

Kielce, dn. 16.01.2006 r.

Znak: WK-060/75/230/2005

Pan  
Wojciech Lubawski  
Prezydent Miasta Kielce

### 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 r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.) oraz § 4 ust. 2 pkt 2 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 Miasta Kielce w dniach 16 listopada - 20 grudnia 2005 roku problemową kontrolę w zakresie zadłużenia Gminy Kielce za lata 2003 - 2004 i I półrocze 2005 roku oraz w dniach 28 grudnia 2005 roku - 9 stycznia 2006 roku kontrolę uzupełniającą w powyższym zakresie.

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

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 niezbędnych działań w celu niedopuszczenia do powstania podobnych nieprawidłowości w dalszej działalności statutowej Urzędu Miasta Kielce.

**1. Zakład budżetowy p.n. Miejski Zarząd Budynków w sprawozdaniu Rb-30 z wykonania planów finansowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2003 roku wykazał zobowiązania ogółem w kwocie 8.899.171,11 zł. Przedmiotowe zobowiązania pomyłkowo w całości ujęto w sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań w/g tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń jako zobowiązania wymagalne. Kontrola wykazała że na powyższą kwotę składają się zobowiązania niewymagalne wynoszące 1.555.431,53 zł.**

Urząd Miasta zaniechał obowiązku sprawdzenia pod względem formalno-rachunkowym i merytorycznym powołanych wyżej sprawozdań jednostkowych, albowiem w praktyce nie jest możliwe aby jednostka posiadała wyłącznie wielomilionowe zobowiązania, które na ostatni dzień roku obrotowego przekształciły się w zobowiązania wymagalne.

Stwierdzona nieprawidłowość narusza § 10 ust. 3 i ust. 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 marca 2001 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 24, poz. 279 z późn. zm.), zgodnie z którymi jednostki otrzymujące sprawozdania są obowiązane sprawdzić je pod względem formalno-rachunkowym oraz są uprawnione do kontrolowania merytorycznej prawidłowości złożonych sprawozdań; w tym celu mogą żądać przedstawienia wskazanych ksiąg rachunkowych i dokumentów.

Odpowiedzialność merytoryczną za powyższą nieprawidłowość ponosi Kierownik Referatu w Wydziale Finansów, Budżetu i Analiz oraz z tytułu nadzoru Dyrektor Wydziału Finansów, Budżetu i Analiz.

Faktyczne zadłużenie Gminy na dzień 31.12.2003 roku po odliczeniu kwoty 1.555.431,53 zł wynosi 25.607.690 zł, co stanowi 6,18% dochodów Gminy.

### **Wniosek pokontrolny Nr 1**

Przestrzegać ustawowego obowiązku kontroli formalno – rachunkowej sprawozdań jednostkowych składanych przez jednostki organizacyjne Gminy zgodnie z § 9 ust. 3 i ust. 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 19 sierpnia 2005 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 170, poz. 1426).

2. Urząd Miasta według stanu na dzień 31.08.2003 roku przejął zobowiązania wymagalne po zlikwidowanym Zespole Obsługi Oświaty w Kielcach. Likwidator Zespołu w dniu 20 grudnia 2003 roku przekazał Miastu szczegółowe zestawienie dotyczące przedmiotowych zobowiązań wraz z wysokością należnych do zapłaty odsetek od niezapłaconych oraz zapłaconych po terminie faktur. Na podstawie przedstawionego zestawienia ustalono, że należność główna wynosi 2.404.611,42 zł zaś odsetki od niezapłaconych oraz zapłaconych po terminie faktur wynoszą 137.826,08 zł.

Objęte kontrolą zobowiązania w kwocie 2.341.870,03 zł wobec „MITEX” S.A. - wykonawcy szkoły podstawowej Ślichowice II zapłacono w dniach 3-4.02.2004 roku, podczas gdy termin zapłaty faktur wobec Spółki przypadał w okresie 28.07 – 26.08.2003 roku. W konsekwencji powyższego w dniu 29 października 2004 roku zapłacono odsetki karne w kwocie 58.504,73 zł.

Zobowiązania wobec Spółdzielni Mieszkaniowej „Wichrowe Wzgórze” za dostawę energii cieplnej oraz wody do przedszkoli Nr 5, i 40 oraz Szkół Podstawowych Nr 30 i 33 w kwocie 529.657,35 zł zapłacono w dniach 17 i 31 grudnia 2003 roku, podczas gdy termin zapłaty faktur wobec Spółdzielni przypadał w okresie 14.04 – 13.09.2003 roku. Zapłaty odsetek karnych w kwocie 36.886,46 zł dokonano w dniu 18 maja 2004 roku.

Stwierdzona nieprawidłowość narusza art. 28 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 26 listopada 1998 roku o finansach publicznych (obecnie tekst jedn. Dz. U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 z późn. zm.), zgodnie z którym wydatki publiczne winny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Odpowiedzialność merytoryczną za powyższą nieprawidłowość ponoszą Likwidatorzy Zespołu, Dyrektor Wydziału Edukacji, Kultury i Ochrony Zdrowia Urzędu Miasta oraz z tytułu nadzoru Prezydent Miasta Kielce, który posiadając informacje wynikające z jednostkowych sprawozdań Rb-28S, zobowiązany był dokonać stosownych ustaleń oraz złożyć zawiadomienie o ujawnionych okolicznościach wskazujących na naruszenie dyscypliny finansów publicznych zgodnie z ówczynie obowiązującym art. 165 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Stwierdzona nieprawidłowość dotycząca zapłaty odsetek mogła stanowić naruszenie dyscypliny finansów publicznych obowiązującego do dnia 30 czerwca 2005 roku art. 138 ust. 1 pkt 11 ustawy o finansach publicznych oraz może stanowić naruszenie dyscypliny finansów publicznych w rozumieniu art. 16 ust. 1 aktualnie obowiązującej ustawy z dnia 17 grudnia 2004 roku o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2005 r. Nr 14, poz. 114), polegające na dopuszczeniu się zwłoki w regulowaniu zobowiązań jednostki sektora finansów publicznych, którego skutkiem jest zapłata odsetek.

Osobami odpowiedzialnymi za naruszenie dyscypliny finansów publicznych może być Pani ..... i Pan ..... - Likwidatorzy Zespołu Obsługi Oświaty oraz Pan Andrzej Sygut Zastępca Prezydenta Miasta Kielce.

### **Wniosek pokontrolny Nr 2**

Zobowiązania regulować w sposób terminowy nie powodujący konieczności zapłaty odsetek, kar lub opłat.

3. Samodzielne Publiczne Zakłady Opieki Zdrowotnej w latach 2003 – 2005 prowadziły gospodarkę finansową przy zaniechaniu sporządzenia na tą okoliczność stosownych planów finansowych, co narusza art. 53 ust. 3 ustawy z dnia 30 sierpnia 1991 roku o zakładach opieki zdrowotnej (Dz. U. Nr 91, poz. 408 z późn. zm.), zgodnie z którym podstawą

gospodarki samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej jest plan finansowy, ustalony przez kierownika zakładu.

Zgodnie z art. 28b ust. 1 ustawy z dnia 26 listopada 1998 roku o finansach publicznych, organ sprawujący, na podstawie odrębnych przepisów, nadzór nad jednostką sektora finansów publicznych kontroluje przestrzeganie przez tę jednostkę realizacji procedur, o których mowa w art. 35a ust. 2 pkt 1.

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość w zakresie nadzoru o którym mowa w art. 67 ust. 1 powołanej wyżej ustawy o zakładach opieki zdrowotnej oraz art. 28b ust. 1 ustawy z dnia 26 listopada 1998 roku o finansach publicznych ponosi Dyrektor Wydziału Edukacji Kultury i Ochrony Zdrowia pełniący nadzór nad SPZOZ w imieniu Prezydenta Miasta.

### **Wniosek pokontrolny Nr 3**

Wzmóc nadzór nad Samodzielnymi Publicznymi Zakładami Opieki Zdrowotnej, w tym w zakresie sporządzania i realizacji planów finansowych, stanowiących narzędzie umożliwiające racjonalne gospodarowanie środkami publicznymi przeznaczonymi na ponoszone przez jednostkę koszty.

Przedstawiając powyższe ustalenia kontroli, Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach na podstawie 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.) wnosi o podjęcie działań zmierzających do wyeliminowania stwierdzonych nieprawidłowości i oczekuje od Pana Prezydenta 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 przedmiotowej 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 Miejskiej