

Katowice, 25 czerwca 2012 r.

Znak: WK-6100/4/4/12

**Pan  
Łukasz Komoniewski  
Prezydent Miasta  
Będzina**

### **Wystąpienie pokontrolne**

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od 5 marca do 20 kwietnia 2012 r. kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Miasta Będzina za okres od 1 stycznia 2008 r. do 20 kwietnia 2012 r. Ustalenia kontroli zostały zawarte w protokole kontroli, podpisanym w dniu 25 kwietnia 2012 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 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.).

#### **W zakresie wymiaru i windykacji podatku od nieruchomości:**

- *W okresie od 2010 r. do kwietnia 2012 r. zaniechano podjęcia czynności sprawdzających deklaracje podatnika podatku od nieruchomości od osób prawnych o numerze karty kontowej 2, mających na celu stwierdzenie ich formalnej poprawności oraz ustalenie stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami.*

*Naruszono tym przepis art. 272 pkt 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.). Ponadto, zgodnie z art. 274 a § 2 ww. ustawy, w razie wątpliwości co do poprawności złożonej deklaracji, organ podatkowy może wezwać do udzielenia, w wyznaczonym terminie, niezbędnych wyjaśnień lub uzupełnienia deklaracji, wskazując przyczyny podania w wątpliwość rzetelności danych w niej zawartych.*

*Podatnik ten w deklaracjach podatkowych na lata 2010 - 2012 wykazał zaniżoną powierzchnię gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, pomimo nabycia od Miasta Będzina działki niezabudowanej Nr 71/3 o pow. 373 m<sup>2</sup> na mocy aktu notarialnego - Rep. A Nr 7340/2009 z dnia 10 listopada 2009 r. W dniu 25 listopada*

2009 r. podatnik złożył korektę deklaracji rocznej za 2009 r. w związku z nabyciem od Miasta Będzina ww. działki niezabudowanej. W 2009 r. organ podatkowy dokonał korekty wysokości zobowiązania podatkowego za 2009 r. i przypisał kwotę 22 zł (za 1 miesiąc 2009 r.) z tytułu wzrostu powierzchni gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej z 1.666 m<sup>2</sup> do 2.039 m<sup>2</sup>. Organ podatkowy nie wezwał ww. podatnika do złożenia wyjaśnień w sprawie wykazania w deklaracjach na lata 2010-2012 zaniżonej powierzchni gruntów.

Zgodnie z wyliczeniem dokonany przez pracownika Urzędu, kwota należnego podatku od nieruchomości za ww. działkę Nr 71/3 za wskazany okres wynosiła 790,76 zł.

Zadania w zakresie wymiaru podatku od nieruchomości od osób prawnych należały do Inspektora w Referacie Budżetowo - Podatkowym. Nadzór w tym zakresie sprawował Kierownik Referatu Budżetowo - Podatkowego.

- W okresie od 2009 r. do kwietnia 2012 r. nieprawidłowo prowadzono ewidencję analityczną wpłat podatku od nieruchomości poprzez założenie dla jednego podatnika dwóch kart kontowych. Powyższe dotyczyło trzech podatników o numerach kart kontowych: 20400 i 20401 (jeden podatnik), 24772 i 9404 (jeden podatnik), oraz 73 i 73000 (jeden podatnik). Zgodnie z postanowieniami § 11 ust. 3 pkt 1 i ust. 4 pkt 1 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), a następnie obowiązującego od stycznia 2011 r. 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), konta szczegółowe (karty kontowe) prowadzone są do kont analitycznych i służą do rozrachunków z podatnikami - z tytułu podatków, które podlegają przypisaniu na ich kontach i konta te prowadzi się w następujący sposób: dla każdego podatnika prowadzi się odrębne konto w każdym podatku.

Zadania w zakresie prowadzenia ewidencji podatników podatku od nieruchomości od osób fizycznych i prawnych wykonywali pracownicy Referatu Podatków i Opłat. Nadzór w tym zakresie sprawował Kierownik Referatu Podatków i Opłat.

Obecnie zadania w zakresie prowadzenia komputerowej ewidencji podatkowej należą do obowiązków pracowników Referatu Budżetowo-Podatkowego. Nadzór w tym zakresie sprawował Kierownik Referatu Budżetowo-Podatkowego.

### **Wniosek nr 1**

Wszczęć w trybie art. 165 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.) postępowanie podatkowe wobec podatnika o numerze karty kontowej 2, celem ustalenia zobowiązania podatkowego z tytułu podatku od nieruchomości w prawidłowej wysokości, mając na uwadze przepisy ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2010 r. Nr 95, poz. 613 z późn. zm.).

### **Wniosek nr 2**

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Budżetowo - Podatkowego w zakresie prawidłowego dokonywania wymiaru podatku od nieruchomości, przeprowadzania postępowań podatkowych, stosownie do przepisów ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.) oraz w zakresie prowadzenia ewidencji podatkowej, mając na uwadze

przepisy art. 68 i 69 ust.1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

### **Wniosek nr 3**

Podjąć działania mające na celu dostosowanie indywidualnych kont podatników do postanowień § 11 ust. 3 pkt 1 i ust. 4 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).

- *Nieterminowo podejmowano czynności zmierzające do zastosowania środków egzekucyjnych wobec podatników zalegających z regulowaniem zobowiązań z tytułu podatku od nieruchomości. Naruszono tym przepisy art. 6 § 1 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 § 2, § 3 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 którymi wierzyciel jest obowiązany 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 należność nie została zapłacona w terminie, wierzyciel wysyła do zobowiązanego upomnienie, z zagrożeniem wszczęcia egzekucji po upływie siedmiu dni od dnia doręczenia upomnienia. Po bezskutecznym upływie terminu określonego w upomnieniu, wierzyciel wystawia tytuł wykonawczy.*

*Powyższe dotyczyło podatników o numerach kart kontowych:*

- *294 (osoba prawna), na zaległości ww. podatnika w podatku od nieruchomości dotyczące grudnia 2011 r. oraz stycznia, lutego, marca 2012 r., upomnienie wystawiono dopiero w trakcie kontroli w dniu 5 kwietnia 2012 r. w łącznej kwocie 9.219,06 zł, w tym należność główna w kwocie 9.062,06 zł,*
- *211 (osoba prawna), podatnik ten nie uregulował podatku od nieruchomości w terminach wskazanych w decyzjach:*
- *Nr BM.II.3110.II-4/2010 z dnia 11 lutego 2010 r. w sprawie rozłożenia na raty zapłaty podatku za okres styczeń - grudzień 2010 r.,*
- *Nr BM.II.3110.II-15/2010 z dnia 9 listopada 2010 r. w sprawie odroczenia terminu zapłaty zaległości podatkowej w podatku od nieruchomości za sierpień 2010 r.,*
- *Nr RBP.3120.2.9.2011 z dnia 19 lipca 2011 r. w sprawie wyrażenia zgody na zapłatę zaległości podatkowej w podatku od nieruchomości za okres sierpień - grudzień 2010 r. w systemie ratalnym.*

*Stosownie do przepisu art. 49 § 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.), jeżeli w terminie określonym w decyzji podatnik nie dokonał zapłaty odroczonego podatku lub zaległości podatkowej wraz z odsetkami za zwłokę lub nie zapłacił którejkolwiek z rat, na jakie został rozłożony podatek lub zaległość podatkowa wraz z odsetkami za zwłokę, terminem płatności podatku lub zaległości podatkowej objętej odroczeniem lub ratą staje się odpowiednio termin określony w art. 47 § 1 ww. ustawy.*

*W trakcie kontroli w dniu 12 kwietnia 2012 r. wystawiono upomnienie na zaległość ww. podatnika dotyczącą sierpnia 2010 r. w łącznej kwocie 33.295,80 zł, w tym należność główna w kwocie 27.416,00 zł.*

*Zadania w zakresie windykacji zaległości w podatku od nieruchomości od osób prawnych*

*należały do pracowników Referatu Budżetowo – Podatkowego Wydziału Księgowo - Budżetowego, a poprzednio Referatu Podatków i Opłat Wydziału Budżetu Miasta. Nadzór w tym zakresie sprawowali kierownicy tych referatów.*

#### **Wniosek nr 4**

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Miejskiego w Będzinie w zakresie podejmowania czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych wobec zalegających z tytułu podatku od nieruchomości, stosownie do przepisu art. 6 § 1 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 postanowień 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.), mając na uwadze przepisy art. 68 i 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.).

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

- *W zakresie przygotowania w 2010 r. zamówienia publicznego pod nazwą: „Termomodernizacja budynku Szkoły Podstawowej Nr 10 w Będzinie” stwierdzono brak ujęcia na stronach tytułowych kosztorysów daty ich sporządzenia. Zgodnie z postanowieniami § 7 pkt 1 lit f rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 18 maja 2004 r. w sprawie określenia metod i podstaw sporządzania kosztorysu inwestorskiego, obliczania planowanych kosztów prac projektowych oraz planowanych kosztów robót budowlanych określonych w programie funkcjonalno-użytkowym (Dz. U. Nr 130, poz. 1389), kosztorys inwestorski obejmuje m.in. stronę tytułową zawierającą min.: datę opracowania kosztorysu inwestorskiego.*

*Na kosztorysach inwestorskich nie zamieszczono daty sporządzenia kosztorysu, ponadto na stronach tytułowych kosztorysów zapisano, że zostały one opracowane w czerwcu 2010 r. na podstawie projektu budowlanego z sierpnia 2010 r.*

*Kosztorysy zostały sporządzone przez pracownika Biura Inwestycji Miejskich, nad którym nadzór sprawowała p. Ewa Tokarz – Kierownik Inwestycji Miejskich.*

#### **Wniosek nr 5**

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Biura Inwestycji Miejskich wykonującymi zadania w zakresie przygotowania postępowań o udzielenie zamówienia publicznego w trybie ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 z późn. zm.), mając na uwadze przepisy art. 68 oraz 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.).

