

Pan Kazimierz Nowak
Wójt Gminy Kluczewsko

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 16 sierpnia - 22 października 2004 roku kompleksową kontrolę gospodarki finansowej Gminy Kluczewsko za okres 2003 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. Kontrola ustalania i pobierania opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych wykazała, że Wójt Gminy zaniechał wydania decyzji o wygaśnięciu 6 zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych, w związku z nieterminowym wniesieniem należnych gminie opłat, co narusza art. 18 ust. 12 pkt 5 ustawy z dnia 26 października 1982 roku o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (tekst jedn. Dz.U. z 2002 r. Nr 147 poz. 1231 z późn. zm.).

Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponosi Wójt Gminy.

Wniosek pokontrolny Nr 1

1.1. Na podstawie art. 18 ust. 12 pkt 5 ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi w związku z art. 162 § 1 pkt 1 ustawy kodeks postępowania administracyjnego wydawać decyzje o wygaśnięciu zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w przypadku gdy przedsiębiorca zaniecha wniesienia opłat w terminach określonych w art. 11¹ ust. 7 ustawy.

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

2. Wójt Gminy w 2003 roku zaniechał ustawowego wymogu sporządzenia i podania do publicznej wiadomości wykazu nieruchomości na okoliczność najmu lokali użytkowych oraz zaniechał umieszczenia w prasie lokalnej ogłoszenia o sprzedaży nieruchomości gruntowej, co narusza art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami (tekst jedn. Dz. U. z 2000 r. Nr 46 poz. 543 z późn. zm.).

Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponosi Wójt Gminy, który gospodaruje gminnym zasobem nieruchomości.

Wniosek pokontrolny Nr 2

Każdorazowo sporządzać wykazy nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży i najmu oraz podawać je do wiadomości przez wywieszenie w siedzibie Urzędu na okres 21 dni, natomiast informację o wywieszeniu tegoż wykazu podawać do publicznej wiadomości za pośrednictwem prasy lokalnej lub w inny zwyczajowo przyjęty sposób, stosownie do art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

3. W sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2003 roku oraz w sprawozdaniu Rb – PDP z wykonania podstawowych dochodów podatkowych za okres od dnia 1 stycznia do dnia 30 czerwca 2003 roku gmina zaniżyła skutki finansowe z tytułu udzielonych ulg, zwolnień, odroczeń i umorzeń w podatku od nieruchomości od osób fizycznych o kwotę 295 zł.

Powyższa nieprawidłowość narusza § 10 ust. 1 i ust. 2 oraz § 3 ust. 1 pkt 10 Załącznika Nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 marca 2001 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 24, poz. 279).

Wykazanie w sprawozdaniu budżetowym danych niezgodnych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, stanowi naruszenie dyscypliny finansów publicznych w rozumieniu art. 138 ust. 1 pkt 14 ustawy z dnia 26 listopada 1998 roku o finansach publicznych (tekst jedn. Dz.U. z 2003 r. Nr 15 poz.148 z późn. zm.).

Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponosi Wójt Gminy oraz Skarbnik Gminy, którzy podpisali błędnie sporządzone sprawozdania, zaś za naruszenie dyscypliny finansów publicznych odpowiedzialność ponosi pan Kazimierz Nowak Wójt Gminy.

W czasie kontroli gmina sporządziła skorygowane sprawozdania Rb-27S oraz Rb-PDP.

Wniosek pokontrolny Nr 3

W sprawozdaniach budżetowych wykazywać prawidłowe kwoty skutków finansowych z tytułu udzielonych ulg, zwolnień, odroczeń i umorzeń.

4. W sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych gminy za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2003 roku w kolumnie „Wydatki które nie wygasły z upływem roku budżetowego” w dziale 851 rozdział 85154 nie wykazano kwoty 16.494 zł, w dziale 010 rozdział 01095 nie wykazano kwoty 94.004 zł oraz w dziale 801 rozdział 80101 nie wykazano kwoty 306.570 zł, mimo że wynikały one z postanowień uchwały IX/30/2003 z dnia 12 grudnia 2003 roku w sprawie ustalenia wydatków, które nie wygasają z upływem roku budżetowego 2003.

Powyższa nieprawidłowość narusza § 8 ust. 2 pkt 6 załącznika Nr 2 do 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 w sprawozdaniu Rb-28S w kolumnie „Wydatki które nie wygasły z upływem roku budżetowego” wykazuje się wydatki, których wykaz ustalił organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego zgodnie z art. 130 ust. 2 i ust. 3 ustawy o finansach publicznych.

Wykazanie w sprawozdaniu budżetowym danych niezgodnych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, stanowi naruszenie dyscypliny finansów publicznych w rozumieniu art. 138 ust. 1 pkt 14 ustawy z dnia 26 listopada 1998 roku o finansach publicznych (tekst jedn. Dz.U. z 2003 r. Nr 15 poz.148 z późn. zm.).

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Wójt Gminy oraz Skarbnik Gminy, którzy podpisali błędnie sporządzone sprawozdanie, zaś za naruszenie dyscypliny finansów publicznych odpowiedzialność ponosi pan Kazimierz Nowak Wójt Gminy.

Wniosek pokontrolny nr 4

4.1. Dokonać korekty sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych gminy za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2003 roku wykazując w kolumnie „Wydatki które nie wygasły z upływem roku budżetowego” w dziale 851 rozdział 85154 kwotę

16.494 zł, w dziale 010 rozdział 01095 kwotę 94.004 zł oraz w dziale 801 rozdział 80101 kwotę 306.570 zł.

4.2. W sprawozdaniu zbiorczym Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych gminy za dany rok kalendarzowy wykazywać wydatki nie wygasające zgodnie z wykazem ustalonym przez Radę Gminy na podstawie art. 130 ust. 2 i ust. 3 ustawy o finansach publicznych.

5. Wójt Gminy zaciągnął kredyt krótkoterminowy w wysokości 200.000 zł w PKO BP S.A. Oddział we Włoszczowie na podstawie umowy nr 310-11/1/I/3/2003 z dnia 23 lipca 2003 roku z przeznaczeniem na pokrycie deficytu budżetowego.

Z ewidencji księgowej (konto 260/1 „Zobowiązania finansowe” i konto 133 „Rachunek budżetu”) wynika, że gmina otrzymała kredyt w wysokości 200.000 zł w dniu 24 lipca 2003 roku, natomiast spłaty kredytu gmina dokonała w dniu 23 października 2003 roku.

Kredytu krótkoterminowego w wysokości 200.000 zł nie wykazano w sprawozdaniu Rb-NDS kwartalnym o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 września 2003 roku jak też w sprawozdaniu Rb-NDS kwartalnym o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2003 roku, mimo że przychody oraz rozchody z tytułu przedmiotowego kredytu wynikały z zapisów ewidencji księgowej konta 260/1 oraz konta 133.

Powyższa nieprawidłowość stanowi naruszenie § 10 pkt 6 lit. a) oraz pkt 7 załącznika Nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 marca 2001 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 24 poz. 279 z późn. zm.), zgodnie z którymi odpowiednio:

- w sprawozdaniu o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego dane po stronie wykonania dotyczące przychodów z tytułu kredytów, pożyczek oraz wyemitowanych obligacji zawierają łączne kwoty zobowiązań dla poszczególnych tytułów i powinny być zgodne z danymi wynikającymi z urzędów księgowych za dany okres sprawozdawczy,
- dane dotyczące rozchodów jednostki samorządu terytorialnego po stronie wykonania powinny być zgodne z faktycznie wykonanymi rozchodami, wynikającymi z urzędów księgowych za dany okres sprawozdawczy.

