



**PREZES**  
**REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ**  
**W KATOWICACH**

Katowice, 24 kwietnia 2020 r.

Znak: WK-610/45/4/19/20

**Pan**  
**Krystian Grzesica**  
**Burmistrz Miasta**  
**Bieruń**

**Wystąpienie pokontrolne**

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od dnia 12 grudnia 2019 r. do 12 lutego 2020 r. kontrolę kompleksową gospodarki finansowej **Miasta Bieruń** za okres od 1 stycznia 2015 r. do 12 lutego 2018 r.

Ustalenia kontroli zostały zawarte w protokole kontroli, podpisanym w dniu 25 lutego 2020 r. przez Burmistrza Miasta Bieruń oraz Skarbnika Miasta Bieruń, 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 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2019 r. poz.2137).

**W zakresie podatku od nieruchomości:**

- *W latach 2016 - 2019 do dnia kontroli, nieprawidłowo przeprowadzono czynności mające na celu ustalenie stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności wykazanych przez podatników podatku od nieruchomości danych o posiadanych nieruchomościach. Zgodnie z art. 272 pkt 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2017 r. poz. 201 z późn. zm.), organy podatkowe pierwszej instancji dokonują czynności sprawdzających, mających na celu ustalenie stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami. Stosownie do art. 274a § 2 tej ustawy, w razie wątpliwości co do poprawności złożonej deklaracji organ podatkowy może wezwać do udzielenia, w wyznaczonym terminie, niezbędnych wyjaśnień lub uzupełnienia deklaracji, wskazując przyczyny podania w wątpliwość rzetelności danych w niej zawartych.*

*Powyższe dotyczyło:*

- *podatnika o nr ewidencyjnym 1/49 (spółka z o.o.), który w złożonej do Urzędu Miejskiego w Bieruniu deklaracji podatkowej na rok 2018, wykazał 10.446 m<sup>2</sup> gruntów*

pozostałych, zamiast gruntów związanych z prowadzoną działalnością gospodarczą. Zgodnie z ewidencją gruntów i budynków, ww. działki, oznaczone zostały jako grunt Ba – tereny przemysłowe. Podatnik w powyższej deklaracji wykazał również zaniżoną powierzchnię budynku związanego z prowadzoną działalnością gospodarczą o 46 m<sup>2</sup>.

Zgodnie z art. 1a pkt 3 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz.U. z 2017 r. poz.1785 z późn. zm.), grunty związane z prowadzeniem działalności gospodarczej to grunty, będące w posiadaniu przedsiębiorcy lub innego podmiotu prowadzącego działalność gospodarczą. W myśl art.2 ust.1 pkt 1-2 ww. ustawy, opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości podlegają następujące nieruchomości lub obiekty budowlane: grunty, budynki lub ich części.

Zgodnie z wyjaśnieniami, podatnik deklarował ww. grunty jako pozostałe z uwagi na względy techniczne. W 2016 r. podatnik był informowany o zmianie przepisów podatkowych dotyczących definicji gruntów, budynków i budowli związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej (wyłączenie względów technicznych dla gruntów – art. 1a pkt 2a ustawy o podatkach i opłatach lokalnych) oraz konsekwencjach wynikających ze stosowania zaniżonej stawki podatkowej. Z wyjaśnień przedsiębiorcy wynikało, że teren ten nie jest wykorzystywany do działalności gospodarczej z uwagi na obniżenie terenu związane ze szkodami górniczymi oraz że podejmuje działania w celu zmiany klasyfikacji użytków na nieużytki ponieważ stan użytków ujawniony w ewidencji gruntów nie odzwierciedla stanu faktycznego w terenie; obecnie są to mokradła porośnięte samosiejkami i nie są wykorzystywane dla prowadzenia działalności gospodarczej. Aktualna powierzchnia użytkowa budynku wynosi 142 m<sup>2</sup> w związku z dobudowaniem do budynku nowej kotłowni w 2017 r., co nie zostało ujęte w deklaracji podatkowej na 2018 r. W trakcie kontroli w dniu 21 stycznia 2020 r. podatnik został wezwany do złożenia wyjaśnień w tej sprawie, a następnie do skorygowania deklaracji podatkowych z podatku od nieruchomości za 2018 i 2019 r.

- podatnika o nr ewidencyjnym 1/20 (spółka akcyjna), który w złożonej deklaracji na rok podatkowy 2018 nie wykazał wartości budowli związanych z prowadzeniem na nieruchomości działalności gospodarczej. Stosownie do art. 2 ust. 1 pkt 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości podlegają budowle lub ich części związane z prowadzeniem działalności gospodarczej.

W trakcie kontroli wezwano podatnika do złożenia wyjaśnień w powyższym zakresie.

W dniu 30 stycznia 2020 r. do Urzędu Miejskiego w Bieruniu wpłynęła deklaracja na podatek od nieruchomości na 2020 r., w której podatnik zadeklarował budowle o wartości 48.150,00 zł oraz kwotę podatku od budowli w wysokości 963,00 zł.

Zgodnie z dodatkowymi wyjaśnieniami, w dniu 28 lutego 2020 r. do Urzędu Miejskiego w Bieruniu wpłynęły korekty deklaracji na podatek od nieruchomości na lata 2016 - 2019. Łączny skutek finansowy z tytułu opodatkowania ww. budowli związanych z działalnością gospodarczą za lata 2016-2019 wyniósł 3.852,00 zł.

- podatnika o nr ewidencyjnym 1/187 (sp. z o.o.), który w deklaracji na rok podatkowy na 2018 w wykazie budynków podlegających opodatkowaniu wykazał m.in. budynek remizy straży pożarnej o powierzchni użytkowej 446 m<sup>2</sup>.

