



PREZES
REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
W KATOWICACH

Katowice, 3 grudnia 2014 r.

Znak: WK-6100/27/4/14

Pan
Klaudiusz Kandzia
Burmistrz Miasta
Kalety

Wystąpienie pokontrolne

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od 20 sierpnia do 23 września 2014 r. kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Miasta Kalety za okres od 1 stycznia 2010 r. do 23 września 2014 r. Ustalenia kontroli zostały zawarte w protokole kontroli, podpisanym w dniu 7 października 2014 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce kontrolowanej.

Poniżej przedstawiam poszczególne nieprawidłowości, wskazując wnioski zmierzające do ich usunięcia i usprawnienia badanej działalności oraz osoby odpowiedzialne za nieprawidłowe wykonywanie czynności służbowych, stosownie do art. 9 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 r. poz. 1113 z późn. zm.).

W zakresie zamówień publicznych:

- *W zakresie udzielonego w 2013 r. zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego pn.: „Przebudowa drogi gminnej wraz z kanalizacją deszczową ul. 3 Maja w Kaletach – Drutarni” w protokole postępowania podano nieprawidłowe informacje o wartości zamówienia oraz o sposobie jego ustalenia. W protokole postępowania podano, że wartość zamówienia została ustalona w dniu 7 lutego 2013 r. na podstawie planowanych kosztów na kwotę 406.504,00 zł netto. Tymczasem wartość zamówienia została ustalona na podstawie kosztorysu inwestorskiego sporządzonego w styczniu 2013 r. na kwotę 1.042.048,32 zł netto, który zgodnie z art. 33 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 z późn. zm.) stanowi podstawę ustalenia wartości zamówienia na roboty budowlane. Powyższe było niezgodne z § 2 ust 1 pkt 3 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 26 października 2010 r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. Nr 223, poz. 1458). Stosownie do powyższego przepisu, protokół oprócz informacji, o których mowa w art. 96 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia*

2004 r. Prawo zamówień publicznych, zawiera w zależności od zastosowanego trybu postępowania, informacje dotyczące określenia wartości zamówienia, wartości umowy ramowej lub wartości dynamicznego systemu zakupów, wartość zamówienia ustalonego w częściach, wartości zamówień uzupełniających oraz daty i sposobu ich ustalenia.

Protokół postępowania o udzielenie zamówienia publicznego sporządził Naczelnik Wydziału Strategii i Rozwoju Gminy w Urzędzie Miejskim w Kaletach, nad którym nadzór sprawował p. Klaudiusz Kandzia – Burmistrz Miasta Kalety.

– W zakresie przygotowania i przeprowadzenia w 2013 r. zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego o zamówienie pn.: „Remont boiska wielofunkcyjnego z remontem oświetlenia w Kaletach” stwierdzono, że:

- zaniechano sporządzenia kosztorysu inwestorskiego w celu ustalenia wartości zamówienia na roboty budowlane objęte zamówieniem, co niezgodne było z art. 33 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 907 z późn. zm.). W myśl ww. przepisu, wartość zamówienia na roboty budowlane ustala się na podstawie kosztorysu inwestorskiego sporządzanego na etapie opracowania dokumentacji projektowej albo na podstawie planowanych kosztów robót budowlanych określonych w programie funkcjonalno- użytkowym, jeżeli przedmiotem zamówienia jest wykonanie robót budowlanych w rozumieniu ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. Prawo budowlane.

Z wyjaśnień udzielonych w toku kontroli przez Burmistrza Miasta Kalety wynika, iż wartość zamówienia została ustalona w dniu 1 października 2013 r. na podstawie planowanych kosztów realizacji zamówienia na kwotę 154.471,00 zł netto. Zgodnie z protokołem postępowania osobami ustalającymi wartość zamówienia byli: obecny Kierownik Referatu Wodociągi Miejskie, który wykonywał zadania związane z przygotowaniem postępowania oraz Burmistrz Miasta Kalety.

- w ogłoszeniu o zamówieniu opublikowanym w dniu 17 października 2013 r. oraz w specyfikacji istotnych warunków zamówienia żądano od wykonawców ubiegających się o udzielenie zamówienia wniesienia wadium w wysokości większej niż 3% wartości zamówienia, czym naruszono art. 45 ust. 4 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 907 z późn. zm.). Zgodnie z ww. przepisem, zamawiający określa kwotę wadium w wysokości nie większej niż 3% wartości zamówienia. Zamawiający żądał wniesienia wadium w wysokości 5.000 zł. Wartość zamówienia ustalono na kwotę 154.471,00 zł netto. Zgodnie z powyższym, Zamawiający mógł żądać wniesienia wadium w maksymalnej wysokości do 4.634,13 zł.

- ogłoszenie o zamówieniu z dnia 17 października 2013 r. zamieszczone w miejscu publicznie dostępnym w siedzibie Urzędu Miasta Kalety oraz na stronie internetowej BIP Urzędu nie zawierało wszystkich informacji wymaganych art. 41 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo Zamówień Publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 907 z późn. zm.). W ww. ogłoszeniu nie zawarto m.in. informacji o wielkości lub zakresie zamówienia oraz informacji o dniu jego zamieszczenia w Biuletynie Zamówień Publicznych.

Ponadto, w ogłoszeniu zamieszczonym w BZP znalazł się omyłkowo zapis o wymaganej opłaconej polisie lub innym dokumencie potwierdzającym ubezpieczenie wykonawcy od odpowiedzialności cywilnej w zakresie prowadzonej działalności związanej z przedmiotem zamówienia pomimo, że przedłożenie ww. dokumentu nie było wymagane w specyfikacji istotnych warunków zamówienia.

