

Kielce, dn. 4.07.2006 r.

Znak: WK – 60/21/2285/2006

Pan Ryszard Muszyński  
Wójt Gminy Sadowie

### 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 2001r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.) przeprowadziła w okresie 28 marca - 1 czerwca 2006 roku kompleksową kontrolę gospodarki finansowej Gminy Sadowie za okres 2005 roku.

W wyniku kontroli stwierdzono niżej opisane nieprawidłowości i uchybienia, które powstały na skutek nie przestrzegania 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.** Urząd Gminy w 2005 roku prowadził obsługę finansowo – księgową Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej na podstawie własnej dokumentacji opisującej przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, w tym zakładowego planu kont, co narusza art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jedn. Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.).

Urząd Gminy dla wymienionej wyżej jednostki organizacyjnej prowadził ewidencję księgową we wspólnych urządzeniach księgowych, czym naruszono art. 4 ust. 1 i ust. 2 powołanej wyżej ustawy o rachunkowości.

Zaniechanie prowadzenia odrębnej ewidencji księgowej spowodowało, iż Urząd Gminy sporządzał jednostkowe sprawozdania budżetowe w których ujmował dane dotyczące Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej, co narusza § 4 ust. 1 pkt 2 lit. b) w związku z § 10 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 marca 2001 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 24, poz. 279 z późn. zm.) oraz § 4 pkt 2 lit. b) w związku z § 9 ust. 2 obowiązującego od dnia 22 września 2005 roku rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 14 sierpnia 2005 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 170, poz. 1426), zgodnie z którymi, kierownicy jednostek organizacyjnych podległych jednostkom samorządu terytorialnego są obowiązani do sporządzania i przekazywania sprawozdań jednostkowych na podstawie danych wynikających z ewidencji księgowej.

Odpowiedzialność za powyższe nieprawidłowości ponosi Wójt Gminy i Skarbnik Gminy.

### **Wniosek pokontrolny Nr 1**

**1.1.** Poinformować kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej o obowiązku opracowania i przyjęcia do stosowania dokumentacji opisującej przyjęte zasady (politykę) rachunkowości.

**1.2.** Ewidencję księgową Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej prowadzić na podstawie dokumentacji opisującej przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, ustalonej przez kierownika tej jednostki.

**1.3.** Zaprowadzić odrębną ewidencję księgową dla Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej, w sposób zapewniający rzetelne i jasne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej oraz ich wyniku finansowego, a także rzetelne sporządzanie odrębnych sprawozdań budżetowych, stosownie do dyspozycji art. 4 ust. 1 i ust. 2 ustawy o rachunkowości oraz § 4 pkt 2 lit. b) w związku z § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 września 2005 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

**1.4.** Przestrzegać obowiązku sporządzania przez wszystkich kierowników jednostek organizacyjnych sprawozdań jednostkowych, zgodnie z wymogami aktualnie obowiązującego rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

**2.** Trzy Parafie Rzymsko - Katolickie nie złożyły deklaracji na podatek od nieruchomości za 2005 rok i lata poprzednie oraz nie dokonały wpłaty należnego Gminie podatku od budynków mieszkalnych (plebanii), pomimo obowiązku wynikającego z art. 55 ust. 4 i ust. 5 ustawy z dnia 17 maja 1989 roku o stosunku Państwa do Kościoła Katolickiego w Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 29, poz. 154 z późn. zm.).

Organ podatkowy zaniechał obowiązku żądania od podatników złożenia deklaracji na podatek od nieruchomości, co narusza art. 274a ust. 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (obecnie tekst jedn. Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.).

W czasie trwania niniejszej kontroli organ podatkowy wezwał Parafie do złożenia deklaracji. Jedna z nich dokonała wpłaty zaległego podatku.

Odpowiedzialność merytoryczną za powyższą nieprawidłowość ponosi podinspektor ds. wymiaru podatków, Skarbnik Gminy z racji nadzory oraz Wójt Gminy jako organ podatkowy.

### **Wniosek pokontrolny Nr 2**

**2.1.** Wyegzekwować od Parafii deklaracje na podatek od nieruchomości za lata 2001-2006.

**2.2.** Egzekwować od podatników obowiązek składania deklaracji podatkowych w sytuacjach określonych art. 6 ustawy o podatkach lokalnych, stosownie do postanowień ustawy Ordynacja podatkowa.

**2.3.** Wyegzekwować od dwóch Parafii należny Gminie podatek od nieruchomości za lata 2001-2006 wraz z odsetkami.

**3.** W 2005 roku podatnik skorzystał ze zwolnienia ustawowego na podstawie art. 12 ust. 1 pkt 11 ustawy z dnia 15 listopada 1984 roku o podatku rolnym ( tekst jedn. Dz. U. z 1993 r. Nr 94, poz. 431 z późn. zm.), na okoliczność posiadania zabytkowego parku o powierzchni 5,13 ha, wpisanego do rejestru zabytków.

Jednakże zgodnie z art. 6a ust. 9 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jedn. Dz. U. z 2002 r. Nr 9, poz. 84 z późn. zm.), na podatnikach korzystających ze zwolnień ciąży obowiązek składania deklaracji na podatek rolny.

Organ podatkowy zaniechał obowiązku żądania od podatnika złożenia deklaracji na podatek rolny, co narusza art. 274a ust.1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (tekst jedn. Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.).

W czasie trwania niniejszej kontroli organ podatkowy wezwał podatnika do złożenia deklaracji.

Odpowiedzialność merytoryczną za powyższą nieprawidłowość ponosi inspektor ds. wymiaru podatków, Skarbnik Gminy z racji nadzory oraz Wójt Gminy jako organ podatkowy.

### **Wniosek pokontrolny Nr 3**

**3.1.** Egzekwować od podatników obowiązek składania deklaracji podatkowych w sytuacjach określonych art. 6a ustawy o podatku rolnym, stosownie do postanowień ustawy Ordynacja podatkowa.

**3.2.** Wyegzekwować od podatnika deklaracje na podatek rolny za 2005 rok.

**4.** Siedmiu przedsiębiorców, którym w 2005 roku wydano 12 zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych wniosło z tego tytułu stosowne opłaty po wydaniu zezwolenia. Opóźnienie wyniosło od jednego do sześciu dni.

Powyższa nieprawidłowość narusza art. 11<sup>1</sup> ust. 2 ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (tekst jedn. Dz. U. z 2002 r. Nr 147, poz.1231 z późn. zm.), zgodnie z którym opłaty wnosi się na rachunek gminy, przed wydaniem zezwolenia.

Zgodnie z art. 18 ust. 12 pkt 5 powołanej wyżej ustawy w przypadku nieterminowego dokonania opłaty zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych wygasa. Na powyższą okoliczność zaniechano wydania decyzji o wygaśnięciu zezwolenia.

Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponosi inspektor Urzędu oraz Wójt Gminy.

### **Wniosek pokontrolny Nr 4**

**4.1.** Zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych wydawać po uprzednim uiszczeniu należnej z tego tytułu opłaty.

**4.2.** W przypadku uiszczenia opłat po terminie ustawowym, wydawać decyzje stwierdzające wygaśnięcie zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych zgodnie z art. 18 ust. 12 pkt 5 ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi w związku z art. 162 § 1 pkt 1 i § 3 Kodeksu postępowania administracyjnego.

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 w formie pisemnej i elektronicznej 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