

Kielce, dn. 8.11.2005 r.

Znak: WK – 60/54/3281/2005

Pan Jerzy Armański
Wójt Gminy Daleszyce

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 2 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 Urzędzie Gminy Daleszyce w dniach 18 sierpnia - 14 września 2005 roku problemową kontrolę w zakresie zadłużenia Gminy za lata 2003 – 2004 i I półrocze 2005 roku oraz w dniach 14 – 19 października i 26 października – 2 listopada 2005 roku kontrole uzupełniające w powyższym zakresie.

W wyniku kontroli stwierdzono niżej opisane nieprawidłowości i uchybienia, które powstały na skutek 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. Na koniec roku obrotowego 2003 i 2004 oraz za I półrocze 2005 roku jednostka budżetowa Urząd Gminy w ewidencji księgowej oraz w sprawozdaniach jednostkowych Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego i Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń, nie wykazała zobowiązań. Na podstawie zapisów księgowych styczeń – luty 2003 roku i 2004 roku ustalono, że zobowiązania ogółem Urzędu Gminy z tytułu dostaw towarów i usług na dzień 31 grudnia 2003 roku wynoszą kwotę 195.617 zł, w tym zobowiązania wymagalne 140.168 zł, zaś na dzień 31 grudnia 2004 roku zobowiązania ogółem wynoszą kwotę 33.467,33 zł, w tym zobowiązanie wymagalne 3.600 zł.

Powyższa nieprawidłowość stanowi naruszenie przepisów art. 6 ust. 1 oraz art. 24 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jedn. Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.), zgodnie z którymi, w księgach rachunkowych jednostki należy ująć wszystkie osiągnięte przypadające na jej rzecz przychody i obciążające ją koszty związane z tymi przychodami dotyczące danego roku obrotowego, niezależnie od terminu zapłaty. Księgi rachunkowe uznaje się za rzetelne, jeżeli dokonane w nich zapisy odzwierciedlają stan rzeczywisty.

Przyczyną powstania przedmiotowej nieprawidłowości było nieterminowe dokonywanie zapisów na koncie 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”. Dowody księgowe ewidencjonowano w dniu ich zapłaty zamiast w dacie wpływu do jednostki, dlatego też konto 201 nie wykazywało sald.

W konsekwencji powyższego w sprawozdaniach zbiorczych Rb-28S i Rb-Z za 2003 rok i 2004 rok ujęto nieprawidłowe dane, co narusza § 10 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 marca 2001 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 24, poz. 279), zgodnie z którym wójt zobowiązany jest sporządzać sprawozdania rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

Odpowiedzialność merytoryczną za powyższą nieprawidłowość ponosi inspektor ds. księgowości budżetowej, Skarbnik Gminy oraz z racji nadzoru Wójt Gminy.

Faktyczne zadłużenie Gminy po doliczeniu zobowiązań wymagalnych wynikających z niniejszego wystąpienia pokontrolnego oraz wystąpienia pokontrolnego skierowanego do Kierownika ZOEAS w Daleszycach wynosi:

- na dzień 31.12.2003 roku kwotę 10.995.297 zł, co stanowi 54,90% dochodów Gminy,
- na dzień 31.12.2004 roku kwotę 15.303.463 zł, co stanowi 64,20% dochodów Gminy,
- na dzień 30.06.2005 roku kwotę 12.934.336 zł, co stanowi 42,12% planowanych dochodów Gminy.

W konsekwencji powyższego na dzień 31 grudnia 2004 roku Gmina przekroczyła dopuszczalny próg zadłużenia określony art. 114 ustawy z dnia 26 listopada 1998 roku o finansach publicznych (tekst jedn. Dz. U z 2003 r. Nr 15, poz. 148 z późn. zm.), zgodnie z którym łączna kwota długu jednostki samorządu terytorialnego na koniec roku budżetowego nie może przekroczyć 60% dochodów tej jednostki w tym roku budżetowym.

Wniosek pokontrolny Nr 1

1.1. Zapisów na koncie 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” dokonywać terminowo, tj. w dacie wpływu dowodu księgowego do jednostki.

1.2. Sprawozdania Rb-Z sporządzać prawidłowo i rzetelnie pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

1.3. Ustalić za okres objęty kontrolą faktyczne zobowiązania wymagalne wszystkich jednostek organizacyjnych Gminy, które winny być wykazane w sprawozdaniach zbiorczych Rb-Z.

1.4. Dokonać korekty zbiorczych sprawozdań Rb-Z oraz Rb-28S na dzień 31.12.2003 roku, na dzień 31.12.2004 roku oraz na dzień 30.06.2005 roku, a następnie przesłać je do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach.

1.5. Podjąć działania naprawcze w Gminie mające na celu niedopuszczenie w przyszłości do przekroczenia dopuszczalnego wskaźnika zadłużenia.

2. Rada Gminy w § 12 uchwały Nr XII/89/ 2004 z dnia 15 marca 2004 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy na 2004 rok upoważniła Wójta Gminy do zaciągania długu w kwocie 5.835.700 zł w celu realizacji planowych kwot przychodów budżetu. Kontrola ustaliła, że na dzień 31 grudnia 2004 roku Wójt Gminy zaciągnął kredyty i pożyczki na łączną kwotę 8.541.700 zł, co narusza art. 124 ust. 1 pkt 7 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 § 12 powołanej wyżej uchwały Rady Gminy.

Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponosi Wójt Gminy oraz Sekretarz Gminy. Stwierdzona nieprawidłowość mogła stanowić naruszenie dyscypliny finansów publicznych obowiązującego do dnia 30 czerwca 2005 roku art. 138 ust. 1 pkt 7 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 może stanowić naruszenie dyscypliny finansów publicznych w rozumieniu art. 15 aktualnie obowiązującej ustawy z dnia 17 grudnia 2004 roku o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2005 r. Nr 14, poz. 114), polegające na przekroczeniu zakresu upoważnienia do zaciągania zobowiązań jednostki sektora finansów publicznych.

Osobą odpowiedzialną za naruszenie dyscypliny finansów publicznych może być Wójt Gminy Pan Jerzy Armański oraz Sekretarz Gminy Pani Mirosława Duda, którzy podpisali umowy kredytów i pożyczek.

Wniosek pokontrolny Nr 2

Kredyty i pożyczki zaciągać do wysokości określonej stosowną uchwałą Rady Gminy.

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 (tekst jedn. Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.) wnosi o podjęcie działań zmierzających do wyeliminowania stwierdzonych nieprawidłowości i oczekuje od Pana Wójta informacji o wykonaniu wniosków pokontrolnych lub przyczynach ich niewykonania, w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

Do wniosków zawartych w wystąpieniu służy prawo złożenia zastrzeżeń na podstawie art. 9 ust. 3 i ust. 4 przedmiotowej ustawy do tut. 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 Gminy