



PREZES
REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
W KATOWICACH

Katowice, 18 maja 2021 r.

Znak: WK-610/43/4/20/21

Pan
Arkadiusz Czech
Burmistrz Miasta
Tarnowskie Góry

Wystąpienie pokontrolne

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od 17 listopada 2020 r. do 25 stycznia 2021 r. kontrolę kompleksową gospodarki finansowej **Miasta Tarnowskie Góry**, za okres od 1 stycznia 2016 r. do 25 stycznia 2021 r. Ustalenia kontroli zostały zawarte w protokole kontroli podpisanym 19 marca 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 zamówień publicznych:

– *W zakresie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, przeprowadzonego w 2018 r. w trybie przetargu nieograniczonego na roboty budowlane pn.: „Przebudowa pierwszego piętra budynku Towarzystwa Sportowego Gwarek w Tarnowskich Górach – etap II” stwierdzono, że nieprawidłowo sporządzono protokół postępowania poprzez:*

- *wskazanie jako podstawy określenia wartości szacunkowej zamówienia na roboty budowlane „planowanych kosztów”, co mogło wskazywać, że zamawiający nie sporządził kosztorysu inwestorskiego. Stosownie natomiast do treści § 2 ust. 2 pkt 2 rozporządzenia z dnia 26 lipca 2016 r. Ministra Rozwoju w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz.U. z 2016 poz. 1128) oraz zgodnie ze wzorem protokołu określonym w § 3 pkt 1 lit. a ww. rozporządzenia w protokole postępowania zamieszcza się informacje dotyczące czynności związanych z przygotowaniem postępowania oraz podstawy określenia wartości szacunkowej zamówienia.*

Ponadto, z art. 33 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2017 r., poz. 1579 z późn. zm.) wynikało, że wartość zamówienia na roboty budowlane ustala się na podstawie kosztorysu inwestorskiego sporządzanego na etapie opracowania dokumentacji projektowej albo na podstawie planowanych kosztów robót budowlanych określonych w programie funkcjonalno-użytkowym. Planowane koszty prac projektowych oraz planowane koszty robót budowlanych stanowią podstawę określenia wartości szacunkowej zamówienia, jeżeli jego przedmiotem jest

zaprojektowanie i wykonanie robót budowlanych w rozumieniu ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. - Prawo budowlane. W opisywanym postępowaniu przedmiotem zamówienia były roboty budowlane oraz dostawy, których wartość ustalono na podstawie kosztorysów inwestorskich opracowanych w dniu 20 marca 2018 r.

• *zaniechanie zamieszczenia powodów uzasadniających niedokonanie podziału zamówienia na części. Stosownie do treści art. 96 ust. 1 pkt 11 ustawy – Prawo zamówień publicznych, w trakcie prowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia zamawiający sporządza protokół zawierający, co najmniej powody niedokonania podziału zamówienia na części. Przepis ten ustanawia dla zamawiającego istotny obowiązek sporządzenia uzasadnienia przyczyn braku podzielenia zamówienia na części. W opisywanym postępowaniu przedmiotem zamówienia były zarówno roboty budowlane, jak też dostawy: wyposażenie Sali klubowej, w tym pomieszczenie jadalni: meble i urządzenia, pomieszczenia dla dzieci, w tym meble i urządzenia, wyposażenie baru – ekspres do kawy, sala konferencyjna, w tym: urządzenia multimedialne i meble, wyposażenie dodatkowe – kominek. W zamieszczonym w protokole postępowania uzasadnieniu zapisano natomiast jedynie, że: „Etap I wykonany w 2017 r. obejmował wykonanie prac rozbiórkowych, budowlanych i instalacji z pominięciem wentylacji. Etap II wykonywany w 2018 r. obejmuje dokończenie remontu pomieszczeń, przebudowę konstrukcji dachu, docieplenie dachu wraz z okładziną, remont tarasu i balkonu, budowę schodów zewnętrznych, wyposażenie pomieszczeń.”. Tym samym zamawiający nie uzasadnił przyczyn braku podziału zamówienia na roboty budowlane oraz dostawy.*

Protokół postępowania sporządził pracownik Biura Zamówień Publicznych, a zatwierdził Kierownik tego Biura.

Wniosek nr 1

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Miejskiego w Tarnowskich Górach w zakresie prawidłowego sporządzania dokumentacji postępowania o zamówienie publiczne, w szczególności wskazywania w dokumentach zamówienia powodów niedokonania podziału zamówienia na części stosownie do art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 11 września 2019 r. – Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 2019 z późn. zm.) oraz sporządzania protokołu postępowania w trybie podstawowym zgodnie ze wzorem tego protokołu stanowiącym załącznik nr 8 do rozporządzenia Ministra Rozwoju, Pracy i Technologii z dnia 18 grudnia 2020 r. w sprawie protokołu postępowania oraz dokumentacji postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz.U. z 2020 r. poz. 2434), 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 2021 r. poz. 305).

W zakresie gospodarki nieruchomościami:

- *W zakresie sprzedaży w 2020 r. w trybie pisemnych przetargów nieograniczonych nieruchomości położonych przy ul. Polnej w Tarnowskich Górach stwierdzono, że w wykazie nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży nie zamieszczono danych dotyczących opisu nieruchomości, terminu zagospodarowania nieruchomości i sposobu zagospodarowania nieruchomości, o których mowa w art. 35 ust. 2 pkt 3, pkt 4 i pkt 5 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2020 r., poz. 65 z późn. zm.), a które to dane zostały wymienione w ogłoszeniu o przetargu na sprzedaż tychże nieruchomości.*

Zgodnie z art. 38 ust. 2 ww. ustawy o gospodarce nieruchomościami, w ogłoszeniu o przetargu podaje się informacje zamieszczone w wykazie oraz czas, miejsce i warunki przetargu.

Ponadto w ww. wykazie nieruchomości nie wskazano terminu do złożenia wniosku przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości na podstawie art. 34 ust. 1 pkt 1 i pkt 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami, co było wymagane przepisem art. 35 ust. 2 pkt 12 ww. ustawy.

Zgodnie z ww. wykazem, do zbycia przeznaczono cztery nieruchomości sprzedane następnie w trybie przetargów pisemnych nieograniczonych.

Zbywca w opisie nieruchomości nie zamieścił informacji, które zawarto dopiero w ogłoszeniu o przetargach pisemnych nieograniczonych, tj.: nie zawarto informacji o utwardzonej bitumicznie nawierzchni drogi dojazdowej do drogi wylotowej w kierunku Siewierza i Piekar Śląskich oraz odległości od drogi wylotowej, pozostałości dawnych obiektów kubaturowych na poszczególnych działkach czy dawnych betonowych fundamentów, zadrzewienia niektórych działek a nadto nie opisano, że teren uzbrojony jest w sieć elektryczną, wodociągową, kanalizacyjną (deszczowa i sanitarna), ciepłowniczą, gazową. Również dopiero w ogłoszeniu o przetargach pisemnych nieograniczonych poinformowano o wymaganym terminie i sposobie zagospodarowania nieruchomości. Zbywca wymagał bowiem, aby nabywca na nieruchomości zrealizował inwestycję, przy czym termin jej rozpoczęcia (zabudowy – wybudowanie fundamentów) winien nastąpić w ciągu 2 lat od daty podpisania aktu notarialnego, a zakończenia w okresie 5 lat od daty podpisania aktu notarialnego. Terminy i sposób zagospodarowania nieruchomości oraz sankcje za ich niedotrzymanie zapisano ponadto w aktach notarialnych.

Powyższe dotyczyło czterech nieruchomości, a mianowicie: działki nr 3453/90, działki nr 3452/90, działki nr 3451/90 oraz nieruchomości składającej się z działek nr 3448/90 i nr 3449/90 sprzedanych w 2020 r.

Sprawy dotyczące obrotu nieruchomościami należały do pracowników Wydziału Gospodarki Nieruchomościami, nad którymi nadzór sprawował były Naczelnik tego Wydziału.

Wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży oznaczony jako GNm.6840.25.2020, został podpisany przez p. Piotra Skrabaczewskiego – Zastępcę Burmistrza Tarnowskich Gór. Stosownie do treści art. 25 ust. 1 ww. ustawy o gospodarce nieruchomościami, za gospodarowanie gminnym zasobem nieruchomości odpowiadał p. Arkadiusz Czech – Burmistrz Miasta Tarnowskie Góry.

Wniosek nr 2

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Miejskiego w Tarnowskich Górach w zakresie przygotowania i przeprowadzenia postępowań na zbycie nieruchomości, co dotyczy zamieszczania w wykazie nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży informacji określonych w art. 35 ust. 2 pkt 3, pkt 4, pkt 5 i pkt 12 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2020 r. poz. 1990 z późn. zm.), 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 2021 r. poz. 305).

W zakresie księgowości:

– W latach 2016 - 2021 (do dnia kontroli), niebieżąco i nierzetelnie prowadzono księgi rachunkowe Urzędu Miejskiego w Tarnowskich Górach w zakresie kosztów środków trwałych w budowie i rozliczenia tych kosztów na uzyskane efekty zadań zrealizowanych w latach ubiegłych. Naruszono tym art. 20 ust. 1, art. 24 ust. 1, art. 24 ust. 5 pkt 1 oraz art. 28 ust. 8 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r. poz. 1047 z późn. zm.). Zgodnie z przytoczonymi przepisami, do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym. Księgi rachunkowe powinny być prowadzone rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i bieżąco. Księgi rachunkowe uznaje się za rzetelne, jeżeli dokonane w nich zapisy odzwierciedlają stan rzeczywisty. Księgi rachunkowe uznaje się za prowadzone na bieżąco, jeżeli pochodzące z nich informacje umożliwiają sporządzenie w terminie obowiązujących jednostkę sprawozdań finansowych i innych, oraz dokonanie rozliczeń finansowych. Cena nabycia i koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, środków trwałych obejmuje ogół ich kosztów poniesionych przez jednostkę za okres budowy, montażu, przystosowania i ulepszenia, do dnia bilansowego lub przyjęcia do używania.

Naruszono tym również zasady funkcjonowania kont 080 – „Środki trwałe w budowie (inwestycje)” oraz 011 – „Środki trwałe”, określone w załączniku nr 3 do:

- obowiązującego od 1 stycznia 2018 r. rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2017 r., poz. 1911 z późn. zm.),

- rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczegółowych 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.).

Tożsame zasady funkcjonowania ww. kont określono w Zakładowym Planie Kont dla Budżetu Miasta i Jednostki Budżetowej Urząd Miejski, stanowiącym zał. Nr 3 do Postanowienia nr 46/2010 Burmistrza Miasta Tarnowskie Góry z dnia 31 grudnia 2010 r. oraz Zakładowym planie kont dla jednostki budżetowej Urząd Miejski w Tarnowskich Górach, stanowiącym załącznik Nr 7 do zarządzenia Nr 1698/2018 Burmistrza Miasta Tarnowskie Góry z dnia 27 kwietnia 2018 r. (ze zmianami).

Powyższe dotyczyło nierozliczenia na dzień 31.12.2016 r., 31.12.2017 r., 31.12.2018 r., 31.12.2019 r. oraz 31.12.2020 r. na koncie 080 – „Środki trwałe w budowie (inwestycje)” sald według następującej klasyfikacji budżetowej:

- 19-90001-401712 Wynagrodzenia JRP – refundacja I Faza - 3.114.585,09 zł,
- 19-90001-401722 Wynagrodzenia JRP – refundacja II Faza - 1.756.525,00 zł,
- 19-90001-401916 Wynagrodzenia JRP – koszty niekwalifikowane I Faza -147.185,95 zł,
- 19-90001-401920 Wynagrodzenia JRP – refundacja I Faza - 309.975,00 zł,
- 19-90001-401926 Wynagrodzenia JRP – koszty niekwalifikowane II Faza - 791.253,25 zł.

