



## PREZES

REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ  
W KATOWICACH

Katowice, 17 stycznia 2014 r.

Znak: WK-6100/29/4/13

**Pan**  
**Jacek Guzy**  
**Prezydent Miasta**  
**Siemianowic Śląskich**

### **Wystąpienie pokontrolne**

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od 19 sierpnia do 8 listopada 2013 r. kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Miasta Siemianowice Śląskie za okres od 1 stycznia 2005 r. do 8 listopada 2013 r.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w protokole kontroli, podpisanym w dniu 18 listopada 2013 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w kontrolowanej jednostce.

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 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 r. poz. 1113).

#### **W zakresie dochodów z majątku i gospodarowania mieniem komunalnym:**

- *Od 2008 r. zamiechano żądania od nabywcy nieruchomości stanowiącej kompleks pałacowy położony w Siemianowicach Śląskich przy ul. Chopina zwrotu udzielonej bonifikaty, pomimo iż osoba ta zbyła nieruchomość przed upływem 10 lat. Powyższym naruszono art. 68 ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2004 r. Nr 261, poz. 2603 z późn. zm. oraz Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651 późn. zm.), zgodnie z którym jeżeli nabywca nieruchomości zbył nieruchomość lub wykorzystał ją na inne cele niż cele uzasadniające udzielenie bonifikaty, przed upływem 10 lat, jest zobowiązany do zwrotu kwoty równej udzielonej bonifikacie po jej waloryzacji. Zwrot następuje na żądanie właściwego organu.*

*W dniu 8 marca 2005 r. Miasto Siemianowice Śląskie oddało w użytkowanie wieczyste grunt o łącznej powierzchni 31.386 m<sup>2</sup> oraz sprzedało budynki kompleksu pałacowego za cenę 20.916,00 zł, stosując 95% bonifikatę, z uwagi na wpisanie nieruchomości do rejestru zabytków. Wartość zastosowanej bonifikaty wynosiła 397.404,00 zł.*

*Nabywca powyższych nieruchomości zbył je na podstawie:*

- *aktu notarialnego nr 10.947/2008 z dnia 19 września 2008 r., przedmiotem sprzedaży było prawo użytkowania wieczystego gruntu o łącznej powierzchni 5.863 m<sup>2</sup> wraz*

z prawem własności usytuowanych na nich budynków o łącznej powierzchni 1541 m<sup>2</sup> za cenę 500.000,00 zł.

- aktu notarialnego nr 246/2011 z dnia 26 stycznia 2011 r., przedmiotem sprzedaży było prawo użytkowania wieczystego gruntu o powierzchni 25.523 m<sup>2</sup> oraz prawo własności budynku – kompleksu pałacowego za cenę 2.425.000,00 zł.

Ponadto ustalono, że nieruchomość zabudowana zespołem pałacowym przy ul. Chopina w Siemianowicach Śląskich nie została zagospodarowana w terminie wskazanym w umowie o oddanie w użytkowanie wieczyste gruntu o łącznej powierzchni 31.386 m<sup>2</sup> oraz sprzedaży budynków kompleksu pałacowego sporządzonej w formie aktu notarialnego rep. A nr 1891/2005 z dnia 8 marca 2005 r. W § 8 powyższej umowy wskazano, iż nabywca zobowiązuje się do zagospodarowania nieruchomości do roku 2012 zgodnie z przedstawioną w ofercie przetargowej generalną ideą zagospodarowania nieruchomości. Zgodnie z przedłożoną ofertą nabywca zobowiązał się do zagospodarowania pałacu, aby pełnił funkcję hotelową, hotelowo-restauracyjną i mieszkaniowo-usługową. Z wyjaśnień uzyskanych od pracowników Urzędu Miasta Siemianowice Śląskie wynikało, iż do dnia zakończenia kontroli, powyższa nieruchomość nie została zagospodarowana. Nie ustalono również dodatkowego terminu zagospodarowania ww. nieruchomości.

Zgodnie z art. 63 i następne ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651 z późn. zm.), w razie niedotrzymania terminów zagospodarowania nieruchomości gruntowej właściwy organ może wyznaczyć termin dodatkowy. W przypadku niedotrzymania tych terminów, mogą być ustalone dodatkowe opłaty roczne obciążające użytkownika wieczystego, niezależnie od opłat z tytułu użytkowania wieczystego.

Do dnia zakończenia kontroli nie wydano decyzji o naliczeniu dodatkowej opłaty rocznej za nieterminowe zagospodarowanie terenu ani też nie ustalono dodatkowego terminu jego zagospodarowania.

Wartość szacunkowa nieruchomości gruntowej na dzień obliczenia pierwszej opłaty rocznej za użytkowanie wieczyste wynosiła 2.327.962,32 zł. Stąd opłata dodatkowa za niezagospodarowanie użytkowanej wieczyście nieruchomości gruntowej począwszy od 2013 r. wyniosłaby 232.796,23 zł.

Zadania w zakresie gospodarki nieruchomościami wykonywali pracownicy Referatu Gospodarki Mieniem w Wydziale Infrastruktury i Rozwoju Miasta. Nadzór nad pracownikami sprawował Kierownik tego Referatu.

Gminnym zasobem nieruchomości, w myśl art. 25 ust. 1 ww. ustawy o gospodarce nieruchomościami, gospodarował p. Jacek Guzy - Prezydent Miasta Siemianowic Śląskich.

#### **Wniosek nr 1**

Podjąć działania, mające na celu zwrot, przez nabywcę nieruchomości stanowiącej kompleks pałacowy przy ul. Chopina w Siemianowicach Śląskich, równowartości udzielonej bonifikaty po jej waloryzacji, stosownie do art. 68 ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651 z późn. zm.).

#### **Wniosek nr 2**

Rozważyć możliwość podjęcia działań w celu naliczenia opłaty dodatkowej bądź ustalenia dodatkowego terminu zagospodarowania nieruchomości stanowiącej kompleks

pałacowy przy ul. Chopina w Siemianowicach Śląskich, stosownie do art. 63 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651 z późn. zm.).

– W latach 2009 - 2012 przy wydzierżawianiu nieruchomości przeznaczonych do składowania stałych odpadów komunalnych stwierdzono, że:

➤ w okresie od 7 października 2011 r. do 19 lutego 2013 r. ustalono należność budżetową z tytułu czynszu dzierżawnego, niezgodnie z postanowieniami § 3 umowy z dnia 19 lutego 1993 r. zmienionej sześcioma aneksami. Powyższym naruszono art. 42 ust. 5 oraz art. 254 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.). Zgodnie z przywołanymi przepisami, jednostki sektora finansów publicznych są obowiązane do ustalania przypadających im należności pieniężnych, w tym mających charakter cywilnoprawny, oraz terminowego podejmowania w stosunku do zobowiązanych czynności zmierzających do wykonania zobowiązania. W toku wykonywania budżetu jednostki samorządu terytorialnego obowiązują zasady gospodarki finansowej polegające m.in. na ustalaniu, pobieraniu i odprowadzaniu dochodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego na zasadach i w terminach wynikających z obowiązujących przepisów.

Dzierżawca od dnia 17 czerwca 2009 r. na podstawie aneksu nr 5 do umowy z dnia 19 lutego 1993 r. poddzierżawiał, za zgodą Miasta Siemianowice Śląskie, części działki nr 1171/122 o powierzchni 900 m<sup>2</sup>, na której znajdowały się zespoły urządzeń elektroenergetycznych wraz z infrastrukturą towarzyszącą oraz instalacje i urządzenia do zbierania, przesyłania i spalania biogazu tzw. stacja Małej Elektrowni Gazowej. W powyższym aneksie ustalono stawkę czynszu za dzierżawiony grunt w wysokości 1,29 zł/m<sup>2</sup> na podstawie operatu szacunkowego.

Zarządzeniem Nr 474/2011 Prezydenta Miasta Siemianowice Śląskich z dnia 7 października 2011 r. w sprawie częściowej zmiany zarządzenia nr 1766/2010 Prezydenta Miasta Siemianowice Śląskich z dnia 11 sierpnia 2010 r. dotyczącego podziału Miasta Siemianowice Śląskie na strefy (dla potrzeb ustalenia czynszów najmu i dzierżawy), ustalenia wysokości stawek czynszowych za lokale użytkowe oraz za dzierżawę nieruchomości, a także wprowadzenia regulaminu organizowania i przeprowadzania przetargów na wynajem lokali użytkowych i wydzierżawiania nieruchomości ustalono m.in. stawkę czynszu dla stacji energetycznych i gazowych, itp. w wysokości 5,00 zł/m<sup>2</sup>. W związku z powyższym zarządzeniem, zawarto aneks nr 6 z dnia 23 lutego 2012 r., którym podwyższono stawkę czynszu dzierżawionego gruntu (pod zaplecze techniczne oraz pod Zakład Obróbki Odpadów) o pow. 18.223 m<sup>2</sup> do kwoty 0,20 zł/m<sup>2</sup>. Natomiast nie dokonano zmian postanowień umowy w zakresie wysokości stawki czynszu dzierżawnego za grunt o pow. 900 m<sup>2</sup> zajętego pod tzw. stację Małej Elektrowni Gazowej. Tym samym nie ustalono czynszu dzierżawnego według obowiązujących stawek.

Przy zastosowaniu stawki czynszu dzierżawnego w wysokości 5 zł/m<sup>2</sup>, dochody z powyższego tytułu byłyby wyższe o kwotę 67.423,99 zł brutto.

W kolejnej umowie zawartej w dniu 17 grudnia 2012 r. ustalono czynsz dzierżawny za przedmiotowy grunt w wysokości 5 zł/m<sup>2</sup>.

➤ w okresie od 15 lipca do 16 grudnia 2012 r. nieprawidłowo wystawiono 5 faktur na należności dotyczące umowy dzierżawy nr MG.NW- 72243/49/2009 z dnia 15 lipca 2009 r., obowiązującej do dnia 14 lipca 2012 r. Wystawione faktury dotyczyły czynszu zamiast odszkodowania za bezumowne korzystanie z przedmiotu dzierżawy. Naruszono tym

również art. 42 ust. 5 oraz art. 254 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.). Zgodnie z postanowieniami ww. umowy, w sytuacji, gdy umowa ulegnie rozwiązaniu lub wygaśnie, a Dzierżawca nie wydal przedmiotu dzierżawy w terminie określonym w § 9 ust. 3 umowy wówczas Wyzdierżawiający naliczał będzie odszkodowanie z tytułu bezumownego korzystania z przedmiotu dzierżawy w wysokości dotychczasowego czynszu dzierżawnego określonego § 4 ust. 2 umowy podwyższonego o 50% tej opłaty. Ustalono, że w wystawianych w ww. okresie fakturach naliczono czynsz w wysokości 3.876,71 zł brutto miesięcznie, tj. w wysokości określonej w § 4 ust. 2 umowy.

Kolejna umowa dzierżawy została zawarta w dniu 17 grudnia 2012 r. i obowiązywała od 15 lipca 2012 r., co uniemożliwiło egzekwowanie od dzierżawcy ww. odszkodowania.

W przypadku prawidłowego wystawienia faktur za bezumowne korzystanie z gruntu, możliwe było uzyskanie dochodów wyższych o kwotę 9.691,77 zł.

Powyższe faktury zostały wystawione przez Inspektora w Referacie Gospodarki Mieniem. Nadzór nad pracownikiem sprawował Kierownik tego Referatu.

Umowy dzierżawy zostały podpisane przez p. Jacka Guzego – Prezydenta Miasta Siemianowic Śląskich.

➤ w dniu 17 grudnia 2012 r. zawarto w trybie bezprzetargowym na 10 lat umowę dzierżawy nieruchomości gruntowej, znajdującej się przy ul. Zwycięstwa obejmującej część działki o pow. 900 m<sup>2</sup> działki nr 1171/122, bez uzyskania zgody organu stanowiącego na bezprzetargowy tryb zawarcia tej umowy na czas dłuższy niż 3 lata. Powyższym naruszono art. 37 ust. 4 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651) oraz art. 18 ust. 2 pkt 9 lit. a ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.). W myśl art. 37 ust. 4 ustawy o gospodarce nieruchomościami, zawarcie umów najmu lub dzierżawy na czas oznaczony dłuższy niż 3 lata lub na czas nieoznaczony występuje w drodze przetargu, natomiast rada gminy może wyrazić zgodę na odstąpienie od obowiązku przetargowego trybu zawarcia tych umów. Zgodnie natomiast z art. 18 ust. 2 pkt 9 lit. a ustawy o samorządzie gminnym do wyłącznej właściwości rady należy podejmowanie uchwał w sprawach majątkowych gminy, przekraczających zakres zwykłego zarządu, dotyczących m.in. zasad nabywania, zbywania i obciążania nieruchomości oraz ich wydzierżawiania lub wynajmowania na czas oznaczony dłuższy niż trzy lata lub na czas nieoznaczony o ile ustawy szczególne nie stanowią inaczej; uchwała rady gminy jest wymagana również w przypadku, gdy po umowie zawartej na czas oznaczony do 3 lat strony zawierają kolejne umowy, których przedmiotem jest ta sama nieruchomość.

Rada Miasta Siemianowic Śląskich w § 7 załącznika do uchwały nr 637/2010 z dnia 23 kwietnia 2010 r. w sprawie zasad nabywania nieruchomości na rzecz Gminy Siemianowice Śląskie, zbywania i obciążania nieruchomości stanowiących własność Gminy Siemianowice Śląskie oraz ich wydzierżawiania i wynajmowania na okres dłuższy niż 3 lata, upoważniła Prezydenta do wydzierżawiania i wynajmowania nieruchomości w trybie bezprzetargowym na dalszy czas oznaczony dłuższy niż 3 lata lub na czas nieoznaczony w przypadku, gdy po umowie zawartej na czas oznaczony do 3 lat, strony zawierają kolejne umowy, których przedmiotem jest ta sama nieruchomość. Powyższa nieruchomość była wcześniej w posiadaniu dzierżawcy przez okres 20 lat, na podstawie umowy z dnia 19 lutego 1993 r. zmienionej aneksami.

*Zadania w zakresie wydzierżawiania nieruchomości gruntowych należały do pracowników Referatu Gospodarki Mieniem. Nadzór nad pracownikami sprawował Kierownik tego Referatu.*

- *W ogłoszeniu o przetargu ustnym ograniczonym z dnia 3 sierpnia 2012 r. na dzierżawę nieruchomości o powierzchni 57.087 m<sup>2</sup> położonej w rejonie Alei Spacerowej z przeznaczeniem pod działalność sportowo-rekreacyjną ustalono stawkę wywoławczą niezgodnie z postanowieniami regulaminu organizowania i przeprowadzania przetargów na wynajem lokali użytkowych i wydzierżawianie nieruchomości, wprowadzonego zarządzeniem Prezydenta Miasta Siemianowic Śląskich Nr 1766/2010 z dnia 11 sierpnia 2010 r. w sprawie podziału Miasta Siemianowice Śląskie na strefy (dla potrzeb ustalenia czynszów najmu i dzierżawy), ustalenia wysokości stawek czynszowych za lokale użytkowe oraz za dzierżawę nieruchomości, a także wprowadzenia regulaminu organizowania i przeprowadzania przetargów na wynajem lokali użytkowych i wydzierżawianie nieruchomości. Zgodnie z przywołanym regulaminem, stawką wywoławczą, ww. przetargu na dzierżawę nieruchomości była roczna wysokość czynszu. Natomiast w ogłoszeniu wskazano, iż przedmiotem przetargu była wysokość miesięcznego czynszu dzierżawnego, stąd też wadium i postąpienie zostało określone w oparciu o miesięczną stawkę czynszu. Wysokość stawki wywoławczej decydowała o wysokości wadium (20% ceny wywoławczej) oraz postąpieniu (nie mniej niż 1% ceny wywoławczej).*

*Zadania w zakresie przygotowania dokumentacji dotyczącej wydzierżawiania prowadził Inspektor w Referacie Gospodarki Mieniem. Nadzór nad pracownikiem sprawował Kierownik tego Referatu.*

### **Wniosek nr 3**

Zapewnić zgodność postanowień zawieranych umów z przyjętymi w Mieście Siemianowice Śląskie stawkami czynszu dzierżawnego, mając na uwadze art. 4 ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2010 r. Nr 80, poz. 526 z późn. zm.), art. 42 ust. 5 i art. 254 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.)

### **Wniosek nr 4**

Wzmocnić nadzór na pracownikami Referatu Gospodarki Mieniem w zakresie prawidłowego oddawania nieruchomości gminnych w dzierżawę, stosownie do art. 37 ust. 4 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651 z późn. zm.), art. 18 ust. 2 pkt 9 a ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2013 r., poz. 594 z późn. zm.), zarządzenia nr 1316/2013 Prezydenta Miasta Siemianowic Śląskich z dnia 21 lutego 2013 r., mając na uwadze art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.),

- *W latach 2009, 2012 – 2013 przy udzielaniu ulg w spłacie należności cywilnoprawnych będących pomocą publiczną w odniesieniu do podmiotów prowadzących działalność gospodarczą, nie stosowano art. 5 ust. 3 i art. 37 ust. 1 ustawy z dnia 30 kwietnia 2004 r. o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej (Dz. U. z 2007 r. Nr 59, poz.*

404 z późn. zm.) oraz postanowień Rozporządzenia Komisji (EW) Nr 1998/2006 z dnia 15 grudnia 2006 r. w sprawie stosowania art. 87 i 88 Traktatu do pomocy de minimis w związku z § 7 uchwały Rady Miasta Siemianowic Śląskich Nr 295/2008 z dnia 25 czerwca 2008 r. w sprawie szczegółowych zasad sposobu i trybu umarzania, odraczania i rozkładania na raty należności pieniężnych Miasta Siemianowic Śląskich oraz jej jednostek organizacyjnych, do których nie stosuje się ustawy – Ordynacja podatkowa, a także wskazania organów do tego uprawnionych, oraz Nr 726/2010 z dnia 28 października 2010 r. w sprawie określenia szczegółowych zasad i trybu udzielania ulg w spłacie należności pieniężnych o charakterze cywilnoprawnym miasta Siemianowice Śląskie oraz jego jednostkom podległym.

Zgodnie z przywołanymi przepisami, podmiot ubiegający się o pomoc de minimis jest zobowiązany do przedstawienia podmiotowi udzielającemu pomocy, wraz z wnioskiem o udzielenie pomocy:

- wszystkich zaświadczeń o pomocy de minimis, jakie otrzymał w roku, w którym ubiega się o pomoc, oraz w ciągu 2 poprzedzających go lat, albo oświadczenia o wielkości pomocy de minimis otrzymanej w tym okresie, albo oświadczenia o nieotrzymaniu takiej pomocy w tym okresie;

- informacji niezbędnych do udzielenia pomocy de minimis, dotyczących w szczególności wnioskodawcy i prowadzonej przez niego działalności gospodarczej oraz wielkości i przeznaczenia pomocy publicznej otrzymanej w odniesieniu do tych samych kosztów kwalifikujących się do objęcia pomocą, na pokrycie których ma być przeznaczona pomoc de minimis.

