

Kielce, 03.04.2007 r.

Znak: WK-60/74/1183/2007

Pan Andrzej Kazimierz Stroński
Pełniący funkcję Burmistrza Miasta i Gminy Bodzentyn

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 30 listopada 2006 roku - 16 lutego 2007 roku kompleksową kontrolę gospodarki finansowej Gminy Bodzentyn 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. W wyniku kontroli ustalono, że zarówno w okresie 2005 roku jak również w latach poprzednich Gmina nie składała deklaracji wzór DEK-1-a do Państwowego Funduszu Osób Niepełnosprawnych, nie przekazała też należnych Funduszowi wpłat - składek. Należność z tego tytułu za 2005 rok wyniosła kwotę 11.590 zł. Przedmiotowe deklaracje za okres od grudnia 2001 roku do lipca 2006 roku złożono w dniu 10 sierpnia 2006 roku, jednocześnie uregulowano zobowiązanie wobec Państwowego Funduszu Osób Niepełnosprawnych w łącznej kwocie 45.508,36 zł (przelew z dnia 24 sierpnia 2006 roku). Nieprawidłowość powyższa stanowi naruszenie przepisów określonych art. 21 ust. 1 i ust. 2a, w związku z art. 49 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 roku o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (Dz. U., Nr 123, poz. 776 z późn. zm.), które stanowią, że:

- * pracodawca zatrudniający co najmniej 25 pracowników w przeliczeniu na pełny wymiar czasu pracy jest zobowiązany dokonywać miesięcznych wpłat na Fundusz,
- * wskaźnik w 2005 roku dla państwowych i samorządowych jednostek organizacyjnych będących jednostkami budżetowymi, zakładami budżetowymi oraz gospodarstwami pomocniczymi, instytucji kultury wynosił 3 %,
- * pracodawca dokonuje wpłat w terminie do dnia 20 następnego miesiąca po miesiącu, w którym zaistniały okoliczności powodujące podstanie obowiązku wpłat, składając równocześnie deklaracje miesięczne i roczne poprzez teletransmisję danych w formie dokumentu elektronicznego według ustalonego wzoru.

Odpowiedzialność ustawową za powyższą nieprawidłowość ponosi pracodawca, w tym przypadku Burmistrz Pan Stanisław Marek Krak.

Nieprawidłowość polegająca na nieterminowym przekazywaniu składek na Państwowy Fundusz Osób Niepełnosprawnych może stanowić naruszenie dyscypliny finansów stosownie do art. 138 ust. 1 pkt. 8 obowiązującej do czerwca 2005 roku, ustawy o finansach publicznych, obecnie art. 14 pkt. 5 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.).

Odpowiedzialnym za naruszenie dyscypliny finansów publicznych z tego tytułu może być Pan Stanisław Marek Krak, jako pracodawca.

Wniosek pokontrolny Nr 1

Należne zobowiązania wobec Państwowego Funduszu Osób Niepełnosprawnych regulować na zasadach i w trybie określonym przepisami ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 roku o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (Dz. U. Nr 123, poz. 776 z późn. zm.).

2. Ustalono w próbie objętej kontrolą, że organ podatkowy prowadząc windykację zaległości z tytułu podatku rolnego, od nieruchomości i leśnego pobieranego w formie łącznego zobowiązania pieniężnego w przypadku nieterminowego uregulowania zobowiązania wysyłał do zobowiązanych upomnienia z zagrożeniem wszczęcia egzekucji po upływie 7 dni od dnia doręczenia upomnienia. Jednocześnie stosowne tytuły wykonawcze organ podatkowy wystawiał w przedziale czasowym 1 - 4 miesiące od dnia doręczenia przedmiotowych decyzji. Z kolei w przypadku windykacji zaległości z tytułu podatku od środków transportowych od osób fizycznych, upomnienia skutecznie doręczono w dniach 13 listopad - 20 grudzień 2005 roku. Jednocześnie po terminie określonym w upomnieniu (7 dni), pomimo nie uregulowania przez podatników należnych zobowiązań organ podatkowy zaniechał wystawienia stosownych tytułów wykonawczych. Będący w zwłoce podatnicy uregulowali zobowiązania w przedziale czasowym 3.01 - 20.02.2006 roku. Powyższa nieprawidłowość stanowi naruszenie § 5 pkt. 1, w związku z § 3 pkt. 1 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 listopada 2001 roku w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. Nr 137, poz. 1541 z późn. zm.), zgodnie z którymi w przypadku braku zapłaty należności w terminie określonym w decyzji albo wynikającym z przepisów prawa wierzyciel winien wysłać do zobowiązanego upomnienie z zagrożeniem wszczęcia egzekucji po upływie 7 dni od dnia doręczenia upomnienia, natomiast po bezskutecznym upływie terminu określonego w upomnieniu, wierzyciel zobowiązany jest do wystawienia tytułu wykonawczego.

Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponoszą pracownicy merytoryczni referatu księgowości podatkowej, Skarbnik z tytułu nadzoru oraz Burmistrz Miasta i Gminy Bodzentyn jako organ podatkowy.

Wniosek pokontrolny Nr 2

Windykację zaległości podatkowych prowadzić w sposób określony Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 22 listopada 2001 roku w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. Nr 137, poz. 1541 z późn. zm.).

3. W wyniku kontroli ustalono, że powołany przez Radę Gminy Komunalny Zakład Wodociągów, Kanalizacji i Remontów w Bodzentynie funkcjonuje w formie zakładu budżetowego od 1 stycznia 1994 roku. Zgodnie z zapisem § 14 Statutu - organ założycielski wyposaża Zakład w środki rzeczowe i finansowe niezbędne do prowadzenia działalności statutowej. W zaistniałej sytuacji Gmina nie przekazała nieruchomości gruntowych, którymi włada zakład budżetowy, zajęte pod oczyszczalnie ścieków, ujęcia wody, przepompownie i zbiorniki wieżowe o łącznej powierzchni 3,4746 ha. Przedmiotowe zaniechanie unormowania stanu prawnego władania nieruchomościami gruntowymi przez zakład budżetowy w sposób zgodny ze statutem narusza art. 43 ust. 1, w związku z art. 45 ust. 1 i ust. 2 oraz art. 83 ust. 1 i ust. 2

ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami (tekst jedn. Dz. U. z 2004 r., Nr 261, poz. 2603 z późn. zm.).

Odpowiedzialność za powyższe nieprawidłowości ponosi Burmistrz Miasta i Gminy Bodzentyn.

Wniosek pokontrolny Nr 3

Podjąć niezbędne działania w sposób określony przepisami ustawy o gospodarce nieruchomościami (tekst jedn. Dz. U. z 2004 r., Nr 261, poz. 2603 z późn. zm.) w kierunku unormowania stanu prawnego władania nieruchomościami przez Komunalny Zakład Wodociągów, Kanalizacji i Remontów w Bodzentynie.

4. Rozliczenia inwestycji pn. Przebudowa drogi gminnej Wzdół Kolonia – Kopciowice oraz przeniesienia na stan środków trwałych dokonano w dniu 31 grudnia 2006 roku, pomimo że przedmiotowy protokół odbioru końcowego i przekazania do eksploatacji spisany został w dniu 20 kwietnia 2006 roku. Jednocześnie z ewidencji księgowej wynika, że zaniechano wyksięgowania z konta 080 wartość odbudowanego środka trwałego - przebudowa drogi gminnej Wzdół Kolonia – Kopciowice, jak również nie z-
ądzono stosownego druku OT – przyjęcia środka trwałego po dokonanych odbiorze. Stwierdzona nieprawidłowość stanowi naruszenie zasady rzetelności prowadzenia ksiąg rachunkowych, wynikającej z art. 24 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r., Nr 76, poz. 694 z późn. zm.). Z kolei zaniechanie z-
idencjonowania dróg gminnych na koniec okresu sprawozdawczego, tj. na dzień 30 czerwca 2006 r. skutkowało jednoczesnym naruszeniem art. 20 ust. 1 oraz 24 ust. 1 i ust. 2 powołanej wyżej ustawy o rachunkowości (tekst jedn. Dz. U. z 2002 r., Nr 76, poz. 694 z późn. zm.).

Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponosi Skarbnik oraz Burmistrz Miasta i Gminy.

Wniosek pokontrolny Nr 4

Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego wprowadzać, w postaci zapisu każde zdarzenie które nastąpiło w tym okresie stosownie do wymogów określonych przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 roku, o rachunkowości (tekst jedn. Dz. U. z 2002 r., Nr 76, poz. 694 z późn. zm.).

5. Działając na podstawie Uchwały Rady Miejskiej Nr II/10/2005 r., Burmistrz Miasta i Gminy ogłosił otwarty konkurs ofert dla podmiotów nie zaliczanych do sektora finansów publicznych i nie działających w celu osiągnięcia zysku w rozumieniu ustawy o finansach publicznych na składanie ofert dotyczących realizacji następujących zadań publicznych :

- Pomoc społeczna,
- kultura,
- kultura fizyczna , turystyka i urządzenia sportowe,
- porządek publiczny i bezpieczeństwo obywateli oraz ochrona przeciwpożarowa i przeciwpowodziowa,
- promocja gminy,
- współpraca ze społecznościami lokalnymi i regionalnymi.

W § 3 przedmiotowej Uchwały Rady Miejskiej Nr II/10/2005 postanowiono, że gmina planując realizację zadania z udziałem podmiotu, ogłasza ze stosownym wyprzedzeniem, informację o rodzaju zadania, wysokości środków finansowych przeznaczonych na to zadanie oraz o szczegółowych procedurach ich rozdysponowania, jak również terminy i warunki realizacji zadania, termin składania ofert oraz termin, tryb i kryteria stosowane

przy dokonaniu wyboru oferty. Przedmiotowe ogłoszenie nie zawiera rodzaju zadania lub nazwy zadania publicznego, które to zadanie Urząd Miasta ma zamiar zlecić tym podmiotom. W zaistniałej sytuacji ogłoszenie nie zawierające wszystkich wymaganych informacji określonych art. 13 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i wolontariacie (Dz. U. Nr 96, poz. 873), jak również § 3 Uchwały Rady Miejskiej Nr II/10/2005 z dnia 28 stycznia 2005 roku, narusza postanowienia zawarte w tych przepisach.

Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponosi inspektor ds. kultury, zdrowia, sportu i turystyki oraz Burmistrz Miasta Stanisław Marek Krak.

Wniosek pokontrolny Nr 5

Przy ogłaszaniu zadań publicznych, zleczanych podmiotom nie zaliczanym do sektora finansów publicznych przestrzegać wymagań określonych art. 13 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i wolontariacie (Dz. U. Nr 96, poz. 873) oraz postanowień zawartych w Uchwale Rady Miasta i Gminy Bodzentyn.

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 r., Nr 55, poz. 577 z późn. zm.) wnosi o podjęcie działań zmierzających do wyeliminowania stwierdzonych nieprawidłowości i oczekuje od Pana Burmistrza 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 przedmiotowej 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 Miejskiej.