

Katowice, dnia 28 grudnia 2004 r.

Znak: WK-6102/8/4/2004

**Pan**  
**Wójt Gminy**  
**M i e d ź n a**

### **Wystąpienie pokontrolne**

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach 7 września – 29 października 2004 r. kontrolę doraźną gospodarki finansowej Gminy Miedźna, za okres od 1 stycznia 2000 roku do 30 czerwca 2004 roku.

Ustalenia kontroli zostały zawarte w protokole podpisanym w dniu 29 października 2004 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce kontrolowanej.

W trakcie kontroli dokonano następujących ustaleń:

- I. Na zadanie inwestycyjne pn. „Budowa segmentu B dla nauczania początkowego Szkoły Podstawowej Nr 2 w Woli” wydatkowano środki w łącznej wysokości 281.556,32 zł. Decyzją Zarządu Gminy z dnia 4 kwietnia 2000 r. – na wniosek p. Bogdana Taranowskiego – Wójta Gminy, zaniechano kontynuacji przedmiotowej inwestycji i dokonano zasypania istniejących fundamentów, na co wydatkowano kwotę 12.200,00 zł. Wnioskując o dokonanie powyższego Wójt Gminy kierował się – jak wynika ze złożonych przez niego wyjaśnień – nadchodzącym niżem demograficznym, który w perspektywie czasu prowadziłby do niewykorzystania pomieszczeń segmentu obciążonych corocznie kosztami eksploatacyjnymi. Ponadto za złożeniem wniosku przemawiały również względy bezpieczeństwa uczących się dzieci.
- II. W dniu 30 listopada 1995 r. b. Wójt Gminy Miedźna - p. Andrzej Granatyr oraz b. członek Zarządu - p. Andrzej Stańczyk zawarli umowę o dzieło i przeniesienie praw majątkowych, której przedmiotem było wykonanie projektów koncepcji oraz architektoniczno – budowlanego Szkoły Podstawowej Nr 2 w Woli wraz z kompleksem sportowym. Wynagrodzenie za wykonanie dzieła ustalono w kwocie ogółem 366.584,00 zł (brutto).  
Z budżetu Gminy faktycznie wyasygnowano na ten cel 252.156 zł. Dokumentacja projektowa nie została wykorzystana.

Przedstawione powyżej ustalenia dokonane w trakcie przeprowadzonej kontroli wskazują na fakt podjęcia przez Zarząd II kadencji nietrafnych decyzji w zakresie inwestycji pn. budowa segmentu B dla nauczania początkowego Szkoły Podstawowej Nr 2 w Woli, jak również zaniechania dołożenia należytej staranności przy odbiorze dzieła - jakim było opracowanie koncepcji i projektu architektoniczno-budowlanego, co może wskazywać na

działanie niezgodne z art. 28 ust. 3 pkt 1 ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 z późn. zm.) oraz art. 50 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.), zgodnie z którymi wydatkowanie środków publicznych następuje w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasady uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów oraz zobowiązują do zachowania szczególnej staranności przy wykonywaniu zarządu nad mieniem komunalnym i jego ochroną.

Ponadto stwierdzono zaniechanie dokonywania kontroli merytorycznej dokumentów księgowych, do której to czynności zostali zobligowani pracownicy wymienieni w „wykazie pracowników upoważnionych do merytorycznego opisywania rachunków.” Powyższa nieprawidłowość naruszała ustalenia wynikające z „Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych w Urzędzie Gminy Miedźna i jednostkach obsługiwanych”, wprowadzonej zarządzeniem Wójta Gminy Nr 34/2003 z dnia 13 października 2003 roku. Przyczyną był brak nadzoru ze strony p. Anny Gwóźdź - Skarbnika Gminy.

Zgodnie z art. 9 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.) kieruję do Pana Wójta następujące wnioski pokontrolne:

#### **Wniosek nr 1**

Wzmocnić nadzór nad pracownikami upoważnionymi do kontroli merytorycznej dokumentów księgowych, mając na uwadze postanowienia art. 35a ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 z późn. zm.) oraz „Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych w Urzędzie Gminy Miedźna i jednostkach obsługiwanych”, wprowadzonej zarządzeniem Wójta Gminy Nr 34/2003 z dnia 13 października 2003 roku

#### **Wniosek nr 2**

Opracować procedury wewnętrznej kontroli finansowej w zakresie przeprowadzania wstępnej oceny celowości zaciąganych zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków, mając na uwadze art. 35a ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 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 roku o regionalnych izbach obrachunkowych. Zastrzeżenia można wnieść do **Kolegium** tutejszej Izby w **terminie 14 dni** od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego.