

Protokół nr 14/2020

**z posiedzenia Komisji Rewizyjnej Rady Gminy Lasowice Wielkie
z dnia 17 czerwca 2020 r.**

Pan Norbert Barcz – Przewodniczący Komisji Rewizyjnej o godzinie 13:00 otworzył posiedzenie Komisji Rewizyjnej, które odbywało się w Sali Narad Rady Gminy Lasowice Wielkie, po powitaniu radnych oraz gości oświadczył, iż zgodnie z listą obecności aktualnie w posiedzeniu uczestniczy 4 członków komisji, co stanowi quorum pozwalające na podejmowanie prawomocnych decyzji.

Komisja obradowała w składzie:

- Norbert Barcz – przewodniczący;
- Brygida Kasprzyk - z-ca przewodniczącego;
- Adam Młynarczyk – członek komisji;
- Rafał Goroński – członek komisji/

W posiedzeniu komisji uczestniczyli:

- Daniel Gagat – Wójt Gminy Lasowice Wielkie;
- Izabela Dokupil – Skarbnik Gminy Lasowice Wielkie;
- Jarosław Sułkowski – Inspektor ds. Oświaty/Informatyk

Pan Norbert Barcz – Przewodniczący Komisji Rewizyjnej przedstawił propozycję porządku obrad:

- 1. Analiza protokołów kontroli zewnętrznych w Urzędzie w 2019 r. przeprowadzonych przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Opolu i Najwyższą Izbę Kontroli.**
- 2. Analiza raportu o stanie Gminy Lasowice Wielkie za rok 2019 (przesłano pocztą elektroniczną dnia 28.05.2020 r.).**
- 3. Analiza sprawozdania Wójta za okres między sesjami.**
- 4. Sprawy bieżące.**

Przewodniczący Komisji Rewizyjnej Pan Norbert Barcz, poinformował członków Komisji że na ostatnim posiedzeniu Komisji Rewizyjnej zamieniono punkty z planu prac Komisji Rewizyjnej na 2020 r. w dniu dzisiejszym Komisja będzie obradowała na punktem który był zaplanowany na miesiąc maj.

Komisja Rewizyjna jednogłośnie przyjęła przedstawiony porządek obrad (4 głosy

„za”; 0 „przeciw”; 0 „wstrzymujących się”).

Przewodniczący Komisji Rewizyjnej Pan Norbert Barcz poinformował członków Komisji, że w związku z zaplanowanym posiedzeniem Komisji Rewizyjnej Rady Gminy Lasowice Wielkie, pismem nr RG.0012.3.5.2020 z 17 czerwca 2020 r., zwrócił się z prośbą o przygotowanie – udostępnienie materiałów objętych tematami posiedzenia niezbędnych do ich przeanalizowania. Do tematu zawartego w punkcie 1 między innymi:

- protokoły kontroli, wystąpienia pokontrolne (wnioski pokontrolne - realizacja).

Ad. 1. Analiza protokołów kontroli zewnętrznych w Urzędzie w 2019 r. przeprowadzonych przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Opolu i Najwyższą Izbę Kontroli.

Wójt Gminy Lasowice Wielkie, Pan Daniel Gagat przedłożył na posiedzenie Komisji Rewizyjnej następujące materiały:

- protokół z kontroli kompleksowej gospodarki finansowej Gminy Lasowice Wielkie za 2018 r. oraz wybranych zagadnień za lata 2016 – 2017 i 2019;
- wystąpienia pokontrolne z dnia 24 stycznia 2020 r. nr pisma NKO.401-16/2019 przesłane przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Opolu;
- odpowiedź Wójta Gminy Lasowice Wielkie z dnia 27 lutego 2020 r. nr pisma WG.066.1.2019 na wystąpienia pokontrolne;
- wystąpienia pokontrolne nr pisma LOP.411.003.01.2019 przesłane przez Najwyższą Izbę Kontroli Delegatura w Opolu dot. realizacji przez gminy obowiązku w zakresie dowożenia niepełnosprawnych dzieci i młodzieży do szkół i placówek oświatowych.

