

Znak: WK - 60/9/1939/2006

Pan Zbigniew Zagdański  
Wójt Gminy Zagnańsk

### 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. 1772 z późn. zm.) przeprowadziła w dniach 1 lutego - 7 kwietnia 2006 roku kompleksową kontrolę gospodarki finansowej Gminy Zagnańsk za okres 2005 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.** Na ogółem 70 podatników, 64 nie złożyło deklaracji na podatek od środków transportowych za 2005 rok, pomimo obowiązku wynikającego z art. 9 ust. 6 pkt 1 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.), zgodnie z którym podatnicy są obowiązani corocznie składać deklaracje w określonym terminie.

Organ podatkowy zaniechał obowiązku żądania od podatników złożenia deklaracji na podatek od środków transportowych, 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 podatników do złożenia deklaracji.

Odpowiedzialność merytoryczną za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi inspektor ds. księgowości podatkowej oraz Skarbnik Gminy z tytułu nadzoru.

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

**1.1.** Egzekwować od podatników obowiązek składania deklaracji na podatek od środków transportowych wynikający z art. 9 ust. 6 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, stosownie do postanowień ustawy Ordynacja podatkowa.

**1.2.** W przypadku zaniechania obowiązku złożenia deklaracji kierować sprawę w trybie art. 54 ustawy z dnia 10 września 1999 roku Kodeks karny skarbowy (Dz. U. Nr 83 poz. 930 z późn. zm.) do właściwego urzędu skarbowego.

2. W okresie 2005 roku kontrolowana jednostka nie przeprowadziła żadnych kontroli w podległych i nadzorowanych jednostkach do czego obligował art. 127 ust. 2 i ust. 3 ówczesnie obowiązującej 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 zarząd jednostki samorządu terytorialnego kontroluje przestrzeganie przez podległe i nadzorowane jednostki sektora finansów publicznych realizacji procedur określonych art. 35a tej ustawy, w szczególności w zakresie dokonywania wydatków obejmujących w każdym roku co najmniej 5% wydatków tych jednostek.

Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponosi Wójt Gminy.

### **Wniosek pokontrolny Nr 2**

W każdym roku przeprowadzać kontrolę w podległych i nadzorowanych jednostkach, w zakresie dokonywania wydatków obejmując co najmniej 5% wydatków tych jednostek, zgodnie z art. 187 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.).

3. Składki na rzecz ZUS od wynagrodzeń pracowników Urzędu Gminy za miesiąc maj w kwocie 54.336,63 zł przekazano w dniu 8 czerwca, a za sierpień w kwocie 52.625,25 zł, w dniu 6 września.

Stwierdzona nieprawidłowość narusza art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 roku o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz.U. Nr 137, poz. 887 z późn. zm.), zgodnie z którym składki na ubezpieczenie społeczne od wynagrodzeń pracowników jednostek budżetowych za dany miesiąc odprowadzane są najpóźniej do 5 dnia miesiąca następnego.

W konsekwencji tej nieprawidłowości Urząd zapłacił odsetki na podstawie art. 23 ust. 1 powołanej wyżej ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych za nieterminowo odprowadzone składki za miesiąc maj w łącznej kwocie 95,10 zł.

Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponosi inspektor d.s. księgowości budżetowej Urzędu Gminy oraz Skarbnik Gminy z tytułu nadzoru.

Nie odprowadzenie w ustawowym terminie składek na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne i Fundusz Pracy od wynagrodzeń za miesiąc maj 2005 roku mogło stanowić naruszenie dyscypliny finansów publicznych obowiązującego do dnia 30 czerwca 2005 roku art. 138 ust. 1 pkt 8 ustawy z dnia 26 listopada 1998 roku o finansach publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 z późn. zm.) oraz może stanowić naruszenie dyscypliny finansów publicznych w rozumieniu art. 14 pkt 1, pkt 2 i pkt 3 aktualnie obowiązującej ustawy z dnia 17 grudnia 2004 roku o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2005 r. Nr 14, poz. 114).

