

Kielce, dnia 22.04.2008 r.

Znak: WK-60/7/1597/2008

Pan Andrzej Jankowski
Kierownik Gminnego Zakładu
Opieki Zdrowotnej w Krasocinie

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.), w związku z § 4 ust. 2 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. z 2004 r. Nr 167, poz. 1747) przeprowadziła w dniach 5 - 6 marca 2008 roku kontrolę doraźną w zakresie realizacji faktur VAT z dnia 05.12.2003 roku o numerach 88/2003, 89/2003, 90/2003 w Gminnym Zakładzie Opieki Zdrowotnej w Krasocinie.

W wyniku kontroli stwierdzono niżej opisaną nieprawidłowość, która powstała na skutek nie przestrzegania obowiązujących przepisów prawa przez Kierownika 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 stwierdzonej 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 dniu 1.01.2003 roku Gminny Zakład Opieki Zdrowotnej (dostawca) zawarł umowę z Urzędem Gminy w Krasocinie (odbiorca) na dostarczanie energii cieplnej do lokali mieszkalnych i użytkowych znajdujących się w budynkach Ośrodków Zdrowia w Krasocinie, Olesznie i Bukowie oraz rozliczania się za zużycie wody, energii elektrycznej i odbiór ścieków.

W dniu 5 grudnia 2003 roku Gminny Zakład Opieki Zdrowotnej na podstawie powołanej wyżej umowy wystawił dla Urzędu Gminy 3 faktury VAT o numerach 88/2003, 89/2003, 90/2003 na łączną kwotę 1.846,54 zł.

Pomimo braku uzyskania zapłaty zaniechano podjęcia czynności względem Urzędu Gminy w celu wyegzekwowania swoich należności w kwocie 1.846,54 zł oraz naliczenia odsetek za zwłokę, co narusza postanowienia § 2 ust. 1 oraz § 4 obowiązującej strony umowy.

W konsekwencji powyższego należność główna w kwocie 1.846,54 zł wraz z odsetkami za zwłokę uległa po 3 latach przedawnieniu na podstawie art. 118 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny (Dz. U. Nr 16, poz. 93 z późn. zm.).

W dniu 31.01.2007 roku na podstawie dowodu PK 006a dokonano przeksięgowania tych należności z konta 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” na konto 860 „Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy”, zaliczając przedawnione należności w straty Zakładu.

Stwierdzona nieprawidłowość może stanowić naruszenie dyscypliny finansów publicznych w rozumieniu art. 5 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 roku o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2005 r. Nr 14, poz. 114 z późn. zm.) polegające na dopuszczeniu do przedawnienia należności jednostki sektora finansów publicznych.

Odpowiedzialność za naruszenie dyscypliny finansów publicznych może ponosić Kierownik GZOZ - Pan Andrzej Jankowski.

Wniosek pokontrolny Nr 1

1.1. W stosunku do Urzędu Gminy zalegającego z uiszczaniem należności z tytułu faktur VAT za dostawy energii cieplnej, wody i wywóz nieczystości wszczynać i prowadzić konsekwentne postępowanie zmierzające do wyegzekwowania tych należności, kierując wezwania do zapłaty, a po bezskutecznym upływie terminu w nich określonego rozważyć skierowanie sprawy na drogę postępowania sądowego na podstawie przepisów ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny (Dz. U. Nr 16, poz. 93 z późn. zm.) oraz ustawy z dnia 17 listopada 1964 roku Kodeks postępowania cywilnego (Dz. U. Nr 43, poz. 296 z późn. zm.), nie dopuszczając do przedawnienia roszczeń.

1.2. Nie dopuszczać do przedawnienia roszczeń z tytułu należności GZOZ. Wyciągnąć konsekwencje służbowe wobec pracowników winnych przedawnienia należności GZOZ.

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 Kierownika informacji o sposobie wykonania 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 ust. 4 w/w ustawy służy prawo złożenia zastrzeżeń do tutejszego Kolegium, za pośrednictwem Prezesa Izby, w terminie 14 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego.

W przypadku skorzystania z powyższego uprawnienia prosimy o złożenie zastrzeżeń także w formie elektronicznej na adres wkgf@kielce.rio.gov.pl.

PREZES
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Kielcach
/-/
mgr Henryk Rzepa

Do wiadomości:

Wójt Gminy