



REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA w Katowicach

ul. Grabowa 3
40-172 KATOWICE

e-mail: katowice@rio.gov.pl
NIP 954 10 26 139

tel. 32 60 44 900
fax 32 60 44 901

Katowice, 4 września 2012 r.

Znak: WK-6100/12/4/12

Pan
Marek Hawel
Burmistrz Miasta
Pszów

Wystąpienie pokontrolne

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od 24 maja 2012 r. do 3 lipca 2012 r. kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Miasta Pszów za okres od 1 stycznia 2008 r. do dnia zakończenia kontroli. Ustalenia kontroli zostały zawarte w protokole kontroli, podpisanym w dniu 6 lipca 2012 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce kontrolowanej.

Poniżej przedstawiam poszczególne nieprawidłowości, wskazując wnioski zmierzające do ich usunięcia i usprawnienia badanej działalności oraz osoby odpowiedzialne za nieprawidłowe wykonywanie czynności służbowych, stosownie do art. 9 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.).

W zakresie księgowości:

– W latach 2011-2012 (do czerwca 2012 r.) ujmowano zobowiązania wynikające z deklaracji na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych bezpośrednio w koszty pod datą zapłaty, z pominięciem konta rozrachunkowego 229 – „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”. Stosownie do postanowień rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 128, poz. 86) z późn. zm.) oraz opisem tego konta zawartym w zakładowym planie kont stanowiącym załącznik nr 3 do zarządzenia Burmistrza Miasta Pszów Nr 0152/41/2010 z dnia 30 grudnia 2010 r. konto 229 służy do ewidencji, innych niż z budżetami, rozrachunków publicznoprawnych, a w szczególności z tytułu ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych. Na stronie Wn konta 229 ujmuje się należności oraz spłatę i zmniejszenie zobowiązań, a na stronie Ma - zobowiązania, spłatę i zmniejszenie należności z tytułu rozrachunków publicznoprawnych. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 229 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu należności i zobowiązań według tytułów rozrachunków oraz podmiotów, z którymi są dokonywane rozliczenia.

Ponadto stosownie do art. 6 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r., Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.) w księgach rachunkowych jednostki należy ująć wszystkie osiągnięte, przypadające na jej rzecz przychody i obciążające ją koszty związane z tymi przychodami dotyczące danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty. Zgodnie z art. 20 ust. 1 ww. ustawy do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy

04.09.2012

wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym.

W związku z powyższym w rocznym sprawozdaniu Urzędu Miasta Pszów Rb – 28 S z wykonania planu wydatków budżetowych według stanu na dzień 31 grudnia 2011 r. nie wykazano jako zobowiązanie niewymagalne równowartości deklaracji PFRON za miesiąc grudzień 2011 r., zapłaconej w dniu 3 stycznia 2012 r. w kwocie 5.249,00 zł.

W trakcie kontroli zaprowadzono na koncie 229 – „Pozostałe rozrachunki” ewidencję deklaracji na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych.

– W okresie od stycznia 2011 r. do maja 2012 r. ujmowano wypłaty diet radnych za miesiące od grudnia 2010 r. do kwietnia 2012 r. w ewidencji księgowej bezpośrednio w koszty w momencie zapłaty, tj. na kontach: Wn 409 – „Pozostałe koszty rodzajowe” Ma 130 – „Rachunek bieżący jednostki”, z pominięciem konta 240 – „Pozostałe rozrachunki”, zamiast w miesiącu (okresie sprawozdawczym), którego koszty dotyczyły. Zgodnie z art. 6 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r., Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.) w księgach rachunkowych jednostki należy ująć wszystkie osiągnięte, przypadające na jej rzecz przychody i obciążające ją koszty związane z tymi przychodami dotyczące danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty oraz zgodnie art. 20 ust. 1 ww. ustawy do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym. Powyższe było wymagane opisem konta 240 – „Pozostałe rozrachunki” zawartym w załączniku nr 3 do ww. 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 opisem tego konta zawartym w zakładowym planie kont stanowiącym załącznik nr 3 do zarządzenia Burmistrza Miasta Pszów Nr 0152/41/2010 z dnia 30 grudnia 2010 r.

