



PREZES
REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
W KATOWICACH

Znak: WK-610/22/4/21

Katowice, 13 grudnia 2021 r.

Pani
Gabriela Staszkiwicz
Burmistrz Miasta
Cieszyna

Wystąpienie pokontrolne

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w okresie od dnia 28 czerwca 2021 r. do dnia 7 września 2021 r. kontrolę kompleksową gospodarki finansowej **Miasta Cieszyna** za okres od 1 stycznia 2017 r. do 7 września 2021 r.

Ustalenia kontroli zostały zawarte w protokole kontroli podpisanym w dniu 14 października 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 podatków lokalnych:

- *Do dnia kontroli nie podjęto działań celem weryfikacji prawa do zwolnienia z podatku od nieruchomości za lata 2017 - 2021 działek oraz posadowionych na nich budynków i budowli, będących w użytkowaniu wieczystym PKP S.A., nabytym od Skarbu Państwa, nie objętych umową o zarządzanie zawartej z PKP PLK S.A., przez które przebiegała nieczynna linia kolejowa, co było niezgodne z art. 7 ust. 1 lit. a ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. 2018 r. poz. 1445 z późn. zm.), zgodnie z którym zwalnia się od podatku od nieruchomości grunty, budynki i budowle wchodzące w skład infrastruktury kolejowej w rozumieniu przepisów o transporcie kolejowym, która jest udostępniana przewoźnikom kolejowym.*

Powyższe dotyczyło działek: nr 32 o pow. 0,2816 ha, nr 19/4 o pow. 0,4193 ha, nr 39/4 o pow. 0,2088 ha, nr 65 o pow. 0,3170 ha, nr 12 o pow. 0,1534 ha, nr 17 o pow. 1,7024 ha, nr 4 o pow. 0,1650 ha, nie oddanych na podstawie umowy Nr D50-KN-1L/01 z dnia 27 września 2001 r. w zarządzanie PKP PLK S.A.

Przez powyższe działki przebiegała nieczynna linia nr 190, jak wynikało ze statutu PKP PLK S.A., stanowiącego załącznik do uchwały Nr 1177/2017 Zarządu PKP Polskie Linie Kolejowe S.A. z dnia 5 grudnia 2017 r. (aktualizacja załącznika nr 1.2 miała miejsce 26 lipca 2021 r.).

Ponadto, podatnik PKP S.A. wykazał w deklaracji na podatek od nieruchomości działkę nr 16, która nie istniała w ewidencji gruntów i budynków, poprawny nr działki to 16/3 o powierzchni 2,0372 ha. W trakcie kontroli podatnik dokonał korekty deklaracji za 2021 r., co nie miało wpływu na wysokość podatku od nieruchomości.

Zadania w zakresie wymiaru podatku od nieruchomości należały do pracowników Referatu Podatków, Dochodów, Windykacji i Egzekucji, poprzednio Referatu Podatków. Nadzór w tym zakresie sprawowali: ówczesny oraz obecny Kierownik tego Referatu.

Wniosek nr 1

Zweryfikować prawo do zwolnienia z podatku od nieruchomości wykazanego na podstawie art. 7 ust. 1 lit. a ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. 2018 r. poz. 1445 z późn. zm.) przez podatników będących użytkownikami wieczystymi mienia Skarbu Państwa, mając na uwadze art. 272 pkt 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2021 r., poz. 1540).

- W latach 2019 - 2021 (do dnia kontroli) na kartach kontowych podatników będących osobami fizycznymi dokonywano przypisu podatku od nieruchomości/łącznego zobowiązania pieniężnego z dniem wystawienia decyzji podatkowych, 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. z 2010 r., Nr 208, poz. 1375), w związku z art. 212, art. 21 § 1 pkt 2, art. 133 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2018 r., poz. 800 z późn. zm.). Zgodnie z art. 21 § 1 pkt 2 Ordynacji podatkowej, zobowiązanie podatkowe powstaje z dniem doręczenia decyzji organu podatkowego, ustalającej wysokość tego zobowiązania, a stosownie do § 4 ust. 1 pkt 2 ww. rozporządzenia, przypisu lub odpisów na karcie kontowej należy dokonywać na podstawie doręczonej stronie decyzji.*

Powyższe stwierdzono na przykładzie sześciu podatników, w tym: podatników podatku od nieruchomości oraz podatnika łącznego zobowiązania pieniężnego, którym dostarczono decyzje od 15 do 68 dni po dokonaniu przypisu podatku na kartach kontowych.

Zgodnie z wyjaśnieniami pracowników Urzędu Miejskiego w Cieszynie powyższe wynikało z ustawień programu księgowego.

Zadania w zakresie prawidłowego dokonywania przypisu na kartach kontowych należały do pracowników Referatu Podatków, Dochodów, Windykacji i Egzekucji, poprzednio Referatu Podatków. Nadzór w tym zakresie należał do ówczesnego oraz obecnego Kierownika tego Referatu.

Wniosek nr 2

Zapewnić prawidłowe dokonywanie przypisu podatku na kartach kontowych podatników osób fizycznych, stosownie do § 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. z 2010 r., Nr 208, poz. 1375), mając na uwadze art. 212, art. 21 § 1 pkt 2 i art. 133 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2021 r., poz. 1540 z późn. zm.).

- *W latach 2019 - 2021 do dnia zakończenia kontroli, zaniechano dokonania prawidłowych czynności sprawdzających celem ustalenia stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności wykazanych przez podatników podatku od nieruchomości danych o posiadanych nieruchomościach oraz nie wezwano ich do złożenia korekt deklaracji podatkowych, a także do wyjaśnienia przyczyn niezłożenia deklaracji lub ich korekt.*

Zgodnie z art. 272 pkt 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2018 r., poz. 800 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:

- *podatnika o numerze karty kontowej 1/139 (osoba prawna), który do dnia kontroli nie złożył załącznika ZDN-1 lub ZDN-2 do deklaracji na podatek od nieruchomości na rok 2020 oraz na rok 2021. Organ podatkowy w dniach 17 marca 2020 r. i 22 kwietnia 2021 r. wezwał podatnika do przedłożenia kompletnej deklaracji wraz z załącznikami. Do dnia kontroli podatnik nie złożył ww. dokumentów.*

Ponadto, podatnik w złożonych do Urzędu Miejskiego w Cieszynie na lata 2019 - 2021 deklaracjach na podatek od nieruchomości w poz. D.1 „Grunty” – związane z prowadzeniem działalności gospodarczej, bez względu na sposób zakwalifikowania w ewidencji gruntów i budynków, wykazał wyższą powierzchnię niż wynikała z rejestru gruntów.

W trakcie kontroli organ podatkowy w dniu 30 sierpnia 2021 r. ponownie wezwał telefonicznie podatnika do złożenia korekt deklaracji wraz z załącznikami. Podatnik złożył korekty deklaracji na podatek od nieruchomości za lata 2019 - 2021 wraz z załącznikami. W wyniku złożonych korekt ogólna wysokość zobowiązania podatkowego zmniejszyła się w 2019 r. o kwotę 317,00 zł, w 2020 r. o kwotę 324,00 zł, w 2021 r. o kwotę 337,00 zł.

- podatnika o numerze karty kontowej 1/227 (osoba prawna), który wykazał w deklaracji na podatek od nieruchomości na rok 2020 w poz. D.2 „Budynki lub ich części” - związane z prowadzeniem działalności gospodarczej oraz budynku mieszkalne lub ich części zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej, powierzchnię użytkową 769,00 m². Natomiast w załączniku ZDN-1 do deklaracji na podatek od nieruchomości na 2020 r. w:

- poz. B.2 „Budynki lub ich części” nie wykazał powierzchni przeznaczonej na prowadzenie działalności gospodarczej,

- w poz. B.3 „Budowle lub ich części związane z prowadzeniem działalności gospodarczej” wykazał budowle o wartości 18.379,10 zł, które z kolei nie zostały wykazane w poz. D.3 deklaracji na podatek od nieruchomości, tj. budowle i ich części związane z prowadzeniem działalności gospodarczej.

W załączniku ZDN-2 do deklaracji na podatek od nieruchomości na rok 2020 i na rok 2021 - dane o przedmiotach opodatkowania zwolnionych z podatku w poz. B.1 „Grunty” podatnik wykazał powierzchnię działek inną niż wynikała z rejestru gruntów.

W trakcie kontroli organ podatkowy w dniu 30 sierpnia 2021 r. wezwał telefonicznie podatnika do złożenia korekt deklaracji wraz z załącznikami. Podatnik złożył korekty deklaracji na podatek od nieruchomości za lata 2020 - 2021 wraz z załącznikami. W wyniku złożonych korekt deklaracji na podatek od nieruchomości, ogólna wartość zobowiązania podatkowego zwiększyła się w 2020 r. o kwotę 350,00 zł, w 2021 r. o kwotę 336,00 zł.

- podatnika o numerze karty kontowej 1/703 (osoba prawna), który w deklaracji na podatek od nieruchomości w latach 2020 - 2021 w poz. D.3 „Budowle lub ich części związane z prowadzeniem działalności gospodarczej” wykazał budowle o wartości 268.000,00 zł. Z kolei w załączniku ZDN-1 do deklaracji na podatek od nieruchomości w poz. B.3 „Budowle lub ich części związane z prowadzeniem działalności gospodarczej” nie wykazał żadnych budowli.

W trakcie kontroli organ podatkowy w dniu 30 sierpnia 2021 r. wezwał telefonicznie podatnika do złożenia korekt deklaracji wraz z załącznikami. Podatnik złożył załączniki do deklaracji na podatek od nieruchomości za lata 2020 - 2021.

- podatnika o numerze karty kontowej 1/614 (osoba prawna), który do deklaracji na podatek od nieruchomości na lata 2020 - 2021 nie przedłożył załącznika do deklaracji na podatek od nieruchomości ZDN-1 - dane o przedmiotach opodatkowania podlegających opodatkowania lub ZDN-2 - dane o przedmiotach opodatkowania zwolnionych z podatku.

W trakcie kontroli, organ podatkowy w dniu 30 sierpnia 2021 r. wezwał telefonicznie podatnika do złożenia korekt deklaracji wraz z załącznikami. Podatnik złożył załączniki do deklaracji na podatek od nieruchomości za lata 2020 - 2021.

- podatnika o numerze karty kontowej 1/752 (osoba prawna), który w deklaracji na podatek od nieruchomości na 2021 r. (data wpływu do Urzędu Miejskiego w Cieszynie w dniu 13 sierpnia 2021 r.), w poz. D.1 „Grunty” - związane z prowadzeniem działalności gospodarczej, bez względu na sposób zakwalifikowania w ewidencji gruntów i budynków, wykazał powierzchnię 4.457,00 m², natomiast z wypisu z gruntów oraz aktu notarialnego Rep. A z dnia 6 lipca 2021 r. wynikało, iż podatnik nabył grunt o powierzchni 0,4340 ha (działka 42). Ponadto, w załączniku ZDN-1 do deklaracji na podatek od nieruchomości w poz. B.3 „Budowle lub ich części związane z prowadzeniem działalności gospodarczej” wykazano ogólną wartość

budowli bez wyszczególnienia rodzaju budowli związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej. Zgodnie z wyjaśnieniami pracowników Urzędu Miejskiego w Cieszynie, po dokonaniu weryfikacji, złożonej przez podatnika 13 sierpnia 2021 r. do Urzędu Miejskiego w Cieszynie, deklaracji z danymi wynikającymi z ewidencji gruntów i budynków stwierdzono, że powierzchnia gruntów była niezgodna z danymi wynikającymi z ewidencji gruntów i telefonicznie poinformowano podatnika o występujących niezgodnościach oraz wezwano go do złożenia korekty deklaracji.

W trakcie kontroli, podatnik złożył korektę deklaracji na 2021 r. W wyniku złożenia korekty deklaracji, ogólna wysokość zobowiązania podatkowego uległa zmniejszeniu o kwotę 48,00 zł.

- podatnika o numerze karty kontowej 1/45 (osoba prawna), który w deklaracjach na podatek od nieruchomości na lata 2019 - 2021 w poz. D.1 „Grunty” – związane z prowadzeniem działalności gospodarczej, bez względu na sposób zakwalifikowania w ewidencji gruntów i budynków, błędnie wykazał powierzchnię gruntów, która wynosiła do sierpnia 2019 r. - 4.359 m², zaś od września 2019 r. - 4.340,00 m². Zgodnie z aktem notarialnym z dnia 6 lipca 2021 r. podatnik sprzedał grunt o powierzchni 0,4340 ha (działka 42).*

W związku z powyższym został zawyżony podatek od nieruchomości w roku 2021 o kwotę 68,00 zł, w roku 2020 o kwotę 111,00 zł i w roku 2019 o kwotę 97,00 zł.

Organ podatkowy zgodnie z art. 274 § 1 i 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2020 r., poz. 1325 z późn. zm.), przesłał 1 września 2021 r. skorygowane i uwierzytelnione deklaracje na podatek od nieruchomości za lata 2019 - 2021.

- podatnika o numerze karty kontowej 1/7030 (osoba fizyczna), będącego dzierżawcą mienia stanowiącego własność Miasta Cieszyna, który nie złożył deklaracji na podatek od nieruchomości za dzierżawione grunty - teren o pow. 120 m² wydzielony z kąpieliska miejskiego na podstawie umów:*

- z dnia 20 maja 2019 r. - dzierżawa trwała od 15 czerwca 2019 r. do 1 września 2019 r.,*
- z dnia 18 czerwca 2020 r. - dzierżawa trwała od 1 lipca 2020 r. do 31 sierpnia 2020 r.,*
- z dnia 26 maja 2021 r. - dzierżawa trwała od 19 czerwca 2021 r. do 31 sierpnia 2021 r.*

Informacja o nieruchomościach i obiektach budowlanych w zakresie dzierżawionej powierzchni złożona została 12 sierpnia 2021 r. (w trakcie kontroli).

W dniu 12 sierpnia 2021 r. wydano decyzje w sprawie zmiany decyzji ostatecznej ustalającej wysokość podatku od nieruchomości na lata 2017, 2018, 2019, 2020, 2021. Podatnik był zobowiązany do zapłaty podatku od nieruchomości w wysokości 200,00 zł.

Zgodnie z wyjaśnieniami, Referat Podatków nie był w posiadaniu powyższych umów dzierżaw. Wydział Sportu przekazał umowy mailowo wyłącznie w celu wystawienia faktur. Umowy te nie zostały przekazane do pracownika Referatu Podatków, Dochodów, Windykacji i Egzekucji zajmującego się wymiarem podatku od nieruchomości, pomimo że wpłynęły do Wydziału Finansowego.

- podatnika o numerze karty kontowej 1/6982, który nie deklarował do opodatkowania budowli związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej. Na podstawie danych pochodzących z ogólnodostępnej platformy internetowej ustalono, że na nieruchomości podatnika funkcjonują: parking oraz ogrodzenie. W dniu 16 sierpnia 2021 r. organ podatkowy wezwał podatnika do złożenia informacji w sprawie podatku od nieruchomości, rolnego i leśnego IN-1.*

W trakcie kontroli wydano decyzje w sprawie zmiany decyzji ostatecznej ustalającej wysokość podatku od nieruchomości za lata 2016 - 2021. Zmieniono wymiar podatku w zakresie budowli, łączny przypis podatku wynosił 1.200,00 zł.

Zadania w zakresie prowadzenia czynności sprawdzających, przeprowadzania postępowań podatkowych, przygotowania projektów decyzji należały do pracowników Referatu Podatków, Dochodów, Windykacji i Egzekucji, poprzednio Referatu Podatków. Nadzór w tym zakresie sprawowali: ówczesny oraz obecny Kierownik tego Referatu.

Wniosek nr 3

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Podatków, Dochodów, Windykacji i Egzekucji w zakresie dokonywania czynności sprawdzających deklaracje podatkowe oraz informacje podatkowe jak również egzekwowania od podatników informacji podatkowych, deklaracji podatkowych oraz ich korekt, stosownie do art. 21, art. 272 pkt 1 lit. a, pkt 2, pkt 3 i art. 274a § 1 i § 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2021 r., poz. 1540 z późn. zm.) oraz art. 1a ust. 1 pkt 2 i pkt 3, art. 2 ust. 1 pkt 1 i 3, art. 6 ust. 6, ust. 9 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. 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 z późn. zm.).

Wniosek nr 4

Uszczegółowić procedury w zakresie przekazywania do Referatu Podatków, Dochodów, Windykacji i Egzekucji umów dzierżaw dotyczących mienia komunalnego, celem bieżącego monitorowania obowiązku podatkowego dzierżawców, 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 z późn. zm.).

W zakresie inwentaryzacji:

- *W latach 2019 - 2021 nieprawidłowo przeprowadzono inwentaryzację sald należności z tytułu podatku od nieruchomości według stanu na dzień 31 grudnia 2019 r. i 31 grudnia 2020 r., w związku z czym nie ustalono, że dzierżawcy mienia komunalnego nie złożyli deklaracji na podatek od nieruchomości. Powyższe było niezgodne z art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2018 r. poz. 395 z późn. zm.). Zgodnie ze wskazanym przepisem, jednostki przeprowadzają na ostatni dzień każdego roku obrotowego inwentaryzację należności z tytułów publicznoprawnych drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników.*

Inwentaryzacja sald konta 221 w zakresie należności z tytułu podatku od nieruchomości za ww. lata, zgodnie z wyjaśnieniami pracowników, polegała na uzgodnieniu sald kont księgi głównej prowadzonej w programie finansowo-księgowym Oddział 006, z danymi wykazanymi na kartotekach podatników ksiąg szczegółowych, prowadzonych w programach dziedzinowych. Przeprowadzono weryfikację sald pomiędzy pracownikiem zajmującym się księgowaniem kont syntetycznych, a pracownikiem zajmującym się księgowaniem kont analitycznych dotyczących osób fizycznych i prawnych.

Powyższe dotyczyło podatników o numerach kart kontowych:

- 1/7030 – podatnika będącego dzierżawcą terenu o pow. 120 m² wydzielonego z kąpieliska miejskiego od Miasta Cieszyna na podstawie umów z dnia:
 - 20 maja 2019 r. w okresie od 15 czerwca 2019 r. do 1 września 2019 r.,
 - 18 czerwca 2020 r. w okresie od 1 lipca 2020 r. do 31 sierpnia 2020 r.

Informacja o nieruchomościach i obiektach budowlanych w zakresie dzierżawionej powierzchni złożona została 12 sierpnia 2021 r. (w trakcie kontroli). W dniu 12 sierpnia 2021 r. wydano decyzje nr FN-II.3120.1.8649.2021 w sprawie zmiany decyzji ostatecznej ustalającej wysokość podatku od nieruchomości na lata 2017, 2018, 2019, 2020, 2021.

