

Kielce, dn. 2 sierpnia 2005 r.

WK – 060/35/2640/2005

Pan Zbigniew Kijewski
Wójt Gminy Smyków

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. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.) przeprowadziła w okresie 11 kwietnia - 7 czerwca 2005 roku kompleksową kontrolę gospodarki finansowej Gminy Smyków za okres 2004 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 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. Obsługę finansowo – księgową Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej, Gimnazjum i Szkoły Podstawowej w Miedzierzy oraz Szkoły Podstawowej w Królewcu prowadził Urząd Gminy na podstawie stosownych porozumień zawartych pomiędzy kierownikami jednostek organizacyjnych Gminy.

Urząd Gminy dla wymienionej wyżej jednostki organizacyjnej nie opracował odrębnego planu kont, a ewidencję księgową prowadził we wspólnych urządzeniach księgowych, czym naruszono art. 10 ust. 1 oraz art. 4 ust. 1 i ust. 2 ustawy o rachunkowości.

Zaniechanie prowadzenia odrębnej ewidencji księgowej powoduje w konsekwencji brak rzetelności sporządzenia sprawozdań budżetowych tych jednostek, 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.), zgodnie z którym, kierownicy jednostek organizacyjnych podległych jednostkom samorządu terytorialnego są obowiązani do sporządzania i przekazywania sprawozdań jednostkowych na podstawie danych wynikających z ewidencji księgowej.

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Pani Wiesława Lesiak – Skarbnik Gminy i Pan Zbigniew Kijewski – Wójt Gminy.

Wniosek pokontrolny Nr 1

1.1. Opracować dokumentację dotyczącą przyjętej polityki rachunkowości, w tym zakładowe plany kont dla jednostek budżetowych, zgodnie z art. 10 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

1.2. Zaprowadzić odrębną ewidencję księgową dla każdej jednostki organizacyjnej, 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 ust. 1 pkt 2 lit. b) rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 marca 2001 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

2. Kontrola w zakresie dochodów z tytułu poboru opłaty administracyjnej wykazała następujące nieprawidłowości:

a) Rada Gminy stosowną uchwałą, określiła opłatę administracyjną w wysokości 5,00 zł za czynności urzędowe nie objęte przepisami o opłacie skarbowej.

Kontrola wykazała, że w miesiącu grudniu 2004 roku dokonano poboru 45 opłat administracyjnych w wysokości 5,00 zł, co stanowi łącznie kwotę 225,00 zł. W raportach kasowych oraz załączonych do nich dowodach księgowych, tj. kwitariuszach przychodowych zamieszczono jedynie informację o poborze opłaty administracyjnej, bez wskazania rodzaju czynności urzędowych. W dokumentacji Urzędu Gminy brak jest innej dokumentacji wskazujących rodzaj objętych opłatą administracyjną czynności urzędowych, nie objętych przepisami o opłacie skarbowej.

Stwierdzona nieprawidłowość narusza art. 92 pkt 2 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.), zgodnie z którym ustalanie, pobieranie i odprowadzanie dochodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego następuje na zasadach i w terminach wynikających z obowiązujących przepisów.

Ustawa 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.) stwarza możliwość wprowadzenia i poboru opłaty administracyjnej za czynności urzędowe wykonywane przez wójta, jeżeli czynności te nie są objęte przepisami o opłacie skarbowej. Organ Gminy winien tym samym zapewnić takie udokumentowanie dokonanej czynności, które umożliwi weryfikację legalności poboru opłaty administracyjnej z punktu widzenia charakteru dokonanej czynności jako czynności urzędowej i dodatkowo - nie objętej przepisami o opłacie skarbowej.

b) w grudniu 2004 roku dokonano poboru 4 opłat za sporządzenie projektu decyzji o ustaleniu warunków zabudowy oraz projektu decyzji o ustaleniu lokalizacji inwestycji celu publicznego, w jednostkowej kwocie 250, 00 zł, co stanowi łącznie kwotę 1.000,00 zł.