W związku z powyższym w rocznym sprawozdaniu Urzędu Miasta Pszów Rb – 28 S z wykonania planu wydatków budżetowych według stanu na dzień 31 grudnia 2011 r. nie wykazano jako zobowiązanie niewymagalne wysokości diet radnych za miesiąc grudzień 2011 r., wypłaconych w dniu 9 stycznia 2012 r. w kwocie 11.745,00 zł.

W trakcie kontroli zaprowadzono ewidencję diet radnych na koncie 240 – „Pozostałe rozrachunki”.

– W latach 2011-2012 (do czerwca 2012 r.) zamiechano ujmowania na koncie 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych” przypisów w wysokości kwot, wynikających z wydanych przez inkasentów pokwitowań wpłaty opłaty targowej oraz wpłaty kwot pobranych, dokonanych do kasy urzędu. Stosownie do postanowień § 22 pkt 1 i 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) oraz opisu konta 221 zawartym w załączniku nr 3c do zarządzenia Burmistrza Miasta Pszów Nr 0152/41/2010 z dnia 30 grudnia 2010 r. wraz ze zmianami, księgowani dotyczących rozrachunków z poszczególnymi inkasentami z tytułu pobieranych przez nich podatków, które nie podlegają przypisaniu na kontach podatników, dokonuje się na kontach szczegółowych prowadzonych do kont analitycznych w ramach syntetycznego konta 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych”. Na stronie Wn konta szczegółowego księguje się przypisy w wysokości kwot pobranych, wynikających

z wydanych przez inkasentów pokwitowań wpłaty, a na stronie Ma konta szczegółowego księguje się wpłaty kwot pobranych, dokonane na rachunek bieżący urzędu oraz wpłaty kwot pobranych, dokonane do kasy urzędu. Wpłata pobranej przez inkasenta opłaty targowej do kasy Urzędu Miasta była ujmowana po stronie Ma 130 – „Rachunek bieżący jednostki” i po stronie Wn 101 – „Kasa” następnie odprowadzana na rachunek bieżący i księgowana. Rozliczenie inkasentów z pobranej przez nich opłaty targowej księgowano po stronie Ma 720 – „Przychody z tytułu dochodów budżetowych” i po stronie Wn 240 – „Pozostałe rozrachunki”.

W trakcie kontroli dokonano przeksięgowania z konta 240 – „Pozostałe rozrachunki” na konto 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych” przypisów jak i bieżących wpłat opłaty targowej dokonywanych przez inkasentów.

Osobą odpowiedzialną, zgodnie z zakresem czynności, za zakwalifikowanie dowodów księgowych do ujęcia w księgach rachunkowych (dokretację) zgodnie z zasadami rachunkowości była Inspektor Referatu Finansowo-Budżetowego. Nadzór nad ww. pracownikiem do 31 sierpnia 2011 r. sprawowała p. Jolanta Pojcik – Skarbnik Miasta Pszów, natomiast od 1 września 2012 r. bezpośredni nadzór sprawuje Główny Księgowy Urzędu Miasta Pszów.

– W latach 2011 – 2012 (do czerwca 2012 r.), nie ujmowano w księgach rachunkowych jednostki Urzędu Miasta Pszów, przypisu należności z tytułu opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych na koncie 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, jak również w momencie dokonania wpłaty tych należności. Wpłaty ujmowane były bezpośrednio na stronie Ma konta 720 – „Przychody z tytułu dochodów budżetowych” w korespondencji z kontem 130 – „Rachunek bieżący jednostki”. 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 funkcjonowania 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.) oraz z zaktualizowanym planem kont stanowiącym załącznik nr 3a do Zarządzenia Burmistrza Miasta Pszów Nr 0152/41/2010 z dnia 30 grudnia 2010 r. wraz ze zmianami.

Z wyjaśnień pracowników Referatu Finansowo-Budżetowego wynika, iż przez pracownika Referatu Promocji Działalności Gospodarczej i Zamówień Publicznych prowadzone są: „Rejestr Zezwoleń gastronomicznych obliczonych” lub „Rejestr Zezwoleń detalicznych obliczonych”, w którym dokonuje przypisu dla poszczególnego podmiotu wysokości osiągniętych dochodów ze sprzedaży oraz kontroluje terminowość wpłat.

