

czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.) - ustalone na podstawie standardów kontroli finansowej w jednostkach sektora finansów publicznych stanowiących Załącznik do komunikatu nr 13 Ministra Finansów z dnia 30 czerwca 2006 r. w sprawie standardów kontroli finansowej w jednostkach sektora finansów publicznych (Dz. Urz. MF Nr 7, poz. 58). Powyższe zaniechanie stanowiło naruszenie art. 47 ust. 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.), zgodnie z którym kierownik jednostki ustanawia wyżej wskazane procedury. Osobami odpowiedzialnymi za powyższe zaniechanie są Pan Zdzisław Dudziec były Wójt Gminy oraz Pan Wiesław Gałka obecny Wójt.

Na okoliczność stwierdzenia powyższej nieprawidłowości zwrócono się do Pana Wiesława Gałki Wójta Gminy o złożenie pisemnego wyjaśnienia.

Przedłożone przez Wójta Gminy wyjaśnienie - stanowiące załącznik Nr 4 do protokołu kontroli - jest następującej treści:

„Pracując w 2006 roku jeden miesiąc nie byłem w stanie opracować kompletnych procedur kontroli finansowej. Wyżej wymienione procedury zostaną opracowane w toku kontroli”.

Mając na uwadze treść art. 47 ust. 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych przedstawione wyjaśnienie nie stanowi usprawiedliwienia dla zaniechania ustalenia procedur kontroli finansowej przez Wójta Gminy.

W czasie trwania niniejszej kontroli Wójt Gminy zarządzeniem Nr 5/08 z dnia 15 stycznia 2008 r. ustalił procedury kontroli finansowej, o których mowa w art. 47 ust. 2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.). Niniejsze zarządzenie stanowi załącznik Nr 5 do protokołu kontroli.

5.3. Wewnętrzna jednostka kontroli.

Na podstawie obowiązującego w 2006 roku Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy ustalono, że w okresie objętym kontrolą w ramach struktury organizacyjnej Urzędu Gminy nie została wyodrębniona wewnętrzna jednostka kontroli.

5.4. Kontrola podległych i nadzorowanych jednostek.

Z treści pisemnego oświadczenia złożonego przez Skarbnika Gminy stanowiącego załącznik Nr 6 do protokołu kontroli wynika, że Wójt Gminy nie przeprowadził w 2006 i 2007 roku kontroli przestrzegania, przez podległe i nadzorowane przez siebie jednostki sektora finansów publicznych, realizacji procedur w zakresie celowości zaciągania zobowiązań finansowych