

Kielce, dnia 10.05.2010 r.

Znak: WK-060/5/2339/2010

Pan Leonard Świerczyński
Wójt Gminy Mniów

Wystąpienie pokontrolne

Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach na podstawie art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jedn. Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.) przeprowadziła w okresie od 20 stycznia do 12 marca 2010 roku kompleksową kontrolę gospodarki finansowej Gminy Mniów w wybranych okresach od 2006 roku do dnia kontroli.

W wyniku kontroli stwierdzono niżej opisane nieprawidłowości i uchybienia, które powstały na skutek nieprzestrzegania obowiązujących przepisów prawa przez osoby odpowiedzialne za gospodarkę finansową Gminy.

Przedstawiając ustalenia kontroli Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych wnosi o ich wykorzystanie celem usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości poprzez realizację niżej przedstawionych wniosków pokontrolnych oraz podjęcie innych niezbędnych działań w celu niedopuszczenia do powstania podobnych nieprawidłowości w dalszej działalności statutowej Gminy.

1. Obowiązująca w Urzędzie Gminy dokumentacja przyjętych zasad prowadzenia rachunkowości nie zawiera następujących uregulowań:

a) sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych w zakresie ewidencji podatków i opłat,

- metod wyceny aktywów, pasywów, oraz ustalenia wyniku finansowego,

- zasady prowadzenia ewidencji analitycznej do kont syntetycznych,

- opisu systemu przetwarzania danych, opisu systemu informatycznego z wykazem programów, procedur lub funkcji w zależności od struktury oprogramowania, wraz z opisem algorytmów i parametrów oraz programowych zasad ochrony danych, w tym w szczególności metod zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania, a ponadto określenia wersji oprogramowania i daty rozpoczęcia jego eksploatacji,

- opisu systemu służącego ochronie danych i ich zbiorów, w tym dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i innych dokumentów stanowiących podstawę dokonanych w nich zapisów,

Powyższe narusza art. 10 ust. 1 pkt 2 oraz pkt 3 lit. a - c ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jedn. Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.).

b) Obowiązujący ZPK dla jednostki Urzędu Gminy nie został dostosowany do zmian wynikających z § 12 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142 poz. 1020 z późn. zm.). Powyższe potwierdza fakt, iż w ewidencji księgowej Urzędu funkcjonowały konta: 030 „Długoterminowe aktywa finansowe”, 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” oraz 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”, których nie przewidywał ZPK.

c) Nie zawarto uregulowań w zakresie prowadzenia ewidencji analitycznej według podziałek klasyfikacji budżetowej do kont zespołu 2 „Rozrachunki i rozszczenia”, co narusza § 12 ust. 1 pkt 5 oraz ust. 2 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz. 1020 z późn. zm.). Zgodnie z tym przepisem zakładowy plan kont powinien zapewniać możliwość sporządzenia sprawozdań budżetowych.

Jednocześnie stwierdzono, że nie prowadzono ewidencji w tym zakresie, uniemożliwiając prawidłowe sporządzenie sprawozdań jednostkowych Urzędu Gminy Rb-27S, Rb-28S oraz Rb-Z za 2009 rok, co narusza § 6 ust. 1 pkt 1 i § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 115, poz. 781 z późn. zm.).

Odpowiedzialność za stwierdzone nieprawidłowości ponoszą Wójt i Skarbnik.

Wniosek pokontrolny Nr 1

1.1 Uzpełnić oraz wprowadzić do stosowania zmiany w dokumentacji opisującej przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, stosownie do art. 10 ust. 1 pkt 2 oraz pkt 3 lit. a - c ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (test jedn. Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).

1.2 Dokonać uzupełnienia Zakładowego Planu Kont, zgodnie z § 12 ust. 1 pkt 1 i pkt 5 oraz ust. 2 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142 poz. 1020 z późn. zm.) oraz stosownie do przepisów rozdziału 2 „Księgi rachunkowe i plan kont” rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 21 czerwca 2006 roku w sprawie zasad rachunkowości i planu kont w zakresie ewidencji podatków, opłat i niepodatkowych należności budżetowych dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 112, poz. 761 z późn. zm.).

1.3 Przestrzegać obowiązku bieżącego aktualizowania polityki rachunkowości, w tym zakładowego planu kont, stosownie do art. 10 ust. 2 powołanej wyżej ustawy o rachunkowości, dostosowując dokumentację przyjętych zasad rachunkowości do zmian przepisów prawa, jak również potrzeb jednostki.

1.4 Ewidencję szczegółową do kont zespołu 2 „Rozrachunki i rozszczenia” prowadzić według podziałek klasyfikacji budżetowej, celem umożliwienia prawidłowego sporządzania sprawozdań budżetowych, zgodnie z § 6 ust. 1 pkt 1 i § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103).

2. Faktury dotyczące zobowiązań jednostki nie zostały ujęte w ewidencji księgowej na stronie Ma konta 201 „Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami” w korespondencji ze stroną Wn konta 400 „Koszty według rodzajów” oraz w dacie zapłaty Wn 201 „Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami” Ma 130 „Rachunek bieżący jednostki budżetowej”. Zapłatę za faktury księgowano bezpośrednio w koszty Wn 400 Ma 130, czyli bez ujęcia zobowiązań wobec kontrahentów na koncie 201.

Powyższa nieprawidłowość narusza zasady funkcjonowania konta 201, określone w załączniku Nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz. 1020 z późn. zm.).

Jednocześnie naruszono art. 17 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jedn. Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.).

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Skarbnik.

Wniosek pokontrolny Nr 2

Wszystkie zobowiązania wobec kontrahentów ewidencjonować na koncie 201 Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami, zgodnie z postanowieniami dotyczącymi tego konta, określonymi w załączniku Nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz. 1020 z późn. zm.) oraz zgodnie z art. 17 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (test jedn. Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).

3. W księgach Urzędu Gminy nie prowadzono ewidencji zaangażowania wydatków na koncie pozabilansowym 999 „Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat”, co narusza postanowienia załącznika Nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz. 1020 z późn. zm.). Zapisów na tym koncie należy dokonywać na podstawie dokumentów wcześniej ustalonych przez kierownika jednostki w instrukcji obiegu i kontroli dokumentów księgowych. Dokumentami informującymi o wartości zaangażowania mogą być w szczególności: poszczególne umowy o dostawy lub usługi, obliczone wartości świadczeń przyznanych na podstawie decyzji, faktury nie objęte wcześniej zawartymi umowami.

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Skarbnik.

Wniosek pokontrolny Nr 3

3.1 Zaprowadzić ewidencję zaangażowania wydatków na koncie pozabilansowym 999 „Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat”, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta, określonymi w załączniku Nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz. 1020 z późn. zm.).

3.2 Zapisów na koncie 999 dokonywać na podstawie dokumentów wcześniej ustalonych przez kierownika jednostki w instrukcji obiegu i kontroli dowodów księgowych.

4. Kontrola w zakresie ewidencjonowania przypisów, odpisów oraz wpłat podatków wykazała, że w okresach kwartalnych dokonywano:

- na stronie Wn konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” nie dokonywano przypisu należności podatkowych w korespondencji ze stroną Ma konta 750 „Przychody i koszty finansowe”,

- na stronie Wn konta 130 „Rachunek bieżący jednostek budżetowych” nie dokonywano ewidencji wpływów należności w korespondencji ze stroną Ma konta 221.

Dopiero na dzień 31 marca, 30 czerwca, 30 września, 31 grudnia 2009 roku dokonano, na podstawie dokumentu PK, odpisu należności na stronie Wn konta 750 „Przychody i koszty finansowe”, Ma 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”.

