

Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku
ul. Wały Jagiellońskie 36, 80-853 Gdańsk

centrala: (58)301-86-45, fax: (58)346-25-15

gdansk@rio.gov.pl

OPRACOWANIE W DZIAŁU PRACOWNI W PŁYNEŁO
dnia 2005-09-12

Gdańsk, dnia 8 września 2005r.

WK 0804/K/2005-05

Pan
Adam Marciniak
Wójt Gminy
Człuchów

Sprawa: Wystąpienie pokontrolne

Wydział Kontroli Gospodarki Finansowej Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku przeprowadził w okresie od dnia 22 marca do dnia 11 sierpnia 2005r. w sprawie art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1990r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2001r. Nr 55, poz. 377 ze zm.) oraz § 4 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 lipca 2004r. 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) kontrolę kompleksową Gminy Człuchów.

Wyniki kontroli zostały ujęte w protokole podpisanym przez obie strony w dniu 1 sierpnia 2005r., którego jeden egzemplarz pozostawiono Panu Wójtowi.

Celem kontroli, obejmującej lata 2001 – 2004, było sprawdzenie prawidłowości wykonywania przez Zarząd, a następnie przez Wójta Gminy uchwał organu stanowiącego oraz innych zadań w zakresie gospodarki finansowej oraz zamówień publicznych zgodnie z przepisem art. 5 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych.

Z dokonanych ustaleń kontroli wynika, że w kierowanej przez Pana jednostce część zadań wykonywana była niewłaściwie, z naruszeniem przepisów zawartych w aktach prawnych regulujących zasady gospodarki finansowej gmin.

Do najistotniejszych nieprawidłowości i uchybień stwierdzonych podczas badania zagadnień będących przedmiotem kontroli należy zaliczyć:

- niepowołanie zastępcy wójta gminy, co jest niezgodne z treścią art. 26a ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001r. Nr 142, poz. 1591 ze zm.). – (str. 4 i 6 protokołu);
- niedostosowanie, przyjętego do stosowania zarządzeniem Nr 5)01 Wójta Gminy z dnia 28 września 2001r., zakładowego planu kont do uregulowań wynikających z załącznika nr 1 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 18 grudnia 2001r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 153, poz. 1752 ze zm.) w zakresie dotyczącym, m. in. kont 224 – „Rozrachunki budżetu”, 250 – „Należności budżetu”, 071 – „Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych”. – (str. 7 – 8 i 159 protokołu);
- nieudzielenie wszystkim kierownikom jednostek organizacyjnych gminy nie posiadających osobowości prawnej pełnomocnictw do jednoosobowego działania, stosownie do przepisów art. 47 ust. 1 przywołanej wcześniej ustawy o samorządzie gminnym. – (str. 12 protokołu);
- nieudokumentowanie faktu powierzenia skarbnikowi gminy obowiązków i odpowiedzialności w zakresie prowadzenia rachunkowości jednostki i wykonywania dyspozycji środkami pieniężnymi, stosownie do treści art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 26 listopada 1998r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2003r., Nr 15, poz. 148 ze zm.). – (str. 16 protokołu);
- niewyegzekwowanie od Bronisława Lutego obowiązku złożenia, wymaganych przepisami art. 24 h ustawy o samorządzie gminnym, oświadczeń majątkowych, według stanu na dzień 31 grudnia 2002 roku oraz na dzień odwołania go ze stanowiska zastępcy wójta gminy – (str. 19 protokołu);
- nieprzeprowadzenie w latach 2003-2004 przez Wójta Gminy kontroli przestrzegania przez wszystkie podległe i nadzorowane jednostki

organizacyjne gminy realizacji procedur, o których jest mowa w art. 35a ust. 2 pkt 1 ustawy o finansach publicznych, obejmujących swoim zakresem co najmniej 5% poniesionych wydatków, stosownie do treści art. 127 przywołanej ustawy – (str. 22 protokołu);

- nieprzestrzeganie, określonych w załącznikach Nr 1 i 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 18 grudnia 2001r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 153, zasad funkcjonowania niektórych kont rachunkowych, poprzez:
 - niezachowanie zgodności zapisów na koncie 133 – Rachunek budżetu” z zapisami w księgowości banku, wynikającymi z wyciągów bankowych – (str. 29-30 protokołu),
 - zaniechanie przeksięgowania, pod datą 31 grudnia roku budżetowego, salda konta 130 – „Rachunek bieżący jednostek budżetowych” na konto 800 – „Fundusz jednostki” (księgowanie takie jest niezbędne w sytuacji gdy jednostka nie posiada wyodrębnionego rachunku bankowego) – (str. 32 protokołu),
 - ewidencjonowanie lokat środków z rachunku bieżącego budżetu na koncie 139 – „Inne rachunki bankowe” – (str. 32 protokołu),
 - zaksięgowanie na koncie 240 – „Pozostałe rozrachunki” zaciągniętej przez gminę pożyczki w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Gdańsku – (str. 46 protokołu),
 - nieterminowe przeniesienie salda konta 962 – „Wynik na pozostałych operacjach” oraz salda konta 961 – „Niedobór lub nadwyżka budżetu” na konto 960 – „Skumulowana nadwyżka lub niedobór na zasobach budżetu” – (str. 99 protokołu);
- przeprowadzenie inwentaryzacji posiadanych należności jednostki, według stanu na dzień 31 grudnia 2004r., niezgodnie z treścią art. 26 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002r. Nr 76, poz. 694 ze zm.) – (str.43 protokołu);
- ujmowanie w latach 2003 – 2004 niektórych dochodów i wydatków budżetowych w niewłaściwych podziałkach klasyfikacyjnych, określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 20 września 2004r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł

zagranicznych (Dz. U. Nr 209, poz. 2132 ze zm.) – (str. 67–68, 107-108, 131 i 137 protokołu);

- bezpodstawne, niezgodne z zawartymi w roku 1993 umowami - zleceń, wypłacanie kwartalnych nagród osobom, niebędącym pracownikami Urzędu oraz zaliczanie tych wydatków do § 4010 klasyfikacji budżetowej – „Wynagrodzenia osobowe pracowników”. – (str. 107 – 108 protokołu);
- udzielenie i rozliczenie dotacji przekazanych w latach 2003 – 2004 Stowarzyszeniu Klub Sportowy „KORAL” w Dębnicy z naruszeniem postanowień uchwały Nr XVI/106/00 Rady Gminy z dnia 27 czerwca 2000r. w sprawie określenia zasad udzielania z budżetu zadań gminy podmiotom niezaliczanym do sektora finansów publicznych, sposobu jej rozliczenia i kontroli wykonywania zleconego zadania oraz ustawy z dnia 24 kwietnia 2003r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. Nr 96, poz. 873 ze zm.) – (str. 131 i 137 protokołu);
- umarżanie wartości początkowej niektórych środków trwałych według stawek nie wynikających z załącznika Nr 1 do ustawy z dnia 15 lutego 1992r. o podatku dochodowym od osób prawnych (tekst jednolity: Dz. U. z 2000r. Nr 54, poz. 654 ze zm.), ani też z własnych uregulowań wewnętrznych. – (str. 157 protokołu);
- nierzetelne i niezgodne z obowiązującymi zasadami dokumentowanie przeprowadzonej, w latach 2001- 2004 w drodze spisu z natury, inwentaryzacji składników majątkowych, polegające m.in. na ich wycenieniu przez osoby dokonujące spisu, spisywaniu składników przez osoby materialnie za nie odpowiedzialne, czy też braku wyceny niektórych z nich – (str. 164 – 169 protokołu).

Podając powyższe do wiadomości Pana Wójta, działając na podstawie przepisów art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz. U. z 2001r. Nr 55, poz. 577 ze zm.) proszę o podjęcie skutecznych działań zmierzających do usunięcia ujawnionych nieprawidłowości i uchybień, poprzez podjęcie następujących działań:

1. Powołanie zastępcy wójta gminy.

2. Dostosowanie zakładowego planu kont do treści obowiązującego rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 18 grudnia 2001r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 153, poz. 1752 ze zm.) oraz przestrzeganie zasad funkcjonowania określonych w nim kont.
3. Udzielenie wszystkim kierownikom jednostek organizacyjnych gminy nie posiadających osobowości prawnej pełnomocnictwa do jednoosobowego działania.
4. Udokumentowanie faktu powierzenia skarbnikowi gminy obowiązków i odpowiedzialności w zakresie prowadzenia rachunkowości jednostki oraz wykonywania dyspozycji środkami pieniężnymi.
5. Egzekwowanie obowiązku składania oświadczeń o stanie majątkowym przez osoby, na które ustawa o samorządzie gminnym taki obowiązek nakłada.
6. Przeprowadzanie kontroli przestrzegania przez wszystkie podległe i nadzorowane jednostki organizacyjne gminy realizacji procedur, o których mowa w przepisach ustawy o finansach publicznych, obejmujących co najmniej 5 % ich wydatków.
7. Przeprowadzanie, dokumentowanie i rozliczanie inwentaryzacji wszystkich aktywów gminy zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości i wewnętrznymi uregulowaniami.
8. Ujmowanie zarówno dochodów, jak i wydatków budżetowych we właściwych podziałkach obowiązującej klasyfikacji budżetowej.
9. Przestrzeganie przepisów regulujących zasady wynagradzania pracowników samorządowych.
10. Zaprzestanie przyznawania i wypłacania nagród osobom nie będącym pracownikami jednostki.

11. Prowadzenie ewidencji zdarzeń gospodarczych zgodnie z zasadami określonymi w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 18 grudnia 2001r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych.
12. Przestrzeganie postanowień ustawy z dnia 24 kwietnia 2003r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie oraz ustaleń zawartych umów przy udzielaniu i rozliczaniu dotacji celowych przekazywanych z budżetu na cele związane z realizacją zadań własnych gminy.
13. Przestrzeganie obowiązujących przepisów przy umarzaniu posiadanych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

Proszę również o wyeliminowanie wszystkich pozostałych uchybień i nieprawidłowości wyszczególnionych w protokole kontroli.

Informację o realizacji wniosków pokontrolnych proszę przedłożyć Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Gdańsku w terminie 30 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia.

Wykonanie powyższych zaleceń może być objęte kontrolą sprawdzającą, zgodnie z przepisami art. 7a ust. 4 ustawy z dnia 7 października 1992r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2001r. Nr 55, poz. 577 ze zm.).

Do wniosków zawartych w powyższym wystąpieniu przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń, w terminie 14 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego, do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku za pośrednictwem Prezesa tutejszej Izby zgodnie z art. 9 ust. 3 i 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych.

Do wiadomości:

1. Przewodniczący Rady Gminy w Człuchowie.

Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku
H. [Signature] [Signature] [Signature] [Signature] [Signature]
Kierownik

Człuchów, dnia 03.10.2005r.

Nr 0911/1/05

Pan
Henryk Ledóchowski
Prezes Regionalnej Izby
Obrachunkowej
w Gdańsku

dot: odpowiedzi na zalecenia pokontrolne

Wyniki kontroli przeprowadzonej w Urzędzie Gminy w Człuchowie w dniach od 22.03.2005r do 29.07.2005r., a ujęte w protokole i wystąpieniu pokontrolnym WK.0840/K/4583/05 z dnia 8 września 2005r. będą przedmiotem informacji przedłożonej na najbliższej sesji Rady Gminy oraz zostały omówione z pracownikami w poszczególnych referatach.

Zobowiązałem wszystkich pracowników do wyeliminowania wszystkich stwierdzonych uchybień i nieprawidłowości. Jednocześnie w tym celu wydałem w dniu 30 września 2005r. Zarządzenie Wójta nr 144/05 w sprawie wydania zaleceń pokontrolnych i tak:

ad.1

Nie powołałem zastępcy wójta ze względów ekonomicznych, gdyż etat z-cy wójta znacznie obciążałby budżet gminy.

ad.2

W terminie do 30 listopada 2005r. zobowiązałem Skarbnika Gminy do przygotowania projektu zarządzeń Wójta w sprawach dostosowania zakładowego planu kont do obowiązujących przepisów oraz przestrzegania zasad funkcjonowania określonych kont

ad.3,4

W terminie do 15 października 2005r. zobowiązałem Kierownika Referatu Organizacyjnego do przygotowania:

-pełnomocnictwa udzielanego przez Wójta dla wszystkich kierowników jednostek organizacyjnych gminy nie posiadających osobowości prawnej do jednoosobowego działania,

-dokumentu potwierdzającego powierzenie Skarbnikowi Gminy obowiązków i odpowiedzialności w zakresie prowadzenia rachunkowości jednostki oraz wykonywania dyspozycji środkami pieniężnymi

ad.5

Kierownik Referatu Organizacyjnego został zobowiązany do egzekwowania obowiązku składania oświadczeń o stanie majątkowym przez osoby, na które ustawa o samorządzie gminnym taki obowiązek nakłada.

ad.6

Zobowiązałem Skarbnika Gminy do ustalenia harmonogramu kontroli wszystkich podległych i nadzorowanych jednostek organizacyjnych gminy w zakresie przestrzegania i realizacji procedur, które obejmują, co najmniej 5% ich wydatków, zgodnie z przepisami ustawy o finansach publicznych,

ad.7,8,11,12,13

Zobowiązałem Referat Finansowo-Ekonomiczny do:

- przeprowadzenia, dokumentowania i rozliczenia inwentaryzacji wszystkich aktywów gminy zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości i wewnętrznymi uregulowaniami,
- ujmowania zarówno dochodów, jak wszystkich wydatków budżetowych we właściwych podziałkach obowiązującej klasyfikacji budżetowej,
- prowadzenia ewidencji zdarzeń gospodarczych zgodnie z zasadami rachunkowości oraz planem kont dla budżetu jednostek samorządu terytorialnego,
- przestrzegania postanowień ustawy o działalności pożytku publicznego i wolontariacie oraz ustaleń zawartych umów przy udzielaniu i rozliczaniu dotacji celowych przekazywanych z budżetu na cele związane z realizacją zadań własnych gminy,
- przestrzegania obowiązujących przepisów przy umarzaniu posiadanych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych

ad.9,10

Kierownik Referatu Organizacyjnego został zobowiązany do przestrzegania przepisów regulujących zasady wynagradzania pracowników samorządowych oraz nie przyznawania nagród dla osób nie będących pracownikami jednostki

Z poważaniem

WOST
Adam Marciniak