

Kielce, dnia 21.08.2009 r.

Znak: WK-60/17/3332/2009

Pan Jarosław Wilczyński
Prezydent Miasta
Ostrowca 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 od 20 maja do 24 lipca 2009 roku kompleksową kontrolę gospodarki finansowej Gminy Ostrowiec Świętokrzyski za okres 2008 roku.

W wyniku kontroli stwierdzono niżej opisane nieprawidłowości i uchybienia, które powstały na skutek 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 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 Gminy.

1. W księgach rachunkowych 2008 roku nieprawidłowo zaklasyfikowano do § 6060 „Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych” zakup laptopa o wartości 1.999,99 zł, zamiast do § 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia” oraz zaliczono dokonany wydatek (o wartości niższej niż 3.500,00 zł) do środków trwałych, zamiast do pozostałych środków trwałych (wyposażenia).

W konsekwencji powyższego pracownik Wydziału Finansowego nieprawidłowo zaksięgował fakturę Wn 080-3 Ma 201-7, a następnie dowód OT Wn 011-4 Ma 080-3.

Stwierdzona nieprawidłowość narusza postanowienia w zakresie zaliczania wydatków do § 6060 „Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych”, wskazanego w załączniku Nr 4 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 14 czerwca 2006 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 107, poz. 726 z późn. zm.) oraz narusza § 5 ust. 3 pkt 6 rozporządzenia Ministra Finansów 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.), zgodnie z którym jednorazowo, przez spisanie w koszty miesiąca przyjęcia do używania, umarza się pozostałe środki trwałe (wyposażenie) oraz wartości niematerialne i prawne, o wartości nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100 % ich wartości w momencie oddania do używania.

Odpowiedzialność merytoryczną za powyższą nieprawidłowość ponosi Kierownik Referatu ds. Komputeryzacji i Sekretarz, którzy dokonali błędnej klasyfikacji na fakturze oraz z tytułu nadzoru Skarbnik.

Wniosek pokontrolny Nr 1

1.1 Zakup pozostałych środków trwałych (wyposażenia) klasyfikować w § 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia”, zgodnie z postanowieniami załącznika Nr 4 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 14 czerwca 2006 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 107, poz. 726 z późn. zm.).

1.2 Pozostałe środki trwałe (o wartości początkowej do 3.500 zł) ujmować na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe”, stosownie do § 5 ust. 3 pkt 6 rozporządzenia Ministra Finansów 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.).

1.3 Wyksięgować z konta 011 „Środki trwałe” laptop o wartości 1.999,99 zł oraz ująć go na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe”, dokonując jednocześnie stosownych przeksięgowania umorzenia tych składników, zgodnie z zasadami funkcjonowania tych kont określonymi w załączniku Nr 2 do powołanego wyżej rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 roku.

2. W 2008 roku nie przeprowadzono kontroli w 15 z 34 podległych i nadzorowanych jednostek organizacyjnych Gminy, w zakresie przestrzegania realizacji procedur kontroli finansowej oraz celowości zaciągania zobowiązań i dokonywania wydatków, co narusza art. 187 ust. 2 i ust. 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.), zgodnie z którym Prezydent kontroluje przestrzeganie, przez podległe i nadzorowane przez siebie jednostki sektora finansów publicznych, realizację procedur w zakresie celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków. Kontrola obejmuje w każdym roku co najmniej 5 % wydatków podległych jednostek organizacyjnych.

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Prezydent.

Wniosek pokontrolny Nr 2

2.1 Przeprowadzać kontrole przestrzegania przez podległe i nadzorowane jednostki organizacyjne realizacji procedur w zakresie celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków, zgodnie z art. 187 ust. 2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.).

2.2 Kontrolą obejmować w każdym roku, co najmniej 5% wydatków każdej podległej jednostki, zgodnie z art. 187 ust. 3 ustawy o finansach publicznych.

3. W okresie 2008 roku wydatkowano kwotę 1.245,00 zł ze środków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych na działalność nie będącą działalnością socjalną w rozumieniu art. 2 pkt 1 ustawy z dnia 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (tekst jedn. Dz. U. z 1996 r. Nr 70, poz. 335 z późn. zm.), z przeznaczeniem na zakupu upominków dla 5 osób odchodzących na emeryturę.

Powyższych wydatków dokonano na podstawie § 13 ust. 1 pkt 8 Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w Urzędzie Miasta stanowiącym Załącznik do Zarządzenia Nr I/683/2006 Prezydenta Miasta z dnia 22 listopada 2006 roku, który niezgodnie z obowiązującymi przepisami stwarzał możliwość przeznaczania środków funduszu na wydatki okolicznościowe, w tym upominki dla osób odchodzących na emeryturę, rentę i świadczenia emerytalne – do kwoty 250,00 zł.

Nadto ustalono, że w § 13 ust. 1 pkt 3 oraz ust. 3 pkt 2 Regulaminu, rozszerzono możliwość dofinansowania ze środków Funduszu wydatków nie stanowiących działalności socjalnej, a mianowicie:

- leczenia sanatoryjnego, na które skierowani zostali pracownicy, emeryci i renciści oraz osoby przebywające na zasiłku lub świadczeniu przedemerytalnym, które odeszły na ten zasiłek z Urzędu,

- 21 dniowych wczasów profilaktyczno – leczniczych oraz pobytu w sanatorium.

Stwierdzona nieprawidłowość narusza art. 8 ust. 1, w związku z art. 2 pkt 1 powołanej wyżej ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych.

Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponosi Prezydent.

Wniosek pokontrolny Nr 3

3.1 Dostosować postanowienia regulaminu ZFŚS do przepisów art. 8 ust. 1, w związku z art. 2 pkt 1 ustawy z dnia 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (tekst jedn. Dz. U. z 1996 r. Nr 70, poz. 335 z późn. zm.).

3.2 Wysokość świadczeń przyznawanych z ZFŚS uzależniać od sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej osoby uprawnionej, stosownie do art. 8 ust. 1 i ust. 2 powołanej wyżej ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych.

4. W dniu 1 września 2008 roku zawarto umowę z Polskim Czerwonym Krzyżem w sprawie udzielenia dotacji celowej na realizację zadania publicznego w zakresie przeciwdziałania patologiom społecznym „Prowadzenie świetlic środowiskowych z elementami socjoterapii w tym zajęć opiekuńczo – wychowawczych, pozalekcyjnych zajęć sportowych i dożywiania w wybranych placówkach oświatowych” na kwotę 335.000,00 zł.

Termin wykonania w/w zadania został określony na okres od dnia 1 września 2008 roku do dnia 30 czerwca 2009 roku.

Zaplanowane w budżecie Gminy na 2008 rok środki finansowe na realizację w/w zadania wynosiły kwotę 129.953,60 zł.

Zaciągnięcie zobowiązania wynikającego z powołanej wyżej umowy w wysokości 206.000,00 zł, dotyczącego 2009 roku, przy braku stosownego upoważnienia Rady Miasta narusza art. 18 ust. 2 pkt 10 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (tekst jedn. Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.).

Zgodnie z tym przepisem, wysokość sumy do której Prezydent mógł samodzielnie zaciągnąć zobowiązanie w 2008 roku, na 2009 rok winna określić stosowną uchwałą Rady Miasta.

Należy zaznaczyć, że wydatki dotyczące przedmiotowej dotacji ujęto w uchwale Rady Miasta Nr XXXII/446/2008 z dnia 22 grudnia 2008 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy na 2009 rok.

Odpowiedzialność za powyższe ponosi Prezydent.

Stwierdzona nieprawidłowość może stanowić naruszenie dyscypliny finansów publicznych w rozumieniu art. 15 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 przekroczeniu zakresu upoważnienia do zaciągania zobowiązań jednostki sektora finansów publicznych.

Osobą odpowiedzialną za naruszenie dyscypliny finansów publicznych może być Prezydent Miasta – Pan Jarosław Wilczyński.

Wniosek pokontrolny Nr 4

Zobowiązania lat przyszłych zaciągać na podstawie stosownej uchwały Rady Miasta, zgodnie z art. 18 ust. 2 pkt 10 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (tekst jedn. Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.).

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 Prezydenta 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 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:
Przewodniczący Rady Miasta