



**PREZES**  
REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ  
W KATOWICACH

Katowice, 12 marca 2021 r.

Znak: WK-610/38/4/20/21

**Pan**  
**Czesław Krzystała**  
**Burmistrz Miasta**  
**Pszów**

**Wystąpienie pokontrolne**

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od 5 października do 9 grudnia 2020 r. kontrolę kompleksową gospodarki finansowej **Miasta Pszów** za okres od 1 stycznia 2016 r. do 9 grudnia 2020 r.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w protokole kontroli podpisanym w dniu 12 stycznia 2021 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce kontrolowanej.

Poniżej przedstawiam poszczególne nieprawidłowości, wskazując wnioski zmierzające do ich usunięcia i usprawnienia badanej działalności oraz osoby odpowiedzialne za nieprawidłowe wykonywanie czynności służbowych, stosownie do art. 9 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 - 2020 do dnia kontroli, nieprawidłowo przeprowadzono czynności mające na celu ustalenie stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności danych wykazanych przez podatników podatku od nieruchomości o posiadanych nieruchomościach oraz nie wezwano podatników do złożenia korekt deklaracji podatkowych oraz do wyjaśnienia przyczyn ich niezłożenia. Zgodnie z art. 272 pkt 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2015 r., poz. 613 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 § 1 tej ustawy, organ podatkowy może zażądać złożenia wyjaśnień w sprawie przyczyn niezłożenia deklaracji lub wezwać do ich złożenia, jeżeli nie zostały złożone mimo takiego obowiązku. W myśl 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. Ponadto, organ podatkowy nie skorzystał z możliwości przeprowadzenia u podatników kontroli podatkowej, o której mowa w art. 281 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa. Zgodnie z przytoczonym przepisem, organy podatkowe pierwszej instancji mogą również przeprowadzić kontrolę podatkową u podatników. W myśl art. 281 § 2 ww. ustawy, celem kontroli podatkowej jest sprawdzenie, czy kontrolowani wywiązują się z obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego.*

Powyższe dotyczyło:

- podatników (jednostki oświatowe), którzy w deklaracjach na podatek od nieruchomości wykazywali powierzchnie gruntów i budynków niezgodnie z postanowieniami umów użyczenia zawartych z Miastem Pszów w lipcu 2011 r.:

- podatnika o nr karty kontowej 1/63, który w deklaracjach na podatek od nieruchomości na lata 2016 - 2020, złożonych odpowiednio w dniach: 22 stycznia 2016 r., 17 stycznia 2017 r., 29 stycznia 2018 r., 24 stycznia 2019 r., 5 lutego 2020 r., wykazał do opodatkowania zaniżoną powierzchnię budynków o 288,40 m<sup>2</sup>. Podatnik ten m.in. zadeklarował: budynki mieszkalne o powierzchni 95 m<sup>2</sup> oraz budynki o powierzchni 1.620 m<sup>2</sup> jako zwolnione w podatku od nieruchomości na podstawie art. 7 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz.U. z 2014 r. poz. 849 z późn. zm.). Zgodnie natomiast z postanowieniami umowy użyczenia nr 122/2011 Miasto Pszów użyczyło podatnikowi m.in. budynki o powierzchni 2.003,40 m<sup>2</sup>.

- podatnika o nr karty kontowej 1/64, który w deklaracjach na podatek od nieruchomości na lata 2016 - 2020, złożonych odpowiednio w dniach: 7 stycznia 2016 r., 13 stycznia 2017 r., 10 stycznia 2018 r., 9 stycznia 2019 r., 10 stycznia 2020 r., wykazał zaniżoną powierzchnię gruntów o 1.540,00 m<sup>2</sup>. Podatnik ten m.in. zadeklarował grunty o powierzchni 4.863 m<sup>2</sup> jako zwolnione na podstawie art. 7 ust. 2 pkt 2 ww. ustawy. Zgodnie natomiast z postanowieniami umowy użyczenia nr 123/2011 Miasto Pszów użyczyło podatnikowi m.in. grunty o powierzchni 3.323 m<sup>2</sup>.

- podatnika o nr karty kontowej 1/53, który w deklaracjach na podatek od nieruchomości na lata 2016 - 2020, złożonych odpowiednio w dniach: 7 stycznia 2016 r., 5 stycznia 2017 r., 4 stycznia 2018 r., 9 stycznia 2019 r., 10 stycznia 2020 r., wykazał powierzchnię gruntów zwolnionych na podstawie art. 7 ust. 2 pkt 2 ww. ustawy zaniżoną o 88 m<sup>2</sup> oraz budynków o 259 m<sup>2</sup>. Podatnik ten zadeklarował m.in. grunty o powierzchni 11.545 m<sup>2</sup> i budynki o powierzchni 2.516 m<sup>2</sup>. Zgodnie natomiast z postanowieniami umowy użyczenia nr 126/2011 Miasto Pszów użyczyło podatnikowi grunty o łącznej powierzchni 11.633 m<sup>2</sup> oraz budynki o łącznej powierzchni 2.775,20 m<sup>2</sup>.

- podatnika o nr karty kontowej 1/54, który w deklaracjach na podatek od nieruchomości na lata 2016 - 2020, a także korektach tych deklaracji, wykazał do opodatkowania oraz jako zwolnione z podatku od nieruchomości na podstawie art. 7 ust. 2 pkt 2 ww. ustawy, powierzchnie gruntów i budynku niezgodnie z postanowieniami umowy użyczenia nr 121/2011. Różnice pomiędzy zadeklarowaną a użyczoną powierzchnią wynosiły:

- w zakresie gruntów: w latach 2016 - 2019 – 3.410 m<sup>2</sup>, zaś w 2020 r. – 2.917 m<sup>2</sup>,

- w zakresie budynków: w 2016 r. – 2.271,75 m<sup>2</sup>, w 2017 r. – za I-XI – 2.259,75 m<sup>2</sup>, za XII 2.269,75 m<sup>2</sup>, w 2018 r. – za I-VI – 2.269,75 m<sup>2</sup>, za VII- IX – 2.239,75 m<sup>2</sup>, za X-XII – 2.249,75 m<sup>2</sup>, 2019 r. – 2.249,75 m<sup>2</sup>, w 2020 r. – 2.249,69 m<sup>2</sup>.

