

Kielce, dn. 23.03.2006 r.

Znak: WK - 60/77/1152/2006

Pan
Franciszek Wołodźko
Marszałek Województwa
Świętokrzyskiego

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 jedn. Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.) przeprowadziła w okresie 1 grudnia 2005 roku - 1 lutego 2006 roku kompleksową kontrolę gospodarki finansowej Województwa Świętokrzyskiego za okres 2004 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.

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. Urząd Marszałkowski wydatkował środki w wysokości 100.000 zł z przeznaczeniem na remont pomieszczeń Muzeum Lat Szkolnych Stefana Żeromskiego w Kielcach, będącego oddziałem instytucji kultury p.n. Muzeum Narodowe w Kielcach.

Środki przekazano przelewami w dwóch ratach w m-cach październik i listopad 2004 roku na podstawie zawartej wcześniej umowy oraz kserokopii faktur wystawionych na Muzeum Narodowe w Kielcach.

Wydatek błędnie zaksięgowano w § 427 „Zakup usług remontowych”, zamiast w § 255 „Dotacja podmiotowa z budżetu dla instytucji kultury”, ówczesnie obowiązującego rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 marca 2003 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów (Dz. U. Nr 68, poz. 634 z późn. zm.).

Stwierdzona nieprawidłowość narusza art. 28 ust. 2 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 związku z art. 28 ust. 2 i ust. 3 ustawy z dnia 25 października 1991 roku o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (tekst jedn. Dz. U. z 2001 r. Nr 13, poz. 123 z późn. zm.), zgodnie z którymi finansowanie z budżetu jednostki samorządu terytorialnego instytucji kultury dozwolone jest wyłącznie w postaci dotacji podmiotowej.

Odpowiedzialnymi za powyższą nieprawidłowość ponosi Skarbnik Województwa i Kierownik Oddziału Budżetu w Departamencie Budżetu i Finansów oraz z racji nadzoru Zarząd Województwa.

Wniosek pokontrolny Nr 1

1.1. Wydatki budżetowe na rzecz instytucji kultury realizować wyłącznie w formie dotacji na podstawie art. 35 ust. 2 aktualnie obowiązującej ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104) w związku z art. 28 ust. 2 i ust. 3 ustawy o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej.

1.2. Dotacje udzielane dla własnych instytucji kultury ujmować w §§ 248 lub 273 aktualnie obowiązującego rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 20 września 2004 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 209, poz. 2132 z późn. zm.).

2. Na pięciu umowach stanowiących podstawę przekazywania dopłat przewoźnikom do ulgowych przejazdów autobusowych na łączną kwotę 10.961.210,47 zł brak było kontrasygnaty Skarbnika Województwa, lub osoby przez niego upoważnionej, co narusza art. 57 ust. 3 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 roku o samorządzie województwa (tekst jedn. Dz. U. z 2001 r. Nr142, poz.1590 z późn. zm.), zgodnie z którym, czynność prawna, z której wynika zobowiązanie pieniężne, wymaga do jej skuteczności kontrasygnaty głównego księgowego budżetu województwa lub osoby przez niego upoważnionej.

Powodem powyższej nieprawidłowości było zaniechanie przedłożenia przedmiotowych umów do podpisu Skarbnikowi.

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Dyrektor Departamentu Infrastruktury oraz z racji nadzoru Zarząd Województwa.

Wniosek pokontrolny Nr 2

Zawarte umowy rodzące zobowiązania finansowe jednostki, przedkładać Skarbnikowi Województwa lub osobie przez niego upoważnionej, celem ich kontrasygnowania, zgodnie z art. 57 ust. 3 ustawy o samorządzie województwa.

3. W uchwale budżetowej na 2003 rok nie ujęto wydatków związanych z wieloletnimi programami inwestycyjnymi w związku z realizacją inwestycji pod nazwą „Odbudowa zbiornika wodnego Borków na rzece Czarna Nida w Borkowie.

Wydatki na realizację przedmiotowej inwestycji poniesiono w latach 2003 - 2004 w łącznej wysokości 10.934.252,43 zł, w tym w 2003 roku 625.000 zł, zaś w 2004 roku kwotę 10.309.252,43 zł.

Stwierdzona nieprawidłowość narusza art. 110 w związku z art. 124 ust.1 pkt 4 ówczesnie obowiązującej ustawy z dnia 26 listopada o finansach publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2003 r. Nr15, poz.148 z późn. zm.), zgodnie z którym uchwała budżetowa jednostki samorządu terytorialnego określa wydatki związane z wieloletnimi programami inwestycyjnymi, z wyodrębnieniem wydatków na finansowanie poszczególnych programów.

Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponosi Skarbnika Województwa oraz Zarządu Województwa na podstawie art. 41 ust. 2 pkt 3 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 roku o samorządzie wojewódzkim (tekst jedn. Dz. U. z 2001 r. Nr142, poz.1590 z późn. zm.), zgodnie z którym, do zadań zarządu należy przygotowanie projektu i wykonywanie budżetu województwa.

Wniosek pokontrolny Nr 3

3.1. W przypadku realizacji wieloletnich programów inwestycyjnych ujmować je w wykazie stanowiącym załącznik do uchwały budżetowej, zgodnie z art. 166 w związku z art. 184 ust. 1 pkt 5 aktualnie obowiązującej ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104).

3.2. W uchwale budżetowej zawierać upoważnienie dla Zarządu Województwa do zaciągania zobowiązań w związku z realizacją wieloletnich programów inwestycyjnych, zgodnie z art. 184 ust. 1 pkt 10 aktualnie obowiązującej ustawy o finansach publicznych.

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 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 niniejszym wystąpieniu na podstawie art. 9 ust. 3 i 4 w/w ustawy służy prawo złożenia zastrzeżeń do tutejszego 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 Sejmiku
Województwa Świętokrzyskiego