

Kielce, dnia 20.10.2005 r.

Znak: WK - 60/49/3134/2005

Pan
Miroslaw Berbeś
p.o. Kierownika Zakładu Gospodarki Komunalnej
w Osieku

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 i 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 Zakładzie Gospodarki Komunalnej w dniach 28 lipca - 25 sierpnia 2005 roku problemową kontrolę w zakresie zadłużenia Gminy za lata 2003 – 2004 i I półrocze 2005 roku oraz w dniach 12 – 17 października 2005 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 Zakładu.

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 Zakładu.

1. W latach 2003 –2004 oraz I półroczu 2005 roku zakład budżetowy p.n. Zakład Gospodarki Komunalnej nie sporządził i nie przedłożył Burmistrzowi Miasta i Gminy sprawozdań Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji, co narusza § 4 ust. 1 pkt 2 lit. e) rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 marca 2001 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 24, poz. 279 z późn. zm.). Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponosi Główny Księgowy oraz Kierownik Zakładu.

Wniosek pokontrolny Nr 1

Przestrzegać obowiązku sporządzania i przedkładania kwartalnych sprawozdań Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji zgodnie z przepisami

rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 19 sierpnia 2005 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 170, poz. 1426).

2. W okresie objętym kontrolą, za wyjątkiem miesięcy styczeń - kwiecień oraz lipiec 2003 roku, Kierownik Zakładu nieterminowo odprowadzał składki na ubezpieczenie społeczne od wynagrodzeń pracowników. Zobowiązania wymagalne Zakładu z powyższego tytułu wyniosły:

- na dzień 31 grudnia 2003 roku – 19.369 zł,
- na dzień 31 grudnia 2004 roku – 97.159 zł,
- na dzień 30 czerwca 2005 roku – 121.413 zł.

Stwierdzona nieprawidłowość narusza art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 roku o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz.U. Nr 137, poz. 887 z późn. zm.), zgodnie z którym składki na ubezpieczenie społeczne od wynagrodzeń pracowników zakładów budżetowych za dany miesiąc odprowadzane są najpóźniej do 5 dnia miesiąca następnego. W konsekwencji tej nieprawidłowości Kierownik Zakładu w latach 2003 – 2004 oraz w I półroczu 2005 roku zapłacił odsetki na podstawie art. 23 ust. 1 powołanej wyżej ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych w łącznej kwocie 4.557,63 zł.

Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponosi Kierownik Zakładu.

Stwierdzona nieprawidłowość mogła stanowić naruszenie dyscypliny finansów publicznych obowiązującego do dnia 30 czerwca 2005 roku art. 138 ust. 1 pkt 8 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. 14 pkt 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 nieopłaceniu przez jednostkę sektora finansów publicznych składek na ubezpieczenie publiczne.

Osobą odpowiedzialną za naruszenie dyscypliny finansów publicznych może być Pan Andrzej Werner – Kierownik ZGK.

Wniosek pokontrolny Nr 2

Składki na ubezpieczenia społeczne odprowadzać w terminie określonym w 47 ust. 1 pkt 2 ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych, tj. do 5 dnia miesiąca następującego po miesiącu w którym dokonano wypłaty wynagrodzeń.

3. Zakład w 2004 oraz I półroczu 2005 roku zapłacił odsetki z tytułu nieterminowego regulowania zobowiązań wobec dostawców i wykonawców na łączną kwotę 227,23 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 Główny Księgowy oraz Kierownik Zakładu.

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 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 ówczesnie 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 3

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

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 Kierownika 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:
Burmistrz Miasta i Gminy