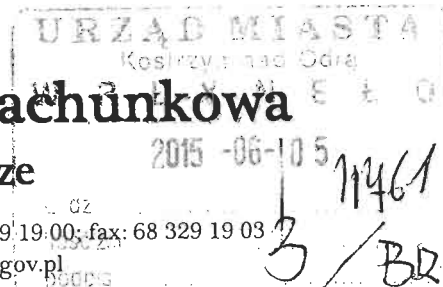




Regionalna Izba Obrachunkowa w Zielonej Górze

65-261 Zielona Góra, ul. Chmielna 13; tel. 68 329 19 00; fax: 68 329 19 03
www.zielonagora.rio.gov.pl e-mail: zielonagora@rio.gov.pl



Zielona Góra, 2015.06. 03

RIO.I.092.17.2015

Pan

Andrzej Kunt

Burmistrz Miasta Kostrzyn nad Odrą

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Regionalna Izba Obrachunkowa w Zielonej Górze, działając na podstawie art. 1 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jedn. Dz. U. z 2012 r. poz. 1113 z późn. zm.), przeprowadziła w okresie od 07 stycznia do 29 kwietnia 2015 r. kompleksową kontrolę gospodarki finansowej i zamówień publicznych Miasta Kostrzyn nad Odrą o statusie miejskim za 2014 rok. Wyniki kontroli omówiono i protokół podpisano w dniu 29 kwietnia 2015 r.

Zakresem kontroli objęto regulacje wewnętrzne dotyczące ustroju gminy oraz jej jednostek organizacyjnych, funkcjonowanie kontroli zarządczej, prowadzenie rachunkowości, realizację wybranych rodzajów dochodów i wydatków, w tym wydatków na wynagrodzenia nauczycieli z tytułu wypłaty dodatku uzupełniającego, udzielanie zamówień publicznych, rozliczanie otrzymanych i udzielonych dotacji, zagadnienia dotyczące długu publicznego, gospodarowanie mieniem komunalnym oraz rozliczenia budżetu z jednostkami organizacyjnymi.

W związku z przeprowadzoną kontrolą, stosownie do art. 9 ust. 2 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, przekazuję Panu Burmistrzowi wystąpienie pokontrolne.

Kontrola sprawozdawczości z wykonania procesów gromadzenia środków publicznych i ich rozdysponowania wykazała, że na dzień 31 grudnia 2014 r. wystąpiły zobowiązania wymagalne w wysokości 493,00 zł wynikające z 3 faktur VAT zapłaconych po terminie, czym naruszono art. 44 ust. 3 pkt 3 w związku z art. 254 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 ze zm.). W wyjaśnieniu J.R. – Skarbnik Miasta stwierdziła, że nieprawidłowość powstała w wyniku nieterminowego przekazania przedmiotowych faktur przez inne wydziały Urzędu Miasta do Wydziału Finansowego.

Kontrola gospodarki kasowej wykazała brak złożenia oświadczenia o odpowiedzialności materialnej przez pracownika, któremu w ramach zastępstwa protokolarnie przekazano w dniach 14 i 18 listopada 2014 roku do prowadzenia punkt kasowy w związku z nieobecnością kasjera. Powyższym naruszono § 14 ust. 6 „Instrukcji kasowej” stanowiącej załącznik nr 2 do zarządzenia Nr 185/2013 Burmistrza Miasta Kostrzyn nad Odrą z dnia 17 grudnia 2013 roku w sprawie wprowadzenia Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów księgowych oraz Instrukcji kasowej w Urzędzie Miasta Kostrzyn. Wyjaśnienia w tej sprawie udzieliła E. J. Z-ca Skarbnika Miasta, która stwierdziła, że nieprawidłowość powstała przez przeoczenie.

W toku kontroli stwierdzono 4 przypadki (na 40 wydanych zarządzeń) niedotrzymania 7-dniowego terminu przekazania do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze zarządzeń Burmistrza w sprawie zmian w budżecie Miasta, czym naruszono art. 90 ust. 2 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jedn. Dz. U. z 2013 r. poz. 594 ze zm.). W wyjaśnieniu osoba odpowiedzialna E. J. Z-ca Skarbnika Miasta stwierdziła, że nieprawidłowości powstały w wyniku przeoczenia terminu ustawowego.

Kontrola w zakresie podatków i opłat lokalnych wykazała, że dwóch pracowników mających dostęp do danych zawartych w dokumentacji wymienionej w art. 293 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (tekst jedn. Dz. U. z 2012 r. poz. 749 ze zm.), nie złożyło na piśmie przyrzeczeń o przestrzeganiu tajemnicy skarbowej, stosownie do art. 294 § 2 ustawy Ordynacja podatkowa. Z wyjaśnień A.C. – Inspektor ds. kadrowo – płacowych wynika, że przyczyną nieprawidłowości była niewłaściwa interpretacja przepisów prawa. Nieprawidłowości usunięto w trakcie kontroli.

Kontrola podjętych działań windykacyjnych z zakresu podatków lokalnych wykazała, że upomnienia skierowane do 5 podatników mających zaległości w podatkach lokalnych, wysłano z uchybieniem 30-dniowego terminu przewidzianego w części III pkt 6 Instrukcji

w sprawie windykacji należności z tytułu podatków lokalnych, podatku rolnego, leśnego, należności cywilnoprawnych oraz należności, do których nie stosuje się przepisów ustawy Ordynacja podatkowa w Urzędzie Miasta Kostrzyn nad Odrą, stanowiącej załącznik Nr 1 do zarządzenia Nr 22/2010 Burmistrza Miasta Kostrzyn nad Odrą z dnia 4 lutego 2010 r. w sprawie wprowadzenia procedury windykacji należności z tytułu podatków i opłat lokalnych, podatku rolnego, leśnego, należności cywilnoprawnych, oraz należności do których nie stosuje się przepisów ustawy Ordynacja podatkowa w Urzędzie Miasta Kostrzyn nad Odrą. Powyższym naruszono § 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 20 maja 2014 r. w sprawie trybu postępowania wierzycieli należności pieniężnych przy podejmowaniu czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych (Dz. U. poz. 656). Z wyjaśnień E. B. - Inspektor ds. księgowości podatków i opłat oraz K. F. - Inspektor ds. wymiaru podatków i opłat wynika, że przyczyną nieprawidłowości było zwolnienie lekarskie pracownika oraz duża ilość obowiązków służbowych.

Również w 2 przypadkach stwierdzono nieterminowe wystawianie tytułów wykonawczych. W jednym przypadku tytuł wykonawczy wystawiono po upływie 252 dni od odbioru upomnienia. Powyższe stanowi naruszenie § 6 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 20 maja 2014 r. w sprawie trybu postępowania wierzycieli należności pieniężnych przy podejmowaniu czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych. Z wyjaśnienia E. B. - Inspektor ds. księgowości podatków i opłat wynika, że przyczyną nieprawidłowości było nieskutecznie prowadzone postępowanie wyjaśniające.

W zakresie udzielania ulg podatkowych kontrola wykazała, że w jednym przypadku organ podatkowy wydał decyzję o umorzeniu kwoty łącznego zobowiązania pieniężnego w wysokości 55.648,00 zł, która nie była zaległością podatkową, czym naruszono art. 67a § 1 pkt 3 ustawy Ordynacja podatkowa.

W przypadku dotyczącym wniosku o odroczenie terminu płatności podatku od nieruchomości organ podatkowy wydał decyzję niezgodną ze złożonym wnioskiem, w której orzekł o skróceniu terminu zapłaty ww. podatku. Łączna kwota należnego podatku wyniosła 21.884,00 zł. Powyższe stanowi naruszenie art. 67a § 1 pkt 1 ustawy Ordynacja podatkowa. W wyjaśnieniu osoba odpowiedzialna K.F. - Inspektor ds. wymiaru podatków i opłat stwierdziła, że przyczyną nieprawidłowości była pomyłka spowodowana pośpiechem.

Kontrola dochodów pochodzących z opłat za wydane zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych, wykazała udzielenie decyzji na sprzedaż napojów przed upływem 6 miesięcy od dnia wydania decyzji o wygaśnięciu poprzednich zezwoleń wydanych temu samemu

podmiotowi, co jest niezgodne z art. 18 ust. 13 ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (tekst jedn. Dz. U. z 2012 r. poz. 1356 ze zm.). Z wyjaśnienia złożonego przez A.S. - Inspektora ds. ewidencji działalności gospodarczej wynika, że przyczyną nieprawidłowości była błędna interpretacja przepisów prawa w tym zakresie.

Kontrolujący stwierdzili również wydanie 6 zezwoleń jednorazowych na sprzedaż napojów alkoholowych, pomimo braku wniesienia przez przedsiębiorcę należnych z tego tytułu opłat, na łączną kwotę 262,50 zł Powyższe jest niezgodne z art. 18¹ ust. 3 ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi. Z wyjaśnienia osoby odpowiedzialnej A.S. - Inspektora ds. ewidencji działalności gospodarczej wynika, że przyczyną nieprawidłowości było nieprzestrzeganie przepisów prawa.

W zakresie wydatków budżetowych z tytułu wynagrodzeń osobowych, kontrola wykazała niezgodności uregulowań ujętych w „Regulaminie Wynagradzania Pracowników Urzędu Miasta Kostrzyna nad Odrą” (załącznik do zarządzenia Nr 75 Burmistrza Miasta Kostrzyn nad Odrą z dnia 15 czerwca 2009 roku) dotyczących właściwości zaszeregowania pracowników i kategorii, z przepisami przewidzianymi w rozporządzeniu z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2013 r. poz. 1050 ze zm.). Z wyjaśnienia osoby odpowiedzialnej A. K. – Burmistrz Miasta wynika, że przyczyną nieprawidłowości było nieprzestrzeganie przepisów prawa. Stwierdzone nieprawidłowości usunięto w trakcie kontroli.

Sprawdzając prawidłowość stosowania przepisów o zamówieniach publicznych kontrola wykazała także brak w dokumentacji przetargowej na zadanie pn. „Uzbrojenie terenów od ul. Drzewickiej do terenów popoligonowych w Kostrzynie nad Odrą – etap II” potwierdzenia zamieszczenia zawiadomienia o wyniku przetargu w miejscu publicznie dostępnym w siedzibie zamawiającego, do czego zobowiązuje art. 92 ust. 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2013 poz. 907 ze zm.). Wyjaśnienia w tej sprawie udzielił G. Ch. - Główny specjalista ds. inwestycji i remontów, który poinformował, że informacje o których mowa w art. 92 ust. 1 pkt 1 ustawy – Prawo zamówień publicznych, zostały zamieszczone w miejscu publicznie dostępnym w siedzibie zamawiającego lecz adnotacja o tym fakcie przez przeoczenie nie została zamieszczona na dokumencie.

Kontrolujący stwierdzili, że w Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia na „Dostawę energii elektrycznej dla miasta Kostrzyn nad Odrą, samorządowych instytucji

kultury oraz jednostek organizacyjnych miasta Kostrzyn nad Odrą na potrzeby eksploatacji budynków, lokali, obiektów użytkowych, zasilania oświetlenia ulicznego i sygnalizacji świetlnej” Zamawiający określił termin wniesienia wadium niezgodnie z terminem określonym w art. 45 ust. 3 ustawy – Prawo zamówień publicznych. Z wyjaśnień osoby odpowiedzialnej E.K. - Inspektor ds. zamówień publicznych, wynika że nieprawidłowość powstała przez oczywistą omyłkę.

