

Pan Tadeusz Dąbrowa
Wójt Gminy Piekoszków

Wystąpienie pokontrolne

Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach na podstawie art. 1 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jedn., Dz. U. z 2001 roku, Nr 55, poz. 577 z późn. zm.), w związku z § 4 ust. 2 pkt 3 Rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 lipca 2004 roku w sprawie siedzib i zasięgu terytorialnego regionalnych izb obrachunkowych oraz szczegółowej organizacji izb, liczby członków kolegium i trybu postępowania (Dz. U. Nr 167, poz. 1747) przeprowadziła w Urzędzie Gminy Piekoszków, (27.05 - 9.06.2010 r.), doraźną kontrolę, w zakresie realizacji inwestycji – przebudowa ulic Zgody i Leśnej w Piekoszowie.

W wyniku kontroli stwierdzono niżej opisane nieprawidłowości i uchybienia, które powstały wskutek nieprzestrzegania obowiązujących przepisów przez osoby odpowiedzialne za gospodarkę finansową Gminy.

Przedstawiając ustalenia kontroli, Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach, na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych wnosi o ich wykorzystanie celem usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości poprzez realizację niżej przedstawionych wniosków pokontrolnych oraz podjęcie innych stosownych działań w celu nie dopuszczenia do powstania podobnych nieprawidłowości w dalszej działalności statutowej Gminy.

1. W dniu 22 kwietnia 2009 r., Gmina zawarła umowę Nr 27/2009 na przebudowę ul. Zgody, a w dniu 17 sierpnia 2009 roku umowę Nr 80/2009 na przebudowę ul. Leśnej. W wyniku zawarcia przedmiotowych umów Gmina zaciągnęła łącznie zobowiązania na kwotę 86.644,40 zł, przy czym na dzień podjęcia wzmiankowanych wyżej zobowiązań w budżecie Gminy nie było zaplanowanych wydatków inwestycyjnych na cele wskazane w tych umowach. Wydatki takowe Rada Gminy wprowadziła do budżetu dopiero w dniu 2 września 2009 roku, (załącznik Nr 3a do Uchwały Nr XLV/267/2009, w sprawie zmian w budżecie Gminy na 2009 rok – zadania inwestycyjne roczne w 2009 roku, poz. 28 - 66.000,- zł , poz. 29 – 35.000,- zł). Powyższa nieprawidłowość narusza w swojej konsekwencji art. 60 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (tekst jedn. Dz. U. z 2001 roku, Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.), jak również art. 36 ust. 1 i art. 193 wówczas obowiązującej ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.) zgodnie z którymi wójtowi gminy przysługuje wyłączne prawo zaciągania zobowiązań mających pokrycie w ustalonej uchwałą budżetową kwotach wydatków. W zaistniałej sytuacji na dzień podjęcia przedmiotowych zobowiązań w budżecie gminy nie było zaplanowanych środków na te cele.

Odpowiedzialność za powyższe nieprawidłowości ponosi Wójt Gminy.

Stwierdzona nieprawidłowość może stanowić naruszenie dyscypliny finansów publicznych w rozumieniu art. 15 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 roku o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2005 roku, Nr 14, poz. 114 z późn. zm.), wobec zaciągnięcia zobowiązania bez upoważnienia.

Odpowiedzialność za naruszenie dyscypliny finansów publicznych z tego tytułu może ponosić Wójt Gminy.

Wniosek pokontrolny Nr 1

Zobowiązania finansowe zaciągać do wysokości kwot wydatków mających pokrycie w uchwale budżetowej, zgodnie z art. 60 ust. 2 pkt. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (tekst jedn. Dz. U. z 2001 r., Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.), w związku z art. 46 ust. 1 i art. 261 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1240).

2. Wykonawca dróg w ul. Leśnej i ul. Zgody w Piekoszowie przedłożył w dniu 25.09.2009 roku w Urzędzie Gminy dwie faktury z terminem ich zapłaty do dnia 25.10.2010 r., (30 dni), a mianowicie:

* fakturę VAT Nr FA/7/2009/09 z dnia 25.09.2009 r., na kwotę 35.014,00 zł /brutto/.

* fakturę VAT Nr FA/8/2009/09 z dnia 25.09.2009 roku na kwotę 51.630,40 zł /brutto/. Przedmiotowe faktury zostały uregulowane przez Gminę w dniu 12.11.2009 roku. W zaistniałej sytuacji opóźnienie w zapłacie tych faktur wyniosło 48 dni. Powyższa nieprawidłowość stanowi naruszenie § 6 zawartych umów: Nr 80 /2009, Nr 27/2009, w których Gmina zobowiązywała się do zapłaty doręczonych faktur w terminie 21 dni od daty ich przekazania. Nie dopełnienie przedmiotowego obowiązku regulowania zobowiązań w terminie określonym w umowie (21 dni), jak również w fakturze (30 dni) skutkowało naruszeniem art. 35 ust. 3 pkt 3 wówczas obowiązującej ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz. U Nr 249, poz. 2104 z późn.. zm.), zgodnie z którym wydatków należy dokonywać w terminach ich wymagalności wskazanych w zawartych umowach, wystawionych fakturach oraz wynikających z obowiązujących przepisów prawa, celem wyeliminowania ewentualnych konsekwencji w postaci ponoszenia kosztów odsetek.

Odpowiedzialność za powyższe ponoszą Skarbnik oraz Wójt Gminy.

Wniosek pokontrolny Nr 2

Przestrzegać obowiązku regulowania zobowiązań w terminach określonych w umowach jak również w fakturach oraz wynikających z obowiązujących przepisów prawa celem wyeliminowania ewentualnych konsekwencji w postaci ponoszenia kosztów odsetek stosownie do art. 44 ust. 3 pkt 3 aktualnie obowiązującej ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1240).

Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach na podstawie art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r., o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jedn. Dz. U z 2001 roku, Nr 55, poz. 577 z późn. zm.) oczekuje od Pana Wójta zawiadomienia o wykonaniu wniosków pokontrolnych lub przyczynach ich niewykonania, w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

Do wniosków zawartych w wystąpieniu służy prawo złożenia zastrzeżeń na podstawie art. 9 ust. 3 i ust. 4 powołanej wyżej ustawy do tut. Kolegium za pośrednictwem Prezesa Izby w terminie 14 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego.

W przypadku skorzystania z powyższego uprawnienia prosimy o złożenie zastrzeżeń także w formie elektronicznej na adres: wkgf@kielce.rio.gov.pl.

ZASTĘPCA PREZESA
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Kielcach
/-/
mgr Zbigniew Rękas

Do wiadomości :
Przewodniczący Rady Gminy