

Kielce, dnia 30 października 2006 r.

Znak: WK – 060/51/3744/2006

Pan Zygmunt Brzeziński  
Wójt Gminy Imielno

### Wystąpienie pokontrolne

Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach na podstawie art. 1 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2001 roku, Nr 55, poz. 577 z późn. zm.) 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 Imielno w dniach 05 – 12.09.2006 doraźną kontrolę uzupełniającą kontrolę kompleksową przeprowadzoną w dniach 10.04 – 03.07.2006 roku w zakresie wyjaśnienia zagadnień dotyczących: salda w kasie na koniec marca 2005 roku, chronologii zapisów na koncie 101 „Kasa”, trybu sprzedaży i ewidencji z tytułu sprzedaży znaków opłaty skarbowej, sprecyzowaniu środków oraz procedury przyznania nagród dla 3 pracowników UG i GOPS.

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. Na podstawie pisemnej dyspozycji Wójta Gminy w 2005 roku zostały przyznane nagrody ze środków dotacji otrzymanej na świadczenia rodzinne dla 3 pracowników Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej, w tym dla Kierownika Ośrodka oraz 3 pracowników Urzędu Gminy. W zaistniałej sytuacji przyznanie nagród dla 2 pracowników Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej przez Wójta Gminy nastąpiło z naruszeniem kompetencji Kierownika Ośrodka. W konsekwencji powyższe stanowi naruszenie art. 4 pkt 5 ustawy z dnia 22 marca 1990 roku o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2001 roku, Nr 142, poz. 1593 z późn. zm.) zgodnie z którym czynności z zakresu prawa pracy wobec pracowników jednostki organizacyjnej dokonuje kierownik tej jednostki. Jednocześnie stwierdzono, że dowody księgowe dotyczące realizacji wydatków Ośrodka, w tym m.in. listy wypłat wynagrodzeń i nagród oraz inne dowody księgowe zatwierdza do wypłaty Wójt Gminy, będący Kierownikiem jednostki Urzędu Gminy, co narusza art. 44 a ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.).

Odpowiedzialność za stwierdzone nieprawidłowości ponosi Wójt Gminy.

#### **Wniosek pokontrolny Nr 1**

1.1 Przestrzegać kompetencji Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w zakresie przyznawania nagród, stosownie do art. 4 pkt 5 ustawy z dnia 22 marca

1990 roku o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2001 roku, Nr 142, poz. 1593 z późn. zm.).

**1.2** Nie zatwierdzać do wypłaty dowodów księgowych dotyczących realizacji wydatków jednostki organizacyjnej (Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej).

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 Wójta informacji o sposobie wykonania wniosków pokontrolnych bądź 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