W trakcie kontroli wezwano ww. podatników do złożenia korekt deklaracji. W dniach 29 i 30 października 2020 r. do Urzędu Miasta Pszów wpłynęły korekty deklaracji za lata 2016 - 2020.

Ponadto, organ podatkowy nie wniósł uwag do deklaracji złożonych przez podatnika o nr karty kontowej 1/54 (jednostka oświatowa), który w latach 2017 - 2019 nieprawidłowo wskazał daty powstania obowiązku podatkowego w zakresie wynajmowanych budynków na działalność gospodarczą.

Zgodnie z art. 6 ust. 1 ww. ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, obowiązek podatkowy powstaje od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym powstały okoliczności uzasadniające powstanie tego obowiązku.

*Podatnik ten zadeklarował w latach 2017 - 2018 do opodatkowania powierzchnie budynków związanych z działalnością gospodarczą począwszy od miesiąca zawarcia umowy nie zaś od pierwszego dnia miesiąca następnego, w którym powstały okoliczności uzasadniające powstanie tego obowiązku.*

*Powyższe dotyczyło umów najmu, które podatnik zawarł ze spółką z o.o. w dniach: 30 grudnia 2016 r. na okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2017 r. oraz 2 stycznia 2018 r. na okres od 2 stycznia do 30 czerwca 2018 r. na wynajęcie pomieszczeń o powierzchni 20 m<sup>2</sup> pod działalność gospodarczą. W dniach 30 stycznia 2017 r. i 18 stycznia 2018 r. podatnik złożył deklaracje na podatek od nieruchomości odpowiednio na 2017 r. oraz 2018 r., w których wykazał do opodatkowania powierzchnię ww. wynajmowanych pomieszczeń od stycznia, zamiast od lutego.*

*Natomiast w deklaracji na podatek od nieruchomości na 2019 r. podatnik nieprawidłowo wykazał 10 m<sup>2</sup> powierzchni budynku związanego z prowadzeniem działalności gospodarczej za 10 miesięcy, pomimo iż obowiązek podatkowy dotyczył 9 miesięcy w 2019 r. na podstawie umów zawartych 4 września 2018 r. i 2 września 2019 r.*

*W trakcie kontroli wezwano podatnika do złożenia korekt deklaracji na podatek od nieruchomości w zakresie budynków związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej w latach 2017 - 2018 od miesiąca lutego danego roku a nie stycznia oraz za 6 miesięcy 2019 r. i 3 miesiące od października do grudnia 2019 r. Podatnik w dniu 25 listopada 2019 r. złożył w tym zakresie korekty deklaracji na lata 2016 - 2019. W związku z powyższym na koncie podatnika powstała nadpłata.*

*Zgodnie z wyjaśnieniami złożonymi przez pracowników Urzędu Miejskiego w Pszowie, przyczynami powyższego było m.in. zaniechanie przekazania przedmiotowych umów użyczenia pracownikom Referatu Podatkowego. Umowy te przekazano pracownikom ww. referatu w trakcie kontroli. Brak było procedur, które nakazywałyby przekazywanie tego typu dokumentów do Referatu Podatkowego. Umowy te były przekazywane jedynie do Referatu Finansowego. Sprawa ta została dopiero uregulowana zarządzeniem Burmistrza Miasta Pszów Nr BM.0050.45.2020 z dnia 9 marca 2020 r. w sprawie wprowadzenia Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych w Urzędzie Miasta Pszów.*

*Ww. jednostki oświatowe o nr kart kontowych (wymiarowych): 1/53, 1/54, 1/63, 1/64, w złożonych deklaracjach na podatek od nieruchomości na lata 2016 - 2020 nie deklarowały do opodatkowania wydzielonych pomieszczeń przeznaczonych do realizacji zadań z zakresu medycyny szkolnej. W myśl art. 68 ust. 1 pkt 11 oraz art. 103 ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. Prawo oświatowe (Dz. U. z 2017 r., poz. 59 z późn. zm.), która weszła w życie z dniem 1 września 2017 r., do zadań dyrektora szkoły publicznej należy zapewnienie uczniom możliwości korzystania z gabinetu profilaktyki zdrowotnej spełniającego szczegółowe wymagania oraz wyposażonego w sprzęt określony w rozporządzeniu w sprawie świadczeń gwarantowanych z zakresu podstawowej opieki zdrowotnej w części dotyczącej warunków realizacji świadczeń gwarantowanych pielęgniarstwa lub higienistki szkolnej. Do jego zadań należy także współpraca z pielęgniarką albo higienistką szkolną, lekarzem i lekarzem dentystą, sprawującymi profilaktyczną opiekę zdrowotną nad dziećmi i młodzieżą. Wcześniej powyższe zagadnienia regulowała ustawa z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz.U. z 2004 r. Nr 256, poz.2572 z późn.zm.). Zgodnie z art. 1 ust. 1 pkt 10, art. 3 oraz art. 5 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz. U. z 2013 r. poz. 217 z późn. zm.), działania służące zachowaniu, ratowaniu, przywracaniu i poprawie zdrowia oraz inne działania medyczne wynikające z procesu leczenia lub przepisów odrębnych regulujących zasady ich wykonywania są działalnością w zakresie*

udzielania świadczeń zdrowotnych. Świadczenia zdrowotne mogą być udzielane m.in. przez osoby fizyczne wykonujące zawód medyczny lub przez grupową praktykę pielęgniarek. Stosownie do art. 2 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych, opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości podlegają m.in. budynki lub ich części.

Zgodnie z art. 3 ust. 1 pkt 4 lit. a ww. ustawy, podatnikami podatku od nieruchomości są osoby fizyczne, osoby prawne, jednostki organizacyjne, będące posiadaczami nieruchomości lub ich części albo obiektów budowlanych lub ich części, stanowiących własność jednostki samorządu terytorialnego, jeżeli posiadanie wynika z umowy zawartej z właścicielem, lub z innego tytułu prawnego.

- podatnika o nr karty kontowej 1/59, który nie złożył korekty deklaracji na podatek od nieruchomości na lata 2016 - 2018 w związku z dokonaniem w 2018 r. pomiarem budynku używanego przez Miasto Pszów na podstawie umowy użyczenia z dnia 9 marca 2001 r.

Z wyjaśnień złożonych przez Kierownika Referatu Podatkowego wynika, iż w związku z zawarciem w dniu 18 czerwca 2018 r. aneksu nr 5 dokonano pomiaru budynku. Łączna powierzchnia całego budynku wynosiła 277,22 m<sup>2</sup> (w tym klatka schodowa o powierzchni 19,22 m<sup>2</sup>, która nie podlegała opodatkowaniu).

W dniu 18 czerwca 2018 r. zawarto aneks nr 5 na mocy którego, użyczający oddał w bezpłatne używanie przedmiot użyczenia z przeznaczeniem na prowadzenie działalności statutowej z wyłączeniem:

- czterech pomieszczeń mieszczących się w suterenie budynku o powierzchni 61 m<sup>2</sup> z przeznaczeniem na prowadzenie działalności statutowej innego podmiotu;

- sześciu pomieszczeń mieszczących się na parterze budynku o powierzchni 158,59 m<sup>2</sup>.

W sumie wyłączono pomieszczenia o łącznej powierzchni 219,59 m<sup>2</sup> z 277,22 m<sup>2</sup> całego budynku (w tym klatka schodowa o powierzchni 19,22 m<sup>2</sup>). W posiadaniu podatnika pozostało 57,63 m<sup>2</sup>.

Z kolei, zgodnie z treścią aneksu nr 6 z dnia 31 sierpnia 2018 r. użyczający oddał w bezpłatne używanie przedmiot użyczenia, z przeznaczeniem na prowadzenie działalności statutowej z wyłączeniem:

- czterech pomieszczeń mieszczących się w suterenie budynku o powierzchni 61 m<sup>2</sup> z przeznaczeniem na prowadzenie działalności statutowej innego podmiotu;

- pomieszczenia kotłowni o powierzchni 24,79 m<sup>2</sup>;

- sześciu pomieszczeń mieszczących się na parterze budynku o powierzchni 158,59 m<sup>2</sup>.

W sumie wyłączono pomieszczenia o łącznej powierzchni 244,38 m<sup>2</sup> z 277,22 m<sup>2</sup> z całego budynku (w tym klatka schodowa o powierzchni 19,22 m<sup>2</sup>). W posiadaniu podatnika pozostało 32,84 m<sup>2</sup>.

Zgodnie zaś z treścią aneksu nr 7 zawartym w dniu 30 listopada 2018 r. pomniejszeniu uległa powierzchnia wyłączonych pomieszczeń na parterze z 158,59 m<sup>2</sup> na 159,59 m<sup>2</sup>, tj. o 1 m<sup>2</sup>.

W posiadaniu podatnika pozostał więc budynek o łącznej powierzchni 33,84 m<sup>2</sup>.

Podatnik złożył deklaracje:

- 11 stycznia 2016 r., w której wykazano m.in. do zwolnienia, na podstawie § 2 ust. 2 uchwały Nr XII/81/2015 Rady Miejskiej w Pszowie z dnia 25 listopada 2015 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości na terenie Miasta Pszów oraz zwolnień od tego podatku budynki o powierzchni 102 m<sup>2</sup> (powierzchnię budynków zaniżono o 95 m<sup>2</sup>);

- 31 stycznia 2017 r., w której wykazano m.in. do zwolnienia, na podstawie § 2 ust. 3 uchwały Nr XXII/167/2016 Rady Miejskiej w Pszowie z dnia 30 listopada 2016 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości na terenie Miasta Pszów oraz zwolnień od tego podatku budynki o powierzchni 102 m<sup>2</sup> (powierzchnię budynków zaniżono o 95 m<sup>2</sup>);

- 3 stycznia 2018 r., w której wykazano do zwolnienia m.in. na podstawie § 2 ust. 3 uchwały Nr XXXIII/247/2017 Rady Miejskiej w Pszowie z dnia 25 października 2017 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości na terenie Miasta Pszów oraz zwolnień od tego podatku budynki o powierzchni 102 m<sup>2</sup> (powierzchnię budynków zaniżono o 95 m<sup>2</sup>),

- 26 listopada 2018 r., w której wykazano m.in. do zwolnienia na podstawie § 2 ust. 3 uchwały Nr XXXIII/247/2017 Rady Miejskiej w Pszowie z dnia 25 października 2017 r. budynki o powierzchni 197 m<sup>2</sup> - za okres I-VIII oraz budynki o powierzchni 32,84 m<sup>2</sup> - za okres IX-XII (powierzchnię budynków za okres od VII – VIII zawyżono o 139,37 m<sup>2</sup> i za XII zaniżono o 1m<sup>2</sup>).

Podatnik nie złożył korekty deklaracji na podatek od nieruchomości na 2018 r. w związku z zawartym w dniu 30 listopada 2018 r. aneksem nr 7, na mocy którego powiększeniu uległa powierzchnia budynku o 1m<sup>2</sup>.

W ww. deklaracjach na podatek od nieruchomości grunty oraz garaże zostały wykazane prawidłowo.

W latach 2019 – 2020 podatnik prawidłowo wykazał w deklaracjach na podatek od nieruchomości: grunty, budynki i garaże.

