



Katowice, dnia 21 sierpnia 2006 r.

PREZES
REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
W KATOWICACH

Urząd Gminy Czernichów
Wpłynęło dnia
2006 -08- 24
Nr 2009 zał. Skarbnik
Wójta
A. B.

Znak: WK-6102/24/4/2006

Pan
Wójt Gminy
Czernichów

Wystąpienie pokontrolne

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od 19 czerwca do 21 czerwca 2006 r. doraźną sprawdzającą kontrolę gospodarki finansowej **Gminy Czernichów**, za okres od 1 stycznia 2002 r. do 21 czerwca 2006 r.

Ustalenia kontroli zostały zawarte w protokole kontroli podpisanym w dniu 27 czerwca 2006 roku, którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce kontrolowanej.

Poniżej przedstawiam stwierdzoną nieprawidłowość wskazując zarazem wniosek zmierzający do jej 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.).

- *Zaniechanie przeprowadzenia w 2002 r. kontroli 5 % wydatków we wszystkich jednostkach Gminy, w zakresie przestrzegania przez kierowników jednostek organizacyjnych Gminy wprowadzonych procedur kontroli wewnętrznej. W latach 2003 – 2005 kontrolę przeprowadzono jedynie w części jednostek, gdy zgodnie z przepisami art. 127 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 z późn. zm.), kontrolą w każdym roku winny być objęte wszystkie jednostki organizacyjne.*

Nieprawidłowość ta świadczy o uporczywym braku zorganizowania systemu kontroli jednostek organizacyjnych Gminy, albowiem uchybienia w tym zakresie zostały stwierdzone w trakcie poprzedniej kontroli gospodarki finansowej gminy. W wyniku jej przeprowadzenia do Wójta skierowano wystąpienie pokontrolne Prezesa RIO znak WK-0901/55/2002 z dnia 30 października 2002 r., w którym zawarto wniosek dotyczący objęcia kontrolą w każdym roku co najmniej 5 % wydatków podległych i nadzorowanych jednostek organizacyjnych.

Wniosek nr 1

Wzmocnić działania w celu objęcia kontrolą finansową wszystkie jednostki organizacyjne, stosownie do postanowień art. 187 ust. 2 i ust. 3 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 zawartego 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.

PREZES
Regionalnej Izby Obrachunkowej


dr Mariusz Siwoń