



REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA w Katowicach

ul. Grabowa 3
40-172 KATOWICE

e-mail: katowice@no.gov.pl
NIP 954 10 26 139

tel. C 32 60 44 900
fax 0 32 60 44 901

Znak: WK-6100/14/4/07

Katowice, 8 października 2007 r.

Urząd Miasta Bieruń	
w/17/010	
dnia:	2007-10-11
L.dz.:	167/29/07
podpis:	

Szanowny Pan
Ludwik Jagoda
Burmistrz Miasta
Bieruń

Wystąpienie pokontrolne

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od 25 czerwca do 6 sierpnia 2007 roku kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Miasta Bieruń za okres od 1 stycznia 2003 r. do 6 sierpnia 2007 r.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w protokole kontroli podpisanym w dniu 9 sierpnia 2007 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce kontrolowanej.

Poniżej przedstawiam poszczególne nieprawidłowości, wskazując wnioski zmierzające do ich usunięcia i usprawnienia badanej działalności oraz osoby odpowiedzialne za nieprawidłowe wykonywanie czynności służbowych, stosownie do art. 9 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.).

Ustalono, że w dalszym ciągu występuje nieprawidłowość, którą stwierdzono podczas poprzedniej kontroli kompleksowej Miasta i której usunięcie zalecono w wystąpieniu pokontrolnym, znak: WK 0901/67/2003/04 z dnia 10 lutego 2004 r. Polegała ona na nieprawidłowym naliczaniu odsetek za zwłokę za nieterminowe regulowanie czynszu z tytułu dzierżawy.

W zakresie umorzeń zaległości podatkowych:

Zawarcie w 2004 roku przez p. Ludwika Jagodę - Burmistrza Miasta Bieruń trzech ugód z ... S.A. na mocy których Miasto Bieruń zobowiązało się pozytywnie rozpatrzyć złożone przez ... S.A. wnioski o umorzenie należności odsetkowych z tytułu podatku od nieruchomości i opłaty eksploatacyjnej w zamian za dokonanie płatności określonych w ugodach

Zawarcie ugód nie znajdowało podstaw w przepisach ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. Nr 137, poz. 926 z późn. zm.) Zgodnie z art. 207 § 1 ww. ustawy, organy podatkowe orzekają w sprawie w drodze decyzji. Zawarto następujące ugody:

- z 23 kwietnia 2004 r., w której Miasto zobowiązało się pozytywnie rozpatrzyć złożony przez Dłużnika wniosek o umorzenie całości należności odsetkowych z tytułu podatku od nieruchomości i opłaty eksploatacyjnej w kwocie 2.544.074,00 zł ... S.A. zobowiązała się do spłaty zaległości - należności głównej z ww. tytułu w kwocie 3.172.548,84 zł, rozłożonej niniejszą ugodą na lata 2004 - 2006,
- z 14 czerwca 2004 r., w której Miasto zobowiązało się pozytywnie rozpatrzyć złożony przez Dłużnika wniosek o umorzenie całości należności odsetkowych w kwocie 7.844.229,30 zł od zaległości w podatku od nieruchomości za 1996 r. oraz skierować do Naczelnika Drugiego Urzędu Skarbowego w Katowicach wniosek o zawieszenie prowadzonej egzekucji administracyjnej. ... S.A. zobowiązała się zapłacić Miastu Bieruń całą należność główną tj. kwotę 2.712.183,90 zł w terminie do 14 czerwca 2004 r.
- z 13 października 2004 r., w której Miasto zobowiązało się pozytywnie rozpatrzyć złożony przez ... S.A. wniosek o umorzenie całości należności odsetkowych od zaległości w podatku od nieruchomości za 1999 r. w kwocie 4.886.873,40 zł. ... S.A. zobowiązała się do spłaty zaległości - należności głównej w kwocie 3.244.011,26 zł, rozłożonej niniejszą ugodą na 4 raty (1 rata w kwocie 1.081.337,09 zł, 3 raty po 720.891,39 zł).

