



PREZES

REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
W KATOWICACH

Katowice, 23 listopada 2015 r.

Znak: WK-610/26/4/15

Pan
Zdzisław Banaś
Burmistrz Miasta i Gminy
Siewierz

Wystąpienie pokontrolne

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od 14 lipca do 4 września 2015 r. kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Miasta i Gminy Siewierz, za okres od 1 stycznia 2011 r. do 4 września 2015 r.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w protokole kontroli podpisanym w dniu 24 września 2015 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 dochodów z tytułu podatków i opłat:

- *W latach 2012 - 2015 (do dnia zakończenia kontroli) nieprawidłowo przeprowadzono czynności sprawdzające wobec podatników w zakresie wykazanych w deklaracjach na podatek od nieruchomości od osób prawnych danych dotyczących nieruchomości zwolnionych na podstawie uchwały Nr XIV/115/11 Rady Miejskiej w Siewierzu z dnia 24 listopada 2011 r. w sprawie zwolnień w podatku od nieruchomości (ze zmianami wprowadzonymi uchwałą Nr XV/134/11 Rady Miejskiej w Siewierzu z dnia 29 grudnia 2011 r.), co doprowadziło do nieprawidłowego wymiaru podatku od nieruchomości oraz ustalenia w nieprawidłowej wysokości skutków zwolnień w podatku od nieruchomości od osób prawnych.*

Naruszono tym art. 272 pkt 2 i 3 i art. 274a § 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012 r., poz. 749 z późn. zm. a obecnie Dz. U. z 2015 r., poz. 613) w związku z art. 4 ww. ustawy oraz art. 3 ust. 1 pkt 4 lit. a 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 z późn. zm.).

W okresie od 1 stycznia 2012 r. do 31 marca 2015 r. zwolnione z podatku od nieruchomości były budynki komunalne lub ich części na mocy uchwały Nr XIV/115/11 Rady Miejskiej w Siewierzu z dnia 24 listopada 2011 r. w sprawie zwolnień

w podatku od nieruchomości (ze zmianami wprowadzonymi uchwałą Nr XV/134/11 Rady Miejskiej w Siewierzu z dnia 29 grudnia 2011 r.). Zwolnienie z podatku nie obejmowało budowli stanowiących własność Gminy oraz gruntów stanowiących własność Gminy, oddanych we władanie innym podmiotom.

Nieprawidłowe wykazywanie budynków oraz budowli stanowiących własność Gminy Siewierz stwierdzono w deklaracjach następujących podatników:

- podatnika o nr konta 310021, który był najemcą lokalu użytkowego o powierzchni 81 m², stanowiącego własność Gminy na podstawie umowy najmu nr 6/2000 z dnia 1 stycznia 2000 r., natomiast w deklaracjach na rok 2012, 2013, 2014 lokal ten nie został wykazany jako nieruchomość zwolniona z podatku od nieruchomości na mocy ww. uchwały, lecz zadeklarowany do opodatkowania. W deklaracji na podatek na rok 2015 podatnik wykazał ww. lokal jako zwolniony z podatku od nieruchomości.
- podatnika o nr konta 310057, który był najemcą lokalu użytkowego o pow. 34,50 m² stanowiącego własność Gminy na podstawie umowy najmu nr GKL.VIII-71442-10-8/10 z dnia 6 sierpnia 2010 r., natomiast w deklaracjach na podatek na rok: 2012, 2013 i 2014 i 2015 lokal ten nie został wykazany jako nieruchomość zwolniona z podatku od nieruchomości na mocy ww. uchwały, lecz zadeklarowany do opodatkowania.
- podatnika o nr karty kontowej 310100, (będącego samorządowym zakładem budżetowym), który w deklaracjach na podatek od nieruchomości za lata 2012 - 2015 wykazywał jako zwolnione budowle stanowiące własność Gminy przekazane temu podatnikowi na cele prowadzenia działalności statutowej, pomimo że uchwała w sprawie zwolnienia z podatku od nieruchomości nie przewidywała takiego zwolnienia.
W związku z powyższym zanizono należny podatek od nieruchomości od budowli, który przyjęto do ustalenia skutków zwolnień z podatku od nieruchomości w następujących wysokościach:
 - w deklaracji na rok 2012 podatnik wykazał jako zwolnione budowle o wartości 27.475.273,51 zł, należny podatek wynosił 549.505,46 zł,
 - w deklaracji na rok 2013 podatnik wykazał jako zwolnione budowle o wartości 28.505.847,15 zł, należny podatek wynosił 570.116,94 zł,
 - w deklaracji na rok 2014 podatnik wykazał jako zwolnione budowle o wartości 31.950.227,32 zł, należny podatek wynosił 639.004,54 zł,
 - w deklaracji na rok 2015 podatnik wykazał jako zwolnione budowle o wartości 31.950.227,32 zł, należny podatek wynosił 639.004,54 zł.
- podatnika o nr karty kontowej 310154 (samorządowa instytucja kultury), który w deklaracji na podatek od nieruchomości na rok 2015 wykazał jako zwolnione budowle stanowiące własność Gminy Siewierz, przekazane podatnikowi na cele prowadzenia działalności statutowej o wartości 9.176.312,72 zł, pomimo że uchwała w sprawie zwolnienia z podatku od nieruchomości nie przewidywała takiego zwolnienia.

Z wyjaśnień pracowników Urzędu Miasta i Gminy Siewierz wynikało, że deklaracje, w których wykazywano do opodatkowania nieruchomości zwolnione z tego podatku uznano za prawidłowe przyjmując, że zwolnienie podatkowe jest przywilejem podatnika z którego podatnik może lecz nie musi korzystać. Natomiast w zakresie wykazywanych w deklaracjach jako zwolnione budowli stanowiących własność Gminy, wyjaśniono, że wynikało to z błędnego przekonania, że zwolnienie zawarte w uchwale Nr XIV/115/11 Rady Miejskiej w Siewierzu z dnia 24 listopada 2011 r. (oraz w zmianie do w/w uchwały) dotyczy także budowli.

Ponadto, w latach 2014 - 2015 nie wezwano podatników do złożenia deklaracji na podatek od nieruchomości bądź korekty takiej deklaracji, pomimo zaistnienia okoliczności powodujących taki obowiązek.

Powyższe dotyczyło:

- podatnika o nr konta 310161, który w związku z zawarciem umowy najmu lokalu użytkowego stanowiącego własność Gminy o pow. 31,40 m² na podstawie umowy najmu nr GKL.VIII-71442-10-8/10 z dnia 14 sierpnia 2014 r. zobowiązany był do złożenia deklaracji na podatek od nieruchomości na rok 2014.

Deklarację na podatek od nieruchomości na rok 2014 podatnik złożył dopiero w dniu 22 czerwca 2015 r.;

- podatnika o nr konta 310154 (będącego samorządową instytucją kultury), który w związku z otrzymaniem w dniu 1 lipca 2014 r. od Gminy Siewierz budynków i budowli na cele prowadzenia działalności statutowej zobowiązany był do złożenia korekty deklaracji na podatek od nieruchomości na rok 2014.

Korektę deklaracji na podatek od nieruchomości na rok 2014 podatnik złożył dopiero w dniu 16 stycznia 2015 r. W trakcie kontroli ustalono, że w powyższej korekcie deklaracji wykazano nieprawidłowe dane w zakresie budynków i budowli, bowiem będące w posiadaniu podatnika budowle zostały wykazane jako budynki o łącznej powierzchni 29.750,43 m² zwolnione z podatku od nieruchomości na podstawie uchwały Rady Miejskiej w Siewierzu. Z wykazu budynków i budowli administrowanych przez podatnika załączonego do deklaracji na podatek od nieruchomości na rok 2015 wynikało, że podatnik ten był posiadaczem gminnych budowli o wartości 9.176.312,72 zł oraz gminnych budynków o powierzchni 3.597,09 m². Organ podatkowy nie wezwał podatnika do złożenia prawidłowej korekty deklaracji na rok 2014. Dane wynikające ze złożonej przez podatnika ww. korekty deklaracji na rok 2014 nie zostały również uwzględnione w skutkach zwolnień w podatku od nieruchomości.

Ponadto, podatnik obowiązany był złożyć korektę deklaracji na podatek od nieruchomości na rok 2015 za miesiące kwiecień - grudzień 2015 r. w zakresie wykazanych jako zwolnione z podatku budynków stanowiących własność Gminy Siewierz w związku z wejściem w życie uchwały Nr IV/33/2015 Rady Miejskiej w Siewierzu z dnia 26 lutego 2015 r. w sprawie zwolnień w podatku od nieruchomości. Zgodnie z ww. uchwałą od dnia 1 kwietnia 2015 r. zwolnione z podatku od nieruchomości są wyłącznie budynki zajęte na cele ochrony przeciwpożarowej.

Do dnia zakończenia kontroli podatnik nie złożył takiej korekty deklaracji również organ podatkowy nie wezwał podatnika do złożenia tej korekty.

- podatnika o nr karty kontowej 310100, (będącego samorządowym zakładem budżetowym), który obowiązany był złożyć korektę deklaracji na podatek od nieruchomości na rok 2015, za miesiące kwiecień – grudzień 2015 r. w zakresie wykazanych jako zwolnione z podatku budynków stanowiących własność Gminy Siewierz w związku z wejściem w życie ww. uchwały Nr IV/33/2015 Rady Miejskiej w Siewierzu z dnia 26 lutego 2015 r. w sprawie zwolnień w podatku od nieruchomości. W deklaracji na rok 2015 podatnik wykazał jako zwolniony budynek stanowiący własność Gminy Siewierz o powierzchni 843,6 m². Do dnia zakończenia kontroli podatnik nie złożył korekty deklaracji na podatek na rok 2015, również organ podatkowy nie wezwał podatnika do złożenia tej korekty.

Powyższe było niezgodne z art. 274a § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012 r. poz. 749 z późn. zm.) w związku z art. 6 ust. 1, ust. 3, ust. 9 pkt 1 i pkt 2 i ust. 10 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2014 r. poz. 849 z późn. zm.). Stosownie do art. 274a § 1 ww. ustawy Ordynacja podatkowa organ podatkowy może zażądać złożenia wyjaśnień w sprawie przyczyn

niezłożenia deklaracji lub wezwać do jej złożenia, jeżeli deklaracja nie została złożona mimo takiego obowiązku. Zgodnie natomiast z art. 6 ust.1, ust. 3, ust. 9 pkt 1 i pkt 2 oraz ust. 10 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych obowiązek podatkowy powstaje od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym powstały okoliczności uzasadniające powstanie tego obowiązku. Jeżeli w trakcie roku podatkowego zaistniało zdarzenie mające wpływ na wysokość opodatkowania w tym roku, a w szczególności zmiana sposobu wykorzystywania przedmiotu opodatkowania lub jego części, podatek ulega obniżeniu lub podwyższeniu, poczynając od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym nastąpiło to zdarzenie.