Komisja zapoznała się z przedłożonymi dokumentami – jak wynika z wystąpienia pokontrolnego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Opolu – w oparciu o dokumentację udostępnioną inspektorom w trakcie kontroli stwierdzono uchybienia i nieprawidłowości w działalności Gminy będące głównie konsekwencją nieprzestrzegania przepisów prawa oraz braku właściwego nadzoru ze strony kierownictwa, kontrola wykazała iż dopuszczono do ponownego wystąpienia nieprawidłowości stwierdzonych podczas poprzedniej kontroli gospodarki finansowej Gminy, polegających na:

- **dokonywaniu na indywidualnych kontach podatników przypisu podatku od nieruchomości pomimo niepowstania zobowiązania podatkowego wskutek niedoręczenia decyzji niewymiarowych ustalających wysokość tego zobowiązania;**

Pani Skarbnik Izabela Dokupil wyjaśniła, że przypisy powinny być dokonywane na

podstawie decyzji podatkowych skutecznie doręczonych.

- **niepodjęciu działań w celu wyegzekwowania obowiązku składania informacji na podatek od nieruchomości i podatek rolny;**

Pani Skarbnik Izabela Dokupil wyjaśniła, że jeżeli są dokonywane weryfikacje między przypisem a ewidencją gruntów i nieruchomości i są rozbieżności podatnik powinien zostać wezwany do złożenia informacji i uzupełnienia deklaracji, jeżeli sam tego nie zrobi.

- **niesporządzeniu i niepodaniu do publicznej wiadomości wykazu nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę.**

Pani Skarbnik Izabela Dokupil wyjaśniła, że jeżeli są nieruchomości planowane do sprzedaży lub przeznaczone do dzierżawy to powinien zostać sporządzony wykaz i powinien zostać opublikowany w Biuletynie Informacji Publicznej.

Przewodniczący Komisji Rewizyjnej Pan Norbert Barcz zapytał Wójta Gminy Lasowice Wielkie Daniela Gagat, dlaczego obwieszczenia z wykazem działek udostępniane na stronach BIP Lasowice Wielkie są edytowalne, nie są publikowane w formacie pdf, informatyk Pan Jarosław Sułkowski wyjaśnił, że na chwilę obecną na stronach BIP mogą być publikowane dokumenty w postaci plików pdf, word, rtf i wszystko to są dopuszczalne dokumenty które mogą być publikowane, na stronach BIP nie ma możliwości edytowania plików. Przewodniczący Komisji Pan Norbert Barcz uważał że jego zdaniem jest możliwość edycji tekstu ogłoszeń zamieszczonych na stronach BIP Lasowice Wielkie. Informatyk Jarosław Sułkowski wyjaśnił, że bez haseł administratora strony zmiana taka jest niemożliwa.

Przewodniczący Komisji Norbert Barcz zauważył, że Komisja Rewizyjna była wprowadzana w błąd, ponieważ Komisja sprawdzała w trakcie posiedzeń zagadnienia które były przedmiotem kontroli RIO w Opolu i powiedziano że nie ma nieprawidłowości tymczasem kontrola RIO wykazała nieprawidłowości np. niepodjęciu działań w celu wyegzekwowania obowiązku składania informacji na podatek od nieruchomości i podatek rolny, podobne zarzuty są w poprzednim protokole kontroli przeprowadzonej przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Opolu. Pani Skarbnik Gminy Izabela Dokupil wyjaśniła, że zatrudniona jest nowa pracownica która została odpowiednio przeszkolona, pouczona zobowiązana do przestrzegania przepisów prawa, Pani Skarbnik ma nadzieję, że nieprawidłowości się więcej nie powtórzą. Radny Rafał Goroński powiedział że obecnie nastąpiła poprawa współpracy z pracownicą podatków Panią Żanetą Brol-Nowak i wszelkie nieścisłości wyjaśniane są na bieżąco.