W trakcie kontroli w dniach 5 listopada 2020 r. oraz 15 grudnia 2020 r. podatnik złożył zgodnie z zawartą umową użyczenia oraz aneksami, korekty deklaracji na podatek od nieruchomości za lata 2016 - 2018, w których wykazał prawidłowe powierzchnie budynków zwolnionych na podstawie uchwał Rady Miejskiej w Pszowie.

Skutkiem powyższego zwolnienie w podatku od nieruchomości: w 2016 r. zaniżono o 682,10 zł, w 2017 r. zaniżono o 693,50 zł, w 2017 r. zawyżono o 172,42 zł.

- podatnika o nr karty kontowej nr 1/37, który w deklaracjach na podatek od nieruchomości za lata 2017 - 2020 wykazał jako zwolnione z podatku od nieruchomości na podstawie postanowień Rady Miejskiej w Pszowie grunty nie będące w jego posiadaniu.

Zgodnie z § 2 ust. 1 uchwały Nr XXII/167/2016 Rady Miejskiej w Pszowie z dnia 30 listopada 2016 r., uchwały Nr XXXIII/247/2017 Rady Miejskiej w Pszowie z dnia 25 października 2017 r., uchwały Nr II/6/2018 Rady Miejskiej w Pszowie z dnia 12 grudnia 2018 r., uchwały Nr X/89/2019 Rady Miejskiej w Pszowie z dnia 27 listopada 2019 r., zwolniono w podatku od nieruchomości grunty oznaczone w ewidencji gruntów i budynków symbolem dr (drogi), z wyjątkiem związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej.

W deklaracjach na podatek od nieruchomości za okres od VII 2017 r. do 2020 r. wraz z korektami podatnik wykazał jako zwolnione na podstawie ww. postanowień Rady Miejskiej w Pszowie m.in. działkę o powierzchni 1.294 m<sup>2</sup>. Działka ta w informacji z rejestru gruntów widnieje jako droga wojewódzka 935 (właściciel Województwo Śląskie, władający Zarząd Województwa Śląskiego).

Podatnik wykazał także w deklaracji na podatek od nieruchomości na 2020 r. działkę o powierzchni 255 m<sup>2</sup>. W informacji z rejestru gruntów działka ta widnieje jako „dr”. Właścicielem nieruchomości jest Gmina Miasto Rydułtowy a władającym Burmistrz Miasta Rydułtowy.

Pismami nr PD.3120.37.2020 z dnia 9 listopada 2020 r., nr PD.3120.37.2020 z dnia 8 grudnia 2020 r. oraz nr PD.3120.37.2020 z dnia 1 grudnia 2020 r. organ podatkowy wezwał podatnika do złożenia korekt deklaracji na podatek od nieruchomości za lata 2017 - 2020. W dniu 20 listopada 2020 r. podatnik złożył korektę deklaracji na podatek od nieruchomości na 2020 r., w której nie wykazał przedmiotowych działek. W pozostałych latach objętych kontrolą podatnik nie wykazał przedmiotowej działki o powierzchni 255 m<sup>2</sup>. Ponadto, nie ustalono, czy drogi te są wyłączone z opodatkowania na podstawie art. 2 ust. 3 pkt 4 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych. Zgodnie ze

*wskazanym przepisem, opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości nie podlegają m.in. grunty zajęte pod pasy drogowe dróg publicznych w rozumieniu przepisów o drogach publicznych oraz zlokalizowane w nich budowle - z wyjątkiem związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej innej niż eksploatacja autostrad płatnych.*

*W latach 2016 - 2020 w deklaracjach na podatek od nieruchomości wraz z korektami podatnik wykazał również jako zwolnione na podstawie zapisów Rady Miejskiej w Pszowie:*

*1) w latach 2016 - 2020:*

- działkę o powierzchni 3.400 m<sup>2</sup> obręb Krzyżkowice oznaczoną jako RIVa oraz R IIIb,*
- działkę o powierzchni 3.100 m<sup>2</sup> obręb Krzyżkowice oznaczoną jako RIVa.*

*Z informacji z rejestru gruntów wynika, iż właścicielami nieruchomości są osoby fizyczne.*

*Działka wykazana jako pierwsza jest o powierzchni 1.920 m<sup>2</sup>, natomiast podatnik wykazał ją jako działkę o powierzchni 3.100 m<sup>2</sup>.*

*2) w 2020 r. podatnik wykazał również jako zwolnioną na podstawie postanowień Rady Miejskiej w Pszowie działkę o powierzchni 52 m<sup>2</sup> obręb Pszów, która nie widnieje w ewidencji gruntów.*

*Pismami nr PD.3120.37.2020 z dnia 8 grudnia 2020 r. oraz nr PD.3120.37.2020 z dnia 1 grudnia 2020 r. organ podatkowy wezwał podatnika do złożenia korekty deklaracji na podatek od nieruchomości za 2020 r. Do dnia kontroli nie złożono korekty deklaracji w zakresie błędnej numeracji ww. działki. W dniu 20 listopada 2020 r. podatnik złożył korektę deklaracji na 2020 r. w zakresie działek, obręb Krzyżkowice.*

*Zgodnie z wyjaśnieniami podatnika, powyższe działki zostały wykazane omyłkowo, gdyż zamiast działki wymienionej jako pierwsza należało wykazać działkę (o innym numerze) o powierzchni 3.400 m<sup>2</sup> sklasyfikowaną jako „dr” oraz zamiast działki wymienionej jako druga, działkę o innym numerze o powierzchni 3.100 m<sup>2</sup> sklasyfikowaną jako dr. Właścicielem działek wykazanych w korektach deklaracji na podatek od nieruchomości, zgodnie z informacją z rejestru gruntu był podatnik.*

