

Szczecin, dnia 25 września 2013 r.



**PREZES
REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
W SZCZECINIE**

WK.0913.1124.23.P.2013

**Pani
Beata Kiryluk
Starosta
Powiatu Kamieńskiego**

Uprzejmie informuje, że Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie, działając na podstawie przepisów art. 5 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 r., poz. 1113), w okresie od 21 maja do 21 czerwca 2013 r. przeprowadziła kontrolę problemową gospodarki finansowej Powiatu Kamieńskiego w zakresie zadłużenia i przestrzegania ustawowych limitów zadłużenia za lata 2010 – 2012.

Protokół kontroli został podpisany przez Panią w dniu 2 lipca 2013 r.

Ustalenia kontroli wykazały, że w latach 2011 – 2012:

a) łączna kwota długu Powiatu nie przekroczyła 60% wykonanych dochodów jednostki samorządu terytorialnego, a poziom zadłużenia wynosił:

o w 2011 r. – 55,20 %,

o w 2012 r. – 48,43 %,

b) łączne kwoty przypadających do spłaty w podanych latach budżetowych rat kredytów i pożyczek nie przekraczały 15% planowanych na te lata dochodów Powiatu i wynosiły:

o w 2011 r. – 9,92 %,

o w 2012 r. – 10,26 %.

Z ustaleń zawartych w protokole kontroli wynika, że w okresie objętym kontrolą miały miejsce następujące nieprawidłowości i uchybienia:

1. W uchwale budżetowej Powiatu Kamieńskiego na 2011 r. nie ujęto wydatków z tytułu poręczenia w wysokości 936 000,00 zł przypadającego do spłaty w tym samym roku budżetowym, udzielonego Związkowi Celowemu Powiatów Województwa Zachodniopomorskiego z siedzibą w Szczecinku, czym naruszono art. 212 ust. 1 pkt 7 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.), za co odpowiedzialność ponosi Przewodnicząca Zarządu Powiatu, która przygotowała projekt ww. uchwały budżetowej jednostki samorządu terytorialnego – str. 20 protokołu kontroli.
2. W okresie objętym kontrolą Powiat nie przestrzegał obowiązku zapłaty w ustalonych terminach wcześniej zaciągniętych zobowiązań, i tak:
 - a) w 2010 zobowiązania:
 - o w wysokości ogółem 24 749,32 zł za dostawę energii elektrycznej (2 przypadki) zapłacono ze zwłoką wynoszącą od 4 do 19 dni w stosunku do określonego terminu płatności, skutkiem czego ze środków publicznych dokonano wydatku na zapłatę odsetek za zwłokę w łącznej kwocie 143,30 zł;
 - o w łącznej kwocie 178,76 za dostawę druków praw jazdy oraz z tytułu kosztów ich przesyłki zapłacono 13 dni po upływie ustalonego terminu płatności;
 - b) spłat dwóch rat kredytu długoterminowego (po 137 500,00 zł), przeznaczonego na sfinansowanie wydatków, które nie znalazły pokrycia w planowanych dochodach Powiatu na 2003 r., zaciągniętego w łącznej kwocie 5 500 000,00 zł w Banku Ochrony Środowiska w Warszawie Oddział w Szczecinie, dokonano w latach 2011 i 2012 ze zwłoką odpowiednio 17 i 14 dni w stosunku do terminu określonego w § 10 ust. 2 spisanej między stronami umowy Nr 27/2003/I/k/Sz z dnia 12 grudnia 2003 r., skutkiem czego z budżetu jednostki samorządu terytorialnego zapłacono odsetki karne w kwotach: 1 537,91 zł w 2011 r. i 1 162,42 zł w 2012 r.,
co było niezgodne z art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. Za wskazane nieprawidłowości odpowiedzialność ponosi Starosta – str. 30 i 31 protokołu kontroli.

