



PREZES
REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
W KATOWICACH

Katowice, 12 sierpnia 2013 r.

Znak: WK-6100/11/4/13

Pani
Joanna Kołoczek-Wybierek
Wójt Gminy
Pilchowice

Wystąpienie pokontrolne

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w okresie od 16 kwietnia do 4 czerwca 2013 r. kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Gminy Pilchowice za okres od 1 stycznia 2009 r. do 4 czerwca 2013 r.

Ustalenia kontroli zostały zawarte w protokole kontroli, podpisanym w dniu 12 czerwca 2013 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 2012 r. poz. 1113).

W zakresie zamówień publicznych:

– W przeprowadzonym w 2012 r. postępowaniu na realizację zadania p.n.: „Modernizacja obiektu Szkolno- Przedszkolnego w Żernicy przy ul. Leopolda Miki 37 ETAP I – Przebudowa segmentu F, H, I”, zamawiający opisał w ogłoszeniu o przetargu kryteria oceny ofert i ich znaczenie w sposób odmienny niż w specyfikacji istotnych warunków zamówienia.

W ogłoszeniu o zamówieniu zamawiający jako jedyne kryterium oceny ofert wskazał najniższą cenę. Natomiast w specyfikacji istotnych warunków zamówienia w opisie kryteriów, którymi zamawiający będzie się kierował przy wyborze oferty, wraz z podaniem znaczenia tych kryteriów i sposobu oceny ofert, wskazano dwa parametry podlegające ocenie: cenę brutto (maksymalna ilość punktów – 90) i termin wykonania (maksymalna ilość punktów – 10).

Powyższe naruszało art. 36 ust. 1 pkt 13 i art. 41 pkt 9 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 z późn. zm.). W przypadku przedmiotowego zadania, naruszenie ww. przepisów nie miało wpływu na wynik postępowania, gdyż wszyscy wykonawcy (siedmiu) w swoich ofertach wskazali taki sam termin wykonania zadania.

12. 08. 2013

W toku postępowania zamawiający dokonywał zmian treści specyfikacji istotnych warunków zamówienia prowadzących do zmiany treści ogłoszenia o zamówieniu, jednak zmiany te nie dotyczyły kryteriów i sposobu oceny ofert. W zamieszczanych przez zamawiającego w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszeniach o zmianie ogłoszenia o zamówieniu, także nie dokonano zmiany dostosowującej kryteria oceny ofert do zapisów specyfikacji istotnych warunków zamówienia.

Specyfikację istotnych warunków zamówienia oraz treść ogłoszenia o zamówieniu z dnia 5 listopada 2012 r. zatwierdziła p.o. Kierownika Referatu Inwestycji i Rozwoju Gospodarczego.

Kierownik zamawiającego – p. Joanna Kołoczek-Wybierek – Wójt Gminy Pilchowice Zarządzeniem nr OSO.120.13.2011 z dnia 1 września 2011 r. powierzyła wykonywanie ww. czynności w postępowaniu Kierownikom Referatów.

- W zakresie przeprowadzonych w 2012 r. postępowań o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego zaniechano niezwłocznego, po zawarciu umowy z wykonawcą, zamieszczenia w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenia o udzieleniu zamówienia. Naruszono tym art. 95 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 z późn. zm.), w myśl którego jeżeli wartość zamówienia lub umowy ramowej jest mniejsza niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8, zamawiający niezwłocznie po zawarciu umowy w sprawie zamówienia publicznego albo umowy ramowej zamieszcza ogłoszenie o udzieleniu zamówienia w Biuletynie Zamówień Publicznych. Powyższe stwierdzono w przypadku przeprowadzonych postępowań o udzielenie zamówień publicznych na realizację zadań:

- „Wycinka i pielęgnacja drzew w roku 2012 metodą alpinistyczną wraz z frezowaniem pni oraz nasadzeniem zastępczym”, w związku z zawarciem w dniu 2 sierpnia 2012 r. umowy z wykonawcą zadania. W dokumentacji przedłożonej w trakcie kontroli znajdowało się ogłoszenie o udzieleniu zamówienia Nr 345708-2012 z datą zamieszczenia w dniu 13 września 2012 r., tj. 1 miesiąc i 11 dni po zawarciu umowy z wybranym wykonawcą.

- „Modernizacja obiektu Szkolno-Przedszkolnego w Żernicy przy ul. Leopolda Miki 37 ETAP I – Przebudowa segmentu F, H, I”, w związku z zawarciem w dniu 14 grudnia 2012 r. umowy z wykonawcą zadania. W dokumentacji przedłożonej w trakcie kontroli znajdowało się ogłoszenie o udzieleniu zamówienia Nr 150-2013 z datą zamieszczenia w dniu 2 stycznia 2013 r., tj. 19 dni po zawarciu umowy z wybranym wykonawcą.

- „Remont i przebudowa drogi gminnej ul. Józefa Grzonki w Wilczy”, w związku z zawarciem w dniu 13 września 2012 r. umowy z wykonawcą zadania. W dokumentacji przedłożonej w trakcie kontroli znajdowało się ogłoszenie o udzieleniu zamówienia Nr 358656-2012 z datą zamieszczenia w dniu 20 września 2012 r., tj. 7 dni po zawarciu umowy z wybranym wykonawcą.