Zgodnie z treścią uchwały Rady Miejskiej w Bieruniu Nr XII/1/2017 z dnia 30 listopada 2017 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości w 2018 r., zwolnień z tego podatku oraz zarządzenia poboru podatku w drodze inkasa, zwolniono z podatku: budynki lub ich części oraz grunty zajęte na działalność polegającą na świadczeniu i wykonywaniu zadań w zakresie ochrony przeciwpożarowej.

*Zgodnie z wyjaśnieniami, zostanie przeprowadzone postępowanie w celu ustalenia, czy wskazany budynek jest faktycznie zajęty na działalność polegającą na świadczeniu i wykonywaniu zadań w zakresie ochrony przeciwpożarowej.*

- *podatnika o nr ewidencyjnym 1/10 (spółka z o.o.), który w złożonej deklaracji na podatek od nieruchomości na rok podatkowy 2018 nie wykazał do opodatkowania zbiornika azotu. Podatnik wykazał w zestawieniu dotyczącym budowli do opodatkowania, pod pozycją inwentarzową nr 30001361, fundament pod zbiornik azotu.*

*Zgodnie z wyjaśnieniami, wezwano telefonicznie podatnika do przedstawienia szczegółowego zestawienia ujętych w podstawie opodatkowania w deklaracji podatkowej w 2018 r. a niebędących odrębnymi środkami trwałymi oraz do wyjaśnienia czy w 2018 r. opodatkowano „zbiornik azotu” i w jakiej kwocie. Zbiornik azotu był przedmiotem opodatkowania podatkiem od nieruchomości w latach 2010-2014 w decyzjach Burmistrza Miasta Bierunia w sprawie określenia wysokości zobowiązania podatkowego w podatku od nieruchomości oraz stwierdzenia nadpłaty. Podatnik podał wartość zbiornika azotu w kwocie 319.627,00 zł i taka wartość została ujęta jako podstawa opodatkowania. W przypadku braku przedmiotowego zbiornika w podstawie opodatkowania budowli podatnik zostanie wezwany do skorygowania deklaracji podatkowej w wymaganym zakresie.*

*Zadania w zakresie dokonywania czynności sprawdzających złożonych deklaracji podatkowych, należały do pracowników Referatu Podatków. Nadzór w tym zakresie sprawowała Kierownik Referatu Podatków.*

#### **Wniosek nr 1**

*Wszczęć w trybie art. 165 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2019 r. poz. 900 z późn. zm.), postępowanie podatkowe w celu prawidłowego ustalenia podstawy opodatkowania podatników o nr ewidencyjnych 1/49, 1/187,1/10, mając na uwadze wymogi ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1170 z późn. zm.).*

#### **Wniosek nr 2**

*Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Podatków w zakresie dokonywania czynności sprawdzających złożonych deklaracji podatkowych w podatku od nieruchomości, stosownie do art. 272 pkt 3, art. 274a § 2, art. 281 § 1 i § 2, art. 21 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2019 r. poz. 900 z późn. zm.) w związku z art. 2 ust. 1 pkt 1-3 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1170 z późn. zm.).*

#### **W zakresie opłaty za wycinkę drzew:**

- *W latach 2018 - 2020 do dnia zakończenia kontroli, zaniechano podjęcia działań celem zweryfikowania przesłanek uzasadniających ustalenie i naliczenie opłaty za wycinkę drzew, po upływie terminu do wykonania nasadzeń zastępczych wskazanych w decyzjach. Powyższym naruszono art. 42 ust 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r., poz. 2077 z późn. zm.), zgodnie z którym jednostki sektora*

*finansów publicznych są obowiązane do ustalania przypadających im należności pieniężnych, w tym mających charakter cywilnoprawny.*

*Zgodnie z art. 84 ust. 3 ustawy z dnia 16 kwietnia 2004 r. o ochronie przyrody (Dz.U. z 2016 r. poz. 2134 z późn. zm.) w przypadku uzależnienia wydania zezwolenia na usunięcie drzewa lub krzewu od przesadzenia tego drzewa lub krzewu albo wykonania nasadzeń zastępczych, organ właściwy do wydania zezwolenia odracza termin uiszczenia opłaty za jego usunięcie na okres 3 lat od dnia upływu terminu wskazanego w zezwoleniu na jego przesadzenie lub wykonanie nasadzeń zastępczych. Zgodnie z art. 84 ust. 4 ww. ustawy, jeżeli przesadzone albo posadzone drzewa lub krzewy zachowały żywotność po upływie okresu, o którym mowa w ust. 3, lub nie zachowały żywotności z przyczyn niezależnych od posiadacza nieruchomości, należność z tytułu ustalonej opłaty za usunięcie drzew lub krzewów podlega umorzeniu. Natomiast w myśl art. 84 ust. 7 ww. ustawy w przypadku niewykonania nasadzeń zastępczych lub części z nich, zgodnie z zezwoleniem na usunięcie drzewa lub krzewu, naliczona opłata jest przeliczana w sposób proporcjonalny do liczby drzew lub powierzchni krzewów, które nie zostały wykonane zgodnie z zezwoleniem.*

*Powyższe dotyczyło 7 decyzji o nr sprawy:*

- OŚ.6131.4.57.2018; termin do którego podmiot zobowiązany był poinformować organ o wykonaniu nasadzeń - 14 lipca 2019 r.*
- OŚ.6131.4.48.2018, termin do którego podmiot zobowiązany był poinformować organ o wykonaniu nasadzeń -14 maja 2019 r.*
- OŚ.6131.4.52.2018, termin do którego podmiot zobowiązany był poinformować organ o wykonaniu nasadzeń -15 listopada 2019 r.*
- OŚ.6131.4.50.2018, termin do którego podmiot zobowiązany był poinformować organ o wykonaniu nasadzeń -15 listopada 2019 r.*
- OŚ.6131.1.206.2016, termin do którego podmiot zobowiązany był poinformować organ o wykonaniu nasadzeń - 14 stycznia 2018 r.*
- OŚ.6131.4.24.2018, termin do którego podmiot zobowiązany był poinformować organ o wykonaniu nasadzeń – 15 kwietnia 2019 r.*
- OŚ.6131.1.59.2017, termin do którego podmiot zobowiązany był poinformować organ o wykonaniu nasadzeń – 15 kwietnia 2019 r.*

