

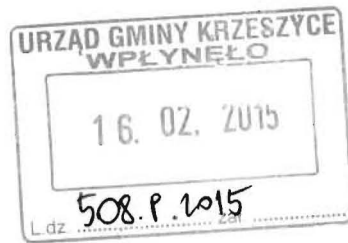


Regionalna Izba Obrachunkowa w Zielonej Górze

65-261 Zielona Góra, ul. Chmielna 13; tel. 68 329 19 00; fax: 68 329 19 03
www.zielonagora.rio.gov.pl e-mail: zielonagora@rio.gov.pl

Zielona Góra 2015.02. 13

RIO.I.092.69.2015



Pan
Stanisław Peczajtis
Wójt Gminy Krzeszyce

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Regionalna Izba Obrachunkowa w Zielonej Górze, działając na podstawie art. 1 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jedn. Dz. U. z 2012 r. poz. 1113 z późn. zm.) przeprowadziła w okresie od 27.08.2014 r. do 19.12.2014 r. kontrolę kompleksową gospodarki finansowej i zamówień publicznych w Gminie Krzeszyce o statusie wiejskim za 2013 rok. Wyniki kontroli omówiono i podpisano protokół w dniu 19.12.2014 r.

Zakresem kontroli objęto regulacje wewnętrzne dotyczące ustroju gminy oraz jej jednostek organizacyjnych, funkcjonowanie kontroli zarządczej, prowadzenie rachunkowości, realizację wybranych rodzajów dochodów i wydatków, w tym wydatków na wynagrodzenia nauczycieli z tytułu wypłaty dodatku uzupełniającego, udzielanie zamówień publicznych, rozliczanie otrzymanych i udzielonych dotacji, zagadnienia dotyczące długu publicznego, gospodarowanie mieniem komunalnym oraz rozliczenia budżetu z jednostkami organizacyjnymi.

W związku z przeprowadzoną kontrolą, zgodnie z art. 9 ust. 2 ustawy o regionalnych

izbach obrachunkowych przekazuję Panu Wójtowi niniejsze wystąpienie pokontrolne.

W wyniku kontroli rejestrów instytucji kultury dotyczących Gminnego Ośrodka Kultury oraz Gminnej Biblioteki Publicznej w Krzeszycach stwierdzono brak prowadzenia oddzielnych elektronicznych ksiąg rejestrowych wymaganych przepisami § 4 ust. 1 rozporządzenia Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 26 stycznia 2012 r. w sprawie sposobu prowadzenia i udostępniania rejestru instytucji kultury (Dz. U. poz. 189). W Biuletynie Informacji Publicznej na stronie organizatora nie umieszczono rejestru instytucji kultury, informacji o rejestrze oraz sposobie udostępniania danych w nim zawartych do czego zobowiązuje § 10 ust. 1 ww. rozporządzenia Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego.

Z wyjaśnień wyjaśnieniach A.P. – referenta ds. organizacyjnych wynika, że przyczyną nieprawidłowego prowadzenia rejestru było przeoczenie zmiany przepisów w tym zakresie.

W ramach kontroli dochodów z tytułu podatków: od nieruchomości, rolnego, leśnego i od środków transportowych od osób prawnych i fizycznych, sprawdzono terminowość składania deklaracji podatkowych, wpłaty podatków oraz podejmowanie czynności egzekucyjnych.

Sprawdzając czynności windykacyjne podjęte wobec podatników zalegających na dzień 31 grudnia 2013 r. z zapłatą podatku, w badanej reprezentacji 30 podatników podatku od nieruchomości od osób prawnych, 20 podatników podatku od nieruchomości od osób fizycznych, 47 podatników podatku rolnego w tym również płaconego w formie łącznego zobowiązania pieniężnego oraz 14 podatników podatku od środków transportowych od osób prawnych i od osób fizycznych kontrolujący ustalił że:

- tytułem zabezpieczenia zapłaty w związku z zaległościami 3 podatników podatku od nieruchomości od osób fizycznych, którzy na dzień 31 grudnia 2013 roku posiadali zaległości w łącznej wysokości 15.767,40 zł nie skorzystano z możliwości występowania z wnioskiem o dokonanie wpisu hipoteki przymusowej do księgi wieczystej lub zbioru dokumentów zgodnie z art. 34 § 1 i art. 38 § 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (tekst jedn. Dz. U. z 2012 r. poz.749 z późn. zm.),

- do 2 podatników podatku od nieruchomości od osób prawnych oraz podatku rolnego od osób fizycznych nie wysłano upomnień dot. powstałych zaległości, co narusza § 3 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 listopada 2001 r. w sprawie wykonania

niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. Nr 137, poz. 1541 z późn. zm.),

- w przypadku: 4 podatników podatku od nieruchomości od osób prawnych, 3 podatników podatku od nieruchomości od osób fizycznych, 2 podatników podatku rolnego od osób prawnych, 6 podatników podatku rolnego od osób fizycznych, a także 2 podatników podatku od środków transportowych nie wystawiono tytułów wykonawczych, co narusza § 5 ust. 1 ww. rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji.

Z wyjaśnień osoby odpowiedzialnej H.M. – inspektor ds. podatków wynika, że przyczyną powyższych zaniedbań była wzrastająca liczba podatników zalegających z terminową zapłatą podatków co utrudniało terminową kontrolę wpłat oraz windykację.