Wykonywanie czynności w postępowaniu, w zakresie zamieszczania ogłoszeń w Biuletynie Zamówień Publicznych, kierownik zamawiającego – p. Joanna Kołoczek-Wybierek – Wójt Gminy Pilchowice Zarządzeniem nr OSO.120.13.2011 z dnia 1 września 2011 r. powierzyła Kierownikom Referatów.

Prowadzenie spraw w zakresie realizacji zadania „Wycinka i pielęgnacja drzew w roku 2012 metodą alpinistyczną wraz z frezowaniem pni oraz nasadzeniem zastępczym”, należało do Kierownika Referatu Planowania Przestrzennego, Gospodarki Nieruchomościami i Ochrony Środowiska, natomiast w zakresie realizacji zadań „Modernizacja obiektu Szkolno- Przedszkolnego w Żernicy przy ul. Leopolda Miki 37

ETAP I – Przebudowa segmentu F, H, I” i „Remont i przebudowa drogi gminnej ul. Józefa Grzonki w Wilczy”, do p.o. Kierownika Referatu Inwestycji i Rozwoju Gospodarczego.

- W przeprowadzonym w 2012 r. postępowaniu w trybie przetargu nieograniczonego na zadanie p.n.: „Wycinka i pielęgnacja drzew w roku 2012 metodą alpinistyczną wraz z frezowaniem pni oraz nasadzeniem zastępczym” dopuszczono do wycofania przez wykonawcę oferty przed terminem ich składania, bez złożenia przez niego pisemnego oświadczenia o wycofaniu oferty.

Powyższym naruszono art. 9 ust. 1 w związku z art. 84 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 z późn. zm.), zgodnie z którym postępowanie o udzielenie zamówienia, z zastrzeżeniem wyjątków określonych w ustawie, prowadzi się z zachowaniem formy pisemnej.

W dokumentacji przedłożonej w trakcie kontroli znajdowało się sześć otwartych ofert złożonych przez wykonawców, m.in. oferta wykonawcy z siedzibą w Gliwicach złożona w dniu 17 lipca 2012 r. o godz. 8⁵⁵. Oferta ww. wykonawcy nie była przedmiotem prac Komisji Przetargowej i nie została wyszczególniona zarówno w protokole z posiedzenia Komisji Przetargowej z dnia 17 lipca 2012 r., jak i w protokole postępowania w trybie przetargu nieograniczonego ZP-PN na udzielenie przedmiotowego zadania, zatwierdzonego w dniu 13 września 2012 r. przez Przewodniczącą Komisji Przetargowej. Komisja Przetargowa wyjaśniła ponadto, że nie jest jej znany fakt, kiedy nastąpiło otwarcie ww. oferty.

Według wyjaśnień Przewodniczącej Komisji Przetargowej oraz złożonego przez wykonawcę w trakcie kontroli w dniu 9 maja 2013 r. oświadczenia, wykonawca w dniu 17 lipca 2012 r. o godz. 8⁵⁵ złożył w Urzędzie Gminy w Pilchowicach przy ul. Damrota 6 ofertę na zadanie pn. „Wycinka i pielęgnacja drzew w 2012 r. metodą alpinistyczną wraz z frezowaniem pni oraz nasadzeniem zastępczym”, a następnie wycofał ją przed upływem terminu do składania ofert, tj. 17 lipca 2012 r. godz. 9⁰⁰. Wykonawca oświadczył ponadto, iż sam dokonał otwarcia oferty i pozostawił ją przez zapomnienie w budynku Urzędu.

Zgodnie z Regulaminem Pracy Komisji Przetargowej, wprowadzonym Zarządzeniem nr OSO.120.14.2011 Wójta Gminy Pilchowice z dnia 1 września 2011 r., prowadzenie spraw w zakresie prowadzenia postępowania w sprawie udzielenia zamówienia na zadanie „Wycinka i pielęgnacja drzew w roku 2012 metodą alpinistyczną wraz z frezowaniem pni oraz nasadzeniem zastępczym”, należało do Komisji Przetargowej (od posiedzenia, na którym nastąpiło otwarcie ofert) powołanej dla ww. zadania przez Kierownika Referatu Planowania Przestrzennego, Gospodarki Nieruchomościami i Ochrony Środowiska.

Za realizację czynności w sprawie udzielenia zamówienia publicznego do momentu rozpoczęcia prac Komisji Przetargowej odpowiadał Kierownik Referatu Planowania Przestrzennego, Gospodarki Nieruchomościami i Ochrony Środowiska.

Regulacje dotyczące pisemnej rejestracji korespondencji dotyczącej postępowania o zamówienie publiczne zostały wprowadzone od dnia 1 października 2012 r. Zarządzeniem NR OSO.120.18.2012 Wójta Gminy Pilchowice z dnia 25 września 2012 r.

Wniosek nr 1

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Pilchowice biorącymi udział w przygotowaniu i przeprowadzeniu postępowań o udzielenie zamówienia publicznego w zakresie:

- pisemnego dokumentowania czynności w sprawie udzielenia zamówienia publicznego, stosownie do art. 9 ust. 1 w związku z art. 84 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2010 r. Nr 113,

poz. 759 z późn. zm.), art. 96 ust. 1 pkt 3 ww. ustawy w związku z § 2 ust. 1 pkt 9 Rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 26 października 2010 r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. z 2010 r. Nr 223, poz. 1458 z późn. zm.),

- przygotowywania ogłoszeń o zamówieniu i specyfikacji istotnych warunków zamówienia, stosownie do art. 36 ust. 1 pkt 13 i art. 41 pkt 9 ww. ustawy Prawo zamówień publicznych,

- zamieszczania w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszeń o udzieleniu zamówienia publicznego, stosownie do art. 95 ust. 1 ww. ustawy Prawo zamówień publicznych,

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.).

W zakresie wycinki drzew z nieruchomości gminnych:

- *W 2012 r. nie udokumentowano przeprowadzenia czynności związanych z oszacowaniem ilości pozyskanego drewna (oraz sposobu jego zagospodarowania) z wycinki przeprowadzonej w ramach realizowanego zadania pn. „Wycinka i pielęgnacja drzew w 2012 r. metodą alpinistyczną wraz z frezowaniem pni oraz nasadzeniem zastępczym”. Zgodnie z umową nr PGO/17/2012 z dnia 2 sierpnia 2012 r. na realizację przedmiotowego zadania wykonawca zadania został zobowiązany do zagospodarowania pozyskanego drewna we własnym zakresie i wniesienia zapłaty do zamawiającego za pozyskane drewno w wysokości 60,00 zł brutto za 1 m³, niezależnie od sortymentu. Pomiar i odbiór pozyskanego drewna powinny być dokonywane protokolarnie przy współudziale wykonawcy i zamawiającego.*

Zamawiający wystawił w dniu 17 grudnia 2012 r. dla wykonawcy fakturę VAT nr 21/12/2012/LU za pozyskane drewno w ilości 39,58 m³ na kwotę 2.374,80 zł brutto (powyższa kwota wpłynęła na rachunek bankowy Urzędu Gminy Pilchowice w dniu 28 grudnia 2012 r.). Ilość pozyskanego drewna, wskazana w ww. fakturze wynikała z protokołów z częściowego odbioru drewna spisanych w dniach 28 sierpnia 2012 r. (18,30 m³) i 5 września 2012 r. (21,28 m³). W protokole z dnia 5 września 2013 r. zawarto adnotację, że 1 sztuka jesionu zostanie wycięta po zakończeniu budowy drogi.

Powyższą ilość drewna pozyskano z wycinki 18 drzew, dokonanej na mocy dwóch decyzji administracyjnych z dnia 27 marca 2012 r. i z dnia 30 lipca 2012 r.

Z dokumentacji przedłożonej w trakcie kontroli wynikało, iż po 5 września 2012 r., tj. dniu w którym dokonano ostatniego odbioru pozyskanego z wycinki drewna, miała miejsce kolejna wycinka drzew (w łącznej ilości 32 sztuk) na podstawie czterech decyzji administracyjnych wydanych w dniach: 25 września 2012 r., 2 października 2012 r., 9 listopada 2012 r. i 6 grudnia 2012 r.

W odniesieniu do 32 drzew wyciętych na mocy ww. decyzji administracyjnych (wydanych po 5 września 2012 r.) oraz 1 drzewa przewidzianego do wycięcia po zakończeniu budowy drogi, nie udokumentowano przeprowadzonych czynności związanych z oszacowaniem ilości pozyskanego drewna i przekazaniem drewna wykonawcy zadania w celu jego zagospodarowania.

W aktach sprawy brak protokołu z pomiaru pozyskanego drewna po 5 września 2012 r. dokonanego przy współudziale wykonawcy i zamawiającego, do sporządzenia którego strony były zobligowane zapisami umowy nr PGO/17/2012 z dnia 2 sierpnia 2012 r.

Wobec braku dokumentów określających ilość pozyskanego z wycinki drewna (oraz jego stan) dokonanej po 5 września 2012 r., nie można było stwierdzić, czy zasadne było

odstąpienie od wyegzekwowania od wykonawcy zadania postanowień umowy nr PGO/17/2012 z dnia 2 sierpnia 2012 r., w której został zobowiązany do zagospodarowania pozyskanego drewna we własnym zakresie i wniesienia zapłaty do zamawiającego za pozyskane drewno w wysokości 60,00 zł brutto za 1 m³, niezależnie od sortymentu.

Według wyjaśnień p. Joanny Kołoczek-Wybierek – Wójta Gminy Pilchowice oraz pracowników Referatu Planowania Przestrzennego, Gospodarki Nieruchomościami i Ochrony Środowiska, nadzorujących realizację przedmiotowego zadania drewno pozyskane z wycinki po dniu 5 września 2012 r. było suche i wypróchniałe, a po ścięciu drzew wypróchnienia w pniu nie pozostawiały wątpliwości, że drewno jest w złym stanie i nie nadaje się do odzysku i w wyniku powyższego podjęto decyzję, że drewno nadaje się tylko do spalenia, a miejscem wskazanym na jego składowanie była kotłownia budynku Urzędu Gminy.