*W ww. decyzjach naliczono opłatę za usunięcie drzew na łączną kwotę 109.306,05 zł. Podmioty na rzecz których były wystawione decyzje nie złożyły informacji o wykonaniu nasadzeń do dnia wskazanego w decyzji, ani do dnia kontroli.*

*Zgodnie z art. 83d ust. 2 pkt 6 ww. ustawy o ochronie przyrody w przypadku uzależnienia zezwolenia na usunięcie drzewa lub krzewu od wykonania nasadzeń zastępczych, zezwolenie określa termin złożenia informacji o wykonaniu nasadzeń.*

*W trakcie kontroli do dwóch decyzji nr sprawy OŚ.6131.4.24.2018, OŚ.6131.1.59.2017 uzyskano zawiadomienia o dokonaniu nasadzeń.*

*W ewidencji pozabilansowej Urzędu Miejskiego w Bieruniu nie ujęto należności warunkowych z tytułu opłat za wycinkę drzew z odroczonym terminem zapłaty na okres 3 lat od dnia upływu terminu wskazanego w zezwoleniu na wykonanie nasadzeń następczych.*

*W obowiązujących uregulowaniach dotyczących polityki rachunkowości wprowadzonych zarządzeniem Nr B.120.97.2017 Burmistrza Miasta Bieruń z dnia 29 grudnia 2017 r. w sprawie wprowadzenia Zakładowego Planu Kont wraz ze zmianami, nie wprowadzono konta księgowego, na którym winny być zaewidencjonowane należności z tego tytułu.*

*Stosownie do art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2017 r., poz. 2342 z późn. zm.), jednostka powinna posiadać dokumentację opisującą w języku polskim przyjęte przez nią zasady (politykę) rachunkowości, a w szczególności dotyczące sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym co najmniej zakładowego planu kont, ustalającego wykaz kont księgi głównej, przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej.*

*Zgodnie z § 15 ust. 1 pkt 5 rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2013 r., poz. 289 z późn. zm.) oraz § 20 ust. 1 pkt 4 lit. b rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. poz. 1911 z późn. zm.), ustalając zakładowy plan kont, należy się kierować się m.in. zasadą, iż zakładowy plan kont powinien zapewniać możliwość sporządzenia sprawozdań finansowych, sprawozdań budżetowych lub innych sprawozdań określonych w odrębnych przepisach.*

*Przyczyną powyższego był brak przekazania z Wydziału Ochrony Środowiska i Gospodarki Odpadami do Wydziału Finansowego decyzji w sprawie wycinki drzew z odroczonej warunkowo płatnością. W procedurach wewnętrznych nie ustalono przebiegu przepływu informacji w tym zakresie.*

*Zadania w zakresie prowadzenia procedury dot. wydawania decyzji w sprawie usunięcia drzew, naliczania opłat i kar za wycinki drzew oraz prowadzenia kontroli w zakresie przepisów o ochronie środowiska należały do Podinspektora Wydziału Ochrony Środowiska i Gospodarki Odpadami. Osoba ta w trakcie kontroli była nieobecna. Pod jej nieobecność sprawy związane z wycinką drzew prowadzone były na polecenie ustne przez innych pracowników Wydziału. Nadzór w tym zakresie sprawował Naczelnik Wydziału oraz p.o. Naczelnika Wydziału.*

### **Wniosek nr 3**

Podjąć działania w celu zweryfikowania przesłanek uzasadniających ustalenie i naliczenie opłaty za wycinkę drzew wynikających z decyzji nr OŚ.6131.4.57.2018, OŚ.6131.4.48.2018, OŚ.6131.4.52.2018, OŚ.6131.4.50.2018, OŚ.6131.1.206.2016, mając na uwadze art. 42 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 869 z późn. zm.) oraz art. 84 ust. 3, 4 i 7 ustawy z dnia 16 kwietnia 2004 r. o ochronie przyrody (Dz.U. z 2020 r. poz. 55).

### **Wniosek nr 4**

Uzupełnić zakładowy plan kont Urzędu Miejskiego w Bieruniu wprowadzony zarządzeniem Nr B.120.97.2017 Burmistrza Miasta Bieruń z dnia 29 grudnia 2017 r. w sprawie wprowadzenia Zakładowego Planu Kont wraz ze zmianami o konto księgowo na którym ewidencjonowane będą należności warunkowe

wynikające z decyzji na wycinkę drzew oraz ująć te należności w ewidencji pozabilansowej Urzędu Miejskiego w Bieruniu, mając na uwadze art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r., poz. 351 z późn. zm.), § 20 ust. 1 pkt 4 lit. b rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. poz. 1911 z późn. zm.).

#### **Wniosek nr 5**

Rozważyć ustalenie w procedurach wewnętrznych zasad przekazywania informacji o wydanych decyzjach na usunięcie drzew, celem ujęcia w ewidencji księgowej należności wynikających z tego tytułu, mając na uwadze art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 869 z późn. zm.).

#### **W zakresie windykacji zaległości z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi:**

– *W latach od 2015 r. do dnia zakończenia kontroli, nieprawidłowo podejmowano czynności zmierzające do zastosowania środków egzekucyjnych wobec podmiotów zalegających z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, poprzez:*

➤ *zaniechanie wydania decyzji określającej wysokość opłaty do 5 września 2019 r., wobec podmiotów którzy nie uiszcili opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w wysokości podanej w zawiadomieniach. Powyższe dotyczyło podmiotów o numerach kart kontowych: 4178, 3464, 3154, 3205, 2687, którzy nie uiszcili opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w wysokości podanej w zawiadomieniach, co dotyczyło zaległości za okres od stycznia 2015 r. do czerwca 2019 r.*

*Naruszono tym przepis art. 6m ust. 2b (artykuł uchylony z dniem 6 września 2019 r. przez art. 15 lit. f) ustawy z dnia 19 lipca 2019 r. o zmianie ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2019 r., poz. 1579) w związku z art. 6m ust. 2a ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2013 r. poz. 1399 z późn. zm.). Zgodnie z przytoczonymi przepisami, w przypadku uchwalenia nowej stawki opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi wójt zawiadamiał właściciela nieruchomości o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi wyliczonej jako iloczyn nowej stawki opłaty i danych podanych w deklaracji. W takim przypadku właściciel nieruchomości nie był obowiązany do złożenia nowej deklaracji i uiszczał opłatę za gospodarowanie odpadami komunalnymi w wysokości podanej w zawiadomieniu. W przypadku gdy właściciel nieruchomości nie uiszczał opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w wysokości podanej w ww. zawiadomieniu, wójt był zobowiązany wydać decyzję określającą wysokość tej opłaty, stosując wysokość opłaty podaną w zawiadomieniu.*

*Obecnie zgodnie z treścią art. 6m ust. 2a ww. ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach, ww. zawiadomienie powinno zawierać pouczenie, że stanowi ono podstawę do wystawienia tytułu wykonawczego.*

*W powyższym okresie Rada Miejska w Bieruniu dwukrotnie zmieniała stawki opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi uchwałą Nr II/4/2015 z dnia 26 lutego 2015 r., obowiązująca od 2015 r. do 31 grudnia 2018 r. oraz uchwałą Nr V/5/2019 z dnia 25 kwietnia 2019 r., obowiązującą od 1 czerwca 2019 r. do dnia zakończenia kontroli.*

*W przypadku poniżej wymienionych podmiotów zalegających z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami, wszczęto postępowania w sprawie określenia wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, lecz ich nie zakończono, a następnie nie wystawiono upomnień oraz tytułów wykonawczych.*

*- 4178 na zaległość za VI ratę za 2019 r.,*

*(postępowanie w sprawie określenia wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi wszczęto 3 września 2019 r.)*

*- 3464 na zaległość za I ratę do XII raty za 2018 r. oraz za I ratę do V raty 2019 r.,*

*(postępowania w sprawie określenia wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi wszczęto: 5 grudnia 2018 r. za I ratę do IX raty 2018 r. oraz 5 września 2019 r. za X ratę 2018 r. do V raty 2019 r.)*

*- 3205 na zaległość za okres od IV raty za 2018 r. do VI raty za 2019 r.,*

*(postępowania wszczęto 5 grudnia 2018 r. za okres od IV raty do XI raty 2018 r. oraz 27 sierpnia 2019 r. za okres od XII raty 2018 r. do VI raty 2019 r.)*

*- 3154 na zaległość od IV raty za 2015 r. do VII raty za 2016 r.,*

*(postępowania w sprawie określenia wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi wszczęto 5 kwietnia 2016 r. za okres IV raty 2015 r. do XII raty 2015 r. oraz 5 września 2019 r. za okres od I raty do VII raty 2016 r.).*

*Do dnia zakończenia kontroli podmioty nie uregulowały zaległości i nie podjęto dalszych działań celem dochodzenia tych należności.*

*Zgodnie z wyjaśnieniami pracowników Wydziału Ochrony Środowiska i Gospodarki Odpadami, wszczęte postępowania nie zostały jednak zakończone decyzjami z powodu licznych obowiązków i braku pracowników spowodowanych długotrwałymi nieobecnościami. W związku z powyższym do pracowników Biura Windykacji, do których należały zadania w zakresie prowadzenia postępowań egzekucyjnych, nie wpływały decyzje określające wysokość ww. opłaty.*

➤ *zaniechanie wystawienia tytułu wykonawczego na zaległości podmiotu o nr karty kontowej 2687 dotyczące okresu od października 2014 r. do stycznia 2015 r. Upomnienia wystawiono w 2015 r.*

*Naruszono tym art. 6 § 1, art. 15 § 1, art. 26 § 1 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2014 r., poz. 1619 z późn. zm.) w związku z art. 6b ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2013 r., poz. 1399 z późn. zm.). Zgodnie z przywołanymi przepisami, w razie uchylania się zobowiązanego od wykonania obowiązku wierzyciel powinien podjąć czynności zmierzające do zastosowania środków egzekucyjnych. Egzekucja administracyjna może być wszczęta, jeżeli wierzyciel, po upływie terminu do wykonania przez zobowiązanego obowiązku, przesłał mu pisemne upomnienie, zawierające wezwanie do wykonania obowiązku z zagrożeniem skierowania sprawy na drogę postępowania egzekucyjnego, chyba że przepisy szczególne inaczej stanowią. Postępowanie egzekucyjne może być wszczęte dopiero po upływie 7 dni od dnia doręczenia tego upomnienia. Organ egzekucyjny wszczyna egzekucję administracyjną na wniosek wierzyciela i na podstawie wystawionego przez niego tytułu wykonawczego, sporządzonego według ustalonego wzoru.*

*Ustalając opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, rada gminy określa terminy ich uiszczania. Opłaty nieuiszczone w wyznaczonym terminie podlegają przymusowemu ściągnięciu w trybie określonym w przepisach o postępowaniu egzekucyjnym w administracji.*

*Ponadto do dnia kontroli, tj. 3 lutego 2020 r. zaniechano odpisania na karcie kontowej ww. podmiotu zaległości z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami za okres od lipca 2013 r. do września 2014 r. w kwocie 6.000,00 zł., pomimo że w listopadzie 2017 r. postanowieniem Naczelnika Urzędu Skarbowego w Tychach, umorzono postępowanie egzekucyjne prowadzone na podstawie tytułu wykonawczego z dnia 24 marca 2015 r., które obejmowało zaległości m.in. z tytułu ww. opłaty za gospodarowanie odpadami.*

*Zgodnie z art. 24 ust.1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r., poz. 1047 z późn. zm.), księgi rachunkowe powinny być prowadzone rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i bieżąco. W myśl art. 70 § 1, § 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2017 r. poz. 201 z późn. zm.), zobowiązanie podatkowe przedawnia się z upływem 5 lat, licząc od końca roku kalendarzowego, w którym upłynął termin płatności podatku. Bieg terminu przedawnienia zostaje przerwany wskutek zastosowania środka egzekucyjnego, o którym podatnik został zawiadomiony. Po przerwaniu biegu terminu przedawnienia biegnie on na nowo od dnia następującego po dniu, w którym zastosowano środek egzekucyjny. Stosownie do art. 59 § 1 pkt 8, 9 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2017 r. poz. 201 z późn. zm.), zobowiązanie podatkowe wygasa w całości lub w części m.in. wskutek umorzenia zaległości, przedawnienia zaległości.*

*Pracownicy Biura Windykacji pismami z listopada 2016 r., listopada 2017 r., marca 2018 r., maja 2018 r., czerwca 2018 r., sierpnia 2018 r., grudnia 2018 r. i sierpnia 2019 r. informowali pracowników Wydziału Ochrony Środowiska i Gospodarki Odpadami o zaległościach ww. podmiotu z uwagi na zbliżający się okres ich przedawnień oraz o braku decyzji określających wysokość opłaty wobec ww. podmiotu.*

*Zadania w zakresie przygotowania postanowień o wszczęciu postępowania oraz wydawanie decyzji należały do pracowników Wydziału Ochrony Środowiska i Gospodarki Odpadami. Nadzór w tym zakresie sprawował Naczelnik ww. Wydziału.*

### **Wniosek nr 6**

Ponownie przeanalizować zaległości podmiotów zalegających z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami w celu ustalenia oraz odpisania przedawnionych, umorzonych zobowiązań z ww. tytułu oraz podjąć działania do zastosowania środków egzekucyjnych wobec podmiotów o numerach kart kontowych 4178, 3464, 3205, 3154, 2687, posiadających zaległości z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami, stosownie do art. 6 § 1 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2019 r., poz. 1438), mając na uwadze art.24 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r. poz. 351 z późn. zm.) w związku z art. 59 § 1 pkt 8,9 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2019 r. poz. 900 z późn. zm.).



## **W zakresie dotacji dla spółki wodnej:**

- *W 2019 r. Miasto Bieruń udzieliło dotacji celowych dla Bieruńskiej Spółki Wodnej, które w części zostały przyznane na „koszty ogólne” związane z bieżącą działalnością spółki, co było niezgodne z § 1 pkt 2 uchwały Rady Miejskiej w Bieruniu Nr V/3/2019 z dnia 25 kwietnia 2019 r. w sprawie zasad udzielania dotacji celowej spółkom wodnym, trybu postępowania w sprawie udzielania dotacji i sposobu jej rozliczania w związku z art. 443 ust.2 i 4 ustawy z dnia 20 lipca 2017 r. Prawo wodne (Dz.U z 2018 r., poz. 2268 z późn. zm.). Zgodnie z zapisami uchwały, spółka wodna może uzyskać z budżetu Gminy dotacje celowe na bieżące utrzymanie wód i urządzeń wodnych zlokalizowanych na terenie gminy Bieruń oraz finansowanie lub dofinansowanie inwestycji realizowanych na terenie Gminy Bieruń.*

*Zgodnie z § 3 pkt 4 umowy dotacji nr 1/OŚ/2019 z dnia 25 czerwca 2019 r. Miasto Bieruń udzieliło dotacji w wysokości 100.000 zł w tym na koszty ogólne związane z bieżącą działalnością Bieruńskiej Spółki Wodnej (media, materiały biurowe, niezbędne wyposażenie biura, drobne remonty, czynsz, wynagrodzenia) do 20% kwoty dotacji.*

*Umowę o udzielenie dotacji podpisał p. Krystian Grzesica Burmistrz Miasta Bierunia.*

### **Wniosek nr 7**

*Udzielać dotacji dla spółki wodnej z uwzględnieniem postanowień zawartych w § 1 pkt 2 uchwały Rady Miejskiej w Bieruniu Nr V/3/2019 z dnia 25 kwietnia 2019 r. w sprawie zasad udzielania dotacji celowej spółkom wodnym, trybu postępowania w sprawie udzielania dotacji i sposobu jej rozliczania w związku z art. 443 ust.2 i 4 ustawy z dnia 20 lipca 2017 r. Prawo wodne (Dz.U z 2020 r., poz. 310 z późn. zm.).*

## **W zakresie księgowości:**

- *W 2018 r. nieprawidłowo ujęto w księgach rachunkowych Urzędu Miejskiego w Bieruniu operacje gospodarcze dotyczące objęcia przez Gminę Bieruń udziałów w spółkach prawa handlowego, kwalifikując je jako długoterminowe aktywa finansowe przed wydaniem postanowienia sądu rejestrowego. Naruszono tym art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.) w związku z art. 262 § 4 ustawy z dnia 15 września 2000 r. Kodeks spółek handlowych (Dz.U. z 2013 r., poz. 1030 z późn. zm.). Zgodnie ze wskazanymi przepisami, do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić w postaci zapisu każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, natomiast podwyższenie kapitału zakładowego spółki z ograniczoną odpowiedzialnością następuje z chwilą wpisania do rejestru. W myśl art. 4 ust.2 ustawy o rachunkowości, zdarzenia, w tym operacje gospodarcze, ujmuje się w księgach rachunkowych i wykazuje w sprawozdaniu finansowym zgodnie z ich treścią ekonomiczną.*