Powyższym naruszono art. 40 ust. 6 pkt 2 i pkt 3 ustawy Prawo zamówień publicznych, zgodnie z którym ogłoszenie o zamówieniu, odpowiednio zamieszczone lub publikowane w miejscu publicznie dostępnym w siedzibie zamawiającego na stronie internetowej (...) nie może zawierać informacji innych niż zamieszczone w BZP oraz zawiera informację o dniu jego zamieszczenia w BZP.

Zadania związane z przeprowadzeniem przetargu, w tym przygotowanie ogłoszenia o przetargu oraz sporządzenie i przedłożenie do zatwierdzenia specyfikacji istotnych warunków zamówienia należało do Komisji Przetargowej powołanej na podstawie zarządzenia Nr 0050.142.2013 Burmistrza Miasta Kalety z dnia 25 września 2013 r. Ogłoszenie o zamówieniu oraz specyfikację istotnych warunków zamówienia zatwierdził p. Klaudiusz Kandzia – Burmistrz Miasta Kalety.

- w dniu 29 listopada 2013 r. zawarto umowę Nr 75/2013 na realizację ww. zamówienia publicznego pomimo, że Wykonawca nie złożył przed jej podpisaniem wymaganego zabezpieczenia należytego wykonania umowy. Było to niezgodne z postanowieniami specyfikacji istotnych warunków zamówienia. Zgodnie ze specyfikacją istotnych warunków zamówienia pkt XVI - Wymagania dotyczące zabezpieczenia należytego wykonania umowy „Zamawiający będzie wymagał od Wykonawcy, który złożył najkorzystniejszą ofertę, złożenia przed podpisaniem umowy lub najpóźniej w dniu jej podpisywania, wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy w pełnej wysokości, czyli w kwocie stanowiącej 5% ceny brutto podanej w ofercie najkorzystniejszej”.*

W umowie Nr 75/2013 z dnia 29 listopada 2013 r. w § 9 zawarto zapis, że „Wykonawca wnosi zabezpieczenie należytego wykonania umowy w formie gwarancji ubezpieczeniowej na kwotę 17.387,83 zł (...), która stanowi 5% ceny brutto wybranej oferty”.

Zgodnie z art. 147 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych Zamawiający może żądać od wykonawcy zabezpieczenia należytego wykonania umowy.

Do kontroli przedłożono gwarancję należytego wykonania umowy i usunięcia wad i usterek Nr 903006327457 z dnia 6 grudnia 2013 r. na kwotę 17.387,83 zł.

Umowę Nr 75/2013 z dnia 29 listopada 2013 r. podpisał p. Klaudiusz Kandzia – Burmistrz Miasta Kalety przy kontrasygnacie p. Renaty Sosnica – Skarbnika Miasta Kalety.

Wniosek nr 1

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Miejskiego w Kaletach odpowiedzialnymi za przygotowanie i przeprowadzanie postępowań o zamówienia publiczne m.in. w zakresie ustalania wartości zamówienia, prawidłowego przygotowania dokumentacji postępowań o zamówienia publiczne oraz ich realizacji, sporządzania protokołów z postępowań oraz egzekwowania od Wykonawców przed zawarciem umowy na realizację zamówienia publicznego gwarancji należytego wykonania umowy, zgodnie ze specyfikacją istotnych warunków zamówienia, stosownie do art. 33 ust. 1, art. 40 ust. 6 pkt 2 i pkt 3, art. 41 pkt 4 oraz art. 45 ust. 4, art. 147 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 907 z późn. zm.), § 2 ust 1 pkt 3 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 26 października 2010 r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. Nr 223, poz. 1458), 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 gospodarowania mieniem:

- *W latach 2010 - 2014 nie sporządzono planu wykorzystania gminnego zasobu nieruchomości, czym naruszono art. 25 ust. 1 i ust. 2 w związku z art. 23 ust. 1 pkt 3 i ust. 1d ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651 z późn. zm.). Zgodnie z ww. przepisami, gminnym zasobem nieruchomości gospodaruje Burmistrz Miasta. Gospodarowanie zasobem polega m. innymi na sporządzaniu planów wykorzystania zasobu na okresy trzech lat. Zadania w zakresie gospodarki mieniem gminy należały do Kierownika Referatu Gospodarki Mieniem Gminy i Gospodarki Przestrzennej.*

Wniosek nr 2

Podjąć czynności zmierzające do opracowania planu wykorzystania gminnego zasobu nieruchomości, stosownie do art. 23 ust. 1 pkt 3 oraz ust. 1d w związku z art. 25 ust. 1 i ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2014 r. poz. 518 z późn. zm.).

W zakresie dochodów budżetowych:

- *Do dnia 14 września 2014 r. zaniechano ustalenia stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności deklaracji w sprawie podatku od nieruchomości z dokumentami źródłowymi. Organ podatkowy do dnia podjęcia czynności kontrolnych nie skorzystał również z możliwości wezwania podatników do udzielenia wyjaśnień w związku z weryfikacją deklaracji, wskazując przyczyny podania w wątpliwość rzetelności danych w nich zawartych. Było to niezgodne z art. 272 pkt 3 i art. 274 a § 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm. oraz Dz. U. z 2012 r. poz. 749 z późn. zm.) w związku z art. 1 a pkt 3, art. 3 ust. 1, art. 6 ust. 1, ust. 2 i ust. 5 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 Dz. U. z 2014 r. poz. 849).*

Powyższe dotyczyło:

