

Wrocław, 20 stycznia 2004 roku

WK.660/106/K-74/03

**Pan
Jerzy Grygorcewicz
Wójt Gminy Janowice Wielkie**

**ul. Kolejowa 2
58-520 Janowice Wielkie**

Regionalna Izba Obrachunkowa działając na podstawie art. 1 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (jednolity tekst: Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz.577 ze zm.) przeprowadziła w okresie od 5 do 19 grudnia 2003 roku kontrolę doraźną w zakresie gospodarowania mieniem komunalnym oraz wydatków na inwestycje w Gminie Janowice Wielkie.

Szczegółowe ustalenia kontroli zawiera protokół podpisany bez zastrzeżeń 19 grudnia 2003 roku przez Wójta oraz Skarbnika Gminy Janowice Wielkie.

Przeprowadzona kontrola wykazała:

W zakresie gospodarki mieniem komunalnym

Skomunalizowana w styczniu 2002 r. nieruchomość niezabudowana, stanowiąca działkę nr 708, nie została przyjęta na stan środków trwałych, co stanowiło naruszenie art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (jednolity tekst: Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 ze zm.). W wyniku powyższego nie został dopełniony obowiązek rzetelnego prowadzenia ksiąg rachunkowych, wynikający z art. 24 ust. 2 cyt. ustawy. Ww. działka została sprzedana w lutym 2003 roku. Zgodnie ze złożonym wyjaśnieniem Skarbnika stwierdzona nieprawidłowość była spowodowana brakiem przekazania do referatu finansowego informacji o zmianach w stanie mienia komunalnego przez referat gospodarki komunalnej i mieszkaniowej, co świadczy o nienależyтым wykonywaniu zadań w zakresie kontroli wewnętrznej.

Zlecenia na wydrukowanie ogłoszeń o przetargu i o wywieszeniu wykazu nieruchomości oraz zlecenie na wykonanie operatu szacunkowego, nieruchomości o której mowa powyżej, nie zostały kontrasygnowane przez Skarbnika, do czego zobowiązywał art. 46 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (jednolity tekst: Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 ze zm.).

W zakresie wydatków na inwestycje

W dniu 22.09.2003 r. zostały podpisane przez Wójta Gminy dwie umowy na wykonanie dokumentacji projektowo-kosztorysowej kanalizacji sanitarnej odpowiednio dla wsi Radomierz i Komarno, w których ustalono ogólną wysokość wynagrodzenia w kwocie 96.860 zł. W uchwale budżetowej na 2003 rok zaplanowano po stronie wydatków na wykonanie ww. dokumentacji kwotę

60.000 zł oraz nie zawarto upoważnienia do zaciągania zobowiązań w zakresie podejmowania inwestycji i remontów o wartości przekraczającej granicę ustaloną w budżecie gminy (art. 18 ust. 2 pkt 9 lit.e ustawy o samorządzie gminnym), a także nie określono wysokości sumy, do której wójt może samodzielnie zaciągać zobowiązania (art. 18 ust. 2 pkt 10 ustawy o samorządzie gminnym). Biorąc powyższe pod uwagę Wójt Gminy przekroczył zakres upoważnienia do zaciągnięcia zobowiązania, o którym mowa w art. 132 ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (jednolity tekst: Dz. U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 ze zm.). Czyn ten nosi znamiona naruszenia dyscypliny finansów publicznych, określoną w art. 138 ust. 1 pkt 7 ustawy o finansach publicznych.

Przedstawiając powyższe Panu Wójtowi Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, wnosi o podjęcie skutecznych działań mających na celu wyeliminowanie stwierdzonych nieprawidłowości i uchybień szczegółowo opisanych w protokole kontroli oraz niedopuszczenie do ich ponownego wystąpienia w przyszłości, między innymi poprzez realizację następujących wniosków:

1. Ujmowanie w księgach rachunkowych okresu sprawozdawczego wszystkich zdarzeń, które nastąpiły w tym okresie, celem zapewnienia bieżącego prowadzenia i rzetelności ksiąg rachunkowych, stosownie do przepisów art. 20 ust. 1 i art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.
2. Przy podejmowaniu czynności prawnych powodujących powstanie zobowiązań pieniężnych uzyskiwanie kontrasygnaty skarbnika, zgodnie z art. 46 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (jednolity tekst: Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 ze zm.).
3. Ścisłe przestrzeganie w zakresie zaciąganych zobowiązań pieniężnych postanowień art. 132 ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (jednolity tekst: Dz. U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 ze zm.).

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

Do wiadomości:

Pan
Szymon Młodziński
Przewodniczący Rady Gminy
Janowice Wielkie