

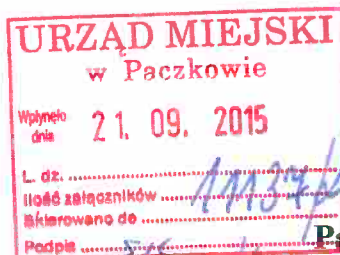


REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W OPOLU

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

NKO.401-10/2015



Opole, dnia 17 września 2015 r.

Artur Rolka
Burmistrz Paczkowa

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 23.04.2015 r. do 14.07.2015 r. w tamtejszym Urzędzie kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Gminy Paczków za 2014 rok oraz wybranych zagadnień za lata 2013 i 2015.

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 22.07.2015 r.

I. Ustalenia kontroli

W trakcie kontroli stwierdzono m. in. następujące nieprawidłowości:

1. Naruszenie przepisów w zakresie rachunkowości polegające na:

- niedostosowaniu zasad rachunkowości i planu kont do aktualnie obowiązujących przepisów prawa w tym zakresie (protokół kontroli str. 6-8, 15-16).

Odpowiedzialność ponoszą Zastępca Skarbnika Gminy, Skarbnik Gminy, były Burmistrz Paczkowa oraz obecny Burmistrz Paczkowa.

- dokonywaniu zapisów księgowych niezawierających daty dokonania operacji gospodarczej oraz daty dowodu księgowego stanowiącego podstawę zapisu (protokół kontroli str. 13-14).

Odpowiedzialność ponoszą inspektor ds. księgowości budżetowej, Skarbnik Gminy oraz były Burmistrz Paczkowa.

- nieuwjęciu w kosztach zadań inwestycyjnych kosztów związanych z obsługą wydzielonych rachunków bankowych na realizację tych zadań, co spowodowało zaniżenie wartości środków trwałych powstałych w wyniku zakończenia realizacji inwestycji łącznie o kwotę 3 380,75 zł (protokół kontroli str. 132-133, 144-145, 157-158).

Odpowiedzialność ponoszą inspektor ds. księgowości budżetowej oraz Skarbnik Gminy.

- niezachowaniu wymogu przechowywania dokumentów księgowych dotyczących kosztów zadania inwestycyjnego przez okres 5 lat od początku roku następującego po roku obrotowym, w którym inwestycja została ostatecznie zakończona (protokół kontroli str. 154-156).

Odpowiedzialność ponoszą inspektor ds. księgowości budżetowej oraz były Naczelnik Wydziału Gospodarki Komunalnej i Rolnictwa.

- księgowaniu operacji gospodarczych dotyczących zmian w stanie środków trwałych w innych okresach sprawozdawczych niż okresy, w których operacje te faktycznie nastąpiły (protokół kontroli str. 191–194).

Odpowiedzialność ponoszą podinspektor ds. drogownictwa oraz inspektor ds. gospodarki gruntami.

2. Naruszenie przepisów w zakresie sprawozdawczości polegające na:

- wykazaniu w sprawozdaniu Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych j.s.t. za 2014 r. danych niezgodnych z danymi wynikającymi z dowodów bankowych zgodnych z zapisami w księgowości banku (protokół kontroli str. 24-26).

Odpowiedzialność ponoszą Zastępca Skarbnika Gminy, Skarbnik Gminy oraz Burmistrz Paczkowa.

- niewykazaniu w jednostkowym sprawozdaniu Rb-27S Urzędu Miejskiego za 2014 r. danych dot. skutków obniżenia górnych stawek podatków, skutków udzielonych ulg i zwolnień, skutków decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy - Ordynacja podatkowa pomimo, że zakres sprawozdania obejmował te dane (protokół kontroli str. 31–32).

Odpowiedzialność ponoszą Zastępca Skarbnika Gminy, Skarbnik Gminy oraz Burmistrz Paczkowa.

- wykazaniu w sprawozdaniach Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych gminy oraz Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych gminy za 2014 r. skutków finansowych wynikających z decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa w nieprawidłowych kwotach (protokół kontroli str. 69-71).

Odpowiedzialność ponoszą specjalista ds. wymiaru podatków i ewidencji dochodów budżetowych, starszy specjalista ds. wymiaru podatków i ewidencji dochodów budżetowych, Skarbnik Gminy oraz Burmistrz Paczkowa.

