

Kielce, dnia 5 czerwca 2006 r.

Znak: WK- 060/2062/2006

Pan Stefan Bąk
Wójt Gminy Łagów

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 1 lutego 2006 - 10 kwietnia 2006 roku kompleksową kontrolę gospodarki finansowej Gminy Łagów 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. Prowadzona w Urzędzie Gminy ewidencja podatkowa nieruchomości w systemie informatycznym dla potrzeb wymiaru i poboru podatku od nieruchomości oraz podatku rolnego i podatku leśnego nie obejmuje danych wymaganych dla potrzeb wymiaru podatku od nieruchomości, tj: tytułu prawnego do nieruchomości, numeru księgi wieczystej lub zbioru dokumentów oraz nazwy sądu, w którym jest prowadzona księga wieczysta lub zbiór dokumentów, położenia, adresu nieruchomości i identyfikatorów lokali mieszkalnych jeżeli w budynku znajdują się lokale mieszkalne oraz numeru identyfikacyjnego REGON, a w jednym przypadku wartości budowli. Powyższe narusza odpowiednio § 4 ust. 1 lit. g, § 4 ust. 3, § 5 pkt. 1 lit. b i lit. c oraz § 5 pkt. 2 i pkt 3 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 kwietnia 2004 r. w sprawie ewidencji podatkowej nieruchomości (Dz. U., Nr 107, poz. 1138), w związku z przepisami ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jednolity z 2002 r. Dz. U., Nr 9, poz. 84 z późn. zm.).

Odpowiedzialność za powyższe ponoszą inspektor ds. wymiaru podatków i opłat, insp. d.s. gospodarki nieruchomościami oraz Skarbnik Gminy z tytułu nadzoru.

Wniosek pokontrolny nr 1

Zaprowadzić od dnia 1 stycznia 2006 r. ewidencję podatkową nieruchomości zgodnie z wymogami Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 kwietnia 2004 r. w sprawie ewidencji podatkowej nieruchomości (Dz. U. Nr 107, poz. 1138).

2. W objętej kontrolą próbie 11 podatników podatku od nieruchomości będących osobami prawnymi stwierdzono, że 9 podatników złożyło deklaracje podatkowe na podatek od nieruchomości w 2005 roku na łączną kwotę 199.227,30 zł z naruszeniem terminu określonego art. 6 ust. 9 pkt. 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991r. o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jedn. Dz. U. z 2002 r., Nr 9, poz. 84 z późn. zm.). Przedmiotowe opóźnienia w złożeniu deklaracji wynosiły od 3 do 37 dni. W zaistniałej sytuacji organ podatkowy zaniechał zażądania od podatników dopełnienia ustawowego obowiązku złożenia

deklaracji podatkowych, stosownie do art. 274a § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. ordynacja podatkowa (tekst jedn. Dz. U. z 2005 r., Nr 8, poz. 60 z późn. zm.), ewentualnie podjęcia działań w trybie określonym art. 54 ustawy z dnia 10 września 1999 r., kodeks karny skarbowy (Dz. U. Nr 83, poz. 930 z późn. zm.).

Odpowiedzialność za powyższe ponoszą podinspektor ds. podatków i opłat oraz Skarbnik Gminy z tytułu nadzoru.

Wniosek pokontrolny nr 2

2.1 Egzekwować od podatników będących osobami prawnymi obowiązek składania deklaracji podatkowych na podatek od nieruchomości zgodnie z przepisami ustawy z dnia 12 stycznia 1991r., o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jedn. Dz. U. z 2002 r., Nr 9, poz. 84 z późn. zm.).

2.2 W przypadku zaniechania ustawowego obowiązku złożenia deklaracji podatkowych przez osoby prawne podejmować działania określone obowiązującymi przepisami prawa.

3. Porównanie wykorzystanych biletów opłaty targowej z kwotami dokonanych wpłat z tego tytułu przez inkasentów na rachunek bankowy Urzędu Gminy wykazało, że w miesiącu kwietniu 2005 r. inkasent J.G. sprzedał bilety opłaty targowej na łączną wartość 5.042 zł natomiast suma wpłat inkasenta na rachunek bankowy wyniosła 4.972 zł, a więc była o 70 zł niższa, niż wynikało to z wartości sprzedanych przez niego biletów opłaty targowej. Ustalono, że nieprawidłowość ta zaistniała w dniu 21 kwietnia 2005 r., kiedy inkasent sprzedał bilety opłaty targowej na łączną wartość 471 zł, natomiast w rozliczeniu wykazał sumę dochodów w wysokości 401 zł. Również wpłata do banku (bankowy dowód wpłaty z dnia 21 kwietnia 2005 r.) dokonana została w wysokości 401 zł. W trakcie niniejszej kontroli inkasent dokonał wpłaty zaległej kwoty opłaty targowej wraz z odsetkami za zwłokę (77,89 zł) na rachunek bankowy Urzędu. Zaistniała nieprawidłowość stanowi jednak naruszenie § 2 pkt. 6 Uchwały Nr VI/54/03 Rady Gminy z dnia 30 kwietnia 2003 r., w sprawie opłaty targowej, zgodnie z którym rozliczenie inkasa z tytułu opłaty targowej następować będzie w Urzędzie Gminy w dniu jego poboru poprzez rozliczenie wykorzystanych biletów opłaty targowej i wpłatę zainkasowanej kwoty na konto Urzędu Gminy.

Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponoszą inkasent, referent d.s. księgowości pozabudżetowej dokonujący rozliczeń inkasentów z pobranej opłaty targowej oraz Skarbnik Gminy z tytułu nadzoru.

Wniosek pokontrolny Nr 3

Dokonywać bieżącej kontroli rozliczania inkasentów z biletów opłaty targowej oraz terminowego dokonywania wpłat zainkasowanej gotówki zgodnie z postanowieniami Uchwały Nr VI/54/03 Rady Gminy z dnia 30 kwietnia 2003 r. w sprawie opłaty targowej.

4. Stwierdzono, że w okresie 2005 r. zaniechano podania do publicznej wiadomości poprzez ogłoszenie w prasie lokalnej informacji o wywieszeniu wykazu nieruchomości przeznaczonych do wynajmu i dzierżawy, co narusza art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r., o gospodarce nieruchomościami (jedn. tekst Dz. U. z 2004 r., Nr 261, poz. 2603 z późn. zm.), zgodnie z którym właściwy organ sporządza i podaje do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do oddania w najem lub dzierżawę. Wykaz ten wywiesza się na okres 21 dni w siedzibie właściwego urzędu, a ponadto informację o wywieszeniu tego wykazu podaje się do publicznej wiadomości przez ogłoszenie w prasie lokalnej oraz w inny sposób zwyczajowo przyjęty w danej miejscowości.

Odpowiedzialnymi za powyższe nieprawidłowości są: inspektor ds. gospodarki nieruchomościami, gospodarki mieszkaniowej, wodnej i obsługi rolnictwa oraz Wójt Gminy.

Wniosek pokontrolny Nr 4

Podawać do publicznej wiadomości przez ogłoszenie w prasie lokalnej informacje o wywieszeniu wykazu nieruchomości przeznaczonych do wydzierżawiania i wynajmu stosownie do wymogów art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r., o gospodarce nieruchomościami (jedn. tekst Dz. U. z 2004 r., Nr 261, poz. 2603 z późn. zm.),

5. Ewidencja księgową szkół prowadzona jest przez utworzone w tym celu Biuro Obsługi Szkół w Łagowie (Uchwała Nr XV/93/05 Rady Gminy z dnia 19 grudnia 1995 roku). Według § 6 statutu zatwierdzonego przez Radę Gminy, Biuro Obsługi prowadzi rachunkowość szkół w tym ewidencję księgową, inwentaryzację wycenę składników majątkowych, sporządza sprawozdania na podstawie danych zawartych w księgach rachunkowych, sporządza listy płac i dokonuje wypłat wynagrodzeń, prowadzi gospodarkę kasową, przygotowuje projekty planów finansowych szkół oraz gromadzi i przechowuje dokumentację finansowo- księgową szkół. Ustalono, że żadnemu z pracowników Biura Obsługi Szkół nie powierzono na piśmie obowiązków i odpowiedzialności za prowadzenie rachunkowości, wykonywanie dyspozycji środkami pieniężnymi, dokonywanie wstępnej kontroli kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych, co narusza przesłanki określone art. 35 ust. 1 wówczas 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.), w związku z art. 4 ust. 5 ustawy o rachunkowości. W zaistniałej sytuacji przedmiotowe zaniechanie powierzenia obowiązków i odpowiedzialności skutkuje faktycznym brakiem stanowiska głównego księgowego jednostki sektora finansów publicznych w rozumieniu art. 35 ust. 1 powołanej wyżej ustawy o finansach publicznych.

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Wójt Gminy.

Wniosek pokontrolny Nr 5

Powierzyć obowiązki i odpowiedzialność w powyższym zakresie zgodnie z art. 45 ust. 1, w związku z art. 45 ust. 2 aktualnie obowiązującej ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.).

6. W 2005 roku Gmina Biblioteka Publiczna w sensie prawnym funkcjonowała jako samorządowa instytucja kultury (Uchwały Nr XXIX/198/05 oraz Nr XXIX/199/05 Rady Gminy z dnia 31 marca 2005 roku). W tym stanie rzeczy zgodnie z § 15 Statutu Biblioteka winna być finansowana z budżetu gminy za pomocą dotacji. W rzeczywistości, w okresie 2005 roku finansowana była ona w formie wydatków Urzędu Gminy jako jej jednostka budżetowa. Powyższe narusza art. 27 ust. 3 ustawy z dnia 25 października 1991r., o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (tekst jedn. Dz. U. z 2001r., Nr 13, poz. 123 z późn. zm.), zgodnie z którym podstawą gospodarki finansowej instytucji kultury jest plan działalności instytucji, zatwierdzony przez dyrektora z zachowaniem wysokości dotacji organizatora (Gminy), ustalonej zgodnie z art. 28 ust. 3 tej ustawy.

