

Pan Tadeusz Bałchanowski
Burmistrz Miasta i Gminy Suchedniów

Wystąpienie pokontrolne

Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach na podstawie art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (j.t. Dz. U. z 2001 roku, Nr 55, poz. 577 z późn. zm.) przeprowadziła w dniach 26 stycznia - 29 marca 2004 roku kompleksową kontrolę gospodarki finansowej Gminy Suchedniów za okres 2003 roku. W wyniku kontroli stwierdzono niżej opisane nieprawidłowości i uchybienia, które powstały wskutek 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. Kontrola w zakresie prawidłowości udzielania i rozliczania zaliczek na wydatki do rozliczenia wykazała, iż udzielano przedmiotowych zaliczek osobie niebędącej pracownikiem Urzędu Gminy. Powyższe narusza § 17 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 grudnia 2000 roku w sprawie szczegółowych zasad gospodarki finansowej jednostek budżetowych, zakładów budżetowych, gospodarstw pomocniczych jednostek budżetowych oraz szczegółowych zasad i terminów rocznych rozliczeń i wpłat do budżetu przez zakłady budżetowe i gospodarstwa pomocnicze jednostek budżetowych (Dz. U. z 2000 roku Nr 122, poz. 1333). Kontrola stwierdziła ponadto przypadki udzielania kolejnych zaliczek, pomimo braku rozliczenia uprzednio pobranych, jak również rozliczania pobranych zaliczek z rażącym naruszeniem terminu rozliczenia, co narusza § 18 ust. 1 i ust. 3 powołanego wyżej Rozporządzenia oraz § 7 pkt 3 i pkt 4 obowiązującej Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów, wprowadzonej Zarządzeniem Nr 9/2003 Burmistrza Miasta i Gminy Suchedniów z dnia 1 sierpnia 2002 roku, zgodnie z którymi zaliczki powinny być rozliczane, nie później niż w terminie 14 dni po wykonaniu zadania, kolejna natomiast zaliczka może być udzielona dopiero po rozliczeniu zaliczki udzielonej poprzednio.

Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponosi Skarbnik Miasta i Gminy.

Wniosek pokontrolny Nr 1

Zaliczek na wydatki do rozliczenia udzielać jedynie osobom uprawnionym, dokonywać ich rozliczenia w sposób i terminach określonych obowiązującymi przepisami.

2. W okresie objętym kontrolą, tj. w dniu 28 maja 2003 roku na mocy decyzji Przewodniczącego Rady Miejskiej wypłacono Burmistrzowi Miasta i Gminy nagrodę

pieniężną w kwocie 500,00 zł. Powyższe narusza art. 20 ust. 3, w związku z ust. 5 ustawy z dnia 22 marca 1990 roku o pracownikach samorządowych (j. t. Dz. U. z 2001 roku Nr 142, poz. 1593 z późn. zm.), zgodnie z którym wójtowi (burmistrzowi, prezydentowi miasta) nie przysługują nagrody, z wyjątkiem nagrody jubileuszowej.

Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponosi Skarbnik oraz Burmistrz Miasta i Gminy.

Przedmiotowa nagroda została w trakcie kontroli zwrócona przez Burmistrza do kasy Urzędu Miasta i Gminy.

Wniosek pokontrolny Nr 2

Przestrzegać ustawowego zakazu przyznawania i wypłacania nagród Burmistrzowi Miasta i Gminy, z wyjątkiem nagrody jubileuszowej.

3. Dotacje celowe dla stowarzyszeń pn. Miejski Klub Sportowy „Orlicz” oraz Łuczniczy Klub Sportowy „Olimpia”, tj. jednostek nie zaliczanych do sektora finansów publicznych i nie działających w celu osiągnięcia zysku udzielone w 2003 roku błędnie zaklasyfikowano do § 2580 „Dotacja podmiotowa z budżetu dla jednostek nie zaliczanych do sektora finansów publicznych”, zamiast do § 2820 klasyfikacji wydatków budżetowych „Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom”. Powyższe narusza zasady klasyfikacji budżetowej określone Załącznikiem Nr 4 „Klasyfikacja paragrafów wydatków i środków” do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 marca 2003 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów (Dz. U. z 2003 roku, Nr 68, poz. 634 z późn. zm.).

Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponosi Skarbnik Miasta i Gminy.

Wniosek pokontrolny Nr 3

Dotacje udzielane na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych realizowanych przez stowarzyszenia klasyfikować do § 2820, zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami.

4. Zaległości na dzień 31 grudnia 2003 roku z tytułu podatku rolnego, leśnego i od nieruchomości od osób fizycznych pobieranego w formie łącznego zobowiązania pieniężnego wynoszą 556.307 zł, w tym z tytułu:

* podatku rolnego – 4.419 zł,

* podatku leśnego – 2.969 zł,

* podatku od nieruchomości – 548.919 zł, w tym Sołectwo Ostojów kwota 128.895 zł.