Kontrola wykazała, iż pobór opłat za sporządzenie projektu decyzji o ustaleniu warunków zabudowy oraz projektu decyzji o ustaleniu lokalizacji inwestycji celu publicznego dokonywany był pomimo braku stosownej uchwały Rady Gminy wprowadzającej przedmiotową opłatę, co narusza art. 18 oraz 19 pkt 1 lit. d) ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Jednocześnie należy wskazać, iż ustawa z dnia 27 marca 2003 roku o planowaniu i zagospodarowaniu przestrzennym (Dz. U. Nr 80, poz. 717 z późn. zm.) określająca min. zasady i tryb wydawania decyzji o ustaleniu warunków zabudowy oraz decyzji o ustaleniu lokalizacji inwestycji celu publicznego nie przewiduje możliwości obciążania ubiegającego się o jej wydanie kosztami opłaty administracyjnej, w szczególności kosztami sporządzenia jej projektu przez osobę wpisaną na listę izby samorządu zawodowego urbanistów albo architektów, co narusza art. 92 pkt 2 w związku z art. 129 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

c) w dniu 16 lutego 2005 roku Rada Gminy podjęła Uchwałę Nr 105/XVII/05 w sprawie określenia kwoty opłaty administracyjnej za sporządzanie projektu decyzji o ustaleniu warunków zabudowy oraz projektu decyzji o ustaleniu lokalizacji celu publicznego w wysokości 250,00 zł.

Uchwałą Nr 18/2005 z dnia 16 marca 2005 roku Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach stwierdziło nieważność badanej uchwały w całości. W uzasadnieniu podjętej uchwały Kolegium wskazało, iż czynności określone przedmiotową uchwałą Rady Gminy nie są czynnościami urzędowymi i dlatego nie podlegają opłacie administracyjnej.

Pomimo powyższego rozstrzygnięcia nadzorczego Kolegium Izby, Wójt Gminy w dniu 4 kwietnia 2005 roku wydał Zarządzenie Nr 63/05 w sprawie poboru opłat określonych unieważnioną uchwałą Rady Gminy w kwocie jednostkowej 250,00 zł.

Wydanie powyższego zarządzenia narusza art. 30 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.), zgodnie z którym, wójt wykonuje uchwały rady gminy i zadania gminy określone przepisami prawa.

Powyższe działanie stanowi próbę obejścia przez Wójta Gminy wiążących rozstrzygnięć organu nadzoru, tj. Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach.
Odpowiedzialność na powyższe nieprawidłowości ponosi Wójt Gminy.

Wniosek pokontrolny Nr 2

2.1. Na kwitariuszach przychodowych w pozycji nazwa należności zamieszczać informację o poborze opłaty administracyjnej, ze wskazaniem rodzaju czynności urzędowej, celem umożliwienia identyfikacji dokumentacji czynności urzędowych, nie objętych przepisami o opłacie skarbowej.

2.2. Uchylić Zarządzenie Nr 63/05 Wójta Gminy z dnia 4 kwietnia 2005 roku w sprawie ponoszenia kosztów sporządzenia projektu decyzji o ustaleniu warunków zabudowy oraz projektu decyzji inwestycji celu publicznego, wydane bez podstawy prawnej oraz zaniechać poboru przedmiotowych opłat.

2.3. Na podstawie art. 30 ust. 2 pkt 1 ustawy o samorządzie gminnym przygotować i przedstawić Radzie Gminy projekt uchwały regulującej w sposób kompletny zasady ustalania i poboru oraz terminy poboru i wysokość stawek opłaty administracyjnej za faktyczne czynności urzędowe wykonywane przez Wójta Gminy, nie objęte przepisami o opłacie skarbowej.

3. Wójt Gminy w 2003 i 2004 roku zaniechał ustawowego wymogu sporządzania i podania do publicznej wiadomości w prasie lokalnej informacji o wywieszeniu wykazów 3 nieruchomości o wartości szacunkowej 9.900 zł, przeznaczonych do sprzedaży, co narusza art. 35 ust 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami (obecnie tekst jedn. Dz. U z 2004 r. Nr 261, poz.2603 z późn. zm.).

Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponosi inspektor ds. geodezji i gospodarki gruntami oraz Wójt Gminy.

Wniosek pokontrolny Nr 3

Każdorazowo podawać do publicznej wiadomości informację o wywieszeniu wykazów nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży za pośrednictwem prasy lokalnej zgodnie z art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

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 przedmiotowej 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