



REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W OPOLU

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

Opole, dnia 1 czerwca 2011 r.

NKO-401-2/2/11

Pan

Andrzej Kałamarz

Burmistrz Głogówka

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 10 stycznia 2011 r. do 7 kwietnia 2011 r. w tamtejszym Urzędzie kontrolę kompleksową gospodarki finansowej gminy za 2010 rok oraz wybranych zagadnień za lata 2008 i 2009.

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 oraz braku należytego nadzoru ze strony kierownictwa jednostki kontrolowanej.

Kontrola wykazała dopuszczenie do ponownego wystąpienia nieprawidłowości stwierdzonych podczas poprzedniej kontroli kompleksowej gospodarki finansowej gminy w zakresie wykazywania nieprawidłowych sald kont 201 i 221, niezgodnego z przepisami postępowania w zakresie windykacji należności podatkowych oraz niesporządzania wykazów nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę na okres dłuższy niż 3 miesiące, co w świetle informacji o wykonaniu wniosków pokontrolnych L. dz. OR/27/2007 z dnia 12.10.2007 r. nie powinno mieć miejsca.

Na uwagę zasługuje fakt, że niektóre nieprawidłowości stwierdzone przez kontrolujących zostały w trakcie kontroli usunięte. Dotyczyło to m.in.:

- skorygowania nieprawidłowo ustalonego podatku od nieruchomości w łącznej kwocie 4.304, 00 zł oraz podatku rolnego w kwocie 13,00 zł,
- skorygowania sprawozdań Rb-27S i Rb-PDP za 2010 r. w zakresie udzielonych ulg i zwolnień podatkowych oraz skorygowania sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez Gminę Głogówek za 2010 r.,
- wydania decyzji ustalających prawidłowe kwoty opłat za zajęcie pasa drogowego,
- doprowadzenia do skorygowania deklaracji na podatek od środków transportowych,
- skorygowania zapisów załącznika do regulaminu wynagradzania,
- zwrotu do budżetu Urzędu Miejskiego kwoty 8.325,59 zł z tytułu nieprawidłowego ustalenia jednorazowego dodatku uzupełniającego dla nauczycieli.

Ustalenia kontroli opisano w protokole kontroli doręczonym Panu w dniu 7 kwietnia 2011 r.

I. Ustalenia kontroli

W trakcie kontroli stwierdzono m. in. następujące nieprawidłowości:

1. Naruszenie przepisów w zakresie rachunkowości polegające na wykazywaniu w ewidencji księgowej sald konta 201 oraz konta 221 jako „per saldo” zamiast prawidłowych sald dwustronnych (protokół kontroli str. 12).
Odpowiedzialność ponosi Skarbnik Gminy.
Nieprawidłowości w tym zakresie zostały stwierdzone również podczas poprzedniej kontroli kompleksowej gospodarki finansowej gminy.
2. Nieterminowy zwrot zabezpieczeń z tytułu rękojmi i gwarancji pobranych w związku z realizacją zamówień publicznych (protokół kontroli str. 15-17).
Odpowiedzialność ponosi p.o. Kierownik Referatu Inwestycji, Drogownictwa i Planowania Przestrzennego i Kierownik Referatu Gospodarki Nieruchomościami, Rolnictwa i Ochrony Środowiska.
3. Naruszenie przepisów Ordynacji podatkowej polegające na wydawaniu decyzji o przyznaniu ulg w podatku rolnym, które nie zawierały wszystkich wymaganych informacji oraz zaniechaniu zawieszenia postępowania podatkowego w przypadku śmierci podatnika (protokół kontroli str. 35, 44-45).

Odpowiedzialność ponosi Inspektor i Podinspektor ds. wymiaru podatków oraz Burmistrz i Zastępca Burmistrza.

4. Niezgodne z przepisami postępowanie w zakresie windykacji należności podatkowych polegające na wystawianiu z opóźnieniem upomnień i tytułów wykonawczych (protokół kontroli str. 43-46).

Odpowiedzialność ponosi Inspektor ds. wymiaru podatków i Skarbnik Gminy.

Nieprawidłowości w tym zakresie zostały stwierdzone także podczas poprzedniej kontroli kompleksowej gospodarki finansowej gminy, co w świetle informacji o wykonaniu wniosków pokontrolnych L. dz. OR/27/2007 z dnia 12.10.2007 r. świadczy o nieskuteczności podejmowanych przez Burmistrza działań, mających na celu doprowadzenie do przestrzegania przepisów w wymienionym zakresie.