Ponadto w trakcie kontroli dokonano przypisu na koncie 221 zrealizowanych wpłat za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych za okres od stycznia do czerwca 2012 r. Natomiast zgodnie z ww. wyjaśnieniami od lipca 2012 r. księgowanie na kontach 221 dokonywane będzie na podstawie otrzymanego przypisu z referatu merytorycznego.

Zadania związane z prowadzeniem spraw związanych z wydawaniem zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych, łącznie z naliczeniem stosownych opłat należały do pracownika Referatu Promocji Działalności Gospodarczej i Zamówień Publicznych. Przyczyną nieprawidłowości był brak przepływu informacji pomiędzy Referatami w zakresie naliczonych z tytułu opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych.

– Zaniechanie ujmowania w 2011 r. w ewidencji pozabilansowej Urzędu Miasta Pszów na koncie 998 – „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” zaangażowania równowartości umów m.in. wynikających z przeprowadzonych postępowań w oparciu o przepisy ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych. Stosownie 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.) konto 998 służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych ujętych w planie finansowym jednostki budżetowej danego roku budżetowego oraz w planie finansowym niewygasających wydatków budżetowych ujętych do realizacji w danym roku budżetowym. Na stronie Ma konta 998 ujmuje się zaangażowanie wydatków, czyli wartość umów, decyzji i innych postanowień, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych w roku bieżącym. Ewidencja szczegółowa do konta 998 jest prowadzona według podziałek klasyfikacyjnych planu finansowego, z wyodrębnieniem planu niewygasających wydatków.

Od 2012 r. na pozabilansowym koncie 998 – „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” ujmuje się równowartość umów m.in. wynikających z przeprowadzonych postępowań w oparciu o przepisy ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych.

Wniosek nr 1

Zapewnić prowadzenie ewidencji na kontach 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, 229 – „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”, 240 – „Pozostałe rozrachunki” i 998 – „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” zgodnie z opisem ww. kont 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.).

W zakresie wydatków budżetowych:

– W maju i grudniu 2011 r. dokonano wydatków budżetowych w łącznej kwocie 12.765,46 zł, które nie miały pokrycia w planie finansowym jednostki. Powyższym naruszono art. 44 ust. 1 pkt 3 i art. 254 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.). Powyższe dotyczyło:

- wydatku zrealizowanego w dniu 30 maja 2011 r. w dziale 801 – „Oświata i wychowanie”, rozdziale 80104 – „Przedszkola”, § 6050 – „Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych”, gdzie plan na dzień 30 maja 2011 r. wynosił 3.000,00 zł, wykonanie wynosiło 5.289,00 zł. Przekroczono plan wydatków o kwotę 2.289,00 zł,

- wydatku zrealizowanego w dniu 28 grudnia 2011 r. w dziale 757 – „Obsługa długu publicznego”, rozdziale 75702 – „Obsługa papierów wartościowych, kredytów i pożyczek jednostek samorządu terytorialnego”, § 8070 – „Wpłaty odsetek od podmiotów krajowych z tytułu udostępnionych kredytów zagranicznych oraz należności ubocznych z tytułu zaliczek

udzielonych w latach ubiegłych". Plan na dzień 28 grudnia 2011 r. wynosił 320.580,00 zł, wykonanie wynosiło 331.056,50 zł. Przekroczono plan o kwotę 10.476,46 zł.

Zgodnie z przytoczonymi przepisami wydatki publiczne mogą być ponoszone na cele i w wysokościach ustalonych w planie finansowym jednostki sektora finansów publicznych a dokonywanie wydatków następuje w granicach kwot określonych w planie finansowym, z uwzględnieniem prawidłowo dokonanych przeniesień i zgodnie z planowanym przeznaczeniem, w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasady uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów.

Przekroczenie planu wydatków w dniu 30 maja 2011 r. spowodowane było zapłatą faktury VAT nr S11/000021 z dnia 25 maja 2011 r. na kwotę 2.398,50 zł za projekt budowlany prac dodatkowych – termomodernizacja Publicznego Przedszkola nr 3 w Pszowie – zapłaty dokonano przelewem (wyciąg bankowy nr 103 z dnia 31 maja 2011 r.). Zmiany w planie finansowym dokonano zarządzeniem Burmistrza Miasta Pszów Nr BM-PB.0050.28.2011 z dnia 31 maja 2011 r.

