

WK-60.7.2410.2014

Pan Michał Cichocki
Burmistrz Miasta i Gminy Końskie

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach, na podstawie art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych¹, przeprowadziła w Urzędzie Miasta i Gminy w Końskich, w dniach od 17 marca 2014 r. do 30 maja 2014 r. kompleksową kontrolę gospodarki finansowej Gminy Końskie za 2013 rok i inne wybrane okresy. Protokół kontroli przekazano w dniu 30 maja 2014 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.

W zakresie rachunkowości i sprawozdawczości

W 2013 r. nie sporządzano zestawień obrotów dzienników częściowych za dany okres sprawozdawczy, a w konsekwencji prowadzone w jednostce dzienniki uniemożliwiają uzgodnienie ich obrotów z obrotami zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej, co narusza art. 14 ust. 1 i ust. 3 oraz art. 18 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości². Nieprawidłowość powstała na skutek braku możliwości sporządzania zestawień dzienników częściowych w użytym programie finansowo-księgowym pomimo, że program ten umożliwiał prowadzenie ksiąg rachunkowych w ramach których stosowano grupowanie zdarzeń do dzienników częściowych, które były ujęte w obowiązującej dokumentacji przyjętych zasad (polityce) rachunkowości.

Środki trwałe powstałe w wyniku zakończonych zadań inwestycyjnych nieterminowo ujmowano w księgach rachunkowych na koncie 011 na skutek niebieżącego sporządzania i przekazywania dowodów OT „Przyjęcie środka trwałego” do Wydziału Finansowego przez Wydział Planowania i Rozwoju. Do czasu przeprowadzania niniejszej kontroli nie przekazano do Wydziału Finansowego dowodów OT dotyczących środków trwałych powstałych w wyniku 1 zadania inwestycyjnego oddanego do użytku w 2011 r., 48 zadań inwestycyjnych oddanych do użytku w latach 2012 – 2013 i jednego zakupu inwestycyjnego dokonanego 5.12.2013 r. ogółem na kwotę 7.911.868,59 zł. W trakcie kontroli sporządzono i przekazano do Wydziału Finansowego dokumenty OT w dniu 30.04.2014 r. i pod tą datą ujęto

¹ Dz. U. z 2012 r. poz. 1113 ze zm.

² Dz. U. z 2013 r. poz. 330 ze zm.

zwiększenie środków trwałych w ewidencji księgowej. Nieprawidłowość narusza art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

We wnioskach o zaliczkę nie wskazywano terminu rozliczenia zaliczki przez pracownika, co narusza § 12 obowiązującej w Urzędzie Instrukcji gospodarki kasowej wprowadzonej zarządzeniem Burmistrza Nr 41/2011 z dnia 18 lutego 2011 r.

Stwierdzono przypadek, że pracownik nieterminowo rozliczył zaliczkę pobraną w dniu 20.08.2012 r. w wysokości 3.000 zł. Zwrotu części niewykorzystanej zaliczki w kwocie 2.201,25 zł dokonał z opóźnieniem wynoszącym 9 dni. Nieprawidłowość narusza postanowienia § 3 ust. 2 zarządzenia Burmistrza Nr 351/2011 z dnia 30.12.2011 r. w sprawie udzielania zaliczek w Urzędzie Miasta i Gminy Końskie.

W zakresie wydatków budżetowych

W 2013 roku wystąpiły przypadki naliczania i wypłaty ekwiwalentu za udział w działaniach ratowniczych dla członków ochotniczych straży pożarnych w wysokościach niezgodnych z postanowieniami uchwały Nr XXIII/253/2012 Rady Miejskiej w Końskich z dnia 28 grudnia 2012 roku. Naliczenie i wypłata ekwiwalentu za udział w działaniach ratowniczych wskutek przyjęcia nieprawidłowego czasu akcji skutkowało zaniżeniem jego wypłaty za 2013 r. ogółem na kwotę 52 zł.

W zakresie gospodarowania mieniem

Urząd Miasta i Gminy w Końskich prowadzi ewidencję nieruchomości, która nie zawiera dotyczących przeznaczenia nieruchomości w planie miejscowym, wskazania daty ostatniej aktualizacji opłaty rocznej z tytułu użytkowania wieczystego, informacji o zgłoszonych roszczeniach do nieruchomości, informacji o toczących się postępowaniach administracyjnych i sądowych. Powyższe narusza art. 23 ust. 1c, w związku z art. 25 ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami³.

Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Końskich użytkuje budynek położony w Końskich przy ul. Armii Krajowej 22 na działce nr 6262. Zajmowany obiekt został przekazany w zarząd i administrację Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Końskich w miejsce zlikwidowanego w 1996 roku Żłobka Miejskiego w Końskich wraz z jego wyposażeniem na podstawie uchwały Nr 163/96 Zarządu Miasta i Gminy w Końskich z dnia 23 kwietnia 1996 roku. Na działce, na której znajdował się w/w budynek (działka nr 6262), został również wybudowany obiekt sportowy „Orlik” oraz droga dojazdowa wewnętrzna. Decyzją z dnia 18.11.2013 roku, znak: GNL.6831.1.5.2013.MW działka, oznaczona numerem 6262 została podzielona na działki 6262/1, 6262/2 oraz 6262/3. Wskutek czego wydzielono zabudowaną nieruchomość (dz. 6262/1), którą aktualnie zajmuje Miejsko – Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Końskich. Dysponowanie przez Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Końskich nieruchomościami bez tytułu prawnego określającego formę władania narusza art. 18, art. 43 ust. 1 i ust. 5 oraz art. 45 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

³ Dz. U. z 2014 r. poz. 518

Stwierdzone w trakcie kontroli nieprawidłowości i uchybienia były w głównej mierze wynikiem nieprzestrzegania powyżej wskazanych przepisów prawa.

Niezależnie od wyszczególnienia indywidualnej odpowiedzialności za powstanie nieprawidłowości w poszczególnych dziedzinach funkcjonowania Gminy poprzez wskazanie merytorycznych pracowników w protokole z kontroli, Burmistrz oraz Skarbnik Gminy ponoszą w odpowiednim zakresie, odpowiedzialność z tytułu nadzoru, za opisane w wystąpieniu pokontrolnym nieprawidłowości.

Organem wykonawczym gminy jest Burmistrz, na którym spoczywają obowiązki dotyczące m.in. przygotowania projektów uchwał Rady Miejskiej, wykonywania budżetu i gospodarowania mieniem gminy, a także ogólna odpowiedzialność za prawidłową gospodarkę finansową gminy (art. 30 ust. 1 i 2, art. 60 ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym). Burmistrz, jako organ wykonawczy gminy, wykonuje zadania przy pomocy Urzędu, którego jest kierownikiem (art. 33 ust. 1 i 3 ustawy). Odpowiedzialność za gospodarkę finansową Urzędu, jako jednostki sektora finansów publicznych, w tym za wykonywanie obowiązków w zakresie kontroli zarządczej, spoczywa na Burmistrzu (kierowniku jednostki) zgodnie z art. 53 ust. 1 i art. 69 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

WNIOSKI POKONTROLNE

Przedstawiając powyższe 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. Za poszczególne okresy sprawozdawcze sporządzać zestawienia obrotów dzienników częściowych, stosownie do art. 14 ust. 3 ustawy o rachunkowości. Obroty dzienników częściowych uzgadniać z obrotami zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej, stosownie do art. 14 ust. 1 i art. 18 ust. 1 ustawy o rachunkowości.
2. Zapewnić właściwy obieg dokumentów w zakresie środków trwałych umożliwiając ujmowanie operacji gospodarczych dotyczących zwiększenia lub zmniejszenia stanu środków trwałych w księgach rachunkowych okresu sprawozdawczego (miesiąca), w którym zdarzenia nastąpiły, zgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości.
3. We wnioskach o zaliczkę określać termin jej rozliczenia przez pracownika, stosownie do § 12 Instrukcji gospodarki kasowej Urzędu Miasta i Gminy w Końskich wprowadzonej zarządzeniem Burmistrza Nr 41/2011 z dnia 18 lutego 2011 r.
4. Egzekwować obowiązek rozliczania udzielonych zaliczek w terminach określonych w zarządzeniu Burmistrza Nr 351/2011 z dnia 30.12.2011 r. w sprawie udzielania zaliczek w Urzędzie Miasta i Gminy Końskie.
5. Prawidłowo naliczać i wypłacać ekwiwalent pieniężny dla członków ochotniczych straży pożarnych uczestniczących w działaniach ratowniczych, w tym nie zaokrąślać czasu trwania akcji, stosownie do postanowień uchwały Nr XXIII/253/2012 Rady Miejskiej w Końskich z 28 grudnia 2008 roku. Dokonać wypłaty członkom

ochotniczych straży pożarnych zaniżonego ekwiwalentu za udział w akcjach ratowniczych za 2013 rok ogółem na kwotę 52 zł.

6. W ewidencji nieruchomości będących w zasobie Gminy zawierać wszystkie informacje wymagane przez art. 23 ust. 1c, w związku z art. 25 ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami.
7. Uregulować formę prawną władania nieruchomościami wykorzystywanymi do działalności statutowej Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Końskich zgodnie z art. 18, art. 43 ust. 1 i ust. 5 oraz art. 45 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach, na podstawie art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych, oczekuje od Pana Burmistrza 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.

ZASTĘPCA PREZESA
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Kielcach
/-/
mgr Zbigniew Rękas

Do wiadomości:

Rada Miejska w Końskich