



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.401-12/2016

Opole, dnia 27 stycznia 2017 r.

URZĄD GMINY I MIASTA W OZIMKU	
WYPEŁNIŁO	30-01-2017
Numer	629/2017
liczba załączników	<i>[signature]</i>

Pan

Jan Labus

Burmistrz Ozimka

SWIRSKI

[signature]

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 2016 r. poz. 561) przeprowadziła w dniach od 26 sierpnia 2016 r. do 30 listopada 2016 r. w tamtejszym Urzędzie Miejskim kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Gminy Ozimek za 2015 rok oraz wybranych zagadnień za lata 2013-2014 i 2016.

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 1 grudnia 2016 r.

I. Ustalenia kontroli

W trakcie kontroli stwierdzono m. in. następujące nieprawidłowości:

1. Nieterminowe regulowanie zobowiązań w łącznej kwocie 22 067,66 zł (protokół kontroli str. 27-29).

Odpowiedzialność ponoszą Inspektor ds. księgowości budżetowej oraz Skarbnik Gminy.

2. Naruszenie zasady pisemności postępowania podatkowego w toku dokonywania czynności sprawdzających obejmujących złożone przez podatników podatku od nieruchomości informacje o nieruchomościach i obiektach budowlanych (protokół kontroli str. 49-52).

Odpowiedzialność ponoszą Inspektorzy ds. wymiaru podatków.

3. Nieprawidłowe zweryfikowanie dwóch deklaracji na podatek od środków transportowych na 2015 r., co skutkowało w jednym przypadku zawyżeniem wielkości zapłaconego podatku o kwotę 292,00 zł (protokół kontroli str. 53-55).

Odpowiedzialność ponosi Inspektor ds. księgowości podatkowej.

4. Naruszenie przepisów z zakresu egzekucji administracyjnej podatków polegające na:

- ustaleniu w polityce rachunkowości zasad wystawiania zobowiązanemu upomnień w sposób niezgodny z powszechnie obowiązującymi przepisami prawa, czego skutkiem było doręczanie upomnień podatnikowi posiadającemu zaległości w zapłacie podatku od nieruchomości z naruszeniem obowiązujących terminów (protokół kontroli str. 61-68).

Odpowiedzialność ponoszą Burmistrz Ozimka oraz Skarbnik Gminy.

- nieudokumentowaniu prowadzonych w okresie od 01.01.2016 r. do 18.10.2016 r., działań informacyjnych mających na celu dobrowolne uregulowanie przez podatnika zaległości w podatku od nieruchomości (protokół kontroli str. 67-74).

Odpowiedzialność ponoszą Burmistrz Ozimka, Zastępca Kierownika Referatu Finansowego oraz Inspektor ds. likwidacji zaległości podatkowych.

5. Zawarcie w Regulaminie Wynagradzania Pracowników Urzędu Gminy i Miasta w Ozimku zapisów umożliwiających przyznanie pracownikom dodatku specjalnego na czas nieokreślony, pomimo że ustawową przesłanką przyznania tego dodatku jest okresowe zwiększenie obowiązków służbowych pracownika lub powierzenie dodatkowych zadań oraz nieustalenie wymagań kwalifikacyjnych pracowników na poszczególnych stanowiskach, a zamiast tego zastosowanie odesłania w tym zakresie do przepisów rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (protokół kontroli str. 92-94).

Odpowiedzialność ponoszą Sekretarz oraz były i obecny Burmistrz.

6. Niedoprowadzenie do skutecznego udzielenia Burmistrzowi urlopu wypoczynkowego za lata 2011-2014 w terminach wynikających z przepisów prawa, co skutkowało naliczeniem i wypłatą ekwiwalentu za niewykorzystany urlop wypoczynkowy w kwocie 16 364,00 zł (protokół kontroli str. 95-97).

Odpowiedzialność ponosi Sekretarz a z tytułu nadzoru były Burmistrz.

7. Naliczenie i wypłacenie pracownikowi nagrody jubileuszowej w wysokości zaniżonej o kwotę 600 zł (protokół kontroli str. 99-100).

Odpowiedzialność ponoszą Inspektor ds. księgowości budżetowej oraz Kierownik Referatu Finansowego.

8. Nieterminowe dokonywanie wpłat na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych (PFRON) za marzec i czerwiec 2015 r. (protokół kontroli str. 103-104).

Odpowiedzialność ponosi Inspektor ds. kadr, Skarbnik i Burmistrz.

Nieopłacenie w terminie wpłat na PFRON 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 z późn. zm.).

9. Naruszenie przepisów w zakresie zamówień publicznych polegające na:

- nieterminowym dokonaniu zwrotu zabezpieczeń należytego wykonania umów w wysokości łącznej 18 561,96 zł (protokół kontroli str. 29-33).

Odpowiedzialność ponoszą Inspektor ds. infrastruktury gminnej oraz Kierownik Referatu Rozwoju Gospodarczego Gminy i Ochrony Środowiska.

- złożeniu przez byłego Burmistrza w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego oświadczenia o braku okoliczności, o których mowa w art. 17 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych pomimo, iż jednym z oferentów (w ramach konsorcjum) była spółka, w której Gmina Ozimek posiada 100% udziałów a Burmistrz pełni funkcję zgromadzenia jej wspólników (protokół kontroli str. 120-122).

Odpowiedzialność ponosi były Burmistrz.

