

Katowice, 20 lutego 2012 r.

Znak: WK-6100/38/4/11/12

Pan
Krystian Kotynia
Burmistrz Miasta i Gminy
Krzepice

Wystąpienie pokontrolne

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od 14 listopada do 16 grudnia 2011 r. kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Miasta i Gminy Krzepice za okres od 1 stycznia 2007 r. do 16 grudnia 2011 r. Ustalenia kontroli zostały zawarte w protokole kontroli, podpisanym w dniu 22 grudnia 2011 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 realizacji zadań inwestycyjnych:

- *Nie pobrano kary umownej za zwłokę w oddaniu robót zrealizowanych na podstawie umowy o roboty dodatkowe przy realizacji zadania „Budowa kanalizacji sanitarnej w Osiedlu Kuźniczka – etap II zadanie I” określonej w umowie Nr 2222/74/07/ITR z dnia 25 września 2007 r.*

Naruszono tym przepis art. 138 pkt 1 w związku z art. 189 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.).

Umowę zawarli w imieniu Gminy Krzepice p. Krystian Kotynia – Burmistrz Krzepic oraz p. Janusz Kopacz – Dyrektor Zakładu Działalności Komunalnej i Mieszkaniowej w Krzepicach. Prowadzenie zadania przekazano do Zakładu Działalności Komunalnej i Mieszkaniowej w Krzepicach.

Umowny termin zakończenia zadania upłynął z dniem 20 listopada 2007 r. W umowie przewidziano karę umowną za zwłokę w oddaniu określonego w umowie przedmiotu odbioru - w wysokości 0,2% wynagrodzenia umownego za przedmiot odbioru za każdy dzień zwłoki i ustalono, że kara ta będzie potrącana z faktury końcowej Wykonawcy. W umowie ustalono, że za termin zakończenia robót uważa się datę podpisania protokołu odbioru końcowego. Odbiór przedmiotu umowy potwierdzono w protokole z dnia 21 grudnia 2007 r.

Kara za 30 dni zwłoki powinna wynosić 2.578,00 zł. Faktura za wykonanie przedmiotu umowy Nr 69/2007 z dnia 21 grudnia 2007 r. na kwotę 42.971,14 zł brutto została zapłacona w całości przez Zakład Działalności Komunalnej i Mieszkaniowej

w Krzepicach w dniach 4 i 19 marca 2008 r. Nie dokonano także naliczenia kary umownej w późniejszym terminie i nie wezwano Wykonawcy do jej zapłaty.

Protokół odbioru z dnia 21 grudnia 2007 r. podpisali w imieniu Gminy Krzepice p. Krystian Kotynia – Burmistrz Krzepic, p. Mirosław Łukasik – Z-ca Burmistrza oraz p. Janusz Kopacz – Dyrektor Zakładu Działalności Komunalnej i Mieszkaniowej w Krzepicach. Nadzór nad działalnością Zakładu Działalności Komunalnej i Mieszkaniowej w Krzepicach sprawował p. Mirosław Łukasik – Z-ca Burmistrza.

Realizację i rozliczenie zadania prowadził Zakład Działalności Komunalnej i Mieszkaniowej w Krzepicach. Dyrektorem Zakładu był p. Janusz Kopacz.

Wniosek nr 1

Rozważyć możliwość podjęcia działań w celu naliczenia i wyegzekwowania kary za zwłokę w oddaniu robót zrealizowanych na podstawie umowy o roboty dodatkowe przy realizacji zadania „Budowa kanalizacji sanitarnej w Osiedlu Kuźniczka – etap II zadanie I” określonej w umowie Nr 2222/74/07/ITR z dnia 25 września 2007 r., mając na uwadze przepis art. 254 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

W zakresie dochodów budżetowych:

- *Postępowania administracyjne w sprawie ustalenia opłat z tytułu wzrostu wartości nieruchomości na skutek uchwalenia miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego wszczęto w lipcu 2008 r. pomimo, że sprzedaży nieruchomości dokonano w latach 2004, 2005, 2006. Naruszono tym przepis art. 37 ust. 6 ustawy z dnia 27 marca 2003 r. o planowaniu i zagospodarowaniu przestrzennym (Dz. U. Nr 80, poz. 717 z późn. zm.), zgodnie z którym wójt, burmistrz albo prezydent miasta ustala opłatę, o której mowa w art. 36 ust. 4, w drodze decyzji, bezzwłocznie po otrzymaniu wypisu z aktu notarialnego.*

Powyższe stwierdzono w zakresie ustalenia opłaty z tytułu wzrostu wartości nieruchomości gruntowych położonych w Krzepicach o numerach:

- 307/8 - sprzedaż działki nastąpiła 2 listopada 2004 r., akt notarialny wpłynął do Urzędu Miejskiego w Krzepicach 8 listopada 2004 r., opłatę ustalono w decyzji Burmistrza Krzepic Nr GKR-7324/2/2008 z dnia 16 września 2008 r.
 - 307/9 - sprzedaż działki nastąpiła 19 grudnia 2005 r., akt notarialny wpłynął do Urzędu Miejskiego w Krzepicach 27 grudnia 2005 r., opłatę ustalono w decyzji Burmistrza Krzepic Nr GKR-7324/1/2008 z dnia 16 września 2008 r.
 - 307/6 - sprzedaż działki nastąpiła 18 grudnia 2006 r., akt notarialny wpłynął do Urzędu Miejskiego w Krzepicach 27 grudnia 2006 r., opłatę ustalono w decyzji Burmistrza Krzepic Nr GKR-7324/3/2008 z dnia 16 września 2008 r.
- *W decyzjach w sprawie ustalenia opłat z tytułu wzrostu wartości nieruchomości na skutek uchwalenia miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego nr GKR-7324/1/2008 z dnia 16 września 2008 r., nr GKR-7324/3/2008 z dnia 16 września 2008 r. wskazano, że opłatę zobowiązany jest wnieść nabywca działki, stosownie do postanowień umów sprzedaży nieruchomości. Takie postanowienia decyzji nie znajdują uzasadnienia w przepisach ustawy z dnia 27 marca 2003 r. o planowaniu i zagospodarowaniu przestrzennym (Dz. U. Nr 80, poz. 717 z późn. zm.). Zgodnie z przepisem art. 36 ust. 4 tej ustawy, jeżeli w związku z uchwaleniem planu miejscowego albo jego zmianą wartość nieruchomości wzrosła, a właściciel lub użytkownik wieczysty*

zbywa tę nieruchomość, wójt, burmistrz albo prezydent miasta pobiera jednorazową opłatę ustaloną w tym planie, określoną w stosunku procentowym do wzrostu wartości nieruchomości.

Oplaty ustalone w tych decyzjach zostały wniesione przez nabywców nieruchomości.

Sprawy dotyczące pobierania jednorazowej opłaty ustalonej w miejscowym planie zagospodarowania przestrzennego prowadził Inspektor ds. planowania przestrzennego, gospodarki gruntami i ewidencji nieruchomości na podstawie zakresu obowiązków służbowych.

Na zajmowanym stanowisku Inspektor bezpośrednio podlegał p. Mirosławowi Łukasikowi – Zastępcy Burmistrza.

Decyzje: Nr GKR-7324/3/2008, Nr GKR-7324/2/2008, Nr GKR-7324/1/2008 wydał p. Krystian Kotynia – Burmistrz Krzepic.

Wniosek nr 2

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Miejskiego w Krzepicach w zakresie pobierania jednorazowych opłat z tytułu wzrostu wartości nieruchomości na skutek uchwalenia miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego, stosownie do przepisów ustawy z dnia 27 marca 2003 r. o planowaniu i zagospodarowaniu przestrzennym (Dz. U. nr 80, poz. 717 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.).

- *Zaniechano podjęcia w latach 2008 - 2011 czynności sprawdzających w celu wyjaśnienia niezgodności pomiędzy stanem faktycznym a stanem wynikającym z deklaracji składanych przez podatników podatku od nieruchomości o numerach kart kontowych: M-N10-P/34/11, M-N5/P/14/04, N1/60/09, R69/1/09, M-R2/30/10, N13/3/03, R20/19/08. Podatników tych nie wezwano do udzielenia niezbędnych wyjaśnień lub uzupełnienia deklaracji. Powyższym naruszono przepisy art. 272 pkt 3, art. 274 a ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.) w związku z art. 1a ust.1 pkt 3, art. 2 ust.1, art. 6 ust.1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2006 r. Nr 121, poz. 844 z późn. zm. oraz Dz. U. z 2010 r. Nr 95, poz.613 z późn. zm.). Zgodnie z przepisem art. 1a ust. 1 pkt 3 ww. ustawy grunty, budynki i budowle związane z prowadzeniem działalności gospodarczej to grunty, budynki i budowle będące w posiadaniu przedsiębiorcy lub innego podmiotu prowadzącego działalność gospodarczą, z wyjątkiem budynków mieszkalnych oraz gruntów związanych z tymi budynkami, a także gruntów, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 1 lit. b, chyba że przedmiot opodatkowania nie jest i nie może być wykorzystywany do prowadzenia tej działalności ze względów technicznych. Organ podatkowy nie uzyskał jednak od podatników dokumentów pozwalających na jednoznaczne stwierdzenie, że przedmiot opodatkowania nie jest i nie może być wykorzystywany do prowadzenia tej działalności ze względów technicznych. Ponadto, w myśl przepisu art. 2 ust. 1 ww. ustawy, opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości podlegają grunty, budynki lub ich części, budowle lub ich części związane z prowadzeniem działalności gospodarczej.*

Powyższe dotyczyło:

- *podatnika o numerze karty kontowej M-N10-P/34/11; 22 grudnia 2010 r. podatnik – spółka z o.o. nabył od Gminy Krzepice prawo użytkowania wieczystego gruntu oznaczonego jako działka nr 266/4 o powierzchni 0,3356 ha. Na rok 2011 ww. spółka złożyła deklarację na podatek od nieruchomości, w której została wykazana do*

opodatkowania powierzchnia 3356 m² jako „pozostałe grunty”, a nie jako „związane z prowadzeniem działalności gospodarczej”. Grunt został opodatkowany wg stawki jak dla gruntów pozostałych. W trakcie kontroli wezwano podatnika do złożenia wyjaśnień;

- podatnika o numerze karty kontowej M-N5/P/14/04. W latach 2009-2011 podatnik – spółka z o.o. wykazywał w składanych deklaracjach na podatek od nieruchomości grunty o powierzchni 7.449 m² jako „pozostałe grunty”, a nie jako „związane z prowadzeniem działalności gospodarczej”. Podatnikowi dokonywano wymiaru na podstawie złożonych deklaracji.

W trakcie kontroli organ podatkowy ustalił, że podatek od ww. nieruchomości nieprawidłowo deklaruje i płaci jej dzierżawca, a właściciel nieruchomości nie składa deklaracji ani nie uiszcza podatku od nieruchomości w powyższym zakresie.

Zgodnie z przepisem art. 3 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2006 r. Nr 121, poz. 844, a następnie Dz. U. z 2010 r. Nr 95, poz. 613 z późn. zm.), podatnikami podatku od nieruchomości są osoby fizyczne, osoby prawne, jednostki organizacyjne, w tym spółki nieposiadające osobowości prawnej, będące właścicielami nieruchomości lub obiektów budowlanych. W trakcie kontroli wezwano właściciela nieruchomości do złożenia deklaracji na podatek od nieruchomości;

- podatnika o numerze karty kontowej NI/60/09; 1 października 2009 r. podatnik – osoba fizyczna zawarł umowę dzierżawy nieruchomości niezabudowanej z Gminą Krzepice.

W umowie zapisano, że nieruchomość będąca jej przedmiotem będzie wykorzystywana na prowadzenie działalności usługowej. Podatnik nie złożył informacji o nieruchomościach stosownie do przepisu art. 6 ust. 6 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2006 r. Nr 121, poz. 844, a następnie Dz. U. z 2010 r. Nr 95, poz. 613 z późn. zm.). Nie została wydana decyzja w sprawie wymiaru podatku od nieruchomości na rok 2009, a w decyzjach w sprawie wymiaru podatku od nieruchomości na rok 2010 i 2011 nie został ustalony podatek od gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej.

