

**Szanowny Pan
Henryk Krawczyk
Wójt Gminy
Wręczyca Wielka**

Wystąpienie pokontrolne

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od 28 do 30 marca 2007 r. kontrolę doraźną sprawdzającą gospodarki finansowej Gminy Wręczyca Wielka, za okres od 1 stycznia 2003 r. do 30 marca 2007 r.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w protokole kontroli podpisanym w dniu 30 marca 2007 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w kontrolowanej jednostce.

Poniżej przedstawiam stwierdzone nieprawidłowości, wskazując zarazem wnioski zmierzające do ich usunięcia i usprawnienia badanej działalności, stosownie do treści 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 objęcia w latach 2003-2006 kontrolą finansową wydatków części jednostek organizacyjnych Gminy, w zakresie przestrzegania przez kierowników tych jednostek wprowadzonych procedur, na podstawie kontroli, co najmniej 5 % wydatków.*

Zgodnie z przepisami art. 127 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 z późn. zm.) oraz art. 187 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.), kontrolą w każdym roku winny być objęte wszystkie jednostki organizacyjne.

Zaniechanie dotyczy dziewięciu funkcjonujących w Gminie placówek oświatowych, działających w formie jednostek budżetowych.

Nieprawidłowość ta świadczy o uporczywym braku zorganizowania systemu kontroli jednostek organizacyjnych Gminy, albowiem uchybienia w tym zakresie zostały stwierdzone w trakcie poprzedniej kontroli gospodarki finansowej gminy. W wyniku jej przeprowadzenia do Wójta Gminy Wręczyca Wielka skierowano wystąpienie pokontrolne Prezesa RIO znak WK-0901/5/2003 z dnia 14 kwietnia 2003 r., w którym zawarto wniosek dotyczący objęcia kontrolą w każdym roku co najmniej 5 % wydatków podległych i nadzorowanych jednostek organizacyjnych.

Wniosek nr 1

Wzmocnić działania w celu objęcia kontrolą finansową wszystkich jednostek organizacyjnych, stosownie do postanowień art. 187 ust. 2 i ust. 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.).

- *Zaniechanie powierzenia na piśmie Skarbnikowi Gminy obowiązków i odpowiedzialności w zakresie prowadzenia rachunkowości, wykonywania dyspozycji środkami pieniężnymi, dokonywania wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych, finansowych z planem finansowym, dokonywania wstępnej kontroli kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych. Działaniem tym naruszono postanowienia art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 z późn. zm.), wymogi art. 45 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.) oraz art. 4 ust. 5 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.).*

Wniosek nr 2

Dokonać pisemnego powierzenia Skarbnikowi Gminy obowiązków i odpowiedzialności w zakresie prowadzenia rachunkowości, wykonywania dyspozycji środkami pieniężnymi, dokonywania wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych, finansowych z planem finansowym, dokonywania wstępnej kontroli kompletności i rzetelności dokumentów

dotyczących operacji gospodarczych i finansowych, mając na uwadze przepisy art. 45 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.) i art. 4 ust. 5 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.).

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 zawartych w wystąpieniu pokontrolnym 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 wносить do **Kolegium** tutejszej Izby, **w terminie 14 dni** od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego.