

Pan Andrzej Walasek  
Wójt Gminy Moskorzew

### WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach, na podstawie art. 1 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 r. poz. 1113 ze zm.), w związku z § 4 ust. 2 pkt 3 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 lipca 2004 r. w sprawie siedzib i zasięgu terytorialnego izb obrachunkowych oraz szczegółowej organizacji izb, liczby członków kolegium i trybu postępowania (Dz. U. Nr 167, poz. 1747), przeprowadziła w Urzędzie Gminy Moskorzew w dniach 7, 8 i 10 kwietnia 2015 roku doraźną kontrolę w zakresie wybranych zagadnień gospodarki finansowej za lata 2013 i 2014. Protokół kontroli omówiono i podpisano w dniu 10 kwietnia 2015 r.

Zakresem objęto realizację wniosków pokontrolnych nr 2, 3, 4, 5, 8, 9 i 10 zawartych w wystąpieniu pokontrolnym WK.60.30.2013.15.2014 z dnia 3 stycznia 2014 r. z przeprowadzonej kontroli problemowej w zakresie zadłużenia Gminy Moskorzew oraz przestrzegania ustawowych limitów zadłużenia za okres od 1 stycznia 2010 roku do dnia 30 czerwca 2013 roku oraz w miarę zaistniałych potrzeb inne okresy, której ustalenia zostały zawarte w protokole kontroli przekazanym Wójtowi Gminy w dniu 6 listopada 2013 r. oraz wniosków pokontrolnych nr 1, 2, 5 i 20 zawartych w wystąpieniu pokontrolnym WK.60.25.4559.2014 z dnia 17 grudnia 2014 r. z przeprowadzonej kompleksowej kontroli gospodarki finansowej Gminy Moskorzew za 2013 rok i inne wybrane okresy, której ustalenia zostały zawarte w protokole kontroli omówionym i podpisanym w dniu 31 października 2014 r.

Z przekazanych do Izby przez Wójta Gminy informacji o sposobie realizacji wniosków pokontrolnych wynika, że wszystkie ww. wnioski pokontrolne zostały wykonane.

W wyniku kontroli ustalono, że ww. **wnioski pokontrolne nie zostały wykonane**, a Izbę niezgodnie z prawdą poinformowano o ich wykonaniu, a mianowicie:

W Urzędzie Gminy nie dokonano rzeczywistego ustalenia stanu aktywów i pasywów na dzień 31 grudnia 2014 r., oraz nie dokonano zapisów korygujących mających na celu doprowadzenie stanów wynikających z ksiąg rachunkowych do stanu rzeczywistego. Na dzień kontroli księgi za 2014 rok rachunkowe pozostają w tzw. „wersji roboczej”. Ponadto w księgach rachunkowych budżetu wg stanu na dzień 31.12.2014 r.:

- a) Saldo konta 140 - „Środki pieniężne w drodze” wynosi 1.050 zł pomimo, że nie jest to stan środków pieniężnych w drodze na ten dzień.
- b) Saldo konta 223-001 – „Rozliczenie wydatków budżetowych” wynosi 3.058,65 zł pomimo, że na rachunku bankowym Urzędu nie pozostały niewykorzystane środki na wydatki i konto nie powinno wykazywać salda.

- c) Saldo konta 224 (Wn) – „Rozrachunki budżetu” wynosi 5.135,19 zł dla którego nie można ustalić treści ekonomicznej.
- d) Na koncie 224 – „Rozrachunki budżetu” nie ujęto zobowiązań z tytułu środków niewykorzystanych dotacji w 2014 roku w kwocie 15 870,05 zł, które ujęto w sprawozdaniu Rb-ST. Ponadto stwierdzono, że w tym zakresie nierzetelnie sporządzono sprawozdanie Rb-ST gdyż nie była to kwota środków dotacji podlegających zwrotowi.
- e) Na koncie 904 – „Niewygasające wydatki” saldo rezerwy na niewygasające wydatki wynosi 345.259,26 zł zamiast 10 780,44 zł.
- f) Stan konta 902 - „Wydatki budżetu” na dzień 31.12.2014 r. wynosi 7.712.216,84 zł a wydatki budżetu wg Rb-NDS za 2014 r. wynoszą 7.703.345,83 zł (7.714.126,27 zł – wydatki niewygasające 10.780,44 zł).
- g) Saldo Wn konta 961 „Wynik wykonania budżetu” wynosi 122.561,95 zł, a nadwyżka budżetu wg Rb-NDS 325 580,71 zł.

Powyższe ustalenia kontroli potwierdzają, że w Urzędzie Gminy Moskorzew księgi rachunkowe nie są rzetelne, nie odzwierciedlają stanu rzeczywistego, a kierowane w tym zakresie wnioski pokontrolne z kontroli kompleksowej przeprowadzonej w 2014 r. oraz kontroli problemowej w 2013 r. objęte sprawdzeniem w toku niniejszej kontroli nie zostały wykonane.

*Odpowiedzialność za stwierdzone nieprawidłowości ponosi Skarbnik Gminy p. Danuta Segiet.*

Przedstawiając powyższe ustalenia kontroli Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach, na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, wnosi o:

1. Konsekwentne realizowanie wniosków pokontrolnych wydawanych przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Kielcach, mających na celu usunięcie w sposób trwały nieprawidłowości stwierdzonych w wyniku czynności kontrolnych przeprowadzonych w jednostce.
2. Zgodnie z prawdą informować Izbę i realizacji wniosków pokontrolnych, pod rygorem art. 27 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych.
3. Realizację wniosków pokontrolnych zawartych w wystąpieniach pokontrolnych WK.60.30.2013.15.2014 z dnia 3 stycznia 2014 r. i WK.60.25.4559.2014 z dnia 17 grudnia 2014 r., a w szczególności poprzez zapewnienie rzetelności ksiąg rachunkowych w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia oraz podjęcie innych niezbędnych działań w celu niedopuszczenia do powstania podobnych nieprawidłowości w dalszej działalności.

Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach, na podstawie art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych, oczekuje od Pana Wójta zawiadomienia o wykonaniu wniosków pokontrolnych wydanych przez Regionalną Izbę Obrachunkową w następstwie kontroli przeprowadzonych w latach 2013 i 2014 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 tutejszego Kolegium, za pośrednictwem Prezesa Izby, w terminie 14 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego.

Do wiadomości:

**Rada Gminy w Moskorzewie**

ZASTĘPCA PREZESA  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Kielcach

mgr Zbigniew Kopus