



PREZES
REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
W KATOWICACH

Katowice, 21 lipca 2017 r.

Znak: WK-610/10/4/17

Pan
Marian Błachut
Burmistrz
Czechowic-Dziedzic

Wystąpienie pokontrolne

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od 22 marca do 27 kwietnia 2017 r. kontrolę kompleksową Miasta Czechowice-Dziedzice za okres od 1 stycznia 2013 r. do 27 kwietnia 2017 r.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w protokole kontroli podpisanym w dniu 22 maja 2017 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w kontrolowanej jednostce.

Poniżej przedstawiam stwierdzone nieprawidłowości, wskazując wnioski zmierzające do ich usunięcia i usprawnienia badanej działalności oraz osoby odpowiedzialne za nieprawidłowe wykonywanie czynności służbowych, stosownie do treści art. 9 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 561).

W zakresie gospodarki nieruchomościami:

- *W 2014 r. zaniechano zawiadomienia osoby ustalonej jako nabywca nieruchomości o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży, w wyniku bezzasadnego uznania skargi złożonej przez innego niż nabywca nieruchomości uczestnika przetargu, czym naruszono art. 41 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2014 r. poz. 518 z późn. zm.) oraz postanowienia § 10 ust. 4 i § 11 ust. 4 w związku z § 14 ust. 4 i 6 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz.U. Nr 207, poz. 2108 z późn. zm.). Zgodnie z powołanym przepisem ustawy o gospodarce nieruchomościami, organizator przetargu jest obowiązany zawiadomić osobę ustaloną jako nabywca nieruchomości o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży lub oddania w użytkowanie wieczyste nieruchomości, najpóźniej w ciągu 21 dni od dnia rozstrzygnięcia przetargu. Stosownie do postanowień ww. rozporządzenia, protokół z przeprowadzonego przetargu stanowi podstawę zawarcia aktu notarialnego a organ wykonawczy jednostki samorządu terytorialnego może uznać skargę uczestnika przetargu na czynności związane z jego przeprowadzeniem za niezasadną. Powyższe dotyczyło przeprowadzonego w 2014 r. ustnego przetargu nieograniczonego, którego przedmiotem była działka oznaczona numerem 483/14. Właściwy organ uznał skargę uczestnika przetargu na czynności przetargowe pomimo faktu, że z protokołu*

z przetargu wynikało, że skarga nie była uzasadniona. Składający skargę zarzucał mianowicie, że zgłoszone przez niego kolejne postąpienie nie zostało uwzględnione, natomiast wg protokołu z przetargu było ono zgłoszone już po trzykrotnym wywołaniu ostatniej, najwyższej ceny i zamknięciu przetargu. Tym samym przetarg przeprowadzono prawidłowo.

Na skutek powyższego zaniechania wyłoniony w przetargu nabywca nieruchomości wystąpił z pozwem o zobowiązanie Miasta do złożenia oświadczenia woli o przeniesieniu prawa własności ww. nieruchomości, co właściwy sąd nakazał w wyroku z 2015 r. Na rzecz nabywcy nieruchomości dokonano w dniu 24 września 2015 r. zwrotu kosztów sądowych w wysokości: 23.890,20 zł.

Przetarg przeprowadziła komisja przetargowa powołana na mocy zarządzenia Nr 156/12 Burmistrza Czechowic-Dziedzic z dnia 25 września 2012 r., zmienionego następnie zarządzeniem Nr 187/14 Burmistrza Czechowic-Dziedzic z dnia 1 października 2014 r.

Gospodarowanie gminnym zasobem nieruchomości należało, zgodnie z art. 25 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami, do obowiązków p. Mariana Błachut – Burmistrza Czechowic-Dziedzic.

Wniosek nr 1

Dokonywać przeniesienia własności nieruchomości zgodnie z wynikiem przetargu, mając na uwadze art. 41 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2016 r., poz. 2147 z późn. zm.) oraz postanowień rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz.U. z 2014 r. poz. 1490).

W zakresie udzielania zamówień publicznych:

– *W zakresie przygotowania i przeprowadzenia w 2015 r. postępowania o udzielenie zamówienia publicznego p.n.: „Budowa terenowych urządzeń sportowych w postaci boiska piłkarskiego w Ligocie” stwierdzono, że:*

- *zamawiający zaniechał wezwania wykonawców, których oferty oznaczone zostały numerami: 2, 3, 4, do uzupełnienia dokumentów bądź złożenia wyjaśnień potwierdzających spełnianie warunku udziału w postępowaniu w zakresie wiedzy i doświadczenia, czym naruszono art. 26 ust. 3 i ust. 4 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2013 r. poz. 907 z późn. zm.). Zgodnie z powyższymi przepisami, zamawiający wzywa wykonawców, którzy w określonym terminie nie złożą wymaganych przez zamawiającego oświadczeń lub dokumentów na potwierdzenie spełniania warunków udziału w postępowaniu. Złożone na wezwanie zamawiającego oświadczenia i dokumenty powinny potwierdzać spełnianie przez wykonawcę warunków udziału w postępowaniu nie później niż w dniu, w którym upłynął termin składania wniosków o dopuszczenie do udziału w postępowaniu albo termin składania ofert. Zamawiający wzywa także, w wyznaczonym przez siebie terminie, do złożenia wyjaśnień dotyczących ww. oświadczeń lub dokumentów.*

W zakresie warunku wiedzy i doświadczenia zamawiający wymagał, aby wykonawcy wykazali wykonanie jednej roboty odpowiadającej swoim rodzajem robocie stanowiącej przedmiot zamówienia tj. wykonanie nawierzchni trawiastej np. terenów sportowych lub rekreacyjnych o powierzchni minimum 5.000 m². W przypadku szerszego zakresu

wykonanych prac wykonawcy byli zobligowani do wyodrębnienia faktycznej wielkości wykonanej roboty budowlanej – np. wykonanie nawierzchni trawiastej terenów sportowych lub rekreacyjnych o powierzchni minimum 5.000 m². Wielkość powierzchni wykonania nie mogła być mniejsza niż 5.000 m² „celem spełnienia (...) warunku”.

Na potwierdzenie tak sformułowanego opisu zamawiający żądał, aby wykonawcy przedłożyli wykaz robót budowlanych wraz z podaniem ich rodzaju i wartości, daty i miejsca wykonania oraz załączyli dowody dotyczące najważniejszych robót, określające czy roboty te zostały wykonane w sposób należyty oraz wskazujące, czy zostały wykonane zgodnie z zasadami sztuki budowlanej i prawidłowo ukończone. Wzór „wykazu robót budowlanych” stanowił załącznik nr 8 do specyfikacji istotnych warunków zamówienia.

