

Znak: WK – 60/74/293/2005

Pan Franciszek Wołodźko  
Marszałek Województwa Świętokrzyskiego

### 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 jednolity Dz. U. z 2001r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.) w związku z § 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. z 2004 r., Nr 167, poz. 1746) przeprowadziła w okresie od 16 listopada 2005 roku do 3 stycznia 2006 roku w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Świętokrzyskiego problemową kontrolę w zakresie zadłużenia Województwa Świętokrzyskiego 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 Województwa Świętokrzyskiego.

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 Województwa.

1. W 2001 roku Województwo zaciągnęło w Banku Śląskim w Katowicach kredyt w wysokości 14 700 000 zł. Zgodnie z umową nr 24/CBK/01 z dnia 30.07.2001 roku oraz aneksem Nr 2 do umowy zawartym w dniu 11.06.2003 roku jedną z form zabezpieczeń kredytu przez Województwo było udzielenie nieodwołalnego pełnomocnictwa do dysponowania rachunkiem bankowym budżetu.

Zgodnie z art. 6 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 roku o samorządzie województwa (tekst jedn. Dz. U. z 2001 r., Nr 142, poz.1590 z późn. zm.), samorząd województwa prowadzi samodzielnie gospodarkę finansową na podstawie budżetu, natomiast zgodnie z art. 41 ust. 2 pkt 3 powołanej wyżej ustawy, do zadań zarządu województwa należy w szczególności przygotowanie projektu i wykonywanie budżetu województwa.

Udzielenie pełnomocnictwa dla wierzyciela, do dysponowania rachunkiem bankowym budżetu województwa może w konsekwencji uniemożliwić samorządowi województwa realizację nałożonych przepisami prawa zadań własnych, jak i również wykonywanie dyspozycji dotyczących zasad gospodarki finansowej wynikających z art. 92 w związku z art. 129 ust. 1 ówczesnie obowiązującej 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 dokonywanych przeniesień zgodnie z planowanym przeznaczeniem w sposób celowy i oszczędny.

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Marszałek Województwa Pan Franciszek Wołodźko oraz Członek Zarządu Pan Tadeusz Jóźwik, którzy udzielili przedmiotowego upoważnienia.

### **Wniosek pokontrolny Nr 1**

Zaniechać udzielania pełnomocnictw do dysponowania rachunkiem bankowym Województwa jako formy zabezpieczenia pożyczek i kredytów zgodnie z art. 195 ust. 4 aktualnie obowiązującej ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104).

**2.** W sprawozdaniach kwartalnych Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2004 roku oraz od początku roku do dnia 30 czerwca 2005 roku w wierszu F1 wykazano kwoty w wysokości odpowiednio 1.184.315 zł i 2.835.000 zł obejmujące niewymagalne zobowiązania, które Województwo musiałoby zapłacić w danym roku budżetowym gdyby dłużnik, za którego udzielono poręczenia nie dokonał spłaty zobowiązania samodzielnie w danym roku budżetowym zamiast kwoty w wysokości odpowiednio 4.815.685 zł i 3.165.000 zł niewymagalnych zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji na koniec okresu sprawozdawczego.

Kwoty wykazane w przedmiotowych sprawozdaniach w wierszu F1 winny być wykazane w wierszu F2, w których podano wartości zerowe.

Stwierdzona nieprawidłowość narusza § 10 ust. 1 w związku z § 13 ust. 1 oraz ust. 2 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącej Załącznik Nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 marca 2001 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 24, poz. 279 z późn. zm.)

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Marszałek Województwa oraz Skarbnik Województwa Pan Zdzisław Wojciechowski, którzy podpisali sprawozdanie.

### **Wniosek pokontrolny Nr 2**

**2.1.** Sprawozdania Rb-Z sporządzać prawidłowo i rzetelnie pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

**2.2.** Dokonać korekty zbiorczych sprawozdań Rb-Z sporządzonych za 2004 rok oraz za I półrocze 2005 roku, a następnie przesłać je do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach.

**2.3.** W sprawozdaniu Rb-Z wykazywać kwoty zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 19 sierpnia 2005 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 170, poz. 1426).

**3.** W latach 2003 - 2004 oraz za I półrocze 2005 roku Wojewódzki Szpital Zespolony w Kielcach nie sporządził i nie przedłożył Zarządowi Województwa sprawozdań Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji, do czego zobowiązuje § 3 ust. 1 rozporządzenia z dnia 10 grudnia 2001 roku w sprawie rodzajów i zasad sporządzania sprawozdań w zakresie państwowego długu publicznego oraz poręczeń i gwarancji jednostek sektora finansów publicznych ( Dz. U. z 2001 r., Nr 148 poz. 1653). Na powyższą okoliczność Szpital przesyłał jedynie pisemną informację, iż nie posiada zobowiązań wymagalnych.

Zaniechanie żądania przedmiotowych sprawozdań narusza § 8 ust. 1 pkt 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 marca 2001 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 24, poz. 279 z późn. zm.), zgodnie z którym Zarząd Województwa zobowiązany był sporządzić sprawozdania zbiorcze na podstawie sprawozdań jednostkowych podległych jemu jednostek.

Odpowiedzialność merytoryczną za powyższą nieprawidłowość ponosi Dyrektor Departamentu Zdrowia i Polityki Społecznej oraz Skarbnik Województwa.

### **Wniosek pokontrolny Nr 3**

Egzekwować od kierowników jednostek organizacyjnych kwartalne sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń.

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 Marszałka 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.

ZASTĘPCA PREZESA  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Kielcach  
/-/  
mgr Ireneusz Piasecki

Do wiadomości:  
Przewodniczący Sejmiku Województwa Świętokrzyskiego