#### **W zakresie wydatków bieżących:**

- *W 2011 r. z budżetu Miasta Będzina wydatkowano na realizację Miejskiego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych na 2011 rok środki w wysokości niższej niż uzyskano dochody z tytułu wydanych zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych. Zgodnie z przepisami art. 18<sup>2</sup> ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2007 r. Dz. U.*

Nr 70, poz. 473 z późn. zm.), dochody z opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych mogły być wykorzystane jedynie na realizację gminnych programów profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych.

Różnica pomiędzy wykonanymi dochodami a wykonanymi wydatkami ujętymi w Programie Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w 2011 r. wynosiła 498.226.09 zł. Środki stanowiące różnicę pomiędzy wykonanymi dochodami z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu a wydatkami zrealizowanymi w Programie Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w 2011 r. zostały w budżecie Miasta Będzina wykorzystane na inne wydatki.

Za prawidłową gospodarkę finansową, zgodnie z przepisem art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.), odpowiadał p. Łukasz Komoniewski – Prezydent Miasta Będzina.

### **Wniosek nr 6**

Podjąć działania w celu wydatkowania środków uzyskanych z opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych na realizację zadań ujętych w Programie Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych, zgodnie z przepisem art. 18<sup>2</sup> 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.).

### **W zakresie księgowości:**

- W okresie od 2009 r. do marca 2012 r. zaniechano ujęcia w ewidencji księgowej odsetek od zaciągniętych kredytów i pożyczek na kontach 134 – „Kredyty bankowe”, 260 – „Zobowiązania finansowe” oraz 909 – „Rozliczenia międzyokresowe”.

Powyższe było niezgodne z postanowieniami rozporządzeń Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetu jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz. 1020 z późn. zm.) i 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 postanowieniami Zakładowego planu kont wprowadzonego Zarządzeniem Nr 237/2006 Prezydenta Miasta Będzina z dnia 31 października 2006 r., a następnie Zarządzeniem Nr 202/2010 Prezydenta Miasta Będzina z dnia 29 października 2010 r.

Zadania w zakresie księgowania operacji budżetu miasta wykonywali pracownicy Referatu Budżetowo-Podatkowego, nad którymi nadzór sprawował Kierownik Referatu Budżetowo-Podatkowego.

### **Wniosek nr 7**

Obliczyć i zaewidencjonować na kontach bilansowych w księgach budżetu (organu) odsetki od zaciągniętych kredytów i pożyczek, stosownie do przepisów ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.), postanowień 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.).

- *W latach od 2009 r. do marca 2012 r. ewidencjonowano lokaty typu „overnight” w ewidencji Urzędu Miejskiego jako jednostki budżetowej na koncie 130 - „Rachunek bieżący - wydatki”. Naruszono tym postanowienia rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetu jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz. 1020 z późn. zm.) oraz 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.). Zgodnie z ww. przepisami na koncie 133 „Rachunek bieżący budżetu” ujmuje się lokaty dokonywane ze środków rachunku budżetu.*

*Zgodnie z art. 38 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.) oraz aktualnie obowiązującym art. 48 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.) lokaty wolnych środków mogą tworzyć jednostki samorządu terytorialnego. W myśl art. 40 ust. 1 wyżej przytoczonej ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych jednostki sektora finansów publicznych prowadzą rachunkowość zgodnie z przepisami o rachunkowości, z uwzględnieniem zasad określonych w ustawie o finansach publicznych. Umowę ramową z dnia 15 grudnia 2008 r. o prowadzenie rachunków bankowych, świadczenie usług bankowości elektronicznej, udostępnianie systemu wypłat elektronicznych zawarł p. Radosław Baran – były Prezydent Miasta Będzina, przy kontrasygnacie p. Tomasza Żydko - byłego Skarbnika Miasta Będzina. Powyższą umowę zawarto na czas określony do dnia 31 grudnia 2012 r.*

- *W okresie od 2009 r. do marca 2012 r. zaniechano prowadzenia zapisów w ewidencji księgowej budżetu na kontach pozabilansowych: 991 – „Planowane dochody budżetu”, 992 – „Planowane wydatki budżetu” oraz „993 – Rozliczenia z innymi budżetami”. Powyższe było niezgodne z postanowieniami 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.) oraz 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.). Ponadto, ww. konta pozabilansowe: 991, 992, 993 były przewidziane w zakładowym planie kont wprowadzonym Zarządzeniem Nr 237/2006 Prezydenta Miasta Będzina z dnia 31 października 2006 r. wraz z późn. zm., a następnie Zarządzeniem Nr 202/2010 Prezydenta Miasta Będzina z dnia 29 października 2010 r.*

*Prowadzenie ewidencji księgowej budżetu miasta wykonywali pracownicy Referatu Budżetowo-Podatkowego. Nadzór w tym zakresie sprawował Kierownik Referatu Budżetowo-Podatkowego.*

- *Na dzień otwarcia ksiąg rachunkowych jednostki Urząd Miejski w Będzinie w 2011 r., stany aktywów i pasywów konta 240 – „Pozostałe rozrachunki” (rejestr – wydatki) wykazano w kwotach innych od występujących na dzień ich zamknięcia w roku poprzednim, tj. 2010 r. Stosownie do przepisu 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.), 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. W trakcie trwania kontroli w księgach roku 2011 dokonano poprawy błędnego zapisu dotyczącego bilansu otwarcia bez wprowadzenia do ksiąg rachunkowych dowodu zawierającego korektę błędnego zapisu. W myśl przepisów art. 25 ust. 1 pkt 2 i ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.), stwierdzone błędy w zapisach poprawia się: przez wprowadzenie do ksiąg rachunkowych dowodu zawierającego korekty błędnych zapisów, dokonywane tylko zapisami dodatnimi albo tylko ujemnymi. W razie ujawnienia błędów po zamknięciu miesiąca lub prowadzenia ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera, dozwolone są tylko korekty dokonane w sposób określony w art. 25 ust. 1 pkt 2 ww. ustawy. Obsługę finansowo-księgową Urzędu Miejskiego w Będzinie wykonywali pracownicy Referatu Finansowego. Zgodnie z zakresem czynności prowadzenie rachunkowości jednostki budżetowej należało do Kierownika Referatu Finansowego.*

#### **Wniosek nr 8**

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Miejskiego w Będzinie w zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych, stosownie do przepisów ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.), jak również postanowień 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.), mając na uwadze przepisy art. 68 i 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.).

#### **W zakresie długu publicznego:**

- *W dniu 28 września 2011 r. podpisano umowę pożyczki Nr 255/2011/5/OA/oe/P w wysokości 703.697,00 zł na dofinansowanie zadania pod nazwą: „Termomodernizacja budynku Szkoły Podstawowej nr 10 przy ul. Sportowej 2 w Będzinie”, pomimo że Regionalna Izba Obrachunkowa w Katowicach dopiero w dniu 3 października 2011 r. wydała opinię o możliwości spłaty pożyczki. Zgodnie z przepisem art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.), w przypadku ubiegania się przez jednostkę samorządu terytorialnego o kredyt lub pożyczkę, a także w przypadku zamiaru emisji przez jednostkę samorządu terytorialnego papierów wartościowych, zarząd tej*

*jednostki jest obowiązany uzyskać opinię regionalnej izby obrachunkowej o możliwości spłaty kredytu lub pożyczki lub wykupu papierów wartościowych.*

*V Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach Uchwałą Nr 4100/V/182/2011 wydał pozytywną opinię o możliwości spłaty ww. pożyczki przez Miasto Będzin.*

*Umowa pożyczki została zawarta przez p. Łukasza Komoniewskiego – Prezydenta Miasta Będzina, przy kontrasygnacie p. Urszuli Ruskiej – Skarbnika Miasta Będzina.*

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

- *Zaniechano opatrzenia datą wpływu składanych przez jednostki organizacyjne sprawozdań rocznych Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostek samorządu terytorialnego za 2010 r. i 2011 r.*

*Stosownie do postanowień § 6 ust. 1 załącznika do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 22 grudnia 1999 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej dla organów gmin i związków międzygminnych (Dz. U. Nr 112, poz. 1319 z późn. zm.), a obecnie § 42 ust. 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych (Dz. U. Nr 14, poz. 67 z późn. zm.), po zarejestrowaniu przesyłki na nośniku papierowym punkt kancelaryjny umieszcza i wypełnia pieczęć wpływu na pierwszej stronie pisma lub, w przypadku gdy nie ma możliwości otwarcia koperty, na kopercie.*

*Przyczyną powyższego było przekazanie sprawozdań bezpośrednio do Referatu Budżetowo-Podatkowego.*

#### **Wniosek nr 9**

Zapewnić potwierdzenie daty wpływu sprawozdań, stosownie do postanowień rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych (Dz. U. Nr 14, poz. 67 z późn. zm.), mając na uwadze przepisy art. 68 oraz 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.).

Stosownie do treści art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 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 wnosić do **Kolegium** tutejszej Izby, **w terminie 14 dni** od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego.