

Kielce, dn. 31.03.2006 r.

Znak: WK – 60/1/12592006

Pan Janusz Kubiakowski
Dyrektor Świętokrzyskiego Zarządu
Melioracji i Urządzeń Wodnych
w Kielcach

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. 1746) przeprowadziła w Świętokrzyskim Zarządzie Melioracji i Urządzeń Wodnych w Kielcach w okresie 6 stycznia - 8 lutego 2006 roku kontrolę problemową w zakresie wydatków inwestycyjnych oraz wykorzystania dotacji z budżetu państwa na zadania bieżące oraz inwestycje za okres 2004 roku.

Protokół omówiono w dniu 8 lutego 2006 roku. Kierownictwo kontrolowanej jednostki odmówiło podpisania protokołu. Dyrektor Świętokrzyskiego Zarządu Melioracji i Urządzeń Wodnych, korzystając z uprawnienia wynikającego z art. 9 ust. 1a ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, w dniu 10 lutego 2006 roku wniósł pisemne wyjaśnienia co do przyczyn tej odmowy. Wyjaśnienia uwzględniono przy sporządzaniu niniejszego wystąpienia.

W wyniku kontroli stwierdzono niżej opisane nieprawidłowości i uchybienia, które powstały na skutek nieprzestrzegania obowiązujących przepisów prawa przez osoby odpowiedzialne za gospodarkę finansową Świętokrzyskiego Zarządu Melioracji i Urządzeń Wodnych.

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 Świętokrzyskiego Zarządu Melioracji i Urządzeń Wodnych w Kielcach.

1. Kontrola ustaliła, że w okresie 2004 roku Zastępca Dyrektora Świętokrzyskiego Zarządu Melioracji i Urządzeń Wodnych zawarł w imieniu Dyrektora 4 umowy z wykonawcami zadań inwestycyjnych oraz 10 umów na zakup usług. Przedmiotowe umowy podpisał i sygnował własną pieczęcią imienną – Zastępcy Dyrektora, pomimo że stroną tych umów był imiennie wskazany do reprezentacji Dyrektor ŚZMiUW. Powyższa nieprawidłowość konwalidowana została pismem Dyrektora ŚZMiUW z dnia 10.02.2006 roku w sprawie zatwierdzenia dokonanych czynności przez Zastępcę Dyrektora.

W zaistniałej sytuacji Dyrektor ŚZMiUW nie skorzystał z możliwości udzielenia swojemu zastępcy substytucji do reprezentowania jednostki na zewnątrz, określonej w § 1 Uchwały Nr 435/04 Zarządu Województwa Świętokrzyskiego z dnia 7 kwietnia 2004 roku w sprawie udzielenia Dyrektorowi pełnomocnictwa do jednoosobowego kierowania jednostką, podjętej

na podstawie art. 56 ust. 1 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 roku o samorządzie województwa (tekst jedn. Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1590 z późn. zm.).

Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponosi Dyrektor ŚZMiUW oraz jego Zastępca.

Wniosek pokontrolny Nr 1

Przestrzegać praktyki podpisywania umów w imieniu ŚZMiUW przez osobę wymienioną jako strona umowy, w przeciwnym wypadku sygnować złożony podpis pieczętą „w zastępstwie”.

2. W dniu 15 października 2003 roku Świętokrzyski Zarząd Melioracji i Urządzeń Wodnych zaciągnął wieloletnie zobowiązanie finansowe na realizację zadania inwestycyjnego „Odbudowa zbiornika wodnego BORKÓW na rzece Czarna Nida” z wynagrodzeniem wykonawcy 8.307.951,93 zł oraz okresem zakończenia robót do dnia 30 października 2004 roku.

W umowie zawartej z wykonawcą wskazano, że wartość robót do wykonania w 2003 roku wynosi kwotę 625.000,07 zł, tj. w wysokości wynikającej z planu finansowego ŚZMiUW na 2003 rok, natomiast w 2004 roku wynosi kwotę 7.682.951,86 zł.

Zawarcie w 2003 roku przedmiotowej umowy, na podstawie której zaciągnięto zobowiązanie obciążające budżet 2004 roku wynosi kwotę 7.682.951,86 zł, narusza art. 132 wówczas 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.), zgodnie z którym kierownik jednostki budżetowej jednostki samorządu terytorialnego może, w celu realizacji zadań, zaciągać zobowiązania pieniężne do wysokości kwot wydatków określonych w zatwierdzonym planie finansowym jednostki.

Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponosi Dyrektor Świętokrzyskiego Zarządu Melioracji i Urządzeń Wodnych w Kielcach.

Stwierdzona nieprawidłowość mogła stanowić naruszenie dyscypliny finansów publicznych obowiązującego do dnia 30 czerwca 2005 roku art. 138 ust. 1 pkt 7 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. 15 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 przekroczeniu zakresu upoważnienia do zaciągania zobowiązań.

Osobą odpowiedzialną za naruszenie dyscypliny finansów publicznych może być Pan Janusz Kubiakowski Dyrektor Świętokrzyskiego Zarządu Melioracji i Urządzeń Wodnych w Kielcach.

Wniosek pokontrolny Nr 2

2.1. obowiązania pieniężne zaciągać do wysokości kwot wydatków określonych w zatwierdzonym planie finansowym, zgodnie z art. 193 aktualnie obowiązującej ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104).

2.2. Umowy na realizację wieloletnich programów inwestycyjnych zawierać na podstawie stosownego załącznika do uchwały budżetowej, zgodnie z art. 166 powołanej wyżej ustawy o finansach publicznych.

Przedstawiając powyższe ustalenia kontroli, Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych wnosi o podjęcie działań zmierzających do wyeliminowania stwierdzonych nieprawidłowości i oczekuje od Pana Dyrektora 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:
Marszałek Województwa Świętokrzyskiego