- przeprowadzeniu procedury przetargowej i podpisaniu umowy na odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych na terenie Gminy Ozimek, w terminie uniemożliwiającym realizację tego zadania przez podmiot wybrany w przetargu od dnia 1 lipca 2013 r. (protokół kontroli str. 124).

Odpowiedzialność ponosi były Burmistrz.

- określeniu przedmiotu zamówienia na odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych w zakresie odbioru odpadów wielkogabarytowych w sposób niewyczerpujący oraz ustalenie jego wartości szacunkowej bez należytej staranności, czego skutkiem było zlecenie dodatkowego odbioru odpadów wielkogabarytowych bez stosowania przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych (protokół kontroli str. 129-131).

Odpowiedzialność ponoszą Kierownik Referatu Rozwoju Gospodarczego Gminy i Ochrony Środowiska, Kierownik Referatu Zarządzania Mieniem Gminnym oraz były Burmistrz.

10. Zaniechanie ustanowienia inspektora nadzoru inwestorskiego i prowadzenia dziennika budowy w ramach zadania inwestycyjnego pn. „Rozbudowa drogi gminnej ul. Leśna w miejscowości Schodnia” oraz dopuszczenie tej drogi do użytkowania bez wymaganego pozwolenia (protokół kontroli str. 133-136, 140-141).

Odpowiedzialność ponoszą Podinspektor ds. drogownictwa, a z tytułu niewłaściwego nadzoru Kierownik Referatu Rozwoju Gospodarczego i Ochrony Środowiska oraz Zastępca Burmistrza Ozimka.

Na uwagę zasługuje fakt, że niektóre nieprawidłowości stwierdzone przez kontrolujących zostały w trakcie kontroli usunięte. Dotyczyło to nieprawidłowości wymienionych w punktach nr. 3, 5, 7 i w szczególności polegało na:

- skorygowaniu z urzędu jednej deklaracji na podatek od środków transportowych za rok 2015 oraz doprowadzeniu do złożenia przez posiadacza drugiego pojazdu korekty deklaracji na podatek od środków transportowych za rok 2015,
- wprowadzeniu regulaminu wynagrodzeń pracowników samorządowych zatrudnionych w Urzędzie Gminy i Miasta w Ozimku, w którym określono, że dodatek specjalny przyznaje się na czas określony nie dłuższy niż rok oraz ustalono wymagania kwalifikacyjne pracowników,
- dokonaniu korekty nagrody jubileuszowej pracownikowi, poprzez wypłatę należnej kwoty 600 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. Wzmocnić nadzór nad pracownikami w celu zapewnienia terminowego regulowania zobowiązań, stosownie do dyspozycji art. 44 ust. 3 pkt. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2016 r. poz. 1870 z późn. zm.).
2. Zapewnić dokumentowanie w formie pisemnej czynności sprawdzających wobec złożonych przez podatników informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych, stosowanie do przepisu art. 126 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (tekst jednolity Dz. U. z 2015 r. poz. 613 z późn. zm.).
3. Dostosować uregulowania polityki rachunkowości, w zakresie zasad i terminów przesyłania upomnień podatnikom posiadającym zaległości w zapłacie podatków do przepisu § 7 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 30 grudnia 2015 r. w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych (Dz. U. poz. 2367 z późn. zm.). Czynności egzekucyjne podejmować w terminach wynikających z cyt. wyżej rozporządzenia. Zapewnić właściwą rejestrację podejmowanych działań informacyjnych stosownie do dyspozycji § 4 ust. 3 cyt. rozporządzenia Ministra Finansów.
4. Nie dopuszczać do kumulowania się urlopu wypoczynkowego Burmistrza wbrew obowiązującym przepisom i do obciążania budżetu wydatkami z tytułu ekwiwalentu za niewykorzystany urlop. Urlopu udzielać w terminach wynikających z postanowień ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (tekst jednolity Dz. U. z 2016 r. poz. 1666).
5. Zapewnić terminowe dokonywanie wpłat na PFRON, stosownie do dyspozycji art. 49 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (tekst jednolity Dz. U. z 2011 r. nr 127, poz. 721 z późn. zm.).

6. Zapewnić przestrzeganie przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2015 r., poz. 2164 z późn. zm.), a w szczególności:
- zapewnić terminowy zwrot przyjętych depozytów z tytułu zabezpieczenia należytego wykonania umów, zgodnie z dyspozycją art. 151 cyt. ustawy,
 - zapewnić prawidłowe stosowanie przepisu art. 17 ust. 1 pkt 4 ustawy w zakresie wyłączenia osób wykonujących czynności w postępowaniu, a w sytuacji podjęcia czynności w postępowaniu przez osobę podlegającą wyłączeniu, po powzięciu przez nią wiadomości o okolicznościach, o których mowa w art. 17 ust. 1 cyt. ustawy, powtórzyć te czynności, stosownie do wymogu określonego w art. 17 ust. 3 ustawy,
 - dołożyć starań, aby przedmiot zamówień był opisywany w sposób wyczerpujący, z uwzględnieniem wszystkich wymagań i okoliczności mogących mieć wpływ na sporządzenie oferty, stosownie do art. 29 ust. 1 cyt. ustawy oraz by wartość szacunkowa zamówienia była ustalana z należytą starannością, jako całkowite szacunkowe wynagrodzenie wykonawcy, bez podatku od towarów i usług, zgodnie z dyspozycją art. 32 ust. 1. ustawy Prawo zamówień 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 Miejska

Zastępca Prezesa


Jan Oksik