Osoby prawne, jednostki organizacyjne są obowiązane składać, w terminie do dnia 31 stycznia, organowi podatkowemu właściwemu ze względu na miejsce położenia przedmiotów opodatkowania, deklaracje na podatek od nieruchomości na dany rok podatkowy, sporządzone na formularzu według ustalonego wzoru, a jeżeli obowiązek podatkowy powstał po tym dniu - w terminie 14 dni od dnia zaistnienia okoliczności uzasadniających powstanie tego obowiązku.

Obowiązek składania informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych oraz deklaracji na podatek od nieruchomości, o którym mowa w ust. 6 i w ust. 9 pkt 1, dotyczy również podatników korzystających ze zwolnień na mocy przepisów niniejszej ustawy.

W konsekwencji powyższych nieprawidłowości błędnie wykazano skutki udzielonych zwolnień w podatku od nieruchomości wprowadzonych uchwałą Rady Miejskiej w Siewierzu w sprawozdaniach Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego oraz Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych Gminy.

Zadania w zakresie prowadzenia spraw związanych z wymiarem podatku od nieruchomości osób prawnych należały do pracowników Referatu Podatków i Opłat. Nadzór w tym zakresie sprawował Kierownik tego Referatu.

Wniosek nr 1

Podjąć działania mające na celu ustalenie zobowiązań podatkowych z tytułu podatku od nieruchomości oraz skutków zwolnień w tym podatku w prawidłowej wysokości za lata 2012 - 2015 od budynków i budowli stanowiących własność Gminy Siewierz znajdujących się w posiadaniu innych podmiotów w szczególności wobec podatników o numerach kart kontowych: 310021, 310057, 310100 i 310154 oraz prawidłowe wykazanie tych skutków zwolnień w sprawozdaniach Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych gminy oraz Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego, mając na uwadze art. 3 ust. 1 pkt 4 lit. a, art. 6 ust. 1, ust. 3, ust. 9 pkt 1 i pkt 2 oraz ust. 10 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2014 r. poz. 849 z późn. zm.), a także 274 § 1 i 274a § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2015 r. poz. 613 z późn.zm.), jak również § 9 ust. 1 i ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r. poz. 119 z późn. zm.), § 3 ust. 1 pkt 10, pkt 12, § 8 ust. 3 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącej załącznik nr 39 do ww. rozporządzenia.

Wniosek nr 2

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Podatków i Opłat w zakresie prawidłowego dokonywania czynności sprawdzających deklaracje na podatek od nieruchomości, stosownie do art. 272 pkt 3, art. 274 § 1 oraz art. 274a § 1 i § 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2015 r., poz. 613 z późn.zm.) w związku z art. 3 ust. 1 pkt 4 lit. a, art. 6 ust. 1, ust. 3, ust. 9 pkt 1 i pkt 2 oraz ust. 10 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2014 r. poz. 849 z późn. zm.), jak również w zakresie ustalania skutków zwolnień w podatkach w celu ich prawidłowego wykazywania w sprawozdaniach Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych gminy oraz Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego, stosownie do § 9 ust. 1 i ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r. poz. 119 z późn. zm.), § 3 ust. 1 pkt 10, pkt 12, § 8 ust. 3 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącej załącznik nr 39 do ww. rozporządzenia, 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 księgowości i sprawozdawczości:

- *W latach 2012 – 2015 do dnia 2 września 2015 r. zaległości podatkowe w podatku od nieruchomości osób prawnych, których spłatę zabezpieczono wpisem hipoteki przymusowej na nieruchomości podatnika ujmowane były na koncie 226 – „Długoterminowe należności budżetowe” zamiast w ewidencji konta 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych”. Powyższe było niezgodne z zasadami funkcjonowania ww. kont określonymi w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetów państwa, budżetu jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2010 r. Nr 128 poz.861 z późn.zm., a następnie Dz. U. z 2013 r. poz. 289) w związku z definicją należności krótkoterminowych zawartą w art. 3 ust. 1 pkt 18 lit. c ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm. i Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.). Zgodnie z opisem konta 226 w powyższym rozporządzeniu ww. konto służy do ewidencji długoterminowych należności lub długoterminowych rozliczeń z budżetem. Na stronie Wn konta 226 ujmuje się w szczególności długoterminowe należności, w korespondencji z kontem 840, a także przeniesienie należności krótkoterminowych do długoterminowych, w korespondencji z kontem 221. Na stronie Ma konta 226 ujmuje się w szczególności przeniesienie należności długoterminowych do krótkoterminowych w wysokości raty należnej na dany rok, w korespondencji z kontem 221. Konto 226 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość długoterminowych należności.*
- W myśl przytoczonego przepisu ustawy o rachunkowości, należności krótkoterminowe obejmują ogół należności z tytułu dostaw i usług oraz całość lub część należności z innych tytułów niezaliczonych do aktywów finansowych, a które stają się wymagalne w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego. Natomiast należności długoterminowe to takie, które stają się wymagalne w okresie dłuższym niż 12 miesięcy od dnia bilansowego. Stosownie*

do art. 3 ust. 1 pkt 10 ww. ustawy o rachunkowości dzień bilansowy to dzień, na który jednostka sporządza sprawozdanie finansowe.