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponosi Wójt Gminy.

Wniosek pokontrolny Nr 6

6.1 Zaprzestać finansowania Gminnej Biblioteki Publicznej, funkcjonującej w sensie prawnym jako samorządowa instytucja kultury według zasad przewidzianych dla jednostek budżetowych.

6.2 Gospodarkę finansową Biblioteki prowadzić na zasadach przewidzianych dla instytucji kultury, określonych w rozdziale 3 ustawy z dnia 25 października 1991r., o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (tekst jedn. Dz. U. z 2001r., Nr 13, poz. 123 z późn. zm.).

7. W 2004 roku Gmina udzieliła poręczenia Związkowi Gmin Gór Świętokrzyskich w Bodzentynie pożyczki zaciągniętej w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Kielcach na realizację zadania pn. „Kanalizacja sanitarna w miejscowości Piotrów-Wiśniowa, w ramach projektu „Aktualizacja terenów górskich położonych wokół Świętokrzyskiego Parku Narodowego”. Przy poręczeniu przedmiotowej pożyczki zastosowano formę jej zabezpieczenia w postaci udzielenia nieodwołalnego pełnomocnictwa do dysponowania rachunkiem Gminy. Zgodnie z art. 51 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 roku, Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.) gmina samodzielnie prowadzi gospodarkę finansową na podstawie budżetu gminy. W zaistniałej sytuacji udzielenie pełnomocnictwa WFOŚiGW w Kielcach do dysponowania rachunkiem bieżącym budżetu gminy mogło w swojej konsekwencji uniemożliwić gminie realizację nałożonych przepisami prawa zadań własnych, jak również wykonywania 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.) - obowiązującej do dnia 31 grudnia 2005 roku, w tym dokonywania wydatków w granicach kwot określonych planem finansowym z uwzględnieniem prawidłowo dokonywanych przeniesień i zgodnie z planowanym przeznaczeniem w sposób celowy i oszczędny.

Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponosi Wójt Gminy.

Wniosek pokontrolny Nr 7

Nie udzielać pełnomocnictwa do dysponowania rachunkiem bankowym gminy jako formy zabezpieczenia pożyczek i kredytów stosownie do art. 195 ust. 4 aktualnie obowiązującej ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r., o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm).

8. Kontrola naliczania ekwiwalentu członkom ochotniczych straży pożarnych w okresie 2005 roku za udział w działaniu ratowniczym wykazała, że Gmina nieprawidłowo przyjęła do podstawy wyliczenia stawki za 1 godz. udziału w akcji ratowniczej wysokość przeciętnego wynagrodzenia w gospodarce społecznej z I kwartału 2004 roku w kwocie 2.332,17 zł (tj. $2.332,17 \times 1/4555 = 5,12$), zamiast z każdego kwartału roku 2005. Powyższe skutkowało w swojej konsekwencji zaniżeniem należnej stawki o 0,21 zł za I kwartał, 0,31 zł za II kwartał, 0,37 zł za III kwartał oraz 0,75 zł za IV kwartał 2005 roku. Zaniżenie należnego ekwiwalentu za udział w akcji ratowniczej za 2005 rok wyniosło łącznie kwotę 172,71 zł. Ponadto ustalono, że również w 2004 roku oraz w I kwartale 2006 roku nieprawidłowo naliczono i wypłacono przedmiotowy ekwiwalent za udział w akcji ratowniczej członkom ochotniczych straży pożarnej, co spowodowało zaniżenie należnego ekwiwalentu za ten okres na łączną kwotę 75,56 zł. Powyższa nieprawidłowość narusza § 1 Uchwały Nr XVI/123/04 Rady Gminy z dnia 30 marca 2004 roku w sprawie ustalenia wysokości ekwiwalentu pieniężnego dla członków ochotniczych straży pożarnych z terenu Gminy Łagów za udział w działaniu ratowniczym lub szkoleniu pożarniczym organizowanym przez Powiatową Straż Pożarną.

Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponosi inspektor d/s gospodarki komunalnej, ochrony pożarowej.

Wniosek pokontrolny nr 8

8.1 Wysokość ekwiwalentu za udział w akcji ratowniczej przysługujący członkom Ochotniczej Straży Pożarnej naliczać w sposób zgodny z Uchwałą Nr XVI/123/04 Rady Gminy w sprawie ustalenia wysokości ekwiwalentu pieniężnego dla członków ochotniczych straży pożarnych z terenu Gminy Łągów za udział w działaniu ratowniczym lub szkoleniu pożarniczym organizowanym przez Powiatową Straż Pożarną.

8.2 Dokonać wypłaty ekwiwalentu za udział w akcji ratowniczej członkom Ochotniczych Straży Pożarnych w łącznej kwocie 248,27 zł tytułem wyrównania nieprawidłowo obliczonego ekwiwalentu za lata 2004-2006.

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 sposobie wykonania 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 ust. 4 powołanej wyżej 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