

Kielce, dnia 7.11.2006 r.

Znak: WK-60/34/3819/2006

Pani Bożena Markiewicz
Burmistrz Miasta i Gminy Wąchock

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 21 czerwca – 14 września 2006 roku kompleksową kontrolę gospodarki finansowej Gminy Wąchock 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 podstawie deklaracji miesięcznych wpłat oraz polecenia przelewu z dnia 30 grudnia 2005 roku na łączną kwotę 13.285,37 zł ustalono, że wpłaty składek na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych za 2005 rok za okres styczeń - listopad 2005 roku w łącznej kwocie 11.871,70 zł dokonano z naruszeniem terminu określonego art. 49 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 roku o rehabilitacji zdrowotnej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (Dz. U. Nr 123, poz. 776 ze zm.), zgodnie z którym pracodawcy dokonują wpłat w terminie do dnia 20 następnego miesiąca po miesiącu w którym zaistniały okoliczności powodujące powstanie obowiązku wpłat, składając równocześnie Zarządowi Funduszu deklaracje miesięczne i roczne.

Odpowiedzialność merytoryczną za powyższą nieprawidłowość ponosi była Skarbnik Miasta i Gminy oraz z racji nadzoru Burmistrz Miasta i Gminy.

Stwierdzona nieprawidłowość mogła stanowić naruszenie dyscypliny finansów publicznych w rozumieniu 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 5 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 z późn. zm.), polegające na opłaceniu przez jednostkę sektora finansów publicznych składek na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych z przekroczeniem terminu ich zapłaty.

Osobą odpowiedzialną za naruszenie dyscypliny finansów publicznych może być Pani Bożena Markiewicz – Burmistrz Miasta i Gminy.

Wniosek pokontrolny Nr 1

Wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych dokonywać w terminie określonym art. 49 ust. 2 ustawy o rehabilitacji zdrowotnej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych.

2. W 2005 roku Urząd Miasta i Gminy zapłacił odsetki na łączną kwotę 62.175,50 zł od nieterminowo regulowanych zobowiązań wobec dwóch wykonawców robót budowlanych, a mianowicie:

a) kwotę 27.042 zł na rzecz wykonawcy zadania p. n. „Rozbudowa i przebudowa istniejącego Zespołu Szkół przy ul. Kościelnej w Wąchocku dla potrzeb gimnazjum” z tytułu nieterminowo zapłaconych zobowiązań w okresie 2002 – 2004 roku na łączną kwotę 2.476.771,99 zł.

Wydatku dokonano w wyniku uznania wezwania do zapłaty wystawionego przez Wykonawcę dnia 2 listopada 2004 roku.

W konsekwencji powyższego zapłacono odsetki w kwocie 27.042 zł w następujących terminach:

- 10.000 zł w dniu 12.05.2005 roku,
- 10.000 zł w dniu 5.06.2005 roku,
- 7.042 zł w dniu 15.09.2005 roku.

b) 35.133,50 zł na rzecz wykonawcy zadania p. n. „Budowa kanalizacji sanitarnej w Wąchocku Etap II zadania: 1 A i 1 B” z tytułu częściowego nie regulowania zobowiązań, których wartość według stanu na dzień 31.12.2005 roku wyniosła kwotę 115.403,43 zł, w stosunku do których wykonawca złożył pozwy do Sądu.

Wydatku dokonano w wyniku wydania wyroku przez Sąd Apelacyjny w Krakowie Wydział I Cywilny oraz wyroku częściowego wydanego przez Sąd Okręgowy w Kielcach Wydział I Cywilny.

Zgodnie z oceną Sądu, okoliczności i dowody sprawy wskazują, że wykonawca wypełnił swoje świadczenie, wobec czego zgodnie z art. 488 ustawy Kodeks cywilny Gmina winna była spełnić na rzecz wykonawcy uzgodnione świadczenie pieniężne w kwocie wynikającej z umowy łączącej strony.

W konsekwencji powyższego zapłacono odsetki w kwocie 35.133,50 zł w następujących terminach:

- 11.718,80 zł w dniu 30.11.2005 roku,
- 5.280,50 zł w dniu 30.11.2005 roku,
- 18.134,20 zł w dniu 30.11.2005 roku.

Powyższe nieprawidłowości naruszają art. 28 ust. 3 pkt 3 ówczesnej 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 wydatki publiczne winny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Odpowiedzialność merytoryczną za nieprawidłowość opisaną pod a) ponosi była Skarbnik Miasta i Gminy w związku z nieterminowym zaciąganiem kredytów na pokrycie powstałych zobowiązań oraz z tytułu nadzoru Burmistrz Miasta i Gminy, zaś za nieprawidłowość opisaną pod b) odpowiedzialność ponosi Burmistrz Miasta i Gminy.

