



# 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

Opole, dnia 2 marca 2012 r.

NKO-401-16/2/11

Urząd Miasta i Gminy  
w Kolonowskim  
WPŁYNIĘŁO DNIA  
05. 03. 2012  
Nr 798 .....podpis.....

*P. Radlun*

**Pan**

**Norbert Koston**

**Burmistrz Kolonowskiego**

## *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 26 października 2011 r. do dnia 30 grudnia 2011 r. w tamtejszym Urzędzie kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Gminy za 2010 rok oraz wybranych zagadnień za lata 2009 i 2011.

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 nienależytego sprawdzania deklaracji podatkowych oraz wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych na podstawie niekompletnych wniosków, co w świetle informacji o wykonaniu wniosków pokontrolnych zawartej w nienumerowanym piśmie z dnia 31.12.2007 r. nie powinno mieć miejsca.

Na uwagę zasługuje fakt, że niektóre nieprawidłowości stwierdzone przez kontrolujących zostały w trakcie kontroli usunięte. Dotyczy to między zamieszczenia ogłoszenia o udzieleniu zamówienia publicznego w biuletynie zamówień publicznych i skorygowania nieprawidłowo naliczonego i wypłaconego dodatku za wieloletnia pracę dla Burmistrza.

Ustalenia kontroli opisano w protokole kontroli doręczonym Panu w dniu 2 stycznia 2012 r.

## **I. Ustalenia kontroli**

W trakcie kontroli stwierdzono m. in. następujące nieprawidłowości:

### 1. Nieprawidłowości w zakresie sprawozdawczości polegające na:

- wykazaniu w sprawozdaniu Rb-Z jednostki samorządu terytorialnego na koniec IV kwartału 2010 r. nieprawidłowych danych w zakresie poręczeń i gwarancji (protokół kontroli str. 20-22).

Odpowiedzialność za powyższe ponosi Skarbnik Gminy i Burmistrz Kolonowskiego.

- wykazaniu w sprawozdaniach Rb-PDP i Rb-27S za 2010 r. nieprawidłowych danych w zakresie finansowych skutków decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa (protokół kontroli str. 38-39).

Odpowiedzialność ponoszą Inspektor i Młodszy Referent ds. podatków, Skarbnik i Sekretarz Gminy oraz Burmistrz.

- wykazaniu w sprawozdaniach Rb-28S jednostki samorządu terytorialnego i Urzędu Miasta i Gminy w Kolonowskim za 2010 r. danych niezgodnych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej w zakresie planowanych i wykonanych wydatków (protokół kontroli str. 59-62).

Odpowiedzialność ponoszą Zastępca Skarbnika, Skarbnik oraz Burmistrz.

Nieprawidłowość polegająca na wykazaniu w sprawozdaniu budżetowym danych niezgodnych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej może wypełniać znamiona czynu określonego w art. 18 pkt 2 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.).

### 2. Naruszenie przepisów ustawy Ordynacja podatkowa polegające na:

- braku adnotacji o sprawdzeniu deklaracji podatkowych przez organ podatkowy, co uchybia zasadzie pisemności postępowania (protokół kontroli str. 32),

- nierzetelnym dokonywaniu czynności sprawdzających w zakresie deklaracji na podatek od środków transportowych (protokół kontroli str. 32-33).

Odpowiedzialność ponoszą Młodzi Referenci ds. podatków oraz Burmistrz.

Nieprawidłowość polegająca na nierzetelnym dokonywaniu czynności sprawdzających deklaracji podatkowych powtórzyła się, pomimo iż Burmistrz Kolonowskiego zarządzeniem nr 87/2007 z dnia 28.12.2007 r. zobowiązał pracowników do poddawania czynnościom sprawdzającym przedkładane deklaracje podatkowe. Świadczy to, iż podejmowane przez Burmistrza działania w tym zakresie okazały się nieskuteczne.

3. Naruszenie przepisów w zakresie pobierania opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych polegające na:

- wydaniu decyzji zezwalających na sprzedaż napojów alkoholowych na podstawie wniosków, w których nie zawarto wymaganych informacji (protokół kontroli str. 35),
- wydawaniu zezwoleń, pomimo iż przedsiębiorcy nie dokonywali terminowo opłat bądź dokonywali opłaty w wysokości nieproporcjonalnej do okresu ważności zezwolenia (protokół kontroli str. 36-37).

