

Znak: WK – 60/16/3127/2008

Pan Piotr Wąsowicz
Burmistrz Miasta i Gminy
Busko-Zdrój

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. Nr 167, poz. 1747), przeprowadziła w Urzędzie Miasta i Gminy Busko-Zdrój w dniach 1 – 4 lipca 2008 roku doraźną kontrolę w zakresie rozliczeń finansowych z zakładem budżetowym „Pływalnia Miejska im. Stefana Komendy w Busku-Zdroju”.

W wyniku kontroli stwierdzono niżej opisane nieprawidłowości i uchybienia, które powstały wskutek nie przestrzegania 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 celem niedopuszczenia do powstania podobnych nieprawidłowości w dalszej działalności statutowej Gminy.

1. Zaniechano ustalenia w formie pisemnej procedur kontroli finansowej dokonywania wydatków z tytułu udzielanych z budżetu dotacji, co narusza art. 47 ust. 2 pkt 1 i pkt 2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249 poz. 2104 z późn. zm.), zgodnie z którym kontrola finansowa obejmuje m.in. przeprowadzanie wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków oraz badanie i porównanie stanu faktycznego ze stanem wymaganym w zakresie dotyczącym procesów pobierania i gromadzenia środków publicznych, zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków ze środków publicznych, udzielania zamówień publicznych oraz zwrotu środków publicznych. Stosownie do art. 47 ust. 3 ustawy kierownik jednostki ustala w formie pisemnej procedury oraz zapewnia ich przestrzeganie.

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Burmistrz Miasta i Gminy.

Wniosek pokontrolny Nr 1

Ustalić w formie pisemnej procedury kontroli finansowej w zakresie udzielania dotacji z budżetu gminy, stosownie do art. 47 ust. 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku (Dz. U. Nr 249 poz. 2104 z późn. zm.) z uwzględnieniem „Standardów kontroli finansowej w

jednostkach sektora finansów publicznych” ogłoszonych Komunikatem Nr 13 Ministra Finansów z dnia 30 czerwca 2006 roku (Dz. Urz. Min. Fin. Nr 7 poz. 58).

2. W 2007 roku z budżetu gminy Busko-Zdrój dla zakładu budżetowego Pływalnia Miejska im. Stefana Komendy w Busku-Zdroju udzielono dotację przedmiotową na dofinansowanie kosztów utrzymania 1 m² powierzchni pływalni w kwocie 593 000,00 zł, która nie została rozliczona przez Burmistrza Miasta i Gminy Busko-Zdrój. Dyrektor Pływalni Miejskiej nie przekazał w terminie do 31 stycznia 2008 roku rozliczenia dotacji przedmiotowej.

Ustalono, że Burmistrz nie określił szczegółowości rozliczenia wykorzystania dotacji udzielanych z budżetu gminy dla zakładu budżetowego Pływalnia Miejska im. Stefana Komendy w Busku-Zdroju.

Nieprawidłowość stanowi naruszenie § 52 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 czerwca 2006 roku w sprawie gospodarki finansowej jednostek budżetowych, zakładów budżetowych i gospodarstw pomocniczych oraz trybu postępowania przy przekształcaniu w inną formę organizacyjno-prawną (Dz. U. Nr 116, poz. 783 z późn. zm.), zgodnie z którym kierownik samorządowego zakładu budżetowego przekazuje Burmistrzowi, w terminie do dnia 31 stycznia następnego roku, rozliczenie wykorzystania dotacji w szczególności określonej przez ten Burmistrza.

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Burmistrz Miasta i Gminy.

Stwierdzona nieprawidłowość może stanowić naruszenie dyscypliny finansów publicznych w rozumieniu art. 8 ust. 2 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 nierozliczeniu przekazanej dotacji.

Osobą odpowiedzialną za naruszenie dyscypliny finansów publicznych może być Pan Piotr Wąsowicz.

Wniosek pokontrolny Nr 2

2.1. Określić szczegółowość rozliczania udzielonych dotacji przedmiotowych z budżetu gminy dla zakładów budżetowych, stosownie do § 52 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 czerwca 2006 roku w sprawie gospodarki finansowej jednostek budżetowych, zakładów budżetowych i gospodarstw pomocniczych oraz trybu postępowania przy przekształcaniu w inną formę organizacyjno-prawną (Dz. U. Nr 116, poz. 783 z późn. zm.).

2.2. Egzekwować obowiązek przedkładania rozliczenia wykorzystania udzielonych dotacji przedmiotowych przez kierowników zakładów budżetowych w terminie do 31 stycznia roku następnego stosownie do w/w przepisu.

2.3. Dokonywać rozliczenia prawidłowości wykorzystania udzielonych z budżetu gminy dotacji przedmiotowych dla zakładu budżetowego Pływalnia Miejska im. Stefana Komendy w Busku-Zdroju.

