



REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA w Katowicach

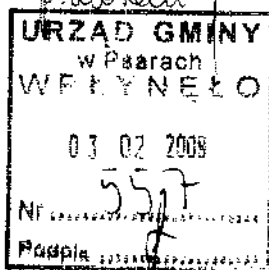
ul. Grabowa 3
40-172 KATOWICE

e-mail: katowice@rio.gov.pl
NIP 954 10 26 139

tel. 0 32 60 44 900
fax 0 32 60 44 901

Znak: WK-6102/48/4/08/09

Katowice, dnia 29 stycznia 2009 r.



Szanowny Pan
Marian Koziel
Wójt Gminy
w Psarach

Wystąpienie pokontrolne

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od 5 grudnia do 9 grudnia 2008 r. kontrolę doraźną sprawdzającą w zakresie wykonania wniosków pokontrolnych Gminy Psary za okres od 1 stycznia 2004 r. do 9 grudnia 2008 r.

Ustalenia kontroli zostały zawarte w protokole podpisanym 9 grudnia 2008 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce kontrolowanej.

Stwierdzono, że nieprawidłowo zrealizowano zalecenie pokontrolne nr 15 zawarte w wystąpieniu pokontrolnym Prezesa RIO w Katowicach z dnia 15 kwietnia 2005 r. Znak: WK-6101/16/4/04/05, dotyczące powierzenia zadań w zakresie przygotowania dokumentacji będącej podstawą udzielania dotacji dla podmiotów spoza sektora finansów publicznych oraz przyjmowania rozliczeń z realizacji dotacji.

Poniżej przedstawiam stwierdzoną nieprawidłowość, wskazując wniosek zmierzający do jej usunięcia i usprawnienia badanej działalności, stosownie do 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 zakresie udzielania dotacji dla podmiotów spoza sektora finansów publicznych

- W latach 2005 – 2008 w Urzędzie Gminy realizowane były wydatki na dotacje na realizację zadań publicznych przez podmioty spoza sektora finansów publicznych. Zadania w zakresie przygotowania dokumentacji, będącej podstawą udzielania ww. dotacji oraz ich rozliczania nie powierzono pracownikowi jednostki w formie pisemnej. Powyższe 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 których, 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.

Wniosek nr 1

Powierzyć w formie pisemnej obowiązki w zakresie przygotowania dokumentacji, będącej podstawą udzielania dotacji dla podmiotów spoza sektora finansów publicznych oraz rozliczania dotacji pracownikowi Urzędu Gminy w Psarach, mając na uwadze przepis 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 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 pokontrolnego zawartego w niniejszym wystąpieniu 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.

Z-ca PREZESA
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Katowicach
Krzysztof Róg
Krzysztof Róg