Stosownie do art. 6 ust. 1 ww. ustawy, obowiązek podatkowy powstaje od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym powstały okoliczności uzasadniające powstanie tego obowiązku. Zgodnie z art. 6 ust. 7 podatek od nieruchomości na rok podatkowy od osób fizycznych, ustala w drodze decyzji organ podatkowy właściwy ze względu na miejsce położenia przedmiotów opodatkowania. W trakcie kontroli wezwano właściciela nieruchomości do złożenia informacji w sprawie podatku od nieruchomości;

- podatnika o numerze karty kontowej R69/1/09; 2 grudnia 2009 r. podatnik (osoba fizyczna) nabył nieruchomość od Gminy Krzepice na podstawie umowy zawartej w formie aktu notarialnego. W umowie zapisano, że podatnik nabywa przedmiotową nieruchomość w celu prowadzenia działalności gospodarczej wpisaną do ewidencji działalności gospodarczej. Podatnikowi został wymierzony podatek rolny (zgodnie z wypisem z ewidencji gruntów i budynków).

W trakcie kontroli organ podatkowy wezwał podatnika do złożenia wyjaśnień w powyższym zakresie.

Stosownie do art. 6 ust. 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2006 r. Nr 121, poz. 844, a następnie Dz. U. z 2010 r. Nr 95, poz. 613 z późn. zm.), obowiązek podatkowy powstaje od pierwszego dnia miesiąca

następującego po miesiącu, w którym powstały okoliczności uzasadniające powstanie tego obowiązku. Zgodnie z art. 6 ust. 7 podatek od nieruchomości na rok podatkowy od osób fizycznych, ustala w drodze decyzji organ podatkowy właściwy ze względu na miejsce położenia przedmiotów opodatkowania.

- *podatnik o numerze karty kontowej M-R2/30/10; 8 marca 2010 r. podatnicy (dwie osoby fizyczne) nabyli nieruchomość od Gminy Krzepice na podstawie umowy zawartej w formie aktu notarialnego. W umowie zapisano, że ww. osoby są jedynymi współnikami spółki cywilnej oraz że nabycie następuje z majątku firmy na potrzeby prowadzonej Spółki.*

Podatnikom został wymierzony podatek rolny (zgodnie z wypisem z ewidencji gruntów i budynków), na podstawie złożonych informacji o posiadanych nieruchomościach.

W trakcie kontroli organ podatkowy wezwał podatników do złożenia wyjaśnień w powyższym zakresie;

- *podatnik o numerze konta N13/3/03; 6 maja 2008 r. podatnik (osoba fizyczna) nabył nieruchomość o powierzchni 0,1912 ha od Gminy Krzepice na podstawie umowy zawartej w formie aktu notarialnego. W umowie zapisano, że podatnik nabywa przedmiotową nieruchomość z majątku osobistego na potrzeby prowadzonej przez niego działalności gospodarczej. Podatnikowi został wymierzony podatek od nieruchomości związanej z prowadzoną działalnością gospodarczą o powierzchni 472 m².*

W trakcie kontroli organ podatkowy wezwał podatnika do złożenia wyjaśnień w powyższym zakresie w celu wyjaśnienia niezgodności umowy notarialnej z faktycznym użytkowaniem gruntu;

- *podatnik o numerze konta R20/19/08; 29 lutego 2008 r. podatnik (osoba fizyczna) nabył nieruchomość od Gminy Krzepice na podstawie umowy zawartej w formie aktu notarialnego. W umowie zapisano, że podatnik nabywa przedmiotową nieruchomość z majątku osobistego na potrzeby prowadzonej przez niego działalności gospodarczej.*

Podatnikowi został wymierzony podatek rolny zamiast podatku od nieruchomości związanej z prowadzoną działalnością gospodarczą – zgodnie ze złożoną przez podatnika informacją.

W trakcie kontroli organ podatkowy wezwał podatnika do złożenia wyjaśnień w powyższym zakresie;

- *podatnik będący osobą fizyczną prowadzącą działalność oświatową na nieruchomościach zwolnionych z opodatkowania nieprawidłowo składał deklaracje w zakresie podatku od nieruchomości.*

Zgodnie z przepisem art. 6 ust. 6 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2006 r. Nr 121, poz. 844 z późn. zm., a następnie Dz. U. z 2010 r. Nr 95, poz. 613 z późn. zm.), 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.

W trakcie kontroli podatnik złożył informację w zakresie podatku od nieruchomości za lata 2008-2011.

Zadania w zakresie czynności sprawdzających oraz przygotowania decyzji w sprawie podatku od nieruchomości wykonywali pracownicy Referatu Finansowego. Nadzór w tym zakresie sprawował Główny Księgowy Urzędu Miejskiego w Krzepicach.

