

KAH - 0311/12/08

Regionalna Izba Obrachunkowa
w Katowicach
Nr kontroli 6102/55/3/08

Protokół

kontroli doraźnej Urzędu Miasta Jastrzębie Zdrój przeprowadzonej w okresie od dnia 9 grudnia do dnia 11 grudnia 2008 r. przez inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach, działających na podstawie upoważnienia Prezesa Regionalnej Izby w Katowicach znak: WK- 6102/55/2/08 z dnia 5 grudnia 2008 r.

Kontrolę przeprowadzili:

- Mirosława Pająk - Starszy Inspektor
- Magdalena Konarzewska - Inspektor
- Barbara Krawczyk - Inspektor

Jednostka kontrolowana:

Urząd Miasta Jastrzębie Zdrój
Al. Józefa Piłsudskiego 60
44 - 355 Jastrzębie Zdrój
tel. (0-32) 4785100

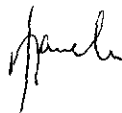
Zakres i tematyka kontroli:

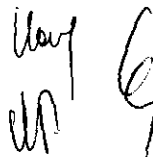
- I. Ustalenia ogólnie - organizacyjne
- II. Wykonanie wniosków pokontrolnych

Okres objęty kontrolą:

Od dnia 1 stycznia 2004 r. do dnia zakończenia kontroli.







I. USTALENIA OGÓLNO-ORGANIZACYJNE

1.1. Kierownictwo jednostki

Prezydentem Miasta Jastrzębie Zdrój V kadencji jest p. Marian Janecki, wybrany w wyborach bezpośrednich, które odbyły się 26 listopada 2006 r., zgodnie z treścią zaświadczenia Miejskiej Komisji Wyborczej w Jastrzębiu Zdroju z 26 listopada 2006 r. Objęcie obowiązków nastąpiło z chwilą złożenia ślubowania przez Prezydenta Miasta tj. 6 grudnia 2006 r. Pan Marian Janecki był Prezydentem Miasta Jastrzębie Zdrój również IV kadencji, wybrany w wyborach bezpośrednich, które odbyły się 10 listopada 2002 r., zgodnie z treścią zaświadczenia Miejskiej Komisji Wyborczej w Jastrzębiu Zdroju z 18 listopada 2002r. Objęcie obowiązków nastąpiło z chwilą złożenia ślubowania przez Prezydenta Miasta tj. 19 listopada 2002 r.

Zarządzeniem Nr Or.0151-430/2005 Prezydenta Miasta Jastrzębie Zdrój z dnia 30 grudnia 2005 r., ustalono liczbę Zastępców Prezydenta Miasta na dwóch.

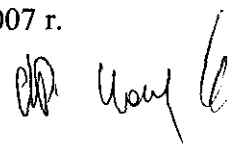
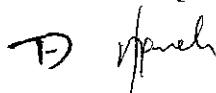
Pierwszym Zastępcą Prezydenta Miasta Jastrzębie Zdrój V kadencji jest p. Franciszek Piksa, powołany Zarządzeniem nr Or-0151-534/2006 Prezydenta Miasta Jastrzębie Zdrój z dnia 7 grudnia 2006 r. Pan Franciszek Piksa był II Zastępcą Prezydenta Miasta Jastrzębie Zdrój IV kadencji, powołany Zarządzeniem Nr Or.-0152/127/2002 Prezydenta Miasta Jastrzębie Zdrój z dnia 3 grudnia 2002 r.

Drugim Zastępcą Prezydenta Miasta Jastrzębie Zdrój V kadencji jest p. Krzysztof Baradziej, powołany Zarządzeniem nr Or-0151-534/2006 Prezydenta Miasta Jastrzębie Zdrój z dnia 7 grudnia 2006 r. Pan Krzysztof Baradziej był Zastępcą Prezydenta Miasta Jastrzębie Zdrój IV kadencji, powołany z dniem 1 stycznia 2006 r. Zarządzeniem Nr Or.0151-429/2005 Prezydenta Miasta Jastrzębie Zdrój z dnia 30 grudnia 2005 r.

Pierwszym Zastępcą Prezydenta Miasta Jastrzębie Zdrój IV kadencji był p. Krzysztof Gadowski powołany Zarządzeniem Nr 114 Or 0152/114/2002 r. Prezydenta Miasta Jastrzębie Zdrój z dnia 21 listopada 2002 r., a odwołany z dniem 19 października 2005 r. Zarządzeniem Nr Or.0151-317/2005 Prezydenta Miasta Jastrzębie Zdrój z dnia 18 października 2005 r.

Sekretarzem Miasta Jastrzębie Zdrój od 26 czerwca 1999 r. jest p. Grzegorz Dulemba, powołany na stanowisko Uchwałą Nr X/211/99 Rady Miejskiej w Jastrzębiu Zdroju z 26 czerwca 1999 r.

Skarbnikiem Miasta Jastrzębie Zdrój jest p. Dariusz Holesz, powołany na stanowisko Uchwałą Nr XVI/171/2007 Rady Miasta Jastrzębie Zdrój z dnia 13 września 2007 r.




Skarbnikiem Miasta Jastrzębie Zdrój była p. Anna Stawiarska, powołana na stanowisko Uchwałą nr III/15/90 Rady Miejskiej w Jastrzębiu Zdroju z dnia 30 czerwca 1990r., a odwołana ze stanowiska z dniem 16 lipca 2007 r. Uchwałą Nr XII/150/2007 Rady Miasta Jastrzębie Zdrój z dnia 28 czerwca 2007 r.

1.2. Wewnętrzne regulacje organizacyjno-prawne

W toku kontroli zgromadzono: Statut Gminy, Regulaminy Organizacyjne Urzędu Miasta, skład osobowy organu stanowiącego j.s.t. oraz skład osobowy jednostek pomocniczych Gminy, instrukcje w sprawie polityki rachunkowości obowiązujące w okresie objętym kontrolą, dokumenty zawierające opis systemów zarządzania i kontroli, wykaz jednostek podległych i nadzorowanych, uchwały organu stanowiącego j.s.t. dotyczące zasad gospodarowania mieniem komunalnym i zasad umarzania należności niepodatkowych.

Akta stałe nr AS/6102/55/08/I.1.2.

Wykaz akt stałych nr AS/6102/55/08/I.1.2. stanowi załącznik nr 1 do protokołu kontroli.

 *Janek* *W.P.* *Wary* *lg*

II. WYKONANIE WNIOSKÓW POKONTROLNYCH

Ostatnia kontrola kompleksowa gospodarki finansowej Miasta Jastrzębie Zdrój została przeprowadzona przez inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach w dniach od 31 marca do 17 maja 2004 r. za okres od 1 stycznia 2002 do 31 grudnia 2003 r. W wyniku kontroli wydano 10 wniosków pokontrolnych zawartych w wystąpieniu pokontrolnym Prezesa RIO w Katowicach znak: WK-0901/20/2004 z dnia 2 sierpnia 2004 r. Odpowiedzi na zalecenia pokontrolne Prezydent Miasta Jastrzębie Zdrój udzielił następującymi pismami: nr Fn.3360-1-27/2004: z 1 września 2004 r., z 29 września 2004 r. oraz z 11 października 2004 r.

Kontrolą objęto wykonanie wniosków pokontrolnych od nr 1 do nr 10.

Ad. 1

We wniosku zalecono skorygowanie deklaracji podatkowej, zgodnie z art. 274 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa. Kontrolującym przedłożono korektę deklaracji podatkowej z dnia 11 maja 2004 r.

Na podstawie przedłożonych dokumentów ustalono, że wniosek został wykonany.

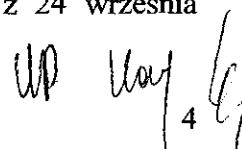
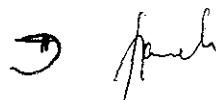
Ad. 2

We wniosku zalecono wszcząć z urzędu postępowanie podatkowe celem ustalenia prawidłowej wysokości podatku od nieruchomości osób prawnych o numerach kart kontowych 59, 159, 189, 197, 205. Kontrolującym przedłożono korekty deklaracji podatku od nieruchomości osób prawnych o nr kart kontowych 59 z dnia 14 września 2004 r., 197 z dnia 19.07.2004 r., 189 z dnia 12.05.2004 r., 205 z dnia 30.06.2004 r. Natomiast podatnikowi o nr 159 wystawiono decyzje określające wysokość zobowiązania podatkowego w podatku od nieruchomości Nr Fn.III-3110-1/299/2004 na rok 2002 oraz decyzja Nr Fn.III-3110299a 2004 na rok 2003 z dnia 9 września 2004 r.

Na podstawie przedłożonych dokumentów ustalono, że wniosek został wykonany.

Ad. 3

We wniosku zobowiązano Prezydenta Miasta do wzmocnienia nadzoru nad pracownikami odpowiedzialnymi za prowadzenie egzekucji zaległości podatkowych oraz ustalenia procedur w zakresie terminowego podejmowania czynności zmierzających do egzekucji zaległości podatkowych zgodnie z § 2, § 3 ust. 1, § 7 ust.4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 listopada 2001 r. w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2001 r. Nr 137, poz. 1541 z późn. zm.). Zarządzeniem Nr Or.-0151-319/2004 Prezydenta Miasta Jastrzębie Zdrój z 24 września



UP 11.09.04

2004r. wprowadzono procedury postępowania przy egzekucji zaległości podatkowych. Pismem Nr Fn.3360-1/22/2004 z dnia 10 sierpnia 2004 r. Prezydent Miasta zobowiązał Naczelnika Wydziału Finansowego do zwiększenia nadzoru i egzekwowania od podległych mu służb, terminowego wystawiania tytułów wykonawczych na zaległości podatkowe zgodnie z przepisami. Wniosek uznano za wykonany.

Ad. 4

We wniosku zobowiązano Prezydenta Miasta do wyegzekwowania nienależnie wypłaconej diety Przewodniczącemu Rady, mając na uwadze przepisy art. 24 k ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym. Wyegzekwowano nienależnie pobraną dietę za 12 dni grudnia 2002 r. w wysokości 929,04 zł. Wniosek uznano za wykonany.

Ad. 5

We wniosku zobowiązano Prezydenta Miasta do wprowadzenia procedury przepływu informacji o złożonych przez radnych oświadczeniach. Kontrolującym przedłożono zarządzenie Nr Or.-0152-319/2004 z dnia 24 września 2004 r. w którym ustalono procedury przepływu informacji o złożonych przez radnych oświadczeniach celem uniknięcia nienależnych wypłat diet dla radnych. Wniosek uznano za wykonany.

Ad. 6

We wniosku zalecono wzmocnienie nadzoru nad pracownikami wykonującymi czynności z zakresu wydatków realizowanych w ramach Gminnego Programu Rozwiązywania Problemów Alkoholowych celem wyegzekwowania przestrzegania ustalonych procedur w zakresie przyjmowania oświadczeń o wartości sprzedaży poszczególnych rodzajów napojów alkoholowych, określonych w instrukcji kancelaryjnej. W ramach realizacji wniosku kontrolującym przedłożono pismo p. Mariana Janeckiego – Prezydenta Miasta Jastrzębie Zdrój Nr Fn.3360-1-26/2004 z 10 sierpnia 2004 r., zgodnie z treścią którego zobowiązano Naczelnika Wydziału Obywatelskiego do zwiększenia nadzoru nad Referatem Ogólnym. W konsekwencji powyższego wniosek uznano za wykonany.

Ad. 7

We wniosku zalecono ponowne rozliczenie dotacji przyznanych na realizację zadań wynikających z Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i wyegzekwowanie nadmiernie pobranych kwot od:

- *Klubu Abstynenta "Arka"* na podstawie umów dotacji: Nr RKW-2236/257/2002 z 4 kwietnia 2002 r. i Nr RKW-2236/140/2003 z 20 lutego 2003 r.

Ⓟ

Janecki

WP. Kary / 4

- *Jastrzębskiego Katolickiego Klubu Trzeźwości* na podstawie umów dotacji: Nr RKW-2236/256/2002 z 04 kwietnia 2002 r. i Nr RKW-2236/139/2003 z 20 lutego 2003 r.

z tytułu przedłożenia do rozliczenia, dokumentów pochodzących sprzed okresu realizacji poszczególnych umów. Nieprawidłowe rozliczenie dotacji obejmowało łączną kwotę 14.259,96 zł. W ramach analizy stopnia wykonania wniosku kontrolującym przedłożono polecenia przelewu wystawione przez ww. organizacje (z 30 i 31 sierpnia 2004 r.) oraz wydruki z wyciągów bankowych, potwierdzające zwrot nieprawidłowo rozliczonych kwot dotacji. Wniosek należy uznać za zrealizowany.

Ad. 8

We wniosku zobowiązano Prezydenta Miasta do wzmocnienia nadzoru nad pracownikami wykonującymi czynności z zakresu przyjmowania wniosków o przyznanie dotacji organizacjom spoza sektora finansów publicznych celem wyegzekwowania przestrzegania ustalonych procedur, określonych w instrukcji kancelaryjnej.

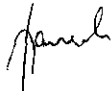
W toku analizy realizacji wniosku kontrolującym przedłożono pismo p. Mariana Janeckiego – Prezydenta Miasta Jastrzębie Zdrój Nr Fn.3360-1-26/2004 z 10 sierpnia 2004 r., w treści którego zobowiązano Pełnomocnika Prezydenta Miasta ds. rozwiązywania problemów alkoholowych do przestrzegania procedur określonych w instrukcji kancelaryjnej oraz w uchwale Rady Miejskiej w Jastrzębiu Zdroju Nr X/217/99 z dnia 26 czerwca 1999 r. określającej zasady przyznawania dotacji dla podmiotów spoza nie zaliczanych do sektora finansów publicznych. W związku z powyższym wniosek należy uznać za zrealizowany.

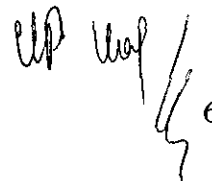
Ad. 9

We wniosku zalecono wprowadzenie procedur w zakresie postępowania u udzielenie zamówienia publicznego, dotyczących w szczególności rzetelnej oceny dokumentacji ofertowej względem wymogów określonych w ustawie o zamówieniach publicznych oraz specyfikacji istotnych warunków zamówienia, na podstawie art. 35a ustawy z dnia 26 listopada 1998r. o finansach publicznych (t.j. w Dz. U. z 2003 r. Nr 15, poz.148) w związku ze standardami kontroli wewnętrznej określonymi w Komunikacie Nr 1 Ministra Finansów (Dz. Urz. MF z 2003 r. Nr 3, poz.13).

Procedury wprowadzono: Zarządzeniem Nr Or 0151/305/2004 Prezydenta Miasta Jastrzębie Zdrój z dnia 23 sierpnia 2004 r., Zarządzeniem nr Or 0151/212/2006 Prezydenta Miasta Jastrzębie Zdrój z dnia 25 maja 2006 r., Zarządzeniem nr Or 0151/195/2007 Prezydenta Miasta Jastrzębie Zdrój z dnia 5 czerwca 2007 r., Zarządzeniem nr Or 0151-438/2008 Prezydenta Miasta Jastrzębie Zdrój z dnia 5 listopada 2008 r.





