

Kielce, dnia 29.11.2004 r.

Znak: WK – 60/4427/2004

Pan Jerzy Kolarz
Starosta Buski

Wystąpienie pokontrolne

Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach na podstawie art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity Dz. U. z 2001r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.) przeprowadziła w okresie od 9 sierpnia do 30 września 2004 roku kompleksową kontrolę gospodarki finansowej Powiatu Buskiego za okres 2003 roku.

W wyniku kontroli stwierdzono niżej opisane nieprawidłowości i uchybienia, które powstały na skutek nie przestrzegania obowiązujących przepisów prawa przez osoby odpowiedzialne za gospodarkę finansową Powiatu.

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

1. W księgach rachunkowych Starostwa na kontach zespołu 0 – „Majątek trwały” nie ujęto mienia Skarbu Państwa będącego we władaniu instytucji i państwowych jednostek organizacyjnych przejętych z dniem 1 stycznia 1999 roku przez Powiat w drodze decyzji Wojewody Świętokrzyskiego z lat 1999 – 2004, (do chwili ich uprawomocnienia pozostających w ewidencji pozabilansowej), wydanych przez Wojewodę na podstawie ustawy z dnia 13 października 1998 roku przepisy wprowadzające ustawy reformujące administrację publiczną (Dz. U. Nr 133, poz. 872 z późn. zm.). Powyższa nieprawidłowość stanowi naruszenie art. 4 ust. 1, art. 20 ust. 1 oraz art. 24 ust. 1 i ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.), zgodnie z którymi jednostki obowiązane są stosować określone ustawą zasady rachunkowości, rzetelnie i jasno przedstawiając sytuację majątkową i finansową oraz wynik finansowy. Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym. Księgi rachunkowe powinny być prowadzone rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i bieżąco, a dokonane w nich zapisy winny odzwierciedlać stan rzeczywisty.

Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponosi Pan Władysław Kowalski pełniący funkcję Skarbnika Powiatu w latach 2000 – 2003, a obecnie Głównego Księgowego Starostwa oraz Starosta Powiatu z tytułu nadzoru.

Wniosek pokontrolny Nr 1

1.1 Ująć w księgach rachunkowych Starostwa na kontach zespołu 0 - „Majątek trwały” mienie Skarbu Państwa przejęte przez powiat w drodze decyzji Wojewody Świętokrzyskiego wydanych na podstawie ustawy z dnia 13 października 1998 roku przepisy wprowadzające administrację publiczną (Dz. U. Nr 133, poz. 872 z późn. zm.).

1.2 Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego wprowadzać w postaci zapisu każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie. Księgi rachunkowe prowadzić rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i bieżąco.

2. Zarząd Powiatu zaniechał sporządzenia spisu inwentaryzacyjnego mienia Skarbu Państwa przejętego przez Powiat Buski co narusza § 7 ust. 1 i ust. 2 pkt 1 i pkt 2

Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 2 lutego 1999 roku w sprawie trybu przekazania mienia przez Skarb Państwa powiatom i miastom na prawach powiatu oraz określenia kategorii mienia wyłącznego z przekazania (Dz. U. Nr 13, poz. 114), zgodnie z którymi po przekazaniu mienia zarząd powiatu sporządza spis inwentaryzacyjny mienia powiatu według wzoru określonego Załącznikiem Nr 4 i grup określonych w klasyfikacji środków trwałych GUS.

Odpowiedzialność merytoryczną za powyższą nieprawidłowość ponoszą przedstawiciele Zarządu Pani Urszula Kustra i Pan Marian Szamański oraz Starosta Powiatu z tytułu nadzoru.

Wniosek pokontrolny Nr 2

Stosownie § 7 ust. 1 i ust. 2 pkt 1 i pkt 2 Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 2 lutego 1999 roku w sprawie trybu przekazania mienia przez Skarb Państwa powiatom i miastom na prawach powiatu oraz określenia kategorii mienia wyłącznego z przekazania (Dz. U. Nr 13, poz. 114) sporządzić spis inwentaryzacyjny mienia Skarbu Państwa przejętego przez Powiat.

3. Kontrolowana jednostka nie posiada kompletnego rejestru w zakresie aktualnych danych dotyczących posiadanych gruntów i budynków oraz planu wykorzystania zasobów nieruchomości powiatu. Obowiązek prowadzenia tegoż rejestru oraz sporządzania takiego planu wykorzystania posiadanych nieruchomości powiatu wynika z art. 23 ust. 1 pkt 1 i pkt 3, w związku z art. 25 ust. 2 i ust. 3, art. 25a pkt 1 oraz art. 25b ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2000 roku Nr 46, poz. 543 z późn. zm.). Brak kompletnego rejestru nieruchomości stanowiących mienie powiatu, jak również jego aktualizacji wynikającej z bieżącego gospodarowania nieruchomościami uniemożliwia sporządzenie w sposób prawidłowy informacji o stanie mienia komunalnego zgodnie z wymogami określonymi art. 120 pkt 1 - 5 ustawy z dnia 26 listopada 1998 roku o finansach publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2003 roku Nr 15, poz. 148 z późn. zm.), zwłaszcza w zakresie podania danych o dochodach z tytułu wykonania prawa własności i innych praw majątkowych oraz z wykonania posiadania tych praw.

Odpowiedzialność merytoryczną za stwierdzoną nieprawidłowość w badanym okresie ponosi zgodnie z zakresem czynności geodeta natomiast odpowiedzialność z tytułu nadzoru i kontroli ponosi naczelnik Wydziału Geodezji, Katastru i Gospodarki Nieruchomościami oraz Pan Jerzy Kolarz - Starosta Powiatu.

Wniosek pokontrolny Nr 3

3.1 Zaprowadzić ewidencję umożliwiającą ustalenie stanu faktycznego mienia komunalnego, jego kontrolę oraz pełną identyfikację nieruchomości z uwzględnieniem wszystkich danych, w tym także formy zagospodarowania.

3.2 Informację o stanie mienia komunalnego, stanowiącą załącznik do projektu budżetu sporządzać rzetelnie według wymogów określonych art. 120 ustawy o finansach publicznych.

4. W wyniku kontroli sprawozdawczości budżetowej stwierdzono następujące nieprawidłowości:

a) w sprawozdaniach Rb-N (o stanie należności), Rb-Z (o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń), Rb-27S (z wykonania planu dochodów budżetowych jednostek samorządu terytorialnego), Rb-28S (z wykonania planu wydatków budżetowych jednostek samorządu terytorialnego) sporządzonych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2003 roku przez Zespół Szkół Ponadpodstawowych w Busku Zdroju, Powiatowy Międzyszkolny Ośrodek Sportowy w Busku Zdroju, Zespół Szkół Technicznych i Ogólnokształcących w Busku Zdroju oraz Powiatowy Urząd Pracy w Busku Zdroju nieprawidłowo określono adresata, tj. Starostwo Powiatowe w Busku Zdroju, zamiast Zarząd Powiatu w Busku Zdroju. Powyższa nieprawidłowość

wskazuje, że sprawozdania jednostkowe nie zostały sprawdzone pod względem formalnym. Na sprawozdaniach brak jest też jakichkolwiek adnotacji na okoliczność ich sprawdzenia pod względem rachunkowym. Powyższe stanowi naruszenie § 10 ust. 3 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 marca 2001 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 24, poz. 279 z późn. zm.). Nadto sprawozdanie z wykonania planu dochodów za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2003 roku zostało sporządzone przez Zespół Szkół Ponadpodstawowych w Busku Zdroju na niewłaściwym druku, tj. Rb-27, sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych, zamiast Rb-27S sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostek samorządu terytorialnego. Powyższe stanowi naruszenie § 3 pkt. 12 powołanego wyżej Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 marca 2001r. r

Odpowiedzialność merytoryczną za powyższe nieprawidłowości ponoszą kierownicy jednostek sporządzających sprawozdania jednostkowe, natomiast odpowiedzialność z tytułu nadzoru i kontroli ponosi Starosta – Pan Jerzy Kolarz.