Wykonawca, którego oferta oznaczona została nr 2, w „wykazie robót budowlanych” wykazał wykonanie zadania p.n.: „Zagospodarowanie terenu Stawu Hutniczego jako miejsca rekreacji wodnej wraz z budową deptaka łączącego staw z Kanalem Hutniczym w Zawadzkiem w ramach projektu inwestycyjnego Utworzenie Regionalnego Centrum Turystycznego Dolina Małej Panwi”. Nawierzchnia trawiasta – tereny rekreacyjne w ilości 18740,00 m²”. Tym samym z przedłożonego wykazu nie wynikało, że wykonawca nabył wymagane przez zamawiającego doświadczenie przy realizacji robót budowlanych polegających na wykonaniu nawierzchni trawiastej. Brak bowiem informacji, czy wskazana przez wykonawcę powierzchnia nawierzchni trawiastej została wykonana jako robota budowlana a nie na przykład stanowiła powierzchnię gruntu obsadzonego trawą.

Wykonawca, którego oferta oznaczona została nr 3, w „wykazie robót budowlanych” wykazał wykonanie dwóch zadań:

- poz. nr 1 p.n.: „Budowa terenów rekreacyjnych w Pieścu”,

- poz. nr 2 p.n.: „Modernizacja bazy sportowej w Nowym Chechle etap I”.

Wykonawca nie wskazał w ww. wykazie zakresu wykonanych prac potwierdzających spełnienie warunku. Załączył natomiast dla ww. prac dokumenty referencyjne. W przypadku „referencji” dotyczących pierwszego ze wskazanych zadań, wykazano, że przedmiotem robót był m.in.: „remont istniejącego boiska sportowego do gry w piłkę nożną o wymiarach 64 × 101 m, polegający na wykonaniu drenażu boiska oraz wyprofilowaniu płyty boiska o nawierzchni z trawy naturalnej”. Natomiast dla drugiego z zadań, w dokumencie referencyjnym wskazano, że przedmiotem robót było m.in. wykonanie „przebudowy nawierzchni boiska do gry w piłkę nożną wraz z budową systemu zraszania”, a w ramach prac wykonano: nawierzchnię boiska trawiastą, powierzchnia boiska to 6.825 m². Tym samym fakt nabycia wymaganego doświadczenia nie został przez wykonawcę wykazany w oparciu o oświadczenie zawarte w „wykazie robót budowlanych”, natomiast w oparciu „referencje” (inne dowody) ustala się, czy roboty te zostały wykonane w sposób należyty oraz wskazujących, czy zostały wykonane zgodnie z zasadami sztuki budowlanej i prawidłowo ukończone;

Wykonawca - oferta nr 4, w „wykazie robót budowlanych” wykazał wykonanie zadania p.n.: „Zagospodarowanie wschodnio-południowej części Jeziora Paprocany” w Tychach. Jako roboty odpowiadające swoim rodzajem przedmiotowi zamówienia wykonawca wskazał: „wykonanie nawierzchni trawiastej terenów rekreacyjnych o powierzchni 11000,00 m²”. Z załączonego „poświadczenia” z dnia 28 listopada 2014 r. wynika natomiast, że ewentualne roboty dotyczące nawierzchni trawiastej to, wg podmiotu, który wystawił poświadczenie: „rekultywacja terenów zielonych”. Tym samym, z oświadczenia wykonawcy, jakim jest „wykaz robót budowlanych” nie wynika, czy wskazane „wykonanie nawierzchni trawiastej” to faktycznie roboty budowlane czy też inne prace, którym przymiotu robót budowlanych przypisać nie można (obsianie trawą, wykonanie nasadzeń, usunięcie chwastów).

- zamawiający zaniechał wezwania wykonawców, których oferty oznaczone zostały numerami: 2, 3, 4, do złożenia wyjaśnień potwierdzających spełnianie warunku udziału w postępowaniu w zakresie dysponowania osobami zdolnymi do wykonania zamówienia, czym naruszono art. 26 ust. 4 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2013 r. poz. 907 z późn. zm.). Zgodnie z powyższym przepisem, zamawiający wzywa wykonawców, w wyznaczonym przez siebie terminie, do złożenia wyjaśnień dotyczących oświadczeń lub dokumentów potwierdzających spełnianie warunków udziału w postępowaniu.

W zakresie warunku dysponowania osobami zdolnymi do wykonania zamówienia zamawiający żądał wykazania, że wykonawca dysponuje lub będzie dysponował minimum 1 osobą posiadającą: uprawnienia budowlane do kierowania robotami budowlanymi w specjalności konstrukcyjno-budowlanej lub inżynierskiej drogowej lub odpowiadające im równoważne uprawnienia budowlane wydane na podstawie wcześniej obowiązujących przepisów, a w przypadku wykonawców zagranicznych – uprawnienia budowlane równoważne do wyżej wskazanych co najmniej 3 lata doświadczenia w zakresie pełnienia samodzielnych funkcji technicznych w budownictwie (dotyczy kierownika budowy). Zamawiający sporządził druk „wykazu osób”, do wypełnienia przez wykonawców w celu potwierdzenia spełniania ww. warunku, stanowiący załącznik nr 9 do specyfikacji istotnych warunków zamówienia.

Wykonawca, którego oferta oznaczona została nr 2, w „wykazie osób (kadry technicznej)” wykazał, że dysponuje osobą o uprawnieniach budowlanych i doświadczeniu zawodowym w wymiarze 23 lat. Wykonawcy, których oferty oznaczone zostały numerami 3 i 4 wskazali, że dysponują osobami o uprawnieniach budowlanych z doświadczeniem zawodowym w wymiarze odpowiednio 14 i 27 lat. Z przedłożonych przez wykonawców oświadczeń/dokumentów nie wynika natomiast, czy „doświadczenie zawodowe” to doświadczenie w zakresie pełnienia samodzielnych funkcji technicznych w budownictwie, wymagane przez zamawiającego.

Postępowanie przeprowadzone zostało przez komisję przetargową powołaną na mocy zarządzenia Nr 120/20/2015 Kierownika Urzędu Miejskiego w Czechowicach – Dziećuchach z dnia 30 kwietnia 2015 r. w sprawie powołania komisji przetargowej na zadanie p.n. „Budowa terenowych urządzeń sportowych w postaci boiska piłkarskiego w Ligocie”

Wniosek nr 2

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Miejskiego w Czechowicach-Dziećuchach w zakresie przeprowadzania postępowań o udzielanie zamówień publicznych, stosownie do art. 26 ust. 3 i ust. 4 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2015 r. poz. 2164 z późn. zm.), mając na uwadze art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.).

W zakresie księgowości i sprawozdawczości:

- W bilansie z wykonania budżetu Gminy Czechowice-Dziećuchice na dzień 31 grudnia 2014 r., 2015 r., 2016 r. nie wykazano zobowiązań finansowych w pozycji I.1.1. „Zobowiązania finansowe – krótkoterminowe (do 12 miesięcy)” z tytułu kredytów

i pożyczek, a zobowiązania krótkoterminowe wykazano jako zobowiązania długoterminowe w pozycji I.1.2 „Zobowiązania długoterminowe (powyżej 12 miesięcy).

Naruszono tym art. 3 ust. 1 pkt 22 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. 2013 r., poz. 330 z późn. zm., a następnie Dz. U. z 2016 r., poz. 1047 z późn. zm.) oraz § 17 ust. 6 rozporządzenia 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.). Zgodnie ze wskazanym przepisem ustawy o rachunkowości, przez zobowiązania krótkoterminowe rozumie się ogół zobowiązań z tytułu dostaw i usług, a także całość lub część tych pozostałych zobowiązań, które stają się wymagalne w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego. Natomiast zgodnie z treścią ww. rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r., z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego sporządza się bilans zawierający informacje w zakresie ustalonym w załączniku nr 9 do rozporządzenia.

W bilansie z wykonania budżetu Gminy Czechowice-Dziedzice, w pozycji zobowiązania długoterminowe wykazano zobowiązania krótkoterminowe: za 2014 r. w kwocie 4.122.830,00 zł, za 2015 r. w kwocie 4.407.630,00 zł, za 2016 r. w kwocie 4.122.875,11 zł.

Dane w zakresie wysokości zobowiązań krótkoterminowych niezbędnych do wykazania w ww. sprawozdaniach finansowych przygotował Inspektor Wydziału Finansowo-Budżetowego, nad którym bezpośredni nadzór sprawował Naczelnik.

Bilanse z wykonania budżetu Gminy Czechowice-Dziedzice za lata 2014-2016 podpisali: p. Marian Błachut – Burmistrz Miasta i p. Krystyna Więcek – Skarbnik Miasta.

Wniosek nr 3

Sporządzając bilans z wykonania budżetu Gminy Czechowice-Dziedzice przestrzegać prawidłowego podziału zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek na krótkoterminowe i długoterminowe, stosownie do art. 3 ust. 1 pkt 22 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r., poz. 1047 z późn. zm.) oraz § 17 ust. 6 rozporządzenia 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 2017 r., poz. 760).

- W latach 2014 - 2016 ujmowano operacje gospodarcze związane z naliczeniem i przekazaniem odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych w księgach rachunkowych Urzędu Miejskiego w Czechowicach-Dziedzicach na koncie 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, zamiast na koncie 240 „Pozostałe rozrachunki”. Naruszono tym zasady funkcjonowania kont 201 i 240 zawarte w załączniku nr 3 do rozporządzenia 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 zarządzeniu Nr 120.15.2014 Kierownika Urzędu Miejskiego w Czechowicach-Dziedzicach z dnia 31 marca 2014 r. w sprawie wprowadzenia w Urzędzie Miejskim w Czechowicach-Dziedzicach zakładowego planu kont wraz ze zmianami.

Zgodnie z przytoczonymi przepisami, konto 201 służy do ewidencji rozrachunków i roszczeń krajowych i zagranicznych z tytułu dostaw, robót i usług, w tym również zaliczek na poczet dostaw, robót i usług oraz kaucji gwarancyjnych, a także należności z tytułu przychodów finansowych. Na tym koncie nie ujmuje się należności jednostek zaliczanych do dochodów budżetowych, które są ujmowane na koncie 221. Konto 201 obciąża się za powstałe należności i roszczenia oraz za spłatę i zmniejszenie zobowiązań, a uznaje się za powstałe zobowiązania oraz spłatę i zmniejszenie należności i roszczeń. Ewidencja szczegółowa do konta 201 może być prowadzona według podziałek klasyfikacji budżetowej oraz powinna zapewnić możliwość ustalenia należności i zobowiązań krajowych i zagranicznych według poszczególnych kontrahentów. Natomiast konto 240 służy do ewidencji krajowych i zagranicznych należności i roszczeń oraz zobowiązań nieobjętych ewidencją na kontach 201-234. Powyższe konto może być używane również do ewidencji pożyczek i różnego rodzaju rozliczeń, a także krótko- i długoterminowych należności funduszy celowych. Na stronie Wn konta 240 ujmuje się powstałe należności i roszczenia oraz spłatę i zmniejszenie zobowiązań, a na stronie Ma - powstałe zobowiązania oraz spłatę i zmniejszenie należności i roszczeń. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 240 powinna zapewnić ustalenie rozrachunków, roszczeń i rozliczeń z poszczególnych tytułów.

Ponadto, w latach 2014 - 2017 (do dnia 28 kwietnia 2017 r.) prowadzono ewidencję udzielonych z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych pożyczek, wypłaconych wczasów pod gruszą, dopłat do wyjazdów zorganizowanych pracownikom Straży Miejskiej w Czechowicach-Dziedzicach na koncie 234 – „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”, zamiast na koncie 240 – „Pozostałe rozrachunki”. Naruszono tym zasady funkcjonowania konta 234 zawarte w załączniku nr 3 do rozporządzenia 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 w zarządzeniu Nr 120.15.2014 Kierownika Urzędu Miejskiego w Czechowicach-Dziedzicach z dnia 31 marca 2014 r. w sprawie wprowadzenia w Urzędzie Miejskim w Czechowicach-Dziedzicach zakładowego planu kont wraz ze zmianami (poprzednio zarządzenie Nr 120.29.2012 Kierownika Urzędu Miejskiego w Czechowicach-Dziedzicach z dnia 1 czerwca 2012 r.).

