

BURMISTRZ MIASTA ORZESZE  
ul. Św. Wawrzyńca 21  
43-180 ORZESZE

Orzesze, dn. 03.08.2020r.

B.1710.2.2020

B.KW-056/20

**Pan  
Daniel Kołodziej  
Prezes  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Katowicach**

W odpowiedzi na wystąpienie pokontrolne WK-610/2/4/20 z dnia 7 lipca 2020r. przekazuję:  
**Sprawozdanie o sposobie realizacji wniosków pokontrolnych**

#### **Wniosek nr 1**

Zaciągać zobowiązania z tytułu kredytów na pokrycie występującego w trakcie roku deficytu budżetowego na podstawie obowiązujących limitów i upoważnień zawartych w uchwale organu stanowiącego, stosownie do art. 89 ust.1 pkt 1 i ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 869 z późn. zm.) w związku z art. 212 ust. 2 pkt 1 oraz art. 211 ust. 1, ust. 2 i ust. 4 tej ustawy.

#### **ad. Wniosek nr 1**

**Zgodnie z zaleceniem przy ogłaszaniu przetargu na obsługę bankową Miasta Orzesze zostaną zawarte wytyczne dotyczące zawierania corocznych umów z tytułu kredytu na pokrycie występującego w trakcie roku przejściowego deficytu budżetowego zgodnie z upoważnieniami i limitami zawartymi w corocznych uchwałach budżetowych.**

#### **Wniosek nr 2**

Ponownie przeanalizować prawidłowość opodatkowania nieruchomości pozostających w posiadaniu podatników o nr kart kontowych: 7/62, 2/456, 1/613, 1/194, 1/192, 1/126, 1/248, 1/115, 1/14 oraz podatników będących jednostkami oświatowymi o nr kart kontowych 1/160, 1/162, 1/166, 1/245, 1/157, 1/163, 1/153, 1/244, 1/156, 1/165-1, a w przypadku stwierdzenia nieprawidłowości wszcząć w trybie art. 165 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2019 r. poz. 900 z późn. zm.), postępowanie podatkowe w celu prawidłowego ustalenia podstawy opodatkowania za lata 2016-2020, mając na uwadze wymogi ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1170 z późn. zm.).

#### **ad. Wniosek nr 2**

**W trakcie trwania kontroli RIO większość wskazanych podatników została wezwana pisemnie lub telefonicznie do złożenia stosownych wyjaśnień, korekt deklaracji i informacji podatkowych. Z uwagi na trwającą sytuację epidemiologiczną wszystkie postępowania zostaną ponownie przeanalizowane i przeprowadzone do 31.12.2020r.**

**za wyjątkiem postępowania dot. podatnika o nr karty kontowej 1/115 który w dniu 25.03.2020r. złożył stosowne wyjaśnienia wraz z korektą deklaracji w zakresie budowl i gruntów związanych z działalnością.**

### **Wniosek nr 3**

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Finansowego ds. Wymiaru, Opłat i Podatków Lokalnych w zakresie prawidłowego dokonywania czynności sprawdzających złożonych informacji w sprawie podatku od nieruchomości, podatku rolnego i leśnego, deklaracji podatkowych, stosownie do art. 272 pkt 3, art. 274a § 1i2, art. 281§ 1 i 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2019 r., poz. 900 z późn. zm.), mając na uwadze wymogi ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1170 z późn. zm.), ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2020 r. poz. 333), ustawy z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym (Dz.U z 2019 r. poz.888 z późn. zm.)oraz art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z2019 r., poz. 869 z późn. zm.).

