

Regionalna Izba Obrachunkowa
w Katowicach
Nr kontroli 6102/48/08

P r o t o k ó ł

kontroli doraźnej sprawdzającej Urzędu Gminy w Psarach, przeprowadzonej w okresie od dnia 5 grudnia do dnia 9 grudnia 2008 r. przez: Annę Gęsikowską i Łukasza Czapnika – inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach, działających na podstawie upoważnienia Prezesa Regionalnej Izby w Katowicach, Znak: WK-6102/48/2/08 z dnia 2 grudnia 2008 r.

Jednostka kontrolowana:

Urząd Gminy w Psarach
ul. Malinowicka 4
42 – 512 Psary
tel. 032 267 21 20

Zakres i tematyka kontroli:

- I. Ustalenia ogólnie – organizacyjne
- II. Wykonanie wniosków pokontrolnych

Okres objęty kontrolą:

Od dnia 1 stycznia 2004 r. do dnia zakończenia kontroli.

W Ó J T

Marian Kociel



I. Ustalenia ogólnie – organizacyjne.

Kierownictwo jednostki

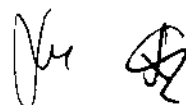
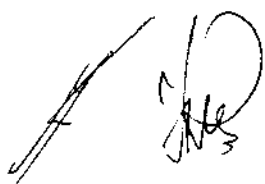
Funkcję Wójta Gminy pełni Pan Marian Kozieł, wybrany na to stanowisko w wyborach bezpośrednich w dniu 26 listopada 2006 r., czego potwierdzeniem jest zaświadczenie Gminnej Komisji Wyborczej z dnia 27 listopada 2006 r. Objęcie obowiązków Wójta Gminy nastąpiło z dniem złożenia ślubowania, tj. 6 grudnia 2006 r. W poprzedniej kadencji stanowisko to pełnił również Pan Marian Kozieł, wybrany w wyborach bezpośrednich w dniu 27 października 2002 r., co zostało potwierdzone zaświadczeniem Gminnej Komisji Wyborczej z miesiąca listopada 2002 r.

Zastępcą Wójta Gminy Psary jest Pan Janusz Majczak – powołany z dniem 1 maja 2005 r. na to stanowisko Zarządzeniem nr 0152/27/2005 Wójta Gminy Psary z dnia 29 kwietnia 2005 r. Wcześniej powyższe stanowisko zajmowali:

- Pan Tomasz Sadłoń, powołany z dniem 6 lutego 2004 r. Zarządzeniem nr 0152/2/2004 Wójta Gminy Psary z dnia 6 lutego 2004 r., odwołany z dniem 31 marca 2005 r. Zarządzeniem nr 0152/16/2005 Wójta Gminy Psary z dnia 29 marca 2005 r.
- Pani Halina Hanak, powołana z dniem 19 listopada 2002 r. Zarządzeniem nr 0152/1/2002 Wójta Gminy Psary z dnia 19 listopada 2002 r., odwołana z dniem 30 stycznia 2004 r. Zarządzeniem nr 0152/1/2004 Wójta Gminy Psary z dnia 30 stycznia 2004 r.

Sekretarzem Gminy Psary jest Pani Justyna Majer, powołana z dniem 25 czerwca 2007 r., zgodnie z Uchwałą nr X/58/2007 Rady Gminy Psary z dnia 22 czerwca 2007 r. Wcześniej powyższe stanowisko zajmowała od dnia 21 czerwca 1990 r., Pani Krystyna Muc, powołana zgodnie z Uchwałą nr III/11/90 Rady Gminy w Psarach z dnia 21 czerwca 1990 r., odwołana z dniem 22 czerwca 2007 r. zgodnie z Uchwałą nr X/57/2007 Rady Gminy Psary z dnia 22 czerwca 2007 r.

Skarbnikiem Gminy Psary jest Pani Joanna Przybyłek, powołana z dniem 16 czerwca 2005 r., zgodnie z Uchwałą Nr XXXIV/271/2005 Rady Gminy Psary z dnia 16 czerwca 2005 r. Skarbnikowi powierzono obowiązki w zakresie określonym w art. 45 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2005 r. 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.). Wcześniej powyższe stanowisko zajmowała od dnia 1 lipca 1991 r., Pani Wiesława Kubica, powołana zgodnie z Uchwałą nr XIV/89/91 Rady Gminy w Psarach z dnia 1 lipca 1991 r., odwołana z dniem 23 maja 2005 r. zgodnie z Uchwałą nr XXXIII/264/2005 Rady Gminy Psary z dnia 23 maja 2005 r.



II. Wykonanie wniosków pokontrolnych

Poprzednia kontrola kompleksowa gospodarki finansowej została przeprowadzona przez inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach w dniach od 9 listopada 2004 r. do 25 stycznia 2005 r.

W wyniku przeprowadzonej kontroli, do Wójta Gminy Psary skierowano Wystąpienie pokontrolne Prezesa RIO w Katowicach z dnia 15 kwietnia 2005 r. Znak: WK-6101/16/4/04/05. W wystąpieniu zawarto opis nieprawidłowości oraz wnioski pokontrolne zmierzające do ich usunięcia. Informację o sposobie wykonania wniosków pokontrolnych zawarto w piśmie nr FP 0911/1/2005 z dnia 12 maja 2005 r., podpisanym przez p. Mariana Kozieł – Wójta Gminy Psary.

W trakcie bieżącej kontroli sprawdzono wykonanie wniosków pokontrolnych o numerach: 1, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9, 10, 11, 12, 13, 14, 15, 16, 17, 18, 19

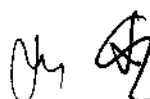
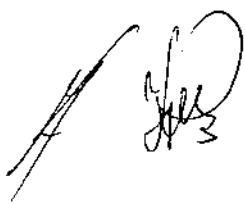
Wykonanie wniosku pokontrolnego nr 2 zostanie sprawdzone w trakcie kontroli kompleksowej.

W trakcie kontroli stwierdzono, nieprawidłową realizację wniosku nr 15. Wskazane zalecenie pokontrolne dotyczyło rozważenia możliwości wyznaczenia innej osoby niż Skarbnik, której zostaną powierzone w formie pisemnej zadania w zakresie przygotowania dokumentacji, będącej podstawą udzielania dotacji dla podmiotów spoza sektora finansów publicznych oraz przyjmowania rozliczeń z realizacji dotacji. W odpowiedzi na wniosek poinformowano, że od 2005 r. obowiązki w zakresie przygotowania dokumentacji dotyczącej udzielenia dotacji dla klubów sportowych oraz ich rozliczanie zostały powierzone Dyrektorowi Zespołu Obsługi Szkół i Przedszkoli Gminy Psary.

W trakcie kontroli ustalono, że obowiązki w powyższym zakresie nie zostały powierzone wskazanej osobie w formie pisemnej.

Pisemnych wyjaśnień w sprawie powierzenia Dyrektorowi Zespołu obowiązków w zakresie przygotowania dokumentacji stanowiącej podstawę do udzielenia dotacji oraz rozliczania dotacji udzielił p. Marian Kozieł – Wójt Gminy Psary.

Z udzielonych wyjaśnień wynika, że wykonywanie zadań w zakresie przygotowania dokumentacji stanowiącej podstawę udzielenia dotacji zostały zlecone Dyrektorowi Zespołu Obsługi Szkół i Przedszkoli Gminy Psary ustnie, na podstawie corocznych uchwał Rady Gminy w sprawie przyjęcia programu współpracy Gminy Psary z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami, o których mowa w art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i wolontariacie.



W uchwałach wskazanych w powyższych wyjaśnieniach, Zespół Obsługi Szkół i Przedszkoli Gminy Psary został wskazany jako jeden z podmiotów realizujących ze strony Gminy współpracę z podmiotami spoza sektora finansów publicznych.

W trakcie kontroli ustalono, że wydatki na dotacje na realizację zadań publicznych przez podmioty spoza sektora finansów publicznych realizowane były w ramach planu finansowego jednostki Urzędu.

W związku z powyższym, powierzenie tych obowiązków innej osobie niż pracownik Urzędu było niezgodne z postanowieniami art. 44 ust. 2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. nr 249, poz. 2104 z późn. zm.). Stosownie do powyższego przepisu, określone obowiązki w zakresie gospodarki finansowej kierownik jednostki może powierzyć tylko pracownikom jednostki. Przyjęcie obowiązków przez te osoby powinno być potwierdzone dokumentem w formie odrębnego imiennego upoważnienia albo wskazania w regulaminie organizacyjnym jednostki.

Akta kontroli Nr **AB/6102/48/08/I/**.

W zakresie realizacji pozostałych wniosków objętych kontrolą, uwag nie wniesiono.

Na powyższych ustaleniach kontrolę zakończono.

Kontrolę odnotowano w książce kontroli pod poz. 3/2008

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

Powiadomiono kierownictwo jednostki o prawie wynikającym z przepisów art. 9 ust. 1a ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2001 r., Nr 55, poz. 577, z późn. zm.), dotyczącym możliwości odmowy podpisania protokołu i złożenia w ciągu trzech dni od daty jego otrzymania pisemnych wyjaśnień co do przyczyny tej odmowy.

W O J T

.....
Marian Kociet

data i podpis

Wójt Gminy

SKARBNIK GMINY

.....
Joanna Przybyłek

data i podpis

Skarbnik Gminy

st. INSPEKTOR
d/s kontroli gospodarki finansowej

.....
mgr Anna Gosińska

mł. INSPEKTOR
d/s kontroli gospodarki finansowej

.....
mgr Łukasz Czapiński

podpis

Kontrolujący