 25 sierpnia 2009 r., 5 maja 2010 r., 23 marca 2011 r.

Umowę pożyczki nr 172/2009/95/OA/pone/P zawartą w dniu 24 sierpnia 2009 r. podpisał: p. Krzysztof Szluz – Zastępca Burmistrza Miasta Imielin. Umowę pożyczki nr 45/2010/95/OW/ot/st/P zawartą w dniu 13 kwietnia 2010 r. oraz umowę pożyczki nr 56/2011/95/OW/ot/st/P zawartą w dniu 9 marzec 2011 r. podpisał: p. Jan Chwiędacz – Burmistrz Miasta Imielin. Na umowach tych kontrasygnatę złożyła p. Krystyna Błachut – Skarbnik Miasta Imielin.

Zadania w zakresie przygotowania wniosków o opinie Regionalnej Izby Obrachunkowej w sprawie możliwości spłaty przez Miasto planowanych do zaciągnięcia pożyczek należały do p. Krystyny Błachut – Skarbnika Miasta Imielin.

W zakresie ustaleń organizacyjnych:

- Zaniechano do dnia zakończenia kontroli tj. do dnia 4 czerwca 2012 r. utworzenia biblioteki publicznej działającej jako samodzielna instytucja kultury. Istniejąca w Mieście Imielin biblioteka prowadzona jest w ramach struktury Urzędu Miasta Imielin.

Utworzenie i prowadzenie biblioteki jako samorządowej instytucji kultury jest wymagane przepisami art. 18 ust. 2 w związku z art. 8, art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 27 czerwca 1997 r. o bibliotekach (Dz. U. Nr 85, poz. 539 z późn. zm. oraz Dz. U. z 2012 r. poz. 642), w związku z art. 13 i 14 ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz. U. z 2001 r. Nr 13, poz. 123 z późn. zm. oraz Dz. U. z 2012 r. poz. 406).

Z wyjaśnień pracowników Urzędu Miasta Imielin wynika, że w 2009 oraz 2011 roku zostały przedłożone przez Burmistrza Miasta Imielin i wprowadzone do porządku obrad sesji Rady Miasta Imielin projekty uchwały w sprawie utworzenia Miejskiej Biblioteki Publicznej w Imielinie. Rada Miasta Imielin nie przyjęła uchwał w powyższej sprawie.

Nieprawidłowość ta została stwierdzona w trakcie poprzedniej kontroli przeprowadzonej przez RIO w Katowicach za okres od 1 stycznia 2004 r. do 3 listopada 2008 r.

Wniosek nr 7

Ponownie przedłożyć Radzie Miasta Imielin projekt uchwały w sprawie utworzenia samorządowej biblioteki publicznej, stosownie do przepisów art. 8 art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 27 czerwca 1997 r. o bibliotekach (Dz. U. z 2012 r. poz. 642) w związku z art. 13 i art. 14 ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz. U. z 2012 r. poz. 406), mając na uwadze przepis art. 30 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.).

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 zawartych w wystąpieniu pokontrolnym 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 wносить do **Kolegium** tutejszej Izby, **w terminie 14 dni** od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego.