



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

RIO.I.092.29.2016

Zielona Góra, 2016.08.22

W P Ł Y N Ę Ł O
Urząd Miejski w Howej
Kancelaria Odbioru

23-08-2016

ilość załączników
podpis 23.08.2016

~~Pan~~

~~Paweł Tomasz Lichtański~~

~~Burmistrz Howej~~

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 2016 r. poz. 561), przeprowadziła w okresie od 01.04.2016 r. do 08.07.2016 r. kontrolę kompleksową gospodarki finansowej i zamówień publicznych w Gminie Howa o statusie miejsko - wiejskim za 2015 r. W uzasadnionych przypadkach okres badań został rozszerzony. Wyniki kontroli omówiono i podpisano protokół w dniu 08.07.2016 r.

Zakres kontroli obejmował regulacje wewnętrzne dotyczące ustroju gminy oraz jej jednostek organizacyjnych, funkcjonowanie kontroli zarządczej, prowadzenie rachunkowości, realizację wybranych rodzajów dochodów i wydatków, 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, zgodnie z art. 9 ust. 2 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych przekazuję Panu Burmistrzowi niniejsze wystąpienie pokontrolne.

Uchwałą nr 101/7/XVIII/15 z dnia 29 grudnia 2015 r. Rada Miejska w Howej ustaliła wykaz wydatków, których niezrealizowane kwoty nie wygasają z upływem roku budżetowego 2015 oraz określiła ostateczne terminy dokonania wydatków. W przypadku 3 zadań środki finansowe w łącznej wysokości 7 777,52 zł niewykorzystane w terminie określonym przez organ stanowiący,

zostały nieterminowo przekazane na dochody budżetu, niezgodnie z art. 263 ust. 7 ustawy o finansach publicznych. Przepis ten stanowi, że środki finansowe niewykorzystane w terminie określonym przez organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego podlegają przekazaniu na dochody budżetu jednostki samorządu terytorialnego w terminie 7 dni od dnia określonego przez organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego. Osobą odpowiedzialną za powyższą nieprawidłowość jest Skarbnik.

W zakresie rozliczenia inkasentów z pobranych podatków kontrolujący wykazał, że 4 inkasentów pobrało zaległości podatkowe oraz otrzymało wynagrodzenie za inkaso zaległości podatkowych w łącznej kwocie 103 zł. Z treści art. 9 w związku z art. 47 § 4a ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (tekst jedn. Dz. U. z 2015 r. poz. 613 z późn. zm.) wynika, że inkasent jest uprawniony wyłącznie do poboru podatku, a więc należności, która powinna być uiszczona przez podatnika do upływu terminu płatności. Po upływie terminu płatności podatku powstaje zaległość podatkowa w rozumieniu art. 51 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa, której nie można utożsamiać z podatkiem. Tym samym dopuszczalność przekazania przez podatnika należności podatkowej inkasentowi wygasa z upływem ostatniego dnia, w którym zobowiązany powinien tę należność uregulować. Osobą odpowiedzialną za powyższą nieprawidłowość jest Kierownik Referatu Podatków, Opłat i Egzekucji. W trakcie kontroli kwoty nienależnie wypłaconych prowizji zostały zwrócone.

W 2 przypadkach inkasenci dokonali wpłat zainkasowanych kwot pobranych podatków w łącznej wysokości 446 zł po terminie określonym w art. 47 § 4a ustawy Ordynacja podatkowa. Osobą odpowiedzialną za powyższą nieprawidłowość jest Kierownik Referatu Podatków, Opłat i Egzekucji.

W zakresie pobierania opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych kontrolujący wykazał, że 2 przedsiębiorców rozpoczynających działalność w zakresie sprzedaży napojów alkoholowych, korzystających łącznie z 4 zezwoleń, wniosło opłatę za korzystanie z tych zezwoleń po ich wydaniu. Działanie to było niezgodne z art. 11¹ ust. 2 i 3 ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (tekst jedn. Dz. U. z 2016 r. poz. 487 z późn. zm.), który stanowi, że przedsiębiorcy rozpoczynający działalność w zakresie sprzedaży napojów alkoholowych wnoszą na rachunek gminy opłatę za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych przed wydaniem tego zezwolenia. Osobą odpowiedzialną za powyższą nieprawidłowość jest M.Ś. - referent w Referacie Gospodarki Komunalnej.

W zakresie wydatków budżetowych kontrolujący stwierdził błędne naliczenie za listopad 2015 r. diet radnym, członkom Komisji do Spraw Publicznych, w wysokości niższej łącznie

o kwotę 560 zł niż wynika z prawidłowego obliczenia. Powyższe stanowi naruszenie zasad określonych w uchwale nr 94/4/XIII/03 z dnia 22 grudnia 2003 r. Rady Miejskiej wraz ze zmianami w sprawie ustalenia wysokości oraz zasad wypłacania diet radnym a także art. 44 ust 2 ustawy o finansach publicznych. Osobą odpowiedzialną za powyższą nieprawidłowość jest M.S. - podinspektor ds. obsługi Rady Miejskiej. W trakcie trwania kontroli należności zostały wyrównane.

W zakresie udzielania zamówień publicznych kontrolujący ustalił, że sprawozdanie o udzielonych zamówieniach publicznych, o którym mowa w art. 98 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. - Prawo zamówień publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2015 r. poz. 2164 z późn. zm.) zostało nieprawidłowo sporządzone, poprzez zaniżenie wartości zawartych umów na usługi o kwotę 123 632,48 zł. Osobą odpowiedzialną za powyższą nieprawidłowość jest Kierownik Referatu Gospodarki Komunalnej. W trakcie trwania kontroli sporządzona została korekta sprawozdania.

W wystąpieniu pokontrolnym skierowanym do Burmistrza Iłowej w 2012 r. Prezes RIO wniósł o prawidłowe sporządzanie sprawozdania o udzielonych zamówieniach, o którym mowa w art. 98 ust. 1 ustawy - Prawo zamówień publicznych. Osobą odpowiedzialną za niewykonanie wniosku pokontrolnego jest Burmistrz.

Kontroli poddano prawidłowość przeprowadzonego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego wszczętego w dniu 10.12.2015 r. w trybie przetargu nieograniczonego, o wartości nieprzekraczającej kwot określonych w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy - Prawo zamówień publicznych, na realizację zadania pn.: „Dowożenie dzieci do placówek oświatowych na terenie Gminy Iłowa od 01.01.2016 r. do 30.06.2016 r.” Z protokołu postępowania wynika, że wartość zamówienia została ustalona 21.12.2015 r., tj. 11 dni po wszczęciu postępowania na podstawie projektu uchwały budżetowej na 2016 r. oraz z uwzględnieniem decyzji Burmistrza Iłowej. W protokole postępowania zamiast wartości szacunkowej zamówienia wpisano cenę wybranej oferty. Powyższe działanie było niezgodne z art. 35 ust. 1 ustawy - Prawo zamówień publicznych, z którego wynika, że ustalenie wartości zamówienia dokonuje się przed dniem wszczęcia postępowania o udzielenie zamówienia. Zgodnie z art. 34 ust. 1 pkt 1 i 2 ustawy - Prawo zamówień publicznych, podstawą ustalenia wartości zamówienia na usługi lub dostawy powtarzające się okresowo była łączna wartość zamówień tego samego rodzaju: udzielonych w terminie poprzednich 12 miesięcy lub w poprzednim roku budżetowym, z uwzględnieniem zmian ilościowych zamawianych usług lub dostaw oraz prognozowanego na dany rok średniorocznego wskaźnika cen towarów i usług konsumpcyjnych ogółem, albo których zamawiający zamierza udzielić w terminie 12 miesięcy następujących po pierwszej usłudze lub dostawie. Ponadto zgodnie z art. 34 ust. 3 pkt 2 lit. a) ustawy - Prawo zamówień publicznych, jeżeli zamówienia udziela się na

czas oznaczony nie dłuższy niż 12 miesięcy, wartością zamówienia była wartość ustalona z uwzględnieniem okresu wykonywania zamówienia.

Od dnia 28 lipca 2016 r. zmieniły się zasady ustalania wartości zamówienia na usługi lub dostawy powtarzające się okresowo określone w art. 34 ustawy - Prawo zamówień publicznych.

Odpowiedzialność za nieprawidłowe ustalanie wartości zamówienia ponosi Z.Z. - podinspektor w Referacie Gospodarki Komunalnej.

Ww. postępowaniu na : „Dowożenie dzieci do placówek oświatowych (...)”, zamawiający nie zamieścił ogłoszenia o udzieleniu zamówienia w Biuletynie Zamówień Publicznych co jest niezgodne z art. 95 ust. 1 ustawy - Prawo zamówień publicznych. Przepis ten stanowił, że jeżeli wartość zamówienia lub umowy ramowej jest mniejsza niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8, zamawiający niezwłocznie po zawarciu umowy w sprawie zamówienia publicznego albo umowy ramowej zamieszcza ogłoszenie o udzieleniu zamówienia w Biuletynie Zamówień Publicznych.

Od dnia 28 lipca 2016 r. zmienił się przepis w zakresie publikacji ogłoszenia o udzieleniu zamówienia określony w art. 95 ust. 1 ustawy - Prawo zamówień publicznych.

Osobą odpowiedzialną za powyższą nieprawidłowość jest Burmistrz.

W trakcie kontroli usunięto nieprawidłowość.

