

**Pan
Adam Kos
Wójt Gminy
Czernichów**

Wystąpienie pokontrolne

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od dnia 15 listopada 2010 r. do 22 grudnia 2010 r. kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Gminy Czernichów za okres od 1 stycznia 2006 r. do 22 grudnia 2010 r.

Ustalenia kontroli zostały zawarte w protokole kontroli, podpisanym w dniu 17 stycznia 2011 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 gospodarki nieruchomościami :

- *Zaniechano w 2009 r. pisemnego zawiadomienia nabywców nieruchomości gminnych o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży. Powyższe dotyczyło sprzedaży, w trybie przetargu, nieruchomości gruntowych o numerach 2428/14 i 2428/15 położonych w Czernichowie, przy ul. Szpitalnej. Naruszono tym przepis art. 41 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2004 r. Nr 261, poz. 2603 z późn. zm.).*

Zgodnie z przytoczonym przepisem, organizator przetargu jest obowiązany zawiadomić osobę ustaloną jako nabywca nieruchomości o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży, najpóźniej w ciągu 21 dni od dnia rozstrzygnięcia przetargu. Wyznaczony termin nie może być krótszy niż 7 dni od dnia doręczenia zawiadomienia. Jeżeli osoba ustalona jako nabywca nieruchomości nie stawia się bez usprawiedliwienia w miejscu i w terminie podanym w zawiadomieniu, organizator przetargu może odstąpić od zawarcia umowy, a wpłacone wadium nie podlega zwrotowi. W zawiadomieniu zamieszcza się informację o tym uprawnieniu.

Zadania związane ze sprzedażą nieruchomości wykonywał inspektor ds. mienia komunalnego. Nadzór w tym zakresie sprawował p. Adam Kos – Wójt Gminy Czernichów.

Wniosek nr 1

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy w Czernichowie w zakresie zawiadamiania nabywców nieruchomości o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży, stosownie do przepisu art.41 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz.651 z późn. zm.), mając na uwadze przepisy 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.).

W zakresie podatku od nieruchomości od osób prawnych :

- *Nie wezwano podatnika podatku od nieruchomości o numerze ewidencyjnym 52 do złożenia wyjaśnień w sprawie złożonych w latach 2009-2010 deklaracji podatkowych dotyczących przyczyn opodatkowania budynków zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej preferencyjną stawką w zakresie udzielania świadczeń zdrowotnych. Zgodnie z przepisem art. 274 a § 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.) w razie wątpliwości co do poprawności złożonej deklaracji organ podatkowy może wezwać do udzielenia w wyznaczonym terminie, niezbędnych wyjaśnień lub uzupełnienia deklaracji, wskazując przyczyny podania w wątpliwość rzetelności danych w niej zawartych.*

Powyższy podatnik w złożonych w latach 2009 – 2010 deklaracjach wykazał budynki zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej w zakresie udzielania świadczeń zdrowotnych o powierzchni 7.479,60 m². W załączonej informacji o posiadanych nieruchomościach podatnik podał, że posiada budynki: budynek A i C – opiekuńczo – leczniczy, budynek B szpital, budynek D – administracyjno – gospodarczy i garaż. Stawką preferencyjną dla budynków zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej w zakresie udzielania świadczeń zdrowotnych mogły być objęte tylko budynki lub ich części, które służyły bezpośrednio świadczeniu usług medycznych, mając na uwadze przepisy art. 5 ust. 1 pkt 2 lit. d (w brzmieniu do 31 grudnia 2010 r.) ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2006 r. Nr 121, poz. 844 z późn. zm. oraz Dz. U. z 2010 r. Nr 95, poz. 613 z późn. zm.) w związku z art. 3 ustawy z dnia 30 sierpnia 1991 r. o zakładach opieki zdrowotnej (Dz. U. z 2007 r. Nr 14, poz.89 z późn. zm.).