Stwierdzone nieprawidłowości mogły stanowić naruszenie dyscypliny finansów publicznych w rozumieniu obowiązującego do dnia 30 czerwca 2005 roku art. 138 ust. 1 pkt 11 ustawy o finansach publicznych oraz mogą stanowić naruszenie dyscypliny finansów publicznych w rozumieniu art. 16 ust. 1 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 z późn. zm.), polegające na dopuszczeniu się zwłoki w regulowaniu zobowiązań jednostki sektora finansów publicznych, którego skutkiem jest zapłata odsetek.

Osobą odpowiedzialną za naruszenie dyscypliny finansów publicznych może być Pani Bożena Markiewicz – Burmistrz Miasta i Gminy Wąchock.

Wniosek pokontrolny Nr 2

Zobowiązania regulować w sposób terminowy nie powodujący konieczności zapłaty odsetek, kar i odszkodowań, zgodnie z art. 35 ust. 3 pkt 3 aktualnie obowiązującej ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2005 r. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.), zgodnie z którym wydatki publiczne winny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

3. Nakazy płatnicze na 2005 rok doręczono po dacie płatności pierwszej raty podatku rolnego, leśnego oraz nieruchomości, określonej przepisami prawa podatkowego, tj. po dniu 15 marca. Opóźnienie wyniosło do 74 dni. Z powyższego wynika, że Gmina nie dochowała w 2005 roku terminu doręczenia nakazów płatniczych na 14 dni przed terminem płatności pierwszej raty podatku tj. 15 marca 2005 roku, określonym przepisami prawa podatkowego (art. 6 ust. 7 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, art. 6a ust. 6 ustawy o podatku rolnym i art. 6 ust. 3 ustawy o podatku leśnym), co narusza art. 47 § 1 i § 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (tekst jedn. Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.).

Przyczyną wystąpienia nieprawidłowości był zbyt późny zakup nowego programu do wymiaru i księgowości podatkowej, który wymagał ręcznego wprowadzenia danych, na podstawie których wystawiono decyzje wymiarowe.

Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponosi była Skarbnik Gminy oraz Burmistrz Miasta i Gminy jako organ podatkowy.

Wniosek pokontrolny Nr 3

Przestrzegać obowiązku doręczania podatnikom będących osobami fizycznymi decyzji ustalającej wysokość zobowiązania podatkowego, nie później niż na 14 dni przed ustawowym terminem płatności podatków, określonym przepisami prawa podatkowego.

4. Burmistrz Miasta i Gminy zaniechał prowadzenia kompletnego rejestru gruntów i budynków oraz planu wykorzystania zasobu nieruchomości gminnych, 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 (tekst jedn. Dz. U. z 2004 r. Nr 261, poz. 2603 z późn. zm.). Zaniechanie prowadzenia rejestru nieruchomości gminnych uniemożliwia sporządzenie w sposób prawidłowy informacji o stanie mienia komunalnego zgodnie z wymogami określonymi art. 120 pkt 1-5 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.).

Z wyjaśnienia Pani Burmistrz wynika, że obecnie jest zakładana ewidencja nieruchomości, która pozwoli prawidłowo sporządzić informację o stanie mienia komunalnego załączoną do projektu budżetu na 2007 rok, zaś plan wykorzystania zasobu nieruchomości zostanie opracowany w terminie do 31.12.2006 roku.

Odpowiedzialność merytoryczną za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Kierownik Referatu Budownictwa, Gospodarki Komunalnej i Realizacji Inwestycji oraz z racji nadzoru Burmistrz Miasta i Gminy .

Wniosek pokontrolny Nr 4

4.1 Zaprowadzić ewidencję w sposób umożliwiający ustalenie stanu faktycznego mienia komunalnego, jego kontrolę oraz pełną identyfikację nieruchomości z uwzględnieniem wszystkich danych, w tym także formy zagospodarowania.

4.2 Sporządzić plan wykorzystania gminnego zasobu nieruchomości począwszy od 2007 roku.

4.3 Informację o stanie mienia komunalnego, stanowiącą załącznik do projektu budżetu sporządzać na podstawie prowadzonej ewidencji mienia komunalnego rzetelnie według wymogów określonych art. 180 aktualnie obowiązującej 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 (tekst jednolity Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.) wnosi o podjęcie działań zmierzających do wyeliminowania stwierdzonych nieprawidłowości i oczekuje od Pani Burmistrz 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 formie pisemnej i elektronicznej) w terminie 14 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego.

PREZES
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Kielcach
/-/
mgr Henryk Rzepa

Do wiadomości:
Przewodniczący Rady Miejskiej