Ponadto, podmioty udzielające pomocy wydają beneficjentowi pomocy zaświadczenie stwierdzające, że udzielona pomoc publiczna jest pomocą de minimis albo pomocą de minimis w rolnictwie lub rybołówstwie.

W myśl natomiast § 7 ww. uchwał Rady Miasta Siemianowic Śląskich, do udzielania ulg będących pomocą publiczną w odniesieniu do dłużników – podmiotów prowadzących działalność gospodarczą mają zastosowanie przepisy ustawy z dnia 30 kwietnia 2004 r. o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej (Dz. U. z 2007 r. Nr 59, poz. 404 z późn., zm.) oraz Rozporządzenia Komisji (WE) Nr 1998/2006 z dnia 15 grudnia 2006 r. w sprawie stosowania art. 87 i 88 Traktatu do pomocy de minimis.

Powyższe dotyczyło ulg udzielonych na podstawie:

- decyzji Nr PM-0718/000005/09 z dnia 13 maja 2009 r. w sprawie rozłożenia na 24 raty spłaty zadłużenia wobec Gminy Siemianowice Śląskie z tytułu umieszczenia reklam na terenie Miasta w kwocie ogółem 32.770,80 zł wraz z odsetkami i kosztami sądowymi.

- ugody nr MG.NW.72243.89.2009 z dnia 20 stycznia 2012 r., na podstawie której Prezydent Miasta rozłożył na 12 rat zaległość w wysokości 21.460,17 zł z tytułu dzierżawy nieruchomości gruntowej.

- ugody nr 74028 z dnia 19 listopada 2012 r., na podstawie której Prezydent Miasta rozłożył na 26 rat zaległość w wysokości 38.747,60 zł z tytułu czynszu dzierżawnego,

- ugody nr IR-MG.6845.103.2012 z dnia 3 kwietnia 2013 r., na podstawie której Prezydent Miasta rozłożył na 12 rat zaległość w wysokości 52.082,18 zł z tytułu czynszu dzierżawnego.

Zadania związane z udzielaniem ulg w spłacie należności z tytułu umieszczania reklam prowadzone były przez pracowników Referatu Promocji Miasta w Wydziale Kultury, Promocji i Sportu, natomiast zadania związane z udzielaniem ulg w zaległościach z tytułu czynszu dzierżawnego prowadzone były przez pracowników Referatu Gospodarki Mieniem w Wydziale Infrastruktury i Rozwoju Miasta.

### **Wniosek nr 5**

Zapewnić wystawianie i wydawanie beneficjentom pomocy publicznej zaświadczeń o udzielonej pomocy de minimis, oraz egzekwowanie od przedsiębiorców ubiegających się o pomoc publiczną informacji o wysokości pomocy publicznej uzyskanej w okresie ostatnich trzech lat, poprzedzających dzień wystąpienia z wnioskiem o pomoc publiczną, mając na uwadze art. 37, art. 5 ust. 2 ustawy o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej (Dz. U. z 2007 r. Nr 59, poz. 404 z późn. zm.) oraz postanowienia Rozporządzenia Komisji (EW) Nr 1998/2006 z dnia 15 grudnia 2006 r. w sprawie stosowania art. 87 i 88 Traktatu do pomocy de minimis w związku z § 7 uchwały Rady Miasta Siemianowice Śląskich Nr 726/2010 z dnia 28 października 2010 r. w sprawie określenia szczegółowych zasad i trybu udzielania ulg w spłacie należności pieniężnych o charakterze cywilnoprawnym miasta Siemianowice Śląskie oraz jego jednostkom podległym, stosownie do art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.).

– *W przeprowadzonych w latach 2010 - 2012 postępowaniach na sprzedaż nieruchomości stwierdzono, że:*

➤ *organizując pisemne przetargi zarówno na sprzedaż własności nieruchomości jak i na sprzedaż prawa użytkowania wieczystego nieruchomości w ogłoszeniu o przetargu nie wskazano innych niż cena kryteriów, jakie stosowano przy ocenianiu ofert. Naruszono tym art. 40 ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651 z późn. zm.), zgodnie z którym przetarg ustny ma na celu uzyskanie najwyższej ceny. Przetarg pisemny ma na celu wybór najkorzystniejszej oferty. Powyższe dotyczyło:*

*a) sprzedaży nieruchomości w Siemianowicach Śląskich przy ul. Szpitalnej 8 zabudowanej budynkiem użytkowym,*

*b) sprzedaży prawa użytkowania wieczystego nieruchomości gruntowej przy ul. Wyzwolenia.*

➤ *brak potwierdzenia pisemnego powiadomienia nabywców nieruchomości o terminie i miejscu podpisania aktu notarialnego. Powyższym naruszono art. 41 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651 z późn. zm.) zgodnie z którym organizator przetargu jest obowiązany zawiadomić osobę ustaloną jako nabywca nieruchomości o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży lub oddania w użytkowanie wieczyste nieruchomości, najpóźniej w ciągu 21 dni od dnia rozstrzygnięcia przetargu. Wyznaczony termin nie może być krótszy niż 7 dni od dnia doręczenia zawiadomienia.*

*Powyższe dotyczyło:*

*a) sprzedaży nieruchomości położonej w Siemianowicach Śląskich przy ul. Chemicznej, obejmującej działkę nr 462/21 o pow. 1046 m<sup>2</sup> podstawie umowy w formie aktu notarialnego nr 2910/2011 z dnia 31 maja 2011 r.,*

*b) sprzedaży w nieruchomości gruntowej o numerze geodezyjnym działki 3605/196 zabudowanej budynkiem użytkowym przy ul. Szpitalnej 8 w Siemianowicach Śląskich na podstawie umowy sprzedaży sporządzonej w formie aktu notarialnego nr 7520/2011 z dnia 22 grudnia 2011 r.,*

- c) sprzedaży lokalu użytkowego o nr 9 położonego w Siemianowicach Śląskich przy ul. Okrężnej 19 obejmującej udział wynoszący 0,8221 części działki nr 801/9 na podstawie umowy sporządzonej w formie aktu notarialnego nr 5814/2010 z dnia 17 sierpnia 2010 r.,
- d) sprzedaży lokalu użytkowego o nr 10 położonego w Siemianowicach Śląskich przy ul. Okrężnej 19 obejmującej udział wynoszący 0,2747 części działki nr 801/9 na podstawie umowy sporządzonej w formie aktu notarialnego nr 6467/2010 z dnia 15 września 2010 r.,
- e) sprzedaży lokalu użytkowego o nr 11 położonego w Siemianowicach Śląskich przy ul. Okrężnej 19 obejmującej udział wynoszący 0,8221 części działki nr 801/9 na podstawie umowy sporządzonej w formie aktu notarialnego nr 5831/2010 z dnia 17 sierpnia 2010 r.,
- f) sprzedaży lokalu użytkowego o nr 46 położonego w Siemianowicach Śląskich przy ul. Jana Pawła II obejmującej udział wynoszący 0,2096 części działki nr 801/9 na podstawie umowy sporządzonej w formie aktu notarialnego nr 7416/2011 z dnia 16 grudnia 2011 r.,

*Zadania w zakresie przygotowywania przetargów na zbycie nieruchomości gminnych wykonywał Inspektor w Referacie Gospodarki Mieniem. Nadzór nad pracownikiem sprawował Kierownik tego Referatu.*

#### **Wniosek nr 6**

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Gospodarki Mieniem w zakresie organizowania i przeprowadzania przetargów na sprzedaż nieruchomości gminnych stosownie do art. 40 ust. 2 i art. 41 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651 z późn. zm.), mając na uwadze art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.).

- *W zakresie realizacji umów o świadczenie usług dotyczących zarządzania nieruchomościami gminnymi na podstawie umów nr GL.GL.-342/1/2008 z dnia 3 marca 2008 r. oraz nr GL.GL.-341/1/11 z dnia 29 lutego 2012 r. stwierdzono:*

*a) nierzetelne dokonanie merytorycznej kontroli faktur VAT wystawionych w latach 2010 - 2013 w związku z realizacją ww. umów o zarządzanie nieruchomościami gminnymi, zawierających niezgodną z postanowieniami umów, cenę jednostkową (stawkę) za usługę zarządzania budynkami niemieszkalnymi bez najemcy, pustymi.*

*Zgodnie z postanowieniami zawartymi w § 7 ust. 9 przedmiotowych umów o zarządzanie „(...) w przypadku opróżnienia budynku w związku z decyzją o jego sprzedaży lub rozbiórce a także w innych sytuacjach powodujących wystąpienie budynku opróżnionego, niezagospodarowanego lub budynku, w którym obowiązki zamawiającego zostały ograniczone w inny sposób, wynagrodzenie wykonawcy, (...) podlega zmniejszeniu o 50% w okresie od wystąpienia przedmiotowej sytuacji do dnia wyłączenia budynku z zarządzanego zasobu”. Na podstawie przedłożonych do kontroli 43 faktur wystawionych za okres od stycznia 2010 r. do sierpnia 2013 r. stwierdzono, że wykazana w nich stawka związana z usługą zarządzania budynkami niemieszkalnymi bez najemcy, pustymi - naliczona została w pełnej wysokości.*

*Działaniem tym naruszono postanowienia § 3 pkt 4 i 5 lit. a i b załącznika nr 2 stanowiącego Instrukcję obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych w Urzędzie Miasta Siemianowice Śląskie do zarządzenia Nr 1662/2006 Prezydenta Miasta Siemianowice Śląskich z dnia 31 marca 2006 r. w sprawie wprowadzenia do stosowania*



dokumentacji opisującej zasady (politykę) rachunkowości w Urzędzie Miasta Siemianowice Śląskie z późniejszymi zmianami oraz aktualnie obowiązujące postanowienia § 3 pkt 2 i 3 lit. a i b załącznika nr 2 stanowiącego Instrukcję obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych w Urzędzie Miasta Siemianowice Śląskie do zarządzenia Nr 703/2012 Prezydenta Miasta Siemianowice Śląskich z dnia 24 lutego 2012 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Miasta Siemianowice Śląskie, zgodnie z którym każdy dowód księgowy powinien być sprawdzony pod względem merytorycznym przez dysponenta środków. Kontrola pod względem merytorycznym dowodów księgowych dokonywana przez dysponenta środków polega w szczególności na sprawdzeniu czy dostawy i usługi zostały zrealizowane lub wykonane zgodnie z zamówieniem, umową, zleceniem względnie innymi ustaleniami a zastosowane ceny jednostkowe, dopłaty, upusty są zgodne z zawartymi umowami, kosztorysami, obowiązującymi cennikami i innymi ustaleniami.

Skutkiem nieprawidłowej kontroli merytorycznej faktur VAT zawyżono wynagrodzenie wynikające z umowy nr GL.GL.-342/1/2008 z 3 marca 2008 r. o kwotę 2.967,74 zł, z kolei wynikające z umowy nr GL.GL-341/1/11 z 29 lutego 2012 r. o kwotę 2.759,36 zł.

Ponadto, zgodnie z art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm. oraz Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.), wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Kontroli merytorycznej faktur dokonał Naczelnik Wydziału Spraw Społecznych i Obywatelskich.

Zatwierdzenia do wypłaty dokonał p. Henryk Falkus – Skarbnik Miasta Siemianowice Śląskich.

W toku kontroli wystawiono faktury korygujące na łączną kwotę 5.727,10 zł, zwrotu należnej kwoty na konto Urzędu Miasta dokonano w dniach 16 września 2013 r. oraz 14 października 2013 r.

b) w latach 2009 - 2013 (do dnia 4 listopada 2013 r.) zaniechano żądania od zarządcy nieruchomości kar umownych za nienależyte wykonanie § 1 pkt 1 umowy nr GL.GL-342/1/2008 z dnia 3 marca 2008 r., zgodnie z którym wykonawca zobowiązał się do świadczenia usług w zakresie zarządzania nieruchomościami w rozumieniu ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2004 r., Nr 261, poz. 2603 z późn. zm.) w sposób zgodny z obowiązującymi przepisami prawa oraz umową.

Powyższym naruszono § 11 pkt 2 i 5 powyższej umowy, w myśl którego zamawiającemu przysługuje prawo do żądania kar umownych w wysokości stanowiącej 5% miesięcznego wynagrodzenia określonego w umowie, za każde naruszenie postanowień umowy. Prezydent Miasta Siemianowice Śląskich wyraził zgodę na zawarcie w trybie bezprzetargowym umowy najmu lokalu użytkowego przy ul. 1 Maja 18 na okres trzech lat, o czym pismem z dnia 28 kwietnia 2009 r. poinformował Miejskie Przedsiębiorstwo Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Siemianowicach Śląskich. Spółka ta w dniu 4 maja 2009 r. zawarła w imieniu Miasta Siemianowice Śląskie umowę najmu lokalu użytkowego przy ul. 1 Maja 18 na czas nieokreślony. W świetle ówczesnie obowiązującego art. 37 ust. 4 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2004 r. Nr 261, poz. 2603 z późn. zm.) zawarcie umowy dzierżawy na czas nieokreślony w trybie bezprzetargowym wymagało zgody rady gminy po spełnieniu przesłanek określonych w art. 37 ust. 2 i 3 powyższej ustawy.

*Zadania w zakresie kontroli realizacji umowy o zarządzanie nieruchomościami komunalnymi należały do pracowników Wydziału Gospodarki Lokalowej. Nadzór nad pracownikami sprawował Naczelnik tego Wydziału.*

*W trakcie kontroli Miasto Siemianowice Śląskie wystawiło na rzecz Miejskiego Przedsiębiorstwa Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej notę księgową nr 1/GL/2012 z dnia 5 listopada 2013 r. na podstawie której obciążono spółkę kwotą 13.458,50 zł tytułem kary umownej, zgodnie z § 11 pkt 2 umowy nr GL.GL-341/I/11 z dnia 29 lutego 2012 r. Z informacji uzyskanych w trakcie kontroli wynikało, iż powyższa kwota zostanie potrącona z faktury nr 3/10/UM z dnia 31 października 2013 r.*

#### **Wniosek nr 7**

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Miasta Siemianowice Śląskie odpowiedzialnymi: za kontrolę realizacji postanowień umowy o zarządzanie nieruchomościami oraz za kontrolę merytoryczną dokumentów księgowych, stosownie do postanowień Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych w Urzędzie Miasta Siemianowice Śląskie wprowadzonej zarządzeniem Nr 703/2012 Prezydenta Miasta Siemianowice Śląskich z dnia 24 lutego 2012 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Miasta Siemianowice Śląskie, 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 2013 r., poz. 885 z późn. zm.).

#### **W zakresie zamówień publicznych:**

- *W 2012 r. nieprawidłowo udzielono zamówienia na świadczenie usług pocztowych dla przesyłek poniżej 50g na rzecz operatora Poczta Polska S.A. w trybie z wolnej ręki, pomimo braku spełnienia przesłanek do zastosowania tego trybu wymaganych przepisem art. 67 ust. 1 pkt 1 lit. a ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 z późn. zm.).*

*Przedmiot zamówienia, zgodnie z opisem Zamawiającego obejmował świadczenie usług pocztowych dla przesyłek poniżej 50g, zgodnie z ustawą z dnia 12 czerwca 2003 r. Prawo pocztowe (Dz. U. z 2008 r. Nr 189, poz. 1159 z późn. zm.) i polegać miał szczegółowo na przyjmowaniu, przemieszczaniu i doręczaniu przesyłek pocztowych w obrocie krajowym i zagranicznym zarówno priorytetowych jak i ekonomicznych, tj.: przesyłek listownych nierejestrowanych, przesyłek rejestrowanych, w tym przesyłek traktowanych jako polecone, przesyłki pobraniowe i przesyłki na warunkach szczególnych, usługach pocztowych komplementarnych do przesyłek rejestrowanych, zwrocie po wyczerpaniu możliwości ich doręczenia adresatom przesyłek rejestrowanych.*

*Zgodnie z art. 67 ust. 1 pkt 1 lit. a ustawy Prawo zamówień publicznych, zamawiający może udzielić zamówienia z wolnej ręki między innymi, jeśli zachodzi okoliczność w związku z którą dostawy, usługi lub roboty budowlane mogą być świadczone tylko przez jednego wykonawcę z przyczyn technicznych o obiektywnym charakterze.*

*Wskazana w przepisie przesłanka ma charakter obiektywny i dotyczy sytuacji faktycznej, w której w danym miejscu i czasie na rynku występuje tylko jeden wykonawca – monopolista, świadczący tego rodzaju szczególne usługi, natomiast nie dotyczy sytuacji, w której obiektywnie rzecz biorąc w danym miejscu i czasie na rynku istnieje dwóch lub więcej wykonawców, mogących świadczyć tego rodzaju szczególne usługi.*

Zgodnie z art. 47 ust. 1 pkt 1 i pkt 2 obowiązującej do dnia 31 grudnia 2012 r. ustawy z dnia 12 czerwca 2003 r. Prawo pocztowe (Dz. U. z 2008 r., Nr 1589, poz. 1159 z późn. zm.) usług pocztowych, zwanych dalej „usługami zastrzeżonymi”, polegających na przyjmowaniu, przemieszczaniu i doręczaniu w obrocie krajowym i zagranicznym przesyłek nadanych w sposób uniemożliwiający sprawdzenie zawartości o masie nieprzekraczającej granicy wagowej, o której mowa w ust. 4 (tj. 50g). Zgodnie z art. 47 ust. 2 ustawy Prawo pocztowe nie naruszało wyłączności świadczenia usług zastrzeżonych przyjmowanie, przemieszczanie i doręczanie przesyłek wymienionych w ust. 1, w obrocie krajowym lub zagranicznym, o masie nieprzekraczającej granicy wagowej, o której mowa w ust. 4, za pobraną przez operatora opłatą, nie niższą niż dwuipółkrotność opłaty za przyjęcie, przemieszczenie i doręczenie przesyłki listownej stanowiącej przesyłkę najniższego przedziału wagowego najszybszej kategorii określonej w cenniku powszechnych usług pocztowych operatora publicznego obowiązującego w danym czasie odpowiednio w obrocie krajowym i zagranicznym.

Mając na uwadze przywołaną powyżej podstawę prawną stwierdzić należy, iż Poczta Polska S.A. wprowadziła jako operator publiczny miała zagwarantowaną w ustawie uprzywilejowaną pozycję na rynku usług pocztowych dotyczących przesyłek o masie do 50 gram ale uprzywilejowana pozycja, nie oznacza, że posiada ona wyłączność na świadczenie tego typu usług i jako jedyny wykonawca spełnia możliwości technologiczne do ich wykonania.

Akceptacji propozycji wyboru trybu zamówienia publicznego przedłożonej w dniu 11 stycznia 2012 r. przez byłego Naczelnika ówczesnego Wydziału Organizacyjnego, dokonał p. Jacek Guzy – Prezydent Miasta Siemianowic Śląskich.

Umowę nr 7/CP RH4/2012/S OR-AG.272.2.2012 z dnia 27 stycznia 2012 r. za wynagrodzeniem nieprzekraczającym kwoty 625.360,00 zł zawarł: p. Dariusz Bochenek – I Zastępca Prezydenta Miasta Siemianowic Śląskich wraz z byłym Naczelnikiem Wydziału Finansowego.

