

Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku

ul. Wały Jagiellońskie 36, 80-853 Gdańsk



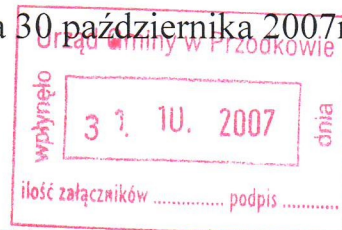
centrala: (58)301-86-45, fax: (58)346-25 -15



gdansk@rio.gov.pl

WK. 0804/89/K/...../07

Gdańsk, dnia 30 października 2007r.



Pan
Andrzej Wyrzykowski
Wójt Gminy
Przodkowo

Sprawa: Wystąpienie pokontrolne

Wydział Kontroli Gospodarki Finansowej Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku przeprowadził w okresie od dnia 7 maja 2007r. do dnia 21 września 2007r., na podstawie art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz. U. z 2001r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.) oraz § 4 ust. 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 Przodkowo.

Wyniki kontroli zostały ujęte w protokole podpisanym przez obie strony w dniu 21 września 2007r., którego jeden egzemplarz pozostawiono Panu Wójtowi.

Celem kontroli, obejmującej lata 2003 – 2006, było sprawdzenie prawidłowości wykonywania przez organ wykonawczy uchwał Rady Gminy i innych zadań w zakresie gospodarki finansowej oraz zamówień publicznych, zgodnie z postanowieniami 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 jednostek sektora finansów publicznych.

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

- 1) niepowołanie od dnia 30 kwietnia 2007 roku do dnia zakończenia kontroli Zastępcy Wójta Gminy, co jest niezgodne z art. 26a ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (tekst jednolity: Dz. U. z 2001 roku Nr 142 poz. 1591 z późn. zm.) – (str. 5 protokołu).

Zgodnie z przywołanym przepisem wójt, w drodze zarządzenia, powołuje swojego zastępcę lub zastępców i określa ich liczbę;

- 2) wydanie w 2005 roku zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych, przeznaczonych do spożycia w miejscu sprzedaży z naruszeniem art. 18 ust. 6 pkt 4 ustawy z dnia 26 października 1982 roku o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (tekst jednolity: Dz. U. z 2002r. Nr 147, poz. 1231 ze zm.), poprzez zaakceptowanie jako prawidłowego wniosku przedsiębiorcy o wydanie zezwolenia na sprzedaż alkoholu, do którego nie dołączono decyzji właściwego państwowego powiatowego inspektora sanitarnego, potwierdzającej spełnienie warunków sanitarnych przez punkt sprzedaży, wydanej na podstawie ustawy z dnia 11 maja 2001r. o warunkach zdrowotnych żywności i żywienia (Dz. U. z 2005r. Nr 321, poz. 265 z późn. zm.) – (str. 73 protokołu).

Zgodnie z ww. przepisem ustawy o wychowaniu w trzeźwości (...) do wniosku o wydanie zezwolenia w 2005r. należało dołączyć decyzję właściwego państwowego powiatowego inspektora sanitarnego, potwierdzającą spełnienie warunków sanitarnych przez punkt sprzedaży, wydawaną wówczas na podstawie ustawy z dnia 11 maja 2001r. o warunkach zdrowotnych żywności i żywienia (Dz. U. z 2005r. Nr 321, poz. 265 z późn. zm.). Zgodnie z ustawą o wychowaniu w trzeźwości (...) w brzmieniu obecnym (tekst jednolity: Dz. U. z 2007r. Nr 70 poz. 743 z późn. zm.) wnioskodawca do wniosku o wydanie zezwolenia winien załączyć decyzję właściwego państwowego inspektora sanitarnego o zatwierdzeniu zakładu, o której mowa w art. 65 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 25 sierpnia 2006r. o bezpieczeństwie żywności i żywienia (Dz. U. Nr 171, poz. 1225);

- 3) niezamieszczenie w ogłoszeniu o przetargu na sprzedaż nieruchomości gminnej oraz w protokołach z przeprowadzonych przetargów nieograniczonych na zbycie w 2005 roku nieruchomości gminnych informacji o obciążeniach nieruchomości, czym naruszono przepisy § 10 ust.1 pkt 3 oraz § 13 pkt 2 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. Nr 207, poz. 2108) – (str. 78 protokołu).

