



**PREZES**  
**REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ**  
**W KATOWICACH**

Katowice, 2 czerwca 2017 r.

Znak: WK-610/5/4/17

**Pan**  
**Jerzy Zakrzewski**  
**Burmistrz**  
**Kłobucka**

**Wystąpienie pokontrolne**

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od 15 lutego do 28 marca 2017 r. kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Gminy Kłobuck, za okres od 1 stycznia 2013 r. do 28 marca 2017 r. Ustalenia kontroli zawarte zostały w protokole kontroli podpisanym w dniu 7 kwietnia 2017 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 2016 r., poz. 561).

**W zakresie zamówień publicznych:**

- *W zakresie trzech postępowań o zamówienia publiczne udzielonych w trybie z wolnej ręki w roku 2016 na realizację zadań:*
  - ✓ *Najem słupów elektroenergetycznych – na podstawie umowy nr 35/SŁUPY/SR/49/2016 (336/GOR/XII/2016) z dnia 20 grudnia 2016 r.,*
  - ✓ *Świadczenie usług oświetleniowych w zakresie podstawowym – na podstawie umowy nr 34/OŚW/SR/49/2016 z dnia 20 grudnia 2016 r.,*
  - ✓ *Zakup majątku oświetlenia ulicznego w 2016 r. – na podstawie umowy nr CE/268/SR/2016 (335/GOR/XII/2016) z dnia 20 grudnia 2016 r.:*
- *zaniechano wezwania wykonawcy do złożenia oświadczenia o spełnieniu warunków, o których mowa w art. 22 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2015 r. poz. 2164 z późn. zm.). Powyższym naruszono art. 26 ust. 3 ww. ustawy, zgodnie z którym zamawiający wzywa wykonawców, którzy w określonym terminie nie złożyli wymaganych przez zamawiającego oświadczeń lub dokumentów, o których mowa w art. 25 ust. 1, do ich złożenia w wyznaczonym terminie, chyba że mimo*

*ich złożenia oferta wykonawcy podlega odrzuceniu albo konieczne byłoby unieważnienie postępowania.*

*Wykonawca przed zawarciem umów w sprawie zamówienia publicznego nie złożył powyższego oświadczenia, do czego był zobowiązany zgodnie z art. 68 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych.*

- *zaniechano sporządzenia protokołu z postępowania o udzielenie zamówienia publicznego wg wzoru określonego w rozporządzeniu Ministra Rozwoju z dnia 26 lipca 2016 r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. poz. 1128). Stosownie do art. 96 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2015 r. poz. 2164 z późn. zm.) w trakcie prowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia zamawiający sporządza pisemny protokół postępowania o udzielenie zamówienia, zwany dalej „protokołem”, zawierający co najmniej: opis przedmiotu zamówienia, informację o trybie udzielenia zamówienia, informacje o wykonawcach, cenę i inne istotne elementy ofert, wskazanie wybranej oferty lub ofert.*
- *zaniechano zamieszczenia w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenia o udzieleniu zamówienia, co było niezgodne z art. 95 ust. 1 ww. ustawy Prawo zamówień publicznych. Stosownie do tego przepisu, jeżeli wartość zamówienia jest mniejsza niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy z dnia 29 stycznia 1994 r. Prawo zamówień publicznych, zamawiający niezwłocznie po zawarciu umowy w sprawie zamówienia publicznego zamieszcza ogłoszenie o udzieleniu zamówienia w Biuletynie Zamówień Publicznych.*
- *osoby wykonujące czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia nie złożyły pisemnych oświadczeń o braku lub istnieniu okoliczności powodujących wyłączenie z postępowania, wymaganych art. 17 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych. Powyższe dokumenty, tj. ogłoszenia o udzieleniu zamówień, protokoły z postępowania o udzielenie zamówienia publicznego z wolnej ręki, oświadczenia osób biorących udział w postępowaniu oraz wykonawcy zostały sporządzone w toku kontroli tj. w marcu 2017 r.*

*Zadania związane z przygotowaniem i dokumentowaniem przebiegu postępowania o udzielenie zamówienia na najem słupów elektroenergetycznych, świadczenie usług oświetleniowych w zakresie podstawowym oraz zakup majątku oświetlenia ulicznego w 2016 r. należały do pracowników Wydziału Gospodarki Komunalnej, Ochrony Środowiska i Rolnictwa, zgodnie z regulaminem udzielania zamówień publicznych wprowadzonym zarządzeniem Nr 3/ZPI/2010 Burmistrza Kłobucka z dnia 22 lutego 2010 r. Nadzór w tym zakresie sprawował p. o. Kierownika tego Wydziału.*

### **Wniosek nr 1**

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Miejskiego w Kłobucku w zakresie składania oświadczeń przez uczestników postępowania i wykonawców, przygotowania i publikowania ogłoszeń o udzieleniu zamówienia oraz dokumentowania przebiegu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego stosownie do art. 68 ust. 2, art. 96 ust. 1, art. 26 ust. 3 w związku z art. 68 ust. 2, art. 95 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2015 r. poz. 2164 z późn. zm.), mając na uwadze art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1870 z późn. zm.).

## **W zakresie podatków:**

- *Do dnia kontroli nie przeprowadzono czynności sprawdzających mających na celu ustalenie stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności wykazanych przez czterech podatników łącznego zobowiązania pieniężnego danych w informacjach w sprawie podatku od nieruchomości, rolnego oraz wykazanych przez podatnika o nr karty kontowej 3000122 budowli w deklaracjach na podatek od nieruchomości na lata 2014 - 2016. Nie wezwano również podatników do udzielenia, w wyznaczonym terminie, niezbędnych wyjaśnień lub uzupełnienia deklaracji, wskazując przyczyny podania w wątpliwość rzetelności danych w nich zawartych. Było to niezgodne z art. 272 pkt 3, art. 274a § 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012 r. poz. 749 z późn. zm., a następnie Dz. U. z 2015 r. poz. 613 z późn. zm.).*

*Powyższe dotyczyło:*

- *podatników łącznego zobowiązania pieniężnego prowadzących działalność gospodarczą w miejscu zamieszkania, którzy nie złożyli korekt informacji w sprawie podatku od nieruchomości, rolnego, a na których ciążył obowiązek złożenia takich dokumentów, stosownie do wymogów art. 6 ust.6 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2010 r. Nr 95, poz. 613 z późn. zm., a następnie Dz. U. z 2014 r. poz. 849 z późn. zm. i Dz. U. z 2016 r. poz. 716 z późn. zm.) oraz art. 6a ust.6 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2013 r. poz. 1381 z późn. zm., a obecnie Dz. U. z 2016 r. poz. 617 z późn. zm.). Zgodnie z danymi z centralnej ewidencji i informacji gospodarczej niżej wymienieni podatnicy o numerach kart kontowych rozpoczęli działalność w miejscu zamieszkania:*

*-1 lipca 2014 r. podatnik podatku od nieruchomości o numerze karty kontowej 14-101888 oraz rolnego o numerze karty kontowej 15-102434,*

*-6 maja 2013 r. podatnik podatku od nieruchomości o numerze karty kontowej 14-100668 oraz rolnego o numerze karty kontowej 15-100919,*

*-5 lipca 2010 r. podatnik podatku od nieruchomości o numerze karty kontowej 14-102705 oraz rolnego o numerze karty kontowej 15- 103358,*

*-1 lutego 2007 r. podatnik o numerze karty kontowej 14-102085 w podatku od nieruchomości oraz rolnego w podatku rolnym 15-102694.*

*W konsekwencji nie objęto do dnia zakończenia kontroli wymiarem nieruchomości zajętych przez ww. podatników na działalność gospodarczą i nie wydano prawidłowych decyzji ustalających wysokość zobowiązania podatkowego.*

*Nieruchomości były opodatkowane zgodnie z informacjami w sprawie podatku od nieruchomości, rolnego złożonymi przez podatników, w których podatnicy nie wykazywali powierzchni gruntów, budynków ani budowli związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej. Stosownie do art. 1a ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych, określenie „grunty, budynki i budowle związane z prowadzeniem działalności gospodarczej” oznacza grunty, budynki i budowle będące w posiadaniu przedsiębiorcy lub innego podmiotu prowadzącego działalność gospodarczą. Zgodnie z art.6 ust.6 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, osoby fizyczne są obowiązane złożyć właściwemu organowi podatkowemu informację o nieruchomościach i obiektach budowlanych, sporządzoną na formularzu według ustalonego wzoru, w terminie 14 dni od dnia wystąpienia okoliczności uzasadniających powstanie albo wygaśnięcie obowiązku podatkowego w zakresie podatku od nieruchomości lub od dnia zaistnienia zdarzenia, o którym mowa w art. 6 ust. 3 tej ustawy.*

*W myśl art. 6a ust.6 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym, osoby fizyczne są obowiązane złożyć właściwemu organowi podatkowemu informacje o gruntach, sporządzone na formularzach według ustalonego wzoru, w terminie 14 dni od dnia zaistnienia okoliczności uzasadniających powstanie albo wygaśnięcie obowiązku podatkowego w zakresie podatku rolnego, lub o zaistnieniu zmian, o których mowa w ust. 4 tej ustawy. Stosownie do art. 1 ustawy o podatku rolnym, opodatkowaniu podatkiem rolnym podlegają grunty sklasyfikowane w ewidencji gruntów i budynków jako użytki rolne lub jako grunty zadrzewione i zakrzewione na użytkach rolnych, z wyjątkiem gruntów zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej innej niż działalność rolnicza.*

*W myśl art.21 § 1 pkt 2 ustawy Ordynacja podatkowa zobowiązanie podatkowe powstaje z dniem doręczenia decyzji organu podatkowego ustalającej wysokość tego zobowiązania.*

*W trakcie kontroli organ podatkowy wezwał podatników do złożenia nowych informacji w sprawie podatku od nieruchomości, podatku rolnego z uwzględnieniem prowadzenia działalności gospodarczej.*

- *podatnika o nr karty kontowej 3000122 (jednostka budżetowa), który w deklaracjach na podatek od nieruchomości na lata 2014-2016 wykazał budowlę do opodatkowania. W myśl art. 2 ust. 1 pkt 3 oraz art. 1 a ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych, opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości podlegają budowle lub ich części związane z prowadzeniem działalności gospodarczej, przy czym przez działalność gospodarczą należy rozumieć działalność, o której mowa w ustawie z dnia 2 lipca 2004 r. o swobodzie działalności gospodarczej. Zgodnie z wymogami art. 2 ustawy z dnia 2 lipca 2004 r. o swobodzie działalności gospodarczej (Dz. U. z 2013 r. poz. 672 z późn. zm., Dz. U. z 2015 r. poz. 584 z późn. zm., Dz. U. z 2016 r., poz. 1829 z późn. zm.), działalnością gospodarczą jest zarobkowa działalność wytwórcza, budowlana, handlowa, usługowa oraz poszukiwanie, rozpoznawanie i wydobywanie kopalin ze złóż, a także działalność zawodowa, wykonywana w sposób zorganizowany i ciągły.*

*Podatnik jest jednostką budżetową Gminy Kłobuck, która zgodnie ze statutem nadanym uchwałą Nr 406/XLII/2014 Rady Miejskiej w Kłobucku z dnia 25 marca 2014 r. z późn. zm. realizuje zadania w zakresie zarządzania drogami, zarządzania i administrowania gminnym zasobem mieszkaniowym, utrzymania czystości i porządku, organizacji transportu publicznego i inne służące zaspokojeniu potrzeb ludności. Jednostka nie prowadzi działalności gospodarczej.*

*W dniu 15 marca 2017 r. podatnik złożył za powyższy okres korekty deklaracji wraz z uzasadnieniem. W deklaracjach tych za lata 2014 - 2016 pomyłkowo zostały opodatkowane podatkiem od nieruchomości budowle 2% stawką.*

*Zadania związane z wymiarem podatków, bieżącą kontrolą informacji, deklaracji podatkowych, prowadzeniem postępowania wyjaśniającego dla celów wymiaru podatku od nieruchomości oraz prowadzeniem postępowania podatkowego w zakresie prawidłowości opodatkowania zgodnie z obowiązującymi przepisami należały do pracowników Wydziału Finansowego. Nadzór w tym zakresie sprawował Zastępca Kierownika tego Wydziału.*