- 1/656 – podatnika, który dzierżawił nieruchomość, działkę nr 14/2 o powierzchni 0,5195 ha, zabudowaną budynkiem klubowym o pow. 110,17 m² i kortami tenisowymi na podstawie umowy dzierżawy z dnia 21 marca 2003 r. zawartej z Miastem Cieszynem.

Podatnik złożył deklarację na podatek od nieruchomości za lata 2019 - 2020 dopiero w dniu 1 czerwca 2020 r.

Na podstawie § 7 pkt 4-7 zarządzenia Nr 120.53.2018 Burmistrza Miasta Cieszyna z dnia 26 września 2018 r. w sprawie wprowadzenia Instrukcji przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji w Urzędzie Miejskim w Cieszynie ze zmianami, inwentaryzacji w drodze weryfikacji dokonują pracownicy Wydziału Finansowego, inwentaryzacja polega na weryfikacji danych wynikających z ksiąg z odpowiednimi dokumentami, celem weryfikacji jest stwierdzenie czy posiadane dokumenty potwierdzają istnienie stwierdzonego salda.

Zgodnie z wyjaśnieniami, pracownicy zajmujący się wymiarem podatków dokonywali analizy na podstawie składanych przez podatników informacji i deklaracji, jednak ww. podatnicy nie byli wzywani do złożenia deklaracji, ponieważ Wydział Sportu przekazywał umowy mailowo wyłącznie w celu wystawienia faktur, a do Referatu Podatków bezpośrednio umowy nie trafiały. Pomimo przekazania umów dzierżaw do Wydziału Finansowego nie zostały one przekazane do pracownika Referatu Podatków, zajmującego się wymiarem podatku od nieruchomości.

Zadania w zakresie przeprowadzenia inwentaryzacji należały do inspektorów w Referacie Podatków. Nadzór w tym zakresie pełnił Kierownik tego Referatu.

Wniosek nr 5

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Miejskiego w Cieszynie w zakresie przeprowadzania inwentaryzacji należności publicznoprawnych Miasta Cieszyna w drodze weryfikacji danych wynikających z ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami, zgodnie z art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r. poz. 217 z późn. zm.) oraz § 7 pkt 4-7 zarządzenia Nr 120.17.2019 Burmistrza Miasta Cieszyna z dnia 25 marca 2019 r. w sprawie zmiany zarządzenia Nr 120.53.2018 Burmistrza Miasta Cieszyna w sprawie wprowadzenia Instrukcji przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji w Urzędzie Miejskim w Cieszynie, mając na uwadze art. 68 ust. 1 i 2 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305 z późn. zm.).

W zakresie ulg w spłacie należności publicznoprawnych:

- *W latach 2020 - 2021 (do dnia 25 sierpnia) nieterminowo wydano zaświadczenia o udzielonej pomocy de minimis w zakresie rozłożenia na raty i odroczenia terminu zapłaty podatku od nieruchomości dwóm podatnikom (osobom prawnym), co było niezgodne z art. 5 ust. 3 ustawy z dnia 30 kwietnia 2004 r. o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej (Dz. U. z 2018 r. poz. 362 z późn. zm.). Zgodnie ze wskazanym przepisem, podmioty udzielające pomocy wydają beneficjentowi pomocy zaświadczenie stwierdzające, że udzielona pomoc publiczna jest pomocą de minimis.*

Zgodnie z § 4 ust. 1 pkt 2 rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 20 marca 2007 r. w sprawie zaświadczeń o pomocy de minimis i pomocy de minimis w rolnictwie lub rybołówstwie (Dz. U. z 2018 r. poz. 350) zaświadczenie o pomocy de minimis wydaje się z urzędu w dniu udzielenia pomocy publicznej będącej pomocą de minimis, a w przypadku pomocy udzielanej na podstawie decyzji - wraz z tą decyzją w dniu jej wydania.

Powyższe dotyczyło podatników o numerach kart kontowych:

- *nr 1/621 (spółka akcyjna spółka komandytowa), któremu udzielono pomocy de minimis w dniu 2 listopada 2020 r., natomiast zaświadczenie wystawiono dopiero 26 sierpnia 2021 r., tj. 298 dni po terminie.*

Decyzję w sprawie rozłożenia na raty zaległości w podatku od nieruchomości w wysokości 488.618,70 zł za okres od grudnia 2019 r. do sierpnia 2020 r. wydał z upoważnienia Burmistrza Miasta Cieszyna p. Krzysztof Kasztura - I Zastępca Burmistrza Miasta Cieszyna. Wartość pomocy publicznej wynosiła 24.909,95 zł, co stanowiło 5.409,56 euro;

- *nr 1/196 spółka z o.o., podatnikowi udzielono pomocy de minimis:*

- w dniu 15 stycznia 2021 r., a zaświadczenie poświadczające udzielenie pomocy wydano 27 sierpnia 2021 r. Wartość pomocy publicznej wynosiła 55,87 zł, co stanowiło 12,29 euro, zaświadczenie wydano z opóźnieniem, które wynosiło 224 dni.

