



# REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA w Katowicach

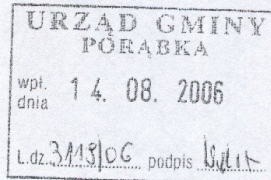
ul. Grabowa 3  
40-172 KATOWICE

e-mail: katowice@rio.gov.pl

tel. 0 32 60 44 900  
fax 0 32 60 44 901

Znak: WK-6100/14/4/2006

Katowice, dnia 10 sierpnia 2006 r.



**Pan**  
**Wójt Gminy**  
**Porąbka**

## Wystąpienie pokontrolne

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od 19 kwietnia do 31 maja 2006 r. kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Gminy Porąbka za okres od 1 stycznia 2002 r. do 31 maja 2006 r.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w protokole kontroli podpisanym w dniu 12 czerwca 2006 roku, którego jeden egzemplarz pozostawiono w kontrolowanej jednostce.

Poniżej przedstawiam poszczególne nieprawidłowości, wskazując zarazem wnioski zmierzające do ich usunięcia i usprawnienia badanej działalności, stosownie do 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.):

### **W zakresie rachunkowości**

- *Zaniechanie prowadzenia ewidencji analitycznej do konta 201 - „rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” według poszczególnych kontrahentów, czym naruszono przepisy art. 17 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.) oraz postanowienia rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 18 grudnia 2001 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 153, poz. 1752 z późn. zm.). Przyczyną nieprawidłowości było nierzetelne wykonywanie obowiązków przez p. Urszulę Legut – Skarbnika Gminy.*

### **Wniosek nr 1**

Zaprowadzić ewidencję analityczną do konta 201 - „rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, stosownie do przepisów art. 17 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.) oraz przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 18 grudnia 2001 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 153, poz. 1752 z późn. zm.).



#### W zakresie dochodów budżetowych

- *Brak bieżącego wystawiania upomnień i zaniechanie wystawiania tytułów wykonawczych w latach 2004-2005 w stosunku do podatników zalegających w podatku od nieruchomości od osób fizycznych i od osób prawnych o numerach kont: D-02-0016, D-02-0046, D-02-0049, D-02-0057, D-02-0072, D-02-0078, D-02-0092, D-01-0027, D-02-0006, 0014, 0064, co było niezgodne z przepisami art. 6 ust. 1 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2002 r. Nr 110, poz. 968 z późn. zm.) w związku z przepisami § 2, § 3 ust. 1, § 5 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 listopada 2001 r. w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. Nr 137, poz. 1541 z późn. zm.). Przyczyną nieprawidłowości było niewłaściwe wykonywanie obowiązków przez Inspektora referatu księgowości podatkowej, a odpowiedzialność jego wynikała z zakresu czynności.*

*Odpowiedzialność z tytułu nadzoru ponosi p. Urszula Legut – Skarbnik Gminy.*

#### Wniosek nr 2

*Wzmocnić nadzór nad pracownikiem referatu księgowości podatkowej odpowiedzialnym za prowadzenie egzekucji zaległości podatkowych, w celu terminowego wysyłania upomnień i wystawiania tytułów wykonawczych, mając na uwadze przepisy art. 47 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.).*

- *Zaniechanie podjęcia czynności sprawdzających mających na celu ustalenie prawidłowości wykazania danych w deklaracji złożonej na 2005 r. na podatek od nieruchomości od osób prawnych przez podatnika o numerze ewidencyjnym F-01-0055 prowadzącego działalność gospodarczą. W złożonej deklaracji podatnik wykazał m.in. grunty pozostałe o powierzchni 13.965 m<sup>2</sup>, a także budynki nie związane z działalnością gospodarczą. Powyższe naruszało przepisy art. 1a ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2002 r. Nr 9, poz. 84 z późn. zm.), zgodnie z którymi za grunty, budynki i budowle związane z prowadzeniem działalności gospodarczej uważa się grunty, budynki i budowle będące w posiadaniu przedsiębiorcy lub innego podmiotu prowadzącego działalność gospodarczą, z wyjątkiem budynków mieszkalnych oraz gruntów związanych z tymi budynkami, a także gruntów pod jeziorami, zajętych na zbiorniki wodne retencyjne lub elektrowni wodnych, chyba że przedmiot opodatkowania nie jest i nie może być wykorzystywany do prowadzenia tej działalności ze względów technicznych.*

*Zaniechanie podjęcia bieżących działań wobec ww. podatnika naruszało przepisy art. 272 pkt 3 i art. 274a § 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. Nr 137, poz. 926 z późn. zm.).*

*Pismo ws. wyjaśnienia prawidłowości wykazanych w 2005 r. danych przesłano podatnikowi dopiero w dniu 26 kwietnia 2006 r.*

*Przyczyną nieprawidłowości było niewłaściwe wykonywanie obowiązków przez Referenta referatu księgowości podatkowej zgodnie z zakresem czynności.*

*Odpowiedzialność z tytułu nadzoru ponosi p. Urszula Legut – Skarbnik Gminy.*

#### Wniosek nr 3

*Wszczęć postępowanie podatkowe w trybie art. 165 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60) w celu ustalenia*



prawidłowej wysokości zobowiązania podatkowego z tytułu podatku od nieruchomości ww. podatnika za 2005 r.

#### **Wydatki budżetowe**

- *Nieprawidłowe ustalenie i przekazywanie w latach 2002 – 2005 dotacji dla niepublicznych przedszkoli. Uchwałą Nr XXXVI/268/01 Rady Gminy z dnia 28 grudnia 2001 r. dokonano zmiany Uchwały Nr XIX/180/00 Rady Gminy z dnia 4 sierpnia 2000 r. w sprawie określenia zasad udzielenia dotacji dla niepublicznych przedszkoli na terenie gminy Porąbka, gdzie przyjęto formę przekazywanej dotacji jako miesięczne koszty utrzymania jednego dziecka. Wysokość dotacji określona była kwotowo w zależności od liczby dzieci uczęszczających do przedszkola co stanowiło, że dotacja przekazana w latach 2002-2005 była niższa niż 75 % ustalonych w budżecie gminy wydatków bieżących ponoszonych w przedszkolach publicznych na jednego ucznia. Powyższe było niezgodne z przepisami art. 90 ust. 2b ustawy z dnia 7 września 1991 roku o systemie oświaty (Dz. U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572 z późn.zm.). Zaniżenie dotacji przekazanej dla niepublicznych przedszkoli w stosunku do dotacji należnej w latach 2002 – 2005 wyniosło łącznie 1.385.334,90 zł.*

*Ponadto ustalono, że zgodnie z Uchwałą Nr XXXVI/268/01 z dnia 28 grudnia 2001 r. Gmina Porąbka zobowiązana była do ponoszenia kosztów bieżącego utrzymania obiektów niepublicznych przedszkoli. W okresie od września 2001 roku dyrektorzy niepublicznych przedszkoli korzystali z budynków na podstawie zawartych umów użyczenia a następnie umów najmu. W umowach natomiast zapisano, że bieżące koszty eksploatacji oraz naprawy konserwacyjne przedmiotu najmu połączone ze zwykłym użytkowaniem obciążają najemcę. Gmina Porąbka w latach 2002 – 2005 na bieżące utrzymanie i naprawy konserwacyjne w obiektach zajmowanych przez niepubliczne przedszkola poniosła wydatki w wysokości 335.463,90 zł. Zgodnie z przepisem art. 713 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz. U. Nr 16, poz. 93 z późn.zm.) biorący do używania ponosi zwykle koszty utrzymania rzeczy użyczonej.*

*Odpowiedzialność za nieprawidłowości ponosi p. Czesław Bulka - Wójt Gminy.*

#### **Wniosek nr 4**

*Przygotować i przedstawić Radzie Gminy projekt uchwały w sprawie określenia zasad udzielania i rozliczania dotacji dla niepublicznych przedszkoli uwzględniając w szczególności podstawę udzielenia dotacji i zakres danych, które powinny być zawarte we wniosku o udzielenie dotacji, mając na uwadze przepisy art. 90 ust. 2b i ust. 4 ustawy dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2004 r. Nr 256, poz.2572 z późn.zm.) oraz art.30 ust.1 i ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz.1591 z późn.zm.).*

- *Bezpodstawne ponoszenie w latach 2002 – 2005 wydatków z budżetu gminy na bieżące utrzymanie Niepublicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Porąbce. W dniu 14 lipca 2000 roku pomiędzy Zarządem Gminy Porąbka a Niepublicznym Zakładem Opieki Zdrowotnej została zawarta umowa najmu nieruchomości położonych w Gminie Porąbka zabudowanych ośrodkami zdrowia. Zgodnie z § 6 umowy najemca zobowiązany jest do finansowania bieżących kosztów eksploatacji, remontów i napraw konserwacyjnych przedmiotu najmu połączonych ze zwykłym użytkowaniem. Gmina Porąbka ponosiła we wskazanym okresie wydatki związane z bieżącymi kosztami eksploatacji, remontami i naprawami konserwacyjnymi w łącznej wysokości 324.706,00 zł.*



*Powyższymi działaniami naruszono przepisy art. 28 ust. 2 ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 z późn. zm.), postanowienia § 6 umowy z dnia 14 lipca 2000 r. oraz przepisy art. 659 w związku z art. 662 § 2 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz. U. Nr 16, poz. 93 z późn. zm.).*

*Odpowiedzialność ponosi p. Czesław Bułka - Wójt Gminy.*

#### **Wniosek nr 5**

Zaprzestać ponoszenia bezpodstawnych kosztów oraz podjąć działania w celu wyegzekwowania do budżetu kwoty 324.706,00 zł, mając na uwadze postanowienia zawartej w dniu 14 lipca 2000 r. umowy oraz przepisy art. 662 § 2 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz. U. Nr 16, poz. 93 z późn. zm.).

- *Zaniechanie określenia maksymalnej wartości nominalnej zobowiązania w umowie Nr ORZP/342/42/2005 zawartej w dniu 26 października 2005 r., której przedmiotem było świadczenie usług w zakresie zimowego utrzymania dróg na terenie sołectwa Czaniec. Działaniem tym naruszono przepisy art. 51 ust. 1 ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 z późn. zm.), w myśl których podmioty sektora finansów publicznych nie mogą zaciągać zobowiązań finansowych, których maksymalna wartość nominalna, wyrażona w złotych, nie została ustalona w dniu zawierania transakcji.*

*Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponosi p. Czesław Bułka - Wójt Gminy.*

#### **W zakresie gospodarki nieruchomościami**

- *Zaniechanie ustanowienia trwałego zarządu na nieruchomościach pozostających we władaniu jednostek organizacyjnych gminy Porąbka, czym naruszono przepisy art. 43 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2004 r. Nr 261, poz. 2603 z późn. zm.).*

#### **Wniosek nr 6**

Podjąć działania mające na celu przekazanie jednostkom organizacyjnym nieruchomości w trwały zarząd, mając na uwadze art. 43 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2004 r. Nr 261, poz. 2603 z późn. zm.).

#### **W zakresie kontroli wewnętrznej**

- *Zaniechanie przeprowadzenia w 2004 roku kontroli w dwóch podległych jednostkach organizacyjnych w zakresie przestrzegania przez kierowników tych jednostek wprowadzonych procedur, na podstawie kontroli co najmniej 5% wydatków tych jednostek, co jest wymagane przepisami art. 127 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 26 listopada 1998 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 z późn. zm.). Przyczyną stwierdzonej nieprawidłowości w 2004 roku było prowadzenie rachunkowości Gminnego Ośrodka Kultury oraz Gminnej Biblioteki Publicznej w referacie bezpośrednio nadzorowanym przez Skarbnika Gminy. Kontrolę wewnętrzną w tych jednostkach przeprowadzono w roku 2005. Ponadto stwierdzono, że nie zostały opracowane plany (harmonogramy) kontroli jednostek organizacyjnych na lata 2004 – 2005, co naruszało postanowienia pkt 2 rozdz.*



*II załącznika do Zarządzenia Nr 51/02 Wójta Gminy z dnia 31 grudnia 2002 roku, z którego wynika, że roczny plan kontroli sporządza Skarbnik Gminy, a zatwierdza Wójt.*

#### **Wniosek nr 7**

Wzmocnić nadzór nad Skarbnikiem Gminy w zakresie sporządzania planów kontroli wydatków w jednostkach podległych zgodnie z pkt 2 rozdz. II załącznika do zarządzenia Nr 51/02 Wójta Gminy, mając na uwadze przepisy art. 47 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn.zm.).

#### **W zakresie działalności Gminnego Ośrodka Kultury**

- *Nieprawidłowe przekazanie majątku, tj. w użyczenie, zamiast nieodpłatnego przekazania majątku instytucji kultury, dla Gminnego Ośrodka Kultury w Porąbce na podstawie Uchwały Rady Gminy Porąbka Nr XXV/153/04 z dnia 29 grudnia 2004 r. w sprawie utworzenia samorządowej instytucji. Zgodnie z art. 12 i art. 29 ust.2 pkt 2 ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz.U. z 2001 r. Nr 13, poz. 123 z późn.zm.), organizator powinien przekazać instytucji kultury środki niezbędne do rozpoczęcia i prowadzenia działalności kulturalnej oraz do utrzymania obiektu, w którym ta działalność jest prowadzona, a fundusz instytucji kultury zwiększa się lub zmniejsza o kwotę zmian wartości majątku instytucji, będących skutkiem nieodpłatnego przekazania lub otrzymania środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych.*

#### **Wniosek nr 8**

Podjąć działania mające na celu prawidłowe przekazanie majątku Gminnemu Ośrodkowi Kultury, mając na uwadze przepisy art. 12 i art. 29 ust.2 pkt 2 ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz. U. z 2001 r. Nr 13, poz. 123 z późn. zm.).

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 wnieść do **Kolegium** tutejszej Izby, w **terminie 14 dni** od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego.

PREZES  
Regionalnej Izby Obrachunkowej

dr Mariusz Siwón