Wniosek nr 3

Przeanalizować prawidłowość ustalonych dla podatników podatku od nieruchomości wysokości zobowiązań podatkowych za lata 2008 - 2011, a w przypadku stwierdzenia nieprawidłowości wszcząć w trybie art. 165 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.) postępowanie podatkowe celem ustalenia zobowiązań w prawidłowej wysokości.

Wniosek nr 4

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Finansów w zakresie prawidłowego dokonywania wymiaru podatku od nieruchomości oraz przeprowadzania postępowań podatkowych, stosownie do przepisów ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.), mając na uwadze przepisy art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

- *W dokumentacji podatkowej nie przechowywano kopii decyzji wymiarowych, wydanych w latach 2009 – 2011, dotyczących podatku od nieruchomości. Naruszono tym § 4 ust. 2 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 21 czerwca 2006 r. w sprawie zasad rachunkowości i planu kont w zakresie ewidencji podatków, opłat i niepodatkowych należności budżetowych dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 112, poz. 761), a obecnie § 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. Ponadto powyższe naruszyło również zasady wynikające z załącznika Nr 4 do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 22 grudnia 1999 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej dla organów gmin i związków międzygminnych (Dz. U. Nr 112, poz. 1319 z późn. zm.), a od 8 lutego 2011 r. zasady wynikające z załącznika Nr 2 do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych (Dz. U. Nr 14, poz. 67 z późn. zm.).*

Do kontroli przedłożono wydruki decyzji opatrzone bieżącą datą. Pracownik ds. wymiaru podatków wyjaśnił kontrolującym, że względu na dużą ilość decyzji wymiarowych, przy zapisie w wersji elektronicznej nie drukowano kopii decyzji.

Zadania w zakresie dokumentowania wymiaru podatku od nieruchomości wykonywali pracownicy Referatu Finansowego. Nadzór w tym zakresie sprawował Główny Księgowy Urzędu Miejskiego w Krzepicach.

Wniosek nr 5

Sporządzać oraz przechowywać kopie decyzji wymiarowych wraz z potwierdzeniami ich odbioru, stosownie do § 4 ust. 1 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości i planu kont w zakresie ewidencji podatków, opłat i niepodatkowych należności budżetowych dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 208, poz. 1375) z uwzględnieniem, że obowiązkowym elementem decyzji jest podpis osoby upoważnionej z podaniem imienia i nazwiska oraz

stanowiska służbowego zgodnie z art. 210 § 1 pkt 8 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.) oraz sporządzić kopie decyzji wymiarowych za 2011 r. mając na uwadze postanowienia rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych (Dz. U. Nr 14, poz. 67 z późn. zm.).

W zakresie sprzedaży nieruchomości:

- *W 2009 r. zaniechano ustalenia wysokości i terminów spłaty rat ceny nieruchomości w umowie w sprawie przeniesienia własności lokalu mieszkalnego w budynku przy ulicy Krakowskiej nr 3 w Krzepicach oraz w protokole z rokowań. Naruszono tym przepisy art. 70 ust. 2 oraz art. 28 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2004 r. Nr 261, poz. 2603 z późn. zm.). Zgodnie z przepisem art. 70 ust. 2 ww. ustawy, w przypadku rozłożenia ceny nieruchomości na raty pierwsza rata podlega zapłacie nie później niż do dnia zawarcia umowy przenoszącej własność nieruchomości, a następne raty wraz z oprocentowaniem podlegają zapłacie w terminach ustalonych przez strony w umowie. Natomiast stosownie do art. 28 ust. 2 i 3 tej ustawy, warunki zbycia nieruchomości w drodze bezprzetargowej ustala się w rokowaniach przeprowadzanych z nabywcą, a protokół z rokowań przy zbyciu w drodze bezprzetargowej stanowi podstawę do zawarcia umowy. Cena lokalu mieszkalnego w budynku przy ulicy Krakowskiej nr 3 w Krzepicach wraz z ułamkową częścią gruntu wynosiła 34.350 zł. Przed zawarciem umowy nabywca wpłacił 5.155 zł. W protokole uzgodnień z dnia 25 maja 2009 r. i w umowie sprzedaży lokalu zawartej dnia 3 czerwca 2009 r. określono sposób oprocentowania pozostałej części ceny i ustalono, że nabywca zobowiązuje się zapłacić resztę ceny, tj. kwotę 29.195 zł na konto Urzędu Miejskiego w terminie dziesięciu lat licząc od dnia zawarcia umowy. Nie ustalono jednak wysokości i terminów spłaty rat. Wg stanu na koniec listopada 2011 r. saldo należności z tytułu sprzedaży lokalu wynosiło 20.164,19 zł. Sprawy w zakresie sprzedaży nieruchomości prowadził Inspektor ds. planowania przestrzennego, gospodarki gruntami i ewidencji nieruchomości, na podstawie zakresu obowiązków służbowych. Na zajmowanym stanowisku Inspektor bezpośrednio podlegał p. Mirosławowi Łukasikowi – Zastępcy Burmistrza Krzepic. Umowę sprzedaży oraz protokół uzgodnień w imieniu Gminy Krzepice podpisał p. Krystian Kotynia – Burmistrz Krzepic.*

