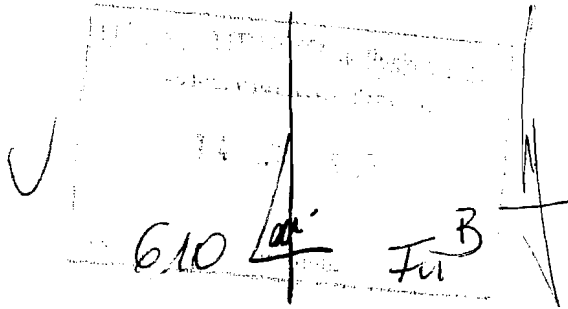




PREZES
REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
W KATOWICACH

Katowice, dnia 10 stycznia 2008 r.

Znak: WK-6100/34/2/2007



Szanowny Pan
Wacław Kęska
Burmistrz Miasta
Pyskowice

Wystąpienie pokontrolne

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od 15 października 2007 r. do 15 listopada 2007 r. kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Miasta Pyskowice za okres od dnia 1 stycznia 2003 r. do 15 listopada 2007 r.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w protokole podpisanym w dniu 19 października 2007 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w kontrolowanej jednostce.

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 dochodów budżetowych:

- *Zaniechanie skorygowania deklaracji na 2007 rok, złożonych przez podatnika podatku od nieruchomości od osób prawnych o numerze karty 158/1. Deklaracje podatnika powinny uwzględniać w pozycji powierzchnia gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej stawkę 0,69 zł przyjętą przez Radę Miejską w Pyskowicach w Uchwale Nr II/20/06 z dnia 4 grudnia 2006 r. w sprawie ustalenia stawek podatku od nieruchomości na terenie Miasta Pyskowice. Podatnik w deklaracjach zastosował stawkę podatku w kwocie 0,68 zł.*
Zastosowanie przez podatnika niewłaściwej stawki w deklaracji podatkowej, zaniżyło deklarowaną kwotę podatku od nieruchomości o 206,00 zł.
Przypisu na karcie kontowej podatnika dokonano w prawidłowej wysokości.
Działaniem takim naruszono art. 274 § 1 pkt 1 i § 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.).
Zgodnie z przywołanymi przepisami organ podatkowy w razie stwierdzenia w deklaracji błędów rachunkowych lub innych oczywistych omyłek, koryguje deklarację, dokonując stosownych poprawek lub uzupełnień, jeżeli zmiana wysokości zobowiązania podatkowego, kwoty nadpłaty, kwoty zwrotu podatku lub wysokości straty w wyniku tej korekty nie przekracza kwoty 1.000 zł a uwierzytelnioną kopię doręcza podatnikowi.

- *Zaniechanie potwierdzenia dokonania w 2007 roku czynności sprawdzających deklaracji na podatek od nieruchomości od osób prawnych, mających na celu ustalenie formalnej poprawności składanych deklaracji. Powyższe dotyczyło deklaracji złożonych przez podatników o numerach kart: 76/1, 29/1, 78/1, 158/1, 117/1, 168/1, 56/1, 92/1.*

Zgodnie z art. 272 pkt 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.), organy podatkowe pierwszej instancji dokonują czynności sprawdzających mających na celu ustalenie formalnej poprawności dokumentów.

Za zadania w zakresie bieżącej kontroli deklaracji odpowiadali: Młodszy Referent w Wydziale Finansowo - Budżetowym oraz Referent w Wydziale Finansowo-Budżetowym.

Bezpośredni nadzór nad pracownikami sprawował Naczelnik Wydziału Finansowo - Budżetowego.

Opisane wyżej fakty wskazują na odpowiedzialność tych osób za wymienioną nieprawidłowość.

Wniosek nr 1

Doręczyć podatnikowi o numerze karty podatnika 158/1, uwierzytelnioną kopię skorygowanej deklaracji i jej późniejszych korekt wraz z informacją o przyczynie zmiany wysokości zobowiązania podatkowego za 2007 rok, stosownie do przepisów art. 274 § 2 ust. 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.).

Wniosek nr 2

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Wydziału Finansowo-Budżetowego w zakresie dokonywania kontroli deklaracji podatkowych, stosownie do postanowień ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.), mając na uwadze art. 47 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.).

- *Zaniechanie podjęcia lub podejmowanie z opóźnieniem w latach 2006 - 2007 czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych w postaci wystawienia tytułów wykonawczych dla podatników, u których stwierdzono zaległości w regulowaniu należności podatkowych z tytułu podatku od nieruchomości od osób prawnych.*

Działaniem tym naruszono przepisy art. 6 § 1 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2005 r. Nr 229, poz. 1954 z późn. zm.) oraz postanowienia § 2 i § 5 ust. 1 w związku z § 3 ust. 1 i § 7 ust. 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 listopada 2001 r. w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. Nr 137, poz. 1541 z późn. zm.).

Zaniechano bieżącego wystawiania lub nie wystawiono tytułów wykonawczych w stosunku do podatników o nr kart kontowych 175 i 121.

Opóźnienia w podejmowaniu czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych wynosiły od 19 dni do 9,5 miesięcy.

Podjęcie czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych w podatku od nieruchomości od osób prawnych należało do obowiązków Inspektora w Wydziale Finansowo – Budżetowym.

Bezpośredni nadzór nad pracownikami Wydziału Finansowo - Budżetowego sprawowała Naczelnik Wydziału Finansowo – Budżetowego.

Opisane wyżej fakty wskazują na odpowiedzialność tych osób za wymienioną nieprawidłowość.

Wniosek nr 3

Wystawić tytuły wykonawcze obejmujące zaległości podatkowe z tytułu podatku od nieruchomości obejmujące lata 2006 – 2007, wobec podatników o numerach 175, 121, mając na uwadze postanowienia ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2005 r. Nr 229, poz. 1954 z późn. zm.) oraz przepisy rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 listopada 2001 r. w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. Nr 137, poz. 1541 z późn. zm.).

Wniosek nr 4

Przeanalizować konta podatników u których występują zaległości podatkowe w celu niezwłocznego podjęcia czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych, stosownie do przepisów ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2005 r. Nr 229, poz. 1954 z późn. zm.) oraz przepisy rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 listopada 2001 r. w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. Nr 137, poz. 1541 z późn. zm.).

Wniosek nr 5

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Wydziału Finansowo - Budżetowego w zakresie wysyłania upomnień i wystawiania tytułów wykonawczych podatnikom, stosownie do postanowień ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2005 r. Nr 229, poz. 1954 z późn. zm.) oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 listopada 2001 r. w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. Nr 137, poz. 1541 z późn. zm.), mając na uwadze postanowienia art. 47 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.).

W zakresie wydatków budżetowych:

- *Nieprawidłowe dokonanie w 2004 r. kontroli poleceń wyjazdów służbowych o numerach: 1/04, 2/04, 13/04, 14/04, 15/04, 16/04, 17/04, 18/04, 19/04 przedłożonych przez radnych Gminy Pyskowice. W konsekwencji radnym wypłacono diety z tytułu wyjazdu służbowego w kwocie niższej niż wynikałoby to z prawidłowego obliczenia dokonanego zgodnie z postanowieniami § 4 ust. 1 rozporządzenia Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 31 lipca 2000 r. w sprawie sposobu ustalania należności z tytułu zwrotu kosztów podróży służbowych radnych gminy (Dz. U. Nr 66, poz. 800, z późn. zm.).*

Polecenia wyjazdów służbowych o numerach: 1/04, 2/04, 13/04, 14/04, 15/04, 16/04, 17/04, 18/04, 19/04 zostały sprawdzone pod względem formalnym i rachunkowym

przez Podinspektora w Wydziale Finansowo- Budżetowym, co wskazuje na odpowiedzialność tej osoby za wymienioną nieprawidłowość.

Nadzór nad pracownikiem w 2004 roku sprawowała była Naczelnik Wydziału Finansowo- Budżetowego.

Polecenia wyjazdów służbowych o numerach: 1/04, 2/04, 16/04, 17/04, 18/04, 19/04 zatwierdzili do wypłaty: była Naczelnik Wydziału Finansowo- Budżetowego i p. Wiesław Leszczyński – Zastępca Burmistrza Miasta.

Polecenia wyjazdów służbowych o numerach: 13/04, 14/04, 15/04 zatwierdzili do wypłaty: p. Dorota Zięba – Skarbnik Miasta i p. Wiesław Leszczyński – Zastępca Burmistrza Miasta.

Wniosek nr 6

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Wydziału Finansowo - Budżetowego w zakresie rozliczania diet dla radnych gminy, mając na uwadze przepisy rozporządzenia Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 31 lipca 2000 r. w sprawie sposobu ustalania należności z tytułu zwrotu kosztów podróży służbowych radnych gminy (Dz. U. z 2000 r., Nr 66, poz. 800, z późn. zm.), mając na uwadze postanowienia art. 47 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.).

