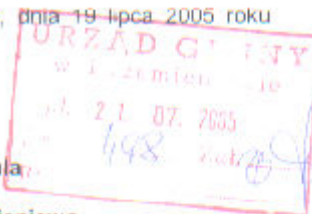


REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA  
w POZNANIU

WK-0911/13/2005

Poznań, dnia 19 lipca 2005 roku

Pan  
Andrzej Pietruła  
Wójt  
Gminy Krzemieniewo



**Wystąpienie pokontrolne**

Działając na podstawie art. 9 ust.2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych ( Dz. U. z 2001r. Nr 55, poz.577 ze zm.) informuję o wynikach przeprowadzonej przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Poznaniu kompleksowej kontroli gospodarki finansowej Gminy za rok budżetowy 2004.

Wyniki zakończonej kontroli wykazały nieprawidłowości i uchybienia spowodowane nieprzestrzeganiem obowiązujących przepisów prawa przez pracowników w zakresie wykonywanych przez nich czynności, a także brakiem nadzoru ze strony kierownictwa, a mianowicie:

1. Nie przestrzegano przepisów ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 roku Nr 142 poz. 1591 ze zm.) w następującym zakresie:
  - 1) w umowie zawartej z Bankiem BPH S.A. na prowadzenie rachunku bankowego jako stronę wskazano Urząd zamiast Gminę, co stanowiło naruszenie art. 2 ust. 2 w związku z art. 46 ust. 1 ustawy,
  - 2) w uchwale Nr II/12/94 z 19 sierpnia 1994 roku Rada ustaliła miesięczny ryczałt dla Przewodniczącego Rady w wysokości średniej płacy netto w Urzędzie Pismem z dnia 9.05.2001r., skierowanym do Skarbnika Gminy, Wójt zawiadomił, iż z dniem 1 maja 2001r. ryczałt Przewodniczącego Rady wynosi 1.202 zł, czym naruszono art. 25 ust. 4 ustawy. Wysokość ryczałtu wypłacanego Przewodniczącemu Rady w kontrolowanym okresie wynikała z w/w pisma.
  - 3) stwierdzono przypadki podpisania umów dzierżawy gruntów na czas nieokreślony oraz na okres 10 lat nie poprzedzonych podjęciem przez Radę Gminy uchwały dotyczącej zbycia, nabycia i obciążenia nieruchomości gruntowych oraz ich wydzierżawienia lub najmu na okres dłuższy niż 3 lata albo upoważnieniem Wójta do dokonania tego samodzielnie, co naruszyło zasadę określoną w art. 18 ust. 2 pkt. 9a ustawy.
2. Kontrola rzetelności i prawdziwości prowadzonych ksiąg rachunkowych wykazała, że:
  - 1) dochody jednostki księgowano na koncie 131 – „Rachunki bieżące” zamiast na koncie 130 – „Rachunek bieżący jednostek budżetowych”,
  - 2) na koncie 030 nie zaksięgowano zwiększenia udziału w kapitale zakładowym Miejskiego Zakładu Oczyszczania Miasta Sp. z o.o. o kwotę 30,51 zł,
  - 3) przelew środków za zakup radiotelefonu w kwocie 3.270,00 zł zaksięgowano stosując następującą korespondencję kont: Wn 013 Ma 072 oraz Wn 400 Ma 130. zamiast Wn 013 Ma 130, Wn 400 Ma 072,
  - 4) nie prowadzono ewidencji analitycznej do konta 901 – „Dochody budżetu” i 902 – „Wydatki budżetu” według podziałek klasyfikacji budżetowej. Ewidencję tę zaprowadzono od początku 2005 rokuPowyższe sprzeczne było z zasadami prowadzenia kont - opis do kont 130, 131, 071, 072, 030, 901 i 902 - określonymi w załączniku nr 1 i 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 18 grudnia 2001r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz