

Katowice, dnia 29 kwietnia 2004 r.

Znak: WK-0901/7/2004

Pan
Wójt Gminy
P a w ł o w i c e

Wystąpienie pokontrolne

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od 21 stycznia do 27 lutego 2004 r. kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Gminy Pawłowice, za okres od 1 stycznia 2002 r. do 31 grudnia 2003 r. Ustalenia kontroli zawarte zostały w protokole z dnia 3 marca 2004 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce kontrolowanej.

Poniżej przedstawiam poszczególne uchybienia i nieprawidłowości, wskazując zarazem wnioski zmierzające do ich usunięcia oraz osoby odpowiedzialne za prawidłowe wykonywanie czynności służbowych – stosownie do art. 9 ustawy z dnia 7 października 1992r. o regionalnych izbach obrachunkowych (t.j. w Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.).

- *Stwierdzono, iż w Urzędzie Gminy nie istnieje kasa w znaczeniu fizycznym opisanym w treści § 1, pkt 3, § 2, § 3 pkt 2 i § 4 rozporządzenia Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 14 października 1998 r. w/s szczegółowych zasad i wymagań, jakim powinna odpowiadać ochrona wartości pieniężnych przechowywanych i transportowanych przez przedsiębiorców i inne jednostki organizacyjne (Dz.U. z 1998 r. Nr 129, poz. 858 z późn.zm.) tj. brak odpowiednio wyodrębnionego i zabezpieczonego pomieszczenia a mimo to w biurze księgowości dokonuje się wpłat i wypłat gotówkowych ewidencjonowanych w raportach kasowych i na koncie księgowym „101 – kasa”.*

Odpowiedzialność ponoszą: Skarbnik Gminy p. Agnieszka Kempny i Główna Księgowa p. Bogumiła Tkocz.

Wniosek Nr 1

Wpłaty i wypłaty gotówki dokonywać w pomieszczeniu odpowiednio wydzielonym i zabezpieczonym zgodnie z treścią §§ 2 – 4 rozporządzenia Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 14 października 1998 r. w/s szczegółowych zasad i wymagań, jakim powinna odpowiadać ochrona wartości pieniężnych przechowywanych i transportowanych przez przedsiębiorców i inne jednostki organizacyjne (Dz.U. z 1998 r. Nr 129, poz. 858 z późn. zm.).

- *Brak przyjęcia do planu budżetu gminy na 2003 rok w rozdziale „60016 – drogi gminne”, § „629 – środki na dofinansowanie własnych inwestycji gmin, pozyskane z innych źródeł”, środków finansowych należnych Gminie w wyniku zawartych umów i porozumień z niżej wymienionymi podmiotami:*
 - a) *w wysokości 28.426,00 zł – otrzymane z Zarządu Województwa Śląskiego na „Opracowanie projektu przebudowy skrzyżowania drogi wojewódzkiej nr 933 z drogą gminną tj. ul. Kruczą (umowa z 11 sierpnia 2003 r. nr OR.I.2222/375/03),*
 - b) *w wysokości 26.729,90 zł – dotyczące partycypacji Urzędu Marszałkowskiego w modernizacji drogi dojazdowej do gruntów rolnych w sołectwie Golasowice.*

Natomiast w rozdz. „60016” § „270 – środki na dofinansowanie własnych zadań bieżących gmin pozyskane z innych źródeł” nie przyjęto do planu budżetu gminy kwoty 43.972,72 zł, która to kwota wpłynęła do budżetu dnia 29 stycznia 2003 r. i jest partycypacją JSW SA – KWK „Pniówek” w kosztach remontu chodnika przy ul. Kruczej w sołectwie Pniówek zgodnie z zawartym dnia 18 października 2002 r. Porozumieniem z dyrekcją KWK „Pniówek”. Wspomniany remont chodnika gmina wykonała własnymi środkami w 2002 r.

Powyższe stanowi nieprawidłowość w świetle art. 124 ust. 1 pkt 1 i art. 109 ust. 2 pkt 1 i ust 3 ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (t.j. w Dz.U. z 2003 r. Nr 15, cz. 148 z późn. zm.) albowiem nie objęto budżetem wszystkich spodziewanych dochodów wynikających z nawiązanych umów.

Odpowiedzialność ponosi Skarbnik Gminy p. Agnieszka Kempny.

Wniosek Nr 2

Ustalać budżet gminy w ten sposób aby obejmował prognozowane dochody wynikające z zawartych umów i porozumień z innymi podmiotami mając na względzie treść art. 109 i 124 ust.1 pkt 1 ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (t.j. w Dz.U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 z późn. zm.).