Konsekwencją zawarcia ugód było wydanie przez p. Ludwika Jagodę Burmistrza Miasta Bieruń, następujących decyzji:

- w związku z ugodą z 23 kwietnia 2004 r. - decyzji Nr FN-22/3110/2005 z 30 grudnia 2005 r., którą umorzono odsetki za zwłokę w kwocie 1.736.027,50 zł od uregulowanego w części w latach 2000 - 2002 zaległego podatku od nieruchomości, odmówiono rozłożenia na raty spłaty zaległości w 2005 r. z tytułu opłaty eksploatacyjnej za 2002 r. w kwocie 951.764,65 zł i umorzenia odsetek za zwłokę od tych zaległości w kwocie 271.105,60 zł, umorzono odsetki w kwocie 536.940,90 zł od wpłat dokonanych w 2004 r. a rozłożonych na raty w 2006 r. oraz rozłożono na 15 rat spłatę zaległej opłaty eksploatacyjnej za 2002 r. w kwocie 2.087.979,14 zł wg ustalonego harmonogramu terminów i wysokości wpłat.
Zapisy dotyczące rozłożenia na raty były niezgodne z art. 67a § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.), bowiem 7 pierwszych rat zostało, na moment wydania decyzji, uregulowane w roku 2004, na podstawie ugody z 23 kwietnia 2004 r. Zgodnie z przywołanymi przepisami organ podatkowy może rozłożyć na raty zaległość podatkową wraz z odsetkami za zwłokę, zapłacony podatek nie jest zatem zaległością.
- w związku z ugodą z 14 czerwca 2004 r. - decyzji Nr FN-23/3110/2005 z 30 grudnia 2005 r., w której postanowiono umorzyć odsetki w kwocie 7.194.531,50 zł, odmówić umorzenia odsetek w kwocie 649.697,80 zł (powstałą nadpłatę w podatku od nieruchomości za 1994 r. zaliczono na odsetki) od zaległości w podatku od nieruchomości za 1996 r. w kwocie 2.712.183,90 zł uregulowanej w dniu 14 czerwca 2004 r.
- w związku z ugodą z 13 października 2004 r. - decyzji Nr FN-24/3110/2005 z 30 grudnia 2005 r., w której postanowiono umorzyć odsetki w kwocie 1.751.976,40 zł od zaległości w podatku od nieruchomości uregulowanej w dniu 13 października 2004 r. w kwocie 1.081.337,09 zł, odmówić rozłożenia na raty pozostałej zaległości w podatku od nieruchomości za 1999 r. w kwocie 2.162.674,17 zł oraz umorzenia należnych z tego tytułu odsetek za zwłokę w kwocie 3.134.897,00 zł.

Projekty ww. ugód przygotowała p. Róża Roj-Gawliczek były Skarbnik Miasta Bieruń.

Projekt decyzji Nr FN-22/3110/2005 z 30 grudnia 2005 r. przygotował Inspektor Referatu Podatków i Opłat Lokalnych.

Ligody podpisał oraz decyzje umorzeniowe wydał p. Ludwik Jagoda - Burmistrz Miasta Bieruń.

- *Zaniechanie w latach 2003 - 2004 wezwania podatników do sprecyzowania zakresu żądania we wnioskach o umorzenie zaległości podatkowych i dokonanie mimo tego umorzeń zaległości podatkowych. Działaniem tym naruszono postanowienia art. 169 § 1, art. 155 § 1 w związku z art. 168 § 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. Nr 137, poz. 926 z późn. zm.), i tak:*
 - a) *podatnik o nr karty kontowej 44 we wniosku zwrócił się o „przyznanie ulgi w podatku od nieruchomości”. Na podstawie wniosku wydano decyzję nr FN-24/DO/3110/2003 z 2 września 2003 r., umarzając zaległość podatkową w podatku od nieruchomości za lipiec 2003 r. w kwocie 6.425,40 zł;*
 - b) *podatnik o nr karty kontowej 2873 we wniosku zwrócił się o „obniżenie wysokości podatku od nieruchomości”. Na podstawie wniosku wystawiono decyzję nr FN-32/3110/04 z 20 lipca 2004 r., umarzając zaległość podatkową z tytułu podatku od nieruchomości za I i II kwartał 2004 r. w kwocie 1.107,20 zł wraz z odsetkami w kwocie 37,10 zł.*

Projekt decyzji umorzeniowej nr FN-24/DO/3110/2003 przygotował Inspektor Wydziału Finansowego (obecnie Inspektor Referatu Podatków i Opłat Lokalnych) a decyzji nr FN-32/3110/04 Inspektor w Wydziale Finansowym (obecnie Kierownik Referatu Podatków i Opłat Lokalnych).

