

Pan Maciej Lubecki
Wójt Gminy
Miedziana Góra

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 r., Nr 55, poz. 577 z późn. zm.) przeprowadziła w dniach 1 lutego - 16 marca 2005 r. kompleksową kontrolę Gospodarki finansowej Gminy Miedziana Góra za okres 2004 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 w celu usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości poprzez realizację niżej przedstawionych wniosków pokontrolnych oraz podjęcie innych niezbędnych działań celem niedopuszczenia do powstania podobnych nieprawidłowości w dalszej działalności statutowej Gminy.

1. W 2004 roku zaniechano przeprowadzenia kontroli w jednostkach organizacyjnych gminy w zakresie przestrzegania realizacji procedur kontroli oraz wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków, co narusza przepisy art. 127 ust. 3, w związku z art. 35a ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 26 listopada 1998 roku o finansach publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2003 roku, Nr 15 poz. 148 z późn. zm.), zgodnie z którym kontrola obejmuje w każdym roku co najmniej 5 % wydatków dokonywanych przez podległe jednostki organizacyjne.

Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponosi Wójt Gminy.

Wniosek pokontrolny nr 1

Przeprowadzać w każdym roku obrachunkowym kontrolę finansową obejmującą co najmniej 5 % wydatków podległych jednostek organizacyjnych Gminy.

2. Według stanu na dzień 31.12.2004 roku Gmina zatrudniała 31 osób, co w przeliczeniu stanowi 27,6 etatu. W związku z powyższym stosownie do art. 21 ust. 1, w związku z art. 49 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 roku o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnieniu osób niepełnosprawnych (Dz. U. Nr 123, poz. 776 z późn. zm.) kierownik jednostki zobowiązany był do odprowadzania składek na PFRON, w terminie do dnia 20 następnego miesiąca po miesiącu, w którym zaistniały okoliczności powodujące powstanie obowiązku wpłat, składając równocześnie deklaracje miesięczne i roczne w formie dokumentu elektronicznego według wzoru ustalonego w drodze rozporządzenia przez ministra właściwego do spraw ubezpieczenia społecznego. Za niedopełnienie powyższego obowiązku tj. zaniechanie złożenia stosownej deklaracji oraz odprowadzenia należnych środków na Fundusz odpowiedzialny jest Kierownik jednostki Wójt Gminy Pan Maciej Lubecki.

Powyższa nieprawidłowość stosownie do art. 138 ust. 1 pkt 8 ustawy z dnia 26 listopada 1998 roku o finansach publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2003r. Nr 15 poz. 148) stanowi naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

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

Wniosek pokontrolny nr 2

Składki na PFRON odprowadzać na zasadach, w wysokości i terminach określonych obowiązującymi w tym zakresie przepisami.

3. Rada Gminy zaniechała określić warunki zwolnienia od podatku rolnego użytków rolnych, na których zaprzestano produkcji rolnej na okres nie dłuższy niż 3 lata. Powyższa nieprawidłowość stanowi naruszenie art. 12 ust. 9, w związku z art. 12 ust. 1 pkt 7 ustawy z dnia 15 listopada 1984 roku o podatku rolnym (Dz. U. z 1993 r. Nr 94, poz. 431 z późn. zm.), które obligują organ stanowiący do określenia w drodze uchwały trybu i szczegółowych warunków zwolnienia od podatku gruntów gospodarstw rolnych, na których zaprzestano produkcji rolnej, z tym, że zwolnienie może dotyczyć nie więcej niż 20% powierzchni użytków rolnych gospodarstwa rolnego, lecz nie więcej niż 10 ha - na okres nie dłuższy niż 3 lata.

Odpowiedzialnym za zaistniałą nieprawidłowość jest Wójt Gminy – Maciej Lubecki, do którego obowiązków należy w szczególności przygotowanie projektów uchwał Rady Gminy (art. 30 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym, Dz. U. z 2001 r., Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.).

Wniosek pokontrolny nr 3

Przygotować projekt uchwały w sprawie trybu i szczegółowych warunków zwolnień od podatku rolnego gruntów gospodarstw rolnych, na których zaprzestano produkcji rolnej z zachowaniem wymogów określonych art. 12 ust. 1 pkt. 7 ustawy o podatku rolnym (Dz. U. z 1993 r. Nr 94, poz. 431 z późn. zm.) i przedłożyć go na posiedzenie Rady Gminy.

4. Inkasenci dokonywali wpłat pobranych podatków z przekroczeniem terminu określonego art. 47 § 4a ustawy z dnia 29.08.1997 r., ordynacja podatkowa (Dz. U. Nr 137, poz. 926 z późn. zm.). Powyższe wynika z faktu, że Rada Gminy nie skorzystała z delegacji ustawowej, nie określiła terminów innych niż ustawowe. Zatem obowiązującym terminem płatności dla inkasentów był dzień następujący po ostatnim dniu, w którym zgodnie z przepisami prawa podatkowego wpłata podatku powinna nastąpić (15 marca, 15 maja, 15 września, 15 listopada roku podatkowego). Ustalono, iż inkasenci dokonali wpłat z opóźnieniem wynoszącym od 1 do 10 dni. Działania takie, wskutek naruszenia art. 51 § 1 i § 3 ustawy ordynacja podatkowa spowodowały w konsekwencji powstanie zaległości podatkowej u inkasentów na łączną kwotę 595,20 zł

Odpowiedzialność merytoryczną za powstanie powyższych nieprawidłowości ponosi Inspektor ds. księgowości podatków i opłat, obowiązany do rozliczania inkasentów oraz Wójt Gminy jako organ podatkowy z tytułu nadzoru.

Wniosek pokontrolny nr 4

4.1 Przestrzegać ustawowych względnie ustalonych odrębnie uchwałą Rady Gminy terminów dokonywania wpłat zebranych przez inkasentów podatków.

4.2 Wyegzekwować od inkasentów łącznego zobowiązania pieniężnego zaległe odsetki za zwłokę w łącznej kwocie 595,20 zł.

5. Kontrola doręczania decyzji – nakazów płatniczych ustalających łączne zobowiązanie pieniężne dla podatników z miejscowości Tumlin - Wykień wykazała, że 72 decyzje doręczono nieterminowo, przy czym zwłoka wobec ustawowego terminu doręczenia wynosiła od 1 do 29 dni. Powyższe nieprawidłowości stanowią naruszenie art. 47 § 1 i § 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r., ordynacja podatkowa (Dz. U. Nr 137, poz. 926

z późn. zm.), zgodnie z którym doręczenie podatnikom nakazów płatniczych następuje w terminie nie późniejszym niż 14 dni przed ustawowym terminem płatności pierwszej raty podatku, tj 15 marca danego roku podatkowego, przy czym w przypadku niedochowania tegoż terminu decyzja podatkowa winna zawierać informację, że termin płatności wynosi 14 dni od dnia doręczenia, zgodnie z art. 47 § 1 ustawy ordynacja podatkowa.

Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponoszą Inspektor ds. podatków i opłat oraz Wójt Gminy jako organ podatkowy.

Wniosek pokontrolny nr 5

5.1 Przestrzegać ustawowych terminów doręczania podatnikom nakazów płatniczych nie później niż 14 dni przed terminem płatności pierwszej raty podatku.

5.2 W przypadku niedochowania ustawowego terminu doręczenia decyzji podatkowych zawierać informacje o 14 dniowym terminie płatności liczonym od dnia doręczenia.

6. Gminne Samorządowe Ośrodki Zdrowia w Miedzianej Górze i Ćmińsku, Ośrodek Pomocy Społecznej oraz Zakład Gospodarki Komunalnej działające na terenie gminy nie posiadają określonej prawnej formy władania nieruchomościami. Ośrodek Zdrowia w Miedzianej Górze oraz Zakład Gospodarki Komunalnej i Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej korzystają z wyodrębnionych lokali znajdujących się w budynku, będącym własnością Gminy, natomiast Ośrodek Zdrowia w Ćmińsku mieści się w całym budynku będącym własnością Gminy. Zgodnie z art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 30 sierpnia 1991 r. o zakładach opieki zdrowotnej (Dz. U. Nr 91, poz. 408 z późn. zm.), zakłady opieki zdrowotnej gospodarują samodzielnie przekazanymi w nieodpłatne użytkowanie nieruchomościami i majątkiem komunalnym oraz majątkiem własnym (otrzymanym i zakupionym). Wobec natomiast GOPS i ZGK będących jednostkami organizacyjnymi Gminy winny zostać określone zasady oraz forma władania i korzystania z nieruchomości zgodnie z art. 18, w związku z art. 43 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r., o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2000 r., Nr 46, poz. 543 z późn. zm.). Powołane przepisy stanowią, że nieruchomości mogą być oddawane jednostkom organizacyjnym w trwałe zarząd, najem, dzierżawę oraz użyczane na cele związane z ich działalnością, przy czym trwałe zarząd jest formą prawną władania nieruchomością przez jednostkę organizacyjną.

Odpowiedzialność za zaistniałą nieprawidłowość ponosi Wójt Gminy na podstawie art. 30 ust. 2 pkt 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r., o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.), w związku z art. 18 i art. 43 ustawy o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2000 r., Nr 46, poz. 543 z późn. zm.).

Wniosek pokontrolny nr 6

6.1 Uregulować formę prawną władania nieruchomościami Gminy będącymi w dyspozycji jednostek organizacyjnych stosownie do art. 43 i nast. ustawy z dnia 21.08.1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2000 r., Nr 46, poz. 543 z późn. zm.).

6.2 Ośrodkom zdrowia działającym na terenie Gminy przekazać będące w ich dyspozycji lokale w nieodpłatne użytkowanie zgodnie z art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 30.08.1991 roku, o zakładach opieki zdrowotnej (Dz. U. Nr 91, poz. 408 z późn. zm.).

7. Stwierdzono, że łączna kwota zaległości z tytułu nieterminowego regulowania czynszów przez najemców wyniosła na dzień 31.12.2004 roku kwotę 6.811,74 zł wraz z należnymi odsetkami. Ustalono w czasie kontroli, że w okresie 2004 roku Zakład Gospodarki Komunalnej nie podejmował żadnych czynności zmierzających do wyegzekwowania powstałych zaległości, czy to poprzez przesyłanie upomnień, wezwań do zapłaty czy też poprzez wystąpienie na drogę sądową. Zaniechanie podjęcia

działań zmierzających do wyegzekwowania zaległości czynszowych stanowi naruszenie art. 50 ustawy z dnia 8 marca 1990 r., o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r., Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.).

Odpowiedzialność za powstanie tej nieprawidłowości ponoszą Kierownik Zakładu Gospodarki Komunalnej w Miedzianej Górze, do którego zadań należy m.in. odpowiedzialność za prawidłową gospodarkę finansową Zakładu, przestrzeganie zasad gospodarności oraz troska o powierzone mienie (§ 11 Statutu) oraz Wójt Gminy z tytułu nadzoru.

Wniosek pokontrolny nr 7

7.1 Prowadzić bieżąco czynności zmierzające do wyegzekwowania od najemców zaległości czynszowych i należnych odsetek za zwłokę.

7.2 W przypadku uchylania się najemców od obowiązku zapłaty czynszu rozważyć możliwość wystąpienia na drogę postępowania sądowego stosownie do obowiązujących w tym zakresie przepisów.

7.3 Wyegzekwować powstałe w okresie 2004 roku zaległości z tytułu nieterminowego regulowania czynszów przez najemców wraz z należnymi odsetkami za zwłokę.

8. Gmina zaniechała dokonania korekty przeciętnej planowanej liczby osób do faktycznej przeciętnej liczby zatrudnionych na koniec roku, co spowodowało zniżenie odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych za 2004 rok o kwotę 306,10 zł. Stanowi to naruszenie art. 5 ust. 1 ustawy z dnia 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (tekst jedn. Dz. U. z 1996 r., Nr 70, poz. 335 z późn. zm.), w związku z § 1 Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 14 marca 1994 roku (Dz. U. Nr 43, poz. 1682 z późn. zm.). W trakcie niniejszej kontroli dokonano w księgach rachunkowych stosownej korekty odpisu na ZFŚS za 2004 rok.

Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponosi Skarbnik Gminy oraz Wójt Gminy.

Wniosek pokontrolny Nr 8

8.1 Wysokość odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych ustalać zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami.

8.2 Przestrzegać obowiązku dokonywania na koniec roku korekty wysokości naliczonego odpisu na ZFŚS do przeciętnej liczby zatrudnionych po przeliczeniu na pełny wymiar czasu pracy.

9. W sposób niezgodny z Uchwałą Rady Gminy Nr XII/92/2004 z dnia 04.02.2004 roku w sprawie zatwierdzenia GPPiRPA wydatkowano środki w kwocie 8.982,10 zł na dofinansowanie działalności Stowarzyszenia Przeciwdziałania Patologiom Społecznym „Zdrowy Tumlin”, w tym na rozmowy telefoniczne, zakup środków czystości, znaczków pocztowych, ogrzewacza elektrycznego, itp. Stanowi to naruszenie art. 18² ustawy z dnia 26 października 1982 roku o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (tekst jedn. z 2002r. Dz. U. Nr 147, poz. 1231 z późn. zm.), zgodnie z którym dochody z tytułu opłat za wydanie zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych oraz dochody z opłat za korzystanie z zezwoleń wykorzystywane być winny na realizację gminnych programów profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych, nie mogą być przeznaczone na inne cele, jak miało to miejsce w zaistniałym przypadku.

Równocześnie też zaniechano zrealizowania wydatków przeznaczonych na urządzenie pracowni komputerowej oraz oświetlenia boisk do gry, objętych GPPiRPA.

Stwierdzona nieprawidłowość polegająca na przekroczeniu upoważnienia do dokonywania wydatków ze środków publicznych, 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. Nr 15, poz. 148 z późn. zm.).

Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponosi Wójt Gminy.

Wniosek pokontrolny Nr 9

Dochody z opłat za wydanie zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych oraz za korzystanie z zezwoleń wykorzystywać wyłącznie na realizację gminnych programów profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych.

10. Rada Gminy nie podjęła uchwały w sprawie ustalenia skalkulowanych stawek jednostkowych udzielenia dotacji przedmiotowych dla zakładów budżetowych, stosownie do art. 117 ust. 1 i ust. 3 ustawy z dnia 26 listopada 1998 roku, o finansach publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 z późn. zm.).

Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponosi Wójt Gminy, do którego obowiązków należy w szczególności przygotowywanie projektów uchwał Rady Gminy zgodnie z art. 30 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r., Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.).

Wniosek pokontrolny Nr 10

Dotacji przedmiotowych dla zakładów budżetowych udzielać według kalkulowanych stawek jednostkowych ustalonych przez Radę Gminy w uchwałach budżetowych.

11. Gmina udzieliła z budżetu dotacji podmiotom nie zaliczanym do sektora finansów publicznych, tj dla:

- Ludowego Klubu Sportowego „Gród” w Ćmińsku na kwotę 12.000 zł
- Ludowego Klubu Sportowego „Wicher” w Kostomłotach na kwotę 50.000 zł

Podpisane na tą okoliczność umowy nie zawierają wszystkich istotnych elementów określonych art. 71 ust. 1 i ust. 2 pkt 1 - 4 ustawy z dnia 26 listopada 1998 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2003 r., Nr 15, poz. 148 z późn. zm.), w tym kwestii rozliczenia dotacji. Powyższe spowodowało w konsekwencji niezgodne z przeznaczeniem wykorzystanie środków publicznych otrzymanych dotacji z budżetu. Stwierdzono w toku kontroli, że z łącznej kwoty 62.000 zł udzielonych dotacji, kwotę 16.681,06 zł przeznaczono na pokrycie wydatków związanych z wypłatą delegacji, ekwiwalentów sędziowskich i diet, składek członkowskich na Okręgowy Związek Piłki Nożnej i innych opłat. Tym samym nastąpiło w części udzielenie dotacji na realizację zadań nie związanych z zadaniami własnymi gminy służących zaspokajaniu zbiorczych potrzeb mieszkańców, co narusza ustawowe zasady udzielania dotacji na realizację zadań własnych gminy. Do zadań tych nie należy działalność statutowa stowarzyszeń sportowych, polegająca m.in. na uczestnictwie w rozgrywkach ligowych, winna być ona finansowana z środków własnych klubów sportowych. Powyższe narusza art. 118 ust. 1 ustawy z dnia 29 listopada 1998 roku, o finansach publicznych.

Stwierdzone nieprawidłowości stanowią naruszenie dyscypliny finansów publicznych w rozumieniu art. 138 ust. 1 pkt 4 i pkt 9 ustawy z dnia 26 listopada 1998 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2003 Nr 15, poz. 148 z późn. zm.) wobec niezgodnego z przeznaczeniem wykorzystania środków publicznych otrzymanych dotacji z budżetu, braku właściwego rozliczenia, tym samym naruszenia zasad udzielania dotacji z budżetu.

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

Wniosek pokontrolny Nr 11

11.1 Dotacje celowe na realizację zadań zleconych z zakresu upowszechniania kultury fizycznej i sportu podmiotom nie zaliczanym do sektora finansów publicznych udzielać zgodnie z przepisami ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i wolontariacie (Dz. U. Nr 96, poz. 873).

11.2 Z budżetu gminy finansować jedynie zadania zlecane podmiotom nie zaliczonym do sektora finansów publicznych z zakresu zadań własnych jednostki stosownie do art. 118 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

12. Umowa Nr 413/01/P zawarta z firmą na wykonanie kompletnej dokumentacji projektowej pt. „Projekt Budowlany Rozbudowy Gimnazjum w Kostomłotach II” za cenę brutto 32.940 zł nie zawierała kontrasygnaty Skarbnika Gminy wymaganej art. 46 ust. 3 ustawy o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001r., Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.), zgodnie z którym jeżeli czynność prawna może spowodować powstanie zobowiązań pieniężnych, do jej skuteczności niezbędna jest kontrasygnata skarbnika gminy (głównego księgowego budżetu) lub osoby przez niego upoważnionej.

Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponosi Wójt Gminy.

Wniosek pokontrolny Nr 12

Umowy powodujące powstanie zobowiązań pieniężnych opatrywać kontrasygnatą Skarbnika stosownie do art. 46 ust. 3 ustawy o samorządzie gminnym.

13. W trybie przetargu nieograniczonego na Rozbudowę Gimnazjum w Kostomłotach II zamawiający zaniechał zawiadomić o wyborze najkorzystniejszej oferty niezwłocznie wszystkich wykonawców biorących udział w postępowaniu. Zaniechał również zamieszczenia powyższej informacji w miejscu publicznie dostępnym w siedzibie zawiązającego, do czego obligował zapis art. 50 ust. 1 i ust. 2 ustawy z dnia 10 czerwca 1994 roku o zamówieniach publicznych (Dz. U. Nr 72, poz. 664 z późn. zm. obowiązująca do 2 marca 2004 roku). Ponadto Zamawiający zaniechał również przekazania Ministrowi Spraw Wewnętrznych informacji cenowych z postępowania oraz kopii najkorzystniejszej oferty, stosownie do art. 25 ust. 4 powołanej wyżej ustawy.

Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponosi Wójt Gminy.

Wniosek pokontrolny Nr 13

W trybie postępowania przetargowego powiadamiać wykonawców o wyborze oferty stosownie do art. 92 aktualnie obowiązującej ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo Zamówień Publicznych (Dz. U. z 2004 roku, Nr 19, poz. 177).

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 Wójta informacji o sposobie wykonania 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.

PREZES
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Kielcach

/-/
mgr Henryk Rzepa

Do wiadomości:

Przewodniczący Rady Gminy