

Katowice, 10 września 2007 r.

Znak: WK-6102/24/4/07

**Szanowny Pan
Jacek Ślęczka
Burmistrz Gminy i Miasta
Koziegłowy**

Wystąpienie pokontrolne

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili od 6 do 8 sierpnia 2007 r. kontrolę doraźną sprawdzającą, w zakresie wykonania wniosków pokontrolnych Gminy i Miasta Koziegłowy, za okres od 1 stycznia 2003 r. do 8 sierpnia 2007 r.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w protokole kontroli podpisanym 8 sierpnia 2007 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce kontrolowanej.

Poniżej przedstawiam stwierdzoną w czasie kontroli nieprawidłowość, wskazując zarazem wniosek zmierzający do jej 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 w latach 2003 – 2006 objęcia kontrolą finansową wszystkich lub części jednostek organizacyjnych, w zakresie przestrzegania przez kierowników tych jednostek wprowadzanych procedur kontroli wewnętrznej, na podstawie kontroli co najmniej 5 % wydatków tych jednostek.*

W Gminie Koziegłowy w latach 2003 – 2006 funkcjonowało od 12 do 14 różnych jednostek organizacyjnych.

W toku kontroli ustalono, że:

- *w 2003 r. nie przeprowadzono kontroli w żadnej jednostce,*
- *w 2004 r. objęto kontrolą jedną jednostkę,*
- *w 2005 r. kontrolę przeprowadzono w dwóch jednostkach,*
- *w 2006 r. kontroli zostały poddane trzy jednostki organizacyjne gminy.*

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

Stwierdzona nieprawidłowość świadczy o uporczywym braku zorganizowania systemu kontroli jednostek organizacyjnych Gminy i Miasta, albowiem uchybienia w tym zakresie zostały stwierdzone w trakcie poprzedniej kontroli kompleksowej gospodarki finansowej

gminy. W wyniku jej przeprowadzenia, do Burmistrza Gminy i Miasta Kozięgłowy skierowano wystąpienie pokontrolne Prezesa RIO z 29 września 2003 roku, w którym zawarto wniosek dotyczący objęcia kontrolą w każdym roku, co najmniej 5 % wydatków podległych i nadzorowanych jednostek organizacyjnych.
Odpowiedzialność ponosi – p. Jacek Ślęczka – Burmistrz Gminy i Miasta Kozięgłowy.

Wniosek nr 1

Zorganizować system kontroli wewnętrznej w sposób umożliwiający realizację obowiązków wynikających z 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.).

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 wniosku pokontrolnego należy przedłożyć Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Katowicach, **w terminie 30 dni** od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

Do wniosku zawartego 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 wnosić do **Kolegium** tutejszej Izby **w terminie 14 dni** od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego.