TYCHY

Prezydent Miasta Tychy
[redacted]

URZĄD MIASTA TYCHY
al. Niepodległości 49; 43-100 Tychy
tel.: 32 776 33 33; fax: 32 776 33 44
www.umtychy.pl; poczta@umtychy.pl

Tychy, dnia 11.04.2013 r.

DUK.1710.1.2013

Prezes
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Katowicach

W nawiązaniu do ocen i uwag przedstawionych w wystąpieniu pokontrolnym z dnia 12.03.2013 r. znak WK-6100/41/4/12/13, dotyczącym przeprowadzenia kompleksowej kontroli gospodarki finansowej Urzędu Miasta Tychy za okres od 1 stycznia 2004 r. do dnia 4 stycznia 2013 r. informuję, iż po analizie wniosków pokontrolnych podjęto realne działania zmierzające do wyeliminowania stwierdzonych nieprawidłowości.
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) poniżej przedstawiam sprawozdanie o sposobie wykonania wniosków pokontrolnych.

Wniosek nr 2
Podjąć działania mające na celu naliczenie i wyegzekwowanie dochodów z tytułu odszkodowania za korzystanie z gruntów Skarbu Państwa bez tytułu prawnego, zgodnie z art. 254 pkt 1 w związku z art. 42 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.), art. 23 ust.1 pkt 5 w związku z art. 11 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. 2010 r. Nr 102, poz. 651 z późn. zm), art. 5 ust. 1 pkt 6 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. 2010 r. Nr 80, poz. 526 z późn. zm) oraz postanowieniami § 4 Zarządzenia Prezydenta Miasta Tychy Nr 0050/19/12 z dnia 17 stycznia 2012 r., mając na uwadze art. 68 i 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.).

Sposób realizacji:
Oświadczeniem Prezydenta Miasta Tychy wykonującego zadania z zakresu administracji rządowej nr 108/2013 z dnia 8 kwietnia 2013 r. obciążono podmiot za bezumowne korzystanie z działek o numerach: 923/3 o pow. 2654 m^2, 922/3 o pow. 120 m^2, 920/7 o pow. 96 m^2 i nr 792/13 o pow. 1624 m^2 w/g stawki odpowiadającej wysokości czynszu dzierżawnego za 1 m^2 powierzchni nieruchomości gruntowej Skarbu Państwa, użytkowanego pod obiekty infrastruktury technicznej tj. 2,20 zł plus VAT w stosunku miesięcznym. Stawka czynszu została ustalona w oparciu o Zarządzenie Prezydenta Miasta wykonującego zadania z administracji rządowej Nr 0050/19/12 z dnia 17 stycznia 2012 roku w sprawie wysokości stawek czynszu dzierżawnego gruntów stanowiących własność Skarbu Państwa położonych na terenie Miasta Tychy – miasta na prawach powiatu oraz opłat za korzystanie z gruntu Skarbu Państwa bez tytułu prawnego.
W odniesieniu do działek numerach: 26 o pow. 2546 m^2, 921/7 o pow. 2667 m^2 i 804/3 o pow. 2863 m^2 trwają czynności wyjaśniające, po wykonaniu, których zostanie podjęta decyzja o naliczeniu opłat za bezumowne korzystanie z gruntu.

Regionalna Izba Obrachunkowa
w Katowicach
Wpł. dnia 2013 -04- 12
Sylwia Majętny
zarejestrowano pod numerem
przekazano

Wniosek nr 3
Przeanalizować prawidłowość opodatkowania nieruchomości będących w bezumownym posiadaniu w latach 2008-2012 przez podatników o numerach kart kontowych 0/18, 0/93, 0/23, 0/611, mając na uwadze art. 3 ust.1 pkt 4) lit. b) w związku z art. 6 ust.1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2010 r. Nr 95, poz.613 z późn. zm.) oraz art. 272 pkt 3 oraz art. 274a § 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz. U. z 2012 r., poz. 749 z późn. zm.). W przypadku stwierdzenia niezgodności deklaracji ze stanem faktycznym wszcząć wobec ww. podatników postępowanie podatkowe w trybie art. 165 § 1 ww. ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa celem ustalenia prawidłowego wymiaru podatku.

Sposób realizacji:
W wyniku podjętych czynności sprawdzających przeprowadzonych przez Wydział Podatków i Opłat:
- podatnik z numerem karty kontowej 0/611 użytkujący działki bez tytułu prawnego - będące własnością Skarbu Państwa - oznaczone nr 792/13 o pow. 0,1624 ha (użytek Ba), nr 920/7 o pow. 0,0096 ha (użytek Ba), nr 922/3 o pow. 0,0120 ha (użytek Ba), nr 923/3 o pow. 0,2654 ha (użytek Ba) oraz nr 299/3 o pow. 0,0033 ha (użytek Ba) dnia 4.02.2013 r. złożył w tut. organie podatkowym korekty deklaracji z tytułu podatku od nieruchomości za lata 2008-2012. Podatnik wykazał w nich należny podatek z tytułu bezumownego korzystania z ww. gruntu - objęty stawką związaną z prowadzeniem działalności gospodarczej oraz uregulował zaległe zobowiązanie podatkowe z tytułu podatku od nieruchomości wraz z należnymi odsetkami za zwłokę liczonymi po upływie terminów płatności począwszy od 16 stycznia 2008 r.,
- podatnik z numerem karty kontowej 0/18 użytkujący bez tytułu prawnego działki – będące własnością Skarbu Państwa – oznaczone nr 26 o pow. 0,2546 ha (użytek Ba), nr 172/6 o pow. 0,0531 ha (użytek Ba) oraz nr 173/6 o pow. 0,0347 ha (użytek Ba) jest w trakcie składania korekty deklaracji z tytułu podatku od nieruchomości za lata 2008 – 2013,
- podatnicy z numerami kart kontowych 0/18, 0/93, 0/23 oraz 0/611 poinformowali tut. organ podatkowy, iż faktycznie korzystają bez tytułu prawnego z działek – będących własnością Skarbu Państwa - oznaczonych nr 804/3 o pow. 0,2863 ha i nr 921/7 o pow. 0,2667 ha, jednakże nie użytkują całej powierzchni ww. działek. W świetle powyższego tut. organ podatkowy podjął niezbędne czynności celem wyjaśnienia zaistniałego stanu faktycznego i prawidłowego opodatkowania powierzchni gruntu będącego w bezumownym korzystaniu ww. podmiotów. Na dzień przygotowywania niniejszego sprawozdania powyższa kwestia nie została jeszcze wyjaśniona, a tym samym nie została jeszcze zakończona sprawa prawidłowego opodatkowania ww. podmiotów podatkiem od nieruchomości za lata 2008-2012.

Wniosek nr 4
Uzupełnić przepisy wewnętrzne o zasady przepływu informacji o bezumownym korzystaniu z nieruchomości Skarbu Państwa pomiędzy pracownikami Urzędu Miasta Tychy celem zapewnienia prawidłowego opodatkowania podmiotów korzystających z ww. nieruchomości, z uwzględnieniem przepisów ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012 r. poz. 749 z późn. zm.), mając na uwadze art. 68 i 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm).

Sposób realizacji:
Zarządzeniem Nr 120/28/13 Prezydenta Miasta Tychy z dnia 29 marca 2013 r. wprowadzono zmiany do § 23 Zarządzenia nr 120/29/12 Prezydenta Miasta Tychy z dnia 1 października 2012 r. w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w którym uregulowano zasady przepływu informacji o bezumownym korzystaniu z nieruchomości Skarbu Państwa i Gminy pomiędzy Wydziałem Gospodarki Nieruchomościami i Wydziałem Podatków i Opłat.

Pouczono pracowników odpowiedzialnych za naliczanie kwot za bezumowne korzystanie z nieruchomości Gminy i Skarbu Państwa o bezwzględnym przestrzeganiu obowiązujących w tym zakresie przepisów prawa tj. Zarządzenia Nr 120/28/13 Prezydenta Miasta Tychy z dnia 29 marca 2013 r. w sprawie zmiany Zarządzenia nr 120/29/12 Prezydenta Miasta Tychy z dnia 01 października 2012 r. w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości.

Wniosek nr 5
Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Budżetu i Księgowości w zakresie prawidłowego ujmowania w księgach rachunkowych Urzędu Miasta Tychy przypisów, odpisów odsetek od należności cywilnoprawnych zgodnie z postanowieniami § 8 ust. 5 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 Rzeczpospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 128, poz. 128, poz. 861 z późn. zm.).

Sposób realizacji:
W związku z wnioskiem dot. zaniechania ujęcia w księgach rachunkowych Urzędu Miasta Tychy przypisów oraz odpisów odsetek od niezapłaconych należności w przypadku wydania decyzji w sprawie umorzenia wierzytelności łącznie z odsetkami informuje się, iż każdorazowo dokonywane są naliczania, przypisywania i odpisywania odsetek od należności cywilnoprawnych zgodnie z w/w przepisami.
Opisana nieprawidłowość była przypadkiem jednorazowym, niemniej jednak pouczono pracowników Referatu Budżetu i Księgowości o bezwzględnym stosowaniu obowiązujących przepisów.

Wniosek nr 6
Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Miasta Tychy w zakresie prawidłowego naliczania i wypłacania wynagrodzeń zgodnie z art. 37 ust. 3 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2008 r. Nr 223 poz. 1458 z późn. zm.) oraz naliczania i wypłacania nagród jubileuszowych, zgodnie z postanowieniami § 8 ust. 6 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. Nr 50, poz. 398 z późn. zm.) mając na uwadze art. 68 i 69 ust.1 pkt 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2009 r. Nr 157, poz.1240 z późn. zm.).

Sposób realizacji:
Pouczono pracownika Wydziału Budżetu i Księgowości odpowiedzialnego za prawidłowe naliczanie i wypłacanie nagród jubileuszowych o bezwzględnym stosowaniu obowiązkowych w tym zakresie przepisów tj. zgodnie z postanowieniem § 8 ust. 6 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. Nr 50, poz. 398 z późn. zm.).

Wniosek nr 7
Wprowadzić pisemne procedury dotyczące obiegu dokumentów w zakresie zmiany wynagrodzeń pracowników Urzędu Miasta Tychy celem zapewnienia prawidłowego naliczania wynagrodzeń dla pracowników, mając na uwadze art. 68 ust 2 pkt 1 i pkt 6 oraz art. 69 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

Sposób realizacji:
Zarządzeniem Nr 120/27/13 Prezydenta Miasta Tychy z dnia 28 marca 2013 r. w sprawie zmiany Regulaminu Pracy Urzędu Miasta Tychy wprowadzono procedurę dotyczącą obiegu dokumentów w zakresie wynagrodzeń pracowników Urzędu Miasta Tychy wraz z ustaleniem dat przekazywania dowodów źródłowych stanowiących podstawę do ustalenia wypłaty za dany miesiąc.

Wniosek nr 8
Wzmocnić nadzór nad pracownikami Wydziału Gospodarki Nieruchomościami w zakresie sporządzania wykazów nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, zbywania nieruchomości w trybie bezprzetargowym, oddawania nieruchomości w dzierżawę, zamieszczania informacji o wynikach przetargów, oraz sporządzania protokołów z przetargu stosownie do art. 35 ust. 2, art. 37 ust. 1. ust. 2 i ust. 4 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651 z późn. zm.) oraz § 10 ust.1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U z 2004 r. Nr 207 poz. 2108 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. Nr 157. poz. 1240 z późn. zm.).

Sposób realizacji:
W zakresie sporządzania wykazów nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, zbywania nieruchomości w trybie bezprzetargowym, oddawania nieruchomości w dzierżawę zostały wniesione zastrzeżenia wobec czego bieg terminu, o którym mowa w ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 r., poz. 1113), ulega zawieszeniu na czas rozpatrzenia zastrzeżenia w odniesieniu do wniosków pokontrolnych objętych zastrzeżeniem.
W zakresie zamieszczania informacji o wynikach przetargów, oraz sporządzania protokołów z przetargu pouczono odpowiedzialnych pracowników Wydziału Gospodarki Nieruchomości o bezwzględnym przestrzeganiu obowiązujących w tym zakresie przepisów prawa tj. ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651 z późn. zm.) oraz rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U z 2004 r. Nr 207 poz. 2108 z późn. zm.).