3. Przekazanie organowi wyznaczonemu do załatwienia spraw podatkowych dotyczących Skarbnika Gminy Paczków, byłego Burmistrza Paczkowa oraz członków ich rodzin, dokumentów niezbędnych do ustalenia tym podatnikom wysokości zobowiązań podatkowych na 2014 r., w terminie uniemożliwiającym wydanie decyzji ustalających wysokość zobowiązań podatkowych na 2014 r. przed upływem ustawowego terminu płatności podatku oraz wydanie decyzji ustalających wysokość zobowiązań podatkowych Burmistrzowi Otmuchowa, Skarbnikowi Gminy Otmuchów oraz członkom ich rodzin po upływie terminu płatności pierwszej raty podatku, pomimo że dokumenty niezbędne do ustalenia tym podatnikom zobowiązań podatkowych zostały przekazane tut. organowi w terminie umożliwiającym zachowanie ustawowego terminu płatności podatków (protokół kontroli str. 34-37).

Odpowiedzialność ponoszą specjalista ds. wymiaru podatków i ewidencji dochodów budżetowych, starszy specjalista ds. wymiaru podatków i ewidencji dochodów budżetowych oraz były Burmistrz Paczkowa.

4. Nieprawidłowe prowadzenie ewidencji podatkowej nieruchomości polegające na nieujmowaniu w niej danych w zakresie numeru identyfikacji podatkowej NIP, numeru ewidencyjnego PESEL, identyfikatorów działek ewidencyjnych, numerów księgi wieczystej oraz identyfikatorów budynków (protokół kontroli str. 39).

Odpowiedzialność ponoszą specjalista ds. wymiaru podatków i ewidencji dochodów budżetowych, starszy specjalista ds. wymiaru podatków i ewidencji dochodów budżetowych oraz były Burmistrz Paczkowa.

5. Rażące naruszenie prawa poprzez bezpodstawne zaniechanie ustalenia i określenia zobowiązań z tytułu podatku od nieruchomości oraz podatku rolnego należnych od podatników o nr kont: 12090, 12561, J000215, G000044, co spowodowało zaniżenie

dochodów Gminy za lata 2010-2014 o łączną kwotę co najmniej 22 794,55 zł (protokół kontroli str. 43-65).

Odpowiedzialność ponosi były Burmistrz Paczkowa.

6. Ustalenie podatnikom o nr konta 12561 zobowiązań z tytułu podatku rolnego oraz podatku leśnego, od użytków które podlegają ustawowemu zwolnieniu, co spowodowało zawyżenie dochodów Gminy w latach 2010-2012 o łączną kwotę 577,00 zł (protokół kontroli str. 51-55).

Odpowiedzialność ponosi były Burmistrz Paczkowa.

7. Niezawarcie w decyzjach w sprawie udzielenia ulg podatkowych uzasadnienia faktycznego decyzji, tj. w szczególności wskazania faktów, które organ uznał za udowodnione oraz dowodów, którym dał wiarę (protokół kontroli str. 71-72).

Odpowiedzialność ponoszą pracownicy przygotowujący decyzje oraz były Burmistrz Paczkowa.

8. Rażąco naruszenie przepisów w zakresie dysponowania nieruchomościami gminnymi polegające na:

- niezapewnieniu wyceny lokalu użytkowego przeznaczonego do sprzedaży oraz ustaleniu jego ceny na podstawie operatu szacunkowego sporządzonego na zlecenie przyszłego nabywcy (protokół kontroli str. 73-75).

Odpowiedzialność ponosi były Burmistrz Paczkowa.

- zawarciu umowy najmu lokalu mieszkalnego z naruszeniem zasad wynajmowania lokali wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu Gminy Paczków, tj. z osobą, która nie spełniała kryteriów określonych przez Radę Miejską (protokół kontroli str. 81-87).

Odpowiedzialność ponosi były Burmistrz Paczkowa.

9. Naruszenie przepisów w zakresie gospodarowania nieruchomościami gminnymi polegające na:

- obciążaniu przyszłych nabywców nieruchomości kosztami wyceny nieruchomości, w wyniku czego Gmina uzyskała w 2014 r. bezpodstawne wpływy na łączną kwotę 10 250,00 zł (protokół kontroli str. 77-79).

