



REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W OPOLU

45 - 052 OPOLE
ul. Oleska 19a

Tel. centr. 453 - 86 - 36, 37
Tel/Fax - 453 - 73 - 68
E-mail: rio@rio.opole.pl

Opole, dnia 26 czerwca 2008r.

NKO-401- 5/08

Pan
Jan Labus
Burmistrz Ozimka

Wystąpienie pokontrolne

Regionalna Izba Obrachunkowa w Opolu, działając na podstawie art. 1 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity Dz. U. z 2001 r. nr 55, poz. 577 z późn. zm.) przeprowadziła w dniach od 4 lutego 2008r. do 11 kwietnia 2008r. w tut. Gminie kontrolę kompleksową gospodarki finansowej za rok 2007r. oraz wybranych zagadnień w 2006r.

Kontrolę przeprowadzono metodą reprezentatywną, obejmując nią losowo wybrane operacje finansowo-gospodarcze, dowody źródłowe oraz ewidencję księgową.

W oparciu o dokumentację udostępnioną w trakcie kontroli stwierdzono uchybienia i nieprawidłowości będące głównie konsekwencją nieprzestrzegania przepisów prawa oraz wynikające z braku właściwego nadzoru.

W trakcie kontroli niektóre nieprawidłowości stwierdzone przez kontrolujących zostały usunięte, co dotyczyło między innymi skorygowania sprawozdań Rb-PDP i Rb-27S za 2007 r., naliczenia bądź skorygowania najemcom/dzierżawcom odsetek za zaległości z tytułu czynszu i dzierżawy oraz zaległości podatkowych.

Ustalenia kontroli opisano w protokole kontroli doręczonym Panu w dniu 30 kwietnia 2008r.

I. Ustalenia kontroli

W trakcie kontroli stwierdzono m. in. następujące nieprawidłowości:

1. Nieprzestrzeganie przepisów ustawy o rachunkowości polegające na:
 - niezgodności sald kont analitycznych z saldami kont syntetycznych rachunków bankowych (protokół kontroli str. 15-17),

Odpowiedzialność ponosi Kierownik Referatu Finansowo-Budżetowego i Skarbnik Gminy;

- niezgodności ewidencji analitycznej i syntetycznej konta 221 w zakresie należności w podatku od nieruchomości, rolnym, leśnym oraz od środków transportowych (protokół kontroli str. 26, 27),
- braku ewidencji analitycznej wg podziałek klasyfikacji budżetowej do konta 901 – „Dochody budżetu” i 130 – „Dochody jednostki” (protokół kontroli str. 46, 47),
- prowadzeniu wymiaru i ewidencji księgowej w zakresie podatków od osób prawnych w programie komputerowym niedopuszczonym do stosowania w jednostce (protokół kontroli str. 53),
- nieterminowym ewidencjonowaniu zdarzeń na koncie 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych” (protokół kontroli str. 76),
- braku powiązania pomiędzy zapisami ewidencji księgowej a dowodami stanowiącymi podstawę tych zapisów (protokół kontroli str. 98),
- zaniżeniu wartości zadania inwestycyjnego na skutek nieujęcia w ewidencji księgowej konta 080 „Inwestycje” kosztów sporządzenia dokumentacji technicznej w wysokości 14.030 zł (protokół kontroli str. 148,149).

Odpowiedzialność ponoszą Inspektor ds. księgowości budżetowej, Inspektor ds. realizacji inwestycji, Kierownik Referatu Finansowo-Budżetowego oraz Skarbnik Gminy.

2. Zaciągnięcie zobowiązań pieniężnych przekraczających łącznie o 233.491,20 zł kwotę wydatków określonych w zatwierdzonym planie finansowym, (protokół kontroli str. 35-44).

Odpowiedzialność ponosi Burmistrz oraz Z-ca Burmistrza.

Wymienione nieprawidłowości mogą wypełniać znamiona czynu, o którym mowa w art. 15 ustawy z dnia 17 grudnia 2004r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz.U. Nr 14, poz. 114 z późn. zm.).

3. Nieprzestrzeżenie przepisów ustawy Ordynacja podatkowa polegające m.in. na:
 - nieegzekwowaniu obowiązku złożenia deklaracji/informacji na podatek od podmiotów zobowiązanych do ich złożenia (protokół kontroli str. 50, 51, 54, 55, 57, 60-64, 72-73),
 - niewydaniu decyzji zmieniających w sytuacji ujawnienia różnic pomiędzy powierzchnią opodatkowaną a ustaloną w wyniku przeprowadzonych kontroli (protokół kontroli str. 57, 58),

- niezwracaniu się do podatników o dokonanie korekty deklaracji jak również nie dokonywanie jej przez organ podatkowy (protokół kontroli str. 60-63),
- niewydawaniu decyzji określającej wysokość zobowiązania podatkowego w sytuacji braku deklaracji (protokół kontroli str. 60-63),
- nierzetelne weryfikowanie deklaracji na podatek od środków transportowych oraz nieprzeprowadzeniu niezbędnych działań w sprawie wyjaśnienia stanu faktycznego (protokół kontroli str. 60-64),
- wydawaniu decyzji i postanowień przez osobę nieposiadającą stosownego upoważnienia organu podatkowego (protokół kontroli str. 67, 68).

Odpowiedzialność ponoszą Inspektorzy ds. wymiaru podatków, Inspektor ds. księgowości podatkowej, Kierownik Referatu Podatkowo-Windykacyjnego, Skarbnik oraz Burmistrz.

4. W zakresie opłaty targowej:

- niepobieranie opłaty targowej w przypadku dokonywania sprzedaży na festynach i imprezach organizowanych w gminie,
- ustalenie terminu rozliczania się inkasenta innego niż wynikający z obowiązujących przepisów,
- nienaliczenie i niepobranie odsetek za zwłokę w kwocie 262,00 zł z tytułu nieterminowego rozliczania się inkasenta z pobranej opłaty;

(protokół kontroli str. 69-71).

Odpowiedzialność ponoszą inkasenci, Skarbnik oraz Burmistrz.

5. Nieprawidłowości związane z wydawaniem zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych polegające na:

- braku wszystkich wymaganych danych we wnioskach o wydanie zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych (protokół kontroli str. 74),
- nieprawidłowym ustalaniu opłaty za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych (protokół kontroli str. 75, 76).

Odpowiedzialność ponosi Inspektor ds. ewidencji działalności gospodarczej, Z-ca Burmistrza oraz Burmistrz.

6. Nieprzestrzeganie przepisów w zakresie wydawania zezwoleń na zajęcie pasa drogowego polegające między innymi na:

- nieterminowym wydawaniu decyzji zezwalających na zajęcie pasa,

- nieprawidłowe naliczenie opłaty za zajęcie pasa drogowego w związku z wykonywaniem w pasie drogowym robót oraz umieszczeniem w pasie urządzeń (protokół kontroli str. 77, 78, 79).

Odpowiedzialność ponosi Podinspektor ds. drogownictwa, Kierownik Referatu Rozwoju Gospodarczego Gminy oraz Burmistrz.

7. Naruszeniu przepisów o gospodarce nieruchomościami i rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości polegające m.in. na:

- ustalenie wartości nieruchomości na podstawie operatu szacunkowego, którego okres ważności wynosi powyżej 12 miesięcy (protokół kontroli str. 86),
- nieopublikowaniu ogłoszenia o przetargu na stronie internetowej (protokół kontroli str. 87),
- braku wszystkich danych w ogłoszeniu o przetargu oraz w protokole z postępowania przetargowego (protokół kontroli str. 87, 89, 90, 91),
- niezamieszczeniu informacji w prasie o wywieszeniu wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży na tablicy ogłoszeń Urzędu (protokół kontroli str. 88),
- braku w wykazie nieruchomości przeznaczonych do oddania w najem lub dzierżawę zasad aktualizacji opłat (protokół kontroli str. 93, 97).

Odpowiedzialność ponosi Inspektor ds. gospodarki gruntami, Inspektor ds. mienia gminnego, Z-ca Burmistrza oraz Burmistrz.

8. Niezgodne z prawem finansowanie kosztów wynajmowania pomieszczeń dla podmiotu niezaliczonego do sektora finansów publicznych realizującego zadania gminy, (protokół kontroli str. 117-118).

Odpowiedzialność ponoszą Burmistrz, Zastępca Burmistrza oraz Skarbnik Gminy.

