

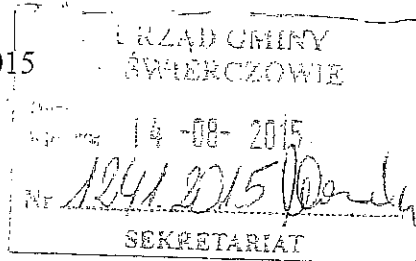


# REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W OPOLU

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.401-11/2015



Opole, dnia 10 sierpnia 2015 r.

**Pan**

**Andrzej Gosławski**

**Wójt Gminy Świerczów**

## *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 14 kwietnia 2015 r. do 18 czerwca 2015 r. w tamtejszym Urzędzie kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Gminy Świerczów 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 19.06.2015 r.

### **I. Ustalenia kontroli**

W trakcie kontroli stwierdzono m. in. następujące nieprawidłowości:

1. Naruszenie przepisów z zakresu rachunkowości polegające na:

- ewidencjonowaniu operacji księgowych na koncie 223, nieprzewidzianym w zakładowym planie kont (protokół kontroli str. 15-16).  
Odpowiedzialność ponosi Skarbnik Gminy,
  - zaewidencjonowaniu środków pochodzących z pożyczki zaciągniętej w Banku Gospodarstwa Krajowego na niewłaściwym koncie (protokół kontroli str. 37).  
Odpowiedzialność ponosi Skarbnik Gminy.
2. Zaciągnięcie zobowiązań pieniężnych, które przekraczały wysokość kwot wydatków określonych w zatwierdzonym planie finansowym jednostki (protokół kontroli str. 26-32).  
Odpowiedzialność ponoszą Skarbnik, Sekretarz Gminy oraz pracownicy merytoryczni, którzy zaciągnęli zobowiązania.
  3. Dokonanie wydatków z przekroczeniem kwot określonych w planie finansowym jednostki (protokół kontroli str. 80-82).  
Odpowiedzialność ponoszą Skarbnik i Sekretarz Gminy.
  4. Wykazanie w sprawozdaniu Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych j.s.t. za 2014 rok danych niezgodnych z danymi wynikającymi z dowodów bankowych (protokół kontroli str. 34-35).  
Odpowiedzialność ponoszą Wójt Gminy oraz Skarbnik Gminy.
  5. Naruszenie przepisów podatkowych polegające na:
    - niewzywaniu podatników do złożenia niezbędnych wyjaśnień lub skorygowania informacji i deklaracji podatkowych, w sytuacji wystąpienia różnic pomiędzy danymi wynikającymi z informacji w sprawie podatku od nieruchomości a danymi wynikającymi z ewidencji gruntów i budynków bądź w przypadku posiadania informacji o wystąpieniu okoliczności mających wpływ na wysokość zobowiązania z tytułu podatku od środków transportowych (protokół kontroli str. 53-54, 60-61).  
Odpowiedzialność ponoszą były podinspektor ds. podatków i opłat lokalnych, inspektor ds. podatków i opłat lokalnych oraz Skarbnik Gminy.
    - braku adnotacji o dokonanych czynnościach sprawdzających na deklaracjach na podatek od środków transportowych złożonych przez podatników (protokół kontroli str. 61-62).  
Odpowiedzialność ponoszą były podinspektor ds. podatków i opłat lokalnych, inspektor ds. podatków i opłat lokalnych oraz Skarbnik Gminy.

- dokonaniu odpisu podatku od środków transportowych za niewłaściwy okres, co skutkowało powstaniem nadpłaty w tym podatku za 2014 r. w kwocie 82,00 zł (protokół kontroli str. 63-64).  
Odpowiedzialność ponoszą były podinspektor ds. podatków i opłat lokalnych oraz Skarbnik Gminy.
- 6. Zaniżenie wynagrodzenia byłego Zastępcy Wójta poprzez nieuwzględnienie w ramach składników wynagrodzenia dodatku za wieloletnią pracę (protokół kontroli str. 84-86).  
Odpowiedzialność ponosi były Wójt Gminy.
- 7. Naruszenie przepisów ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, polegające na:
  - nieopublikowaniu wyniku otwartego konkursu ofert na realizację zadania publicznego w Biuletynie Informacji Publicznej, w siedzibie Gminy oraz na jej stronie internetowej (protokół kontroli str. 98).  
Odpowiedzialność ponosi były Wójt Gminy.
  - przyjęciu wadliwego sprawozdania z wykonania zadania i rozliczenia dotacji, w którym określono nieprawidłowy termin realizacji zadania oraz wyszczególniono wydatek w wysokości 199,00 zł poniesiony przed zawarciem umowy nr 146/2014 z dnia 1.10.2014 r. (protokół kontroli str. 100-101).  
Odpowiedzialność ponosi Skarbnik Gminy.
- 8. Niesporządzenie planu wykorzystania gminnego zasobu nieruchomości (protokół kontroli str. 135-136).  
Odpowiedzialność ponosi były i obecny Wójt Gminy.

Na uwagę zasługuje fakt, że niektóre nieprawidłowości stwierdzone przez kontrolujących zostały w trakcie kontroli usunięte. Dotyczyło to nieprawidłowości wymienionych w pkt 1, pkt 4, pkt 5 tiret 3, pkt 7 tiret 2, pkt 8 i polegało w szczególności na:

- wprowadzeniu do zakładowego planu kont konta 223 oraz określeniu zasad jego funkcjonowania,
- przeksięgowaniu środków pochodzących z pożyczki zaciągniętej w Banku Gospodarstwa Krajowego z konta 134 na konto 260,
- sporządzeniu korekty sprawozdania Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych j.s.t. za 2014 rok,

- dokonaniu zwrotu podatnikowi kwoty nadpłaconego podatku od środków transportowych,
- wyegzekwowaniu od Gminnego Zrzeszenia LZS w Świerczowie zwrotu dotacji w kwocie 199,00 zł wraz z odsetkami,
- przyjęciu Zarządzeniem nr 55/2015 Wójta Gminy Świerczów z dnia 15.06.2015 r. planu wykorzystania zasobu nieruchomości Gminy Świerczów na lata 2015-2017.

## 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 nad realizacją planu finansowego celem niedopuszczenia do zaciągania zobowiązań pieniężnych z przekroczeniem wysokości kwot określonych w planie finansowym oraz do przekraczania zakresu upoważnienia do dokonywania wydatków określonych w planie finansowym. Zapewnić przestrzeganie w tym zakresie przepisów art. 46 ust. 1 i art. 261 oraz 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.).
2. W sytuacji wystąpienia rozbieżności pomiędzy składaną przez podatnika informacją w sprawie podatku od nieruchomości a danymi wynikającymi z ewidencji gruntów i budynków bądź posiadania przez organ podatkowy informacji o zaistniałych zdarzeniach mających wpływ na wysokość podatku od środków transportowych wzywać podatników do składania niezbędnych wyjaśnień lub skorygowania tych informacji bądź deklaracji podatkowych, stosownie do przepisów art. 21 § 5, art. 274a § 2 i art. 126 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (tekst jednolity Dz. U. z 2015 r. poz. 613). Zapewnić dokonywanie adnotacji o czynnościach sprawdzających na deklaracjach składanych przez podatników podatku od środków transportowych, zgodnie z art. 126 ww. ustawy.

3. Podjąć działania w celu rozliczenia wynagrodzenia wypłaconego w latach 2012-2014 byłemu Zastępcy Wójta w zaniżonej wysokości. Przy ustalaniu wysokości wynagrodzeń przestrzegać przepisów art. 36 ust. 1 i 2 oraz art. 38 ust. 1 i 5 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (tekst jednolity Dz. U. z 2014 r. poz. 1202) oraz § 7 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (tekst jednolity Dz. U. z 2014 r. poz. 1786).
4. Wzmocnić nadzór nad przestrzeganiem przepisów ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (tekst jednolity Dz. U. z 2014 r. poz. 1118 z późn. zm.). Ogłoszenia o wynikach otwartych konkursów ofert publikować zgodnie z wymogami art. 13 ust. 3 w zw. z art. 15 ust. 2j cyt. ustawy oraz zachować należyta staranność przy rozliczaniu dotacji udzielonych organizacjom pozarządowym na realizację zadań publicznych.

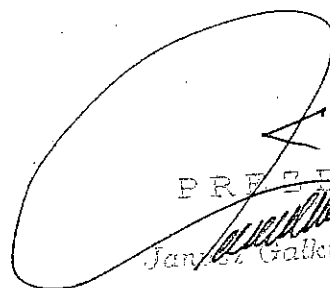
Stosownie do postanowień art. 9 ust. 3 cyt. ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, oczekuję w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego pisemnej informacji o **wykonaniu** wniosków pokontrolnych w nim zawartych lub przyczynach ich niewykonania.

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