

Kielce dnia 12.07.2005r.

Znak: WK – 060/32/2005/2466

Pan Józef Grabalski
Burmistrz Gminy Włoszczowa

Wystąpienie pokontrolne

Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach na podstawie art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992r., o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2001r., Nr 55, poz. 1772 z późn. zm.) przeprowadziła w dniach 30 marca - 2 czerwca 2005 roku kompleksową kontrolę gospodarki finansowej Gminy Włoszczowa za okres 2004 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 toku kontroli ustalono, że ewidencja księgową dotyczącą działalności jednostki budżetowej pn. Ośrodek Sportu i Rekreacji we Włoszczowie prowadzona była przez Urząd Gminy we wspólnych księgach rachunkowych Urzędu. Brak wyodrębnienia ksiąg rachunkowych dla Ośrodka Sportu i Rekreacji stanowi naruszenie art. 4 ust. 1 i ust. 2, w związku z art. 13 ust. 4 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r., Nr 76, poz. 694 z późn. zm.), z których wynika, że ewidencja księgową powinna być prowadzona w sposób zapewniający rzetelne i jasne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej danej jednostki, a księgi rachunkowe z uwzględnieniem techniki ich prowadzenia, powinny być trwale oznaczone nazwą (pełną lub skróconą) jednostki, której dotyczą. Prowadzenie przez Urząd Gminy rachunkowości OSiR w księgach rachunkowych Urzędu Gminy mimo braku formalnego przekazania przez kierownika tej jednostki odpowiedzialności za rachunkowość bądź za określone obowiązki w tym zakresie stanowi naruszenie art. 4 ust. 5 powołanej wyżej ustawy. Ponadto obsługa księgową Ośrodka Sportu i Rekreacji we Włoszczowie prowadzona była bez powierzenia prowadzenia ksiąg rachunkowych przez Kierownika jednostki, co narusza art. 11 ust. 3 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r., Nr 76, poz. 694 z późn. zm.) zgodnie z którym księgi rachunkowe prowadzi się w siedzibie jednostki, a poza siedzibą jednostki księgi mogą być prowadzone w razie powierzenia ich prowadzenia osobie fizycznej, osobie prawnej lub jednostce nie posiadającej osobowości prawnej, uprawnionej do świadczenia takich usług.

Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponosi Burmistrz Gminy.

Wniosek pokontrolny Nr 1

1.1 Zawrzeć porozumienie z kierownikiem Ośrodka Sportu i Rekreacji we Włoszczowie” sprawie powierzenia gminie prowadzenia ksiąg rachunkowych jednostki.

1.2 Powierzyć formalnie, na piśmie obowiązki w zakresie prowadzenia gospodarki finansowej OSiR pracownikowi Urzędu Gminy.

2. W okresie 2004 roku Burmistrz Gminy zaniechał przeprowadzenia kontroli przestrzegania przez podległe i nadzorowane przez siebie jednostki realizacji ustalonych procedur kontroli finansowej określonych art. 35a ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 26 listopada 1998 roku o finansach publicznych (jedn. tekst Dz. U. z 2003 roku, Nr 15, poz. 148 z późn. zm.). Zgodnie z art. 35a ust. 2 pkt 1, w związku z ust. 3 ustawy kontrola finansowa obejmuje zapewnienie przestrzegania procedur kontroli oraz przeprowadzanie wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków. Jednocześnie stosownie do art. 127 ust. 2 ustawy o finansach publicznych jednostka samorządu terytorialnego kontroluje przestrzeganie przez podległe i nadzorowane jednostki sektora finansów publicznych realizacji procedur określonych art. 35a ust. 2 tej ustawy. Przedmiotowa kontrola obejmuje w każdym roku co najmniej 5% wydatków podległych jednostek organizacyjnych. W zaistniałej sytuacji Burmistrz Gminy obowiązany jest przeprowadzać corocznie kontrolę przestrzegania procedur kontroli przez wszystkie podległe i nadzorowane jednostki sektora finansów publicznych, obejmującą w każdym roku, co najmniej 5% wydatków tych jednostek.

