

Kielce, dnia 27.03.2007 r.

Znak: WK – 060/7/1081/2007

Pan Edmund Wojna  
Burmistrz Miasta i Gminy  
Stąporków

### 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 roku, 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. z 2004 r., Nr 167, poz. 1747) przeprowadziła w Urzędzie Miasta i Gminy Stąporków w dniach od 27 lutego - 6 marca 2007 roku kontrolę doraźną w zakresie zagadnień określonych pismami, jakie wpłynęły do tutejszej Izby w dniach 5.12.2006 r., 18.01.2007 r., 30.01.2007 r. oraz 20.02.2007 r.

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 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 w księgach rachunkowych jednostki (Urząd Miejski w Stąporkowie) nie ujęto operacji gospodarczych związanych z otrzymanymi w drodze darowizny (grudzień 2002 i 2003 roku) wyrobami ceramicznymi (inserta i ozdoby), o wartości według przedmiotowych umów darowizny odpowiednio w wysokości 157.672,35 zł w 2002 roku oraz 1.081.360,81 zł w 2003 roku. W konsekwencji powyższego w ewidencji księgowej nie ujmowano również późniejszych operacji nieodpłatnego przekazywania tych wyrobów ceramicznych jednostkom organizacyjnym gminy oraz innym podmiotom. Zaniechanie ujmowania w księgach rachunkowych w/w operacji gospodarczych stanowi naruszenie art. 20 ust. 1 i 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 do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym. Księgi rachunkowe uznaje się za rzetelne, jeżeli dokonane w nich zapisy odzwierciedlają stan rzeczywisty. Równocześnie w zaistniałej sytuacji zaniechano dokonania spisu z natury otrzymanej darowizny (będących w posiadaniu Gminy płytek ceramicznych) na koniec roku obrotowego stosownie do obowiązku wynikającego z art. 26 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jedn. Dz. U. z 2002 r., Nr 76, poz. 694 z późn. zm.).

Odpowiedzialność z tytułu zaniechania ujęcia w księgach rachunkowych operacji gospodarczych dotyczących otrzymania przez Gminę Stąporków w latach 2002 i 2003 darowizn rzeczowych oraz ich rozdysponowania, jak również przeprowadzenia spisu z

natury na koniec roku obrotowego, będących w posiadaniu Gminy płytek ceramicznych ponosi Pan Edmund Wojna – Burmistrz jako kierownik jednostki.

Przedmiotowe zaniechanie dokonania spisu z natury posiadanych z darowizny płytek ceramicznych stanowi naruszenie dyscypliny finansów publicznych w rozumieniu art. 18 pkt 1 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 roku o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U., z 2005 r., Nr 14, poz. 114).

Odpowiedzialność za naruszenie dyscypliny finansów publicznych z tego tytułu ponosi Pan Edmund Wojna – Burmistrz kierownik jednostki, jednakże w zaistniałym przypadku wobec przedawnienia czynu rzeczona karalność naruszenia dyscypliny finansów publicznych ustaje na podstawie art. 38 ust. 1 powołanej wyżej ustawy (Dz. U., z 2005 r., Nr 14, poz. 114).

### **Wniosek pokontrolny Nr 1**

**1.1.** Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego wprowadzać w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym zgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości (tekst jedn. Dz. U. z 2002 r., Nr 76, poz. 694 z późn. zm.).

**1.2.** Przestrzegać obowiązku rzetelnego prowadzenia ksiąg rachunkowych, stosownie do przepisów określonych art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

**1.3** Przeprowadzać inwentaryzację drogą spisu z natury na koniec roku obrotowego w sposób, terminach i na zasadach określonych rozdziałem 3 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jedn. Dz. U. z 2002 r., Nr 76, poz. 694 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 sposobie wykonania 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 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 Miejskiej