*3) od lipca 2017 r. do 2019 r. podatnik wykazał jako zwolnioną na podstawie uchwały Rady Miejskiej w Pszowie działkę obręb Pszów o powierzchni 1.486 m<sup>2</sup>. Z informacji z rejestru gruntów wynikało, iż działka ta jest o powierzchni 3.325 m<sup>2</sup>, zaś właścicielem i władającym jest Miasto Pszów. W 2020 r. podatnik nie deklarował przedmiotowej działki.*

*Pismem nr PD.3120.37.2020 z dnia 8 grudnia 2020 r. oraz nr PD.3120.37.2020 z dnia 1 grudnia 2020 r. organ podatkowy wezwał podatnika do złożenia wyjaśnień w zakresie ww. działki. Do dnia zakończenia kontroli, podatnik nie złożył korekty deklaracji, ani nie wyjaśnił przyczyn zadeklarowania ww. działki.*

*Skutkiem powyższego w sprawozdaniach rocznych Rb-PDP za lata 2016 - 2019 oraz Rb-27S w dziale 756, rozdziale 75615 „Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od spadków i darowizn, podatku od czynności cywilnoprawnych oraz podatków i opłat lokalnych od osób prawnych”, § 0310:*

*- zaniżono kwotę skutków udzielonych zwolnień podatkowych w 2016 r. o 682,10 zł, w 2017 r. o 454,11 zł,*

*- zawyżono kwoty skutków udzielonych zwolnień podatkowych za 2018 r. o 664,14 zł, za 2019 r. o 504,66 zł oraz za okres od stycznia do 30 września 2020 r. o 464,70 zł.*

*Zadania w zakresie wymiaru podatku od nieruchomości od osób prawnych należały do pracowników Referatu Podatkowego. Nadzór w tym zakresie sprawował Kierownik Referatu.*

### **Wniosek nr 1**

Wyegzekwować od podatnika o nr karty kontowej 1/37 korekty deklaracji na podatek od nieruchomości za lata 2017 - 2020, stosownie do art. 274a § 1, § 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2020 r. poz. 1325 z późn. zm.) oraz wymogów art. 6 ust. 9 pkt 1, ust. 10 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**

Dokonać czynności mających na celu prawidłowe ustalenie podatku od nieruchomości od gabinetów pielęgniarek szkolnych znajdujących się na terenie placówek oświatowych w Pszowie za lata 2016 - 2020, z uwzględnieniem wymogów art. 3 ust. 1, art. 2 ust. 1 pkt 2 oraz art. 7 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1170 z późn. zm.), mając na uwadze art. 272 pkt 3, art. 274a § 1 i 2, art. 21, art. 165 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2020 r. poz. 1325 z późn. zm.).

### **Wniosek nr 3**

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Podatkowego oraz Referatu Księgowości w zakresie dokonywania czynności sprawdzających deklaracje na podatek od nieruchomości, prawidłowego ustalania wysokości zobowiązania podatkowego stosownie do art. 272 pkt 3, art. 274a § 2, art. 281 § 1 i § 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2020 r., poz. 1325 z późn. zm.), mając na uwadze wymogi art. 2 ust. 1 pkt 2, art. 1a ust. 1 pkt 2 i 3, art. 6 ust. 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2019 r., poz. 1170 z późn. zm.),

### **W zakresie planu finansowego:**

- *W 2017 r. zaklasyfikowano wydatki z tytułu realizacji zadań w ramach mikroprojektu „Łączy nas sport” w kwocie 5.928,01 zł w § 4217 „Zakup materiałów i wyposażenia, płatności w zakresie budżetu środków europejskich” oraz w kwocie 992,12 zł w § 4219 „Zakup materiałów i wyposażenia, współfinansowanie programów i projektów realizowanych ze środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 ustawy, z wyłączeniem środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 2, pkt 5 lit. c i d oraz pkt 6 ustawy” zamiast w § 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia” i § 4300 „zakup usług pozostałych”, niezgodnie z postanowieniami rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych z dnia 2 marca 2010 r. (Dz.U. z 2014 r. poz. 1053 z późn. zm.). Do dnia realizacji ww. wydatków Miasto nie otrzymało dofinansowania ze środków Unii Europejskiej w ramach Funduszu Mikroprojektów w Euroregionie Silesia Program INTERREG V-A Republika Czeska – Polska na zadanie „Łączy nas sport”. Zgodnie z postanowieniami rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych z dnia 2 marca 2010 r. (Dz.U. z 2014 r. poz. 1053 z późn. zm.) wydatki na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy, w tym wydatki budżetu środków europejskich klasyfikuje się w paragrafach z odpowiednią czwartą cyfrą, stosowaną dla środków, o których mowa*

w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy, tj. odpowiednio: „1”, „2”, „5”, „6”, „7” (w zakresie budżetu środków europejskich), „8”, „9”.

Powyższe dotyczyło wydatków poniesionych w dziale 921 „Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego”, rozdział 92195 „Pozostała działalność”, § 4217 „Zakup materiałów i wyposażenia, płatności w zakresie budżetu środków europejskich” oraz i § 4219 „Zakup materiałów i wyposażenia, współfinansowanie programów i projektów realizowanych ze środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 ustawy, z wyłączeniem środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 2, pkt 5 lit. c i d oraz pkt 6 ustawy”, wynikających z ośmiu faktur VAT z tytułu dostaw towarów i usług na łączną kwotę 6.920,13 zł zapłaconych w okresie od 1 sierpnia do 1 września 2017 r.

W związku z nieotrzymaniem dofinansowania w dniu 25 października 2017 r. zarządzeniami Burmistrza Miasta Pszów: Nr BM-BT.0050.119.2017 oraz Nr BM-BT.0050120 sprawie zmian w planie finansowym dochodów i wydatków budżetu Miasta Pszów na rok 2017 r. zmniejszono plan wydatków w § 9217 łącznie o kwotę 14.882,00 zł (plan po zmianach wynosił 9.888,80 zł) oraz w § 4219 łącznie o kwotę 2.554,00 zł (plan po zmianach wynosił 1.818,59 zł). Natomiast przeksięgowania wydatków do paragrafów: 4210 i 4300 dokonano w dniu 31 października 2017 r.