Komisja przeanalizowała ustalenia pokontrolne:

- **dokonywania na indywidualnych kontach podatników odpisu podatku od nieruchomości pomimo niepowstania zobowiązania podatkowego wskutek niedoręczenia decyzji wymiarowych ustalających wysokość tego zobowiązania;**

Pani Skarbnik Gminy Izabela Dokupil wyjaśniła, że chodzi tutaj o przypadki kiedy decyzja wymiarowa nie została skutecznie doręczona.

Obecni na Sali Narad Rady Gminy zauważyli, że na stronach BIP Urzędu Gminy, nie ma protokołu kontroli, a zalecenia pokontrolne były opublikowane tylko w połowie, Pani Skarbnik w trakcie posiedzenia pokazała członkom Komisji że zalecenia pokontrolne na stronach BIP Lasowice Wielkie są opublikowane w całości.

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;

Pani Skarbnik Izabela Dokupil wyjaśniła, że dział merytoryczny po zakończeniu inwestycji protokoły odbioru inwestycji powinien przedstawić do księgowości protokoły odbioru w miesiącu kiedy nastąpił odbiór inwestycji.

Naruszenie przepisów w zakresie prawa podatkowego polegające na:

- **zaniechaniu przeprowadzeniu kontroli podatkowych;**
- **niezastosowaniu wyłączenia organu podatkowego od załatwiania spraw dotyczących zobowiązania podatkowego wstępnych Wójta Gminy, jego rodzeństwa i powinowatych drugiego stopnia**

Pani Skarbnik Izabela Dokupil wyjaśniła że w przedmiocie ustalenia wysokości zobowiązania podatkowego na rok 2019 dla rodzeństwa Wójta Gminy i jego powinowatych sprawa ma swój ciąg dalszy w Samorządowym Kolegium Odwoławczym w Opolu.

- **niepodjęcia działań w celu dokładnego wyjaśnienia stanu faktycznego i załatwienia sprawy w postępowaniach podatkowych dotyczących ustalenia zobowiązań podatkowych dla innego organu podatkowego i osób wskazanych w postanowieniach samorządowego kolegium odwoławczego;**
- niezweryfikowania pod względem opodatkowania:

podatkiem leśnym w 2019 r. łącznej powierzchni gruntów podlegających wymiarowi podatku leśnego z danymi wynikającymi z ewidencji gruntów i budynków, wobec istniejącej różnicy w tych wielkościach;

Pani Skarbnik Gminy wyjaśniła, że chodzi tutaj o rozbieżność między ewidencją a

tym co zostało faktycznie opodatkowane różnicę trzeba było opodatkować, jak wynika z wyjaśnień przesłanych do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Opolu dokonano analizy w zakresie powierzchni gruntów podlegających opodatkowaniu podatkiem leśnym w celu zachowania zasady powszechności opodatkowania. Opodatkowano prawidłowo podatkiem leśnym podatników wskazanych w protokole kontroli, wyjątek stanowią tutaj dwie działki do opodatkowania, gdzie właściciele działek nie żyją, trwają ustalenia następców prawnych, jedna działka o powierzchni 0,7530 ha, druga 0,0599 ha.

- **podatkiem od nieruchomości gruntów i budynków oraz podatkiem rolnym gruntów, skutkiem czego było uszczuplenie w 2018 r. dochodów Gminy z tych tytułów odpowiednio w kwotach 913,60 zł. i 18,00 zł., oraz zawyżenie podatku od nieruchomości w wysokości 384,00 zł.;**
- **niezachowaniu pisemnej formy postępowania podatkowego przy dokonywaniu czynności sprawdzających wobec złożonych przed podatników informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych;**
- Pan Przewodniczący Komisji Norbert Barcz zapytał czyli jak rozumie ten zapis w momencie kontroli nie było sporządzonego protokołu z kontroli, Pani Skarbnik wyjaśniła że pracownik dokonujący sprawdzenia informacji podatkowych powinien odnotować ten fakt pisemnie.
- **nieprowadzenia postępowania podatkowego w przypadku niezłożenia informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych, informacji o gruntach a także w przypadku, gdy w dokumentacji podatkowej znajdowały się nieaktualne informacje o powyższym zakresie w stosunku do danych wynikających z ewidencji gruntów i budynków, jak również w stosunku do faktycznej powierzchni nieruchomości objętych podatkiem;**
- **nienależytym zweryfikowaniu deklaracji podatkowych na podatek od środków transportowych , co skutkowało uszczupleniem w 2018 r. dochodów z tego tytułu o kwotę 325,00 zł.**

Naruszenie przepisów w zakresie wynagradzania pracowników polegające na:

- **niedostosowaniu postanowień Regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Gminy w Lasowicach Wielkich do obowiązujących przepisów, w zakresie dopuszczania możliwości przyznawania dodatku specjalnego na czas nieokreślony;**

- wypłacenia Wójtowi Gminy ekwiwalentu za niewykorzystany w 2018 r. urlop wypoczynkowy w kwocie zaniżonej o 38,50 zł. brutto;
- niedostosowanie do obowiązujących przepisów prawa treści uregulowań uchwały Nr XXI-138/08 Rady Gminy z dnia 24 września 2008 r. w sprawie ustalenia diet radnym Rady Gminy Lasowice Wielkie, w zakresie wysokości miesięcznej diety dla przewodniczącego Rady Gminy Lasowice Wielkie.

Pani Skarbnik wyjaśniła że, zapisy poprzedniej uchwały nie były dostosowane do obowiązujących przepisów prawa, dieta przewodniczącego była wypłacana w wysokości prawidłowej, Rada Gminy podjęła nową uchwałę w której zapisy zostały dostosowane do obowiązujących przepisów prawa.

Naruszenie przepisów w zakresie zamówień publicznych

- **nieodrzuconiu oferty wykonawcy, którego sposób obliczenia ceny oferty był niezgodny ze wzorem określonym w specyfikacji istotnych warunków zamówienia;**

Pani Skarbnik Izabela Dokupil wyjaśniła, że dotyczyło to konkretnie przetargu na kredyt, z dokumentów przetargowych wynikał schemat obliczania ceny, a bank w inny sposób wyliczył cenę, oferta nie została od razu odrzucona, tylko oferent został wezwany do wyjaśnień.

- **niezamieszczeniu na stronie internetowej Urzędu Gminy treści zapytania do specyfikacji istotnych warunków zamówienia wraz z wyjaśnieniem**

- **Nieterminowe regulowanie zobowiązań w łącznej kwocie 42 681,00 zł.**

Pani Skarbnik wyjaśniła że dotyczy to umowy za usługi geodezyjne, w umowie był zapis że faktury są regulowane w terminie 14 dni od daty wystawienia faktury, z umowy wynika że na każdą usługę wystawiane jest zlecenie i wykonawca na każdej fakturze wystawiał termin płatności 30 dni od daty wystawienia faktury, Urząd dotrzymywał 30 dniowego terminu płatności, termin płatności faktury powinien wynosić 14 dni.

- **Naruszenie przepisów w zakresie gospodarowania nieruchomościami.**

Przewodniczący Komisji Pan Norbert odczytał z wystąpienia informację że na uwagę zasługuje fakt, że niektóre nieprawidłowości stwierdzone przez kontrolujących zostały w trakcie kontroli usunięte bądź w części usunięte.

Przewodniczący Komisji Rewizyjnej Pan Norbert Barcz odczytał członkom Komisji wnioski pokontrolne. Pan Przewodniczący Komisji Rewizyjnej Pan Norbert Barcz zapytał Wójta Gminy, czy wszystkie zalecenia zostały zrealizowane – Wójt Gminy Pan Daniel Gagat wyjaśnił że na wszystkie wnioski pokontrolne odpowiedział pisemnie, każde zagadnienie

zostało szczegółowo omówione, wyjaśnienia przesłane do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Opolu zostały przekazane na posiedzenie Komisji Rewizyjnej.