3. W 2007 roku z budżetu Gminy udzielono dla zakładu budżetowego Pływalnia Miejska im. Stefana Komendy 3 dotacje celowe na finansowanie inwestycji i zakupów inwestycyjnych w łącznej kwocie 104.060,00 zł. Dotacje ujęto w dziale 926, rozdziale 92601, § 6210 budżetu Gminy.

W dniu 17 marca 2008 roku do Urzędu Miasta i Gminy wpłynęło rozliczenie wraz z fakturami VAT, dotyczące 2 dotacji celowych za 2007 rok – pismo Pływalni Miejskiej PM-3023/01/08 z dnia 17 marca 2008 roku. Rozliczenie obejmuje wykorzystanie dotacji celowej w łącznej kwocie 90.370,00 zł (brutto wraz z podatkiem VAT), przekazanej w dniu 15.11.2007 roku w wysokości 35.731,00 zł i w dniu 05.12.2007 roku w wysokości 54.639,00 zł, które nie zostało sprawdzone pod względem merytorycznym oraz formalno-rachunkowym.

Pływalnia zaniechała natomiast przedłożenia do Urzędu Miasta i Gminy rozliczenia trzeciej dotacji przekazanej w dniu 20.03.2007 roku w kwocie 13.690,00 zł. Urząd Miasta i Gminy nie żądał przedmiotowego rozliczenia, uznając dotację bez udokumentowania za rozliczoną.

Kontrola przeprowadzona przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Pływalni Miejskiej wykazała, że z otrzymanych w 2007 roku dotacji celowych na inwestycje i zakupy inwestycyjne w łącznej kwocie 104.060,00 zł, faktyczne koszty realizacji inwestycji stanowiła kwota 87.763,77 zł (wartość netto bez podatku VAT). Pozostała część przekazanych dotacji dla Pływalni w kwocie 16.296,23 zł, stanowiąca wartość podatku VAT nie stanowiła kosztów realizacji inwestycji, albowiem naliczony podatek VAT od zakupów inwestycyjnych, rozliczono w deklaracjach VAT-7 jako kwotę podatku naliczonego podlegającego odliczeniu. Jednocześnie stwierdzono, iż analogiczna sytuacja wystąpiła w latach 2005 – 2006.

W roku 2006 z budżetu gminy przekazano dla Pływalni dotację celową w kwocie 200.000,00 zł, zaś 2005 w roku przekazano dotację celową w kwocie 330.556,00 zł (dział 926, rozdział 92601, § 6210).

Ustalono, że wykazane w rozliczeniu dotacji celowych otrzymanych w 2005 i 2006 roku wartości poszczególnych faktur były wartościami brutto, tj. wraz z naliczonym podatkiem VAT podlegającym odliczeniu, ponieważ Pływalnia była i jest czynnym podatnikiem podatku od towarów i usług.

W wyniku kontroli przeprowadzonej przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Pływalni stwierdzono, że kwoty podatku VAT od poszczególnych faktur zostały ujęte w rejestrze VAT zakupu i wykazane w deklaracjach VAT-7 jako podatek VAT podlegający odliczeniu, co potwierdza, że z otrzymanych w 2005 i 2006 roku dotacji celowych na inwestycje kwota 95.674,04 zł nie stanowiła kosztów realizacji inwestycji.

Stwierdzona nieprawidłowość, polegająca na zaniechaniu sprawdzenia poprawności przedłożonych przez Pływalnię rozliczeń dotacji oraz zaniechaniu żądania przedłożenia rozliczenia dotacji udzielonej w 2007 roku na kwotę 13.690,00 zł narusza art. 106 ust. 2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249 poz. 2104 z późn. zm.) oraz w konsekwencji narusza § 41 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 czerwca 2006 roku w sprawie gospodarki finansowej jednostek budżetowych, zakładów budżetowych i gospodarstw pomocniczych oraz trybu postępowania przy przekształcaniu w inną formę organizacyjno-prawną (Dz. U. Nr 116, poz. 783 z późn. zm.), zgodnie z którym dotacje celowe udzielone z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji nie mogą być wykorzystywane na inne cele; dotacje te, w części, w jakiej nie zostały wykorzystane w roku budżetowym, podlegają zwrotowi do budżetu.

Nadto ustalono, że w 2007 roku Pływalnia wydatkowała kwotę 40.000,00 zł na realizację inwestycji ze środków własnych, tj. przed otrzymaniem dotacji z budżetu gminy. Z rozliczenia tej dotacji z dnia 17 marca 2008 roku wynika, że dotacja została przeznaczona na zapłatę faktury nr FA/9/2007 z dnia 12.03.2007 roku za wykonanie przyłącza centralnego ogrzewania w kwocie 54.638,97 zł. Stwierdzono, że częściowej zapłaty za fakturę nr FA/9/2007 z dnia 12.03.2007 roku dokonano w dniach 13.04.2007 roku i 05.06.2007 roku, ogółem na kwotę 40.000,00 zł, tj. przed wprowadzeniem dotacji do budżetu i przekazaniem dotacji na rachunek Pływalni Miejskiej. Tym samym uznano za prawidłowe rozliczenie udzielonej dotacji, która w rzeczywistości stanowiła refundację wcześniej poniesionych kosztów przez Pływalnię.

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Burmistrz Miasta i Gminy – Piotr Wąsowicz – w zakresie rozliczenia dotacji udzielonych z budżetu w 2006 i 2007 roku, natomiast w zakresie dotacji udzielonych w 2005 roku były Burmistrz Miasta i Gminy Pan Witold Gajewski.

Stwierdzona nieprawidłowość może stanowić naruszenie dyscypliny finansów publicznych w rozumieniu art. 8 ust. 2 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 nierozliczeniu przekazanej dotacji.

Osobą odpowiedzialną za naruszenie dyscypliny finansów publicznych może być Pan Piotr Wąsowicz – za nierozliczenie dotacji udzielonych w 2006 i 2007 roku, natomiast za nierozliczenie dotacji udzielonych w 2005 roku osobą odpowiedzialną może być Pan Witold Gajewski.

Wniosek pokontrolny Nr 3

3.1. Wyegzekwować od Pływalni rozliczenie dotacji przekazanej w dniu 20.03.2007 roku w kwocie 13.690,00 zł.

3.2. Dokonać weryfikacji przedłożonych przez Pływalnię rozliczeń wykorzystania udzielonych w latach 2005-2007 z budżetu gminy dotacji celowych na finansowanie inwestycji i zakupów inwestycyjnych.

3.3. Rozliczyć udzielone z budżetu gminy w latach 2005-2007 dotacje celowe dla Pływalni.

3.4. W rozliczeniu dotacji celowej na inwestycje udzielonej czynnemu podatnikowi podatku VAT, który o podatek naliczony od zakupów pomniejsza podatek należny podlegający wpłacie na rachunek Urzędu Skarbowego nie uwzględniać odliczonej wartości podatku, stosownie do § 41 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 czerwca 2006 roku w sprawie gospodarki finansowej jednostek budżetowych, zakładów budżetowych i gospodarstw pomocniczych oraz trybu postępowania przy przekształcaniu w inną formę organizacyjno-prawną (Dz. U. Nr 116, poz. 783 z późn. zm.).

3.5. W przypadku stwierdzenia niewykorzystania części dotacji - wydać decyzje określające kwoty zwrotu za poszczególne lata, wskazując w nich termin, od którego naliczono odsetki, stosownie do art. 146 ust. 1, w związku z art. 144 ust. 1 oraz w związku z art. 190 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249 poz. 2104 z późn. zm.)

4. W 2007 roku w Urzędzie Miasta i Gminy udzielone dotacje dla Pływalni Miejskiej ewidencjonowano na stronie Ma konta 130, do którego prowadzono ewidencję analityczną wg podziałek klasyfikacji budżetowej oraz na stronie Wn konta 224-0 na którym ujmowano wszystkie dotacje udzielone z budżetu gminy.

Ustalono, że zaniechano prowadzenia ewidencji szczegółowej do konta 224 - Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych w sposób umożliwiający ustalenie wartości przekazanych dotacji, według jednostek oraz przeznaczenia dotacji.

Nieprawidłowość stanowi naruszenie zasad prowadzenia ewidencji analitycznej do konta 224 określonych w załączniku nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia z dnia 28 lipca 2006 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142 poz. 1020).

Na stronie Ma konta 224-0 pod datą 31.12.2007 roku ujęto dowód PK/770 na kwotę 4.997.588,37 zł w treści wskazano: „przebieganie roczne” w korespondencji z kontem 800, co narusza zasady funkcjonowania konta 224 określonych w załączniku nr 2 do wskazanego wyżej rozporządzenia Ministra Finansów z dnia z dnia 28 lipca 2006 roku, zgodnie z którymi na stronie Ma konta 224 ujmuje się wartość dotacji uznanych za wykorzystane i rozliczone, w korespondencji z kontem 810.

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi była Skarbnik Miasta i Gminy.

Wniosek pokontrolny Nr 4

4.1. Ewidencję szczegółową (konta ksiąg pomocniczych) do konta 224 - Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych prowadzić w sposób umożliwiający ustalenie wartości przekazanych dotacji, według jednostek oraz przeznaczenia dotacji, stosowanie do zasad prowadzenia ewidencji szczegółowej określonych w załączniku nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia z dnia 28 lipca 2006 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142 poz. 1020 z późn. zm.).

4.2. Na stronie Ma konta 224 - Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych wartość dotacji uznanych za wykorzystane i rozliczone, w korespondencji z kontem 810 stosowanie do zasad funkcjonowania tego konta określonych w załączniku nr 2 do powołanego wyżej rozporządzenia Ministra Finansów z dnia z dnia 28 lipca 2006 roku.

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 (tekst jedn. Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.) wnosi o podjęcie działań zmierzających do wyeliminowania stwierdzonych nieprawidłowości i oczekuje od Pana Burmistrza 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. 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:
Przewodniczący Rady Miejskiej