Wniosek nr 9
Zapewnić prawidłowe przyjmowanie wniosków o przyznanie wsparcia finansowego na realizację zadań w zakresie rozwoju sportu, mając na uwadze przepisy 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.).

Sposób realizacji:
Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji zapewni prawidłowe przyjmowanie wniosków o przyznanie wsparcia finansowego na realizację projektu w zakresie rozwoju sportu zgodnie z przepisami wyżej wymienionego rozporządzenia. Wszelkie wnioski składane przez kluby sportowe będą opatrzone stosowną pieczęcią z datą wpływu.

Wniosek nr 10
Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Miasta Tychy w zakresie sporządzania dowodów OT, stosownie do postanowień § 15 ust. 3 pkt 1 Zarządzenia Nr 120/29/12 Prezydenta Miasta Tychy z dnia 1 października 2012 r. w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości oraz w zakresie prawidłowego dokumentowania operacji dotyczących nabycia nieruchomości oraz dokonania zapisów w ewidencji księgowej środków trwałych, zgodnie z art. 4 ust.1 i ust.2, art. 20 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.), mając na uwadze

art. 68 i 69 ust.1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

Sposób realizacji:
Pouczono pracownika Wydziału Gospodarki Nieruchomości odpowiedzialnego za sporządzanie dowodów OT oraz prawidłowe dokumentowanie operacji dotyczących nabycia nieruchomości oraz dokonania zapisów w ewidencji księgowej środków trwałych o bezwzględnym przestrzeganiu obowiązujących w tym zakresie przepisów prawa tj. Zarządzenia Nr 120/29/12 Prezydenta Miasta Tychy z dnia 1 października 2012 r. w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.) oraz ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

Wniosek nr 11
Zapewnić prowadzenie ewidencji środków trwałych zgodnie z art. 3 ust. 1 pkt 15 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 postanowieniami 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.).

Sposób realizacji:
Wprowadzono zmianę do Zarządzenia nr 120/29/12 Prezydenta Miasta Tychy z dnia 1.10.2012 r. w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości regulującą zasady wyceny środków trwałych w zakresie gruntów przejętych na podstawie ustawy o szczególnych zasadach przygotowania i realizacji inwestycji w zakresie dróg publicznych ustalając ich wartość początkową jako wartość godziwą.

Wniosek nr 12
Zapewnić prowadzenie ewidencji księgowej w zakresie rozliczeń na PFRON zgodnie z art. 20 ust.1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. 2009 r., Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).

Sposób realizacji:
Wprowadzono zmianę Zarządzenia w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości polegającą na dokonaniu nowego zapisu w § 7 ust. 6 w brzmieniu:
„Wszystkie operacje gospodarcze są ujmowane w księgach rachunkowych zgodnie z ich treścią ekonomiczną. W trakcie roku obrotowego zaliczane są do danego miesiąca te zdarzenia, które są potwierdzone fakturami lub innymi dokumentami i wypłynęły do dnia zamknięcia ksiąg rachunkowych danego miesiąca oraz zostały ujęte w programie Dysponent."

Do zarzutów zawartych we wniosku nr 1 i częściowo we wniosku nr 8, pismem z dnia 27.03.2013 r. wniesione zostały zastrzeżenia. Zgodnie z art. 9 ust. 5 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 r. poz.1113) bieg terminu, o którym mowa w ust. 3, ulega zawieszeniu na czas rozpatrzenia zastrzeżenia w odniesieniu do wniosków pokontrolnych objętych zastrzeżeniem. Wobec powyższego w niniejszym sprawozdaniu nie odniesiono się do wyżej wymienionych wniosków.

PREZYDENT MIASTA TYCHY

[redacted]