*Powyższe dotyczyło objęcia udziałów w Bieruńskim Przedsiębiorstwie Inżynierii Komunalnej Sp. z o.o. z siedzibą w Bieruniu, zwanym dalej BPIK:*

*- na kwotę 980.000,00 zł (wkładem pieniężnym w wys. 942.000,00 zł oraz wkładem niepieniężnym /aportem/ o wartości 38.000,00 zł), co nastąpiło 31 października 2018 r.*

zgodnie z postanowieniem KRS, natomiast w ewidencji księgowej na koncie 030 ww. operacje ujęto pod datą 30 września 2018 r.;

- na kwotę 550.000,00 zł, wkładem pieniężnym, co nastąpiło 20 grudnia 2018 r. zgodnie z postanowieniem KRS, natomiast w ewidencji księgowej na koncie 030 ww. operacje ujęto pod datą 30 listopada 2018 r.

Zgodnie z wymogami obowiązującego od 1 stycznia 2018 r. załącznika nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2017 r., poz. 1911 z późn. zm.), konto 030 służy do ewidencji długoterminowych aktywów finansowych, w szczególności akcji i innych długoterminowych aktywów finansowych, nad którymi jednostka sprawuje kontrolę, o terminie wykupu dłuższym niż rok. Przy czym kontrola ta powinna wynikać w szczególności z przepisów prawa lub z określonego tytułu prawnego. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 030 powinna zapewnić ustalenie wartości poszczególnych składników długoterminowych aktywów finansowych według tytułów.

Ponadto, zgodnie z opisem tego konta w zakładowym planie kont dla jednostki budżetowej - Urzędu Miejskiego w Bieruniu, wprowadzonym zarządzeniami Burmistrza Miasta Bierunia: Nr B.120.97.2017 z dnia 29 grudnia 2017 r. wraz ze zmianą (wprowadzoną zarządzeniem Nr B.120.18.2019 r. Burmistrza Miasta Bierunia z dnia 7 marca 2019 r.), ww. konto służy do ewidencji długoterminowych aktywów finansowych, w szczególności akcji i innych długoterminowych papierów wartościowych, nad którymi jednostka sprawuje kontrolę o terminie wykupu dłuższym niż rok. Przy czym kontrola ta powinna wynikać w szczególności z przepisów prawa lub z określonego tytułu prawnego.

W polityce rachunkowości nie wskazano szczegółowych zasad ujmowania w ewidencji księgowej konta 030 udziałów nabytych przez Gminę Bieruń.

W procedurach wewnętrznych nie uregulowano sposobu przepływu informacji dotyczących postanowień o wpisie do KRS pomiędzy komórkami organizacyjnymi oraz nie wskazano dokumentu stanowiącego podstawę ujmowania w ewidencji księgowej operacji gospodarczych w związku ze zmianami w stanie długoterminowych aktywów finansowych.

Zgodnie z wyjaśnieniami p. Doroty Przybyła – Skarbnika Miasta, zapisów księgowych w zakresie podwyższenia kapitału zakładowego BPIK dokonano w miesiącu, w którym do wydziału wpłynęły uchwały Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników w sprawie podwyższenia kapitału zakładowego Spółki. Zgodnie z umową spółki takie podwyższenie kapitału nie wymagało aktu notarialnego, a jedynie uchwały zgromadzenia, w związku z powyższym uznano, iż na tej podstawie należy dokonać zapisów księgowych. Podwyższenia kapitału zakładowego Spółki BPIK dokonano na podstawie uchwały Rady Miejskiej w Bieruniu Nr V/8/2018 z dnia 26 kwietnia 2018 r. w sprawie określenia zasad wnoszenia, cofania i zbywania udziałów i akcji przez Burmistrza Miasta Bierunia, urząd nie posiada w tym zakresie dodatkowych wewnętrznych procedur, obowiązujące w tym zakresie to standardowe regulacje to m.in. obieg i kontrola dokumentów, zakładowy plan kont.

Zadania w zakresie prowadzenia ewidencji na koncie 030 należały do obowiązków Naczelnika Wydziału Finansowego. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Dorota Przybyła – Skarbnik Miasta Bieruń.

### **Wniosek nr 8**

Uszczegółowić procedury wewnętrzne w zakresie zapewnienia prawidłowego ewidencjonowania operacji objęcia udziałów w spółkach prawa handlowego na koncie 030, na podstawie postanowień sądu rejestrowego, stosownie do art. 4 ust. 2, art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r. poz. 351 z późn. zm.), mając na uwadze zasady funkcjonowania ww. konta określone w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2020 r. poz. 342) i art. 262 § 4 ustawy z dnia 15 września 2000 r. Kodeks spółek handlowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 505).

