

Pan
Wójt Gminy
Kruszyna

Wystąpienie pokontrolne

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniu 19 grudnia 2005 r. i w dniach od 4 stycznia do 31 stycznia 2006 r. kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Gminy Kruszyna za okres od dnia 1 grudnia 2001 r. do dnia 31 stycznia 2006 r.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w protokole kontroli podpisanym w dniu 3 lutego 2006 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w kontrolowanej jednostce.

Poniżej przedstawiam poszczególne uchybienia i nieprawidłowości wskazując zarazem wnioski zmierzające do ich usunięcia, 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.).

W trakcie kontroli ustalono, że p. Bogusław Mielczarek – Wójt Gminy nie powierzył na piśmie p. Jerzemu Hejdukowi – Skarbnikowi Gminy będącemu Głównym Księgowym, obowiązków i odpowiedzialności w zakresie wymienionym w art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 1998 r. Nr 155, poz. 1014 z późn. zm.).

W związku z powyższym odpowiedzialność w zakresie gospodarki finansowej i rachunkowości spoczywa na Wójcie Gminy.

- *Zaniechanie przeprowadzenia kontroli finansowej w latach 2002 - 2005 w części podległych jednostek organizacyjnych Gminy w zakresie przestrzegania przez kierowników tych jednostek wprowadzonych procedur, na podstawie kontroli, co najmniej 5% wydatków tych jednostek. Powyższym naruszono przepisy art. 127 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 1998 r. Nr 155, poz. 1014 z późn. zm.).*

W okresie 2002-2004 r. na ogólną liczbę 12 funkcjonujących jednostek podległych i nadzorowanych, nie przeprowadzono żadnej kontroli. W 2005 r. na 10 jednostek kontrolą objęto 3 jednostki w zakresie wydatków dokonanych w 2004 r. oraz 6 jednostek w zakresie wydatków dokonanych w 2005 r.

Przyczyną powyższej nieprawidłowości był brak należytego zorganizowania systemu kontroli wewnętrznej przez p. Bogusława Mielczarka – Wójta Gminy.

Wniosek nr 1

Zorganizować system kontroli wewnętrznej w sposób umożliwiający realizację obowiązków wynikających z postanowień art. 187 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104).

- *Brak wykazania w kwartalnych sprawozdaniach Rb – 27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego oraz półrocznych sprawozdaniach Rb-PDP z wykonania podstawowych dochodów podatkowych sporządzanych w 2004 r. i w 2005 r. (do III kwartału 2005 r.), kwoty skutków udzielonych przez Radę Gminy zwolnień w podatku od nieruchomości. Było to niezgodne z przepisami § 3 ust. 1 pkt 10 oraz § 7 ust. 3 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącej załącznik nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 marca 2001 r. oraz załącznik nr 32 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 19 sierpnia 2005 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2001 r. Nr 24, poz. 279 z późn. zm. oraz Dz.U. z 2005 r. Nr 170, poz. 1426). Zwolnienia dotyczyły nieruchomości będących we władaniu ochotniczych straży pożarnych oraz Gminnej Biblioteki Publicznej, działających na terenie gminy Kruszyna. W sporządzonych w roku 2004 sprawozdaniach nie wykazano łącznej kwoty zwolnień w wysokości 7.933,83 zł, natomiast w sprawozdaniach sporządzonych na III kwartał 2005 r. nie wykazano kwoty zwolnień w wysokości 6.598,41 zł. Przyczyną nieprawidłowości był brak ustalenia i wyliczenia skutków udzielonych ulg przez podinspektora ds. wymiaru podatków, odpowiedzialnego za dokonanie wymiaru oraz wyliczenie skutków zwolnień podatkowych.*
- *W toku postępowania podatkowego wszczętego na podstawie postanowienia Nr Fin.II-2113/0006-3/2005 z dnia 4 października 2005 r. zaniechano podjęcia działań prowadzących do ustalenia faktycznej daty, od jakiej należy skorygować wymiar podatku od nieruchomości, czym naruszono przepisy art. 122 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.), zgodnie z którymi w toku postępowania organy podatkowe podejmują wszelkie niezbędne działania w celu dokładnego wyjaśnienia stanu faktycznego oraz załatwienia sprawy w postępowaniu podatkowym. W wyniku postępowania podinspektor ds. wymiaru podatków dokonał zmiany wymiaru podatku od 1 czerwca 2005 r. w stosunku do gruntów oraz od 1 listopada 2005 r. w stosunku do nieruchomości, pomimo braku udokumentowania faktu odbudowy budynków stanowiących przedmiot opodatkowania oraz faktycznego terminu oddania ich do eksploatacji. Przyczyną nieprawidłowości było nienależyte wykonywanie obowiązków przez podinspektora ds. wymiaru podatków oraz księgową w Referacie Finansowym, które przeprowadziły kontrolę podatkową. Odpowiedzialność za nieprawidłowości z tytułu nadzoru ponosi p. Bogusław Mielczarek – Wójt Gminy.*

