

Kielce, dn. 17.07.2007 r.

Znak: WK – 60/6/2598/2007

Pan Piotr Wąsowicz
Burmistrz Miasta i Gminy
Busko-Zdrój

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 Urzędzie Miasta i Gminy w Busku-Zdroju w okresie 19 lutego - 23 maja 2007 roku kompleksową kontrolę gospodarki finansowej Gminy Busko-Zdrój za okres 2006 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 w celu 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 stosunku do podatnika podatku od środków transportowych, który nie dotrzymał terminu zapłaty II raty podatku za 2006 rok w kwocie 2.615,00 zł, organ podatkowy zaniechał wystawienia upomnienia, co narusza § 2 i § 3 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 listopada 2001 roku w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. Nr 137 poz. 1541 z późn. zm.).

W czasie trwania kontroli podatnik dokonał wpłaty zaległości podatkowej w wysokości 2.615,00 zł wraz odsetkami za zwłokę w wysokości 185,00 zł (dowód księgowy nr 13096).
Odpowiedzialność merytoryczną za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi inspektor Wydziału Finansowo-Budżetowego oraz z tytułu nadzoru Skarbnik Miasta i Gminy.

Wniosek pokontrolny Nr 1

1.1. Dokonywać systematycznej kontroli terminowości zapłaty zobowiązań, zgodnie z § 2 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji.

1.2. W przypadku zwłoki w zapłacie zobowiązania podatkowego podejmować czynności zmierzające do wszczęcia postępowania egzekucyjnego wystawiając upomnienie zgodnie z § 3 ust. 1 cytowanego wyżej rozporządzenia.

2. W okresie 2006 roku radnym poprzedniej kadencji zaniżono wysokość wypłaconych miesięcznych zryczałtowanych diet o łączną kwotę 2.786,06 zł, w wyniku przyjęcia do

podstawy ich obliczenia kwoty bazowej dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe, określonej w ustawie budżetowej na 2005 rok zamiast na 2006 rok. Stwierdzona nieprawidłowość narusza postanowienia uchwały Rady Miejskiej Nr I/9/2002 z dnia 19.11.2002 roku.

Odpowiedzialność merytoryczną za powyższą nieprawidłowość ponosi Naczelnik Wydziału prowadzącego obsługę Rady Miejskiej zobowiązany do przygotowania list wypłat diet dla radnych oraz z tytułu nadzoru Skarbnik Miasta i Gminy i Burmistrz Miasta i Gminy poprzedniej kadencji.

Wniosek pokontrolny Nr 2

2.1 Do naliczania diet dla radnych Miasta przyjmować kwotę bazową dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe ogłoszoną w ustawie budżetowej na dany rok.

2.2 Naliczyć i wypłacić diety radnym poprzedniej kadencji za 2006 rok w wysokości 2.786,06 zł.

3. Kosztorys inwestorski na zadanie p.n. „Remont pokoi Nr 26 i 40” nie zawiera w postaci załącznika kalkulacji szczegółowej cen jednostkowych, analizy indywidualnej nakładów rzeczowych oraz analizy własnej wskaźników narzutów kosztów pośrednich i zysku, co narusza § 7 pkt 6 lit. b) rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 18 maja 2004 roku w sprawie określenia metod i podstaw sporządzania kosztorysu inwestorskiego, obliczania planowanych kosztów prac projektowych oraz planowanych kosztów robót budowlanych określonych w programie funkcjonalno – użytkowym (Dz. U. Nr 130 poz. 1389).

Kalkulacja szczegółowa ceny jednostkowej polega na określeniu wartości poszczególnych jednostkowych nakładów rzeczowych (kosztów bezpośrednich) oraz doliczeniu narzutów kosztów pośrednich i zysku zgodnie z podanym wzorem wskazanym w § 4 ust 1 powołanego wyżej rozporządzenia.

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi inspektor, który opracował kosztorys inwestorski oraz Burmistrz Miasta i Gminy z tytułu nadzoru.

Wniosek pokontrolny Nr 3

Wartość szacunkową dla robót budowlanych ustalać na podstawie wymogów stawianych przez rozporządzenie Ministra Infrastruktury z dnia 18 maja 2004 roku w sprawie określenia metod i podstaw sporządzania kosztorysu inwestorskiego, obliczania planowanych kosztów prac projektowych oraz planowanych kosztów robót budowlanych określonych w programie funkcjonalno – użytkowym.

4. W ewidencji księgowej jednostki Urząd Miasta i Gminy prowadzonej za miesiąc luty 2007 roku nie wykazano operacji gospodarczej dotyczącej przekazania do użytkowania inwestycji p.n. „Budowa ul. Królowej Jadwigi, budowa sieci kanalizacji deszczowej, przebudowa napowietrznej linii energetycznej wraz z oświetleniem ulicznym w Busku-Zdroju”, dokonanej na podstawie stosownego protokołu sporządzonego w dniu 23 lutego 2007 roku.

Z protokołu wynika, że roboty zostały wykonane prawidłowo i zgodnie z zawartą umową, jednakże na powyższą okoliczność nie sporządzono oraz nie przekazano do Wydziału Finansowego dowodu przejęcia środka trwałego „OT”, co uniemożliwiło ujęcie zdarzenia w księgach rachunkowych okresu sprawozdawczego w którym nastąpiło zdarzenie, do czego zobowiązuje art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

Stwierdzona nieprawidłowość jest wynikiem zaniechania stosowania procedur kontroli finansowej dotyczących obiegu dokumentów stanowiących podstawę do rzetelnego prowadzenia ksiąg rachunkowych w zakresie zmian w posiadaniu środków trwałych, przyjętych w formie pisemnej przez kierownika jednostki, co narusza art. 47 ust. 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.).

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi inspektor w oddziale d.s. przygotowania i realizacji inwestycji oraz Burmistrz Miasta i Gminy z tytułu nadzoru.

W czasie niniejszej kontroli sporządzono dowód „OT”, na podstawie którego dokonano stosownych zapisów w księgach rachunkowych.

Wniosek pokontrolny Nr 4

Stosować procedury kontroli finansowej dotyczące obiegu dokumentów stanowiących podstawę do rzetelnego prowadzenia ksiąg rachunkowych w zakresie zmian w posiadaniu środków trwałych, zgodnie z art. 47 ust. 3 ustawy o finansach publicznych.

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 roku 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.

ZASTĘPCA PREZESA
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Kielcach
/-/
mgr Ireneusz Piasecki

Do wiadomości:
Przewodniczący Rady Miejskiej