

Kielce, dn. 23.05.2005 r.

Znak: WK - 60/30/1964/2005

Pan Leszek Kapcia  
Burmistrz Miasta i Gminy Jędrzejów

### Wystąpienie pokontrolne

Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach na podstawie art. 1 ust. 2 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) oraz § 4 ust. 2 pkt 3 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 lipca 2004 roku w sprawie siedzib i zasięgu terytorialnego regionalnych izb obrachunkowych oraz szczegółowej organizacji izb, liczby członków kolegium i trybu postępowania (Dz. U. Nr 167, poz. 1747) przeprowadziła w okresie 29 marca – 1 kwietnia 2005 roku doraźną kontrolę w zakresie wydatków rzeczowych związanych z obsługą Rady Miejskiej w Jędrzejowie za okres IV kwartału 2004 roku oraz I kwartału 2005 roku.

W wyniku kontroli stwierdzono niżej opisane nieprawidłowości i uchybienia, które powstały wskutek nieprzestrzegania obowiązujących przepisów prawa przez osoby odpowiedzialne za gospodarkę finansową Gminy.

Przedstawiając ustalenia kontroli Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych wnosi o ich wykorzystanie celem usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości poprzez realizację niżej przedstawionych wniosków pokontrolnych oraz podjęcie innych niezbędnych działań w celu niedopuszczenia do powstania podobnych nieprawidłowości w dalszej działalności statutowej Gminy.

**1.** W dniu 31.12.2004 roku wydatkowano kwotę 1.700 zł na podstawie wystawionej przez restaurację faktury VAT za organizację w dniu 30.12.2004 roku uroczystego obiadu dla radnych gminy oraz zaproszonych gości. Należy nadmienić, iż w tym dniu radni brali udział w sesji Rady Gminy, za co otrzymali należne im diety.

Przedmiotową fakturę zaewidencjonowano w § 3030 „Różne wydatki na rzecz osób fizycznych”, który obejmuje diety radnych.

Wydatkowanie środków publicznych za realizację powołanej wyżej faktury narusza zasadę wyrażoną art. 28 ust. 2 ustawy o finansach publicznych oraz przepisy rozporządzenia M.F. z dnia 25.03.2003 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów (Dz. U. Nr 68, poz. 634 z późn. zm.), w kontekście art. 25 ust. 4 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (tekst jedn. Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.), zgodnie z którą dopuszczalne są wyłącznie takie wydatki, które przewidziane są przepisami prawa.

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Skarbnik Miasta i Gminy oraz Sekretarz Miasta i Gminy, zatwierdzając do wypłaty fakturę.

### **Wniosek pokontrolny Nr 1**

1.1. Poszczególnych rodzajów wydatków dokonywać w sytuacji gdy dopuszczają to obowiązujące przepisy prawa.

1.2. Wystąpić do radnych o dobrowolny zwrot kwoty 1.700 zł. W przypadku odmowy, należność wyegzekwować od osób odpowiedzialnych za powstanie nieprawidłowości, stosując zasady określone w przepisach działu piątego ustawy Kodeks pracy.

2. W zakresie zgodności z prawem sporządzania dowodów księgowych, udokumentowania operacji oraz potwierdzania dowodów przez upoważnione osoby stwierdzono, że w objętej kontrolą próbie 5 faktur na łączną kwotę 7.771,40 zł potwierdzone one zostały pod względem merytorycznym przez Przewodniczącą Rady Miejskiej, co narusza art. 35a ustawy z dnia 26 listopada 1998 roku o finansach publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 z późn. zm.) oraz § 11 Instrukcji sporządzania i obiegu dowodów księgowych dla Urzędu Miejskiego stanowiącej załącznik do Zarządzenia Nr 101/02 Burmistrza Miasta i Gminy.

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Skarbnik Miasta i Gminy oraz Sekretarz Miasta i Gminy, zatwierdzając do wypłaty powołane wyżej dowody księgowe potwierdzone merytorycznie przez nieupoważnioną osobę.

### **Wniosek pokontrolny Nr 2**

Przestrzegać merytorycznego potwierdzania operacji gospodarczych na dowodach księgowych przez upoważnione osoby wskazane w obowiązującej w Urzędzie Miejskim Instrukcji sporządzania i obiegu dowodów księgowych w oraz zatwierdzania do wypłaty jedynie dowodów prawidłowo sporządzonych i opisanych.

3. W okresie objętym kontrolą dla 2 pracowników Urzędu Miejskiego udzielono 7 zaliczek na wydatki związane z bieżącą obsługą Rady Miejskiej na łączną kwotę 2.500 zł.

Kontrola wykazała, że kolejnych zaliczek tym pracownikom udzielano w okresie 30 - 202 dni od daty udzielenia pierwszej zaliczki, przy czym kolejnych zaliczek udzielano przed rozliczeniem uprzednio udzielonych, co narusza § 18 ust. 1 i ust. 3 ówczesnie obowiązującego rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 grudnia 2000 roku w sprawie szczegółowych zasad gospodarki finansowej jednostek budżetowych, zakładów budżetowych, gospodarstw pomocniczych jednostek budżetowych oraz szczegółowych zasad i terminów rocznych rozliczeń i wpłat do budżetu przez zakłady budżetowe i gospodarstwa pomocnicze jednostek budżetowych (Dz. U. nr 122, poz.1333 z późn. zm.), zgodnie z którym zaliczki winny być rozliczone, nie później niż w terminie 14 dni po wykonaniu zadania. Jeżeli zaliczka podjęta przez pracownika nie została rozliczona w ustalonym terminie, potrąca się ją z najbliższego wynagrodzenia pracownika; do czasu rozliczenia poprzednio wypłaconej zaliczki pracownikowi nie mogą być udzielane dalsze zaliczki.

Odpowiedzialność za powyższe nieprawidłowości ponosi Skarbnik Miasta i Gminy.

### **Wniosek pokontrolny Nr 3**

Przestrzegać terminów rozliczania udzielonych zaliczek oraz zakazu udzielania kolejnych zaliczek bez uprzedniego rozliczenia udzielonych wcześniej, zgodnie z § 19 i § 20 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 26 stycznia 2005 roku w sprawie gospodarki finansowej jednostek budżetowych, zakładów budżetowych, gospodarstw pomocniczych jednostek budżetowych oraz zasad i terminów rocznych rozliczeń i wpłat do budżetu (Dz. U. Nr 23, poz. 190).

Przedstawiając powyższe ustalenia kontroli, Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach na podstawie art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych wnosi o podjęcie działań zmierzających do wyeliminowania stwierdzonych nieprawidłowości i oczekuje od Pana Burmistrza informacji o wykonaniu wniosków pokontrolnych lub przyczynach ich niewykonania, w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

Do wniosków zawartych w niniejszym wystąpieniu na podstawie art. 9 ust. 3 i 4 w/w ustawy służy prawo złożenia zastrzeżeń do tutejszego Kolegium, za pośrednictwem Prezesa Izby, w terminie 14 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego.

PREZES  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Kielcach  
/-/  
mgr Henryk Rzepa

Do wiadomości:  
Przewodniczący Rady Miasta i Gminy