Wymieniona nieprawidłowość może wypełniać znamiona czynu, o którym mowa w art. 11 ust. 1 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

9. Naruszenie przepisów ustawy o zamówieniach publicznych polegających na:

- niezawarciu w protokole z postępowania o udzielenie zamówienia publicznego ceny oferty najkorzystniejszej (protokół kontroli str. 131, 145),
- niezawarciu w informacji o wyborze najkorzystniejszej oferty danych dotyczących wykonawcy, którego oferta została odrzucona (protokół kontroli str. 145-146),

- nieprawidłowym zwróceniu wadium wykonawcom ubiegającym się o udzielenie zamówienia, tj. przed dniem podpisania umowy (protokół kontroli str. 161).

Odpowiedzialność ponosi Inspektor ds. mienia gminnego, Inspektor ds. zamówień publicznych oraz Zastępca Burmistrza.

10. Niesporządzenie planu wykorzystania gminnego zasobu nieruchomości,
(protokół kontroli str.162).

Odpowiedzialność ponosi Kierownik Referatu Rozwoju Gospodarczego Gminy oraz Burmistrz Ozimka.

11. Naruszenie zasad rozliczenia producentów rolnych wnoszących o zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju opałowego wykorzystywanego do produkcji rolnej,
(protokół kontroli str. 174-176).

Odpowiedzialność ponosi podinspektor ds. rolnictwa i ochrony środowiska oraz Kierownik Referatu Ochrony Środowiska i Rozwoju Wsi.

Gminny Zakład Oświaty

1. Sporządzanie zestawienia obrotów i sald oraz prowadzenie dziennika obrotów w sposób niezgodny z zasadami nieruchomości,
(protokół kontroli str. 190, 191).

Odpowiedzialność ponosi Główny Księgowy i Dyrektor.

2. Niesporządzeniu wymaganych sprawozdań budżetowych Rb-27ZZ i Rb-50 oraz jednostkowych sprawozdań Rb-N i Rb-Z,
(protokół kontroli str. 193, 194).

Odpowiedzialność ponosi Główny księgowy, Dyrektor GZO oraz Kierownicy Szkół i Przedszkoli.

II. Wnioski pokontrolne

W celu usunięcia stwierdzonych uchybień i nieprawidłowości oraz usprawnienia prowadzenia zagadnień objętych kontrolą, Regionalna Izba Obrachunkowa w Opolu działając na podstawie art. 9 ust. 2 powołanej na wstępie ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, wnosi o pełne wykorzystanie ustaleń zawartych w protokole kontroli oraz o podjęcie skutecznych działań w celu wyeliminowania powstałych nieprawidłowości, a w szczególności o realizację następujących wniosków:

1. Wyeliminować stwierdzone nieprawidłowości dotyczących prowadzenia ksiąg rachunkowych. Przestrzegać zasad rachunkowości wynikających z przepisów ustawy z

dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz.U. z 2002 r. nr 76, poz. 694 z późn. zm.), rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz.U. nr 142, poz. 1020). Zaprowadzić brakującą ewidencję analityczną, skorygować wartość zadania inwestycyjnego o koszty dokumentacji technicznej.

2. Wdrożyć procedury nadzorcze i kontrolne, które skutecznie wyeliminują nieprawidłowości polegających na zaciąganiu zobowiązań finansowych, powodujących przekroczenie kwot określonych w planie finansowym.

Przestrzegać zakresu upoważnienia określonego w art. 36 i 193 ustawy z dnia 27 czerwca 2006r. o finansach publicznych (Dz.U. nr 249, poz. 2104 z późn. zm.).

3. Przestrzegać obowiązku korygowania deklaracji podatkowych stosownie do przepisów ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. Ordynacja podatkowa (tekst jednolity 2005r. Dz.U. nr 8, poz. 60 z późn. zm.).

Przeprowadzić postępowanie w celu dokładnego wyjaśnienia stanu faktycznego w zakresie podatku od środków transportowych, wydać stosowne decyzje określające bądź zmieniające wymiar podatku. Zaprzestać wydawania decyzji i postanowień przez osoby nieposiadające stosownego upoważnienia organu podatkowego.

