

Znak: WK – 60/11/2222/2008

Pan Piotr Wąsowicz
Burmistrz Miasta i Gminy
Busko-Zdrój

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.), w związku z § 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 Urzędzie Miasta i Gminy Busko-Zdrój w dniach 4 – 9 czerwca 2008 roku doraźną kontrolę w zakresie przeprowadzonych kontroli w zakładzie budżetowym „Pływalnia Miejska im. Stefana Komendy w Busku-Zdroju”.

W wyniku kontroli stwierdzono niżej opisane nieprawidłowości i uchybienia, które powstały wskutek 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 w celu usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości poprzez realizację niżej przedstawionych wniosków pokontrolnych oraz podjęcie innych niezbędnych działań celem niedopuszczenia do powstania podobnych nieprawidłowości w dalszej działalności statutowej Gminy.

1. W latach 2003 - 2004 oraz 2006 - 2007 w zakładzie budżetowym „Pływalnia Miejska im. Stefana Komendy w Busku-Zdroju” przeprowadzono kontrole w zakresie prawidłowości poniesionych wydatków oraz wysokości zaciągniętych zobowiązań. Ustalono, że w latach 2003 – 2008 nie przeprowadzono kontroli we wskazanym wyżej zakładzie budżetowym, w zakresie przestrzegania realizacji procedur kontroli finansowej oraz celowości zaciągania zobowiązań i dokonywania wydatków, co narusza art. 127 ust. 2 i ust. 3 ówczesnie obowiązującej 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 art. 187 ust. 2 i ust. 3 aktualnie obowiązującej ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.), zgodnie z którymi burmistrz obejmuje kontrolą w każdym roku co najmniej 5% wydatków podległych jednostek organizacyjnych. Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi były oraz obecny Burmistrz Miasta i Gminy.

Wniosek pokontrolny Nr 1

1.1. 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.).

1.2. Kontrolą obejmować w każdym roku co najmniej 5% wydatków każdej podległej jednostki, zgodnie z art. 187 ust. 3 powołanej wyżej ustawy. Kontrole przeprowadzać odrębnie w każdej jednostce.

2. W latach 2003 - 2007 na wpływających do Urzędu Miasta i Gminy sprawozdaniach jednostkowych Rb-30 z wykonania planu finansowego zakładu budżetowego, otrzymanych od Pływalni nie zamieszczano daty wpływu, co narusza § 6 ust. 11 załącznika do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 22 grudnia 1999 roku w sprawie instrukcji kancelaryjnej dla organów gmin i związków międzygminnych (Dz. U. Nr 112, poz.1319 z późn. zm.).

Wyjątek stanowi korekta rocznego sprawozdania Rb-30 za 2006 rok, na której umieszczono datę wpływu do Urzędu.

Sprawozdania wpływały bezpośrednio do Wydziału Finansowo-Budżetowego Urzędu Miasta i Gminy.

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi były oraz obecny Skarbnik Miasta i Gminy – Naczelnik W-łu Finansowo-Budżetowego.

Wniosek pokontrolny Nr 2

Na każdej wpływającej na nośniku papierowym korespondencji (w tym sprawozdaniach budżetowych), zamieszczać datę jej wpływu do Urzędu Miasta, stosownie do § 6 ust. 11 załącznika do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 22 grudnia 1999 roku w sprawie instrukcji kancelaryjnej dla organów gmin i związków międzygminnych (Dz. U. Nr 112, poz. 1319 z późn. zm.)

3. Kontrola sprawozdań Rb-30 z wykonania planu finansowego zakładu budżetowego pn. „Pływalnia Miejska im. Stefana Komendy w Busku-Zdroju” wykazała, że:
a) sprawozdania półroczne za okres od początku roku do 30.06 2003 i 2004 roku oraz roczne za 2004, 2005, 2006 (korekta) oraz 2007 (wersja pierwotna i korekta) nie zostały sprawdzone pod względem formalno-rachunkowym, albowiem ustalono, że w miejscu adresata błędnie wpisano Urząd Miasta i Gminy Busko-Zdrój, zamiast Burmistrz Buska-Zdroju. Nadto korekta rocznego sprawozdania Rb-30 za 2007 rok nie zawiera nazwy i adresu jednostki sprawozdawczej i jej pieczęci.

Stwierdzona nieprawidłowość narusza § 10 ust. 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 marca 2001 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 24 poz. 279 z późn. zm.) w zakresie sprawozdań Rb-30 półrocznych za lata 2003 - 2004 oraz rocznego sprawozdania za 2003 rok, które utraciło moc z dniem 22.09.2005 roku. W zakresie sprawozdania Rb-30 rocznego za 2005 rok narusza § 9 ust. 3 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej z dnia 19 sierpnia 2005 roku (Dz. U. Nr 170 poz. 1426), które obowiązywało do 30.06.2006 roku. Nie dokonanie kontroli formalno-rachunkowej otrzymywanych sprawozdań Rb-30 za 2006 i 2007 rok narusza § 9 ust. 3 aktualnie obowiązującego rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 115 poz. 781 z późn. zm.).

b) półroczne sprawozdanie Rb-30 z wykonania planu finansowego za okres od początku roku do dnia 30.06.2007 roku nie zostało podpisane przez kierownika jednostki (Dyrektora Pływalni), co narusza § 10 powołanego wyżej rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej, zgodnie z którym podpisy na sprawozdaniach składa się odręcznie na każdym formularzu w miejscu oznaczonym. Pod podpisem umieszcza się pieczętkę z imieniem i nazwiskiem osoby podpisującej.

Odpowiedzialność za stwierdzone nieprawidłowości ponosi były oraz obecny Burmistrz Miasta i Gminy.

Wniosek pokontrolny Nr 3

3.1. Otrzymywane sprawozdania budżetowe obejmować sprawdzeniem pod względem formalno-rachunkowym, stosownie do § 9 ust. 3 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 115 poz. 781 z późn. zm.).

3.2. W przypadku ujawnienia błędów w otrzymywanych sprawozdaniach budżetowych, egzekwować od kierowników jednostek sporządzających sprawozdania jednostkowe usunięcie nieprawidłowości przed włączeniem zawartych w nich danych do sprawozdań łącznych lub zbiorczych, stosownie do § 9 ust. 5 powołanego wyżej rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

3.3. Egzekwować aby sprawozdania jednostkowe były podpisane przez kierowników jednostek, stosownie do § 10 rozporządzenia.

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 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.

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

Do wiadomości:
Przewodniczący Rady Miejskiej