

Wrocław, 24 kwietnia 2017 roku

WK.WR.40.13.2017.438.J

**Pani
Małgorzata Wieczorek-Zdziarska
Kierownik Zespołu Publicznego
Zakładu Opieki Zdrowotnej**

**ul. Spacerowa 6
55-106 Zawonia**

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 1 ust. 1 ustawy z 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2016 r., poz. 561) przeprowadziła, w okresie od 13 do 24 marca 2017 r. kontrolę gospodarki finansowej Zespołu Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej w Zawoni, zwanego w dalszej części wystąpienia ZP ZOZ w Zawoni. Zakres badanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia przedstawiono szczegółowo w protokole kontroli, podpisanym 24 marca 2017 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce.

Pozytywnie należy ocenić gotowość do współpracy z kontrolującymi pracownikami ZP ZOZ w Zawoni, którzy przygotowywali materiały do kontroli, udzielali niezbędnych wyjaśnień oraz podejmowali działania, które pozwoliły na wyeliminowanie niektórych nieprawidłowości stwierdzonych w trakcie kontroli.

Stwierdzone w wyniku kontroli gospodarki finansowej ZP ZOZ w Zawoni nieprawidłowości i uchybienia wystąpiły w zakresie niżej wskazanych zagadnień:

W zakresie wykorzystania dotacji przyznanych z budżetu Gminy Zawonia na realizację programów zdrowotnych w latach 2015-2016

Sprawozdania z wykonania zadań zrealizowanych w ramach *Programu profilaktyki schorzeń narządów ruchu dzieci, młodzieży i dorosłych* za 2015 i 2016 r. sporządzone przez ZP ZOZ w Zawoni nie obejmowały całkowitego kosztu realizacji programu (90.000 zł rocznie), wskazanego w § 2 ust. 2 umów nr: 2/ZPZOZ/2015 z 29 kwietnia 2015 r. i 28/2016/ORG z 22 lutego 2016 r. Było to niezgodne z § 5 umów, z których wynikało, że: *Dotowany jest zobowiązany przedłożyć pisemne sprawozdanie Wójtowi z całości zadania, na które jest przyznana dotacja.*

W sprawozdaniu z wykonania zadania zrealizowanego w ramach *Programu profilaktyki schorzeń narządów ruchu dzieci, młodzieży i dorosłych* za 2016 r., ujęto wydatki w łącznej kwocie 736,58 zł poniesione dopiero w styczniu 2017 r. Było to niezgodne z § 6 umowy nr 28/2016/ORG z 22 lutego 2016 r., w którym zawarto, że: *przekazane środki finansowe z dotacji, określone w § 1 Dotowany zobowiązany jest wykorzystać do dnia 31.12.2016 r. tj. do dnia zakończenia realizacji*

zadania, o którym mowa w § 2. Z art. 252 ust. 1 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2016 r. poz. 1870 ze zm.) wynikało, że dotacje udzielone z budżetu jednostki samorządu terytorialnego: 1) wykorzystane niezgodnie z przeznaczeniem, 2) pobrane nienależnie lub w nadmiernej wysokości - podlegają zwrotowi do budżetu wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, w ciągu 15 dni od dnia stwierdzenia okoliczności, o których mowa w pkt 1 lub pkt 2. W trakcie kontroli, 24 marca 2017 r., przedłożono dokument elektroniczny pn. Dyspozycja/Przelew zwykły z Banku Spółdzielczego w Trzebnicy, z którego wynikało, że 24 marca 2017 r. przelano na rachunek Urzędu Gminy w Zawoni kwotę 766,58 zł tytułem zwrotu dotacji (w tym: 736,58 zł należność główna i 30 zł odsetki).

