

Poznań, 21 września 2006r.

WK-0911/18/2006

Pan  
Romuald Duszara  
Burmistrz  
Miasta i Gminy  
Okonek

### Wystąpienie pokontrolne

Działając na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577, ze zm.) informuję o wynikach kompleksowej kontroli gospodarki finansowej obejmującej rok budżetowy 2005.

Ustalenia kontroli zawarto w protokole, który został omówiony i dwustronnie podpisany w dniu 31.07.2006r. Wyniki zakończonej kontroli ujawniły następujące nieprawidłowości i uchybienia spowodowane nieprzestrzeganiem obowiązujących przepisów prawa:

1. Na podstawie kontroli raportów kasowych ujawniono nieprzestrzeganie wysokości limitu gotówki na znaki opłaty skarbowej, ustalonego w piśmie z dnia 04.02.1998r. przez Burmistrza w wysokości 2.000 zł. Wysokość limitu była przekroczona w 2 raportach kasowych w kwocie od 132 zł do 159,50 zł.
2. Nie podejmowano czynności zmierzających do wyegzekwowania zaległości podatkowych od osób prawnych i od osób fizycznych – nie zostały wystawione tytuły wykonawcze:
  - 1) w 3 przypadkach na 4 skontrolowane z tytułu podatku rolnego,
  - 2) w 1 przypadku na 3 skontrolowane z tytułu podatku leśnego,co było sprzeczne z § 3 ust. 1, § 5 ust. 1, § 6 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 listopada 2001r. w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. Nr 137, poz. 1541 ze zm.) w związku z § 3 pkt 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 maja 1999 r. w sprawie zasad rachunkowości i planu kont dla prowadzenia podatków i opłat dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 50, poz. 511 ze zm.).
3. W 3 przypadkach na 6 skontrolowanych stwierdzono, że wobec zalegających z zapłatą należności wynikających z umów cywilnoprawnych z tytułu dzierżawy składników majątkowych nie podejmowano przewidzianych prawem czynności w celu ich wyegzekwowania. Nie wystawiano wezwań do zapłaty do zalegających z zapłatą oraz nie kierowano spraw na drogę sądową. Powyższe stanowiło naruszenie przepisów art. 92 pkt. 2 w związku z art. 129 ust. 1 ustawy o finansach publicznych (Dz. U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148), art. 23 ust 1 pkt 8 w związku z art. 25 ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. 2004 r. Nr 261, poz. 2603 ze zm.) oraz art. 491 § 1 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964r. Kodeks cywilny (Dz. U. Nr 16, poz. 93 ze zm.). W 2

przypadkach przedawnienie z tytułu czynszu za dzierżawę składników majątkowych z lat 1999 – 2002 wyniosło 3.091,40 zł. Termin przedawnienia został określony w art. 118 ustawy Kodeks cywilny. Zaniechanie prawem wymaganego postępowania mającego na celu wyegzekwowanie zaległości świadczyć może o niezachowaniu należytej staranności w gospodarowaniu mieniem komunalnym, o której mowa w art. 50 ustawy z dnia 8 marca 1990 r., o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r., Nr 142, poz. 1591 ze zm.).

#### 4. Dochody z tytułu:

- 1) przekształcenia prawa użytkowania wieczystego przysługującego osobom fizycznym w prawo własności zostały zaklasyfikowane i ujęte w ewidencji księgowej w dziale 700 rozdział 70005 § 0470, zamiast w dziale 700, rozdział 70005 § 0760,
- 2) sprzedaży składników majątkowych zostały zaklasyfikowane i ujęte w ewidencji księgowej w dziale 700, rozdział 70005 § 0840, zamiast w dziale 700, rozdział 7005 § 0870.

Powyższe było sprzeczne z zasadami klasyfikacji dochodów określonymi w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 20 września 2004 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 209, poz. 2132 ze zm.).

5. Kontrola terminowości odprowadzania składek na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne i Fundusz Pracy od wypłaconych wynagrodzeń w 2005r. pracownikom Urzędu wykazała, że w 1 przypadku opłacono w dniu 4.04.2005r. składki na ubezpieczenie zdrowotne od wynagrodzeń wypłaconych pracownikom Urzędu za miesiąc marzec 2005r. w kwocie o 2.000 zł niższej niż wynikało to z prawidłowego obliczenia. Kwotę 2.000zł przekazano do ZUS w dniu 28.04.2005r. W trakcie kontroli, 24.05.2006r., naliczono należne odsetki w kwocie 18,08 zł i przekazano je do ZUS.

Powyższe stanowiło naruszenie przepisów art. 46 ust. 1 ustawy z dnia 13 października 1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz.U. Nr 137, poz. 887 ze zm.).

6. W związku z naliczeniem w 2005r. odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych ustalono, że:

- 1) kwota odpisu na ZFŚS na rok 2005 została zaniżona o 1.551,94 zł, w wyniku przyjęcia nieprawidłowej wysokości przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej, co stanowiło naruszenie przepisu art. 5 ust. 2 i 7 ustawy z dnia 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 1996r., Nr 70, poz. 335 ze zm.),
- 2) do dnia 31.05.2005r. przekazano na rachunek bankowy ZFŚS kwotę 21.300 zł, tj. 67% planowanego rocznego odpisu, co było sprzeczne z art. 6 ust. 2 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych. Natomiast pozostała kwota odpisu została przekazana następująco: w dniu 7.06.2005r. – w kwocie 700 zł, w dniu 7.07.2005r. w kwocie 6.000 zł, w dniu 10.11.2005r. w kwocie 2.430 zł.

7. W toku kontroli szczegółowo zbadano użytkowanie gruntów, będących własnością Gminy Okonek przez nauczycieli i byłych nauczycieli, na podstawie art. 56 ustawy Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2003r. Nr 118, poz. 1112 ze zm.) i ustalono, że:

- 1) „Informacja o stanie mienia komunalnego” sporządzona na dzień 30.10.2004r. oraz na 30.06.2005r. zawiera podział mienia wg następujących tytułów: prawo własności, wierzytelność, użytkowanie wieczyste, najem, dzierżawa oraz inne tytuły, które należy w informacji wymienić. W żadnej grupie rodzajowej dotyczącej gruntów będących własnością gminy Okonek nie występują dane w kolumnie „Inne”. W toku kontroli

ustalono, że 20.02.2002r. sporządzono „Wykaz nauczycieli i byłych nauczycieli użytkujących grunty będące własnością gminy – mienie komunalne”. Z wykazu wynika, że grunty o powierzchni od 0,05 do 2,04 ha użytkuje 5 nauczycieli (łącznie 3,12 ha). Kolejny wykaz sporządzono w trakcie kontroli 07.06.2006r. wg stanu na dzień 31.12.2005r. Zawiera on dane 5 osób, które użytkują grunty o powierzchni od 0,03 do 2,04 ha (łącznie 2,65 ha). Z art. 56 ust.1 ustawy Karta Nauczyciela wynika, że nauczycielowi zatrudnionemu na terenie wsi przysługuje prawo do otrzymania działki gruntu szkolnego (uprawnienie to nauczyciel zachowuje po przejściu na emeryturę lub rentę) i nie wiąże się to z obowiązkiem uiszczania opłaty z tego tytułu. W Informacji o stanie mienia komunalnego wykazywane są więc dane niezgodne ze stanem faktycznym, gdyż w kolumnie „Inne” nie wykazano liczby hektarów użytkowanych przez nauczycieli na podstawie art. 56 ustawy Karta Nauczyciela do wysokości określonej w ust. 2 tego artykułu,

- 2) w 1 przypadku z osobą, której dane umieszczono w „Wykazie nauczycieli i byłych nauczycieli użytkujących grunty będące własnością gminy Okonek” Burmistrz zawarł umowę dzierżawy nieruchomości - gruntu o powierzchni 2,04 ha w miejscowości Łomczewo czyli na taką samą liczbę ha jaka figuruje w Wykazie. Czynsz dzierżawny strony ustaliły w § 14 umowy w wysokości 3 kwintali od ha, co wynosi w całości 6,12 kwintala (2,04 x 3). Z przepisu art. 56 ustawy Karta Nauczyciela nie wynika, by oddanie nauczycielowi gruntu o powierzchni większej niż 0,25 ha wiązało się z powstaniem po stronie nauczyciela obowiązku uiszczania z tego tytułu czynszu dzierżawnego od całości gruntu,
- 3) w 1 przypadku osoba użytkująca w powołaniu na art. 56 ust. 1 ustawy Karta Nauczyciela działkę gruntu klasy IVa o powierzchni 0,09 ha w miejscowości Ciosaniec, stanowiącą własność gminy nie została obciążona podatkiem rolnym, co stanowiło naruszenie art. 6a ust. 6 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 1993 r. Nr 94, poz. 431 ze zm.).