3. Odsetki karne w łącznej kwocie 2 700,33 zł, zapłacone w latach 2011 – 2012 z tytułu nieterminowych spłat dwóch rat kredytu długoterminowego, przeznaczonego na sfinansowanie wydatków niezajdujących pokrycia w planowanych dochodach Powiatu Kamieńskiego, zaciągniętego w 2003 r. w łącznej kwocie 5 500 000,00 zł w Banku Ochrony Środowiska w Warszawie Oddział w Szczecinie sklasyfikowano w dziale 757-Obsługa długu publicznego, rozdziale 75702-Obsługa papierów wartościowych, kredytów i pożyczek jednostek samorządu terytorialnego, § 8110-Odsetki od samorządowych papierów wartościowych lub zaciągniętych przez jednostkę samorządu terytorialnego kredytów i pożyczek, zamiast w dziale 750-Administracja publiczna, rozdziale 75020-Starostwa powiatowe, § 4580-Pozostałe odsetki, czym naruszono zasady klasyfikowania wydatków, ustalone § 1 pkt 1, 2 i 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 38, poz. 207 z późn. zm.). Za wskazane nieprawidłowości odpowiedzialność ponosi Główny Księgowy Starostwa Powiatowego, a z nadzoru Skarbnik Powiatu – str. 30 protokołu kontroli.
4. Stany wolnych środków (poz. D.17 - inne źródła) wykazane w sprawozdaniach Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego sporządzonych za okresy od początku roku do dnia 31 grudnia lat 2010 i 2011(odpowiednio: 1 268 338,00 zł i 5 186 232,02 zł) były niezgodne ze stanami tych środków wynikającymi z bilansów jednostki samorządu terytorialnego sporządzonych na koniec lat 2009 i 2010 (odpowiednio: 1 241 661,29 zł i 5 142 737,30 zł), co świadczy o braku rzetelności ww. sprawozdań budżetowych NDS i było niezgodne z § 9 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103), za co odpowiedzialność ponosi Wicestarosta, który przekazał te sprawozdania do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie – str. 43 i 44 protokołu.

Oprócz wyżej wymienionych nieprawidłowości w trakcie kontroli ustalono inne drobniejsze uchybienia, które zostały wskazane w protokole kontroli, ale nie ujęte w niniejszym wystąpieniu z uwagi na ich mniejszy ciężar gatunkowy. W celu usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości konieczne jest bezwzględne przestrzeganie wszystkich norm prawnych ze szczególnym zwróceniem uwagi na następujące kwestie:

1. Przestrzegania określonych obowiązującymi przepisami zasad w zakresie:
 - ujmowania w uchwale budżetowej poręczeń przypadających do spłaty w danym roku budżetowym,
 - dokonywania wydatków publicznych z zachowaniem terminów wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.
2. Prawidłowego klasyfikowania odsetek karnych od rat kredytów zapłaconych po ustalonym terminie.
3. Ustalenia przyczyny i podjęcie skutecznych działań w celu doprowadzenia do zgodności danych w zakresie kwot wolnych środków jednostki samorządu terytorialnego wynikających z bilansów Powiatu za lata 2009 i 2010 oraz wykazanych w sprawozdaniach Rb-NDS sporządzonych za lata 2010 i 2011.

Wyrażam przekonanie, że przeprowadzone czynności kontrolne oraz powyższe wnioski przyczynią się do poprawy gospodarowania środkami publicznymi w Powiecie Kamieńskim.

Zgodnie z treścią art. 9 ust. 3 i 4 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych przysługuje Pani prawo zgłoszenia na piśmie do Kolegium Izby, za moim pośrednictwem, zastrzeżeń do wniosków pokontrolnych dotyczących zarzutów naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe stosowanie w niniejszym wystąpieniu w terminie 14 dni od daty otrzymania tego wystąpienia.

Stosownie do przepisów art. 9 ust. 3 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych proszę o powiadomienie Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie, w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego pisma o sposobie wykonania wniosków pokontrolnych lub przyczynach ich niewykonania.

Prezes
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Szczecinie
Bogusław Staszewski

Otrzymują:

- 1) adresat
- 2) Pan Mateusz Flotyński
Przewodniczący
Rady Powiatu w Kamieniu Pomorskim
- 3) a/a