W wyniku kontroli ustalono, że Gmina wysłała dłużnikom łącznie 89 upomnień na kwotę 29.182 zł, w terminach: 6-9.05; 15-16.05; 23-26.06; 11.09 i 8-18.12.2003 rok.

Do chwili kontroli, tj. do dnia 27 lutego 2004 roku Gmina zaniechała sporządzenia i przesłania do Urzędu Skarbowego stosownych tytułów wykonawczych, co narusza § 5 ust. 1 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 listopada 2001 roku w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. Nr 137, poz. 1541 z późn. zm.), zgodnie z którym po bezskutecznym upływie terminu określonego w upomnieniu, wierzyciel wystawia tytuł wykonawczy.

Odpowiedzialność merytoryczną za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Referent ds. Podatkowych oraz z tytułu nadzoru Skarbnik Miasta i Gminy.

Wniosek pokontrolny Nr 4

Postępowanie windykacyjne względem podatników zalegających z zapłatą podatków prowadzić zgodnie z przepisami Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 listopada 2001 roku w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. Nr 137, poz. 1541 z późn. zm.).

5. Sprzedaży nieruchomości położonej przy ulicy Bodzentyńskiej 18a, oznaczonej w ewidencji gruntów Nr 2465/5, zabudowanej budynkiem hotelowym do remontu dokonano w drodze rokowań, a nie w trybie przetargu nieograniczonego ustnego. Decyzję taką podjął Burmistrz Miasta i Gminy Suchedniów na podstawie Zarządzenia Nr 38/2003 z dnia 23 października 2003 roku w sprawie odstąpienia od dalszych przetargów na sprzedaż przedmiotowej nieruchomości. Nadmienić należy, że na okoliczność zbycia tej nieruchomości Gmina ogłosiła I termin przetargu na dzień 16 lipca 2003 roku, a II na dzień 15 października 2003 roku, jednakże na przetargi te nie zgłosił się żaden oferent, nikt nie wpłacił należnego wadium, ani nie dokonał postąpienia – zatem z formalno prawnego punktu widzenia przetargi się nie odbyły. W związku z powyższym wobec faktu, iż wzmiankowane przetargi nie miały miejsca nie można mówić, że zakończyły się one wynikiem negatywnym – jak uznała Gmina. Stąd powyższe działanie Burmistrza stanowi naruszenie przepisów art. 39 ust. 1 i ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami (tekst jednolity Dz. U. z 2000r., Nr 46, poz. 543 z późn. zm.) oraz § 10 ust. 1, w związku z § 4 ust. 1 Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 13 stycznia 1998 roku w sprawie określenia szczegółowych zasad i trybu przeprowadzania przetargów na zbycie nieruchomości stanowiących własność Skarbu Państwa lub własność gminy (Dz. U. Nr 9, poz. 30 z późn. zm.).

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Burmistrz Pan Tadeusz Bałchanowski.

Wniosek pokontrolny Nr 5

Zbycia nieruchomości w drodze rokowań dokonywać zgodnie z art. 39 ustawy o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2000r., Nr 46, poz. 543 z późn. zm.), tj. wyłącznie w sytuacji, gdy drugi przetarg zakończono wynikiem negatywnym w rozumieniu § 10 ust. 1, w związku z § 4 ust. 1 Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 13 stycznia 1998 roku (Dz. U. Nr 9, poz. 30 z późn. zm.).

6. Gmina w okresie IV kwartału 2003 roku wypłacała dodatki mieszkaniowe w sposób następujący:

- * za październik – dnia 24 października 2003 roku,
- * za listopad – dnia 28 listopada 2003 roku,
- * za grudzień – dnia 17 grudnia 2003 roku,

tym samym nie dotrzymała ona ustawowego terminu płatności dodatków mieszkaniowych, które wypłacić winna w terminie do 10 każdego miesiąca „z góry”. Powyższe narusza art. 8 ust. 1 ustawy z dnia 21 czerwca 2001 roku o dodatkach mieszkaniowych (Dz. U. z 2001 roku, Nr 71, poz. 734).

Odpowiedzialność z tytułu tej nieprawidłowości ponosi Zastępca Skarbnika, a z tytułu nadzoru Skarbnik Miasta i Gminy.

Wniosek pokontrolny Nr 6

Dodatki mieszkaniowe wypłacać zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami z zachowaniem ustawowego terminu.

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 (Dz. U. z 2001 roku Nr 55, poz. 577) wnosi o podjęcie działań zmierzających do wyeliminowania stwierdzonych nieprawidłowości i oczekuje od Pana Burmistrza informacji o wykonaniu wniosków pokontrolnych, bądź przyczynach ich nie wykonania w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

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

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

Do wiadomości
Przewodniczący Rady Miejskiej.