

**Pan**  
**Burmistrz Gminy i Miasta**  
**Koziegłowy**

### **Wystąpienie pokontrolne**

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od 16 czerwca 2005 r. do 29 lipca 2005 r. kontrolę doraźną gospodarki finansowej Gminy i Miasta Koziegłowy, za okres od 1 stycznia 1995 r. do 29 lipca 2005 r.

Ustalenia kontroli zostały zawarte w protokole kontroli podpisanym w dniu 22 sierpnia 2005 roku, którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce kontrolowanej.

W trakcie kontroli stwierdzono rażące zaniedbania w finansowaniu przez Gminę i Miasto Koziegłowy w latach 1996 - 1998 inwestycji pn. „Budowa oczyszczalni ścieków i kanalizacji sanitarnej w Rzeniszowie”, polegające na braku zabezpieczenia środków w budżecie na realizację zadania oraz braku rzetelnej, bieżącej i sprawdzalnej ewidencji księgowej dotyczącej tej inwestycji.

W latach 1996 – 1997, związku z realizacją inwestycji, na rachunek bankowy Urzędu Gminy Koziegłowy wpłynęły dotacje w łącznej kwocie 400.998,00 zł, które następnie zostały przekazane do Spółki Wodno – Ściekowej w Rzeniszowie, i tak:

- 330.998,00 zł - środki otrzymane z Agencji Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa w Warszawie,
- 70.000,00 zł - środki otrzymane z Urzędu Wojewódzkiego w Częstochowie.

Ponadto w okresie 1998 – 2001 z budżetu Gminy Koziegłowy zostały wyasygnowane środki finansowe w łącznej kwocie 115.531,00 zł, w tym:

- 38.031,00 zł - zwrot niewykorzystanej dotacji na rzecz Agencji Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa w Warszawie,
- 77.500,00 zł - dokonanie zapłaty na rzecz firmy „Wodrol- Tychy S.A. za roboty dotyczące kanalizacji sanitarnej.

Stwierdzono, iż w księgach rachunkowych Urzędu roku 1998 został zaewidencjonowany na koncie 132 – „rachunek środków inwestycyjnych” wpływ i wypływ środków inwestycyjnych w wysokości 160.000,00 zł. Zapis ten nie został jednak potwierdzony wyciągami bankowymi, a w dokumentach księgowych znajduje się wyłącznie kserokopia rachunku uproszczonego Nr P-62/11/98 z dnia 14 listopada 1998 r. wystawionego przez PPHU „SANGAZ” z Częstochowy na kwotę 160.000,00 zł za wykonanie udrożnienia kanalizacji w Rzeniszowie.

Przyczyną powyższych nieprawidłowości był brak stosownego nadzoru Zarządu Gminy nad tym zadaniem realizowanym przez Spółkę Wodno - Ściekową w Rzeniszowie (obecnie Spółka Wodna „Boży Stok”). Zgodnie z postanowieniami statutu Spółki, której członkiem od 1986 r. była Gmina i Miasto Koziegłowy, celem spółki była m. in. budowa oczyszczalni ścieków i kanalizacji sanitarnej.

Stwierdzono również brak nadzoru i kontroli Zarządu Gminy nad działalnością Spółki Wodno – Ściekowej w Rzeniszowie (obecnie Spółka Wodna „Boży Stok”) w zakresie przestrzegania zapisów wynikających z umowy 4 października 1997 r. o eksploatację wodociągów, urządzeń wodnych, obiektów i terenów, na których one się znajdują.

Zapisy Statutu Spółki zatwierdzonego decyzją z dnia 17 grudnia 1986 r. przez Naczelnika Miasta i Gminy nie pozwalają stwierdzić ilu członków posiadała Spółka i ile głosów im przysługiwało na walnym zgromadzeniu. Ilość członków Spółki podana została w statucie zatwierdzonym decyzją Starosty Myszkowskiego z dnia 6 maja 2002 r., budzi jednak wątpliwość dokonana w nim, niekorzystna dla Gminy zmiana określona w § 12, ustalająca że członkowi Spółki przysługuje jeden głos. Aktualnie w walnym zgromadzeniu uczestniczy obecny Burmistrz Gminy i Miasta.

Poniżej przedstawiam poszczególne nieprawidłowości stwierdzone w trakcie kontroli, wskazując zarazem wnioski zmierzające do ich 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.).

#### **W zakresie upoważnienia Spółki Wodno - Ściekowej z siedzibą w Rzeniszowie (obecnie Spółki Wodnej „Boży Stok”) do eksploatacji wodociągów, urządzeń wodnych, obiektów i terenów na których się one znajdują**

- *Podjęcie przez p. Mirosława Szczęsnego – byłego Burmistrza Gminy i Miasta oraz p. Sławomira Matyję – byłego zastępcę Burmistrza Gminy i Miasta decyzji o przekazaniu Spółce Wodno - Ściekowej z siedzibą w Rzeniszowie (obecnie Spółka Wodna „Boży Stok”) upoważnienia do eksploatacji wodociągów, urządzeń wodnych, obiektów i terenów, na których one się znajdują oraz do naliczania i pobierania należności za wodę zużytą przez odbiorców. Decyzja, o której mowa powyżej została podjęta bez zgody Rady Gminy i została potwierdzona umową z dnia 4 października 1997 r., którą po dniu 29 marca 1998 r. Ze strony spółki umowę podpisali p. Grzegorz Wartalski – Dyrektor oraz p. Alicja Musialik - Główny Księgowy, pomimo iż brak jest upoważnień do reprezentowania Spółki przez te osoby.*

*Powyższym działaniem naruszono przepisy art. 4 ustawy z dnia 20 grudnia 1996 r. o gospodarce komunalnej (Dz.U. z 1997 r. Nr 9, poz. 43 z późn. zm.), zgodnie z którym wybór sposobu prowadzenia i formy gospodarki komunalnej należy do kompetencji organu stanowiącego jednostki samorządu terytorialnego (rady gminy) oraz przepisy oraz art. 18 ust. 1 pkt 9 lit. a ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie terytorialnym (Dz.U. z 1996 r. Nr 13, poz. 74 z późn. zm.), zgodnie z którymi do wyłącznej kompetencji Rady Gminy należy określanie zasad nabycia, zbycia i obciążenia nieruchomości gruntowych oraz ich wydzierżawiania lub najmu na okres dłuższy niż trzy lata.*

