

Katowice, dnia 30 kwietnia 2004 r.

Znak: WK-0901/16/2004

**Pan**  
**Wójt Gminy**  
**Węgierska Górka**

### **Wystąpienie pokontrolne**

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od 9 lutego do 20 lutego 2004 r. kontrolę doraźną Gminy Węgierska Górka w zakresie realizacji dochodów oraz dotacji udzielanych z budżetu Gminy Węgierska Górka, za okres od 1 stycznia 2001 r. do 31 grudnia 2003 r.

Ustalenia kontroli zostały zawarte w protokole z dnia 4 marca 2004 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w kontrolowanej jednostce.

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

- *Nie egzekwowanie terminowego regulowania należności z tytułu czynszów za najem lokali i dzierżawę gruntów gminnych od kontrahentów posiadających następujące karty kontowe:*
  - *nr 1054, którego zaległość na dzień 31.12.2003 r. wyniosła łącznie 42.619,01 zł,*
  - *nr 22, którego zaległość na dzień 31.12.2003 r. wyniosła łącznie 3.901,69 zł,*
  - *nr 15, którego zaległość na dzień 31.12.2003 r. wyniosła łącznie 414,11 zł,*
  - *nr 16, którego zaległość na dzień 31.12.2003 r. wyniosła łącznie 4.699,60 zł,*
  - *nr 38, którego zaległość na dzień 01.01.2002 r. wyniosła łącznie 76,86 zł,*
  - *nr 3, którego zaległość na dzień 31.12.2003 r. wyniosła łącznie 12.917,09 zł,*
  - *nr 221-1-05-0044, którego zaległość na dzień 31.12.2001 r. wyniosła łącznie 1.424,94 zł,*
  - *nr 29, którego zaległość na dzień 31.12.2003 r. wyniosła łącznie 1.078,71 zł,*
  - *nr 17, którego zaległość na dzień 31.12.2003 r. wyniosła łącznie 991,18 zł,*
  - *nr 59, którego zaległość na dzień 31.12.2002 r. wyniosła łącznie 4.197,24 zł,*
  - *nr 56, którego zaległość na dzień 31.12.2003 r. wyniosła łącznie 702,52 zł,*
  - *nr 8/52, którego zaległość na dzień 31.12.2001 r. wyniosła łącznie 5.224,62 zł,*
  - *nr 9, którego zaległość na dzień 31.12.2003 r. wyniosła łącznie 243,21 zł,*

*co stanowi naruszenie przepisu art. 92 pkt 2 w zw. z art. 129 ust. 1 ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz. U z 2003 r. Nr 15, poz. 148 z późn. zm.) oraz w zw. z art. 669 i 699 Kodeksu Cywilnego (Dz. U. z 1964 r. Nr 16, poz. 93 z późn. zm.).*

Odpowiedzialność z tego tytułu ponoszą:

- Skarbnik Gminy p. Urszula Walaszek, która zgodnie z postanowieniem § 28 ust. 2 Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy oraz zakresem czynności zobowiązana jest do terminowego ściągania należności i dochodzenia roszczeń spornych oraz spłaty zobowiązań,
- inspektor ds. gospodarki gruntami i mienia komunalnego p. Jadwiga Sołtysek, która zgodnie z zakresem czynności z dnia 1 lipca 2003 r. odpowiada za egzekwowanie sądowe i pozasądowe należności z tytułu najmu i dzierżawy gruntów.

### **Wniosek nr 1**

W stosunku do kontrahentów zalegających z zapłatą czynszu za najem i dzierżawę gruntów oznaczonych numerami kart kontowych: 1054, 22, 15, 16, 38, 3, 221-1-05-0044, 29, 17, 59, 41, 56, 8/52, 9, podjąć czynności zmierzające do wyegzekwowania zaległości w drodze powództwa cywilnego wnoszonego na drodze sądowej.

- *Dopuszczenie do przedawnienia roszczeń majątkowych gminy z tytułu czynszów za najem lokali i dzierżawę gruntów gminnych w łącznej wysokości 27.387,48 zł, w stosunku do kontrahentów posiadających następujące karty kontowe:*
  - *nr 1054 na łączną kwotę 18.957,74 zł (wg stanu na dzień 31.12.2003 r.),*
  - *nr 22 na łączną kwotę 872,28 zł (wg stanu na dzień 13.05.2003 r.),*
  - *nr 15 na łączną kwotę 414,11 zł (wg stanu na dzień 31.12.2003 r.),*
  - *nr 16 na łączną kwotę 4.699,60 zł (wg stanu na dzień 31.12.2003 r.),*
  - *nr 38 na łączną kwotę 76,86 zł (wg stanu na dzień 01.01.2002 r.),*
  - *nr 29 na łączną kwotę 1.078,71 zł (wg stanu na dzień 31.12.2003 r.),*
  - *nr 17 na łączną kwotę 991,18 zł (wg stanu na dzień 31.12.2003 r.),*

*co stanowi naruszenie przepisu art. 92 pkt 2 w zw. z art. 129 ust. 1 ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 z późn. zm.) oraz art. 117 i 118 Kodeksu Cywilnego (Dz.U. z 1964 r. Nr 16, poz. 93 z późn. zm.).*

Odpowiedzialność z tego tytułu ponoszą:

- Skarbnik Gminy p. Urszula Walaszek, która zgodnie z postanowieniem § 28 ust. 2 Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy, a także zgodnie ze swoim zakresem czynności zobowiązana jest do terminowego ściągania należności i dochodzenia roszczeń spornych oraz spłaty zobowiązań,
- inspektor ds. gospodarki gruntami i mienia komunalnego p. Jadwiga Sołtysek, która zgodnie z zakresem czynności z dnia 1 lipca 2003 r. odpowiada za egzekwowanie sądowe i pozasądowe należności z tytułu najmu i dzierżawy gruntów.

### **Wniosek nr 2**

Dochodzić należności z tytułu dzierżawy mienia Gminy od podmiotów zalegających z uiszczeniem opłat na zasadach określonych w art. 491 § 1

ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz.U. z 1964 r. Nr 16, poz. 93 z późn. zm.) w związku z art. 129 ust. 1 ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (tekst jednolity w Dz.U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 z późn. zm.).

- *Udzielenie dotacji dla Komendy Hufca ZHP w roku 2003 w łącznej wysokości 61.365 zł, przeznaczonej na dofinansowanie letniego wypoczynku dzieci i młodzieży z terenu Gminy, w oparciu o wnioski, które:*

- *nie określały w szczegółowy sposób celu dotacji i realizowanego zadania,*
- *nie określały całkowitych kosztów do poniesienia,*
- *nie określały wysokości wnioskowanych kosztów do poniesienia z dotacji budżetowej,*
- *nie określały rodzajowych wydatków objętych dotacją,*
- *nie wskazywały pozostałych źródeł finansowania zadania,*
- *nie zawierały preliminarza wydatków, wykazu kadry i karty kwalifikacyjnej obiektu.*

*Dotacje te udzielone były na podstawie umów Nr 73/2003 i 74/2003 z dnia 5 czerwca 2003 r., które:*

- *nie określały szczegółowo zadania, na realizację którego przeznaczono dotację,*
- *nie wskazywały rodzajowych wydatków finansowanych ze środków dotacyjnych,*

*czym naruszono warunki określone w § 3 ust. 1 uchwały Rady Gminy Nr IX/77/99 z dnia 30 sierpnia 1999 r. w sprawie trybu i zasad udzielania dotacji z budżetu Gminy na rzecz podmiotów nie zaliczonych do sektora finansów publicznych i w załączniku do uchwały Zarządu Gminy Nr 23/539/2001 z dnia 8 maja 2001 r. w sprawie zasad przyznawania środków na dofinansowanie wypoczynku dzieci i młodzieży szkolnej z terenu Gminy oraz przepisy art. 72 ust. 2 w zw. z art. 118 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 z późn. zm.).*

*Odpowiedzialność z tego tytułu ponosi p. Piotr Tyrlik – Wójt Gminy, z racji zawarcia umowy.*

- *Przekazanie środków finansowych dla Komendy Hufca ZHP w Węgierskiej Górcie na opiekę nad miejscami Pamięci Narodowej, w oparciu o wniosek Komendy z dnia 9 września 2000 r., w wysokościach:*

- *12.500,00 zł – na podstawie umowy z dnia 19 stycznia 2001 r.,*
- *12.500,00 zł – na podstawie umowy z dnia 24 stycznia 2002 r.,*
- *13.500,00 zł – na podstawie umowy Nr 16/2003 z dnia 17 lutego 2003 r.,*

*które nie określały w szczegółowy sposób rodzaju finansowanych usług w ramach tej opieki, z pominięciem trybu udzielania dotacji z budżetu gminy dla podmiotów nie zaliczonych do sektora finansów publicznych, określonego w uchwale Rady Gminy Nr IX/77/99 z dnia 30 sierpnia 1999 r., i rozliczenie tych środków w oparciu o noty księgowe „za opiekę nad miejscami Pamięci Narodowej”, czym naruszono przepisy art. 72 ust. 2 w zw. z art. 118 ust. 2 ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 z późn. zm.).*

Odpowiedzialność z tego tytułu ponoszą osoby, które podpisały umowy, tj. p. p.: Piotr Tyrlik – Wójt Gminy, Anna Kupczak – Zastępca Wójta Gminy i Kazimierz Piela – b. członek Zarządu Gminy.

### **Wniosek nr 3**

Udzielać dotacji na rzecz podmiotów nie zaliczonych do sektora finansów publicznych w trybie i na zasadach określonych w uchwale Rady Gminy Nr IX/77/99 z dnia 30 sierpnia 1999 r., w oparciu o wnioski spełniające warunki określone w tej uchwale i w uchwale Zarządu Gminy Nr 23/539/2001 z dnia 8 maja 2001 r. oraz na podstawie umów szczegółowo określających zadanie finansowane ze środków budżetowych, mając na uwadze przepis art. 71 ust. 2 w zw. z art. 118 ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 z późn. zm.) oraz przepisy ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i wolontariacie (Dz. U. Nr 96, poz. 873).

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

Do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym 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.