- *Ustalenie wysokości stawek czynszowych za najem i dzierżawę gminnych nieruchomości i lokali użytkowych przez Zarząd Gminy Pawłowice, pomimo braku powierzenia tego uprawnienia przez Radę Gminy Pawłowice, czym naruszono art. 4 ustawy z dnia 20 grudnia 1996 r. o gospodarce komunalnej (Dz.U. z 1997 r. Nr 9, poz. 46 z późn. zm.).*

Wniosek Nr 3

Przedłożyć Radzie Gminy projekt uchwały w sprawie ustalenia wysokości cen i opłat za korzystanie z obiektów i urządzeń użyteczności publicznej, będących własnością Gminy bądź też przygotować projekt uchwały w sprawie powierzenia Wójtowi Gminy powyższego uprawnienia, zgodnie z art. 4 ustawy z dnia 20 grudnia 1996 r. o gospodarce komunalnej (Dz.U. z 1997 r. Nr 9, poz. 43 z późn. zm.).

- *Korzystanie i gospodarowanie przez Gminny Ośrodek Kultury (będący instytucją kultury) z gminnych nieruchomości gruntowych zabudowanych, na podstawie*

umowy użyczenia nr OR.I.0812/III/559/02 na czas nieokreślony zawartej dnia 30 września 2002 r. pomiędzy Zarządem Gminy a Dyrektorem GOK – nie jest zgodne z treścią art. 202 ust. 3 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (t.j. w Dz.U. z 2000 r. Nr 46, poz. 543 z późn. zm.) w myśl którego, nieruchomości gruntowe z mocy prawa mają być w użytkowaniu wieczystym GOK-u, a budynki i obiekty mają być własnością GOK-u, albowiem GOK uzyskał osobowość prawną w trybie art. 41 ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz.U. Nr 114, poz. 493 z późn. zm.) i zarządzał tymi nieruchomościami na dzień 5 grudnia 1990 r. i 1 stycznia 1998 r. tj. dzień wejścia w życie przepisów ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami.

Odpowiedzialność ponoszą: poprzednie Zarządy Gminy a obecnie Wójt Gminy.

Wniosek Nr 4

Dokonać stwierdzenia drogą decyzji Wójta nabycia przez GOK prawa wieczystego użytkowania gruntów oraz własności budynków i urządzeń wymienionych w umowie użyczenia nr OR.I.0812/III/559/02 z dnia 30 września 2002 r. zawartej na czas nieokreślony, zgodnie z treścią art. 200 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (t.j. w Dz.U. z 2000 r. Nr 46, poz. 543 z późn. zm.) biorąc pod uwagę artykuły 202, 207, 208 i 210 przytoczonej ustawy.

- *Brak regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Gminy przy zatrudnieniu przekraczającym 20 pracowników stanowi nieprawidłowość w świetle art. 77² § 1 ustawy z 26 czerwca 1974 r. – Kodeks pracy (t.j. w Dz. U. z 1998 r. nr 21, poz. 94 z późn. zm.).*

Odpowiedzialność ponosi Wójt Gminy p. Damian Galusek.

Wniosek Nr 5

Warunki wynagradzania za pracę ustalić w regulaminie wynagradzania zgodnie z treścią art. 77² ustawy z 26 czerwca 1974 r. – Kodeks pracy (t.j. w Dz.U. z 1998 r. Nr 21, poz. 94 późn. zm.) oraz zgodnie z treścią art. 20 i 21 ustawy z dnia 22 marca 1990 r. o pracownikach samorządowych (t.j. w Dz.U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1593 z późn. zm.).

- *Zawarte dnia 1 lipca 2003r. umowy dzierżawy z ochotniczymi strażami pożarnymi działającymi na terenie gminy przez Wójta Gminy zawierają niżej wymienione nieprawidłowości:*
 - *stawki czynszu dzierżawnego ustalone są przez Wójta, a Rada Gminy nie przekazała Wójtowi swoich uprawnień do ustalania wysokości cen i opłat oraz do sposobu ustalania cen i opłat za korzystanie z gminnych obiektów i urządzeń użyteczności publicznej – czym naruszono art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 20 grudnia 1996r. o gospodarce komunalnej (Dz.U. z 1997 r. Nr 9, poz. 43 z późn. zm.),*
 - *w § 4 umowy dzierżawy zezwala się OSP na oddawanie przedmiotu dzierżawy w najem lub podnajem innym osobom - co stoi w sprzeczności*

z art. 698 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. – Kodeks cywilny (Dz.U. Nr 16, poz. 93 z późn. zm.), gdzie dzierżawcy zezwala się na oddawanie przedmiotu jedynie w bezpłatne używanie lub poddzierżawienie.

Odpowiedzialność ponosi: Wójt Gminy p. Damian Galusek.