*Powierzeniem Spółce Wodno - Ściekowej w Rzeniszowie wykonywania zadania o charakterze użyteczności publicznej jakim było zaopatrzenie ludności w wodę, bez zastosowania przepisów ustawy z dnia 10 czerwca 1994 r. o zamówieniach publicznych (Dz.U. Nr 76, poz. 344 z późn. zm.), naruszono postanowienia art. 3 ustawy z dnia 20 grudnia 1996 r. o gospodarce komunalnej (Dz. U. z 1997 r. Nr 9, poz. 43 z późn. zm.).*

Zgodnie z przywołanym przepisem, Gmina mogła powierzyć wykonywanie zadań z zakresu gospodarki komunalnej osobom fizycznym, osobom prawnym lub jednostkom organizacyjnym nie posiadającym osobowości prawnej, w drodze umowy na zasadach ogólnych, z zastosowaniem przepisów o zamówieniach publicznych.

Umowa na eksploatację wodociągów została zawarta na czas nieokreślony z trzyletnim okresem wypowiedzenia, bez określenia w niej wynagrodzenia oraz bez ustalenia, że świadczenie umowne jest nieodpłatne. Upoważniono jednak Spółkę do pobierania należności za wodę zużytą przez odbiorców. Wpływy z tego tytułu nie były odprowadzane do budżetu gminy i stanowiły przychody Spółki. Powyższe działanie prowadziło do obejścia przy zawarciu ww. umowy przepisów ustawy o zamówieniach publicznych, w tym art. 73 (obowiązujący od dnia 9 listopada 1997 r.) ustawy o zamówieniach publicznych, zgodnie z którym, umowy w sprawach zamówień publicznych nie mogą być zawierane na czas nieoznaczony.

Odpowiedzialność za powyższe nieprawidłowości ponoszą p. Mirosław Szczęsny – były Burmistrz Gminy i Miasta oraz p. Sławomir Matyja – były Zastępca Burmistrza Gminy i Miasta, którzy podpisali umowę z dnia 4 października 1997 r.

Pismem z dnia 30 grudnia 2003 r. Burmistrz Gminy i Miasta Koziegłowy przekazał Spółce Wodno – Ściekowej oświadczenie o rozwiązaniu ww. umowy z dniem 31 stycznia 2004 r. Termin ten został w piśmie z dnia 18 lutego 2004 r. skorygowany i ustalony na dzień 31 marca 2004 r.

Aktualnie przed Sądem Okręgowym Wydział Cywilny w Częstochowie toczy się sprawa o sygn. akt I C 297/04 z powództwa Gminy i Miasta Koziegłowy przeciwko Spółce Wodnej „Boży Stok” o stwierdzenie nieważności umowy z dnia 4 października 1997 r. i wydania gminnego majątku obejmującego gminną sieć wodociagową.

- Brak nadzoru organów Gminy Koziegłowy nad realizacją gminnego zadania polegającego na zaspokajaniu zbiorowych potrzeb wspólnoty w zakresie wodociągów i zaopatrzenia w wodę, a określonego w art. 7 ust. 1 pkt 3 ustawy o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.). Powyższym działaniem naruszono wymogi art. 50 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.), zgodnie z którymi obowiązkiem osób uczestniczących w zarządzaniu mieniem komunalnym jest zachowanie szczególnej staranności przy wykonywaniu zarządu zgodnie z przeznaczeniem tego mienia i jego ochrona.

W latach 1995 - 2001 Rada Gminy i Miasta Koziegłowy ustalała stawki opłat za m<sup>3</sup> wody na podstawie kalkulacji sporządzanych przez Spółkę Wodno – Ściekową. Urząd Gminy nie dysponuje dokumentami potwierdzającymi dokonanie przez pracowników Urzędu kontroli działalności Spółki w zakresie określonym umową z dnia 4 października 1997 r. oraz sprawdzenia prawidłowości ustalenia kosztów eksploatacyjnych oraz wielkości sprzedaży wody będących podstawą sporządzonych kalkulacji cenowych za poszczególne lata.

Ponadto, stwierdzono brak wyegzekwowania od Spółki składania informacji na temat przeznaczania wypracowanych przez nią środków na budowę nowych wodociągów, prace modernizacyjne i kapitalne remonty. Stwierdzono również brak ustalenia zasad egzekucji należności od odbiorców za pobraną wodę, czym naruszono wymogi § 9 umowy z dnia 4 października 1997 r.

Ostatni raz Rada Gminy określiła stawki opłat za wodę w dniu 4 września 2001 r. uchwałą Nr XXXIV/2001. W dniach 19 marca 2003 r. oraz 21 maja 2004 r. Spółka Wodna „Boży Stok” wystąpiła z wnioskami o zatwierdzenie przez Radę Gminy i Miasta

nowych stawek opłat za wodę. Od 2002 roku do I półrocza 2005 roku Rada Gminy nie podejmowała uchwał ustalających stawki tych opłat.

Z informacji uzyskanych od obecnego Burmistrza Gminy i Miasta Koziegłowy wynikało, że w okresie 1995 – 2002 w skład zarządu Spółki wchodził radni oraz ówcześni członkowie Zarządu Gminy. W dokumentacji zgromadzonej w Urzędzie brak potwierdzenia udziału przedstawicieli Gminy i Miasta Koziegłowy w posiedzeniach Zarządu Spółki.

Odpowiedzialność za powyższe ponoszą: p. Mirosław Szczęsny oraz p. Sławomir Matyja – byli Burmistrzowie Gminy i Miasta Koziegłowy oraz p. Jacek Ślęczka – obecny Burmistrz Gminy i Miasta Koziegłowy, stosownie do przepisów art. 30 ust. 2 pkt 3 ustawy o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.).

