

**Pan
Kierownik
Gospodarstwa Pomocniczego
Schronisko dla Zwierząt „As”
K ł o m n i c e**

Wystąpienie pokontrolne

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od 8 do 14 grudnia 2005 r. kontrolę problemową gospodarki finansowej gospodarstwa pomocniczego przy Urzędzie Gminy Kłomnice – Schronisko dla Zwierząt „As”, za okres od dnia 15 lutego 2005 r. do dnia 14 grudnia 2005 r.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w protokole podpisanym w dniu 27 grudnia 2005 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce kontrolowanej.

Poniżej przedstawiam poszczególne nieprawidłowości stwierdzone w trakcie kontroli, wskazując zarazem wnioski zmierzające do ich usunięcia, stosownie do art. 9 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.).

- *Zaniechanie sporządzania sprawozdań budżetowych Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń i Rb-N o stanie należności za I, II, III kwartał 2005 r. Obowiązek sporządzania sprawozdań wynikał z przepisów § 4 ust. 1 pkt 2 lit. f obowiązującego poprzednio rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 marca 2001 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 24, poz. 279 z późn. zm.) oraz § 4 pkt 2 lit. e rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 19 sierpnia 2005 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. Nr 170, poz. 1426) obowiązującego od 22 września 2005 r.*

Przyczyną nieprawidłowości było nierzetelne wykonywanie obowiązków przez p. Teresę Zatoń - Księgową schroniska odpowiedzialną za sporządzanie sprawozdań. Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponosi p. Dariusz Kaczmarek – p.o. Kierownika Schroniska dla Zwierząt „As”.

Wniosek nr 1

Sporządzić sprawozdania budżetowe Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń oraz Rb-N o stanie należności za 2005 r., mając na uwadze przepisy § 4 pkt 2 lit. e rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 19 sierpnia 2005 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 170, poz. 1426).

- *Brak bieżącego dokonywania wpłat na rachunek bankowy jednostki środków pochodzących z opłat za adopcję zwierząt, transport, przyjęcie psa do schroniska, darowizny na rzecz schroniska, czym naruszono postanowienia art. 24 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.), zgodnie z którymi księgi rachunkowe powinny być prowadzone na bieżąco. Odpowiedzialność za powyższe ponosi p. Dariusz Karczmarek – p.o. Kierownika Schroniska dla Zwierząt „As”, który uzyskane w okresie od 29 kwietnia 2005 r. do 22 września 2005 r. wpłaty w łącznej wysokości 1.536,00 zł odprowadził na rachunek bankowy jednostki dopiero w dniu 5 października 2005 r. Ponadto ustalono, że Kierownik gospodarstwa pomocniczego nie opracował procedur kontroli finansowej operacji związanych z pobieraniem i gromadzeniem środków publicznych, co jest wymagane postanowieniami art. 35a ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 z późn. zm.).*

Wniosek nr 2

Opracować procedury kontroli w zakresie pobierania i gromadzenia środków publicznych, mając na uwadze przepisy art. 47 ust. 3 ustawy z dnia ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104).

- *Ustalanie przez p.o. Kierownika gospodarstwa pomocniczego, w okresie od 15 lutego 2005 r. do 28 listopada 2005 r., wysokości stawek cen i opłat za usługi świadczone przez schronisko dla zwierząt, pomimo braku Uchwały Rady Gminy w tym zakresie. Zgodnie z treścią pkt VII Regulaminu schroniska dla zwierząt stanowiącego załącznik Nr 1 do Zarządzenia Nr 6/2005 Wójta Gminy z dnia 28 stycznia 2005 r. w sprawie utworzenia schroniska, o wysokości cen i opłat za usługi świadczone przez schronisko postanawia Rada Gminy Kłomnice. Przyczyną nieprawidłowości było zaniechanie przez p. Dariusza Kaczmarka – p.o. Kierownika Schroniska dla Zwierząt „As”, dokonania kalkulacji stawek za świadczenie usług i przedłożenia jej Wójtowi Gminy. W dniu 28 listopada 2005 r., Uchwałą Rady Gminy Nr 266/XXVIII/05 zatwierdzono ceny i opłaty świadczone przez Schronisko dla Zwierząt „As”. Uchwała weszła w życie w dniu podjęcia, z mocą obowiązującą od dnia 1 grudnia 2005 r., a jej wykonanie powierzono Kierownikowi schroniska.*
- *Zawarcie w dniu 18 lutego 2005 r. przez p. Dariusza Kaczmarka – p.o. Kierownika Schroniska umowy na wydzierżawienie składnika majątkowego – posypywarki ciągnikowej „OPTIMAL 2000”, stanowiącego mienie Gminy a przekazanego Schronisku do korzystania. Zawarcie umowy nastąpiło z przekroczeniem zakresu upoważnienia do jednoosobowego składania oświadczeń woli, udzielonego Zarządzeniem Nr 13/2005 r. z dnia 18 lutego 2005 r. Wójta Gminy Kłomnice, w którym Wójt Gminy udzielił Kierownikowi Gospodarstwa upoważnienia wyłącznie w zakresie bieżącej działalności schroniska. Prowadzenie działalności polegającej na wydzierżawianiu składników majątkowych nie należało do zakresu działalności Gospodarstwa, co wynikało*

z postanowień Zarządzenia Nr 6/2005 Wójta Gminy Kłomnice z dnia 28 stycznia 2005 r. w sprawie utworzenia gospodarstwa pomocniczego Urzędu Gminy pod nazwą „Schronisko dla Zwierząt AS”.

Ponadto zaniechano odprowadzenia do budżetu Gminy dochodów w kwocie 1.310,00 zł uzyskanych w 2005 r. z tytułu wydzierżawienia posypywarki ciągnikowej „OPTIMA 2000” tj. z tytułu świadczenia usług wykraczających poza zakres działalności określony Zarządzeniem Nr 6/2005 Wójta Gminy Kłomnice z dnia 28 stycznia 2005 r. w sprawie utworzenia gospodarstwa pomocniczego Urzędu Gminy. Powyższy dochód zaliczono do przychodów Gospodarstwa. Osobą odpowiedzialną za zawarcie umowy z 18 lutego 2005 r. jest p. Dariusz Kaczmarek – p.o. Kierownika Schroniska, natomiast odpowiedzialność za brak odprowadzenia uzyskanych dochodów do budżetu Gminy ponosi p. Teresa Zatoń – Księgowa Schroniska.

Wniosek nr 3

Odprowadzić do budżetu Gminy Kłomnice dochody uzyskane w 2005 r., mając na uwadze przepisy art. 4 ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2003 r. Nr 203 poz. 1966).

Stosownie do treści art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.), sprawozdanie o sposobie realizacji wniosków pokontrolnych należy przedłożyć Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Katowicach, **w terminie 30 dni** od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

Do wniosków pokontrolnych zawartych w niniejszym wystąpieniu przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń **w zakresie wymienionym w art. 9 ust. 4 ustawy** z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych. Zastrzeżenia można wnosić do **Kolegium** tutejszej Izby, **w terminie 14 dni** od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego.