



REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W OPOLU

45 - 052 OPOLE
ul. Oleska 19a

Tel. centr. 077 453 86 36,37
Tel/Fax 077 453 73 68
E-mail: rio@rio.opole.pl
www.rio.opole.pl

Opole, dnia 15 czerwca 2012 r.

NKO-401-12/2/12

URZĄD MIEJSKI w Kluczborku KANCELARIA OGÓLNA	
wpl. dnia	18. 06. 2012
Nr rej.	3490/2012
Podpis	

Pan

Jarosław Kielar

Burmistrz Kluczborka

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 2001 r. nr 55, poz. 577 z późn. zm.) przeprowadziła w dniach od 21 lutego 2012 r. do 18 kwietnia 2012 r. w tamtejszym Urzędzie kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Gminy za 2011 rok oraz wybranych zagadnień za lata 2009, 2010 i 2012.

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.

Kontrola wykazała dopuszczenie do ponownego wystąpienia nieprawidłowości stwierdzonych podczas poprzedniej kontroli kompleksowej gospodarki finansowej Gminy w zakresie nieterminowego regulowania zobowiązań finansowych oraz wydawania decyzji w sprawach ulg podatkowych bez ich uzasadnienia faktycznego bądź prawnego, co w świetle informacji o wykonaniu wniosków pokontrolnych zawartych w piśmie nr AO-0911/1/08 z dnia 18.06.2008 r. i nr AO-0911/1/08 z dnia 30.07.2008 r. nie powinno mieć miejsca.

Na uwagę zasługuje fakt, że niektóre nieprawidłowości stwierdzone przez kontrolujących zostały w trakcie kontroli usunięte. Dotyczy to między innymi zamieszczenia w Biuletynie

Zamówień Publicznych przez Kierownika OPS w Kluczborku, dwóch ogłoszeń o udzieleniu zamówień publicznych w trybie z wolnej ręki oraz doprowadzenia do złożenia przez część podatników, w tym nieobjętych dotychczas opodatkowaniem, deklaracji podatkowych bądź ich korekt.

Ustalenia kontroli opisano w protokole kontroli doręczonym Panu w dniu 18.04.2012 r.

I. Ustalenia kontroli

W trakcie kontroli stwierdzono m. in. następujące nieprawidłowości:

Urząd Miejski

1. Nieprzestrzeganie przepisów w zakresie rachunkowości polegające na :

- niedostosowaniu polityki rachunkowości do potrzeb jednostki w zakresie wydruków zestawień obrotów dzienników częściowych oraz ustaleniu w zakładowym planie kont nieprawidłowego sposobu prowadzenia ewidencji analitycznej kont 901 i 902 (protokół kontroli str. 19-20, 33, 53).

Odpowiedzialność ponosi Burmistrz oraz Skarbnik Gminy.

- ujmowaniu w ewidencji księgowej operacji gospodarczych w innym okresie sprawozdawczym niż ten, w którym miały miejsce te operacje (protokół kontroli str. 104-106).

Odpowiedzialność ponoszą Inspektor Referatu Geodezji i Gospodarki Gruntami, Naczelnik Wydziału Gospodarki Miejskiej, Główny Księgowy MZOK w Kluczborku oraz Samodzielne stanowisko ds. Rolnictwa i Funduszu Sołeckiego.

2. Nieterminowe regulowanie zobowiązań finansowych Gminy (protokół kontroli str. 23-26).

Odpowiedzialność ponosi Burmistrz i Skarbnik Gminy.

Nieprawidłowości w tym zakresie zostały stwierdzone także podczas poprzedniej kontroli gospodarki finansowej Gminy, co w świetle informacji o wykonaniu wniosków pokontrolnych zawartej w piśmie nr AO-0911/1/08 z dnia 18.06.2008 r. i nr AO-0911/1/08 z dnia 30.07.2008 r. świadczy o nieskuteczności podejmowanych działań mających na celu wyeliminowanie nieprawidłowości i doprowadzenie do przestrzegania przepisów w wymienionym zakresie.

3. Dokonywanie wydatków z przekroczeniem granic kwot wydatków określonych w planie finansowym jednostki (protokół kontroli str. 54-56).

Odpowiedzialność ponoszą Burmistrz, Zastępca Burmistrza, Skarbnik Gminy oraz Kierownik Referatu Geodezji i Gospodarki Gruntami.

Dokonywanie wydatków z przekroczeniem granic kwot wydatków określonych w planie finansowym może wypełniać znamiona czynu określonego w przepisach ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2005 r. nr 14, poz. 114 z późn. zm.).

4. Nieterminowe opłacanie składek na ubezpieczenia społeczne, ubezpieczenie zdrowotne i Fundusz Pracy za miesiące kwiecień, sierpień, listopad i grudzień 2011 roku. Powyższe skutkowało koniecznością zapłacenia odsetek za zwłokę w wysokości łącznej 576,00 zł (protokół kontroli str. 60-62).

Odpowiedzialność ponosi Burmistrz i Skarbnik Gminy.

Powyższe nieprawidłowości mogą wypełniać znamiona czynów określonych w ustawie z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2005 r. nr 14, poz. 114 z późn. zm.).

5. Udzielenie zamówienia publicznego wykonawcy, którego oferta nie spełniała wymogów określonych w specyfikacji istotnych warunków zamówienia (protokół kontroli str. 74-77).

Odpowiedzialność ponoszą członkowie komisji przetargowej, Zastępca Burmistrza oraz Burmistrz Kluczborka.

Powyższa nieprawidłowość może wypełniać znamiona czynu określonego w przepisach ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2005 r. nr 14, poz. 114 z późn. zm.).

6. Naruszenie przepisów w zakresie dochodów podatkowych polegające m.in. na:

- wydawaniu decyzji w sprawach ulg podatkowych, które nie zawierały uzasadnienia faktycznego bądź prawnego (protokół kontroli str. 46-47),
- pozostawianiu bez rozstrzygnięcia wniosków o przyznanie ulg w zapłacie podatków (protokół kontroli str. 47-48),
- nieegzekwowaniu obowiązku składania deklaracji podatkowych oraz braku weryfikacji danych wykazywanych w złożonych deklaracjach (protokół kontroli str. 39, 41, 43-44).

- dokonywaniu nieprawidłowego wymiaru podatku rolnego i podatku od nieruchomości, co spowodowało w latach 2007-2011 zaniżenie wpływów z tytułu podatku rolnego o łączną kwotę 1 096,00 zł, a jednocześnie zawyżenie dochodów z tytułu podatku od nieruchomości o łączną kwotę 71 587,00 zł, (protokół kontroli str. 36-38),

Odpowiedzialność ponoszą Inspektor Wydziału Finansowego, Kierownik i Inspektor Referatu Podatków i Opłat oraz Burmistrz Kluczborka.

Nieprawidłowości w zakresie wydawania decyzji w sprawach ulg podatkowych bez ich uzasadnienia faktycznego bądź prawnego zostały stwierdzone także podczas poprzedniej kontroli gospodarki finansowej Gminy, co w świetle informacji o wykonaniu wniosków pokontrolnych zawartej w piśmie nr AO-0911/1/08 z dnia 18.06.2008 r. i nr AO-0911/1/08 z dnia 30.07.2008 r. świadczy o nieskuteczności podejmowanych działań mających na celu wyeliminowanie nieprawidłowości i doprowadzenie do przestrzegania przepisów w wymienionym zakresie.

7. Wykazanie w sprawozdaniu Rb-PDP za 2011 r. nieprawidłowych danych dotyczących skutków finansowych zwolnień i ulg w podatku od nieruchomości oraz w podatku rolnym:

- wprowadzonych na mocy uchwały Rady Gminy, co spowodowało ich zawyżenie w zakresie podatku rolnego o kwotę 77 623,10 zł, a jednocześnie w podatku od nieruchomości zaniżenie o 77 623,10 zł i zawyżenie o kwotę 93,80 zł, (protokół kontroli str. 45-46),
- udzielonych na podstawie decyzji wydanych przez organ podatkowy, które spowodowało zawyżenie skutków w podatku od nieruchomości o kwotę łączną 8 117,23 zł oraz zaniżenie w podatku rolnym o kwotę 283,37 zł, (protokół kontroli str. 44-45).

Odpowiedzialność ponoszą Główny Specjalista i Kierownik Referatu Podatków i Opłat, Skarbnik oraz Burmistrz.

Ośrodek Pomocy Społecznej w Kluczborku.

