



PREZES

REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
W KATOWICACH

Katowice, 27 marca 2013 r.

Znak: WK-6100/45/4/12/13

Pan
Arkadiusz Czech
Burmistrz Miasta
Tarnowskie Góry

Wystąpienie pokontrolne

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od 29 listopada 2012 r. do 18 stycznia 2013 r. kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Miasta Tarnowskie Góry za okres od 1 stycznia 2008 r. do 18 stycznia 2013 r. Ustalenia kontroli zostały zawarte w protokole kontroli podpisanym 28 stycznia 2013 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).

W zakresie dochodów budżetowych:

– *Do stycznia 2013 r. nieprawidłowo przeprowadzono czynności sprawdzające deklaracje na podatek od nieruchomości mające na celu ustalenie stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności deklaracji z przedstawionymi dokumentami. Organ podatkowy nie skorzystał również z możliwości wezwania podatnika 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. 274a § 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. 2 ust. 1 pkt 3, art. 4 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (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 podatnika o numerze karty kontowej 000115, który w kolejno składanych deklaracjach na podatek od nieruchomości w latach 2009 - 2012 wykazywał różne wartości budowli lub ich części związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej. Na osiem zmian podatnik jedynie w dwóch przypadkach wyjaśnił przyczyny zmiany wartości budowli.

27. 03. 2013

Organ podatkowy nie podjął działań w celu wyjaśnienia tych różnic, podatnika nie wezwano do złożenia wyjaśnień w zakresie różnych wartości budowli wykazywanych w deklaracjach na podatek od nieruchomości złożonych w latach 2009 - 2012. Na ww. deklaracjach brak było podpisu osoby odpowiedzialnej za weryfikację składanych deklaracji świadczącego o dokonaniu czynności sprawdzających.

Zadania w zakresie weryfikowania prawidłowości składanych deklaracji na podatek od nieruchomości należały do Głównego Specjalisty ds. Pomocy Publicznej w Referacie Podatków i Opłat Lokalnych. Nadzór w tym zakresie sprawował Kierownik Referatu Podatków i Opłat Lokalnych, a następnie Naczelnik Wydziału Finansowego.

Wniosek nr 1

Przeanalizować prawidłowość opodatkowania podatkiem od nieruchomości podatnika o numerze karty kontowej 000115, mając na uwadze art. 2 ust. 1 pkt 3, art. 4 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2010 r. Nr 95, poz. 613 z późn. zm.), stosownie do art. 272 pkt 3 i art. 274a §2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012 r. poz. 749 z późn. zm.). W przypadku stwierdzenia nieprawidłowości wszcząć w trybie art. 165 § 1 ww. ustawy Ordynacja podatkowa postępowanie podatkowe celem ustalenia prawidłowego wymiaru podatku od nieruchomości.

- *W 2012 r. udzielono podmiotowi będącemu przedsiębiorcą ulgi w zaległościach z tytułu dochodów z czynszu najmu lokalu użytkowego, która stanowiła pomoc publiczną. Na podstawie ugody z dnia 18 września 2012 r. rozłożono na raty spłatę należności czynszowych w kwocie 96.490,56 zł. Beneficjentowi nie wydano zaświadczenia o wysokości udzielonej pomocy de minimis. Powyższym naruszono art. 5 ust. 3 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 postanowienia § 4 pkt 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 20 marca 2007 r. w sprawie zaświadczeń o pomocy de minimis i pomocy de minimis w rolnictwie lub rybołówstwie (Dz. U. Nr 53, poz. 354 z późn. zm.). Obowiązki w zakresie prowadzenia postępowań w sprawie umarzenia, ratulnej spłaty i odraczania terminu płatności zaległych należności z tytułu korzystania z lokali mieszkalnych i użytkowych należały do pracowników Wydziału Gospodarki Lokalowej, nad którymi nadzór sprawował Naczelnik tego Wydziału.*

Wniosek nr 2

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Wydziału Gospodarki Lokalowej w zakresie wystawiania i wydawania beneficjentom pomocy publicznej zaświadczeń o udzielonej pomocy de minimis, stosownie do art. 5 ust. 3 ustawy o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej (Dz. U. z 2007 r. Nr 59, poz. 404 z późn. zm.) oraz postanowień § 4 pkt 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 20 marca 2007 r. w sprawie zaświadczeń o pomocy de minimis i pomocy de minimis w rolnictwie lub rybołówstwie (Dz. U. Nr 53, poz. 354 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. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

- *W latach 2008 - 2012 pracownicy Urzędu Miejskiego w Tarnowskich Górach nie egzekwowali od zarządcy cmentarza komunalnego wystawianych przez niego*

w imieniu Miasta faktur VAT.