Nie odprowadzenie w ustawowym terminie składek na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne i Fundusz Pracy od wynagrodzeń za miesiąc sierpień 2005 roku mogło stanowić naruszenie dyscypliny finansów publicznych w rozumieniu art. 14 pkt 1, pkt 2 i pkt 3 aktualnie obowiązującej ustawy z dnia 17 grudnia 2004 roku o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2005 r. Nr 14, poz. 114).

Osobą odpowiedzialną za naruszenie dyscypliny finansów publicznych może być Pan Zbigniew Zagdański – Wójt Gminy.

### **Wniosek pokontrolny Nr 3**

Składki na ubezpieczenia społeczne odprowadzać w terminie określonym w 47 ust. 1 pkt 2 ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych, tj. do 5 dnia miesiąca następującego po miesiącu w którym dokonano wypłaty wynagrodzeń.

4. Uchwałą Nr 100/2004 Rady Gminy z dnia 28 grudnia 2004 r. przyjęty został Gminny Program Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych na 2005 rok.

W Programie określono jedynie zadania do realizacji bez wskazania kwot jakie mają być na nie wydatkowane i bez określenia harmonogramu wydatków. Zaniechanie określenia w Programie planowanych kwot na poszczególne zadania mogło doprowadzić do sytuacji w której organ wykonawczy według własnego uznania niektórych z zadań nie będzie w ogóle realizował, inne w znikomych kwotach, aby inne mogły być realizowane w wysokości ograniczonej jedynie ilością pozyskanych środków z dochodów za wydane zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych, co narusza art. 18<sup>2</sup> ustawy z dnia 26 października o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (tekst jedn. Dz. U. z 2002 r. Nr 147, poz. 1231 z późn. zm.). Zgodnie z tym przepisem dochody z opłat za wydane zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych wykorzystywane będą na realizację gminnych programów profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych i nie mogą być przeznaczane na inne cele.

Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponosi Wójt Gminy.

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

Począwszy od 2007 roku w GPPiRPA zamieszczać planowane kwoty na poszczególne zadania przyjęte do realizacji przez Radę Gminy.

**5.** W zakresie kontroli wydatków na ochronę przeciwpożarową stwierdzono następujące nieprawidłowości:

**a)** w dniu 30 czerwca 2004 roku zawarto umowę zlecenia za okres lipiec 2004 roku – maj 2005 roku na wykonywanie obowiązków Komendanta Gminnego Ochotniczych Straży Pożarnych za wynagrodzeniem ryczałtowym w wysokości 376 zł (od stycznia 2005 – 387 zł). Zawarcie umowy cywilnoprawnej w przedmiocie wykonywania obowiązków Komendanta Gminnego OSP i pobieranie z tego tytułu wynagrodzenia narusza art. 32 ust. 3a ustawy z dnia 24 sierpnia 1991 roku o ochronie przeciwpożarowej (tekst jedn. Dz. U. z 2002 r. Nr 147, poz. 1229 z późn. zm.), zgodnie z którym gmina może zatrudnić komendanta gminnego.

Pod pojęciem zatrudnienia należy rozumieć zawarcie umowy o pracę określającej zakres powierzonych zadań związanych z działalnością ochotniczych straży pożarnych.

**b)** strażakom OSP biorącym udział w szkoleniach organizowanych przez Komendę Miejską Państwowej Straży Pożarnej w Kielcach wypłacono zwrot kosztów podróży na łączną kwotę 452,40 zł, co narusza art. 28 ust. 1 powołanej wyżej ustawy o ochronie przeciwpożarowej, zgodnie z którym członkom OSP za udział w szkoleniu organizowanym przez Państwową Straż Pożarną przysługuje ekwiwalent pieniężny.

Odpowiedzialność za powyższe nieprawidłowości ponosi Wójt Gminy.

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

**5.1.** W przypadku zatrudnienia Komendanta Gminnego OSP, świadczenia pieniężne z tytułu sprawowanej funkcji wypłacać wyłącznie w formie wynagrodzenia w ramach stosunku pracy.

**5.2.** Świadczenia dla członków OSP za udział w szkoleniach organizowanych przez Państwową Straż Pożarną wypłacać w formie ekwiwalentu pieniężnego.

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 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 niniejszym wystąpieniu na podstawie art. 9 ust. 3 i 4 w/w ustawy służy prawo złożenia zastrzeżeń do tutejszego 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