Ww. koszty dotyczyły wypłacanych w latach 2007 - 2015 wynagrodzeń pracowników Urzędu Miejskiego w Tarnowskich Górach, zaangażowanych w realizację zadań: Budowa kanalizacji sanitarnej i deszczowej oraz oczyszczalni ścieków komunalnych w Tarnowskich

Górach - Faza I oraz Budowa kanalizacji sanitarnej i deszczowej oraz oczyszczalni ścieków komunalnych w Tarnowskich Górach II Faza, dofinansowanych ze środków Funduszu Spójności. Zaangażowanie w realizację zadań wynikało z opisu stanowisk lub kart czasu pracy zadań pracowników Urzędu Miejskiego.

Wartość środków trwałych powstałych w wyniku realizacji inwestycji:

- pn: „Budowa kanalizacji sanitarnej i deszczowej oraz oczyszczalni ścieków komunalnych w Tarnowskich Górach – I Faza” - ujęto w księgach rachunkowych na podstawie dowodu OT z dnia 28 maja 2013 r. na kwotę 998.986,82 zł.

- pn: „Budowa kanalizacji sanitarnej i deszczowej oraz oczyszczalni ścieków komunalnych w Tarnowskich Górach II Faza” - ujęto w księgach rachunkowych na podstawie dowodu OT z dnia 20 listopada 2015 r. na kwotę 4.900.826,11 zł.

W wartości ww. środków trwałych nie uwzględniono powyższych kosztów wynagrodzeń pracowników Urzędu.

W dniach 26 marca 2010 r. oraz 10 listopada 2015 r. pomiędzy Gminą Tarnowskie Góry, a Przedsiębiorstwem Wodociągów i Kanalizacji Sp. z o.o. w Tarnowskich Górach zostały zawarte umowy nr 03/JRP/10 i nr 23/JRP/2015 dzierżawy urządzeń kanalizacyjnych powstałych w wyniku realizacji projektu Budowa kanalizacji sanitarnej i deszczowej oraz oczyszczalni ścieków komunalnych w Tarnowskich Górach – I Faza i II Faza. Obie ww. umowy zostały zawarte na czas określony do dnia 31.12.2026 r. z możliwością ich przedłużenia w drodze pisemnego aneksu.

Zgodnie z art. 3 pkt 5 ww. umów, operator będzie korzystał z urządzeń kanalizacyjnych w ramach prowadzonego przedsiębiorstwa świadcząc odpłatnie usługi w zakresie odprowadzania ścieków, pobierając z tego tytułu opłaty zgodnie z taryfami obowiązującymi na terenie Gminy Tarnowskie Góry. W myśl art. 7 umowy, korzystanie z urządzeń kanalizacyjnych miało charakter odpłatny, a wynagrodzenie będzie płatne w formie czynszu dzierżawnego.

Zgodnie z zapisami art. 7 pkt 1 ww. umów dzierżawy: „wysokość czynszu dzierżawnego za każdy rok korzystania ustala się w kwocie stanowiącej sumę poniższych składników:

a. 2,6% wartości początkowej przekazanych urządzeń kanalizacyjnych powiększonej o poniesione nakłady na modernizację i odtworzenie z uwzględnieniem likwidacji,

b. poniesionych kosztów finansowych kredytów i pożyczek związanych z realizacją projektu, w szczególności kosztów finansowych takich pożyczek i kredytów, poniesionych w poprzednim roku obrachunkowym w rozumieniu przepisów ustawy o zbiorowym zaopatrzeniu w wodę i zbiorowym odprowadzaniu ścieków i przepisów wykonawczych”.

Wobec powyższego ustalenie wartości początkowej środków trwałych powstałych w wyniku realizacji ww. projektu w niższej wysokości miało wpływ na ustalenie wysokości czynszu dzierżawnego, o którym mowa w powyższych umowach.

Przy uwzględnieniu ww. kosztów wynagrodzeń w wartości początkowej środków trwałych czynsz dzierżawny za lata 2014-2020 mógłby być wyższy łącznie o 981.268,95 zł.

Ponadto, w konsekwencji nierozliczenia ww. kosztów na zadania inwestycyjne nieprawidłowo wykazywano dane w bilansach Urzędu Miejskiego w Tarnowskich Górach w pozycjach II. Rzeczowe aktywa trwałe 1. Środki trwałe oraz 2. Środki trwałe w budowie (inwestycje), gdyż nie odzwierciedlały one stanu faktycznego majątku w tym zakresie. Stosownie do art. 4 ust.1 ustawy o rachunkowości, jednostki obowiązane są stosować przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, rzetelnie i jasno przedstawiając sytuację

majątkową i finansową oraz wynik finansowy. W myśl art.4 ust. 5 tej ustawy, kierownik jednostki ponosi odpowiedzialność za wykonywanie obowiązków w zakresie rachunkowości określonych ustawą.

Zgodnie z wyjaśnieniami p. Arkadiusza Czech – Burmistrza Miasta Tarnowskie Góry, decyzja o zwiększeniu wartości wytworzonego w zadaniu inwestycyjnym majątku wpłynęłaby na kalkulację taryfy, której miasto nie zamierzało zatwierdzić, odłożono tę decyzję w czasie, żeby nie osłabiać swojej pozycji w prowadzonym sporze ze spółką Przedsiębiorstwo Wodociągów i Kanalizacji Sp. z o.o. z siedzibą w Tarnowskich Górach (30% udziałów Gminy Tarnowskie Góry). Decyzję taką podjęto w interesie mieszkańców zarówno w celu przesunięcia w czasie obciążeń taryfowych jak i osłabienia argumentów Spółki, która twierdziła, że wzrost cen wody i ścieków nie wynika z wysokiej marży, którą nalicza, ale z działań miasta. W trudnym okresie prowadzenia sporu ze Spółką względy społeczne i interes mieszkańców przysłoniły konsekwencje pozostawienia niezauważonych kosztów prowadzonych inwestycji. Założono, że koszty te zostaną rozliczone po zakończeniu trwałości projektu, kiedy miasto uzyska swobodę w kształtowaniu wysokości czynszu dzierżawnego, który w okresie trwałości był określony sztywno na poziomie 2,6%, a wynikał z analizy finansowej wniosku o dofinansowanie i wytycznych ekspertów unijnych. Biorąc pod uwagę cel inwestycji, a także wspomnianą wyżej specyfikę zadania miasta jaką jest dostarczanie wody i odprowadzanie ścieków, po zakończeniu trwałości projektu czynsz dzierżawny jest ustalany na niższym poziomie - zwykle 1%. Zmniejszenie obciążeń wynikających z czynszu pozwoliłoby na podwyższenie wartości środka trwałego bez nakładania na mieszkańców dodatkowych kosztów.

Zestawienie kosztów ww. zadań inwestycyjnych oraz dowody OT przyjęcia środka trwałego do użytkowania sporządzili pracownicy wyodrębnionej komórki organizacyjnej Urzędu - Jednostki Realizującej Projekt.

Zadania w zakresie księgowości na kontach urzędu wykonywali pracownicy Referatu Księgowości Budżetowej pod nadzorem Kierownika ww. referatu Za prawidłowe prowadzenie rachunkowości jednostki budżetowej Urząd Miejski odpowiadał Kierownik Referatu Księgowości Budżetowej, który był jednocześnie Głównym Księgowym Urzędu. Na mocy upoważnienia nr OR.0052.16.2017 z dnia 26 kwietnia 2017 r., a następnie upoważnienia nr OR.0052.21.2017 z dnia 8 maja 2017 r., Kierownikowi Referatu Księgowości Budżetowej Wydziału Finansowego Urzędu Miejskiego w Tarnowskich Górach powierzono obowiązki i odpowiedzialność Głównego Księgowego Jednostki – Urzędu Miejskiego w Tarnowskich Górach w zakresie m. in. prowadzenia rachunkowości jednostki. Poprzednio zadania w tym zakresie wykonywał były Główny Księgowy.

Bilanse jednostki budżetowej Urzędu Miejskiego w Tarnowskich Górach sporządzone na dzień: 31 grudnia 2016 r., 31 grudnia 2017 r., 31 grudnia 2018 r. oraz 31 grudnia 2019 r. podpisali: p. Arkadiusz Czech – Burmistrz Miasta Tarnowskie Góry oraz Główny Księgowy Urzędu Miejskiego w Tarnowskich Górach.

W dniu 26 stycznia 2021 r. dokonano podwyższenia wartości środków trwałych I oraz II Fazy Projektu „Budowa Kanalizacji Sanitarnej i Deszczowej oraz Oczyszczalni Ścieków w Tarnowskich Górach” o łączną kwotę 6.119.524,29 zł.

Wniosek nr 3

Zapewnić prowadzenie ksiąg rachunkowych Urzędu Miejskiego w Tarnowskich Górach w sposób rzetelny poprzez dokonywanie zapisów odzwierciedlających stan rzeczywisty w zakresie kosztów środków trwałych w budowie i rozliczenia tych kosztów na uzyskane efekty zadań zrealizowanych w latach ubiegłych, stosownie do wymogów art. 20 ust. 1, art. 24 ust. 1, art. 24 ust. 5 pkt 1 oraz art. 28 ust. 8 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2021 r. poz. 217 z późn. zm.) oraz zasad funkcjonowania konta 011 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 oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U. z 2020 r. poz. 342) oraz w Zakładowym planie kont dla jednostki budżetowej Urząd Miejski w Tarnowskich Górach, stanowiącym zał. Nr 7 do zarządzenia Nr 1698/2018 Burmistrza Miasta Tarnowskie Góry z dnia 27 kwietnia 2018 r. (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 2021 r. poz. 305).

- *W latach 2019 - 2020 w księgach rachunkowych Urzędu Miejskiego w Tarnowskich Górach, na kontach zespołu 2 – „Rozrachunki i rozliczenia” nieprawidłowo ujmowano rozliczenia z Górnośląsko-Zagłębiowską Metropolią w Katowicach (dalej GZM) z tytułu organizowania publicznego transportu pasażerskiego na obszarze Miasta Tarnowskie Góry, poprzez dokonanie przypisu powstałych wobec ww. Związku zobowiązań:*

- *w 2019 r. pod datą 31 grudnia 2019 r.,*

- *w 2020 r. przed terminem ich płatności w wysokości miesięcznej wpłaty.*

Powyższe było niezgodne z zasadami ewidencjonowania zdarzeń na kontach zespołu 2-„Rozrachunki i rozliczenia” zawartymi w załączniku Nr 3 – „Plan kont dla jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych” do Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U. z 2017 r., poz. 1911 z późn. zm.). Było to również niezgodne z postanowieniami w tym zakresie, zawartymi w załączniku Nr 7 - Plan kont dla jednostki budżetowej Urząd Miejski w Tarnowskich Górach do zarządzenia Nr 1698/2018 Burmistrza Miasta Tarnowskie Góry z dnia 27 kwietnia 2018 r. w sprawie wprowadzenia dokumentacji zasad (polityki) prowadzenia rachunkowości w Gminie Tarnowskie Góry i Urzędzie Miejskim w Tarnowskich Górach