Odpowiedzialność ponosi Inspektor Referatu Spraw Obywatelskich.

Nieprawidłowość polegająca na przyjmowaniu niekompletnych wniosków o wydanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych powtórzyła się, pomimo złożonej przez Burmistrza informacji, iż wydał zarządzenie nr 90/2007 z dnia 28.12.2007 r. w sprawie obowiązku poprawnego stosowania ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi w zakresie wydawania i wygaszania decyzji w sprawie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych. Świadczy to o nieskuteczności podejmowanych przez Burmistrza działania w tym zakresie.

4. Przyznanie podatnikowi w latach 2008-2011 zwolnienia w podatku od nieruchomości w łącznej kwocie 32.599,30 zł, pomimo iż nie spełniał on wymogów określonych uchwałą Rady Miejskiej w Kolonowskiem nr XXIV/119/04 z dnia 29 grudnia 2004 r. zmienioną uchwałą Rady Miejskiej nr XL/212/06 z dnia 17 lipca 2006 r. (protokół kontroli str. 41-44).
5. Nieprawidłowe postępowanie dotyczące windykacji zaległości podatkowych w zakresie terminowości wysyłania upomnień oraz wystawiania tytułów wykonawczych (protokół kontroli str. 31-32, 46-47).

Odpowiedzialność ponosi Inspektor Referatu Finansów ds. Podatków oraz Skarbnik Gminy.

6. Nieprawidłowości w zakresie wynagrodzeń Burmistrza i Zastępcy Burmistrza:

- nieustalenie przez Radę Miejską w Kolonowskiem wysokości składników wynagrodzenia Burmistrza kadencji 2010-2014 (protokół kontroli str. 66-67).

Odpowiedzialność ponosi Przewodniczący Rady Miejskiej.

- wypłacanie wynagrodzenia Burmistrza w okresie od grudnia 2010 r. do listopada 2011 r. na podstawie uchwały Rady Miejskiej, której byt prawny ustał z chwilą wygaśnięcia mandatu (wygaśnięcie stosunku pracy). Kwota wydatkowana z naruszeniem prawa wynosi 114.124,90 zł (protokół kontroli str. 67-68).

Odpowiedzialność ponoszą Burmistrz i Przewodniczący Rady Miejskiej.

- nieustalenie kwoty wynagrodzenia dla Zastępcy Burmistrza zatrudnionego jednocześnie na stanowisku Sekretarza Gminy (protokół kontroli str. 2-4).

Odpowiedzialność ponosi Burmistrz.

7. Naruszenie przepisów w zakresie zamówień publicznych polegające na:

- udzieleniu zamówienia publicznego wykonawcy, którego oferta nie spełniała wymogów określonych w specyfikacji istotnych warunków zamówienia (protokół kontroli str. 85-88),
- udzieleniu zamówienia dodatkowego w trybie z wolnej ręki, mimo niespełnienia przesłanek formalno-prawnych przewidzianych przepisami prawa (protokół kontroli str. 89-91).

Odpowiedzialność ponosi Burmistrz.

W chwili udzielenia zamówienia powyższe nieprawidłowości mogły wypełniać znamiona czynów określonych w art. 17 ust. 1 pkt 4 i art. 17 ust. 1 pkt. 2a 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.). W obecnym stanie prawnym czyny te mogą wypełniać przesłanki określone w art. 17 ust. 1c oraz art. 17 ust. 1b pkt 2 cyt. ustawy.

