

Pan Andrzej Sarek
Kierownik Zakładu
Gospodarki Komunalno -Mieszkaniowej
w Kunowie

Wystąpienie pokontrolne

Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach na podstawie art. 1 ust. 2 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.) oraz § 4 ust. 2 pkt 2 Rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 lipca 2004 roku w sprawie siedzib i zasięgu terytorialnego regionalnych izb obrachunkowych oraz szczegółowej organizacji izb, liczby członków kolegium i trybu postępowania (Dz. U. Nr 167, poz. 1747), przeprowadziła w dniach 4 października - 26 listopada 2004 roku kontrolę problemową w zakresie gospodarki finansowej Zakładu Gospodarki Komunalno - Mieszkaniowej w Kunowie za okres 2003 roku.

W wyniku kontroli stwierdzono niżej opisane nieprawidłowości, które powstały wskutek nieprzestrzegania obowiązujących przepisów prawa przez osoby odpowiedzialne za gospodarkę finansową Zakładu.

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 Zakładu.

1. Zakład Gospodarki Komunalno - Mieszkaniowej w Kunowie w 2003 roku uzyskiwał przychody z tytułu najmu 14 lokali mieszkalnych, 11 lokali socjalnych, 15 lokali użytkowych znajdujących się w obrębie gminy. Gmina będąca właścicielem nieruchomości zaniechała oddania przedmiotowych lokali w trwały zarząd Zakładu, jak również gruntów z nimi związanych. Zgodnie z art. 54 ust. 1 pkt 2 ustawy o samorządzie gminnym oraz art. 3 pkt 8 ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego w latach 1999 - 2003, dochody z majątku gminy są dochodami gminy. Natomiast zgodnie z art. 43 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami (tekst jedn. z 2000 r. Dz. U. Nr 46 poz. 543 z późn. zm.) formą prawną władania nieruchomością komunalną przez jednostkę organizacyjną nie mającą osobowości prawnej jest trwały zarząd. Odstępstwem od tej zasady jest sytuacja przewidziana art. 43 ust. 2 pkt 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami, kiedy jednostka organizacyjna korzystająca z nieruchomości oddanej w trwały zarząd, może za zgodą organu nadzorującego oddać nieruchomość lub jej część w najem, dzierżawę lub użyczenie w drodze umowy zawartej na okres nie dłuższy niż czas, na który został ustanowiony trwały zarząd, z równoczesnym uwarunkowaniem zawiadomienia właściwego organu, jeżeli umowa jest zawierana na okres do 3 lat, lub zgody tegoż organu, jeżeli umowa jest zawierana na okres powyżej 3 lat. Zgodnie z art. 85 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami jednostka organizacyjna sprawująca trwały zarząd nieruchomością może oddać nieruchomość lub jej część w najem lub dzierżawę, przy jednoczesnym obowiązku uiszczania opłat rocznych w wysokości 1% ceny nieruchomości bez możliwości korzystania z bonifikat, o których mowa w art. 84 ust. 3 i ust. 4. W zaistniałym

przypadku Zarząd Miasta i Gminy do listopada 2002 roku, a od listopada 2002 roku Burmistrz, nie przekazali dla ZGKM przedmiotowych lokali w trwały zarząd, wskutek czego nie ustalono na podstawie art. 83 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami należnej opłaty z tytułu trwałego zarządu od budynków według stawki procentowej od ceny nieruchomości ustalonej przez rzeczoznawcę majątkowego. Wobec nieistnienia prawnej formy władania nieruchomością przychody uzyskiwane przez Zakład z tytułu najmu lokali mieszkalnych, socjalnych i użytkowych winny być odprowadzane do budżetu gminy.

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Kierownik ZGKM.

Wniosek pokontrolny Nr 1

1.1 Wystąpić do Burmistrza Miasta i Gminy z wnioskiem o ustanowienie trwałego zarządu nieruchomości, którymi włada Zakład.

1.2. Przed podjęciem decyzji o oddaniu nieruchomości lub jej części w dzierżawę lub najem postępować w sposób określony art. 43 ust. 2 pkt 3 oraz art. 85 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

1.3. Przychody z tytułu dzierżawy lub najmu nieruchomości lub ich części odprowadzać do budżetu gminy do czasu ustanowienia właściwej formy władania nieruchomościami, przewidzianej ustawą o gospodarce nieruchomościami.

2. Dowody księgowe o numerach 1110, 1111, 1112 dotyczyły faktur za wykonanie przyłączy, zleconych przez Urząd Miasta i Gminy. Pod fakturami załączono stosowne protokoły odbioru robót oraz zestawienia wartości robót wykonanych. Faktury dla Urzędu Miasta wystawiono na podstawie zawartych porozumień pomiędzy gminą reprezentowaną przez Burmistrza Andrzeja Jabłońskiego, a Zakładem Gospodarki Komunalno - Mieszkaniowej. Przedmiotowe rozliczanie pomiędzy ZGKM, a Urzędem Miasta i Gminy za pomocą faktur następowało również na podstawie innych odrębnie zawartych umów wzajemnych. I tak :

* z dnia 2 lutego 2002 r., na okoliczność świadczenia usług związanych z dowozem dzieci niepełnosprawnych z terenu gminy na zajęcia do Zakładu Opiekuńczo - Rehabilitacyjnego w Ostrowcu, samochodem marki Volkswagen Caravelle przy jednoczesnym ustaleniu umownej stawki w wysokości 1,25 zł/1km wynajmu dla wszystkich jednostek budżetowych gminy Kunów.

* z dnia 1 grudnia 2003 roku na okoliczność świadczenia usług przy zimowym utrzymaniu dróg gminnych. W § 3 tej umowy ustalono ceny jednostkowe usług jn:

- koparka "Ostrówek "	57,70 zł / h
- ciągnik z rozrzutnikiem	9,00 zł / km
- ciągnik z pługiem	45,00 zł / h
- samochód "Star" z pługiem	4,00 zł / km
- samochód "Star" z piaskarką	16,00 zł / km
- dojazd do miejsca akcji	3,00 zł / km

W zaistniałych przypadkach rozliczanie gminy z własnym zakładem budżetowym winno odbywać się poprzez dotację albowiem zakład budżetowy gminy nie może zawrzeć z gminą prawnie skutecznej umowy. Art. 19 ust. 7 i ust. 8 ustawy o finansach publicznych z dnia 26 listopada 1998 roku (Dz. U. Nr 155 poz. 1014 z późn. zm.) stanowi że zakład może otrzymać dotację przedmiotową oraz w zakresie określonym w odrębnych przepisach dotację podmiotową lub dotację celową na dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji. Natomiast art. 19 ust. 1 pkt. 2 ustawy o finansach publicznych wskazuje że zakłady budżetowe pokrywają koszty swojej działalności z przychodów własnych z zastrzeżeniem ust. 7 i 8 powyższego artykułu. Jak wynika z przytoczonych wyżej przepisów, zakłady budżetowe mogą wykonywać odpłatnie wyodrębnione zadania (art. 19 ust. 1 pkt. 1 ustawy o finansach publicznych) ale tylko w przypadkach określonych powyższymi przepisami. Zatem w konsekwencji rozliczanie się pomiędzy zakładem budżetowym, a Urzędem Miasta za pośrednictwem faktur

wystawianych przez Zakład narusza art. 19 ust. 7 i ust. 8 oraz art. 117 ust. 1, ust. 2 i ust. 3 ustawy o finansach publicznych.

Odpowiedzialność za powyższe nieprawidłowość ponosi Burmistrz Miasta i Gminy Pan Andrzej Jabłoński oraz Kierownik ZGKM podpisujący porozumienia oraz umowy, w których ustalano stosowne wynagrodzenia dla zakładu, przy jednoczesnym zaniechaniu umieszczenia tych kwot jako dotacji w planie finansowym zakładu oraz odpowiednio w budżecie gminy na 2003 rok.

