

Wrocław, 14 lutego 2001 roku

WK.0913/217/K-90/00

Pan
Roman Sadowski
Prezydent Miasta Lubina

59-300 Lubin

Na podstawie art.1 ust.1 ustawy z 7 października 1992r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. Nr 85, poz. 428 z późn. zm.), Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu przeprowadziła od 27 listopada do 28 grudnia 2000r. kontrolę doraźną w zakresie poboru opłaty targowej przez Przedsiębiorstwo Lotnicze Spółka z o.o. w Lubinie. Zakres badanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia kontroli przedstawiono w protokole podpisanym 29 grudnia 2001r., bez wniesienia zastrzeżeń przez stronę kontrolowaną.

Ustalono w wyniku kontroli, że zarówno na etapie wyboru inkasenta dla poboru opłaty targowej na targowisku przy ul. Kopernika, jak i w zakresie kontroli rozliczania pobranej opłaty targowej popełniono szereg nieprawidłowości.

Do najistotniejszych należy zaliczyć:

Wykaz nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę nie został podany do publicznej wiadomości poprzez wywieszenie go na okres 6 tygodni w siedzibie Zarządu Miasta - zgodnie z przepisami art. 23 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 29.04.1985r. o gospodarce gruntami i wywłaszczaniu nieruchomości (tekst jednolity Dz. U. 30 poz. 127 z 1991r.), co stanowi naruszenie zasady jawności obrotu mieniem komunalnym.

Przetarg został przeprowadzony przez Zarząd Miasta, który jednocześnie pełnił w tym okresie funkcję Walnego Zgromadzenia Wspólników w jednoosobowej spółce gminy jaką jest Przedsiębiorstwo Lotnicze Spółka z o.o. w Lubinie ul. Spacerowa 9, które uczestniczyło w przetargu i przetarg wygrało. Stanowi to naruszenie zasady obowiązującej we wszystkich trybach przetargowych, że w zespole rozstrzygającym przetarg nie mogą uczestniczyć osoby zainteresowane wynikiem przetargu.

W przetargu, przy ocenie ofert zostały pominięte kryteria podane w ogłoszeniu o przetargu tj. stawka miesięcznego czynszu dzierżawnego oraz określona procentowo opłata za dzierżawę pawilonów i straganów, co stanowi naruszenie zasady wolnej konkurencji.

Zarząd Miasta rozstrzygnął przetarg na posiedzeniu w dniu 9.04.1997r. w **drodze głosowania**, a nie wyboru najkorzystniejszej oferty. Tymczasem oferta Nr 4 Przedsiębiorstwa Usług Komunalnych „SILVA” była najkorzystniejsza, bowiem proponowała czynsz dzierżawny za grunt **3.000 zł** na miesiąc, opłatę z tytułu pawilonów i straganów: **78%** dla Gminy Miejskiej Lubin, podczas gdy Przedsiębiorstwo Lotnicze Spółka z o.o. z Lubina, które przetarg wygrało zaoferowało czynsz dzierżawny **2.500 zł** miesięcznie oraz **75%** pobieranego czynszu dzierżawnego od pawilonów i straganów dla Gminy Miejskiej Lubin. Stanowi to naruszenie zasady obiektywizmu i bezstronności

w postępowaniu organów administracji zawartej w przepisach KPA oraz zasady gospodarności zawartej w przepisach art. 42 ust. 4 ówczesnie obowiązującej ustawy z 5.01.1991r. Prawo budżetowe (tekst jednolity Dz. U. Nr 72, poz. 344 z późn. zm.), który stanowił, że "zlecenie zadań powinno następować na zasadzie wyboru najbardziej korzystnej oferty wykonania".

W umowie z 15 kwietnia 1997r. zawartej z Przedsiębiorstwem Lotniczym Spółka z o.o. w Lubinie na dzierżawę i administrowanie nieruchomością zabudowaną złożoną z działek nr 240, 241 i 242/3 o łącznej pow. 21.910 m², położonej w obrębie 5 przy ul. Kopernika w Lubinie na której znajduje się targowisko miejskie nie zawarto postanowień zabezpieczających interesy gminy tj. zapisu o odpowiedzialności dzierżawcy za wydzierżawione składniki majątkowe (pawilony, stragany, sieć energetyczna i inne).

Natomiast w umowie z dnia 15.04.1997r. (brak nr) zawartej przez gminę miejską Lubin reprezentowaną przez Prezydenta Miasta Tadeusza Maćkałę z Przedsiębiorstwem Lotniczym Spółka z o.o. w Lubinie w sprawie określenia warunków pobierania i rozliczania opłaty targowej pobieranej na targowisku stwierdzono brak:

- postanowień stwierdzających w sposób jednoznaczny powierzenie Przedsiębiorstwu Lotniczemu Spółka z o.o. w Lubinie obowiązków inkasenta oraz oświadczenia Przedsiębiorstwa Lotniczego, że przyjmuje te obowiązki do wykonania,
- szczegółowego określenia odpowiedzialności inkasenta, wynikającej z ówczesnie obowiązujących przepisów art. 14 ust. 4, art. 15 i 17 ustawy o zobowiązaniach podatkowych oraz z przepisów §§ 17 - 36 instrukcji nr 1/DR Ministerstwa Finansów z dnia 12.09.1991r. w sprawie ewidencji podatków i opłat (Dz. Urz. Min. Fin. Nr 12, poz. 62), a obecnie z przepisów Działu III rozdział 2 ustawy z dnia 29.08.1997r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. Nr 137, poz. 926)

Stwierdzone nieprawidłowości w zakresie kontroli poboru opłaty targowej polegały głównie na:

- braku wskazania w protokołach godziny przeprowadzania przez pracowników urzędu czynności kontrolnych, co jest istotne z punktu widzenia godzin pracy inkasentów, trudno bowiem zakwestionować wyjaśnienie wniesione do protokołu, że pobór opłaty trwa do godziny 15⁰⁰.
- nie kierowaniu wystąpień pokontrolnych do Przedsiębiorstwa Lotniczego Sp. z o.o. zawierających wnioski i zalecenia wobec pracowników prowadzących inkaso, zwłaszcza po kontroli w wyniku, której ujawniono zawyżenie opłaty za przechowanie o 0,35 zł za m² w stosunku do zatwierdzonej postanowieniem Nr 313 Zarządu Miasta z dnia 24.11.1997r. kwoty 4,00 zł za m².
- nie zweryfikowaniu oświadczenia Prezesa Zarządu spółki Stanisława Berkowskiego wniesionego do protokołu, że stawka 4,35 zł za m² została wprowadzona z dniem 1.01.1999r. decyzją poprzedniego Prezesa Zarządu. Z dokumentów wynika bowiem, że wysokość tej opłaty formalnie została zmieniona dopiero postanowieniem Nr 79 Zarządu Miasta z 2.03.2000r. na kwotę 4,79 zł za m². Stąd wniosek, że do tej daty była pobierana w zawyżonej wysokości.
- całkowitym braku kontroli wykorzystania biletów opłaty targowej w siedzibie Przedsiębiorstwa Lotniczego tj. prawidłowości rozliczania inkasentów z pobranych biletów przez Przedsiębiorstwo i zgodności kwot odprowadzanych do budżetu gminy z liczbą wykorzystanych biletów.

Odpowiedzialność za większość nieprawidłowości, zwłaszcza dotyczących przetargu na dzierżawę nieruchomości, na której położone jest targowisko, oraz zawartych umów z Przedsiębiorstwem Lotniczym Spółka z o.o. w Lubinie, ponosi były Zarząd Miasta II kadencji z lat 1994 – 1998. Natomiast za właściwą kontrolę poboru i rozliczania opłaty targowej oraz za firmowanie pozostałych opłat pobieranych na targowisku w formie postanowień zatwierdzających te opłaty ponoszą odpowiedzialność kolejne Zarządy Miasta, które w okresie kontrolowanym działały sprawując jednocześnie funkcję Walnego Zgromadzenia w Przedsiębiorstwie Lotniczym Spółka z o.o.

Przedstawiając powyższe do wiadomości Pana Prezydenta, Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. Nr 85, poz. 428 z późn. zm.), wnosi o wyeliminowanie nieprawidłowości i uchybień przedstawionych w niniejszym wystąpieniu oraz opisanych szczegółowo w protokole kontroli, a zwłaszcza:

1. Zamieszczenie w umowach na inkaso postanowień w sposób jednoznaczny stwierdzających powierzenie danej jednostce obowiązków inkasenta oraz oświadczenia tej jednostki, że przyjmuje te obowiązki do wykonania,
2. Szczegółowe określenie w ww. umowach odpowiedzialności inkasenta, wynikającej z przepisów Działu III rozdział 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. Nr 137, poz. 926),
3. Określanie w protokołach kontroli poboru opłaty targowej godziny przeprowadzania czynności kontrolnych, co jest istotne z punktu widzenia godzin pracy inkasentów,
4. Kierowanie po przeprowadzeniu kontroli do jednostek prowadzących targowiska wystąpień pokontrolnych zawierających wnioski wobec pracowników prowadzących inkaso.
5. Spowodowanie zwrotu przez jednostkę prowadzącą targowisko ujawnionej nadwyżki wynikającej z zawyżenia opłaty za przechowanie o 0,35 zł za m² w stosunku do zatwierdzonej postanowieniem Nr 313 Zarządu Miasta z dnia 24.11.1997r. na kwotę 4,00 zł za m² osobom, które w zawyżonej wysokości opłatę uiszczyły.
6. Przeprowadzanie w jednostce prowadzącej targowisko kontroli prawidłowości rozliczania inkasentów z pobranych biletów i zgodności kwot odprowadzanych do budżetu miasta z kwotami wynikającymi z liczby wykorzystanych biletów.
7. Wyegzekwowanie od Przedsiębiorstwa Lotniczego zaległego na 19.12.2000r. czynszu na kwotę 15.593,16 zł.
8. Zaprzestanie zatwierdzania postanowieniami Zarządu Miasta wysokości opłat pobieranych poza opłatą targową przez prowadzącego targowisko. Z przepisów art. 15 ust. 3 ustawy z dnia 12.01.1991r. o podatkach i opłatach lokalnych nie wynika bowiem takie uprawnienie dla Zarządu Miasta.
9. Ustalenie w Przedsiębiorstwie Lotniczym Sp. z o.o. z jakiego tytułu potrącono podatek VAT w wysokości 17.139,43 zł z należnej za I – VII. 1999r. opłaty targowej w kwocie 95.211,40 zł. Podatek ten zgodnie z przepisami art. 2 ust. 1 ustawy z 8.01.1993r. o podatku od towarów i usług oraz o podatku akcyzowym (Dz. U. Nr 11, poz. 50 z późn. zm.) należny jest od sprzedaży towarów i odpłatnego świadczenia usług i nie ma zastosowania do opłaty targowej.

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, na podstawie przepisów art. 9 ust. 3 i ust. 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, zwraca się o udzielenie w terminie 30 dni od otrzymania niniejszego wystąpienia informacji o sposobie realizacji przedstawionych wniosków lub przyczynach ich niewykonania. Do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń do Kolegium Izby przez właściwy organ jednostki kontrolowanej, w terminie 14 dni od otrzymania wystąpienia za pośrednictwem Prezesa Izby. Podstawą zgłoszenia zastrzeżeń może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

Do wiadomości:

Pan

Roman Jasiński

Przewodniczący Rady Miejskiej
w Lubinie