



REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W OPOLE

45 — 052 OPOLE
ul. Oleska 19a

Tel. centr. - 77 453 - 86 - 36, 37
Tel/Fax — 77 453 - 73 - 68
E-mail: rio@rio.opole.pl

NKO-401-20/10

Opole, dnia 23 lutego 2011 r.

Pan

Marian Wojciechowski

Wójt Gminy Reńska Wieś

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 21 października 2010 r. do 21 grudnia 2010 r. w tamtejszym Urzędzie kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Gminy za 2009 rok oraz wybranych zagadnień za lata 2008 i 2010.

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 głównie konsekwencją nieprzestrzegania przepisów prawa.

Na uwagę zasługuje fakt, że niektóre nieprawidłowości stwierdzone przez kontrolujących zostały w trakcie kontroli usunięte. Dotyczyło to uzupełnienia regulacji zawartych w regulaminie wynagradzania pracowników Urzędu Gminy, skorygowania nieprawidłowo ustalonego wymiaru podatku od nieruchomości od osoby prawnej w łącznej kwocie 8.551,00 zł i od osoby fizycznej w łącznej kwocie 43,00 zł oraz podatku od środków transportowych w kwocie 142,00 zł, jak również naliczenia należnych odsetek za zwłokę od niepełnych wpłat zaległości podatkowych w łącznej kwocie 1.095,95 zł.

Ustalenia kontroli opisano w protokole kontroli doręczonym Panu w dniu 30 grudnia 2010 r.

I. Ustalenia kontroli

W trakcie kontroli stwierdzono m. in. następujące nieprawidłowości:

1. Naruszenie przepisów w zakresie rachunkowości polegające na:

- określeniu w zakładowym planie kont zasad funkcjonowania konta 201 w sposób niezgodny z obowiązującymi w tym zakresie przepisami prawa (protokół kontroli str. 5-6).

Odpowiedzialność ponosi Wójt Gminy i Skarbnik Gminy.

- prowadzeniu ewidencji konta 011 w zakresie działek gruntowych w sposób niezgodny z zasadami określonymi w przepisach prawa i w zakładowym planie kont oraz nieujmowaniu na tym koncie operacji dotyczących zmniejszeń stanu środków trwałych (protokół kontroli str. 100-101, 102).

Odpowiedzialność ponosi inspektor ds. księgowości i Skarbnik Gminy.

2. Nieterminowy zwrot pobranych zabezpieczeń należytego wykonania umowy oraz wadium (protokół kontroli str. 17-19).

Odpowiedzialność ponosi Kierownik Referatu Budownictwa oraz Wójt Gminy.

3. Nieterminowe przekazywanie do Regionalnej Izby Obrachunkowej uchwał Rady Gminy oraz zarządzeń Wójta Gminy dotyczących budżetu Gminy i zmian w budżecie (protokół kontroli str. 21-22).

Odpowiedzialność ponosi Skarbnik Gminy.

4. Naruszenie przepisów Ordynacji podatkowej polegające na:

- niezawiadomieniu na piśmie podatników o zamiarze wszczęcia kontroli podatkowych oraz niezamieszczeniu w protokołach z przeprowadzonych kontroli podatkowych wymaganych elementów (protokół kontroli str. 26-27).

Odpowiedzialność ponoszą pracownicy przeprowadzający kontrole podatkowe oraz Wójt Gminy.

- zaniechaniu wezwania podatników do złożenia informacji w zakresie podatku rolnego (protokół kontroli str. 32),
- sporządzeniu nieprawidłowych deklaracji podatkowych Gminy za lata 2009 i 2010 oraz niepodjęciu czynności sprawdzających prawidłowość danych wykazanych w tych deklaracjach, co spowodowało wyliczenie skutków zwolnień w podatku od nieruchomości wynikających z uchwały Rady Gminy w nieprawidłowej wysokości.

Powyższe miało wpływ na wykazanie nieprawidłowych skutków tych zwolnień w sprawozdaniach Rb-27S i Rb-PDP za 2009 r. (protokół kontroli str. 36-40),

- niezawieszenie postępowań podatkowych w przypadku śmierci podatników oraz dalsze dokonywanie przypisów podatków na kontach tych podatników pomimo niedokonania skutecznego doręczenia decyzji wymiarowych w latach 2005-2010 (protokół kontroli str. 44-45).

Odpowiedzialność ponosi inspektor ds. wymiaru podatków i opłat lokalnych, podinspektor i Kierownik Referatu Budownictwa oraz Wójt Gminy.

5. Niezgodne z przepisami postępowanie w zakresie windykacji należności podatkowych polegające na niewystawianiu bądź na wystawianiu z opóźnieniem upomnień i tytułów wykonawczych (protokół kontroli str. 42-44).

Odpowiedzialność ponosi inspektor Urzędu oraz Skarbnik Gminy.

6. Wydawanie decyzji zezwalających na sprzedaż napojów alkoholowych na podstawie niekompletnych wniosków, w których nie było wymaganych informacji lub kompletu załączników (protokół kontroli str. 47-50).

Odpowiedzialność ponosi Sekretarz Gminy.

