

Kielce, dnia 8 marca 2006 r.

Znak: WK – 60/11/907/2006

Pan Marek Zimnicki
Wójt Gminy Dwikozy

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 jednolity Dz. U. z 2001r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.), w związku z § 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 dniach 6 – 7 marca 2006 roku doraźną kontrolę w Urzędzie Gminy Dwikozy w zakresie wyegzekwowania opłaty eksploatacyjnej w latach 2000 – 2005.

W wyniku kontroli stwierdzono niżej opisane nieprawidłowości i uchybienia, które powstały wskutek nie przestrzegania 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 w celu usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości poprzez realizację niżej przedstawionego wniosku pokontrolnego oraz podjęcie innych niezbędnych działań celem niedopuszczenia do powstania podobnych nieprawidłowości w dalszej działalności statutowej Gminy.

1. Prowadzona do końca lipca 2005 roku w Urzędzie Gminy Dwikozy ewidencja analityczna w zakresie opłat wnoszonych przez X nie zawierała odpisu z tytułu dokonanego w dniu 23 lutego 2005 roku umorzenia części opłaty eksploatacyjnej w kwocie 3.074,20 zł. Powyższa nieprawidłowość świadcząc o braku dołożenia należytej staranności narusza w swojej konsekwencji § 3 pkt 1 Rozporządzenia 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 (Dz. U. Nr 50, poz. 511 z późn. zm.), który stanowi, że zadaniem referatu rachunkowości w zakresie poboru podatków i opłat jest prowadzenie w księgach rachunkowych prawidłowej ewidencji przypisów, odpisów, wpłat, zwrotów i zaliczeń nadpłat z tytułu podatków i opłat.

Odpowiedzialność za dopuszczenie do opisanej nieprawidłowości i naruszenie powołanego przepisu ponoszą merytorycznie odpowiedzialny były pracownik Urzędu Gminy, Skarbnik Pani Maria Wieczorek tytułem nadzoru oraz Wójt Gminy Pan Marek Zimnicki.

Wniosek pokontrolny Nr 1

Przestrzegać obowiązku prowadzenia ewidencji analitycznej podatków i opłat zgodnie z zasadami i wymogami określonymi 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 (Dz. U. Nr 50, poz. 511 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 (tekst jednolity 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 sposobie wykonania wniosku pokontrolnego lub przyczynach jego 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.