



**DYREKTOR
URZĘDU KONTROLI SKARBOWEJ
W POZNANIU**

61-845 POZNAŃ, ul. Strzelecka 2/6
tel. 061-858-31-00 fax 061-855-17-36

Adres do korespondencji:
64-920 Piła, ul. Bydgoska 105
tel. 067-213-11-11, fax 067-213-11-67

3007/0920/ KS 5
(nr sprawy – sygnatura akt)

Za potwierdzeniem odbioru

Piła, dnia 22 maja 2007 roku



OA
+
FN

Urząd Miejski w Obornikach
ul. Marsz. J. Piłsudskiego 76
64-600 OBORNIKI
NIP: 787-17-35-211

reprezentowany przez
Burmistrza Obornik
Panią Annę Rydzewską

WYNIK KONTROLI

Na podstawie art. 8 ust. 1 pkt 3, art. 11 ust. 2 pkt 3b, art. 24 ust. 1 pkt 2b ustawy z dnia 28 września 1991 roku o kontroli skarbowej (tekst jednolity: Dz. U. z 2004 roku Nr 8, poz. 65, ze zm.) oraz postanowienia Dyrektora Urzędu Kontroli Skarbowej w Poznaniu Nr 3007/0920/KS 5 z dnia 7 marca 2007 roku po przeprowadzeniu postępowania kontrolnego w zakresie kontroli celowości i zgodności z prawem gospodarowania przez gminy wybranymi środkami publicznymi za lata 2005-2006

przedstawiam następujące ustalenia

W toku prowadzonych czynności kontrolnych sprawdzono dokumenty dotyczące następujących zagadnień:

1. *Prawidłowość realizacji obowiązku podatkowego w podatku od nieruchomości u wybranych podatników i podejmowanie przez gminę działań w celu wyegzekwowania tych należności zgodnie z ustawą z dnia 17.06.1966 roku o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (t.j. Dz. U. z 2005 roku Nr 229, poz. 1954, ze zm.) oraz w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 22.11.2001 roku w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. Nr 137, poz. 1541, ze zm.).*

Z rocznych sprawozdań z wykonania podstawowych dochodów podatkowych (Rb-PDP) za 2005 i 2006 rok wynika, że w 2005 roku dochody z tytułu podatku od nieruchomości od osób prawnych i fizycznych zaplanowane w wysokości 11.404.073,00 zł, wykonano w 98,15% tj. w kwocie 11.193.182,00 zł. Zaległości w podatku od nieruchomości wynosiły 3.668.820,00 zł. W ramach egzekucji należności wystawiono 829 upomnień i 152 tytuły wykonawcze.

W 2006 roku na planowaną kwotę wpływów z podatku w wysokości 12.326.665,00 zł uzyskano kwotę 11.526.244,26 zł co stanowiło 93,51% wykonania planu. Zaległości wynoszą 4.567.177,12 zł. W ramach egzekucji wystawiono 1028 upomnień i 312 tytułów wykonawczych na kwotę 863.256,36 zł.

W toku czynności kontrolnych wybrano losowo 22 podatników podatku od nieruchomości (12 osób fizycznych i 10 osób prawnych).

Kontrolą objęto 12 decyzji w sprawie podatku od nieruchomości wydanych osobom fizycznym przez Burmistrza Obornik, w tym 7 decyzji za 2005 rok i 5 decyzji za 2006 rok a także deklaracje na podatek od nieruchomości za 2005 i 2006 rok złożone przez 10 osób prawnych.

W wyniku przeprowadzonych czynności stwierdzono, że w 2005 roku 8 podatników dokonywało wpłaty podatku terminowo (w tym 2 osoby fizyczne i 6 osób prawnych) a w 2006 roku 11 podatników terminowo wpłacało podatek (w tym 4 osoby fizyczne i 7 osób prawnych). W przypadku opóźnień, podatnicy należności wpłacali wraz z odsetkami. W stosunku do podatników, którzy zalegali z wpłatami Urząd wysyłał upomnienia z zagrożeniem wszczęcia egzekucji po upływie 7 dni od dnia doręczenia upomnienia. Upomnienia wysyłano osobom fizycznym po dwóch niezapłaconych ratach podatku a osobom prawnym z reguły raz na pół roku. Po bezskutecznym upływie terminu określonego w upomnieniu Urząd kierował tytuły wykonawcze do Naczelnika Urzędu Skarbowego. W wybranej losowo próbie podatników wysłano 30 upomnień, w tym 15 dla osób fizycznych i 15 dla osób prawnych a także wystawiono 15 tytułów wykonawczych, w tym 12 dla osób prawnych i 3 dla osób fizycznych.

Na podstawie wybranej grupy podatników nie stwierdzono, aby kontrolowany nie podejmował żadnych czynności w stosunku do podatników zalegających z zapłatą.

2. *Prawidłowość przestrzegania przez Gminę obowiązujących zasad i procedur związanych z udzieleniem dotacji podmiotom nie zaliczanym do sektora finansów publicznych zgodnie z ustawą z dnia 26.11.1998 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2003r., Nr 15, poz. 148, ze zm.) i ustawą z dnia 24.04.2003 roku o działalności pożytku publicznego i wolontariacie (Dz. U. Nr 96, poz. 873, ze zm.) oraz rozliczaniem tych dotacji.*

Kontrolą objęto uchwały Rady Miejskiej w Obornikach Nr XXXIII/260/04 z 26.11.2004 roku i Nr LI/378/05 z 25.11.2005 roku w sprawie uchwalenia „Programu współpracy Gminy Oborniki z organizacjami pozarządowymi oraz innymi podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego w 2005 roku i 2006 roku, Zarządzenia Burmistrza Obornik Nr 390/2005 z 03.03.2005 roku i z 16.01.2006 roku w sprawie wytycznych do postępowania przy przyznawaniu dotacji organizacjom pozarządowym i podmiotom, o których mowa w art. 3 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie oraz dokumenty źródłowe dotyczące udzielenia dotacji w 2005 roku dla SKF KPR SPARTA Oborniki, ul. Korfantego 7 w kwocie 12.000,00 zł i w 2006 roku Stowarzyszeniu Pomocy Dzieciom i Młodzieży Niepełnosprawnej „Przyjaciel”, Oborniki, ul. M.J. Piłsudskiego 52A, w kwocie 60.000,00 zł.

W wyniku kontroli dokumentów ustalono, że uchwalone przez Radę Gminy Oborniki programy współpracy określają obszary, formy współpracy i priorytety zadań. Współdziałanie Gminy z organizacjami pozarządowymi ma charakter finansowy i poza finansowy. Współpraca o charakterze finansowym polega na zlecaniu realizacji zadań w formie:

- powierzenia wykonania zadania wraz z udzieleniem dotacji na jego finansowanie,
- wsparcia zadania wraz z udzieleniem dotacji na dofinansowanie jego realizacji.

Zlecanie zadań następuje w trybie otwartego konkursu ofert. Ogłoszenie o konkursie zamieszcza się w prasie o zasięgu lokalnym, Biuletynie Informacji Publicznej, na tablicy ogłoszeniowej urzędu oraz na stronach internetowych portalu. Oceny ofert dokonuje Komisja powołana przez Burmistrza. Informacja o podmiotach ubiegających się o dotację oraz lista podmiotów, które otrzymały dotację zostanie podana do publicznej wiadomości. Udzielenie dotacji z budżetu gminy następuje na podstawie umowy. Kontrolę merytoryczną i finansową nad realizacją zadań publicznych przez podmioty prowadzące działalność pożytku publicznego sprawuje specjalista d/s pożytku publicznego i wolontariatu.

Przeprowadzona kontrola dokumentów dotyczących udzielenia i rozliczenia dotacji dla SKF KPR SPARTA Oborniki i Stowarzyszenia Pomocy Dzieciom i Młodzieży Niepełnosprawnej „Przyjaciół” wykazała, że dotacje wykorzystane zostały na cele określone w umowie.

3. *Prawidłowość stosowania procedur przewidzianych przepisami ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2004r. Nr 19, poz. 177 ze zm.).*

Z rocznych sprawozdań o udzielonych zamówieniach publicznych wynika, że w 2005 roku wszczęto 40 postępowań, w wyniku których zawarto 59 umów na wykonanie zadań na łączną kwotę brutto 8.399.207,95 zł, w tym w 2005 roku zawarto 49 umów a 10 umów zawarto w 2006 roku. W 2006 roku wszczęto 61 postępowań o zamówienia publiczne w wyniku, których zawarto 59 umów w 2006 roku i 11 umów w 2007 roku na łączną kwotę 15.765.684,67 zł.

Postępowania o zamówienia publiczne przeprowadzone w 2005 i 2006 roku przez Gminę Oborniki dotyczyły przede wszystkim robót remontowo-budowlanych dotyczących dróg, budynków, sieci wodno-kanalizacyjnych oraz m.in. utrzymania dróg, oczyszczanie miasta, dowozów szkolnych, dostawy paliw i olejów samochodowych, dostawy artykułów biurowych, sprzętu komputerowego, usług rzeczoznawcy majątkowego, usług geodezyjnych, inspekcji nadzoru budowlanego, usług urbanistycznych, organizacji kolonii. Osiem postępowań przeprowadzono w trybie z wolnej ręki. Pozostałe zamówienia przeprowadzono w trybie przetargów nieograniczonych.

Kontrolą objęto dokumenty źródłowe dotyczące przeprowadzenia 3 postępowań, tj.:

- przetargu nieograniczonego na wymianę niecek basenowych wraz z osprzętem w krytej pływalni przy ul. Czarnkowskiej 84 w Obornikach,
- przetargu nieograniczonego na usługi geodezyjne wykonywane na terenie miasta i gminy Oborniki,
- przetargu nieograniczonego na odnowienie elewacji, ocieplenie dachu oraz dobudowa windy do budynku Urzędu Miejskiego w Obornikach.

W wyniku przeprowadzonej kontroli dokumentów źródłowych w/w postępowań o udzielenie zamówienia publicznego stwierdzono, że zostały one przeprowadzone zgodnie z zasadami określonymi w ustawie z dnia 29.01.2004 roku Prawo zamówień publicznych.

Ponadto w trakcie kontroli szczegółowo sprawdzono dokumenty źródłowe dotyczące wydatkowania środków w miesiącu maju 2005 roku i wrześniu 2006 roku. Dokumenty te sprawdzono pod względem stosowania zasad określonych w przepisach o zamówieniach publicznych. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Z uwagi na nie stwierdzenie nieprawidłowości wskazać brak.

POUCZENIE

Niniejszy wynik nie wywiera takich skutków prawnych, co decyzja organu kontroli skarbowej, o której mowa w art. 24 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 28 września 1991 roku o kontroli skarbowej (t.j.: Dz. U. z 2004 roku Nr 8, poz. 65, ze zm.), w związku z powyższym stronie nie przysługują środki przewidziane w art. 26 ust. 1 tej ustawy.

Z up. DYREKTORA
URZĘDU KONTROLI SKARBOWEJ
Artur Szczep
Naczelnik Wydziału
Inspektor Kontroli Skarbowej

Otrzymują:

1. Urząd Miejski w Obornikach
ul. Marsz. J. Piłsudskiego 76
64-600 Oborniki
2. 2xa/a
AB/AB