

Kielce 12.06.2007 r.

Znak: WK - 60/3/2164/2007

Pani Alina Siwonia
Wójt Gminy Raków

Wystąpienie pokontrolne

Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach na podstawie art. 7 ust. 1 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.) przeprowadziła w okresie 19 lutego - 30 kwietnia 2007 roku kompleksową kontrolę gospodarki finansowej Gminy Raków za okres 2006 roku.

W wyniku kontroli stwierdzono niżej opisane nieprawidłowości i uchybienia, które powstały na skutek 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. Jednemu przedsiębiorcy wydano w 2006 roku jednorazowe zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych, pomimo że opłatę pobrano po dacie wydania zezwolenia, co narusza art. 11¹ ust. 2 ustawy z dnia 26 października 1982 roku o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (tekst jedn. Dz. U. z 2002 Nr 147, poz. 1231 z późn. zm.). Odpowiedzialność merytoryczną za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi inspektor Urzędu Gminy oraz Wójt Gminy z tytułu nadzoru.

Wniosek pokontrolny Nr 1

Zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych wydawać po uprzednim pobraniu opłaty z tego tytułu .

2. Wójt Gminy w wykazie 23 nieruchomości gruntowych przeznaczonych do sprzedaży w 2006 roku, w trybie przetargu ustnego nieograniczonego, nie podał do publicznej wiadomości informacji o ich cenie, co narusza art. 35 ust 2 pkt 6 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami (tekst jedn. Dz. U. z 2004 r. Nr 261, poz. 2603 z późn. zm.). Odpowiedzialność merytoryczną za powyższą nieprawidłowość ponosi Kierownik Referatu ds. rolnictwa, budownictwa, i geodezji oraz były Wójt Gminy z tytułu nadzoru.

Wniosek pokontrolny Nr 2

W wykazie nieruchomości gruntowych przeznaczonych do sprzedaży podawać ich cenę zgodnie z art. 35 ust. 2 pkt 6 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

3. Pracownikom Urzędu Gminy nie przypisano odpowiedzialności materialnej za powierzone mienie, co narusza art. 124 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 roku Kodeks pracy (tekst jedn. Dz. U. z 1998 r. Nr 21, poz.94 z późn. zm.) oraz § 33 Regulaminu pracy Urzędu Gminy . W aktach osobowych pracowników Urzędu brak rejestru (kart) z wpisem potwierdzenia powierzonego mienia dla pracowników oraz pokwitowań jego odbioru. Odpowiedzialność merytoryczną za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Sekretarz Gminy oraz Wójt Gminy z tytułu nadzoru.

Wniosek pokontrolny Nr 3

Przypisać pracownikom Urzędu Gminy odpowiedzialność materialną za powierzone mienie, zgodnie z zasadami wynikającymi z § 33 Regulaminu Pracy Urzędu Gminy.

4. W okresie 2006 roku nie przeprowadzono kontroli w podległych i nadzorowanych jednostkach sektora finansów publicznych, w zakresie przestrzegania realizacji procedur kontroli finansowej oraz celowości zaciągania zobowiązań i dokonywania wydatków, co narusza art. 187 ust. 2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.), zgodnie z którym wójt gminy obejmuje kontrolą w każdym roku co najmniej 5% wydatków podległych jednostek organizacyjnych. Odpowiedzialność za opisaną nieprawidłowość ponosi Wójt Gminy.

Wniosek pokontrolny Nr 4

4.1. Przeprowadzać kontrole przestrzegania przez podległe i nadzorowane jednostki organizacyjne realizacji procedur w zakresie celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków, zgodnie z art. 187 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

4.2. Kontrolą obejmować w każdym roku co najmniej 5 % wydatków każdej podległej jednostki, zgodnie z art. 187 ust. 3 powołanej wyżej ustawy.

4.3. Kontrolę przeprowadzać odrębnie w każdej podległej i nadzorowanej jednostce.

5. Urząd Gminy prowadzący obsługę finansowo – księgową jednostek budżetowych (Gminnego Ośrodka Pomocy oraz szkół i przedszkola), zaniechał sporządzania dla nich jednostkowych sprawozdań miesięcznych i rocznych Rb-27 oraz kwartalnych sprawozdań Rb-N i Rb-Z, stanowiących podstawę do sporządzenia zbiorczych sprawozdań jednostki samorządu terytorialnego.

Zaniechanie sporządzenia przedmiotowych sprawozdań narusza § 6 ust. 1 pkt 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 19 sierpnia 2005 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 170, poz.1426 z późn. zm.) oraz § 6 ust. 1 pkt 3 obowiązującego od dnia 1 lipca 2006 roku rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 115, poz. 781), zgodnie z którymi Wójt zobowiązany był sporządzić sprawozdania zbiorcze na podstawie sprawozdań jednostkowych podległych jemu jednostek.