Odpowiedzialnymi za powstałe nieprawidłowości są pracownicy w zakresie wykonywanych przez nich czynności oraz Burmistrz i Skarbnik poprzez nienależyte wypełnianie obowiązków wynikających z przepisów prawa.

Przedstawiając Panu Burmistrzowi ustalenia kontroli, Regionalna Izba Obrachunkowa w Poznaniu wnosi o ich wykorzystanie w celu usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości oraz usprawnienia gospodarki finansowej, w tym poprzez realizację następujących wniosków pokontrolnych:

1. Spowodować, aby ustalony stały limit gotówki na znaki opłaty skarbowej nie był przekraczany, zgodnie z ustaleniami w piśmie Burmistrza z dnia 04.02.1998 r.
2. Zapewnić nadzór i kontrolę nad realizacją dochodów z tytułu należności podatkowych. Podejmować czynności zmierzające do wszczęcia postępowania egzekucyjnego w stosunku do podatników zalegających z zapłatą podatków stosownie do przepisów art. 6 ust. 1 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 roku o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2005r. Nr 229, poz. 1954 ze zm.). Tryb postępowania przy windykacji należności podatkowych określają przepisy 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 ze zm.).

3. Podejmować działania mające na celu wyegzekwowanie niepodatkowych należności gminy. Do dłużników kierować wezwania do zapłaty z zagrożeniem skierowania sprawy na drogę postępowania cywilnego. Jeżeli należność wraz z odsetkami nie zostanie zapłacona w terminie określonym w wezwaniu, sprawę kierować na drogę postępowania sądowego. Nie dopuszczać do przedawnienia zaległości z tytułu umów cywilnoprawnych.
4. W planowaniu dochodów i wydatków, w ewidencji księgowej i sprawozdawczości budżetowej stosować obowiązującą klasyfikację dochodów i wydatków budżetowych określoną rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 14 czerwca 2006 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 107, poz. 726).
5. Zapewnić odprowadzanie składki na ubezpieczenie zdrowotne od wypłaconych wynagrodzeń za dany miesiąc najpóźniej do 5 dnia następnego miesiąca w prawidłowo naliczonej wysokości.
6. Odpis na ZFŚS naliczać zgodnie z art. 5 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 1996r., Nr 70, poz. 335 ze zm.). Równowartość dokonanych odpisów przekazywać na rachunek bankowy funduszu w wysokościach i terminach określonych w art. 6 ust. 2 ustawy.
7. W „Informacji o stanie mienia komunalnego” wykazywać dane zgodne ze stanem faktycznym.
8. W zawieranych z nauczycielami umowach dzierżawy uwzględniać przepisy art. 56 ustawy Karta Nauczyciela tj. uprawnienia do bezpłatnego użytkowania obszaru gruntu o powierzchni do 0,25ha, gdy grunt zostaje przydzielony przez organ prowadzący szkołę.
9. Osoby użytkujące grunty na podstawie art. 56 ust. 1 ustawy Karta Nauczyciela obciążać podatkiem od nieruchomości lub podatkiem rolnym, zgodnie z przepisami ustawy z dnia 12.01.1991r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz.U. z 2002r. Nr 9, poz. 84 ze zm.) oraz ustawy z dnia 15.11.1984r. o podatku rolnym (Dz.U. z 1993r. Nr 94, poz. 431 ze zm.).

O sposobie realizacji wniosków pokontrolnych lub przyczynach ich niewykonania należy zgodnie z przepisem art. 9 ust. 3 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych powiadomić Regionalną Izbę Obrachunkową w Poznaniu w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego.

Jednocześnie informuję, że stosownie do przepisów art. 9 ust. 3 i 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń do Kolegium Izby. Zastrzeżenie składa właściwy organ jednostki kontrolowanej w terminie 14 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego, za pośrednictwem Prezesa Izby. Podstawą zgłoszenia zastrzeżeń może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

Bieg terminu, o którym mowa wyżej ulega zawieszeniu na czas rozpatrzenia zastrzeżenia w odniesieniu do wniosków pokontrolnych objętych zastrzeżeniem.

Otrzymuje do wiadomości:  
Rada Miejska w Okonku

**PREZES IZBY**  
*Mieczysław Klupczyński*