Wniosek pokontrolny Nr 4

4.1 Przestrzegać wymogów formalnych określonych obowiązującymi przepisami dla zapewnienia prawidłowości sporządzanych sprawozdań przez powiatowe jednostki organizacyjne.

4.2 Dokonywać kontroli pod względem formalnym i rachunkowym sprawozdań składanych przez nadzorowane jednostki organizacyjne, stosownie do obowiązujących w tym zakresie przepisów.

5. W postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego o wartości poniżej 30.000 euro na obsługę bankową budżetu Powiatu rozpatrywano ofertę złożoną przez Bank BPH PBK S.A, do której nie załączono listów referencyjnych wymaganych przez zamawiającego w Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia. W załączniku Nr 2 do oferty Bank odmówił przedłożenia żądanych przez zamawiającego informacji, uzasadniając ten fakt koniecznością przestrzegania tajemnicy bankowej. W zaistniałej sytuacji należy zatem uznać, że oferta złożona przez ten bank była sprzeczna z opracowaną przez zamawiającego specyfikacją istotnych warunków zamówienia i podlegała odrzuceniu na podstawie art. 27a ust. 1 wzmiankowanej ustawy o zamówieniach publicznych.

Odpowiedzialność za dopuszczenie do opisanej nieprawidłowości i naruszenie cytowanego przepisu ponoszą członkowie komisji przetargowej.

Wniosek pokontrolny Nr 5

Przestrzegać obowiązku odrzucenia oferty stosownie do art. 89 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku prawo zamówień publicznych (Dz. U. Nr 19, poz. 177 z późn. zm.), jeżeli jej treść nie odpowiada treści specyfikacji istotnych warunków zamówienia.

6. Powołanie Pani Barbary Ozdoby uchwałą Nr X/73/2003 Rady Powiatu z dnia 4 grudnia 2003 roku na stanowisko Skarbnika Powiatu w Busku Zdroju nastąpiło z naruszeniem art. 35 ust. 2 pkt 4 ustawy z dnia 26 listopada 1998 roku o finansach publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2003 roku, Nr 15, poz. 148 z późn. zm.), jak również § 3 ust. 3 Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 11 lutego 2003 roku w sprawie zasad wynagradzania i wymagań kwalifikacyjnych pracowników samorządowych zatrudnionych w urzędach gmin, starostwach powiatowych i urzędach marszałkowskich (Dz. U. Nr 33, poz. 264 z późn. zm.) oraz wymogów dotyczących wymagań kwalifikacyjnych pracowników starostw powiatowych określonych w tabeli IV załącznika Nr 3 do powołanego rozporządzenia. W aktach osobowych Skarbnika brak jest bowiem dokumentu potwierdzającego posiadanie kwalifikacji wymaganych cytowanymi wyżej przepisami.

Odpowiedzialność za dopuszczenie do opisanej nieprawidłowości i naruszenie przywołanych przepisów ponosi Starosta Powiatu Pan Jerzy Kolarz, który na sesji Rady w dniu 4 grudnia 2003 roku przedłożył projekt uchwały w sprawie powołania Barbary Ozdoby na stanowisko Skarbnika Powiatu.

Wniosek pokontrolny Nr 6

Przestrzegać kryteriów formalnych określonych art. 35 ust. 2 pkt 1 – 4 ustawy z dnia 26 listopada 1998 roku o finansach publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2003 roku, Nr 15, poz. 148 z późn. zm.) przy obsadzaniu stanowisk skarbnika (głównego księgowego).

7. Obowiązujące w Starostwie Powiatowym zasady przyznawania nagród opracowano na podstawie § 9 Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 9 lipca 1990 roku w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych. W zaistniałej sytuacji wprowadzenie z dniem 10 grudnia 2000 roku wspomnianych zasad nastąpiło na podstawie Rozporządzenia, które utraciło moc z dniem 1 sierpnia 2000 roku stosownie do § 20 Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 26 lipca 2000 roku w sprawie zasad wynagradzania i wymagań kwalifikacyjnych pracowników samorządowych zatrudnionych w urzędach gmin, starostwach powiatowych i urzędach marszałkowskich (Dz. U. Nr 61, poz. 707) obowiązującego już w dacie zatwierdzenia wspomnianych zasad. Zatem utworzenie i zatwierdzenie zasad przyznawania nagród w oparciu o nieaktualne przepisy świadczy o braku dołożenia należytej staranności w wykonywaniu zadań urzędu oraz o nie przestrzeganiu prawa w tym zakresie – do czego obliguje pracowników samorządowych art. 15 ust. 2 pkt 1 i pkt 2 ustawy z dnia 22 marca 1990 roku o pracownikach samorządowych (tekst jedn. Dz. U. z 2001 roku, Nr 142, poz. 1593 z późn. zm.)

Odpowiedzialność za powstanie opisanej nieprawidłowości ponosi Starosta Buski Pan Jerzy Kolarz, który zatwierdził zasady przyznawania nagród.

Wniosek pokontrolny Nr 7

Zweryfikować funkcjonujące w Starostwie regulacje dotyczące zasad przyznawania nagród do aktualnie obowiązującego w tym zakresie Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 11 lutego 2003 roku w sprawie zasad wynagradzania i wymagań kwalifikacyjnych pracowników samorządowych zatrudnionych w urzędach gmin, starostwach powiatowych i urzędach marszałkowskich (Dz. U. Nr 33, poz. 264 z późn. zm.).

8. Przeciętne zatrudnienie w Starostwie Powiatowym w 2003 roku wyniosło 74,49 etatów i było faktycznie o 6,74 etatu wyższe od przeciętnego zatrudnienia przyjętego do naliczenia odpisu na ZFŚS. Przyjęcie przeciętnego zatrudnienia według stanu na początek roku 2003 oraz zaniechanie jego skorygowania skutkowało w konsekwencji zaniżeniem naliczonego i odprowadzonego odpisu na ZFŚS o kwotę 4.559,48 zł (6,74 etatu x 676,48 zł). Powyższa nieprawidłowość stanowi naruszenie art. 5 ust. 1 ustawy z dnia 4 marca 1994 r., o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych, w związku z § 1 Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 14 marca 1994 roku w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz. U. Nr 43, poz. 168 z późn. zm.), zgodnie z którym podstawę naliczania odpisu stanowi przeciętna planowana w danym roku kalendarzowym liczba osób zatrudnionych w zakładzie pracy, skorygowana w końcu roku do faktycznej przeciętnej liczby osób zatrudnionych w zakładzie, obejmującej:

* pracowników zatrudnionych na czas nieokreślony i określony na podstawie umowy o pracę, powołania, wyboru, mianowania lub spółdzielczej umowy o pracę w pełnym i niepełnym wymiarze czasu pracy (po przeliczeniu na pełny wymiar czasu pracy),

* pracowników przebywających na urlopach wychowawczych.

Odpowiedzialność za dopuszczenie do powstania opisanej nieprawidłowości ponosi Starosta Buski Pan Jerzy Kolarz.

Wniosek pokontrolny Nr 8

8.1 Dokonać korekty o kwotę 4.559,48 zł w księgach rachunkowych 2004r nieprawidłowo naliczonego w roku 2003 odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych.

8.2 Odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych naliczać w stosunku do przeciętnej liczby zatrudnionych zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami.