- *podatnika o numerze karty kontowej 65 (osoba prawna), który nabył na podstawie aktu notarialnego Rep. A nr 5041/2011 z dnia 30 września 2011 r. nieruchomość zabudowaną budynkiem dwukondygnacyjnym o powierzchni zabudowy 462 m² i powierzchni użytkowej 806,6 m² na działce nr 2292/36 o pow. 0,1472 ha w Kaletach. Na podstawie decyzji nr 1460/2011 z dnia 6 października 2011 r. Starosta Tarnogórski zatwierdził projekt budowlany i udzielił pozwolenia na budowę w zakresie zmiany sposobu użytkowania istniejącego budynku przychodni zdrowia na dom pomocy społecznej. Zgodnie z ww. decyzją zakres robót budowlanych obejmować miał m.in. rozbudowę istniejącego budynku, podwyższenie części poddasza.*

Podatnik w deklaracji na 2011 r. złożonej w Urzędzie Miasta w Kaletach w dniu 21 listopada 2011 r. oraz w deklaracjach za lata 2012 - 2013 wykazał do opodatkowania grunty pozostałe w ilości 1.472 m². Natomiast w deklaracji na rok 2014 złożonej dnia 3 lutego 2014 r. wykazano do opodatkowania oprócz gruntów pozostałych, w tym zajętych na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego w ilości 1.472 m², powierzchnię użytkową budynków lub ich części pozostałych, w tym zajętych na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego w ilości 1.517,90 m².

Na podstawie decyzji Nr 53/2014 o zmianie sposobu użytkowania istniejącego budynku przychodni zdrowia w Kaletach z dnia 18 kwietnia 2014 r. dla spółki z. o.o., Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Tarnowskich Górach udzielił pozwolenia na użytkowanie domu pomocy społecznej, po rozbudowie, nadbudowie i przebudowie.

W myśl art. 6 ust. 1 i ust. 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2014 r. poz. 849, a poprzednio Dz. U. z 2010 r. Nr 95, poz. 613 z późn. zm.) obowiązek podatkowy powstaje od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym powstały okoliczności uzasadniające powstanie tego obowiązku. Jeżeli okolicznością, od której jest uzależniony obowiązek podatkowy, jest istnienie budowli albo budynku lub ich części, obowiązek podatkowy powstaje z dniem 1 stycznia roku następującego po roku, w którym budowa została zakończona albo w którym rozpoczęto użytkowanie budowli albo budynku lub ich części przed ich ostatecznym wykończeniem. Natomiast zgodnie z art. 1 a pkt 3 ww. ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, za grunty, budynki i budowle związane z prowadzeniem działalności gospodarczej uważa się grunty, budynki i budowle będące w posiadaniu przedsiębiorcy lub innego podmiotu prowadzącego działalność gospodarczą, z wyjątkiem budynków mieszkalnych oraz gruntów związanych z tymi budynkami, a także gruntów, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 1 lit. b, chyba że przedmiot opodatkowania nie jest i nie może być wykorzystywany do prowadzenia tej działalności ze względów technicznych. Organ podatkowy nie przeprowadził postępowania wyjaśniającego w tym zakresie.

- podatnika o nr karty kontowej 64 (osoba prawna), który w kolejno składanych deklaracjach na podatek od nieruchomości w latach 2011 - 2014 wykazywał różne dane dotyczące przedmiotów opodatkowania. W deklaracji na 2011 r. wykazano do opodatkowania powierzchnię gruntów związaną z prowadzeniem działalności gospodarczej w ilości 19.492 m², powierzchnię użytkową budynków mieszkalnych w ilości 589 m² oraz powierzchnię użytkową budynków lub ich części związaną z prowadzoną działalnością gospodarczą w ilości 1.974 m². W dniu 2 sierpnia 2011 r. podatnik skorygował deklarację i wykazał do opodatkowania powierzchnię gruntów związaną z prowadzeniem działalności gospodarczej w ilości 19.492 m², powierzchnię użytkową budynków mieszkalnych w ilości 238 m² oraz powierzchnię użytkową budynków lub ich części związaną z prowadzoną działalnością gospodarczą w ilości 1.038 m². Podatnik jako uzasadnienie wskazał błędne podanie w deklaracji pierwotnej powierzchnię gruntów oraz powierzchnię użytkową budynków. W deklaracji na 2012 r. podatnik wskazał do opodatkowania tak jak w 2011 r. (po korekcie) powierzchnię gruntów i budynków. Z kolei w deklaracji na 2013 r. podatnik wykazał do opodatkowania powierzchnię gruntów związaną z prowadzeniem działalności gospodarczej w ilości 19.492 m², powierzchnię użytkową budynków mieszkalnych w ilości 238 m² oraz powierzchnię użytkową budynków lub ich części związaną z prowadzoną działalnością gospodarczą w ilości 357 m². W deklaracji na podatek za 2014 r. wykazano do opodatkowania powierzchnię gruntów związaną z prowadzeniem działalności gospodarczej w ilości 4.000 m², powierzchnię gruntów pozostałych w ilości 15.492 m², powierzchnię użytkową budynków mieszkalnych w ilości 238 m² oraz powierzchnię użytkową budynków lub ich części związaną z prowadzoną działalnością gospodarczą w ilości 357 m². W uzasadnieniu podatnik wskazał iż grunty o pow. 9.750 m² stanowią jego własność jako osoby fizycznej i nie są wykorzystywane do prowadzenia działalności gospodarczej. Organ podatkowy przyjął deklaracje jako prawidłowe.

Organ podatkowy dopiero w czasie czynności kontrolnych pismem z dnia 15 września 2014 r. wszczął postępowanie w sprawie określenia wysokości zobowiązania podatkowego w podatku od nieruchomości za lata 2010 - 2014, jednocześnie zawiadamiając podatnika

o przeprowadzeniu w dniu 25 września 2014 r. dowodu z oględzin nieruchomości, w celu ustalenia sposobu użytkowania gruntów i budynków.