Zgodnie z opisem funkcjonowania kont zespołu 2, konta te służą do ewidencji rozrachunków oraz rozliczeń. Ewidencja szczegółowa do kont zespołu 2 może być prowadzona według podziałek klasyfikacji budżetowej i umożliwiać wyodrębnienie poszczególnych grup rozrachunków, rozliczeń, ustalenie przebiegu ich rozliczeń oraz stanu należności, rozliczeń, roszczeń spornych i zobowiązań z podziałem według kontrahentów. W ww. Załącznikach Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów oraz zarządzenia Burmistrza Miasta przyjęte zostało również w zakresie konta 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami zawartymi”, iż na stronie Wn konta ujmuje się powstałe należności i roszczenia oraz splatę i zmniejszenie zobowiązań, a na stronie MA – powstałe zobowiązania oraz splatę i zmniejszenie należności i roszczeń. Ewidencja szczegółowa do

konta 201 powinna zapewnić możliwość ustalenia należności i zobowiązań krajowych i zagranicznych według poszczególnych kontrahentów.

W latach 2019 - 2020 Miasto Tarnowskie Góry dokonywało wpłat członkowskich na rzecz ww. Związku, których wysokość określona została uchwałami Zarządu GZM w sprawie podania do wiadomości informacji o wysokości składek rocznych na rok: 2019, 2020 wnoszonych przez gminy członkowskie. Wysokość tych kwot dla Miasta Tarnowskie Góry określonych jako część bieżąca części zmiennej składki rocznej wynosiła: na 2019 r. - 8.392.345,00 zł, na 2020 r. -10.060.678,00 zł.

Ewidencja księgową w powyższym zakresie była prowadzona na kontach analitycznych do konta 201, oznaczonym jako: 201-00-00-0935 prowadzonego w 2019 r. i 201100083 prowadzonego w 2020 r.

W konsekwencji nieprawidłowego dokonywania przypisu zmiennej składki na rzecz GZM w Katowicach w sprawozdaniach Rb-28S z wykonania planu wydatków jednostki samorządu terytorialnego, sporządzonych w latach 2019 - 2020 wg stanu na dzień 31 marca, 30 czerwca, 30 września w dziale 600 – „Transport i łączność”, w rozdziale 60004 – „Lokalny transport zbiorowy”, w § 2900 – „Wpłaty gmin i powiatów na rzecz innych jednostek samorządu terytorialnego oraz związków gmin, związków powiatowo-gminnych, związków powiatów, związków metropolitalnych na dofinansowanie zadań bieżących”, w kolumnie 7 nie wykazano zobowiązań Miasta Tarnowskie Góry przypadających do spłaty na rzecz ww. związku w kolejnych okresach sprawozdawczych danego roku budżetowego, tj.:

- na 31 marca 2019 r. w wysokości 6.408.144 zł,
- na 30 czerwca 2019 r. w wysokości 4.196.052 zł,
- na 30 września 2019 r. w wysokości 2.098,026 zł,
- na 31 marca 2020 r. w wysokości 7.545.510,00 zł,
- na 30 czerwca 2020 r. w wysokości 6.707.120,00 zł *
- na 30 września 2020 r. w wysokości 5.030.340,00 zł *

* z uwzględnieniem prolongaty terminu płatności rat za maj, czerwiec, lipiec i sierpień 2020 r. (prolongata o 4 kolejne miesiące), wynikającej z Decyzji Przewodniczącego Zarządu GZM z dnia 6 maja 2020 r. – pismo Znak: FN.3156.11.2020 w sprawie „odroczenia terminu płatności zaliczek części zmiennej składki członkowskiej za maj 2020 r., czerwiec 2020 r., lipiec 2020 r. oraz sierpień 2020 r.”.

Ponadto, w ewidencji pozabilansowej na koncie 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” niebieżąco ujęto równowartość prawnego zaangażowania przedmiotowych wydatków, bowiem ujmowano je w momencie zapłaty miesięcznej składki zamiast w pełnej wysokości. W treści ww. Załącznika do polityki rachunkowości przyjęto opis do pozabilansowego konta 998 – „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego”, w myśl którego konto to służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych danego roku budżetowego oraz niewygasających wydatków budżetowych ujętych do realizacji w danym roku budżetowym. Na stronie Ma konta 998 ujmuje się zaangażowanie wydatków, czyli wartość umów, decyzji i innych postanowień, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych w roku bieżącym.

Z kolei w myśl § 8 ust. 2 pkt 2 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącej załącznik nr 36 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie

sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2018 r. poz. 109 z późn. zm.), sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej/ jednostki samorządu terytorialnego, sporządza się następująco: w kolumnie „Zaangażowanie” wykazuje się kwoty wynikające z umów, decyzji i innych postanowień, których wykonanie powoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych w roku bieżącym.

W treści ww. Załącznika do polityki rachunkowości przyjęto opis do pozabilansowego konta 998 – „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego”, w myśl którego konto to służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych danego roku budżetowego oraz niewygasających wydatków budżetowych ujętych do realizacji w danym roku budżetowym. Na stronie Ma konta 998 ujmuje się zaangażowanie wydatków, czyli wartość umów, decyzji i innych postanowień, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych w roku bieżącym.

Należy również mieć na względzie, że zgodnie z art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.), plany kont dla jednostek budżetowych powinny uwzględniać ujmowanie wszystkich etapów rozliczeń poprzedzających płatność dochodów i wydatków, a w zakresie wydatków i kosztów – także zaangażowanie środków.

Skutkiem powyższego w ww. sprawozdaniach Rb-28S również kwota zaangażowania przedmiotowych wydatków wykazywana w kol. 6 – „Zaangażowanie” była zaniżona o podane powyżej wartości.

