

Wrocław, 18 kwietnia 2001 roku

WK. 0913/405/K-8/01

**Pan  
Stefan Dębski  
Wójt Gminy Czernica**

**ul. Kolejowa 3  
55-003 Czernica.**

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 1 ust. 1 ustawy z 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. nr 85, poz. 428 ze zm.), przeprowadziła w okresie od 4 stycznia do 23 marca 2001 roku kontrolę kompleksową w zakresie gospodarki finansowej Gminy Czernica. Ustalenia kontroli opisano w protokole, którego jeden egzemplarz wręczono Panu Wójtowi 23 marca 2001 roku.

Kontrola wykazała w niektórych obszarach gospodarki finansowej nieprawidłowości i uchybienia, które jednak nie miały istotnego wpływu na realizację zadań gminy.

#### **W zakresie dochodów podatkowych.**

Organ podatkowy błędnie naliczał, bądź nie naliczał wcale odsetek od zaległości podatkowych.

Błędnie naliczane były odsetki od zaległości w podatku rolnym od osób fizycznych (13 przypadków na łączną kwotę 12,35 zł), w podatku od środków transportu (15 przypadków na łączną kwotę 424,52 zł), w podatku od nieruchomości od osób fizycznych (10 przypadków na łączną kwotę 88,83 zł).

Stwierdzono także przypadki naliczania odsetek w kwocie niższej niż 2 zł, co jest sprzeczne z art. 10a rozporządzenia Ministra Finansów z 31 grudnia 1997 r. w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy Ordynacja podatkowa (Dz. U. nr 162, poz. 1124 ze zmianami) oraz przypadki naliczania

i pobierania odsetek na dzień wystawienia upomnienia zamiast na dzień wpłaty, co jest sprzeczne z § 8 pkt 1 powołanego wyżej rozporządzenia MF.

Należnych odsetek za zwłokę nie naliczono i nie pobrano od inkasentów łącznego zobowiązania pieniężnego, co jest niezgodne z art. 53 § 1 ordynacji podatkowej. Na trzynastu inkasentów – po terminie zebrany podatek wpłaciło dziewięciu w 1999 roku i dwunastu w 2000 roku (łączna kwota nie pobranych odsetek wynosiła 985,20 zł). Ponadto nie naliczono i nie pobrano odsetek za zwłokę z tytułu podatku od nieruchomości od czterech podatników w 1999 roku i od trzech w 2000 roku (na dwudziestu poddanych kontroli) na łączną kwotę 247, 46 zł.

Naliczanie odsetek należało do obowiązków Doroty Hernas – podinspektora ds. księgowości podatkowej.

**W zakresie dochodów z tytułu wydanych zezwoleń na sprzedaż alkoholu.**

Przy naliczaniu opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych, zamiast stosować stawki wynikające z rozporządzenia Ministra Finansów z 23 lutego 2000 roku w sprawie ustalenia urzędowej ceny detalicznej spirytusu luksusowego w butelkach o pojemności jednego litra (Dz. U. nr 13, poz. 171), stosowano stawki wynikające z rozporządzenia z 30 sierpnia 1999 roku (Dz. U. nr 72, poz. 811), które utraciło moc z dniem 1 marca 2000 roku. Skutkiem stosowania nieaktualnych stawek było uzyskanie przez Gminę w 2000 roku z tytułu wydanych zezwoleń wpływów o 185,60 zł mniejszych od należnych budżetowi. Do aktualizowania wysokości pobieranych opłat zobowiązana była Halina Kogut - inspektor ds. kadr i ewidencji działalności gospodarczej. W trakcie kontroli przystąpiono do pobierania opłat uzupełniających.

Wójt Gminy Pan Stefan Dębski w latach 1999-2000 rozłożył na raty 17 osobom opłaty za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych, pomimo tego, że art. 11<sup>1</sup> ust. 4 ustawy z 26 października 1982 roku o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. nr 35 poz. 230 ze zm.) zobowiązuje do wniesienia opłaty w terminie do 31 stycznia roku objętego zezwoleniem. Rozłożenie opłat na raty dotyczyło w badanym okresie łącznie kwoty 79 515 zł i w konsekwencji skutkowało opóźnieniem realizacji dochodów budżetu gminy z tego tytułu.