- podatnika o nr karty kontowej 75 (osoba prawna), który w kolejno składanych deklaracjach na podatek od nieruchomości w latach 2013 -2014 wykazywał różne dane dotyczące przedmiotów opodatkowania. W deklaracji na podatek od nieruchomości na 2013 r. złożonej w urzędzie w dniu 16 grudnia 2013 r. wykazano do opodatkowania powierzchnię gruntów związaną z prowadzeniem działalności gospodarczej w ilości 14.053 m². W korekcie deklaracji na podatek od nieruchomości na rok 2014 złożonej w dniu 27 lutego 2014 r. (w deklaracji pierwotnej zadeklarowano przedmioty opodatkowania tak jak w 2013 r.) wykazano grunty związane z prowadzeniem działalności gospodarczej w ilości 9.878 m² i grunty pozostałe w ilości 4.175 m². Do kontroli nie przedłożono dokumentów potwierdzających przeprowadzenie przez organ podatkowy postępowania wyjaśniającego w zakresie zmiany przedmiotu opodatkowania, organ podatkowy nie wezwał podatnika do udzielenia wyjaśnień lub uzupełnienia deklaracji. Podatnik także nie przedłożył informacji i wyjaśnień w powyższym zakresie. Organ podatkowy w czasie czynności kontrolnych pismem z dnia 15 września 2014 r. wszczął postępowanie wyjaśniające w powyższym zakresie i zawiadomił o przeprowadzeniu dowodu z oględzin nieruchomości celem ustalenia sposobu użytkowania gruntów.

- podatnika o nr karty kontowej 3269 (osoba fizyczna), który nabył od Miasta Kalety na podstawie aktu notarialnego Rep. A nr 546/2011 z dnia 19 stycznia 2011 r. działkę nr 2401/90 o pow. 1.983 ha (nieruchomość zabudowana murowanym parterowym budynkiem usługowym). Podatnik złożył informację w sprawie podatku od nieruchomości, rolnego, leśnego za 2013 r. w dniu 2 czerwca 2013 r. W informacji jako przedmiot opodatkowania wskazał powierzchnię gruntów pozostałych – 1.983 m² i powierzchnię użytkową budynków zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej w ilości 665,07 m².

Na podstawie decyzji nr 27/2011 z dnia 3 marca 2011 r. udzielono pozwolenia na użytkowanie budynku usługowego z przeznaczeniem na Niepubliczny Zakład Opieki Zdrowotnej, aptekę ogólnodostępną oraz podstację wyjazdową ratownictwa medycznego. Organ podatkowy ustalił wymiar podatku na 2011 r. na podstawie decyzji Nr W 2843/2011 z dnia 6 czerwca 2011 r. (opodatkowano 1.983 m² stawką jak za grunty pozostałe). W latach 2012 - 2013 organ podatkowy wymierzył podatek na podstawie decyzji Nr W 2758/2012 z dnia 9 stycznia 2012 r. oraz decyzji Nr WEB.3120.2745.2013 z dnia 15 stycznia 2013 r. przyjmując do opodatkowania grunty pozostałe w ilości 1.983 m² i budynki zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej w zakresie świadczenia usług zdrowotnych w ilości 665,07 m².

Czynności wyjaśniające w zakresie prawidłowości złożonych informacji w sprawie podatku od nieruchomości za lata 2011 - 2014 wszczęto w trakcie czynności kontrolnych. W dniu 15 września 2014 r. złożono korekty informacji w sprawie podatku od nieruchomości na lata 2011 - 2014, wskazując do opodatkowania powierzchnię gruntów związaną z prowadzeniem działalności gospodarczej – 1.983 m² i budynki związane z udzielaniem świadczeń zdrowotnych – 665,07 m².

- podatnika o nr karty kontowej 3413 (osoba fizyczna), który na podstawie umowy z dnia 3 lipca 2012 r. dzierżawił część nieruchomości gminnej oznaczonej numerem działki 2350/36 o pow. 4.007 m² z przeznaczeniem pod parking oraz tereny rekreacyjne przy budynku Domu Pomocy Społecznej w Kaletach. Podatnik w dniu 10 lutego 2013 r. złożył

informację w sprawie podatku od nieruchomości, rolnego, leśnego na 2013 r. Organ podatkowy decyzją podatkową Nr WFB.3120.2887.2013 z dnia 18 lutego 2013 r. ustalił wysokość łącznego zobowiązania pieniężnego za rok 2013 w łącznej kwocie 113 zł.

Organ podatkowy zaniechał ustalenia w drodze decyzji wymiaru podatku od nieruchomości za miesiące od sierpnia do grudnia 2012 r. Zgodnie z art. 21 § 1 pkt 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012 r. poz. 749 z późn. zm.), zobowiązanie podatkowe powstaje z dniem doręczenia decyzji organu podatkowego ustalającej wysokość tego zobowiązania. Zgodnie natomiast z art. 6 ust. 1 i ust. 5 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2010 r. Nr 95, poz. 613 z późn. zm., Dz. U. z 2014 r. poz. 849), obowiązek podatkowy powstaje od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym powstały okoliczności uzasadniające powstanie tego obowiązku, a jeżeli obowiązek podatkowy powstał lub wygasł w ciągu roku, podatek za ten rok ustala się proporcjonalnie do liczby miesięcy, w których istniał obowiązek. Organ podatkowy dopiero w trakcie czynności kontrolnych, w dniu 10 września 2014 r. wszczął postępowanie podatkowe w sprawie ustalenia podatnikowi wysokości zobowiązania podatkowego w podatku od nieruchomości za 2012 rok. Zgodnie z wyliczeniem pracownika Wydziału Finansowo-Budżetowego kwota należnego podatku za 2012 rok wynosiła łącznie 45,00 zł.