Wniosek nr 2

Sporządzić korektę sprawozdań Rb–27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za 2004 r. oraz III kwartały 2005 roku a także sprawozdań Rb-PDP z wykonania podstawowych dochodów podatkowych za 2004 r. i półrocze 2005 r. mając na uwadze postanowienia

rozporządzeń Ministra Finansów z dnia 13 marca 2001 r. oraz z dnia 19 sierpnia 2005 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2001 r. Nr 24, poz. 279 z późn. zm. oraz Dz. U. z 2005 r. Nr 170, poz. 1426). Skorygowane sprawozdania przekazać do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach.

Wniosek nr 3

Wzmocnić nadzór nad podinspektorem ds. wymiaru podatków oraz księgową w Referacie Finansowym w zakresie wykonywanych obowiązków, mając na uwadze przepisy art. 47 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104).

- *Wydanie przez Wójta Gminy w dniu 24 sierpnia 2004 r. upoważnień do przeprowadzania kontroli podatkowych dla podinspektora w Referacie Finansowym oraz księgowej w Referacie Finansowym niezgodnych z przepisami zawartymi w art. 283 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 1997 r. Nr 137, poz. 926, z późn. zm.). Upoważnienia zawierały adnotację, że są ważne bezterminowo oraz nie zawarto w nich określenia podmiotu kontrolowanego, oznaczenia zakresu kontroli, daty rozpoczęcia i przewidywanego terminu zakończenia kontroli, pouczenia o prawach i obowiązkach kontrolowanego. Ponadto wydane upoważnienia nie były zgodne ze wzorem upoważnienia określonym przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 19 sierpnia 2004 r. w sprawie wzoru imiennego upoważnienia do przeprowadzenia kontroli podatkowej (Dz. U. z 2004 r. Nr 184, poz. 1901). Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponosi p. Bogusław Mielczarek – Wójt Gminy, który podpisał upoważnienia do przeprowadzania kontroli podatkowej.*

Wniosek nr 4

Unieważnić upoważnienia do przeprowadzania kontroli podatkowych wydane w dniu 24 sierpnia 2004 r. dla podinspektora w Referacie Finansowym oraz księgowej w Referacie Finansowym oraz każdorazowo wystawiać upoważnienia do przeprowadzania kontroli, mając na uwadze art. 283 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 1997 r. Nr 137, poz. 926, z późn. zm.) oraz postanowieniami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 18 sierpnia 2005 r. w sprawie wzoru imiennego upoważnienia do przeprowadzenia kontroli podatkowej (Dz. U. Nr 165, poz. 1370).

- *Brak rozliczenia wpłat dokonanych w latach 2004 – 2005 przez mieszkańców Gminy Kruszyna z przeznaczeniem na budowę kanalizacji sanitarnej w miejscowości Widzów, które winny być zaliczone na poczet opłaty adiacenckiej zgodnie z zapisami § 2 Uchwały Rady Gminy Kruszyna Nr XXV/162/2002 z dnia 27 lutego 2000 r. Inwestycję zakończono w dniu 26 września 2005 r. W roku 2005 Rada Gminy ustaliła w Uchwale Nr XVII/100/05 z dnia 3 marca 2005 r. stawkę procentową opłaty adiacenckiej w wysokości 50%. Ponadto ustalono, że w części zawartych z mieszkańcami umów bezpodstawnie wskazano numer rachunku bankowego Społecznego Komitetu Budowy Kanalizacji, na który należy wносить wpłaty, zamiast numeru rachunku Gminy. W latach 2004 – 2005 do budżetu gminy z rachunku bankowego Społecznego Komitetu Budowy Kanalizacji w Widzowie wpłynęły środki w wysokości 171.000,00 zł a bezpośrednio na rachunek gminy wniesiono opłaty w kwocie 52.000,00 zł.*

Odpowiedzialność za brak rozliczenia powyższych wpłat ponosi p. Bogusław Mielczarek – Wójt Gminy, który nie wydał decyzji ustalających wysokość opłat adiacenckich.

Wniosek nr 5

Ustalić w formie decyzji administracyjnej wysokość opłat adiacenckich zależnie od wzrostu wartości nieruchomości spowodowanego budową kanalizacji sanitarnej w miejscowości Widzów oraz rozliczyć wpłaty wniesione przez mieszkańców gminy zaliczkowo na poczet tych opłat, mając na uwadze przepisy art. 145 i 146 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2004 r. Nr 261, poz. 2603 z późn. zm.) stosownie do postanowień Uchwały Rady Gminy Kruszyna Nr XXV/162/2002 z dnia 27 lutego 2000 r. w sprawie udziału mieszkańców gminy w budowie kanalizacji sanitarnej i oczyszczalni ścieków oraz Uchwały Nr XVII/100/05 z dnia 3 marca 2005 r. w sprawie uchwalenia stawki procentowej opłaty adiacenckiej.

- *Bezpodstawne przyjęcie w 2005 r. do budżetu Gminy kwoty 2.000 zł będącej darowizną od firmy Drog-Bud z Częstochowy ze wskazaniem na Ludowy Klub Sportowy w Widzowie oraz przekazanie tych środków klubowi sportowemu z § 2820 - dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom. Działanie to było niezgodne z przepisami art. 4 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. Nr 203, poz. 1966 z późn. zm.).*

Przyczyną nieprawidłowości było nienależyte wykonywanie czynności przez p. Jerzego Hejduka – Skarbnika Gminy. Odpowiedzialność z tytułu nadzoru ponosi p. Bogusław Mielczarek – Wójt Gminy.

Wniosek nr 6

Opracować procedury w zakresie kontroli finansowej obejmującej ocenę dokonywania wydatków, mając na uwadze przepisy art. 47 ust. 2 pkt 1 i ust. 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104).

- *Zawyżenie wartości początkowej oczyszczalni ścieków w Widzowie ustalonej w dowodzie wewnętrznym OT z 31 grudnia 2003 r. o kwotę 67.394,33 zł, stanowiącą poniesione koszty na budowę kanalizacji sanitarnej w Widzowie, czym naruszono przepisy art. 28 ust. 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.).*

Przyczyną powyższej nieprawidłowości było niewłaściwe wykonywanie obowiązków przez p. Jerzego Hejduka – Skarbnika Gminy Kruszyna, który błędnie dokonał zaliczenia kosztów dotyczących kanalizacji w ciężar kosztów oczyszczalni.

Wniosek nr 7

Dokonać korekty wartości początkowej oczyszczalni ścieków w Widzowie oraz kanalizacji sanitarnej w Widzowie mając na uwadze przepisy art. 28 ust. 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.).

- *Udzielenie zamówienia publicznego w 2002 r. w trybie z wolnej ręki na zadanie pn. „wykonanie robót związanych z budową ogrodzenia terenu Gimnazjum w Kruszynie wraz*

z częścią istniejącej Szkoły Podstawowej oraz robót związanych z renowacją terenu wokół obiektów sportowych części istniejącej”, pomimo niespełnienia przesłanek określonych w art. 71 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 10 czerwca 1994 r. o zamówieniach publicznych (Dz.U. z 1998 r. Nr 119, poz. 773 z późn. zm.). Umowę nr 6/2002 na roboty o wartości 78.096,59 zł podpisano 14 października 2002 r.

Przyczyną powyższej nieprawidłowości było niestaranne wykonywanie obowiązków przez podinspektora ds. gospodarki komunalnej, zamówień publicznych, inwestycji i drogownictwa, który odpowiadał za prowadzenie spraw związanych z realizacją zamówienia publicznego.

Odpowiedzialność za powyższe ponosi p. Bogusław Mielczarek – Wójt Gminy Kruszyna oraz p. Zbigniew Zasepa – Zastępca Wójta, którzy w dniu 14 października 2002 r. podpisali umowę na roboty budowlane.

Wniosek nr 8

Wzmocnić nadzór nad podinspektorem ds. gospodarki komunalnej, zamówień publicznych, inwestycji i drogownictwa w zakresie udzielania zamówień publicznych, mając na uwadze przepisy art. 47 ust. 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104).

- Prowadzenie przez Urząd Gminy obsługi finansowo – księgowej i kasowej:
 - Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej - działającego jako jednostka budżetowa w okresie od 15 kwietnia 2002 r. do 31 stycznia 2006 r.
 - Gminnej Biblioteki Publicznej - działającej jako instytucja kultury w okresie od 2 stycznia 2004 r. do 31 stycznia 2006 r.

Działaniem tym naruszono postanowienia 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.) oraz ograniczono odpowiedzialność kierowników tych jednostek za całość gospodarki finansowej, a ponadto pozbawiono ich możliwości wykonywania obowiązków w zakresie kontroli finansowej, które wynikają z art. 28a ust. 2 ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 z późn. zm.).

Zgodnie ww. przepisami kierownik może powierzyć określone obowiązki w zakresie gospodarki finansowej wyłącznie pracownikom jednostki.

Przyczyną powyższej nieprawidłowości było zawarcie w dniu 15 kwietnia 2002 r. oraz w dniu 2 stycznia 2004 r. pomiędzy p. Bogusławem Mielczarkiem – Wójtem Gminy Kruszyna a kierownikami Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej oraz Gminnej Biblioteki Publicznej w Kruszynie, porozumień na mocy, których przejęto prowadzenie obsługi finansowo-księgowej.

Ponadto w 2005 r. w wyżej wymienionych jednostkach pracownicy Urzędu Gminy na mocy zarządzenia Wójta, przeprowadzili inwentaryzację składników majątkowych, czym naruszono przepisy art. 4 i 26 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.).

Wniosek nr 9

Podjąć działania w celu umożliwienia prawidłowego prowadzenia ksiąg rachunkowych przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Kruszynie i Gminną Bibliotekę Publiczną w Kruszynie mając na uwadze przepisy art. 4 ust.5 i art. 11 ust. 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.) oraz art. 44 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104).

