



PREZES

REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
W KATOWICACH

Katowice, 10 grudnia 2013 r.

Znak:WK-6102/17/4/13

Pani
Teresa Kosmala
Burmistrz Miasta
Czeladź

Wystąpienie pokontrolne

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w okresie od 24 września 2013 r. do 4 października 2013 r., kontrolę doraźną w zakresie gospodarki finansowej w Urzędzie Miasta Czeladź za okres od 1 stycznia 2008 r. do 4 października 2013 r.

Ustalenia kontroli zostały zawarte w protokole kontroli, podpisanym w dniu 17 października 2013 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce kontrolowanej.

Poniżej przedstawiam poszczególne nieprawidłowości, wskazując wnioski zmierzające do ich usunięcia i usprawnienia badanej działalności oraz osoby odpowiedzialne za nieprawidłowe wykonywanie czynności służbowych, stosownie do art. 9 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 r. poz. 1113).

W zakresie zobowiązań:

W 2012 r. nieterminowo regulowano zobowiązania wobec Zakładu Budynków Komunalnych (zakład budżetowy) w Czeladzi, Zakładu Inżynierii Komunalnej Spółka z o.o. z siedzibą w Czeladzi oraz Wspólnot Mieszkaniowych, w których Miasto Czeladź posiadało lokale mieszkalne. Naruszono tym 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.), zgodnie z którym wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Według stanu na dzień 31 grudnia 2012 r. zobowiązania wymagalne względem wyżej wskazanych podmiotów wynosiły łącznie 2.502.153,65 zł, z czego:

728.250,00 zł – wobec Zakładu Budynków Komunalnych,

159.262,78 zł – wobec Zakładu Inżynierii Komunalnej Spółka z o.o.,

1.614.640,87 zł – wobec Wspólnot Mieszkaniowych.

** Zobowiązania wobec Zakładu Budynków Komunalnych wynikały z trzech faktur wystawionych w październiku, listopadzie i grudniu 2012 r. na łączną kwotę 728.250,00 zł z tytułu wykonywanego przez Zakład zarządu mieszkaniowym zasobem gminnym. Zgodnie*

z § 11 Zarządzenia Nr 19/2006 Burmistrza Miasta Czeladź z dnia 31 stycznia 2006 r. w sprawie zlecenia Zakładowi Budynków Komunalnych w Czeladzi wykonywania czynności z zakresu zadań Gminy Czeladź, za zarządzanie nieruchomościami gminy przez Zakład, Gmina Czeladź winna płacić zaliczkowo każdego miesiąca opłaty w wysokości 1/6 kosztów Zakładu planowanych na dane półrocze, na podstawie wystawianych przez Zakład faktur. Opóźnienia w spłacie ww. zobowiązań wynosiły od 99 do 171 dni. W związku z nieterminowym regulowaniem ww. zobowiązania nie zapłacono odsetek za zwłokę.

* Zobowiązania wobec Zakładu Inżynierii Komunalnej Spółka z o.o. dotyczyły dopłat do cen wody i ścieków i wynikały z dwóch faktur VAT wystawionych przez spółkę w listopadzie i grudniu 2012 r. na łączną kwotę 159.262,78 zł, na podstawie raportów ilości sprzedanej wody w m³ (oraz odprowadzonych ścieków) za poprzedni miesiąc kalendarzowy.

Zgodnie z § 3 ust. 1 uchwały Nr XXXI/460/2012 Rady Miejskiej w Czeladzi z dnia 21 czerwca 2012 r. w sprawie dopłat do cen 1 m³ dostarczonej wody oraz odprowadzonych ścieków wynikających z taryf za zbiorowe zaopatrzenie w wodę i zbiorowe odprowadzanie ścieków na terenie Gminy Czeladź, zatwierdzonych uchwałą Nr XXX/445/2012 Rady Miejskiej w Czeladzi, dopłaty do cen dostarczonej wody i odprowadzonych ścieków Gmina Czeladź winna przekazywać Zakładowi Inżynierii Komunalnej Spółce z o.o. w okresach miesięcznych, w terminie do 20 dnia następnego miesiąca, za miesiąc poprzedni.

Opóźnienia w spłacie ww. zobowiązań wynosiły od 48 do 60 dni. W związku z nieterminowym regulowaniem ww. zobowiązania nie zapłacono odsetek za zwłokę.

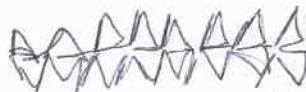
* Zobowiązania wobec Wspólnot Mieszkaniowych dotyczyły udziału gminy w kosztach zarządu wspólnot mieszkaniowych, w których Miasto Czeladź posiadało lokale mieszkalne i wynikały z 781 faktur na łączną kwotę 1.614.640,87 zł wystawionych za okres od czerwca 2012 r. do grudnia 2012 r. z tytułu kosztów eksploatacji, wynagrodzenia zarządcy i funduszu remontowego.

