

Wrocław, 10 sierpnia 2016 roku

WK.WR.40.18.2016.330

**Pan
Jan Bednarczyk
Burmistrz Miasta i Gminy Radków**

**ul. 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 (Dz.U. z 2016 r., poz. 561), przeprowadziła w okresie od 14 kwietnia do 8 lipca 2016 r. kompleksową kontrolę gospodarki finansowej Gminy Radków. Zakres badanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia przedstawiono szczegółowo w protokole kontroli podpisanym 8 lipca 2016 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce.

W okresie od dnia 22 do dnia 30 czerwca 2016 r., przeprowadzono kontrolę gospodarki finansowej Biblioteki Publicznej Miasta i Gminy Radków im. Karola Estreichera. W oparciu o odrębny protokół dotyczący tej kontroli, Izba wystosowała do Dyrektora Biblioteki wystąpienie pokontrolne, przekazane Panu Burmistrzowi do wiadomości. Pozytywnie należy ocenić gotowość do współpracy z kontrolującymi pracownikami Urzędu, którzy przygotowywali materiały do kontroli, udzielali niezbędnych wyjaśnień oraz podejmowali, na wniosek kontrolujących działania, które pozwoliły na wyeliminowanie niektórych nieprawidłowości stwierdzonych w trakcie kontroli.

Kontrola przeprowadzona w Urzędzie Miasta i Gminy w Radkowie wykazała poza potwierdzeniem prawidłowości wykonywanych zadań, uchybienia i nieprawidłowości spowodowane między innymi błędną interpretacją przepisów prawa i niedostateczną starannością w ich przestrzeganiu oraz niewystarczającym przestrzeganiu uregulowań wewnętrznych. Nieprawidłowości wystąpiły w zakresie niżej wskazanych zagadnień:

W zakresie dochodów budżetowych

Trzech podatników (spośród 10 objętych kontrolą) w podatku od nieruchomości (osoby prawne) złożyło deklaracje na 2014 i 2015 rok po obowiązującym terminie, a organ podatkowy nie podejmował czynności zmierzających do wyegzekwowania obowiązku terminowego złożenia przez podatników deklaracji podatkowych. W stosunku do dwóch podatników nie przeprowadzono

czynności sprawdzających w zakresie stwierdzenia formalnej poprawności danych, zawartych w deklaracjach podatkowych oraz ustalenia stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności informacji z przedstawionymi dokumentami. Powyższe naruszyło art. 272 pkt. 2 i 3 oraz art. 274a § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2015 r., poz. 613 ze zm.).

W zakresie wydatków budżetowych z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych

Nie przestrzegano terminów płatności zobowiązań, wynikających z faktur VAT i rachunków za dostawy i usługi (25 dowodów księgowych na łączną kwotę 25.505,47 zł), co stanowiło naruszenie art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.), który stanowi, że wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Opóźnienia wynosiły od 3 do 70 dni.

W specyfikacji istotnych warunków zamówienia opracowanej na zadanie pn.: „Odbieranie i zagospodarowanie odpadów komunalnych, wytwarzanych przez właścicieli nieruchomości zamieszkałych i niezamieszkałych z terenu Gminy Radków, zatwierdzonej przez Burmistrza Miasta i Gminy Radków w dniu 5 maja 2015 r. nie zobowiązano wykonawcy do wskazania w ofercie regionalnych instalacji do przetwarzania odpadów komunalnych do których będzie przekazywał zebrane odpady, co było niezgodne z art. 6d ust. 4 pkt. 5 ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz.U. z 2013 r. poz. 1399 ze zm.; obecnie: Dz.U. z 2016 r. poz. 250), który stanowi iż wójt, burmistrz lub prezydent miasta określa w specyfikacji istotnych warunków zamówienia m.in.: instalacje, w szczególności regionalne instalacje do przetwarzania odpadów komunalnych, do których podmiot odbierający odpady komunalne od właścicieli nieruchomości, jest obowiązany przekazać odebrane odpady - w przypadku przetargu na odbieranie odpadów od właścicieli nieruchomości lub zobowiązuje do wskazania takich instalacji w ofercie - w przypadku przetargu na odbieranie i zagospodarowywanie tych odpadów; w przypadku niewielkich ilości odebranych odpadów selektywnie zbieranych niepodlegających przekazaniu do regionalnej instalacji do przetwarzania odpadów komunalnych możliwe jest wskazanie podmiotu zbierającego te odpady. W umowie, w sprawie przedmiotowego zamówienia publicznego, zawartej w dniu 1 czerwca 2015 r. nie określono instalacji, w tym regionalnych instalacji do przetwarzania odpadów komunalnych, do których przedsiębiorca odbierający odpady komunalne od właścicieli nieruchomości jest zobowiązany przekazać odebrane odpady, co było niezgodne z art. 6 f ust. 1a ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach.

W dwóch protokołach z postępowania w trybie przetargu nieograniczonego, sporządzonych w trakcie prowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na zadania „Odbieranie i zagospodarowanie odpadów komunalnych wytwarzanych przez właścicieli nieruchomości zamieszkałych i niezamieszkałych z terenu Gminy Radków” w 2014 i 2015 r., (zatwierdzonych przez Burmistrza Miasta i Gminy Radków odpowiednio w dniach 25 maja 2014 r. i 26 maja 2015 r.) nie określono daty ustalenia wartości zamówienia, co stanowiło naruszenie § 2 ust. 1 pkt 3 rozporządzenia Prezesa Rady

Ministrów z dnia 26 października 2010 r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego. (Dz.U. Nr 223, poz. 1458), który stanowi, iż protokół, oprócz informacji, o których mowa w art. 96 ust.1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. - Prawo zamówień publicznych, zawiera w zależności od zastosowanego trybu postępowania, informacje dotyczące określenia wartości zamówienia, wartości umowy ramowej lub wartości dynamicznego systemu zakupów, wartości zamówienia udzielanego w częściach, wartości zamówień uzupełniających oraz daty i sposobu ich ustalenia.

W dwóch przypadkach na pięć objętych kontrolą zamówieniach publicznych, ogłoszenia o udzieleniu zamówienia nie zostały zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych niezwłocznie po zawarciu umowy, czym naruszono przepis art. 95 ust. 1 ustawy z 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2013 r., poz. 907 ze zm; obecnie: Dz.U. z 2015 r., poz. 2164), w tym:

- w przypadku zamówienia udzielonego w dniu 30 kwietnia 2014 r. na zadanie pn.: „Wykonanie trasy rowerowej na terenie Gminy Radków” ogłoszenie zostało opublikowane w dniu 5 czerwca 2014 r. tj. 37 dni po zawarciu umowy,
- w przypadku zamówienia udzielonego w dniu 1 czerwca 2015 r. na zadanie pn.: „Odbieranie i zagospodarowanie odpadów komunalnych, wytwarzanych przez właścicieli nieruchomości zamieszkałych i niezamieszkałych z terenu Gminy Radków” ogłoszenie zostało opublikowane w dniu 11 maja 2016 r. tj. 346 dni po zawarciu umowy.

W roku 2015 Gmina Radków nabyła odpłatnie od osób fizycznych niezabudowaną nieruchomość położoną w Ścinawce Dolnej, za którą zbywcy otrzymali od Gminy Radków należność za sprzedaną nieruchomość 7 dni po terminie wyznaczonym w umowie sprzedaży. Powyższe naruszyło art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.).

Inwentaryzacja czeków gotówkowych, przeprowadzona na dzień 31 grudnia 2014 r. i 31 grudnia 2015 r. nie została sporządzona w sposób określony w Instrukcji dotyczącej ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania w Urzędzie Miasta i Gminy w Radkowie, która wprowadzona została Zarządzeniem wewnętrznym nr 26/13 Burmistrza Miasta i Gminy Radków z dnia 5 grudnia 2013 r. Zgodnie z § 9 ust. 1 instrukcji, w arkuszach spisu z natury należy podać rodzaj, serię i numery czeków.

Osobami odpowiedzialnymi za zaistniałe w okresie objętym kontrolą nieprawidłowości są Burmistrz Miasta i Gminy Radków na podstawie art. 53 ust. 1 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.) i art. 4 ust. 5 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2016 r., poz. 1047), Skarbnik Gminy na podstawie art. 54 ust 1 ustawy o finansach publicznych, oraz pracownicy merytoryczni Urzędu Miasta i Gminy zgodnie z zakresami czynności.

WNIOSKI POKONTROLNE

Przedstawiając powyższe Panu Burmistrzowi, Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie przepisu art. 9 ust. 2 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, wnosi o podjęcie skutecznych działań mających na celu wyeliminowanie stwierdzonych nieprawidłowości i uchybień oraz niedopuszczenie do ich ponownego wystąpienia w przyszłości, między innymi przez realizację następujących wniosków:

1. Przestrzeganie postanowień obowiązującej „Instrukcji dotyczącej ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania w Urzędzie Miasta i Gminy w Radkowie”, w szczególności w zakresie podawania na arkuszach spisu z natury informacji określonych w § 9 ust. 1 Instrukcji.
2. Przestrzeganie przepisów ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.), w szczególności w zakresie dokonywania wydatków w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, stosownie do art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy.
3. Przestrzeganie przepisów ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2015 r., poz. 613) w szczególności w zakresie:
 - a) podejmowania przez organ podatkowy czynności zmierzających do wyegzekwowania obowiązku składania przez podatników deklaracji podatkowych na podatek od nieruchomości, stosownie do art. 274a §1 ustawy;
 - b) 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, stosownie do art. 272 pkt. 2 i 3 ustawy.
4. Przestrzeganie przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2015 r., poz. 2164), w szczególności w zakresie zamieszczania w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszeń o udzieleniu zamówienia niezwłocznie po zawarciu umowy w sprawie zamówienia publicznego, stosownie do art. 95 ust. 1 ustawy.
5. Przestrzeganie przepisów ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz.U. z 2016 r., poz. 250), w szczególności:
 - a) w przypadku przetargu na odbieranie i zagospodarowanie odpadów komunalnych zawarcia w specyfikacji istotnych warunków zamówienia, zobowiązania wykonawcy do wskazania w ofercie regionalnych instalacji do przetwarzania odpadów komunalnych, do których będzie przekazywał zebrane odpady, stosownie do art. 6d ust. 4 pkt 5 ustawy,
 - b) określanie w umowach na odbieranie i zagospodarowanie odpadów komunalnych instalacji w tym regionalnych instalacji do przetwarzania odpadów komunalnych, do których przedsiębiorca odbierający odpady komunalne od właścicieli nieruchomości jest obowiązany przekazać odebrane odpady, stosownie do art. 6 f ust. 1 a ustawy.

6. Przestrzeganie przepisów Rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 26 października 2010 r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz.U. Nr 223, poz. 1458), w szczególności w zakresie zawierania w protokole z postępowania o udzielenie zamówienia publicznego informacji dotyczących daty ustalenia wartości zamówienia, stosownie do § 2 ust. 1 pkt 3 rozporządzenia.

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
Stanisław Hajłasz
Przewodniczący Rady Miejskiej
w Radkowie