

Pan Marek Pikulski  
Wójt Gminy Czarnocin

### 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 okresie 27 kwietnia - 2 lipca 2004 roku kompleksową kontrolę gospodarki finansowej Gminy Czarnocin za okres 2003 roku.

W wyniku kontroli stwierdzono niżej opisane nieprawidłowości i uchybienia, które powstały na skutek 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 w celu niedopuszczenia do powstania podobnych nieprawidłowości w dalszej działalności statutowej Gminy.

**1.** Rada Gminy nie wskazała innego terminu płatności dla inkasentów niż wynikający z art. 47 § 4a ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (Dz.U. Nr 137, poz. 926, z późn. zm.), zgodnie z którym terminem płatności jest dzień następujący po ostatnim dniu, w którym zgodnie z przepisami prawa podatkowego, powinna nastąpić wpłata należności z tytułu podatku.

Organ podatkowy nie posiadając stosownego upoważnienia Rady Gminy, zawarł umowy z inkasentami, w których termin rozliczania się z zainkasowanej gotówki wyznaczył od jednego do czterech dni po upływie terminu płatności.

Nadto w objętej kontrolą próbie 5 inkasentów dokonujących poboru podatków stwierdzono, że wszyscy oni dokonywali rozliczenia pobranej gotówki z opóźnieniem. Opóźnienie wyniosło od 1 do 6 dni. Kwota nie naliczonych i nie pobranych odsetek za zwłokę wynosi 21,80 zł. Zgodnie z art. 51 § 3, w związku z art. 53 § 1 ordynacji podatkowej raty podatków nie wpłacone w terminie przez inkasenta traktuje się jako zaległość podatkową, od której należy naliczyć i pobrać odsetki za zwłokę.

Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponosi inspektor ds. księgowości podatkowej, Skarbnik Gminy pani Lidia Wilk z tytułu nadzoru oraz Wójt Gminy pan Marek Pikulski jako organ podatkowy.

#### **Wniosek pokontrolny Nr 1**

**1.1.** W sposób określony w art. 47 § 4a ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (Dz.U. Nr 137 poz. 926 z późn. zm.) uregulować termin płatności dla inkasentów.

**1.2.** Egzekwować od inkasentów obowiązek terminowego wnoszenia na rachunek bankowy gminy zainkasowanych kwot podatków.

**1.3.** Raty podatków nie wpłacone w terminie przez inkasenta traktować jako zaległość podatkową, od której należy naliczyć i pobrać odsetki za zwłokę zgodnie z art. 51 § 3, w związku z art. 53 § 1 ustawy ordynacja podatkowa.

2. Kontrola w zakresie ustalania i poboru opłat za wydane zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych wykazała, że:

a) Wójt Gminy w 2003 roku wydał 12 zezwoleń jednorazowych na sprzedaż napojów alkoholowych dla Ochotniczych Straży Pożarnych z terenu Gminy Czarnocin, bez uprzedniego uzyskania pozytywnej opinii gminnej komisji rozwiązywania problemów alkoholowych, co stanowi naruszenie art. 18 ust. 3a ustawy z dnia 26 października 1982 roku o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (tekst jedn. Dz. U. z 2002 r. Nr 147 poz. 1231 z późn. zm.).

b) należną gminie opłatę za jedno zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych oraz jedno zezwolenie jednorazowe, pobrano w czasie ich obowiązywania, co narusza art. 11<sup>1</sup> ust. 2 oraz art. 18<sup>1</sup> ust. 3 powołanej wyżej ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi, zgodnie z którymi opłaty wnoszone są na rachunek gminy przed wydaniem zezwolenia.

c) 10 zezwoleń wydano przy zaniechaniu żądania od przedsiębiorców załączenia do wniosków o ich wydanie decyzji państwowego powiatowego inspektora sanitarnego, zaś dwa zezwolenia wydano bez załączenia do wniosków dokumentu potwierdzającego posiadanie tytułu prawnego wnioskodawcy do lokalu, co narusza art. 18 ust. 6 pkt 4 i pkt 2 ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi.

Odpowiedzialność za stwierdzone nieprawidłowości ponosi Wójt Gminy.

### **Wniosek pokontrolny Nr 2**

**2.1.** Przed wydaniem zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych przestrzegać obowiązku uzyskania pozytywnej opinii gminnej komisji rozwiązywania problemów alkoholowych, zgodnie z art. 18 ust. 3a ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi.

**2.2.** Przestrzegać obowiązku poboru opłat za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych oraz opłat za zezwolenia jednorazowe przed ich wydaniem, do czego zobowiązuje art. 11<sup>1</sup> ust. 2 oraz art. 18<sup>1</sup> ust. 3 powołanej wyżej ustawy.

**2.3.** Przed wydaniem zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych, żądać od przedsiębiorcy załączenia do wniosku dokumentów wskazanych w art. 18 ust. 6 ustawy.

3. Wójt Gminy zaniechał ustawowego wymogu sporządzania i podania do publicznej wiadomości wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży w trybie bezprzetargowym, co narusza art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami (tekst jedn. Dz. U. z 2000 r. Nr 46 poz. 543 z późn. zm.).

Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponosi Wójt Gminy.

### **Wniosek pokontrolny Nr 3**

Każdorazowo sporządzać wykazy nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży oraz podawać je do wiadomości przez wywieszenie w siedzibie Urzędu na okres 21 dni, natomiast 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.

4. Wójt Gminy w wyniku negocjacji przeprowadzonych z dwoma użytkownikami wieczystymi nieruchomości gruntowych zaktualizował wysokość opłat rocznych za 2003 rok, z naruszeniem art. 77 ust. 3 oraz art. 78 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami (tekst jedn. Dz. U. z 2000 r. Nr 46 poz. 543 z późn. zm.), zgodnie z którymi, aktualizacji opłaty rocznej dokonuje się z urzędu albo na wniosek użytkownika wieczystego nieruchomości gruntowej, na podstawie wartości nieruchomości gruntowej określonej przez rzeczoznawcę majątkowego. Właściwy organ zamierzający zaktualizować opłatę roczną z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości gruntowej powinien wypowiedzieć na piśmie wysokość dotychczasowej opłaty do dnia 31 grudnia roku poprzedzającego, przesyłając równocześnie ofertę przyjęcia nowej wysokości. W

wypowiedzeniu należy wskazać sposób obliczenia nowej wysokości opłaty i pouczyć użytkownika wieczystego o sposobie zakwestionowania wypowiedzenia. Do wypowiedzenia dołącza się informację o wysokości oszacowania, o którym mowa w art. 77 ust. 3 oraz o miejscu, w którym można zapoznać się z operatem szacunkowym.  
Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Wójt Gminy.

#### **Wniosek pokontrolny Nr 4**

**4.1.** Aktualizacji wysokości opłat rocznych z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości gruntowych dokonywać na zasadach wynikających z art. 77 - 78 oraz 81 ustawy o gospodarce nieruchomościami..

**4.2.** W sposób prawidłowy ustalić dla użytkowników wieczystych wysokość opłat rocznych na 2005 r.

**5.** W 2003 roku realizowanych było 8 umów dzierżawy gminnych nieruchomości gruntowych, zawartych na okres 5, 10 oraz 15 lat bez stosownej zgody Rady Gminy, co stanowi naruszenie art. 18 ust. 2 pkt 9 lit. a) ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (tekst jedn. Dz.U. z 2001 r. Nr 142 poz. 1591 z późn. zm.), zgodnie z którym, do wyłącznej własności rady gminy należy określenie zasad wydzierżawiania lub najmu nieruchomości gruntowych na okres dłuższy niż trzy lata.

Odpowiedzialność za powyższe nieprawidłowości ponosi Wójt Gminy, który podpisał wzmiankowane wyżej umowy.

#### **Wniosek pokontrolny Nr 5**

**5.1.** Przygotować oraz przedłożyć Radzie Gminy projekt uchwały w sprawie określenia zasad nabycia, zbycia i obciążania oraz wydzierżawiania lub najmu nieruchomości gruntowych na okres dłuższy niż 3 lata, zgodnie z art. 18 ust. 2 pkt 9 lit. a) ustawy o samorządzie gminnym.

**5.2.** Do czasu ustalenia tych zasad zawierać umowy dzierżawy nieruchomości na okres dłuższy niż 3 lata wyłącznie za odrębną zgodą Rady Gminy.

**6.** Obsługę finansowo – księgową jednostki budżetowej Gminna Biblioteka Publiczna oraz Ośrodek Pomocy Społecznej prowadzi Urząd Gminy, mimo braku formalnego przekazania prowadzenia ksiąg rachunkowych przez kierowników tych jednostek, co narusza art. 11 ust. 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jedn. Dz.U. z 2002 r. Nr 76 poz. 694 z późn. zm.).

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Skarbnik Gminy oraz Wójt Gminy.

#### **Wniosek pokontrolny Nr 6**

Sporządzić i podpisać z Kierownikiem Ośrodka Pomocy Społecznej oraz Kierownikiem Biblioteki Gminnej stosowne porozumienia w sprawie powierzenia prowadzenia ksiąg rachunkowych na podstawie art. 11 ust. 3 ustawy o rachunkowości.

**7.** W dniu 27.08.2001 r. oraz dniu 12.12.2002 r. Gmina zawarła dwie umowy kredytów bankowych. W przedmiotowych umowach, jako formę zabezpieczenia, ustanowiono pełnomocnictwo do dysponowania rachunkiem bankowym budżetu gminy.

Zgodnie z art. 51 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (tekst jedn. Dz.U. z 2001 r. Nr 142 poz. 1591 z późn. zm.), gmina samodzielnie prowadzi gospodarkę finansową na podstawie budżetu gminy. Natomiast zgodnie z art. 30 ust. 2 pkt 4 ustawy o samorządzie gminnym, wójt wykonuje budżet gminy.

Udzielenie pełnomocnictwa dla banku, do dysponowania rachunkiem bieżącym budżetu gminy może w konsekwencji uniemożliwić gminie realizację nałożonych przepisami prawa zadań własnych, jak również wykonywanie dyspozycji dotyczących zasad gospodarki finansowej, wynikających z art. 92 w związku z art. 129 ust. 1 ustawy z dnia 26 listopada

1998 roku o finansach publicznych. (tekst jedn. Dz.U. z 2003 r. Nr 15 poz. 148 z późn. zm.), w tym obowiązku dokonywania wydatków w granicach kwot określonych w planie finansowym, z uwzględnieniem prawidłowo dokonanych przeniesień i zgodnie z planowanym przeznaczeniem, w sposób celowy i oszczędny.

Odpowiedzialność za powstałą nieprawidłowość ponosi Wójt Gminy.

#### **Wniosek pokontrolny Nr 7**

Zaciąganych kredytów lub pożyczek nie zabezpieczać pełnomocnictwem do dysponowania bieżącym rachunkiem gminy.

8. Wójt Gminy na podstawie 16 list płac na ogólną kwotę 2.520 zł. wypłacił dla strażaków Ochotniczych Straży Pożarnych oraz Młodzieżowych Drużyn Pożarniczych wynagrodzenie (nagrody) za udział w zawodach sportowo-pożarniczych przeprowadzonych w dniu 18.05.2003 roku.