Wykazanie w sprawozdaniu budżetowym danych niezgodnych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, stanowi naruszenie dyscypliny finansów publicznych w rozumieniu art. 138 ust. 1 pkt 14 ustawy z dnia 26 listopada 1998 roku o finansach publicznych (tekst jedn. Dz.U. z 2003 r. Nr 15 poz. 148 z późn. zm.).

Odpowiedzialność merytoryczną za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Wójt Gminy oraz Skarbnik Gminy, którzy podpisali błędnie sporządzone sprawozdania, zaś za naruszenie dyscypliny finansów publicznych odpowiedzialność ponosi pan Kazimierz Nowak Wójt Gminy.

Wniosek pokontrolny Nr 5

5.1. Dokonać korekty sprawozdania Rb-NDS kwartalnego o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 września 2003 roku oraz sprawozdania Rb-NDS kwartalnego o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2003 roku poprzez wykazanie kwoty 200.000 zł kredytu w ramach przychodów i rozchodów po stronie wykonania.

5.2. W sprawozdaniach Rb-NDS wykazywać przychody i rozchody z tytułu kredytów krótkoterminowych zgodnie z § 10 pkt 6 lit.a i pkt 7 załącznika Nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

6. Na podstawie regulaminu tworzenia i gospodarowania funduszem nagród dla pracowników Urzędu Gminy zatwierdzonego w dniu 20 stycznia 2000 roku przez Zarząd Gminy, Wójt Gminy przyznał dla siebie nagrodę za 2003 r. w wysokości 2.300,00 zł.

Powyższa nieprawidłowość narusza art. 20 ust. 5 ustawy z dnia 22 marca 1990 r. o pracownikach samorządowych (tekst jedn. Dz.U. z 2001 r. Nr 142 poz. 1593 z późn. zm.), zgodnie z którym wójtowi nie przysługują nagrody, z wyjątkiem nagrody jubileuszowej. Zakaz wypłaty nagród dla wójta wynikający z powołanych wyżej przepisów obowiązuje od dnia 12 września 2001 r.

Przedmiotowa nieprawidłowość stanowi nadto naruszenie kompetencji Rady Gminy do ustalania wynagrodzenia Wójta Gminy, co wynika z art. 4 pkt 1 powołanej wyżej ustawy o pracownikach samorządowych.

W rozumieniu art. 138 ust. 1 pkt 2 powołanej wyżej ustawy o finansach publicznych, czyn polegający na niezgodnym z przeznaczeniem wykorzystaniu środków na nagrody, stanowi naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość oraz za naruszenie dyscypliny finansów publicznych ponosi pan Kazimierz Nowak Wójt Gminy.

Wniosek pokontrolny Nr 6

6.1. Przestrzegać zakazu wypłaty nagród dla Wójta Gminy, z wyjątkiem nagrody jubileuszowej.

6.2. Wyegzekwować nienależnie wypłacone nagrody uznaniowe dla Wójta Gminy poczynając od dnia 12.09.2001 r. oraz składki ZUS zapłacone przez pracodawcę.

7. W wyniku korekty odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych na koniec 2003 roku dokonano zwrotu do budżetu gminy kwoty 1.355,00 zł.

Kontrola wykazała, że zwrot do budżetu zawyżono o kwotę 95,00 zł w wyniku błędnie sporządzonej korekty odpisu, co narusza § 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 14 marca 1994 r. w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz. U. Nr 43, poz. 168 ze zm.), zgodnie z którym podstawę naliczenia odpisu na ZFSS stanowi przeciętna planowana w danym roku kalendarzowym liczba osób zatrudnionych w zakładzie pracy, skorygowana w końcu roku do faktycznej przeciętnej liczby osób zatrudnionych w zakładzie.

Odpowiedzialność merytoryczną za powyższą nieprawidłowość ponosi Skarbnik Gminy i Sekretarz Gminy oraz z tytułu nadzoru Wójt Gminy.

Wniosek pokontrolny Nr 7

Dokonać korekty odpisu na ZFSS za 2003 rok w urządzeniach księgowych 2004 roku.

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 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 tuł. 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