



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 13 grudnia 2011 r.

NKO-401-8/2/11

Pan

Mieczysław Orgacki

Burmistrz Zawadzkiego

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 8 sierpnia 2011 r. do 18 października 2011 r. w tamtejszym Urzędzie kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Gminy za 2010 rok oraz wybranych zagadnień za lata 2009 i 2011.

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.

Kontrola wykazała dopuszczenie do ponownego wystąpienia nieprawidłowości stwierdzonej podczas poprzedniej kontroli kompleksowej gospodarki finansowej Gminy, w zakresie nieprzeprowadzenia kontroli podatkowych mających na celu sprawdzenie czy podatnicy wywiązują się z obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego, co w świetle informacji o wykonaniu wniosków pokontrolnych zawartej w piśmie nr BM 0717/67/2008 z dnia 09.01.2008 r., iż zaplanowano przeprowadzenie kontroli podatkowych świadczy, iż faktycznie wniosku tego nie wykonano i w dalszym ciągu utrzymywany jest stan niezgodności z prawem w tym zakresie.

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

- wyksięgowania z ewidencji konta 140 gwarancji ubezpieczeniowych oraz zaprowadzenia prawidłowych zapisów księgowych w ewidencji księgowej konta 130,
- uzupełnienia dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości,
- doprowadzenia do złożenia przez podatników prawidłowych deklaracji w zakresie podatku od środków transportowych.

Ustalenia kontroli opisano w protokole kontroli doręczonym Panu w dniu 18 października 2011r.

I. Ustalenia kontroli

W trakcie kontroli stwierdzono m. in. następujące nieprawidłowości:

1. Naruszenie przepisów w zakresie inwentaryzacji polegające na:

- niezgodnym z ustawą o rachunkowości ustaleniu w obowiązującym zarządzeniu Nr 13/XIII/2003 z dnia 18.02.2003 r. w sprawie inwentaryzacji aktywów i pasywów, sposobu inwentaryzacji budynków administrowanych przez gminę poprzez porównanie danych księgowych z dokumentami źródłowymi (protokół kontroli str. 24-26),

Odpowiedzialność ponosi były Burmistrz.

- niezgodnym z ustawą o rachunkowości oraz przepisami wewnętrznymi określeniu sposobu inwentaryzacji budynków w zarządzeniu w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji środków trwałych według stanu na 30.11.2010 r. (protokół kontroli str. 26-27),

Odpowiedzialność ponosi były Burmistrz i Sekretarz Gminy.

- zastosowaniu nieprawidłowej metody inwentaryzacji części środków trwałych podczas inwentaryzacji przeprowadzonej w 2010 roku (protokół kontroli str. 27-29),

Odpowiedzialność ponosi były Burmistrz i członkowie komisji inwentaryzacyjnej.

- nieprawidłowym przeprowadzeniu inwentaryzacji gruntów w 2010 roku (protokół kontroli str. 28-29),

Odpowiedzialność ponoszą członkowie komisji inwentaryzacyjnej.

Nieprawidłowość polegająca na przeprowadzeniu inwentaryzacji w sposób niezgodny z przepisami ustawy o rachunkowości może wypełniać znamiona czynu określonego w art. 18 pkt 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.).

2. Naruszenie przepisów Ordynacji podatkowej poprzez dokonywanie potrąceń zobowiązań podatkowych podatnika podatku od nieruchomości z wierzytelności wynikających z tytułu wynajęcia przez gminę nieruchomości od tego podatnika (protokół kontroli str.14-17).

Odpowiedzialność ponosi Skarbnik Gminy i były Burmistrz.

3. Nieprzeprowadzenie w 2010 r. kontroli podatkowych mających na celu sprawdzenie czy podatnicy wywiązują się z obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego (protokół kontroli str. 35-36).

Odpowiedzialność ponosi były Burmistrz.

Nieprawidłowość w tym zakresie została stwierdzona także podczas poprzedniej kontroli kompleksowej gospodarki finansowej Gminy, co w świetle informacji o wykonaniu wniosków pokontrolnych nr BM 0717/67/2008 z dnia 09.01.2008 r. świadczy o nieskuteczności podejmowanych przez Burmistrza działań, mających na celu doprowadzenie do przestrzegania przepisów w wymienionym zakresie.

4. Nieprawidłowe ustalenie wymiaru podatku od nieruchomości od osoby fizycznej prowadzącej działalność gospodarczą, co spowodowało zaniżenie podatku o kwotę 1.441,87 zł w 2010 r. oraz o kwotę 1.742,00 zł w 2011 r. (protokół kontroli str. 38-41).

Odpowiedzialność ponosi Inspektor ds. wymiaru podatku i wynagrodzeń oraz były i obecny Burmistrz.

5. Niezgodne z przepisami postępowanie w zakresie windykacji należności podatkowych polegające na niewystawianiu lub wystawianiu z opóźnieniem upomnień i tytułów wykonawczych (protokół kontroli str. 65-67).

Odpowiedzialność ponosi Inspektor ds. księgowości podatkowej i Skarbnik.

6. Ustalenie wynagrodzenia zasadniczego dla Radcy Prawnego Urzędu, w okresie od 1 kwietnia 2009 r. do 31 sierpnia 2011 r. w wysokości przekraczającej miesięczną maksymalną stawkę wynagrodzenia, przy uwzględnieniu zatrudnienia w niepełnym wymiarze czasu pracy. Łączna kwota przekroczenia wynagrodzenia zasadniczego w tym okresie wyniosła 17.340 zł. Powyższe miało również wpływ na nieprawidłowe ustalenie wysokości dodatku za wieloletnią pracę dla Radcy Prawnego w wymienionym okresie, który liczony jest na podstawie miesięcznego wynagrodzenia zasadniczego. Ustalenie

nieprawidłowej stawki procentowej do naliczenia dodatku za wieloletnią pracę w okresie od 1 kwietnia 2009 r. do 28 lutego 2011 r. (protokół kontroli str. 71-74).

Odpowiedzialność ponosi Inspektor ds. kadr, były Sekretarz Gminy oraz były Burmistrz.

7. Niesporządzenie planu wykorzystania gminnego zasobu nieruchomości w formie przewidzianej w przepisach ustawy o gospodarce nieruchomościami (protokół kontroli str. 148-150).

Odpowiedzialność ponosi były 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. Doprowadzić do zgodności z przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2009 r. nr 152, poz. 1223 z późn. zm.) zapisy w obowiązujących uregulowaniach wewnętrznych dotyczących inwentaryzacji aktywów i pasywów. Zapewnić zastosowanie prawidłowych metod inwentaryzacji dla poszczególnych rodzajów środków trwałych, stosownie do dyspozycji art. 26 cyt. ustawy.
2. Zaniechać dokonywania potrąceń zobowiązań podatkowych niezgodnie z przepisami prawa podatkowego. Stosować w tym zakresie przepisy art. 64 w związku z art. 65 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (tekst jednolity Dz. U. z 2005 r. nr 8, poz. 60 z późn. zm.).
3. Wprowadzić rozwiązania organizacyjne zapewniające przestrzeganie obowiązku przeprowadzania kontroli podatkowych u podatników, celem sprawdzenia wywiązywania się podatników z obowiązków wynikających z przepisu prawa podatkowego, stosownie do dyspozycji art. 281 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (tekst jednolity Dz. U. z 2005 r. nr 8, poz. 60 z późn. zm.).

4. Doprowadzić do skorygowania błędnie ustalonego wymiaru podatku od nieruchomości od podatnika o numerze konta wymiarowego 40686 za 2010 i 2011 rok. Wymiaru podatku od nieruchomości dokonywać zgodnie z przepisami ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jednolity Dz. U. z 2010 r. nr 95, poz. 613 z późn. zm.).
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. Dokonać analizy i weryfikacji wysokości wynagrodzenia zasadniczego i pozostałych składników wynagrodzenia wypłaconych Radcy Prawnemu w okresie od 1 kwietnia 2009 r. do 31 sierpnia 2011 r. oraz w okresach następnych, w świetle obowiązujących w tym zakresie przepisów. Podjąć działania celem rozliczenia wynagrodzenia wypłaconego w nieprawidłowej wysokości. Wobec osób zatrudnionych w niepełnym wymiarze czasu pracy stosować przepisy § 11 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. nr 50, poz. 398 z późn. zm.). Przy naliczaniu dodatku za wieloletnią pracę przestrzegać zasad określonych w art. 38 ust. 1 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. nr 223, poz. 1458 z późn. zm.) oraz w § 7 cyt. rozporządzenia.
7. Sporządzić na okres trzech lat plan wykorzystania gminnego zasobu nieruchomości Gminy Zawadzkie zgodnie z przepisami art. 23 ust. 1 pkt. 3 w związku z art. 25 ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (tekst jednolity Dz. U. z 2010 r. nr 102, poz. 651 z późn. zm.), w zakresie i szczegółowości określonej w art. 23 ust. 1d tej ustawy.

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
/--/