W związku z tym po zmianie planu pojawiły się wydatki wykonane bez zabezpieczenia środków w planie finansowym na łączną kwotę 6.920,13 zł, w tym:

- w § 4217 na łączną kwotę 5.928,01 zł
- w § 4219 na łączną kwotę 992,12 zł.

Dodatkowo w dniu 30 października 2017 r. dokonano kolejnych wydatków wynikających z dwóch faktur VAT na łączną kwotę 1.904,16 zł klasyfikowanych w § 4217 i § 4219 zwiększając tym samym wydatki wykonane bez zabezpieczenia środków w planie finansowym:

- dział 921 „Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego”, rozdział 92195 „Pozostała działalność”, § 4217 „Zakup materiałów i wyposażenia, płatności w zakresie budżetu środków europejskich”. Plan na dzień dokonania wydatku, tj. 30 października 2017 r. wynosił 9.888,80 zł. W tym dniu dokonano wydatku w kwocie 1.618,53 zł, łącznie wydatki na ten dzień wyniosły 14.622,36 zł, tym samym przekroczono plan wydatków o 4.733,56 zł.
- dział 921 „Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego”, rozdział 92195 „Pozostała działalność”, § 4219 „Zakup materiałów i wyposażenia, współfinansowanie programów i projektów realizowanych ze środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 ustawy, z wyłączeniem środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 2, pkt 5 lit. c i d oraz pkt 6 ustawy.”

Plan na dzień dokonania wydatku, tj. 30 października 2017 r. wynosił 1.818,59 zł. W tym dniu dokonano wydatku w kwocie 285,63 zł, łączne wydatki na ten dzień wyniosły 2.526,43 zł, tym samym przekroczono plan wydatków o kwotę 707,84 zł.

Faktury ujęte w ewidencji księgowej w dniu 30 października 2017 r. dotyczyły innego projektu.

W dniu 31 października 2017 r. na podstawie dowodu PK nr 1000000035 z dnia 31 października 2017 r. dokonano przeksięgowania wydatków:

- z § 4217 w łącznej kwocie 5.928,01 zł, na § 4210 – „Zakup materiałów i wyposażenia” (tego samego działu i rozdziału) na łączną kwotę 5.291,53 zł oraz na § 4300 – „Zakup usług pozostałych” w kwocie 636,48 zł.
- z § 4219, na § 4210 na łączną kwotę 992,12 zł.

Dokument PK wystawił pracownik Referatu Księgowości. Zatwierdzenia dokonał Kierownik Referatu Księgowości.



*Przebiegowania wydatków dokonano na podstawie pisma Kierownika Referatu Promocji, Środków Pomocowych, Edukacji, Kultury i Sportu z dnia 2 listopada 2017 r.*

*W obowiązującej od dnia 2 stycznia 2020 r. Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych w Urzędzie Miasta Pszów wprowadzonej zarządzeniem Nr BM.0050.45.2020 Burmistrza Miasta Pszów z dnia 9 marca 2020 r. w § 9, 10 szczegółowo określono na czym polega kontrola merytoryczna, kontrola wstępna oraz zatwierdzenie do wypłaty oraz kto jest upoważniony do dokonywania ww. czynności. W obowiązującej do dnia 1 stycznia 2020 r. instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych wprowadzonej zarządzeniem Nr 0152/25/2003 Burmistrza Miasta Pszów z dnia 23 maja 2003 r. wraz z późn. zm. określono tylko na czym polega kontrola merytoryczna dokumentów i kto jest za nią odpowiedzialny.*

*Zadania w zakresie dokonywania wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym należały do p. Jolanty Fojcik – byłego Skarbnika Miasta Pszów. Wskazania do ujęcia wydatku w ww. klasyfikacji budżetowej dokonał pracownik Referatu Promocji, Środków Pomocowych, Edukacji, Kultury i Sportu. Wydatek zatwierdziła do zapłaty p. Katarzyna Sawicka-Mucha – były Burmistrz Miasta Pszów.*

#### **Wniosek nr 4**

Zapewnić klasyfikowanie wydatków w paragrafach z odpowiednią czwartą cyfrą „7” i „9” w przypadku realizacji programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.), z uwzględnieniem wymogów rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych z dnia 2 marca 2010 r. (Dz.U. z 2014 r. poz. 1053 z późn. zm.) oraz dokonywanie wydatków zgodnie z planem finansowym Urzędu Miasta Pszów, stosownie do art. 44 ust. 1 pkt 3 oraz art. 254 pkt 3 ww. ustawy o finansach publicznych, a ponadto wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Miejskiego w Pszowie w zakresie dokonywania zmian planu finansowego 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 księgowości i sprawozdawczości:**

– *W latach 2018 - 2019 nieprawidłowo zamknięto konta księgi głównej jednostki Urzędu Miasta Pszów poprzez wykazanie błędnych sald. Ze sporządzonych na koniec roku zestawień obrotów i sald kont księgi głównej występowały salda według stanu na dzień:*

- *31 grudnia 2018 r. na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” zaniżone o kwotę 1.374.613,90 zł, po stronie Wn i po stronie Ma,*
- *31 grudnia 2019 r. na koncie 221 zaniżone o kwotę 1.524.719,36 zł, po stronie Wn i po stronie Ma.*

*Naruszono tym zasady funkcjonowania tego konta określone w załączniku nr 3 do rozporządzenia 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.) oraz zakładowym planie kont wprowadzonym zarządzeniem Nr BM.0050.1.2018 Burmistrza Miasta Pszów z dnia*

*4 stycznia 2018 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) prowadzenia rachunkowości oraz zakładowego planu kont dla budżetu Miasta Pszów i planu kont dla Urzędu Miasta Pszów ze zm.*

