

Wrocław, 14 marca 2003 roku

WK.0913/439/K-7/03

**Pan
Zbigniew Witek
Wójt Gminy Żórawina**

**ul Kolejowa 6
55-020 ŻÓRAWINA**

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 1 ust. 1 ustawy z 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity Dz. U. z 2001 roku nr 55, poz. 577 ze zm.), przeprowadziła kontrolę sprawdzającą wykonanie zaleceń pokontrolnych zawartych w wystąpieniu Izby z 31 października 2000 roku. Ustalenia kontroli przedstawiono w protokole, podpisanym bez zastrzeżeń 31 stycznia 2003 r. i przekazanym Panu Wójtowi.

Kontrola wykazała, że w 2000 roku, po otrzymaniu wystąpienia pokontrolnego Regionalnej Izby Obrachunkowej, Urząd podjął działania zmierzające do realizacji zaleceń pokontrolnych, jednak w okresie ponad dwóch lat, jakie upłynęły od zakończenia kontroli kompleksowej, nie wszystkie zalecenia zostały wykonane.

Regulamin Organizacyjny Urzędu nie został dotychczas dostosowany do obowiązujących przepisów. Zgodnie z art. 33 ust. 2 ustawy z 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity z 2001 r. Dz. U. nr 142, poz. 1591 z późn. zm), organizację i zasady funkcjonowania urzędu gminy określa regulamin organizacyjny, uchwalony na wniosek zarządu przez radę gminy, a obecnie nadany przez wójta w drodze zarządzenia.

Pomimo uchwalenia nowego Statutu Gminy w lutym 2002 roku, nie uchwalono dotąd nowych statutów sołectw, niezbędnych do prawidłowego zarządzania i korzystania przez jednostki pomocnicze z mienia komunalnego oraz rozporządzania dochodami z tego źródła - zgodnie z art. 48 ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym.

Nie zostały wykonane dotychczas wnioski dotyczące obowiązku opracowania nowego Zakładowego Planu Kont oraz wykazu stosowanych w jednostce ksiąg rachunkowych, zawierającego opis ich wzajemnego powiązania oraz przyjęte zasady księgowania, z uwzględnieniem nowej klasyfikacji budżetowej. Stanowi to naruszenie przepisów art. 4 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz.U. z 2002 r., Nr 76 poz. 694). Zgodnie z jego ust. 5, Wójt jako kierownik jednostki ponosi odpowiedzialność za wykonywanie obowiązków w zakresie rachunkowości. W dalszym ciągu nie były przestrzegane przepisy art. 6 ust. 2 ustawy z 4 marca 1994 r. o Zakładowym Funduszu Świadczeń Socjalnych (tekst jednolity Dz.U. z 1996 r. nr 70, poz. 335 z późn. zm.), stanowiące o obowiązku przekazywania przez pracodawcę na rachunek bankowy Funduszu w terminie do 31 maja 75% równowartości należnego odpisu, a w terminie do 30 września pozostałej kwoty. W 2002 r. ter-

miny te nie zostały dotrzymane, a 60,4% należnej kwoty wpłacono na rachunek Funduszu dopiero w czasie kontroli, 28 stycznia 2003 roku.

Przekazując powyższe do wiadomości Pana Wójta, Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy z 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych, wnosi o podjęcie niezbędnych działań w celu pełnej realizacji zaleceń zawartych w wystąpieniu Izby z 31 października 2000 roku, to jest:

1. Bezzwłoczne wprowadzenie do stosowania nowego Regulaminu Organizacyjnego Urzędu, dostosowanego do obowiązujących przepisów.
2. Doprowadzenie do uchwalenia nowych statutów sołectw, opartych na aktualnych przepisach ustawy o samorządzie gminnym.
3. Pilne wprowadzenie do stosowania przygotowywanego przez skarbnika nowego Zakładowego Planu Kont oraz wykazu ksiąg rachunkowych wraz z opisem ich wzajemnego powiązania oraz przyjętymi zasadami księgowania, zgodnie z art. 10 ust. 1 pkt 2 i pkt 3 ustawy z 29 września 1994 o rachunkowości (tekst jednolity z 2002 r. Dz. U. nr 76, poz. 694).
4. Przestrzeganie przepisów ustawy z 4 marca 1994 r. o Zakładowym Funduszu Świadczeń Socjalnych w zakresie terminowego odprowadzania odpisów na rachunek Funduszu.

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, zgodnie z art. 9 ust. 3 i ust. 4 ustawy z 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych, oczekuje, w terminie 30 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, informacji o wykonaniu wniosków lub o przyczynach ich niewykonania. Do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżenia do Kolegium Izby. Zastrzeżenie składa właściwy organ jednostki kontrolowanej w terminie 14 dni od 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
Marek Osiński
Przewodniczący Rady Gminy w Żórawinie