Stwierdzona nieprawidłowość narusza art. 15 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (test jedn. Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.). W zaistniałej sytuacji zapisów zdarzeń gospodarczych dokonywano niezgodnie z zasadami zawartymi w załączniku Nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz. 1020 z późn. zm.) oraz niezgodnie z § 9 i § 17 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 21 czerwca 2006 roku w sprawie zasad rachunkowości i planu kont w zakresie ewidencji podatków, opłat i niepodatkowych należności budżetowych dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 112, poz. 761).

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Skarbnik oraz Wójt z tytułu nadzoru.

Wniosek pokontrolny Nr 4

4.1 Przypisu oraz odpisu podatków lokalnych dokonywać na bieżąco na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, zgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (test jedn. Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.), na podstawie decyzji ustalających ich wysokości lub na podstawie deklaracji podatkowych, stosownie do § 4 ust. 2 pkt 1 i pkt 2 oraz § 9 i § 17 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 21 czerwca 2006 roku w sprawie zasad rachunkowości i planów kont w zakresie ewidencji podatków, opłat i niepodatkowanych należności budżetowych dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 112, poz.761).

4.2 Przestrzegać obowiązku dokonywania zapisów operacji gospodarczych w porządku systematycznym, zgodnie z art. 15 ust. 1 ustawy o rachunkowości, w szczególności zaś operacje w księgach Urzędu dotyczące realizacji dochodów budżetowych z tytułu podatków lokalnych ujmować:

- przypis należności:

Wn 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,

Ma 750 „Przychody i koszty finansowe”,

- wpływ należności:

Wn 130 „Rachunek bieżący jednostek budżetowych”

Ma 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,

- wpłata odsetek od zaległości podatkowych:

Wn 130 „Rachunek bieżący jednostek budżetowych”,

Ma 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” oraz równocześnie na podstawie dokumentu wpłaty przypis odsetek za zwłokę (w kwocie wpłaconej):

Wn 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,

Ma 750 „Przychody i koszty finansowe”,

stosownie do zasad funkcjonowania tych kont określonych w powołanym wyżej rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 21 czerwca 2006 roku oraz zgodnie z zasadami funkcjonowania kont określonymi w załączniku Nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz. 1020 z późn. zm.).

5. Kontrola w zakresie udzielenia w 2009 roku zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego na usługę pn. „Obsługa bankowa budżetu Gminy i jej jednostek organizacyjnych przez okres 3 lat” o wartości szacunkowej 126.000 zł, wykazała następujące nieprawidłowości:

a) Zaniechano umieszczenia ogłoszenia o zamówieniu w Biuletynie Zamówień Publicznych, co narusza art. 40 ust. 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2007 r. Nr 223, poz. 1655 z późn. zm.).

b) Zamawiający nie dopełnił obowiązku opublikowania ogłoszenia o udzieleniu zamówienia publicznego w Biuletynie Zamówień Publicznych, co narusza art. 95 ust. 1 cytowanej ustawy Prawo zamówień publicznych.

Odpowiedzialność za stwierdzone nieprawidłowości ponosi Wójt.

Nieprawidłowość wskazana w pkt a) może stanowić naruszenie dyscypliny finansów publicznych w rozumieniu art. 17 ust. 1 pkt 2 lit. b ustawy z dnia 17 grudnia 2004 roku o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2005 r. Nr 14, poz. 144 z późn. zm.), polegające na zaniechaniu zamieszczenia ogłoszenia w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego.

Osobą odpowiedzialną za naruszenie dyscypliny finansów publicznych może być Pan Leonard Świerczyński - Wójt Gminy.

Wniosek pokontrolny Nr 5

5.1 Ogłoszenie o zamówieniu zamieszczać w Biuletynie Zamówień Publicznych, stosownie do art. 40 ust. 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2007 r. Nr 223, poz. 1655 z późn. zm.).

5.2 Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia publicznego przekazywać do Biuletynu Zamówień Publicznych niezwłocznie po zawarciu umowy w sprawie zamówienia publicznego, stosownie do art. 95 ust.1 cytowanej ustawy Prawo zamówień publicznych.

6. Dokonano zapłaty za usługę polegającą na przewozie materiałów kamiennych (kruszywa), piasku i ziemi z przeznaczeniem na modernizację oraz remonty nawierzchni dróg gminnych za cenę 33.832,01 zł na podstawie dwóch umów, które nie określały wysokości zaciągniętego zobowiązania. Powyższe narusza art. 35 ust. 3 pkt 3 wówczas obowiązującej ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.), zgodnie z którym wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Wójt.

Wniosek pokontrolny Nr 6

Wydatków publicznych dokonywać w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, stosownie do art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

7. Zaniechano przedłożenia Radzie Gminy projektu uchwały zmieniającej Statut Gminy, przyjęty uchwałą Nr 19/VIII/03 Rady Gminy z dnia 15 lipca 2003 roku, w zakresie zapisów dotyczących:

- pracowników samorządowych,
- gminnych jednostek organizacyjnych,
- związków i porozumień międzygminnych, których członkiem jest Gmina.

Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponosi Wójt Gminy, który nie przedłożył Radzie Gminy stosownego projektu uchwały, stosownie do art. 30 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (tekst jedn. Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.).

Wniosek pokontrolny Nr 7

Opracować i przedłożyć Radzie Gminy projekt uchwały w sprawie zmiany Statutu Gminy w zakresie dotyczącym pracowników samorządowych, gminnych jednostek organizacyjnych, związków i porozumień międzygminnych, stosownie do art. 30 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (tekst jedn. Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.).

8. W 2008 roku Wójt Gminy jako kierownik jednostki zaniechał sporządzania dla Urzędu Gminy jednostkowych sprawozdań:

- Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych,
- Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych,
- Rb-Z kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań,
- Rb-N kwartalne sprawozdanie o stanie należności,

za poszczególne okresy sprawozdawcze, co narusza § 4 pkt 2 lit. b rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 115, poz. 781 z późn. zm.). W konsekwencji powyższego sprawozdania zbiorcze sporządzano na podstawie ksiąg rachunkowych Urzędu, co narusza § 6 ust. 1 pkt 3 w/w rozporządzenia, zgodnie z którym sprawozdania zbiorcze należy sporządzać na podstawie sprawozdań jednostkowych.

Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponosi Skarbnik i Wójt.

Wniosek pokontrolny Nr 8

Sporządzać miesięczne, kwartalne i roczne sprawozdania jednostkowe dla Urzędu Gminy, stosownie do § 4 pkt 3 lit. b rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103) oraz § 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. Nr 43, poz. 247).

9. W 2009 roku wydano 2 zezwolenia dla przedsiębiorcy na sprzedaż napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia w miejscu sprzedaży na okres od dnia 06 stycznia 2009 roku do dnia 31 grudnia 2012 roku, tj. na okres krótszy niż 4 lata. Stwierdzona nieprawidłowość narusza art. 18 ust. 9 ustawy z dnia 26 października 1982 roku o wychowywaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (tekst jedn. Dz. U. z 2007 r. Nr 70, poz. 473 z późn. zm.). Zgodnie z tym przepisem zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych z przeznaczeniem do spożycia w miejscu sprzedaży wydaje się na czas oznaczony, nie krótszy niż cztery lata.

Odpowiedzialność merytoryczną za powyższą nieprawidłowość ponosi Inspektor ds. Ewidencji Działalności Gospodarczej oraz Wójt z tytułu nadzoru.

Wniosek pokontrolny nr 9

W zezwoleniach na sprzedaż napojów alkoholowych ustalać okres ich obowiązywania, stosownie do art. 18 ust. 9 ustawy z dnia 26 października 1982 roku o wychowywaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (tekst jedn. Dz. U. z 2007 r. Nr 70, poz. 472 z późn. zm.).