Odpowiedzialność ponosi były Burmistrz Paczkowa.

- niesporządzeniu planu wykorzystania zasobu nieruchomości Gminy Paczków (protokół kontroli str. 189 – 190).

Odpowiedzialność ponoszą inspektor ds. gospodarki gruntami oraz były i obecny Burmistrz Paczkowa.

- przekazaniu nieruchomości komunalnych niektórym jednostkom organizacyjnym Gminy nieposiadającym osobowości prawnej na podstawie umów użyczenia oraz nieokreśleniu formy władania nieruchomościami będącymi w użytkowaniu pozostałych jednostek organizacyjnych (protokół kontroli str. 196-199).

Odpowiedzialność ponoszą inspektor ds. gospodarki gruntami oraz były i obecny Burmistrz Paczkowa.
- 10. Wypłacenie byłemu Burmistrzowi Paczkowa ekwiwalentu za niewykorzystany w latach 2012-2014 urlop wypoczynkowy w zawyżonej kwocie o 1 144,67 zł oraz nieudzielenie ww. w terminie do dnia 30 września 2014 r. niewykorzystanego urlopu wypoczynkowego za 2013 r. co skutkowało naliczeniem i wypłatą ekwiwalentu za niewykorzystany urlop wypoczynkowy (protokół kontroli str. 92–94).

Odpowiedzialność ponoszą inspektor ds. kadrowych, Naczelnik Wydziału Organizacyjnego, były Sekretarz Gminy Paczków oraz były Zastępca Burmistrza Paczkowa.
- 11. Bezpodstawne wypłacenie wynagrodzenia za pracę w kwocie 29,85 zł byłemu pracownikowi Ośrodka Kultury i Rekreacji w Paczkowie za godziny, w trakcie których nie świadczył pracy na rzecz OKiR, gdyż w tym czasie uczestniczył w sesjach bądź komisjach Rady Miejskiej w Paczkowie jako Radny (protokół kontroli str. 99–102).

Odpowiedzialność ponosi były pracownik zatrudniony w Ośrodku Kultury i Rekreacji w Paczkowie na stanowisku palacza w Świetlicy Wiejskiej w Gościcach oraz Dyrektor Ośrodka Kultury i Rekreacji w Paczkowie.
- 12. Przeznaczenie środków Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych na wypłatę świadczeń pieniężnych dla pracowników w łącznej kwocie 93 875,00 zł, pomimo iż taka forma pomocy nie była przewidziana przez pracodawcę w Regulaminie Gospodarowania Środkami ZFŚS (protokół kontroli str. 104–108).

Odpowiedzialność ponoszą inspektor ds. kadrowych, były Sekretarz Gminy, były Burmistrz Paczkowa oraz obecny Burmistrz Paczkowa.
- 13. Dopuszczenie do wydatkowania środków z budżetu Gminy Paczków na 2012 r. kwoty 9 850,00 zł na realizację zadania inwestycyjnego pn. „Budowa miejsca rekreacyjnego w Gościcach” bez zachowania prawidłowej formy, tj. na podstawie ustnego zlecenia Sołtysa Sołectwa Gościce zamiast w oparciu o pisemną umowę lub zamówienie podpisane przez Burmistrza Paczkowa i kontrasygnowane przez Skarbnika Gminy (protokół kontroli str. 120–126).

Odpowiedzialność za powyższe ponoszą Sołtys Sołectwa Goście oraz były Burmistrz Paczkowa.

14. Nieprzestrzeganie przepisów w zakresie zamówień publicznych polegające na:

- niezachowaniu zgodności pomiędzy treścią ogłoszenia o przetargu zamieszczonego w siedzibie zamawiającego a treścią ogłoszenia zamieszczonego w Biuletynie Zamówień Publicznych w zakresie kryteriów oceny ofert (protokół kontroli str. 136-137, 148).

Odpowiedzialność ponosi Główny specjalista ds. zamówień publicznych.

- niezachowaniu zgodności pomiędzy treścią ogłoszenia o zmianie ogłoszenia zamieszczonego w siedzibie zamawiającego a treścią ogłoszenia zamieszczonego w Biuletynie Zamówień Publicznych w zakresie terminu składania ofert (protokół kontroli str. 150).