Wniosek Nr 6

Doprowadzić istniejące umowy dzierżawy obiektów gminnych na rzecz ochotniczych straży pożarnych do zgodności z treścią art. 698 i 696 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. – Kodeks cywilny (Dz.U. z 1964 r. Nr 16, poz. 93 z późn. zm.) tj. dzierżawca nie może przedmiotu dzierżawy wynajmować lub podnajmować osobom trzecim lecz co najwyżej oddać za zgodą wydzierżawiającego do bezpłatnego używania lub poddzierżawy.

- *Wydawanie decyzji w imieniu organu podatkowego (umorzenia zaległości podatkowych, odsetek, nakazy płatnicze) przez Z-cę Wójta Gminy Pawłowice bez stosownego upoważnienia Wójta Gminy Pawłowice jako organu podatkowego, czym naruszono art. 143 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 1997 r. Nr 137, poz. 926 z późn. zm.).*

Wniosek Nr 7

W przypadkach działania w imieniu organu podatkowego, udzielać stosownego upoważnienia do załatwiania spraw w jego imieniu i w ustalonym zakresie, zgodnie z art. 143 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 1997 r. Nr 137, poz. 926 z późn. zm.).

- *Niewyegzekwowanie w latach 2002 – 2003 obowiązku złożenia deklaracji na podatek od nieruchomości od osób prawnych przez 6 jednostek Ochotniczej Straży Pożarnej, które posiadały nieruchomości gruntowe zabudowane, będące własnością Gminy Pawłowice, na podstawie zawartych umów dzierżawy i korzystały ze zwolnienia z tegoż podatku na mocy uchwał Rady Gminy Pawłowice nr XXXIV/364/2001 z dnia 23 listopada 2001 r. oraz nr II/7/2002 z dnia 28 listopada 2002 r. w sprawie wysokości stawek podatku od nieruchomości, zwolnień od płacenia podatku od nieruchomości oraz wzorów deklaracji podatkowych, co jest niezgodne z art. 6 ust. 10 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (t.j. w Dz.U. z 2002 r. nr 9, poz. 84 z późn. zm.) oraz art. 274a § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 1997 r. Nr 137, poz. 926 z późn. zm.).*

Wniosek Nr 8

Egzekwować od osób prawnych, będących podatnikami podatku od nieruchomości i korzystających ze zwolnienia z tegoż podatku na mocy stosownych uchwał Rady Gminy, obowiązek składania deklaracji na podatek od nieruchomości w ustawowym terminie, mając na uwadze art. 6 ust 10 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatku i opłatach lokalnych (t.j. w Dz.U. z 2002 r. Nr 9, poz. 84 z późn. zm.) oraz art. 274a § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 1997 r. Nr 137, poz. 926 z późn. zm.).

- *Brak sporządzania wykazów nieruchomości, będących własnością Gminy Pawłowice przeznaczonych do sprzedaży, do oddania w użytkowanie wieczyste, najem lub dzierżawę w przypadkach sprzedaży nieruchomości gruntowych w trybie bezprzetargowym, co jest niezgodne z art. 35 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (t.j. w Dz.U. z 2000 r. Nr 46, poz. 543 z późn. zm.).*

Wniosek Nr 9

Sporządzać i podawać do publicznej wiadomości wykazy nieruchomości przeznaczone do sprzedaży, do oddania w użytkowanie wieczyste, najem lub dzierżawę także w przypadkach sprzedaży nieruchomości w trybie bezprzetargowym, stosownie do art. 35 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (t.j. w Dz.U. z 2000 r. Nr 46, poz. 543 z późn. zm.).

- *Zawarcie w dniu 27 września 2002 r. przez Zarząd Gminy Pawłowice porozumienia z Powiatem Pszczyńskim, którego przedmiotem było zimowe utrzymanie dróg powiatowych leżących na terenie Gminy, pomimo braku stosownej uchwały Rady Gminy Pawłowice w sprawie przyjęcia zadań realizowanych na podstawie porozumienia z inną jednostką samorządu terytorialnego, co jest niezgodne z art. 18 ust. 2 pkt 11 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. w Dz.U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.).*

Wniosek Nr 10

Zawierać porozumienia z innymi jednostkami samorządu terytorialnego po podjęciu przez Radę Gminy stosownej uchwały, mając na uwadze art. 18 ust. 2 pkt 11 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. w Dz.U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.).

Stosownie do treści art. 9 ust 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (t.j. w Dz. U. z 2001 r. nr 55, poz. 577 z późn. zm.) sprawozdanie o sposobie realizacji wniosków pokontrolnych należy przedłożyć do RIO w Katowicach **w terminie do 30 dni** od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

Do wniosków pokontrolnych zawartych w niniejszym wystąpieniu przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń w zakresie wymienionym w art. 9 ust. 4 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych. Zastrzeżenia można wnosić **do Kolegium** tutejszej Izby, **w terminie 14 dni** od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego.