

Kielce, dnia 8.03.2004 r.

WK –60/5/1058/04

Pan Zdzisław Dudzic  
Wójt Gminy  
Nowa Słupia

Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach na podstawie art. 7a ust. 4 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jedn. Dz. U. z 2001r. Nr 55 poz. 577) oraz § 7 ust. 2 pkt 3 Rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 14 stycznia 2000 roku w sprawie siedzib i zasięgu terytorialnego regionalnych izb obrachunkowych oraz szczegółowej organizacji izb, liczby członków kolegium i trybu postępowania (Dz. U. Nr 3 poz. 34) przeprowadziła w Urzędzie Gminy Nowa Słupia w dniach 15 - 21 stycznia 2004 roku doraźną kontrolę w zakresie wykonania wniosków pokontrolnych z kontroli kompleksowej gminy (14.04. – 30.05. 2003 r.) za okres 2002 roku.

W wyniku wzmiankowanej kontroli kompleksowej Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach skierowała do Wójta Gminy wystąpienie pokontrolne z dnia 16 września 2003 roku Znak: WK – 0917/3039/2003, w którym celem usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości zaleciła realizację 21 wniosków pokontrolnych.

W następstwie tegoż Wójt Gminy pismem z dnia 17 października 2003 roku Znak: FN–0911 – 1/03 złożył informację o sposobie wykonania wniosków pokontrolnych Nr 1 – 21. Jak wynika z przedmiotowego pisma, wnioski pokontrolne Nr 15.2 i 16 nie zostały zrealizowane.

Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach pismem z dnia 4 grudnia 2003 roku Znak: WK – 0712/5068/2003 wystąpiła do Wójta Gminy o przesłanie szczegółowej informacji uzupełniającej o sposobie wykonania wniosku pokontrolnego Nr 15.2 oraz 16.

Wójt Gminy pismem z dnia 11 grudnia 2003 roku Znak: FN – 0911-2/03 złożył informację o pełnej realizacji wniosku pokontrolnego Nr 15.2. oraz zawiadomił, że wniosek pokontrolny Nr 16 zostanie zrealizowany do dnia 31 stycznia 2004 roku.

W wyniku niniejszej kontroli sprawdzającej stwierdzono, że wnioski pokontrolne Nr 3 i 16 nie zostały wykonane, a mianowicie:

1. Wniosek pokontrolny Nr 3 nakazywał aby „począwszy od 2004 roku ewidencję podatków i opłat prowadzić zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 25 maja 1999 roku w sprawie zasad rachunkowości i planu kont dla prowadzenia ewidencji podatków i opłat dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego”.

Wójt Gminy poinformował Izbę, że „od 1 stycznia 2004 r. ewidencja podatków i opłat prowadzona będzie zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów w sprawie zasad rachunkowości i planu kont dla prowadzenia ewidencji podatków i opłat dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego”.

W wyniku kontroli sprawdzającej stwierdzono, że w bieżącej działalności Gminy powyższy wniosek nie był realizowany w sposób wystarczający, albowiem do dnia 20 stycznia 2004 r. ewidencja podatków i opłat nie została zaprowadzona.

Wójt Gminy w trakcie kontroli sprawdzającej wyjaśnił, że obecnie ewidencja prowadzona jest techniką ręczną zgodnie z obowiązującymi przepisami. W Miesiącu styczniu 2004 r. odpowiednie oprogramowanie zostanie zainstalowane i uruchomione.

2. Wniosek pokontrolny Nr 16 nakazywał aby „doprowadzić do zgodności ewidencji środków trwałych ze stanem faktycznym i prawidłowo ewidencjonować wszelkie zmiany zaistniałe w powyższym zakresie oraz zapewnić przepływ informacji pomiędzy poszczególnymi komórkami organizacyjnymi urzędu w tym zakresie celem prawidłowej realizacji zadań Gminy”.

Wójt Gminy poinformował Izbę, że „trwają prace nad ewidencją środków trwałych i ustalenie ich zgodności ze stanem faktycznym. Zostaną one ukończone do dnia 18 listopada 2003 r.”.

Kolejnym pismem Wójt Gminy poinformował Izbę, że „od momentu zakończenia kontroli kompleksowej ewidencja środków trwałych (konto 011) jest prowadzona na bieżąco w oparciu o informacje przekazywane z poszczególnych komórek organizacyjnych Urzędu Gminy. W wyniku przeprowadzonych prac została wyprowadzona dokumentacja obejmująca okres od 1 stycznia 2002 r. do chwili obecnej. Czynności te będą nadal kontynuowane, jednak ze względu na bardzo duży zakres zaległości z lat poprzednich, całkowite zaktualizowanie ewidencji środków trwałych będzie możliwe w przybliżonym terminie do 31 stycznia 2004 roku.”

W wyniku kontroli sprawdzającej stwierdzono, że wniosek pokontrolny nie został wykonany w pełni.

Wójt Gminy wyjaśnił, iż dopiero w trakcie weryfikacji ewidencji księgowej z dokumentacją źródłową okazało się, że nie będzie możliwe dotrzymanie wcześniej wnioskowanego terminu zaktualizowanie ewidencji środków trwałych.

Wójt Gminy pismem z dnia 2 lutego 2004 r. znak: FN-0911-1/04 zwrócił się z prośbą o wydłużenie czasu realizacji niniejszego wniosku pokontrolnego do dnia 31 grudnia 2004 r.

W tym stanie rzeczy izba prolonguje termin wykonania przedmiotowego wniosku pokontrolnego.

Na podstawie ustaleń kontroli sprawdzającej Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach stwierdza, iż wzmiankowana wyżej nieprawidłowość polegająca na niewykonaniu wniosku pokontrolnego Nr 3 wypełnia przesłanki art. 27 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.) zgodnie z którą, kto niezgodnie z prawdą informuje o wykonaniu wniosków pokontrolnych, podlega karze grzywny.

Z uwagi na powyższe, tutejsza Izba przypomina Panu o bieżącym i konsekwentnym wykonaniu postawionych zaleceń pokontrolnych.

Równocześnie informujemy Pana Wójta, iż w przypadku ponownego wystąpienia podobnych nieprawidłowości Izba zmuszona będzie podjąć działania określone art. 27 powołanej wyżej ustawy.

ZASTĘPCA PREZESA  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Kielcach  
/-/  
mgr Ireneusz Piasecki

Do wiadomości:  
Przewodniczący Rady Gminy