- *W 2019 r. dokonano wydatków budżetowych w kwocie 15.619,50 zł, które nie miały pokrycia w planie finansowym jednostki. Zgodnie z art. 254 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.), w toku wykonywania budżetu jednostki samorządu terytorialnego obowiązuje zasada gospodarki finansowej: dokonywanie wydatków następuje w granicach kwot określonych w planie finansowym, z uwzględnieniem prawidłowo dokonanych przeniesień i zgodnie z planowanym przeznaczeniem, w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasady uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów. Stosownie do art. 44 ust. 1 pkt 3 ww. ustawy, wydatki publiczne mogą być ponoszone na cele i w wysokościach ustalonych w planie finansowym jednostki sektora finansów publicznych. Zasada nieprzekraczalności limitów określonych w planie finansowym wydatków wynika również z art. 52 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych.*

*Ww. wydatki dotyczyły zapłaty zobowiązań na rzecz kontrahentów, na podstawie dziewięciu faktur VAT za zakup dostaw i usług w dziale 750, rozdziale 75023 „Urzędy Gmin”, § 4530 w dniach: 19 kwietnia 2019 r. w kwocie 12.393,28 zł, 19 lipca 2019 r. w kwocie 3.226,22 zł.*

*Zgodnie z wymogami Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów księgowych w Urzędzie Miejskim w Bieruniu wprowadzonej zarządzeniem Burmistrza Miasta Nr B.120.42.2016 z dnia 30 czerwca 2016 r. ze zm., kontrola merytoryczna polega na zbadaniu czy dane zawarte w dokumencie odpowiadają rzeczywistym zdarzeniom gospodarczym i czy są zgodne z planami finansowymi. Złożenie podpisu przez Skarbnika, Naczelnika Wydziału Finansowego lub Zastępcę Naczelnika Wydziału Finansowego, obok pracownika właściwego rzeczowo oznacza że nie zgłasza zastrzeżeń do przedstawionej przez właściwych rzeczowo pracowników oceny prawidłowości merytorycznej tej operacji i jej zgodności z prawem, kompletności oraz formalno-rachunkowej rzetelności i prawidłowości dokumentów, dotyczących tej operacji, zobowiązania wynikające z operacji mieszczą się w planie finansowym jednostki.*

*Zgodnie z wyjaśnieniami Skarbnika Gminy, przy wstępnej kontroli nie zgłoszono zastrzeżeń do planowanego wydatku, ponieważ podatek VAT możliwy do odliczenia w gminie nie jest jej wydatkiem, a był pomniejszany z podatkiem VAT z dochodów na koncie 130-3, którego*

*saldo na dzień płatności w pełni pokrywało wartość podatku VAT. Wstępna kontrola dokumentów, dla których gminie przysługiwało prawo odliczenia podatku VAT polegała na sprawdzeniu stanu konta 130-3 oraz planu wydatków netto w klasyfikacji merytorycznej. W związku z powyższym podatek VAT do zapłaty po pomniejszeniu o podatek Vat do odliczenia, przez cały okres mieścił się w planie działu 750-75023 § 4530, co byłoby widoczne przy sporządzaniu dokumentów PK (przebieganie wpłat VAT z konta 130-3 od kontrahentów na 750, 75023, § 4530 jako pomniejszenie zapisów) codziennie, nie tylko raz w miesiącu i dlatego nie dokonywano zwiększania planu wydatków.*

*Zadania w zakresie prowadzenia rachunkowości jednostki, w tym dokonywania wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym należały do p. Doroty Przybyła – Skarbnika Miasta.*

*Dekretacji wydatku w odniesieniu do klasyfikacji budżetowej dokonali pracownicy wydziałów merytorycznych Urzędu Miejskiego w Bieruniu, zatwierdzenia do wypłaty dokonali: p. Krystian Grzesica – Burmistrza Miasta oraz p. Sebastian Macioł – Zastępca Burmistrza.*

### **Wniosek nr 9**

Zapewnić dokonywanie wydatków zgodnie z planem finansowym Urzędu Miejskiego w Bieruniu, stosownie do art. 44 ust. 1 pkt 3 oraz art. 254 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.) oraz wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu w zakresie ujmowania wydatków budżetowych brutto (łącznie z VAT) w planie finansowym wydatków oraz dokonywania wstępnej kontroli zgodności operacji finansowej z planem finansowym, mając na uwadze art. 54 ust. 3, art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 tej ustawy.

### **W zakresie rozliczenia z jednostkami organizacyjnymi:**

- *Do dnia zakończenia kontroli, nie ustanowiono trwałego zarządu na nieruchomościach stanowiących mienie Gminy Bieruń pozostających we władaniu jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej. Zgodnie z art. 43 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2014 r. poz. 518 z późn. zm.), zarząd jest formą prawną władania nieruchomościami przez jednostkę organizacyjną. W myśl art. 49a pkt 1 i pkt 2 ww. ustawy, ww. przepis, stosuje się odpowiednio w przypadku oddania w trwały zarząd udziału we współwłasności jednej lub kilku jednostkom organizacyjnym oraz oddania w trwały zarząd całej nieruchomości kilku jednostkom organizacyjnym w częściach ułamkowych, z określeniem sposobu korzystania z tej nieruchomości przez poszczególne jednostki organizacyjne.*

*Powyższe dotyczyło jednostek budżetowych: Bieruńskiego Centrum Usług, zwanego dalej BCU, Przedszkola nr 1 w Bieruniu oraz Szkoły Podstawowej nr 1 w Bieruniu, zwanej dalej SP nr 1, które korzystały bezumownie z gminnych nieruchomości w celu prowadzenia swojej działalności.*

*BCU jako jednostka organizacyjna Gminy Bieruń, mająca siedzibę w Bieruniu przy ul. Chemików 39, zostało utworzone 1 stycznia 2017 r. na podstawie uchwały Rady*

*Miejskiej w Bieruniu Nr IX/3/2016 z dnia 29 września 2016 r. Zgodnie z treścią tej uchwały, wyposażenie BCU stanowiło mienie znajdujące się w użytkowaniu likwidowanej z dniem 31 grudnia 2016 r. jednostki organizacyjnej Gminy Bieruń pod nazwą Ośrodka Edukacji w Bieruniu. Część pomieszczeń ww. nieruchomości wykorzystywana jest również na potrzeby Przedszkola nr 1 w Bieruniu. Przedszkole to funkcjonuje w trzech budynkach w Bieruniu, przy ul. Kamiennej, ul. Chemików 33 oraz ul. Chemików 39. Tylko dla nieruchomości przy ul. Kamiennej w Bieruniu ustanowiono trwały zarząd w 2014 r.*