Przekroczenie planu wydatków w dniu 28 grudnia 2011 r. spowodowane było zapłatą odsetek od pożyczki i trzech kredytów bankowych dokonanych przelewem (wyciąg bankowy nr 250 z dnia 31 grudnia 2011 r.). Zmiany w planie finansowym dokonano zarządzeniem Burmistrza Miasta Pszów Nr BM-PB.0050.115.2011 z dnia 29 grudnia 2011 r.

Dowody księgowe stanowiące podstawę do dokonania powyższych wydatków, pomimo braku zabezpieczenia środków w planie finansowym, zatwierdzili do zapłaty p. Marek Hawel – Burmistrz Miasta Pszów i p. Tomasz Dzierżawa – Zastępca Burmistrza Miasta Pszów. Sprawdzenia dowodów księgowych oraz dyspozycji środkami pieniężnymi dokonały p. Jolanta Fojcik – Skarbnik Miasta Pszów oraz pracownicy Referatu Finansowo-Budżetowego Urzędu Miasta Pszów.

Kontroli merytorycznej ww. faktury dokonał Kierownik Referatu Inwestycji, Remontów, Architektury i Gospodarki Gruntami. Zgodnie z postanowieniami Instrukcji obiegu, kontroli i przechowywania dokumentów finansowo-księgowych w Urzędzie Miasta Pszów, wprowadzonej zarządzeniem Burmistrza Miasta Pszów z dnia 23 maja 2003 r. wraz ze zmianami celem kontroli merytorycznej jest przede wszystkim sprawdzenie zgodności danych dotyczących danej operacji, zawartych w dowodzie poddanym kontroli, ze stanem faktycznym oraz posiadanie środków w budżecie na ten cel. Kontrolę merytoryczną sprawują upoważnieni kierownicy referatów lub bezpośrednia osoby wyznaczone przez kierownika. Jedynie w przypadku operacji kasowych i bankowych kontrola merytoryczna należy do obowiązków pracowników księgowości.

Zaulationa w zakresie prowadzenia rachunkowości jednostki, w tym dokonywania wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym wykonywała p. Jolanta Fojcik – Skarbnik Miasta Pszów. Bezpośredni nadzór w tym zakresie sprawował p. Marek Hawel – Burmistrz Miasta Pszów.

Wniosek nr 2

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Miasta Pszów odpowiedzialnymi za dokonywanie wydatków budżetowych zgodnie z planem finansowym, stosownie do art. 44 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.), mając na uwadze art. 68 i 69 ust.1 ww. ustawy.

W zakresie długu publicznego:

- Zamiechanie ustalenia w zarządzeniu Burmistrza Miasta Pszów Nr 0152/41/2010 z dnia 30 grudnia 2010 r. wraz ze zmianami w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości

w Urzędzie Miasta Pszów opisu sposobu prowadzenia, zasad klasyfikacji zdarzeń oraz prowadzenia pozabilansowej ewidencji zobowiązań warunkowych związanych z udzielonymi poręczeniami oraz zaciągniętymi kredytami, których zabezpieczeniem dla banku był weksel in blanco oraz deklaracja wystawcy weksla in blanco.

Stosownie do art. 3 ust. 1 pkt 28 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm., 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 ujmując się jednostronnie na koncie pozabilansowym: Ma konta „Zobowiązania warunkowe”. W przypadku nie wywiązania 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 weksel in blanco jako zabezpieczenie zaciągniętego kredytu inwestycyjnego nr 14/2010 z na podstawie umowy nr 14/2010 zawartej 15 września 2010 r. w kwocie 1.830.891,01 zł w związku z częściowym sfinansowaniem planowanego deficytu budżetu w związku z wyprzedzającym finansowaniem działań finansowych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej, w ramach którego realizowane będzie zadanie inwestycyjne w zakresie „Modernizacji układu komunikacyjnego w centrum Pszowa”.

Osobą odpowiedzialną w powyższym zakresie była Inspektor Referatu Finansowo-Budżetowego. Nadzór nad Inspektorem od 1 września 2011 r. sprawuje Kierownik Referatu Finansowo-Budżetowego. Do dnia 31 sierpnia 2011 r. bezpośrednio nadzór sprawowała p. Jolanta Fojcik – Skarbnik Miasta Pszów.