Zgodnie z art. 15 ust. 1 ustawy z dnia 24 czerwca 1994 r. o własności lokali (Dz. U. z 2000 r. Nr 80, poz. 903 z późn. zm.), na pokrycie kosztów zarządu właściciele lokali uiszczają zaliczki w formie bieżących opłat, płatne z góry do dnia 10 każdego miesiąca.

Zobowiązania z powyższego tytułu do dnia kontroli nie zostały w całości uregulowane. Do dnia 3 października 2013 r. zapłacono kwotę 715.854,38 zł (z tytułu zobowiązań wobec Wspólnot Mieszkaniowych na dzień 31 grudnia 2012 r., do zapłaty pozostała kwota 898.786,49 zł). Najwcześniejszym terminem płatności dla niezapłaconych faktur był dzień 10 grudnia 2012 r. i został on na dzień kontroli, tj. 3 października 2013 r., przekroczony o 297 dni. Do dnia kontroli, za nieterminowe regulowanie ww. zobowiązań nie zapłacono odsetek za zwłokę.

Powyższe zobowiązania miały pokrycie w planie finansowym jednostki i zostały zaklasyfikowane w dziale 700 – „Gospodarka mieszkaniowa”, rozdziale 70095 „Pozostała działalność” w przypadku Zakładu Budynków Komunalnych i Wspólnot Mieszkaniowych oraz w dziale 900 – „Gospodarka komunalna i ochrona środowiska”, rozdziale 90095 „Pozostała działalność” w przypadku Zakładu Inżynierii Komunalnej Spółka z o.o.

Przyczyną nieprawidłowości był brak płynności finansowej, która uniemożliwiła bieżące regulowanie powyższych zobowiązań. Za prawidłowe prowadzenie gospodarki finansowej Miasta Czeladź odpowiedzialna była p. Teresa Kosmala - Burmistrz Miasta Czeladź.



Wniosek nr 1

Dokonać zaległych wpłat za 2012 r. na poczet udziałów gminy w kosztach zarządu wspólnot mieszkaniowych (kosztów eksploatacji, wynagrodzenia zarządcy i funduszu remontowego), w których Miasto Czeladź posiadała lokale mieszkalne, stosownie do art. 13 ust. 1 i art. 15 ust. 1 ustawy z dnia 24 czerwca 1994 r. o własności lokali (Dz. U. z 2000 r. Nr 80, poz. 903 z późn. zm.), mając na uwadze art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.).

Wniosek nr 2

Zapewnić bieżące regulowanie płatności wynikających z zobowiązań Urzędu Miasta Czeladź, stosownie do art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.), mając na uwadze art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 tej ustawy.

W zakresie publikacji sprawozdań z wykonania budżetu Miasta Czeladź:

- Zaniechano przekazania do publikacji w Dzienniku Urzędowym Województwa Śląskiego sprawozdań z wykonania budżetów Miasta Czeladź za lata 2009 - 2012. Nie dopełniono tym samym obowiązku określonego w art. 61 ust. 2 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm., a obecnie Dz. U. z 2013 r., poz. 594 z późn. zm.), w myśl którego wójt niezwłocznie ogłasza uchwałę budżetową i sprawozdanie z jej wykonania w trybie przewidzianym dla aktów prawa miejscowego. Jednocześnie obowiązek ogłaszania sprawozdań z wykonania budżetu gminy w wojewódzkim dzienniku urzędowym wynika z art. 13 pkt 7 ustawy z dnia 20 lipca 2000 r. o ogłaszaniu aktów normatywnych i niektórych innych aktów prawnych (Dz. U. z 2007 r. Nr 68, poz. 449 z późn. zm. oraz Dz. U. z 2011 r. Nr 197, poz. 1172 z późn. zm.).

Zadań w zakresie publikacji sprawozdań z wykonania budżetu pisemnie nie powierzono żadnemu z pracowników Urzędu Miasta Czeladź. Do ogłoszenia sprawozdania za 2009 r. zobowiązany był p. Marek Mrozowski - były Burmistrz Miasta Czeladź, natomiast za lata 2010 - 2012 zobowiązana była p. Teresa Kosmala - Burmistrz Miasta Czeladź.

Wniosek nr 3

Opublikować sprawozdanie z wykonania budżetu Miasta Czeladź za 2013 r. w Dzienniku Urzędowym Województwa Śląskiego, stosownie do art. 13 pkt 7 ustawy z dnia 20 lipca 2000 r. o ogłaszaniu aktów normatywnych i niektórych innych aktów prawnych (Dz. U. z 2011 r. Nr 197, poz. 1172 z późn. zm.) w związku z art. 61 ust. 2 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2013 r., poz. 594 z późn. zm.) oraz powierzyć na piśmie pracownikom Urzędu Miasta w Czeladzi obowiązki związane z przekazywaniem sprawozdań z wykonania budżetów do publikacji, mając na uwadze art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.).