Nadto ustalono, że w sprawozdaniach jednostkowych Rb-28S za 2006 rok, sporządzonych dla GOPS i jednostek oświatowych nie wykazano zobowiązań niewymagalnych z tytułu naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2006 rok w łącznej kwocie 384.339,17 zł, wynikających z ewidencji księgowej, pomimo że ujęto je w sprawozdaniu zbiorczym.

Nierzetelne sporządzenie sprawozdań narusza § 9 ust. 1 wskazanego powyżej rozporządzenia z dnia 27 czerwca 2006 roku.

Odpowiedzialność merytoryczną za powyższe nieprawidłowości ponosi Skarbnik Gminy oraz z tytułu nadzoru Wójt Gminy.

Wniosek pokontrolny nr 5

5.1. Sporządzać jednostkowe sprawozdania budżetowe dla poszczególnych jednostek oświatowych, stanowiące podstawę do sporządzenia sprawozdań zbiorczych, zgodnie z § 6

ust. 1 pkt 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 115, poz. 781).

5.2. Sprawozdania zbiorcze sporządzać na podstawie i w szczególności sprawozdań jednostkowych na podstawie rzetelnych danych wynikających z ewidencji księgowej.

6. Trzy faktury wystawione przez ZEORK S.A. na łączną kwotę 4.216,27 zł, które wpłynęły do Urzędu Gminy w miesiącu listopadzie 2006 roku wykazano w ewidencji księgowej jako zobowiązania miesiąca grudnia 2006 roku, co narusza art. 20 ust. 1 oraz 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.

Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponosi Skarbnik Gminy.

Wniosek pokontrolny nr 6

Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego wprowadzać, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym zgodnie art. 20 ust.1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości.

7. Dyrektor Gimnazjum w Rakowie na podstawie art. 22 ust 1 i ust. 5 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz.2104 z późn. zm.) wydał Zarządzenie nr 1/2006 z dnia 3.01.2006 roku o utworzeniu rachunku dochodów własnych Szkoły, wskazując w nim, iż na rachunku gromadzone będą wyłącznie dochody z wynajmu sali na rzecz jednostki budżetowej.

Utworzenie rachunku, na którym gromadzone są dochody własne Szkoły z tytułu wynajmu sali na rzecz jednostki budżetowej, nie mieści się w katalogu źródeł dochodów w stosunku do których decyzje może podjąć Dyrektora Gimnazjum, co wynika z art. 22 ust 1 ustawy o finansach publicznych.

W opisanej powyżej sytuacji decyzję o utworzeniu rachunku dochodów własnych może podjąć Rada Gminy w formie uchwały na podstawie na podstawie art. 22 ust 3 i ust. 4 ustawy o finansach publicznych.

Zaniechanie sprawdzenia merytorycznej prawidłowości otrzymanego przez Urząd jednostkowego sprawozdania Rb-34 z wykonania planów finansowych dochodów własnych jednostek budżetowych i wydatków nimi sfinansowanych za okres 2006 roku, w którym Gimnazjum wykazało kwotę 9.765,50 zł wykonanych dochodów narusza § 9 ust. 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 115, poz. 781).

Odpowiedzialność merytoryczną za powyższą nieprawidłowość ponosi Skarbnik Gminy oraz z tytułu nadzoru Wójt Gminy poprzedniej kadencji.

W trakcie kontroli Skarbnik Gminy zobowiązał się do przygotowania w najbliższym czasie stosownego projektu uchwały Rady Gminy określającego źródło dochodów rachunku z tytułu wynajmu sali na rzecz jednostki budżetowej oraz poinformował na piśmie Dyrektora Gimnazjum o zaniechaniu realizacji wskazanego wyżej zarządzenia o utworzeniu rachunku dochodów własnych Szkoły do czasu podjęcia na tą okoliczność uchwały przez Radę Gminy.

Wniosek pokontrolny nr 7

7.1. Przedłożyć Radzie Gminy stosowny projekt uchwały umożliwiający Gimnazjum realizację dochodów z tytułu wynajmu sali na rzecz jednostki budżetowej na wyodrębnionym rachunku, zgodnie z art. 22 ust 3 i ust. 4 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz.2104 z późn. zm.).

7.2. Dokonywać sprawdzenia merytorycznej prawidłowości otrzymywanych przez Urząd sprawozdań Rb-34 z wykonania planów finansowych dochodów własnych jednostek

budżetowych i wydatków nimi sfinansowanych, zgodnie z § 9 ust. 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 115, poz. 781).

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 (tekst jedn. Dz. U. z 2001 roku Nr 55, poz. 577 z późn. zm.) wnosi o podjęcie działań zmierzających do wyeliminowania stwierdzonych nieprawidłowości i oczekuje od Pani Wójt informacji o wykonaniu wniosków pokontrolnych 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 tut. Kolegium za pośrednictwem Prezesa Izby w terminie 14 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego. W przypadku skorzystania z powyższego uprawnienia prosimy o złożenie zastrzeżeń także w formie elektronicznej na adres wkgf@kielce.rio.gov.pl.

PREZES
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Kielcach
/-/
mgr Henryk Rzepa

Do wiadomości:

Przewodniczący Rady Gminy