9. Poniesiony w kwocie 393,20 zł wydatek z tytułu odbycia podróży służbowej przez Przewodniczącego Rady Powiatu na podstawie polecenia wyjazdu służbowego Nr 209 z dnia 19 maja 2003 roku ujęto nieprawidłowo w ewidencji wydatków w rozdziale 75020 „Starostwa powiatowe”, podczas gdy winien on zostać ujęty w rozdziale 75019 „Rady powiatów”. Wzmiankowana nieprawidłowość stanowi naruszenie art. 13 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 26 listopada 1998 roku o finansach publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2003 roku, Nr 15, poz. 148 z późn. zm.), który stanowi, że wydatki publiczne klasyfikuje się według działów i rozdziałów określających rodzaj działalności, w związku z § 1 ust. 2 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 marca 2003 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów (Dz. U. Nr 68, poz. 634, z późn. zm.).

Odpowiedzialność merytoryczną za dopuszczenie do opisanej nieprawidłowości i naruszenie przywołanych przepisów ponosi inspektor Wydziału Finansowo – Budżetowego prowadzący ewidencję wydatków oraz ówczesny Skarbnik Powiatu Pan Władysław Kowalski – z tytułu nadzoru.

Wniosek pokontrolny Nr 9

Wydatki budżetowe ujmować w ewidencji wydatków zgodnie z klasyfikacją budżetową określoną przywołanymi wyżej przepisami.

10. Polecenie wyjazdu służbowego Nr 209 Przewodniczącemu Rady Powiatu podpisał Starosta Buski Pan Jerzy Kolarz. Powyższa nieprawidłowość narusza § 2 ust. 2 Rozporządzenia Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 31 lipca 2000 roku w sprawie sposobu ustalania należności z tytułu zwrotu kosztów podróży służbowych radnych powiatu (Dz. U. Nr 66, poz. 799 z późn. zm.), Stosownie do powołanego przepisu określenia terminu i miejsca wykonywania zadania oraz miejscowości rozpoczęcia i zakończenia podróży służbowej, w stosunku do Przewodniczącego Rady dokonuje Wiceprzewodniczący wskazany przez Radę.

Odpowiedzialność za przekroczenie swoich kompetencji i dopuszczenie do opisanej nieprawidłowości ponosi Starosta Buski Pan Jerzy Kolarz, który podpisał wzmiankowane polecenie wyjazdu służbowego dla Przewodniczącej Rady Powiatu.

Wniosek pokontrolny Nr 10

Przy wystawianiu poleceń wyjazdów służbowych dla radnych bezwzględnie przestrzegać Rozporządzenia Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 31 lipca 2000 roku w sprawie sposobu ustalania należności z tytułu zwrotu kosztów podróży służbowych radnych powiatu (Dz. U. Nr 66, poz. 799 z późn. zm.),

11. W wyniku kontroli ustalono, iż przysługujące radnym Rady Powiatu zryczałtowane miesięczne diety naliczono i wypłacano w kwotach wyższych, aniżeli wynikających z postanowień obowiązującej w tym zakresie uchwały Nr II/21/2002 Rady Powiatu z dnia 12 grudnia 2002 roku. Na podstawie list wypłat diet, ewidencji wydatków oraz

przeprowadzonego w trakcie kontroli wyliczenia stwierdzono, iż łączna kwota bezpodstawnie zawyżonych i wypłaconych w roku 2003 diet wyniosła 78.753,58 zł. Nieprawidłowe naliczenie i wypłacenie radnym w 2003 roku bezpodstawnie zawyżonych diet o kwotę 78.753,58 zł narusza postanowienia wzmiankowanej wyżej uchwały Nr II/21/2002 Rady Powiatu jak również art. 21 ust. 4 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 roku o samorządzie powiatowym (tekst jedn. Dz. U. z 2001 roku Nr 142, poz. 1592 z późn. zm.) oraz art. 15 ust. 1 ustawy z dnia 22 marca 1990 roku o pracownikach samorządowych (tekst jedn. Dz. U. z 2001 roku Nr 142, poz. 1593 z późn. zm.), w związku z art. 50 przywołanej ustawy o samorządzie powiatowym, który stanowi, iż zarząd i ochrona mienia powiatu powinny być wykonywane ze szczególną starannością.

