

Kielce, dnia 04.10.2005 r.

Pan Tadeusz Domińczak  
Wójt Gminy Sobków

### 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. Nr 55, poz. 577) przeprowadziła w dniach 6 czerwca - 28 lipca 2005 roku kompleksową kontrolę gospodarki finansowej Gminy Sobków 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 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.** Na terenie Gminy funkcjonują 2 Przedszkola Samorządowe w Sobkowie i Miąsowej, którym Rada Gminy nie określiła formy organizacyjno - prawnej. Zaznaczyć należy, że stosownie do art. 79 ust. 1 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2004 r., Nr 256, poz. 2572 z późn. zm.) szkoły i przedszkola mogą być prowadzone zarówno w formie jednostek budżetowych jak i zakładów budżetowych. Powyższa nieprawidłowość narusza art. 18 ust. 2 pkt. 9 lit. h ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.), zgodnie z którym do wyłącznej kompetencji Rady Gminy należy m.in. tworzenie jednostek organizacyjnych, jak również określanie ich formy organizacyjno – prawnej.

Odpowiedzialność za powyższe nieprawidłowości zgodnie z § 10 Regulaminu Organizacyjnego ponosi Sekretarz Gminy tytułem zaniechania opracowania, a następnie przedłożenia Radzie Gminy stosownych projektów uchwał oraz Wójt Gminy Pan Tadeusz Domińczak z tytułu nadzoru.

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

**1.** Opracować i przedłożyć Radzie Gminy projekt uchwały w sprawie określenia formy organizacyjno – prawnej przedszkoli samorządowych w Sobkowie i Miąsowej stosownie do art. 18 ust. 2 pkt. 9 lit. h wzmiankowanej ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym.

**2.** W wyniku kontroli ustalono, że w funkcjonującym Regulaminie Organizacyjnym Urzędu Gminy zawarto zapisy dotyczące odrębnych jednostek organizacyjnych gminy, a mianowicie :

**a)** rozdział V § 17 pkt. VIII zawiera postanowienia dotyczące kompetencji i zadań jednostki organizacyjnej gminy (zakładu budżetowy Wodociągi Gminne, powołany uchwałą Nr XIV/83/82 Rady Gminy z dnia 29 kwietnia 1992 roku),

b) rozdział IV § 12 pkt. 7 zawiera zapis dotyczący włączenia tegoż zakładu budżetowego do struktury organizacyjnej Urzędu Gminy,

c) załącznik Nr 2 „Schemat struktury Organizacyjnej Urzędu Gminy” do Zarządzenia Nr 33/2004 Wójta Gminy z dnia 31 sierpnia 2004 r. „w sprawie nadania Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy w Sobkowie” zawiera postanowienia dotyczące włączenia do struktury organizacyjnej Urzędu Gminy - Zespołu Obsługi Ekonomiczno Administracyjnej Oświaty, Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej, działających jako jednostki budżetowe oraz w/w zakładu budżetowego.

Zgodnie z art. 33 ust. 2 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.) Wójt Gminy może określić zakres kompetencji i zadań oraz strukturę organizacyjną jedynie dla Urzędu Gminy, którego jest kierownikiem, nie dla odrębnych jednostek organizacyjnych gminy.

Odpowiedzialność za powyższe ponosi Wójt Gminy - Pan Tadeusz Domińczak.

### **Wniosek pokontrolny Nr 2**

Dokonać stosownych zmian w regulaminie organizacyjnym Urzędu Gminy, przez wykreślenie postanowień dotyczących odrębnych jednostek organizacyjnych gminy.

3. Z przedłożonych do kontroli dokumentów na okoliczność wykonania dyspozycji określonej art. 127 ustawy o finansach publicznych, ustalono, że w 2004 roku przeprowadzono 15 kontroli w podległych i nadzorowanych jednostkach gminy. Z powyższego wynika, że Wójt Gminy nie dopełnił ustawowego obowiązku przeprowadzenia kontroli we wszystkich podległych i nadzorowanych jednostkach organizacyjnych gminy w zakresie przestrzegania procedur kontroli oraz przeprowadzenia wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków obejmujących, co najmniej 5% wydatków podległej jednostki, do czego obliguje wzmiankowany zapis art. 127 powołanej wyżej ustawy o finansach publicznych. Stwierdzona w tym względzie nieprawidłowość polega na tym, że Urząd Gminy prowadząc na podstawie zawartych porozumień obsługę finansowo – księgową Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej, Zakładu Budżetowego „Wodociągi Gminne” sam sporządza sprawozdania finansowe wymienionych jednostek traktując tę czynność jako bieżącą kontrolę ich działalności, tym samym nie przestrzega procedur kontroli wynikających z art. 35a ust. 2 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.

Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponosi Pan Tadeusz Domińczak – Wójt Gminy.

### **Wniosek pokontrolny Nr 3**

3.1 Kontrolę finansową jednostek organizacyjnych Gminy prowadzić w oparciu o szczegółowe procedury wynikające z art. 35a ust. 2 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.

3.2 Egzekwować od jednostek budżetowych Gminy obowiązek sporządzania odrębnych sprawozdań jednostkowych stosownie do § 4 ust. 1 pkt 2b oraz § 8 ust. 1 pkt 1 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 marca 2001 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U., Nr 24, poz. 279, z późn. zm.).

4. Obsługę kasową Urzędu Gminy wykonuje pracownik Urzędu w wydzielonym pomieszczeniu (pokój na parterze budynku siedziby Urzędu Gminy). Gotówka przechowywana jest w kasie pancerniej – ogniotrwalej, przytwierdzonej do podłoża. Drzwi obite są blachą. Okratowane są okna i drzwi. Pomieszczenie kasowe nie posiada systemu alarmowego włamania, co narusza § 2 Rozporządzenia Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 14 października 1998 roku w sprawie szczegółowych zasad i wymagań jakim powinna odpowiadać ochrona wartości pieniężnych przechowywanych i transportowanych przez przedsiębiorców i inne

jednostki organizacyjne (Dz. U. Nr 129, poz. 858 z późn. zm.). Zgodnie z § 4 ust. 1 pkt. 3 w/w rozporządzenia do ochrony budynków, pomieszczeń oraz pojazdów stosuje się systemy alarmowe włamania (załącznik Nr 1 do rozporządzenia).

Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponosi Wójt Gminy obowiązany do zapewnienia fizycznej ochrony pomieszczeń do przechowywania wartości pieniężnych.

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

Wyposażyć pomieszczenia kasy urzędu w stosowne zabezpieczenia zgodnie z wymogami określonymi Rozporządzeniem Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 14 października 1998 roku w sprawie szczegółowych zasad i wymagań jakim powinna odpowiadać ochrona wartości pieniężnych przechowywanych i transportowanych przez przedsiębiorców i inne jednostki organizacyjne (Dz. U. Nr 129, poz. 858 z późn. zm.).

**5.** Urząd Gminy prowadzi wspólną działalność socjalną z Gminnym Ośrodkiem Pomocy Społecznej, Gminną Biblioteką Publiczną, Zakładem budżetowym „Wodociągi Gminne” oraz Świetlicami Wiejskimi – poprzez m. in. wspólny rachunek bankowy ZFŚS, przy zaniechaniu zawarcia stosownej umowy o prowadzeniu wspólnej działalności socjalnej określającej przedmiot działalności, zasady jej prowadzenia oraz sposób dokonywania rozliczeń. Powyższa nieprawidłowość narusza art. 9 ustawy z dnia 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 1996 roku, Nr 70, poz. 335 z późn. zm.) z którego wynika, że pracodawcy mogą prowadzić wspólną działalność socjalną na warunkach określonych w umowie.

Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponosi Pan Tadeusz Domińczak – Wójt Gminy.

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

Zawrzeć stosowne umowy na okoliczność prowadzenia wspólnej działalności socjalnej z jednostkami organizacyjnymi gminy (Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej, Gminna Biblioteka Publiczna, Zakład budżetowy „Wodociągi Gminne”) określając w nich przedmiot i zasady prowadzenia wspólnej działalności socjalnej stosownie do art. 9 w/w ustawy z dnia 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 1996 roku, Nr 70, poz. 335 z późn. zm.).

**6.** Na podstawie rejestru delegacji prowadzonego w Urzędzie Gminy stwierdzono fakt bezpodstawnego wystawienia polecenia wyjazdów służbowych dla osób nie będących pracownikami Urzędu Gminy, tj. dla:

\* członków Ochotniczych Straży Pożarnych – polecenia wyjazdu służbowego o Nr 66, 65, 79, 77, 321, 323,

\* pracowników Gminnej Biblioteki Publicznej – polecenia wyjazdu służbowego o Nr 234, 248, 246, 226.

Powyższa nieprawidłowość narusza przepisy Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 19 grudnia 2002 roku w sprawie wysokości oraz warunków ustalania należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej na terenie kraju (Dz. U. Nr 236, poz. 1990), jak również art. 77<sup>5</sup> § 1 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 roku Kodeks Pracy (Dz. U. z 1998 r. Nr 21, poz. 94 z późn. zm.). Powołane wyżej przepisy określają zasady ustalania oraz wysokość należności przysługujących z tytułu podróży służbowych – pracownikom, a nie osobom przez pracodawcę nie zatrudnionym, jakimi są członkowie Ochotniczych Straży Pożarnych, czy pracownicy Gminnej Biblioteki Publicznej. Powyższa nieprawidłowość stanowi w konsekwencji naruszenie art. 28 ust. 2 ustawy z dnia 26 listopada 1998 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2003 roku, Nr 15, poz. 148 z późn. zm.), zgodnie z którym jednostki sektora finansów publicznych dokonują wydatków zgodnie z przepisami poszczególnych rodzajów wydatków.

Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponosi Pan Tadeusz Domińczak – Wójt Gminy.

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

Polecenia wyjazdów służbowych wystawiać wyłącznie osobom będącym pracownikami Urzędu Gminy stosownie do przepisów Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 19 grudnia 2002 roku w sprawie wysokości oraz warunków ustalania należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej na terenie kraju (Dz. U. Nr 236, poz. 1990).

7. Ustalono w trybie kontroli, że nie wszyscy podatnicy w objętej badaniem próbie złożyli stosowne informacje o nieruchomościach i obiektach budowlanych – do czego zobowiązują przepisy art. 6 ust. 6 i ust. 10 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.). Przedmiotowej informacji nie złożyli podatnicy posiadający gospodarstwo rolne (osoby fizyczne podatnicy podatku rolnego).

Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponosi Wójt Gminy - Pan Tadeusz Domińczak.

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

Egzekwować od podatników obowiązek przekładania informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych stosownie do art. 6 ust. 6 i ust. 10 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.).

8. Wójt Gminy – jako organ podatkowy nie korzystał w okresie 2004 roku z uprawnień określonych art. 281 ust. 1, dział IV „Kontrola podatkowa” ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku – ordynacja podatkowa (Dz. U. Nr 137 poz. 926 z późn. zm.), stanowiącym, że organy podatkowe pierwszej instancji przeprowadzają kontrolę podatkową u podatników, płatników, inkasentów oraz następców prawnych, zwanych dalej „kontrolowanymi”.

Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponosi Pan Tadeusz Domińczak, Wójt Gminy – jako organ podatkowy.

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

Dokonywać kontroli podatkowych stosownie do art. 281 i następnych ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku ordynacja podatkowa (Dz. U. Nr 137, poz. 926 z późn. zm.).

9. W sporządzonych sprawozdaniach budżetowych za I półrocze 2004 roku Gmina nieprawidłowo przyjęła kwoty skutków z tytułu:

\* obniżenia górnych stawek podatku od nieruchomości, poprzez zaniżenie kwoty skutków o 19 zł wobec zaniechania przyjęcia do sprawozdania skutków górnych stawek podatków dotyczących 13 jednostek straży pożarnych funkcjonujących na terenie gminy oraz Gminnej Biblioteki Publicznej.

\* ulg przyznanych przez organ podatkowy (zaniżenie o kwotę 2.426 zł) poprzez zaniechanie przyjęcia skutków z tytułu zwolnienia przez Radę Gminy Uchwałą Nr XI/82/2003 z dnia 5 grudnia 2003 roku w sprawie ustalenia stawek podatku od nieruchomości - 13 jednostek ochotniczych straży pożarnych funkcjonujących na terenie gminy oraz Gminnej Biblioteki Publicznej.

Powyższe stanowi naruszenie przepisów § 10 ust. 1 i ust. 2 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 marca 2001 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej, w związku z zasadami określonymi w § 3 ust. 1 pkt 9 i pkt 10 Załącznika Nr 2 do tegoż Rozporządzenia (Dz. U. Nr 24, poz. 279 z późn. zm.).