W zakresie sprawozdawczości :

- *Zaniechanie wyegzekwowania w okresie: styczeń 2004 r. - kwiecień 2007 r. przedłożenia przez dyrektorów placówek oświatowych w Pyskowicach, jednostkowych sprawozdań Rb – 27S z wykonania planu dochodów budżetowych, Rb - 28S z wykonania planu wydatków budżetowych, Rb - N o stanie należności i Rb – Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń.*

Obowiązek przedkładania przez kierowników jednostek, sprawozdań budżetowych wynika z § 4 ust. 1 pkt 2 lit.b) rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 marca 2001 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 24, poz. 279 z późn. zm.), § 4 pkt 2 lit.b) rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 19 sierpnia 2005 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 170, poz. 1426) oraz § 4 ust. 2 lit.b) rozporządzenia z dnia 27 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 115, poz. 781 z późn. zm.).

Do Urzędu Miejskiego w Pyskowicach przedkładane były w w/w okresie, sprawozdania budżetowe placówek oświatowych sporządzane przez Zespół Obsługi Placówek Oświatowych w Pyskowicach i podpisywane przez Dyrektora Zespołu Obsługi Placówek Oświatowych, przez co ograniczono odpowiedzialność kierowników jednostek za całość gospodarki finansowej.

Za sporządzanie i analizowanie pod względem formalno- rachunkowym sprawozdań z wykonania budżetu odpowiadała p. Dorota Zięba – Skarbnik Miasta.

Począwszy od sprawozdań budżetowych za miesiąc maj 2007 r., sprawozdania placówek oświatowych przedkładali Dyrektorzy poszczególnych placówek oświatowych.

W zakresie mienia komunalnego:

- *Zaniechanie ustanowienia trwałego zarządu na nieruchomościach będących we władaniu jednostek organizacyjnych Miasta Pyskowice, co było wymagane przepisami art. 43 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2004 r. Nr 261, poz. 2603 z późn. zm.). Zgodnie z przytoczonym przepisem*

trwały zarząd jest formą prawną władania nieruchomością przez jednostkę organizacyjną.

Trwałego zarządu nie ustanowiono w stosunku do: Miejskiego Żłobka Integracyjnego, Przedszkoli Nr 1, Nr 2, Nr 5, Zespołu Szkół, Szkoły Podstawowej Nr 4, Gimnazjum Nr 1, Straży Miejskiej, Zespołu Obsługi Placówek Oświatowych, Ogniska Pracy Pozaszkolnej.

Za zadania polegające na przygotowaniu do oddania nieruchomości w trwały zarząd odpowiadali pracownicy Wydziału Gospodarki Nieruchomościami i Rolnictwa.

Nadzór nad pracą Wydziału pełnił Naczelnik Wydziału.

Opisane wyżej fakty wskazują na odpowiedzialność tych osób za wymienioną nieprawidłowość.

Wniosek nr 7

Podjąć działania zmierzające do uregulowania formy prawnej władania nieruchomościami przez jednostki organizacyjne Miasta Pyskowice, mając na uwadze art. 43 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2004 r. Nr 261, poz. 2603 z późn. zm.) oraz art. 61 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego (Dz. U. z 2000 r. Nr 98, poz. 1071 z późn. zm.).

Ponadto, mając na uwadze charakter stwierdzonych i wymienionych nieprawidłowości kieruję do Pana Burmistrza dodatkowe wnioski:

Wniosek nr 8

Rozważyć możliwość wyciągnięcia konsekwencji służbowych w stosunku do osób, które przyczyniły się do powstania nieprawidłowości, a którym powierzono merytoryczną odpowiedzialność za wykonanie zadań, mając na uwadze zasady określone w przepisach działu piątego ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 1998 r. Nr 21, poz. 94 z późn. zm.).

Wniosek nr 9

Rozważyć możliwość podnoszenia przez pracowników kwalifikacji zawodowych, mając na uwadze postanowienia standardów kontroli finansowej w jednostkach sektora finansów publicznych, ogłoszone przez Ministra Finansów w Komunikacie Nr 13 z dnia 30 czerwca 2006 r. (Dz. Urz. Min. Fin. Nr 7, poz. 58).

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.

Ponadto informuję, że w dniach od 12 listopada do dnia 14 listopada 2007 r. inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili kontrolę doraźną

gospodarki pieniężnej, rozrachunków oraz wydatków na wynagrodzenia Zespołu Obsługi Placówek Oświatowych w Pyskowicach.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w odrębnym protokole kontroli, którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce kontrolowanej.

Do kierownika jednostki zostanie skierowane odrębne wystąpienie pokontrolne.

PREZES
Regionalnej Izby Obrachunkowej

dr Mariusz Siwoń