

Katowice, dnia 30 czerwca 2005 r.

Znak: WK-6102/5/4/2005

**Pan
Burmistrz Miasta
Krzanowice**

Wystąpienie pokontrolne

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od 18 do 30 maja 2005 roku kontrolę doraźną w zakresie gospodarki finansowej gminy za okres od 1 stycznia 2002 r. do dnia zakończenia kontroli.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w protokole z dnia 17 czerwca 2005 roku, którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce kontrolowanej.

W trakcie kontroli ustalono, iż w dalszym ciągu nie został wykonany wniosek nr 8 zawarty w wystąpieniu pokontrolnym Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach z dnia 19 maja 2003 roku Znak: WK-0901/4/2003 dotyczący szczegółowego określenia sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych w Urzędzie Miasta Krzanowice.

Poniżej przedstawiam poszczególne nieprawidłowości, wskazując zarazem wnioski zmierzające do ich usunięcia oraz osoby odpowiedzialne za nieprawidłowe wykonywanie czynności służbowych, stosownie do art. 9 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.).

- *Przekroczenie w 2004 r. przez Miasto Krzanowice dopuszczalnego progu zadłużenia, określonego w art. 114 ustawy o finansach publicznych. Zgodnie z tym przepisem łączna kwota długu jednostki samorządu terytorialnego na koniec roku budżetowego nie może przekraczać 60 % wykonanych dochodów ogółem tej jednostki w tym roku budżetowym. Wskaźnik zadłużenia Miasta Krzanowice na koniec 2004 roku wyniósł 69,18 %. W budżecie na 2004 rok ujęto środki z programu SAPARD w kwocie 2.418.164 zł, pomimo że z umów zawartych w dniach 12 maja i 22 czerwca 2004 roku z Agencją Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa i określających wysokość rzeczywiście przyznanych środków wynikało, że nie było realnych możliwości, aby środki w ramach programu SAPARD wpłynęły do budżetu Miasta w 2004 roku. Nienależycie oceniono ryzyko uzyskania prognozowanych dochodów, o których mowa w art. 124 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 z późn. zm.). Brak wpływu środków z programu SAPARD skutkował koniecznością dalszego zadłużania Miasta, co w konsekwencji doprowadziło do przekroczenia progu zadłużenia. Powyższe postępowanie miało również bezpośredni wpływ na fakt, że na koniec I kwartału 2005 roku relacja łącznej kwoty przypadających do spłaty w danym roku budżetowym rat kredytów i pożyczek oraz należnych w danym roku odsetek do planowanych dochodów*

budżetowych Miasta Krzanowice wynosi 25,69 %, czym naruszono art. 113 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którym powyższy wskaźnik nie może przekroczyć 15 %.

Odpowiedzialność za powyższe ponosi Burmistrz Miasta Krzanowice p. Manfred Abrahamczyk oraz Skarbnik Miasta - p. Sylwia Mosyrsz.

Wniosek nr 1

Podjąć w trybie natychmiastowym działania w zakresie obniżenia zadłużenia Miasta Krzanowice, mając na uwadze art. 113 oraz art. 114 ustawy z dnia 26 listopada 1998r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 z późn. zm.).

Wniosek nr 2

Przedstawić Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Katowicach program działań mających na celu obniżenie dopuszczalnych wskaźników zadłużenia, o których mowa w art. 113 oraz art. 114 ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 z późn. zm.).

- Łączne księgowanie części pożyczek na tych samych kartach kontowych:*
 - 1. pożyczki o umowach nr 173/2004/34/OW/ot/SA/M oraz nr 178/2004/34/ot/sa/M księgowano łącznie na karcie kontowej 260-900-90001-903,*
 - 2. pożyczki o numerach nr 172/2004/34/OW/ot/sa/P oraz nr 177/2004/34/OW/ot/sa/P księgowano łącznie na karcie kontowej nr 260-900-90001-952,*
 - 3. pożyczki o numerach nr 171/2003/34/OA/po/P, 136/2003/34/GW/zw/P, 2013/2003/34/OA/s2/P, 2014/2003/34/OA/s2/P księgowano łącznie na karcie kontowej 260.*

Powyższe było niezgodne z zapisami Załącznika nr 1 rozporządzenia MF z dnia 18 grudnia 2001 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa i budżetów j.s.t. oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz.U. z 2001 r. Nr 153, poz. 1752 z późn. zm.). Przepisy tego rozporządzenia stanowią, że ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 260 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu zobowiązań z poszczególnymi kontrahentami według tytułów zobowiązań. W trakcie kontroli pożyczki zostały rozksięgowane na odrębne konta.

- Zaksięgowanie w 2004 roku kredytu w kwocie 954.849 zł na koncie 240 – „pozostałe rozrachunki”, co narusza zapisy Załącznika nr 1 rozporządzenia MF z dnia 18 grudnia 2001 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa i budżetów j.s.t. oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz.U. z 2001 r. Nr 153, poz. 1752 z późn. zm.). Kredyty zgodnie z cytowanym rozporządzeniem należy księgować na koncie 134 – „kredyty bankowe”.*

W trakcie kontroli dokonano przeksięgowania kredytu na właściwe konto.

Ponadto w trakcie kontroli stwierdzono, że umorzenia kredytów i pożyczek księgowano w korespondencji z kontem 960, co jest niezgodne z postanowieniami ww. rozporządzenia. Operacje umorzenia kredytów i pożyczek są operacjami niekasowymi, stąd ich umorzenie powinno być księgowane na koncie 134, 260 w korespondencji z kontem 962 – wynik na pozostałych operacjach. W konsekwencji w bilansie z wykonania budżetu Gminy Krzanowice sporządzonym na dzień 31.12.2004 r. w pozycji II.5. Wynik na operacjach

niekasowych, nie wykazano kwoty 189.323 zł wynikającej z umorzonych pożyczek i kredytu.