*Zgodnie ze wskazanymi przepisami, konto 221 służy do ewidencji należności jednostek z tytułu dochodów budżetowych. Na stronie Wn konta 221 ujemnie się ustalone należności z tytułu dochodów budżetowych i zwroty nadpłat. Na stronie Ma konta 221 ujemnie się wpłaty należności z tytułu dochodów budżetowych oraz odpisy (zmniejszenia) należności. Na koncie 221 ujemnie się również należności z tytułu podatków pobieranych przez właściwe organy. Zapisy z tego tytułu mogą być dokonywane na koniec okresów sprawozdawczych na podstawie sprawozdań z ewidencji podatkowej (zaległości i nadpłaty). Ewidencja szczegółowa do konta 221 powinna być prowadzona według dłużników i podziałek klasyfikacji budżetowej oraz budżetów, których należności dotyczą. Ewidencja szczegółowa według podziałek klasyfikacji budżetowej może być też stosowana alternatywnie na kontach korespondujących z kontem należności z tytułu dochodów budżetowych. Konto 221 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności z tytułu dochodów budżetowych, a saldo Ma - stan zobowiązań jednostki budżetowej z tytułu nadpłat w tych dochodach.*

*Dotyczyło to należności podatkowych w zakresie nadpłat ujmowanych na koncie 221-00-01 „Należności podatkowe”.*

*Zgodnie z wyjaśnieniami, powyższe wynikało z nieprawidłowych ustawień programu konta 221-00-01, gdzie po stronie Ma były wykazywane kwoty ze znakiem minus, które winny być po stronie Wn odpowiednio za 2018 r. w kwocie 1.374.613,90 zł, za 2019 r. w kwocie 1.524.719,36 zł.*

*Stosownie do art. 4 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2018 r., poz. 395 z późn. zm.), zdarzenia, w tym operacje gospodarcze, ujemnie się w księgach rachunkowych i wykazuje w sprawozdaniu finansowym zgodnie z ich treścią ekonomiczną.*

*W bilansach jednostki Urzędu Miasta Pszów wg stanu na dzień 31 grudnia 2018 r. oraz wg stanu na dzień 31 grudnia 2019 r., jak również w sprawozdaniach Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia: 2018 r. i 2019 r. dane wykazano w prawidłowych kwotach zgodnie ze stanem faktycznym.*

*Zadania w zakresie prowadzenia ewidencji księgowej jednostki Urzędu Miasta Pszów oraz sporządzania zestawień obrotów i sald na okresy sprawozdawcze należały do pracowników Referatu Księgowości. Nadzór w tym zakresie sprawował Kierownik ww. Referatu – Główny Księgowy.*

#### **Wniosek nr 5**

Dostosować stosowany program finansowo-księgowy do zasad funkcjonowania kont rozrachunkowych oraz wymogów ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r. poz. 217 z późn. zm.) oraz wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Księgowości w zakresie prawidłowego sporządzania na koniec roku zestawień obrotów i sald na podstawie zapisów na kontach księgi głównej Urzędu Miasta Pszów, stosownie do zasad funkcjonowania konta 221 określonych 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) oraz zakładowego planu kont, mając na uwadze art. 4 ust.2 ustawy o rachunkowości oraz art. 68 i 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 rozliczenia z jednostkami organizacyjnymi:**

- *W latach 2016 - 2020 nie kontrasygowano dwadzieścia pięć umów zawartych przez kierowników jednostek organizacyjnych Miasta Pszów. Zgodnie z art. 46 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2016 r. poz. 446 z późn. zm.), jeżeli czynność prawna może spowodować powstanie zobowiązań pieniężnych, do jej skuteczności potrzebna jest kontrasygnata skarbnika gminy (głównego księgowego budżetu) lub osoby przez niego upoważnionej.  
Powyższe dotyczyło trzynastu umów zawartych przez Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 1 w Pszowie oraz dwunastu umów zawartych przez Dyrektora Przedszkola nr 1 w Pszowie.*

*Zgodnie z wyjaśnieniami p. Joanny Sowa - Skarbnika Miasta Pszów, nie powierzono głównym księgowym jednostek organizacyjnych Miasta Pszów upoważnienia do kontrasygnaty, do czynności prawnej, która może spowodować powstanie zobowiązań pieniężnych. Umowy zawierane przez kierowników jednostek organizacyjnych Miasta Pszów, nie były przedkładane Skarbnikowi do kontrasygnaty.*

*Ponadto niektóre spośród ww. umów zostały zawarte na okres dłuższy niż rok budżetowy, pomimo że kierownicy tych jednostek nie posiadali stosownego upoważnienia, tj.:*

- *dwie umowy z 2016 r. w łącznej kwocie 6.000,00 zł, obciążały lata następne, tj. 2017 - 2018, a dotyczyły m.in. zajęć rytmiczno-tanecznych oraz użytkowania platformy elektronicznego dziennika,*
- *dwie umowy z 2017 r. w łącznej kwocie 8.860,00 zł, obciążały 2018 r., a dotyczyły zajęć rytmiczno-tanecznych oraz zajęć dodatkowych z języka angielskiego,*
- *pięć umów z 2018 r. w łącznej kwocie 18.513,60 zł, obciążające lata następne, tj. 2019 - 2022, a dotyczące doradztwa i obsługi w zakresie bhp, usług internetowych oraz telefonicznych, zajęć dodatkowych z języka angielskiego, rytmiczno-tanecznych,*
- *siedem umów z 2019 r. w łącznej kwocie 17.209,56 zł, obciążały lata następne, tj. 2020 - 2021 a dotyczyły między innymi prowadzenia zajęć rytmicznych, wdrożenia i użytkowania rozwiązania Librus, aplikacji e-świadectwa, e-biblio, opieki serwisowej aparatury medycznej, świadczenia usług telekomunikacyjnych w sieci stacjonarnej.*

*Zgodnie z postanowieniami uchwał Rady Miejskiej w Pszowie w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Pszów :*