5. Wydawanie decyzji zezwalających na sprzedaż napojów alkoholowych na podstawie wniosków, w których nie było wymaganych informacji (protokół kontroli str. 46-48).

Odpowiedzialność ponosi Inspektor ds. działalności gospodarczej i promocji gminy.

6. Naruszenie przepisów w zakresie gospodarki nieruchomościami polegające na:

- wykorzystywaniu do celów sprzedaży nieruchomości, operatów szacunkowych po upływie 12 miesięcy od daty ich sporządzenia (protokół kontroli str. 53-54).

Odpowiedzialność ponosi Inspektor ds. gospodarki terenami oraz Kierownik Referatu Gospodarki Nieruchomościami, Rolnictwa i Ochrony Środowiska.

- zbyciu nieruchomości w drodze rokowań w terminie dłuższym niż 6 miesięcy od dnia zamknięcia drugiego przetargu zakończonego wynikiem negatywnym (protokół kontroli str. 55-56).

Odpowiedzialność ponosi Inspektor ds. gospodarki terenami oraz Kierownik Referatu Gospodarki Nieruchomościami, Rolnictwa i Ochrony Środowiska.

- niesporządzaniu wykazów nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę na okres dłuższy niż 3 miesiące (protokół kontroli str. 59-60).

Odpowiedzialność ponosi Młodszy Referent ds. geodezji rolnej, Kierownik Referatu Gospodarki Nieruchomościami, Rolnictwa i Ochrony Środowiska oraz Burmistrz.

Nieprawidłowości w tym zakresie zostały stwierdzone także podczas poprzedniej kontroli kompleksowej gospodarki finansowej gminy, co w świetle informacji o wykonaniu wniosków pokontrolnych L. dz. OR/27/2007 z dnia 12.10.2007 r. świadczy o nieskuteczności podejmowanych przez Burmistrza działań, mających na celu doprowadzenie do przestrzegania przepisów w wymienionym zakresie.

- wydzierżawienie nieruchomości bez przetargu, niezgodnie z postanowieniami uchwały Rady Miejskiej w tej sprawie (protokół kontroli str. 61-62).
Odpowiedzialność ponosi Młodszy Referent ds. geodezji rolnej, Kierownik Referatu Gospodarki Nieruchomościami, Rolnictwa i Ochrony Środowiska oraz Burmistrz.
- 7. Dokonanie wydatków z przekroczeniem granic kwot określonych w planie finansowym o kwotę 142,90 zł (protokół kontroli str. 65-66).
Odpowiedzialność ponoszą Zastępca Burmistrza i Skarbnik Gminy.
- 8. Przyznanie Zastępcy Burmistrza dodatku specjalnego na czas nieokreślony w sytuacji, gdy przepisy dopuszczają jego przyznanie z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych lub powierzenia dodatkowych zadań (protokół kontroli str. 68-69).
Odpowiedzialność ponosi Burmistrz.
- 9. Wypłacenie w latach 2008-2010 Przewodniczącemu Rady Miejskiej w Głogówku oraz innym radnym diet w kwotach wyższych od maksymalnej wartości określonej w powszechnie obowiązujących przepisach prawa, o łączną kwotę 27.646,51 zł (protokół kontroli str. 74-92).
Odpowiedzialność ponoszą Burmistrz, Zastępca Burmistrza, były i obecny Skarbnik Gminy, Sekretarz, Inspektor ds. budżetu, Inspektor ds. pracowniczych i Referent ds. budżetu.
Powyższa nieprawidłowość może wypełniać znamiona czynu określonego w art. 11 ust. 1 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2005 r. nr 14, poz. 114 z późn. zm.).
- 10. Niesporządzenie planu wykorzystania gminnego zasobu nieruchomości i aktualnego wieloletniego programu gospodarowania mieszkaniowym zasobem gminy oraz prowadzenie ewidencji nieruchomości wchodzących w skład zasobu zawierającej niepełne informacje (protokół kontroli str. 145-146).
Odpowiedzialność ponosi Burmistrz.