### **Wniosek nr 8**

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Miasta Siemianowice Śląskie w zakresie weryfikacji przesłanek udzielania zamówień publicznych w trybie z wolnej ręki stosownie do art. 67 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 907 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 2013 r., poz. 885 z późn. zm.).

### **W zakresie długoterminowych aktywów finansowych:**

- W 2009 r. objęto udziały o łącznej wartości 2.200.000,00 zł w Aqua-Sprint sp. z o.o. z siedzibą w Siemianowicach Śląskich, pomimo iż zasady obejmowania udziałów i akcji uchwalone zostały dopiero na mocy uchwały nr 282/2012 Rady Miasta Siemianowic Śląskich z dnia 25 października 2012 r. Powyższym naruszono art. 18 ust. 2 pkt 9 lit. g ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.), stosownie do którego do wyłącznej właściwości rady gminy (rady miasta) należy podejmowanie uchwał w sprawach majątkowych gminy dotyczących określania zasad wnoszenia, cofania i zbywania udziałów i akcji przez wójta (prezydenta).

*Koordynowanie i kierowanie sprawami wynikającymi z nadzoru właścicielskiego w spółkach z udziałem kapitałowym Gminy wykonywał ówczesny Kierownik Referatu Nadzoru Właścicielskiego i Przekształceń Własnościowych Wydziału Gospodarki Mieniem, obecnie główny specjalista Referatu Gospodarki Mieniem.*

- *W 2007 r. Miasto Siemianowice Śląskie wystąpiło z Samorządowego Funduszu Pożyczkowego „KARBONA” w Siemianowicach Śląskich – Polska Grupa Spółdzielni Pożyczkowych (działającego na podstawie ustawy Prawo spółdzielcze), pomimo braku uchwały Rady Miasta Siemianowic Śląskich w sprawie wystąpienie z tegoż Funduszu. Naruszono tym art. 18 ust. 2 pkt 9 lit f ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r., Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.). Miasto Siemianowice Śląskie na podstawie uchwały Rady Miasta Siemianowic Śląskich nr 580/2005 z dnia 28 lipca 2005 r. przystąpiło do tego Funduszu, wnosząc wkład nadobowiązkowy w wysokości 100.000,00 zł. Zgodnie ze statutem Funduszu, przedmiotem działalności było organizacyjne i finansowe wspieranie przedsięwzięć służących rozwojowi mikro, małych i średnich przedsiębiorców oraz wspomaganie samorządowych inicjatyw gospodarczych poprzez udzielanie pożyczek pieniężnych poza systemem bankowym a także zapewnianie długoterminowego finansowania działalności gospodarczej i społecznej dla swoich członków.*

*Pismem z dnia 19 lipca 2007 r. p. Jacek Guzy Prezydent Miasta Siemianowic Śląskich wypowiedział z dniem 19 lipca 2007 r. porozumienie z uwagi na niewywiązanie się przez Krajowy Samorządowy Fundusz Pożyczkowy „KARBONA” z obowiązku wniesienia nadobowiązkowego wkładu o wartości 2.500.000,00 zł i tym samym do nie osiągnięcia zamierzonych efektów zapisanych w porozumieniu z 1 sierpnia 2005 r. w sprawie współdziałania przy rozwijaniu Samorządowego Funduszu Pożyczkowego „KARBONA” zawartego pomiędzy Krajowym Samorządowym Funduszem Pożyczkowym „KARBONA” a Miastem Siemianowice Śląskie.*

*Zadania w zakresie długoterminowych aktywów finansowych wykonywali pracownicy ówczesnego Referatu Nadzoru Właścicielskiego i Przekształceń Własnościowych w Wydziale Gospodarki Mieniem. Nadzór nad pracownikami sprawował były Kierownik tego Referatu.*

*Do zadań Prezydenta Miasta Siemianowic Śląskich, zgodnie z art. 30 ust. 2 ww. ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym, należało min. przedkładanie radzie miasta projektów uchwał.*

#### **Wniosek nr 9**

*Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Nadzoru Właścicielskiego i Przekształceń Własnościowych w zakresie przygotowania dokumentów dotyczących dysponowania długoterminowymi aktywami finansowymi Miasta Siemianowice Śląskie, stosownie do art. 18 ust. 2 pkt 9 lit. g i lit. f ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2013 r., poz. 594 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 2013 r., poz. 885 z późn. zm.).*

- *Nieprawidłowo ujęto operacje gospodarcze związane z wycofaniem wkładów z Lokalnego Samorządowego Funduszu Pożyczkowego „KARBONA” w Siemianowicach Śląskich – Polska Grupa Spółdzielni Pożyczkowych w wysokości 100.000,00 zł.*

*Na podstawie porozumienia z 1 sierpnia 2005 r. Miasto Siemianowice Śląskie przystąpiło do Funduszu i wniosło wkład w wysokości 100.000,00 zł (wkład nadobowiązkowy).*

*Pismem z dnia 19 lipca 2007 r. p. Jacek Guzy – Prezydent Miasta Siemianowic Śląskich wystąpił z Funduszu i jednocześnie wniósł o zwrot nadobowiązkowego wkładu zgodnie z § 6 pkt 5 porozumienia z dnia 1 sierpnia 2005 r. W myśl § 17 statutu Funduszu, członkostwo w nim ustalo w sierpniu 2008 r., natomiast należność z tytułu niezwróconych wkładów w wysokości 100.000,00 zł powstała w listopadzie 2008 r.*

*Prezydent Miasta Siemianowic Śląskich podjął w dniu 14 marca 2011 r. zarządzenie nr 145/2011 w sprawie umorzenia należności przysługującej od Lokalnego Samorządowego Funduszu Pożyczkowego „Karbona”.*

*W księgach rachunkowych Urzędu Miasta Siemianowic Śląskich wniesione wkłady nadobowiązkowe ujęto na koncie 030 – Długoterminowe aktywa finansowe” w 2005 r. Następnie w marcu 2011 r. dokonano wyksięgowania wartości wycofanych wkładów w Funduszu na podstawie dowodów PK z dnia 17 marca 2011 r. mylnie zatytułowanego „umorzenie udziałów Lokalnego Samorządowego Funduszu Pożyczkowego „Karbona”. Dowód PK wystawił Inspektor w Referacie Budżetu Urzędu Miasta, zatwierdzenia dokonał Kierownik tego Referatu. W księgach rachunkowych nie ujęto należności z tytułu niezwróconego wkładu.*

*Powyższe było niezgodne z art. 4 ust. 2 i art. 24 ust. 5 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm. oraz Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.) oraz zasadami funkcjonowania kont 030 i 240 opisanymi w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 128, poz. 861 z późn. zm.), poprzednio w załączniku nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz. 1020 z późn. zm.).*

*Zgodnie z przytoczonymi przepisami ustawy o rachunkowości, zdarzenia, w tym operacje gospodarcze, ujmuje się w księgach rachunkowych i wykazuje w sprawozdaniu finansowym zgodnie z ich treścią ekonomiczną. Księgi rachunkowe uznaje się za prowadzone bieżąco, jeżeli pochodzące z nich informacje umożliwiają sporządzenie w terminie obowiązujących jednostkę sprawozdań finansowych i innych sprawozdań.*

*Informacja o ustaniu członkostwa i wycofaniu wkładu nie została przekazana do Wydziału Finansowego przez pracowników byłego Referat Nadzoru Właścicielskiego i Przekształceń Własnościowych w Wydziale Gospodarki Mieniem, obecnie Referatu Gospodarki Mieniem w Wydziale Infrastruktury i Rozwoju Miasta.*

*Ówczesny Wydział Gospodarki Mieniem przekazał jedynie nieprawidłową informację o „umorzonych udziałach”.*

*W przepisach wewnętrznych regulujących zasady obiegu i kontroli dokumentów księgowych, do dnia zakończenia kontroli, tj. do 8 listopada 2013 r. nie określono procedur przepływu informacji i dokumentów o powyższych zdarzeniach.*

*Skutkiem nieprawidłowej ewidencji księgowej w latach 2008-2011 na kontach dotyczących rozrachunków oraz długoterminowych aktywów finansowych, było niewykazanie w bilansach jednostki (Urząd Miasta Siemianowic Śląskich) za lata 2008-2010 po stronie*

aktywów w poz. B.II.4 „Pozostałe należności” należności w wysokości 100.000,00 zł, oraz wykazanie tej kwoty nieprawidłowo w poz. A.IV.3 „Inne długoterminowe aktywa finansowe”.

Osobą odpowiedzialną za nieprzekazanie do Wydziału Finansowego informacji w powyższym zakresie był były Kierownik Referatu Nadzoru Właścicielskiego i Przekształceń Własnościowych w Wydziale Gospodarki Mieniem, obecnie Główny Specjalista ds. nadzoru właścicielskiego i przekształceń własnościowych w Referacie Gospodarki Mieniem w Wydziale Infrastruktury i Rozwoju Miasta.

Powyższe świadczy również o nieprawidłowej przeprowadzonej w 2009 r. inwentaryzacji długoterminowych aktywów finansowych w drodze weryfikacji wg stanu na 30 listopada 2009 r. Potwierdzenia ilości akcji i udziałów gminy dokonał były Kierownik Referatu Nadzoru Właścicielskiego i Przekształceń Własnościowych w Wydziale Gospodarki Mieniem.

- W latach 2008 - 2010 nieterminowo dokonywano zapisów księgowych dotyczących posiadanych przez Miasto Siemianowice Śląskie akcji i udziałów na koncie 030 „Długoterminowe aktywa finansowe”, czym naruszono art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm. oraz Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.). Zgodnie z postanowieniami powyższych przepisów, do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym.

Powyższe stwierdzono na przykładzie następujących spółek prawa handlowego:

- ✓ Rejonowe Przedsiębiorstwo Wodociągów i Kanalizacji S.A. w Katowicach,
- ✓ Aqua-Sprint sp. z o.o. w Siemianowicach Śląskich,
- ✓ Tramwaje Śląskie S.A. w Katowicach.

Przyczyną nieprawidłowości było nieterminowe przekazywanie z Referatu Gospodarki Mieniem do Wydziału Finansowego informacji o zmianach w posiadaniu długoterminowych aktywów finansowych. Opóźnienia w przekazywaniu informacji wynosiły do 12 miesięcy.

W przepisach wewnętrznych regulujących zasady obiegu i kontroli dokumentów księgowych, do dnia zakończenia kontroli, tj. do 8 listopada 2013 r. nie określono procedur przepływu informacji i dokumentów o powyższych zdarzeniach. Przygotowanie projektów przepisów wewnętrznych dotyczących rachunkowości należało do Naczelnika Wydziału Finansowego. Nadzór nad pracownikiem sprawował p. Henryk Falkus Skarbnik Miasta Siemianowice Śląskich.

W dniu 15 listopada 2013 r. Prezydent Miasta Siemianowice Śląskich wydał zarządzenie nr 1656/2013 w sprawie częściowej zmiany zarządzenia nr 703/2012 Prezydenta Miasta Siemianowice Śląskich z dnia 24 lutego 2012 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Miasta Siemianowice Śląskie. W zarządzeniu tym uszczegółowiono procedury dotyczące terminowości przekazywania dokumentów związanych z nabyciem i zbyciem długoterminowych aktywów finansowych.

#### **Wniosek nr 10**

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Miasta Siemianowice Śląskie w zakresie terminowego ujmowania długoterminowych aktywów finansowych na koncie 030 - „Długoterminowe aktywa finansowe”, stosownie do art. 20 ust. 1

ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 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 2013 r., poz. 885 z późn. zm.).

#### **Wniosek nr 11**

Wzmocnić nadzór w zakresie przeprowadzania inwentaryzacji długoterminowych aktywów finansowych, stosownie do art. 26 i 27 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 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 2013 r., poz. 885 z późn. zm.).

#### **W zakresie księgowości i sprawozdawczości:**

- *Na dzień otwarcia ksiąg rachunkowych 2012 r. i 2013 r. na poszczególnych kontach jednostki Urzędu Miasta Siemianowice Śląskie wykazano stany pasywów w kwotach innych od występujących na dzień ich zamknięcia odpowiednio w 2011 r. i 2012 r. Naruszono tym art. 5 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.), zgodnie z którym wykazane w księgach rachunkowych na dzień ich zamknięcia stany aktywów i pasywów należy ująć w tej samej wysokości, w otwartych na następny rok obrotowy księgach rachunkowych. Powyższe stwierdzono w przypadku następujących kont: 800 – „Fundusz jednostki” oraz 860 – „Wynik finansowy”.*

*Przyczyną nieprawidłowości były uwarunkowania techniczne nowego programu komputerowego, przyjętego do stosowania w styczniu 2012 r. Z wyjaśnień pracowników Urzędu wynika, iż w trakcie kontroli zostały wprowadzone zmiany do programu komputerowego.*

*Zadania w zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych należały do pracowników Referatu Budżetu Urzędu Miasta oraz Referatu Budżetu Miasta. Nadzór w tym zakresie sprawowali Kierownicy ww. Referatów.*

#### **Wniosek nr 12**

Wprowadzić do ksiąg rachunkowych Urzędu Miasta Siemianowice Śląskie 2014 roku bilans otwarcia kont 800 – „Fundusz jednostki” oraz 860 – „Wynik finansowy”, zgodnie z danymi wynikającymi z bilansu zamknięcia tych kont wg stanu na 31 grudnia 2013 r., stosownie do wymogów art. 5 ust. 1, art. 7 ust. 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.).

- *Zaniechano trwałego oznaczenia nazwą jednostki zestawień obrotów i sald w okresie od 2011 r. do 16 października 2013 r. (tj. do dnia kontroli), czym naruszono art. 13 ust. 4 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm., a następnie Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.). Zgodnie z powyższymi przepisami, księgi rachunkowe, z uwzględnieniem techniki ich prowadzenia, powinny być trwale oznaczone nazwą (pełną lub skróconą) jednostki, której dotyczą (każda księga wiązana, każda luźna karta kontowa, także jeżeli mają one postać wydruku komputerowego lub zestawienia wyświetlanego na ekranie monitora komputera). Powyższe dotyczyło wydruków komputerowych z programu KSAT 2000i.*

*W trakcie kontroli firma autorska dokonała modyfikacji programu, oznaczając księgi rachunkowe nazwą jednostki w brzmieniu: „Urząd Miasta Siemianowice Śląskie”.*

- *W 2013 r. (od lipca) zaprowadzono ewidencję księgową Urzędu Miasta dla dochodów z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w jednostce księgowej JGOP -- Jednostka Gospodarki Odpadami. Przypisu należności z tytułu ww. opłaty dokonano na koncie 221-GOP-01 w korespondencji z kontem 720-GOP-01 (odrębnie dla każdego kontrahenta) pod datą 31 lipca 2013 r., wg miesięcznych kwot opłaty za lipiec, sierpień i wrzesień 2013 r. Wpłaty ewidencjonowano na koncie 221-GOP-02 w powiązaniu do kont 101-GOP-01 bądź 130-GOP-01.*

*Sposób prowadzenia takiej ewidencji nie został uregulowany w przepisach wewnętrznych, dotyczących stosowanych zasad (polityki) rachunkowości. Powyższe było wymagane art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a w związku z ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.).*

*W trakcie kontroli uzupełniono wewnętrzne przepisy w tym zakresie, z mocą obowiązującą od 1 lipca 2013 r. Powyższe nastąpiło zarządzeniem nr 1656/2013 Prezydenta Miasta Siemianowice Śląskie z dnia 15 listopada 2013 r. w sprawie częściowej zmiany zarządzenia nr 703/2012 w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Miasta Siemianowice Śląskie.*

*Przygotowywanie projektu przepisów wewnętrznych w tym zakresie należało do Naczelnika Wydziału Finansowego. Nadzorowanie procesu obiegu dokumentów finansowo-księgowych, nadzorowanie przestrzegania zasad rachunkowości ustalonych odrębnym zarządzeniem Prezydenta, oraz wnioskowanie o wprowadzenie zmian w tym zakresie należało do p. Henryka Falkusa - Skarbnika Miasta Siemianowice Śląskich.*

*Aktualizacja zasad (polityki) rachunkowości należała do p. Jacka Guzego – Prezydenta Miasta Siemianowice Śląskich, zgodnie z art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.).*

- *Nieprawidłowo wykazano dane w kwartalnym sprawozdaniu Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych według stanu na koniec IV kwartału 2012 r. W wierszu N3 - gotówka i depozyty, jak i w wierszu N3.2 - depozyty na żądanie, ww. sprawozdania dla jednostki budżetowej Urząd Miasta Siemianowice Śląskie (w ujęciu zbiorczym dla wszystkich jednostek księgowych Urzędu - korekta Nr 1) ujęto kwotę 109.167.041,49 zł, tj. sumę obrotów strony Ma konta 130 – „Rachunek bieżący jednostki” dla jednostki księgowej Urzędu JWUM – wydatki, zamiast kwoty 2.730.411,16 zł, wynikającej z salda Wn konta 130 jednostki księgowej JWUM. Różnica stanowiła kwotę 106.436.630,33 zł. Powyższym naruszono § 4 ust. 1 pkt 1 w związku z § 10 ust. 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. Nr 43, poz. 247), zgodnie z którymi sprawozdanie jednostkowe, sporządzane jest przez kierownika jednostki sporządzającej takie sprawozdanie na podstawie ksiąg rachunkowych lub ewidencji księgowej danej jednostki oraz innych dokumentów dotyczących tej jednostki. Sprawozdania należy sporządzać rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.*



*Sprawozdanie Rb-N jednostki budżetowej Urząd Miasta Siemianowice Śląskie, zawierające błędne dane w zakresie depozytów na żądanie zostało przekazane do Referatu Budżetu Miasta, a następnie włączone do sprawozdania Rb-N zbiorczego, przesłanego do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach. Sprawozdanie jednostki budżetowej Urząd Miasta Siemianowice Śląskie nie zostało przed włączeniem do sprawozdania zbiorczego poddane kontroli merytorycznej, a jedynie kontroli formalno-rachunkowej. Powyższe było niezgodne z postanowieniami Procedury kontroli merytorycznej sprawozdań, zawartej w Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych w Urzędzie Miasta Siemianowice Śląskie, stanowiącej załącznik nr 2 do zarządzenia Nr 703/2012 Prezydenta Miasta Siemianowice Śląskich z dnia 24 lutego 2012 r. w związku z § 10 ust. 6 ww. rozporządzenia. Stosownie do ww. procedur, kontrola polegała m.in. na sprawdzeniu salda na rachunku bankowym, a pracownik dokonujący weryfikacji sprawozdania miał prawo wglądu do ksiąg rachunkowych jednostki budżetowej, w tym celu mógł zażądać m.in. wydruku analitycznego lub syntetycznego zestawienia kont księgi głównej. Z kolei, w razie stwierdzenia niezgodności ksiąg rachunkowych ze sprawozdaniem, procedura przewidywała wystąpienie z wnioskiem do przełożonego o przeprowadzenie kontroli przez Referat Kontroli Wewnętrznej. Zgodnie z powyższymi procedurami, kontrola merytoryczna sprawozdań należała do pracownika Referatu Budżetu Miasta w Wydziale Finansowym.*

*Dane w zakresie nieprawidłowej kwoty depozytów na żądanie, przekazane zostały do ujęcia w sprawozdaniu Rb-N jednostki budżetowej Urząd Miasta Siemianowice Śląskie przez pracownika Referatu Budżetu Urzędu Miasta w Wydziale Finansowym. Nadzór w tym zakresie sprawował Kierownik Referatu Budżetu Urzędu Miasta w tym Wydziale.*

*W toku kontroli sporządzono korektę sprawozdania Rb-N według stanu na koniec IV kwartału 2012 r. dla jednostki budżetowej Urząd Miasta Siemianowice Śląskie oraz zbiorczego, które następnie wysłano do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach. Sprawozdanie Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych według stanu na koniec IV kwartału 2012 r. dla jednostki budżetowej Urząd Miasta Siemianowice Śląskie - korekta Nr 1 oraz korekta Nr 2 sporządzona w trakcie kontroli, podpisali: Kierownik Referatu Budżetu Urzędu Miasta w Wydziale Finansowym oraz Naczelnik Wydziału Finansowego.*

*Sprawozdanie Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych według stanu na koniec IV kwartału 2012 r. zbiorcze wraz z korektą Nr 1 sporządzoną w trakcie kontroli, podpisali: p. Jacek Guzy – Prezydent Miasta Siemianowice Śląskich oraz p. Henryk Falkus – Skarbnik Miasta Siemianowice Śląskich.*

### **Wniosek nr 13**

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Budżetu Urzędu Miasta w Wydziale Finansowym w zakresie prawidłowego sporządzania sprawozdania Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych a także nad pracownikami Referatu Budżetu Miasta w Wydziale Finansowym w zakresie przeprowadzania kontroli merytorycznej sprawozdań, stosownie do § 4 ust. 1 pkt 1, § 10 ust. 4 i ust. 6 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. Nr 43, poz. 247 z późn. zm.) oraz postanowień Procedury kontroli merytorycznej sprawozdań, zawartej w Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych w Urzędzie Miasta Siemianowice

Śląskie, stanowiącej załącznik nr 1 do zarządzenia Nr 1547/2013 Prezydenta Miasta Siemianowic Śląskich z dnia 22 sierpnia 2013 r., mając na uwadze art. 68 i 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.).