## **Wniosek nr 2**

*Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Miejskiego w Kłobucku w zakresie prawidłowego dokonywania weryfikacji prawidłowości składanych informacji w sprawie podatku od nieruchomości, podatku rolnego i deklaracji na podatek od nieruchomości, stosownie do art. 272 pkt 3, art. 21 § 1 pkt 2 i art. 274a § 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2017 r. poz. 201 z późn.*

zm.) w związku z art. 1a ust. 1 pkt 3, art. 2 ust. 1 pkt 3, art. 1a ust. 1 pkt 4, art. 6 ust. 6 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2016 r., poz. 716 z późn. zm.), art. 1, art. 6a ust.6 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2016 r. poz. 1381 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 2016 r. poz. 1870 z późn. zm.).

### **Wniosek nr 3**

Wszczęć wobec podatników łącznego zobowiązania pieniężnego o numerach kart kontowych 14-101888, 15-102434, 14-100668, 15-100919, 14-100668, 15-100919, 14-102085, 15-102694 postępowanie podatkowe w trybie art. 165 w celu prawidłowego ustalenia podstawy opodatkowania, mając na uwadze przepisy ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2016 r., poz. 716 późn. zm.), ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz.U. z 2016 r. poz. 617 z późn. zm.).

- *Do 5 marca 2017 r. zaniechano zawiadomienia organu egzekucyjnego o spłacie należności objętej tytułem egzekucyjnym, co było niezgodne z § 15 ust. 1 pkt 1 lit. a rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 30 grudnia 2015 r. w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych (Dz. U. poz. 2367 z późn. zm.), a poprzednio § 12 ust. 1 pkt 1 lit. a rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 20 maja 2014 r. w sprawie trybu postępowania wierzycieli należności pieniężnych przy podejmowaniu czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych (Dz. U. poz. 656). Stosownie do tych postanowień, wierzyciel niezwłocznie zawiadamia organ egzekucyjny o zmianie wysokości należności pieniężnej objętej tytułem wykonawczym wynikającej z jej wygaśnięcia w całości lub w części, w szczególności gdy wygaśnięcie jest wynikiem wyegzekwowania jej przez inny organ egzekucyjny. W dniu 28 września 2015 r. został wystawiony tytuł wykonawczy nr 8SW/346/2015 w kwocie 478,00 zł, skierowany do Naczelnika Urzędu Skarbowego w Wołominie, na zaległości z tytułu łącznego zobowiązania pieniężnego podatnika o nr konta G-08-0001, obecnie nr konta 80001, (współwłaściciel w części 1/3 nieruchomości), obejmujące okres I-IV raty za 2014 r. i I-II raty za 2015 r. Zapłata zaległości podatkowych objętych ww. tytułem nastąpiła 17 listopada 2015 r., natomiast zawiadomienie o spłacie zostało przez wierzyciela przesłane organowi egzekucyjnemu w trakcie kontroli, 6 marca 2017 r.*

*Zadania związane z windykacją podatków lokalnych należały do Inspektora Wydziału Finansowego. Nadzór w tym zakresie sprawował Zastępca Kierownika Wydziału Finansowego.*

### **Wniosek nr 4**

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Miejskiego w Kłobucku w zakresie terminowego zawiadamiania organu egzekucyjnego o zmianie wysokości należności pieniężnej objętej tytułem wykonawczym, stosownie do § 15 ust. 1 pkt 1 lit. a rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 30 grudnia 2015 r. w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych (Dz. U. poz. 2367 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 2016 r. poz. 1870 z późn. zm.).

## **W zakresie księgowości:**

- *W latach 2015 - 2016 na kartach kontowych podatników podatku od nieruchomości od osób fizycznych dokonywano przypisu należności z tytułu ww. podatku przed dniem powstania zobowiązania, czyli przed dniem doręczenia decyzji. Naruszono tym § 4 ust. 1 pkt 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), zgodnie z którym przypisu podatku na karcie kontowej należy dokonywać na podstawie doręczonej stronie decyzji, w związku z art. 212, art. 21 § 1 pkt 2, art. 133 § 1 Ordynacji podatkowej. Zgodnie z art. 21 § 1 pkt 2 oraz art. 212 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2015 r. poz. 613 z późn. zm.) zobowiązanie podatkowe powstaje z dniem doręczenia decyzji organu podatkowego, ustalającej wysokość tego zobowiązania. Organ podatkowy, który wydał decyzję, jest nią związany od chwili jej doręczenia. Stosownie do treści art. 133 § 1 Ordynacji podatkowej stroną w postępowaniu podatkowym jest podatnik lub inna osoba, która z uwagi na swój interes prawny żąda czynności organu podatkowego, do której czynność organu podatkowego się odnosi lub której interesu prawnego działanie organu podatkowego dotyczy. Powyższe dotyczyło podatników o numerach:*

- 1107076, któremu przypisu podatku od nieruchomości dokonano na karcie kontowej 8 lutego 2016 r., odbiór decyzji nastąpił 7 marca 2016 r.; przypisu podatku dokonano 4 lutego 2015 r., odbiór decyzji nastąpił 5 marca 2015 r.;

- 14-10188, któremu przypisu podatku od nieruchomości dokonano na karcie kontowej 1 lutego 2016 r., odbiór decyzji nastąpił 23 lutego 2016 r.; przypisu podatku dokonano 4 lutego 2015 r., odbiór decyzji nastąpił 5 marca 2015 r.;

- 14-100668, któremu przypisu podatku od nieruchomości dokonano na karcie kontowej 1 lutego 2016 r., odbiór decyzji nastąpił 18 lutego 2016 r.;

- 14-102705, któremu przypisu podatku od nieruchomości dokonano na karcie kontowej 1 lutego 2016 r., odbiór decyzji nastąpił 18 lutego 2016 r.;

- 14-102085, któremu przypisu podatku od nieruchomości dokonano na karcie kontowej 1 lutego 2016 r., odbiór decyzji nastąpił 23 lutego 2016 r.;

*Zgodnie z wyjaśnieniami pracowników Urzędu Miejskiego w Kłobucku, przyczyną dokonywania przypisu podatku przed dniem dostarczenia decyzji w sprawie podatku od nieruchomości było niedostosowanie oprogramowania do wymogów 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), zgodnie z którym przypisu podatku na karcie kontowej należy dokonać na podstawie doręczonej stronie decyzji.*

*Zadania w zakresie prowadzenia kart kontowych podatników należały do pracowników Wydziału Finansowego. Nadzór w tym zakresie sprawował Zastępca Kierownika Wydziału Finansowego. Pani Katarzynie Jagusiak – Skarbnikowi Gminy Kłobuck powierzono prowadzenie rachunkowości jednostki.*

### **Wniosek nr 5**

Zapewnić prawidłowe dokonywanie przypisu podatku od nieruchomości, zgodnie z wymogami § 4 ust. 1 pkt 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), mając na uwadze art. 212, art. 21 § 1 pkt 2, art. 133 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2017 r. poz. 201 z późn. zm.).

- *Do dnia 31 grudnia 2016 r. prowadzono wspólne księgi rachunkowe dla budżetu (organu) oraz dla Urzędu Miejskiego w Kłobucku (jednostki). Taki sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych był niezgodny z zasadami funkcjonowania kont organu i jednostki określonymi w załącznikach nr 2 i nr 3 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 z późn. zm.). Było to również niezgodne z zasadami ustalonymi w zakładowym planie kont dla budżetu Gminy Kłobuck oraz w zakładowym planie kont dla jednostki Urzędu Miejskiego w Kłobucku, przyjętych do stosowania zarządzeniem Nr 83/FK/2012 Burmistrza Kłobucka z dnia 8 sierpnia 2012 r. ze zmianą wprowadzoną zarządzeniem Nr 169/FK/2012 Burmistrza Kłobucka z dnia 30 grudnia 2012 r., a następnie zarządzeniem Nr FK.120.32.2016 Burmistrza Kłobucka z dnia 9 listopada 2016 r. Stosownie do art. 4 ust. 1 ustawy o rachunkowości (Dz.U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm., a następnie Dz. U. z 2016 r. poz. 1047 z późn. zm.), jednostki obowiązane są stosować przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, rzetelnie i jasno przedstawiając sytuację majątkową i finansową oraz wynik finansowy.*

*W księgach rachunkowych na niżej wymienionych kontach ujmowano operacje gospodarcze dotyczące zarówno budżetu, jak i urzędu. Powyższe dotyczyło kont przewidzianych dla budżetu: 139 „Inne rachunki bankowe”, 140 „Środki pieniężne w drodze”, 224 „Rozrachunki budżetu”, 225 „Rozliczenie niewygasających wydatków”, 240 „Pozostałe rozrachunki”, 290 „Odpisy aktualizujące należności” oraz kont przewidzianych dla urzędu: 139 „Inne rachunki bankowe”, 140 „Krótkoterminowe aktywa finansowe”, 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich”, 225 „Rozrachunki z budżetami”, 240 „Pozostałe rozrachunki”, 290 „Odpisy aktualizujące należności”.*

*Z wyjaśnień pracowników Urzędu Miejskiego w Kłobucku wynikało, że taki sposób prowadzenia rachunkowości był spowodowany możliwościami technicznymi stosowanego programu księgowego.*

*Od 1 stycznia 2017 r. księgi rachunkowe prowadzone są przy pomocy nowego programu finansowo-księgowego, w którym zapewniono wyodrębnienie ksiąg organu i ksiąg jednostki.*

*Zadania w zakresie prowadzenia rachunkowości wykonywała p. Katarzyna Jagusiak – Skarbnik Gminy Kłobuck, której powierzono m.in. prowadzenie rachunkowości jednostki i organu.*

#### **W zakresie długu publicznego oraz przychodów i rozchodów budżetu:**

- *W 2014 r. w umowie o kredyt w rachunku bieżącym zawartej przez Gminę Kłobuck upoważniono bank do dysponowania rachunkiem bieżącym w przypadku niespłacenia w terminie kredytu. Naruszono tym art. 264 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 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 2014/3234 /0 z dnia 24 stycznia 2014 r. o kredyt w rachunku bieżącym na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetowego do kwoty 2.000.000,00 zł, i aneksu nr 1/2014 z dnia 23 lipca 2014 r., którym obniżono kwotę kredytu do 1.500.000,00 zł.

W § 10 ww. umowy zawarto zapis, że niespłaconą w terminie kwotę kredytu bank w dniu następnym po wyznaczonym terminie spłaty przenosi na rachunek zadłużenia przeterminowanego i przystępuje do jej ściągania z wpływów na rachunek bieżący bez dyspozycji kredytobiorcy. Niespłacone w terminie odsetki od kredytu bank ewidencjonuje na rachunku niespłaconych należności z tytułu odsetek i przystępuje do ich ściągnięcia z wpływów na rachunek bieżący bez dyspozycji kredytobiorcy.

Umowę nr 2014/323/0 z dnia 24 stycznia 2014 r. zawarł w imieniu Gminy Kłobuck p. Krzysztof Nowak – były Burmistrz Kłobucka. Kontrasygnatę na umowie złożyła p. Katarzyna Jagusiak – Skarbnik Gminy Kłobuck.

#### **Wniosek nr 6**

Ustanawiać zgodne z prawem zabezpieczenia spłat kredytów zaciągniętych przez Gminę Kłobuck, mając na uwadze do art. 264 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r., poz. 1870 z późn. zm.).

#### **W zakresie gospodarki nieruchomościami:**

- *W 2014 r. sprzedano nieruchomość wchodzącą w skład gminnego zasobu nieruchomości, położoną w Kłobucku, obręb Zagórze, oznaczoną jako działka nr 1075/10 o pow. 146 m<sup>2</sup> w trybie bezprzetargowym w celu poprawienia warunków zagospodarowania nieruchomości przyległej, pomimo że Gmina jako sprzedający nie wykazała, że nieruchomość ta nie mogła zostać zagospodarowana jako odrębna nieruchomość. Powyższym naruszono art. 37 ust. 2 pkt 6 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651 z późn. zm.), zgodnie z którym nieruchomość jest zbywana w drodze bezprzetargowej, jeżeli przedmiotem zbycia są nieruchomości lub ich części, jeśli mogą poprawić warunki zagospodarowania nieruchomości przyległej, stanowiącej własność lub oddanej w użytkowanie wieczyste osobie, która zamierza tę nieruchomość lub jej części nabyć, jeżeli nie mogą być zagospodarowane jako odrębne nieruchomości.*  
*Zgodę na zbycie działki nr 1075/10 o pow. 146 m<sup>2</sup> w drodze bezprzetargowej Rada Miejska w Kłobucku wyraziła w uchwale Nr 337/XXXV/2013 z dnia 21 października 2013 r. Zgodnie z art. 30 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2013 r. poz. 594 z późn. zm. oraz Dz. U. z 2015 r. poz. 1515 z późn. zm.) do zadań wójta/burmistrza należy w szczególności przygotowywanie projektów uchwał rady gminy.*