W dniu 20 lipca 2012 r. przesłano do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach uzupełniające wyjaśnienia do protokołu kontroli kompleksowej w sprawie wprowadzenia zarządzeniem Burmistrza Miasta Pszów Nr 0050.39.2012 z dnia 16 lipca 2012 r. opisu sposobu prowadzenia i zasad klasyfikacji zdarzeń na koncie 911 – „Zobowiązania warunkowe oraz przypisania na podstawie dowodów PK w dniu 18 lipca 2012 r. zobowiązań warunkowych wynikających z deklaracji wekslowych dla bieżących kredytów w pozabilansowej ewidencji.

W zakresie podatku od nieruchomości od osób prawnych:

– Nie wezwano podatnika podatku od nieruchomości o numerze ewidencyjnym 27, który w deklaracji podatkowej na rok 2011 i 2012 wykazał m.in. powierzchnię 258,88m² jako zwolnione z podatku od nieruchomości z adnotacją „przedszkole” na podstawie art. 7 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2010 r. Nr 95, poz. 613 z późn. zm.). Podatnik wykazaną w deklaracji nieruchomość wyłącza na rzecz przedszkola publicznego. Zgodnie z przepisem art. 274a §2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.) w razie wątpliwości co do poprawności złożonej deklaracji organ podatkowy może wezwać do udzielenia w wyznaczonym terminie, niezbędnych wyjaśnień lub uzupełnienia deklaracji, wskazując przyczyny podania w wątpliwość rzetelność danych w niej zawartych. Zgodnie z przepisem art. 7 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2010 r. Nr 95, poz. 613 z późn. zm.) zwalnia się od podatku od nieruchomości publiczne i niepubliczne jednostki organizacyjne objęte systemem oświaty oraz prowadzące je organy, w zakresie nieruchomości zajętych na działalność oświatową. Przyczyną nieprawidłowości był brak dołożenia należytej staranności przy weryfikacji składanych deklaracji na podatek od nieruchomości.

Zadania w zakresie przyjmowania deklaracji podatkowych oraz ich sprawdzanie, aktualizacja i dokonywanie na bieżąco zmian należało do pracownika Referatu Podatkowego. Nadzór w tym zakresie sprawował Kierownik Referatu Podatkowego.

Zgodnie z wyjaśnieniami uzupełniającymi do protokołu kontroli, złożonymi przez Burmistrza Miasta Pszów pismem nr BM.1710.1.8.2012 z dnia 11 lipca 2012 r. do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach, uznano zasadność wniesionych przez inspektorów uwag w stosunku do podatnika o numerze ewidencyjnym 27 w zakresie zwolnienia z podatku od nieruchomości. Organ podatkowy wezwał podatnika do korekty deklaracji na podatek od nieruchomości na 2011 oraz 2012 rok. Podatnik przedłożył korekty deklaracji na podatek od nieruchomości za lata 2011 i 2012 – pisma Burmistrza Miasta Pszów z dnia 24 lipca 2012 r.

W zakresie wydatków majątkowych:

– W 2010 r. dokonano zapłaty na rzecz Zakładu Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Pszowie kwoty 20.300,68 zł wynikającej z faktury Nr PAV/014/12/10 za wykonanie przyłączy kanalizacji sanitarnej. Płatność nastąpiła w związku z realizacją uchwały Nr VI/30/2003 Rady Miejskiej w Pszowie z dnia 28 marca 2003 r. w sprawie zatwierdzenia regulaminu ustalającego zasady dofinansowania przez Gminę Pszów wykonywania przyłączy do kanalizacji sanitarnej miasta. Zgodnie z § 2 ww. regulaminu Gmina Pszów zobowiązała się do dofinansowania wykonania przyłączy kanalizacji sanitarnej w zakresie kosztów materiałów oraz części robocizny. Zgodnie z art. 15 ust. 2 ustawy z dnia 7 czerwca 2001 r. o zbiorowym zaopatrzeniu w wodę i zbiorowym odprowadzaniu ścieków (Dz. U. z 2006 r. Nr 123, poz. 858 z późn. zm.) realizację budowy przyłączy do sieci oraz studni wodomierzowej, pomieszczenia do realizacji wodomierza głównego i urządzenia pomiarowego zapewnią na własny koszt osoba ubiegająca się o przyłączenie do sieci.