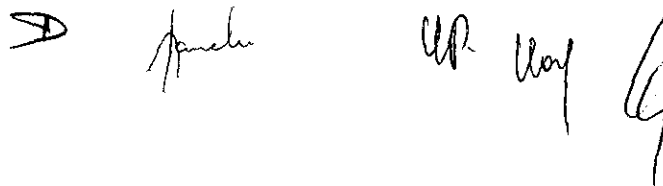
 6

Na podstawie analizy powołanych wyżej zarządzeń, wniosek uznano za zrealizowany.

Ad. 10

We wniosku zalecono wzmocnienie nadzoru nad pracownikiem prowadzącym ewidencję księgową Urzędu Miasta celem przestrzegania zapisów Zakładowego Planu Kont w związku ze standardami kontroli wewnętrznej określonymi w Komunikacie Nr 1 Ministra Finansów (Dz. Urz. MF z 2003 r. Nr 3, poz.13).

Na dowód wykonania wniosku kontrolującym, przedłożono pismo p. Mariana Janeckiego – Prezydenta Miasta Jastrzębie Zdrój Nr Fn. 3360-1-22/204 z 10 sierpnia 2004 r., zgodnie z treścią którego zobowiązano Naczelnika Wydziału Finansowego do zwiększenia nadzoru nad Referatem Podatków i Opłat Lokalnych, Referatem Księgowości Podatkowej, Referatem Księgowości Budżetowej. Dodatkowo przedłożono również wydruk zestawienia obrotów i sald do konta 201 (syntetyka) za miesiąc czerwiec 2004 r. według poszczególnych kontrahentów. W konsekwencji powyższego wniosek uznano za zrealizowany.

The image shows four handwritten signatures or initials in black ink. From left to right: a stylized 'D', a signature that appears to be 'Janecki', the initials 'MR' followed by 'Woj', and a large, stylized 'G'.

Na powyższych ustaleniach kontrolę zakończono.

Kontrolę odnotowano w książce kontroli pod poz. 16/2008

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach. Jeden egzemplarz protokołu pozostawiono w jednostce kontrolowanej.

Sporządzono następujące załączniki do protokołu kontroli:

1. Wykaz akt stałych nr AS/6102/55/08/1.1.2.

Zgodnie z załącznikiem Nr 2 do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 16 lipca 2004 r. w sprawie siedzib i zasięgu terytorialnego regionalnych izb obrachunkowych oraz szczegółowej organizacji izb, liczby członków kolegium i trybu postępowania (Dz. U. z 2004 r. Nr 167, poz. 1747) powiadomiono kierownictwo jednostki o prawie odmowy podpisania protokołu i złożenia w ciągu trzech dni od daty jego otrzymania pisemnych wyjaśnień, co do przyczyny tej odmowy.

Jastrzębie Zdrój, dnia 11 grudnia 2008 r.

PREZYDENT MIASTA

Marian Janecki
mgr Marian Janecki

11.12.2008

.....
data i podpis

Prezydent Miasta

SKARBNIK MIASTA

Dariusz Hołesz
mgr Dariusz Hołesz

11.12.2008

.....
data i podpis

Skarbnik Miasta

SI INSPEKTOR
d/s kontroli gospodarki finansowej
Wojciech
mgr Wiesława Peleci

INSPEKTOR
d/s kontroli gospodarki finansowej
Magdalena Konarzewska
mgr Magdalena Konarzewska

INSPEKTOR
d/s kontroli gospodarki finansowej
Barbara Krawczyk
mgr Barbara Krawczyk

.....
podpis

Kontrolujący

- 1 -
44-335 Jastrzębie Zdrój
Al. Józefa Piłsudskiego 60
JASTRZĘBIE ZDRÓJ
URZĄD MIASTA