

Kielce, dnia 24.06.2009 roku

Znak: WK – 60/11/2663/2009

Pan Ryszard Maciejczyk
Starosta Włoszczowski

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 11 marca do 18 maja 2009 roku kompleksową kontrolę gospodarki finansowej Powiatu Włoszczowskiego za okres 2008 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 2008 roku zaniechano przeprowadzenia kontroli przestrzegania przez trzy podległe oraz jedną nadzorowaną jednostkę organizacyjną realizacji ustalonych procedur kontroli finansowej oraz przeprowadzania wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań i dokonywania wydatków, co narusza art. 187 ust. 2 i ust. 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.).
Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Starosta.

Wniosek pokontrolny Nr 1

1.1 Przeprowadzać kontrole przestrzegania przez podległe i nadzorowane jednostki organizacyjne, realizacji procedur w zakresie celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków, zgodnie z art. 187 ust. 2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.).

1.2 Kontrolą obejmować w każdym roku co najmniej 5% wydatków każdej podległej jednostki, zgodnie z art. 187 ust. 3 ustawy o finansach publicznych. Kontrole przeprowadzać odrębnie w każdej jednostce.

2. Sprawozdania Rb – 27S oraz Rb – 28S Zespołu Szkół Ponadgimnazjalnych Nr 2 zostały sporządzone w dniu 2 lutego 2009 roku a następnie złożone Staroście. Powyższe narusza § 18 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 115, poz. 781 z późn. zm.), w związku z § 1 załącznika Nr 38 do tegoż rozporządzenia, zgodnie z którymi jednostkowe sprawozdania

roczne Rb-27S oraz Rb-28S winny zostać sporządzone i złożone po upływie okresu sprawozdawczego nie później niż do dnia 31 stycznia.
Odpowiedzialność za nie wyegzekwowanie terminowego złożenia wymienionych sprawozdań ponosi Starosta jako Przewodniczący Zarządu Powiatu.

Wniosek pokontrolny Nr 2

Egzekwować obowiązek sporządzania i składania sprawozdań budżetowych w terminach określonych w załączniku Nr 38 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 115, poz. 781 z późn. zm.).

3. Składane przez jednostki organizacyjne Powiatu sprawozdania budżetowe nie posiadały naniesionej daty wpływu do Starostwa Powiatowego, co nie pozwala na ustalenie daty ich złożenia.

Powyższe narusza § 6 ust. 12 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 grudnia 1998 roku w sprawie instrukcji kancelaryjnej dla organów powiatu (Dz. U. Nr 160, poz. 1074 z późn. zm.), zgodnie z którym na każdej wpływającej na nośniku papierowym korespondencji umieszcza się w górnym lewym rogu pierwszej strony (na korespondencji przekazywanej bez otwierania - na przedniej stronie koperty) pieczętkę wpływu określającą datę otrzymania.

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Starosta.

Wniosek pokontrolny Nr 3

Na wpływającej do Starostwa Powiatowego korespondencji na nośniku papierowym, nanosić datę otrzymania, stosownie do dyspozycji § 6 ust. 12 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 grudnia 1998 roku w sprawie instrukcji kancelaryjnej dla organów powiatu (Dz. U. Nr 160, poz. 1074 z późn. zm.).

4. Przypadającą do spłaty w kwietniu 2008 roku ratę kredytu w kwocie 25.000 zł wraz z odsetkami od kredytu w kwocie 6.149,50 zł, zapłacono w dniu 8 maja 2008 roku, tj. z opóźnieniem 8 dni, co narusza § 3 ust. 1 umowy kredytu zaciągniętego z dnia 4 grudnia 2007 roku zawartej z Bankiem Spółdzielczym we Włoszczowie.

Należy jednak zauważyć, iż bank odstąpił od pobierania odsetek od należności przeterminowanych.

Nieterminowa zapłata odsetek od kredytu narusza art. 35 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz. U. 249, poz. 2104 z późn. zm.), zgodnie z którym wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Odpowiedzialność merytoryczną za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Pracownik księgowości oraz z tytułu nadzoru Skarbnik.

Wniosek pokontrolny Nr 4

4.1 Przestrzegać obowiązku spłat rat kredytu w terminach określonych zapisem § 3 ust. 1 zawartej umowy kredytu zaciągniętego z dnia 4 grudnia 2007 roku zawartej z Bankiem Spółdzielczym we Włoszczowie .

4.2 Wydatków z tytułu spłaty rat kredytów wraz z odsetkami od kredytów dokonywać w terminach wynikających z umowy kredytowej, stosownie do art. 35 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz. U. 249, poz. 2104 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 przedmiotowej 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.

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

Do wiadomości:
Przewodniczący Rady Powiatu