- W latach 2010 - 2014 (do dnia 23 września 2014 r.) nieprawidłowo dokonano czynności sprawdzających w zakresie deklaracji w sprawie podatku od nieruchomości składanych przez Zespół Ekonomiczno Administracyjny Placówek Oświatowych w Kaletach, czym naruszono art. 272 pkt 2 i 3 oraz art. 274 a § 1 i 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012 r., poz. 749 z późn. zm.) w związku z art. 3 ust. 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., Dz. U. z 2014 r. poz. 849).

Zespół Ekonomiczno Administracyjny Placówek Oświatowych w Kaletach, powołany do obsługi jednostek oświatowych działających na terenie Miasta Kalety składał zbiorcze deklaracje na podatek od nieruchomości za lata 2010 - 2014 w których wykazywał nieruchomości będące w posiadaniu tych jednostek.

Powyższe deklaracje za lata 2010 - 2014 zostały sporządzone i podpisane przez pracownika Zespołu Ekonomiczno Administracyjnego Placówek Oświatowych.

Organ podatkowy nie wezwał jednostek oświatowych do złożenia deklaracji, mając na uwadze art. 6 ust. 9 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 Dz. U. z 2014 r. poz. 849).

Zadania w zakresie weryfikowania prawidłowości składanych informacji w sprawie podatku od nieruchomości, rolnego, leśnego oraz deklaracji podatkowych należały do pracowników Wydziału Finansowo - Budżetowego. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Renata Sosnica – Skarbnik Miasta Kalety.

Wniosek nr 3

Podjąć działania mające na celu objęcie wymiarem podatku od nieruchomości za miesiące od sierpnia do grudnia 2012 r. podatnika o nr karty kontowej 3413, dzierżawiącego nieruchomość gminną o nr 2350/36, stosownie do art. 21 § 1 pkt 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012 r. poz. 749 z późn. zm.) oraz zweryfikować poprawność złożonych deklaracji na podatek od nieruchomości przez podatnika o numerze karty kontowej 65, a w przypadku stwierdzenia nieprawidłowości wszcząć postępowanie podatkowe w trybie

art. 165 ustawy Ordynacja podatkowa, mając na uwadze art. 1a pkt 3, art. 3 ust. 1, art. 6 ust. 1, art. 6 ust. 2, ust. 5 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 Dz. U. z 2014 r. poz. 849).

Wniosek nr 4

Wezwać jednostki oświatowe działające na terenie Miasta Kalety do złożenia deklaracji na podatek od nieruchomości na rok 2015, stosownie do art. 6 ust. 9 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., Dz. U. z 2014 r. poz. 849), mając na uwadze art. 274 a ww. ustawy Ordynacja podatkowa.

Wniosek nr 5

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Wydziału Finansowo-Budżetowego w Kaletach w zakresie dokonywania czynności sprawdzających deklaracje podatkowe w celu ustalenia prawidłowego wymiaru podatku od nieruchomości, stosownie do art. 272 pkt 2, pkt 3, art. 274a § 1, § 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012 r., poz. 749 z późn. zm.), art. 3 ust. 1, art. 6 ust. 1, ust. 2 i ust. 5 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2014 r. poz. 849), 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 2011 r. pobierano opłatę skarbową w kwocie 17,00 zł za wydanie przedsiębiorcy zaświadczenia stwierdzającego wniesienie opłaty za korzystanie z zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych, czym naruszono art. 3 ustawy z dnia 16 listopada 2006 r. o opłacie skarbowej (Dz. U. z 2012 r. poz. 1282 z późn. zm.). Zgodnie z przytoczonym przepisem, nie podlegało tej opłacie dokonanie czynności urzędowej, wydanie zaświadczenia oraz zezwolenia (pozwolenia, koncesji), jeżeli na podstawie odrębnych przepisów podlegały innym opłatom o charakterze publicznoprawnym lub były od nich zwolnione. Stosownie do art. 11¹ ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2007 r., Nr 70, poz. 473 z późn. zm. oraz Dz. U. z 2012 r., poz. 1356 z późn. zm.), pobierane opłaty za korzystanie z zezwoleń miały charakter publicznoprawny, a więc opłata skarbową miała charakter wtórny w stosunku do tych opłat. Nieprawidłowość stwierdzono w przypadku 33 przedsiębiorców, od których pobrano opłatę w łącznej kwocie 1.292,00 zł.*

Z dniem 1 lipca 2011 r. nastąpiła zmiana brzmienia art. 18 ust. 7 pkt 4 ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi, gdzie zaświadczenie potwierdzające dokonanie opłaty zastąpiono dowodem potwierdzającym dokonanie opłaty.

Od dnia 1 lipca 2011 r. opłatę skarbową w kwocie 17,00 zł za wydanie przedsiębiorcy zaświadczenia stwierdzającego wniesienie opłaty za korzystanie z zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych nie była pobierana.

W ww. okresie zadania związane z wystawianiem zaświadczeń potwierdzających dokonanie opłaty z tytułu wydania zezwolenia na sprzedaż alkoholu należały do Inspektora Wydziału Spraw Społecznych i Administracji w Urzędzie Miejskim w Kaletach, nad którym nadzór sprawował Naczelnik Wydziału Spraw Społecznych i Administracji.