### **Wniosek nr 1**

Wystąpić do Zarządu Spółki Wodnej „Boży Stok” o udostępnienie dokumentów w postaci uchwał Zarządu i uchwał Walnego Zgromadzenia za lata 1995 - 2005, stosownie do § 10 pkt Statutu Spółki.

- Zaniechanie wyegzekwowania od Spółki Wodno - Ściekowej planów finansowych za lata 1995 – 2001 celem zatwierdzenia ich przez Burmistrza Gminy i Miasta Koziegłowy, stosownie do obowiązujących do 31 grudnia 2002 r. przepisów § 12 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 20 lipca 1979 r. w sprawie spółek wodnych i ich związków (Dz.U. Nr 17, poz. 109 z późn. zm.) oraz sprawozdań finansowych, które Spółka zobowiązana była składać na podstawie przepisów § 22 tegoż rozporządzenia.

Odpowiedzialność za powyższe ponoszą: p. Mirosław Szczęsny oraz p. Sławomir Matyja – byli Burmistrzowie Gminy i Miasta Koziegłowy.

- W okresie od 1998 r. do 31maja 2005 r. Gmina Koziegłowy poniosła na rzecz Spółki Wodno - Ściekowej w Rzeniszowie (obecnie Spółki Wodnej „Boży Stok”) wydatki w łącznej kwocie 12.385,88 zł związane z zakupem wody. Wydatki zostały poniesione pomimo braku zawarcia pisemnej umowy, czym uniemożliwiono Skarbnikowi Gminy dokonanie kontrasygnaty umowy wymaganej art. 46 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.). Powyższym działaniem naruszono przepisy art. 75 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz.U. Nr 16, poz. 93 z późn. zm.) w brzmieniu obowiązującym do dnia 24 września 2003 r.

Ponadto stwierdzono, iż w roku 1999 z budżetu Gminy wydatkowano środki w wysokości 10.000,00 zł przeznaczone na pokrycie kosztów wymiany wodociągu stalowego na PCV. Wydatek na rzecz Spółki Wodno - Ściekową w Rzeniszowie został poniesiony pomimo braku pisemnej umowy na wykonanie robót wodociągowych, czym naruszono przepis art. 648 § 1 Kodeksu cywilnego.

Dokonując zatwierdzenia do wypłaty faktur za dostawę wody i rachunku za roboty wodociągowe naruszone zostały przepisy § 4 ust. 1 pkt 2 lit. a i b rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 2 maja 1991 r. w sprawie praw i obowiązków głównych księgowych budżetów, jednostek budżetowych, zakładów budżetowych i gospodarstw pomocniczych (Dz.U. Nr 40, poz. 174 z późn. zm.).

Odpowiedzialność za powyższe ponoszą: p. Sławomir Matyja – były Burmistrz Gminy i Miasta, p. Alfreda Zenderowska – były Skarbnik oraz p. Jadwiga Matyja – obecny

*Skarbnik Gminy i Miasta, którzy zatwierdzili do wypłaty faktury za dostawę wody oraz rachunek za roboty wodociągowe.*

*Ponadto stwierdzono, iż w przepisach wewnętrznych jednostki zaniechano ustalenia szczegółowych procedur kontroli w zakresie zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków. Odpowiedzialność za powyższe ponosi p. Jadwiga Matyja – Skarbnik Gminy i Miasta odpowiedzialna za opracowanie projektów przepisów wewnętrznych dotyczących prowadzenia rachunkowości.*

### **Wniosek nr 2**

Uzupełnić procedury kontroli finansowej w zakresie przeprowadzania wstępnej oceny dokonywania wydatków zgodnie z przepisami dotyczącymi poszczególnych rodzajów wydatków, mając na uwadze przepisy art. 28a oraz art. 35a ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 z późn. zm.).

- *W księgach inwentarzowych prowadzonych dla grupy 2 środków trwałych brak informacji pozwalających na ustalenie składników majątkowych Gminy i Miasta Kozięgłowy użytkowanych przez Spółkę Wodną „Boży Stok” na podstawie umowy z dnia 4 października 1997 r., czym naruszono przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 18 grudnia 2001 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz.U. Nr 153, poz. 1752 z późn. zm.). Jak ustalono w trakcie trwania kontroli, łączna wartość ewidencyjna składników majątkowych przekazanych do eksploatacji spółce wynosiła 16.022.530,43 zł. Przyczyną nieprawidłowości był brak ustalenia w przepisach wewnętrznych obowiązujących w Urzędzie Gminy i Miasta Kozięgłowy zasad przekazywania składników majątkowych w użytkowanie i ich ewidencjonowania.*

*Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponoszą p. Jacek Ślęczka – Burmistrz Gminy i Miasta Kozięgłowy, do którego obowiązków należy ustalanie przepisów wewnętrznych oraz p. Jadwiga Matyja – Skarbnik Gminy i Miasta odpowiedzialna za opracowanie projektów przepisów wewnętrznych dotyczących prowadzenia rachunkowości.*

### **Wniosek nr 3**

Opracować procedury w zakresie przekazywania składników majątkowych w użytkowanie oraz ich ewidencjonowania, mając na uwadze postanowienia art. 35 a ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 z późn. zm.).

### **Wniosek nr 4**

Uzupełnić ewidencję księgową w sposób umożliwiający ustalenie na jej podstawie podmiotu użytkującego składniki majątkowe stosownie do przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 18 grudnia 2001 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 153, poz. 1752 z późn. zm.).

**W zakresie pożyczki udzielonej Spółce Wodno – Ściekowej w Rzeniszowie przez Spółkę „Gerolsteiner Polska” na podstawie umowy z dnia 16 października 1996 r. podpisanej także przez byłego Zastępcę Burmistrza Gminy i Miasta Kozięgłowy.**

- *Bezpodstawne obciążenie majątku Gminy i Miasta Kozięgłowy polegające na wyrażeniu zgody na częściową spłatę pożyczki poprzez rozliczenie opłat za dostawę wody z wodociągów stanowiących własność Gminy i Miasta Kozięgłowy, eksploatowanych przez Spółkę Wodno-Ściekową, pomimo że umowa z dnia 15 lutego 1993 r., na podstawie której Spółka użytkowała wodociągi nie przewidywała takiej możliwości.*

*Jednoosobowe (bez uchwał Rady i Zarządu Gminy i Miasta Kozięgłowy) podpisanie przez p. Sławomira Matyję - byłego Zastępcę Burmistrza w imieniu Gminy i Miasta Kozięgłowy umowy pożyczki w kwocie 400.000,00 zł z dnia 16 października 1996 r. zawartej pomiędzy Spółką Wodno - Ściekową w Rzeniszowie a Spółką „Gerolsteiner Polska” oraz umowy na dostawę wody z dnia 16 października 1996 r. (strony umowy jak poprzednio) naruszyło postanowienia art. 46 ustawy 8 marca 1990 r. o samorządzie terytorialnym (Dz.U. z 1996 r. Nr 13, poz. 74 z późn. zm.) (w brzmieniu obowiązującym w dniu zawarcia umów). Zgodnie z przywołanym przepisem, oświadczenie woli w imieniu gminy w zakresie zarządu mieniem powinno być złożone przez dwóch członków zarządu lub jednego członka zarządu i osobę upoważnioną przez zarząd.*

*Ponadto, działaniem powyższym spowodowano przeniesienie ciężaru spłaty pożyczki na Gminę, jako właściciela wodociągów.*

*Do dnia zakończenia kontroli, Gmina Kozięgłowy nie poniosła bezpośrednich strat finansowych związanych z realizacją ww. umów. Jednakże zawarte w umowach podpisanych przez Zastępcę Burmistrza postanowienia mogą prowadzić w przyszłości do powstania roszczeń wobec Gminy w zakresie:*

- *wystąpienia ewentualnych przyszłych roszczeń wobec spółki „Gerolsteiner Polska” na rzecz Spółki Wodno-Ściekowej,*
- *obowiązku spłaty pożyczki w przypadku przejęcia przez Gminę i Miasto zadania w zakresie wodociągów i zaopatrzenia ludności w wodę,*
- *ustalenia po spłacie pożyczki ceny wody dla spółki „Gerolsteiner Polska” na warunkach preferencyjnych.*

*Osobą odpowiedzialną za powyższe nieprawidłowości jest p. Sławomir Matyja – były Zastępca Burmistrza, który podpisał jako reprezentant Gminy i Miasta Kozięgłowy umowę pożyczki z dnia 16 października 1996 r. oraz umowę na dostawę wody z dnia 16 października 1996 r.*

**W zakresie realizacji przez Gminę i Miasta Kozięgłowy zadania inwestycyjnego polegającego na budowie oczyszczalni ścieków i kanalizacji sanitarnej w Rzeniszowie**

- *Zaciągnięcie zobowiązań przez Gminę i Miasto Kozięgłowy na realizację zadania inwestycyjnego pn. „Budowa kanalizacji sanitarnej i oczyszczalnia ścieków w Rzeniszowie”, pomimo braku zabezpieczenia środków finansowych na realizację inwestycji w budżecie na lata 1996, 1997, 1998. Zobowiązania zaciągnięto na podstawie:*

- *umowy Nr R-PM/352/96 z dnia 4 lipca 1996 r. zawartej z Pracownią Projektową Budownictwa Komunalnego „Prokom” Spółka z o.o. Warszawa na wykonanie oczyszczalni ścieków w Rzeniszowie na kwotę 1.133.570,00 zł brutto, umowy z dnia 25 czerwca 1997 r. oraz aneksów do umowy Nr R-PM/352/96 z dnia 15 sierpnia 1996 r., 16 września 1996 r., 18 grudnia 1996 r. oraz 10 grudnia 1997 r.*

*zmieniających termin i zwiększających wynagrodzenie umowy do kwoty 1.523.657,32 zł brutto;*

- *umowy Nr 3/96 z dnia 23 lipca 1996 r. zawartej z „Wodrol- Tychy” S. A. z siedzibą w Tychach na wykonanie kanalizacji sanitarnej w Rzeniszowie na kwotę 261.609,68 zł brutto oraz aneksów do umowy Nr 3/96 z dnia 6 sierpnia 1996 r., 10 września 1996 r., 10 grudnia 1996 r. zmieniających termin i zwiększających wynagrodzenie umowy zwiększających wartość zadania do kwoty 360.000,00 zł brutto, z dokumentów załączonych do pozwu z dnia 1 czerwca 2000 r. wynika, że zawarto dwa aneksy z datą 10 grudnia 1996 r., w jednym z nich wynagrodzenie umowy ustalono na kwotę 360.000,00 zł zaś w drugim, nie przedłożonym do kontroli, kwota ta wynosiła 409.730,00 zł;*
- *aneksu Nr 2 oraz upoważnienia zawartych dnia 6 maja 1996 r. do umowy powierniczej Nr 36/91 z dnia 23 kwietnia 1991 r. zawartej z Wojewódzkim Zarządkiem Melioracji i Urządzeń Wodnych w Częstochowie na pełnienie obowiązków inwestora zastępczego dla zadania inwestycyjnego pn. „Budowa oczyszczalni ścieków i kanalizacji w Rzeniszowie” z ustalonym wynagrodzeniem w wysokości 2 % wartości zadania inwestycyjnego (kontrolującym nie przedłożono dokumentów potwierdzających wyłonienie inwestora zastępczego z zastosowaniem przepisów ustawy o zamówieniach publicznych);*
- *umowy Nr 17/ K/ 98 z dnia 29 września 1998 r. zawartej z Przedsiębiorstwem Produkcyjno Handlowo Usługowym „Sangaz” z siedzibą w Częstochowie na wykonanie udrożnienia kanalizacji sanitarnej i studzienek rewizyjnych oraz przełożenie części kanalizacji w miejscowości Rzeniszów na kwotę 160.000,00 zł, którą kontrasygnowała p. Alfreda Zenderowska – Dydak b. Skarbnik Gminy.*

*Umowy na budowę kanalizacji sanitarnej i oczyszczalni ścieków w Rzeniszowie zostały zawarte przez p. Mirosława Szczęsnego - byłego Burmistrza oraz p. Sławomira Matyję – byłego zastępcę Burmistrza Gminy i Miasta, pomimo braku upoważnienia Rady Gminy i Miasta do zaciągania zobowiązań, czym naruszono przepisy art. 18 ust. 2 pkt 9 lit. e oraz art. 18 ust. 2 pkt 10 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie terytorialnym (Dz.U. z 1996 r. Nr 13, poz. 74 z późn. zm.).*

*Ponadto:*

- *aneksy do umowy nr R-PM/352/96 z dnia 4 lipca 1996 r., umowę z dnia 25 czerwca 1997 r. zawartej z Pracownią Projektową Budownictwa Komunalnego „ Prokom” Spółka z o. o. z Warszawy na wykonanie oczyszczalni ścieków w Rzeniszowie oraz aneksy do umowy nr 3/96 z dnia 23 lipca 1996 r. zawartej z „Wodrol- Tychy” S. A. w Tychach zostały podpisane wyłącznie przez p. Sławomira Matyję – Zastępcę Burmistrza Gminy i Miasta Kozięgłowy, czym naruszono wymogi art. 46 ust. 1 ustawy o samorządzie terytorialnym (Dz.U. z 1996 r. Nr 13, poz. 74 z późn. zm.) oraz wymogi § 31 Statutu Gminy,*
- *umowa nr R-PM/352/96 z dnia 4 lipca 1996 r. wraz z aneksami zwiększającymi wartość wynagrodzenia umowy, umowa Nr 3/96 z dnia 23 lipca 1996 r. wraz z aneksami zwiększającymi wartość wynagrodzenia umowy, umowa z dnia 25 czerwca 1997 r. oraz upoważnienie z dnia 6 maja 1996 r. do umowy powierniczej Nr 36/91 z dnia 23 kwietnia 1991 r. nie posiadały kontrasygnaty Skarbnika Gminy, czym naruszono przepis art. 46 ust. 3 ustawy o samorządzie terytorialnym (Dz.U. z 1996 r. Nr 13 poz. 74 z późn. zm.), wymogi § 31 ust. 3 Statutu Gminy i Miasta Kozięgłowy wprowadzonego uchwałą Nr 66/ XIV/96 z dnia 2 marca 1996 r. oraz postanowienia § 4 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 2 maja 1991 r. w sprawie praw*

*i obowiązków głównych księgowych budżetów, jednostek budżetowych, zakładów budżetowych i gospodarstw pomocniczych (Dz.U. Nr 40, poz. 174 z późn. zm.).*

*Kontrolującym nie przedstawiono pisemnej odmowy podpisania w/w dokumentów przez Skarbnika Gminy, o której mowa w § 5 ust. 3 ww. rozporządzenia.*

*Zawarcie powyższych umów pozwoliło p. Mirosławowi Szczęsnemu - byłemu Burmistrzowi oraz p. Sławomirowi Matyji – byłemu zastępcy Burmistrza Gminy i Miasta Kozięgłowy na podjęcie kroków umożliwiających otrzymanie dotacji przeznaczonych na realizację zadania inwestycyjnego pn. „budowa oczyszczalni ścieków i kanalizacji sanitarnej w Rzeniszowie”. W związku z brakiem zabezpieczenia w budżecie środków na realizację ww. zadania inwestycyjnego przeprowadzone postępowania należało unieważnić, stosownie do przepisów art. 27b ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 10 czerwca 1994 r. o zamówieniach publicznych. (Dz.U. z 1994 r. Nr 76, poz. 344 z późn. zm.).*

- *Zaniechanie wyegzekwowania zabezpieczenia należytego wykonania umów ustalonych w:*
  - *umowie Nr R-PM/352/96 z dnia 04 lipca 1996 r. od firmy „Prokom” sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie, w wysokości 56.700,00 zł,*
  - *umowie Nr 3/96 z dnia 23 lipca 1996 r. od firmy „Wodrol - Tychy” S. A. z siedzibą w Tychach, w wysokości 13.080,00 zł,**czym naruszono wymogi rozporządzenia Ministra Gospodarki Przestrzennej i Budownictwa z dnia 30 grudnia 1994 r. w sprawie ustalenia wartości robót budowlanych, co do których konieczne jest zabezpieczenie należytego wykonania umowy oraz form tego zabezpieczenia (Dz.U. Nr 140, poz. 794) oraz przepis art. 75 ustawy z dnia 10 czerwca 1994 r. o zamówieniach publicznych (Dz.U. Nr 76, poz. 344 z późn. zm.).*
  
- *Zmieniano oraz wprowadzano nowe niekorzystne dla zamawiającego postanowienia do umów na wykonanie oczyszczalni ścieków oraz kanalizacji sanitarnej w Rzeniszowie, czym naruszono przepisy art. 76 ust. 1 ustawy o zamówieniach publicznych (Dz.U. z 1994 r. Nr 76, poz. 344 z późn. zm.). Przywołany przepis zakazywał dokonywania zmian postanowień zawartej umowy oraz wprowadzania nowych postanowień do umowy, niekorzystnych dla zamawiającego, jeżeli przy ich uwzględnieniu należałoby zmienić treść oferty, na podstawie której dokonano wyboru oferenta, chyba że konieczność wprowadzenia takich zmian wynika z okoliczności, których nie można było przewidzieć w chwili zawarcia umowy. Powyższe dotyczyło:*
  - *umowy nr R-PM/352/96 z dnia 4 lipca 1996 r. zawartej z Pracownią Projektową Budownictwa Komunalnego „Prokom” Spółka z o.o. z siedzibą w Warszawie w zakresie zwiększenia wynagrodzenia wykonawcy z kwoty 1.133.570,00 zł z VAT do kwoty 1.523.657,32 zł z VAT poprzez ujęcie waloryzacji wynagrodzenia, robót dodatkowych, wprowadzenie nieistniejącej stawki podatku VAT w wysokości 15,55 %. Dokonano również przedłużenia terminu realizacji całego zadania do dnia 31 października 1998 r. określonego w umowie pierwotnej na dzień 30 czerwca 1997 r.;*
  - *umowy Nr 3/96 z dnia 23 lipca 1996 r. z firmą „Wodrol – Tychy” S. A. z siedzibą w Tychach w zakresie zwiększenia wynagrodzenia wykonawcy z kwoty 261.609,00 zł do kwoty 409.730,00 zł. Aneksiem Nr 1 (bez daty), podpisanym przez p. Sławomira Matyję, zamawiający miał dokonać wpłaty zaliczki w wysokości 50.000,00 zł na rzecz wykonawcy. Termin zakończenia całego przedmiotu umowy ustalono w podstawowej umowie na dzień 15 września 1996 r., który aneksem Nr 2 z dnia 10 września 1996 r. zmieniono na dzień 30 listopada 1997 r.*



Zmian w ww. umowach dokonano bez udokumentowania konieczności zwiększenia zakresu robót oraz wynagrodzenia.

W jednostce kontrolowanej brak dokumentów w postaci protokołów odbioru robót i faktur potwierdzających faktyczne wykonanie robót w zakresie kanalizacji sanitarnej i oczyszczalni ścieków w Rzeniszowie.

- Zaniechanie objęcia ewidencją księgową Urzędu Gminy i Miasta operacji dotyczących kosztów inwestycji pn. „Budowa oczyszczalni ścieków i kanalizacji sanitarnej”, czym naruszono wymogi art. 4 ust. 1, art. 6, art. 20, art. 24 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. Nr 121, poz. 591 z późn. zm.) oraz wewnętrzne przepisy jednostki w zakresie rachunkowości.

Powyższe dotyczyło braku ewidencjonowania w księgach rachunkowych Urzędu Gminy i Miasta Koziegłowy rachunków wystawionych w latach 1996 - 1998 na Urząd Gminy przez Spółkę „Wodrol - Tychy” S.A. z siedzibą w Tychach za wykonanie kanalizacji sanitarnej w Rzeniszowie oraz przez Wojewódzki Zarząd Melioracji i Urządzeń Wodnych w Częstochowie za pełnienie nadzoru inwestorskiego na ww. zadaniu. Otrzymane rachunki przekazywano do Spółki Wodnej w Rzeniszowie, a następnie na Spółkę Wodną bezpodstawnie wystawiano noty księgowe, do których załączano kserokopie rachunków za kanalizację oraz nadzór.

Noty księgowe, podpisane przez byłych Burmistrzów Gminy i Miasta, nie zostały zaewidencjonowane w księgach rachunkowych jednostki, i tak:

- w 1997 r. - nie ujęto w ewidencji not księgowych obciążeniowych za nadzór inwestorski w łącznej kwocie 8.564,84 zł,
- w latach 1996 – 1998 – nie ujęto not księgowych za kanalizację sanitarną w Rzeniszowie, w tym:
  - noty księgowe obciążeniowe w łącznej wysokości 182.787,86 zł,
  - nota księgowa uznaniowa w kwocie 13.450,00 zł.

Kontrolującym nie przedstawiono do kontroli faktur firmy „Prokom” Spółka z o.o. siedzibą w Warszawie dotyczących kosztów budowy oczyszczalni ścieków.

- Brak ujęcia w budżecie gminy w latach 1996 - 1997 środków otrzymanych na podstawie umowy Nr 1254/KCZ6277/96 z dnia 4 grudnia 1996 r. zawartej z Agencją Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa w Warszawie w wysokości 330.998,00 zł i przekazanych w dniach 9 stycznia i 6 marca 1997 r. do Spółki Wodno - Ściekowej w Rzeniszowie na realizację zadania pn. „Budowa oczyszczalni i kanalizacji sanitarnej w Rzeniszowie.” Powyższym naruszono przepisy art. 8 ustawy z dnia 10 grudnia 1993 r. o finansowaniu gmin (Dz.U. Nr 129, poz. 600 z późn. zm.). Ze strony Gminy umowę podpisali p. Mirosław Szczęsny – były Burmistrz Gminy i Miasta Koziegłowy, p. Sławomir Matyja – były zastępca Burmistrza Gminy i Miasta Koziegłowy oraz p. Alfreda Zenderowska – były Skarbnik Gminy i Miasta Koziegłowy.

Ponadto stwierdzono, że Gmina poniosła w dniu 15 kwietnia 1998 r. wydatki związane z przekazaniem do Agencji Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa w Warszawie środków w wysokości 38.031,00 zł, będących zwrotem niewykorzystanej dotacji.

- Bezzasadne wystąpienie z wnioskiem do Agencji Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa w Warszawie o udział w finansowaniu budowy kanalizacji i oczyszczalni ścieków we wsi Rzeniszów oraz wykorzystanie i rozliczenie otrzymanej dotacji, pomimo że nie zachodziły przesłanki określone w § 15 ust. 4 pkt 4 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 30 stycznia 1996 r. w sprawie szczegółowych kierunków działań Agencji

*Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa z Warszawy oraz sposobów ich realizacji (Dz.U. z 1996 r. Nr 16, poz. 82 z późn. zm.), polegające na braku zabezpieczenia własnych środków w budżecie, w tym wymaganego udziału mieszkańców.*

- *Brak wyegzekwowania od Spółki Wodnej „Boży Stok” rozliczenia dotacji otrzymanej w 1997 r. przez Gminę Koziegłowy od Wojewody Częstochowskiego w wysokości 70.000,00 zł i przekazanej następnie Spółce na realizację zadania inwestycyjnego pn. „Budowa oczyszczalni ścieków i kanalizacji sanitarnej”.*  
*Ponadto ustalono, że Gmina i Miasto Koziegłowy finansowała inwestycję – budowę oczyszczalni ścieków położoną na gruncie nie będącym jej własnością, a należącym od 1991 r. do Spółki Wodnej w Rzeniszowie.*  
*Decyzje w sprawie zatwierdzenia projektu budowlanego oraz pozwoleń na budowę oczyszczalni ścieków i kanalizacji sanitarnej w Rzeniszowie otrzymywała Spółka Wodna w Rzeniszowie. Działaniem tym naruszono wymogi art. 50 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie terytorialnym (Dz.U. Nr 13, poz. 74 z późn. zm.).*
- *Brak wyegzekwowania złożenia przez Spółkę Wodno – Ściekową (obecnie Spółka Wodna „Boży Stok”) rozliczenia inwestycji pn. „Budowa oczyszczalni ścieków i kanalizacji sanitarnej”, stosownie do wymogów § 6 umowy z dnia 3 września 1996 r. Zgodnie z przywołanym przepisem Spółka przejęła pełny nadzór merytoryczny nad realizacją zadania, kontrolę i rozliczenie wykonawców jak również rozliczanie finansowe za wykonane roboty określone umowami Nr R- PM/352/96 oraz Nr 3/96. Pomimo braku udokumentowania wykonania zakresu robót, rozliczenia rzeczowego i finansowego inwestycji pn. „Kanalizacja sanitarna w Rzeniszowie” zawarto w dniu 27 lutego 2001 r. ugodę sądową pomiędzy firmą „Wodrol – Tychy” a Gminą Koziegłowy reprezentowaną wyłącznie przez p. Sławomira Matyję – Burmistrza Gminy i Miasta. Na podstawie ww. ugody wypłacono w 2001 r. firmie „Wodrol- Tychy” S.A. kwotę 77.500,00 zł.*

*Powyższe nieprawidłowości naruszały zasady gospodarowania gminnymi środkami finansowymi określone w przepisach 42 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 5 stycznia 1991 r. Prawo budżetowe (Dz.U. z 1993 r. Nr 72, poz. 344 z późn. zm.) oraz wymogi art. 28 ust. 3 ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 1998 r. Nr 155, poz. 1014 z późn. zm.). W myśl ww. przepisów dokonywanie wydatków winno następować w granicach kwot określonych w budżecie, w sposób celowy i oszczędny z zachowaniem zasady uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów, w sposób umożliwiający terminową realizację zadań oraz w wysokościach i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.*

*Przyczynami stwierdzonych nieprawidłowości było nierzetelne wykonywanie obowiązków przez p. Mirosława Szczęsnego – byłego Burmistrza Gminy i Miasta Koziegłowy oraz przez p. Sławomira Matyję Burmistrza Gminy i Miasta od 7 listopada 1998 r. do 18 listopada 2002 r. oraz zastępcy Burmistrza Gminy i Miasta od 1994 r. do 6 listopada 1998 r., którzy zawierali w/w umowy.*

*Stwierdzono również nierzetelne wypełnianie obowiązków określonych w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 2 maja 1991 r. w sprawie praw i obowiązków głównych księgowych budżetów, jednostek budżetowych, zakładów budżetowych i gospodarstw pomocniczych (Dz. U. Nr 40, poz. 174 z późn. zm.) przez p. Alfredę Zenderowską-Dydał - byłego Skarbnika Gminy i Miasta. W myśl przywołanych przepisów, do obowiązków głównego księgowego należało prowadzenie rachunkowości jednostki zgodnie z obowiązującymi przepisami i zasadami oraz zapewnienie pod względem finansowym prawidłowości umów zawieranych przez jednostkę.*

*Odpowiedzialność za brak podjęcia skutecznych działań w zakresie wyegzekwowania od Spółki Wodno – Ściekowej rozliczenia inwestycji ponosi również p. Jacek Ślęczka – Burmistrz Gminy i Miasta Kozięglowy.*

#### **Wniosek nr 5**

Podjąć w trybie natychmiastowym działania zmierzające do wyegzekwowania od Spółki Wodnej „Boży Stok” rozliczenia rzeczowego i finansowego inwestycji pn. „kanalizacja sanitarna i oczyszczalnia ścieków w Rzeniszowie”, mając na uwadze postanowienia § 6 umowy z dnia 3 września 1996 r. oraz przepisy art. 50 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.).

#### **Wniosek nr 6**

Podjąć czynności mające na celu przeprowadzenie inwentaryzacji inwestycji pn. „oczyszczalnia ścieków i kanalizacja sanitarna w Rzeniszowie”, celem prawidłowego ustalenia wartości środków trwałych powstałych w wyniku realizacji inwestycji, stosownie do wymogów art. 28 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.).

- *Brak potwierdzenia wniesienia przez oferentów biorących udział w przetargu nieograniczonym na realizację zadania pn. „udrożnienie kanalizacji i studzienek rewizyjnych we wsi Rzeniszów” wadów w łącznej kwocie 15.000,00 zł, co może świadczyć o braku spełnienia wymogów art. 41 ustawy z dnia 10 czerwca 1994 r. o zamówieniach publicznych (Dz.U. z 1998 r. Nr 119, poz. 773 z późn. zm.).*

*Z dokumentów takich jak protokół z przetargu odbytego w dniu 15 września 1998 r., postanowienia ofert przetargowych oferentów oraz pokwitowania odbioru gotówki z dnia 14 września 1998 r., wad po 5.000,00 zł zostały wniesione do kasy Urzędu Gminy i Miasta przez:*

- *Przedsiębiorstwo Produkcyjno-Handlowo-Uslugowe „Sangaz”,*
- *Zakład Instalacji Sanitarnych „Sanimet”,*
- *Przedsiębiorstwo Produkcyjno-Handlowo-Uslugowe „Akwa”.*

*Podpisy osoby kwitującej odbiór gotówki były nieczytelne, a ponadto wpłaty nie zostały objęte raportami kasowymi, czym naruszono przepis art. 24 ust. 5 pkt 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. Nr 121, poz. 591 z późn. zm.).*

*Przyczyną nieprawidłowości było brak określenia przez p. Mirosława Szczęsnego – byłego Burmistrza Gminy i Miasta szczegółowych zasad w zakresie ewidencjonowania wadów oraz nierzetelne wypełnienie obowiązków przez byłego kasjera Urzędu, a ponadto brak nadzoru ze strony p. Kazimierzy Musialik – zastępcy Skarbnika Gminy, która była odpowiedzialna za sprawowanie kontroli nad gospodarką pieniężną.*

- *Bezpodstawne ujęcie w księgach rachunkowych Urzędu roku 1998 r. na koncie 132 – „rachunek środków inwestycyjnych” wpływu i wypływu środków w wysokości 160.000,00 zł. Zapis ten nie został potwierdzony wyciągami bankowymi, a w dokumentach księgowych znajduje się wyłącznie kserokopia rachunku uproszczonego Nr P-62/11/98 z dnia 14 listopada 1998 r. wystawionego przez PPHU „SANGAZ” z Częstochowy na kwotę 160.000,00 zł za wykonanie udrożnienia kanalizacji w Rzeniszowie (oryginał rachunku został przekazany Spółce Wodno-Ściekowej).*

Z wyjaśnienia udzielonego w dniu 26 lipca 2005 r. przez Bank Ochrony Środowiska – Oddział w Częstochowie wynika, że dokonał on płatności kwoty 160.000,00 zł z otrzymanej dotacji.

Powyższym działaniem naruszono przepisy jednostki dotyczące rachunkowości określone w Zarządzeniu Wewnętrznym Burmistrza Gminy i Miasta Nr 2/96 z dnia 27 czerwca 1996 r. w sprawie organizacji i funkcjonowania kontroli wewnętrznej, obiegu i kontroli dokumentów odzwierciedlających wszystkie rodzaje operacji gospodarczych i księgowych w Urzędzie Gminy i Miasta Kozięgłowy oraz wymogi art. 20, art. 24 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 1994 r. Nr 121, poz. 591 z późn. zm.).

Odpowiedzialność za powyższe ponoszą p. Sławomir Matyja – były Burmistrz Gminy i Miasta oraz p. Kazimiera Musialik - zastępca Skarbnika Gminy i Miasta, którzy dokonali w dniu 30 listopada 1998 r. zatwierdzenia do wypłaty w/w rachunku.

#### **Wniosek nr 7**

Wyjaśnić z Bankiem Bank Ochrony Środowiska – Oddział w Częstochowie z jakiego rachunku bankowego Bank dokonał płatności i do kogo należał rachunek bankowy, a ponadto wyjaśnić skąd pochodziły środki w wysokości 160.000,00 zł i w jakiej formie zostały przekazane.

#### **Wniosek nr 8**

Wzmocnić nadzór nad Zastępcą Skarbnika w zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych Urzędu Gminy i Miasta, stosownie do wymogów ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.), mając na uwadze art. 35a ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 z późn. zm.).

- *Brak kompletnej dokumentacji dotyczącej inwestycji pn. „Budowa oczyszczalni ścieków i kanalizacji w Rzeniszowie” w zakresie źródeł jej finansowania, wykonania zakresu robót, rozliczenia za okres od 1996 r. do dnia zakończenia kontroli tj. 29 lipca 2005 r. W toku przeprowadzonej kontroli stwierdzono, iż Gmina w 1996 r. zwracała się z wnioskami do Wojewódzkiego i Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej o udzielenie dotacji i pożyczki na budowę w/w inwestycji. Do kontroli nie przedłożono umów zawartych pomiędzy Gminą Kozięgłowy a ww. funduszami w sprawie udzielenia środków finansowych.*

*Ponadto, ustalono zaniechanie prowadzenia rejestru umów zawartych przez Gminę do 2003 r., czym naruszono wymogi rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 22 grudnia 1999 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej dla organów gmin i związków międzygminnych (Dz.U. Nr 112, poz. 1319 z późn. zm.) oraz art. 6 ust. 1 ustawy z dnia 14 lipca 1983 r. o narodowym zasobie archiwalnym i archiwach (Dz.U. z 2002 r. Nr 171, poz. 1396 z późn. zm.)*

*Zarządzenie Burmistrza Gminy i Miasta Nr 63/2003 w sprawie zasad zawierania umów i utworzenia centralnego rejestru umów zostało wydane dopiero w dniu 30 grudnia 2003 r.*

*Odpowiedzialność za powyższe nieprawidłowości ponoszą: p. Mirosław Szczęsny i p. Sławomir Matyja - byli Burmistrzowie Gminy i Miasta oraz p. Jacek Ślęczka obecny Burmistrz Gminy i Miasta.*

*Przyczyną powyższej nieprawidłowości było brak przypisania do 2000 roku obowiązków pracownikom Urzędu w zakresie prowadzenia dokumentacji w zakresie realizowanej inwestycji pn. „Budowa oczyszczalni ścieków i kanalizacji w Rzeniszowie”, rejestru*

*umów oraz nierzetelne wykonywanie obowiązków przez pracowników, którym powierzono w zakresach czynności odpowiedzialność za przechowywanie dokumentacji w Urzędzie Gminy i Miasta. Dokumenty dotyczące ww. inwestycji były przechowywane w archiwum bez ujęcia ich w spisach akt. Niewystarczające procedury w zakresie przechowywania akt oraz brak należytego nadzoru pozwalały na niekontrolowany dostęp do dokumentów Urzędu.*

#### **Wniosek nr 9**

Opracować procedury w zakresie przechowywania dokumentów Urzędu Gminy i Miasta Koziegłowy oraz wzmocnić nadzór nad pracownikami, którym powierzono odpowiedzialność w tym zakresie mając na uwadze art. 35a ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 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 wniosków pokontrolnych należy przedłożyć Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Katowicach, **w terminie 30 dni** od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

Do wniosków zawartych 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.