

Kielce, dnia 22 sierpnia 2012 r.

WK-60.17.3411.2012

Pani Beata Duda
Burmistrz Kunowa

Wystąpienie pokontrolne

Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach na podstawie art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.) przeprowadziła w dniach 4 kwietnia – 3 lipca 2012 roku kompleksową kontrolę gospodarki finansowej Gminy Kunów w wybranych okresach od 2008 roku do dnia zakończenia kontroli, ze szczególnym uwzględnieniem działalności w 2011 roku. Protokół kontroli omówiono i podpisano w dniu 3 lipca 2012 r.

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

Przedstawiając ustalenia kontroli Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych wnosi o ich wykorzystanie w celu usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości poprzez realizację niżej przedstawionych wniosków pokontrolnych oraz podjęcie innych niezbędnych działań w celu niedopuszczenia do powstania podobnych nieprawidłowości w dalszej działalności.

W zakresie rachunkowości:

– W 2011 r. w ewidencji budżetu w okresie od m-ca stycznia do m-ca listopada na koncie 134 „Kredyty bankowe” nie ujmowano odsetek od zaciągniętych kredytów w korespondencji z kontem 909 „Rozliczenia międzyokresowe”. Nieprawidłowość narusza art. 4 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.) oraz zasady funkcjonowania kont 134 i 909 określone w załączniku nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 128, poz. 861 z późn. zm.), zwanego dalej również rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku.

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponosi Skarbnik Gminy.

Wniosek pokontrolny Nr 1

Operacje gospodarcze związane z naliczeniem i spłatą odsetek od kredytów, pożyczek i wyemitowanych instrumentów finansowych ewidencjonować w księgach rachunkowych budżetu:

– naliczenie przez bank odsetek od pożyczki/kredytu:
Wn 909 „Rozliczenia międzyokresowe”,
Ma 260 „Zobowiązania finansowe” lub Ma 134 „Kredyty bankowe” (kredyt),
– spłata odsetek od pożyczki/kredytu (równoległe do ewidencji wydatku):
Wn 260 „Zobowiązania finansowe” lub 134 „Kredyty bankowe” (kredyt),
Ma 909 „Rozliczenia międzyokresowe”,
stosownie do zasad funkcjonowania w/w kont budżetu określonych w załączniku nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

– W sprawozdaniu finansowym „Zestawienie zmian w funduszu” za rok 2011 w wierszu II.2 – „Zrealizowane wydatki budżetowe” - stan na koniec roku wykazano kwotę 17.702.488,91 zł, zamiast 21.271.481,66 zł oraz w wierszu III.2 – „Zrealizowane dochody budżetowe” stan na koniec roku wykazano kwotę 26.082.867,06 zł, zamiast 29.651.859,81 zł. Różnica o którą zaniżono dane po stronie zmniejszeń i zwiększeń funduszu wynosi 3.568.992,75 zł. Nieprawidłowość narusza art. 4 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz.U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponosi Skarbnik Gminy.

Wniosek pokontrolny Nr 2

Zdarzenia, w tym operacje gospodarcze, ujmować w księgach rachunkowych i wykazywać w sprawozdaniach finansowych zgodnie z ich treścią ekonomiczną, stosownie do art. 4 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).

W zakresie wydatków budżetowych:

– Stwierdzono przypadki, że w 2011 roku rozliczenia kosztów podróży służbowych dokonywano po upływie 14 dni od zakończenia podróży, co stanowi naruszenie § 8a ust. 2 Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 19 grudnia 2002 roku w sprawie wysokości oraz warunków ustalania należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej na obszarze kraju (Dz. U. Nr 236, poz. 1990 z późn. zm.).

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponoszą delegowani pracownicy, którzy nie przestrzegali terminów przedkładania rozliczeń.

Wniosek pokontrolny Nr 3

Egzekwować od pracowników obowiązek rozliczania kosztów podróży służbowej w terminie 14 dni od dnia jej zakończenia, stosownie do § 8a ust. 2 Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 19 grudnia 2002 roku w sprawie wysokości oraz warunków ustalania należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej na obszarze kraju (Dz. U. Nr 236, poz. 1990 z późn. zm.).

– W 2011 roku ze środków Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych dokonano wypłaty świadczeń dla 15 emerytów w równej wysokości po 150,00 zł na ogólną kwotę 2.250,00 zł. Zgodnie z § 4 pkt 1 Zakładowego Regulaminu Świadczeń Socjalnych Urzędu Miasta i Gminy w Kunowie przyznanie świadczeń socjalnych oraz wysokość dopłat z Funduszu uzależnia się od sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej osoby uprawnionej do korzystania z Funduszu, natomiast pkt 2 w/w paragrafu Regulaminu który stanowi, że podstawę do przyznania ulgowych usług i świadczeń socjalnych stanowi umotywowany wniosek osoby uprawnionej ubiegającej się o dopłatę z Funduszu, uzupełniony jej oświadczeniem o sytuacji życiowej i rodzinnej oraz zawierający wysokość dochodu przypadającą na osobę w rodzinie. Nieprawidłowość narusza art. 8 ust. 1 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych.

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Burmistrz Kunowa.

Wniosek pokontrolny Nr 4

Wysokość świadczeń przyznawanych z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych uzależniać od sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej osoby uprawnionej, stosownie do art. 8 ust. 1 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2012 r. poz. 592).

– W 2011 roku z budżetu gminy udzielono dla Zakładu Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej dotację przedmiotową w wysokości 70.000 zł w dniach: 3 lutego, 9 maja, 8 sierpnia i 4 listopada pomimo, że Rada Miejska nie określiła stawek dotacji przedmiotowej. W przedmiotowym zakresie Rada Miejska podjęła w dniu 29 grudnia 2011 r. uchwałę nr XX/135/2011 tj. po przekazaniu dotacji. Nieprawidłowość narusza art. 219 ust. 1 i ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157 poz. 1240 z późn. zm.).

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Burmistrz Kunowa.

Wniosek pokontrolny Nr 5

Dotacji przedmiotowych dla zakładu budżetowego udzielać na podstawie kalkulowanych stawek jednostkowych do poszczególnych usług lub wyrobów, uchwalonych przez Radę Miejską, zgodnie art. 219 ust. 1 i ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2010 r. o finansach publicznych.

W zakresie dochodów:

– Informację o wyniku przetargu ustnego nieograniczonego na sprzedaż nieruchomości, który odbył się w dniu 22 marca 2012 r. podano do publicznej wiadomości w dniu 23 marca 2012 roku. Nieprawidłowość stanowi naruszenie § 12 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz

rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. Nr 207, poz. 2108 z późn. zm.) w związku z art. 40 ust. 5 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651 z późn. zm.).

Odpowiedzialność ponosi Kierownik Referatu Gospodarki Nieruchomościami.

Wniosek pokontrolny Nr 6

Informację o wyniku przetargu podawać do publicznej wiadomości po upływie 7 dni od dnia ogłoszenia wyniku przetargu ustanego, stosownie do przepisów § 12 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. Nr 207, poz. 2108 z późn. zm.) w związku z art. 40 ust. 5 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651 z późn. zm.).

Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach na podstawie art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.) oczekuje od Pani Burmistrz zawiadomienia 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 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:

Rada Miejska w Kunowie