– *W księgach rachunkowych 2012 r. nieprawidłowo ujęto rozliczenia z tytułu opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych, co polegało na:*

➤ *dokonaniu (pod datą 31 grudnia 2012 r.) przypisu należności z ww. tytułu na łączną kwotę 18.375,00 zł, które dotyczyły 2013 r. (na koncie 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych” w korespondencji z kontem 720 – „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”). Na poczet tej należności, w grudniu 2012 r., przedsiębiorcy dokonali wpłaty na łączną kwotę 6.125,00 zł, stanowiącą jedną trzecią całości opłaty z tego tytułu. Wpłaty zaliczone zostały do dochodów, zaewidencjonowano je na koncie 221.*

*Powyższe dotyczyło nowych zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych, wystawionych w grudniu 2012 r. siedmiu przedsiębiorcom, które obowiązywały od dnia 1 stycznia 2013 r.*

*Działaniem tym naruszono art. 6 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.). Zgodnie z przytoczonym przepisem, w księgach rachunkowych jednostki należy ująć wszystkie osiągnięte, przypadające na jej rzecz przychody i obciążające ją koszty związane z tymi przychodami dotyczące danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty.*

*W związku z powyższym na dzień 31 grudnia 2012 r. w ewidencji księgowej oraz w sprawozdaniach sporządzonych na ich podstawie wykazano dochody wykonane (z tytułu wpłaty „zaliczki” na poczet należności) oraz należności pozostałe do zapłaty (z tytułu dwóch kolejnych rat przypadających do zapłaty w 2013 r.) pomimo, że nie stanowiły one ani dochodów ani należności roku 2012.*

➤ *nieprawidłowym ujęciu wpłat z tytułu zaległych opłat dokonanych przez przedsiębiorców o numerach: 45564 (wpłata na rachunek bankowy 1 i 8 października 2012 r.) oraz 65559 (wpłata na rachunek bankowy 1 października 2012 r.) na łączną kwotę 1.966,09 zł. Wpłaty obejmowały okres obowiązywania zezwoleń od września do grudnia 2012 r.*

*W związku z faktem nieopłacenia przez obu przedsiębiorców, do dnia 30 września 2012 r., raty wrześniowej, z dniem 1 października 2012 r. wygaszono im zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych.*

*Po wygaszeniu zezwoleń nie dokonano odpisu należności z tytułu tej opłaty. Ponadto ww. nieterminowe wpłaty zostały ujęte w ewidencji księgowej na odrębnym koncie analitycznym i nie zostały zaliczone na poczet istniejącej zaległości z tego tytułu.*

*Nie dokonano przeliczenia należnej opłaty do wysokości proporcjonalnej do okresu ważności zezwolenia i nie ustalono nadpłaty w tym zakresie.*

*Wobec powyższego na dzień 31 grudnia 2012 r. w ewidencji księgowej oraz w sprawozdaniach sporządzonych na ich podstawie wykazano dochody wykonane, zaległości i nadpłaty z ww. tytułu w wysokościach innych, niż wynikałoby to ze stanu faktycznego.*

*Zauważyć należy, iż realizacja dochodów z tytułu opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych następuje na podstawie przepisów Działu III ustawy z dnia 29 sierpnia 2007 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012 r. poz. 749 z późn. zm.). Zgodnie z art. 59 § 1 ww. ustawy, zobowiązanie wygasa w całości lub w części m.in. wskutek zapłaty. Z kolei, zgodnie z art. 73 § 1 ww. ustawy, nadpłata powstaje z dniem zapłaty przez podatnika podatku nienależnego lub w wysokości większej od należnej. Ponadto zgodnie z art. 18 ust. 12 pkt 5 w związku z art. 11<sup>1</sup> ust. 8 ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2012 r. poz. 1356) zezwolenie wygasa z mocy prawa w przypadku m.in. niedokonania opłaty w terminach ustawowych. W roku nabycia zezwolenia lub utraty jego ważności, opłaty dokonuje się w wysokości proporcjonalnej do okresu ważności zezwolenia. Ustalono również, iż pięciu przedsiębiorcom, którym w czerwcu 2013 r. wygaszono zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych z uwagi na brak wpłaty raty mającej, przeliczono opłatę do wysokości proporcjonalnej do okresu ważności zezwolenia. W wyniku powyższego ustalono należności na łączną kwotę 1.093,75 zł, które przedsiębiorcy powinni wpłacić na rachunek Miasta za okres, za który opłata nie została wniesiona, a w którym przedsiębiorcy korzystali z zezwolenia. Przedsiębiorców nie powiadomiono o dokonanych rozliczeniach i należnościach pozostających do zapłaty. Nie podjęto działań celem wyegzekwowania ww. należności. Nieuiszczona opłata z powyższego tytułu podlega egzekucji w trybie i na zasadach określonych w ustawie z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2012 r. poz. 1015 z późn. zm.), a wszczęcie postępowania umożliwi art. 2 § 1 pkt 3 cytowanej ustawy. Do dnia zakończenia kontroli należności nie zostały uregulowane przez przedsiębiorców.*

*Zadania w zakresie: wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych, wydawania decyzji o ich wygaśnięciu, obliczania opłat za korzystanie z zezwoleń oraz dokonywania przypisu należności z powyższego tytułu należały do Inspektora Referatu Działalności Gospodarczej w Wydziale Spraw Społecznych i Obywatelskich. Nadzór w tym zakresie sprawował Kierownik ww. Referatu.*

*Zadania w zakresie prowadzenia księgowości jednostki Urzędu Miasta należały do pracowników Referatu Budżetu Urzędu Miasta w Wydziale Finansowym. Nadzór w tym zakresie sprawował Kierownik Referatu Budżetu Urzędu Miasta w powyższym Wydziale.*

#### **Wniosek nr 14**

Przeanalizować opłaty z tytułu korzystania z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych, wniesione przez przedsiębiorców w latach 2012 - 2013, którym wydano decyzje administracyjne o wygaszeniu zezwoleń i wystąpić do przedsiębiorców o dokonanie zaległych wpłat bądź dokonać zwrotu nadpłaconych opłat, mając na uwadze art. 11<sup>1</sup> ust. 8 ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2012 r. poz. 1356 z późn. zm.) oraz przepisy działu III ustawy z dnia 29 sierpnia 2007 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012 r. poz. 749 z późn. zm.), a w przypadku braku wpłaty wdrożyć procedurę egzekwowania tych należności w trybie i na zasadach określonych w ustawie z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2012 r. poz. 1015 z późn. zm.).

#### **Wniosek nr 15**

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Budżetu Urzędu Miasta

w Wydziale Finansowym oraz Referatu Działalności Gospodarczej w Wydziale Spraw Społecznych i Obywatelskich w zakresie prawidłowego prowadzenia ewidencji księgowej z tytułu opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych, ustalania należnych opłat proporcjonalnie do okresu ważności zezwolenia, a także w zakresie egzekwowania tych należności, stosownie do art. 6 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.), przepisów działu III ustawy z dnia 29 sierpnia 2007 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012 r. poz. 749 z późn. zm.), art. 11<sup>1</sup> ust. 8 w związku z art. 18 ust. 12 pkt 5 ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2012 r. poz. 1356 z późn. zm.), art. 2 § 1 pkt 3 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2012 r. poz. 1015 z późn. zm.), mając na uwadze art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. Nr 885 z późn. zm.).

- *Do dnia zakończenia kontroli nie ujęto w księgach rachunkowych operacji gospodarczych dotyczących zmniejszeń wartości środków trwałych w związku ze sprzedażą czterech lokali użytkowych. Naruszono tym art. 4 ust. 2 i art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm. oraz Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.). Zgodnie z tymi przepisami zdarzenia, w tym operacje gospodarcze, ujmuje się w księgach rachunkowych i wykazuje w sprawozdaniu finansowym zgodnie z ich treścią ekonomiczną, a do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym. Ponadto w myśl art. 24 ust. 5 pkt 1 ww. ustawy, księgi rachunkowe uznaje się za prowadzone na bieżąco, jeżeli pochodzące z nich informacje umożliwiają sporządzenie w terminie obowiązujących jednostkę sprawozdań finansowych i innych sprawozdań. Powyższe dotyczyło:*

*a) lokalu użytkowego o nr 9 przy ul. Okrężnej 19 sprzedanego na podstawie umowy z dnia 17 sierpnia 2010 r.,*

*b) lokalu użytkowego o nr 10 przy ul. Okrężnej 19 sprzedanego na podstawie umowy z dnia 15 września 2010 r.,*

*c) lokalu użytkowego o nr 11 przy ul. Okrężnej 19 sprzedanego na podstawie umowy sporządzonej z dnia 17 sierpnia 2010 r.*

*Lokale przy ul. Okrężnej 19 znajdowały się w jednym budynku, którego wartość początkowa ujęta na koncie 011 - „Środki trwałe” w latach 2010-2013, do dnia zakończenia kontroli, nie uległa zmianie i wynosiła 293.798,38 zł.*

*d) lokalu użytkowego o nr 46 przy ul. Jana Pawła II sprzedanego na podstawie umowy z dnia 16 grudnia 2011 r. Powyższy lokal znajdował się w budynku, którego wartość początkowa ujęta na koncie 011 „Środki trwałe” w latach od 2011 do dnia zakończenia kontroli wynosiła 465.546,00 zł.*

*Ponadto, w 2011 r. sprzedano nieruchomość położoną w Siemianowicach Śląskich przy ul. Chemicznej, obejmującą działkę nr 462/21 o pow. 1046 m<sup>2</sup> na podstawie umowy w formie aktu notarialnego nr 2910/2011 z dnia 31 maja 2011 r. W ewidencji księgowej konta 011 zapisów w tym zakresie dokonano na podstawie dowodu LT pod datą 16 lutego 2012 r.*

*Powyższym naruszono art. 4 ust. 2 i art. 20 ust. 1 ww. ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.*

*Dowód LT został podpisany przez Kierownika Referatu Gospodarki Nieruchomościami, zatwierdzony przez p. Dariusza Bochenek – Zastępcę Prezydenta Miasta Siemianowic Śląskich. Księgowania na koncie 011 - „Środki trwałe” dokonał Inspektor Referatu Budżetu Urzędu Miasta w Wydziale Finansowym.*

*Następnie ustalono, że do dnia zakończenia kontroli na koncie 011 - „Środki trwałe” nie ujęto operacji gospodarczych dotyczących oddania nieruchomości w trwały zarząd na rzecz Szkoły Podstawowej Nr 3 w Siemianowicach Śląskich. Zgodnie z decyzją Nr MG.GN-72244/24/04 z dnia 6 lutego 2012 r. oddano w trwały zarząd nieruchomości położone w Siemianowicach Śląskich, dotyczące działek o nr: 681/279, 709/278 oraz 682/278, stanowiące własność Miasta Siemianowice Śląskie, oraz działek nr 3713/278 i 2861/278, stanowiące własność Skarbu Państwa, w użytkowaniu wieczystym Miasta Siemianowice Śląskie na których usytuowane były budynki szkolne.*

*Do końca kontroli nie wystawiono dowodów PT – protokołu przekazania środka trwałego.*

*Z kolei nieterminowo ujęto zmiany w stanie środków trwałych dotyczące wygaszenia trwałego zarządu na nieruchomościach przekazanych Zespołowi Szkół Integracyjnych w Siemianowicach Śląskich. Trwały zarząd wygaszono decyzją Nr MG.GN-72244/22/04 z dnia 23 marca 2012 r., natomiast w ewidencji księgowej operację tą ujęto w październiku 2013 r.*

*W przepisach wewnętrznych dotyczących rachunkowości obowiązujących w jednostce do dnia zakończenia kontroli, tj. do 8 listopada 2013 r. ustalono, że dokumentami stanowiącymi podstawę do zmian w stanie środków trwałych są dowody OT, PT i LT. Brak było natomiast szczegółowych procedur dotyczących obiegu dokumentów księgowych w zakresie procesów dokumentowania majątku trwałego, w szczególności wskazania terminów i osób odpowiedzialnych za sporządzenie dowodów PT i LT.*

*Zadania w zakresie opracowania polityki rachunkowości należały do Naczelnika Wydziału Finansowego. Nadzór nad pracownikiem w tym zakresie sprawował p. Henryk Falkus – Skarbnik Miasta Siemianowic Śląskich.*

*Zadania w zakresie sprzedaży lokali użytkowych oraz nieruchomości gruntowych wykonywali pracownicy Referatu Gospodarki Mieniem, natomiast zadania w zakresie ewidencji księgowej środków trwałych wykonywali pracownicy Referatu Budżetu Urzędu Miasta w Wydziale Finansowym.*

*Powyższe miało wpływ na nierzetelnie przeprowadzenie inwentaryzacji środków trwałych w latach 2010 - 2012 (w 2010 r. drogą spisu z natury, w latach 2011 - 2012 drogą weryfikacji). Zadania w zakresie przeprowadzenia inwentaryzacji powyższych środków trwałych wykonywał Naczelnik Wydziału Spraw Społecznych oraz były Kierownik Referatu Nadzoru Właścicielskiego i Przekształceń Własnościowych. Informacja o sprzedanych lokalach nie została przekazana przez pracowników Referatu Gospodarki Mieniem do Wydziału Spraw Społecznych i Obywatelskich.*

*Zgodnie z treścią załącznika nr 5 do zarządzenia nr 1675/2010 Prezydenta Miasta Siemianowic Śląskich z dnia 31 maja 2010 r. oraz załącznika nr 4 w sprawie instrukcji inwentaryzacyjnej do zarządzenia nr 703/2012 Prezydenta Miasta Siemianowic Śląskich z dnia 24 lutego 2012 r. inwentaryzacja drogą weryfikacji gruntów i trudno dostępnych oglądowi środków trwałych oraz budynków i budowli (jeżeli na dany rok nie przypada ich spis z natury) ma na celu stwierdzenie zgodności lub wniesienie uwag na wydrukach*

komputerowych. Sporządzone zestawienia przez Wydział Finansowy potwierdza lub wnosi uwagi naczelnik wydziału lub kierownik referatu, któremu powierzono te składniki majątkowe.

Z przedłożonych kontrolującym dokumentów potwierdzających przeprowadzenie weryfikacji wg stanu na dzień 31 października 2011 r. i 31 października 2012 r. wynikają wartości nieruchomości bez uwzględnienia zmian wynikających ze sprzedaży poszczególnych lokali i nieruchomości gruntowych.

Weryfikacji budynków wg stanu na dzień 31 października 2011 r. 31 października 2012 r.: dokonali: Naczelnik Wydziału Spraw Społecznych i Obywatelskich oraz były Kierownik Referatu Nadzoru Właścicielskiego i Przekształceń Własnościowych w Wydziale Gospodarki Mieniem.

W dniu 15 listopada 2013 r. Prezydent Miasta Siemianowic Śląskich wydał zarządzenie nr 1656/2013 w sprawie częściowej zmiany zarządzenia nr 703/2012 Prezydenta Miasta Siemianowic Śląskich z dnia 24 lutego 2012 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Miasta Siemianowice Śląskie. W zarządzeniu tym uszczegółowiono w § 4 procedury dotyczące obiegu dokumentów księgowych dokumentujących zmiany w stanie majątku trwałego, w zakresie terminów ich przekazywania.

#### **Wniosek nr 16**

Ująć w księgach rachunkowych Urzędu Miasta w Siemianowicach Śląskich wszystkie operacje zmniejszenia stanu składników majątku dotyczące sprzedaży lokali użytkowych, stosownie do art. 4 ust. 2 oraz art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.).

#### **Wniosek nr 17**

Ująć w księgach rachunkowych operacje gospodarcze związane z przekazaniem nieruchomości gruntowych w trwałe zarząd Szkole Podstawowej Nr 3 w Siemianowicach Śląskich, stosownie do art. 4 ust. 2 i art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.) oraz postanowień § 4 Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych w Urzędzie Miasta Siemianowice Śląskie, stanowiącej załącznik nr 2 do zarządzenia nr 1656/2013 Prezydenta Miasta Siemianowice Śląskie z dnia 15 listopada 2013 r. w sprawie częściowej zmiany zarządzenia nr 703/2012 Prezydenta Miasta Siemianowice Śląskie z dnia 24 lutego 2012 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Miasta Siemianowice Śląskie z późn. zm.

- Do dnia zakończenia kontroli zaniechano zaprowadzenia pozabilansowej ewidencji zobowiązań warunkowych związanych z zaciągniętymi kredytami, których zabezpieczeniem dla banku był weksel in blanco wraz z deklaracją wekslową. W polityce rachunkowości nie ustalono zasad prowadzenia tej ewidencji.

Stosownie do art. 3 ust. 1 pkt 28 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm. a następnie Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.) zobowiązania warunkowe oznaczają obowiązek wykonania świadczeń, których powstanie jest uzależnione od zaistnienia określonych zdarzeń. Deklaracja wekslowa (własny weksel in blanco) może być zobowiązaniem warunkowym charakteryzującym się największym stopniem niepewności co do kwoty i terminu wymagalności. Weksel własny in

*blanco ujmuje się jednostronnie na koncie pozabilansowym: Ma konta „Zobowiązania warunkowe”. W przypadku nie wywiązania się z umowy, gdy wierzyciel użyje weksla jako podstawy do roszczenia zapłaty, dokonuje się w księgach rachunkowych stosownych zapisów w ewidencji bilansowej. Ponadto zgodnie z § 15 ust.1 pkt 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 128, poz. 861 z późn. zm. a następnie Dz. U. z 2013 r. poz. 289) zakładowy plan kont powinien zapewnić możliwość sporządzenia sprawozdań finansowych, sprawozdań budżetowych lub innych sprawozdań określonych w odrębnych przepisach.*

*Powyższe dotyczyło zobowiązań z tytułu wystawionych - jako forma zabezpieczenia dla banku - weksli in blanco oraz deklaracji wekslowych związanych z zaciągniętymi w latach 2011-2012 kredytami na podstawie odpowiednio umowy nr 37 1020 2368 000 2696 0128 1989 z dnia 24 października 2011 r. oraz umowy nr 80 1020 2313 0000 3096 0091 6023 w rachunku kredytowym z dnia 8 listopada 2012 r.*

*Przygotowywanie projektu przepisów wewnętrznych w tym zakresie należało do Naczelnika Wydziału Finansowego. Nadzorowanie procesu obiegu dokumentów finansowo-księgowych, nadzorowanie przestrzegania zasad rachunkowości ustalonych odrębnym zarządzeniem Prezydenta, oraz wnioskowanie o wprowadzenie zmian w tym zakresie należało do p. Henryka Falkusa – Skarbnika Miasta Siemianowic Śląskich. Ponadto, zgodnie z art. 10 ust. 2 ww. ustawy o rachunkowości, kierownik jednostki ustala w formie pisemnej i aktualizuje dokumentację w zakresie polityki rachunkowości.*

*W załączniku nr 5 dotyczącego zakładowego planu kont dla budżetu Miasta Siemianowice Śląskie do zarządzenia nr 1656/2013 Prezydenta Miasta Siemianowic Śląskich z dnia 15 listopada 2013 r. w sprawie: częściowej zmiany zarządzenia nr 703/2012 Prezydenta Miasta Siemianowic Śląskich z dnia 24 lutego 2012 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Miasta Siemianowice Śląskie wprowadzono konto pozabilansowe 994 „Zobowiązania warunkowe”. Poleceniem PK z 15 listopada 2013 r. dokonano zaksięgowania na koncie 994 zobowiązań warunkowych związanych z zaciągniętymi kredytami.*

- *Nieprawidłowo prowadzono do dnia zakończenia kontroli ewidencję analityczną do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” w zakresie dochodów z najmu, dzierżawy, użytkowania wieczystego gminnego zasobu nieruchomości pozostającego w administrowaniu zarządcy Miejskiego Przedsiębiorstwa Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej Sp. z o.o. w Siemianowicach Śląskich (zwanego dalej MPGKiM Sp. z o.o.), na podstawie umów nr GL.GL.-342/1/2008 z 3 marca 2008 r. oraz nr GL.GL-341/1/11 z 29 lutego 2012 r.*

*Ewidencja szczegółowa do konta 221 zaprowadzona została wyłącznie dla kontrahenta MPGKiM Sp. z o.o. realizującego na terenie Miasta Siemianowice Śląskie ww. umowy o świadczenie usług zarządzania nieruchomościami a nie według poszczególnych dłużników, co uniemożliwiło ustalenie stanu należności, wpłat, zaległości czy ewentualnych nadpłat poszczególnych kontrahentów dzierżawców, najemców, użytkowników wieczystych gminnego zasobu nieruchomości.*

*Powyższe było niezgodne z zasadami funkcjonowania konta 221 określonymi w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 128, poz. 861 z późn.zm. a następnie Dz. U. z 2013 r. poz. 289) oraz wynikającymi z wewnętrznych uregulowań wprowadzonych zarządzeniem nr 1642/2006 Prezydenta Miasta Siemianowice Śląskich z dnia 23 lutego 2006 r. w sprawie: Zakładowego Planu Kont dla Budżetu Miasta, Urzędu Miasta oraz dla prowadzenia ewidencji Podatków i Opłat w Urzędzie Miasta Siemianowice Śląskie ze zmianami oraz aktualnie obowiązującym zarządzeniem nr 703/2012 Prezydenta Miasta Siemianowice Śląskich z dnia 24 lutego 2012 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Miasta Siemianowice Śląskie ze zmianami.*

*Zapisów na koncie 221 w ramach kontrahenta MPGKiM Sp. z o.o. dokonywano w ujęciu syntetycznym na podstawie pisemnej dyspozycji Referatu Gospodarki Lokalowej i Dodatków Mieszkaniowych w Wydziale Spraw Społecznych i Obywatelskich (wydziału merytorycznego) na bazie danych przekazywanych z ewidencji MPGKiM Sp. z o.o. Dane te MPGKiM Sp. z o.o. przekazywał każdorazowo do dnia 15-go danego miesiąca w postaci wydruków z ewidencji księgowej prowadzonej przez ten podmiot stanowiących w ujęciu syntetycznym naliczone w poprzednim miesiącu czynsze, opłaty od czynszu należne oraz podatek od towarów i usług (VAT) natomiast w ujęciu analitycznym ww. dane prezentowano w podziale na: lokale użytkowe stanowiące własność Miasta we wspólnotach, mieszkania stanowiące własność Miasta we wspólnotach, lokale użytkowe poza wspólnotami, mieszkania poza wspólnotami oraz lokale użytkowe i mieszkania stanowiące zasób Skarbu Państwa we wspólnotach. Z tak przyjętego jednak schematu księgowania, tj. w ujęciu syntetycznym z ewidencji księgowej urzędu wynika jedynie ogólny stan zaległości. Kwota dotycząca nadpłat księgowana była natomiast kwartalnie na podstawie dowodu PK sporządzanego przez ww. referat, nie wynikał zatem z zapisów w ewidencji księgowej (przypis wpłata).*

*Zgodnie z art. 42 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm. oraz Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.) jednostki sektora finansów publicznych są obowiązane do ustalania przypadających im należności pieniężnych, w tym mających charakter cywilnoprawny, oraz terminowego podejmowania w stosunku do zobowiązanych czynności zmierzających do wykonania zobowiązania.*

*Prowadzenie ewidencji syntetycznej i analitycznej dla Urzędu, m.in. w zakresie dochodów budżetowych należało do obowiązków pracowników Referatu Budżetu Urzędu Miasta w Wydziale Finansowym. Nadzór nad Referatem sprawował Kierownik tego Referatu.*

### **Wniosek nr 18**

Zaprowadzić ewidencję szczegółową do konta 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych” w zakresie najemców, dzierżawców, użytkowników wieczystych nieruchomości wchodzących w skład gminnego zasobu administrowanego przez zarządcę, mając na uwadze zapisy zawarte w zakładowym planie kont wprowadzonym zarządzeniem nr 703/2012 Prezydenta Miasta Siemianowice Śląskich z dnia 24 lutego 2012 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Miasta Siemianowice Śląskie ze zmianami oraz zasady funkcjonowania ww. konta określone w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych



zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2013 r. poz. 289).

– W latach od 2011 do dnia zakończenia kontroli, nieprawidłowo klasyfikowano dochody i wydatki budżetowe, czym naruszono postanowienia załącznika nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 38, poz. 207 z późn. zm.). Powyższe dotyczyło:

- dochodów z tytułu odsetek w podatku od nieruchomości od osób fizycznych i prawnych, które zaplanowano:

- w rozdziale 75647 – „Pobór podatków, opłat i niepodatkowych należności budżetowych” w odniesieniu do 2011 r.

- w rozdziale 75616 – „Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od spadków i darowizn, podatku od czynności cywilnoprawnych oraz podatków i opłat lokalnych od osób fizycznych” w odniesieniu do 2012 r. i 2013 r.

Podczas gdy, wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od czynności cywilnoprawnych, podatków i opłat lokalnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych winny być zaklasyfikowane w rozdziale 75615, natomiast od osób fizycznych w rozdziale 75616 - „Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od spadków i darowizn, podatku od czynności cywilnoprawnych oraz podatków i opłat lokalnych od osób fizycznych”.

- dochodów z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi w 2013 r., które zaplanowano w rozdziale 75615 – „Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od czynności cywilnoprawnych, podatków i opłat lokalnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych” oraz rozdziale 75616 – „Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od spadków i darowizn, podatku od czynności cywilnoprawnych oraz podatków i opłat lokalnych od osób fizycznych”, zamiast w rozdziale 75618 – „Wpływy z innych opłat stanowiących dochody jednostek samorządu terytorialnego na podstawie ustaw”.

Zmiany klasyfikacji dochodów z ww. tytułu z rozdziału 75615 oraz 75616 na rozdział 75618 § 0490 „Wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego na podstawie odrębnych ustaw” dokonano w październiku 2013 r., zgodnie z zarządzeniem Nr 1621/2013 Prezydenta Miasta Siemianowic Śląskich z dnia 30 października 2013 r. w sprawie zmian w planie finansowym dochodów i wydatków budżetu miasta na 2013 r.

- wydatków związanych z obsługą udzielonych w latach od 2011 do dnia zakończenia kontroli, Miastu Siemianowice Śląskie kredytów w zakresie pobieranych przez banki prowizji, które zaplanowano w dziale 750 – „Administracja publiczna”, rozdziale 75023 – „Urzędy gmin (miast i miast na prawach powiatu) § 4300 – „Zakup usług pozostałych”, zamiast w rozdziale 757 – „Obsługa długu publicznego”, dziale 75702 - „Obsługa papierów wartościowych, kredytów i pożyczek jednostek samorządu terytorialnego”, § 8010 – „Rozliczenia z bankami związane z obsługą długu publicznego”.

Zarządzeniem nr 1648/2013 Prezydenta Miasta Siemianowice Śląskie z dnia 13 listopada 2013 r. w sprawie zmian w planie finansowym dochodów i wydatków budżetu miasta na 2013 r. dla wydatku związanego z prowizją od zaciągniętego kredytu w roku 2013 zaprowadzono prawidłową klasyfikację budżetową.

*Ponadto, w latach 2011 - 2013 (do dnia zakończenia kontroli) nieprawidłowo ujmowano w ewidencji księgowej Urzędu Miasta operacje finansowe związane z zapłatą prowizji od zaciągniętych w latach 2011-2012 kredytów bankowych w ciężar konta 402 „Usługi obce”, zamiast na koncie 751 „Koszty finansowe”.*

*Stosownie do art. 42 ust. 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r., Nr 152, poz. 1223 z późn. zm. oraz Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.), prowizje zalicza się do kosztów finansowych.*

*Powyższe było niezgodne zatem z opisem funkcjonowania konta 751 określonym w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 128, poz. 861 z późn. zm. oraz Dz. U. z 2013 r., poz. 289) oraz w zakładowym planie kont wprowadzonym*

*Zarządzeniem nr 1642/2006 Prezydenta Miasta Siemianowic Śląskich z dnia 23 lutego 2006 r. w sprawie: Zakładowego Planu Kont dla Budżetu Miasta, Urzędu Miasta oraz dla prowadzenia ewidencji Podatków i Opłat w Urzędzie Miasta Siemianowice Śląskie ze zmianami oraz aktualnie obowiązującym zarządzeniem nr 703/2012 Prezydenta Miasta Siemianowic Śląskich z dnia 24 lutego 2012 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Miasta Siemianowice Śląskie ze zmianami.*

*Planowanie podatkowych należności budżetowych oraz wydatków związanych z ich poborem należało do obowiązków Naczelnika Wydziału Finansowego. Nadzór w tym zakresie sprawował p. Henryk Falkus – Skarbnik Miasta Siemianowic Śląskich.*

*Do zadań pracowników Referatu Budżetu Urzędu Miasta w Wydziale Finansowym należało prowadzenie ewidencji księgowej syntetycznej i analitycznej dla Urzędu. Nadzór w tym zakresie sprawował Kierownik tego Referatu.*

*Zadania w zakresie opracowywania wytycznych dla komórek organizacyjnych Urzędu do projektu budżetu miasta, należały do Kierownika Referatu Budżetu Miasta, w Wydziale Finansowym.*

*Na podstawie dowodu PK Nr: JWUM-2013/11/PK/111 z dnia 14 listopada 2013 r. dokonano stosownych zmian w ewidencji księgowej polegających na przeksięgowaniu prowizji od uruchomienia kredytu na właściwym koncie, tj. 751 „Koszty finansowe”.*

#### **Wniosek nr 19**

Zaprowadzić prawidłową klasyfikację dochodów z tytułu odsetek w podatku od nieruchomości od osób prawnych, stosownie do zasad klasyfikacji dochodów określonych w załączniku nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 38, poz. 207 z późn. zm.).

#### **Wniosek nr 20**

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Miasta Siemianowice Śląskie w zakresie prawidłowej klasyfikacji dochodów i wydatków budżetowych, z tytułu

odsetek w podatku od nieruchomości od osób fizycznych i prawnych oraz wydatków budżetowych związanych z obsługą zaciąganych kredytów i pożyczek, stosownie do postanowień rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 38, poz. 207 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 2013 r., poz. 885 z późn. zm.).

- *Zaniechano ujmowania w ewidencji księgowej budżetu (organu) roku 2011, 2012 i 2013 (do dnia zakończenia kontroli) na kontach 134 – „Kredyty bankowe”, 260 „Zobowiązania finansowe” i 909 – „Rozliczenia międzyokresowe”, naliczanych między okresami rozliczeniowymi odsetek od zaciągniętych przez miasto kredytów i pożyczek, stanowiących wydatki przyszłych okresów.*

*Powyższe było niezgodne z zasadami funkcjonowania tych kont, określonymi w załączniku nr 2 do rozporządzenia z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 128, poz. 861 z późn. zm. a następnie Dz. U. z 2013 r. poz. 289) a także w zakładowym planie kont dla Budżetu Miasta Siemianowice Śląskie wprowadzonym zarządzeniem nr 1642/2006 Prezydenta Miasta Siemianowice Śląskich z dnia 23 lutego 2006 w sprawie Zakładowego Planu Kont dla Budżetu Miasta, Urzędu Miasta oraz dla prowadzenia ewidencji Podatków i Opłat w Urzędzie Miasta Siemianowice Śląskie z późn. zm. (obowiązującym do końca 2011 r.) oraz zarządzeniem nr 703/2012 z dnia 24 lutego 2012 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Miasta Siemianowice Śląskie.*

*Skutkiem zaniechania ujęcia odsetek od kredytów i pożyczek na stronie Wn kont odpowiednio 134 i 260 oraz stronie Ma konta 909 było niewykazanie w bilansie z wykonania budżetu za lata 2011 i 2012 zobowiązań z tego tytułu.*

*Zgodnie z Wieloletnią Prognozą Finansową na lata 2012-2020 i 2013 2024 zobowiązania finansowe z tytułu odsetek wynosiły odpowiednio:*

*wg stanu na 31.12.2011 r. - 22.625.200,00 zł;*

*wg stanu na 31.12.2012 r. -16.896.351,00 zł.*

*Przedstawiono kontrolującym dowód PK Nr: ORGAN-2013/11/PK/59 z dnia 15 listopada 2013 r., na podstawie którego ujęto w ewidencji księgowej na kontach budżetu 134 – „Kredyty bankowe”, 260 „Zobowiązania finansowe” i 909 „Rozliczenia międzyokresowe” przypis odsetek z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek.*

*Zgodnie z zakresem czynności, prowadzenie ewidencji księgowej budżetu (organu) odzwierciedlającej procesy związane z realizacją budżetu zgodnie z obowiązującymi aktami prawnymi na kontach syntetycznych i analitycznych a w szczególności w zakresie zaciągniętych kredytów i pożyczek należało do obowiązków Inspektora Referatu Budżetu Miasta, w Wydziale Finansowym. Nadzór w tym zakresie sprawował Kierownik tego Referatu.*

#### **Wniosek nr 21**

**Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Budżetu Miasta w zakresie ewidencji na kontach 134 – „Kredyty bankowe”, 260 – „Zobowiązania finansowe” i 909 – „Rozliczenia międzyokresowe” odsetek od zaciągniętych**

kredytów i pożyczek. stosownie do zasad funkcjonowania tych kont określonych w załączniku nr 2 do rozporządzenia z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2013 r. poz. 289), 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 2013 r., poz. 885 z późn. zm.).

### **W zakresie wynagrodzeń:**

- *W latach 2010 - 2013 naliczając i wypłacając pracownikom Urzędu Miasta Siemianowice Śląskie dodatkowe wynagrodzenie roczne nie uwzględniono całego dodatku stażowego. Osobom, które w latach 2009 - 2012 były nieobecne w pracy z powodu niezdolności do pracy wskutek choroby albo konieczności osobistego sprawowania opieki nad dzieckiem lub chorym członkiem rodziny, za które pracownik otrzymywał z tego tytułu zasiłek z ubezpieczenia społecznego, do podstawy wyliczenia wymiaru dodatkowego wynagrodzenia rocznego nie uwzględniono w całości dodatku za wieloletnią pracę, lecz tylko za dni obecności w pracy tj. za dni za które pracownik otrzymywał wynagrodzenie. W myśl § 6 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 8 stycznia 1997 r. w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop (Dz. U. Nr 2, poz. 14 z późn. zm.), ekwiwalent pieniężny za urlop wypoczynkowy, jednocześnie dodatkowe wynagrodzenie roczne ustala się z uwzględnieniem wynagrodzenia i innych świadczeń ze stosunku pracy. Natomiast zgodnie z treścią § 7 ust. 2 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. Nr 50, poz. 398 z późn. zm.) dodatek za wieloletnią pracę przysługuje pracownikowi samorządowemu za dni, za które otrzymuje wynagrodzenie, oraz za dni nieobecności w pracy z powodu niezdolności do pracy wskutek choroby albo konieczności osobistego sprawowania opieki nad dzieckiem lub chorym członkiem rodziny, za które pracownik otrzymuje z tego tytułu zasiłek z ubezpieczenia społecznego. Dodatkowe wynagrodzenie roczne za lata 2010 - 2013 zostało naliczone przez pracowników Referatu Rachuby Płac. Nadzór w tym zakresie sprawował Kierownik Referatu Rachuby Płac. Zgodnie z wyliczeniem dokonany przez pracowników Urzędu Miasta Siemianowice Śląskie, wysokość dodatkowego wynagrodzenia rocznego za część wysługi lat za czas nieobecności pracowników z powodu niezdolności do pracy w latach 2009 - 2012 wynosiła 22.363,39 zł.*

#### **Wniosek nr 22**

Ponownie naliczyć dodatkowe wynagrodzenie roczne pracownikom Urzędu Miasta Siemianowice zgodnie z § 7 ust. 2 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. Nr 50, poz. 398 z późn. zm.) i dokonać stosownych rozliczeń.

