



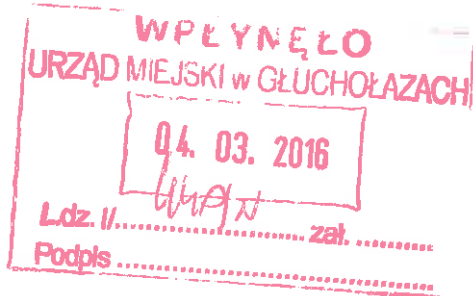
REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W OPOLU

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
www.rio.opole.pl

Opole, dnia 29 lutego 2016 r.

NKO.401-17/2015



PKC

Pan
Edward Szupryczyński
Burmistrz Głucholaz

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 2012 r. poz. 1113 z późn. zm.) przeprowadziła w dniach od 26 sierpnia 2015 r. do 10 grudnia 2015 r. w tamtejszym Urzędzie Miejskim kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Gminy Głucholazy za 2014 rok oraz wybranych zagadnień za lata 2010-2013 i 2015 rok.

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.

Ustalenia kontroli opisano w protokole kontroli doręczonym Panu w dniu 31 grudnia 2015 r.

I. Ustalenia kontroli

W trakcie kontroli stwierdzono m. in. następujące nieprawidłowości:

1. Naruszenie przepisów w zakresie rachunkowości polegające na:

- niezachowaniu kolejności numeracji zapisów w dzienniku Urzędu Miejskiego oraz w dzienniku budżetu gminy (protokół kontroli str. 17-18).

Odpowiedzialność ponosi Skarbnik Gminy.

- nieprawidłowym prowadzeniu ewidencji księgowej konta 998 - zaangażowanie wydatków w ujęciu kwartalnym (protokół kontroli str. 19).

Odpowiedzialność ponosi Skarbnik Gminy.

- nieprowadzeniu konta 980 - plan finansowy wydatków budżetowych w systemie ksiąg rachunkowych Urzędu Miejskiego (protokół kontroli str. 19-20).

Odpowiedzialność ponosi Skarbnik Gminy.

- nieprawidłowym ustaleniu sald kont 221 i 225 na koniec 2014 r. w formie per salda (protokół kontroli str. 22-23).

Odpowiedzialność ponoszą Skarbnik Gminy oraz Burmistrz Głuchołaz.

- ewidencjonowaniu operacji gospodarczych związanych z realizacją dochodów z tytułu opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w księgach rachunkowych z pominięciem konta 221 - należności z tytułu dochodów budżetowych (protokół kontroli str. 146).

Odpowiedzialność ponoszą Podinspektor Wydziału Finansowo-Budżetowego oraz Skarbnik Gminy.

- ewidencjonowaniu operacji gospodarczych w zakresie środków trwałych w okresie sprawozdawczym innym niż ten, w którym operacje te miały miejsce (protokół kontroli str. 161-162, 292-293).

Odpowiedzialność ponoszą Inspektor Wydziału Rolnictwa i Ochrony Środowiska, Podinspektor Wydziału Finansowo-Budżetowego oraz Skarbnik Gminy.

2. Wydanie w dniu 23.01.2014 r. decyzji oznaczonych numerami Fn.IV.3120.1.3766.2014 i Fn.IV.31320.1.2159.2014, w przedmiocie ustalenia wysokości zobowiązania podatkowego w podatku od nieruchomości na 2014 r. z naruszeniem przepisów o wyłączeniu organu podatkowego (protokół kontroli str. 43-45).

Odpowiedzialność ponoszą Inspektor Wydziału Finansowo-Budżetowego, Skarbnik Gminy oraz Burmistrz Głuchołaz.

3. Poważne naruszenie przepisów podatkowych polegające na:

a) niezachowaniu zasady powszechności opodatkowania poprzez nieustalenie podatku od nieruchomości i w konsekwencji dopuszczenie do przedawnienia prawa ustalenia zobowiązania podatkowego w tym podatku, w stosunku do podatnika nr 7033, za lata podatkowe 2003, 2005, 2006, 2008, 2009, w wyniku m. in.:

- niewdrożenia przez Burmistrza Głuchołaz procedur zapewniających skuteczne przekazanie informacji o niezłaźwieniu sprawy podatnika nr 7033 przez pracowników, z którymi rozwiązano stosunek pracy pozostałym pracownikom, jak również przekazanie dokumentacji dotyczącej tej sprawy,
- niewłaściwego obiegu dokumentów i przepływu informacji pomiędzy poszczególnymi komórkami merytorycznymi w Urzędzie Miejskim w Głuchołazach.

Powyższe spowodowało utratę należnych Gminie Głuchołazy dochodów co najmniej w kwocie łącznej 137 503,14 zł (protokół kontroli str. 51-78, 83-102, 103-107).

Odpowiedzialność ponoszą Inspektor Wydziału Finansowo-Budżetowego, Skarbnik Gminy oraz Burmistrz Głuchołaz, były Radca Prawny Wydziału Organizacyjno-Prawnego, byli Sekretarze Miasta oraz Zastępca Naczelnika Wydziału Organizacyjno-Prawnego

b) nieprawidłowym podjęciu czynności egzekucyjnych, dotyczących zobowiązania w podatku od nieruchomości podatnika nr 7033 za rok 2004 w kwocie 31 709,70 zł, polegającym na skierowaniu tytułu wykonawczego obejmującego ww. należność do niewłaściwego miejscowo Naczelnika Urzędu Skarbowego a następnie zaniechaniu dalszego prowadzenia postępowania egzekucyjnego dotyczącego ww. zobowiązania podatkowego po zwróceniu przez operatora pocztowego ww. tytułu egzekucyjnego do organu podatkowego. Powyższe doprowadziło do przedawnienia prawa do egzekucji ww. należności w wysokości 31 709,70 zł (protokół kontroli str. 81-83).

Odpowiedzialność ponoszą byli Podinspektorzy Wydziału Finansowo-Budżetowego, były Kierownik Referatu Podatków i Opłat, Skarbnik Gminy oraz Burmistrz Głuchołaz.

c) wielokrotnym naruszeniu przepisów ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa w postępowaniach podatkowych prowadzonych wobec podatnika nr 7033, w celu ustalenia jego zobowiązań podatkowych za lata podatkowe z okresu 2003-2006, w zakresie:

- niedochowania ustawowego terminu załatwienia sprawy podatkowej oraz zaniechania poinformowania podatnika o każdym przypadku jej niezałatwienia we właściwym terminie oraz o nowym terminie załatwienia sprawy (protokół kontroli str. 54-73, 83-91, 92-100).

Odpowiedzialność ponoszą Inspektor Wydziału Finansowo-Budżetowego, były Kierownik Referatu Podatków i Opłat, były i obecny Skarbnik Gminy oraz Burmistrz Głuchołaz.

- zaniechania podjęcia wszelkich niezbędnych działań w celu dokładnego wyjaśnienia stanu faktycznego oraz zebrania całego materiału dowodowego (protokół kontroli str. 54-78, 83-92, 92-102).

Odpowiedzialność ponoszą były Kierownik Referatu Podatków i Opłat, Inspektor Wydziału Finansowo-Budżetowego, były i obecny Skarbnik Gminy oraz Burmistrz Głuchołaz.

- niezbadania niektórych okoliczności wskazanych przez organ odwoławczy (SKO w Opolu) w decyzji nakazującej ponowne rozpatrzenie sprawy dotyczącej ustalenia zobowiązania podatkowego za 2003 r. (protokół kontroli str. 54-75).

Odpowiedzialność ponoszą były Kierownik Referatu Podatków i Opłat, Inspektor Wydziału Finansowo-Budżetowego, Skarbnik Gminy oraz Burmistrz Głuchołaz.

- d) nieprawidłowym prowadzeniu postępowań podatkowych wobec podatnika nr 3050 dotyczących ustalenia zobowiązań w zakresie podatku od nieruchomości za lata podatkowe 2010-2014, w tym:

- zaniechaniu podjęcia wszelkich niezbędnych działań w celu dokładnego wyjaśnienia stanu faktycznego, co doprowadziło do ustalenia w decyzji podatkowej na rok 2010, wydanej w dniu 12.02.2010 r., wymiaru podatku na podstawie złożonej przez podatnika informacji podatkowej z dnia 03.07.2009 r., pomimo niezastnienia zdarzenia uzasadniającego wielkość danych wykazanych w tej informacji (protokół kontroli str. 123-126).