Odpowiedzialność ponosi Główny specjalista ds. zamówień publicznych.

15. Ustalenie w umowach na realizację zadań publicznych przez podmioty spoza sektora finansów publicznych nieprawidłowych terminów zwrotu niewykorzystanej do końca roku budżetowego dotacji do budżetu Gminy (protokół kontroli str. 184-185, 187-188).

Odpowiedzialność ponoszą były Zastępca Burmistrza oraz były Burmistrz Paczkowa.

Na uwagę zasługuje fakt, że niektóre nieprawidłowości stwierdzone przez kontrolujących zostały w trakcie kontroli usunięte. Dotyczyło to nieprawidłowości wymienionych w punktach: pkt 1 tiret 1, 3, pkt 2 tiret 1, 2, 3, pkt 5, pkt 6, pkt 9 tiret 2, pkt 11, i polegało na szczególności na:

- uwzględnieniu w Zakładowym Planie Kont konta 245 – „Wpływy do wyjaśnienia”,
- zwiększeniu kosztów trzech zadań inwestycyjnych o łączną kwotę 3 380,75 zł,
- sporządzeniu korekty sprawozdania Rb-ST za 2014 r.,
- sporządzeniu korekty jednostkowego sprawozdania Rb-27S za 2014 r. w zakresie danych dot. skutków obniżenia górnych stawek podatków, skutków udzielonych ulg i zwolnień, skutków decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy - Ordynacja podatkowa,
- sporządzeniu korekty sprawozdań Rb-27S oraz Rb-PDP za 2014 r. w zakresie skutków decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa,
- ustaleniu i określeniu zobowiązań z tytułu podatku od nieruchomości oraz podatku rolnego należnych za lata 2010-2015 od podatników o nr kont: 12090, 12561, J000215, G000044

oraz ustaleniu nadpłaty i dokonaniu odpisu nadpłaconych przez podatników o nr konta 12561 podatków rolnego oraz leśnego za lata 2010-2012,

- sporządzeniu planu wykorzystania zasobu nieruchomości Gminy Paczków,
- wyegzekwowaniu od byłego pracownika Ośrodka Kultury i Rekreacji w Paczkowie nienależnie wypłaconego wynagrodzenia za pracę w kwocie 29,85 zł,

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. Podjąć działania mające na celu wyeliminowanie stwierdzonych nieprawidłowości dotyczących rachunkowości. Uzupełnić dokumentację opisującą przyjęte w jednostce zasady rachunkowości o strukturę, wzajemne powiązania oraz funkcje w organizacji całości ksiąg rachunkowych zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na informatycznych nośnikach danych i w procesach przetwarzania danych, o procedury lub funkcje programów, w zależności od struktury oprogramowania, wraz z opisem algorytmów i parametrów, programowe zasady ochrony danych, w tym w szczególności metody zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania oraz wersje oprogramowania i daty rozpoczęcia jego eksploatacji stosownie do wymogu określonego w art. 10 ust. 1 pkt 3 lit b, c ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.). Zapewnić dokonywanie kompletnych zapisów księgowych, tj. zawierających co najmniej dane określone w art. 23 ust. 2 ustawy o rachunkowości. Zapewnić przestrzeganie terminu przechowywania dokumentów księgowych określonego w art. 74 ust. 2 pkt 4 ustawy o rachunkowości. Zapewnić wprowadzenie w postaci zapisu do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego każdego zdarzenia, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, stosownie do przepisu art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości.
2. Zapewnić przekazywanie dokumentów organowi wyznaczonemu do załatwienia spraw podatkowych dotyczących pracowników tut. organu podatkowego wyłączonych od załatwiania ich spraw podatkowych bez zbędnej zwłoki, a w przypadku wyznaczenia tut. organu podatkowego do załatwiania spraw dotyczących osób, które podlegają wyłączeniu

od załatwiania spraw dotyczących ich zobowiązań podatkowych zapewnić wydanie decyzji ustalających wysokość zobowiązań podatkowych w terminie umożliwiającym zachowanie ustawowych terminów płatności podatków określonych w art. 6 ust. 7 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jednolity Dz. U. z 2014 r., poz. 849 z późn. zm.) oraz art. 6a ust. 6 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (tekst jednolity Dz. U. z 2013 r., poz. 1381 z późn. zm.).

3. Uzupełnić ewidencję podatkową nieruchomości o brakujące dane. Zapewnić prowadzenie tej ewidencji zgodnie z wymogami określonymi w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 22 kwietnia 2004 r. w sprawie ewidencji podatkowej nieruchomości (Dz. U. z 2004 r. nr 107, poz. 1138).
4. Zapewnić zawieranie w decyzjach podatkowych uzasadnienia faktycznego stosownie do wymogów określonych w art. 210 § 1 pkt 6, § 6 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (tekst jednolity Dz. U. z 2015 r. poz. 613 z późn. zm.).
5. Wzmocnić nadzór nad przestrzeganiem przepisów ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (tekst jednolity Dz. U. z 2015 r. poz. 782 z późn. zm.) Zgodnie z przepisami art. 25 ust. 1 i 2 w związku z art. 23 ust. 1 pkt 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami zapewnić wycenę nieruchomości oraz zaprzestać obciążania kosztami wycen nieruchomości przyszłych nabywców. Umowy najmu lokali mieszkalnych zawierać na zasadach określonych przez organ stanowiący, tj. wyłącznie z osobami spełniającymi kryteria określone w uchwale w sprawie zasad wynajmowania lokali wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu Gminy Paczków.
6. Uregulować formę władania nieruchomościami przekazanymi jednostkom organizacyjnym Gminy. Przekazując jednostkom organizacyjnym nieposiadającym osobowości prawnej nieruchomości niezbędne do wykonywania ich statutowej działalności stosować instytucję trwałego zarządu, stosownie do przepisów art. 43 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (tekst jednolity Dz. U. z 2014 r. poz. 518 z późn. zm.).
7. Podjąć działania w celu wyegzekwowania od byłego Burmistrza Paczkowa pobranego w zawyżonej o 1 114,67 zł kwocie ekwiwalentu za niewykorzystany urlop wypoczynkowy. Nie dopuszczać do kumulowania się urlopu wypoczynkowego Burmistrzowi wbrew obowiązującym przepisom i obciążania budżetu wydatkami z tytułu ekwiwalentu za niewykorzystany urlop. Urlopów udzielać w terminach wynikających z postanowień ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks Pracy (tekst jednolity Dz. U. z 2014 r., poz. 1502 z późn. zm.).

8. Zapewnić przestrzeganie zasad przeznaczania środków Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych na cele określone przez pracodawcę w Regulaminie Gospodarowania Środkami ZFŚS.
9. Wzmocnić nadzór i kontrolę nad zlecaniem zadań realizowanych w jednostkach pomocniczych Gminy. Zapewnić zlecanie zadań w prawidłowej formie stosownie do wymogów zarządzenia nr 27/2014 Burmistrza Paczkowa z dnia 22 maja 2014 r. w sprawie instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo – księgowych w Urzędzie Miejskim w Paczkowie.
10. Zapewnić zgodność informacji ujętych w ogłoszeniach o przetargach zamieszczonych w miejscu publicznie dostępnym w siedzibie zamawiającego z informacjami zamieszczonymi w ogłoszeniach opublikowanych w Biuletynie Zamówień Publicznych, stosownie do wymogów określonych art. 40 ust. 6 pkt 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity Dz. U z 2013 r., poz. 907 z późn. zm.).
11. Wyeliminować przypadki ustalania nieprawidłowego terminu zwrotu niewykorzystanej do końca roku budżetowego części dotacji udzielonych podmiotom niezaliczanym do sektora finansów publicznych. Ustalając termin zwrotu dotacji stosować przepis zawarty w art. 251 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (jednolity tekst Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.).

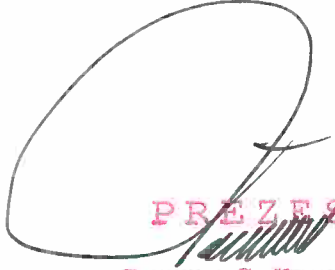
Stosownie do postanowień art. 9 ust. 3 cyt. ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, oczekuję w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego pisemnej informacji o **wykonaniu** wniosków pokontrolnych w nim zawartych lub przyczynach ich niewykonania.

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 Miejska



PREZES
Janusz Galkiewicz