Zaległości podatkowe zabezpieczone hipoteką stanowią należność wymagalną już w chwili ustanowienia hipoteki przymusowej i w związku z tym nie mogą być ewidencjonowane na koncie 226.

Powyższe skutkowało brakiem wykazania zaległości w podatku od nieruchomości od osób prawnych w kolumnie 10 (zaległości) w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za rok okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2015 r. w łącznej kwocie 455.234,85 zł.

W latach 2012-2014 zaległości w podatku od nieruchomości osób prawnych, których spłatę zabezpieczono wpisem hipoteki przymusowej na nieruchomościach podatnika błędnie klasyfikowano i wykazywano w sprawozdaniach Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych w § 056 – „Zaległości z tytułu podatków i opłat zniesionych” zamiast w § 031 – „Podatek od nieruchomości”.

Powyższe było niezgodne z postanowieniami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. z 2010 r. Nr 38, poz. 207 z późn.zm. oraz Dz. U. z 2014 r., poz. 1053 z późn. zm.). Zgodnie z objaśnieniami klasyfikacji paragrafów dochodów, przychodów i środków określonymi w załączniku nr 3 do ww. rozporządzenia paragraf 056 obejmuje podatki i opłaty zniesione, tj. wpływy z zaległości z tytułu podatków i opłat wymierzonych na podstawie przepisów prawnych, które utraciły moc, i należności z nimi zrównanych, jak również z zaległości z tytułu tych podatków i opłat przeniesionych do ewidencji zaległości zabezpieczonych hipotecznie na nieruchomościach. Zaległości w podatku od nieruchomości objęte hipoteką nie należą do kategorii podatków zniesionych.

W trakcie kontroli tj. w dniu 3 września 2015 r. dokonano przeksięgowania zaległości podatkowych, których spłatę zabezpieczono hipoteką z konta 226 – „Długoterminowe należności budżetowe” na konto 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych”.

Przyczyną ww. nieprawidłowego ujmowania tych należności w ewidencji księgowej jako należności długoterminowych było niewłaściwe ustalenie zasad prowadzenia ewidencji należności podatkowych, zabezpieczonych hipoteką na koncie 226 w planie kont dla ewidencji podatków, opłat i niepodatkowych należności budżetowych wprowadzonym zarządzeniem Nr 7/10 Burmistrza Miasta i Gminy Siewierz z dnia 31 grudnia 2010 r. w sprawie wprowadzenia polityki rachunkowości ze zmianami wprowadzonymi zarządzeniem Nr 102/12 z dnia 31 lipca 2012 r. i zarządzeniem Nr 151/13 z dnia 10 października 2013 r.

W opisie ww. konta wskazano: konto 226 służy do ewidencjonowania długoterminowych należności podatkowych, które zostały zabezpieczone hipoteką lub zastawem.

Powyższe było niezgodne z zasadami funkcjonowania ww. konta określonymi w załączniku nr 3 do ww. rozporządzenia z dnia 5 lipca 2010 r. w związku z art. 3 ust. 1 pkt 18 lit. c., art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a i ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm. Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.).

Ponadto w myśl § 9 ust. 1 i ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 208, poz. 1375) ewidencja podatków jest integralną częścią ewidencji księgowej urzędu i jest prowadzona z wykorzystaniem kont syntetycznych planu kont urzędu jako jednostki budżetowej. Zapisów w księgach rachunkowych dokonuje się według zasad określonych w ustawie z dnia 29 września

1994 r. o rachunkowości. W planie kont jednostki zapisano również: ewidencja podatków jest integralną częścią ewidencji księgowej Urzędu Miasta i Gminy Siewierz i jest prowadzona z wykorzystaniem kont syntetycznych planu kont urzędu jako jednostki.

Przygotowanie projektu zasad rachunkowości należało do p. Agnieszki Zarychty – Skarbnika Miasta i Gminy Siewierz, która również sprawowała nadzór nad pracownikami referatu Księgowości Finansowo – Budżetowej do których należało prowadzenie ewidencji księgowej dochodów budżetowych.

Wniosek nr 3

Uzupełnić politykę rachunkowości przez wprowadzenie w obowiązującym w Urzędzie Miasta i Gminy Siewierz planie kont zasady ewidencjonowania należności zahipotekowanych na koncie 221 oraz dostosować opis konta 226 do zasad funkcjonowania ww. konta określonych w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetów państwa, budżetu jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2013 r. poz. 289), mając na uwadze art. 3 ust. 1 pkt 18 lit. c, art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a i ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.), jak również wymogi 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).

Wniosek nr 4

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Miasta i Gminy Siewierz w zakresie prawidłowego ujmowania na koncie 221 zaległości podatkowych w podatku od nieruchomości, których spłatę zabezpieczono wpisem hipoteki przymusowej, stosownie do zasad funkcjonowania ww. konta określonych w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetów państwa, budżetu jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2013 r. poz. 289) oraz prawidłowej klasyfikacji dochodów z tytułu podatku od nieruchomości, stosownie do postanowień rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1053 z późn. zm.), jak również wykazywania danych w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego, stosownie do § 6 ust. 1 pkt 1 i § 9 ust. 1 i ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r., poz. 119 z późn. zm.), mając na uwadze art. 68 i art. 69 ust.1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.).

