

Kielce, dnia 23.08.2004 r.

Znak: WK - 60/33/2004/3325

Pan Grzegorz Forkasiewicz
Wójt Gminy Rytwiany

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach na podstawie art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2001 roku Nr 55, poz. 577) przeprowadziła w dniach 20 kwietnia - 09 lipca 2004 roku kompleksową kontrolę gospodarki finansowej Gminy Rytwiany 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. W okresie 2003 roku kontrolowana jednostka nie przeprowadziła żadnych kontroli w podległych i nadzorowanych jednostkach, do czego zobowiązują przepisy art. 127 ust. 2 i ust. 3 ustawy o finansach publicznych zgodnie z którymi zarząd jednostki samorządu terytorialnego kontroluje przestrzeganie przez podległe i nadzorowane przez siebie jednostki sektora finansów publicznych realizacji procedur określonych art. 35a w/w ustawy, w szczególności w zakresie dokonywania wydatków obejmujących co najmniej 5 % wydatków tych jednostek w każdym roku. Gmina posiadała w 2003 roku 6 jednostek organizacyjnych, w tym 2 samorządowe osoby prawne.

Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponosi Wójt Gminy.

Wniosek pokontrolny Nr 1

Przeprowadzać corocznie kontroli obejmującej co najmniej 5 % wydatków podległych i nadzorowanych jednostek.

2. W 2003 roku Wójt Gminy zaniechał ustawowego wymogu sporządzenia i podania do publicznej wiadomości wykazów nieruchomości (lokalu użytkowych) przeznaczonych do najmu, co stanowi naruszenie art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2000 roku Nr 46, poz. 543 z późn. zm.).

Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponosi Wójt Gminy.

Wniosek pokontrolny Nr 2

Każdorazowo sporządzać wykazy nieruchomości (lokalu użytkowych) przeznaczonych do najmu oraz podawać je do wiadomości przez wywieszenie w siedzibie Urzędu na

okres 21 dni. Informację o wywieszeniu tegoż wykazu podawać do publicznej wiadomości za pośrednictwem prasy lokalnej lub w inny zwyczajowo przyjęty sposób stosownie do art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

3. Kontrola w zakresie ewidencji mienia komunalnego ustaliła, że jednostka nie posiada kompletnego rejestru dotyczącego aktualnych danych o posiadanych gruntach i budynkach. Co prawda Gmina prowadzi dwa rejestry – jeden dotyczący gruntów rolnych, drugi nieruchomości zabudowanych ale w ewidencji tej wyszczególnione są jedynie niektóre dane jak: oznaczenie sołectwa, numery działek, powierzchnia, rodzaj użytków, księga wieczysta. Kontrolowana jednostka nie posiada natomiast planu wykorzystania zasobów gminy, w którym oprócz numeru obrębu, ark. i numeru działki oraz powierzchni, znajduje się opis – położenie i przeznaczenie w planie ogólnym zagospodarowania oraz zamierzenia związane z wykorzystaniem gruntu. Obowiązek sporządzania planu wykorzystania zasobu posiadanych nieruchomości gminnych wynika z art. 23 ust. 1 pkt 3, w związku z art. 25 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami. Zaniechanie prowadzenia jednolitego kompletnego rejestru zasobów nieruchomości gruntowych stanowiących mienie gminy oraz jego aktualizacji w związku ze zmianami wynikającymi z bieżącego gospodarowania nieruchomościami uniemożliwia sporządzenie w sposób prawidłowy informacji o stanie mienia komunalnego – według wymogów określonych art. 120 pkt 1 - 5 ustawy o finansach publicznych, zwłaszcza w zakresie danych o dochodach uzyskanych z tytułu wykonywania prawa własności i innych praw majątkowych oraz z wykonywania posiadania tych praw.

Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponosi Wójt Gminy.

Wniosek pokontrolny Nr 3

3.1 Uporządkować i zaprowadzić ewidencję mienia komunalnego w sposób umożliwiający ustalenie stanu mienia, jego kontrolę oraz pełną identyfikację zawierającą wszystkie niezbędne dane, w tym także formę zagospodarowania.

3.2 Informację o stanie mienia komunalnego stanowiącą załącznik do projektu budżetu gminy zgodnie z art. 52 ust. 2 ustawy o samorządzie gminnym sporządzać rzetelnie według wymogów określonych art. 120 ustawy o finansach publicznych.

4. W 2003 roku gmina zaniżyła o kwotę 1610,02 zł należny odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych, w związku z nieprawidłowym wyliczeniem średniego zatrudnienia. Powyższa nieprawidłowość stanowi naruszenie art. 5 ust. 1 i ust. 2 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 1996 r. Nr 70, poz. 335 ze zm.).

Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponosi Wójt Gminy.

Wniosek pokontrolny Nr 4

4.1 Każdorazowo na koniec roku obrachunkowego weryfikować średni faktyczny stan zatrudnienia, stanowiący podstawę należnego odpisu na ZFŚS.

4.2 Dokonać korekty odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych za 2003 rok w księgach rachunkowych 2004 roku.

5. W 2003 roku wystawiono i rozliczono polecenia wyjazdów służbowych (Nr 205 i Nr 206) na nazwisko Tadeusz Opala, nie będącego pracownikiem urzędu. Powyższe stanowi naruszenie § 3 Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 19 grudnia 2002 roku w sprawie wysokości oraz warunków ustalania należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej na obszarze kraju (Dz. U. z

2000r., Nr 136, poz. 1990) oraz art. 2 Kodeksu Pracy (Dz. U. z 1998r. Nr 21, poz. 94 ze zm.). Kwota rozliczonych delegacji z tego tytułu wyniosła łącznie 152,65 zł.

Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponosi Wójt Gminy.

Wniosek pokontrolny Nr 5

5.1 Polecenia wyjazdów służbowych wystawić wyłącznie dla pracowników urzędu.

5.2 Wyegzekwować nienależnie wypłaconą kwotę 152,65 zł z tytułu wystawienia i rozliczenia delegacji o Nr 205 i 206.

6. Z funduszy GPPiRPA wydatkowano kwotę 2.700 zł z przeznaczeniem na koncert pt. „Ave Maria przez wieki” w ramach X Międzynarodowego Festiwalu Muzyki Odnalezionej, jaki odbył się w Klasztorze Pokamedulskim w Rytwianach dn. 06.05.2003 r. Przedmiotowy wydatek nie był uwzględniony w GPPiRPA, w związku z czym powyższe narusza art. 18² ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2002 r. Nr 147, poz. 1231 ze zm.), zgodnie z którym dochody z opłat za wydane na podstawie art. 18 lub art. 18¹ zezwolenia oraz dochody z opłat określonych w art. 11¹ wykorzystywane być mają wyłącznie na realizację gminnych programów profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych, nie mogą być przeznaczane na inne cele, co w zaistniałym przypadku miało miejsce.

Powyższa nieprawidłowość stanowi naruszenie dyscypliny finansów publicznych w rozumieniu art. 138 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 26 listopada 1998 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 ze zm.), w związku z popełnieniem czynu polegającym na przekroczeniu zakresu upoważnienia do dokonywania wydatków ze środków publicznych.

Odpowiedzialność za naruszenie dyscypliny finansów publicznych z tego tytułu ponosi Wójt Gminy.

Wniosek pokontrolny Nr 6

Środki finansowe pozyskane za wydane zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych wydatkować zgodnie z przyjętym przez Radę GPPiRPA.

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 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 niniejszym wystąpieniu na podstawie art. 9 ust. 3 i ust. 4 powołanej wyżej ustawy służy prawo złożenia zastrzeżeń do tut. Kolegium za pośrednictwem Prezesa Izby, w terminie 14 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego.

ZASTĘPCA PREZESA
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Kielcach
/-/
mgr Ireneusz Piasecki

Do wiadomości:
Przewodniczący Rady Gminy