Zgodnie z postanowieniami:

▪ *Załącznika nr 1 do Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miejskiego w Tarnowskich Górach przyjętego zarządzeniem Nr 107/2019 Burmistrza Miasta Tarnowskie Góry z dnia 10 stycznia 2019 r.:*

- § 28 pkt 37 – do wspólnych zadań komórek organizacyjnych Urzędu należy w szczególności uzgadnianie zaangażowania środków dysponenta z Wydziałem Finansowym oraz jego bieżąca aktualizacja;

- § 32 pkt 2 – prowadzenie rozliczeń finansowych z organizatorem komunikacji autobusowej

należą do zadań Wydziału Gospodarki Miejskiej.

Podstawę dokonania przedmiotowych przypisów wydatków i zaangażowania wydatków stanowiły polecenia przelewów Wydziału Gospodarki Miejskiej Urzędu Miejskiego w Tarnowskich Górach wraz z opracowanym wydrukiem z dysponenta oraz arkuszem ocen, przedkładane w Referacie Księgowości Budżetowej w terminie „do 10-go każdego miesiąca”, tj. zgodnie z postanowieniem załącznika Nr 12 – „Terminarz obiegu dokumentów księgowych” do zarządzenia Nr 1698/2018 z dnia 27 kwietnia 2018 r.

Zgodnie z udzielonymi wyjaśnieniami brak przedmiotowych przypisów i zaangażowania wynikał z przyjętej interpretacji, iż uchwały Zarządu GZM jako dokumenty niemające znamion wspólnego oświadczenia woli stron, nie określają w sposób konstytutywny zobowiązań finansowych Miasta Tarnowskie Góry.

Zadania w zakresie prowadzenia ww. ewidencji księgowej należały do pracowników Referatu ds. Księgowości Budżetowej Urzędu Miejskiego w Tarnowskich Górach oraz do Wydziału Gospodarki Miejskiej Urzędu Miejskiego Tarnowskich Górach. Nadzór w tym zakresie sprawowali odpowiednio: Kierownik Referatu i jednocześnie Główny Księgowy Urzędu Miejskiego w Tarnowskich Górach oraz Naczelnik Wydziału Gospodarki Miejskiej.

Wniosek nr 4

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Miejskiego w Tarnowskich Górach w zakresie prawidłowego ujmowania w księgach rachunkowych zobowiązań i zaangażowania wydatków budżetowych roku bieżącego Miasta Tarnowskie Góry z tytułu wpłat za organizowanie przez Górnośląsko – Zagłębiowską Metropolię publicznego transportu pasażerskiego, stosownie do:

- zasad funkcjonowania odpowiednio: kont zespołu „2”, konta 998, 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 w Zakładowym Planie Kont Urzędu Miejskiego w Tarnowskich Górach stanowiącym załącznik nr 7 do zarządzenia Nr 1698/2018 Burmistrza Miasta Tarnowskie Góry z dnia 27 kwietnia 2018 r. w sprawie wprowadzenia dokumentacji zasad (polityki) prowadzenia rachunkowości w Gminie Tarnowskie Góry i Urzędzie Miejskim w Tarnowskich Górach ze zm.,
 - § 8 ust. 2 pkt 2 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącej załącznik nr 36 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2020 r., poz. 1564 z późn. zm.),
 - art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U z 2021 r., poz. 305),
- mając na uwadze art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ww. ustawy.

W zakresie długu publicznego:

- *W Wieloletniej Prognozie Finansowej Miasta Tarnowskie Góry na lata 2020 - 2028 podjętej uchwałą Nr XVII/187/2019 Rady Miejskiej w Tarnowskich Górach z dnia 18 grudnia 2019 r., która weszła w życie 1 stycznia 2020 r., nieprawidłowo wykazano wartość spłat rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykupu papierów wartościowych wynikających z tytułu zobowiązań już zaciągniętych. W kolumnie 10.6 „Spłaty, o których mowa w pkt 5.1., wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych” zał. nr 1 „Wieloletnia prognoza finansowa jednostki samorządu terytorialnego” zawyżono wartości spłat ww. rat kapitałowych poprzez ujęcie w tej kolumnie również spłat rat kredytu oraz pożyczki dopiero planowanych do zaciągnięcia w 2020 r., w kwotach: 100.000,00 zł w roku 2021, 2.500.000,00 zł w roku 2022, 2.500.000,00 zł w roku 2023, 2.503.200,00 zł w roku 2024, 2.500.000,00 zł w roku 2025, 2.600.000,00 zł w roku 2026 oraz 2.600.000,00 zł w roku 2028.*

Naruszono tym postanowienia załącznika nr 1 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 stycznia 2013 r. w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego (Dz.U. z 2015 r. poz. 92 z późn. zm.).

Powyższe naruszyło również art. 226 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.), zgodnie z którym wieloletnia prognoza finansowa powinna być realistyczna i określać dla każdego roku objętego prognozą co najmniej przychody i rozchody budżetu jednostki samorządu terytorialnego, z uwzględnieniem długu zaciągniętego oraz planowanego do zaciągnięcia.

Powyższe spłaty wynikały z zawartych w trakcie roku 2020 następujących umów:

- umowy pożyczki na kwotę 403.200,00 zł zawartej pomiędzy Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach a Gminą Tarnowskie Góry w dniu 28 lutego 2020 r. W umowie przewidziano spłatę ww. pożyczki w 15 ratach do dnia 15 grudnia 2024 r.

- umowy kredytu długoterminowego na kwotę 17.500.000 zł pomiędzy Bankiem Gospodarstwa Krajowego a Gminą Tarnowskie Góry, która została zawarta w dniu 19 maja 2020 r. Spłatę kredytu przewidziano w okresie od 2022 roku do 2028 roku.

Zmiana Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Tarnowskie Góry na lata 2020 - 2028 przyjęta uchwałą Nr XXII/234/2020 Rady Miejskiej w Tarnowskich Górach z dnia 27 maja 2020 r. uwzględniała wartości wynikające z ww. zawartych umów, w zakresie spłat rat kredytów i pożyczek wynikających z zobowiązań już zaciągniętych.

