

Katowice, dnia 2 września 2005 r.

Znak: WK-6102/10/4/2005

**Pan
Wójt Gminy
Jelesnia**

Wystąpienie pokontrolne

Inspektor Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadził w dniach od 22 do 24 czerwca kontrolę doraźną w zakresie gospodarki finansowej Gminy Jelesnia za okres od 1 stycznia 2004 r. do 24 czerwca 2005 r.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w protokole z dnia 4 lipca 2005 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce kontrolowanej.

Poniżej przedstawiam poszczególne nieprawidłowości, wskazując zarazem wnioski zmierzające do ich usunięcia oraz osoby odpowiedzialne za nieprawidłowe wykonywanie czynności służbowych, 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.).

- *Zaciągnięcie w 2004 r. zobowiązań, które nie miały w chwili ich zaciągania pokrycia w planie finansowym jednostki, i tak:*
 - *w dniu 17 maja 2004 r. zawarto umowę nr 342/4/04 z Przedsiębiorstwem Usługowo – Produkcyjno – Handlowym „DROGBUD” z Zawoji na realizację zadania inwestycyjnego pn. „Odbudowa mostu w ciągu drogi Przysiółek Moczarki w Przyborowie” za wynagrodzeniem wykonawcy w wysokości 84.692,33 zł z VAT,*
 - *w dniu 13 października 2004 r. zawarto umowę nr 342/18/04 z Żywiecką Spółką Drogową „DROMIL” sp. z o.o. z Żywca na realizację zadania inwestycyjnego pn. „Odbudowa drogi gminnej w Przyborowie za wynagrodzeniem wykonawcy 87.068,26 zł z VAT.*

Powyższym naruszono przepis art. 132 ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 z późn. zm.), zgodnie z którym kierownik jednostki budżetowej jednostki samorządu terytorialnego może, w celu realizacji zadań, zaciągać zobowiązania pieniężne do wysokości kwot wydatków określonych w zatwierdzonym planie finansowym jednostki.

W planie inwestycyjnym, stanowiącym załącznik nr 6 do uchwały budżetowej na 2004 r. (przyjętej uchwałą Nr XVI/130/04 Rady Gminy Jelesnia z dnia 26 marca 2004 r.) nie zaplanowano wydatków na realizację ww. zadań inwestycyjnych.

Środki finansowe w kwocie 171.760,59 zł zostały zabezpieczone dopiero 6 grudnia 2004 roku.

Skutkiem nieprawidłowości było wydatkowanie z budżetu gminy łącznej kwoty 171.760,59zł, na którą składały się:

- *zapłata w dniu 4 października 2004 r. faktury VAT nr 268/04 z dnia 30 września 2004 r. na kwotę 84.692,33 zł,*
- *zapłata w dniu 4 listopada 2004 r. faktury VAT nr 135/04 z dnia 15 listopada 2004 r. na kwotę 87.068,26 zł,*

pomimo braku zabezpieczenia w planie finansowym środków na ten cel.

Działaniem tym naruszono przepis art. 28 ust 1 ustawy o finansach publicznych (Dz.U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 z późn. zm.), który stanowi, że „wydatki publiczne mogą być ponoszone na cele i w wysokości ustalonych w uchwale budżetowej jednostki samorządu terytorialnego”.

Przyczyną nieprawidłowości było nierzetelne wykonywanie obowiązków przez p. Marię Jurasz – Skarbnika Gminy, która dokonując zatwierdzenia do wypłaty faktur, o których mowa powyżej, naruszyła przepisy art. 35 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych (Dz.U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 z późn. zm.).

Odpowiedzialność za powyższe ponosi również p. Władysław Mizia – Wójt Gminy, który zawarł umowy o roboty budowlane i zatwierdził do wypłaty faktury.

- *Nierzetelne sporządzenie sprawozdania rzeczowo – finansowego z wykonania wydatków w zakresie dróg gminnych za rok 2004 będącego załącznikiem nr 4 do przekazanego Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Katowicach sprawozdania opisowego z wykonania budżetu za rok 2004.*

Urząd Gminy Jeleśnia sporządził dwie wersje ww. sprawozdania. W wersji przedłożonej Radzie Gminy wydatki na drogi gminne wynosiły 1.343.035,34 zł natomiast w wersji sprawozdania przekazanego do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach ustalono wykonanie wydatków w wysokości 1.171.274,00 zł. Różnicę w kwocie 171.761,34 zł stanowiły wydatki związane z usuwaniem klęsk żywiołowych zaklasyfikowane do rozdziału 60078.

Stwierdzony brak spójności w sprawozdaniach pozostaje w sprzeczności z procedurami opracowania sprawozdań z wykonania budżetu Gminy Jeleśnia określonymi Uchwałą Nr VI/62/99 Rady Gminy Jeleśnia z dnia 24 czerwca 1999 r. Zgodnie z § 5 uchwały roczne sprawozdania z wykonania budżetu Zarząd Gminy przekazuje do Rady Gminy i przesyła do RIO w Katowicach do 31 marca.

Przyczyną nieprawidłowości było niewłaściwe wykonywanie obowiązków przez inspektora ds. dróg w Dziale Inwestycji i Funduszy Europejskich, który sporządził sprawozdanie rzeczowo – finansowe z wykonania wydatków w zakresie dróg gminnych za rok 2004 w dwóch niejednobrzmiących wersjach.

Odpowiedzialność za powyższe ponosi również z racji pełnionego nadzoru p. Władysław Mizia – Wójt Gminy Jeleśnia, który sprawozdanie podpisał.

Wniosek nr 1

Sporządzić i przekazać do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach prawidłowy pod względem merytorycznym oraz formalno - rachunkowym załącznik nr 4 do sprawozdania opisowego z wykonania budżetu za rok 2004, mając na uwadze postanowienie § 5 procedur opracowania sprawozdań z wykonania budżetu gminy Jeleśnia przyjętych uchwałą Nr VI/62/99 Rady Gminy Jeleśnia z dnia 24 czerwca 1999 r.

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