Decyzje umorzeniowe wydał p. Ludwik Jagoda - Burmistrz Miasta Bieruń.

- *Wydanie w latach 2003 - 2005 decyzji w sprawie umorzenia zaległości z tytułu podatku od środków transportowych, na podstawie materiału dowodowego zgromadzonego w toku przeprowadzonych postępowań podatkowych, który nie potwierdzał spełnienia przesłanek zastosowania umorzenia. Naruszono tym przepisy art. 187 § 1, art. 191 w związku z przepisami art. 122, art. 67 § 1, a następnie art. 67a § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. Nr 137, poz. 926 z późn. zm. oraz Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.). Powyższe dotyczyło następujących decyzji:*
 - *nr FN-10/3114/2003 z 23 kwietnia 2003 r. w sprawie umorzenia zaległości podatkowych z tytułu I raty za 2003 r. na kwotę 500 zł,*
 - *nr FN/1/3114/04 z 21 stycznia 2004 r. w sprawie umorzenia zaległości podatkowych za II półrocze 2003 r. w kwocie 3.401,60 zł wraz z odsetkami w kwocie 358,10 zł,*
 - *nr FNP/11/3110/2005 z 24 października 2005 r. w sprawie umorzenia zaległości podatkowych za 2004 r. na kwotę 175 zł.*

Jako udokumentowanie złej sytuacji finansowej podatnicy składali jedynie zeznania o wysokości osiągniętego dochodu (poniesionej straty) podatnika podatku dochodowego od osób prawnych.

Projekty decyzji umorzeniowych nr FN-10/3114/2003 z 23 kwietnia 2003 r., nr FN/1/3114/04 z 21 stycznia 2004 r., nr FNP/11/3110/2005 z 24 października 2005 r. przygotował Kierownik Referatu Podatków i Opłat Lokalnych.

Decyzje umorzeniowe: nr FN-10/3114/2003 oraz nr FNP/11/3110/2005 wydał p. Ludwik Jagoda - Burmistrz Miasta Bieruń, a decyzję nr FN/1/3114/04 p. Jan Podleśny Zastępca Burmistrza Miasta Bieruń.

Wniosek nr 1

Przeanalizować prawidłowość przeprowadzonych w latach 2003 - 2007 postępowań podatkowych zakończonych wydaniem decyzji o umorzeniu zaległości podatkowych. W przypadku wystąpienia przesłanek zawartych w art. 240 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.) wznowić postępowanie w celu wydania poprawnej decyzji, mając na uwadze postanowienia art. 245 oraz art. 67a przywołanej ustawy.

Wniosek nr 2

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Podatków i Opłat Lokalnych w Wydziale Finansowym Urzędu Miasta w Bieruniu odpowiedzialnymi za gromadzenie dokumentacji, stanowiącej podstawę dokonywania umorzeń, prawidłowe przeprowadzanie postępowania podatkowego poprzedzającego wydanie decyzji umorzeniowych oraz przygotowywanie projektów decyzji w sprawie umorzenia podatków, mając na uwadze przepisy ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.) oraz stosownie do art. 47 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.).

W zakresie gospodarowania mieniem:

- *Zaniechanie ujęcia w wykazach nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży lub oddania w użytkowanie wieczyste, terminu do złożenia wniosku przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości na podstawie art. 34 ust. 1 pkt 1 i pkt 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami. Działanie takie było niezgodne z art. 35 ust. 2 pkt 12 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2000 r. Nr 46, poz. 543 z późn. zm. oraz Dz. U. z 2004 r. Nr 261, poz. 2603 z późn. zm.). Powyższe dotyczyło wykazów nieruchomości przyjętych Zarządzeniami Burmistrza;*

Zadania w zakresie prawidłowego sporządzania wykazów nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży należały do pracowników Wydziału Ładu Przestrzennego i Gospodarki Nieruchomościami.

Nadzór nad pracownikami sprawował Naczelnik Wydziału Ładu Przestrzennego i Gospodarki Nieruchomościami.

Wykazy nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży podpisał p. Ludwik Jagoda – Burmistrz Miasta Bierunia.