Decyzję w sprawie odroczenia terminu płatności podatku od nieruchomości za miesiące listopad i grudzień 2020 r. - do 30 stycznia 2021 r. wydał z upoważnienia Burmistrza Miasta Cieszyna, Kierownik Referatu Podatków, Dochodów, Windykacji i Egzekucji,

- w dniu 25 maja 2020 r., a zaświadczenie wystawiono dopiero 26 sierpnia 2021 r., tj. z opóźnieniem, które wynosiło 458 dni.

Decyzję w sprawie rozłożenia na raty zaległości podatkowej w podatku od nieruchomości za lata 2014 - 2019 w wysokości 170.312,92 zł wraz z odsetkami w wysokości 40.261,00 zł wydał z upoważnienia Burmistrza Miasta Cieszyna, Kierownik Referatu Podatków. Wartość pomocy publicznej wynosiła kwotę 2.253,54 zł, co stanowiło 499,55 euro.

Obowiązki w zakresie sporządzenia zaświadczenia o udzielonej pomocy de minimis należały do Kierownika Referatu Podatków, Dochodów, Windykacji i Egzekucji, poprzednio Kierownika Referatu Podatków. Nadzór w tym zakresie pełnił Naczelnik Wydziału Finansowego.

Wniosek nr 6

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Miejskiego w Cieszynie w zakresie wystawiania zaświadczeń o pomocy de minimis w dniu jej udzielenia, zgodnie z art. 5 ust. 3 ustawy z dnia 30 kwietnia 2004 r. o ustawy o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej (Dz. U. z 2021 r. poz. 743) oraz § 4 ust. 1

rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 20 marca 2007 r. w sprawie zaświadczeń o pomocy de minimis i pomocy de minimis w rolnictwie lub rybołówstwie (Dz.U. z 2018 r. poz. 350), 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 z późn. zm.).

W zakresie gospodarki komunalnej:

- *W latach 2020 - 2021 (do dnia zakończenia kontroli) przetargi na zbycie nieruchomości komunalnych przeprowadzane były przez komisję trzyosobową, podczas gdy Burmistrz Miasta Cieszyna powołał do przeprowadzania tych czynności komisję siedmioosobową. Stosownie do § 8 ust. 1 i 2 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 poz. 1490 z późn. zm.) czynności związane z przeprowadzeniem przetargu wykonuje komisja przetargowa. Przewodniczącego oraz członków komisji przetargowej, w składzie od 3 do 7 osób, wyznacza właściwy organ spośród osób dających rękojmię rzetelnego przeprowadzenia i rozstrzygnięcia przetargu.*

Do przeprowadzenia przetargów na zbycie ww. nieruchomości powołana została Komisja Przetargowa w siedmioosobowym składzie na podstawie:

- zarządzenia Nr 622/II/2007 Burmistrza Miasta Cieszyna z dnia 22 sierpnia 2007 r. w sprawie powołania Komisji Przetargowej do zbywania nieruchomości stanowiących własność Gminy Cieszyn, wraz z późniejszymi zmianami;

- zarządzenia Nr 0050.528.2020 Burmistrza Miasta Cieszyna z dnia 12 listopada 2020 r. w sprawie powołania Komisji Przetargowej do przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości, przetargów na najem i dzierżawę nieruchomości gruntowych oraz uchylecia zarządzenia w sprawie powołania Komisji Przetargowej do zbywania nieruchomości stanowiących własność Gminy Cieszyn.

Powyższe dotyczyło przetargów na sprzedaż nieruchomości komunalnych oznaczonych jako działki nr 117/1 i nr 118/1 obr. 64, działki nr 3/2 obr. 74, działki nr 254/7 obr. 69 położonych w Cieszynie.

Protokoły z przetargów przeprowadzonych w dniach 19 sierpnia 2020 r., 19 października 2020 r., 23 marca 2021 r. podpisane zostały przez trzyosobową Komisję, która przeprowadziła dany przetarg.

W Urzędzie Miasta Cieszyna nie obowiązywał regulamin prac Komisji Przetargowej. Pracownicy Urzędu Miasta Cieszyna wyjaśnili, że zgodnie z dotychczasową, wieloletnią praktyką stosowaną w tut. Urzędzie, przetargi na sprzedaż gminnych nieruchomości przeprowadzane są zawsze przez trzy osoby wybrane spośród siedmiu (wcześniej pięciu) członków komisji przetargowej.