Zlecenia na wykonanie przyłączy udzielił p. Tomasz Dzierżawa - Zastępca Burmistrza Miasta Pszów.

Wniosek nr 3

Zapewnić dokonywanie wydatków z budżetu Miasta Pszów zgodnie z wymogami art. 15 ust. 2 ustawy z dnia 7 czerwca 2001 r. o zbiorowym zaopatrzeniu w wodę i zbiorowym odprowadzaniu ścieków (Dz. U. z 2006 r. Nr 123, poz. 858 z późn. zm.).

W zakresie zamówień publicznych:

– W zakresie przygotowania i przeprowadzenia w roku 2011, postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego na roboty budowlane w zadaniu inwestycyjnym pn.: „Termomodernizacja budynku Filii Przedszkola nr 3 w Pszowie” stwierdzono, że zamawiający dokonując opisu sposobu oceny warunków udziału w postępowaniu polegającego na posiadaniu wiedzy i doświadczenia wskazał, że w postępowaniu mogą wziąć udział wykonawcy, którzy w ciągu ostatnich 5 lat przed upływem terminu składania ofert należąco wykonali co najmniej 1 robotę budowlaną w zakresie podobnym do przedmiotu zamówienia, której wartość nie może być mniejsza niż 50 % wartości zamówienia wynikającej z oferty. Tym samym wartość wykazanych robót uzależniona była od wartości oferty, czym naruszono art. 22 ust. 4 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 z późn. zm.), zgodnie z którym opis sposobu dokonywania oceny warunków udziału w postępowaniu powinien być proporcjonalny do przedmiotu zamówienia.

Ponadto, w specyfikacji istotnych warunków zamówienia zamawiający zapisał, że wykonawca winien dołączyć dokumenty potwierdzające, że roboty budowlane wskazane przez wykonawcę na potwierdzenie spełnienia warunku wiedzy i doświadczenia wykonane zostały „niezłazycie”, co było niezgodne z przepisami rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 30 grudnia 2009 r. w sprawie rodzajów dokumentów, jakich może żądać zamawiający od wykonawcy, oraz form, w jakich te dokumenty mogą być składane (Dz. U. z 2009 r. Nr 226, poz. 1817). Z treści § 1 ust. 1 pkt 2 ww. rozporządzenia wynika bowiem, że zamawiający może żądać wykazu robót budowlanych w zakresie niezbędnym do wykazania spełniania warunku wiedzy i doświadczenia, wykonanych w okresie ostatnich pięciu lat przed upływem terminu składania ofert albo wniosków o dopuszczenie do udziału w postępowaniu, a jeżeli okres prowadzenia działalności jest krótszy - w tym okresie, z podaniem ich rodzaju i wartości, daty i miejsca wykonania oraz załączeniem dokumentu potwierdzającego, że roboty zostały wykonane zgodnie z zasadami sztuki budowlanej i prawidłowo ukończone.

Specyfikacja istotnych warunków zamówienia przygotowana została przez Komisję przetargową, której przewodniczącym był Kierownik Referatu Inwestycji, Remontów, Architektury i Gospodarki Gruntami. Specyfikację zatwierdził p. Marek Havel - Burmistrz Miasta Pszów. Przygotowanie dokumentacji zamówień publicznych należało do Inspektora w Referacie Inwestycji, Remontów, Architektury i Gospodarki Gruntami, nad którym bezpośrednio nadzór sprawował Kierownik tego Referatu.

Wniosek nr 4

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Miasta Pszów w zakresie przygotowania postępowań o zamówienie publiczne, stosownie do wymagań art. 22 ust. 4 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 z późn. zm.), mając na uwadze przepisy art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

Stosownie do treści art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.), sprawozdanie o sposobie realizacji wniosków pokontrolnych należy przedłożyć Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Katowicach, w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

Do wniosków pokontrolnych zawartych w niniejszym wystąpieniu przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń w zakresie wymienionym w art. 9 ust. 4 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych. Zastrzeżenia można wnieść do Kolegium tutejszej Izby, w terminie 14 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego.

PRZES
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Katowicach
Daniel Kordziej