



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 2 lipca 2009 r.

NKO-401-1/09

**Pan
Dieter Wystub
Wójt Gminy Łubniany**

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 30 stycznia 2009 r. do 9 kwietnia 2009 r. w tamtejszym Urzędzie kontrolę kompleksową gospodarki finansowej gminy za 2008 r. oraz wybranych zagadnień za 2007 r.

Kontrolę przeprowadzono metodą reprezentatywną, obejmując nią wybrane losowo operacje finansowo-gospodarcze, dowody źródłowe oraz ewidencję księgową. W oparciu o dokumentację udostępnioną inspektorom kontroli stwierdzono uchybienia i nieprawidłowości w działalności gminy będące konsekwencją nieprzestrzegania przepisów prawa.

Na uwagę zasługuje fakt, że niektóre nieprawidłowości stwierdzone przez kontrolujących zostały w trakcie kontroli usunięte, a dotyczyło to między innymi nieprawidłowości w zakresie uregulowań zakładowego planu kont, naliczenia ryczałtu za używanie samochodów prywatnych do celów służbowych oraz naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego dla pracowników.

Ustalenia kontroli opisano w protokole kontroli doręczonym Panu w dniu 04.05.2009 r.

I. Ustalenia kontroli

W trakcie kontroli stwierdzono m.in. następujące nieprawidłowości:

1. Niedopełnienie obowiązku przeprowadzenia w 2008 r. kontroli w Samodzielnym Publicznym Zakładzie Opieki Zdrowotnej w Łubnianach, (protokół kontroli str. 7).
Odpowiedzialność ponosi Wójt Gminy.
2. W zakresie przepisów podatkowych:
 - nieprzeprowadzenie w 2008 roku kontroli podatkowych celem sprawdzenia wywiązywania się podatników z obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego, (protokół kontroli str. 26-28),
 - nieobjęcie w latach 2004-2009 obowiązkiem podatkowym podmiotu korzystającego z mienia komunalnego na podstawie umowy najmu. Wymiar podatku za wymieniony okres wraz z odsetkami za zwłokę wynosi łącznie 5.882,42 zł. Dopuszczenie do przedawnienia podatku od nieruchomości za lata 2002-2003 należnego od wymienionego podatnika w kwocie 1.432,98 zł., (protokół kontroli str. 30-32).Odpowiedzialność ponosi Wójt Gminy oraz Inspektor ds. podatków i opłat i Inspektor ds. budownictwa.
3. Wynajmowanie lokali użytkowych będących w zasobie gminy na okres dłuższy niż trzy lata bez wymaganej zgody Rady Gminy, (protokół kontroli str. 54-57).
Odpowiedzialność ponosi Wójt Gminy.
4. Niezamieszczenie w wykazach nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży informacji o terminie do złożenia wniosku przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości na podstawie art. 34 ust. 1 pkt 1 i pkt 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Nieujęcie w ogłoszeniu o przetargu na sprzedaż nieruchomości ww. informacji oraz informacji o obciążeniach nieruchomości i zobowiązaniach, których przedmiotem jest nieruchomość, (protokół kontroli str. 49, 51, 52-53, 54).
Odpowiedzialność ponosi Wójt Gminy i Kierownik Referatu Gospodarki Gruntami.
5. W zakresie postępowania związanego ze zwrotem podatku akcyzowego zawartego w cenie paliwa rolniczego:
 - dokonywanie przez pracownika Urzędu Gminy poprawek w zakresie powierzchni użytków rolnych, we wnioskach składanych przez producentów rolnych, (protokół kontroli str. 107-108),

- przyjęcie do ustalenia kwot zwrotu podatku akcyzowego faktur stanowiących dowód zakupu oleju napędowego z okresu innego niż okres 6 miesięcy poprzedzających miesiąc złożenia wniosku, co spowodowało zawyżenie wypłaconego zwrotu podatku o łączną kwotę 111,43 zł, (protokół kontroli str. 105-107).

Odpowiedzialność ponosi Inspektor ds. podatków i opłat.

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. Przeprowadzić kontrolę w Samodzielnym Publicznym Zakładzie Opieki Zdrowotnej w Łubnianach. Obowiązek kontrolowania nadzorowanego SP ZOZ realizować co najmniej raz w roku w zakresie wynikającym z przepisów art. 67 ustawy z dnia 30 sierpnia 1991 r. o zakładach opieki zdrowotnej (tekst jednolity Dz. U. z 2007 r. nr 14, poz. 89 z późn. zm.) oraz z przepisów § 1 i § 7 rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 18 listopada 1999 r. w sprawie szczegółowych zasad sprawowania nadzoru nad samodzielnymi publicznymi zakładami opieki zdrowotnej i nad jednostkami transportu sanitarnego (Dz. U. nr 94, poz. 1097).
2. Zapewnić przestrzeganie obowiązku przeprowadzania kontroli podatkowych, celem sprawdzenia czy podatnicy wywiązują się z obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego, stosownie do dyspozycji art. 281 § 1 i 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (tekst jednolity Dz. U. z 2005 r. nr 8, poz. 60 z późn. zm.). Poprawić system obiegu informacji w Urzędzie Gminy, aby zapewnić terminowy dopływ informacji w zakresie wymiaru podatków do pracowników dokonujących tego wymiaru.
3. Wyeliminować stwierdzone nieprawidłowości w zakresie zawartych umów najmu lokali użytkowych. W przedmiotowym zakresie bezwzględnie przestrzegać uregulowań zawartych w art. 18 ust. 1 pkt 9 lit. „a” ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz. U. z 2001 r., nr 142, poz. 1591 z późn. zm.).

4. Wzmocnić nadzór nad sporządzaniem dokumentów związanych ze sprzedażą nieruchomości celem niedopuszczenia do publikacji niekompletnych wykazów i ogłoszeń. Zapewnić przestrzeganie przepisów art. 35 ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (tekst jednolity Dz. U. z 2004 r. nr 261, poz. 2063 z późn. zm.) oraz § 13 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.)
5. Zaprzestać praktyki dokonywania poprawek na wnioskach o zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie paliwa rolniczego przez osoby nieuprawnione. Wdrożyć rozwiązania organizacyjne i nadzorcze w zakresie systemu przyjmowania wniosków o zwrot podatku, które zapewnią przyjmowanie właściwych załączników oraz prawidłowe dokonywanie poprawek w składanych dokumentach. Przestrzegać w powyższym zakresie przepisów ustawy z dnia 10 marca 2006 r. o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej (Dz. U. Nr 52, poz. 379). Podjąć działania celem prawidłowego rozliczenia i wyegzekwowania nadpłaconych kwot zwrotu podatku akcyzowego, spowodowanych przyjęciem do ustalenia wymienionych kwot niewłaściwych faktur.

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 nie wykonania.

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.

Zastępca Prezesa
Jan Uksik
/--/