W zakresie dotacji dla jednostek spoza sektora finansów publicznych:

- *W 2013 r. nieprawidłowo przeprowadzono kontrolę złożonego w dniu 30 grudnia 2013 r. sprawozdania z wykonania zadania publicznego i wykorzystania dotacji na realizację zadania pn. „Upowszechnianie kultury fizycznej i sportu wśród dzieci i młodzieży na terenie miasta Kalety w 2013 r.” przyznanej zgodnie z umową Nr 16/2013 z dnia 2 kwietnia 2013 r. w wysokości 90.100 zł.*

Powyższym naruszono art. 17 pkt. 1 - 4 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U z 2010 r. Nr 234, poz. 1536 z późn. zm.), zgodnie z którym organ administracji publicznej zlecający zadanie publiczne dokonuje kontroli i oceny realizacji zadania, a w szczególności: stanu realizacji zadania; efektywności, rzetelności i jakości wykonania zadania; prawidłowości wykorzystania środków publicznych otrzymanych na realizację zadania; prowadzenia dokumentacji określonej w przepisach prawa i w postanowieniach umowy.

W umowie Nr 16/2013 z dnia 2 kwietnia 2013 r. ustalono termin realizacji ww. zadania publicznego od dnia podpisania umowy do dnia 30 listopada 2013 r. Do rozliczenia ww. dotacji klub uwzględnił wydatki w kwocie 1.204,76 zł, które dotyczyły finansowania zadań wykraczających poza ramy czasowe ww. umowy.

Powyższe dotyczyło:

- *części wydatków poniesionych na opłacenie polisy Nr 908512068521 z dnia 17 maja 2013 r. na kwotę 472,00 zł, z okresem ubezpieczenia od 19 maja 2013 r. do 18 maja 2014 r.,*
- *części wydatków poniesionych na opłacenie polisy TPP Nr 24423522 obejmującą okres ubezpieczenia od dnia 23 maja 2013 r. do dnia 22 maja 2014 r. w kwocie 2.363,00 zł.*

Zadania w zakresie współpracy z organizacjami pozarządowymi i realizacji działań z zakresu kultury fizycznej należały do obowiązków obecnego Zastępcy Wydziału Organizacji, Promocji i Pozyskiwania Środków. Prawidłowość rozliczenia dotacji w kwocie 90.100,00 zł na złożonym sprawozdaniu potwierdził ponadto Inspektor Wydziału Finansowo-Budżetowego oraz Skarbnik Miasta Kalety.

W trakcie czynności kontrolnych w dniu 16 września 2014 r. Klub Sportowy „UNIA” Kalety dokonał zwrotu części dotacji wraz z odsetkami w łącznej kwocie 1.439,92 zł.

Wniosek nr 6

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Miejskiego w Kaletach w zakresie dokonywania weryfikacji sprawozdań z wykonania zadania a także dokumentów stanowiących podstawę rozliczenia realizacji zadań publicznych przez podmioty niezaliczane do sektora finansów publicznych, stosownie do art. 17 pkt 4 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U z 2010 r. Nr 234, poz. 1536 z późn. zm. oraz Dz. U. z 2014 r., poz. 1118 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 dodatków uzupełniających dla nauczycieli:

- *Sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego za rok 2010 i rok 2013 w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego nie zostały przekazane związkom zawodowym zrzeszającym*

nauczycieli z zachowaniem terminu określonego przepisem art. 30a ust. 5 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2006 r. Nr 97, poz. 674 z późn. zm.), z którego wynika, że organ prowadzący szkołę będący jednostką samorządu terytorialnego przedkłada sprawozdanie, o którym mowa w ust. 4, w terminie 7 dni od dnia jego sporządzenia regionalnej izbie obrachunkowej, a także organowi stanowiącemu tej jednostki samorządu terytorialnego, dyrektorom szkół prowadzonych przez tę jednostkę oraz związkom zawodowym zrzeszającym nauczycieli.

W 2011 r. ww. sprawozdanie zostało przekazane Związkowi Nauczycielstwa Polskiego w Tarnowskich Górach w dniu 22 lutego 2011 r. w roku 2013 ww. sprawozdanie zostało przekazane Związkowi Nauczycielstwa Polskiego w Tarnowskich Górach w dniu 19 marca 2013 r.

Zadania w zakresie przekazywania ww. sprawozdań wykonywali pracownicy Zespołu Ekonomiczno-Administracyjnego Placówek Oświatowych w Kaletach.

Wniosek Nr 7

Zapewnić przekazywanie sprawozdań z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego stosownie do art. 30a ust. 5 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2014 r. poz. 191), 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:

– Na dzień otwarcia ksiąg rachunkowych 2012 r. jednostki Urzędu Miejskiego w Kaletach na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” wykazano stany aktywów i pasywów w kwotach innych od występujących na dzień ich zamknięcia w 2011 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.

Zgodnie z art. 7 ust. 3 ww. ustawy wartość poszczególnych składników aktywów i pasywów, przychodów i związanych z nimi kosztów, jak też zysków i strat nadzwyczajnych ustala się oddzielnie. Nie można kompensować ze sobą wartości różnych co do rodzaju aktywów i pasywów, przychodów i kosztów związanych z nimi oraz zysków i strat nadzwyczajnych.

Przyczyną powyższej nieprawidłowości było zamknięcie kont analitycznych konta 221 zapisem jednostronnym tzw. „per saldum”, należności z tytułu dochodów budżetowych pomniejszono o kwotę nadpłat w tych dochodach. Natomiast na dzień 1 stycznia 2012 r. konta te zostały otwarte zapisem dwustronnym.

W latach 2013 - 2014 wprowadzono bilans otwarcia konta 221 zgodnie z art. 5 ust. 1 oraz art. 7 ust. 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.).

Zadania w zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych Urzędu Miejskiego w Kaletach (w tym należności z tytułu dochodów budżetowych) należały do pracowników Wydziału Finansowo-Budżetowego. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Renata Sosnica – Skarbnik Miasta Kalety.