7. Naruszenie przepisów w zakresie gospodarki nieruchomościami polegające na:

- niepodawaniu w ogłoszeniach o przetargach ustnych nieograniczonych niektórych wymaganych informacji (protokół kontroli str. 52-53),
- niezawiadomieniu na piśmie nabywców nieruchomości o miejscu i terminie podpisania umowy sprzedaży nieruchomości (protokół kontroli str. 53-54),
- zawieraniu umów najmu i dzierżawy gminnych nieruchomości przed podaniem do publicznej wiadomości wykazu nieruchomości przeznaczonych w najem lub dzierżawę, bądź w trakcie biegu ustawowego terminu upublicznienia tego wykazu (protokół kontroli str. 54-55).

Odpowiedzialność ponosi podinspektor Urzędu, Kierownik Referatu Budownictwa oraz Wójt Gminy.

8. Niepodawanie w decyzjach w sprawie zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej wymaganej informacji o części limitu pozostałej do wykorzystania (protokół kontroli str. 110).

Odpowiedzialność ponosi Wójt Gminy i Inspektorzy Urzędu Gminy.

9. Przyznawanie przez Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej sobie samej premii za realizację dodatkowych zadań wynikających z wypłacania świadczeń rodzinnych i świadczeń z funduszu alimentacyjnego (protokół kontroli str. 121-123).
Odpowiedzialność ponosi Kierownik GOPS, Skarbnik Gminy oraz 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. Dostosować zasady funkcjonowania konta 201 do zasad określonych w przepisach rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. nr 128, poz. 861). Zaprowadzić prawidłową ewidencję działek gruntowych stosownie do zasad określonych w przepisach cyt. rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. oraz ujętych w zakładowym planie kont. Zapewnić ewidencjonowanie na koncie 011 wszystkich zdarzeń gospodarczych w zakresie środków trwałych, zgodnie z dyspozycją art. 20 ustawy z dnia 29 września 1994r o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2009 r. nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).
2. Wdrożyć procedury zapewniające zwrot wniesionych wadium i zabezpieczeń należytego wykonania umów na zasadach i w terminach określonych w przepisach art. 46 oraz art. 151 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2010 r. nr 113, poz. 759 z późn. zm.).
3. Zapewnić przekazywanie do Regionalnej Izby Obrachunkowej uchwał Rady Gminy oraz zarządzeń Wójta objętych jej zakresem nadzoru, w terminie określonym w przepisach art.

90 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. Doprowadzić do respektowania obowiązku powiadamiania na piśmie podatników o zamiarze wszczęcia kontroli podatkowej, zgodnie z dyspozycją art. 282 b ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (tekst jednolity Dz. U. z 2005 r. nr 8, poz. 60 z późn. zm.) oraz zamieszczania w protokołach z przeprowadzonych kontroli podatkowych wszystkich elementów określonych w art. 290 cyt. ustawy Ordynacja podatkowa. W przypadku niezłożenia przez podatników informacji w sprawie podatków podejmować działania przewidziane w art 274 a cyt. ustawy Ordynacja podatkowa celem ich wyegzekwowania od podatników. Skorygować nieprawidłowe deklaracje Gminy na podatek od nieruchomości. Prawidłowo ustalić skutki finansowe zwolnień w podatku od nieruchomości wynikających z uchwał Rady Gminy. Skorygować błędnie sporządzone sprawozdania Rb-PDP i Rb-27S za 2009 rok. Przy sporządzaniu sprawozdań przestrzegać przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. nr 20, poz. 103). Podatnikom będącymi osobami fizycznymi dokonywać przypisu podatku po doręczeniu decyzji ustalającej wysokość zobowiązania podatkowego, stosownie do przepisu § 4 ust. 1 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. nr 208, poz. 1375). W przypadku zgonu podatników zawieszać postępowania podatkowe zgodnie z dyspozycją art. 201 cyt. Ordynacji podatkowej.
5. Wdrożyć skuteczne działania organizacyjne, które zapewnią terminowe podejmowanie działań windykacyjnych. Stosować w tym zakresie przepisy rozporządzenia 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.).
6. Wdrożyć procedury zapewniające przyjmowanie kompletnych wniosków o wydanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych, stosownie do przepisów art. 18 ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (tekst jednolity Dz. U. z 2007 r. nr 70, poz. 473 z późn. zm.).
7. Zapewnić sporządzanie prawidłowych i kompletnych dokumentów związanych ze sprzedażą mienia komunalnego. Przestrzegać w tym zakresie wymogów określonych w przepisach ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (tekst jednolity Dz. U. z 2010 r. nr 102, poz. 651 z późn. zm.) i 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.). Wzmocnić kontrolę w zakresie przestrzegania terminowości podawania do publicznej wiadomości wykazów nieruchomości przeznaczonych do oddania w najem i dzierżawę w sposób przewidziany w art. 35 cyt. ustawy o gospodarce nieruchomościami.

8. Zapewnić wydawanie prawidłowych i kompletnych decyzji w sprawie zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego dla producentów rolnych stosownie do przepisu art. 5 ust. 3 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).
9. Zaprzestać praktyki przyznawania przez Kierownika GOPS sobie samej premii za wykonywanie zadań z zakresu realizacji świadczeń rodzinnych i świadczeń z funduszu alimentacyjnego. Przestrzegać wyłącznej kompetencji Wójta Gminy w sprawach prawa pracy w stosunku do kierowników gminnych jednostek organizacyjnych, wynikającej z art. 7 pkt 1 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. nr 223, poz. 1458 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
/--/