

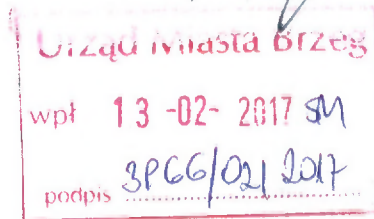


REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W OPOLU

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.401-5/2016



Opole, dnia 8 lutego 2017 r.

Pan

Jerzy Wrębiak

Burmistrz Brzegu

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 7 września 2016 r. do 9 grudnia 2016 r. w tamtejszym Urzędzie kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Gminy Brzeg za 2015 rok oraz wybranych zagadnień za lata 2012-2014 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 9 grudnia 2016 r.

W dniu 14 grudnia 2016 r. odmówił Pan oraz Skarbnik Gminy podpisania protokołu kontroli składając jednocześnie pisemne wyjaśnienia, co do przyczyn tej odmowy, które zostały wzięte pod uwagę przy ostatecznym formułowaniu wniosków pokontrolnych.

I. Ustalenia kontroli

W trakcie kontroli stwierdzono m.in. następujące nieprawidłowości:

1. Naruszenie przepisów podatkowych polegające na:

- przekazaniu organowi wyznaczonemu do załatwienia spraw podatkowych dotyczących Burmistrza Brzegu i członków jego rodziny, a także członków rodziny Skarbnika Miasta, dokumentów niezbędnych do ustalenia tym podatnikom wysokości zobowiązań podatkowych na 2015 r. w terminie powodującym przesunięcie ustawowego terminu płatności I raty podatku od nieruchomości (protokół kontroli str. 25-27).

Odpowiedzialność ponoszą Kierownik Biura Podatków i Opłat oraz Burmistrz.

- nieprawidłowym dokonaniu czynności sprawdzających deklaracji w sprawie podatku od nieruchomości złożonych przez dwóch podatników, co spowodowało zaniżenie podatku od nieruchomości za lata 2013-2016 o łączną kwotę 16 026,00 zł (protokół kontroli str. 31-38).

Odpowiedzialność ponoszą Inspektor oraz Kierownik Biura Podatków i Opłat.

- nieprawidłowym ustaleniu czterem podatnikom wysokości zobowiązań z tytułu podatku od nieruchomości za lata 2011-2016, co spowodowało zaniżenie należnego podatku o kwotę łączną 1 404,00 zł oraz jego zawyżenie łącznie o kwotę 1 024,00 zł (protokół kontroli str. 40-53).

Odpowiedzialność ponoszą Inspektorzy oraz Kierownik Biura Podatków i Opłat.

- niewzewaniu podatnika, który nie wywiązał się z obowiązku złożenia deklaracji na podatek od środków transportowych, do ich złożenia, co spowodowało uszczuplenie dochodów podatkowych w latach 2014-2015 w łącznej kwocie 845,00 zł oraz nieprawidłowym dokonaniu czynności sprawdzających dwóch deklaracji na podatek od środków transportowych, co skutkowało zaniżeniem należnego w 2015 r. podatku o kwotę 301,00 zł oraz jego zawyżeniem o kwotę 151,00 zł (protokół kontroli str. 56-61).

Odpowiedzialność ponoszą Inspektor oraz Kierownik Biura Podatków i Opłat.

2. Dopuszczenie do zajęcia pasa drogowego bez wymaganego zezwolenia podczas Dni Księstwa Brzeskiego w 2012 r. oraz niewymierzenie kar pieniężnych za zajęcie pasa drogowego bez zezwolenia (protokół kontroli str. 61-63).

Odpowiedzialność ponoszą Podinspektor i Kierownik Biura Budownictwa i Inwestycji oraz były Burmistrz.

3. Ustalenie i wypłacenie Burmistrzowi Brzegu w okresie od czerwca do października 2016 r. wynagrodzenia w kwocie wyższej o 174,78 zł miesięcznie niż maksymalne wynagrodzenie, określone w art. 37 ust. 3 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (protokół kontroli str. 76-79).

Odpowiedzialność ponoszą Kierownik Biura Organizacyjno-Prawnego oraz Zastępca Skarbnika.