Wniosek nr 8

Przeprowadzać przetargi oraz rokowania na zbycie nieruchomości przez komisję w składzie ustalonym przez Burmistrza Miasta Cieszyna zgodnie z zarządzeniem Nr 0050.528.2020 Burmistrza Miasta Cieszyna z dnia 12 listopada 2020 r. w sprawie powołania Komisji Przetargowej do przeprowadzania przetargów oraz rokowań na

zbycie nieruchomości, przetargów na najem i dzierżawę nieruchomości gruntowych oraz uchylene zarządzenia w sprawie powołania Komisji Przetargowej do zbywania nieruchomości stanowiących własność Gminy Cieszyn, mając na uwadze § 8 ust. 1 i 2 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 z późn. zm.).

W zakresie dodatków uzupełniających dla nauczycieli – art. 30a ust. 1 ustawy Karta Nauczyciela

- *W 2020 r. nieprawidłowo przeprowadzono analizę danych otrzymanych z placówki oświatowej prowadzonej przez Miasto Cieszyn, dotyczących wydatków poniesionych na wynagrodzenia nauczycieli w 2019 r., co polegało na uwzględnieniu w faktycznie poniesionych wydatkach na wynagrodzenia nauczycieli na stopniu awansu zawodowego stażyści - jednorazowego świadczenia na start, o którym mowa w art. 53a ust. 1 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2018 r., poz. 967 z późn. zm.).*
Zgodnie z powyższym przepisem, ww. świadczenia nie uwzględnia się przy obliczaniu kwot wydatkowanych na średnie wynagrodzenia nauczycieli, o których mowa w art. 30 ust. 3 ww. ustawy.

Uwzględnienie w faktycznie poniesionych wydatkach na wynagrodzenia nauczycieli jednorazowego świadczenia na start spowodowało zawyżenie w sprawozdaniu wydatków poniesionych na wynagrodzenia dla nauczycieli stażystów w 2019 r. o kwotę 1.000,00 zł.

Zgodnie z wyjaśnieniami pracowników Urzędu Miejskiego w Cieszynie, omyłkowo wliczone jednorazowe świadczenie na start, o którym mowa w art. 53a ust. 1 Karty Nauczyciela, do średniej wynagrodzeń nauczycieli nie miało wpływu na konieczność wypłacenia dodatku uzupełniającego dla nauczycieli tego stopnia awansu zawodowego.

Zadania związane z przeprowadzeniem analizy poniesionych w poprzednim roku kalendarzowym wydatków na wynagrodzenia nauczycieli w odniesieniu do wysokości średnich wynagrodzeń na poszczególnych stopniach awansu zawodowego należały do Inspektora Centrum Usług Wspólnych w Cieszynie. Nadzór w tym zakresie sprawował Dyrektor Centrum.

Wniosek nr 9

Zapewnić kontrolę danych wynikających z analizy poniesionych w poprzednim roku kalendarzowym wydatków na wynagrodzenia nauczycieli przygotowywanej przez Centrum Usług Wspólnych w Cieszynie, celem prawidłowego sporządzenia sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli, stosownie do art. 30a ust. 1 w związku z art. 53a ust. 5 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2021 r., poz. 1762) 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 z późn. zm.).

W zakresie dotacji dla podmiotów spoza sektora finansów publicznych:

- *W 2018 r. przyznano dotację dla Stowarzyszenia Pomocy Wzajemnej „Być Razem”, pomimo iż ze złożonej przez ww. Stowarzyszenie oferty nie wynikało, czy spełnia ono wymagania określone w ogłoszeniu otwartego konkursu ofert w zakresie kadry noclegowni oraz schroniska dla osób bezdomnych z terenu gminy Cieszyn, czym naruszono art. 14 ust. 1 pkt 5 w związku z art. 15 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz.U. z 2018 r., poz. 450 z późn. zm.). Zgodnie z art. 14 ust. 1 pkt 5 ww. ustawy, oferta realizacji zadania publicznego złożona w trybie otwartego konkursu ofert zawiera m.in. informację o posiadanych zasobach rzeczowych i kadrowych zapewniających wykonanie zadania publicznego oraz o planowej wysokości środków finansowych na realizację zadania pochodzącego z innych źródeł. Z kolei zgodnie z art. 15 ust. 1 pkt 3 ww. ustawy, organ administracji publicznej przy rozpatrywaniu ofert ocenia proponowaną jakość wykonania zadania i kwalifikacje osób, przy udziale których organizacja pozarządowa lub podmioty określone w art. 3 ust. 3 będą realizować zadanie publiczne.*