Odpowiedzialność ponoszą Inspektor Wydziału Finansowo-Budżetowego, Skarbnik Gminy i Burmistrz Głuchołaz.

- nieudokumentowaniu doręczenia podatnikowi upoważnienia do przeprowadzenia kontroli podatkowej przeprowadzonej w dniu 11.06.2010 r. (protokół kontroli str. 126).

Odpowiedzialność ponoszą Inspektor Wydziału Finansowo-Budżetowego, były Podinspektor Wydziału Finansowo-Budżetowego oraz były Inspektor Wydziału Gospodarki Komunalnej Inwestycji i Architektury.

- nieustaleniu w toku kontroli podatkowej przeprowadzonej u podatnika w dniu 11.06.2010 r. powierzchni użytkowej posiadanej przez podatnika piwnicy, co doprowadziło do nieustalenia podatku od nieruchomości od ww. piwnicy w decyzjach ustalających wysokość zobowiązania podatkowego na rok 2010 (protokół kontroli str. 126-134).

Odpowiedzialność ponoszą Inspektor Wydziału Finansowo-Budżetowego, Skarbnik Gminy, były Podinspektor Wydziału Finansowo-Budżetowego oraz były Inspektor Wydziału Gospodarki Komunalnej Inwestycji i Architektury.

- zastosowaniu niewłaściwego trybu wzruszenia ostatecznej decyzji ustalającej wysokość zobowiązania podatkowego w podatku od nieruchomości na rok 2010 wydanej w dniu 12.02.2010 r. (protokół kontroli str. 128-131).

Odpowiedzialność ponosi Inspektor Wydziału Finansowo-Budżetowego oraz Skarbnik Gminy.

4. Pobranie opłaty za korzystanie z trzech zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w nadmiernej wysokości w wyniku przyjęcia do jej obliczenia niewłaściwych okresów korzystania z ww. zezwoleń w 2014 r. (protokół kontroli str. 143-145).

Odpowiedzialność ponosi Inspektor Wydziału Planowania, Zamówień Publicznych i Działalności Gospodarczej.

5. Nieprawidłowe ustalenie opłaty za zajęcie pasa drogowego na skutek zastosowania do jej obliczenia niewłaściwej stawki, co spowodowało zaniżenie przedmiotowej opłaty o kwotę 50,00 zł (protokół kontroli str. 146-149).

Odpowiedzialność ponoszą Podinspektor Wydziału Gospodarki Komunalnej, Inwestycji i Architektury oraz Kierownik Referatu ds. Gospodarki Nieruchomościami i Zasobem Mieszkaniowym.

6. Wykazanie w rocznych sprawozdaniach Rb-PDP i Rb-27S sporządzonych na koniec 2014 r. skutków finansowych decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa, w zakresie podatku od nieruchomości oraz podatku rolnego, w wysokości zawyżonej łącznie o kwotę 36 219,32 zł (protokół kontroli str. 152-154).

Odpowiedzialność ponoszą dwaj Podinspektorzy i Inspektor Wydziału Finansowo-Budżetowego, były Zastępca Skarbnika Gminy oraz były Sekretarz Gminy.

7. Dokonanie wydatków przekraczających granice kwot określonych w planie finansowym jednostki na 2014 r. łącznie o kwotę 158 310,27 zł (protokół kontroli str. 165-170).

Odpowiedzialność ponoszą Zastępca Skarbnika Gminy oraz Zastępca Burmistrza Głuchołaz.

Nieprawidłowość powyższa może wypełniać znamiona czynu, określonego w ustawie z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2013 r. poz. 168).

8. Dopuszczenie do wypłacenia nagród jubileuszowych w terminach niezgodnych z przewidzianymi w przepisach prawa (protokół kontroli str. 172-173).

Odpowiedzialność ponosi Główny specjalista ds. kadr.

9. Naruszenie przepisów w zakresie zamówień publicznych polegające na:

- nieterminowym dokonaniu zwrotu zabezpieczeń należytego wykonania umów (protokół kontroli str. 30-32).

Odpowiedzialność ponoszą były Inspektor oraz Kierownik Wydziału Gospodarki Komunalnej Inwestycji i Architektury.