#### **Wniosek nr 23**

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Rachuby Płac Urzędu Miasta Siemianowice Śląskie w zakresie naliczania i wypłacania pracownikom Urzędu

Miasta Siemianowice Śląskie dodatkowego wynagrodzenia rocznego, zgodnie z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2013 r. Nr 1050), mając na uwadze art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.).

#### **W zakresie podatku od nieruchomości:**

- *W latach 2004 - 2008 zaniechano wezwania podatników, będących osobami fizycznymi, o nr kart kontowych 6228, 50301, 11817 do złożenia informacji na podatek od nieruchomości. Powyższe było niezgodne z art. 274a § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. Nr 137, poz. 926 z późn. zm., a następnie Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.), w związku z art. 6 ust. 6 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2010 r. Nr 95, poz. 613 z późn. zm., a poprzednio Dz. U. z 2006 r. Nr 121, poz. 844 z późn. zm.). Zgodnie z powyższymi przepisami organ podatkowy może zażądać złożenia wyjaśnień w sprawie przyczyn nie złożenia deklaracji lub wezwać do jej złożenia, jeżeli deklaracja nie została złożona mimo takiego obowiązku. Ponadto osoby fizyczne są obowiązane złożyć właściwemu organowi podatkowemu informację o nieruchomościach i obiektach budowlanych, sporządzoną na formularzu według ustalonego wzoru, w terminie 14 dni od dnia wystąpienia okoliczności uzasadniających powstanie albo wygaśnięcie obowiązku podatkowego w zakresie podatku od nieruchomości lub od dnia zaistnienia zdarzenia.*

*Powyższe dotyczyło:*

- *podatnika o Nr karty kontowej 50301, który nabył na podstawie aktu notarialnego Rep. A Nr 315/2006 z dnia 12 stycznia 2006 r. udział 1/110 w prawie użytkowania wieczystego gruntu działek w Siemianowicach Śląskich o łącznej powierzchni 4.824 m<sup>2</sup> zabudowanej garażem o powierzchni użytkowej 16,30 m<sup>2</sup> oraz na podstawie aktu notarialnego Rep. A Nr 3915/2006 z dnia 1 czerwca 2006 r. udział 1/53 w prawie użytkowania wieczystego gruntu położonego w Siemianowicach Śląskich o powierzchni 1.643 m<sup>2</sup> zabudowanej garażem o powierzchni użytkowej 16,30 m<sup>2</sup>,*
- *podatnika o nr karty kontowej 11817, który nabył na podstawie aktu notarialnego Rep. A Nr 1460/2007 z dnia 14 lutego 2007 r. udział 833/10000 w prawie użytkowania wieczystego gruntu położonego w Siemianowicach Śląskich o powierzchni 522 m<sup>2</sup> zabudowanej garażem o powierzchni użytkowej 16,47 m<sup>2</sup> oraz który zgodnie z postanowieniem Sądu Rejonowego w Siemianowicach Śląskich z dnia 6 września 2007 r., stwierdzającym nabycie spadku nabył udział 1383/30000 w prawie użytkowania wieczystego części nieruchomości położonej w Siemianowicach Śląskich o łącznej powierzchni 2.413 m<sup>2</sup>;*
- *podatnika o nr karty kontowej 6228, który wydzierżawił od Miasta Siemianowice Śląskie część działki Nr 3034/293 o powierzchni 4.348 m<sup>2</sup> położonej w Siemianowicach Śląskich, na podstawie: umowy zawartej w dniu 1 marca 2003 r. zmienionej aneksem Nr 1 zawartym w dniu 8 czerwca 2004 r., umowy Nr MG.NW-72243/88/2008 z dnia 26 czerwca 2008 r. oraz umowy Nr MG.NW-72243/88/2008 z dnia 1 czerwca 2011 r. zmienionej aneksem Nr 1 zawartym w dniu 26 października 2011 r.*

*Podatnikom w latach 2004 - 2013 wystawiano decyzje wymiarowe oraz dokonywano przypisu na kartach kontowych.*

*W trakcie kontroli, tj. 17 października 2013 r., pismem Nr FN.WP.3120.1.317.2013 (dot. podatnika o nr karty kontowej 6228) oraz pismem Nr FN.WP.3120.1.318.2013 (dot. podatnika o nr karty kontowej 50301) i 22 października 2013 r. pismem Nr FN.WP.3120.1.328.2013 (dot. podatnika o nr karty kontowej 11817) wezwano podatników do złożenia informacji w sprawie podatku od nieruchomości. Do dnia 8 listopada 2013 r. tj. do dnia zakończenia kontroli podatnicy o nr kart kontowych 6228 i 50301 złożyli stosowne informacje w sprawie podatku od nieruchomości. Podatnik o nr karty kontowej 11817 nie złożył informacji w sprawie podatku od nieruchomości. Prowadzenie indywidualnych akt wymiarowych w zakresie podatku od nieruchomości należało do Inspektora Referatu Wymiaru i Poboru Podatków i Opłat Lokalnych w Wydziale Finansowym. Nadzór w tym zakresie sprawował Naczelnik Wydziału Finansowego.*

#### **Wniosek nr 24**

*Wezwać podatnika o nr karty kontowej 11817 do złożenia wyjaśnień w sprawie przyczyn niezłożenia informacji w sprawie podatku od nieruchomości, stosownie do art. 274a § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012 r. Nr 749 z późn. zm.), w związku z art. 6 ust. 6 ustawy z dnia z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych. (Dz. U. z 2010 r. Nr 95, poz. 613 z późn. zm.).*

- W okresie od 2003 r. do 8 listopada 2013 r., tj. do dnia zakończenia kontroli, nieprawidłowo przeprowadzono czynności sprawdzające deklaracje na podatek od nieruchomości, mające na celu stwierdzenie ich formalnej poprawności oraz ustalenie stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami. Ponadto organ podatkowy nie skorzystał z możliwości wezwania podatników do udzielenia, w wyznaczonym terminie, niezbędnych wyjaśnień lub uzupełnienia deklaracji, wskazując przyczyny poddania w wątpliwość rzetelności danych w nich zawartych.*

*Powyższe było niezgodne z art. 272 pkt 3, art. 274a § 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. Nr 137, poz. 926 z późn. zm., następnie Dz. U. 2005 r. Nr 8 poz. 60 z późn. zm. oraz Dz. U. z 2012 r. poz. 749 z późn. zm.), w związku z art. 3 ust. 1 pkt 1 i 4, art. 4 ust. 1 pkt 1 i 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2002 r. Nr 9 poz. 84 z późn. zm., a następnie Dz. U. z 2006 r. Nr 121, poz. 844 z późn. zm. oraz Dz. U. z 2010 r. Nr 95, poz. 613 z późn. zm.).*

*Powyższe dotyczyło podatników o nr kart kontowych: 3360, 73380.*

*W dniu 9 czerwca 2003 r. do Urzędu Miasta Siemianowice Śląskie wpłynęło pismo podatnika o nr karty kontowej 3360 (małżeństwo prowadzące działalność gospodarczą) z prośbą o wyłączenie z podatku od nieruchomości obiektu budowlanego znajdującego się w Siemianowicach Śląskich o powierzchni 2.000 m<sup>2</sup>, który nie spełnia warunków zaplecza i magazynu ze względu na zły stan techniczny i brak mediów. Podatnik poinformował również, iż obiekt ten będzie przez firmę modernizowany i adaptowany w miarę możliwości. W dniu 9 czerwca 2003 r. pracownicy Urzędu Miasta Siemianowice Śląskie przeprowadzili kontrolę obiektu i potwierdzili zły stan techniczny budynku oraz niemożliwość prowadzenia w nim działalności gospodarczej. Informacje powyższe zawarto w protokole z dnia 9 czerwca 2003 r. W związku z powyższym decyzje wymiarowe przez okres 10 lat do dnia kontroli, tj. do dnia 8 listopada 2013 r. wystawiano z uwzględnieniem danych w nim zawartych. Budynek o powierzchni 2.000 m<sup>2</sup> opodatkowano stawką podatku dla budynków pozostałych.*

Zgodnie z art. 1a ust. 1 pkt 3 ww. ustawy o podatkach i opłatach lokalnych grunty, budynki związane z prowadzeniem działalności gospodarczej to grunty, budynki będące w posiadaniu przedsiębiorcy lub innego podmiotu prowadzącego działalność gospodarczą, chyba że przedmiot opodatkowania nie jest i nie może być wykorzystywany do prowadzenia tej działalności ze względów technicznych.

W toku kontroli w dniu 17 października 2013 r. organ podatkowy pismem Nr FN.WP.3120.1.316.2013 wezwał ww. podatnika do złożenia wyjaśnień w sprawie obiektu budowlanego położonego w Siemianowicach Śląskich o powierzchni użytkowej 2.000 m<sup>2</sup>.

Podatnik o nr karty kontowej 73380 - sp. z o.o., otrzymał na podstawie umowy zawartej w dniu 19 lutego 1993 r. od Miasta Siemianowice Śląskie w nieodpłatne użytkowanie grunt o powierzchni 4,20 ha przeznaczony na składowisko odpadów oraz o powierzchni 1,8 ha – drogi dojazdowe. Następnie Anekssem Nr z 1 października 1996 r. (z mocą obowiązującą od 19 lutego 1993 r.) Gmina Siemianowice Śląskie przekazała spółce w nieodpłatne użytkowanie grunt o powierzchni 51 ha 36 a 42 m<sup>2</sup> na którą składały się następujące działki Nr: 1171/122, 1023/122, 1018/122, 1020/122, 1049/122, 1048/122, 1172/122, 1021/122. Kolejnym aneksem Nr 2 z dnia 2 stycznia 2004r. (obowiązującym od dnia 1 stycznia 2004 r.) powierzchnia gruntów oddanych w nieodpłatne użytkowanie uległa zmianie. Zgodnie z postanowieniami powyższego aneksu Miasto Siemianowice Śląskie przeznaczyło na prowadzenie inwestycji polegającej na wybudowaniu, eksploatacji na warunkach i w sposób podany w umowie składowiska odpadów komunalnych działki (część działki o nr 1171/122, część działki o nr 1018/122, działka Nr 1020/122, działka Nr 1049/122, działka Nr 1172/122, działka Nr 1021/122) o łącznej powierzchni 34,03ha. W ramach działek, o których mowa powyżej Miasto Siemianowice wydzierżawiło spółce z. o.o. następujące powierzchnie gruntów:

- pod zaplecze techniczne (część działki 1020/122 oraz część działki 1171/122) o łącznej powierzchni 0,60ha oraz pod Zakład Obróbki Odpadów (część działki o nr 1172/122, część działki o nr 1020/122, część działki o nr 1171/122) o łącznej powierzchni 1,81 ha oddanych w dzierżawę na podstawie aneksu Nr 2 do umowy zawartej 19 lutego 1993 r.;
- pod zaplecze techniczne (część działki 1020/122 oraz część działki 1171/122) o łącznej powierzchni 0,2898 ha oraz pod Zakład Obróbki Odpadów (część działki o nr 1172/122, część działki o nr 1020/122, część działki o nr 1171/122) o łącznej powierzchni 1,6225 ha –oddanych w dzierżawę na podstawie aneksu Nr 4 z dnia 16 czerwca 2009 r. (obowiązujący od dnia zawarcia) do umowy zawartej 19 lutego 1993 r.;
- część działki o nr 1172/122 oraz część działki o nr 1020/122 o łącznej powierzchni 15.759 m<sup>2</sup> oddanych w dzierżawę na podstawie umowy Nr MG.NW-72243/49/2009 z dnia 15 lipca 2009 r. z okresem obowiązywania od 15 lipca 2009 r. do 14 lipca 2012 r. (w okresie od dnia 15 lipca 2012 r. do 19 lutego 2013 r. podatnik korzystał z ww. gruntu bezumownie).

Ponadto, w dniu 20 stycznia 2005r. Miasto Siemianowice Śląskie zawarło z podatnikiem umowę o oddanie nieruchomości do używania. Zgodnie z postanowieniami ww. umowy właściciel oddał do używania i pobierania pożytków następujące nieruchomości: część działki o nr 1020/122, część działki o nr 1171/122, część działki o nr 1018/122 o łącznej powierzchni 3.20 ha oraz część działki o nr 1020/122, część działki o nr 1171/122, część działek 1018/122 o łącznej powierzchni 5.80 ha. Umowę zawarto na czas obowiązywania

umowy z dnia 19 lutego 1993 r. Łącznie oddano do użytkowania 9 ha. Kolejnymi aneksami rozszerzono powierzchnię oddaną do użytkowania:

- aneksem Nr 1 z dnia 31 sierpnia 2006 r. rozszerzono o powierzchnię 6,4130 ha na którą składały się części działek 1020/122, 1018/122, 1049/122.
- aneksem Nr 2 z dnia 16 czerwca 2009 r. rozszerzono o powierzchnię 4,5310 ha, na którą składały się części działek 1020/122 i 1171/122.

Działki wyszczególnione w umowie z dnia 20 stycznia 2005 r. wraz z aneksami, tak jak w przypadku dzierżawy, stanowią części działek przekazanych spółce z o.o. w ramach umowy zawartej w dniu 19 lutego 1993 r.

Podatnik w okresie od 2003 r. do 2013 r. składał deklaracje na podatek od nieruchomości. W deklaracjach na podatek od nieruchomości spółka wykazywała jedynie grunty przekazane w dzierżawę oraz grunty przekazane na podstawie umowy o oddanie nieruchomości do użytkowania z dnia 20 stycznia 2005 r. W powyższych deklaracjach nie wykazywano gruntów przekazanych do bezpłatnego użytkowania na podstawie umowy zawartej 19 lutego 1993 r. wraz z aneksami, tj.:

- za 2003 r. nie wykazano gruntów o powierzchni: 37.7712 ha;
- za 2004 r., 2005 r. oraz za okres od 1 stycznia do 31 sierpnia 2006 r. nie wykazano gruntów o powierzchni: 22.62 ha;
- za okres od 1 września do 31 grudnia 2006 r., 2007 r., 2008 r. oraz od 1 stycznia do 30 czerwca 2009 r. nie wykazano gruntów o powierzchni: 16.207 ha;
- za lipiec 2009 r. nie wykazano gruntów o powierzchni: 12.1737 ha;
- za okres od sierpnia do grudnia 2009 r., 2010 r., 2011r., 2012r. nie wykazano gruntów o powierzchni: 10.5978 ha.

W związku z powyższym podatnikowi za okres od 1 stycznia 2003 r. do lutego 2013 r. nie naliczono podatku od nieruchomości na łączną kwotę 1.191.053,00 zł. Kwotę powyższą wyliczyli pracownicy Urzędu Miasta Siemianowice Śląskie w trakcie kontroli.

Zadania w zakresie prowadzenia indywidualnych akt wymiarowych w zakresie podatku od nieruchomości oraz opracowywania postanowień dotyczących postępowania podatkowego wykonywali inspektorzy Referatu Wymiaru i Poboru Podatków i Opłat Lokalnych Wydziału Finansowego. Nadzór w tym zakresie sprawował były Kierownik Referatu Wymiaru i Poboru Podatków i Opłat Lokalnych, obecnie Naczelnik Wydziału Finansowego.

### **Wniosek nr 25**

Podjąć czynności mające na celu ustalenie prawidłowego wymiaru podatku od nieruchomości w stosunku do podatników o nr kart kontowych 3360, 73380 w latach 2009 - 2013 stosownie do art. 3 ust. 1 pkt 1 i 4, art. 4 ust. 1 pkt 1 i 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2010 r. Nr 95, poz. 613 z późn. zm.) oraz art. 272 pkt 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012 r. poz. 749 z późn zm.).

### **Wniosek nr 26**

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Wymiaru i Poboru Podatków i Opłat Lokalnych Wydziału Finansowego w zakresie prawidłowego dokonywania czynności sprawdzających deklaracje podatkowe, stosownie do art. 272 pkt 3 oraz art. 274 a § 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012 r. poz. 749 z późn zm.), mając na uwadze art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.).



- W okresie od 2009 r. do dnia 22 października 2013 r. kartę kontową o Nr 71396 w zakresie podatku od nieruchomości prowadzono dla osoby będącej pełnomocnikiem współwłaścicieli trzech zabudowanych nieruchomości położonych w Siemianowicach Śląskich. Zgodnie z art. 3 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2010 r. Nr 95 poz. 613 z późn. zm., wcześniej Dz. U. z 2006 r., Nr 121 poz. 844 z późn. zm.) podatnikami podatku od nieruchomości są osoby fizyczne, osoby prawne, jednostki organizacyjne, w tym spółki nieposiadające osobowości prawnej, będące właścicielami nieruchomości lub obiektów budowlanych. Ponadto mając na uwadze § 10 pkt 1 lit. b oraz § 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 postanowienia rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 21 czerwca 2006 r. w sprawie zasad rachunkowości i planu kont w zakresie ewidencji podatków, opłat i niepodatkowych należności budżetowych dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 112, poz. 761) ewidencję rozliczeń z tytułu podatków prowadzi się na kontach analitycznych i kontach szczegółowych ksiąg pomocniczych. Konta szczegółowe prowadzone są do kont analitycznych i służą do rozrachunków z podatnikami - z tytułu podatków, które podlegają przypisaniu na ich kontach.

Dnia 8 października 2009 r. do Urzędu Miasta Siemianowice Śląskie wpłynęły informacje na podatek od nieruchomości za 2007 r. i 2008 r., dotyczące każdego ze współwłaścicieli nieruchomości obejmujących działki położone w Siemianowicach Śląskich o następujących Nr: 1355/188 o powierzchni 413 m<sup>2</sup>, zabudowanej budynkiem o powierzchni 919,99 m<sup>2</sup>, 1455/188 o powierzchni 474 m<sup>2</sup>, zabudowanej budynkiem o powierzchni 600,97 m<sup>2</sup> oraz 1356/180 o powierzchni 486 m<sup>2</sup>, zabudowanej budynkiem o powierzchni 1.417,49 m<sup>2</sup>. Powyższe informacje zostały złożone przez pełnomocnika występującego w imieniu ww. właścicieli. W latach 2009 - 2013 na podstawie powyższych informacji w sprawie podatku od nieruchomości, wystawiano decyzje wymiarowe. Na decyzjach wymiarowych wykazywano dwóch właścicieli powyższych nieruchomości. Natomiast adresatem był pełnomocnik. Przypisów podatku od nieruchomości dokonywano na karcie kontowej ww. pełnomocnika. Osoba ta dokonywała również wpłat. Dla właścicieli nieruchomości nie założono kart kontowych.

W trakcie kontroli, na dzień 23 października 2013 r. założono karty kontowe dla właścicieli ww. nieruchomości położonych w Siemianowicach Śląskich.

Zadania w zakresie prowadzenia rejestrów wymiarowych oraz przypisów i odpisów w zakresie podatku od nieruchomości należały do inspektora Referatu Wymiaru i Poboru Podatków i Opłat Lokalnych. Nadzór w tym zakresie sprawował Naczelnik Wydziału Finansowego.