W zakresie wymiaru podatku od nieruchomości:

- W 2013 r. niewłaściwie ustalono podatnikowi prowadzącemu działalność gospodarczą, o numerze ewidencyjnym 2/8548 wysokość podatku od nieruchomości za lata 2012 - 2013, poprzez przyjęcie za podstawę opodatkowania nieprawidłowej powierzchni gruntu oraz nieprawidłowe ustalenie terminu wygaśnięcia obowiązku podatkowego.

Powyższym naruszono art. 4 ust. 1 pkt 1 w związku z art. 3 ust. 1 pkt 4 lit. b ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2010 r. Nr 95 poz. 613 z późn. zm.) oraz art. 6 ust.: 1, 4, 5 ww. ustawy w związku z art. 21 § 1 pkt 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012 r. poz. 749 z późn. zm.).

Podatnikowi, który nie przedłożył organowi podatkowemu Miasta Czeladź informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych, pomimo iż znajdował się on w posiadaniu części nieruchomości gminnych, tj. działki nr 142/5 i 142/12 - arkusz mapy 12, położonych w Czeladzi, w wyniku przeprowadzonego postępowania podatkowego błędnie ustalono decyzjami wymiarowymi z dnia 23 września 2013 r. podatek od nieruchomości:

- za 2012 rok w wysokości 101,00 zł, za miesiące luty - lipiec i grudzień dla powierzchni 228 m²,
- za 2013 r. w wysokości 180,12 zł, za miesiące styczeń - grudzień dla powierzchni 228 m².

Natomiast według dokumentacji znajdującej się w Urzędzie Miasta Czeladź (Wydział Skarbu i Infrastruktury), w posiadaniu ww. podatnika znajdował się grunt (część działek nr: 142/5 i 142/12 - arkusz mapy 12) położony w Czeladzi:

- w 2012 r.: o powierzchni 120 m² (w okresie od 1 stycznia do 31 lipca z tytułu bezumownego korzystania) oraz o powierzchni 228 m² (w okresie od 1 listopada do 31 grudnia 2012 r. na podstawie umowy dzierżawy z dnia 25 października 2012 r. zawartej pomiędzy podatnikiem a Gminą Czeladź w celu „poprawienia warunków zagospodarowania nieruchomości przyległej dojazd i miejsca postojowe dla samochodów”.

- w 2013 r.: o powierzchni 228 m² w okresie od 1 stycznia do 29 czerwca: na mocy porozumienia z dnia 6 czerwca 2013 r. do ww. umowy dzierżawy, z dniem 30 czerwca 2013 r. w prawa dotychczasowej dzierżawcy weszła inna osoba.

Zgodnie z art. 6 ust. 8 ww. ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, organ podatkowy dokonuje zmiany decyzji, którą ustalono podatek od nieruchomości, jeżeli w ciągu roku podatkowego nastąpiło wygaśnięcie obowiązku podatkowego w zakresie tego podatku lub zaistniało zdarzenie mające wpływ na wysokość opodatkowania w tym roku, a w szczególności zmiana sposobu wykorzystywania przedmiotu opodatkowania lub jego części, podatek ulega obniżeniu lub podwyższeniu, poczynając od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym nastąpiło to zdarzenie.

Za powyższe odpowiedzialność ponosił pracownik Wydziału Budżetu i Finansów Publicznych Urzędu Miasta Czeladź, który przygotował błędnie ww. decyzje. Nadzór w tym zakresie sprawowała Kierownik Wydziału Budżetu i Finansów Publicznych Urzędu Miasta Czeladź, która również wydała decyzje wymiarowe, zgodnie z powierzonymi kompetencjami.

Wniosek nr 4

Podjąć działania mające na celu prawidłowe opodatkowanie podatnika o numerze karty kontowej 2/8548 podatkiem od nieruchomości za lata 2012 - 2013, stosownie do art. 4 ust. 1 pkt 1 w związku z art. 3 ust. 1 pkt 4 lit. b ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2010 r. Nr 95, poz. 613 z późn. zm.), mając na uwadze art. 6 ww. ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, 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.).

Wniosek nr 5

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Wydziału Budżetu i Finansów Publicznych Urzędu Miasta Czeladź w zakresie przygotowania dokumentacji do prawidłowego ustalania wymiaru podatku od nieruchomości, stosownie do art. 4 ust. 1 pkt 1 w związku z art. 3 ust. 1 pkt 4 lit. b i art. 6 ust.: 1, 4, 5, 8 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2010 r. Nr 95, poz. 613 z późn. zm.), art. 21 § 1 pkt 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012 r. poz. 749 z późn. zm.), mając na uwadze art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.).

Stosownie do treści art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 r. poz. 1113), sprawozdanie o sposobie realizacji wniosków pokontrolnych należy przedłożyć Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Katowicach, w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

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

PREZES
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Katowicach
Daniel Kofodziej