Wniosek nr 6

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Miejskiego w Krzepicach w zakresie ustalania zasad zapłaty rat w przypadku rozłożenia na raty ceny nieruchomości, stosownie do przepisów ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651 z późn. zm.), mając na uwadze przepisy art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

W zakresie informacji o stanie mienia:

- *W informacji o stanie mienia komunalnego sporządzonej w dniu 30 marca 2011 r. wg stanu na dzień 31 grudnia 2010 r. nie wykazano danych dotyczących prawa własności do:*

- *środków trwałych w budowie – inwestycji rozpoczętych o wartości księgowej 3.215.367,51 zł,*
 - *wartości niematerialnych i prawnych o wartości księgowej 39.409,12 zł,*
- które zgodnie z przepisem art. 3 ust. 1 pkt 14 i pkt 16 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.) zaliczane są do aktywów trwałych jednostki. Powyższe było niezgodne z przepisem art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.), zgodnie z którym informacja o stanie mienia zawiera dane dotyczące przysługujących jednostce samorządu terytorialnego praw własności.*

Przygotowanie projektu informacji o stanie mienia komunalnego należało do obowiązków Inspektora ds. Planowania Przestrzennego, Gospodarki Gruntami i Ewidencji Nieruchomości zgodnie z zakresem czynności z dnia 2 lutego 2004 r. Informację zatwierdził w dniu 30 marca 2011 r. p. Krystian Kotynia – Burmistrz Krzepic.

Wniosek nr 7

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Miejskiego w Krzepicach w zakresie rzetelnego sporządzania informacji o stanie mienia komunalnego, mając na uwadze przepisy art. 267 oraz art. 68 i 69 ust.1 pkt 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz.1240 z późn. zm.).

W zakresie odprowadzania dochodów z tytułu zwrotu świadczeń alimentacyjnych:

- *W 2010 r. występowały przypadki odprowadzania na rachunek Wojewody Śląskiego dochodów Skarbu Państwa z tytułu zwrotu świadczeń alimentacyjnych po upływie terminów określonych w przepisach:*

- *§ 8 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 24 lipca 2006 r. w sprawie planów finansowych zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, przekazywania dotacji celowych i przekazywania pobranych dochodów związanych z realizacją tych zadań (Dz. U. Nr 135, poz. 955),*
- *art. 255 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).*

W 2010 r. wystąpiło 13 przypadków odprowadzenia dochodów po terminie, a opóźnienie wynosiło od 5 do 8 dni. Pomimo odprowadzenia dochodów po terminie, nie zostały naliczone i odprowadzone odsetki za zwłokę.

Dochody z tytułu zwrotów wypłaconych świadczeń alimentacyjnych w 2010 r. realizował Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Krzepicach i nieterminowo przekazywał te dochody na rachunek budżetu Miasta i Gminy Krzepice.

Burmistrz Krzepic w dniu 3 stycznia 2011 r. pismem nr Fn.II.3031.1.2011 ustalił w formie pisemnej terminy dotyczące rozliczeń dochodów Skarbu Państwa realizowanych przez Miejsko Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Krzepicach, w celu zapewnienia terminowego odprowadzania tych dochodów przez Miasto i Gminę Krzepice.

Wniosek nr 8

Naliczyć i przekazać do budżetu państwa odsetki w związku z nieterminowym odprowadzaniem dochodów, mając na uwadze przepis art. 255 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

W zakresie wydatków:

- *W dniu 30 września 2009 r. przyjęto wniosek Rady Sołeckiej Sołectwa Starokrzepice z dnia 30 września 2009 r. niezgodny z postanowieniami Uchwały Nr 1/2009 z dnia 31 lipca 2009 r. Zebrania Wiejskiego Starokrzepice w sprawie wniosku o przyznanie środków z funduszu sołeckiego na 2010 r.*
Wnioskowano o przeznaczenie środków na jedno przedsięwzięcie dotyczące wykonania projektu budowlanego na budowę kanalizacji i wodociągu przy ul. Polnej. W uchwale nr 1/2009 zostały wskazane natomiast dwa przedsięwzięcia:
 - wykonanie projektu budowlanego na budowę kanalizacji i wodociągu przy ul. Polnej,
 - wykonanie projektu geodezyjnego przy ul. Słonecznej.*Powyższe było niezgodne z przepisem art. 4 ust. 2 ustawy z dnia 20 lutego 2009 r. o Funduszu sołeckim (Dz. U. Nr 52, poz. 420 z późn. zm.).*
Zgodnie z cytowanym przepisem, wniosek danego sołectwa uchwała zebranie wiejskie z inicjatywy sołtysa, rady sołeckiej lub co najmniej 15 pełnoletnich mieszkańców sołectwa. Jak wynika z powyższego, wniosek Sołectwa powinien być zgodny z uchwałą Zebrania wiejskiego.
Ponadto ustalono, że nie powierzono pracownikom Urzędu Miejskiego w Krzepicach zadań związanych z weryfikacją prawidłowości wniosków składanych przez sołectwa o przyznanie środków na przedsięwzięcia przewidziane do realizacji z funduszu sołeckiego

Wniosek nr 9

Powierzyć pracownikom Urzędu Miejskiego w Krzepicach obowiązki i odpowiedzialność w zakresie weryfikacji prawidłowości wniosków składanych przez sołectwa o przyznaniu środków stanowiących Fundusz Sołecki, zgodnie z postanowieniami art. 4 ustawy z dnia 20 lutego 2009 r. o Funduszu sołeckim (Dz. U. Nr 52, poz. 420 z późn. zm.), mając na uwadze przepisy art. 68, art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

- *W latach 2008 – 2010 z budżetu Gminy i Miasta Krzepice na realizację gminnych programów profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych wydawkowano środki w wysokości niższej, niż uzyskano dochody z tytułu wydanych zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych. Zgodnie z przepisem art. 18² ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2007 r. Dz. U. Nr 70 poz. 473), dochody z opłat za zezwolenia wydane na podstawie art. 18 lub art. 18¹ oraz dochody z opłat określonych w art. 11¹ mogą być wykorzystane jedynie na realizację gminnych programów profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych.*
Różnica pomiędzy wykonanymi dochodami a wykonanymi wydatkami ujętymi w Gminnym Programie Rozwiązywania Problemów Alkoholowych Gminy i Miasta Krzepice w 2008 r. wynosiła 2.617,66 zł, w 2009 r. wynosiła 34.916,90 zł, natomiast w 2010 r. – 33.164,18 zł. Środki stanowiące różnicę pomiędzy wykonanymi dochodami z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu, a wydatkami

zrealizowanymi w Gminnych Programach Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Przeciwdziałania Narkomanii pozostały w budżecie Gminy i Miasta Krzepice.

Przyczyną braku wydatkowania wszystkich dochodów z opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu były mniejsze od zakładanych koszty realizacji uchwalonego programu. Corocznie przyjęty przez organ stanowiący gminy program profilaktyki i przeciwdziałania alkoholizmowi i narkomanii, pomimo niepełnego wykorzystania środków na ten cel, został zrealizowany w całości.

Odpowiedzialność za powyższe ponosił p. Krystian Kotynia – Burmistrz Gminy i Miasta Krzepice, który zgodnie z przepisem art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.), a poprzednio art. 44 ust.1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.), odpowiadał za prawidłową gospodarkę finansową jednostki.