Wniosek nr 3

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Wydziału Ładu Przestrzennego i Gospodarki Nieruchomościami w zakresie sporządzania wykazów nieruchomości, stosownie do postanowień art. 35 ust. 2 pkt 12 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2004 r. nr 261, poz. 2603 z późn. zm.), mając na uwadze art. 47 ustawy z 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.).

- *Zaniechanie zamieszczenia w powiadomieniach o miejscu i terminie zawarcia umów w sprawie zbycia nieruchomości gminnych, pouczenia o konsekwencjach nie stawienia się przez nabywcę bez usprawiedliwienia w miejscu i w terminie podanym w zawiadomieniu. Działanie takie było niezgodne z postanowieniami art. 41 ust. 2 ustawy z 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2000 r. Nr 46 poz. 543 z późn. zm.) Dotyczyło to powiadomień;*

Zadania w zakresie prawidłowego sporządzania powiadomień o miejscu i terminie zawarcia umowy należały do Inspektora Wydziału Ładu Przestrzennego i Gospodarki Nieruchomościami.

Nadzór nad pracownikami sprawował Naczelnik Wydziału Ładu Przestrzennego i Gospodarki Nieruchomościami.

Powiadomienia podpisał p. Ludwik Jagoda – Burmistrz Miasta Bierunia.

W trakcie przeprowadzania kontroli stwierdzono, że od 2005 r. w powiadomieniach o miejscu i terminie zawarcia umowy zamieszczano klauzulę, o której mowa w art. 41 ust. 2 ustawy z 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2004 r. Nr 261, poz. 2603 z późn. zm.).

W zakresie dotacji dla podmiotów nie zaliczonych do sektora finansów publicznych:

- *Zawarcie w 2005 r. oraz 2006 r. z Klubem Sportowym „PIAST” Bieruń z siedzibą w Bieruniu oraz Klubem Sportowym „UNIA” Bieruń Stary z siedzibą w Bieruniu aneksów do umów dotacji, na mocy których dopuszczono możliwość rozliczenia w ramach udzielonych dotacji, kosztów poniesionych z okresu nie objętego umowami, czyli od początku roku.*

Powyższe dotyczyło:

- *aneksu nr 1 z 19 lutego 2005 r. do umowy dotacji nr 4/2005 z 11 lutego 2005 r. zawartej z KS „PIAST” Bieruń z siedzibą w Bieruniu;*
- *aneksu nr 1 z 18 lutego 2005 r. do umowy dotacji nr 5/2005 z 11 lutego 2005 r. zawartej z KS „UNIA” Bieruń Stary z siedzibą w Bieruniu;*
- *aneksu nr 1 z 2 marca 2006 r. do umowy dotacji nr SR/4/2006 z 20 lutego 2006 r. zawartej z KS „UNIA” Bieruń Stary z siedzibą w Bieruniu;*

- *aneks nr 1 z 22 lutego 2006 r. do umowy dotacji nr SR/5/2006 z 20 lutego 2006 r. zawartej z KS „PIAST” Bieruń z siedzibą w Bieruniu.*

W związku z powyższym ww. Kluby Sportowe rozliczyły faktury, rachunki i delegacje wystawiane przed dniem zawarcia umów, na kwoty:

- *3.113,94 zł w zakresie rozliczenia umowy 5/2005 zawartej z KS „UNIA” Bieruń Stary z siedzibą w Bieruniu;*
- *3.678,79 zł w zakresie rozliczenia umowy 4/2005 zawartej z KS „PIAST” Bieruń z siedzibą w Bieruniu;*
- *5.181,47 zł w zakresie rozliczenia umowy SR/4/2006 zawartej z KS „UNIA” Bieruń Stary z siedzibą w Bieruniu;*
- *1.366,60 zł w zakresie rozliczenia umowy SR/5/2006 zawartej z KS „PIAST” Bieruń z siedzibą w Bieruniu.*

Działaniem tym naruszono przepisy art. 118 ust. 2 ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 z późn. zm.) oraz art. 176 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.) w związku z przepisami art. 16 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. Nr 96, poz. 873 z późn. zm.). Zgodnie z przepisami dotacja jest udzielana na realizację zadania. Umowy zawarto: nr 5/2005 - 11 lutego 2005 r., nr 4/2005 - 11 lutego 2005 r., nr SR/4/2006 - 20 lutego 2006 r., nr SR/5/2006 - 20 lutego 2006 r., a co za tym idzie strony umowy z tą właśnie datą złożyły oświadczenie woli odpowiednio zlecenia zadania i udzieleniu dotacji oraz przyjęcia zadania do realizacji.