- Nr XIV/100/2016 z dnia 27 stycznia 2016 r. na rok 2016 i lata następne ze zm.,*
- Nr XXIII/179/2016 z dnia 27 grudnia 2016 r. na rok 2017 i lata następne ze zm.,*
- Nr XXXV/266/2017 z dnia 29 grudnia 2017 r na rok 2018 i lata następne ze zm.,*
- Nr III/13/2019 z dnia 30 stycznia 2019 r. na rok 2019 i lata następne ze zm.,*
- Nr XI/104/2019 z dnia 18 grudnia 2019 r. na rok 2020 i lata następne ze zm.*

*Rada Miejska upoważniła Burmistrza Miasta Pszów do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy.*

*Ponadto, Rada Miejska w Pszowie upoważniła Burmistrza Miasta Pszów do przekazania kierownikom jednostek organizacyjnych Miasta uprawnień do zaciągania zobowiązań.*

*Powyższe upoważnienia zostały udzielone na podstawie art. 228 ust. 1 pkt 2 oraz ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.).*

*W latach 2016 - 2019 Burmistrz Miasta nie przekazał ww. upoważnień kierownikom jednostek organizacyjnych.*

*Burmistrz Miasta Pszów, dopiero zarządzeniami z dnia 8 stycznia 2020 r. upoważnił kierowników jednostek organizacyjnych Miasta Pszów do zaciągania zobowiązań:*

*1) związanych z realizacją przedsięwzięć ujętych w załączniku nr 2 do uchwały Nr XI/104/2019 Rady Miasta w Pszowie z dnia 18 grudnia 2019 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Pszów,*

*2) z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy.*

*Stosownie do art. 53 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, odpowiedzialność za całość gospodarki finansowej Miasta Pszów, ponosili: p. Czesław Krzystała – Burmistrz Miasta Pszów, a poprzednio p. Katarzyna Sawicka-Mucha – były Burmistrz Miasta Pszów. W myśl art. 69 ust. pkt 2 tej ustawy, do obowiązków Burmistrza Miasta należy również zapewnienie funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej.*

#### **Wniosek nr 6**

*Wprowadzić procedury kontroli umożliwiające prawidłowe kontrasygnowanie umów zawieranych przez kierowników jednostek organizacyjnych, stosownie do art. 46 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2020 poz. 713 z późn. zm.), mając na uwadze art. 68 ust. 1 i ust. 2 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ww. ustawy o finansach publicznych.*

- Do dnia zakończenia kontroli, nie ustanowiono trwałego zarządu na nieruchomościach stanowiących mienie Miasta Pszów pozostających we władaniu jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej.*

*Zgodnie z art. 43 ust. 1 i ust. 5 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2015 r. poz. 1774 z późn. zm.), trwałe zarząd jest formą prawną władania nieruchomościami przez jednostkę organizacyjną; nieruchomości stanowiące przedmiot własności lub przedmiot użytkowania wieczystego jednostki samorządu terytorialnego oddaje się w trwałe zarząd odpowiedniej samorządowej jednostce organizacyjnej. Ponadto, w myśl art. 49a pkt 1 i pkt 2 tej ustawy, ww. przepisy stosuje się odpowiednio w przypadku oddania w trwałe zarząd udziału we współwłasności jednej lub kilku jednostkom organizacyjnym oraz oddania w trwałe zarząd całej nieruchomości kilku jednostkom organizacyjnym w częściach ułamkowych, z określeniem sposobu korzystania z tej nieruchomości przez poszczególne jednostki organizacyjne.*

*Powyższe dotyczyło 7 jednostek organizacyjnych: czterech szkół podstawowych, dwóch publicznych przedszkoli oraz Zakładu Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Pszowie. Wyżej wymienione jednostki organizacyjne gospodarowały powierzonym im mieniem na podstawie umów użyczenia.*

*W latach 2016 - 2020 ustanowiono trwały zarząd na rzecz Przedszkola Nr 2 w Pszowie decyzją z dnia 5 maja 2020 r.*

*Zgodnie z wyjaśnieniami pracowników, użyczenie uznano za dopuszczalną formę władania nieruchomościami przez jednostkę organizacyjną w związku z przepisami art. 18 ustawy o gospodarce nieruchomościami.*

*Zgodnie z art. 18 ww. ustawy o gospodarce nieruchomościami, nieruchomości mogą być oddawane jednostkom organizacyjnym w trwały zarząd, najem i dzierżawę oraz użyczane na cele związane z ich działalnością.*

*Oddanie nieruchomości w najem, dzierżawę lub użyczenie następuje na podstawie umowy cywilnoprawnej regulowanej przepisami Kodeksu cywilnego. Jednostki organizacyjne nie posiadające osobowości prawnej nie mogą zawrzeć umowy z jednostką samorządu terytorialnego na rzecz i w imieniu której działają. Dla tychże jednostek przepisy ww. ustawy przewidują trwały zarząd ustanawiany decyzją administracyjną jako jedyną formę władania nieruchomościami.*

*Zgodnie z art. 30 ust. 2 pkt 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2020 r. poz. 713), gospodarowanie mieniem komunalnym należy do zadań wójta gminy. Zadania w zakresie normowania stanu formalno-prawnego mienia gminnego należały do Kierownika Referatu Inwestycji, Gospodarki Komunalnej i Nieruchomości.*

#### **Wniosek nr 7**

Ustanowić trwały zarząd na nieruchomościach pozostających we władaniu jednostek organizacyjnych Miasta Pszów, mając na uwadze art. 43 ust. 1 i ust. 5 oraz art. 49a ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2020 r., poz. 1990 z późn. zm.), a ponadto art. 61 § 2 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego (Dz. U. z 2020 r., poz. 256) oraz art. 30 ust. 2 pkt 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2020 r. poz. 713).

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 wносить do **Kolegium** tutejszej Izby, **w terminie 14 dni** od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego.

Prezes  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Katowicach  
Daniel Kołodziej