Kontrola dotacji dla podmiotów niezaliczanych do sektora finansów publicznych wykazała brak zamieszczenia w Biuletynie Informacji Publicznej oraz na tablicy ogłoszeń Urzędu i stronie internetowej Urzędu wykazu informacji o złożonych ofertach, o ofertach niespełniających wymogów formalnych, jak również o udzieleniu dotacji na realizację zadań, albo odmowie udzielenia dotacji, co było wymagane § 9 ust. 6 Programu współpracy z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego w Kostrzynie nad Odrą na rok 2014, przyjętego na mocy uchwały nr XXXIV/261/13 Rady Miasta Kostrzyn nad Odrą z dnia 14 listopada 2013 r. W wyjaśnieniu M. B.-S. – Naczelnik Wydziału Oświaty, Kultury i Opieki stwierdził, że były pracownik odpowiedzialny za te czynności nie dopełnił obowiązku publikacji tego rodzaju wykazu.

Kontrolujący stwierdzili również brak opublikowania wyników 2 otwartych konkursów ofert w Biuletynie Informacji Publicznej oraz nie opublikowania wyników 1 otwartego konkursu ofert na stronie internetowej Miasta, czym naruszono art. 15 ust. 2j ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (tekst jedn. Dz. U. z 2014 r. poz. 1118 ze zm.). Z wyjaśnień M.B.-S. – Naczelnika Wydziału Oświaty, Kultury i Opieki wynika, że przyczyną nieprawidłowości było nieprzestrzeganie przepisów prawa.

Inspektorzy kontroli stwierdzili także 2 przypadki nieterminowego przekazania dotacji. Drugą transzę dotacji w wysokości 20.000,00 zł przekazano na konto podmiotu realizującego zadanie publiczne 15 dni po terminie wskazanym w umowie na realizację zadania publicznego, a dotację w wysokości 10.000,00 zł przekazano na konto podmiotu realizującego zadanie publiczne 37 dni po terminie wskazanym w umowie na realizację zadania publicznego. W wyjaśnieniu M.B.-S. – Naczelnik Wydziału Oświaty, Kultury i Opieki stwierdził, że nieterminowe przekazanie drugiej transzy dotacji związane było z przekazaniem z opóźnieniem sprawozdania częściowego przez podmiot realizujący zadanie publiczne, natomiast nieterminowe przekazanie całej kwoty dotacji podmiotowi

realizującemu zadanie publiczne wynikało z wewnętrznych ustaleń pomiędzy zleceniodawcą a podmiotem realizującym zadanie.

W jednym przypadku stwierdzono brak złożenia sprawozdania częściowego, o realizacji zadania publicznego stosownie do postanowień umowy o realizację zadania publicznego. Ze złożonego przez M.B.-S. – Naczelnika Wydziału Oświaty, Kultury i Opieki wyjaśnienia wynika, że uchybienie terminowi nastąpiło z przyczyn wewnętrznych podmiotu realizującego zadanie publiczne.

Kontrolujący stwierdził także w przypadku 1 umowy na realizację zadania publicznego realizowanego przez Klub Żeglarski „Delfin”, błędne określenie całkowitego kosztu zadania. Z wyjaśnień M.B.-S. Naczelnika Wydziału Oświaty, Kultury i Opieki wynika, że przyczyną nieprawidłowości był błąd pisarski.

Jednocześnie informuję, że w przypadku nieprawidłowości o incydentalnym charakterze lub wyeliminowanych w trakcie kontroli, po udzieleniu stosownego instruktażu, nie formułowano wniosków pokontrolnych, a w pozostałym zakresie kontroli wymienionym we wstępie wystąpienia nie stwierdzono nieprawidłowości.

Przedstawiając powyższe uwagi, na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, wnoszę o:

1. Dokonywanie wydatków publicznych zgodnie z art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2013 r. poz. 885 ze zm.).
2. Egzekwowanie obowiązku składania oświadczenia o odpowiedzialności materialnej przez pracowników przejmujących prowadzenie kasy lub punktu kasowego Urzędu Miasta, stosownie do § 14 ust. 6 „Instrukcji kasowej w Urzędzie Miasta Kostrzyn nad Odrą” stanowiącej załącznik Nr 2 do zarządzenia Nr 185/2013 Burmistrza Miasta Kostrzyn nad Odrą z dnia 17 grudnia 2013 r. w sprawie wprowadzenia Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów księgowych oraz Instrukcji kasowej w Urzędzie Miasta Kostrzyn.
3. Przekazywanie do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze zarządzeń Burmistrza w sprawie zmian w budżecie Miasta, zgodnie z terminem określonym art. 90 ust. 2 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jedn. Dz. U. z 2013 r. poz. 594 ze zm.).

4. Niezwłoczne doręczanie upomnień w sprawach zaległości podatkowych, zgodnie z § 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 20 maja 2014 r. w sprawie trybu postępowania wierzycieli należności pieniężnych przy podejmowaniu czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych (Dz. U. poz. 656).
5. Niezwłoczne wystawianie tytułów wykonawczych w sprawach zaległości podatkowych zgodnie z § 6 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 20 maja 2014 r. w sprawie trybu postępowania wierzycieli należności pieniężnych przy podejmowaniu czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych (Dz. U. poz. 656).
6. Udzielenia ulg podatkowych zgodnie z art. 67a § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (tekst jedn. Dz. U. z 2012 r. poz. 749 ze zm.).
7. Wydawanie nowych zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych nie wcześniej niż po upływie 6 miesięcy od dnia wydania decyzji o wygaśnięciu zezwolenia zgodnie z art. 18 ust. 13 ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (tekst jedn. Dz. U. z 2012 r. poz. 1356 ze zm.).
8. Egzekwowanie prawidłowości wnoszenia przez przedsiębiorców należnych opłat z tytułu wydawania zezwoleń jednorazowych na sprzedaż napojów alkoholowych, stosownie do art. 18¹ ust. 3 ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi.
9. Potwierdzanie w dokumentacji przetargowej zamówień publicznych, faktu zamieszczenia zawiadomień o wyniku przetargu w miejscu publicznie dostępnym w siedzibie zamawiającego zgodnie z art. 92 ust. 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2013 r. poz. 907 ze zm.).
10. Zamieszczanie w specyfikacji istotnych warunków zamówienia terminu wnoszenia wadium zgodnie z art. 45 ust. 3 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych.
11. Określanie w Biuletynie Informacji Publicznej, na tablicy ogłoszeń Urzędu oraz na stronie internetowej Urzędu wykazu informacji o złożonych ofertach, o ofertach niespełniających wymogów formalnych, jak również o udzieleniu dotacji na realizację zadań, albo odmowie udzielenia dotacji, stosownie do wymogów Programu współpracy z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego na dany rok.
12. Publikowanie wyników otwartych konkursów ofert w Biuletynie Informacji Publicznej oraz na stronie internetowej Miasta Kostrzyn nad Odrą zgodnie

z art. 15 ust. 2j ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (tekst jedn. Dz. U. z 2014 r. poz. 1118 ze zm.).

13. Terminowe przekazywanie dotacji podmiotom spoza sektora finansów publicznych realizującym zadania publiczne oraz egzekwowanie obowiązku składania sprawozdań częściowych przez te podmioty, stosownie do treści umów na realizację zadań publicznych, a także prawidłowe określenia całkowitego kosztu zadania w przedmiotowych umowach.

Zgodnie z art. 9 ust. 3 i 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżenia do Kolegium Izby.

Informację o wykonaniu wniosków pokontrolnych lub przyczynach ich niewykonania, proszę przekazać Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Zielonej Górze, w terminie 30 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego.

PREZES IZBY

Ryszard Zajęczkowski

Do wiadomości:

Rada Miasta Kostrzyn nad Odrą.