Wniosek nr 10

Podjąć działania w celu wydatkowania w całości środków uzyskanych z opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych na realizację zadań ujętych w Gminnych Programach Rozwiązywania Problemów Alkoholowych zgodnie z przepisem art. 18² ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U z 2007 r. Dz. U. Nr 70, poz. 473).

W zakresie regulowania zobowiązań:

- *Nieterminowo przekazano wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych w kwocie 3.327,00 zł wykazanej w deklaracji DEK-I-a za miesiąc sierpień 2011 r.*

Powyższe było niezgodne z przepisem art. 49 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (t.j. w Dz. U. z 2011 r. Nr 127, poz. 721 z późn. zm.). Zgodnie ze wskazanym przepisem pracodawcy dokonują wpłat na Fundusz w terminie do dnia 20 następnego miesiąca po miesiącu, w którym zaistniały okoliczności powodujące powstanie obowiązku wpłat, składając równocześnie Zarządowi Funduszu deklaracje miesięczne i roczne.

Ponadto, zgodnie z przepisem art. 44, ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.), wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Wpłaty za miesiąc sierpień 2011 r. dokonano w dniu 5 października 2011 r. przelewem, tj. z 15 dniowym opóźnieniem.

Z budżetu Miasta nie ponoszono wydatków z tytułu zapłaty odsetek za zwłokę.

Zadania w zakresie prawidłowego i terminowego dokonywania rozliczeń finansowych zostały powierzone p. Marii Chęcińskiej – Głównemu Księgowemu Urzędu, który w tym czasie przebywał na urlopie. Zastępca Głównego Księgowego w tym czasie przejęła obowiązki Głównego Księgowego.

Zadania w zakresie prowadzenia ewidencji księgowej, dokonywania rozliczeń finansowych, regulowania zobowiązań należały do zadań pracowników Referatu Finansowego. Nadzór w tym zakresie sprawował Główny Księgowy Urzędu.

Wniosek nr 11

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Miejskiego w Krzepicach w zakresie wpłat z tytułu składek na PFRON, stosownie do przepisów art. 49 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz

zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (t.j. w Dz. U. z 2011 r. Nr 127, poz. 721 z późn. zm.) oraz przepisów art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.), mając na uwadze przepisy art. 68 i 69 ust. 1 pkt 3 tej ustawy.

W zakresie rozliczeń z jednostkami:

- *Nie przekazano jednostce organizacyjnej Gminy Krzepice, tj. Zakładowi Działalności Komunalnej i Mieszkaniowej w Krzepicach, nieruchomości komunalnych w trwały zarząd. Stosownie do przepisu art. 43 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651 z późn. zm.), trwały zarząd jest formą prawną władania nieruchomością przez jednostkę organizacyjną. Zakład Działalności Komunalnej i Mieszkaniowej w Krzepicach jest zakładem budżetowym, powołanym uchwałą Nr 71/XVIII/91 Rady Miejskiej w Krzepicach z dnia 23 lipca 1991 r., który zarządza mieniem komunalnym w zakresie powierzonych zadań. Zakład nie wystąpił z wnioskiem o ustanowienie trwałego zarządu. Zadania związane z ustaleniem trwałego zarządu należały do Inspektora ds. planowania przestrzennego, gospodarki gruntami i ewidencji nieruchomości Urzędu Miejskiego w Krzepicach. Nadzór w tym zakresie sprawował p. Mirosław Łukasik - Zastępca Burmistrza Miasta i Gminy Krzepice.*

Wniosek nr 12

Podjąć działania mające na celu ustanowienie trwałego zarządu na rzecz Zakładu Działalności Komunalnej i Mieszkaniowej w Krzepicach, stosownie do przepisów art. 18 ust. 2 pkt 9 lit. h ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.), art. 43 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651 z późn. zm.) w związku z przepisem art. 61 § 2 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego (Dz. U. z 2000 r. Nr 98, poz. 1071 z późn. zm.).

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

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

Ponadto informuję, że inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od 12 do 15 grudnia 2011 r. kontrolę doraźną w zakresie gospodarki finansowej Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Krzepicach za okres od 1 stycznia 2008 r. do dnia 15 grudnia 2011 r.

Ustalenia kontroli zostały zawarte w protokole kontroli podpisanym 22 grudnia 2011 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce kontrolowanej. Do Kierownika Miejsko - Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Krzepicach zostanie skierowane odrębne wystąpienie pokontrolne.