

Pan Tadeusz Domińczak
Wójt Gminy Sobków

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 r., Nr 55, poz. 577 z późn. zm.) oraz § 4 ust. 2 pkt 2 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 7 - 14 listopada 2005 roku kontrolę problemową Urzędu Gminy Sobków w zakresie dotyczącym funkcjonowania jednostek organizacyjnych gminy.

W wyniku kontroli stwierdzono niżej opisane nieprawidłowości i uchybienia, które powstały wskutek nieprzestrzegania obowiązujących przepisów prawa przez osoby odpowiedzialne za gospodarkę 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 w wyniku realizacji niżej przedstawionych wniosków pokontrolnych oraz podjęcia innych niezbędnych działań w celu niedopuszczenia do powstania podobnych nieprawidłowości w dalszej działalności statutowej Gminy.

1. Kierownicy jednostek organizacyjnych gminy (Gminna Biblioteka Publiczna w Sobkowie z filiami w Mokrsku Dolnym, Chomentowie i Miąsowej, 13 świetlic wiejskich) nie złożyli stosownych wniosków do Urzędu Statystycznego o nadanie numeru dla jednostki w systemie Regon, pomimo istnienia takiego obowiązku. Z oświadczenia Wójta złożonego w trakcie niniejszej kontroli wynika, że w najbliższym czasie 13 jednostek (świetlice wiejskie) zostanie włączonych do struktury organizacyjnej Urzędu Gminy. Na tę okoliczność przygotowano już projekt uchwały Rady Gminy w sprawie zmian w Statucie Gminy Sobków.

Odpowiedzialność w nadzorze za powyższe nieprawidłowości ponosi Wójt Gminy Pan Tadeusz Domińczak.

Wniosek pokontrolny Nr 1

1.1 Zobowiązać Kierownika Gminnej Biblioteki Publicznej do zarejestrowania kierowanej jednostki w systemie Regon, stosownie do art. 42 ust. 2 ustawy z dnia 29 czerwca 1995 roku o statystyce publicznej (Dz. U. Nr 88, poz. 439 z późn. zm.).

1.2 Uregulować formę organizacyjną funkcjonujących w Gminie świetlic wiejskich poprzez włączenie ich do struktury organizacyjnej Urzędu i dokonanie stosownych zmian statutu Gminy.

2. Kontrola w zakresie prowadzenia urzędzeń księgowych oraz rzetelności sporządzania sprawozdań budżetowych wykazała następujące nieprawidłowości:

a) obsługę finansowo księgową oraz ewidencję księgową dla jednostek organizacyjnych (Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Sobkowie, Gminna Biblioteka Publiczna w Sobkowie z filiami bibliotecznymi w Mokrsku Dolnym, Chomentowie i Miąsowej, 13 świetlic wiejskich działających w formie jednostek organizacyjnych) prowadzi Urząd Gminy we wspólnych urzędzeniach księgowych, co narusza art. 4 ust. 1 i ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jedn. Dz. U. z 2002r., Nr 76, poz. 694 z późn. zm.). Powyższe zaniechanie prowadzenia odrębnej ewidencji księgowej dla jednostek, jak również sporządzanie sprawozdań jednostkowych przez Urząd Gminy narusza § 4 ust. 1 pkt 2 lit. b, w związku z § 10 ust. 2 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 marca 2001 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 24, poz. 279 z późn. zm.), obecnie § 4 pkt 2 lit. b Rozporządzenia z dnia 19 sierpnia 2005 roku (Dz. U. Nr 170, poz. 1426). Taki stan rzeczy uniemożliwia również w swojej konsekwencji wykonywanie obowiązków kontrolnych określonych art. 127, w związku z art. 35a ustawy o finansach publicznych (Dz. U. z 2003 r., Nr 15, poz. 148 z późn. zm).

b) dla wzmiankowanych jednostek Urząd Gminy zaniechał opracowania odrębnych planów kont oraz ustalenia zasad prowadzenia rachunkowości stosownie do art. 10 ust. 1, art. 4 ust. 1 i ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2002 roku Nr 76, poz. 694 z późn. zm.), zgodnie z którymi jednostka powinna posiadać dokumentację opisującą w języku polskim przyjęte przez nią zasady (politykę) rachunkowości. Jednostki obowiązane są stosować określone ustawą zasady rachunkowości, rzetelnie, jasno przedstawiając sytuację majątkową i finansową oraz wynik finansowy.