- *Zatrudnienie p. Iwony Organki na stanowisku Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Kruszyń w dniu 22 sierpnia 1990 r. przez Zarząd Gminy Kruszyń na podstawie Uchwały Nr 3/90 w sprawie mianowania kierownika Ośrodka Pomocy Społecznej w Kruszyń, pomimo nieposiadania wymaganego dla tego stanowiska wykształcenia wyższego, czym naruszono postanowienia rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 9 lipca 1990 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 1990 r. Nr 48, poz. 283).
Ponadto ustalono, że obowiązujący w dniu nawiązania stosunku pracy Tymczasowy Statut Gminy wprowadzony uchwałą Nr 10/III/90 Rady Gminy Kruszyń z dnia 10 lipca 1990 r. nie wymienia mianowania jako formy nawiązania stosunku pracy z kierownikiem ośrodka pomocy społecznej.
Przyczyną powyższej nieprawidłowości było niestaranne wykonywanie obowiązków przez członków Zarządu Gminy Kruszyń I kadencji (1990 – 1994).*

Wniosek nr 10

Podjąć działania mające na celu dostosowanie podstawy zatrudnienia Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Kruszyń do obowiązujących przepisów rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 2 sierpnia 2005 r. w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w urzędach gmin, starostwach powiatowych i urzędach marszałkowskich (Dz. U. z 2005 r. Nr 146, poz. 1223).

- *Zaniechanie wykonania uchwały Rady Gminy Kruszyń Nr IX/52/03 z dnia 9 grudnia 2003 r. w sprawie utworzenia zakładu budżetowego pn. „Gminny Zakład Komunalny w Kruszyń”. Zgodnie z § 1 uchwały zakład miał być utworzony z dniem 1 stycznia 2004 r.
Odpowiedzialność za powyższe ponosi p. Bogusław Mielczarek – Wójt Gminy Kruszyń, który stosownie do postanowień § 4 uchwały był odpowiedzialny za jej wykonanie.*

Wniosek 11

Podjąć działania w celu wykonania bądź przygotowania projektu uchylającego uchwałę Rady Gminy Kruszyń Nr IX/52/03 z dnia 9 grudnia 2003 r. w sprawie utworzenia zakładu budżetowego pn. „Gminny Zakład Komunalny w Kruszyń”, mając na uwadze przepisy art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.).

- *Brak wydrukowania lub przeniesienia na inny trwały nośnik danych ksiąg pomocniczych środków trwałych (prowadzonych według grup rodzajowych środków trwałych) i zestawień sald kont pomocniczych środków trwałych za 2004 r. Naruszono tym przepisy art. 13 ust. 6 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.).
Przyczyną powyższej nieprawidłowości było niestaranne wykonywanie obowiązków przez p. Jerzego Hejduka – Skarbnika Gminy Kruszyń.
Odpowiedzialność z tytułu nadzoru ponosi p. Bogusław Mielczarek – Wójt Gminy Kruszyń.*

Wniosek nr 12

Wydrukować lub przenieść na inny trwały nośnik danych księgi pomocnicze środków trwałych oraz zestawienia sald kont pomocniczych środków trwałych za

2004 r. stosownie do przepisów art. 13 ust. 6 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.).

- *Przeprowadzenie inwentaryzacji składników majątkowych za 2005 r. przez pracowników Urzędu Gminy w jednostkach ochotniczych straży pożarnych, czym naruszono przepisy art. 2 ust.1 pkt 1, art. 4 i art. 26 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2002 r. Nr 76,poz. 694 z późn. zm.).*
Odpowiedzialność za powyższe ponosi p. Bogusław Mielczarek – Wójt Gminy Kruszyna, który wydał zarządzenie o przeprowadzeniu inwentaryzacji w wymienionych jednostkach.

Wniosek nr 13

Zaprzestać przeprowadzania inwentaryzacji w jednostkach ochotniczych straży pożarnych oraz ustalić sposób uzyskiwania wyników inwentaryzacji od tych jednostek, mając na uwadze przepisy art. 4 i 26 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.).