Wniosek pokontrolny Nr 2

Rozliczeń finansowych pomiędzy Urzędem Miasta i Gminy, a Zakładem Gospodarki Komunalno - Mieszkaniowej dokonywać zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa.

3. Dnia 12 grudnia 2003 roku zawarto umowę Nr Or. 156/2003 pomiędzy stronami, tj. Powiatem Ostrowiec, a gminą na okoliczność zimowego utrzymania dróg powiatowych w sezonie 2003/2004 (odcinek o długości 53.6 km), na terenie gminy Kunów, które to drogi w imieniu gminy miał utrzymywać Zakład Gospodarki Komunalno - Mieszkaniowej w Kunowie. Ogólną wartość usług ustalono na kwotę 26.800,00 zł. W § 3 pkt. 3 tej umowy zapisano że "rozliczenie usług Wykonawcy (gminy) z Zamawiającym (powiatem) odbywać się będzie fakturami wystawianymi po okresie rozliczeniowym tj. w pierwszych dniach miesiąca następnego po wykonaniu robót. Zgodnie z treścią zawartej umowy Nr Or. 156/2003 wykonawcą przedmiotowej usługi była gmina Kunów, zatem w zaistniałym przypadku Urząd Miasta był zobowiązany do wystawiania faktur, a nie Zakład Gospodarki Komunalno – Mieszkaniowej, jak to miało miejsce. W konsekwencji wystawianie faktur przez Zakład Gospodarki Komunalno - Mieszkaniowej naruszało postanowienia określone § 3 pkt 3 wzmiankowanej umowy Or. Nr 156 / 2003.

Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponosi kierownik ZGKM tytułem wystawiania faktur niezgodnie z zawartą umową.

Wniosek pokontrolny Nr 3

Rozliczeń finansowych dokonywać zgodnie z postanowieniami zawartymi w umowach.

4. Stwierdzono w trakcie kontroli, że przelewy środków na ubezpieczenia społeczne i fundusz pracy za IV kwartał 2003 roku od pracowników Zakładu Gospodarki Komunalno - Mieszkaniowej odprowadzono po terminie określonym art. 47 ust. 1 pkt. 2 ustawy z dnia 13 października 1999 roku o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. Nr 137 poz. 887 ze zm.). W konsekwencji nieterminowego regulowania zobowiązań jednostki uszczuplono środki wskutek zapłaty odsetek za opóźnienie. Według wyjaśnień głównej księgowej kwota zapłaconych przez Zakład odsetek w 2003 roku z tego tytułu wyniosła łącznie 1.651,58 zł. Zaistniała nieprawidłowość stanowi naruszenie dyscypliny finansów publicznych w rozumieniu art. 138 ust. 1 pkt. 8 ustawy o finansach publicznych.

Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość i naruszenie dyscypliny finansów publicznych z tego tytułu ponoszą Główny Księgowy oraz Kierownik Zakładu.

Wniosek pokontrolny Nr 4

Należne składki na fundusz ubezpieczeń społecznych i fundusz pracy przekazywać w terminach określonych art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy z 13 października 1999 roku o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. Nr 137 poz. 887 ze zm.).

5. Z ewidencji księgowej konta 851 wynika, że do dnia 31 maja 2003 roku na rachunek Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych przekazano kwotę w wysokości 5.918,20 zł, co stanowi 42 % równowartości odpisu dokonanego w 2003 roku. Tym

samym naruszono art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (tekst jedn. Dz. U. z 1996 r., Nr 70 poz. 335) zobowiązujący pracodawcę do przekazania na rachunek bankowy Funduszu do dnia 31 maja danego roku kwoty stanowiącej co najmniej 75 % równowartości odpisu rocznego.

Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponosi główny księgowy oraz kierownik Zakładu z tytułu nadzoru.

Wniosek pokontrolny Nr 5

Przelewu środków na konto Zakładowego Funduszu Funduszy Świadczeń dokonywać zgodnie z art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (tekst jedn. Dz. U. z 1996 r., Nr 70 poz. 335).

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 Kierownika 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 powołanej ustawy do tut. 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:
Burmistrz Miasta i Gminy