Odpowiedzialność za powyższe nieprawidłowości ponoszą Skarbnik oraz Wójt Gminy z tytułu kontroli.

Wniosek pokontrolny Nr 2

2.1 Opracować dokumentację dotyczącą polityki rachunkowości, w tym zakładowe plany kont dla jednostek (Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Sobkowie, Gminna Biblioteka Publiczna w Sobkowie z jej filiami) stosownie do art. 10 ust. 1 ustawy o rachunkowości (Dz. U. z 2002 roku, Nr 76, poz. 694 z późn. zm.).

2.2 Egzekwować od kierowników podległych jednostek wykonywanie obowiązku sporządzania jednostkowych sprawozdań stosownie do § 4 pkt 2 lit. b Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 19 sierpnia 2005 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 170, poz. 1426).

2.3 Wykonywać kontrolę finansową podległych jednostek organizacyjnych w sposób określony art. 127, w związku z art. 35a ust. 2 pkt 1 ustawy o finansach publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2003 r., Nr 15, poz. 148 z późn. zm).

2.4 Zaprowadzić odrębną ewidencję księgową dla jednostek w sposób zapewniający rzetelne i jasne przedstawienie sytuacji majątkowej, finansowej oraz ich wyniku finansowego, w konsekwencji rzetelne sporządzanie odrębnych sprawozdań budżetowych stosownie do art. 4 ust. 1 i ust. 2 ustawy o rachunkowości.

3. Wójt Gminy w okresie 2004 roku oraz w latach wcześniejszych zaniechał podjęcia stosownych działań celem oddania nieruchomości w trwały zarząd 12 jednostkom organizacyjnym (Zakład Budżetowy Wodociągi Gminne w Sobkowie, Zespoły Placówek Oświatowych w Miąsowej, Brzegach, Korytnicy, Mokrsku Dolnym, Szkoły Podstawowe w Chomentowie, Sokołowie Dolnym, Lipie, Sobkowie z filiami w Stanowicach i Mzurowej oraz Gimnazjum Publiczne im. Jana Pawła II w Sobkowie) stosownie do art. 43 ust. 1 i art. 45 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce

nieruchomościami (tekst jedn. Dz. U. z 2004 r., Nr 261, poz. 2603). W konsekwencji powyższego dla 1 jednostki, tj. Zakładu Budżetowego Wodociągi Gminne nie ustalono na podstawie art. 83 ustawy o gospodarce nieruchomościami należnych opłat z tytułu trwałego zarządu. Wyjątek stanowią nieruchomości oddane 11 jednostkom oświatowym, zwolnionym z obowiązku wnoszenia opłat na podstawie art. 81 ustawy z dnia 7 września 1991 roku o systemie oświaty (tekst jedn. Dz. U. z 1996r., Nr 67, poz. 329 z późn. zm.), jakkolwiek winny one posiadać określoną formę władania nieruchomościami.

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Wójt Gminy oraz kierownicy jednostek organizacyjnych.

Wniosek pokontrolny Nr 3

3.1 Podjąć działania celem uregulowania formy prawnej władania nieruchomościami Gminy będących w dyspozycji 12 jednostek organizacyjnych stosownie do art. 43 - 45 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2004 r., Nr 261, poz. 2603 z późn. zm.).

3.2 Ustalić stosowną opłatę z tytułu korzystania z nieruchomości gminnych zgodnie z art. 82 - 84 powołanej wyżej ustawy o gospodarce nieruchomościami.

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 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 powołanej wyżej 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 Gminy