Stosownie do art. 5 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2011 r. Nr 177, poz. 1054 z późn. zm.) opodatkowaniu podatkiem od towarów i usług podlega odpłatna dostawa towarów i odpłatne świadczenie usług na terytorium kraju. Zgodnie z art. 15 ust. 1 i 2 ww. ustawy podatnikami są osoby prawne, jednostki organizacyjne niemające osobowości prawnej oraz osoby fizyczne, wykonujące samodzielnie działalność gospodarczą, bez względu na cel lub rezultat takiej działalności. Działalność gospodarcza obejmuje wszelką działalność producentów, handlowców lub usługodawców, w tym podmiotów pozyskujących zasoby naturalne oraz rolników, a także działalność osób wykonujących wolne zawody, również wówczas, gdy czynność została wykonana jednorazowo w okolicznościach wskazujących na zamiar wykonywania czynności w sposób częstotliwy. Działalność gospodarcza obejmuje również czynności polegające na wykorzystywaniu towarów lub wartości niematerialnych i prawnych w sposób ciągły dla celów zarobkowych. Zgodnie z art. 15 ust. 6 ww. ustawy nie uznaje się za podatnika organów władzy publicznej oraz urzędów obsługujących te organy w zakresie realizowanych zadań nałożonych odrębnymi przepisami prawa, dla realizacji których zostały one powołane, z wyłączeniem czynności wykonywanych na podstawie zawartych umów cywilnoprawnych.

Do wystawiania rachunków i faktur VAT w imieniu i na rzecz właściciela cmentarza komunalnego został upoważniony zarządca cmentarza, zgodnie z zawartymi umowami. Obowiązek przekazywania do Wydziału Finansowego faktur VAT dokumentujących sprzedaż w zakresie ww. opłat wynikał z instrukcji obiegu dokumentów stanowiących załącznik nr 12 do Postanowienia nr 46/2010 Burmistrza Miasta Tarnowskie Góry z dnia 31 grudnia 2010 r. w sprawie wprowadzenia dokumentacji zasad (polityki) prowadzenia rachunkowości w Gminie Tarnowskie Góry i Urzędzie Miejskim w Tarnowskich Górach.

Kwoty opłat pobranych i przekazanych przez zarządcę cmentarza wynosiły w poszczególnych latach: 46.782,08 zł w 2008 r., 57.080,94 zł w 2009 r., 38.146,00 zł w 2010 r., 7.157,09 zł w 2011 r., 43.224,41 zł w 2012 r.

Zadania w zakresie kontroli rozliczeń z zarządcą cmentarza komunalnego oraz prawidłowego obiegu dokumentów sprzedaży należały do pracowników Wydziału Gospodarki Miejskiej Urzędu Miejskiego w Tarnowskich Górach. Nadzór w tym zakresie sprawowali były oraz obecny Naczelnik tego Wydziału.

Wniosek nr 3

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Wydziału Gospodarki Miejskiej w zakresie egzekwowania wystawiania faktur i przekazywania ich zgodnie z instrukcją obiegu dokumentów księgowych, mając na uwadze art. 5 ust. 1 pkt 1, art. 15 ust. 1, 2 i 6 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2011 r. Nr 177, poz. 1054 z późn. zm.) oraz zasady (politykę) prowadzenia rachunkowości wprowadzone Postanowieniem nr 46/2010 Burmistrza Miasta Tarnowskie Góry z dnia 31 grudnia 2010 r., mając na uwadze 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 dotyczących przeciwdziałania alkoholizmowi i narkomanii:

- W 2011 r. z budżetu Miasta Tarnowskie Góry na realizację Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii wydatkowano środki w wysokości niższej niż uzyskano dochody z tytułu

wydanych zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych. Zgodnie z przepisem art. 18² ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U z 2007 r. Nr 70, poz. 473), 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 Gminnym Programie Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii w 2011 r. wyniosła 30.017,35 zł.