Zgodnie z przepisem art. 3 ww. ustawy o zakładach opieki zdrowotnej, świadczenia zdrowotne to działania służące zachowaniu, ratowaniu, przywracaniu i poprawie zdrowia oraz inne działania medyczne wynikające z procesu leczenia lub przepisów odrębnych regulujących zasady ich wykonywania, w szczególności związane z badaniem i poradą lekarską, leczeniem, badaniem i terapią psychologiczną, rehabilitacją leczniczą, opieką nad kobietą ciężarną i jej płodem, porodem, położeniem oraz nad noworodkiem, opieką nad zdrowym dzieckiem, badaniem diagnostycznym, w tym z analityką medyczną, pielęgnacją chorych, pielęgnacją niepełnosprawnych i opieką nad nimi, opieką paliatywno-hospicyjną, orzekaniem i opiniowaniem o stanie zdrowia, zapobieganiem powstawaniu urazów i chorób poprzez działania profilaktyczne oraz szczepienia ochronne, czynnościami technicznymi z zakresu protetyki i ortodoncji, czynnościami z zakresu zaopatrzenia w przedmioty ortopedyczne i środki pomocnicze. Świadczenia zdrowotne mogą być udzielane przez zakłady opieki zdrowotnej oraz przez osoby fizyczne wykonujące zawód medyczny, zgodnie z przepisem art. 4 ww. ustawy o zakładach opieki

zdrowotnej. Dlatego też nie można przyjąć, że w pomieszczeniach administracyjnych, gospodarczych, socjalnych odbywały się działania służące zachowaniu, ratowaniu, przywracaniu i poprawie zdrowia. Niewątpliwie były to pomieszczenia niezbędne dla prawidłowego funkcjonowania tego rodzaju zakładu opieki zdrowotnej, jednakże nie sposób uznać by miały bezpośredni związek z tymi działaniami.

Zadania związane z kontrolą poprawności składanych deklaracji na podatek od nieruchomości od osób prawnych wykonywał inspektor ds. księgowości. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Grażyna Balcerek – Skarbnik Gminy Czernichów.

Wniosek nr 2

Wezwać podatnika o numerze ewidencyjnym 52 do udzielenia niezbędnych wyjaśnień w zakresie złożonych w latach 2009 – 2010 deklaracji na podatek od nieruchomości, mając na uwadze przepis art. 274 a § 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz.60 z późn. zm.) w związku z przepisem art. 3 ustawy z dnia 30 sierpnia 1991 r. o zakładach opieki zdrowotnej (Dz. U. z 2007 r. Nr 14, poz. 89 z późn. zm.).

- Nie wyegzekwowano złożenia na piśmie przyrzeczenia o przestrzeganiu tajemnicy skarbowej od pracowników Urzędu Gminy w Czernichowie. Naruszono tym przepis art. 294 § 1, § 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz.60 z późn. zm.). Czynności w zakresie wymiaru i księgowości podatkowej wykonywało trzech pracowników Urzędu Gminy w Czernichowie. Decyzje podatkowe wydawali p. Adam Kos – Wójt Gminy Czernichów oraz p. Jacek Kozak – Zastępca Wójta Gminy Czernichów.*

Wniosek nr 3

Zobowiązać pracowników Urzędu Gminy w Czernichowie wykonujących czynności w zakresie podatków i opłat lokalnych do złożenia na piśmie przyrzeczenia o przestrzeganiu tajemnicy skarbowej, mając na uwadze przepis art.294 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.).

W zakresie księgowości:

- Nie określono w zakładowym planie kont wprowadzonym Zarządzeniem Nr 42/2006 Wójta Gminy Czernichów z dnia 9 czerwca 2006 r. zasad prowadzenia księgowej ewidencji analitycznej w zakresie wymagalności zobowiązań. Stosownie do przepisu art. 8 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.) określając zasady (politykę) rachunkowości należy zapewnić wyodrębnienie w rachunkowości wszystkich zdarzeń istotnych do oceny sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego jednostki, przy zachowaniu zasady ostrożności. Ponadto w myśl § 12 ust. 1 pkt 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz. 1020 z późn. zm.) zakładowy plan kont powinien zapewniać możliwość sporządzenia sprawozdań finansowych, sprawozdań budżetowych lub innych sprawozdań określonych w odrębnych przepisach.*

Przygotowanie projektów przepisów wewnętrznych dotyczących rachunkowości należało do zadań p. Grażyny Balcerek – Skarbnika Gminy Czernichów.

Wniosek nr 4

Uzupełnić przepisy wewnętrzne regulujące politykę rachunkowości Urzędu Gminy w Czernichowie o zasady prowadzenia ewidencji księgowej w zakresie wymagalności zobowiązań, mając na uwadze postanowienia 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) oraz przepis art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).

W zakresie zamówień publicznych:

- *W 2009 r. zaniechano wezwania wykonawcy, do uzupełnienia dokumentów potwierdzających spełnianie warunków udziału w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego, czym naruszono przepis art. 26 ust. 3 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2007 r. Nr 223, poz. 1655 z późn. zm.). Powyższe dotyczyło przetargu nieograniczonego na pełnienie funkcji nadzoru inwestorskiego nad robotami remontowo-budowlanymi, drogowymi, mostowymi, instalacyjnymi i odwodnieniami oraz sporządzanie przedmiarów i kosztorysów inwestorskich w Gminie Czernichów w 2009 r. Wybrany wykonawca nie załączył do oferty dokumentów zaświadczających, że osoba wykonująca zamówienie posiada uprawnienia do prowadzenia nadzoru inwestorskiego w zakresie instalacyjno-inżynierskim dla instalacji gazowych. Ponadto wykonawca ten nie określił wartości zamówień w przedłożonym wykazie usług oraz nie zamieścił w jednej z referencji dokumentu potwierdzającego pełnienie nadzoru nad robotami i opracowanie kosztorysów inwestorskich w zakresie odwodnień. W obu referencjach nie podano wartości wykonanych robót oraz nie podano daty wykonania robót. Powyższe było wymagane specyfikacją istotnych warunków zamówienia. Przygotowanie i przeprowadzenie postępowania o udzielenie ww. zamówienia publicznego należało do Komisji Przetargowej powołanej Zarządzeniem Wójta Gminy Czernichów Nr 15/ 2009 z dnia 28 stycznia 2009 r. Protokół z posiedzenia Komisji Przetargowej zatwierdził p. Adam Kos – Wójt Gminy Czernichów. Umowę Nr 133/2009 z dnia 2 marca 2009 r. na pełnienie funkcji nadzoru inwestorskiego nad robotami remontowo-budowlanymi, drogowymi, mostowymi, instalacyjnymi i odwodnieniami oraz sporządzanie przedmiarów i kosztorysów inwestorskich w Gminie Czernichów w 2009 r. podpisał p. Adam Kos – Wójt Gminy Czernichów.*

Wniosek 5

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy w Czernichowie w zakresie przygotowania oraz przeprowadzania postępowań o udzielenie zamówień publicznych, stosownie do przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 z późn. zm.), mając na uwadze przepisy 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.).

Ponadto, mając na uwadze charakter stwierdzonych nieprawidłowości i wymienionych w wystąpieniu nieprawidłowości, kieruję do Pana Wójta dodatkowe wnioski:

Wniosek nr 6

Rozważyć możliwość wyciągnięcia konsekwencji w stosunku do osób, które przyczyniły się do powstania nieprawidłowości, a którym powierzono odpowiedzialność za wykonanie zadań, mając na uwadze zasady określone w przepisach działu czwartego, rozdziału VI ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 1998 r. Nr 21, poz. 94 z późn. zm.).

Wniosek nr 7

Podjąć działania mające na celu podniesienie przez pracowników kwalifikacji zawodowych, mając na uwadze obowiązek zapewnienia funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej w myśl przepisu 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.).

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