4. Egzekwować opłatę targową od podmiotów prowadzących sprzedaż na imprezach i festynach zgodnie z postanowieniami uchwały Rady Miejskiej w uchwale nr XIII/110/2003 z dnia 12 grudnia 2003r. oraz przepisami art. 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz.U. z 2006r. nr 121, poz. 844 z późn. zm.). Naliczyć odsetki z tytułu nieterminowego rozliczania się inkasenta z pobranej opłaty targowej stosownie do przepisu art. 53 ustawy Ordynacja podatkowa.

5. Wyeliminować nieprawidłowości związane z wydawaniem zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych. Przy wydawaniu zezwoleń przestrzegać zasad określonych w przepisach ustawy z dnia 26 października 1982r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (tekst jednolity z 2002r. Dz.U. nr 147, poz. 1231 z późn. zm.). Skorygować nieprawidłowo ustalone opłaty za korzystanie z zezwoleń.

6. Wydać decyzje zmieniające w sprawie naliczenia opłaty za zajęcie pasa drogowego. Decyzje oraz opłatę za zajęcie pasa drogowego wystawiać zgodnie z przepisem art. 40 ustawy z dnia 21 marca 1985r. o drogach publicznych (tekst jednolity z 2004r. Dz.U. nr

204, poz. 2086 z późn. zm.) oraz postanowieniami uchwały Rady Miejskiej nr XXV/188/04 z dnia 27 września 2004r.

7. Skutecznie wyeliminować nieprawidłowości związane z gospodarowaniem mieniem komunalnym. Przy sprzedaży, wydzierżawianiu i najmie nieruchomości stosować procedury wynikające z ustawy z dnia 21 sierpnia 1997r. o gospodarce nieruchomościami (tekst jednolity z 2004r. Dz.U. nr 261, poz. 2603 z późn. zm.) oraz rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz.U. nr 207, poz. 2108).
8. Zaprzestać finansowania kosztów wynajmowania pomieszczeń dla podmiotu niezaliczonego do sektora finansów publicznych.
9. Podjąć skuteczne działania celem niedopuszczenia do powstawania nieprawidłowości związanych z udzielaniem zamówień publicznych. Postępowania o udzielanie zamówień publicznych prowadzić z należytą starannością z zastosowaniem przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity Dz.U. z 2007 r. nr 223, poz. 1655).
10. Sporządzić plan wykorzystania gminnego zasobu nieruchomości Gminy i Miasta Ozimek zgodnie z art. 23 ust. 1 pkt. 3 w związku z art. 25 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (tekst jednolity Dz.U. z 2004 r. nr 261, poz. 2603 z późn. zm.).
11. Bezwzględnie przestrzegać zasad rozliczania producentów rolnych w zakresie zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego, określonych w przepisach ustawy z dnia 10 marca 2006r. o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej (Dz.U. nr 52, poz. 379).

Gminny Zakład Oświaty

1. Wyeliminować stwierdzone nieprawidłowości dotyczące prowadzenia zestawienia obrotów i sald oraz dziennika obrotów. Przestrzegać zasad rachunkowości wynikających z przepisów ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz.U. z 2002 r. nr 76, poz. 694 z późn. zm.), rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz.U. nr 142, poz. 1020). Zaprowadzić brakującą ewidencję, stany należności i zobowiązań wykazywać w rzeczywistych wielkościach.

2. Egzekwować od Kierowników jednostek wskazanych w § 4 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. nr 115, poz. 781) obowiązek sporządzania i przekazywania sprawozdań jednostkowych.

Stosownie do postanowień art. 9 ust. 3 cyt. ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, oczekuję w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego pisemnej informacji o wykonaniu wniosków pokontrolnych w nim zawartych lub przyczynach ich niewykonania.

Poinformowanie Izby niezgodnie z prawdą o wykonaniu wniosków pokontrolnych w myśl art. 27 ww. ustawy zagrożone jest karą grzywny.

Zgodnie z art. 9 ust. 3 i 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo wniesienia zastrzeżeń do Kolegium Izby w terminie 14 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego. Podstawą zgłoszenia zastrzeżeń może być tylko zarzut naruszenia prawa przez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

Do wiadomości:
Rada Miejska

Prezes
Janusz Galkiewicz
/--/