

**Szanowny Pan
Marian Uherek
Dyrektor
Zakładu Gospodarki Mieszkaniowej
w Czerwionce - Leszczynach**

Wystąpienie pokontrolne

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od 17 lutego do 2 marca 2010 r. kontrolę doraźną gospodarki finansowej Zakładu Gospodarki Mieszkaniowej w Czerwionce - Leszczynach (zwanego dalej Zakładem) za okres od 1 stycznia 2008 r. do 2 marca 2010 r. Ustalenia kontroli zawarte zostały w protokole kontroli podpisanym w dniu 9 kwietnia 2010 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 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.).

W zakresie terminowości regulowania zobowiązań

- *W latach 2008 – 2009 nieterminowo regulowano zobowiązania. Powyższym naruszono przepis art. 35 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.), zgodnie z którym wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.*

Wartość zobowiązań wymagalnych Zakładu za 2008 r. wynosiła 306.060,23 zł., za 2009 r. wynosiła 603.315,24 zł. W związku z nieterminowym regulowaniem zobowiązań stwierdzono:

- *wystawienie przez kontrahentów Zakładu not odsetkowych na łączną kwotę 434.819,63 zł, w tym kwota 214.695,10 zł dotyczy not odsetkowych od zobowiązań przejętych po zlikwidowanym Zakładzie Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej,*
- *dokonanie zapłaty odsetek za zwłokę w regulowaniu zobowiązań w kwocie łącznej 46.216,13 zł, z czego kwota 11.389,36 zł dotyczy odsetek od zobowiązań po zlikwidowanym Zakładzie Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej.*

Prawidłowe i terminowe dokonywanie rozliczeń finansowych oraz dokonywanie dyspozycji środkami pieniężnymi zgodnie z zasadami wykonywania budżetu należało do

obowiązków p. Doroty Chudyk – byłego Głównego Księgowego Zakładu oraz p. Jolanty Kokowskiej – Głównego Księgowego Zakładu.
Za całość gospodarki finansowej Zakładu odpowiadał p. Marian Uherek – Dyrektor Zakładu.

Wniosek nr 1

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Zakładu odpowiedzialnymi za terminowe regulowanie zobowiązań jednostki stosownie do przepisów art. 44 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.), mając na uwadze przepisy art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ww. ustawy.

W zakresie zamówień publicznych

– *W zakresie przeprowadzenia postępowania na realizację w 2008 r. zamówienia pn. „Kanalizacja familoki – etap II” stwierdzono:*

- *zaniechanie odrzucenia ofert 5 wykonawców, w tym oferty podmiotu, któremu udzielono zamówienia pomimo, że zawierały błąd w obliczeniu ceny. Powyższym naruszono przepis art. 89 ust. 1 pkt 6 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2007 r. Nr 223, poz. 1655 z późn. zm.).*

Ww. wykonawcy ustalili cenę ofertową przyjmując stawkę 7% VAT. Powyższa stawka była stawką nieprawidłową. Roboty będące przedmiotem zamówienia, polegające na budowie infrastruktury towarzyszącej budownictwu mieszkaniowemu korzystały z preferencyjnej stawki (7%) podatku od towarów i usług na podstawie art. 146 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 11 marca 2004 roku o podatku od towarów i usług (Dz. U. Nr 54, poz. 535 z późn. zm.) do dnia 31 grudnia 2007 roku. Po tym czasie stawka preferencyjna wygasła, a obowiązującą stała się stawka VAT 22%. Wykonawca zamówienia z tytułu wykonania przedmiotu zamówienia wystawił fakturę, w której przyjęto stawkę VAT 22%, zmniejszając jednocześnie kwotę wydatku netto, co ostatecznie nie spowodowało zapłaty wynagrodzenia w kwocie brutto wyższej od wynagrodzenia umownego.

Przeprowadzenie postępowania o zamówienie należało do obowiązków Komisji Przetargowej powołanej na podstawie Zarządzenia Nr 13B/2007 Dyrektora Zakładu z dnia 25.11.2007 r. w sprawie powołania komisji przetargowej do przeprowadzenia postępowania.

- *zamieszczenie ogłoszenia o udzieleniu zamówienia w Biuletynie Zamówień Publicznych przed dniem zawarcia umowy w sprawie zamówienia. Powyższym naruszono przepis art. 95 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2007 r. Nr 223, poz. 1655 z późn. zm.). Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia nr UZP nr 15227-2008 zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 22 stycznia 2008 r. Umowa nr 01/29/ZP/20008 na realizację ww. zamówienia została zawarta w dniu 15 lutego 2008 r.*

Realizacja zadań wynikających z ustawy Prawo zamówień publicznych należała do obowiązków pracowników Działu Organizacyjnego. Nadzór w tym zakresie sprawował Kierownik Działu Organizacyjnego.

- *w dniu 15 lutego 2008 r. zawarto umowę 01/29/ZP/20008 na realizację ww. zamówienia. Umowę w imieniu zamawiającego zawarł p. Marian Uherek – p.o. Dyrektora Zakładu. W planie finansowym Zakładu nie zabezpieczono środków na*

realizację ww. zadania. Inwestycja została zaplanowana i sfinansowana ze środków Gminnego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej. Dyrektor udzielił ww. zamówienia w oparciu o Zarządzenie Nr 0151/237/2007 Burmistrza Gminy i Miasta z dnia 31 grudnia 2007 r., na podstawie którego udzielono pełnomocnictwa do „przeprowadzenia procedury przetargowej i prowadzenia jako Zamawiający zadania inwestycyjnego”. Upoważnienie to wydane zostało wyłącznie na podstawie art. 47 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.). Powyższe upoważnienie nie obejmowało umocowania do zawarcia umowy – zaciągnięcia zobowiązania, które miało zostać sfinansowane ze środków Gminnego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej. Zawierając powyższą umowę naruszono przepis art. 36 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.). Zgodnie z powyższym przepisem jednostki sektora finansów publicznych mogą zaciągać zobowiązania do sfinansowania w danym roku do wysokości wynikającej z planu wydatków lub kosztów jednostki, pomniejszonej o wydatki na wynagrodzenia i uposażenia, składki na ubezpieczenie społeczne i Fundusz Pracy, inne składki i opłaty obligatoryjne oraz płatności wynikające z zobowiązań zaciągniętych w latach poprzednich.

- W zakresie przeprowadzenia postępowania na realizację w 2008 r. zamówienia pn. „Wykonanie remontu kapitalnego pokrycia dachowego dachówkowego, kominów ponad dachem oraz instalacji odgromowej na budynku komunalnym przy ul. Konopnickiej 3 w Czerwionce-Leszczynach” stwierdzono zamieszczenie ogłoszenia o udzieleniu zamówienia w Biuletynie Zamówień Publicznych przed dniem zawarcia umowy w sprawie zamówienia. Powyższym naruszono przepis art. 95 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2007 r. Nr 223, poz. 1655 z późn. zm.). Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia nr UZP nr 15227-2008 zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 22 stycznia 2008 r. Umowa nr 15/10/ZP/2008 na realizację ww. zamówienia została zawarta w dniu 15 października 2008 r. Realizacja zadań wynikających z ustawy Prawo zamówień publicznych należała do obowiązków pracowników Działu Organizacyjnego,

Wniosek nr 2

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Zakładu odpowiedzialnymi za przygotowanie i przeprowadzenie postępowań o udzielenie zamówień publicznych stosownie do wymogów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2007 r. Nr 223, poz. 1655 z późn. zm.), mając na uwadze przepisy art. 68 oraz 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.).

W zakresie wydatków

- Nieprawidłowe wykazanie w deklaracji na podatek od nieruchomości za 2008 r. przez Zakład Gospodarki Mieszkaniowej w Czerwionce-Leszczynach a następnie opłacenie podatku od nieruchomości zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej w zakresie świadczenia usług medycznych w okresie od stycznia do lipca 2008 r. Z dniem 31 grudnia 2007 r. Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej posiadający prawo trwałego zarządu do nieruchomości zajętych na prowadzenie ww. działalności uległ likwidacji. Z dniem zaś 1 stycznia 2008 r. utworzono nową jednostkę organizacyjną – Zakład Gospodarki Mieszkaniowej w Czerwionce-Leszczynach.

Wygaśnięcie trwałego zarządu ustanowionego na rzecz Zakładu Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej nastąpiło w chwili likwidacji Zakładu tj. w dniu 31.12.2007 r. Stwierdzenie zaś wygaśnięcia ww. prawa trwałego zarządu wraz z jego ustanowieniem na rzecz powstałej jednostki organizacyjnej - Zakładu Gospodarki Mieszkaniowej nastąpiło na mocy decyzji wydanych w miesiącach czerwiec-lipiec 2008 r.

Zgodnie z art. 3 ust. 1 pkt 4 a ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2006 r. Nr 121, poz. 844 z późn. zm.) do czasu przekazania nieruchomości w trwałe zarząd na rzecz Zakładu Gospodarki Mieszkaniowej w Czerwionce-Leszczynach, co nastąpiło na mocy decyzji wydanych w miesiącach czerwiec-lipiec 2008 r. – podatnikiem podatku od części nieruchomości zajętych na świadczenie usług medycznych były Niepubliczne Zakłady Opieki Zdrowotnej będące posiadaczami tych nieruchomości na podstawie umów najmu.

Dokonanie ww. zapłaty podatku od nieruchomości przez Zakład naruszało przepis art. 35 ust 2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2005 r. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.), zgodnie z którym jednostki sektora finansów publicznych dokonują wydatków zgodnie z przepisami dotyczącymi poszczególnych rodzajów wydatków.

Deklaracje podatkowe na podatek od nieruchomości w 2008 r. oraz korekty ww. deklaracji zostały sporządzone przez Zastępcę Głównego Księgowego oraz Głównego Księgowego Zakładu.

Wniosek nr 3

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Zakładu odpowiedzialnymi za sporządzanie deklaracji na podatek od nieruchomości stosownie do wymogów ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2006 r. Nr 121, poz. 844 z późn. zm.), mając na uwadze przepisy art. 68 oraz 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.).

Wniosek nr 4

Dokonać analizy prawidłowości sporządzenia deklaracji na podatek od nieruchomości za 2008 r. z uwzględnieniem okresu, w którym Zakład nie posiadał statusu podatnika w odniesieniu do nieruchomości zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej w zakresie świadczenia usług medycznych oraz sporządzić odpowiednie korekty ww. deklaracji podatkowej, stosownie do przepisu art. 6 ust. 9 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2006 r. Nr 121, poz. 844 z późn. zm.).

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 wnosić do **Kolegium** tutejszej Izby, **w terminie 14 dni** od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego.