

Wrocław, 5 grudnia 2002 roku

WK.0913/124/K-42/02

**Pan
Waldemar Nalazek
Wójt Gminy Osiecznica**

**ul. Lubańska 43
59-724 Osiecznica**

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu zakończyła 15 listopada 2002 r. kontrolę kompleksową gminy, przeprowadzoną w Urzędzie Gminy. Szczegółowe ustalenia kontroli zostały zawarte w protokole podpisanym bez zastrzeżeń przez Pana Wójta.

Kontrola wykazała, że działania Urzędu Gminy w większości badanych zagadnień były zgodne z obowiązującymi przepisami prawa oraz instrukcjami wewnętrznymi. Stwierdzone uchybienia i nieprawidłowości, szczegółowo opisane w protokole kontroli, miały głównie charakter formalny. Część nieprawidłowości, dotyczących rachunkowości jednostki, wynikała z braku doświadczenia w prowadzeniu ksiąg rachunkowych techniką komputerową – użytkowany program komputerowy został dopuszczony do stosowania dopiero od stycznia 2000r. Szereg uchybień zostało usuniętych już w trakcie kontroli.

Rada Gminy w załączniku nr 3 do Statutu Gminy, przyjętego uchwałą Nr XIV/90/2000 z 27.01.2000 r. z późniejszymi zmianami, przedstawiła wykaz gminnych jednostek organizacyjnych. Wykaz ten nie był aktualizowany i na dzień kontroli obejmował trzynaście jednostek, w tym: Gminną Bibliotekę Publiczną, Szkołę Podstawową i Gimnazjum w Osiecznicy oraz Szkołę Podstawową i Gimnazjum w Świetoszowie. Z dniem 01.01.2001r. Rada Gminy połączyła Gminny Ośrodek Kultury i Sportu z Gminną Biblioteką Publiczną w jedną jednostkę organizacyjną o nazwie Gminny Ośrodek Kultury i Sportu. Natomiast Szkoły Podstawowe i Gimnazja w Osiecznicy i Świetoszowie od 01.09.1999r. funkcjonowały jako Zespoły Szkół. Ponadto w wykazie nie został wymieniony Urząd Gminy. Łącznie z Urzędem Gminy w 2002r. w gminie było jedenaście jednostek organizacyjnych.

W sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń jednostki samorządu terytorialnego za 2001r. nie zostały wykazane zobowiązania wymagalne z tytułu robót i dostaw w kwocie 88.341 zł. Spowodowane to zostało w głównej mierze niejednoznacznym ustaleniem, w umowach zawartych z kontrahentami, terminów płatności zobowiązań przez gminę.

W zakresie wydatków budżetowych kontrola wykazała, że konto 130-„Rachunek bieżący jednostek budżetowych”, ustalone w planie kont jednostki – Urząd Gminy, było stosowane także do szczegółowej ewidencji wydatków budżetu, tj. wydatków wykonanych przez pozostałe gminne

jednostki budżetowe. Było to niezgodne z postanowieniami zakładowego planu kont oraz przepisami 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). W konsekwencji w księgach rachunkowych brak było danych do sporządzenia jednostkowego sprawozdania o wydatkach budżetowych Urzędu Gminy, wymaganego przepisami § 8 ust. 1 załącznika Nr 2 „Instrukcja sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego” do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 marca 2001r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 24, poz. 279).

Środki budżetu gminy przekazane na finansowanie wydatków jednostek budżetowych i uzyskane przez te jednostki dochody zostały rozliczone. Nieprawidłowością było prowadzenie jednego zbiorczego konta rozrachunkowego do konta 222-„Rozliczenie dochodów budżetowych” dla jednostek oświatowych, zamiast ewidencji analitycznej według jednostek budżetowych.

Nie została rozliczona w terminach określonych w § 33 ust. 4 i 5 oraz § 44 ust. 3 i 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 grudnia 2000r. w sprawie szczegółowych zasad gospodarki finansowej jednostek budżetowych, zakładów budżetowych, gospodarstw pomocniczych jednostek budżetowych oraz szczegółowych zasad i terminów rocznych rozliczeń i wpłat do budżetu przez zakłady budżetowe i gospodarstwa pomocnicze jednostek budżetowych (Dz. U. Nr 122, poz. 1333), nadpłata za 2001r. zakładu budżetowego z tytułu wpłaty do budżetu gminy nadwyżki środków obrotowych, a także nadpłata gospodarstwa pomocniczego z tytułu należnej budżetowi połowy zysku za 2001r. Jedno gospodarstwo pomocnicze nie dokonało wpłaty do budżetu 50% zysku osiągniętego w 2001r., w terminie określonym w § 44 ust. 3 powołanego wyżej rozporządzenia - należność została uregulowana w trakcie kontroli.

Z tytułu nadzoru nad przebiegiem realizacji zadań gminy odpowiedzialność za stwierdzone uchybienia ponosi Zarząd Gminy, Wójt Gminy jako kierownik Urzędu oraz Skarbnik.

Przedstawiając powyższe do wiadomości, działając na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2001r. Nr 55, poz. 577 ze zm.), Regionalna Izba Obrachunkowa wnosi o podjęcie niezbędnych działań w celu wyeliminowania uchybień i nieprawidłowości opisanych w protokole kontroli, a w szczególności:

1. Przygotowanie materiałów dla Rady Gminy w celu ustalenia aktualnego wykazu jednostek organizacyjnych gminy, stanowiącego załącznik nr 3 do Statutu Gminy.
2. Wykazywanie w sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń wszystkich wymagalnych zobowiązań, o których mowa w przepisach § 12 ust. 2 załącznika Nr 2 „Instrukcja sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów

jednostek samorządu terytorialnego” do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 marca 2001r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. Nr 24, poz. 279).

3. Stosowanie konta 130-„Rachunek bieżący jednostek budżetowych” wyłącznie do ewidencji wydatków budżetowych jednostki - Urząd Gminy, stosownie do postanowień zawartych w zakładowym planie kont oraz przepisach 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).
4. Rozliczenie nadpłaty za 2001r. Zakładu Gospodarki Mieszkaniowej i Komunalnej z tytułu wpłaty do budżetu gminy nadwyżki środków obrotowych, a także nadpłaty gospodarstwa pomocniczego „Stołówka przy Szkole Podstawowej w Parowej” z tytułu należnej budżetowi połowy zysku za 2001r., na zasadach określonych w przepisach § 33 ust. 5 oraz § 44 ust. 4 rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 29 grudnia 2000r. w sprawie szczegółowych zasad gospodarki finansowej jednostek budżetowych, zakładów budżetowych, gospodarstw pomocniczych jednostek budżetowych oraz szczegółowych zasad i terminów rocznych rozliczeń i wpłat do budżetu przez zakłady budżetowe i gospodarstwa pomocnicze jednostek budżetowych (Dz. U. Nr 122, poz. 1333).

Stosownie do przepisów art. 9 ust. 3 i ust. 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych wnoszę o poinformowanie Izby, w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia, o wykonaniu wniosków lub przyczynach ich niewykonania. Do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo wniesienia zastrzeżeń do Kolegium Izby. Zastrzeżenia składa właściwy organ jednostki kontrolowanej, za pośrednictwem Prezesa Izby, w terminie 14 dni od otrzymania niniejszego wystąpienia. Podstawą zgłoszenia zastrzeżenia może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

Do wiadomości:
Bogusław Pagórski
Przewodniczący
Rady Gminy