



# 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 4 maja 2009 r.

NKO-401-7/09

**Pan**

***Waldemar Czaja***

**Wójt Gminy Zębowice**

## *Wystąpienie pokontrolne*

Regionalna Izba Obrachunkowa 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 2 lutego 2009 r. do 17 lutego 2009 r. w tamtejszym Urzędzie kontrolę doraźną wybranych zagadnień gospodarki finansowej i zamówień publicznych udzielonych przez gminę.

W oparciu o dokumentację udostępnioną inspektorom kontroli stwierdzono uchybienia i nieprawidłowości w działalności gminy będące głównie konsekwencją nieprzestrzegania przepisów prawa. Niektóre nieprawidłowości zostały w trakcie kontroli usunięte. Dotyczy to zwrotu wynagrodzeń wypłaconych w zawyżonej wysokości oraz wydania decyzji zmieniających wymiar podatków.

Ustalenia kontroli opisano w protokole kontroli doręczonym Panu w dniu 18.03.2009 r.

### **I. Ustalenia kontroli**

W trakcie kontroli stwierdzono m.in. następujące nieprawidłowości:

1. Podwójne opodatkowanie w latach 1999-2007 części zabudowanej działki gruntowej podatkiem od nieruchomości, poprzez dokonanie jego poboru jednocześnie od dwóch osób fizycznych, które wykazywały tę nieruchomość jako podlegającą opodatkowaniu

w składanych do urzędu informacjach podatkowych i zaniechanie wyjaśnienia tej sytuacji, (protokół kontroli str. 6).

Odpowiedzialność ponosi podinspektor ds. podatków i Wójt Gminy.

2. Wykazanie w sprawozdaniach Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych za 2006 r. i 2007 r. zaniżonych skutków decyzji o rozłożeniu na raty zaległości podatkowych, odpowiednio o kwoty 1.095,10 zł i 4.658,80 zł, (protokół kontroli str. 10-11).

Odpowiedzialność ponoszą: Skarbnik oraz Wójt Gminy.

3. Zaniechanie prowadzenia czynności windykacyjnych poprzez niewystawianie tytułów wykonawczych, (protokół kontroli str. 14-15, 17-18).

Odpowiedzialność ponosi Wójt Gminy.

4. Naruszenie zasady bezstronności poprzez niewyłączenie Wójta Gminy od udziału w postępowaniu w sprawach podatkowych oraz postępowaniu egzekucyjnym, w których brat Wójta był przedstawicielem podatnika, (protokół kontroli str. 18).

Odpowiedzialność ponosi Wójt Gminy.

## **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. Podjąć działania celem ustalenia stanu faktycznego nieruchomości (nr 588/49 k.m.14 położonej w Zębowicach), a następnie rozliczyć podwójnie pobrany podatek od nieruchomości. Poddawać czynnościom sprawdzającym składane przez podatników informacje podatkowe, stosownie do dyspozycji art. 272 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (tekst jednolity Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.).
2. Skorygować nieprawidłowo sporządzone sprawozdania Rb-PDP za 2006 i 2007 r. Zapewnić przestrzeganie przepisów w zakresie sprawozdawczości budżetowej. Dane w zakresie skutków decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa wykazywać zgodnie z Instrukcją sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącej

załącznik nr 34 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 115, poz. 781 z późn. zm.).

3. Wzmocnić nadzór nad działalnością związaną windykacją należności, celem zapewnienia terminowego wystawiania tytułów wykonawczych. Czynności windykacyjne podejmować w terminach i na zasadach określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 22 listopada 2001 r. w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. Nr 137, poz. 1541 z późn. zm.).
4. Wystąpić do Samorządowego Kolegium Odwoławczego w Opolu o wyznaczenie organu właściwego do załatwienia spraw podatkowych RSP Prusków w likwidacji. Podjąć stosowne działania w celu wznowienia postępowania w zakresie decyzji wydanych przez Wójta Gminy z naruszeniem art. 130 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (tekst jednolity Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.).

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 Gminy

**Prezes**  
**Janusz Galkiewicz**  
/--/