Powyższe polegało na tym, że w ogłoszeniu otwartego konkursu ofert na realizację zadania publicznego gminy Cieszyn na rok 2019 w zakresie polityki społecznej i przeciwdziałania wykluczeniu społecznemu – wsparcie dla osób potrzebujących – pomoc udzielana w formie schronienia, wskazano następujące wymagania dotyczące:

- *kadry noclegowni - kierownik placówki zatrudniony w wymiarze ¼ etatu (osoba mająca kwalifikacje określone w art. 122 ust. 1 ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej), opiekunowie (osoby posiadające kwalifikacje określone w art. 48a ust. 3a ww. ustawy o pomocy społecznej), pracownik odpowiedzialny za utrzymanie czystości;*
 - *kadry prowadzącej schronisko dla osób bezdomnych z terenu gminy Cieszyn - kierownik placówki zatrudniony w wymiarze ¾ etatu (osoba mająca kwalifikacje określone w art. 122 ust. 1 ustawy o pomocy społecznej), pracownik socjalny zatrudniony w wymiarze 1 etatu (osoba mająca kwalifikacje określone w ww. ustawie o pomocy społecznej), opiekun zatrudniony w wymiarze 1 etatu (osoby posiadające kwalifikacje, określone w art. 48a ust. 2g tej ustawy).*
- Zgodnie z wytycznymi określonymi we wzorze oferty realizacji zadania publicznego, stanowiącym załącznik nr 1 do rozporządzenia Przewodniczącego Komitetu do Spraw Pożytku Publicznego z dnia 24 października 2018 r. w sprawie wzorów ofert i ramowych wzorów umów dotyczących realizacji zadań publicznych oraz wzorów sprawozdań z wykonania tych zadań. (Dz. U. z 2018 r. poz. 2057), w pkt 11 „Zasoby kadrowe przewidywane do zaangażowania przy realizacji zadania publicznego” należało opisać kwalifikacje osób oraz ich sposób zaangażowania w realizację poszczególnych działań, z uwzględnieniem wolontariuszy oraz członków stowarzyszeń świadczących pracę społecznie.*

W złożonej przez Stowarzyszenie Pomocy Wzajemnej „Być Razem” ofercie na realizację zadania publicznego, o której mowa w art. 14 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, w pkt 11 „Zasoby kadrowe przewidywane do zaangażowania przy realizacji zadania publicznego” wskazano, że „osoby współpracujące ze Stowarzyszeniem, to doświadczona kadra, która posiada zarówno kwalifikacje jak i doświadczenie niezbędne do realizacji zadania. Są to osoby z wykształceniem wyższym kierunkowym, mające doświadczenie w pracy z osobami zagrożonymi wykluczeniem społecznym. Księgowa posiada doświadczenie w rozliczaniu projektów. Kadra realizująca zadania stale podnosi swoje kompetencje i wykształcenie”.

Zgodnie z wyjaśnieniami pracowników Urzędu Miejskiego w Cieszynie na posiedzeniu w dniu 19 grudnia 2018 r. dokonano oceny oferty złożonej przez ww. Stowarzyszenie na realizację zadania publicznego pn. „Dom odzyskany – wsparcie dla osób potrzebujących - pomoc w formie schronienia” stwierdzając jej poprawność. W punkcie 11 „Zasoby kadrowe przewidywane do zaangażowania przy realizacji zadania publicznego” oferty, gdzie zostały wskazane zasoby kadrowe, osoba działająca w imieniu Stowarzyszenia oświadczyła, że w realizację przedmiotowego zadania zostaną zaangażowane osoby posiadające odpowiednie kwalifikacje, jakie były wymagane do realizacji zadania.

Umowa o realizację zadania publicznego, o którym mowa w art. 16 ust. 1 i 6 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie została podpisana w dniu 2 stycznia 2019 r. przez p. Gabrielę Staszkiwicz – Burmistrza Miasta Cieszyn przy kontrasygnacie p. Alicji Dąbrowskiej – Skarbnika Miasta na kwotę 436.000,00 zł.

Oceny ofert dokonała Komisja Konkursowa powołana zarządzeniem Nr 0050.808.2018 Burmistrza Miasta Cieszyna z dnia 3 grudnia 2018 r. w sprawie powołania Komisji Konkursowej otwartego konkursu ofert na realizację zadania publicznego gminy Cieszyn na rok 2019 z zakresu polityki społecznej i przeciwdziałaniu wykluczeniu społecznemu – wsparcie dla potrzebujących – pomoc udzielana w formie schronienia.

Wniosek nr 10

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Miejskiego w Cieszynie, w tym nad członkami komisji konkursowej, którym powierzono zadania z zakresu badania ofert złożonych w otwartym konkursie na realizację zadania publicznego, stosownie do art. 14 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2020 r., poz. 1057 z późn. zm.) w związku z art. 15 ust. 1 pkt 3 ww. ustawy, 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 z późn. zm.).

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