Zgodnie z przytoczonymi przepisami, konto 234 służy do ewidencji należności, roszczeń i zobowiązań wobec pracowników z innych tytułów niż wynagrodzenia. Na stronie Wn konta 234 ujmuje się w szczególności m.in. należności z tytułu pożyczek z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych; na stronie Ma konta 234 ujmuje się w szczególności m.in. wpływy należności od pracowników.

Wspólną ewidencję Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych prowadzono na podstawie zawartej w dniu 2 stycznia 2012 r. umowy pomiędzy Urzędem Miejskim w Czechowicach-Dziedzicach a Strażą Miejską, zgodnie z art. 9 ust. 1 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2012 r. poz. 592 z późn. zm. oraz Dz.U. z 2015 r. poz. 111 z późn. zm., a obecnie Dz. U. z 2016 r., poz. 800 z późn. zm.).

Do dnia zakończenia kontroli nie przedłożono kontrolującym zaprowadzonej ewidencji udzielonych pracownikom Straży Miejskiej pożyczek z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych na koncie 240.

Zadania w zakresie prowadzenia księgowości Funduszu Świadczeń Socjalnych należały do pracowników Wydziału Księgowości, nad którymi nadzór sprawował Naczelnik.

Wniosek nr 4

Zapewnić prawidłowe ujmowanie operacji gospodarczych dotyczących naliczenia i przekazania odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych, pożyczek udzielonych z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w księgach rachunkowych Urzędu na koncie 240 oraz zapewnić prawidłowe prowadzenie ewidencji księgowej do kont 201, 240, 234, stosownie do zasad funkcjonowania tych kont określonych w załączniku nr 3 do rozporządzenia 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 2017 r., poz. 760).

- *W latach 2013 - 2017, do dnia kontroli, ujmowano zobowiązania jednostki wobec kontrahentów w księgach rachunkowych, na koncie 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” w momencie zapłaty, na podstawie wyciągów bankowych, zamiast w momencie ich powstania, na podstawie faktur. Powyższe było niezgodne z wymogami art. 20 ust. 1 i ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm., a następnie Dz. U. z 2016 r., poz. 1047 z późn. zm.) oraz zasadami funkcjonowania konta 201, określonymi w załączniku nr 3 do rozporządzenia 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 załączniku nr 2 Zakładowego planu kont wprowadzonego zarządzeniem Nr 120.5.2014 Kierownika Urzędu Miejskiego w Czechowicach-Dziedzicach z dnia 31 marca 2014 r. (z późn. zm.). Zgodnie z powołanymi przepisami ustawy o rachunkowości, do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, natomiast podstawą zapisów w księgach rachunkowych są dowody księgowe stwierdzające dokonanie operacji gospodarczej. Zgodnie z opisem konta 201 zawartym w powołanym rozporządzeniu oraz analogicznym opisem Zakładowego planu kont, konto uznaje się powstałymi zobowiązaniami, a ewidencja szczegółowa powinna zapewnić możliwość ustalenia zobowiązań krajowych wg poszczególnych kontrahentów. Zgodnie z opisem typowych operacji prowadzonych na tym koncie, na stronie Ma ujemne się zobowiązania wynikające z faktur VAT z tytułu dostaw i usług w korespondencji z kontem 080. Powyższą nieprawidłowość stwierdzono dla kontrahentów o numerach kont: 201-01-03160 oraz 201-01-03077.*

- W 2015 r. nieprawidłowo określano rodzaje i numery dowodów źródłowych stanowiących podstawę dokonania zapisu przyjęcia/likwidacji środka trwałego w ewidencji analitycznej środków trwałych. Naruszono tym art. 23 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm., a następnie Dz. U. z 2016 r., poz. 1047 z późn. zm.), zgodnie z którym zapis księgowy powinien zawierać określenie rodzaju i numer identyfikacyjny dowodu księgowego stanowiącego podstawę zapisu oraz jego datę, jeżeli różni się ona od daty dokonania operacji. Zgodnie z art. 24 ust. 4 pkt 1 ww. ustawy, księgi rachunkowe uznaje się za sprawdzalne, jeżeli umożliwiają stwierdzenie poprawności dokonanych w nich zapisów, a w szczególności: udokumentowanie zapisów pozwala na identyfikację dowodów i sposobu ich zapisania w księgach rachunkowych na wszystkich etapach przetwarzania danych.

Powyższe dotyczyło operacji ujęcia pod datą 17 grudnia 2015 r. oraz przekazania do jednostki organizacyjnej, pod datą 31 grudnia 2015 r., na koncie 011 „Środki trwałe” zakończonej inwestycji p.n.: „Budowa terenowych urządzeń sportowych w postaci boiska piłkarskiego w Ligocie”. Jako dokument źródłowy, na podstawie którego ujęto zakończoną inwestycję w kartotece środka trwałego wskazano: dowody OT o numerach 12/41 z dnia 16 grudnia 2015 r. Faktycznie jednak numer 12/41 jest numerem dowodu PK, wystawionego dnia 16 grudnia 2015 r. zbiorczo dla dowodów OT o numerach od 33/2015 do 36/2015, sporządzonych z tą samą datą. Zatem, dowody źródłowe oznaczone numerem: OT/12/41 nie zostały wystawione. Analogicznie przy likwidacji środków trwałych, w kartotece środka trwałego, jako dowód źródłowy wskazano dla ww. środków trwałych dowód o nazwie: LT/12/115. Faktycznie jednak, numer 12/115 jest numerem zbiorczego dowodu PK z dnia 28 grudnia 2015 r., wystawionego zbiorczo dla dowodów oznaczonych PT (błędnie opisanych na dowodzie PK jako druki: OT) o numerach od 27/2015 do 31/2015. W myśl zarządzenia Nr 120.21.2011 Kierownika Urzędu Miejskiego w Czechowicach-Dziedzicach z dnia 16 maja 2011 r., ujmowanie operacji gospodarczych przyjęcia na stan środka trwałego powstałego na skutek zakończonej inwestycji następuje w oparciu o dowód OT, natomiast przekazanie do jednostki organizacyjnej na podstawie dowodu PT.

Zadania w powyższym zakresie należały do pracowników Wydziału Księgowości, nad którymi nadzór sprawował Naczelnik tego Wydziału.