Obecnie obowiązuje w powyższym zakresie rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 20 maja 2014 r. w sprawie trybu postępowania wierzycieli należności pieniężnych przy podejmowaniu czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych (Dz. U. poz. 656).

Kontrolując dochody uzyskane przez Gminę z tytułu zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych kontrolujący stwierdził brak określenia w formie uchwał Rady Gminy liczby punktów sprzedaży napojów alkoholowych zawierających powyżej 4,5% alkoholu (z wyjątkiem piwa) przeznaczonych do spożycia w miejscu sprzedaży, do czego zobowiązuje art. 12 ust. 1 ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (tekst jedn. Dz. U. z 2012 r. poz. 1356 z późn. zm).

W złożonym wyjaśnieniu Sekretarz Gminy stwierdził, iż brak dokonania zmian w obowiązującej uchwale Rady Gminy dotyczącej ustalenia ilości punktów sprzedaży na terenie gminy w miejscu sprzedaży wynikał z przeoczenia powyższego zapisu. Powyższe zostanie uregulowane w nowelizacji uchwały Gminy w tym zakresie.

Kontrola wypłacanych wynagrodzeń na podstawie umów zlecenia i umów o dzieło wykazała w przypadku 11 umów z okresu marzec - czerwiec 2013 r. brak kontrasygnaty Skarbnika Gminy, co narusza art. 46 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jedn. Dz. U. z 2013 r. poz. 594 ze zm.). Z wyjaśnień Skarbnika wynika, że brak dokonania kontrasygnaty na umowach zlecenia i umowach o dzieło było efektem nie przedkładania przez osoby merytoryczne nadzorujące przygotowywanie umów do złożenia kontrasygnaty.

Badając terminy przekazywania kwot równowartości dokonanego odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych kontrolujący stwierdził przekazanie po terminie, tj. w dniu 09.10.2013 r drugiej części dokonanego odpisu na rok 2013 rok w kwocie 12.951,22 zł. Powyższym naruszono art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (tekst jedn. Dz. U. z 2012 r. poz. 592 z późn. zm.).

Zgodnie z powyższym uregulowaniem prawnym równowartość dokonanych odpisów i zwiększeń naliczonych zgodnie z art. 5, 13 i 14 na dany rok kalendarzowy pracodawca przekazuje na rachunek bankowy Funduszu w terminie do dnia 30 września tego roku, z tym że w terminie do dnia 31 maja tego roku przekazuje kwotę stanowiącą co najmniej 75% równowartości odpisów, o których mowa w art. 5 ust. 1-3.

Z treści wyjaśnienia osoby odpowiedzialnej A. M. - Z - cy Skarbnika wynika, że przyczyną przekazania II raty odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych po terminie był brak środków płatniczych.

Jednocześnie informuję, że w przypadku nieprawidłowości o incydentalnym charakterze lub wyeliminowanych w trakcie kontroli, po udzieleniu stosownego instruktażu, nie formułowano wniosków pokontrolnych, a w pozostałym zakresie kontroli wymienionym we wstępie wystąpienia nie stwierdzono nieprawidłowości.

Przedstawiając powyższe uwagi, na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, wnoszę o:

1. Prowadzenie rejestrów instytucji kultury w sposób określony w rozporządzeniu Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 26 stycznia 2012 r. w sprawie sposobu prowadzenia i udostępniania rejestru instytucji kultury (Dz. U. z 2012 r. poz. 189).
2. Korzystanie z uprawnienia do dokonania przez organ podatkowy wpisu hipoteki przymusowej do księgi wieczystej lub do zbioru dokumentów w celu zabezpieczenie należności podatkowych stosownie do art. 34 § 1 i art. 38 § 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (tekst jedn. Dz. U. z 2012 r. poz.749 z późn. zm.).
3. Przesyłanie i doręczanie zobowiązany upomnień oraz wystawianie tytułów wykonawczych w przypadkach określonych w § 4, § 5 i § 6 rozporządzenie Ministra

Finansów z dnia 20 maja 2014 r. w sprawie trybu postępowania wierzycieli należności pieniężnych przy podejmowaniu czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych (Dz. U. poz. 656).

4. Przedstawienie Radzie Gminy projektu uchwały w sprawie ustalenia liczby punktów sprzedaży napojów alkoholowych zawierających powyżej 4,5% alkoholu (z wyjątkiem piwa) przeznaczonych do spożycia w miejscu sprzedaży zgodnie z art. 12 ust. 1 ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (tekst jedn. rDz. U. z 2012 r., poz. 1356 z późn.zm.).
5. Dokonywanie przez Skarbnika Gminy kontrasygnaty umów skutkujących powstaniem zobowiązań pieniężnych, stosownie do art. 46 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (tekst jedn. Dz. U. z 2013 r. poz. 594).
6. Przekazywanie odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych w terminach określonych art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (tekst jedn. Dz. U. z 2012 r. poz. 592 z późn. zm.).

Zgodnie z art. 9 ust. 3 i 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżenia do Kolegium Izby.

Informację o wykonaniu wniosków lub przyczynach ich niewykonania proszę przekazać Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Zielonej Górze w terminie 30 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego.

PREZES IZBY
Ryszard Zajączkowski

Do wiadomości :

- ✓ 1. Rada Gminy Krzeszyce.