W zakresie gospodarki mieniem

郑 ZOZ w Zawoni nie wykazał w deklaracjach na podatek od nieruchomości za lata 2013-2017 zwiększonej powierzchni użytkowej lokali mieszkalnych o 17,82 m², skutkiem czego należny podatek od nieruchomości w okresie od 2013 r. do 2017 r. został zaniżony. Na podstawie uchwały Rady Gminy Zawonia nr XII/104/2012 z 27 kwietnia 2012 r. w sprawie uchwalenia wieloletniego programu gospodarowania mieszkaniowym zasobem Gminy Zawonia na lata 2012-2017 z zasobu mieszkaniowego wyodrębniono 4 lokale mieszkalne o łącznej pow. 334,80 m², które przekazano w zarząd 郑 ZOZ w Zawoni, a które faktycznie były pod jego zarządem już od 1988 r. Kierownik 郑 ZOZ wyjaśniła, że w 2013 r. zabudowano taras w lokalu mieszkalnym nr 2 położonym w budynku 郑 ZOZ przy ul. Spacerowej 6, co spowodowało zwiększenie powierzchni mieszkalnej o 17,82 m². Niezłożenie korekty deklaracji na podatek od nieruchomości za 2013 r. oraz nieujawnienie zwiększenia powierzchni użytkowej lokali mieszkalnych w deklaracjach składanych w kolejnych latach było niezgodne z art. 6 ust. 3 i 9 pkt 2 ustawy z 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz.U z 2010 r. Nr 95, poz. 613 ze zm., Dz.U. z 2014 r., poz. 849 ze zm., Dz.U. z 2016 r., poz. 716 ze zm.), ponieważ: *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, a osoby prawne (...) są obowiązane odpowiednio skorygować deklaracje w razie zaistnienia zdarzenia, o którym mowa w ust. 3, w terminie 14 dni od dnia zaistnienia tego zdarzenia.* W deklaracjach na podatek od nieruchomości za 2015 r. i 2016 r. 郑 ZOZ w Zawoni wykazywał powierzchnię lokali mieszkalnych stanowiącą sumę wynajętych mieszkań, tj. 334,80 m² oraz roczny podatek od nieruchomości z tego tytułu w kwocie 247,75 zł na 2015 r. oraz 251,10 zł na 2016 r., podczas gdy należny podatek powinien wynieść 260,94 zł w 2015 r. (różnica 13,19 zł) oraz 264,47 zł w 2016 r. (różnica 13,37 zł).

Za zaistniałe w okresie objętym kontrolą nieprawidłowości i uchybienia odpowiedzialność ponoszą Kierownik 郑 ZOZ w Zawoni na podstawie art. 53 ust. 1 powołanej ustawy o finansach

publicznych i art. 4 ust. 5 powołanej ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2016 r., poz. 1047 ze zm.) oraz Główny Księgowy ZP ZOZ w Zawoni na podstawie art. 54 ust. 1 ww. ustawy o finansach publicznych.

Wnioski pokontrolne

Przekazując powyższe do wiadomości, Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, wnosi o podjęcie stosownych działań, mających na celu wyeliminowanie stwierdzonych nieprawidłowości oraz niedopuszczenie do ich ponownego wystąpienia w przyszłości, poprzez realizację następujących wniosków:

1. Przestrzeganie zapisów umów w sprawie dotacji dot. dofinansowania zadań realizowanych w ramach *Programu profilaktyki schorzeń narządów, ruchu dzieci młodzieży i dorosłych* (§ 5 ust. 2 i § 6 ust. 1), w zakresie:
 - a) przedkładania pisemnego sprawozdania Wójtowi z całości zadania, na które jest przyznana dotacja;
 - b) wykorzystywania przekazanych środków finansowych z dotacji do dnia zakończenia realizacji zadania.
2. Skorygowanie deklaracji dot. podatku od nieruchomości za lata 2013-2017, stosowanie do art. 6 ust. 9 pkt 2 ustawy z 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz.U. z 2016 r., poz. 716 ze zm.) oraz poinformowanie Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu o skutkach finansowych wynikających z tych korekt.

Stosownie do postanowień art. 9 ust. 3 i 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych proszę o poinformowanie Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu w terminie 30 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego o wykonaniu wniosków lub o przyczynach ich niewykonania. Do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżenia do Kolegium Izby. Zastrzeżenia składa właściwy organ jednostki kontrolowanej w terminie 14 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego za pośrednictwem Prezesa Izby. Podstawą zgłoszenia zastrzeżenia może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez jego błędną wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

Do wiadomości:

Pani
Agnieszka Wersta
Wójt Gminy Zawonia