*Zadania związane ze sprzedażą nieruchomości gminnych wykonywali Inspektorzy w Wydziale Gospodarki Przestrzennej i Gospodarki Nieruchomościami. Nadzór w tym zakresie sprawował Kierownik Wydziału.*

#### **Wniosek nr 7**

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Miejskiego w Kłobucku w zakresie przygotowania i prowadzenia postępowań na zbycie nieruchomości w trybie bezprzetargowym, stosownie do art. 37 ust. 2 pkt 6 ustawy o gospodarce



nieruchomościami (Dz. U. z 2016 r. poz. 2147 z późn. zm.), mając na uwadze art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1870 z późn. zm.).

- *W związku ze sprzedażą w 2014 r. działki gminnej nr 1075/10 o pow. 146 m<sup>2</sup> obciążano nabywców nieruchomości kosztami sporządzenia wyceny nieruchomości oraz kosztami podziału nieruchomości w kwocie łącznej 1.830,00 zł. Zapłata powyższej kwoty stanowiła warunek sprzedaży nieruchomości, co potwierdzono w protokole uzgodnień oraz zawiadomieniu o miejscu i terminie sprzedaży nieruchomości.*

*W przepisach ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651 z późn. zm., a nast. Dz. U. z 2014 r., poz. 518 z późn.) nie przewidziano możliwości poboru opłat z ww. tytułu.*

*Stosownie do art. 3 ust. 1 pkt 1 oraz art. 4 ust. 1 pkt 12 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2010 r., Nr 80, poz. 526 z późn. zm., Dz. U. z 2014 r., poz. 1115 z późn. zm., Dz. U. z 2015 r., poz. 513 z późn. zm., Dz. U. z 2016 r., poz. 198 z późn. zm.), dochodami jednostek samorządu terytorialnego są m.in. dochody własne, natomiast źródłami dochodów własnych gminy są także inne dochody należne gminie na podstawie odrębnych przepisów.*

*W myśl art. 25 ust. 1 i ust. 2, w związku z art. 23 ust. 1 pkt 2 ww. ustawy o gospodarce nieruchomościami, gminnym zasobem nieruchomości gospodaruje wójt, burmistrz albo prezydent miasta, co polega m.in. na wykonywaniu czynności związanych z dokonywaniem podziałów oraz scaleń i podziałów nieruchomości, a także na zapewnieniu wyceny nieruchomości wchodzących w skład tego zasobu.*

*Zadania związane ze sprzedażą i nabyciem nieruchomości gminnych wykonywali Inspektorzy w Wydziale Gospodarki Przestrzennej i Gospodarki Nieruchomościami. Nadzór w tym zakresie sprawował Kierownik Wydziału.*

*Protokół uzgodnień w sprawie sprzedaży działki nr 1075/10 w imieniu Miasta Kłobucka podpisał p. Krzysztof Nowak – były Burmistrz Kłobucka. Zawiadomienia o terminie zawarcia umów przeniesienia własności działek podpisał Kierownik Wydziału Gospodarki Przestrzennej i Gospodarki Nieruchomościami.*

### **Wniosek nr 8**

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Miejskiego w Kłobucku w zakresie zbywania nieruchomości komunalnych poprzez zaniechanie bezpośredniego obciążania nabywców nieruchomości kosztami poniesionymi przez Miasto Kłobuck związanymi z przygotowaniem nieruchomości do sprzedaży stosownie do ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2016 r., poz. 2147 z późn. zm.), mając na uwadze art. 3 ust. 1 pkt 1 i art. 4 ust. 1 pkt 12 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2016 r., poz. 198 z późn. zm.).

Stosownie do treści art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 561), 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

Elektronicznie podpisany przez Daniel Kołodziej  
Data: 2017.06.02 14:11:01 +02'00'

Daniel Kołodziej