

Kielce, dnia 14 czerwca 2012 r.

WK- 60.5.2469.2012

Pan Zdzisław Oleksiewicz
Wójt Gminy Łopuszno

Wystąpienie pokontrolne

Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach na podstawie art. 1 ust. 2 i art. 7a ust. 4 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.) przeprowadziła w dniach od 9 do 27 stycznia 2012 roku kontrolę sprawdzającą w Urzędzie Gminy w Łopusznie w zakresie wykonania wybranych wniosków pokontrolnych zawartych w wystąpieniu pokontrolnym WK-060.9.2010.1459.2011 z dnia 31 marca 2011 r., w którym wskazano nieprawidłowości stwierdzone w wyniku kontroli kompleksowej gospodarki finansowej Gminy Łopuszno. Protokół kontroli podpisano w dniu 11 maja 2012 r.

Wójt Gminy pismami: Fin.0717/115/2011 z dnia 27 maja 2011 roku i Fin.0717/121/2011 z dnia 08 lipca 2011 roku złożył informacje o sposobie wykonania wniosków pokontrolnych.

W trakcie kontroli sprawdzającej ustalono, że złożone przez Wójta informacje o sposobie realizacji wniosków pokontrolnych numer 4, 5, i 65.2 nie odpowiadają stanowi faktycznemu (wnioski nie zostały wykonane), w szczególności:

- zapisy księgowe nadal nie zawierały wszystkich elementów określonych w art. 23 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz.U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.), a w zapisach dotyczących rozrachunków nie wskazywano terminu płatności, co narusza art. 24 ust. 4 pkt 2 ustawy o rachunkowości,
- obroty zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej nie były nadal uzgadniane z obrotami dziennika, co narusza art. 14 ust. 1 oraz art. 18 ust. 1 ustawy o rachunkowości,
- nie korzystano z uprawnienia do kontroli prawidłowości złożonych sprawozdań budżetowych, co narusza § 9 ust. 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103) oraz nie podejmowano działań mających na celu wyeliminowanie nieprawidłowości w sprawozdaniach zgodnie z § 9 ust. 5 tegoż rozporządzenia.

Odpowiedzialność za niezrealizowanie wniosków pokontrolnych ponoszą Skarbnik i Wójt Gminy.

Przekazując powyższe Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach, działając na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych, wnosi o podjęcie stosownych działań mających na celu wyeliminowanie

stwierdzonych nieprawidłowości oraz niedopuszczenie do ich ponownego wystąpienia w przyszłości poprzez realizację następujących wniosków:

- 1) Konsekwentnie realizować wnioski pokontrolne wydane przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Kielcach, mając na celu usunięcie w sposób trwały nieprawidłowości stwierdzonych w wyniku czynności kontrolnych przeprowadzonych w jednostce.
- 2) Wzmocnić nadzór nad Skarbnikiem i pracownikami Referatu Finansowego Urzędu Gminy Łopuszno w zakresie czynności związanych z prowadzeniem rachunkowości i sprawozdawczości budżetowej, mając na uwadze przepisy art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

W przekazanych do Izby zawiadomieniach o realizacji wniosków pokontrolnych poinformował Pan o ich przyjęciu do realizacji. Ponieważ do wniosków nie zostały złożone zastrzeżenia – podlegają one wykonaniu i jest Pan zobowiązany niezwłocznie zawiadomić Izbę o ich wykonaniu lub przyczynach niewykonania, stosownie do przepisów art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.), mając na uwadze, że niezgodne z prawdą zawiadomienie o wykonaniu wniosków jest zagrożone karą grzywny, w myśl przepisów art. 27 tej ustawy.

ZASTĘPCA PREZESA
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Kielcach
/-/
mgr Zbigniew Rękas

Do wiadomości:

Rada Gminy Łopuszno