4. Naruszenie przepisów w zakresie zamówień publicznych polegające na:

- wszczęciu procedury przetargowej na zadanie polegające na odbiorze i zagospodarowaniu odpadów komunalnych z terenu Gminy Brzeg w terminie uniemożliwiającym realizację tego przedsięwzięcia przez podmiot wybrany w przetargu od dnia 1 lipca 2013 r. (protokół kontroli str. 98-100).

Odpowiedzialność ponosi były Burmistrz.

- złożeniu przez byłego i obecnego Burmistrza Brzegu w 4 postępowaniach o udzielenie zamówienia publicznego oświadczeń o braku okoliczności, o których mowa w art. 17 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych, pomimo iż oferentem w tych postępowaniach była spółka, w której Gmina Brzeg posiada 100% udziałów, a Burmistrz pełni funkcję zgromadzenia wspólników spółki (protokół kontroli str. 92-96, 102-105, 109-111 i 116-117).

Odpowiedzialność ponoszą były i obecny Burmistrz.

5. Zawarcie w dniu 6 maja 2015 r. umowy, na podstawie której zlecono wykonanie dodatkowych robót budowlanych, do realizacji których faktycznie przystąpiono przed jej podpisaniem, co jest sprzeczne z postanowieniami umowy podstawowej na realizację zadania inwestycyjnego (protokół kontroli str. 149-169).

Odpowiedzialność ponoszą Inspektor i Kierownik Biura Budownictwa i Inwestycji oraz Burmistrz.

6. Naruszenie przepisów w zakresie zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej polegające na nieprawidłowym ustaleniu dwóm producentom rolnym rocznego limitu zwrotu podatku akcyzowego, co w jednym przypadku doprowadziło do ustalenia i wypłaty zwrotu podatku akcyzowego w kwocie zaniżonej o 70,47 zł (protokół kontroli str. 178-182).

Odpowiedzialność ponoszą Inspektor oraz Kierownik Biura Podatków i Opłat.

7. Naruszenie przepisów w zakresie rozliczania dotacji udzielonych z budżetu podmiotom niezaliczanym do sektora finansów publicznych polegające na:

- rozliczeniu dotacji udzielonej na realizację zadania publicznego pod nazwą „Zorganizowanie wypoczynku dla dzieci i młodzieży szkolnej z rodzin dysfunkcyjnych – zimowisko Zakopane” w sposób niezgodny z postanowieniami umowy nr BSSiZ/9/2015 z dnia 15 stycznia 2015 r., poprzez uznanie kosztów sfinansowanych z dotacji za zgodne z kosztorysem, pomimo przekroczenia limitu kwotowego ustalonego umową dla jednej pozycji kosztowej, o kwotę 450,00 zł (protokół kontroli str. 183-187).

Odpowiedzialność ponoszą Kierownik Biura Spraw Społecznych i Zdrowia, II Zastępca Burmistrza oraz Burmistrz.

- nienależytem przeprowadzeniu kontroli dokumentacji związanej z realizowanymi zadaniami publicznymi (protokół kontroli str. 188-192, 200-202).

Odpowiedzialność ponoszą Kierownik Biura Spraw Społecznych i Zdrowia, Inspektor i Kierownik Biura Promocji, Kultury, Sportu i Turystyki oraz II Zastępca Burmistrza i Burmistrz.

8. Nieterminowe sporządzanie dokumentów wewnętrznych OT, czego konsekwencją było zaksięgowanie operacji gospodarczych dotyczących zmian w stanie środków trwałych w innych okresach sprawozdawczych niż okresy, w których operacje te faktycznie nastąpiły (protokół kontroli str. 204-208).

Odpowiedzialność ponoszą Kierownik Biura Budownictwa i Inwestycji, Kierownik Biura Urbanistyki i Ochrony Środowiska.

Na uwagę zasługuje fakt, że niektóre nieprawidłowości stwierdzone przez kontrolujących zostały w trakcie kontroli usunięte bądź częściowo usunięte. Dotyczyło to nieprawidłowości wymienionych w punktach nr 1 tirety: 2, 3, 4 oraz nr 3 i w szczególności polegało na:

- wezwaniu dwóch podatników do skorygowania deklaracji na podatek od nieruchomości oraz doprowadzeniu do zapłaty należnego Gminie podatku,
- wydaniu decyzji określających prawidłową wysokość podatku od nieruchomości za lata 2011-2016 dla czterech podatników,

- wezwaniu podatników do złożenia i do skorygowania deklaracji na podatek od środków transportowych za lata 2014-2015 oraz doprowadzeniu do zapłaty należnego Gminie podatku oraz zwrotu nienależnie pobranej kwoty podatku,
- dokonaniu zwrotu przez Burmistrza Brzegu wynagrodzenia wypłaconego w zawyżonej wysokości.

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. Zapewnić przekazywanie dokumentów organowi wyznaczonemu do załatwienia spraw podatkowych dotyczących osób wyłączonych od załatwiania ich spraw podatkowych bez zbędnej zwłoki, tj. w terminie umożliwiającym zachowanie terminów płatności podatków określonych w art. 6 ust. 7 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jednolity Dz. U. z 2016 r. poz. 716 z późn. zm.).
2. Podjąć działania w celu niedopuszczenia do zajmowania pasa drogowego bez wymaganego zezwolenia, a w przypadku samowolnego zajęcia pasa drogowego wymierzać kary pieniężne przewidziane w przepisie art. 40 ust. 12 ustawy z dnia 21 marca 1985 r. o drogach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2016 r. poz. 1440 z późn. zm.).
3. Zapewnić prawidłowe stosowanie przepisu art. 17 ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2015 r., poz. 2164 z późn. zm.), w zakresie wyłączania osób wykonujących czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego, 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.

4. Zapewnić respektowanie zapisów umownych w zakresie zlecenia robót dodatkowych, z uwzględnieniem przestrzegania obowiązku zachowania szczególnej staranności przy zarządzaniu mieniem komunalnym przez osoby uczestniczące w zarządzaniu tym mieniem, stosownie do art. 50 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity: Dz. U. z 2016 r. poz. 446 z późn. zm.).
5. Zapewnić prawidłowe ustalanie limitów zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej oraz kwot zwrotu tego podatku, zgodnie z przepisami art. 4 ust. 1 i ust. 2 ustawy z dnia 10 marca 2006 r. o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej (tekst jednolity Dz. U. z 2015 r. poz. 1340). Dokonać prawidłowego rozliczenia zwrotu podatku wypłaconego producentowi rolnemu w nieprawidłowej wysokości.
6. Wzmocnić nadzór nad rozliczaniem dotacji udzielanych z budżetu Gminy na realizację zadań publicznych wskazanych w ustawie z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (tekst jednolity Dz. U. z 2016 r. poz. 1817). Wdrożyć procedury zapewniające prawidłowe rozliczanie dotacji na realizację ww. zadań z uwzględnieniem postanowień określonych w zawieranych umowach. Stosownie do przepisów art. 17 pkt 3 i 4 cyt. ustawy zapewnić dokonywanie należytej kontroli sprawozdań złożonych przez podmioty wykonujące zadania publiczne ze szczególnym uwzględnieniem zachowania limitów kwotowych pozycji kosztorysowych, właściwej reprezentacji podmiotu otrzymującego dotację przy składaniu sprawozdania z realizacji zadania oraz zgodności składanych przez ww. podmioty sprawozdań ze wzorem określonym przez Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej w rozporządzeniu z dnia 17 sierpnia 2016 r. w sprawie wzorów ofert i ramowych wzorów umów dotyczących realizacji zadań publicznych oraz wzorów sprawozdań z wykonania tych zadań (Dz. U. z 2016 r. poz. 1300). Podjąć działania w celu uzyskania zwrotu udzielonej dotacji, w części która została wykorzystana w sposób niezgodny z kosztorysem realizacji zadania publicznego.
7. Zapewnić sporządzanie dokumentów OT w terminach umożliwiającym wprowadzenie do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego, wszystkich zdarzeń, które nastąpiły w tym okresie sprawozdawczym, stosownie do dyspozycji art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2016 r. poz. 1047 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