



**PREZES
REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
W SZCZECINIE**

WK.0913.1110.9.K.2013

Szczecin, dnia 7 sierpnia 2013 r.



**Pan
Zygmunt Siarkiewicz
Burmistrz Barlinka**

Informuję Pana Burmistrza, że Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie, działając na podstawie art. 5 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 r., poz. 1113), w terminie od 20 marca do 7 czerwca 2013 r., przeprowadziła kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Gminy Barlinek za lata 2009-2012.

Protokół kontroli został podpisany i przekazany Panu w dniu 7 czerwca 2013 r.

Wyniki ostatniej kontroli potwierdzają wyeliminowanie uchybień i nieprawidłowości wykazanych w protokole z poprzedniej kontroli i ujętych w piśmie pokontrolnym Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie z dnia 16 lipca 2009 r. (WK-0913-906/16/K/2009).

Z ustaleń zawartych w protokole kontroli wynika, że w okresie objętym kontrolą wystąpiły następujące nieprawidłowości:

I. W zakresie spraw finansowych i rachunkowości

1. W 2009 r. w Urzędzie Miejskim nie wykonano obowiązku przeprowadzenia audytu wewnętrznego, pomimo że ujęte w budżecie jednostki samorządu terytorialnego gromadzone środki publiczne (dochody i przychody) oraz wydatki i rozchody tych środków przekroczyły w 2008 r. kwotę 40 000 000,00 zł, czym naruszono przepisy art. 49 ust. 5 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.) w związku z § 2 i 3 rozporządzenia Ministra Finan-

sów z dnia 24 czerwca 2006 r. w sprawie kwot, których przekroczenie powoduje obowiązek prowadzenia audytu wewnętrznego w jednostkach sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 112, poz. 763 z późn. zm.), za co odpowiedzialność ponosi Burmistrz – strona 6 protokołu kontroli.

2. Realizując w 2012 r. Rządowy program pomocy dla uczniów „Wyprawka szkolna”, na wnioski rodziców lub opiekunów, Dyrektorzy Szkół Podstawowych Nr 1 i Nr 4 w Barlinku przyznali uczniom (95) pomoc finansową w wysokości ogółem 18 492,00 zł. O przyznaniu wyprawki szkolnej, jej wysokości i terminie wypłaty świadczenia poinformowano wnioskodawców ustnie, zamiast załatwić sprawę przez wydanie decyzji administracyjnych, czym naruszono art. 104 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego (Dz. U. z 2000 r. Nr 98, poz. 1071 z późn. zm.), za co odpowiedzialność ponoszą dyrektorzy ww. jednostek oświatowych, a z nadzoru Burmistrz – strony 61 i 62 protokołu kontroli.
3. W 2012 r. inkasentowi opłaty targowej wypłacono prowizję z tytułu jej poboru w kwocie wyższej od należnej o 848,96 zł. Ustalono, że wysokość prowizji (35% zainkasowanej kwoty) bezpodstawnie zwiększono o wartość podatku VAT (23%), co pozostaje w sprzeczności z § 2 pkt 3 uchwały Nr XIII/104/2007 Rady Miejskiej w Barlinku z dnia 27 września 2007 r. w sprawie wysokości stawek opłaty targowej i poboru tej opłaty (Dz. Urz. Woj. Zach. Nr 113, poz. 1936), za co odpowiedzialność ponosi Inspektor ds. ewidencji działalności gospodarczej, która obliczyła ww. należność, a z nadzoru Skarbnik – strona 82-84 protokołu kontroli.
4. Upomnienie na zaległość z tytułu czynszu dzierżawnego w kwocie 13 149,62 zł należnego Gminie w 2012 r. wysłano do dzierżawcy po 113 dniach, zamiast w ciągu 30 dni, liczonych od upływu terminu płatności, co było niezgodne z obowiązującymi w Urzędzie Miejskim zasadami windykacji należności, do których nie stosuje się przepisów ustawy Ordynacja podatkowa (pkt 6.5), wprowadzonymi do stosowania zarządzeniem Nr 122/2010 Burmistrza z dnia 24 sierpnia 2010 r. Za wskazaną nieprawidłowość odpowiedzialność ponosi Inspektor ds. księgowości należności niepodatkowych, a z nadzoru Kierownik Referatu Finansowo-Budżetowego – strona 106 protokołu kontroli.

5. W dniu 24 lutego 2012 r. zarządzeniami Nr 42/2012 i Nr 40/2012 Burmistrz ogłosił otwarte konkursy ofert na realizację w 2012 r. zadań publicznych:

a) profilaktycznej działalności edukacyjnej w zakresie przeciwdziałania narkomanii poprzez organizowanie zajęć z profilaktyki uzależnień od środków psychoaktywnych i zachowań ryzykownych wśród dzieci i młodzieży z rodzin zagrożonych patologią, przejawiającej trudności emocjonalne i wychowawcze z terenu Gminy Barlinek,

b) działalności na rzecz przeciwdziałania uzależnieniom i patologiom społecznym poprzez izolację osób będących pod wpływem alkoholu oraz prowadzenie terapii dla osób uzależnionych od alkoholu.

Ogłoszenia o konkursach podane do publicznej wiadomości nie zawierały informacji o zrealizowanych przez organ administracji publicznej w roku ogłoszenia otwartego konkursu ofert i w roku poprzednim zadaniach publicznych tego samego rodzaju i związanych z nimi kosztami, ze szczególnym uwzględnieniem wysokości dotacji przekazanych organizacjom pozarządowym i innym uprawnionym podmiotom, czym naruszono przepisy art. 13 ust. 2 pkt 7 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2010 r. Nr 234, poz. 1536 z późn. zm.). Za wskazane nieprawidłowości odpowiedzialność ponosi Pełnomocnik Burmistrza ds. Rozwiązywania Problemów Alkoholowych, który przygotował projekty ww. ogłoszeń, a z nadzoru Burmistrz – strony 127 i 130 protokołu kontroli.

6. Ewidencja gruntów prowadzona była w 2012 r. w sposób niepozwalający na stwierdzenie poprawności salda konta 011-0 Grunty oraz ewidencji analitycznej ww. składników majątku, co było niezgodne z art. 24 ust. 1 w związku z art. 24 ust. 4 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.), za co odpowiedzialność ponosi Skarbnik – strony 187 i 191 protokołu kontroli.

II. W zakresie gospodarki mieniem oraz zamówień publicznych

1. W dniu 10 września 2009 r., w trybie przetargu nieograniczonego, wszczęto postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego pn. Obsługa bankowa Gminy Barlinek oraz jej jednostek organizacyjnych w latach 2009-2014 o wartości szacunkowej 195 000,00 zł, tj. niższej od określonej w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy z dnia 29 stycznia

2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2007 r. Nr 223, poz. 1655 z późn. zm.). W trakcie toczącego się postępowania pomimo, że Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia została przez Zamawiającego opublikowana w Biuletynie Informacji Publicznej, odpowiedzi jakich Zamawiający udzielił podmiotom zainteresowanym toczącym się postępowaniem nie zostały zamieszczone na stronie internetowej Gminy, czym naruszono art. 38 ust. 2 ww. ustawy. Za wskazane nieprawidłowości odpowiedzialność ponosi Burmistrz – strony 17 i 18 protokołu kontroli.

2. W trybie przetargu nieograniczonego, dnia 22 listopada 2012 r., wszczęto postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego na realizację zadania pn. Świadczenie usług ochrony obiektów komunalnych w Barlinku o wartości szacunkowej 385 060,68 zł, tj. niższej od określonej w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych. Specyfikacją Istotnych Warunków Zamówienia (część VI pkt 3) Zamawiający zażądał od wykonawców złożenia wraz z ofertą zaparafowanego projektu umowy, pomimo że nie stanowiła ona dokumentu niezbędnego do przeprowadzenia tego postępowania, a w szczególności nie stanowiła dokumentu potwierdzającego spełnienie przez wykonawcę warunków udziału w postępowaniu lub spełnianie przez oferowane usługi wymagań, określonych przez Zamawiającego, czym naruszono art. 25 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych w związku z § 1 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 30 grudnia 2009 r. w sprawie rodzajów dokumentów, jakich może żądać zamawiający od wykonawcy, oraz form, w jakich te dokumenty mogą być składane (Dz. U. Nr 226, poz. 1817 z późn. zm.). Za wskazaną nieprawidłowość odpowiedzialność ponosi Kierownik Referatu Rozwoju Gospodarczego, a z nadzoru Burmistrz – strony 134 i 138 protokołu kontroli.
3. W wyniku rozstrzygnięcia w dniu 19 kwietnia 2010 r. trzeciego, nieograniczonego przetargu pisemnego, na okres 25 lat zawarto umowę dzierżawy działek położonych w Barlinku przy ul. Jeziornej, oznaczonych numerami: 243/4, 243/13, 243/14, 243/16, 243/5, 243/18, 250/6, 241/2 (akt notarialny: Repertorium A Nr 5112/2010). Przywołaną umową ustalono m.in. że dzierżawca prowadzący działalność gospodarczą w formie spółki z o. o. ubezpieczy dzierżawioną nieruchomość i przeniesie uprawnienia do ewentualnych świadczeń z tego tytułu na Gminę Barlinek. Ponadto

dla zabezpieczenia zapłaty przez dzierżawcę zastrzeżonej w umowie kary w kwocie 500 000,00 zł (ustalanej jako ewentualna konsekwencja niewywiązania się dzierżawcy ze warunków umowy) dzierżawca zobowiązał się obciążyć nieruchomości stanowiące majątek osobisty wspólników spółki hipoteką kaucyjną do łącznej kwoty 500 000,00 zł. Ustalono, iż wydzierżawiający nie wyegzekwował od dzierżawcy potwierdzenia ubezpieczenia nieruchomości będącej przedmiotem dzierżawy i przeniesienia uprawnień do świadczeń wynikających z umowy ubezpieczenia, co świadczy o niezachowaniu szczególnej staranności przy wykonywaniu zarządu mieniem komunalnym, do czego zobowiązuje art. 50 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.). Ponadto, pełną kaucję zabezpieczającą w kwocie 500 000,00 zł ustalono w formie hipoteki dopiero w dniu 5 września 2011 r., tj. po upływie 7 miesięcy od terminu zawarcia umowy dzierżawy, zamiast przed jej zawarciem, co pozostaje w sprzeczności z warunkami, określonymi w pkt 10 ogłoszenia o trzecim przetargu pisemnym nieograniczonym na dzierżawę przedmiotowej nieruchomości oraz § 2 ust. 5 zarządzenia Nr 140/2008 Burmistrza z dnia 23 października 2008 r. w sprawie ogłoszenia wykazu nieruchomości, przeznaczonych do oddania w dzierżawę w drodze przetargu pisemnego nieograniczonego na okres powyżej 3 lat nieruchomości gruntovej – zabudowanej położonej w Barlinku przy ul. Jeziornej Za wskazane nieprawidłowości odpowiedzialność ponosi Burmistrz – strony 104 i 105 protokołu kontroli.

Wymienione powyżej nieprawidłowości nie wyczerpują wszystkich negatywnych ustaleń zawartych w protokole kontroli, część z nich nie została jednak ujęta w niniejszym wystąpieniu z uwagi na ich mniejszy ciężar gatunkowy.

W wyniku działań podjętych przez Burmistrza i pracowników Urzędu Miejskiego począwszy od roku 2010 w Urzędzie Miejskim w Barlinku zatrudniono audytora i corocznie wykonywano audyt.

W celu wyeliminowania stwierdzonych nieprawidłowości i uchybień koniecznym jest bezwzględne przestrzeganie wszystkich norm prawnych oraz podjęcie następujących działań:

I. W zakresie spraw finansowych i rachunkowości

1. Wyegzekwowanie od kierowników gminnych jednostek oświatowych przestrzegania przepisów ustawy Kodeks postępowania administracyjnego w zakresie wymogu zachowania formy decyzji przy rozstrzyganiu spraw dotyczących przyznania pomocy finansowej z uwzględnieniem upoważnień udzielonych ww. przez Burmistrza.
2. Ustalania wynagrodzenia należnego inkasentowi opłaty targowej zgodnie z zasadami określonymi przez organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego.
3. Przestrzegania uregulowań wewnętrznych w zakresie terminowego podejmowania działań zmierzających do wyegzekwowania od dłużników zapłaty zaległości pieniężnych, w szczególności z tytułu dzierżawy nieruchomości gminnych.
4. Przestrzegania określonych obowiązującymi przepisami ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie zasad w zakresie obowiązku zamieszczania w ogłoszeniu o otwartym konkursie ofert wszystkich wymaganych informacji, w szczególności o zrealizowanych przez organ administracji publicznej w roku ogłoszenia otwartego konkursu ofert i w roku poprzednim zadaniach publicznych tego samego rodzaju i związanych z nimi kosztami, ze szczególnym uwzględnieniem wysokości dotacji przekazanych organizacjom pozarządowym i innym uprawnionym podmiotom.
5. Prowadzenia ewidencji analitycznej, będącej uszczegółowieniem i uzupełnieniem zapisów na koncie 011-0 Grunty w sposób umożliwiający stwierdzenie poprawności salda tego urządzenia księgowego.

II. W zakresie gospodarki mieniem oraz zamówień publicznych.

1. Przestrzegania przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych w zakresie:
 - a) publikowania w Biuletynie Informacji Publicznej treści zapytań i odpowiedzi dotyczących Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia,
 - b) zaniechania żądania przez zamawiającego od wykonawców dokumentów innych niż niezbędne do przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego.
2. Zachowania szczególnej staranności przy wykonywaniu zarządu mieniem komunalnym.

3. Przestrzegania zasad określonych przez organ wykonawczy w sprawach dzierżawy nieruchomości gminnych, w szczególności potwierdzenia ubezpieczenia nieruchomości będącej przedmiotem dzierżawy oraz zabezpieczenia zapłaty zastrzeżonej w umowie kary, ustalonej jako ewentualna konsekwencja niewywiązania się dzierżawcy z warunków określonych umową spisana pomiędzy stronami.

Wyrażam przekonanie, że przeprowadzone czynności kontrolne oraz powyższe wnioski przyczynią się do poprawy gospodarowania środkami publicznymi.

Zgodnie z treścią przepisów art. 9 ust. 3 i 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych przysługuje Panu prawo zgłoszenia na piśmie do Kolegium Izby, za moim pośrednictwem, zastrzeżeń do wniosków pokontrolnych, dotyczących zarzutów naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie w niniejszym wystąpieniu w terminie 14 dni od daty otrzymania tego wystąpienia.

Stosownie do przepisów art. 9 ust. 3 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych proszę o powiadomienie Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie, w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego pisma o sposobie wykonania wniosków pokontrolnych lub przyczynach ich niewykonania.

ZASTĘPCA PRZEDSA
Mieczysław Kus

Do wiadomości:

Pan Dariusz Zieliński

Przewodniczący Rady Miejskiej w Barlinku