

Kielce, dn. 19.10.2005 r.

Znak: WK - 60/49/3112/2005

Pan
Włodzimierz Wawrzkievicz
Burmistrz Miasta i Gminy Osiek

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.) oraz § 4 ust. 2 pkt 2 i 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 Osiek w dniach 28 lipca - 25 sierpnia 2005 roku problemową kontrolę w zakresie zadłużenia Gminy za lata 2003 – 2004 i I półrocze 2005 roku oraz w dniach 12 – 17 października 2005 roku kontrolę uzupełniającą w powyższym zakresie.

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 statutowej Gminy.

1. W sprawozdaniu jednostkowym Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji sporządzonym na dzień 31 grudnia 2003 roku, jednostki budżetowej Urząd Miasta i Gminy w wierszu E3 „przyjęte depozyty” w kolumnie 2 i 3 mylnie wykazano kwotę 62.729 zł, stanowiącą saldo Wn konta 139 „Inne rachunki bankowe”, zamiast saldo Ma konta 240 „Pozostałe rozrachunki”, które wykazywało kwotę 64.162 zł.

W konsekwencji powyższego zaniżono zobowiązania wykazane w sprawozdaniu o kwotę 1.433 zł.

Stwierdzona nieprawidłowość narusza § 10 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 marca 2001 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 24, poz. 279 z późn. zm.), zgodnie z którym Burmistrz Miasta i Gminy zobowiązany jest sporządzać sprawozdania rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno - rachunkowym.

Odpowiedzialność merytoryczną ponosi Skarbnik Gminy oraz Burmistrz Miasta i Gminy jako kierownik jednostki.

Wniosek pokontrolny nr 1

W sprawozdaniach budżetowych Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji w pozycji „przyjęte depozyty” wykazywać saldo Ma konta 240 „Pozostałe rozrachunki”.

2. W okresie objętym kontrolą zakład budżetowy p.n. Zakład Gospodarki Komunalnej w Osieku oraz jednostka budżetowa p.n. Ośrodek Pomocy Społecznej w Osieku nie sporządziły i nie przedłożyły Burmistrzowi Miasta i Gminy sprawozdań Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji.

Zaniechanie żądania przedmiotowych sprawozdań narusza § 8 ust. 1 pkt 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 marca 2001 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 24, poz. 279 z późn. zm.), zgodnie z którym Burmistrz Miasta i Gminy zobowiązany był sporządzić sprawozdania zbiorcze nie na podstawie sprawozdań jednostkowych podległych jemu jednostek.

Kontrola wykazała, że w okresie objętym kontrolą Ośrodek Pomocy Społecznej nie posiadał zobowiązań zaliczanych do długu publicznego, natomiast Zakład Gospodarki Komunalnej posiadał następujące zobowiązania wymagalne:

- na dzień 31.12.2003 roku w kwocie 19.369 zł,
- na dzień 31.12.2004 roku w kwocie 97.159 zł,
- na dzień 30.06.2005 roku w kwocie 121.413 zł.

Faktyczne zadłużenie Gminy po doliczeniu zobowiązań wymagalnych Z.G.K. oraz kwoty wynikającej z nieprawidłowości opisanej we wniosku pokontrolnym Nr 1 wynosi:

- na dzień 31.12.2003 roku kwota 7.037.345 zł, co stanowi 58,68% dochodów Gminy,
- na dzień 31.12.2004 roku kwota 7.580.032 zł, co stanowi 55,20% dochodów Gminy,
- na dzień 30.06.2005 roku kwota 8.488.722 zł, co stanowi 58,68% planowanych dochodów Gminy.

Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponosi Skarbnik Gminy oraz Burmistrz Miasta i Gminy.

Wniosek pokontrolny Nr 2.

2.1. Egzekwować od kierowników jednostek organizacyjnych kwartalnych sprawozdań Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń.

2.2. Sprawozdania zbiorcze sporządzać na podstawie sprawozdań jednostkowych wszystkich jednostek organizacyjnych Gminy zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 19 sierpnia 2005 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 170, poz. 1426).

2.3. Dokonać korekty zbiorczych sprawozdań Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji na dzień 31.12.2003 roku, na dzień 31.12.2004 roku oraz na dzień 30.06.2005 roku, a następnie przelać je do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach.