Odpowiedzialność za dopuszczenie do opisanej nieprawidłowości i naruszenie cytowanych przepisów ponoszą: kierownik Biura Obsługi Rady i Zarządu Powiatu, w którym to Biurze - stosownie do instrukcji obiegu dokumentów, dowody związane z dietami radnych winny zostać sporządzone, inspektorzy Wydziału Finansowo – Budżetowego dokonujący sprawdzenia list wypłat diet pod względem formalnym i rachunkowym, Skarbnik Powiatu Pani Barbara Ozdoba – podpisująca listy jako główny księgowy, a w lipcu i październiku sprawdzająca je również pod względem formalnym i rachunkowym, Wicestarosta Buski Pan Janusz Rozborski – który jako kierownik jednostki zatwierdził listy diet do wypłaty w lutym, marcu, kwietniu i sierpniu 2003 roku oraz Starosta Buski Pan Jerzy Kolarz – który jako kierownik jednostki zatwierdził listy diet do wypłaty w styczniu, maju, czerwcu, lipcu, wrześniu, październiku, listopadzie i grudniu 2003 roku.

Wniosek pokontrolny Nr 11

11.1 Miesięczne zryczałtowane diety przysługujące radnym Powiatu Buskiego wypłacać w wysokości ustalonej obowiązującej w tym zakresie uchwałą Rady Powiatu.

11.2 W oparciu o art. 114 do 122 kodeksu pracy wyegzekwować należności z tytułu bezpodstawnie zawyżonych i wypłaconych w okresie 2003 roku diet zryczałtowanych radnym Powiatu Buskiego od osób winnych zaistniałej nieprawidłowości.

11.3 Dokonać wyliczenia różnicy pomiędzy wysokością diet wypłaconych radnym za cały okres obowiązywania uchwały Nr II/21/2002 Rady Powiatu, a wysokością diet należnych wynikającą z postanowień tejże uchwały i kwotę tę wyegzekwować.

12. Poniesiony wydatek na kwotę 18.007,98 zł z tytułu zapłaty faktury Nr 2/2003 za wykonanie remontu części kotłowni Starostwa Powiatowego został nieprawidłowo zaklasyfikowany do § 6060 „Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych”, podczas gdy udzielone zamówienie i wykonane roboty dotyczyły remontu. Opisana nieprawidłowość stanowi naruszenie dyspozycji określonej w art. 13 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 26 listopada 1998 roku o finansach publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2003 roku Nr 15, poz. 148 z późn. zm.), w związku z § 1 ust. 4 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 marca 2003 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów (Dz. U. Nr 68, poz. 634 z późn. zm.), zgodnie z którym wydatek ten winien zostać zaklasyfikowany w § 4270 „Zakup usług remontowych”.

Odpowiedzialność za opisaną nieprawidłowość ponosi osoba dokonująca klasyfikacji wydatku oraz Starosta i Skarbnik Powiatu z tytułu nadzoru.

Wniosek pokontrolny Nr 12

Przestrzegać właściwej klasyfikacji wydatków stosownie do obowiązującego w tym zakresie Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 marca 2003 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów (Dz. U. Nr 68, poz. 634 z późn. zm.)

Przedstawiając powyższe ustalenia kontroli Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach na podstawie art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jedn. Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.) wnosi o podjęcie działań zmierzających do wyeliminowania stwierdzonych nieprawidłowości i oczekuje od Pana Starosty informacji 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.

PREZES
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Kielcach
/-/
mgr Henryk Rzepa

Do wiadomości:
Przewodniczący Rady Powiatu.