Dane do wieloletniej prognozy finansowej oraz jej zmian przygotowywał Inspektor Referatu ds. Planowania, Analiz i Sprawozdawczości Budżetowej. Nadzór w tym zakresie sprawował Kierownik tego Referatu.

W myśl art. 230 ust. 1 i ust. 2 ustawy o finansach publicznych, inicjatywa w sprawie sporządzenia projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej i jej zmiany oraz przedłożenie jej organowi stanowiącemu należały do p. Arkadiusza Czech – Burmistrza Miasta Tarnowskie Góry.

Wniosek nr 5

Zapewnić uwzględnianie w Wieloletniej Prognozie Finansowej rzetelnych (obiektywnych) wartości, tj. wynikających z zawartych umów, w zakresie spłat rat kredytów i pożyczek oraz wykupu papierów wartościowych przez Miasto Tarnowskie Góry, mając na uwadze art. 226 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305) oraz postanowienia załącznika nr 1 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 stycznia 2013 r. w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2021 r. poz. 83) oraz wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Miejskiego w Tarnowskich Górach w zakresie przygotowywania projektów Wieloletniej Prognozy Finansowej, mając na uwadze art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

W zakresie dochodów podatkowych:

- W latach 2016 - 2020 nieprawidłowo przeprowadzono czynności mające na celu ustalenie stanu faktycznego, w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności wykazanych przez sześciu podatników podatku od nieruchomości danych o posiadanych nieruchomościach oraz nie wezwano tych podatników do złożenia korekt deklaracji podatkowych. 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. W myśl art. 274 a § 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.

Placówki oświatowe: Zespół Szkolno-Przedszkolny nr 1 i nr 4 (za lata 2016 - 2020), nr 2 (za lata 2018 - 2020), Szkoła Podstawowa nr 11, nr 15 (za lata 2016 - 2020), nr 8 (za lata 2018 - 2020), wykazały w składanych deklaracjach wyłącznie powierzchnie zwolnione z opodatkowania 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.), natomiast były tam świadczone usługi w zakresie opieki zdrowotnej przez niepubliczne zakłady opieki zdrowotnej, co wynikało z porozumień dotyczących udzielania świadczeń w zakresie profilaktycznej opieki zdrowotnej nad uczniami finansowanych przez Śląski Oddział Wojewódzki Narodowego Funduszu Zdrowia.

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 4 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 prawne 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.

Zadania z zakresu wymiaru podatku od nieruchomości należały do pracowników Referatu Podatków i Opłat Lokalnych. Nadzór w tym zakresie sprawował Kierownik tego Referatu.

Wniosek nr 6

Ponownie przeanalizować prawidłowość opodatkowania nieruchomości pozostających w posiadaniu podatników będących jednostkami oświatowymi, a w przypadku stwierdzenia nieprawidłowości wszcząć w trybie art. 165 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2020 r. poz. 1325 z późn. zm.) postępowanie podatkowe w celu prawidłowego ustalenia podstawy opodatkowania za lata 2016 - 2020, mając na uwadze wymogi art. 2 ust. 1 pkt 2

oraz art. 3 ust. 1 pkt 4 lit. a i 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.).

Wniosek nr 7

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Podatków i Opłat Lokalnych w zakresie prawidłowego dokonywania czynności sprawdzających złożonych deklaracji podatkowych, stosownie do art. 272 pkt 3, art. 274a § 2, art. 281 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2020 r., poz. 1325 z późn. zm.), mając na uwadze wymogi ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1170 z późn. zm.), oraz art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2021 r. poz. 305).

- *W latach 2016 - 2021 (do dnia zakończenia kontroli), nieprawidłowo prowadzono podatkową ewidencję analityczną do konta 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych” poprzez założenie dla jednego podatnika dwóch kart kontowych. Było to niezgodne z postanowieniami § 11 ust. 3 pkt 1 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 przytoczonym przepisem, konta szczegółowe prowadzone są do kont analitycznych i służą do rozrachunków z podatnikami - z tytułu podatków, które podlegają przypisaniu na ich kontach. Natomiast przepisy § 11 ust. 4 pkt 1 ww. rozporządzenia Ministra Finansów stanowią, że konta podatników określone w § 11 ust. 3 tego rozporządzenia, prowadzi się w następujący sposób:

- 1) dla każdego podatnika i inkasenta prowadzi się odrębne konto w każdym podatku;*
- 2) dla każdej jednostki budżetowej, banku oraz innego podmiotu prowadzi się odrębne konto*

w każdym podatku, w związku z którym ta jednostka budżetowa, bank lub inny podmiot stał się dłużnikiem jednostki samorządu terytorialnego.

Ponadto, w myśl § 9 pkt 1 i 2 Instrukcji w sprawie ewidencji poboru podatków, opłat i należności cywilnoprawnych stanowiącej załącznik nr 10 do postanowienia nr 46/2010 Burmistrza Miasta Tarnowskie Góry z dnia 31 grudnia 2010 r. w sprawie wprowadzenia dokumentacji zasad (polityki) prowadzenia rachunkowości w Gminie Tarnowskie Góry i Urzędzie Miejskim w Tarnowskich Górach ze zmianami, ewidencję szczegółową dla każdego rodzaju należności prowadzi się na kontach podatników. Dla każdego podatnika prowadzi się odrębne szczegółowe konto każdego podatku. Obecnie tożsame zapisy zawiera § 8 pkt 1 i 2 Instrukcji w sprawie ewidencji poboru podatków, opłat i należności cywilnoprawnych stanowiącej załącznik nr 20 do zarządzenia Nr 1698/2018 Burmistrza Miasta Tarnowskie Góry z dnia 27 kwietnia 2018 r. w sprawie wprowadzenia dokumentacji zasad (polityki) prowadzenia rachunkowości w Gminie Tarnowskie Góry i Urzędzie Miejskim w Tarnowskich Górach, ze zmianami.