- W latach 2011 - 2014 w rocznych sprawozdaniach Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego w kolumnie „Dochody otrzymane” w dziale 758 – „Różne rozliczenia”, rozdziale 75801 – „Część oświatowa subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego”, § 292 – „Subwencje ogólne z budżetu państwa”, wykazano otrzymaną subwencję oświatową w kwocie innej niż wynikało to z ksiąg rachunkowych organu oraz wpływów środków z tego tytułu na bankowy rachunek budżetu.

Powyższe było niezgodne z § 3 ust. 4 pkt 3 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącej załącznik nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103) a następnie do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r., poz. 119 z późn. zm.). Zgodnie z ww. przepisem, w kolumnie „Dochody otrzymane” wykazuje się kwoty subwencji ogólnej i dotacji celowych, które wpłynęły na rachunek bankowy jednostek samorządu terytorialnego w okresie sprawozdawczym.

Ponadto, zgodnie z § 6 ust. 1 pkt 1, § 9 ust. 1 i ust. 2 ww. rozporządzenia, sprawozdania jednostkowe są sporządzane przez kierowników jednostek organizacyjnych na podstawie ksiąg rachunkowych. Kierownicy jednostek są obowiązani sporządzać sprawozdania rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym. Kwoty wykazane w sprawozdaniach powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Ustalono, że:

- zgodnie z ewidencją księgową konta 133 – „Rachunek budżetu” w 2011 r. na rachunek budżetu wpłynęła subwencja w kwocie 6.556.508,00 zł, natomiast w sprawozdaniu Rb-27S za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2012 r. jako dochody otrzymane wykazano kwotę 6.507.499,00 zł. Różnicę stanowiła kwota 49.009,00 zł,
- zgodnie z ewidencją księgową konta 133 w 2012 r. na rachunek budżetu wpłynęła subwencja w kwocie 7.263.757,00 zł, natomiast w sprawozdaniu Rb-27S za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2012 r. jako dochody otrzymane wykazano kwotę 7.233.674,00 zł. Różnicę stanowiła kwota 30.083,00 zł,
- zgodnie z ewidencją księgową konta 133 w 2013 r. na rachunek budżetu wpłynęła subwencja w kwocie 7.321.723,00 zł, natomiast w sprawozdaniu Rb-27S za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2013 r. jako dochody otrzymane wykazano kwotę 7.313.539,00 zł. Różnicę stanowiła kwota 8.184,00 zł.
- zgodnie z ewidencją księgową konta 133 w 2014 r. na rachunek budżetu wpłynęła subwencja oświatowa w kwocie 7.595.285,00 zł, natomiast w sprawozdaniu Rb-27S za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014 r. jako dochody otrzymane wykazano kwotę 7.556.768,00,00 zł. Różnicę stanowiła kwota 38.517,00 zł.

Sprawozdania jednostkowe Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za lata 2011 - 2014 podpisali: Główny Księgowy Urzędu Miasta i Gminy Siewierz oraz p. Dariusz Waluszczyk – Zastępca Burmistrza Miasta i Gminy Siewierz.

Zadania w zakresie przygotowania danych niezbędnych do sporządzenia sprawozdań Rb-27S należały do pracowników Referatu Księgowości Finansowo – Budżetowej.
Nadzór w tym zakresie pełniła p. Agnieszka Zarychta – Skarbnik Miasta i Gminy Siewierz.

W sprawozdaniu jednostkowym a następnie zbiorczym Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za II kwartał 2015 r. wykazano prawidłowo kwotę otrzymanej subwencji oświatowej.

Wniosek nr 5

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Miasta i Gminy Siewierz w zakresie sporządzania sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego, stosownie do § 6 ust. 1 pkt 1 i § 9 ust. 1 i ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r., poz. 119 z późn. zm.), § 3 ust. 4 pkt 3 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącej załącznik Nr 39 do ww. rozporządzenia, mając na uwadze art. 68 i art. 69 ust.1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.).

W zakresie długu publicznego:

- *W latach 2010 - 2014 Miasto i Gmina Siewierz zawarła dwie umowy o kredyt, w których zawarto zapis upoważniający bank do dysponowania rachunkiem bankowym Gminy. Naruszono tym art. 264 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.), zgodnie z którym w celu zabezpieczenia kredytu lub pożyczki nie można udzielać pełnomocnictwa do dysponowania rachunkiem bankowym jednostki samorządu terytorialnego.*

Powyższe dotyczyło umowy Nr 679/2011/00006298/00 w ING Bank Śląski S.A. o kredyt złotowy długoterminowy z dnia 25 listopada 2011 r. na kwotę 4.000.000,00 zł z przeznaczeniem na finansowanie planowanego deficytu budżetu na rok 2011 oraz umowy Nr 855/2012/00000469/00 w ING Bank Śląski o kredyt złotowy na finansowanie inwestycji z dnia 26 października 2012 r. na kwotę 1.500.000,00 zł.

W paragrafie 7 powyższych umów wyrażono zgodę na obciążenie przez Bank w dniu wymagalności rachunku w celu spłaty jego zobowiązań z tytułu umowy. Bank był uprawniony do pobierania środków w tym trybie przed wszelkimi innymi płatnościami, z wyjątkiem płatności wynikających z tytułów wykonawczych. W przypadku braku w dniu wymagalności wystarczających środków na rachunku bank był uprawniony do pobrania wymagalnych kwot z wszelkich wpływów na rachunek przed wszystkimi innymi płatnościami, za wyjątkiem płatności wynikających z tytułów wykonawczych mających zastosowanie do rachunku.

