

Znak: WK-6101/5/4/10

Katowice, dnia 14 lipca 2010 r

Pan
Krzysztof Smela
Wójt Gminy
Mykanów

Wystąpienie pokontrolne

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od 22 marca 2010 r. do 14 kwietnia 2010 r. kontrolę problemową gospodarki finansowej Gminy Mykanów za okres od 1 stycznia 2006 r. do 14 kwietnia 2010 r.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w protokole kontroli podpisanym w dniu 17 maja 2010 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w kontrolowanej jednostce.

Poniżej przedstawiam stwierdzone nieprawidłowości, wskazując zarazem wnioski zmierzające do ich usunięcia i usprawnienia badanej działalności oraz osoby odpowiedzialne za nieprawidłowe wykonywanie czynności służbowych, stosownie do treści art. 9 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.).

W zakresie dotacji i porozumień:

- *W 2008 r. nie powołano Komisji do szacowania strat w budynkach mieszkalnych powstałych w wyniku trąby powietrznej jaka miała miejsce w dniu 15 sierpnia 2008 r. Zgodnie z „Procedurą szacowania strat w budynkach mieszkalnych uszkodzonych w wyniku działania żywiołu” opracowaną przez Zespół Zarządzania Kryzysowego a przekazaną pismem Urzędu Wojewódzkiego z dnia 20 sierpnia 2008 r. Wójt Gminy Mykanów obowiązany był, w celu opracowania zbiorczej listy wielkości powstałych strat, do powołania komisji do spraw szacowania strat, w skład której mieli wchodzić m.in. rzeczoznawca i pracownik ośrodka pomocy społecznej. Zadaniem komisji było sporządzenie protokołów szkód. Powyższe protokoły szkód zostały sporządzone jednoosobowo przez rzeczoznawców zatrudnionych na podstawie umów zleceń do oszacowania strat. Na podstawie ww. protokołów szkód sporządzono zbiorczą listę wykazu strat, zatwierdzoną przez Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego, którą przekazano do Śląskiego Urzędu Wojewódzkiego wraz z wnioskiem z dnia 9 września 2008 r. o przekazanie środków pomocy na pokrycie strat w budynkach mieszkalnych w wysokości 780.810,37 zł.*

- *W 2008 roku nieprawidłowo dokonano rozliczenia z wydatkowania pomocy finansowej otrzymanej od Miasta Gliwice w kwocie 40.000,00 zł na podstawie umowy z dnia 13 października 2008 r. z przeznaczeniem na pomoc osobom poszkodowanym przez trąbę powietrzną.*

Zgodnie z zawartą umową Gmina Mykanów obowiązana była przesłać Miastu Gliwice do dnia 30 listopada 2008 r. rozliczenie z wykorzystania środków pomocy wraz z kserokopią dokumentów potwierdzających dokonanie wydatków. W aktach sprawy znajduje się kopia rozliczenia przekazanego Miastu Gliwice pismem z dnia 8 grudnia 2008 r. z wykorzystania pomocy finansowej gdzie załączono m.in.: decyzję Nr GOPS 8121/317/2008 z dnia 12 listopada 2008 r. w sprawie przyznania zasiłku na kwotę 40.000,00 zł, potwierdzone za zgodność z oryginałem kserokopie: listy wypłat zasiłku z dnia 12 listopada 2008 r. i polecenia przelewu zasiłku dla poszkodowanego w kwocie 40.000,00 zł z dnia 12 listopada 2008 r.

W trakcie kontroli w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Mykanowie ustalono, że powyższa decyzja nie została zamieszczona w aktach sprawy osoby poszkodowanej, jak również nie została zarejestrowana w rejestrze wydanych decyzji i nie została odebrana przez poszkodowanego, a z wyciągu bankowego z dnia 12 listopada 2008 r. do rachunku bankowego wskazanego w poleceniu przelewu z dnia 12 listopada 2008 r., wynika, że operacja bankowa na kwotę 40.000,00 zł nie została zrealizowana. Z akt sprawy osoby poszkodowanej, której przyznano zasiłek ze środków pomocy finansowej, otrzymanej od Miasta Gliwice wynika, że faktycznie decyzja Nr 8121/317/2008 przyznająca zasiłek w kwocie 40.000,00 zł została wydana z datą 27 listopada 2008 r., jej odbiór poszkodowany potwierdził z tą samą datą, a wypłata świadczenia nastąpiła dnia 2 grudnia 2008 r.

Rozliczenie pomocy finansowej z dnia 8 grudnia 2008 r. zostało podpisane przez p. Krzysztofa Smełę – Wójta Gminy Mykanów i p. Annę Kęsik – Skarbnika Gminy Mykanów.

Potwierdzenia zgodności z oryginałem kserokopii: decyzji z dnia 12 listopada 2008 r., listy wypłat zasiłku z dnia 12 listopada 2008 r. i polecenia przelewu w kwocie 40.000,00 zł z dnia 12 listopada 2008 r. dokonała p. Maria Szczepanik - Sekretarz Gminy Mykanów.

W zakresie podatków:

- *W latach 2008 – 2009 nie wezwano podatników u których wystąpiły zmiany mające wpływ na wysokość ustalonego zobowiązania podatkowego do złożenia pisemnej informacji o zaistniałych zmianach. Powyższe dotyczyło 5 podatników u których w latach 2008 – 2009 wystąpiły zmiany w przedmiocie opodatkowania. Zmiany wysokości zobowiązań podatkowych dokonano na podstawie zawiadomień o zmianie danych w ewidencji gruntów i budynków otrzymanych ze Starostwa Powiatowego w Częstochowie. Powyższe było niezgodne z przepisami art.272 pkt 3, art. 274a § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.) w związku z art. 6 ust. 6 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2006 r. Nr 121, poz. 844 z późn. zm.).*
- *Informacje w sprawie podatku od nieruchomości oraz informacje w sprawie podatku rolnego złożone przez podatników nie zostały opatrzone datą wpływu do urzędu, co było niezgodne § 6 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 22 grudnia 1999 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej dla organów gmin i związków międzygminnych (Dz. U. Nr 112, poz. 1319 z późn. zm.). Stosownie do § 6 ww. rozporządzenia na każdej wpływającej na*

nośniku papierowym korespondencji umieszcza się pieczętkę wpływu określającą datę jej otrzymania. Powyższe dotyczyło 20 wykazów nieruchomości oraz 3 informacji w sprawie podatku rolnego.

Zadania w zakresie prowadzenia spraw związanych z wymiarem podatku od nieruchomości i podatku rolnego wykonywał dwóch Inspektorów ds. wymiaru i księgowości podatkowej.

Nadzór na pracownikami sprawowała p. Anna Kęsik – Skarbnik Gminy Mykanów.

Wniosek nr 1

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Finansowego w zakresie wymiaru podatku od nieruchomości i podatku rolnego oraz czynności sprawdzających poprawność złożonych informacji w sprawie podatku od nieruchomości i podatku rolnego, stosownie do przepisów ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.), mając na uwadze przepisy art. 68 i 69 ust.1 pkt 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2009, Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

W zakresie rozliczeń z jednostkami organizacyjnymi:

- *W latach 2006 – 2010 obsługę finansowo – księgową Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Mykanowie prowadzili pracownicy Urzędu Gminy w Mykanowie. Tym samym ograniczono odpowiedzialność kierownika tej jednostki za całość gospodarki finansowej jednostki oraz pozbawiono możliwości wykonywania obowiązków określonych w art. 44 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.) i w art. 53 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157 poz. 1240 z późn. zm.). Zgodnie z ww. przepisami za całość gospodarki finansowej jednostki odpowiedzialność ponosi jej kierownik, a określone obowiązki w zakresie gospodarki finansowej mogą być powierzone tylko pracownikowi tej jednostki. W dniu 1 lutego 2002 r. p. Krzysztof Smela – Wójt Gminy Mykanów zawarł porozumienie z kierownikiem Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej, którym postanowiono o przejęciu obsługi finansowo – księgowej Ośrodka przez Urząd Gminy w Mykanowie. Obowiązki w zakresie prowadzenia obsługi finansowo – księgowej zostały na piśmie powierzone przez p. Krzysztofa Smełę – Wójta Gminy Mykanów dwóm pracownikom Urzędu Gminy.*

Wniosek nr 2

Podjąć działania zmierzające do zapewnienia możliwości wykonywania obowiązków w zakresie gospodarki finansowej Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Mykanowie przez kierownika tej jednostki, mając na uwadze przepisy art. 53 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.) oraz art. 4 ust. 5 i art. 11 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).

Ponadto w toku kontroli stwierdzono, że aktem notarialnym Rep. A Nr 293/2006 z dnia 18 stycznia 2006 r. dokonano zamiany nieruchomości oznaczonych jako dz. nr: 19, 20, 59, 60, 99, 100 położonych w Cykarzewie stanowiących własność Gminy Mykanów na dz. nr 187/2 położoną w Lubojni, za dopłatą na rzecz Gminy kwoty 33.130,00 zł tytułem wyrównania różnicy wartości nieruchomości. W powyższym akcie notarialnym p. Krzysztof Smela – Wójt

Gminy Mykanów potwierdził dokonanie zapłaty na rzecz Gminy Mykanów całej kwoty 33.130,00 zł tytułem dopłaty nierównej wartości zamienianych nieruchomości. Z bankowych dowodów wpłat wynika, że do dnia zawarcia ww. aktu notarialnego nabywca działek nr: 19, 20,59, 60, 99, 100 położonych w Cykarzewie wpłacił kwotę 30.000,00 zł, natomiast pozostała należność w kwocie 3.130,00 zł została wpłacona na rachunek Gminy dopiero w dniu następnym tj. w dniu 19 stycznia 2008 r.

W toku kontroli Pan Krzysztof Smela – Wójt Gminy Mykanów oświadczył, że kwotę 3.130,00 zł otrzymał w Kancelarii Notarialnej przed podpisaniem umowy oraz dokonał wpłaty tej kwoty na rachunek Gminy Mykanów w dniu następnym.

Stosownie do treści art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.), sprawozdanie o sposobie realizacji wniosków pokontrolnych należy przedłożyć Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Katowicach, **w terminie 30 dni** od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

Do wniosków pokontrolnych zawartych w niniejszym wystąpieniu przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń **w zakresie wymienionym w art. 9 ust. 4 ustawy** z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych. Zastrzeżenia można wносить do **Kolegium** tutejszej Izby, **w terminie 14 dni** od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego.

Ponadto informuję, że inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od 25 marca do 14 kwietnia 2010 r. kontrolę problemową w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Mykanowie.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w odrębnym protokole kontroli podpisanym w dniu 17 maja 2010 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce kontrolowanej. Do Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Mykanowie zostanie skierowane odrębne wystąpienie.