- przechowywaniu środków finansowych wpłaconych przez wykonawców z tytułu zabezpieczenia należytego wykonania umów na nieoprocentowanym rachunku bankowym (protokół kontroli str. 32).

Odpowiedzialność ponoszą Skarbnik Gminy oraz Burmistrz Głuchołaz.

- ustaleniu kwoty wadium w wysokości wyższej niż 3% wartości zamówienia (protokół kontroli str. 225-226, 230-231, 236-237).

Odpowiedzialność ponoszą Naczelnik Wydziału Wspierania Rozwoju Przedsiębiorczości i Zamówień Publicznych oraz Zastępca Burmistrza.

10. Nieprawidłowości w zakresie rozliczania dotacji udzielanych instytucji kultury z budżetu Gminy, polegające na:

- ustaleniu w umowie o udzielenie dotacji zawartej z Centrum Kultury w Głuchołazach nieprawidłowego terminu zwrotu niewykorzystanej dotacji do budżetu Gminy (protokół kontroli str. 312-313).

Odpowiedzialność ponosi Burmistrz Głuchołaz.

- nieterminowym złożeniu przez Centrum Kultury sprawozdania za IV kwartał 2014 r. z wykorzystania dotacji celowej na realizację programów „Gmina Głuchołazy przyjazna dla rodziny +” i programu „Gmina Głuchołazy przyjazna dla Seniora” (protokół kontroli str. 314-315).

Odpowiedzialność ponosi Dyrektor Centrum Kultury w Głuchołazach.

- niewyegzekwowaniu od Centrum Kultury terminowego zwrotu niewykorzystanej części dotacji w kwocie 314,51 zł oraz należnych odsetek za zwłokę (protokół kontroli str. 314-316).

Odpowiedzialność ponoszą Skarbnik Gminy oraz Burmistrz Głuchołaz.

Na uwagę zasługuje fakt, że niektóre nieprawidłowości stwierdzone przez kontrolujących zostały w trakcie kontroli usunięte. Dotyczyło to nieprawidłowości wymienionych w punktach: 2, 4, 6 i w szczególności polegało na:

- wystąpieniu w dniu 16.09.2015 r. do Samorządowego Kolegium Odwoławczego w Opolu z wnioskiem o stwierdzenie nieważności, wydanych z naruszeniem przepisów o właściwości organu podatkowego, decyzji nr Fn.IV.3120.1.3766.2014 z dnia 23.01.2014 r. i nr Fn.IV.31320.1.2159.2014 z dnia 23.01.2014 r. ustalających wysokość zobowiązania podatkowego w podatku od nieruchomości na 2014 r.
- dokonaniu zwrotu na rzecz przedsiębiorcy części opłaty za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych pobranej w nadmiernej wysokości,
- sporządzeniu w dniu 12.11.2015 r. korekty sprawozdania rocznego Rb-27S za okres od początku roku do dnia 31.12.2014 r. oraz sprawozdania rocznego Rb-PDP na koniec 2014 r.

II. Wnioski pokontrolne

W celu usunięcia stwierdzonych 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. Wzmocnić nadzór w zakresie rachunkowości celem zapewnienia przestrzegania przepisów ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.) oraz 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 (tekst jednolity Dz. U. z 2013 r. poz. 289) jak i przepisów wewnętrznych w tym zakresie. Podjąć działania, które zapewnią kolejne numerowanie zapisów w dziennikach stosownie do przepisu art. 14 ust. 2 cyt. ustawy. Zaprowadzić prawidłową ewidencję księgową kont 980 i 998 zgodnie z zasadami ich funkcjonowania określonymi w przepisach ww. rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. oraz stosownie do przepisu art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości. Doprowadzić do wykazywania prawidłowych dwustronnych sald kont 221 i 225 zgodnie z zasadami funkcjonowania tych kont określonymi w cyt. rozporządzeniu. Dochody z tytułu opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych ewidencjonować zgodnie z zasadami określonymi w cyt. rozporządzeniu. Zapewnić terminowe ujmowanie zdarzeń gospodarczych w zakresie środków trwałych w ewidencji księgowej, zgodnie z wymogami art. 20 ust. 1 cyt. ustawy o rachunkowości.
2. Zapewnić prawidłowy nadzór i kontrolę w zakresie realizowania dochodów podatkowych Gminy celem niedopuszczenia do wystąpienia stwierdzonych w tym zakresie nieprawidłowości. Podjąć skuteczne działania zapewniające respektowanie zasady powszechności opodatkowania podatkiem od nieruchomości oraz interesu Gminy w tym zakresie. W tym przedmiocie stosować art. 2 i art. 3 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jednolity Dz. U. z 2014 r. poz. 849 z późn. zm.). Ustalić zasady normujące przekazywanie przez pracowników, z którymi rozwiązano stosunek pracy informacji o niezłaławionych sprawach na zwalnianym stanowisku pracy, w tym dokumentacji ich dotyczącej. Wdrożyć adekwatne do potrzeb jednostki procedury obiegu dokumentów i przepływu informacji pomiędzy poszczególnymi komórkami merytorycznymi w Urzędzie Miejskim w Głucholazach stosownie do art. 68 ust. 2 pkt 1, 2 i 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.). Zapewnić złaławianie spraw podatkowych w terminach wynikających z art. 139 w zw. z art. 140 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja

podatkowa (tekst jednolity z 2015 r. Dz. U. poz. 613 z późn. zm.). W toku postępowań podatkowych, w tym również dotyczących kontroli podatkowych, podejmować wszelkie niezbędne działania w celu dokładnego wyjaśnienia stanu faktycznego oraz zebrania i udokumentowania całego materiału dowodowego stosowanie do przepisów art. 122, art. 126 i art. 187 ustawy Ordynacja podatkowa. Przy ponownym rozpatrywaniu sprawy, w wyniku uchylecia w całości decyzji organu pierwszej instancji przez organ odwoławczy i przekazania sprawy do ponownego rozpatrzenia zapewnić zbadanie wskazanych przez organ odwoławczy okoliczności faktycznych, stosownie do art. 233 § 2 ww. ustawy. Zapewnić ustalanie dla celów podatkowych powierzchni użytkowej budynków lub ich części zgodnie z normą art. 1a ust. 1 pkt 5 cyt. ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych. Decyzje ostateczne wzruszać we właściwych trybach, z zastosowaniem przepisów Rozdziałów 17-19 Działu IV ustawy Ordynacja podatkowa.

3. Skorygować błędnie naliczoną opłatę za zajęcie pasa drogowego. Opłaty za zajęcie pasa drogowego ustalać zgodnie z dyspozycją art. 40 ust. 4 i ust. 8 ustawy z dnia 21 marca 1985 r. o drogach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2015 r. poz. 460 z późn. zm.) oraz przepisami uchwały nr VI/53/11 Rady Miejskiej w Głuchołazach z dnia 23 lutego 2011 r. w sprawie wysokości stawek za zajęcie pasa drogowego (Dz. Urz. Woj. Op. Z 2011 r. Nr 27 poz. 352).
4. Podjąć działania mające na celu niedopuszczenie do dokonywania wydatków w wysokości przekraczającej kwoty określone w planie finansowym. Przestrzegać w tym zakresie dyspozycji art. 254 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.).
5. Zapewnić wypłacanie nagród jubileuszowych niezwłocznie po nabyciu przez pracowników prawa do tych nagród, stosownie do przepisu § 8 ust. 5 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (tekst jednolity Dz. U. z 2014 r. poz. 1786).
6. Zapewnić przechowywanie wniesionych przez wykonawców zamówień publicznych zabezpieczeń należytego wykonania umów na oprocentowanych rachunkach bankowych oraz ich terminowy zwrot, stosownie do przepisów art. 148 ust. 5 oraz art. 151 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2015 r.

poz. 2164). Doprowadzić do prawidłowego ustalania wysokości wadium, zgodnie z przepisem art. 45 ust. 4 cyt. ustawy.

7. Podjąć działania mające na celu wyeliminowanie stwierdzonych nieprawidłowości dotyczących rozliczania dotacji udzielanych z budżetu Gminy instytucji kultury. Ustalając termin zwrotu dotacji stosować przepis w art. 251 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.). Wzmocnić nadzór w zakresie egzekwowania terminowego składania przez Centrum Kultury w Głuchołazach sprawozdania z wykorzystania dotacji oraz terminowego zwrotu niewykorzystanej dotacji.

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



PZPS
Janusz Gałkiewicz