Powyższe umowy w imieniu Miasta i Gminy Siewierz podpisał p. Zdzisław Banaś – Burmistrz Miasta i Gminy Siewierz przy kontrasygnacie p. Agnieszki Zarychty – Skarbnika Miasta i Gminy Siewierz.

Wniosek nr 6

Zapewnić ustanowienie prawnych zabezpieczeń spłat kredytów zaciąganych przez Miasto i Gminę Siewierz zgodnie z art. 264 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.).

- *W okresie od 2011 r. do 30 czerwca 2015 r. w ewidencji księgowej budżetu (organu) zaniechano ujęcia naliczonych odsetek od zaciągniętych przez Miasto i Gminę Siewierz kredytów na podstawie umowy Nr 358071/116/JST/2010 z Bankiem Spółdzielczym w Jastrzębiu Zdroju z dnia 23 lipca 2010 r. i umowy Nr 3/G/2014 z Bankiem Spółdzielczym w Siewierzu z dnia 1 grudnia 2014 r. na kontach 134 – „Kredyty bankowe” w korespondencji z kontem 909 – „Rozliczenia międzyokresowe”.*

Powyższe było niezgodne z zasadami funkcjonowania ww. kont określonych w załączniku nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 128, poz. 861 z późn. zm. oraz Dz. U. z 2013 r., poz. 289) oraz z zakładowym planem kont wprowadzonym zarządzeniem Nr 7/10 Burmistrza Miasta i Gminy Siewierz z dnia 31 grudnia 2010 r. z późn. zm. Zgodnie z przytoczonymi przepisami, na stronie Ma konta 134 ujmuje się kredyt bankowy na finansowanie budżetu oraz odsetki od kredytu bankowego. Konto 134 może wykazywać saldo Ma oznaczające zadłużenie z tytułów kredytów zaciągniętych na finansowanie budżetu (tj. kredyt i odsetki od kredytu), zaś saldo Ma konta 260 oznacza stan zaciągniętych zobowiązań finansowych. Na stronie Wn konta 909 ujmuje się w szczególności koszty finansowe stanowiące wydatki przyszłych okresów (np. odsetki od zaciągniętych kredytów i pożyczek w korespondencji z kontami 134 lub 260).

Wysokość odsetek naliczonych przez banki od zobowiązań ujmowano w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty.

W trakcie kontroli, 30 czerwca 2015 r. zaksięgowano na koncie 134 – „Kredyty bankowe” w korespondencji z kontem 909 – „Rozliczenia międzyokresowe” odsetki od kredytów zawartych na podstawie umowy Nr 358071/116/JST/2010 z dnia 23 lipca 2010 r. w kwocie 34.550,30 zł i umowy Nr 3/G/2014 z dnia 1 grudnia 2014 r. w kwocie 58.330,31 zł

Zadania w zakresie prowadzenia ewidencji księgowej budżetu należały do pracowników Referatu Księgowości Finansowo – Budżetowej. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Agnieszka Zarychta – Skarbnik Miasta i Gminy Siewierz.

Wniosek nr 7

Ujmować odsetki od zaciąganych przez Gminę kredytów w ewidencji księgowej budżetu na koncie 134 – „Kredyty bankowe” w korespondencji z kontem 909 – „Rozliczenia międzyokresowe”, stosownie do zasad ich funkcjonowania określonych w załączniku nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2013 r. poz. 289).

W zakresie wydatków z tytułu wynagrodzeń:

- W latach 2012 - 2014 zaniechano udzielenia zaległego urlopu wypoczynkowego p. Zdzisławowi Banasiowi – Burmistrzowi Miasta i Gminy Siewierz. Naruszono tym art. 168 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 1998 r. Nr 21, poz. 94 z późn. zm.). Stosownie do ww. przepisu urlopu niewykorzystanego w terminie ustalonym zgodnie z art. 163 należy pracownikowi udzielić najpóźniej do dnia 30 września następnego roku kalendarzowego.

Ponadto, w myśl art. 152 § 1 ww. ustawy Kodeks Pracy, pracownikowi przysługuje prawo do corocznego, nieprzerwanego, płatnego urlopu wypoczynkowego, a zgodnie z § 2 powołanego przepisu pracownik nie może się zrzec prawa do urlopu.

Urlopu wypoczynkowego nie udzielono p. Zdzisławowi Banasiowi – Burmistrzowi Miasta i Gminy Siewierz w liczbie 54 dni za lata 2012 - 2013 r.

W dniu 1 grudnia 2014 r. na podstawie porozumienia w sprawie wykorzystania zaległego urlopu wypoczynkowego w kolejnym okresie zatrudnienia, zawartego pomiędzy p. Zdzisławem Banasiem – Burmistrzem Miasta i Gminy Siewierz, a p. Urszulą Radziwołek – Sekretarzem Miasta i Gminy Siewierz, pracodawca zobowiązał się do udzielenia pracownikowi w naturze zaległego urlopu wypoczynkowego za lata 2012 - 2013 w ilości 54 dni oraz urlopu wypoczynkowego za rok 2014 w ilości 23 dni. Pracownik zobowiązał się do wykorzystania przysługującego mu urlopu w naturze w trakcie zatrudnienia w kadencji 2014 - 2018.