- *Brak w dokumentach księgowych oryginału faktury Nr 179/246/03 z dnia 31 grudnia 2003 r. wystawionej przez P.W. „Eneko” sp. z o.o. z Gliwic na kwotę 67.169,25 zł za budowę oczyszczalni ścieków w Widzowie na podstawie której dokonano zapisów w księgach rachunkowych 2003 r. Naruszono tym przepisy art. 74 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.).*
Przyczyną nieprawidłowości było nienależyte wykonywanie obowiązków przez p. Jerzego Hejduka – Skarbnika Gminy Kruszyna. Odpowiedzialność z tytułu nadzoru ponosi p. Bogusław Mielczarek – Wójt Gminy.

Wniosek nr 14

Wystąpić do P.W. „Eneko” sp. z o.o. z Gliwic o wystawienie duplikatu faktury na podstawie kopii faktury Nr 179/246/03 z dnia 31 grudnia 2003 r. stosownie do przepisów § 22 ust.1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 maja 2005 r. w sprawie zwrotu podatku niektórym podatnikom, zaliczkowego zwrotu podatku, wystawiania faktur, sposobu ich przechowywania oraz listy towarów i usług do których nie mają zastosowania zwolnienia od podatku od towarów i usług (Dz.U. z 2005 r. Nr 95, poz. 798 z późn. zm.).

- *Udzielenie w 2005 r. z budżetu Gminy Kruszyna dla Powiatu Częstochowskiego pomocy finansowej w kwocie 70.000,00 zł z przeznaczeniem na remont nawierzchni bitumicznych w technologii nakładek bitumicznych na drodze powiatowej w miejscowościach Jacków – Baby, pomimo że organ stanowiący nie podjął uchwały w sprawie udzielenia tej pomocy finansowej. Działaniem tym naruszono przepisy art. 111 ust. 2 pkt 5 ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 z późn. zm.).*
Pomoc finansowa została udzielona na podstawie porozumienia zawartego w dniu 9 lutego 2005 r. wraz z aneksem z 21 kwietnia 2005 r.
Odpowiedzialność za powyższe ponosi p. Bogusław Mielczarek – Wójt Gminy Kruszyna, który zawarł porozumienie w sprawie dofinansowania zadań powiatu.

- *Zawarcie w dniu 29 marca 2005 r. przez p. Bogusława Mielczarkę – Wójta Gminy Kruszyna umowy pożyczki z Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach z przeznaczeniem na budowę oczyszczalni ścieków wraz z kanalizacją sanitarną we wsi Widzów w kwocie 400.000,00 zł pomimo, iż przychody z tej*

pożyczki nie były zaplanowane w budżecie. Działaniem tym naruszono przepisy art. 49 ust. 1 ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2003 r. 15, poz. 148 z późn. zm.).

Wprowadzenie do budżetu tych środków nastąpiło dnia 29 kwietnia 2005 r. Uchwałą Nr XVIII/108/05 Rady Gminy Kruszyna w sprawie zmian do budżetu na 2005r.

Ponadto umowę pożyczki zawarto w 2005 roku, natomiast uchwałę w sprawie zaciągnięcia pożyczki lub kredytu pomostowego w kwocie 400 tys. zł Rada Gminy podjęła w dniu 29 października 2004 r.

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponosi p. Bogusław Mielczarek – Wójt Gminy Kruszyna, który w dniu 29 marca 2005 r. zawarł umowę pożyczki.

Powyższe nieprawidłowości świadczyć mogą o niedostatecznym przygotowaniu merytorycznym niektórych pracowników, w związku z czym, należy rozważyć możliwość zapewnienia pracownikom stałego podnoszenia kwalifikacji i wiedzy, celem skutecznego wykonywania powierzonych im obowiązków, mając na uwadze standardy kontroli finansowej w jednostkach sektora finansów publicznych, ogłoszone przez Ministra Finansów w Komunikacie nr 1 z dnia 30 stycznia 2003 r. (Dz.Urz. Min. Fin. Nr 3, poz. 13). Ponadto, należy wyciągnąć konsekwencje służbowe w stosunku do tych pracowników, którzy przyczynili się do powstania powyższych nieprawidłowości.

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