Brak udokumentowania przeprowadzonych czynności związanych z oszacowaniem ilości pozyskanego drewna po 5 września 2012 r., uniemożliwia uzyskanie pełnej wiedzy, czy całość pozyskanego drewna była składowana w kotłowni budynku Urzędu Gminy Pilchowice i tam spalona (§ 4 umowy z wykonawcą) i wskazuje na zaniechanie sprawowania należytego nadzoru i zapewnienia funkcjonowania skutecznej kontroli w zakresie oszacowania ilości pozyskanego drewna (oraz sposobu jego zagospodarowania) z wycinki przeprowadzonej w ramach przedmiotowego realizowanego zadania.

Zgodnie z art. 68 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.), kontrolę zarządczą w jednostkach sektora finansów publicznych stanowi ogół działań podejmowanych dla zapewnienia realizacji celów i zadań w sposób zgodny z prawem, efektywny, oszczędny i terminowy oraz zgodnie z ust. 2 celem kontroli zarządczej jest zapewnienie w szczególności: zgodności działalności z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi; skuteczności i efektywności działania i ochrony zasobów. Natomiast zgodnie z art. 69 ust. 1 pkt 3 ww. ustawy, zapewnienie funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej należy do obowiązków kierownika jednostki.

Nadzór nad wycinką drzew, dokonaną na podstawie ww. decyzji należał pracowników Referatu Planowania Przestrzennego, Gospodarki Nieruchomościami i Ochrony Środowiska.

Wniosek nr 2

Zapewnić kontrolę oraz dokumentowanie przeprowadzanych czynności związanych z szacowaniem ilości pozyskanego drewna w wyniku usunięcia drzew z nieruchomości Gminy Pilchowice, mając na uwadze 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 sprzedaży nieruchomości:

- Podczas przeprowadzenia ustnego przetargu nieograniczonego na zbycie działek gminnych o nr 1127/73 i nr 1131/73 o łącznej powierzchni 1.871 m², usytuowanych w Pilchowicach, obręb Nieborowice, nieprawidłowo określono wysokość postąpienia minimalnego ustalonego przez uczestników przetargu. Było to niezgodnie z § 14 ust. 3 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. Nr 207, poz. 2108 z późn. zm.) w myśl którego, o wysokości postąpienia decydują uczestnicy przetargu, z tym że

postąpienie nie może wynosić mniej niż 1% ceny wywoławczej, z zaokrągleniem w górę do pełnych dziesiątek złotych.

Przy cenie wywoławczej nieruchomości 110.205,00 zł postąpienie minimalne określono w wysokości 1.100,00 zł. Tak określona wysokość postąpienia została zaniżona o kwotę 10 zł. Cena nieruchomości uzyskana w przetargu przy 41 postąpieniach to kwota 155.305,00 zł netto, 189.472,10 zł brutto.

Czynności związane z przeprowadzeniem przetargów wykonywała Komisja Przetargowa powołana Zarządzeniem Nr 0151/61/2009 Wójta Gminy Pilchowice z dnia 30 kwietnia 2009 roku.

Wniosek nr 3

Wzmocnić nadzór nad członkami Komisji Przetargowych w zakresie prawidłowego przeprowadzania przetargów nieograniczonych stosownie do § 14 ust. 3 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. Nr 207, poz. 2108 późn. zm.), mając na uwadze art. 68 ust. 2 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.).

- Przy przeprowadzeniu ustnego przetargu nieograniczonego w 2010 r., na zbycie nieruchomości nr 1231/61 o pow. 747 m² usytuowanej w Pilchowicach, obręb Nieborowice, zaniechano zamieszczenia w wykazie nieruchomości jak i w ogłoszeniu o przetargu informacji o przebiegu przez działkę sieci wodociągowej. Powyższym naruszono art. 35 ust. 2 pkt 3 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651 z późn. zm.) oraz § 13 pkt 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. Nr 207, poz. 2108 z późn. zm.). W operacie szacunkowym z dnia 29 lipca 2010 r. dotyczącym wyceny działki nr 1231/61 stwierdzono, że przez działkę przebiega wodociąg. Dopiero w momencie podpisania umowy sprzedaży, tj. w dniu 7 grudnia 2010 r. nabywców przedmiotowej działki poinformowano, iż przez działkę przebiegają przewody sieci wodociągowej. W związku z powyższym, nabywca nieruchomości zwrócił się do Gminy Pilchowice o zmianę nieruchomości. W dniu 1 czerwca 2011 r. została zawarta umowa - akt notarialny Repertorium A nr 4403/2011 r., na podstawie której nieruchomość gminną nr 1206/61 o pow. 0.0739 ha zamieniono na nieruchomość nr 1231/61 o pow. 0.0747 ha, zbytą wcześniej przez Gminę Pilchowice, tj. w dniu 7 grudnia 2010 r. - akt notarialny Rep. A 11314/2010 r. Przygotowywanie wykazów nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży oraz ogłoszeń o przetargach na sprzedaż nieruchomości należało do Inspektora ds. Geodezji, Gospodarki Gruntami i Lokalami (od 15 kwietnia 2011 r. Inspektor Referatu Planowania Przestrzennego, Gospodarki Nieruchomościami i Ochrony Środowiska).

Wniosek nr 4

Wzmocnić nadzór nad pracownikami odpowiedzialnymi za realizację procedur sprzedaży nieruchomości, stosownie do art. 35 ust. 2 pkt 3, pkt 6 i art. 28 ust. 3 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651 z późn. zm.) oraz § 13 pkt 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania

przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. Nr 207, poz. 2108 późn. zm.), mając na uwadze art. 68 ust. 2 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 wynagrodzeń:

- *Nieprawidłowo naliczono wynagrodzenie pracownikom Urzędu Gminy Pilchowice zatrudnionym bądź zwolnionym w grudniu 2010 r. oraz w lutym 2012 r. Do wyliczenia wynagrodzenia przyjęto nieprawidłową ilość dni pracujących, tj. 31 w miesiącu grudniu, zamiast 22 dni oraz 30 dni w miesiącu lutym, zamiast 21 dni roboczych. Było to niezgodne z § 12 ust. 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 29 maja 1996 r. w sprawie sposobu ustalania wynagrodzenia w okresie niewykonywania pracy oraz wynagrodzenia stanowiącego podstawę obliczania odszkodowań, odpraw, dodatków wyrównawczych do wynagrodzenia oraz innych należności przewidzianych w Kodeksie pracy (Dz. U. Nr 62, poz. 289 z późn. zm.).*

W przypadku:

- *p. Joanny Kołoczek-Wybierek – Wójta Gminy Pilchowice zatrudnionej od dnia 6 grudnia 2010 r. wynagrodzenie zanizono o kwotę 290,21 zł,*

- *p. Wilhelma Krywalskiego – byłego Wójta Gminy Pilchowice, z dniem 6 grudnia 2010 r. rozwiązano stosunek pracy, a wynagrodzenie przysługujące pracownikowi zawyżono o kwotę 121,42 zł.*

- *p. Barbary Maksymowicz – Skarbnika Gminy Pilchowice, powołanej na powyższe stanowisko dnia 23 lutego 2012 r. zmniejszono wynagrodzenie o kwotę 33,82 zł.*

W trakcie kontroli wyrównano wynagrodzenie p. Joannie Kołoczek-Wybierek – Wójtowi Gminy Pilchowice oraz p. Barbarze Maksymowicz – Skarbnikowi Gminy Pilchowice.

Zgodnie z zakresem czynności do obowiązków Inspektora Referatu Finansowo-Budżetowego, należało naliczanie wynagrodzeń pracowników oraz sporządzanie listy płac.

Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Irena Bomba – Zastępca Skarbnika Gminy/ Kierownik Referatu oraz p. Aleksander Jakubek – były Skarbnik Gminy Pilchowice.

Wniosek nr 5

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Finansowo-Budżetowego w zakresie naliczania i wypłacania wynagrodzeń pracownikom Urzędu Gminy Pilchowice oraz sporządzania list płac, zgodnie z § 12 ust. 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 29 maja 1996 r. w sprawie sposobu ustalania wynagrodzenia w okresie niewykonywania pracy oraz wynagrodzenia stanowiącego podstawę obliczania odszkodowań, odpraw, dodatków wyrównawczych do wynagrodzenia oraz innych należności przewidzianych w Kodeksie pracy (Dz. U. Nr 62, poz. 289 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.).

- *W 2010 r. nieterminowo uregulowano zobowiązanie z tytułu wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych za miesiąc kwiecień 2010 r. w wysokości 2.672,00 zł. Wpłaty dokonano w dniu 24 maja 2010 r. Stosownie do art. 49 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (Dz. U. z 2008 r. Nr 14, poz. 92 z późn. zm.) pracodawcy dokonują*

wpłat w terminie do dnia 20 następnego miesiąca po miesiącu, w którym zaistniały okoliczności powodujące powstanie obowiązku wpłat.

Zwłoka w zapłacie zobowiązania wynosiła 4 dni. W związku ze zwłoką Gmina Pilchowice nie zapłaciła odsetek. Zatwierdzenia do zapłaty deklaracji za miesiąc kwiecień 2010 r. dokonała p. Dagmara Dzida – Sekretarz Gminy Pilchowice, kontrolę wykonania operacji przeprowadziła p. Irena Bomba – Zastępca Skarbnika Gminy/Kierownik Referatu.

Wniosek nr 6

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Finansowo- Budżetowego w zakresie terminowego regulowania zobowiązań z tytułu wpłat na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych, stosownie do art. 49 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (Dz. U. z 2011 r. Nr 127, poz. 721 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.).

W zakresie dodatków uzupełniających dla nauczycieli:

- *W 2013 r. nie dokonano naliczenia jednorazowych dodatków uzupełniających za 2012 r. nauczycielom stopnia awansu zawodowego - stażysty, których zatrudnienie ustalo w ciągu roku 2012. Z dokumentacji przedłożonej w trakcie kontroli wynikało, że jednorazowy dodatek uzupełniający za 2012 r. naliczono i wypłacono sześciu nauczycielom stażystom, natomiast jak ustalono - w ciągu roku 2012 w szkołach i przedszkolach prowadzonych przez Gminę Pilchowice zatrudniano dwunastu nauczycieli na tym stopniu awansu zawodowego. Zgodnie z art. 30a ust. 3 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2006 r. Nr 97, poz. 674 z późn. zm.) ustalona kwota różnicy, jest dzielona między nauczycieli zatrudnionych i pobierających wynagrodzenie w roku, dla którego ustalono kwotę różnicy, czyli w 2012 r.*

Ponadto, przeprowadzając analizę średniorocznej struktury zatrudnienia nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego, do czego zobowiązywały przepisy art. 30a ust. 1 ustawy Karta Nauczyciela, nie zweryfikowano przekazanych przez dyrektorów placówek oświatowych do Urzędu Gminy Pilchowice, danych dotyczących osobistych stawek wynagrodzeń zasadniczych nauczycieli stażystów, którym wypłacono jednorazowy dodatek uzupełniający za 2012 r. W przypadku trzech nauczycieli stażystów spośród sześciu, przyjęto (za błędnymi danymi przekazanymi przez dyrektorów placówek oświatowych) do wyliczeń nieprawidłowy okres zatrudnienia obliczony niezgodnie z załącznikiem nr 1 do Rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 13 stycznia 2010 r. w sprawie sposobu opracowywania sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 6, poz. 35 z późn. zm.). Skutkiem powyższego było naliczenie i wypłacenie jednorazowych dodatków uzupełniających za 2012 r. dla wszystkich sześciu nauczycieli w nieprawidłowej wysokości.

Zadania w zakresie dokonywania analizy poniesionych w poprzednim roku kalendarzowym wydatków na wynagrodzenia nauczycieli w odniesieniu do wysokości średnich wynagrodzeń oraz średniorocznej struktury zatrudnienia nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego, w celu sporządzania sprawozdań z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego, a także

obliczania kwoty jednorazowych dodatków uzupełniających należały do Inspektora Referatu Finansowo- Budżetowego. Nadzór nad ww. pracownikiem sprawowała p. Irena Bomba – Zastępca Skarbnika Gminy/Kierownik Referatu oraz p. Barbara Maksymowicz – Skarbnik Gminy Pilchowice.

Wniosek nr 7

Ponownie wyliczyć wysokość jednorazowych dodatków uzupełniających za 2012 r. dla wszystkich nauczycieli stażystów zatrudnionych w tym okresie w szkołach i przedszkolach na terenie Gminy Pilchowice, w sposób przewidziany art. 30a ust. 1, ust. 2 i ust. 3 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2006 r. Nr 97, poz. 674 z późn. zm.) oraz dokonać stosownych rozliczeń.

Wniosek nr 8

Zapewnić naliczanie jednorazowego dodatku uzupełniającego wszystkim nauczycielom zatrudnionym i pobierającym wynagrodzenie w roku, dla którego ustalono kwotę różnicy między wydatkami poniesionymi na wynagrodzenia nauczycieli w danym roku w składnikach, o których mowa w art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2006 r. Nr 97, poz. 674 z późn. zm.), a iloczynem średniorocznej liczby etatów nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego oraz średnich wynagrodzeń nauczycieli, o których mowa w art. 30 ust. 3 tej ustawy, ustalonych w danym roku, stosownie do art. 30a ust. 3 ww. ustawy.

Wniosek nr 9

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Pilchowice w zakresie dokonywania analizy średniorocznej struktury zatrudnienia nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego stosownie do art. 30a ust. 1 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2006 r. Nr 97, poz. 674 z późn. zm.) w związku z załącznikiem nr 1 do Rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 13 stycznia 2010 r. w sprawie sposobu opracowywania sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 6, poz. 35 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.).

W zakresie księgowości:

- *W 2011 r. w księgach rachunkowych jednostki działkę oznaczoną numerem 1231/61 ujęto w innej wartości niż wynikało to z umowy zamiany. W dniu 1 czerwca 2011 r. została zawarta umowa przeniesienia własności - akt notarialny Repertorium A nr 4403/2011 na mocy której nieruchomość oznaczoną w ewidencji gruntów nr 1206/61 o pow. 0.0739 ha zamieniono na nieruchomość nr 1231/61 o pow. 0.0747 ha zbytą wcześniej przez Gminę Pilchowice, tj. dniu 7 grudnia 2010 r. - akt notarialny Repertorium A nr 11314/2010. Do ksiąg rachunkowych wprowadzono ww. działkę poprzez ponowne przycięcie na stan działki sprzed zbycia (dokonanego 7 grudnia 2010 r.), tj. w kwocie 4.332,60 zł, a nie według faktycznej wartości z umowy zamiany w kwocie 103.815,90 zł. Tym samym na karcie środka trwałego o numerze 0/1802 (prowadzonej dla działki nr 1206/61), w wyniku*

zamiany zastąpiono dotychczasowy numer działki numerem 1231/61 oraz zwiększono wartość działki o kwotę 46,40 zł.

W myśl art. 4 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.) zdarzenia, w tym operacje gospodarcze, ujmuje się w księgach rachunkowych i wykazuje w sprawozdaniu finansowym zgodnie z ich treścią ekonomiczną.

Prowadzenie ewidencji środków trwałych zgodnie z zakresem czynności należało do Inspektora Referatu Finansowo-Budżetowego. Nadzór w tym zakresie sprawowali p. Irena Bomba – Zastępca Skarbnika Gminy/Kierownik Referatu oraz p. Aleksander Jakubek – były Skarbnik Gminy Pilchowice.

Wniosek nr 10

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Finansowo-Budżetowego w zakresie prawidłowego prowadzenia ewidencji księgowej środków trwałych, stosownie do art. 4 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330), 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.).

W zakresie długu publicznego:

– W latach 2010 - 2012 nieprawidłowo klasyfikowano odsetki z tytułu zaciąganych kredytów w paragrafie 8070 – „Odsetki i dyskonto od skarbowych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek oraz innych instrumentów finansowych, związanych z obsługą długu krajowego”, w brzmieniu od 1 stycznia 2013 r.: „Odsetki, dyskonto i inne rozliczenia dotyczące skarbowych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek oraz innych instrumentów finansowych, związanych z obsługą długu krajowego” zamiast w paragrafie 8110 – „Odsetki od samorządowych papierów wartościowych lub zaciągniętych przez jednostkę samorządu terytorialnego kredytów i pożyczek”.

Powyższym naruszono postanowienia Załącznika Nr 4 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 38, poz. 207 z późn. zm.). W 2010 r. zaplanowano wydatki w dziale 757 – „Obsługa długu publicznego”, rozdziale 75702 – „Obsługa papierów wartościowych, kredytów i pożyczek jednostek samorządu terytorialnego”, § 8070 w wysokości 58.300,00 zł, natomiast zrealizowano wydatki w wysokości 58.247,76 zł. W 2011 r. zaplanowano wydatki w dziale 757, rozdziale 75702, § 8070 w wysokości 244.900,00 zł, natomiast zrealizowano wydatki w kwocie 199.768,12 zł, w 2012 r. zaplanowano wydatki w dziale 757, rozdziale 75702, § 8070 w wysokości 181.000,00 zł, natomiast zrealizowano wydatki w kwocie 123.677,79 zł. W 2013 r. wydatki z tytułu odsetek od kredytów i pożyczek klasyfikowano w paragrafie 8110.

Prowadzenie rachunkowości jednostki oraz przygotowywanie i przedkładanie projektów zarządzeń budżetowych Wójtowi Gminy należało do obowiązków p. Aleksandra Jakubka – byłego Skarbnika Gminy Pilchowice, a następnie do p. Barbary Maksymowicz – Skarbnika Gminy Pilchowice.

W zakresie wymiaru podatku:

- W latach 2009 - do dnia zakończenia kontroli, tj. dnia 4 czerwca 2013 r. nieprawidłowo przeprowadzono czynności sprawdzające deklaracje na podatek od nieruchomości mającej na celu sprawdzenie ustalenia stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami. Organ podatkowy nie skorzystał z możliwości wezwania podatników do udzielenia, w wyznaczonym terminie, niezbędnych wyjaśnień lub uzupełnienia deklaracji, wskazując przyczyny podania w wątpliwość rzetelności danych w niej zawartych.

Powyższe było niezgodne z art. 272 pkt 3, art. 274a § 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012 r. poz. 749 z późn. zm., a poprzednio Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.), w związku z art. 5 ust. 1 pkt 2 lit. d (w brzmieniu do 31 grudnia 2010 r.), art. 6 ust. 3, art. 6 ust. 4, art. 6 ust. 9 pkt 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2010 r. Nr 95, poz. 613 z późn. zm., a poprzednio Dz. U. z 2006 r. Nr 121, poz. 844 z późn. zm.) oraz art. 21 § 3 ww. ustawy Ordynacja podatkowa.

Nieprawidłowość dotyczyła podatników o numerach kart kontowych: 210084 i 210019, w tym:

- w latach 2009 - 2010 podatnik o numerze konta 210084 (osoba prawna), będący dzierżawcą budynków gminnych i prowadzący w nich działalność gospodarczą w zakresie udzielania świadczeń zdrowotnych, wykazywał w deklaracjach na podatek od nieruchomości na lata 2009 - 2010 całą wydzierżawioną od Gminy Pilchowice, powierzchnię użytkową budynków 859,90 m², jako zajęętą na prowadzenie działalności gospodarczej w zakresie udzielania świadczeń zdrowotnych.

Na powierzchnię wykazywaną w ww. deklaracjach składała się łączna powierzchnia użytkowa trzech budynków wydzierżawionych od Gminy Pilchowice na podstawie umowy dzierżawy z dnia 27 lutego 2006 r. oraz aneksu nr 1/2008 do ww. umowy z dnia 2 stycznia 2008 r.

Zgodnie z protokołami zdawczo- odbiorczymi z dnia 27 lutego 2006 r., spisany na okoliczność przekazania ww. budynków dzierżawcy, przedmiotem dzierżawy, oprócz powierzchni budynków zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej w zakresie udzielania świadczeń zdrowotnych (gabinety lekarskie, pokoje zabiegowe, laboratoria), były również powierzchnie pomieszczeń, które nie służyły bezpośrednio świadczeniu usług medycznych, takich jak: poczekalnie, rejestracje, pokoje socjalne, korytarze, pomieszczenia gospodarcze, pokoje biurowe.

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 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 art. 5 ust. 1 pkt 2 lit. d (w brzmieniu do 31 grudnia 2010 r.) ww. ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, stawkę preferencyjną podatku od nieruchomości określa się dla budynków lub ich części zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej w zakresie udzielania świadczeń zdrowotnych.

Zgodnie z art. 3 ww. ustawy o zakładach opieki zdrowotnej, obowiązującej do 1 lipca 2011 r., 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 art. 4 ww. ustawy o zakładach opieki zdrowotnej.

Dlatego też nie można przyjąć, że w pomieszczeniach rejestracji, gospodarczych, poczekalniach, pokojach socjalnych, pokojach biurowych oraz na korytarzach, 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.

- w okresie od września 2010 r. do 4 czerwca 2013 r., tj. do dnia zakończenia kontroli, podatnik o numerze karty kontowej 210019 (osoba prawna) deklarował do opodatkowania:

- powierzchnie gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, bez względu na sposób zakwalifikowania w ewidencji gruntów i budynków,
- powierzchnie użytkowe budynków mieszkalnych lub ich części,
- powierzchnie użytkowe budynków lub ich części związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej.

oraz zmiany ww. powierzchni w związku ze sprzedażą lokali mieszkalnych.

Do deklaracji załączał umowy sprzedaży lokali mieszkalnych (w formie aktów notarialnych) – z 13 sierpnia 2010 r. i 23 marca 2012 r.

Z przedłożonej do kontroli dokumentacji wynikało, że podatnik w zmianach nie wykazał zbytej w 2010 r. powierzchni gruntu – udziału wynoszącego 620/10000 części w nieruchomości wspólnej – działki nr 1109/202 o pow. 4.617 m² (pow. sprzedanego udziału – 286,25 m²) oraz zbytej w 2012 r. powierzchni gruntu – udziału wynoszącego 619/10000 części w nieruchomości wspólnej – działki nr 1109/202 o pow. 4.617 m² (pow. sprzedanego udziału – 285,79 m²).

Ponadto, w deklaracji na podatek od nieruchomości na 2013 r., podatnik wykazał wielkości powierzchni podlegających opodatkowaniu znacznie odbiegające od wykazywanych w poprzednio składanych deklaracjach, bez przedstawienia organowi podatkowemu dokumentów (wyjaśnień) uzasadniających te zmiany.

Zgodnie z art. 81 § 2 ustawy Ordynacja podatkowa, skorygowanie deklaracji następuje przez złożenie korygującej deklaracji wraz z dołączonym pisemnym uzasadnieniem przyczyn korekty.

Zgodnie z art. 6 ust. 3 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2006 r. Nr 121, poz. 844 z późn. zm., następnie Dz. U. z 2010 r. Nr 95, poz. 613 z późn. zm.), jeżeli w trakcie roku podatkowego zaistniało zdarzenie mające wpływ na wysokość opodatkowania w tym roku, a w szczególności zmiana sposobu wykorzystywania przedmiotu opodatkowania lub jego części, podatek ulega obniżeniu lub podwyższeniu, poczynając od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym nastąpiło to zdarzenie oraz zgodnie z art. 6 ust. 4 ww. ustawy obowiązek podatkowy wygasa z upływem miesiąca, w którym ustały okoliczności uzasadniające ten obowiązek.

Ponadto, zgodnie z art. 6 ust. 9 pkt 2 ww. ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, osoby prawne, jednostki organizacyjne oraz spółki niemające osobowości prawnej, jednostki organizacyjne Agencji Własności Rolnej Skarbu Państwa, a także jednostki organizacyjne Państwowego Gospodarstwa Leśnego Lasy Państwowe są obowiązane odpowiednio skorygować deklaracje w razie zaistnienia zdarzenia, o którym mowa w ust. 3, w terminie 14 dni od dnia zaistnienia tego zdarzenia.

Zadania związane z dokonywaniem wymiaru podatku od nieruchomości i kontroli prawidłowości tego wymiaru, a w szczególności sprawdzanie stanu faktycznego ze złożonymi deklaracjami, należały do Kierownika Referatu Podatków i Opłat. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Barbara Maksymowicz – Skarbnik Gminy Pilchowice oraz p. Aleksander Jakubek – były Skarbnik Gminy Pilchowice.

Wniosek nr 11

Podjąć czynności mające na celu ustalenie prawidłowego wymiaru podatku od nieruchomości wobec podatników o numerach kart kontowych 210019 (w zakresie złożonych deklaracji na podatek od nieruchomości na lata 2010 - 2013) i 210084 (w zakresie złożonych deklaracji na podatek od nieruchomości na lata 2009 - 2010), mając na uwadze art. 272 pkt 3, 274a § 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012 r. poz. 749 z późn. zm.) w związku z art. 6 ust. 3, art. 6 ust. 4, art. 6 ust. 9 pkt 2, 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 2010 r. Nr 95, poz. 613 z późn. zm.) oraz art. 21 § 3, art. 81 § 2 ww. ustawy Ordynacja podatkowa.

Wniosek nr 12

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Podatków i Opłat w zakresie weryfikacji danych deklarowanych do opodatkowania przez podatników podatku od nieruchomości, stosownie do art. 21 § 3, art. 81 § 2, art. 272 pkt 3, art. 274a § 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012 r. poz. 749 z późn. zm.), mając na uwadze art. 6 ust. 3, art. 6 ust. 4, art. 6 ust. 9 pkt 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2010 r. Nr 95, poz. 613 z późn. zm.), 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.).

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), 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.

Z-ca PREZESA
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Katowicach

Krzysztof Róg