Czynności z zakresu prawa pracy wobec Burmistrza Miasta i Gminy Siewierz wykonywała p. Urszula Radziwołek – Sekretarz Miasta i Gminy Siewierz.

Wniosek nr 8

Zapewnić prawidłowe udzielanie urlopów pracownikom Urzędu Miasta i gminy Siewierz zgodnie z art. 168 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 2014 r., poz. 1502 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 wydatków z tytułu dotacji:

- *W umowach o udzielenie dotacji celowych na realizację zadań publicznych w zakresie rozwoju sportu, zawartych w latach 2012 - 2014 nie ujęto warunków rozwiązania umowy. Powyższe było niezgodne z postanowieniami § 7 ust. 3 uchwały Nr IV/28/11 Rady Miejskiej w Siewierzu z dnia 4 lutego 2011 r. w sprawie określenia warunków i trybu finansowego wspierania rozwoju sportu w Gminie Siewierz, zgodnie z którymi umowa powinna zawierać między innymi warunki jej rozwiązania.*

Powyższe dotyczyło umów zawartych z: Klubem Sportowym „Niwy” Brudzowice (umowa nr 20/12 o udzielenie dotacji celowej z dnia 4 stycznia 2012 w kwocie 42.000 zł), Ludowym Klubem Sportowemu „Przemsza” Siewierz (umowa nr 34/13 o udzielenie dotacji celowej z dnia 8 stycznia 2013 r. w kwocie 55.000,00 zł), Ludowym Klubem Sportowym „Jedynka” Siewierz (umowa nr 19/14 o udzielenie dotacji celowej z dnia 3 stycznia 2014 r. w kwocie 53.000 zł), Ludowym Klubem Sportowym „Ostoja” Żeliszawice (umowa nr 20/14 o udzielenie dotacji celowej z dnia 3 stycznia 2014 r. w kwocie 45.000 zł).

Projekty ww. umów sporządził Inspektor ds. ewidencji działalności gospodarczej i kultury fizycznej nad którym nadzór sprawowała p. Urszula Radziwołek – Sekretarz Miasta i Gminy Siewierz.

Wniosek nr 9

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Miasta i Gminy Siewierz w zakresie przygotowywania projektów umów dotacji celowych stosownie do § 7 ust. 3 uchwały Nr IV/28/11 Rady Miejskiej w Siewierzu z dnia 4 lutego 2011 r. w sprawie określenia warunków i trybu finansowego wspierania rozwoju sportu

w Gminie Siewierz, mając na uwadze art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.).

W zakresie gospodarki nieruchomościami:

- *W latach 2014 - 2015 oddano w najem i dzierżawę lokale użytkowe stanowiące własność Miasta i Gminy Siewierz nie sporządzając wykazów nieruchomości przeznaczonych do oddania w najem i dzierżawę, czym naruszono art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2014 r., poz. 518 z późn. zm.). Stosownie do tego przepisu, właściwy organ sporządza i podaje do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczony do oddania w najem i dzierżawę. Wykaz ten wywiesza się na okres 21 dni w siedzibie właściwego urzędu, a ponadto informacje o wywieszeniu tego wykazu podaje się do publicznej wiadomości przez ogłoszenie w prasie lokalnej oraz w inny sposób zwyczajowo przyjęty w danej miejscowości, a także na stronach internetowych właściwego urzędu.*

Powyższe stwierdzono w odniesieniu do:

- *umowy najmu lokalu użytkowego Nr GKL.7151.8.1.2014 z dnia 15 sierpnia 2014 r. znajdującego się w budynku gminnym w Wojkowicach Kościelnych przy ul. Dąbrowskiej 2, zawartej na okres 3 lat,*
- *umowy najmu lokalu użytkowego Nr GKL.7151.20.3.2014 z dnia 1 czerwca 2014 r. znajdującego się w Siewierzu przy ul. Warszawskiej 89, zawartej na okres 3 lat,*
- *umowy dzierżawy lokalu użytkowego Nr GKL.7151.7.000002.2015 z dnia 7 kwietnia 2015 r. znajdującego się w budynku gminnym Ochotniczej Straży Pożarnej w Brudzowicach przy ul. Głównej 16, zawartej na okres 3 lat.*

Zadania w zakresie sporządzania wykazów nieruchomości przeznaczonych do oddania w najem i dzierżawę należały do pracowników Referatu Gospodarki Komunalnej i Lokalowej, nad którymi nadzór sprawował Kierownik tego Referatu.

Wniosek nr 10

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Miasta i Gminy Siewierz w zakresie sporządzania i podawania do publicznej wiadomości wykazów nieruchomości przeznaczonych do oddania w najem i dzierżawę, zgodnie z art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2015 r., poz. 782 z późn. zm.), mając na uwadze art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.).

W zakresie opłat za zajęcie pasa drogowego:

- *W latach 2013 - 2015 zaniechano wobec dwóch podmiotów bezzwłocznego dochodzenia odsetek z tytułu nieterminowego uregulowania opłaty za zajęcie pasa drogowego. Stosownie z art. 42 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2009 r., Nr 157, poz. 1240 z późn. zm. oraz Dz. U. z 2013 r., poz. 851 z późn. zm.) jednostki sektora finansów publicznych są obowiązane do ustalania przypadających im należności pieniężnych, w tym mających charakter cywilnoprawny, oraz terminowego podejmowania w stosunku do zobowiązanych czynności zmierzających do wykonania*

zobowiązania.

Zgodnie z art. 40d ust. 1 ustawy z dnia 21 marca 1985 r. o drogach publicznych (Dz.U. z 2013 r., poz. 260 z późn. zm. oraz Dz.U. z 2015 r., poz. 460 z późn. zm.) w przypadku nieterminowego uiszczenia opłat za zajęcie pasa drogowego pobiera się odsetki ustawowe.

Powyższe dotyczyło:

a) Przedsiębiorcy o numerze karty kontowej 1, dla którego wystawiono w dniu 3 sierpnia 2015 r. notę odsetkową nr 1/2015 w łącznej wysokości 85,44 zł (notę odsetkową wysłano dopiero w dniu 1 września 2015 r.).

Odsetki naliczono w związku z nieterminową wpłatą opłat za zajęcie pasa drogowego wynikających z Decyzji Burmistrza Miasta i Gminy Siewierz:

Nr GKL.72141.63.2013 z dnia 18 grudnia 2013 r.,

Nr GKL.72141.9.2014 z dnia 7 marca 2014 r.,

Nr GKL.72141.6.2015 z dnia 27 marca 2015 r.,

Nr GKL.72141.17.2015 z dnia 1 lipca 2015 r.,

Nr GKL.72141.9.2015 z dnia 14 kwietnia 2015 r.,

Nr GKL.72141.10.2015 z dnia 14 kwietnia 2015 r.,

Nr GKL.72141.13.2015 z dnia 18 maja 2015 r.,

Nr GKL.72141.15.2015 z dnia 9 czerwca 2015 r.,

Nr GKL.72141.17.2015 z dnia 1 lipca 2015 r.

Zwłoka dłużnika w uregulowaniu opłat wynosiła od 2 do 43 dni.

b) Przedsiębiorcy o numerze karty kontowej 1109, dla którego wystawiono notę odsetkową nr 1/2013 w łącznej wysokości 1684,30 zł w dniu 2 grudnia 2013 r.

Odsetki naliczono w związku z nieterminową wpłatą opłat za zajęcie pasa drogowego wynikających z Decyzji Burmistrza Miasta i Gminy Siewierz:

Nr GKL.72141.000007.2013 z dnia 27 lutego 2013 r.,

Nr GKL.72141.000008.2013 z dnia 28 lutego 2013 r.,

Nr GKL.72141.000010.2013 z dnia 28 lutego 2013 r.,

Nr GKL.72141.000011.2013 z dnia 28 lutego 2013 r.,

Nr GKL.72141.000012.2013 z dnia 15 marca 2013 r.,

Nr GKL.72141.000013.2013 z dnia 15 marca 2013 r., (zmieniona Decyzją GKL.72141.000013.1.2013 z dnia 29 marca 2013r.),

Nr GKL.72141.000014.2013 z dnia 15 marca 2013 r.,

Nr GKL.72141.000015.2013 z dnia 15 marca 2013 r.,

Nr GKL.72141.000022.2013 z dnia 22 kwietnia 2013r.

Nr GKL.72141.000024.2013 z dnia 2 maja 2013 r.

Zwłoka dłużnika w uregulowaniu opłat wynosiła od 96 do 160 dni.

Do dnia kontroli powyższa zaległość z tytułu odsetek za zwłokę w kwocie 1684,30 zł nie została uregulowana.

Do ww. dłużnika nie były również wysyłane upomnienia, a następnie wystawione tytuły wykonawcze w związku z nieopłaceniem powyższym odsetek, co było niezgodne z art. 40d ust. 2 ww. ustawy o drogach publicznych. Stosownie do tego przepisu opłaty za zajęcie pasa drogowego wraz z odsetkami za zwłokę podlegają przymusowemu ściągnięciu w trybie określonym w przepisach ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji.

W trakcie kontroli tj. w dniu 3 września 2015 r. pismem Nr GKL.0330.000113.2015 r. wezwano ww. przedsiębiorcę do zapłaty kwoty 1684,30 zł tytułem odsetek za zwłokę.

Zadania w zakresie wystawiania not odsetkowych należały do Inspektora ds. księgowości budżetowej nad którym nadzór sprawowała p. Agnieszki Zarychta – Skarbnik Miasta i Gminy Siewierz.

Wystawianie upomnień i tytułów wykonawczych należało do obowiązków Inspektora ds. gospodarki komunalnej nad którym nadzór sprawował Kierownika Referatu Gospodarki Komunalnej i Lokalowej.

Wniosek nr 11

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Miasta i Gminy Siewierz w zakresie sporządzania i wysyłania not odsetkowych z tytułu nieterminowego regulowania opłat za zajęcie pasa drogowego, stosownie art. 40d ust. 1 ustawy z dnia 21 marca 1985 r. o drogach publicznych (Dz. U. z 2015 r., poz. 460 z późn. zm.) oraz podejmowania działań mających na celu zastosowanie środków egzekucyjnych w przypadku braku wpłaty odsetek za zwłokę zgodnie z art. 40 d ust. 2 ww. ustawy, mając na uwadze do art. 42 ust. 5 oraz 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. 851 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 wnosić do **Kolegium** tutejszej Izby, w **terminie 14 dni** od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego.

PREZES
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Katowicach
Daniel Kołodziej
Daniel Kołodziej