

Kielce, dnia 15 czerwca 2012 r.

WK-60.19.2501.2012

Pan Roman Wojcieszek
Prezydent Miasta
Skarżysko-Kamienna

Wystąpienie pokontrolne

Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach na podstawie art. 1 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.) oraz § 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 dniach: w dniach 28 i 30 marca oraz 2 kwietnia 2012 r. w Urzędzie Miasta Skarżysko-Kamienna kontrolę doraźną w zakresie wybranych zagadnień gospodarki finansowej. Protokół kontroli omówiono i podpisano w dniu 11 czerwca 2012 roku.

Kontrolą objęto wysokość zadłużenia Gminy Skarżysko-Kamienna z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek wg stanu na dzień 31 grudnia 2011 r., w tym przestrzeganie dopuszczalnego poziomu zadłużenia jednostki samorządu terytorialnego, prawidłowość ewidencjonowania zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek oraz rzetelność ich wykazania w sprawozdaniu Rb-Z sporządzonym na koniec IV kwartału 2011 roku.

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 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.

1. Stan zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek na dzień 31 grudnia 2011 roku wynosił 94.203.697 zł i stanowi **75,74%** dochodów wykonanych za 2011 rok (94.203.697 zł/ 124.385.015,18 zł). Gmina Skarżysko-Kamienna w latach 2010 – 2012 realizowała projekty finansowane ze środków wymienionych w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych na podstawie umów zawartych z Województwem Świętokrzyskim (Instytucją Zarządzającą). Na podstawie art. 121 ust. 7 i art. 85 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych w latach 2010 - 2013 w zakresie długu jednostek samorządu terytorialnego stosuje się zasady określone w art. 169 i art. 170 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.). W związku z tym, że na podstawie art. 170 ust. 4 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r.

o finansach publicznych wyłączenia z limitu 60% są ograniczone czasowo ustalono, że ograniczenia mogą dotyczyć kredytów zaciągniętych w związku z umowami dotyczącymi realizowanych na dzień 31 grudnia 2011 roku projektów oraz zadaniami w zakresie, których nie otrzymano refundacji wydatków, tj. zadaniami:

- 1) Rozbudowa i przebudowa Miejskiego Centrum Kultury w Skarżysku-Kamiennej
- 2) Rekultywacja terenu byłego Zakładu Chemicznego „Organika Benzyl” w Skarżysku-Kamiennej
- 3) Rewitalizacja Osiedla Rejów w Skarżysku-Kamiennej Etap I
- 4) Utworzenie Skarżyskiego Inkubatora Technologicznego.

Do dnia 31 grudnia 2011 r. na realizację w/w zadań wydatkowano ogółem 25.716.855,06 zł, z tego na wkład własny 10.863.816,61 zł. Wartość otrzymanych refundacji dotyczących powyższych zadań, które wpłynęły na rachunek budżetu do dnia 31 grudnia 2011 roku wynosi 8.360.507,83 zł. W związku z powyższym kwota wyłączeń, o których mowa w art. 170 ust. 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych wynosi 17.356.347,23 zł.

Po uwzględnieniu wyłączenia w ograniczeniu wysokości długu, wskaźnik długu wynosi **61,78 %** wykonanych dochodów budżetu za 2011 rok. Wskaźnik długu obliczony według stanu na 31 grudnia 2011 r. w stosunku do wykonanych dochodów z uwzględnieniem ustawowych wyłączeń przekroczył próg, o którym mowa w art. 170 ustawy z 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.). Zgodnie z art. 170 ust. 1 i ust. 2 ustawy z 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych w związku z art. 85 pkt 3 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1241 ze zm.) łączna kwota długu jednostki samorządu terytorialnego na koniec roku budżetowego nie może przekroczyć 60 % wykonanych dochodów ogółem tej jednostki w tym roku budżetowym, a w trakcie roku budżetowego łączna kwota długu jednostki samorządu terytorialnego na koniec kwartału nie może przekraczać 60 % planowanych w danym roku budżetowym dochodów tej jednostki.

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Prezydent Miasta.

Wniosek pokontrolny Nr 1

1.1 Przestrzegać przepisów ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.) w związku z art. 121 ust. 7 i art. 85 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1241 ze zm.), w zakresie zachowania na poziomie wymaganym przez art. 170 ust. 1 i ust. 2 ustawy o finansach publicznych wskaźnika długu, w taki sposób, aby łączna kwota długu na koniec roku budżetowego nie przekroczyła 60% wykonanych dochodów ogółem w tym roku budżetowym.

1.2 Prawidłowo ustalać kwotę wyłączeń do której nie stosuje się ograniczeń w zakresie długu w związku z umową zawartą z podmiotem dysponującym środkami, o których mowa w art. 5 ust. 3 ustawy o finansach publicznych, tj. nie stosować wyłączeń po zakończeniu programu, projektu lub zadania oraz otrzymaniu refundacji dokonanych wydatków, stosownie do art. 170 ust. 3 i 4 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych.

2. W kwartalnym sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji sporządzonym na koniec IV kwartału 2011 roku w części C – uzupełniające dane o kredytach i pożyczkach na realizację programów i projektów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy wykazano kwotę 20.652.967 zł. Podkreślić należy, że w tej części sprawozdania nie wskazano kwoty kredytów i pożyczek zaciągniętych na współfinansowanie (udział własny) realizowanych programów i projektów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy. W trakcie kontroli, nie wyjaśniono treści ekonomicznej w/w kwoty wskazując w złożonym wyjaśnieniu, że kwota w części C sprawozdania Rb-Z wykazana została w związku z błędną interpretacją ust. 3 art. 170 ustawy o finansach publicznych. Stwierdzono w wyniku kontroli, że kwoty wykazane w części C sprawozdania Rb-Z były nierzetelne, co narusza § 10 ust. 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. Nr 43, poz. 247).

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponoszą Skarbnik i Prezydent Miasta.

Wniosek pokontrolny Nr 2

2.1 Kwartalne sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji sporządzać rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym, stosownie do § 10 ust. 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. Nr 43, poz. 247).

2.2 W części C sprawozdania Rb-Z dotyczącej uzupełniających danych o kredytach i pożyczkach jednostek samorządu terytorialnego na realizację programów i projektów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych wykazywać rzetelnie zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek, w tym na współfinansowanie (udział własny), stosownie do § 9 załącznika nr 9 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. Nr 43, poz. 247).

3. W zakresie ujmowania w księgach rachunkowych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek, ich inwentaryzacji oraz wykazania w bilansie z wykonania budżetu na dzień 31 grudnia 2011 roku stwierdzono następujące nieprawidłowości:

a) W ewidencji budżetu w 2011 roku na koncie 134 nie ujmowano odsetek od kredytów w korespondencji z kontem 909, co narusza art. 4 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. 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) zwanego w dalszej części tego wystąpienia „rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.”.

b) Z ksiąg rachunkowych budżetu (konto 134) na dzień 31 grudnia 2011 r. nie wynikają salda zgodne z saldami rachunków przekazanymi przez Bank, pomimo iż potwierdzono do Banku zgodność sald rachunków kredytowych, ponieważ z ewidencji budżetu nie wynikają naliczone przez bank odsetki wyszczególnione w potwierdzeniu sald ogółem w kwocie 92.326,76 zł. Do banku przekazano potwierdzenie sald z adnotacją: „potwierdzamy zgodność ...”. Nieprawidłowość narusza art. 26 ust. 1 pkt 2 oraz art. 27 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).

c) W bilansie z wykonania budżetu sporządzonym na dzień 31 grudnia 2011 r. wykazano nieprawidłowo wycenione zobowiązania z tytułu kredytów – zaniżono o należne odsetki naliczone przez banki w kwocie 448.800,37 zł, co narusza art. 4 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).

d) W bilansie z wykonania budżetu sporządzonym na dzień 31 grudnia 2011 r. wszystkie zobowiązania finansowe ujęto jako zobowiązania długoterminowe pomimo, że jednostka posiadała również zobowiązania krótkoterminowe (termin spłaty wg umów przypada na 2012 r.), co narusza art. 4 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

e) W księgach rachunkowych Urzędu w 2011 roku ujęto w pełnej wysokości naliczone przez BS Suchedniów odsetki od kredytu za okres od 16.12.2011 r. do 15.01.2012 r. w kwocie 16.238,62 zł zamiast 8.376,72 zł, czym zawyżono koszty 2011 roku, co narusza art. 4 ust. 1 oraz art. 6 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

f) Zobowiązania z tytułu odsetek od kredytów w ewidencji Urzędu ujęto na koncie 201 zamiast na koncie 240. Nieprawidłowość narusza zasady funkcjonowania kont 201 i 240 określone w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku.

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponoszą Kierownik Referatu Rachunkowości Budżetowej oraz Skarbnik Miasta.

Wniosek pokontrolny Nr 3

3.1 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.

3.2 Wyjaśniać różnice pomiędzy stanem zobowiązań z tytułu kredytów wynikającym z ksiąg rachunkowych, a wykazanym w otrzymanych od banków wezwaniach

do potwierdzenia sald, stosownie do art. 26 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).

3.3 W toku inwentaryzacji ujawniać różnice pomiędzy stanem rzeczywistym a stanem wykazanym w księgach i rozliczać je w księgach roku na który przypadał termin inwentaryzacji – w przypadku zobowiązań z tytułów kredytów na koniec każdego roku obrotowego, stosownie do art. 27 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

3.4 Rzetelnie i jasno, zgodnie z treścią ekonomiczną przedstawiać dane w księgach rachunkowych i w sprawozdaniach finansowych m.in. bilansie z wykonania budżetu, stosownie art. 4 ust. 1 i ust. 2 ustawy o rachunkowości.

3.5 Zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek oraz innych instrumentów finansowych wyceniać w kwocie wymagającej zapłaty tj. wraz z odsetkami, stosownie do art. 28 ust. 1 pkt 8 ustawy o rachunkowości oraz § 8 ust. 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

3.6 W bilansie z wykonania budżetu, po stronie pasywów w pozycji zobowiązania krótkoterminowe (poz. 1.1) wykazywać zobowiązania krótkoterminowe oraz tę część zobowiązań długoterminowych, która przypada do spłaty w roku budżetowym, po roku za który sporządzony jest bilans, stosownie do art. 4 ust. 1 i ust. 2 w związku z art. 3 ust. 1 pkt 22 ustawy o rachunkowości.

3.7 W księgach rachunkowych jednostki ujmować wszystkie koszty dotyczące danego roku obrotowego, natomiast koszty dotyczące przyszłych okresów dla zapewnienia współmierności zaliczać do aktywów danego okresu sprawozdawczego, stosownie do art. 6 ustawy o rachunkowości.

3.8 Zobowiązania z tytułu odsetek od kredytów w ewidencji Urzędu ujmować na koncie 240 „Pozostałe rozrachunki”, stosownie do zasad funkcjonowania tego konta określonych w pkt 42 w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

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 Pana Prezydenta 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 Miasta Skarżyska-Kamiennej