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. Zapewnić wykazywanie dwustronnych sald kont 201 oraz 221, zgodnie z przepisami 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).
2. Wdrożyć procedury zapewniające zwrot wniesionych zabezpieczeń z tytułu rękojmi i gwarancji na zasadach i w terminach określonych w przepisach 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 wydawanie prawidłowych i kompletnych decyzji w sprawie udzielenia ulg w podatku rolnym, zgodnie z dyspozycją art. 210 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (tekst jednolity Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.). W przypadku zgonu podatnika zapewnić przestrzeganie przepisu art. 201 cyt. ustawy Ordynacja podatkowa w zakresie zawieszenia postępowania podatkowego.
4. 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.) oraz odpowiednie przepisy wewnętrzne.
5. 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.).
6. Wzmocnić nadzór w zakresie sprzedaży nieruchomości. Zapewnić wykorzystywanie do celów sprzedaży nieruchomości wyłącznie aktualnych operatów szacunkowych bądź operatów, co do których rzeczoznawca potwierdził ich aktualność, stosownie do przepisów art. 156 ust 3 i ust. 4 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (tekst jednolity Dz. U. z 2010 r. nr 102, poz. 651 z późn. zm.). Doprowadzić do przestrzegania terminów określonych w przepisie art. 39 ust. 2 cyt. ustawy w przypadku zbywania nieruchomości w drodze rokowań. Przy wydzierżawianiu

nieruchomości zapewnić przestrzeganie obowiązku sporządzania wykazów nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę, zgodnie z dyspozycją art. 35 ust. 1 i 1b cyt. ustawy o gospodarce nieruchomościami. Sprawę dzierżawy działki położonej w Głogówku nr 265/3, mapa nr 3 doprowadzić do zgodności z postanowieniami uchwały Rady Miejskiej nr XLI/313/2009 w zakresie dzierżawionych powierzchni.

7. Wzmocnić nadzór nad dokonywaniem wydatków w celu uniknięcia przypadków dokonywania wydatków przekraczających wysokości określone w planie finansowym jednostki. Przestrzegać w tym zakresie dyspozycji art. 254 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. nr 157 poz. 1240 z późn. zm.).
8. Zaprzestać wypłacania dodatku specjalnego z naruszeniem przepisów art. 36 ust. 5 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. nr 223, poz. 1458 z późn. zm.). Przy przyznawaniu i wypłacie dodatków specjalnych dla pracowników samorządowych uwzględnić przesłanki określone w wymienionym powyżej przepisie ustawy o pracownikach samorządowych.
9. Podjąć działania mające na celu rozliczenie i wyegzekwowanie diet wypłaconych w latach 2008-2010 Przewodniczącemu Rady Miejskiej w Głogówku oraz innym radnym, w kwotach wyższych od maksymalnej wartości określonej w art. 25 ust. 6 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. nr 142, poz. 1591 z późn. zm.) oraz w § 3 pkt 3 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 26 lipca 2000 r. w sprawie maksymalnej wysokości diet przysługujących radnemu gminy (Dz. U. nr 61, poz. 710).
10. Opracować plan wykorzystania gminnego zasobu nieruchomości zgodnie z postanowieniami art. 23 ust. 1 i ust. 1d ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (tekst jednolity Dz. U. z 2010 r. nr 102, poz. 651 z późn. zm.). Doprowadzić do uchwalenia wieloletniego programu gospodarowania mieszkaniowym zasobem gminy, stosownie do przepisów art. 21 ustawy z dnia 21 czerwca 2001 r. o ochronie praw lokatorów, mieszkaniowym zasobie gminy i o zmianie Kodeksu cywilnego (tekst jednolity Dz. U. z 2005 r. nr 31, poz. 266 z późn. zm.). Zaprowadzić ewidencję nieruchomości zawierającą wszystkie informacje określone w przepisie art. 23 ust. 1c wyżej przywołanej ustawy o gospodarce nieruchomościami.
11. Wyciągnąć konsekwencje służbowe wobec pracowników uchylających się od wykonywania zobowiązań Wójta, o których mowa w piśmie L. dz. OR/27/2007 z dnia 12.10.2007 r., na skutek czego doszło do ponownego wystąpienia nieprawidłowości polegających na niezgodnym z przepisami postępowaniu w zakresie windykacji

należności podatkowych oraz niesporządzaniu wykazów nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę na okres dłuższy niż 3 miesiące, co opisano w pkt 4 i 6 ustaleń kontroli, jak również wobec pracowników odpowiedzialnych za powtórzenie się nieprawidłowości w zakresie wykazywania nieprawidłowych sald kont 201 i 221, opisanych w pkt 1 ustaleń kontroli, co jest niedopuszczalne.

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
/--/