Przyczyną powyższych nieprawidłowości było nienależyte wykonywanie obowiązków przez p. inspektora ds. księgowości pozabudżetowej, która odpowiada za prowadzenie ewidencji księgowej związanej z przychodami i rozchodami Gminy Krzanowice oraz brak nadzoru ze strony Skarbnika Gminy – p. Sylwii Mosyrsz.

Wniosek nr 3

Dokonać przeksięgowania w ewidencji roku 2004 oraz dokonać korekty bilansu z wykonania budżetu Gminy Krzanowice sporządzonego na dzień 31.12.2004 r., mając na uwadze zapisy rozporządzenia MF z dnia 18 grudnia 2001 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa i budżetów j.s.t. oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz.U. z 2001 r. Nr 153, poz. 1752 z późn. zm.).

Wniosek nr 4

Wzmocnić nadzór nad inspektorem ds. księgowości pozabudżetowej, mając na uwadze przepisy art. 35 ust. 3 ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 z późn. zm.) oraz rozporządzenia MF z dnia 18 grudnia 2001 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa i budżetów j.s.t. oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz.U. z 2001 r. Nr 153, poz. 1752 z późn. zm.).

- *Wykazanie w sprawozdaniu RB-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń za okres od początku roku do dnia 31 marca 2005 r. w części dotyczącej danych o kredytach i pożyczkach na realizację projektów i programów finansowanych z udziałem środków pochodzących z funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności kwoty pożyczek i kredytów zaciągniętych na zadania częściowo finansowane ze środków programu SAPARD w wysokości 4.546.723,00 zł.*
- *Ujęcie w sprawozdaniu Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 marca 2005 r., w pozycji rozchodów D212., kwoty kredytu i pożyczek pomostowych w wysokości 1.759.717 zł zaciągniętych na finansowanie zadań z przedakcesyjnych środków programu SAPARD. W pozycji D212 wykazuje się tylko kwoty spłat kredytów i pożyczek zaciągniętych na realizację programów i projektów finansowanych z udziałem środków pochodzących z funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności.*

Powyższe jest niezgodne z zapisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 marca 2001 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2001 r. Nr 24, poz. 279 z późn. zm.).

Odpowiedzialność ponosi Burmistrz Miasta p. Manfred Abrahamczyk oraz Skarbnik Miasta p. Sylwia Mosyrsz.

Wniosek nr 5

Dokonanie korekty sprawozdań Rb-Z oraz Rb-NDS sporządzonych za okres od początku roku do dnia 31 marca 2005 r. mając na uwadze postanowienia rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 marca 2001 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2001 r. Nr 24, poz. 279 z późn. zm.).

- *Zaniechanie wprowadzenia do budżetu gminy kwoty 1.019.406 zł rozchodów z tytułu spłaty pożyczek pomostowych, pomimo iż zgodnie z postanowieniami umów o numerach 173/2004/34/OW/ot/sa/M oraz 178/2004/34/OW/ot/sa/M spłata tych pożyczek miała nastąpić do dnia 31 grudnia 2004 r.*
Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-NDS za 2004 r. plan rozchodów na koniec roku wynosił 280.965 zł. Kwota ta stanowiła sumę spłat rat pozostałych pożyczek i kredytów, przewidzianych do spłaty w 2004 roku. Nie doliczono do tej kwoty 1.019.406 zł z tytułu spłat pożyczek pomostowych. Zgodę na przesunięcie terminu spłaty pożyczek z 31.12.2004 r. na dzień 31.03.2005 r. uzyskano dopiero pismem z dnia 17 stycznia 2005 roku.
- *Zaniechanie określenia sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych poprzez sporządzenie szczegółowego zakładowego planu kont ustalającego wykaz kont księgi głównej, przyjętych zasad klasyfikacji zdarzeń, zasad prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązania z kontami księgi głównej, określenia wykazu ksiąg rachunkowych i wskazaniu, które z nich prowadzone są przy użyciu komputera, a także ustalenia struktury ich wzajemnych powiązań i funkcji w organizacji całości ksiąg rachunkowych, w sposób zgodny z art. 10 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694) oraz § 12 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 18 grudnia 2001 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. z 2001 r. Nr 153, poz. 1752).*
Powyższa nieprawidłowość była już zawarta w wystąpieniu pokontrolnym Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach z dnia 19 maja 2003 roku Znak: WK-0901/4/2003.
Odpowiedzialność ponosi Burmistrz Miasta p. Manfred Abrahamczyk oraz Skarbnik Miasta p. Sylwia Mosyrsz.

Wniosek nr 6

Niezwłocznie dokonać zmiany zakładowego planu kont w celu szczegółowego określenia sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych, mając na uwadze art. 10 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694) oraz § 12 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 18 grudnia 2001 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. z 2001 r. Nr 153, poz. 1752).

Stosownie do treści art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.), sprawozdanie o sposobie realizacji wniosków pokontrolnych należy przedłożyć Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Katowicach, **w terminie 30 dni** od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

Do wniosków pokontrolnych zawartych w niniejszym wystąpieniu przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń **w zakresie wymienionym w art. 9 ust. 4 ustawy** z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych. Zastrzeżenia można wносить do **Kolegium** tutejszej Izby, **w terminie 14 dni** od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego.