

Wrocław, 19 października 2012 roku

WK.60/330/K-37/12

**Pan
Jan Bednarczyk
Burmistrz Miasta i Gminy Radków
Rynek 1
57-420 Radków**

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 1 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz. U. z 2012 roku poz. 1113), przeprowadziła, w okresie od 5 lipca do 20 września 2012 roku, kompleksową kontrolę gospodarki finansowej Gminy Radków. Zakres badanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia przedstawiono szczegółowo w protokole kontroli, którego jeden egzemplarz po podpisaniu pozostawiono w jednostce.

Ponadto, w okresie od 3 do 14 września 2012 roku, przeprowadzono kontrolę gospodarki finansowej Zespołu Szkół z Oddziałami Integracyjnymi w Ścinawce Średniej. W oparciu o odrębny protokół, dotyczący tej kontroli, do kierownika jednostki kontrolowanej wystosowano wystąpienie pokontrolne, przekazane Panu do wiadomości.

Kontrola przeprowadzona w Urzędzie Miasta wykazała, że większość zadań objętych kontrolą była realizowana zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa. Wystąpiły jednak nieprawidłowości i uchybienia, szczegółowo opisane w protokole kontroli. Pozytywnie należy ocenić gotowość do współpracy z kontrolującymi pracownikami Urzędu Miasta, którzy przygotowywali dla potrzeb kontroli dokumenty, opracowywali wymagane informacje oraz udzielali niezbędnych wyjaśnień. Ponadto podejmowane były działania, które pozwoliły wyeliminować część nieprawidłowości i uchybień w trakcie kontroli.

Stwierdzone w wyniku kontroli nieprawidłowości i uchybienia wystąpiły w zakresie niżej wskazanych zagadnień.

W zakresie księgowości

W okresie od 1 stycznia 2010 r. do 31 grudnia 2011 r. z tytułu nieterminowego regulowania zobowiązań jednostki, zapłacono odsetki w łącznej kwocie 83,79 zł (w 2010 r. - 11,39 zł, w 2011 r. - 72,40 zł). Zobowiązania wynikające z dowodów księgowych o numerach ewidencyjnych 8, 33, 34, 66, 67 z 2011 roku regulowane były z opóźnieniem od 3 do 13 dni po terminie płatności, wynikającym z podpisanych umów, co stanowiło naruszenie przepisu określonego w art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. nr 157, poz. 1240 ze zm.), który stanowi, że wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

W okresie od 1 stycznia 2010 r. do dnia 31 grudnia 2011 r. operacje gospodarcze dotyczące opracowania ekspertyzy budowlanej, refundacji podatku VAT, zapłaty z tytułu czynszów

dzierżawnych, ewidencjonowane na koncie 130, zaklasyfikowano w dziale 700, rozdziale 70005, § 4300 z naruszeniem zasad wynikających z rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 38, poz. 207 ze zm.) poprzez ujęcie ich w ww. paragrafie niezgodnie z ich treścią ekonomiczną.

W zakresie dochodów budżetowych

W latach 2009-2011 nie ujęto w wykazie płatników podatku od nieruchomości Ośrodka Pomocy Społecznej i Biblioteki Publicznej Miasta i Gminy Radków im. Karola Estreichera. Jednostki te podlegały zwolnieniu na podstawie zapisów Uchwały Nr XLVI/247/09 z dnia 30 listopada 2009 r. Rady Miejskiej w Radkowie. Nie prowadzono kart kontowych do księgowości dotyczących rozrachunków z tytułu należnych i wpłacanych przez nich podatków podlegających przypisaniu na ich kontach i odpisanych należnościach, stosownie do obowiązujących w tym okresie przepisów § 23 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 21 czerwca 2006 r. w sprawie zasad rachunkowości i planu kont w zakresie ewidencji podatków, opłat i niepodatkowych należności budżetowych dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. nr 112, poz. 761) oraz przepisów § 21 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. nr 208, poz. 1375). Nie była również prowadzona ewidencja podatkowa nieruchomości dla ww. podmiotów, co było niezgodne z art. 7a ustawy z 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jednolity: Dz. U. z 2010 roku nr 95, poz. 613 ze zm.). W trakcie kontroli organ podatkowy wszczął procedury wyjaśniające, w wyniku których ww. jednostki złożyły deklaracje podatkowe, w których wykazano przedmioty opodatkowania podlegające zwolnieniom. Powyższe dane zostały ujęte w ewidencji podatkowej.

W latach 2009-2011 jednostki oświatowe nie składały deklaracji na podatek od nieruchomości, do czego zobowiązywały przepisy art. 6 ust. 10 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych. Zgodnie z art. 274a ust. 1 ustawy z 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (tekst jednolity: Dz. U. z 2005 roku nr 8, poz. 60 ze zm.) organ podatkowy może zażądać złożenia wyjaśnień w sprawie przyczyn niezłożenia deklaracji lub wezwać do jej złożenia, jeżeli deklaracja nie została złożona mimo takiego obowiązku.

W przypadku 5 skontrolowanych podatników w podatku rolnym od osób prawnych w latach 2010-2011 stwierdzono, że żaden z objętych kontrolą podatników nie złożył deklaracji na podatek od nieruchomości w terminie, tj. do 15 stycznia, czego wymagają przepisy art. 6 ust. 1 pkt. 9 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

W stosunku do trzech podatników (spośród 17 osób prawnych objętych kontrolą) nie przeprowadzono ostatecznych czynności sprawdzających w zakresie stwierdzenia formalnej poprawności danych zawartych w informacjach podatkowych oraz ustalenia stanu faktycznego

w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności informacji z przedstawionymi dokumentami, o czym stanowi art. 272 pkt 2 i 3 ustawy Ordynacja podatkowa.

W zakresie zamówień publicznych

Do umowy nr ZP-342/III/08 zawartej z Biurem Geodezyjnym s.c. z Nowej Rudy na wykonanie prac geodezyjnych i kartograficznych - odtworzenie sieci dróg - regulacja dróg - Ratno Dolne, Wambierzyce, Raszków, Tłumaczów wprowadzono aneks, w którym ustalono, że „prace należy wykonać w nieprzekraczalnych terminach, ustalonych w § 1 ust. 1 niniejszej umowy, licząc od dnia rozpoczęcia poszczególnych prac określonych w protokołach przez osobę koordynującą realizację umowy ze strony zamawiającego”. Wprowadzenie ww. aneksem zapisu jak powyżej wskazuje na naruszenie art. 144 ust. 1 ustawy z 29 stycznia 2004 roku prawo zamówień publicznych (tekst jednolity: Dz.U. z 2010 roku nr 113, poz. 759 ze zm.), który stanowi, że zakazuje się istotnych 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.

W zakresie gospodarowania mieniem komunalnym

Ustanowiono przepisami wewnętrznymi (w tym Zarządzeniem Nr 89/2008 z dnia 8 października 2008 r. ze zm.) obowiązek pobierania zaliczek od potencjalnych nabywców nieruchomości gminnych na poczet kosztów przygotowania nieruchomości do zbycia w kwotach uzależnionych od przewidywanych kosztów przygotowania operatów szacunkowych, dokumentacji geodezyjnej i innych, co w myśl przepisów art. 35 ustawy o gospodarce nieruchomościami jest działaniem naruszającym prawo. Z przepisów tych wynika, że do obowiązków organu gminy należy sporządzenie przed zbyciem nieruchomości wykazu zawierającego także cenę danej nieruchomości przeznaczonej do obrotu. Określenie wartości nieruchomości, w tym lokalowych, a następnie ustalenie ceny zbycia musi zatem nastąpić przed podaniem do publicznej wiadomości wykazu nieruchomości przeznaczonych do obrotu. Z art. 23 ust. 1 pkt 2 i art. 25 ust. 1 ww. ustawy wynika, że dysponenci mienia publicznego są jedynymi podmiotami zobowiązanymi do zapewnienia wyceny nieruchomości i pozostałych czynności związanych z ich gospodarowaniem. Kierując się orzecznictwem należy podkreślić, że wyrokiem Naczelnego Sądu Administracyjnego z dnia 24 stycznia 2012 r., sygn. akt I OSK 1807/11 uznaje się przerwianie ww. obowiązków na nabywców za sprzeczne z ww. ustawą o gospodarce nieruchomościami.

W zakresie rozliczenia jednostki samorządu terytorialnego z jej jednostkami organizacyjnymi

Nie ustanowiono trwałego zarządu na nieruchomościach, w których zadania swoje realizuje Zespół Szkół w Radkowie oraz nie przekazano Bibliotece Publicznej Miasta i Gminy Radków im. Karola Estreichera nieruchomości, w których realizuje swoje zadania statutowe, wbrew wymogom

określonym w art. 56 w związku z art. 51 ustawy o gospodarce nieruchomościami, w świetle których jednostki organizacyjne z dniem ich utworzenia, są wyposażane przez organ wykonawczy gminy w nieruchomości niezbędne do ich działalności poprzez oddanie jednostce organizacyjnej nieruchomości w trwały zarząd, a samorządowe osoby prawne z dniem ich utworzenia, są wyposażane przez organ wykonawczy gminy w nieruchomości niezbędne do ich działalności poprzez nieodpłatne przeniesie na ich rzecz własności nieruchomości albo oddanie nieruchomości gruntowej w użytkowanie wieczyste.

Przyczynami opisanych powyżej nieprawidłowości było nieprzestrzeganie obowiązujących przepisów prawa i jego błędnej interpretacji, a także brak należytej kontroli wewnętrznej, przejawiający się brakiem nadzoru przełożonych nad pracą podległych im pracowników. Odpowiedzialność w tym zakresie ponosi Burmistrz oraz Skarbnik Gminy.

WNIOSKI POKONTROLNE

Przekazując powyższe do wiadomości Pana Burmistrza, Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy z 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych, wnosi o podjęcie stosownych działań mających na celu wyeliminowanie nieprawidłowości opisanych w protokole kontroli oraz niedopuszczenie do ich ponownego wystąpienia w przyszłości poprzez realizację następujących wniosków:

1. Przestrzeganie przepisów ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. nr 157, poz. 1240 ze zm.), a w szczególności art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy, który stanowi, że wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.
2. Stosowanie w ewidencji zdarzeń gospodarczych właściwej klasyfikacji budżetowej, określonej w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 38, poz. 207 ze zm.).
3. Przestrzeganie przepisów ustawy z 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (tekst jednolity: Dz. U. z 2012 roku, poz. 749), a w szczególności:
 - a) art. 272 pkt 2 i 3 ustawy, z którego wynika obowiązek przeprowadzania, w stosunku do podatników, czynności sprawdzających, mających na celu stwierdzenie formalnej poprawności danych zawartych w deklaracjach podatkowych oraz ustalenia stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami,
 - b) stosowanie art. 274a ust. 1 ustawy w zakresie żądania złożenia wyjaśnień w sprawie przyczyn niezłożenia deklaracji lub wezwanie do jej złożenia, jeżeli deklaracja nie została złożona mimo takiego obowiązku.
4. Egzekwowanie od podatników będących osobami prawnymi i jednostkami organizacyjnymi nieposiadającymi osobowości prawnej obowiązku przedkładania, w terminie do 15 stycznia, deklaracji podatkowych, zgodnie z art. 6 ust. 9 pkt 1 ustawy z 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jednolity: Dz. U. z 2010 roku nr 95, poz. 613 ze zm.). Obowiązek

złożenia deklaracji egzekwować również od podatników korzystających z ustawowych zwolnień w podatku od nieruchomości i ze zwolnień zastosowanych przez Radę Gminy, stosownie do art. 6 ust 10 ustawy.

5. Przestrzeganie przepisów ustawy z 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity: Dz.U. z 2010 roku nr 113, poz. 759 ze zm.), szczególnie art 144 ust. 1, który zakazuje istotnych 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.
6. Zaniechanie pobierania, od potencjalnych nabywców nieruchomości gminnych, zaliczek na poczet kosztów przygotowania nieruchomości do zbycia i dostosowanie zasad finansowania przygotowań do zbycia nieruchomości do przepisów art. 23 ust. 1, art. 25 ust. 1 i art. 35 ustawy z 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami (tekst jednolity: Dz.U. z 2010 roku nr 102, poz. 651 ze zm.).
7. Przekazanie gminnym jednostkom organizacyjnym nieruchomości, związanych z realizacją ich zadań statutowych, w sposób określony w art. 56, w związku z art. 51 ustawy o gospodarce nieruchomościami.
8. Wyeliminowanie pozostałych nieprawidłowości i uchybień szczegółowo opisanych w protokole.

Stosownie do postanowień art. 9 ust. 3 i 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych proszę o poinformowanie Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w terminie 30 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego o wykonaniu wniosków lub przyczynach ich niewykonania. Do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżenia do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej. Zastrzeżenie składa właściwy organ jednostki kontrolowanej, w terminie 14 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego, za pośrednictwem Prezesa Izby. Podstawą zgłoszenia zastrzeżenia może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

Do wiadomości:

Pan
Bogumił Kuczyński
Przewodniczący Rady Miejskiej
w Radkowie