Środki stanowiące różnicę pomiędzy wykonanymi dochodami z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu a wydatkami zrealizowanymi w Gminnych Programach Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych zaliczono jako nadwyżkę środków do wykorzystania na realizację zadań w roku następnym.

Zadania związane z realizacją Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych zostały przydzielone osobie zatrudnionej na stanowisku Pełnomocnika Burmistrza Miasta ds. Rozwiązywania Problemów Uzależnień.

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. Arkadiusz Czech – Burmistrz Miasta Tarnowskie Góry.

Wniosek nr 4

Zapewnić wydatkowanie środków uzyskanych z opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych na realizację zadań ujętych w Gminnych Programach Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii, zgodnie z przepisami art. 18² ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2012 r. poz. 1356 ze zm.).

- W latach 2011 - 2012 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. Nr 225, poz. 1635 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.

Powyższe stwierdzono na podstawie 30 zaświadczeń wystawionych w 2011 r. oraz 3 zaświadczeń wystawionych w 2012 r. przedsiębiorcom, którzy pobierali zaświadczenia o dokonaniu wpłaty. 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. Nr 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. 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.

W 2011 r. wydano 315 zaświadczeń potwierdzających dokonanie opłaty za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych i pobrano opłatę skarbową w wysokości 5.355,00 zł, natomiast w 2012 r. wydano 18 zaświadczeń i pobrano opłatę skarbową w wysokości 306,00 zł.

Zadania związane z wystawianiem zaświadczeń potwierdzających dokonanie opłaty z tytułu zezwolenia na sprzedaż alkoholu należały do Głównego Specjalisty w Biurze Gospodarki Rynkowej. Nadzór nad wskazanym pracownikiem sprawował Kierownik tego Biura.

Wniosek nr 5

Zaniechać pobierania opłaty skarbowej za wydanie przedsiębiorcy zaświadczenia stwierdzającego wniesienie opłaty za korzystanie z zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych, mając na uwadze art. 3 ustawy z dnia 16 listopada 2006 r. o opłacie skarbowej (Dz. U. Nr 225, poz. 1635 z późn. zm.).

W zakresie udzielonych z budżetu Miasta dotacji:

- W 2012 r. przekazano część dotacji celowej dla Tarnogórskiego Centrum Kultury na realizację inwestycji „Remont i przebudowa TCK” w kwocie 4.150,00 zł na zadanie, które nie zostało ujęte w harmonogramie rzeczowo-finansowym określającym wysokość dotacji na poszczególne cele, który był załącznikiem do umowy dotacji celowej nr KL.3041.2.2012 z dnia 13 lutego 2012 r.*

W dniu 4 grudnia 2012 r. przekazano dotację w kwocie 85.009,20 zł, w tym 4.150,00 zł na zapłatę rachunku z dnia 29 listopada 2012 r. za pełnienie funkcji kierownika budowy. Powyższy zakres rzeczowy nie został przewidziany w harmonogramie – załączniku do umowy dotacji.

Stosownie do art. 126, art. 251 ust. 3 i 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.), dotacje są to podlegające szczególnym zasadom rozliczania środki z budżetu jednostki samorządu terytorialnego na finansowanie lub dofinansowanie realizacji zadań publicznych, które w części niewykorzystanej podlega zwrotowi w terminie 15 dni po upływie terminu wykorzystania dotacji. Wykorzystanie dotacji następuje w szczególności przez zapłatę za zrealizowane zadania, na które dotacja była udzielona.

Zgodnie z art. 250 przywołanej ustawy w umowie o udzielenie dotacji celowej określa się między innymi opis zakresu rzeczowego dotowanego zadania.

Do dnia kontroli nie upłynął termin statecznego rozliczenia udzielonej dotacji.

Zadania związane z dotacjami dla gminnych instytucji kultury wykonywał Główny Specjalista w Biurze Kultury Urzędu Miejskiego w Tarnowskich Górach. Nadzór w tym zakresie sprawował Kierownika tego Biura, który ponadto wydał dyspozycje przekazania transz dotacji.

Wniosek nr 6

Przeanalizować rozliczenie dotacji celowej dla Tarnogórskiego Centrum Kultury na realizację inwestycji „Remont i przebudowa TCK” oraz wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Miejskiego w Tarnowskich Górach w zakresie prawidłowego przekazywania i rozliczania dotacji celowych, mając na uwadze art. 126 i art. 250 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.) oraz art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 tej ustawy.

W zakresie księgowości:

– W latach 2011 - 2012 dokonywano przypisu należności z tytułu opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w księgach rachunkowych jednostki dopiero w momencie dokonania wpłaty tych należności, bezpośrednio na stronie Ma konta 720 – „Przychody z tytułu dochodów budżetowych” w korespondencji z kontem 130 – „Rachunek bieżący jednostki”, z pominięciem konta 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych”.

Powyższe było niezgodne z 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 z zasadami funkcyjowania 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.) i z polityką rachunkowości wprowadzoną Postanowieniem nr 46/2010 Burmistrza Miasta Tarnowskie Góry z dnia 31 grudnia 2010 r. w sprawie wprowadzenia dokumentacji zasad (polityki) prowadzenia rachunkowości w Gminie Tarnowskie Góry i Urzędzie Miejskim w Tarnowskich Górach z wprowadzonymi zmianami.

Zgodnie z zasadą zawartą w art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.), w zakładowym planie kont ujmuje się również wszystkie etapy rozliczeń poprzedzających płatność m.in. dochodów. Ewidencja przedsiębiorców (podmiotów), którym wydano zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych, prowadzona do 29 lutego 2012 r. przez Referat Gospodarki Rynkowej w Wydziale Gospodarki Miejskiej, od 1 marca 2012 r. przez Biuro Gospodarki Rynkowej Urzędu Miejskiego w systemie „Koncesje”, umożliwiała kontrolę terminowości wpłat.

Przyczyną powyższej nieprawidłowości był brak przepływu dokumentów stanowiących podstawę dokonania przypisu należności w księgach rachunkowych Urzędu Miejskiego w Tarnowskich Górach.

Obowiązujące w tym okresie regulacje wewnętrzne w zakresie wprowadzenia dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości, tj. instrukcja obiegu dokumentów, zakładowy plan kont, nie zawierały uregulowań dotyczących przekazywania przez Referat Gospodarki Rynkowej, a następnie Biuro Gospodarki Rynkowej, do Wydziału Finansowego dokumentów w celu dokonania przypisów ww. należności.

Zadania związane z prowadzeniem rachunkowości Urzędu Miejskiego w Tarnowskich Górach należały do Kierownika Referatu Księgowości Budżetowej.

Zadania w zakresie przygotowania projektu dokumentacji opisującej zasady (politykę) prowadzenia rachunkowości w Gminie Tarnowskie Góry wykonywała p. Janina Namysło – Skarbnik Miasta Tarnowskie Góry.

Zgodnie z art. 10 ust. 2 ww. ustawy o rachunkowości do kierownika jednostki należy ustalenie i aktualizacja dokumentacji opisującej przyjęte zasady (polityki) rachunkowości.

Wniosek nr 7

Uzupełnić obowiązującą w jednostce Urząd Miejski w Tarnowskich Górach, dokumentację przyjętych zasad rachunkowości o uregulowania w zakresie przekazywania dokumentów, stanowiących podstawę dokonania przypisu należności z tytułu opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych, w celu zapewnienia ujęcia wszystkich etapów rozliczeń poprzedzających płatność dochodów z powyższego tytułu, stosownie do art. 40

ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.), mając na uwadze art.10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330).

Wniosek nr 8

Ujmować na koncie 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych” dochody budżetowe z tytułu opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych, stosownie do art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330) oraz zasad funkcjonowania konta 221 określonych 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.).

- *Zaniechano ustalenia w dokumentacji opisującej zasady (politykę) rachunkowości jednostki Urząd Miejski w Tarnowskich Górach, a w szczególności w zakładowym planie kont, zasad prowadzenia pozabilansowej ewidencji zobowiązań warunkowych związanych z zaciągniętymi kredytami, których zabezpieczeniem dla banku jest weksel in blanco oraz deklaracja wystawcy weksla in blanco. Pozabilansowa ewidencja zobowiązań warunkowych nie była prowadzona w systemie finansowo - księgowym.*

Zgodnie z 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.) deklaracja wekslowa (własny weksel in blanco) może być zobowiązaniem warunkowym charakteryzującym się największym stopniem niepewności co do kwoty i terminu wymagalności. Zobowiązania warunkowe oznaczają obowiązek wykonania świadczeń, których powstanie jest uzależnione od zaistnienia określonych zdarzeń. Weksel własny in blanco ujmuje się jednostronnie na koncie pozabilansowym: Ma konta „Zobowiązania warunkowe”. W przypadku niewywiązania się z umowy, gdy wierzyciel użyje weksla jako podstawy do roszczenia zapłaty, dokonuje się w księgach rachunkowych stosownych zapisów w ewidencji bilansowej.

W kontrolowanym okresie wystawiono weksle in blanco jako zabezpieczenie zaciągniętych kredytów, które były ujęte w prowadzonym ręcznie wykazie.

W trakcie kontroli uzupełniono dokumentację opisującą zasady rachunkowości Postanowieniem Burmistrza Miasta Tarnowskie Góry Nr 1740/2012 z dnia 24 grudnia 2012 r. w sprawie wprowadzenia zmian do dokumentacji opisującej zasady (politykę) prowadzenia rachunkowości. Zmiany dotyczyły opisanie sposobu prowadzenia rejestru (ewidencji) weksli własnych in blanco stanowiących zabezpieczenie zaciągniętych kredytów.

Zadania w zakresie przygotowania projektu dokumentacji opisującej zasady (politykę) prowadzenia rachunkowości w Gminie Tarnowskie Góry wykonywała p. Janina Namysło – Skarbnik Miasta Tarnowskie Góry.

W zakresie rozliczeń z jednostkami organizacyjnymi:

- *Do dnia zakończenia kontroli nie ustanowiono trwałego zarządu na wszystkich nieruchomościach stanowiących mienie Miasta Tarnowskie Góry, przekazanych do korzystania jednostkom budżetowym. Zgodnie z art. 43 ustawy z dnia 21 sierpnia*

1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651), trwały zarząd jest formą prawną władania nieruchomością przez jednostkę organizacyjną.

Powyższe dotyczyło: Miejskiego Zarządu Ulic i Mostów w Tarnowskich Górach oraz Publicznego Przedszkola Nr 6 przy ul. Bema 1 w Tarnowskich Górach.

Miejski Zarząd Ulic i Mostów w Tarnowskich Górach użytkuje pomieszczenia w budynku przy ul. Piastowskiej 8 na podstawie zarządzenia Nr 186/2008 Burmistrza Miasta Tarnowskie Góry z dnia 29.04.2008 r. oraz Zarządzenia Nr 257/2008 Burmistrza Miasta Tarnowskie Góry z dnia 16.10.2008 r. Miejski Zarząd Ulic i Mostów administruje drogami publicznymi w oparciu o przepisy ustawy z dnia 21 marca 1985 r. o drogach publicznych (Dz. U. z 2007 r. Nr 19, poz. 115 z późn. zm.) oraz Statut nadany uchwałą Nr LXVI/582/2006 Rady Miejskiej w Tarnowskich Górach z dnia 4 października 2006 r. ze zmianami. Publiczne Przedszkole Nr 6 przy ul. Bema 1 w Tarnowskich Górach korzysta z nieruchomości oddanej w trwały zarząd na rzecz Publicznego Żłobka Nr 1 w Tarnowskich Górach na podstawie umowy użyczenia z dnia 31 sierpnia 2010 r.

Obowiązki w zakresie oddawania nieruchomości w trwały zarząd jednostkom organizacyjnym, w tym wydawanie decyzji o ustanowieniu i wygaśnięciu trwałego zarządu należały do pracowników Wydziału Gospodarki Nieruchomościami, nad którym nadzór sprawował Naczelnik tego Wydziału.

Zadania w zakresie gospodarowania gminnym zasobem nieruchomości należały do p. Piotra Skrabaczewskiego – Zastępcy Burmistrza Miasta Tarnowskie Góry.

Wniosek nr 9

Podjąć skuteczne działania zmierzające do uregulowania formy prawnej władania nieruchomościami przez jednostki budżetowe Miasta Tarnowskie Góry, mając na uwadze art. 18 ust. 2 pkt 9 lit. h ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.), art. 43 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651 z późn. zm.) w związku z art. 61 § 2 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego (Dz. U. z 2000 r. Nr 98, poz. 1071 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.

PREZES
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Katowicach

Daniel Korodziej