Wniosek nr 5

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Miejskiego w Czechowicach-Dziedzicach w zakresie: prawidłowego ujmowania w ewidencji środków trwałych operacji związanych z ich przyjęciem/likwidacją oraz ujmowania zobowiązań jednostki wobec kontrahentów w księgach rachunkowych, na koncie 201, stosownie do art. 20 ust. 1 i ust. 2, art. 23 ust. 2, art. 24 ust. 4 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2016 r. poz. 1047 z późn. zm.) oraz zasad funkcjonowania ww. konta, określonych w załączniku nr 3 do rozporządzenia 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 2017 r. poz. 760), mając na uwadze art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2016 r. poz. 1870 z późn. zm.).

- W 2017 r. nieprawidłowo prowadzono ewidencję analityczną do konta 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, poprzez prowadzenie dla Czechowickiej Spółdzielni Mieszkaniowej w Czechowicach-Dziedzicach dwóch kart kontowych o numerach 033793 oraz 001649. Zgodnie z zarządzeniem Nr 120.15.2014 Kierownika Urzędu Miejskiego w Czechowicach-Dziedzicach z dnia 31 marca 2014 r. w sprawie wprowadzenia w Urzędzie Miejskim w Czechowicach-Dziedzicach zakładowego planu kont ze zmianami oraz z zasadami funkcjonowania konta 221 określonymi w załączniku nr 3 do rozporządzenia 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 Dz. U. z 2017 r., poz. 760), ewidencja szczegółowa do konta 221 prowadzona jest wg dłużników.

Zadania w zakresie prowadzenia kart kontowych należały do Inspektora Wydziału Geodezji Katastru i Gospodarki Nieruchomościami. Nadzór w tym zakresie sprawował Kierownik tego Wydziału.

Wniosek nr 6

Podjąć działania mające na celu dostosowanie indywidualnej karty kontowej dla Czechowickiej Spółdzielni Mieszkaniowej w Czechowicach-Dziedzicach, stosownie do zasad funkcjonowania konta 221 określonych w załączniku nr 3 do rozporządzenia 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 2017 r., poz. 760) oraz zarządzenia Nr 120.15.2014 Kierownika Urzędu Miejskiego w Czechowicach-Dziedzicach z dnia 31 marca 2014 r. w sprawie wprowadzenia w Urzędzie Miejskim w Czechowicach-Dziedzicach zakładowego planu kont ze zmianami, 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 2016 r. poz. 1870 z późn. zm.).

W zakresie długoterminowych aktywów finansowych:

- W latach 2014 - 2016 nieprawidłowo ujęto w księgach rachunkowych Urzędu operacje gospodarcze dotyczące objęcia przez Gminę Czechowice-Dziedzice 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. oraz Dz. U. z 2016 r. poz. 1047 z późn. zm.). Zgodnie z przytoczonym przepisem, do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym. Powyższe dotyczyło operacji dotyczących:
 - Przedsiębiorstwa Wodociągów i Kanalizacji w Czechowicach-Dziedzicach Sp. z o.o., dla którego dokonano zmian na koncie 030 dotyczących udziałów:

- w kwocie 150.000,00 zł pod datą 31 marca 2014 r. i w kwocie 500.000,00 zł pod datą 8 kwietnia 2014 r., natomiast podwyższenie kapitału zakładowego, zgodnie z odpisem postanowienia Sądu Rejonowego o wpisie do KRS, nastąpiło w dniu 5 maja 2014 r.;
- w kwocie 1.100.000,00 zł pod datą 20 maja 2015 r. i w kwocie 380.000,00 zł pod datą 14 października 2015 r., natomiast podwyższenie kapitału zakładowego, zgodnie z odpisem postanowienia Sądu Rejonowego o wpisie do KRS, nastąpiło odpowiednio w dniach: 8 września i 26 listopada 2015 r.;
- w kwocie 1.500.000,00 zł pod datą 26 sierpnia 2016 r. i w kwocie 210.000,00 zł pod datą 23 listopada 2016 r., natomiast podwyższenie kapitału zakładowego, zgodnie z odpisem postanowienia Sądu Rejonowego o wpisie do KRS, nastąpiło odpowiednio w dniach: 10 listopada i 13 grudnia 2016 r.
- Przedsiębiorstwa Komunikacji Miejskiej w Czechowicach-Dziedzicach Sp. z o.o., dla którego zmian na koncie 030 dotyczących objęcia udziałów w kwocie 300.000,00 zł dokonano pod datą 9 stycznia 2014 r. i w kwocie 200.000,00 zł dokonano pod datą 28 marca 2014 r., podwyższenie kapitału zakładowego, zgodnie z odpisem postanowienia Sądu Rejonowego o wpisie do KRS, nastąpiło odpowiednio w dniach: 21 lutego i 15 kwietnia 2014 r.

Powyższe operacje ujmowano na koncie 030 „Długoterminowe aktywa finansowe” na podstawie wyciągów bankowych, przed dniem wydania postanowień sądu rejestrowego. Zdarzenia gospodarcze dotyczące udziałów dokonane przed wydaniem postanowienia sądu rejestrowego, powinny zostać ujęte na stronie Wn konta 240 „Pozostałe rozrachunki” zgodnie z treścią załącznika nr 3 do rozporządzenia 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.). Stosownie do art. 262 § 4 ustawy z dnia 15 września 2000 r. Kodeks spółek handlowych (Dz.U. z 2013 r., poz. 1030 z późn. zm. oraz Dz. U. z 2016 r., poz. 1578 z późn. zm.), podwyższenie kapitału zakładowego spółki z ograniczoną odpowiedzialnością następuje dopiero z chwilą wpisania do rejestru.

Zgodnie z opisem do konta 030 zawartym w załączniku nr 3 do ww. rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r., ww. konto służy do ewidencji długoterminowych aktywów finansowych, w szczególności: akcji i innych długoterminowych aktywów finansowych, o terminie wykupu dłuższym niż rok.

Przyczyną powyższej nieprawidłowości był zapis w zakresie ewidencji długoterminowych aktywów finansowych zawarty w polityce rachunkowości przyjętej zarządzeniem Nr 120.15.2014 Kierownika Urzędu Miejskiego w Czechowicach-Dziedzicach z dnia 31 marca 2014 r. w sprawie wprowadzenia w Urzędzie Miejskim w Czechowicach-Dziedzicach zakładowego planu kont wraz ze zmianami (poprzednio zarządzenie Nr 120.29.2012 Kierownika Urzędu Miejskiego w Czechowicach-Dziedzicach z dnia 1 czerwca 2012 r.), zgodnie z którym zapisów na koncie 030 dokonuje się w korespondencji z kontami: 101, 130, 800, 751, 011 i 013 bez uwzględnienia księgowania na koncie 240.