**W zakresie gospodarki nieruchomościami.**

Nie sporządzano wykazów nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę, co jest sprzeczne z art. 35 ustawy z 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. nr 46 poz. 543 ze zm.), za co odpowiedzialność ponosi Jadwiga Michalak - inspektor ds. zamówień publicznych i gospodarowania mieniem komunalnym.

**W zakresie wydatków budżetowych.**

Rada Gminy nie podjęła uchwały w sprawie określenia zakresu uprawnień Przewodniczącego Rady Gminy z zakresu prawa pracy wobec Przewodniczącego Zarządu Gminy, o czym stanowi przepis art. 4 pkt 1 ustawy z 22 marca 1990 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. nr 21, poz. 124 ze zm.). Uchwałę w tej sprawie Rada podjęła dopiero 27 lutego 2001 roku, to jest w trakcie kontroli.

W IV kwartale roku 2000 dokonano wypłaty diet czterem radnym w kwotach wyższych od maksymalnych wysokości diet przysługujących radnemu gminy na podstawie rozporządzenia Rady Ministrów z 26 lipca 2000 r. (Dz. U. nr 61, poz. 710). Nadpłacone diety zwrócone zostały przez radnych w czasie trwania kontroli w dniu 27 lutego 2001.

Brak w Urzędzie dziennika budowy, wydanego przez Starostwo Powiatowe we Wrocławiu na budowę kanalizacji sanitarnej w miejscowości Czernica - etap I, do którego zaginięcia dopuścił Marian Karaś - inspektor ds. gospodarki wodnej i melioracji. Brak dziennika budowy uniemożliwia weryfikację wykonania robót oraz ich przebiegu wykazanego w protokołach odbioru z zapisami

kierownika budowy i inspektora nadzoru w dzienniku budowy oraz uniemożliwia dokonanie oceny prawidłowości sprawowania nadzoru inwestorskiego.

**Podając powyższe do wiadomości Pana Wójta, Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu - działając na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy z 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. nr 85, poz. 428 ze zmianami) wnosi o:**

1. Naliczanie i pobieranie odsetek od zaległości podatkowych inkasentów oraz podatników zgodnie z przepisami artykułów 53 – 58 ordynacji podatkowej.
2. Pobieranie opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych zgodnie z obowiązującym rozporządzeniem Ministra Finansów z 23 lutego 2000 roku w sprawie ustalenia urzędowej ceny detalicznej spirytusu luksusowego w butelkach o pojemności jednego litra (Dz. U. nr 13 poz. 171).
3. Egzekwowanie od zobowiązanych wnoszenia opłat za wydane zezwolenia na sprzedaż alkoholu w terminie do 31 stycznia roku objętego zezwoleniem, zgodnie z art. 11<sup>1</sup> ust. 4 ustawy z 26 października 1982 roku o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. nr 35 poz. 230 ze zm.).
4. Sporządzanie wykazów nieruchomości we wszystkich przypadkach określonych w art. 35 ustawy o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. nr 46 poz. 543 ze zm.).
5. Wypłacanie radnym diet w granicach kwot określonych w rozporządzeniu Rady Ministrów z 26 lipca 2000 r. (Dz. U. nr 61, poz. 710).
6. Skuteczne zabezpieczenie dokumentów w Urzędzie Gminy przed zaginięciem i kradzieżą.

**Stosownie do postanowień art. 9 ust. 3 i 4 powołanej wyżej ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych proszę o poinformowanie Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w terminie 30 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego o działaniach podjętych w celu wykonania przedstawionych wniosków lub o przyczynach ich niewykonania. Do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń do Kolegium Izby. Zastrzeżenie składa właściwy organ jednostki kontrolowanej w terminie 14 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego za pośrednictwem Izby. Podstawą zgłoszenia zastrzeżenia może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.**

Do wiadomości:

Pan  
Zdzisław Salwach  
Przewodniczący Rady Gminy w Czernicy