Wniosek nr 4

Rozważyć możliwość wyegzekwowania od klubów sportowych kwot wynikających z rozliczenia faktur, rachunków i delegacji wystawionych przed dniem zawarcia umów, mając na uwadze postanowienia art. 190 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.).

- *Zaniechanie przekazania do ujęcia w dziennikach korespondencyjnych Kancelarii Urzędu, prowadzonych przez Referat Administracji:*
 - *sprawozdań sporządzonych przez KS „UNIA” Bieruń Stary z siedzibą w Bieruniu z rozliczenia kwot dotacji otrzymanych w I i II półroczu 2005 r. w ramach umowy dotacji nr 5/2005 z 11 lutego 2005 r.,*
 - *sprawozdań sporządzonych przez KS „UNIA” Bieruń Stary z siedzibą w Bieruniu z rozliczenia kwot dotacji otrzymanych w I i II półroczu 2006 r. w ramach umowy dotacji nr SR/4/2006 z 20 lutego 2006 r.,*
 - *aneksów do umów dotacji nr 4/2005 z 11 lutego 2005 r.; nr 5/2005 z 11 lutego 2005 r.; nr SR/4/2006 z 20 lutego 2006 r.; nr SR/5/2006 z 20 lutego 2006 r.,*
 - *umowy Nr SR/4/2006 z 20 lutego 2006 r. zawartej z K.S. „PIAST”,*
 - *umowy Nr SR/5/2006 z 20 lutego 2006 r. zawartej z K.S. „UNIA”.*

Działaniem takim naruszono przepisy rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 22 grudnia 1999 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej dla organów gmin i związków międzygminnych (Dz. U. Nr 112, poz. 1319 z późn. zm.).

Przekazanie aneksów do umów dotacji oraz sprawozdań do ujęcia w dzienniku korespondencyjnym należało do obowiązków Inspektora ds. Kontroli Gospodarczej.

Wniosek nr 5

Przeszkolić pracowników Urzędu w zakresie przekazywania do ujmowania w dzienniku korespondencyjnym otrzymanych dokumentów, stosownie do postanowień rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 22 grudnia 1999 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej dla organów gmin i związków międzygminnych (Dz. U. Nr 112, poz. 1319 z późn zm.).

W zakresie dochodów budżetowych:

- *Zaniechanie w latach 2003, 2005 - I półroczu 2007 r. prawidłowego naliczenia, przypisania i wyegzekwowania odsetek od nieterminowo regulowanych należności z tytułu czynszu dzierżawy. Działaniem takim naruszono § 7 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 18 grudnia 2001 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 153, poz. 1752 późn. zm.) oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz. 1020) w związku z postanowieniami art. 481 § 1 ustawy z dnia 23 czerwca 1964 r. Kodeks cywilny (Dz. U. Nr 16, poz. 93 z późn. zm.).*

Zgodnie z ww. rozporządzeniem, odsetki od należności ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty lub w wysokości odsetek należnych na koniec kwartału. Zgodnie z ww. przepisami Kodeksu Cywilnego, jeżeli dłużnik opóźnia się ze spełnieniem świadczenia pieniężnego, wierzyciel może żądać odsetek za czas opóźnienia, chociażby nie poniósł żadnej szkody i chociażby opóźnienie było następstwem okoliczności, za które dłużnik odpowiedzialności nie ponosi.

Nieprawidłowość stwierdzono w przypadku dzierżawców o nr kart kontowych:

*- 11120016*0 - opóźnienia we wpłatach czynszu za rok 2003 oraz w latach 2005 - I półroczu 2007 r.,*

*- 11120018*2 - opóźnienia we wpłatach czynszu w latach 2005 - I półroczu 2007 r.*

Zwłoka w regulowaniu zobowiązań wynosiła od kilku dni do kilkunastu miesięcy.

*W toku kontroli pracownicy Urzędu dokonali naliczenia 803,24 zł odsetek za zwłokę w stosunku do nieterminowych wpłat czynszu dokonanych przez Dzierżawcę o nr 11120018*2.*

Naliczanie i pobieranie odsetek za zwłokę należało do zadań ówczesnego Inspektora ds. lokalowych w Referacie Zarządzania Mieniem.