10. W 2009 roku dla dwóch przedsiębiorców wydano odpowiednio 3 oraz 2 zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia w miejscu sprzedaży. Powyższe zezwolenia wydano na okres od dnia 20 października 2009 roku do dnia 20 października 2010. W wyniku sprawdzenia poprawności wyliczenia należnej opłaty ustalono, że opłata za korzystanie z zezwoleń została wyliczona i pobrana w zaniżonej wysokości, tj. odpowiednio o kwotę 8,64 zł oraz o kwotę 7,20 zł.

Stwierdzona nieprawidłowość była wynikiem błędnego obliczenia okresu ważności zezwoleń (o 1 dzień), stanowiących podstawę do ustalenia stawki opłaty za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych, co narusza art. 11¹ ust. 8 ustawy z dnia 26 października 1982 roku o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (tekst jedn. Dz. U. z 2007 r. Nr 70, poz. 473 z późn. zm.). Zgodnie z tym przepisem w roku nabycia zezwolenia, opłaty dokonuje się w wysokości proporcjonalnej do okresu ważności.

Odpowiedzialność merytoryczną za powyższą nieprawidłowość ponosi Inspektor ds. Ewidencji Działalności Gospodarczej oraz Wójt z tytułu nadzoru.

Wniosek pokontrolny Nr 10

W roku nabycia lub utraty zezwolenia opłaty za wydane zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych pobierać zgodnie z art. 11¹ ust. 8 ustawy z dnia 26 października 1982 roku o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (tekst jedn. Dz. U. z 2007 r. Nr 70, poz. 473 z późn. zm.).

11. Dochody z tytułu opłaty eksploatacyjnej klasyfikowano w rozdziale 75615 „Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od czynności cywilnoprawnych, podatków i opłat lokalnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych” oraz w rozdziale 75616 „Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od spadków i darowizn, podatku od czynności cywilnoprawnych oraz podatków i opłat lokalnych od osób fizycznych”, zamiast

klasyfikować w rozdziale 75618 „Wpływy z innych opłat stanowiących dochody jednostek samorządu terytorialnego na podstawie ustaw”. Powyższe narusza postanowienia załącznika nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 14 czerwca 2006 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 107, poz. 726 z późn. zm.).
Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Skarbnik.

Wniosek pokontrolny Nr 11

Dochody z tytułu opłaty eksploatacyjnej klasyfikować zgodnie z postanowieniami załącznika Nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku w sprawie w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 38, poz. 207).

12. W 2009 roku zaniechano podania do publicznej wiadomości wykazu zawierającego nieruchomości przeznaczoną do sprzedaży, co narusza art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami (tekst jedn. Dz. U. z 2004 r. Nr 261, poz. 2603 z późn. zm.).

Ustalono, że w stosunku do tej nieruchomości osoba prawna zgłosiła roszczenie o jej nabycie. Osobie tej przysługiwało pierwszeństwo nabycia przedmiotowej nieruchomości na podstawie art. 34 ust. 1 pkt 1 powołanej wyżej ustawy o gospodarce nieruchomościami, w związku z art. 231 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny (Dz. U. Nr 16, poz. 93 z późn. zm.). Zbycia nieruchomości dokonano w drodze bezprzetargowej na podstawie art. 37 ust. 2 pkt 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

Należy jednak zauważyć, iż wskazane wyżej okoliczności nie zwalniały z obowiązku sporządzenia i podania do publicznej wiadomości wykazu nieruchomości.

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Wójt.

Wniosek pokontrolny Nr 12

Sporządzać i podawać do publicznej wiadomości wykazy nieruchomości przeznaczone do sprzedaży, stosownie do art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami (tekst jedn. Dz. U. z 2004 r. Nr 261, poz. 2603 z późn. zm.).

13. Zaniechano waloryzacji należnych opłat czynszu, określonych w 4 umowach dzierżawy nieruchomości gruntowych (rolnych). Powyższe narusza § 5 pkt 3 uchwały Nr 23/XII/07 Rady Gminy z 29 czerwca 2007 roku, zgodnie z którym stawka czynszu za dzierżawę nieruchomości gruntowych do wykorzystania rolniczego podlega waloryzacji na każdy następny rok proporcjonalnie do zmian cen towarów i usług za rok poprzedni ogłaszanych w komunikatach GUS.

Nadto ustalono, iż w umowach dzierżawy nie zawarto klauzuli o waloryzacji stawek czynszu. Zaniżenie czynszu z powyższego tytułu za 2007 rok wyniosło 7,10 zł, za 2008 roku 13,25 zł, za 2009 roku 29,95 zł.

Nadto ustalono, że zaniechano od 2006 roku waloryzacji należnych opłat czynszu za wynajętą nieruchomość na cele użytkowe, co narusza § 2 pkt 4 umowy najmu z dnia 1 lutego 1996 roku, zgodnie z którym na koniec każdego roku kalendarzowego wysokość czynszu będzie zwiększana o procent inflacji, ogłaszany przez odpowiednie urzędy państwowe i zmiana taka nie wymaga aneksu.

Zaniżenie czynszu za 2006 rok wyniosło 72,51 zł, za 2007 rok 255,60 zł, za 2008 rok 570,87 zł, za 2009 roku 899,64 zł.

Łączna kwota nie ustalonych dochodów Gminy w wyniku zaniechania waloryzacji stawek czynszu dzierżawnego oraz najmu stanowi kwotę 1.848,92 zł.

Odpowiedzialność za powyższe nieprawidłowości ponosi Wójt.

Stwierdzone nieprawidłowości mogą stanowić naruszenie dyscypliny finansów publicznych w rozumieniu art. 5 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 roku o odpowiedzialności

za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2005 r. Nr 14, poz. 114 z późn. zm.), polegającej na nieustaleniu należności jednostki samorządu terytorialnego. Odpowiedzialność za naruszenie dyscypliny finansów publicznych może ponosić Pan Leonard Świerczyński - Wójt Gminy.

Wniosek pokontrolny Nr 13

13.1 Dokonywać waloryzacji stawek czynszu określonych w umowach dzierżawy nieruchomości gruntowych (rolnych) na każdy następny rok w oparciu o wskaźnik wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych ogłaszany przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego za rok poprzedni, zgodnie z § 5 pkt 3 uchwały Nr 23/XXXVIII/09 Rady Gminy z 29 kwietnia 2009 roku.

13.2 Dokonywać waloryzacji stawek czynszu określonych za wynajętą nieruchomość na cele użytkowe na koniec każdego roku kalendarzowego o procent inflacji, zgodnie z § 2 pkt 4 umowy najmu z dnia 1 lutego 1996 roku.

Przedstawiając powyższe ustalenia kontroli, Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach na podstawie art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jedn. Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.) wnosi o podjęcie działań zmierzających do wyeliminowania stwierdzonych nieprawidłowości i oczekuje od Pana Wójta informacji o wykonaniu wniosków pokontrolnych lub przyczynach ich niewykonania, w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

Do wniosków zawartych w wystąpieniu służy prawo złożenia zastrzeżeń na podstawie art. 9 ust. 3 i ust. 4 przedmiotowej ustawy do tut. Kolegium za pośrednictwem Prezesa Izby w terminie 14 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego.

W przypadku skorzystania z powyższego uprawnienia prosimy o złożenie zastrzeżeń także w formie elektronicznej na adres wkgf@kielce.rio.gov.pl.

PREZES
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Kielcach
/-/
mgr Henryk Rzepa

Do wiadomości:
Przewodniczący Rady Gminy