W przepisach wewnętrznych nie uregulowano sposobu przepływu informacji pomiędzy komórkami organizacyjnymi Urzędu Miejskiego dotyczących objęcia udziałów w spółkach prawa handlowego przez Gminę Czechowice-Dziedzice.

Zgodnie z art. 4 ust. 2 ww. ustawy o rachunkowości, zdarzenia, w tym operacje gospodarcze, ujmuje się w księgach rachunkowych i wykazuje w sprawozdaniu finansowym zgodnie z ich treścią ekonomiczną.

Dekretacji ww. operacji gospodarczych dokonał Podinspektor w Wydziale Księgowości. Nadzór w tym zakresie sprawował Naczelnik tego Wydziału.

Zadania w zakresie prowadzenia spraw związanych z nadzorem nad spółkami prawa handlowego wykonywali pracownicy Wydziału Inwestycji i Zarządu Drogami oraz Biura Publicznego Transportu Zbiorowego. Nadzór nad pracownikami ww. Wydziału i Biura sprawowali odpowiednio Naczelnik oraz Kierownik.

Wniosek nr 7

Dostosować opis klasyfikacji zdarzeń na koncie 030 „Długoterminowe aktywa finansowe” zawarty w polityce rachunkowości obowiązującej w Urzędzie Miejskim w Czechowicach-Dziedzicach do opisu ww. konta zawartego w załączniku nr 3 do rozporządzenia 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 2017 r., poz. 760), w związku z art. 262 § 4 ustawy z dnia 15 września 2000 r. Kodeks spółek handlowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1578 z późn. zm.), mając na uwadze art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2016 r. poz. 1870 z późn. zm.).

Wniosek nr 8

Rozważyć uszczegółowienie procedur wewnętrznych w zakresie przepływu informacji pomiędzy komórkami organizacyjnymi Urzędu Miejskiego dotyczących objęcia udziałów w spółkach prawa handlowego w terminie umożliwiającym ujęcie tych zdarzeń w księgach rachunkowych w poszczególnych okresach sprawozdawczych, stosownie art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r., poz. 1047 z późn. zm.), mając na uwadze wymogi art. 262 § 4 ustawy z dnia 15 września 2000 r. Kodeks spółek handlowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1578 z późn. zm.).

W zakresie dochodów z tytułu podatków:

- *W latach 2013 - 2017 (do dnia zakończenia kontroli) na kartach kontowych podatników będących osobami fizycznymi dokonywano przypisu podatku z dniem wystawienia decyzji wymiarowych, zamiast z dniem doręczenia decyzji organu podatkowego ustalającej wysokość tego zobowiązania. Naruszono tym § 4 ust. 1 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 208, poz. 1375), zgodnie z którym przypisu podatku na karcie kontowej należy dokonywać na podstawie doręczonej stronie decyzji w związku z art. 212, art. 21 § 1 pkt 2, art. 133 § 1 Ordynacji podatkowej. Zgodnie z art. 21 § 1 pkt 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012 r. poz. 749 z późn. zm., Dz. U. z 2015 r. poz. 613*

z późn. zm., oraz Dz. U. z 2017 r., poz. 201 z późn. zm.), zobowiązanie podatkowe powstaje z dniem doręczenia decyzji organu podatkowego, ustalającej wysokość tego zobowiązania. Powyższe dotyczyło:

- podatnika o numerze karty kontowej 12/12768, któremu przypisu podatku na karcie kontowej dokonano:
 - na rok 2013 w dniu 5 lutego 2013 r. na podstawie decyzji wymiarowej z dnia 5 lutego 2013 r., doręczonej podatnikowi w dniu 20 lutego 2013 r.,
 - na rok 2014 w dniu 30 stycznia 2014 r. na podstawie decyzji wymiarowej z dnia 30 stycznia 2014 r., doręczonej podatnikowi w dniu 15 lutego 2014 r.,
 - na rok 2015 w dniu 30 stycznia 2015 r. na podstawie decyzji wymiarowej z dnia 30 stycznia 2015 r., doręczonej podatnikowi w dniu 14 lutego 2015 r.,
 - na rok 2016 w dniu 25 stycznia 2016 r. na podstawie decyzji wymiarowej z dnia 25 stycznia 2016 r., doręczonej podatnikowi w dniu 15 lutego 2016 r.,
 - na rok 2017 w dniu 24 stycznia 2017 r. na podstawie decyzji wymiarowej z dnia 24 stycznia 2017 r., doręczonej podatnikowi w dniu 15 lutego 2017 r.
- podatnika o nr karty kontowej 15/8302, któremu przypisu podatku na karcie kontowej dokonano:
 - na rok 2013 w dniu 5 lutego 2013 r. na podstawie decyzji podatkowej z dnia 5 lutego 2013 r., doręczonej podatnikowi w dniu 21 lutego 2013 r.,
 - na rok 2014 w dniu 30 stycznia 2014 r. na podstawie decyzji wymiarowej z dnia 30 stycznia 2014 r., doręczonej podatnikowi w dniu 21 lutego 2014 r.,
 - na rok 2015 w dniu 30 stycznia 2015 r. na podstawie decyzji wymiarowej z dnia 30 stycznia 2015 r., doręczonej podatnikowi w dniu 17 lutego 2015 r.,
 - na rok 2016 w dniu 25 stycznia 2016 r. na podstawie decyzji wymiarowej z dnia 25 stycznia 2016 r., doręczonej podatnikowi w dniu 13 lutego 2016 r.,
 - na rok 2017 w dniu 24 stycznia 2017 r. na podstawie decyzji wymiarowej z dnia 24 stycznia 2017 r., doręczonej podatnikowi w dniu 23 lutego 2017 r.
- podatnika o nr karty kontowej 15/8274, któremu przypisu podatku na karcie kontowej dokonano:
 - na rok 2013 w dniu 5 lutego 2013 r. na podstawie decyzji podatkowej z dnia 5 lutego 2013 r., doręczonej podatnikowi w dniu 16 lutego 2013 r.,
 - na rok 2014 w dniu 30 stycznia 2014 r. na podstawie decyzji wymiarowej z dnia 30 stycznia 2014 r., doręczonej podatnikowi w dniu 15 lutego 2014 r.,
 - na rok 2015 w dniu 30 stycznia 2015 r. na podstawie decyzji wymiarowej z dnia 30 stycznia 2015 r., doręczonej podatnikowi w dniu 14 lutego 2015 r.,
 - na rok 2016 w dniu 25 stycznia 2016 r. na podstawie decyzji wymiarowej z dnia 25 stycznia 2016 r., doręczonej podatnikowi w dniu 13 lutego 2016 r.,
 - na rok 2017 w dniu 24 stycznia 2017 r. na podstawie decyzji wymiarowej z dnia 24 stycznia 2017 r., doręczonej podatnikowi w dniu 11 lutego 2017 r.
- podatnika o nr karty kontowej 98/8778, któremu przypisu podatku na karcie kontowej dokonano:
 - na rok 2013 w dniu 5 lutego 2013 r. na podstawie decyzji podatkowej z dnia 5 lutego 2013 r., doręczonej podatnikowi w dniu 20 lutego 2013 r.,
 - na rok 2014 w dniu 30 stycznia 2014 r. na podstawie decyzji wymiarowej z dnia 30 stycznia 2014 r., doręczonej podatnikowi w dniu 17 lutego 2014 r.,
 - na rok 2015 w dniu 30 stycznia 2015 r. na podstawie decyzji wymiarowej z dnia 30 stycznia 2015 r., doręczonej podatnikowi w dniu 18 lutego 2015 r.,
 - na rok 2016 w dniu 25 stycznia 2016 r. na podstawie decyzji wymiarowej z dnia

- 25 stycznia 2016 r., doręczonej podatnikowi w dniu 11 lutego 2016 r.,
- na rok 2017 w dniu 24 stycznia 2017 r. na podstawie decyzji wymiarowej z dnia 24 stycznia 2017 r., doręczonej podatnikowi w dniu 15 lutego 2017 r.
- podatnika o nr karty kontowej 96/14036, któremu przypisu podatku na karcie kontowej dokonano:
- na rok 2013 w dniu 5 lutego 2013 r. na podstawie decyzji wymiarowej z dnia 5 lutego 2013 r., doręczonej podatnikowi w dniu 25 lutego 2013 r.
- podatnika o nr karty kontowej 96/14303, któremu przypisu podatku na karcie kontowej dokonano:
- na rok 2013 w dniu 5 lutego 2013 r. na podstawie decyzji wymiarowej z dnia 5 lutego 2013 r., doręczonej podatnikowi w dniu 25 lutego 2013 r.
- podatnika o nr karty kontowej 98/11454, któremu przypisu podatku na karcie kontowej dokonano:
- na rok 2013 w dniu 5 lutego 2013 r. na podstawie decyzji wymiarowej z dnia 5 lutego 2013 r., doręczonej podatnikowi w dniu 18 lutego 2013 r.

Przyczyną nieprawidłowości były ustawienia programu podatkowego, który dokonuje automatycznie przypisu należności z tytułu podatków w momencie wygenerowania decyzji wymiarowej. Zadania w zakresie dokonywania przypisów należności podatkowych należały do pracowników Wydziału Finansowo – Budżetowego. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Krystyna Wiącek – Skarbnik Gminy Czechowice-Dziedzice.

Wniosek nr 9

Zapewnić prawidłowe dokonywanie przypisu podatku na kartach kontowych podatników osób fizycznych, zgodnie z wymogami § 4 ust. 1 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 208, poz. 1375), mając na uwadze art. 212, art. 21, art. 133 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2017 r., poz. 201 z późn. zm.).

- W 2016 r. zaniechano wezwania trzech dzierżawców nieruchomości stanowiących własność Gminy Czechowice-Dziedzice do złożenia informacji w sprawie podatku od nieruchomości oraz podatku rolnego od osób fizycznych oraz korekty tych informacji, na których ciążył obowiązek złożenia takich dokumentów, stosownie do art. 6 ust. 6 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2014 r., poz. 849 z późn. zm. i Dz. U. z 2016 r., poz. 716 z późn. zm.) oraz art. 6a ust. 5 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2013 r. poz. 1381 z późn. zm. i Dz. U. z 2016 r., poz. 617 z późn. zm.). Organ podatkowy nie dysponował aktualnymi informacjami składanymi przez ww. podatników. Podatnicy nie złożyli korekt informacji, pomimo zmian powierzchni działek pozostających w ich władaniu w latach 2016 - 2017. Zgodnie z art. 272 pkt 1 lit. a pkt 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012 r. poz. 749 z późn. zm. oraz Dz. U. z 2015 r. poz. 613 z późn. zm. oraz Dz. U. z 2017 r., poz. 201 z późn. zm.), organy podatkowe pierwszej instancji dokonują czynności sprawdzających, mających na celu m.in.: sprawdzenie terminowości składania deklaracji. W myśl art. 274a § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa, organ podatkowy może zażądać złożenia wyjaśnień w sprawie przyczyn niezłożenia deklaracji lub wezwać do jej złożenia, jeżeli deklaracja nie została złożona

mimo takiego obowiązku. Powyższe dotyczyło:

- *podatnika o numerze karty kontowej 15/8302 będącego dzierżawcą części działki nr 2105/8 położonej w Czechowicach-Dziedzicach pod uprawy rolne, na podstawie umów dzierżawy: z 17 lipca 2012 r. i 31 grudnia 2014 r., działki nr 2105/7 położonej w Czechowicach-Dziedzicach pod uprawy rolne na podstawie umów z 14 stycznia 2011 r., 31 grudnia 2013 r. i 5 grudnia 2016 r. oraz działek o numerach 2240, 2242, 2243/4, 2244/2 położonych w Czechowicach-Dziedzicach pod uprawy rolne na podstawie umów dzierżawy: z 14 stycznia 2011 r., 31 grudnia 2013 r. i 27 grudnia 2016 r.*

W decyzji Nr 3508/2016 z dnia 25 stycznia 2016 r. w sprawie wymiaru łącznego zobowiązania pieniężnego na rok 2016 wykazano powierzchnię gruntu w ha fizycznych ogółem, w tym użytki rolne 25,2670 ha fizycznych. Natomiast w decyzji Nr 5639/2017 z dnia 24 stycznia 2017 r. w sprawie wymiaru łącznego zobowiązania pieniężnego na rok 2017 wykazana powierzchnia gruntu w ha fizycznych ogółem, w tym użytki rolne wynosiła 24,4856 ha fizycznych.