Odpowiedzialność za stwierdzone nieprawidłowości ponoszą: Skarbnik, która sprawozdania sporządziła oraz Wójt, który podpisał w/w sprawozdania. W toku niniejszej kontrolnych gmina sporządziła skorygowane sprawozdania.

### **Wniosek pokontrolny Nr 9**

W sprawozdaniach budżetowych wykazywać faktyczne dane wynikające z dokumentacji podatkowej zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 13 marca 2001 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 24, poz. 279 z późn. zm.).

**10.** Kontrola w zakresie terminowości wnoszenia opłaty za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych wykazała, że 5 podmiotów z próby kontrolnej dokonało stosownych wpłat z naruszeniem terminów określonych w art. 11<sup>1</sup> ust. 7 ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (tekst jedn. Dz. U. z 2002 r., Nr 147, poz. 1231 z późn. zm.). Powyższe uchybienie terminu wpłaty dotyczy zezwoleń o Nr, Nr I/204/B/10/2003, I/233/A/13/2003, I/238/A/18/2003, I/216/B/22/2003, I/211/B/17/2003, I/241/A/21/2003, I/244/A/24/2003, I/218/B/1/2004, I/255/A/9/2004, I/58/C/2/2002, I/205/A/7/2002, I/179/B/4/2002, I/76/C/4/2004, I/226/B/9/2004. Zgodnie z art. 18 ust. 12 pkt 5 w/w ustawy w przypadku nie dokonania stosownej opłaty w wysokości określonej art. 11<sup>1</sup> ust 2 i ust. 5, w terminach wskazanych art. 11<sup>1</sup> ust. 7 ustawy - zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych wygasa. W zaistniałej sytuacji w okresie 2004 roku kontrolowana jednostka zaniechała wykonania ustawowego obowiązku wydania decyzji o wygaśnięciu powyższych zezwoleń, pomimo przesłanek ku temu.

Odpowiedzialność merytoryczną za powyższą nieprawidłowość ponosi Inspektor ds. działalności gospodarczej i kasy wydający zezwolenia oraz Wójt Gminy – Pan Tadeusz Domińczak z tytułu nadzoru.

### **Wniosek pokontrolny Nr 10**

**10.1** Od osób korzystających z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych egzekwować obowiązek wnoszenia opłat w ustawowych terminach.

**10.2** Wydawać decyzje o wygaśnięciu zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych stosownie do art. 18 ust. 12 pkt 5 ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (tekst jedn. Dz. U. z 2002 r. Nr 147, poz. 1231 z późn. zm.), w przypadku zaniechania wniesienia należnych opłat w terminach określonych art. 11<sup>1</sup> ust. 7 tej ustawy.

**11.** W okresie 2004 roku jednostka nie posiadała kompletnego rejestru posiadanych gruntów i budynków zasobu nieruchomości, co narusza art. 23 ust. 1 pkt 1 i pkt 3, w związku z art. 25 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami (obecnie tekst jedn. Dz. U. z 2004 roku Nr 261, poz. 2603 z późn. zm.). Zaniechanie prowadzenia jednolitego i kompletnego rejestru w zakresie zasobów nieruchomości gminnych, jak również jego aktualizacji wynikającej z bieżącego gospodarowania nieruchomościami uniemożliwia sporządzenie w sposób prawidłowy informacji o stanie mienia komunalnego zgodnie z wymogami określonymi art. 120 pkt 1 – 5 ustawy z dnia 26 listopada 1998 roku o finansach publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2003 roku, Nr 15, poz. 148 z późn. zm.), zwłaszcza w zakresie podania danych o dochodach uzyskanych z tytułu wykonywania prawa własności i innych praw majątkowych oraz z wykonywania posiadania tych praw.

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Wójt Gminy.

### **Wniosek pokontrolny Nr 11**

**11.1** Uporządkować i zaprowadzić ewidencję mienia komunalnego w sposób umożliwiający ustalenie stanu tego mienia, jego kontrolę oraz pełną identyfikację, zawierającą wszystkie niezbędne dane, w tym także formę zagospodarowania.

**11.2** Informacje o stanie mienia komunalnego stanowiącą załącznik do projektu budżetu zgodnie z art. 52 ust. 2 ustawy o samorządzie gminy sporządzać rzetelnie według wymogów określonych art. 120 ustawy o finansach publicznych.

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 powołanej 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