

Znak: WK-60/32/3053/2006

Pan Tadeusz Król
Wójt Gminy Wojciechowice

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 2001 r., Nr 55 poz. 577, z późn. zm.) przeprowadziła w dniach 9 czerwca – 20 lipca 2006 roku kompleksową kontrolę gospodarki finansowej Gminy Wojciechowice za okres 2005 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 przekazanych środków na rachunek Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w 2005 roku wykazała, że jednostka nie zachowała ustawowego terminu przekazania środków na ZFŚS, winna była bowiem przekazać na rachunek funduszu 75% kwoty odpisu, tj. 12.355,75 zł do dnia 31 maja 2005 r, podczas gdy faktycznie na ten dzień przekazała kwotę 8.000 zł. Ponadto do dnia 30 września nie przekazano równowartości odpisu podstawowego w kwocie 16.474,33 zł dokonując przelewów na łączną kwotę 12.455,75 zł. Pozostałą kwotę odpisu jednostka przekazała na rachunek funduszu w m-cu października i grudniu 2005 r. Powyższe narusza art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (tekst jedn. Dz. U. z 1996 r., Nr 70, poz. 335 z późn. zm.).

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponoszą Skarbnik oraz Wójt Gminy.

Wniosek pokontrolny Nr 1

Należne odpisy na rachunek bankowy ZFŚS przekazywać w terminach ustawowych, zgodnie z art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 1996 r., Nr 70, poz. 335 z późn. zm.).

2. Kontrola przestrzegania określonych w regulaminie gospodarowania środkami ZFŚS zasad i warunków przyznawania świadczeń socjalnych wykazała, że pracownikom urzędu wypłacono w 2005 roku świadczenia w jednakowej wysokości (380.00 zł) na dofinansowanie dowolnych wydatków rzeczowych oraz kwotę 430,00 zł na dofinansowanie tzw. „Wczasów pod gruszą”. Przedmiotowe udzielenie świadczeń z ZFŚS bez zróżnicowania kwoty świadczenia ze względu na sytuację życiową, rodzinną i materialną osoby uprawnionej stanowi naruszenie art. 8 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.), jak również art. 6 obowiązującego w Urzędzie Regulaminu ZFŚS.

Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponosi Wójt Gminy.

Wniosek pokontrolny Nr 2

Wysokość świadczeń przyznawanych z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych uzależniać od sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej osoby uprawnionej stosownie do wymogów określonych art. 8 ust. 1 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.) oraz art. 6 Regulaminu

ZFŚS obowiązującego w jednostce.

3. Zarządzeniem Nr 93/2005 z dnia 3 stycznia 2005 r. Wójt Gminy powołał w skład Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych 6 osób nie posiadających przeszkolenia w zakresie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych, co narusza art. 4¹ ust. 4 ustawy z dnia 26 października 1982 roku o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2002 r., Nr 147, poz. 1231 z późn. zm.).

Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponosi Wójt Gminy.

Wniosek pokontrolny Nr 3

3.1 W skład Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych powoływać wyłącznie osoby przeszkolone w zakresie profilaktyk i rozwiązywania problemów alkoholowych zgodnie z art. 4¹ ust. 4 ustawy z dnia 26 października 1982 roku o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2002 r., Nr 147, poz. 1231 z późn. zm.).

3.2 Przeszkolić osoby wchodzące w skład komisji w zakresie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych stosownie do art. 4¹ ust. 4 ustawy z dnia 26 października 1982 roku o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2002 r., Nr 147, poz. 1231 z późn. zm.).

4. Kontrola przeprowadzonego w okresie 2005 roku postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego (poniżej 60 tys. EURO) na przebudowę drogi gminnej Nr 004496T Sadłowice-Studzianki wykazała, że w przedmiotowym ogłoszeniu zamawiający zaniechał wskazania sposobu i formy wnoszenia wadium, zgodnie z wymogami określonymi art. 41 pkt. 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r., prawo zamówień publicznych (Dz. U. 2004 roku, Nr 19, poz. 177 z późn. zm.).

Odpowiedzialność za powyższe uchybienie ponosi Pani Agnieszka Łuba-Mendyk – Z-ca Wójta Gminy, która podpisała powyższe ogłoszenie.

Wniosek pokontrolny Nr 4

W ogłoszeniu o przetargu nieograniczonym przestrzegać wymogów określonych art. 41 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r., prawo zamówień publicznych (Dz. U. 2004 roku, Nr 19, poz. 177 z późn. zm.).

5. W objętych próbą kontrolną sołectwach: Mierzanowice, Gierczyce 22 podatników podatku rolnego nie złożyło organowi podatkowemu informacji o gruntach. Przedmiotowy obowiązek wynika z art. 6a ust. 5 ustawy z dnia 15 listopada 1984 roku o podatku rolnym (tekst jedn. Dz. U. 2003 r., Nr 162, poz. 1568 z późn. zm.), który stanowi, że osoby fizyczne są zobowiązane złożyć właściwemu organowi podatkowemu informacje o gruntach, sporządzone na formularzach według ustalonego wzoru, w terminie 14 dni od dnia zaistnienia okoliczności uzasadniających powstanie lub wygaśnięcie obowiązku podatkowego w zakresie podatku rolnego lub zaistnieniu zmian.

Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponoszą podinspektor d/s wymiaru podatku i opłat, Skarbnik Gminy z tytułu nadzoru oraz Wójt jako organ podatkowy.

Wniosek pokontrolny Nr 5

Wygzekwować od osób fizycznych informacje o gruntach stosownie do art. 6a ust. 5 ustawy z dnia 15 listopada 1984 roku o podatku rolnym (tekst jedn. Dz. U. 2003 r., Nr 162, poz. 1568 z późn. zm.).

6. W trybie windykacji zaległości podatkowych Gmina na przestrzeni 2005 roku wysyłała upomnienia dla Gminnej Spółdzielni „S CH” w likwidacji w Bidzinach, (27 kwietnia, 5 lipca, 29 lipca, 30 grudnia 2005 roku). Przedmiotowe upomnienia okazywały się bezskuteczne. W zaistniałej sytuacji organ podatkowy zaniechał obowiązku wystawienia stosownego tytułu

wykonawczego, po terminie wskazanym w upomnieniu. Powyższa nieprawidłowość stanowi naruszenie § 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.), który stanowi, że po bezskutecznym upływie terminu określonego w upomnieniu wierzyciel wystawia tytuł wykonawczy. Zaznaczyć należy, że dopiero w trakcie przedmiotowej kontroli Gmina podjęła stosowne działania składając odnośny wniosek o ustanowienie hipoteki przymusowej na przedmiotowej nieruchomości.

Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponoszą podinspektor d/s wymiaru podatków i opłat, Skarbnik Gminy z tytułu nadzoru oraz Wójt jako organ podatkowy.

Wniosek pokontrolny Nr 6

Windykację zaległości podatkowych prowadzić bieżąco według zaistniałych potrzeb zgodnie z Rozporządzeniem 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.).

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 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.