



REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W OPOLU

45 - 052 OPOLE
ul. Oleska 19a

Tel. centr. 77 453 - 86 - 36
77 443 - 18 - 70
Tel/Fax 77 453 - 73 - 68
E-mail: rio@rio.opole.pl
www.rio.opole.pl

Opole, dnia 8 marca 2019 r.

NKO.401-22/2018

Za zwrotnym
potwierdzeniem odbioru

POLECONY

Pani

Dorota Koncewicz

Burmistrz Niemodlina

Wysłano dnia ...08.03.2019

M.03.2019
[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 (t.j. Dz. U. z 2016 r. poz. 561 ze zm.) przeprowadziła w dniach od 26 września 2018 r. do 21 grudnia 2018 r. kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Gminy Niemodlin za 2017 r. oraz wybranych zagadnień za lata 2015-2016 i 2018 r.

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 Pani w dniu 8 stycznia 2019 r.

I. Ustalenia kontroli

W trakcie kontroli stwierdzono m. in. następujące nieprawidłowości:

1. Naruszenie przepisów w zakresie rachunkowości polegające w szczególności na:

- a) niezgodności sald ewidencji analitycznej z syntetyczną w zakresie konta 221- „Należności z tytułu dochodów budżetowych” (protokół kontroli str. 16-17).

Odpowiedzialność ponoszą Naczelnik Wydziału Księgowości i Budżetu oraz Skarbnik Gminy.

- b) księgowaniu operacji gospodarczych na kontach: 130-„Rachunek bieżący jednostki”, 980-„Plan finansowy wydatków budżetowych”, 080-„Inwestycje”, 011-„Środki trwałe” niezgodnie z zasadami funkcjonowania tych kont (protokół kontroli str. 34-35, 71-72, 108 i 128-129).

Odpowiedzialność ponoszą Naczelnik Wydziału Księgowości i Budżetu, były Naczelnik Wydziału Inwestycji i Gospodarki Komunalnej, Skarbnik Gminy oraz Burmistrz.

- c) nieprawidłowym przeprowadzeniu inwentaryzacji gruntów na koniec 2017 r. (protokół kontroli str. 24-27).

Odpowiedzialność ponoszą Przewodniczący Komisji Inwentaryzacyjnej, Członkowie zespołu spisowego, Skarbnik Gminy oraz Burmistrz.

- d) nieujęciu na koncie 011-5-„Środki trwałe-grunty” nieruchomości gruntowej oznaczonej geodezyjnie jako działka nr 86, obręb Brzęczkowice stanowiącej od 2010 r. własność Gminy Niemodlin (protokół kontroli str. 27-29).

Odpowiedzialność ponoszą Przewodniczący Komisji Inwentaryzacyjnej, Skarbnik Gminy oraz Burmistrz.

Nieprawidłowość wskazana w pkt 1 lit. c) może wypełniać znamiona czynu określonego w przepisach ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (t.j. Dz. U. z 2018 r. poz. 1458 ze zm.).

2. Niedoprowadzenie do rozliczenia kaucji pobranych przez Gminę od najemców świetlic wiejskich z tytułu zawartych w latach 2013-2016 umów najmu, w łącznej kwocie 600,00 zł (protokół kontroli str. 14-16).

Odpowiedzialność ponoszą Inspektor Wydziału Gospodarki Nieruchomościami i Planowania Przestrzennego oraz Naczelnik Wydziału Rolnictwa i Ochrony Środowiska i Burmistrz.

3. Naruszenie przepisów podatkowych polegające na:

- a) niewykazaniu w ewidencji podatkowej nieruchomości danych w zakresie identyfikatorów działek ewidencyjnych, numerów ksiąg wieczystych oraz identyfikatorów budynków (protokół kontroli str. 39-40).

Odpowiedzialność ponoszą były i obecny Inspektor i Naczelnik Wydziału Podatków, Opłat i Egzekucji oraz Burmistrz.

- b) niezwyfikowaniu pod względem podatkowym łącznej powierzchni gruntów podlegających wymiarowi podatku leśnego oraz podatku od nieruchomości z danymi wynikającymi z ewidencji gruntów i budynków, wobec istniejącej różnicy tych wielkości (protokół kontroli str. 46-48).

Odpowiedzialność ponoszą Inspektorzy i Naczelnik Wydziału Podatków, Opłat i Egzekucji oraz Burmistrz.

- c) niewzwaniu osoby prawnej będącej od 2018 r. podatnikiem podatku od nieruchomości położonej w Niemodlinie do udzielenia niezbędnych wyjaśnień w celu ustalenia prawidłowej daty powstania obowiązku podatkowego (protokół kontroli str. 49-50).

Odpowiedzialność ponoszą Inspektor i Naczelnik Wydziału Podatków, Opłat i Egzekucji oraz Burmistrz.

- d) niezachowaniu zasady powszechności opodatkowania w stosunku do osoby prawnej będącej podatnikiem podatku od nieruchomości położonej w Niemodlinie poprzez niewzwanie go do złożenia deklaracji na podatek od nieruchomości za lata 2006-2018 oraz dopuszczenie do uszczuplenia dochodów podatkowych Gminy za lata 2014-2018 w łącznej wysokości 765 855,78 zł, a także utracenia wskutek przedawnienia należnych jej dochodów za lata 2006-2013 w kwocie co najmniej 523 742,39 zł (protokół kontroli str. 50-55).

Odpowiedzialność ponoszą byli Burmistrzowie oraz obecny Burmistrz.

- e) nieprawidłowym dokonaniu czynności sprawdzających w stosunku do złożonych deklaracji na podatek od środków transportowych, co skutkowało przyjęciem niekompletnych deklaracji oraz w 1 przypadku zaniżeniem dochodów podatkowych za 2017 r. w wysokości 178,00 zł (protokół kontroli str. 58-60).

Odpowiedzialność ponoszą Naczelnik Wydziału Podatków, Opłat i Egzekucji oraz Burmistrz.

f) niepodaniu do publicznej wiadomości informacji o udzieleniu w 2017 r. dwóm podmiotom ulg w zakresie rozłożenia spłaty na raty podatku od nieruchomości i rolnego oraz opłat z tytułu gospodarowania odpadami komunalnymi w łącznej kwocie 2 394,14 zł, a także podaniu do publicznej wiadomości zaniżonej o 211,00 zł kwoty ulg udzielonych osobie fizycznej w przedmiocie umorzenia zaległości z tytułu podatku od nieruchomości (protokół kontroli str. 63-64).

Odpowiedzialność ponoszą były i obecny Inspektor oraz Naczelnik Wydziału Podatków, Opłat i Egzekucji i Burmistrz.

4. Niezamieszczenie w wykazach nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę informacji dotyczących terminów wnoszenia opłat oraz zasad ich aktualizacji (protokół kontroli str. 69-70).

Odpowiedzialność ponoszą były Podinspektor oraz Naczelnik Wydziału Gospodarki Nieruchomościami i Planowania Przestrzennego.

5. Nieprawidłowości z zakresu sprawozdawczości budżetowej polegające na:

a) wykazaniu w jednostkowych sprawozdaniach Rb-27S z wykonania planu dochodów za miesiące luty, sierpień oraz październik 2016 r. danych w zakresie dochodów wykonanych niezgodnych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej konta 130-„Rachunek bieżący jednostki” (protokół kontroli str. 34).

Odpowiedzialność ponoszą Burmistrz, Skarbnik oraz Inspektor Wydziału Księgowości i Budżetu.

b) wykazaniu w jednostkowym sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za 2017 r. danych niezgodnych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej konta 980-„Plan finansowy wydatków budżetowych” (protokół kontroli str. 71-72).

Odpowiedzialność ponoszą Skarbnik Gminy oraz Burmistrz.

Nieprawidłowość wskazana w pkt 5 lit. b) może wypełniać znamiona czynu określonego w przepisach cyt. ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

6. Naruszenie przepisów w zakresie zamówień publicznych polegające na:

a) nieterminowym dokonaniu zwrotu 70% zabezpieczenia należytego wykonania umowy wykonawcy robót (protokół kontroli str. 13-14).

Odpowiedzialność ponoszą były Inspektor i były Naczelnik Wydziału Inwestycji i Gospodarki Komunalnej.

- b) zamieszczeniu w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenia o udzieleniu zamówienia publicznego w terminie późniejszym niż 30 dni od dnia zawarcia umowy (protokół kontroli str. 104-105).

Odpowiedzialność ponoszą były Inspektor ds. zamówień publicznych, były Naczelnik Wydziału Inwestycji i Gospodarki Komunalnej oraz Burmistrz.

Nieprawidłowość wskazana w pkt 6 lit. b) może wypełniać znamiona czynu określonego w przepisach cyt. ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

7. Niezapewnienie funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej, zapewniającej zgodność działalności z przepisami prawa i procedurami wewnętrznymi w zakresie powszechności opodatkowania nieruchomości oraz udzielania zamówień publicznych o wartości nieprzekraczającej równowartości 30 000 euro (protokół kontroli str. 50-55, 97-100).

Odpowiedzialność ponoszą były Naczelnik Wydziału Inwestycji i Gospodarki Komunalnej oraz byli Burmistrzowie i obecny Burmistrz.

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 w zakresie rachunkowości, a w szczególności:
 - a) nieprawidłowo prowadzoną ewidencję księgową konta 221-„Należności z tytułu dochodów budżetowych” doprowadzić do zgodności z przepisem art. 16 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 351) oraz z zasadami funkcjonowania tego konta określonymi w rozporządzeniu Ministra

- Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie 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 (t.j. Dz. U. z 2017 r. poz. 1911 ze zm.),
- b) zapewnić prawidłowe prowadzenie ewidencji księgowej konta 130 według podziałek klasyfikacji budżetowej, konta 980 z uwzględnieniem wszystkich zmian planu wydatków budżetowych, konta 080 poprzez ewidencjonowanie na nim wszystkich faktycznie poniesionych kosztów inwestycji oraz ewidencji szczegółowej konta 011 w sposób umożliwiający ustalenie osób lub komórek organizacyjnych, którym powierzono środki trwale. Stosować w tym zakresie uregulowania w zakresie funkcjonowania tych kont określone w załączniku nr 3 do cyt. rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. oraz w zakładowym planie kont,
 - c) doprowadzić do prawidłowego przeprowadzania inwentaryzacji wszystkich gruntów wchodzących w skład zasobu nieruchomości Gminy Niemodlin, stosownie do przepisów art. 26 ust. 1 pkt 3 cyt. ustawy o rachunkowości,
 - d) zapewnić prawidłowe przedstawianie sytuacji majątkowej Gminy Niemodlin oraz rzetelne prowadzenie ewidencji księgowej konta o symbolu 011-5 poprzez ujmowanie wszystkich składników majątku podlegających ewidencji na tym koncie, stosownie do dyspozycji art. 4 ust. 1 oraz art. 24 ust. 2 cyt. ustawy o rachunkowości.
2. Doprowadzić do rozliczenia kaucji pobranych w latach 2013-2016 od najemców świetlic wiejskich, stosownie do uregulowań umów najmu oraz zapisów Regulaminu określającego zasady i tryb korzystania ze świetlic wiejskich Gminy Niemodlin.
3. Wzmocnić nadzór w zakresie przestrzegania przepisów podatkowych w celu niedopuszczenia do ponownego wystąpienia nieprawidłowości w tym zakresie, a w szczególności:
- a) 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),

- b) dokonać analizy w zakresie powierzchni gruntów podlegających opodatkowaniu podatkiem leśnym oraz podatkiem od nieruchomości w celu zachowania zasady powszechności opodatkowania. Stosować w tym zakresie przepisy art. 1 ust. 1 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym (t.j. Dz. U. z 2017 r. poz. 1821 ze zm.), art. 1 ust. 1 i art. 2 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (t.j. Dz.U. z 2018 r., poz. 1445 ze zm.) w związku z art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 17 maja 1989 r. Prawo geodezyjne i kartograficzne (t.j. Dz. U. z 2017 r., poz. 2101 ze zm.),
- c) stosownie do przepisu art. 274a § 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz. U. z 2018 r., poz. 800 ze zm.) wezwać wskazanego w protokole kontroli podatnika do udzielenia wyjaśnień w celu ustalenia prawidłowej daty powstania obowiązku podatkowego w podatku od nieruchomości,
- d) podjąć czynności w celu doprowadzenia do złożenia przez osobę prawną niebędącą już podatnikiem podatku od nieruchomości położonej w Niemodlinie deklaracji na podatek od nieruchomości za lata 2014-2018 oraz do zapłaty należnego podatku, a w przypadku niezłożenia deklaracji pomimo wezwania, przeprowadzić postępowanie podatkowe i określić w drodze decyzji prawidłową wysokość zobowiązania podatkowego, stosownie do przepisów art. 21 § 3 cyt. ustawy Ordynacja podatkowa,
- e) zapewnić prawidłowe dokonywanie czynności sprawdzających w stosunku do deklaracji na podatek od środków transportowych, stosownie do przepisów art. 272 ustawy Ordynacja podatkowa oraz wezwać podatników do uzupełnienia deklaracji na podatek od środków transportowych na 2017 r. w zakresie danych dotyczących całkowitej masy zespołu pojazdów, a w przypadku wpływu tych danych na wysokość należnego podatku doprowadzić do jego zapłaty. Podjąć czynności celem wyegzekwowania podatku uiszczanego w zaniżonej kwocie,
- f) stosownie do przepisu art. 37 ust. 1 pkt 2 lit. f ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 ze zm.) podawać do publicznej wiadomości wykaz wszystkich osób prawnych i fizycznych oraz jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej, którym w zakresie podatków lub opłat udzielono ulg w przedmiocie umorzenia, odroczenia lub rozłożenia spłaty na raty w kwocie przewyższającej łącznie 500,00 zł, z zachowaniem prawidłowych kwot udzielonych ulg.

4. Doprowadzić do sporządzania kompletnych wykazów nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę, zawierających informacje wskazane w art. 35 ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (t.j. Dz. U. z 2018 r. poz. 2204 ze zm.).
5. Zapewnić przestrzeganie zasady zgodności kwot wykazanych w sprawozdaniach z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, przy sporządzaniu jednostkowych sprawozdań Rb-27S i Rb-28S, stosownie do dyspozycji § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2018 r. poz. 109 ze zm.).
6. Wzmocnić nadzór w zakresie udzielania zamówień publicznych, a w szczególności:
 - a) zapewnić przestrzeganie obowiązku zwrotu wykonawcom zabezpieczenia należytego wykonania umowy w terminie 30 dni od dnia wykonania zamówienia i uznania przez zamawiającego za należycie wykonane, stosownie do dyspozycji art. 151 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (t.j. Dz.U. z 2018 r., poz. 1986 ze zm.),
 - b) podjąć skuteczne działania w celu zapewnienia zamieszczania ogłoszeń o udzieleniu zamówień publicznych w Biuletynie Zamówień Publicznych w terminie określonym w art. 95 ust. 1 cyt. ustawy Prawo zamówień publicznych.
7. Podjąć czynności w ramach kontroli zarządczej celem zapewnienia zgodności działania jednostki z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi w zakresie stwierdzonych nieprawidłowości, a w szczególności dotyczących powszechności opodatkowania podatników podatku od nieruchomości oraz udzielania zamówień publicznych o wartości poniżej 30 000 euro, stosownie do treści art. 69 ust. 1 pkt 2 w związku z art. 68 cyt. ustawy o finansach 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.

PREZES

Jan Antoni Uksik

Do wiadomości:

Rada Miejska w Niemodlinie.



Wystąpienie pokontrolne nr NKO.401-22/2018 z dnia 8 marca 2019 r.