

Kielce, dn. 18.10.2005 r.

WK - 60/53/3092/2005

Pan Jarosław Zatorski  
Burmistrz Miasta i Gminy  
Chmielnik

### 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 Gminy Chmielnik w dniach 10 sierpnia - 16 września 2005 roku problemową kontrolę w zakresie zadłużenia Gminy za lata 2003 – 2004 i I półrocze 2005 roku.

W wyniku kontroli stwierdzono niżej opisane nieprawidłowości i uchybienia, które powstały na skutek nieprzestrzegania obowiązujących przepisów prawa 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 niezbędnych działań w celu niedopuszczenia do powstania podobnych nieprawidłowości w dalszej działalności statutowej Gminy.

**1.** W latach 2003 - 2005 nie opracowano harmonogramu realizacji dochodów i wydatków budżetu jednostki samorządu terytorialnego, co stanowi naruszenie art. 29 ust. 2 ustawy z dnia 26 listopada 1998 roku o finansach publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 z późn. zm.), zgodnie z którym, organ wykonawczy jednostki samorządu terytorialnego opracowuje harmonogram realizacji dochodów i wydatków budżetu jednostki samorządu terytorialnego.

Przedmiotowy harmonogram zgodnie z art. 92 pkt 1 w związku z art. 129 ust. 1 powołanej wyżej ustawy o finansach publicznych stanowi podstawę terminowej realizacji dochodów i wydatków budżetu jednostki samorządu terytorialnego.

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Burmistrz Miasta i Gminy.

#### **Wniosek pokontrolny Nr 1**

**1.1.** Począwszy od roku 2006 opracowywać harmonogram realizacji dochodów i wydatków budżetu gminy.

**1.2.** W toku wykonywania budżetu dokonywać realizacji dochodów i wydatków zgodnie z harmonogramem.

**2.** Urząd Miasta i Gminy w latach 2003 -2004 zapłacił odsetki z tytułu nieterminowego regulowania zobowiązań wobec dostawców na łączną kwotę 95,62 zł, co narusza art. 28 ust.

3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którym, wydatki publiczne winny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponosi Skarbnik Miasta i Gminy oraz Burmistrz Miasta i Gminy .

Stwierdzona nieprawidłowość mogła stanowić naruszenie dyscypliny finansów publicznych obowiązującego do dnia 30 czerwca 2005 roku art. 138 ust. 1 pkt 11 ustawy z dnia 26 listopada 1998 roku o finansach publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 z późn. zm.) 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.

Jednakże stosownie do ówczasnie obowiązującego art. 140 ustawy o finansach publicznych oraz art. 26 aktualnie obowiązującej ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych, w przedmiotowej sprawie nie dochodzi się odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

### **Wniosek pokontrolny Nr 2**

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

**3.** W objętej kontrolą próbie 5 umów kredytów bankowych oraz 3 umów pożyczek, które Gmina zaciągnęła w latach 2003 – 2004 oraz I półroczu 2005 roku stwierdzono, że jedną z form ich zabezpieczenia było udzielenie nieodwołalnego pełnomocnictwa do dysponowania rachunkiem bankowym budżetu Gminy.

Zgodnie z art. 51 ust. 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.), gmina samodzielnie prowadzi gospodarkę finansową na podstawie budżetu gminy. Natomiast zgodnie z art. 30 ust. 2 pkt 4 ustawy o samorządzie gminnym, wójt wykonuje budżet gminy.

Udzielenie pełnomocnictwa bankom oraz W.F.O.Ś.iG.W. w Kielcach do dysponowania rachunkiem bieżącym budżetu gminy może w konsekwencji uniemożliwić gminie realizację nałożonych przepisami prawa zadań własnych, jak również wykonywanie dyspozycji dotyczących zasad gospodarki finansowej, wynikających z art. 92 w związku z art. 129 ust. 1 ustawy z dnia 26 listopada 1998 roku o finansach publicznych (tekst jedn. Dz.U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 z późn. zm.), w tym obowiązku dokonywania wydatków w granicach kwot określonych w planie finansowym, z uwzględnieniem prawidłowo dokonanych przeniesień i zgodnie z planowanym przeznaczeniem, w sposób celowy i oszczędny.

Odpowiedzialność za powstałą nieprawidłowość ponosi Burmistrz Miasta i Gminy.

### **Wniosek pokontrolny nr 3**

Zaniechać udzielania nieodwołalnych pełnomocnictw do dysponowania rachunkiem bankowym Gminy jako formy zabezpieczania kredytów i pożyczek.

**4.** W latach 2003 – 2004 przeprowadzono jedynie jedną kontrolę w stosunku do podległych Gminie jednostek organizacyjnych posiadających osobowość prawną, tj. w Samodzielnym Publicznym Zakładzie Opieki Zdrowotnej, co narusza art. 28b ust. 2 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którym organ sprawujący nadzór nad jednostką sektora finansów publicznych kontroluje przestrzeganie przez tę jednostkę realizacji procedur kontroli oraz przeprowadzania wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków. Kontrola obejmuje w każdym roku co najmniej 5% wydatków nadzorowanej jednostki.

Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponosi Burmistrz Miasta i Gminy.

#### **Wniosek pokontrolny Nr 4**

W każdym roku przeprowadzać kontrolę finansową obejmującą co najmniej 5% wydatków nadzorowanych jednostek.

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 (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 Burmistrza 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 Miasta i Gminy