Powyższy wydatek wykracza poza zakres zadań własnych gminy z zakresu ochrony przeciwpożarowej, określonych w art. 28 oraz 32 ustawy z dnia 24 sierpnia 1991 roku o ochronie przeciwpożarowej (tekst jedn. Dz.U. z 2002 r. Nr 147 poz. 1229 z późn. zm.). W konsekwencji powyższa nieprawidłowość narusza art. 28 ust. 2 ustawy z dnia 26 listopada 1998 roku o finansach publicznych (tekst jedn. Dz.U. z 2003 r. Nr 15 poz. 148 z późn. zm.), zgodnie z którym, jednostki sektora finansów publicznych dokonują wydatków zgodnie z przepisami dotyczącymi poszczególnych rodzajów wydatków.

Nadto należy stwierdzić, iż rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 25 marca 2003 r. w sprawie klasyfikacji dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów (Dz.U. Nr 68 poz. 634 z późn. zm.) nie daje podstaw do wypłaty dla strażaków OSP wynagrodzenie (nagród) za udział w zawodach sportowo-pożarniczych.

Odpowiedzialność merytoryczną za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi inspektor d.s. ewidencji ludności prowadzący sprawy z zakresu ochrony przeciwpożarowej oraz Skarbnik Gminy i Wójt Gminy, którzy zatwierdzili do wypłaty przedmiotowe dowody księgowo.

W rozumieniu art. 138 ust. 1 pkt 2 powołanej wyżej ustawy o finansach publicznych, czyn polegający na niezgodnym z przeznaczeniem wykorzystaniu środków na ochronę przeciwpożarową, stanowi naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

Odpowiedzialność za naruszenie dyscypliny finansów publicznych ponosi Wójt Gminy Pan Marek Pikulski.

#### **Wniosek pokontrolny Nr 8**

Wydatków na ochronę przeciwpożarową dokonywać wyłącznie na zadania wskazane w art. 28 oraz 32 ustawy z dnia 24 sierpnia 1991 roku o ochronie przeciwpożarowej (tekst jedn. Dz.U. z 2002 r. Nr 147 poz. 1229 z późn. zm.).

9. Wójt Gminy zarządzeniem Nr 16/2003 z dnia 11 lipca 2003 roku powołał 5 – osobową Komisję Przetargową do przeprowadzenia przetargu na modernizację drogi gminnej Czarnocin – Koryto, w trybie negocjacji z zachowaniem konkurencji.

Wójt Gminy w skład Komisji powołał 2 radnych gminy oraz sołtysa wsi Koryto, co narusza ówczesnie obowiązujący art. 20a ust. 2 ustawy o zamówieniach publicznych (tekst jedn. Dz.U. z 2002 r. Nr 72 poz. 664 z późn. zm.), zgodnie z którym, członkami komisji przetargowej mogą być wyłącznie pracownicy zamawiającego.

Odpowiedzialność za powstałą nieprawidłowość ponosi Wójt Gminy.

#### **Wniosek pokontrolny Nr 9**

Wyboru osób do komisji przetargowych dokonywać na zasadach określonych w art. 19 – 21 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. Nr 19 poz. 177).

**10.** Spośród 8 osobowego składu Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych, dwóch jej członków nie zostało przeszkolonych w zakresie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych, co narusza art. 4<sup>1</sup> ust. 4 ustawy z dnia 26 października 1982 roku o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (tekst jedn. Dz.U. z 2002 r. Nr 147 poz. 1231 z późn. zm.).

Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponosi Wójt Gminy, który na podstawie art. 4<sup>1</sup> ust. 3 powołanej wyżej ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi, powołał przedmiotową komisję.

#### **Wniosek pokontrolny Nr 10**

**10.1.** W skład Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych powoływać wyłącznie osoby przeszkolone w zakresie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych, do czego zobowiązuje art. 4<sup>1</sup> ust. 4 ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi.

**10.2.** Przeszkolić w zakresie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych dwie osoby wchodzące w skład Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych.

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 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.

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

Do wiadomości: Przewodniczący Rady Gminy.