Bezpośredni nadzór nad pracownikiem sprawowali: Naczelnik Wydziału Gospodarki Komunalnej a od kwietnia 2005 r. Kierownik Referatu Zarządzania Mieniem.

Wniosek nr 6

Przeanalizować wpłaty dokonane przez dzierżawców w latach 2003, 2005 - I półroczu 2007 r., a następnie naliczyć, przypisać i wyegzekwować odsetki należne od nieterminowych wpłat czynszu, mając na uwadze § 7 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. z 2006 r. Nr 142, poz. 1020) oraz art. 481 § 1 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz. U. Nr 16, poz. 93 z późn. zm.).

Wniosek nr 7

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Zarządzania Mieniem w zakresie naliczania i egzekwowania odsetek za nieterminowe regulowanie zobowiązań wynikających z zawartych umów dzierżawy, mając na uwadze przepisy art. 47 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.).

- *Zaniechanie przeprowadzenia postępowania przetargowego na dzierżawę i najem walnych powierzchni w budynku przy _____ W dniu 1 kwietnia 2005 r. podpisano aneksy z dotychczasowymi dzierżawcami/najemcą zwiększając im powierzchnię dzierżawy/najmu.*

Działaniem takim naruszono art. 37 ust. 4 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2004 r. Nr 261, poz. 2603 z późn. zm.)

Aneksy podpisano z:

- *Dzierżawcą o nr 11120016*0 - aneksem Nr 5 do umowy Nr GK 13/2000 z 1 sierpnia 2000 r., zwiększono dzierżawioną powierzchnię o 304,91m²;*
- *Dzierżawcą o nr 11120015* - aneksem Nr 4 do umowy Nr GK 12/2000 z 1 sierpnia 2000 r., zwiększono powierzchnię o 15m²;*
- *Najemcą o nr 11120023* - aneksem Nr 6 do umowy z 1 lipca 2000 r., zwiększono wynajmowaną powierzchnię o 187,47m².*

Aneksy podpisał p. Luchwik Jagoda - Burmistrz Miasta Bieruń.

W zakresie rozliczeń z jednostkami organizacyjnymi:

- *Zaniechanie wyegzekwowania od dyrektorów placówek oświatowych w Bieruniu składania jednostkowych sprawozdań Rb 27S z wykonania planu dochodów budżetowych, Rb 28S z wykonania planu wydatków budżetowych, Rb - N o stanie należności i Rb - Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń za lata 2003 do czerwca 2007 r. oraz sporządzania i składania sprawozdań finansowych - bilansów według stanu na dzień 31 grudnia 2003 r., 31 grudnia 2004 r., 31 grudnia 2005 r. i 31 grudnia 2006 r.*

Obowiązek przedkładania sprawozdań budżetowych wynika z § 4 ust. 1 pkt 2 lit.b) rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 marca 2001 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 24, poz. 279 z późn. zm.), § 4 pkt 2 lit.b) rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 19 sierpnia 2005 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 170, poz.1426) oraz § 4 ust. 2 lit.b) rozporządzenia z dnia 27 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 115, poz. 781 z późn. zm.).

Obowiązek przedkładania sprawozdań finansowych natomiast wynika § 18 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 18 grudnia 2001 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 153, poz. 1752 z późn. zm.) a następnie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz. 1020).

Do Urzędu Gminy w Bieruniu przedkładane było sprawozdanie zbiorcze sporządzone przez Ośrodek Edukacji w Bieruniu i obejmujące łącznie wszystkie placówki oświatowe.

Do sporządzania sprawozdań zbiorczych zobowiązani byli: były Naczelnik Wydziału Finansowego, Inspektor Wydziału Finansowego, Naczelnik Wydziału Finansowego, p. Danuta Żerdka – Skarbnik Miasta Bieruń.
Sprawozdania zbiorcze podpisywali: p. Róża Roj-Gawliczek – były Skarbnik Miasta Bieruń p. Danuta Żerdka – Skarbnik Miasta Bieruń, p. Ludwik Jagoda – Burmistrz Miasta Bieruń, p. Jan Podlesny – Z-ca Burmistrza Miasta Bieruń oraz Naczelnik Wydziału Finansowego.