1. Nieprzestrzeganie przepisów w zakresie udzielania zamówień publicznych polegające na:
 - braku udokumentowania przekazania wraz z zaproszeniem do negocjacji informacji niezbędnych do przeprowadzenia postępowania, w tym istotnych dla stron postanowień, które zostaną wprowadzone do treści zawieranej umowy w sprawie

zamówienia publicznego, ogólnych warunków umowy lub wzoru umowy (protokół kontroli str. 128-129),

- niezagwarantowaniu nienaruszalności protokołu z postępowania wraz załącznikami (protokół kontroli str. 129-131).

Odpowiedzialność ponosi Kierownik OPS w Kluczborku.

II. Wnioski pokontrolne

W celu usunięcia stwierdzonych uchybień i 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:

Urząd Miejski

1. Podjąć działania w celu dostosowania polityki rachunkowości do potrzeb jednostki w zakresie techniki prowadzenia zestawienia obrotów dzienników częściowych oraz do przepisów 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 (Dz. U. nr 128 poz. 861 z późn. zm.) w zakresie prowadzenia ewidencji analitycznej kont 901 i 902. Zapewnić terminowe ujmowanie w ewidencji księgowej operacji gospodarczych stosownie do przepisu art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2009 r. nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).
2. Podjąć działania, które zapewnią terminowe regulowanie zobowiązań stosownie do przepisów określonych w art. 44 ust. 3 pkt. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

3. Wdrożyć procedury nadzorcze i kontrolne, które skutecznie wyeliminują nieprawidłowości polegające na dokonywaniu wydatków przekraczających granice kwot określonych w planie finansowym. Przestrzegać w tym zakresie dyspozycji art. 254 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. nr 157 poz. 1240 z późn. zm.).
4. Zapewnić przestrzeganie obowiązku terminowego opłacania składek na ubezpieczenie społeczne, ubezpieczenie zdrowotne oraz Fundusz Pracy, stosownie do przepisów art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity Dz. U. z 2009 r. nr 205, poz. 1585 z późn. zm.), art. 87 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2008 r. nr 164, poz. 1027 z późn. zm.) oraz art. 107 ust. 1 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (tekst jednolity Dz. U. z 2008 r. nr 69, poz. 415 z późn. zm.).
5. Zapewnić przestrzeganie przepisów art. 7 ust. 1 oraz art. 89 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2010 r. nr 113, poz. 759 z późn. zm.) podczas dokonywania oceny zgodności treści złożonych ofert z treścią specyfikacji istotnych warunków zamówienia.
6. Wdrożyć działania, które skutecznie wyeliminują przypadki udzielania ulg podatkowych na podstawie decyzji niezawierających uzasadnienia faktycznego bądź prawnego, stosownie do przepisu art. 210 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (tekst jednolity Dz. U. z 2005 r. nr 8, poz. 60 z późn. zm.). Doprowadzać do realizacji obowiązku składania deklaracji podatkowych oraz ich korekt w trybie przewidzianym przepisami art. 274a cyt. ustawy Ordynacja podatkowa, a deklaracje złożone przez podatników poddawać czynnościom sprawdzającym w przypadkach i na zasadach określonych w art. 272 cyt. ustawy. Dokonać prawidłowego wymiaru podatku rolnego i podatku od nieruchomości podatnikom oznaczonym numerami 10164, 10213 i 10206 z zastosowaniem przepisów ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (tekst jednolity Dz. U. z 2006 r. nr 136, poz. 969 z późn. zm.) oraz ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jednolity Dz. U. z 2010 r. nr 95, poz. 613 z późn. zm.).
7. Dokonać korekty sprawozdania Rb-PDP za 2011 r. Zapewnić przestrzeganie przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2010 r. nr 20, poz. 103) przy sporządzaniu sprawozdania Rb-PDP.

Ośrodek Pomocy Społecznej w Kluczborku.

1. Zapewnić prawidłowość sporządzania dokumentacji w postępowaniach o udzielenie zamówień publicznych oraz przechowywanie jej w sposób gwarantujący nienaruszalność, z zastosowaniem przepisów art. 68 oraz art. 97 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. prawo zamówień publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2010 r. nr 113 poz. 759 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 Miasta

Zastępca Prezesa



Jan Uksik