Członkowie Komisji Rewizyjnej przeanalizowali wystąpienia pokontrolne nr pisma LOP.411.003.01.2019 przesłane przez Najwyższą Izbę Kontroli Delegatura w Opolu dot. realizacji przez gminy obowiązku w zakresie dowożenia niepełnosprawnych dzieci i młodzieży do szkół i placówek oświatowych – Przewodniczący Komisji Pan Norbert Barcz poinformował członków Komisji, że zapoznał się wcześniej z wystąpieniami pokontrolnymi i kontrola z NIK wypadła bardzo dobrze, NIK wniósł o wzmocnienie nadzoru nad działalnością szkół w celu zapewnienia rzetelności danych gromadzonych w SIO dotyczących uczniów niepełnosprawnych. Pan Jarosław Sułkowski wyjaśnił, że dzieci niepełnosprawne które miały być dowożone nie były wykazane w systemie informacji oświatowej jako niepełnosprawne.

Ad. 2. Analiza raportu o stanie Gminy Lasowice Wielkie za rok 2019 (przesłano pocztą elektroniczną dnia 28.05.2020 r.).

Przewodniczący Komisji Rewizyjnej Pan Norbert Barcz zapytał Wójta czy mieszkańcy interesowali się jak tworzył się raport – Wójt wyjaśnił, że nie było takiego zainteresowania, mieszkańcy mogą w każdej chwili mogą do debaty wystąpić. Przewodniczący Komisji Pan Norbert Barcz zapytał czy Pani animator kultury jeszcze pracuje – Wójt Gminy wyjaśnił, że obecnie Pani animator jest na urlopie macierzyńskim, została zatrudniona osoba na zastępstwo która obecnie przebywa na opiece na dziećmi. Radni zwrócili się do Wójta, aby wydrukowany raport przekazać Sołtysom, jak również przekazać po wydrukowanym egzemplarzu raportu do bibliotek. Przewodniczący Komisji Pan Norbert Barcz zaproponował aby rozważyć możliwość zatrudnienia po godzinach nauczycieli WF celem aktywizacji mieszkańców. Wójt wyjaśnił, że tam gdzie są LZS-y to aktywność fizyczna wśród dzieci i młodzieży funkcjonuje.

Ad. 3 Analiza sprawozdania Wójta za okres między sesjami

Wójt poinformował radnych że:

- opublikowano zapytanie ofertowe dot. usuwania odpadów rolniczych;
- wybrano dostawcę i zakończono realizację programu „Zdalna szkoła”;
- dokonano odbioru zadania budowa siłowni zewnętrznej w Gronowicach;
- unieważniono przetarg nieograniczony na odbiór odpadów komunalnych;
- wysłano zapytanie ofertowe na budowę sali wiejskiej w Jasieniu;
- opublikowano na BIP zapytanie ofertowe na usuwanie wyrobów azbestowych;
- wysłano zapytanie ofertowe na dokumentację adaptacja budynku gospodarczego na

GOPS.

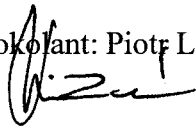
Wójt Gminy Lasowice Wielkie wyjaśnił że byli u niego przedstawiciele IMGW celem budowy stacji pomiarowej.

Ad. 4. Sprawy bieżące

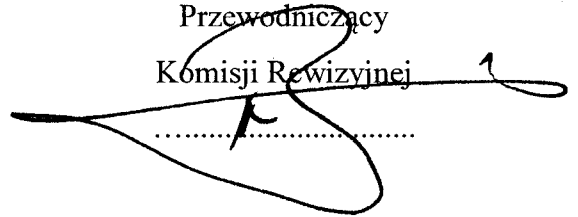
Komisji nie przedstawiono żadnych bieżących spraw do procedowania.

Po wyczerpaniu tematów ustalonych w porządku obrad posiedzenia Przewodniczący Komisji Rewizyjnej zamknął posiedzenie Komisji które trwało od godziny 13.00 do godz. 14.05.

Protokolant: Piotr Lizoń



Przewodniczący
Komisji Rewizyjnej



Podpisy członków komisji:

1.
2.
3. ...Jorowski