Wniosek nr 8

Wyegzekwować od kierowników poszczególnych placówek oświatowych przedłożenie sprawozdań budżetowych oraz sporządzenie i przekazanie sprawozdań finansowych wg stanu na dzień 31 grudnia 2007 r., mając na uwadze przepisy rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2006 r. Nr 115, poz. 781) oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. z 2006 r. Nr 142, poz. 1020).

Zamiechanie utworzenia biblioteki publicznej działającej jako samodzielna instytucja kultury oraz wpisania jej do rejestru instytucji kultury. Powyższe narusza przepisy art. 13 ust. 7 ustawy z dnia 27 czerwca 1997 r. o bibliotekach, który został wprowadzony w życie z dniem 31 grudnia 2001 r. (Dz. U. Nr 129, poz. 1440), przepisy art. 18 ust. 2, w związku z przepisami art. 8 ust. 1, ust. 2, art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 27 czerwca 1997 r. o bibliotekach (Dz. U. Nr 85, poz. 539 z późn. zm.) oraz art. 14 i art. 27 – 29 ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz. U. z 2001 r. Nr 13, poz. 123 z późn. zm.). Na terenie Miasta Bieruń funkcjonują dwie Biblioteki: Nr 1 i Nr 2, które działają w strukturze organizacyjnej Bieruńskiego Ośrodka Kultury.

Do przedłożenia Radzie Gminy projektu uchwały w sprawie utworzenia samorządowej biblioteki publicznej działającej jako samodzielna instytucja kultury, zobowiązany był p. Ludwik Jagoda – Burmistrz Miasta Bieruń.

Wniosek nr 9

Przedłożyć Radzie Miejskiej w Bieruniu projekt uchwały w sprawie utworzenia samorządowej biblioteki publicznej, na podstawie art. 30 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.) bądź wyodrębnić ze struktury organizacyjnej Bieruńskiego Ośrodka Kultury Miejską Bibliotekę Publiczną w Bieruniu a następnie wpisać ją do rejestru instytucji kultury, mając na uwadze przepisy art. 13 ust. 7, art. 18 ust. 2, w związku z przepisami art. 8 ust. 1, ust. 2, art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 27 czerwca 1997 r. o bibliotekach (Dz. U. Nr 85, poz. 539 z późn. zm.) oraz art. 9 ust. 1, art. 14 i art. 27 – 29 ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz. U. z 2001 r. Nr 13, poz. 123 z późn. zm.) a także postanowienia rozporządzenia Ministra Kultury i Sztuki z dnia 17 lutego 1992 r. w sprawie sposobu prowadzenia rejestru instytucji kultury (Dz. U. Nr 20, poz. 80).

W zakresie mienia komunalnego:

- *Brak podjęcia działań w zakresie ustanowienia trwałego zarządu na rzecz jednostek organizacyjnych, działających w formie jednostek budżetowych Miasta Bieruń, co dotyczy: Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej, Bieruńskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji oraz Ośrodka Edukacji.*

Stosownie do art. 43 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2004 r. Nr 261, poz. 2603 z późn. zm.) trwały zarząd jest formą prawną władania nieruchomością przez jednostkę organizacyjną.

Prowadzenie spraw związanych z oddaniem nieruchomości w trwały zarząd należało do zadań Wydziału Ładu Przestrzennego i Gospodarki Nieruchomościami.

Za przekazanie nieruchomości jednostkom odpowiadał p. Ludwik Jagoda – Burmistrz Miasta Bieruń jako osoba, która jest uprawniona do wydania decyzji w tej sprawie.

Wniosek nr 10

Podjąć działania zmierzające do uregulowania formy prawnej władania nieruchomościami przez jednostki organizacyjne Miasta Bieruń, mając na uwadze art. 43 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2004 r. Nr 261, poz. 2603 z późn. zm.) oraz art. 61 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego (Dz. U. z 2000 r. Nr 98, poz. 1071 z późn. zm.).

W zakresie księgowości:

- *Zaniechanie w roku 2003 i latach 2005 - 2006 naliczenia i przypisania odsetek za zwłokę w łącznej kwocie 258,10 zł na kontach podatników o nr kart kontowych: 44, 2, 65 oraz w ewidencji księgowej na kontach 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, 750 „Przychody i koszty finansowe”. Powyższe naruszyło przepisy rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 maja 1999 r. w sprawie zasad rachunkowości i planu kont dla prowadzenia ewidencji podatków i opłat dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 50, poz. 511 z późn. zm.) a następnie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 21 czerwca 2006 r. w sprawie zasad rachunkowości i planu kont w zakresie ewidencji podatków, opłat i niepodatkowych należności budżetowych dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 112, poz. 761). Naruszone zostały ponadto przepisy rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 18 grudnia 2001 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 153, poz. 1752 z późn. zm.) a następnie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz. 1020).*

Odsetki za zwłokę podatników o nr kart kontowych: 44, 2, 65 zostały umorzone decyzjami Burmistrza Miasta Bieruń: nr FN-29/DC/3110/2003 z 30 grudnia 2003 r., nr FNP/11/3110/2005 z 24 października 2005 r., nr FNP-20/3111/KC/2006 z 21 czerwca 2006 r.

Skutkiem nienaliczenia i nieprzypisania odsetek za zwłokę w ewidencji księgowej było niewykazanie ich w jednostkowym a następnie zbiorczym sprawozdaniu Rb-27S z wykonania dochodów budżetowych za rok 2003, 2005 i 2006.

Prowadzenie ewidencji księgowej podatku od nieruchomości i rolnego oraz sporządzanie sprawozdań należało do Inspektora Referatu Podatków i Opłat Lokalnych.

Prowadzenie ewidencji księgowej podatku od środków transportowych należało do Kierownika Referatu Podatków i Opłat Lokalnych.

Bezpośredni nadzór sprawował Naczelnik Wydziału Finansowego.

Wniosek nr 11

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Podatków i Opłat Lokalnych w Wydziale Finansowym Urzędu Miasta w Bieruniu odpowiedzialnymi za prowadzenie ewidencji księgowej w podatku od nieruchomości, rolnym oraz od środków transportowych, mając na uwadze przepisy rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. z 2006 r. Nr 142, poz. 1020) oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 21 czerwca 2006 r. w sprawie zasad rachunkowości i planu kont w zakresie ewidencji podatków, opłat i niepodatkowych należności budżetowych dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2006 r. Nr 112, poz. 761), stosownie do art. 47 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.),

Ponadto, mając na uwadze charakter stwierdzonych i wymienionych w wystąpieniu nieprawidłowości kieruję do Pana Burmistrza dodatkowe wnioski:

Wniosek nr 12

Rozważyć możliwość wyciągnięcia konsekwencji służbowych w stosunku do osób, które przyczyniły się do powstania nieprawidłowości, a którym powierzono merytoryczną odpowiedzialność za wykonanie zadań, mając na uwadze zasady określone w przepisach działu piątego ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 1998 r. Nr 21, poz. 94 z późn. zm.).

Wniosek nr 13

Podjąć działania mające na celu podniesienie kwalifikacji zawodowych pracowników, mając na uwadze postanowienia standardów kontroli finansowej w jednostkach sektora finansów publicznych, ogłoszone przez Ministra Finansów w Komunikacie Nr 13 z dnia 30 czerwca 2006 r. (Dz. Urz. Min. Fin. Nr 7, poz. 58).

Stosownie do treści art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.), sprawozdanie o sposobie realizacji wniosków pokontrolnych należy przedłożyć Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Katowicach, w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

Do wniosków pokontrolnych zawartych w niniejszym wystąpieniu przystępuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń w zakresie wymienionym w art. 9 ust. 4 ustawy z dnia 7 października

1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych. Zastrzeżenia można wnosić do Kolegium tutejszej Izby, w terminie 14 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego.

Ponadto informuję, że inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili kontrolę problemową gospodarki finansowej Ośrodka Edukacji w Bieruniu w dniach od 5 lipca do 13 lipca 2007 r. Ustalenia kontroli zawarte zostały w odrębnym protokole kontroli podpisanym w dniu 9 sierpnia 2007 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce kontrolowanej.

Do Dyrektora Ośrodka Edukacji w Bieruniu zostało skierowane odrębne wystąpienie pokontrolne.

Z. PAPIEŻEŚA
Regionalna Izba Obrachunkowa
Krzysztof Rog