- W 2011 r. zaniechano dokonania należnego przypisu z tytułu podatku od nieruchomości na karcie kontowej podatnika podatku od nieruchomości od osób prawnych o nr 73664, czym naruszono art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.) i § 3 pkt 1, § 4 ust. 1 pkt 1 oraz § 9 rozporządzenia Ministra Finansów z 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planu kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 208, poz. 1375). Zgodnie z powyższymi przepisami do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzać każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie, a do zadań komórki rachunkowości należy m.in. prowadzenie w księgach rachunkowych prawidłowej ewidencji

przypisów i odpisów, do udokumentowania których, w przypadku osób prawnych służą deklaracje. Zapisów w księgach rachunkowych dokonuje się według zasad określonych w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

W dniu 5 listopada 2010 r. podatnik nabył prawo użytkowania wieczystego niezabudowanych działek o Nr 781/6, 782/6, 757/6, 790/6 położonych w Siemianowicach Śląskich o łącznej powierzchni 1.717 m<sup>2</sup>. Obowiązek podatkowy powstał od grudnia 2010 r. Na powyższą okoliczność w dniu 7 stycznia 2011 r. podatnik złożył korektę deklaracji na podatek od nieruchomości, w której wykazał zmianę powierzchni gruntu do opodatkowania na skutek powyższego nabycia.

Przypisu podatku dokonano w dniu 11 października 2013 r. tj. w trakcie kontroli. Podatnik uiścił należność łącznie z odsetkami w dniu 14 października 2013 r.

Do zadań Inspektora Wydziału Finansowego Referatu Księgowości Podatków i Opłat Lokalnych należało prowadzenie ewidencji kart kontowych dla podatku od nieruchomości od osób prawnych oraz bieżące prowadzenie zapisów w urządzeniach księgowych. Nadzór w tym zakresie sprawował Naczelnik Wydziału Finansowego.

### **Wniosek 27**

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Wymiaru i Poboru Podatków i Opłat Lokalnych Wydziału Finansowego w zakresie prawidłowego prowadzenia ewidencji kart kontowych dla podatku od nieruchomości, stosownie do art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn zm.) oraz § 3 pkt 1, § 4 ust. 1 pkt 1, § 9, § 10 pkt 1 lit. b oraz § 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), mając na uwadze art. 3 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2010 r. Nr 95, poz. 613 z późn. zm.) oraz art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn zm.).

- W latach 2009 - 2013, tj. do 3 listopada 2013 r., podejmowano czynności zmierzające do zastosowania środków egzekucyjnych wobec podatników zalegających z regulowaniem zobowiązań z tytułu podatku od nieruchomości od osób fizycznych z naruszeniem terminów przyjętych w przepisach wewnętrznych obowiązujących w Urzędzie Miejskim w Siemianowicach Śląskich. W pkt III.3 Instrukcji windykacji należności z tytułu podatków i opłat lokalnych w Wydziale Finansowym w Referacie Wymiaru i Poboru Podatków i Opłat Lokalnych Urzędu Miasta Siemianowice Śląskie wprowadzonej zarządzeniem Nr 1097/2009 Prezydenta Miasta Siemianowice Śląskich z dnia 30 stycznia 2009 r. określono, że „jeżeli podatnik nie zapłacił należności w terminie płatności podatku lub raty do końca miesiąca, w którym przypada płatność, pracownik zobowiązany do prowadzenia ewidencji sporządza upomnienie, nie później niż po upływie 25 dni. Jeżeli kwota należności nie przekracza 8,80 zł upomnienie wystawia się na koniec roku podatkowego (po terminie IV raty)”. Ponadto, w pkt III.12 ww. instrukcji zapisano, iż „jeżeli zaległości objęte upomnieniami nie zostały zapłacone w terminie określonym w upomnieniu, sporządza się na kwoty zaległe administracyjne tytuły wykonawcze w podziale:
  - na kwoty poniżej 500 zł – tytuły wykonawcze wystawia się 2 razy w roku najpóźniej w ciągu 30 dni od dnia upływu terminu płatności określonego w upomnieniu (po II i IV racie):

- *na kwoty od 500 zł – tytuły wykonawcze wystawia się najpóźniej w ciągu 30 dni od dnia upływu terminu płatności określonego upomnieniu”.*

*Nieterminowe podejmowanie czynności egzekucyjnych naruszało także art. 6 i art. 15 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2005 r. Nr 229, poz. 1954 z późn. zm. oraz Dz. U. z 2012 r. poz. 1015 z późn. zm.) oraz § 2, § 3 ust.1 i § 5 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 listopada 2001 r. w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. Nr 137, poz. 1541 z późn. zm.). Zgodnie z ww. przepisami wierzyciel jest zobowiązany do systematycznej kontroli terminowości zapłaty zobowiązań pieniężnych, a w razie uchylania się zobowiązanego od wykonania obowiązku wierzyciel powinien podjąć czynności zmierzające do zastosowania środków egzekucyjnych. Jeśli podatek nie został zapłacony w terminie, wierzyciel wysłał upomnienie, a po bezskutecznym upływie terminu określonego w upomnieniu wierzyciel wystawia tytuł wykonawczy.*

*Stwierdzona nieprawidłowość dotyczyła jedenastu podatników podatku od nieruchomości od osób fizycznych o nr kart kontowych wobec których z opóźnieniem wystawiano upomnienia i tytuły wykonawcze.*

*Opóźnienia w wysyłaniu upomnień dotyczyły dziesięciu podatników o nr kart kontowych: 46352, 68792, 12175, 58388, 71336, 69619, 71096, 71411, 7601, 78355 i wynosiły od 14 do 114 dni od dnia upływu terminu wyznaczonego ww. zarządzeniu. Upomnienia te obejmowały zaległości w podatku od nieruchomości za okres od 2009 r. do maja 2013 r. Natomiast opóźnienia w wystawieniu tytułów wykonawczych wobec dziewięciu podatników o nr kart kontowych: 46352, 68792, 12175, 53585, 58388, 71336, 71096, 71411, 7601 wynosiły od 18 do 478 dni od dnia upływu terminu płatności określonego w upomnieniu. Tytuły obejmowały zaległości w podatku od nieruchomości za okres od 2005 r. do 2012 r. Ponadto podatnikowi o nr karty kontowej 58388 na zaległości obejmujące I, II, III i IV ratę podatku od nieruchomości za 2010 r. wystawiono tytuł wykonawczy Nr FN-WP.3162.2.525.2013 w trakcie kontroli, tj. w dniu 4 listopada 2013 r.*

*Do zadań Inspektora Wydziału Finansowego Referatu Księgowości Podatków i Opłat Lokalnych, należało m.in. terminowe podejmowanie czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych, takich jak upomnienia, tytuły wykonawcze. Nadzór w tym zakresie sprawował Naczelnik Wydziału Finansowego.*

### **Wniosek nr 28**

*Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Księgowości Podatków i Opłat Lokalnych w Wydziale Finansowym w zakresie podejmowania czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych wobec podatników zalegających z tytułu podatku od nieruchomości, stosownie do § 2, § 3 ust. 1, § 5 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 listopada 2001 r. w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. Nr 137, poz. 1541 z późn. zm.), art. 6 i art. 15 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2012 r. poz. 1015 z późn. zm. ), mając na uwadze art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.).*

**W zakresie naliczania i udzielania dotacji w roku 2012 dla podmiotów niepublicznych prowadzonych przez podmioty inne niż jednostka samorządu terytorialnego:**

- *Nieprawidłowo ustalono kwoty dotacji dla trzech niepublicznych przedszkoli, poprzez:*
- *nieujęcie w podstawie naliczania dotacji wydatków bieżących, wspólnych z tytułu dokształcania i doskonalenia nauczycieli, ponoszonych przez jednostki oświatowe prowadzone przez Miasto;*

- *uwzględnienie innych wydatków, nieponoszonych w przedszkolach publicznych, prowadzonych przez miasto oraz nieskorygowanie wysokości udzielonych dotacji w związku ze zmianami planu wydatków bieżących w budżecie Miasta Siemianowice Śląskie wg stanu na koniec 2012 r.*

*Powyzsze naruszało art. 90 ust. 2b ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572 z późn. zm.), zgodnie z którym dotacje dla niepublicznych przedszkoli przysługują na każdego ucznia w wysokości nie niższej niż 75% ustalonych w budżecie danej gminy wydatków bieżących ponoszonych w przedszkolach publicznych w przeliczeniu na jednego ucznia, z tym że na ucznia niepełnosprawnego w wysokości nie niższej niż kwota przewidziana na niepełnosprawnego ucznia przedszkola i oddziału przedszkolnego w części oświatowej subwencji ogólnej otrzymywanej przez jednostkę samorządu terytorialnego.*

*Zgodnie z postanowieniami § 4 załącznika Nr 1 do uchwały Rady Miasta Siemianowice Śląskich Nr 536/2009 z dnia 29 października 2009 r. w sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczania dotacji dla szkół publicznych prowadzonych przez osoby prawne inne niż Miasto Siemianowice Śląskie lub osoby fizyczne, niepublicznych szkół i przedszkoli, a także osób prowadzących inne formy wychowania przedszkolnego na terenie Miasta Siemianowice Śląskie oraz trybu i zakresu kontroli prawidłowości ich wykorzystywania: „Niepubliczne przedszkola otrzymują dotację na każdego ucznia w wysokości równej 75% ustalonych w budżecie Miasta Siemianowice Śląskie wydatków bieżących ponoszonych w przedszkolach publicznych w przeliczeniu na 1 ucznia, z tym, że na ucznia niepełnosprawnego w wysokości kwoty przewidzianej na niepełnosprawnego ucznia przedszkola i oddziału przedszkolnego w części oświatowej subwencji ogólnej otrzymywanej przez Gminę Siemianowice Śląskie.”*

*Wydatki wspólne ponoszone przez jednostki oświatowe, prowadzone przez Miasto Siemianowice Śląskie dotyczyły rozdziału 80146 – „Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli”, natomiast wydatki z tytułu prowadzenia „stołówek szkolnych i przedszkolnych” ponoszone były przez przedszkola oraz ujęte zostały w rozdziale 80104 – „Przedszkola”.*

*Z kolei inne wydatki dotyczyły dotacji celowych przekazanych gminie na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego oraz dotacji podmiotowych z budżetu dla niepublicznych jednostek systemu oświaty.*

*Z przedłożonego rozliczenia wynika, że w 2012 r. zawyżono dotację dla trzech jednostek oświatowych prowadzonych przez inny podmiot niż jednostka samorządu terytorialnego o łączną kwotę 194.156,76 zł.*

*Nadmienić należy, iż ujęcie wydatków z tytułu prowadzenia stołówek przedszkolnych w rozdziale 80104 – „Przedszkola”, naruszyło postanowienia załącznika Nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2010 r. Nr 38, poz. 207 z późn. zm.). Zgodnie z ww.*

przytoczoną podstawą prawną dla wydatków z tytułu prowadzenia stołówek przedszkolnych przewidziany został rozdział 80148 – „Stołówki szkolne i przedszkolne”.

- Nieprawidłowo ustalono kwotę dotacji dla publicznego gimnazjum, prowadzonego przez podmiot inny niż jednostka samorządu terytorialnego, w wyniku nieujęcia w podstawie naliczania dotacji wydatków bieżących, wspólnych, ponoszonych przez jednostki oświatowe, prowadzone przez Miasto oraz nieskorygowania wysokości udzielonych dotacji w związku ze zmianami planu wydatków bieżących w budżecie Miasta wg stanu na koniec 2012 r.

Powyższe naruszyło art. 80 ust. 3 ww. ustawy o systemie oświaty, zgodnie z którym szkoły otrzymują na każdego ucznia dotację z budżetu jednostki samorządu terytorialnego obowiązanej do prowadzenia odpowiedniego typu i rodzaju szkoły w wysokości równej wydatkom bieżącym przewidzianym na jednego ucznia w szkołach tego samego typu i rodzaju prowadzonych przez tę jednostkę samorządu terytorialnego, nie niższej jednak niż kwota przewidziana na jednego ucznia szkoły danego typu i rodzaju w części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego.

Zgodnie z postanowieniami § 2 załącznika Nr 1 do ww. uchwały Nr 536/2009 Rady Miasta Siemianowic Śląskich z dnia 29 października 2009 r.: „szkoły publiczne prowadzone przez osoby prawne inne niż Miasto Siemianowice Śląskie lub osoby fizyczne otrzymują na każdego ucznia dotacje w wysokości równej wydatkom bieżącym przewidzianym na jednego ucznia w szkołach tego samego typu i rodzaju prowadzonych przez Miasto Siemianowice Śląskie, nie niższej jednak niż kwota przewidziana na jednego ucznia szkoły danego typu i rodzaju w części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego.”

Wydatki wspólne ponoszone przez jednostki oświatowe, prowadzone przez Miasto Siemianowice Śląskie dotyczyły rozdziałów 80146 – „Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli” oraz 80148 – „Stołówki szkolne i przedszkolne”.

Z przedłożonego rozliczenia wynika, że w 2012 r. zaniżono dotację dla tej jednostki oświatowej o łączną kwotę 33.227,15 zł.

W myśl art. 236 ust. 2 oraz ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.), przez wydatki bieżące budżetu jednostki samorządu terytorialnego rozumie się wydatki budżetowe niebędące wydatkami majątkowymi. W planie wydatków bieżących wyodrębnia się w układzie działów i rozdziałów planowane kwoty wydatków bieżących, w szczególności na: wydatki jednostek budżetowych, w tym na: wynagrodzenia i składki od nich naliczane, wydatki związane z realizacją ich statutowych zadań; dotacje na zadania bieżące; świadczenia na rzecz osób fizycznych; wydatki na programy finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3, w części związanej z realizacją zadań jednostki samorządu terytorialnego; wypłaty z tytułu poręczeń i gwarancji udzielonych przez jednostkę samorządu terytorialnego, przypadające do spłaty w danym roku budżetowym; obsługę długu jednostki samorządu terytorialnego.

- Nieprawidłowo ustalono kwoty dotacji dla niepublicznego gimnazjum, w wyniku nieujęcia w podstawie naliczenia dotacji części kwoty subwencji oświatowej kwoty przysługującej na: zadania szkolne SOB i zadania pozaszkolne SOC (dotyczy to zadań pozaszkolnych gminnych). Zgodnie z art. 90 ust. 2a ww. ustawy o systemie oświaty, dotacje dla szkół niepublicznych o uprawnieniach szkół publicznych, w których realizowany jest obowiązek

*szkolny lub obowiązek nauki, przysługują na każdego ucznia w wysokości nie niższej niż kwota przewidziana na jednego ucznia danego typu i rodzaju szkoły w części oświatowej subwencji ogólnej otrzymywanej przez jednostkę samorządu terytorialnego.*

*Zgodnie z postanowieniami § 3 załącznika Nr 1 do ww. uchwały Nr 536/2009 Rady Miasta Siemianowice Śląskich z dnia 29 października 2009 r.: „szkoły niepubliczne o uprawnieniach szkoły publicznej, w której realizowany jest obowiązek szkolny lub obowiązek nauki otrzymują dotacje na każdego ucznia w wysokości równej kwocie przewidzianej na jednego ucznia danego typu i rodzaju szkoły w części subwencji oświatowej subwencji ogólnej otrzymanej przez Gminę Siemianowice Śląskie lub Miasto na prawach Powiatu Siemianowice Śląskie.”*

*Zgodnie z rozporządzeniem Ministra Edukacji Narodowej z dnia 20 grudnia 2011 r. w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2012 (Dz. U. Nr 288, poz. 1693) SOB oznacza kwotę uzupełniającą części oświatowej według wag P zwiększających finansowy standard A na realizację zadań szkolnych, SOC oznacza kwotę części oświatowej na realizację zadań pozaszkolnych.*

*Z przedłożonego rozliczenia wynika, że w 2012 r. zanizono dotację dla ww. jednostki oświatowej o łączną kwotę 7.366,06 zł.*

*Wyliczenia dotacji dla niepublicznych przedszkoli, publicznego oraz niepublicznego gimnazjum dokonali pracownicy Referatu Edukacji w Wydziale Spraw Społecznych i Obywatelskich. Nadzór w tym zakresie sprawował Kierownik ww. Referatu, podległy Naczelnikowi Wydziału Spraw Społecznych i Obywatelskich.*

#### **Wniosek nr 29**

Ponownie rozliczyć dotacje udzielone w 2012 r., mając na uwadze art. 80 ust. 3, art. 90 ust. 2a i ust. 2b ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572 z późn. zm.).

#### **Wniosek nr 30**

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Edukacji w Wydziale Spraw Społecznych i Obywatelskich w zakresie prawidłowego ustalania kwot dotacji dla publicznych oraz niepublicznych placówek oświatowych, prowadzonych przez podmioty inne niż jednostka samorządu terytorialnego, zgodnie z art. 80 ust. 3, art. 90 ust. 2a i ust. 2b ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572 z późn. zm.), mając na uwadze art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ww. ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.).

- *Zaniechano wyegzekwowania zwrotu kosztów dotacji, poniesionych przez Miasto Siemianowice Śląskie na uczniów niebędących mieszkańcami Miasta, co było niezgodne z art. 90 ust. 2c ww. ustawy o systemie oświaty, zgodnie z którym jeżeli do przedszkola, uczęszcza uczeń niebędący mieszkańcem gminy dotującej to przedszkole, gmina, której mieszkańcem jest ten uczeń, pokrywa koszty dotacji udzielonej, do wysokości iloczynu kwoty wydatków bieżących stanowiących w gminie dotującej podstawę ustalenia wysokości dotacji dla przedszkoli niepublicznych w przeliczeniu na jednego ucznia, i wskaźnika procentowego ustalonego na potrzeby dotowania niepublicznych przedszkoli w gminie zobowiązanej do pokrycia kosztów udzielonej dotacji.*

*Miasto Siemianowice Śląskie w okresie od stycznia do grudnia 2012 r. pokryło koszty dotacji na pięcioro uczniów niezameldowanych, niezamieszkałych w Siemianowicach*

Śląskich, na łączną kwotę 19.390,80 zł. Powyższe dotyczyło trzech niepublicznych przedszkoli.

Miasto Siemianowice Śląskie pokrywało koszty dotacji na uczniów niezameldowanych, zamieszkałych w Siemianowicach Śląskich na podstawie wykazów dzieci, przedkładanych przez przedszkola niepubliczne.

W dokumentacji przedłożonej do kontroli brak było potwierdzenia czy dzieci te faktycznie zamieszkują na terenie miasta Siemianowice Śląskie. Weryfikacji potwierdzenia miejsca zamieszkania uczniów niepublicznych przedszkoli dokonano dopiero w trakcie kontroli.

Powyższe świadczy o braku weryfikacji informacji zawartych w wykazach dzieci, przedkładanych przez niepubliczne przedszkola.

Zadania w tym zakresie wykonywali pracownicy Referatu Edukacji w Wydziale Spraw Społecznych i Obywatelskich. Nadzór w tym zakresie sprawował Kierownik ww. Referatu, podległy Naczelnikowi Wydziału Spraw Społecznych i Obywatelskich.

Nadto ustalono, iż w Urzędzie Miasta Siemianowice Śląskie brak procedur kontroli w zakresie sposobu postępowania, gromadzenia dokumentacji, celem ustalenia podstawy wydatków z tytułu dotacji, w związku z uczęszczaniem dzieci do niepublicznych przedszkoli w Siemianowicach Śląskich z terenu innych gmin.

Z wyjaśnień pracowników wynika, iż w okresie od stycznia do października 2013 r. Miasto Siemianowice Śląskie nadal pokrywało koszty dotacji na dwóch uczniach niezameldowanych, niezamieszkałych w Siemianowicach Śląskich w łącznej kwocie 10.647,60 zł.

### **Wniosek nr 31**

Zweryfikować miejsca zamieszkania oraz zameldowania uczniów uczęszczających do niepublicznych przedszkoli, a w przypadkach o którym mowa w art. 90 ust. 2c ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572 z późn. zm.) podjąć działania celem wyegzekwowania kosztów dotacji, pokrytych przez Miasto Siemianowice Śląskie od gmin, których mieszkańcami są uczniowie ww. przedszkoli, za okres od stycznia 2012 r. do października 2013 r.

### **Wniosek nr 32**

Opracować procedury kontroli w zakresie sposobu postępowania, gromadzenia dokumentacji celem ustalenia podstawy wydatków z tytułu dotacji, w związku z uczęszczaniem dzieci do niepublicznych przedszkoli w Siemianowicach Śląskich z terenu innych gmin, mając na uwadze art. 68 ust. 1 oraz ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.) w związku z art. 90 ust. 2c ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572 z późn. zm.).

### **Wniosek nr 33**

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Edukacji w Wydziale Spraw Społecznych i Obywatelskich w zakresie weryfikacji dokumentacji stanowiącej podstawę wydatków z tytułu dotacji, zgodnie z art. 90 ust. 2c ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572 z późn. zm.), mając na uwadze art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ww. ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.).

– Nieprawidłowo ujęto w księgach rachunkowych Urzędu Miasta Siemianowice Śląskie operacje gospodarcze w zakresie rozliczenia dotacji, polegające na tym, że w okresie od stycznia do grudnia 2012 r.:

- przekazano dotację dla Prywatnego Gimnazjum „ARKONA” w łącznej kwocie 167.218,00 zł na 406 uczniów i w takiej kwocie zaewidencjonowano jej rozliczenie na koncie 224 - „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich”. Natomiast z przyjętego i zaakceptowanego przez Referat Edukacji rocznego rozliczenia, złożonego przez ww. podmiot wynika, że kwota dotacji winna być przekazana na 364 uczniów, co daje łączną kwotę 149.919,51 zł. Różnica w liczbie dzieci wynosi 42 uczniów. Skutkiem powyższego dotację przekazano w zawyżonej kwocie o 17.298,49 zł.

Ponadto ustalono, iż w lutym 2013 r. pracownik Referatu Edukacji przeprowadził kontrolę w zakresie liczby dzieci, w wyniku której dodatkowo ustalono liczbę uczniów mniejszą o 7 uczniów. Wynika z tego, że zawyżono dotację o kwotę 2.883,08 zł.

Łącznie wykazano o 49 uczniów więcej, skutkiem czego przekazano dotację w zawyżonej łącznej kwocie o 20.181,57 zł;

- przekazano dotację dla 1 Społecznego Przedszkola z Elementami Pedagogiki Waldorfskiej w łącznej kwocie 451.284,00 zł na 768 uczniów i w takiej kwocie zaewidencjonowano jej rozliczenie na koncie 224 - „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich”. Natomiast z przyjętego i zaakceptowanego przez Referat Edukacji rocznego rozliczenia, złożonego przez ww. podmiot wynika, że kwota rozliczonej dotacji winna być przekazana na 774 uczniów, co daje łączną kwotę 454.809,65 zł. Różnica w liczbie dzieci wynosi 6 uczniów. Skutkiem powyższego dotację przekazano w kwocie niższej o 3.525,65 zł;
- przekazano dotację dla Niepublicznego Przedszkola „Gumisiowe Przedszkole” w łącznej kwocie 670.461,00 zł. na 1141 uczniów i w takiej kwocie zaewidencjonowano jej rozliczenie na koncie 224 - „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich”. Natomiast z przyjętego i zaakceptowanego przez Referat Edukacji rocznego rozliczenia, złożonego przez ww. podmiot wynika, że kwota rozliczonej dotacji winna być przekazana na 1140 uczniów, co daje łączną kwotę 669.873,39 zł. Różnica w liczbie dzieci wynosi 1 uczeń. Skutkiem powyższego dotację przekazano w kwocie zawyżonej o 587,61 zł;
- przekazano dotację dla Niepublicznego Przedszkola „Bajkowe Przedszkole”, w łącznej kwocie 418.966,00 zł na 713 uczniów i w takiej kwocie zaewidencjonowano jej rozliczenie na koncie 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich”. Natomiast z przyjętego i zaakceptowanego przez Referat Edukacji rocznego rozliczenia, złożonego przez ww. podmiot wynika, że kwota rozliczonej dotacji winna być przekazana na 712 uczniów, co daje łączną kwotę 418.408,39 zł. Różnica w liczbie dzieci wynosi 1 uczeń. Skutkiem powyższego dotację przekazano w kwocie zawyżonej o 587,61 zł;

Nie skorygowano należnych ww. podmiotom dotacji za 2012 r. w księgach rachunkowych 2012 r. i tym samym nie ustalono należności jak i zobowiązań z tego tytułu na koniec roku 2012. Zgodnie z art. 4 ust. 1 i ust. 2, art. 6 ust. 1 oraz art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.), jednostki obowiązane są stosować przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, rzetelnie i jasno przedstawiając sytuację majątkową i finansową oraz wynik finansowy. Zdarzenia, w tym operacje gospodarcze, ujmują się w księgach rachunkowych i wykazują w sprawozdaniu finansowym zgodnie z ich treścią ekonomiczną. W księgach



*rachunkowych jednostki należy ująć wszystkie osiągnięte, przypadające na jej rzecz przychody i obciążające ją koszty związane z tymi przychodami dotyczące danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty. Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym.*

*Powyższe świadczy o zaniechaniu rozliczenia udzielonych przez Miasto dotacji za 2012 r. ww. niepublicznym jednostkom oświatowym, co naruszyło art. 126 w związku z art. 251 ust. 1, 3, 4 i 5 oraz art. 252 ust. 1, 3, 4, 5 i 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm., a następnie Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.).*

*Z Referatu Edukacji w Wydziale Spraw Społecznych i Obywatelskich do Wydziału Finansowego na bieżąco przekazywano informacje stanowiące podstawę do przekazania raty dotacji. Natomiast po otrzymaniu sprawozdań od podmiotów dotowanych nie zweryfikowano wysokości dotychczas przekazanych kwot dotacji oraz należnych kwot dotacji, wynikających z danych ujętych w złożonych sprawozdaniach. Do Wydziału Finansowego nie przekazano informacji w tym zakresie.*

*Zadania w zakresie przekazywania danych w sprawie rozliczenia dotacji, celem ujęcia w księgach rachunkowych, należały do pracowników Referatu Edukacji w Wydziale Spraw Społecznych i Obywatelskich. Nadzór w tym zakresie sprawował Kierownik ww. Referatu, podległy Naczelnikowi Wydziału Spraw Społecznych i Obywatelskich.*

*Ponadto ustalono, iż od trzech podmiotów prowadzących niepubliczne placówki oświatowe nie wyegzekwowano terminowego złożenia sprawozdań z rozliczenia dotacji za 2012 r. Zgodnie z postanowieniami § 10 ust. 1 załącznika Nr 1 do uchwały Rady Miasta Siemianowic Śląskich Nr 536/2009 z dnia 29 października 2009 r.: „Podmiot otrzymujący dotację przekazuje rozliczenie dotacji za okres: 1) styczeń – czerwiec – do 15 lipca, 2) lipiec – grudzień – do 15 stycznia roku następnego po roku, w którym udzielono dotację.” Powyższe dotyczy trzech jednostek: „Bajkowego Przedszkola” – półroczne sprawozdanie złożono w dniu 6 sierpnia 2012 r. (data wpływu do Urzędu Miasta); „Gumisiowego Przedszkola” – roczne sprawozdanie złożono w dniu 16 stycznia 2013 r. (data wpływu do Urzędu Miasta); Gimnazjum ARKONA – roczne sprawozdanie złożono w dniu 13 lutego 2013 r. (data wpływu do Urzędu Miasta), w którym zawarto dane za okres od stycznia do grudnia 2012 r. z pominięciem złożenia odrębnego półrocznego sprawozdania.*

*Liczba dni opóźnienia wynosiła od 1 dnia do 29 dni.*

#### **Wniosek nr 34**

Rozliczyć dotacje dla trzech niepublicznych przedszkoli oraz niepublicznego gimnazjum, a następnie ująć w księgach rachunkowych, stosownie do art. 4 ust. 1 i ust. 2, art. 6 ust. 1 oraz art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.), mając na uwadze zasady wynikające z postanowień uchwały Rady Miasta Siemianowic Śląskich Nr 536/2009 z dnia 29 października 2009 r. w sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczania dotacji dla szkół publicznych prowadzonych przez osoby prawne inne niż Miasto Siemianowice Śląskie lub osoby fizyczne, niepublicznych szkół i przedszkoli, a także osób prowadzących inne formy wychowania

przedszkolnego na terenie Miasta Siemianowice Śląskie oraz trybu i zakresu kontroli prawidłowości ich wykorzystywania.

### **Wniosek nr 35**

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Edukacji w Wydziale Spraw Społecznych i Obywatelskich oraz Wydziału Finansowego w zakresie rozliczenia udzielonych dotacji, stosownie do art. 4 ust. 1 i ust. 2, art. 6 ust. 1 oraz art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 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 2013 r. poz. 885 z późn. zm.).

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

– *Do dnia zakończenia kontroli, tj. 8 listopada 2013 r., Miasto Siemianowice Śląskie nie złożyło w formie aktu notarialnego oświadczenia o ustanowieniu prawa użytkowania nieruchomości na rzecz trzech Samodzielnych Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej pod nazwą: Samodzielny Publiczny Ośrodek Terapii, Uzależnienia od Alkoholu i Współuzależnienia, Samodzielny Publiczny Zakład Pielęgnacyjno-Opiekuńczy, Samodzielny Publiczny Zespół Lecznictwa Psychiatrycznego. Stosownie do art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 30 sierpnia 1991 r. o zakładach opieki zdrowotnej (Dz. U. z 2007 r. Nr 14, poz. 89 z późn. zm.), obecnie do art. 54 ust. 1 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz. U. Nr 112 poz. 654 z późn. zm., Dz. U. z 2013 r. poz. 217 z późn. zm.), samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej gospodaruje samodzielnie przekazanymi w nieodpłatne użytkowanie nieruchomościami i majątkiem Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego oraz majątkiem własnym (otrzymanym lub zakupionym). Zgodnie natomiast z art. 244 § 1 oraz art. 245 § 2 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz. U. Nr 16, poz. 93 z późn. zm.), użytkowanie jest ograniczonym prawem rzeczowym, do ustanowienia którego wymagana jest forma aktu notarialnego.*

*Z nieruchomości, stanowiących własność Miasta Siemianowice Śląskie, ww. placówki korzystały na podstawie umów użytkowania zawartych bez zachowania formy aktu notarialnego:*

- *Samodzielny Publiczny Ośrodek Terapii, Uzależnienia od Alkoholu i Współuzależnienia - na podstawie: umowy użytkowania Nr MG.GN-72247/4/07 z dnia 27 listopada 2008 r. podpisanej przez p. Dariusza Bochenka - I Zastępcę Prezydenta Miasta Siemianowice Śląskie oraz byłego Zastępcę Naczelnika Wydziału Gospodarki Mieniem, oraz umowy użytkowania z dnia 9 października 2001 r. podpisanej przez p. Włodzimierza Kulisza i p. Jerzego Stephan ówczesnych Zastępców Prezydenta Miasta Siemianowic Śląskich, aneks z dnia 12 listopada 2003 r. do ww. umowy podpisał p. Zbigniew Szandar – były Prezydent Miasta Siemianowic Śląskich.*

- *Samodzielny Publiczny Zakład Pielęgnacyjno-Opiekuńczy - na podstawie umowy użytkowania z dnia 17 lipca 2003 r. podpisanej przez p. Zbigniewa Szandara – byłego Prezydenta Miasta Siemianowic Śląskich.*

- *Samodzielny Publiczny Zespół Lecznictwa Psychiatrycznego - na podstawie umowy użytkowania z dnia 23 grudnia 1999 r. podpisanej przez p. Włodzimierza Kulisza i p. Jerzego Stephan ówczesnych Zastępców Prezydenta Miasta Siemianowic Śląskich, aneks z dnia 30 marca 2006 r. do ww. umowy podpisał p. Zbigniew Szandar – były Prezydent Miasta Siemianowic Śląskich.*

*Niezłożenie w formie aktu notarialnego oświadczenia o ustanowieniu prawa użytkowania nieruchomości na rzecz trzech Samodzielnych Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej pod nazwą: „Samodzielny Publiczny Ośrodek Terapii, Uzależnienia od Alkoholu i Współzależnienia, Samodzielny Publiczny Zakład Pielęgnacyjno-Opiekuńczy, Samodzielny Publiczny Zespół Lecznictwa Psychiatrycznego. stwierdzono w trakcie poprzedniej kontroli gospodarki finansowej Gminy Siemianowice Śląskie. W wyniku jej przeprowadzenia do Prezydenta Miasta Siemianowice Śląskie skierowano wystąpienie pokontrolne Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach, Znak: WK-6100/29/4/09/10 z dnia 2 lutego 2010 r.*

### **Wniosek nr 36**

Podjąć działania celem złożenia w formie aktu notarialnego, oświadczenia o ustanowieniu nieodpłatnego prawa użytkowania nieruchomości na rzecz Samodzielnych Zakładów Opieki Zdrowotnej pod nazwą: Samodzielny Publiczny Ośrodek Terapii, Uzależnienia od Alkoholu i Współzależnienia, Samodzielny Publiczny Zakład Pielęgnacyjno-Opiekuńczy, Samodzielny Publiczny Zespół Lecznictwa Psychiatrycznego, mając na uwadze art. 54 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz. U. z 2013 r. poz. 217) oraz art. 244 § 1, art. 245 § 2 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz. U. Nr 16, poz. 93 z późn. zm.).

- *Do dnia zakończenia kontroli nie ustanowiono trwałego zarządu na nieruchomościach stanowiących mienie Miasta Siemianowice Śląskie oddanych w części do dyspozycji: Powiatowego Urzędu Pracy, Ośrodka Interwencji Kryzysowej oraz Straży Miejskiej. Zgodnie z art. 43 oraz art. 49a ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2004 r. Nr 261, poz. 2603 z późn. zm. oraz Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651 z późn. zm.), trwałe zarząd jest formą prawną władania nieruchomością przez jednostki organizacyjne. Oddanie w trwałe zarząd udziału we współwłasności lub użytkowaniu wieczystym nieruchomości jednej lub kilku jednostkom organizacyjnym, oddanie w trwałe zarząd całej nieruchomości kilku jednostkom organizacyjnym w częściach ułamkowych, z określeniem sposobu korzystania z tej nieruchomości przez poszczególne jednostki organizacyjne. Zgodnie z art. 50 ww. ustawy o gospodarce nieruchomościami, do trwałego zarządu w sprawach nieuregulowanych w ustawie stosuje się odpowiednio przepisy Kodeksu cywilnego o użytkowaniu, a zgodnie z art. 253 ust. 2 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz. U. Nr 16, poz. 93 z późn. zm.), wykonywanie użytkowania nieruchomości można ograniczyć do jej oznaczonej części.*

*Powyższe dotyczyło trzech jednostek organizacyjnych Urzędu: Ośrodek Interwencji Kryzysowej użytkuje w części pomieszczenia znajdujące się budynku położonym w Siemianowicach Śląskich na działce o numerze 3031/120 o pow. 403,86 m<sup>2</sup> na podstawie umowy użyczenia Nr SO-GL.6850.001.2013 z dnia 19 lutego 2013 r. Powyższą umowę podpisał p. Jacek Guzy – Prezydent Miasta Siemianowice Śląskie; Straż Miejska użytkuje lokale użytkowe o pow. 277 m<sup>2</sup> w budynku położonym przy ul. Dąbrowskiego w Siemianowicach Śl. oraz garaż o pow. 36 m<sup>2</sup> położony obok ww. budynku na podstawie umowy użyczenia nr OR.AG.2015/2/2006 z dnia 26 stycznia 2006 r. podpisanej przez p. Zbigniewa Szandara – byłego Prezydenta Miasta Siemianowic śląskich. W toku kontroli nie przedłożono dokumentu stwierdzającego tytuł prawny na rzecz Powiatowego Urzędu Pracy do wynajmowanej nieruchomości.*

*Zadania w zakresie ustanowienia trwałego zarządu należały do pracowników w Referacie Gospodarki Mieniem w Wydziale Infrastruktury i Rozwoju Miasta, Wydziału Administracji i Archiwum, Wydziału Spraw Społecznych i Obywatelskich, nad którymi nadzór należy do Naczelników ww. Wydziałów.*

*Brak uregulowania stamu prawnego dla ww. trzech jednostek organizacyjnych w formie trwałego zarządu, stwierdzono w trakcie poprzedniej kontroli gospodarki finansowej Gminy Siemianowice Śląskie. W wyniku jej przeprowadzenia do Prezydenta Miasta Siemianowice Śląskie skierowano wystąpienie pokontrolne Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach, Znak: WK-6100/29/4/09/10 z dnia 2 lutego 2010 r.*


*Za gospodarowanie gminnym zasobem nieruchomości zgodnie z art. 25 ust. 1 ww. ustawy o gospodarce nieruchomościami odpowiedzialność również ponosi p. Jacek Guzy Prezydent Miasta Siemianowice Śląskie.*

### **Wniosek nr 37**

Podjąć działania w celu ustanowienia trwałego zarządu w stosunku do nieruchomości będących w posiadaniu trzech jednostek organizacyjnych: Powiatowego Urzędu Pracy, Ośrodka Interwencji Kryzysowej, Straży Miejskiej w Siemianowicach Śląskich, mając na uwadze art. 43 oraz art. 49a ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651 z późn. zm.), w związku art. 61 ust. 2 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego (Dz. U. z 2013 r. poz. 267) oraz art. 18 ust 2 pkt 9 lit h ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U z 2013 r. poz. 594 z późn. zm.).

Stosownie do treści art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 r. poz. 1113), sprawozdanie o sposobie realizacji wniosków pokontrolnych należy przedłożyć Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Katowicach, **w terminie 30 dni** od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

Do wniosków pokontrolnych zawartych w niniejszym wystąpieniu przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń **w zakresie wymienionym w art. 9 ust. 4 ustawy** z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych. Zastrzeżenia można wnosić do **Kolegium** tutejszej Izby, **w terminie 14 dni** od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego.

  
Z-ca PREZESA  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Katowicach  
Krzysztof Róg