## **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:

1. Wzmocnić działania nadzorcze i kontrolne w zakresie sporządzania sprawozdań. Zapewnić prawidłowe sporządzanie sprawozdań Rb-Z na podstawie ewidencji księgowej, sprawozdań lub innych wiarygodnych dokumentów zgodnie z przepisem § 2 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. nr 43, poz. 247). Zapewnić wykazywanie prawidłowych danych w sprawozdaniach Rb-PDP i Rb-27S w zakresie finansowych skutków decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa. Stosować w tym zakresie przepisy § 3 ust. 1 pkt 11 lit. a oraz § 7 ust. 3 instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącej załącznik nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. nr 20, poz. 103). Zapewnić przestrzeganie zasady zachowania zgodności pomiędzy danymi wykazanymi w sprawozdaniach Rb-28S a danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, stosownie do przepisu § 9 ust. 2 cyt. rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej oraz § 8 ust. 2 instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych, stanowiącej załącznik nr 39 do wymienionego rozporządzenia. Skorygować błędnie sporządzone sprawozdania za 2010 r.
2. Zapewnić bieżące i prawidłowe dokonywanie czynności sprawdzających w zakresie składanych deklaracji podatkowych oraz ich odpowiednie dokumentowanie, stosownie do przepisów art. 272 oraz art. 126 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (tekst jednolity Dz. U. z 2005 r. nr 8, poz. 60 z późn. zm.). W przypadku, gdy informacje w nich zawarte będą niekompletne lub nieprawidłowe doprowadzić do ich skorygowania, stosownie do przepisu art. 274 § 1 cyt. ustawy. Wzmocnić nadzór nad przestrzeganiem wymienionych przepisów prawa.
3. Podjąć skuteczne działania celem niedopuszczenia do powstawania nieprawidłowości związanych z naliczaniem i pobieraniem opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych. Zezwolenia na sprzedaż napojów wydawać po wniesieniu opłat za korzystanie z zezwoleń oraz zapewnić pobór tych opłat zgodnie z zasadami określonymi w art. 11<sup>1</sup> ust. 2, ust. 7 i ust 8 ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (tekst jednolity Dz. U. z

2007 r. nr 70, poz. 473 z późn. zm.), a w przypadku niedochowania tych zasad stosować przepis art. 18 ust. 12 pkt 5 cyt. ustawy. Zapewnić przyjmowanie kompletnych wniosków o wydanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych, stosownie od przepisów art. 18 ust. 5 cyt. ustawy.

4. Podjąć działania zmierzające do skorygowania i rozliczenia nieprawidłowo przyznanego w latach 2008-2011 zwolnienia w podatku od nieruchomości podatnikowi, który nie spełniał wymogów określonych uchwałą Rady Miejskiej. Udzielając zwolnień podatkowych na podstawie stosownych uchwał Rady Miejskiej ściśle stosować zasady określone w treści tych uchwał.
5. Zapewnić terminowe wystawianie upomnień i tytułów wykonawczych, stosownie do postanowień zawartych w zarządzeniu Burmistrza Kolonowskiego nr 4/2011 z dnia 4 stycznia 2011 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji dotyczącej zasad rachunkowości podatków i opłat.
6. W zakresie wynagrodzeń kierownictwa jednostki:
  - zaprzestać wypłaty wynagrodzenia Burmistrza na podstawie uchwały Rady Miejskiej w Kolonowskim nr XXXV/283/09 z dnia 30 grudnia 2009 r.,
  - ustalić przez Radę Miejską składniki wynagrodzenia Burmistrza kadencji 2010-2014 oraz ich wysokość zgodnie z obowiązującymi przepisami w tym zakresie. Przy ustaleniu wysokości wynagrodzenia Burmistrza przestrzegać przepisu art. 37 ust. 3 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. nr 223, poz. 1458 z późn. zm.),
  - doprowadzić do zgodności z obowiązującymi przepisami prawa zasady wynagradzania Zastępcy Burmistrza pełniącego jednocześnie funkcję Sekretarza Gminy. Przestrzegać w tym zakresie przepisów art. 80 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (tekst jednolity Dz. U. z 1998 r. nr 21, poz. 94 z późn. zm.) oraz przepisów rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. nr 50, poz. 398 z późn. zm.).
7. Podjąć skuteczne działania celem niedopuszczenia do powstawania nieprawidłowości związanych z udzielaniem zamówień publicznych. Stosować w tym zakresie przepisy ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2010 r. nr 113, poz. 759 z późn. zm.). Zapewnić prawidłową ocenę złożonych ofert, a w przypadku gdy ich treść nie odpowiada treści specyfikacji istotnych warunków

zamówienia stosować przepis art. 98 ust. 1 pkt 2 cyt. ustawy. Przy udzielaniu zamówień dodatkowych z wolnej ręki przestrzegać warunków określonych w art. 67 ust. 1 pkt 5 ustawy Prawo zamówień publicznych.

8. Wyciągnąć konsekwencje służbowe wobec pracowników, którzy dopuścili do wystąpienia tych samych nieprawidłowości stwierdzonych podczas dwóch kolejnych kontroli kompleksowych gospodarki finansowej Gminy pomimo działań, które podjął Burmistrz w celu wyeliminowania tych nieprawidłowości.

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



Jacek Uksyk