Stosownie do wskazanych przepisów ogłoszenie o przetargu nieograniczonym oraz protokół z przeprowadzonego przetargu na sprzedaż nieruchomości gminnej powinny zawierać, między innymi, informacje o obciążeniach nieruchomości;

- 4) klasyfikowanie w 2006 roku wpłat pieniężnych z tytułu otrzymanych darowizn pieniężnych (wpłaty na dożynki, inne darowizny) w § 0970 – „Wpływy z różnych dochodów”, co było niezgodne z obowiązującym wówczas rozporządzeniem 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 z późn. zm.) – (str. 83-84 protokołu).

Zgodnie z przywołanym aktem prawnym, a od 1 lipca 2006r. rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 14 czerwca 2006r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów oraz rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 107, poz. 726) dochody te winny być ujmowane w § 0960 – „Otrzymane spadki, zapisy i darowizny w postaci pieniężnej”;

- 5) przekroczenie w roku 2005 zakresu upoważnienia do dokonywania wydatków ze środków publicznych w łącznej wysokości 6.090,33 zł, co było niezgodne z art. 28 ust.1 i art. 92 ust. 3 obowiązującej do dnia 31 grudnia 2005r. ustawy z dnia 28 listopada 1998r. o finansach publicznych (str. 86 – 88 protokołu).

Zgodnie z przywołanymi przepisami, a od 1 stycznia 2006r. art. 35 ust. 1 i art. 138 ust. 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249 poz. 2104 z późn. zm.) wydatki publiczne mogą być ponoszone na cele i do wysokości kwot określonych w uchwale budżetowej, z uwzględnieniem prawidłowo dokonanych przeniesień i zgodnie z planowanym przeznaczeniem, w sposób celowy i oszczędny;

- 6) niedokonywanie sprawdzenia pod względem merytorycznym zrealizowanych w 2006 roku delegacji służbowych, czym uchybiono art.

21 ust. 1 pkt 6 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002r. Nr 593 z późn. zm.) – (str. 93 protokołu).

Zgodnie z przywołanym przepisem dowód księgowy powinien zawierać m.in. stwierdzenie sprawdzenia (w tym pod względem merytorycznym) i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia w księgach rachunkowych (dekretacja), podpis osoby odpowiedzialnej za te wskazania.

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

1. Powołać Zastępcę Wójta Gminy.
2. Wydawać zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych zgodnie z postanowieniami ustawy z dnia 26 października 1982r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi.
3. Przestrzegać obowiązujących przepisów przy sprzedaży, oddawaniu w użytkowanie wieczyste, użytkowanie, najem lub dzierżawę nieruchomości stanowiących własność Gminy.
4. Ujmować dochody i wydatki budżetowe we właściwych podziałkach obowiązującej klasyfikacji budżetowej.
5. Dokonywać wydatków budżetowych w granicach określonych w planie finansowym i zgodnie z planowanym ich przeznaczeniem.
6. Dekretować wszystkie dowody księgowe zgodnie z wymogami ustawy o rachunkowości.

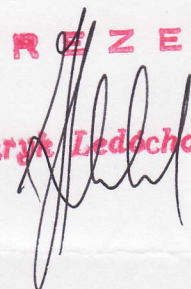
Proszę również o wyeliminowanie wszystkich pozostałych uchybień i nieprawidłowości wyszczególnionych w protokole kontroli.

Jednocześnie przypominam, że zgodnie z treścią art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992r. o regionalnych izbach obrachunkowych kontrolowana jednostka jest obowiązana w terminie 30 dni od dnia doręczenia wystąpienia pokontrolnego zawiadomić izbę o sposobie wykonania wniosków pokontrolnych lub przyczynach ich niewykonania.

Wykonanie powyższych zaleceń może być objęte kontrolą sprawdzającą, zgodnie z art. 7a ust. 4 ustawy z dnia 7 października 1992r. o regionalnych izbach obrachunkowych.

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 przywołanej wcześniej ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych.

P R E Z E S
Henryk Ledochowski



Do wiadomości:

1. Przewodniczący Rady
Gminy Przodkowo.