Powyższe dotyczyło podatnika będącego jednostką organizacyjną Miasta Tarnowskie Góry prowadzącego statutową działalność na terenie dwóch nieruchomości położonych w Tarnowskich Górach, któremu zaprowadzono karty kontowe o numerach 1/281 oraz 1/507.

Zgodnie z wyjaśnieniami pracowników, podatnik składał osobne deklaracje dotyczące nieruchomości posiadanych na podstawie różnych tytułów prawnych. Podatnik zostanie

zobowiązany do składania jednej deklaracji obejmującej wszystkie przedmioty opodatkowania będące w jego posiadaniu.

Nieprawidłowość w tym zakresie stwierdzono również podczas poprzedniej kontroli kompleksowej gospodarki finansowej Miasta Tarnowskie Góry, co znalazło odzwierciedlenie w wystąpieniu pokontrolnym Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach, Znak: WK-610/35/4/16/17 z dnia 2 stycznia 2017 r.

Zadania w zakresie prowadzenia kart kontowych należały do pracowników Referatu Podatków i Opłat Lokalnych. Nadzór w tym zakresie sprawował Kierownik tego Referatu.

Wniosek nr 8

Zaprowadzić indywidualną kartę kontową dla ww. podatnika będącego jednostką organizacyjną Miasta Tarnowskie Góry, stosownie do wymogów § 11 ust. 3 pkt 1 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) oraz Instrukcji w sprawie ewidencji poboru podatków, opłat i należności cywilnoprawnych stanowiącej załącznik nr 20 do zarządzenia Nr 1698/2018 Burmistrza Miasta Tarnowskie Góry z dnia 27 kwietnia 2018 r. w sprawie wprowadzenia dokumentacji zasad (polityki) prowadzenia rachunkowości w Gminie Tarnowskie Góry i Urzędzie Miejskim w Tarnowskich Górach, ze zmianami.

W zakresie wynagrodzeń:

- *W 2020 r. nabór na stanowisko podinspektora w Wydziale Administracyjnym Urzędu Miejskiego w Tarnowskich Górach przeprowadzono z naruszeniem przepisu art. 13 ust. 2 pkt 3 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1282), zgodnie z którym ogłoszenie o naborze powinno zawierać określenie wymagań związanych ze stanowiskiem, zgodnie z opisem danego stanowiska, ze wskazaniem, które z nich są niezbędne, a które dodatkowe.*

Opis stanowiska, o którym mowa w art. 13 ust. 2 pkt 3 ww. ustawy o pracownikach samorządowych, dla stanowiska stanowiącego przedmiot naboru zawarty został w załączniku do pisemnego wniosku Naczelnika Wydziału Administracyjnego z dnia 5 sierpnia 2020 r. skierowanego do Burmistrza Miasta o wszczęcie procedury naboru, zgodnie z procedurą ustaloną w Regulaminie naboru na wolne stanowiska urzędnicze i kierownicze stanowiska urzędnicze w Urzędzie Miejskim w Tarnowskich Górach oraz na stanowiska kierowników gminnych jednostek organizacyjnych wprowadzonym do stosowania Poleceniem nr 32/2020 Burmistrza Miasta Tarnowskie Góry z dnia 4 czerwca 2020 r.

Zgodnie z tym opisem niezbędnym wymaganiem dotyczącym doświadczenia zawodowego na ww. stanowisko był minimum 1 rok stażu pracy. W ogłoszeniu o naborze w wymaganiach niezbędnych zawarto zapis: „doświadczenie zawodowe: nie wymagane”. Co najmniej roczne doświadczenie zawodowe w pracy na urzędniczych stanowiskach w jednostkach samorządu terytorialnego stanowiło wymaganie dodatkowe.

Zgodnie z wyjaśnieniami udzielonymi przez pracowników Urzędu Miejskiego w Tarnowskich Górach przy ogłaszaniu konkursu na stanowisko Podinspektora w Wydziale Administracyjnym, Burmistrz Miasta podjął decyzję o zmniejszeniu

niezbędnych wymagań kwalifikacyjnych dla stanowiska Podinspektora (w stosunku do wniosku Naczelnika Wydziału) tylko do wykształcenia wyższego - zgodnie z zapisami Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych. W opinii Burmistrza Miasta zapis art. 13 ust. 2 pkt 3 ustawy o pracownikach samorządowych nie jest jednoznacznie obligatoryjny, nie zawiera zamkniętego i niezmiennego katalogu elementów ogłoszenia o naborze i pozwala na pewną dowolność w określeniu elementów ogłoszenia. Słowo „powinno” stanowi nie obowiązek, lecz zalecenie.

Ogłoszenia nr OR.2110.10.2020 z 20 sierpnia 2020 r. w sprawie naboru na stanowisko podinspektora w Wydziale Administracyjnym podpisał p. Arkadiusz Czech – Burmistrz Miasta Tarnowskie Góry.

Wniosek nr 9

Przeprowadzać nabór na wolne stanowiska urzędnicze w Urzędzie Miejskim w Tarnowskich Górach zgodnie z przepisem art. 13 ust. 2 pkt 3 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1282) oraz obowiązującymi w Urzędzie Miejskim w Tarnowskich Górach regulacjami wewnętrznymi, wynikającymi z Polecenia Nr 32/2020 Burmistrza Miasta Tarnowskie Góry z dnia 04.06.2020 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu naboru na wolne stanowiska urzędnicze i kierownicze stanowiska urzędnicze w Urzędzie Miejskim w Tarnowskich Górach oraz na stanowiska kierowników gminnych jednostek organizacyjnych (ze zmianami).

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

Elektronicznie podpisany przez Daniel
Kołodziej