W wystąpieniu pokontrolnym skierowanym do Burmistrza Iłowej w 2012 r. Prezes RIO wniósł o zamieszczanie ogłoszeń o udzieleniu zamówienia w Biuletynie Zamówień Publicznych niezwłocznie po zawarciu umowy w sprawie zamówienia publicznego albo umowy ramowej, stosownie do art. 95 ust. 1 ustawy - Prawo zamówień publicznych. Osobą odpowiedzialną za niewykonanie wniosku pokontrolnego jest Burmistrz.

Burmistrz Iłowej nie sporządził planu wykorzystania gminnego zasobu nieruchomości, w skład którego wchodzi nieruchomości stanowiące przedmiot własności gminy i nie zostały oddane w użytkowanie wieczyste, oraz nieruchomości będące przedmiotem użytkowania wieczystego gminy, co jest niezgodne z art. 25 ust. 2 w związku z art. 23 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (tekst jedn. Dz. U. z 2015 r. poz. 1774 z późn. zm.).

W wystąpieniu pokontrolnym skierowanym do Burmistrza Iłowej w 2012 r. Prezes RIO wniósł o sporządzanie 3-letnich planów wykorzystania nieruchomości wchodzących w skład gminnego zasobu, zgodnie z przepisem art. 25 ust. 2 w związku z art. 23 ust. 1 pkt 3 i art. 23 ust. 1d ustawy o gospodarce nieruchomościami. Osobą odpowiedzialną za niewykonanie wniosku pokontrolnego jest Burmistrz.

W informacja o stanie mienia Gminy Iłowa na dzień 31.12.2015 r. zaniechano wykazania

danych dotyczących innych niż własność praw majątkowych, w tym w szczególności o ograniczonych prawach rzeczowych (hipoteka), czym naruszono art. 267 ust. 1 pkt 3 lit. b) ustawy o finansach publicznych. Należności podatkowe osób fizycznych zabezpieczone hipoteką ewidencjonowane na koncie 221 wyniosły 33.114,88 zł na dzień 31.12.2015 r. Osobą odpowiedzialną za powyższą nieprawidłowość jest Burmistrz.

W toku kontroli stwierdzono, że 8 z 9 jednostek organizacyjnych Gminy Iłowa nie ma prawnie uregulowanej formy władania nieruchomościami, w których prowadzi działalność, niegodnie z art. 51 ust. 1 i 2 w związku z art. 56 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

W wystąpieniu pokontrolnym skierowanym do Burmistrza Iłowej w 2012 r. Prezes RIO wniósł o uregulowanie prawnej formy władania nieruchomościami przez jednostki organizacyjne, stosownie do art. 51 ust. 1 i 2 w związku z art. 56 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Osobą odpowiedzialną za niewykonanie wniosku pokontrolnego jest Burmistrz.

Z ustaleń kontroli oraz wyjaśnień osób odpowiedzialnych wynika, że przyczyną stwierdzonych nieprawidłowości było nieprzestrzeganie oraz błędna interpretacja przepisów prawa, pomyłki oraz przeoczenia.

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. Przekazywanie na dochody budżetu jednostki samorządu terytorialnego środków finansowych ustalonych przez organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego, na podstawie art. 263 ust. 2 ustawy o finansach publicznych w terminie określonym w art. 263 ust. 7 ustawy o finansach publicznych.
2. Egzekwowanie od inkasentów obowiązku terminowego wnoszenia zainkasowanych kwot pobranych podatków stosownie do art. 47 § 4a ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (tekst jedn. Dz. U. z 2015 r. poz. 613 z późn. zm.).
3. Egzekwowanie od przedsiębiorców rozpoczynających działalność w zakresie sprzedaży napojów alkoholowych obowiązku wniesienia opłaty za korzystanie z tych zezwoleń przed wydaniem zezwolenia, stosownie do art. 11¹ ust. 2 i 3 ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (tekst jedn. Dz. U. z 2016 r. poz. 487 z późn. zm.).
4. Ustalenie wartości zamówienia przed dniem wszczęcia postępowania o udzielenie

zamówienia stosownie art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. - Prawo zamówień publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2015 r. poz. 2164 z późn. zm.).

5. Ustalanie wartości zamówienia na usługi lub dostawy powtarzających się okresowo lub podlegające wznowieniu w określonym czasie z zachowaniem zasad określonych w art. 34 ustawy - Prawo zamówień publicznych.
6. Sporządzanie przez Burmistrza Iłowej gospodarującego gminnym zasobem nieruchomości planu wykorzystania zasobu, zgodnie z art. 25 ust. 2 w związku z art. 23 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (tekst jedn. Dz. U. z 2015 r. poz. 1774 z późn. zm.).
7. Uregulowanie prawnej formy władania nieruchomościami przez jednostki organizacyjne, stosownie art. 51 ust. 1 i 2 w związku z art. 56 ustawy o gospodarce nieruchomościami.
8. Sporządzanie informacji o stanie mienia Gminy, zawierającej wszystkie elementy określone w art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

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 Miejska w Iłowej