Odpowiedzialność z tytułu powyższych nieprawidłowości ponosi Burmistrz Gminy.

Wniosek pokontrolny Nr 2

2.1 Przeprowadzać corocznie kontrolę w zakresie przestrzegania przez podległe i nadzorowane jednostki sektora finansów publicznych realizacji ustalonych procedur kontroli finansowej stosownie do art. 127, w związku z art. 35a ust. 2 i ust. 3 ustawy o finansach publicznych (jedn. tekst Dz. U. z 2003 roku, Nr 15, poz. 148 z późn. zm.).

2.2 Kontrolą objąć w każdym roku co najmniej 5% wydatków podległych i nadzorowanych jednostek organizacyjnych.

3. Wśród 10 decyzji objętych kontrolą w zakresie zasad naliczania oraz wypłacania dodatków mieszkaniowych we wszystkich podjętych decyzjach na tą okoliczność stwierdzono, nieprawidłowości formalne polegające na przyjmowaniu niekompletnie sporządzonych wniosków o przyznanie dodatku mieszkaniowego – bez potwierdzenia danych zawartych w punktach 4 i 7 wniosku przez zarządcę domu. Ponadto w jednym przypadku stwierdzono brak wskazania daty wpływu stosownego wniosku do Urzędu Gminy. Przedmiotowy obowiązek umieszczania daty wpływu wynika z postanowień § 6 ust. 11 Instrukcji kancelaryjnej dla organów gminy i związków międzygminnych, stanowiącej załącznik do Rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 22 grudnia 1999 roku w sprawie instrukcji kancelaryjnej dla organów gmin i związków międzygminnych (Dz. U. Nr 112, poz. 1319).

Odpowiedzialność merytoryczną za powyższe nieprawidłowości ponosi inspektor ds. obrotu i gospodarowania budynkami oraz Burmistrz Gminy z tytułu nadzoru.

Wniosek pokontrolny Nr 3

3.1 Przy ustalaniu i wypłacaniu dodatków mieszkaniowych przestrzegać przepisów ustawy z dnia 21 czerwca 2001 roku o dodatkach mieszkaniowych (Dz. U. Nr 71, poz. 734 z późn. zm.) oraz § Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 28 grudnia 2001 roku w sprawie dodatków mieszkaniowych (Dz. U. Nr 156, poz. 1817 z późn. zm.).

3.2 Przyjmować do rozpatrzenia tylko kompletnie wypełnione wnioski o przyznanie dodatku mieszkaniowego, przestrzegać aby dane zawarte we wniosku, dotyczące wyposażenia lokalu i wydatków na niego były potwierdzone przez zarządcę budynku mieszkalnego.

3.3 Przestrzegać obowiązku umieszczania daty wpływu korespondencji do Urzędu Gminy stosownie do § 6 ust. 11 Instrukcji kancelaryjnej dla organów gminy i związków międzygminnych, stanowiącej załącznik do Rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 22 grudnia 1999 roku w sprawie instrukcji kancelaryjnej dla organów gmin i związków międzygminnych (Dz. U. Nr 112, poz. 1319).

4. W objętych sprawdzeniem raportach kasowych stwierdzono dokonywanie poprawek poprzez „tipeksowanie”, czy przeprawianie długopisem uprzednio dokonanych zapisów bez podpisu osoby dokonującej poprawki. Poprawianie w raportach kasowych błędnych zapisów w taki sposób narusza art. 25 ust. 1 pkt. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (jedn. tekst Dz. U. z 2002r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.), zgodnie z którym stwierdzone błędy w zapisach poprawia się przez skreślenie dotychczasowej treści i wpisanie nowej, z zachowaniem czytelności błędnego zapisu, oraz podpisanie poprawki i umieszczenie daty. Poprawki takie muszą być dokonane jednocześnie we wszystkich księgach rachunkowych i nie mogą nastąpić po zamknięciu miesiąca.

Odpowiedzialność merytoryczną za powyższą nieprawidłowość ponosi pełniąca w tym czasie obowiązki kasjerka Urzędu Gminy, Naczelnik Wydziału Finansowego z tytułu kontroli oraz Burmistrz Gminy tytułem nadzoru.

Wniosek pokontrolny Nr 4

Stwierdzone błędy w zapisach ksiąg rachunkowych poprawiać zgodnie z wymogami określonymi art. 25 ust. 1 pkt 1 ustawy o rachunkowości (jedn. tekst Dz. U. z 2002r., Nr 76, poz. 694 z późn. zm.).

5. Nabywców nieruchomości gruntowej o Nr ew. 1025 i Nr 1755 położonych w Kurzelowie oraz nieruchomości zabudowanych o Nr ew. 7088/2 i 7088/3 położonych we Włoszczowie nie zawiadomiono o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży. Powyższe narusza art. 41 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2004 roku, Nr 261, poz. 2603 z późn. zm.), zgodnie z którym organizator przetargu jest obowiązany zawiadomić osobę ustaloną jako nabywca nieruchomości o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży, najpóźniej w ciągu 21 dni od dnia rozstrzygnięcia przetargu. Przy czym wyznaczony termin nie może być krótszy niż 7 dni od dnia doręczenia zawiadomienia. Z wyjaśnienia Naczelnika Wydziału PPIGG wynika, że w 2004 roku nabywcy nieruchomości byli informowani telefonicznie. Zgodnie z art. 6 ust. 1 ustawy z dnia 14 lipca 1983 roku o narodowym zasobie archiwalnym i archiwach (tekst jedn. Dz. U. z 2002 r., Nr 171, poz. 1396 z późn. zm.), samorządowe jednostki organizacyjne obowiązane są zapewnić odpowiednią ewidencję, przechowywanie oraz ochronę przed uszkodzeniem, zniszczeniem lub utratą powstającej w nich dokumentacji, w sposób odzwierciedlający przebieg załatwiania i rozstrzygnięcia sprawy.

Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponosi Naczelnik Wydziału Planowania Przestrzennego i Gospodarki Gruntami.

Wniosek pokontrolny Nr 5

Nabywców nieruchomości stanowiących mienie gminy, zawiadamiać w sposób udokumentowany w formie pisemnej o miejscu i czasie podpisania umowy

przenoszącej własność z zachowaniem terminów określonych art. 41 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2004 roku, Nr 261, poz. 2603 z późn. zm.).

6. Kontrola w zakresie podstawy władania nieruchomościami stanowiącymi mienie Gminy Włoszczowa przez samorządowe jednostki organizacyjne wykazała, że nie określono dla 14 jednostek oświatowych prawnej formy władania nieruchomościami. Brak określenia do dnia niniejszej kontroli formy prawnej władania nieruchomościami przez samorządowe jednostki organizacyjne i nie wydanie decyzji ustanawiającej trwały zarząd na rzecz jednostki organizacyjnej stanowią naruszenie przepisów art. 43 ust. 1 i art. 45 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2004 roku, Nr 261, poz. 2603 z późn. zm.), zgodnie z którymi trwały zarząd jest formą prawną władania nieruchomościami przez jednostkę organizacyjną i ustanawiany jest przez właściwy organ w drodze decyzji, która winna zawierać dane określone w art. 45 ust. 2 tej ustawy. Szkoły i placówki publiczne oraz organy prowadzące te szkoły na podstawie art. 81 ustawy z dnia 7 września 1991 roku, o systemie oświaty (tekst jedn. Dz. U. z 2004 roku, Nr 256, poz. 2572 z późn. zm.) zwolnione są z opłat z tytułu zarządu, jednak winny mieć określoną prawną formę władania nieruchomościami.

Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponosi Burmistrz Gminy oraz kierownicy jednostek organizacyjnych.

Wniosek pokontrolny Nr 6

Podjąć niezbędne działania celem uregulowania formy prawnej władania nieruchomościami Gminy będących w dyspozycji jednostek organizacyjnych, stosownie do przepisów art. 43 - 45 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2004 roku, Nr 261, poz. 2603 z późn. zm.).

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 ust. 4 powołanej ustawy służy prawo złożenia zastrzeżeń do tutejszego Kolegium za pośrednictwem Prezesa Izby, w terminie 14 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego.

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

Do wiadomości:
Przewodniczący Rady Gminy