### **ad. Wniosek nr 3**

**Pismem z dnia 20.07.2020r. poleciłem Kierownikowi Referatu Finansowego ds. Wymiaru, Opłat i Podatków Lokalnych do zwiększenia nadzoru nad pracownikami w zakresie prawidłowego dokonywania czynności sprawdzających złożonych informacji w sprawie podatku od nieruchomości, podatku rolnego i leśnego, deklaracji podatkowych.**

### **Wniosek nr 4**

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Miejskiego w Orzeszu wykonującymi czynności przygotowania i przeprowadzenia postępowań na zbycie nieruchomości w zakresie:  
-zamieszczania w ogłoszeniach o przetargach ustnych nieograniczonych informacji o obciążeniach nieruchomości będących przedmiotem sprzedaży, stosownie do § 13 pkt 3 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. z 2014, poz. 1490) oraz w przypadkach ogłoszenia kolejnych przetargów na sprzedaż nieruchomości gminnych, terminów przeprowadzenia poprzednich przetargów, stosownie do art. 38 ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2020 r., poz. 65 z późn. zm.),

- zamieszczania w protokołach z przeprowadzonych przetargów informacji o obciążeniach nieruchomości będących przedmiotem sprzedaży, stosownie do § 10 ust. 1 pkt 3 ww. rozporządzenia

- zamieszczania w zawiadomieniach skierowanych do nabywcy o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży również informacji o uprawnieniu organizatora przetargu, polegającym na zatrzymaniu wadium, stosownie do art. 41 ust. 2 ww. ustawy o gospodarce nieruchomościami,

- dopuszczania do udziału w przetargu ustnym nieograniczonym wszystkich podmiotów, które wniosły wadium i mają zdolność do nabywania nieruchomości, stosownie do art. 40 ust. 1 pkt 1, ust. 2 i ust. 2a ww. ustawy o gospodarce nieruchomościami w związku z art. 8 § 1 i art. 11 § 1 ustawy z dnia 15 września 2000 r. Kodeksu spółek handlowych (Dz. U. z 2019 r., poz. 505 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. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.).

#### **ad. Wniosek nr 4**

**Pismem z dnia 20.07.2020r. poleciłem Naczelnikowi Wydział Gospodarki Przestrzennej i Odpadów Komunalnych wzmocnić nadzór nad pracownikami wykonującymi czynności przygotowania i przeprowadzenia postępowań na zbycie nieruchomości w zakresie:**

- zamieszczenia w ogłoszeniach o przetargach ustnych nieograniczonych informacji o obciążeniach nieruchomości będących przedmiotem sprzedaży;
- zamieszczenia w protokołach z przeprowadzonych przetargów informacji o obciążeniach nieruchomości będących przedmiotem sprzedaży;
- zamieszczenia w zawiadomieniach skierowanych do nabywcy o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży również informacji o uprawnieniu organizatora przetargu, polegającym na zatrzymaniu wadium;
- dopuszczania do udziału w przetargu ustnym nieograniczonym wszystkich podmiotów, które wniosły wadium i mają zdolność do nabywania nieruchomości.

#### **Wniosek nr 5**

Dokonać wyceny nieruchomości przejętych w drodze decyzji administracyjnych oraz ująć je prawidłowo w księgach rachunkowych Urzędu Miejskiego Orzesze, stosownie do art. 4 ust. 3 pkt 4, art. 20 ust. 1, art. 28 ust. 1 pkt 1a, art. 28 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U.z2019 r., poz. 351 z późn. zm.) oraz zasad funkcjonowania konta 011 określonych w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie 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. z 2020 r., poz. 342) oraz w polityce rachunkowości wprowadzonej zarządzeniem Burmistrza Miasta Orzesze Nr 165/10 z dnia 31 grudnia 2010 r. ze zm.

#### **ad. Wniosek nr 5**

**Na dzień udzielania odpowiedzi 34 działki zostały wycenione, wystawiono dokumenty OT, które zostały przekazane do księgowości i są ewidencjonowane w księgach rachunkowych. Pozostałych 6 działek zostanie wycenionych i ujętych w księgach rachunkowych w terminie do 30 września 2020r.**