Zgodnie z wyjaśnieniami w 2016 r. różnica w powierzchni wynikała z faktu wygaśnięcia umowy dzierżawy na jedną z działek oraz zmiany powierzchni innej działki, co wynikało z wykazu otrzymanego z Wydziału Geodezji, Kartografii, Katastru i Gospodarki Nieruchomościami. Podatnik ten nie składał informacji w sprawie podatku od nieruchomości oraz informacji w sprawie podatku rolnego na lata 2013 - 2017.

- *podatnika o numerze karty kontowej 12/12768 będącego dzierżawcą działki o numerach 1059/4, 1065 i 1067 położonej w Czechowicach-Dziedzicach pod uprawy rolne na podstawie umów dzierżawy: z 31 grudnia 2013 r. i 5 grudnia 2016 r. oraz części działek o numerach 1076/2 i 1068 położonych w Czechowicach-Dziedzicach pod uprawy rolne na podstawie umowy dzierżawy z 31 grudnia 2015 r. Podatnik ten 4 października 2013 r. złożył do Urzędu korektę informacji o przedmiotach opodatkowania w łącznym zobowiązaniu pieniężnym. W decyzji nr 1391/2014 z dnia 30 stycznia 2014 r. w sprawie wymiaru łącznego zobowiązania pieniężnego na rok 2014 powierzchnia gruntu w ha fizycznych ogółem, w tym użytki rolne wynosiła 4,5186 ha fizycznych. W decyzji nr 1411/2015 w sprawie wymiaru łącznego zobowiązania pieniężnego na rok 2015 również powierzchnia gruntu w ha fizycznych ogółem, w tym użytki rolne wynosiła 4,5186 ha fizycznych. Natomiast w decyzji nr 1425/2016 z dnia 25 stycznia 2016 r. sprawie wymiaru łącznego zobowiązania pieniężnego na rok 2016 powierzchnia gruntu w ha fizycznych ogółem, w tym użytki rolne wynosiła 5,0986 ha fizycznych.*

Zgodnie z wyjaśnieniami w styczniu 2016 r. organ podatkowy otrzymał informację z Wydziału Geodezji, Kartografii, Katastru i Gospodarki Nieruchomościami, że ww. podatnik zawarł nową umowę na dzierżawę gruntu o powierzchni użytków rolnych 0,5800 ha obowiązującą od 01.01.2016 r. do 31.12.2018 r. Podatnik pomimo ciążącego na nim obowiązku nie złożył korekty informacji o przedmiotach opodatkowania w łącznym zobowiązaniu pieniężnym. Podstawą do ustalenia podatku były dokumenty urzędowe. Zgodnie z art. 21 ustawy z dnia 17 maja 1989 r. Prawo geodezyjne i kartograficzne – wymiar podatku dokonywany jest w oparciu o dane wynikające z ewidencji gruntów i budynków. Dopiero w dniu 27 kwietnia 2017 r. organ podatkowy wysłał podatnikowi wezwanie do złożenia aktualnej informacji o przedmiotach opodatkowania w łącznym zobowiązaniu pieniężnym.

- *podatnika o numerze karty kontowej 15/8274 będącego dzierżawcą części działki nr 765/1 położonej w Czechowicach-Dziedzicach pod uprawy rolne, na podstawie umów dzierżawy: z 31 grudnia 2013 r. i 5 grudnia 2016 r., części działki nr 52/1 położonej w Czechowicach-Dziedzicach pod uprawy rolne, na podstawie umowy dzierżawy z 31 grudnia 2014 r. oraz części działek o numerach 306/1 i 304/5 położonych*

w Czechowicach-Dziedzicach, na podstawie umowy dzierżawy z 31 grudnia 2014 r. Podatnik ten złożył 29 października 2015 r. do Urzędu korektę informacji o przedmiotach opodatkowania w łącznym zobowiązaniu pieniężnym.

W 2016 r. z Wydziału Geodezji, Kartografii, Katastru i Gospodarki Nieruchomościami otrzymano zawiadomienie informujące, że nastąpiła zmiana powierzchni gruntu. Po zmianie powierzchni gruntu w ha fizycznych ogółem, (w tym użytki rolne) wyniosła 17,5111 ha fizycznych. Podatnik pomimo ciążącego na nim obowiązku nie złożył korekty informacji o przedmiotach opodatkowania w łącznym zobowiązaniu pieniężnym. Podstawą do ustalenia podatku były dokumenty urzędowe. W decyzji nr 5619/2017 z dnia 24 stycznia 2017 r. w sprawie wymiaru łącznego zobowiązania pieniężnego na rok 2017 powierzchnia gruntu w ha fizycznych ogółem, w tym użytki rolne wyniosła 17,5111 ha fizycznych, a w decyzji nr 3488/2016 z dnia 25 stycznia 2016 w sprawie wymiaru łącznego zobowiązania pieniężnego na rok 2016 powierzchnia gruntu w ha fizycznych ogółem, w tym użytki rolne wynosiła 17,5124 ha fizycznych.

Organ podatkowy w dniu 27 kwietnia 2017 r. wysłał podatnikowi wezwanie do złożenia aktualnej informacji o przedmiotach opodatkowania w łącznym zobowiązaniu pieniężnym. Zadania w zakresie prowadzenia spraw związanych z wymiarem podatku od nieruchomości należały do pracowników Wydziału Finansowego – Budżetowego. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Krystyna Wićcek – Skarbnik Gminy Czechowice-Dziedzice.

Wniosek nr 10

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Miejskiego w Czechowicach-Dziedzicach w zakresie dokonywania czynności sprawdzających składanych przez podatników informacji, korekt informacji oraz wezwać podatnika o numerze karty kontowej 15/8302 do złożenia informacji o przedmiotach opodatkowania w łącznym zobowiązaniu pieniężnym, stosownie do art. 272 pkt 1 lit. a i art. 274a § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2017 r., poz. 201 z późn. zm.) w związku z art. 6 ust. 6 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2016 r., poz. 716 z późn. zm.) oraz art. 6a ust. 5 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2016 r. poz. 617 z późn. zm.), mając na uwadze art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1870 z późn. zm.).

Stosownie do treści art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 561), 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 zawartego 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 wносить do **Kolegium** tutejszej Izby, **w terminie 14 dni** od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego.

Zastępca Prezesa
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Katowicach

Elektronicznie podpisany przez Krzysztof Aleksander Róg

Krzysztof Róg