*Ponadto, nieruchomości gruntowe, na których znajdują się budynki, w których siedzibę mają BCU, Przedszkole nr 1 (przy ulicy Chemików) oraz Szkoła Podstawowa nr 1 (przy ul. Krakowskiej), znajdują się w księgach Urzędu Miejskiego w Bieruniu, zostały one bowiem przyjęte do ewidencji środków trwałych już w latach dziewięćdziesiątych na podstawie komunalizacyjnych decyzji. Natomiast budynki figurują w księgach jednostek budżetowych, zgodnie z danymi wynikającymi z bilansów Szkoły Podstawowej nr 1 oraz Przedszkola nr 1 sporządzonych wg stanu na 31 grudnia 2018 r., opublikowanych na stronie BIP BCU. Brak jest uzasadnienia dla stanu, w którym część nieruchomości znajduje się w księgach Urzędu Miejskiego w Bieruniu (grunt), a część (zabudowa) w księgach jednostek korzystających z tych nieruchomości.*

*Należy podkreślić, że zasady tworzenia i działania jednostek budżetowych określają przepisy ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. Na podstawie tej ustawy zostały określone zasady rachunkowości uregulowane w:*

- rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2017 r. poz. 1911 z późn. zm.),*
- rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2013 r., poz. 289 z późn. zm.).*

*Ustanowienie trwałego zarządu stanowi podstawę ujęcia nieruchomości w księgach jednostki organizacyjnej, na rzecz której został on ustanowiony, co wynika z § 2 pkt 5 obu ww. rozporządzeń (obowiązującego do końca 2017 r. i od 2018 r.).*

*Zgodnie z ww. przepisem, przez środki trwałe w jednostkach budżetowych rozumie się środki, o których mowa w art. 3 ust. 1 pkt 15 ustawy o rachunkowości, w tym środki trwałe stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, otrzymane w zarząd lub użytkowanie i przeznaczone na potrzeby jednostki.*

*Stosownie do art. 45 ust. 1 i art. 44 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami, trwały zarząd na rzecz jednostki organizacyjnej ustanawia wójt gminy, w drodze decyzji, a z wnioskiem o ustanowienie trwałego zarządu występuje jednostka organizacyjna.*

*Zgodnie z wyjaśnieniami, SP nr 1 położona jest na kilku działkach ewidencyjnych, które dodatkowo są zabudowane przez budynki i obiekty sportowe zarządzane przez jednostkę organizacyjną Gminy Bieruń, tj. Bieruński Ośrodek Sportu i Rekreacji (BOSIR). Obecnie trwają prace budowlane prowadzone na terenie SP 1 związane z realizacją zadania pn.: „Budowa sali gimnastycznej przy SP nr 1 w Bieruniu”. Po zakończeniu prac zostanie przeprowadzony podział geodezyjny działek wg ustaleń pomiędzy SP nr 1 a BOSIR,*

*umożliwiający niezależne funkcjonowanie tych podmiotów. Zakończenie prac budowlanych i podziału geodezyjnego stworzy możliwość wnioskowania tych jednostek do Burmistrza Miasta Bierunia o ustanowienie trwałego zarządu. Z kolei, Dyrektor Przedszkola Nr 1 w Bieruniu dla nieruchomości położonych przy ul. Chemików 33 oraz ul. Chemików 39 złożył wnioski o ustanowienie trwałego zarządu w 2019 r. Wnioski te jednak zostały one wycofane przez wnioskodawcę ze względu na rozbieżności pomiędzy deklarowanymi we wniosku powierzchniami i parametrami budynków a ewidencją gruntów i budynków prowadzoną przez Starostwo Powiatowe w Bieruniu. Na podstawie umowy najmu nr GK.7151.29.2017.BW z dnia 22.12.2017 r. Gmina Bieruń wynajmuje część budynku BCU, Sp. z o.o., który jest zarządcą wszystkich budynków mieszkalnych wielorodzinnych w rejonie Osiedla (...). Wskazana umowa najmu obowiązuje do 31.12.2020 r. Z uwagi na fakt, że w budynku ma siedzibę kilka instytucji, ustalenie trwałego zarządu będzie możliwe po wygaśnięciu ww. umowy najmu oraz zawarciu stosownych ustaleń dotyczących zasad współużytkowania pomiędzy Przedszkolem nr 1 a BCU.*

*Osobą odpowiedzialną za przygotowanie projektów decyzji w sprawie ustanowienia trwałego zarządu na rzecz gminnych jednostek budżetowych był Naczelnik Wydziału Gospodarki Przestrzennej i Nieruchomości.*

*Zgodnie z art. 30 ust. 2 pkt 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2015 r. poz. 1515 z późn. zm.), gospodarowanie mieniem komunalnym należy do zadań burmistrza miasta.*

#### **Wniosek nr 10**

Podjąć działania zmierzające do uregulowania formy prawnej władania nieruchomościami przez nieposiadające osobowości prawnej jednostki organizacyjne Gminy Bieruń, mając na uwadze art. 43 ust. 1 i 49a ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2020 r., poz. 65), art. 61 § 2 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego (Dz. U. z 2020 r., poz. 256), art. 18 ust. 2 pkt 9 lit. h ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2019 r., poz. 506 z późn. zm.), a następnie do przekazania na rzecz tych jednostek nieruchomości gruntowych, wskazanych w decyzjach Burmistrza Miasta o ustanowieniu trwałego zarządu, mając na uwadze art. 3 ust.1 pkt 12, pkt 15 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r. poz. 351 z późn.zm.) w związku z § 2 pkt 5 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2020 r. poz. 342).

Stosownie do treści art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 2137), 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 przysługuje 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.

Prezes  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Katowicach  
Daniel Kołodziej

Elektronicznie podpisany przez Daniel Kołodziej