3. W okresie objętym kontrolą Burmistrz Miasta i Gminy nieterminowo odprowadzał składki na ubezpieczenie społeczne od wynagrodzeń pracowników zatrudnionych w Urzędzie Miasta i Gminy jak również w jednostkach oświatowych. Zobowiązania wymagalne Gminy z powyższego tytułu wyniosły:

- na dzień 31 grudnia 2003 roku – 62.493 zł,
- na dzień 31 grudnia 2004 roku – 904.998 zł,
- na dzień 30 czerwca 2005 roku – 975.229 zł.

Stwierdzona nieprawidłowość narusza art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 roku o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz.U. Nr 137, poz. 887 z późn. zm.), zgodnie z którym składki na ubezpieczenie społeczne od wynagrodzeń pracowników jednostek budżetowych za dany miesiąc odprowadzane są najpóźniej do 5 dnia miesiąca następnego. W konsekwencji tej nieprawidłowości Burmistrz Miasta i Gminy w latach 2003 –

2004 oraz w I półroczu 2005 roku zapłacił odsetki na podstawie art. 23 ust. 1 powołanej wyżej ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych w łącznej kwocie 78.886,43 zł.

Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponosi Burmistrz Miasta i Gminy.

Stwierdzona nieprawidłowość mogła stanowić naruszenie dyscypliny finansów publicznych obowiązującego do dnia 30 czerwca 2005 roku art. 138 ust. 1 pkt 8 ustawy z dnia 26 listopada 1998 roku o finansach publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 z późn. zm.) oraz może stanowić naruszenie dyscypliny finansów publicznych w rozumieniu art. 14 pkt 1 aktualnie obowiązującej ustawy z dnia 17 grudnia 2004 roku o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2005 r. Nr 14, poz. 114), polegające na nieopłaceniu przez jednostkę sektora finansów publicznych składek na ubezpieczenie publiczne.

Osobą odpowiedzialną za naruszenie dyscypliny finansów publicznych może być Pan Włodzimierz Wawrzkiwicz – Burmistrz Miasta i Gminy.

Wniosek pokontrolny Nr 3

Składki na ubezpieczenia społeczne odprowadzać w terminie określonym w 47 ust. 1 pkt 2 ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych, tj. do 5 dnia miesiąca następującego po miesiącu w którym dokonano wypłaty wynagrodzeń.

4. Urząd Miasta i Gminy w latach 2003 -2004 oraz I półroczu 2005 roku zapłacił odsetki z tytułu nieterminowego regulowania zobowiązań wobec dostawców i wykonawców na łączną kwotę 226.939,08 zł, w tym:

- 2003 rok kwota 75.609,59 zł,
- 2004 rok kwota 49.709,48 zł,
- I półroczu 2005 roku kwota 101.620,01 zł.

Stwierdzona nieprawidłowość narusza art. 28 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którym, wydatki publiczne winny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponosi Skarbnik Miasta i Gminy oraz Burmistrz Miasta i Gminy .

Stwierdzona nieprawidłowość dotycząca zapłaty odsetek na kwotę 159.992,44 zł mogła stanowić naruszenie dyscypliny finansów publicznych obowiązującego do dnia 30 czerwca 2005 roku art. 138 ust. 1 pkt 11 ustawy z dnia 26 listopada 1998 roku o finansach publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 z późn. zm.) oraz może stanowić naruszenie dyscypliny finansów publicznych w rozumieniu art. 16 ust. 1 aktualnie obowiązującej ustawy z dnia 17 grudnia 2004 roku o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2005 r. Nr 14, poz. 114), polegające na dopuszczeniu się zwłoki w regulowaniu zobowiązań jednostki sektora finansów publicznych, którego skutkiem jest zapłata odsetek.

Osobą odpowiedzialną za naruszenie dyscypliny finansów publicznych może być Pan Włodzimierz Wawrzkiwicz – Burmistrz Miasta i Gminy.

Karalność naruszenia dyscypliny finansów publicznych dotycząca zapłaty odsetek na kwotę 145.833,07 zł przez Burmistrza Miasta i Gminy poprzedniej kadencji ustala na podstawie art. 146 ust. 1 ustawy o finansach publicznych oraz art. 38 ust. 1 ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

Wniosek pokontrolny Nr 4

Zobowiązania regulować w sposób terminowy nie powodujący konieczności zapłaty odsetek, kar lub opłat.

Przedstawiając powyższe ustalenia kontroli, Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach na podstawie art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. 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.

PREZES
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Kielcach
/-/
mgr Henryk Rzepa

Do wiadomości:
Przewodniczący Rady Miasta i Gminy