Wniosek Nr 8

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Miejskiego w Kaletach w zakresie zamykania i otwierania ksiąg rachunkowych, stosownie do art. 5 ust. 1 oraz art. 7 ust. 3 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 wycinki drzew i gospodarki drewnem na terenie gminy Kalety:

- *W latach 2010 - 2014 (do dnia 15 września 2014 r.) zaniechano ujęcia w ewidencji księgowej operacji gospodarczych dotyczących gospodarki drewnem prowadzonej przez Miasto Kalety. Zgodnie z opisem konta 310 „Materiały”, zawartym w zakładowym planie kont stanowiącym załącznik Nr 2 zarządzenia Nr 18/2/2011 Burmistrza Miasta Kalety z dnia 3 stycznia 2011 r., konto 310 służy do ewidencji zapasów materiałów służących do prowadzenia działalności podstawowej, inwestycyjnej. Na stronie Wn konta 310 ujmuje się zwiększenie ilości i wartości stanu zapasów materiałów, a na stronie Ma – jego zmniejszenia. Konto 310 służy do ewidencji zapasów materiałów, paliwa w OSP i opał w Urzędzie miasta i OSP.*

Ponadto, zgodnie z opisem kont zespołu 3 „Materiały i towary” 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 obecnie Dz. U. z 2013 r., poz. 289), konta zespołu 3 "Materiały i towary" służą m.in. do ewidencji zapasów materiałów (konto 310). Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 310 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu zapasów według miejsc ich znajdowania się i osób, którym powierzono pieczę nad nimi, a w odniesieniu do zapasów materiałów i towarów objętych ewidencją ilościowo-wartościową - także według ich poszczególnych rodzajów i grup.

W trakcie kontroli, zarządzeniem Nr 0050.166.2014 Burmistrza Miasta Kalety z dnia 16 września 2014 r. wprowadzono rozszerzenie zapisu do konta 310 „Materiały” o ewidencję dotyczącą gospodarki drewnem.

Ponadto, w okresie od stycznia 2010 r. do września 2014 r. nie udokumentowano przeprowadzonych czynności związanych z prowadzoną w gminie wycinką drzew, nie dokonano klasyfikacji na drewno użytkowe lub opałowe, nie dokonano obmierzenia pozyskanego drewna w celu ustalenia jego ilości oraz nie dokonano jego wyceny. Brak udokumentowania przeprowadzonych czynności związanych z wycinką drzew, uniemożliwia uzyskanie pełnej wiedzy o jakości pozyskanego drewna, ilości pozyskanego drewna oraz jego wartości.

W przepisach wewnętrznych nie ustalono zasad i trybu postępowania oraz dokumentowania czynności związanych z wycinką drewna, szacowaniem ilości oraz wartości pozyskanego drewna, jego zagospodarowaniem, a także obiegu dokumentów w tym zakresie celem ujęcia w ewidencji księgowej zdarzeń dotyczących prowadzonej gospodarki drewnem.

Zgodnie z wyjaśnieniami uzyskanymi w trakcie kontroli, drzewa na terenie gminy wycinane były systemem gospodarczym, przez pracowników interwencyjnych bądź przez

pracowników Ochotniczej Straży Pożarnej, a pozyskane drewno wykorzystywane było na cele opałowe m.in. na ogrzanie budynku Urzędu Miejskiego w Kaletach. Miasto Kalety nie poniosło dodatkowych kosztów związanych z wycinką ww. drzew.

W zakresie wycinki 20 drzew na podstawie decyzji Starosty Tarnogórskiego nr VOŚR/R.6131-1-85/11 z dnia 05.10.2011 r. w parku przy ul. Rogowskiego w Kaletach, ustalono, wycinkę drzew zlecono wykonawcy wybranemu w drodze zapytania ofertowego. Wykonawca za pozyskane drewno dokonał wpłaty na Urząd Miejski w Kaletach w kwocie 280 zł – zgodnie z przedstawioną ofertą. Dochody z tytułu sprzedanego drewna ujęto w ewidencji księgowej - Dział 750, Rozdz. 75023, § 0870.

Prowadzenie spraw związanych z ochroną środowiska, należało do Inspektora ds. Ochrony Środowiska. Bezpośredni nadzór w powyższym zakresie sprawował Burmistrz Kalet. Zgodnie z art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm., obecnie Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.), zapewnienie funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej należało do obowiązków kierownika jednostki, w powyższym przypadku p. Józefa Kalinowskiego – byłego Burmistrza Miasta Kalety i p. Klaudiusza Kandzi – Burmistrza Miasta Kalety.

Z kolei ustalono, że w latach 2010 - 2014 (do dnia 15 września 2014 r.) w pozabilansowej ewidencji księgowej prowadzonej przez Urząd Miasta Kalety nie były ujmowane należności warunkowe wynikające z decyzji wydanych przez Burmistrza Miasta, dotyczące naliczonych opłat z tytułu usunięcia drzew, których warunkowo odroczone termin zapłaty i uzależniono ją od spełnienia dodatkowych warunków (nasadzenia nowych drzew).

Na podstawie art. 84 ust. 1, ust. 4 i ust. 5 ustawy z dnia 16 kwietnia 2004 r. o ochronie przyrody (Dz. U. z 2009 r. Nr 151, poz. 1220 z późn. zm., obecnie Dz. U. z 2013 r., poz. 627 z późn. zm.), w ośmiu decyzjach administracyjnych Burmistrza Miasta Kalety zezwalających na usunięcie drzew z nieruchomości stanowiących własność podmiotów prowadzących działalność gospodarczą, została naliczona opłata z tytułu usunięcia drzew, a jednocześnie termin uiszczenia ww. opłaty został odroczone na okres 3 lat od dnia wydania decyzji w związku z nałożeniem na wnioskodawców obowiązku zastąpienia usuwanych drzew nowymi nasadzeniami.

W wyniku realizacji wycinki drzew na podstawie ww. decyzji administracyjnych Burmistrza Miasta Kalety, w okresie od 2010 - 2014 r. powstały należności warunkowe wobec Urzędu Miasta Kalety w łącznej kwocie 193.262,38 zł.

Powyższe stwierdzono w następujących decyzjach administracyjnych :

- decyzja nr OŚ – 7635/22/10 z dnia 14 czerwca 2010 r. na kwotę 14.533,70 zł,
- decyzja nr OŚ – 7635/37/10 z dnia 1 października 2010 r. na kwotę 7.135,51 zł,
- decyzja nr OŚ – 6131.8.2012 z dnia 17 stycznia 2012 r. na kwotę 45.418,09 zł,
- decyzja nr WSiRG – 7635.50.2012 z dnia 3 sierpnia 2012 r. na kwotę 59.399,76 zł,
- decyzja nr WSiRG – 6131.69.2013 z dnia 18 listopada 2013 r. na kwotę 3.611,20 zł,
- decyzja OSiNI.6131.19.2014 z dnia 17 marca 2014 r. na kwotę 18.306 zł,
- decyzja nr OSiN.6131.20.2014 z dnia 21 marca 2014 r. na kwotę 31.935,01 zł,
- decyzja nr OSiN – 6131.20.2014 z dnia 21 marca 2014 r. na kwotę 12.923,11 zł.

Przyczyną nieprawidłowości było zaniechanie przekazania wydawanych zezwoleń na usuwanie drzew z nieruchomości stanowiących własność Miasta Kalety przez Inspektora ds. ochrony środowiska do Wydziału Finansowo-Budżetowego.

W przepisach wewnętrznych nie określono zasad przepływu informacji pomiędzy pracownikami Urzędu Miasta Kalety w tym zakresie.

Stosownie do art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152 poz. 1223 z późn. zm., obecnie Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.), jednostka powinna posiadać dokumentację opisującą w języku polskim przyjęte przez nią zasady (politykę) rachunkowości. Z kolei zgodnie z wymogami art. 8 ust. 1 ww. ustawy o rachunkowości, określając zasady rachunkowości należy zapewnić wyodrębnienie w rachunkowości wszystkich zdarzeń istotnych do oceny sytuacji majątkowej i finansowej, przy zachowaniu zasady ostrożności. Stosownie natomiast do art. 10 ust. 2, kierownik jednostki ustala w formie pisemnej i aktualizuje dokumentację, o której mowa powyżej.

Do dnia 15 września 2014 r. w polityce rachunkowości obowiązującej w Mieście Kalety nie ustalono zasad prowadzenia ewidencji pozabilansowej w zakresie ujmowania warunkowych opłat wynikających z decyzji w sprawie zezwoleń na wycinkę drzew.

zarządzeniem nr 0050.166.2014 Burmistrza Miasta Kalety z dnia 15 września 2014 r. w sprawie zakładowego planu kont rozszerzono Konto pozabilansowe 940 „Zobowiązania warunkowe” o analitykę: Konto 940 – Zobowiązania warunkowe wobec gminy: 940 – 03 – z tytułu wydania decyzji na usunięcie drzew, krzewów i ustalenie opłaty, 940 – 03 – xxx – data wydania decyzji, adresat decyzji, kwota opłaty, termin dokonania nasadzeń termin zobowiązania warunkowego (termin do którego należy dokonać nasadzeń + 3 lata), data umorzenia decyzji”. W trakcie kontroli, w dniu 15 września 2014 r. wprowadzono do ewidencji pozabilansowej (konto 940 – 03) kwotę warunkowych opłat za wycinkę drzew w łącznej wysokości 193.262,38 zł.

Ponadto, w latach 2010 - 2014 dokonano wycinki 25 drzew znajdujących się na nieruchomościach stanowiących własność Miasta Kalety bez uzyskania zezwolenia od właściwego organu administracji publicznej, czym naruszono art. 83 ust. 1 ustawy z dnia 16 kwietnia 2004 r. o ochronie przyrody (Dz. U. z 2009 r. Nr 151, poz. 1220 z późn. zm. i Dz. U. z 2013 r. poz. 627 z późn. zm.).

Zgodnie z wyjaśnieniami pracowników Urzędu Miejskiego w Kaletach w ww. przypadkach (z wyjątkiem wycinki drzew w wieku ok. 10 lat na podstawie protokołu z dnia 28 marca 2013 r.) nie wystąpiły okoliczności przewidziane w art. 83 ust. 6 ustawy z dnia 16 kwietnia 2004 r. o ochronie przyrody, zezwalająca na usunięcie drzew bez konieczności uzyskania zezwolenia.

Ponadto ustalono, że w badanym okresie Miasto Kalety dokonało wycinki 49 drzew rosnących na nieruchomościach gminnych na podstawie 5 decyzji administracyjnych wydanych przez Starostę Tarnogórskiego.

Wniosek nr 9

Ustalić w przepisach wewnętrznych zasady i tryb postępowania, sposób dokumentowania czynności związanych z gospodarowaniem drewnem oraz przepływ informacji w tym zakresie pomiędzy pracownikami Urzędu Miasta Kalety, 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 10

Zapewnić wycinkę drzew na nieruchomościach stanowiących własność Miasta Kalety po uzyskaniu zezwolenia wydanego przez właściwy organ, zgodnie z art. 83 ustawy z dnia 16 kwietnia 2004 r. o ochronie przyrody (Dz. U. z 2013 r., poz. 627 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 z późn. zm.), 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 wnieść do **Kolegium** tutejszej Izby, **w terminie 14 dni** od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego.

Z-ca PREZESA
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Katowicach
Krzysztof Róg