### **Wniosek nr 6**

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Miejskiego Orzesze w zakresie wystawiania dowodów OT z tytułu nabycia nieruchomości gruntowych oraz ich terminowego przekazywania do Referatu Finansowego ds. budżetowych w celu bieżącego ich ujmowania w księgach rachunkowych na koncie 011, prawidłowego przeprowadzenia inwentaryzacji gruntów w drodze weryfikacji, przygotowania zarządzenia w sprawie przeprowadzenia rocznej inwentaryzacji składników majątkowych oraz sporządzania informacji o stanie mienia, mając na uwadze art. 20 ust. 1, art. 24 ust. 5 pkt 1, art. 4 ust. 3 pkt 3, art. 4 ust. 5, art. 26 ust. 1 pkt art. 27 oraz art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r., poz. 351 z późn. zm.), zapisy instrukcji inwentaryzacyjnej oraz § 8 pkt 1 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie 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. z 2020 r. poz. 342) oraz zasady konta 011 zawarte w załączniku nr 3 do ww. rozporządzenia, 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 2019 r. poz. 869 z późn. zm.)

### **ad. Wniosek nr 6**

**Pismami z dnia 20.07.2020r. poleciłem Naczelnikowi Wydział Gospodarki Przestrzennej i Odpadów Komunalnych, Skarbnikowi oraz Naczelnikowi Wydziału Finansowego do zwiększenia nadzoru nad pracownikami Urzędu w zakresie wystawiania dowodów OT z tytułu nabycia nieruchomości gruntowych oraz ich terminowego przekazywania do FNB w celu bieżącego ich ujmowania w księgach rachunkowych na koncie 011, prawidłowego przeprowadzania inwentaryzacji gruntów w drodze weryfikacji, przygotowywania corocznych zarządzeń w sprawie przeprowadzania rocznej inwentaryzacji składników majątkowych oraz sporządzania informacji o stanie mienia.**

**Ponadto wystosowane zostanie pismo do Starosty Powiatu Mikołowskiego aby przyspieszono wprowadzanie do rejestru gruntów danych związanych z zasobem gminy Orzesze, ponieważ rejestr ewidencji gruntów prowadzonych przez Starostwo jest ściśle informatycznie powiązany z rejestrem eMG- ewidencja mienia gminy.**

### **Wniosek nr 7**

Podjąć działania celem dobrowolnego zwrotu do budżetu Gminy Orzesze kwoty zawyżonych wydatków z tytułu dodatków specjalnych dla sześciu pracowników Urzędu, mając na uwadze zasady przyznawania tego dodatku określone w § 6 ust. 4 zarządzenia Nr VII/130/2018 Burmistrza Miasta Orzesze z dnia 13 czerwca 2018 r. 17 oraz art. 44 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.), a w przypadku braku dobrowolnego zwrotu -wyegzekwować zwrot od osób odpowiedzialnych za jego ustalenie i przyznanie, mając na uwadze zasady określone

w przepisach działu piątego ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz.U. z 2019 r., poz. 1040 z późn. zm.).

### **ad. Wniosek nr 7**

Pismami z dnia 15.07.2020r. zwrócono się do 6 pracowników Urzędu o dobrowolny zwrot do budżetu Miasta Orzesze w formie potrącenia z wynagrodzenia zawyżonych kwot dodatków specjalnych. Pracownicy wyrazili zgodę na taką formę potrącenia. Potrącenia, zgodnie z wyrażonymi zgodami dokonano trzem pracownikom jednorazowo, pozostałym trzem będą dokonywane ratalnie, w kwotach przez nich zadeklarowanych.

### **Wniosek nr 8**

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Miasta Orzesze w zakresie przygotowywania projektów pism przyznających dodatki specjalne dla pracowników, stosownie do postanowień § 6 ust. 4 zarządzenia Nr VII/130/2018 Burmistrza Miasta Orzesze z dnia 13 czerwca 2018, 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 2019 r. poz. 869 z późn. zm.).

### **ad. Wniosek nr 8**

Pismem z dnia 20.07.2020r. poleciłem Sekretarz Miasta wzmocnić nadzór nad pracownikiem Urzędu w zakresie przygotowania projektów pism przyznających dodatki specjalne dla pracowników zgodnie z Zarządzeniem Burmistrza.

BURMISTRZ MIASTA  
*Baski*  
inż. Mirosław Błaski

