

Katowice, dnia 5 listopada 2004 r.

Znak: WK-6102/3/4/2004

Pan
Prezydent Miasta
Ż o r y

Wystąpienie pokontrolne

W dniach 21 lipca do 4 sierpnia 2004 r. inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili kontrolę doraźną gospodarki finansowej Miasta Żory za okres od 1 stycznia 2000 roku do 30 czerwca 2004 roku.

Ustalenia kontroli zostały zawarte w protokole podpisanym w dniu 7 września 2004 roku, którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce kontrolowanej.

Ponadto w dniach od 6 do 18 sierpnia 2004 roku przeprowadzono kontrolę doraźną zarządu Budynków Miejskich w Żorach.

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

- *Rozliczenia dotacji udzielonych z budżetu miasta, przedkładane przez Zarząd Budynków Miejskich w Żorach, nie pozwalają jednoznacznie określić rodzaju poniesionych przez zakład wydatków. Dotyczy to pozycji określonej w tych rozliczeniach, w kwocie ogólnej - „remonty awaryjne nieplanowane, przypadki losowe, rezerwa na pokrycie zadań remontowych w związku ze zwiększeniem kosztów remontów planowanych, konserwacje własne i obce”, bez przypisania tych kosztów do konkretnych remontowanych budynków.*
- *Rozliczenie dotacji celowej na inwestycje za 2001 rok złożone przez ZBM w Urzędzie Miasta nie przedstawia faktycznego wykorzystania dotacji, a jedynie wysokość otrzymanych przez ZBM środków na inwestycje. Z rozliczenia za 2002 rok wynika, że ZBM powinien zwrócić do budżetu Miasta kwotę niewykorzystanej dotacji celowych na inwestycje w wysokości 2.092,-zł., natomiast z rozliczenia za 2003 rok wynika, że ZBM powinien zwrócić do budżetu Miasta kwotę 709,67 zł.*
W trakcie kontroli gospodarki finansowej Zarządu Budynków Mieszkalnych ustalono, że Zarząd Budynków Mieszkalnych zaniechał zwrotu do budżetu Miasta niewykorzystanych kwot dotacji celowych na inwestycje. W myśl przepisów § 29 rozporządzenia Ministra Finansów z 29 grudnia 2000 roku w sprawie szczegółowych zasad gospodarki finansowej jednostek budżetowych, zakładów budżetowych oraz szczegółowych zasad i terminów rocznych rozliczeń i wpłat do budżetu przez zakłady budżetowe i gospodarstwa

pomocnicze jednostek budżetowych (Dz.U. z 2000 r. Nr 122, poz. 1333) dotacje celowe, w części w jakiej nie zostały wykorzystane w roku budżetowym podlegają zwrotowi do budżetu. W konsekwencji braku właściwego nadzoru i kontroli, w kolejnych latach nie wyegzekwowano od ZBM następujących kwot:

- 45,00 zł za rok 2000,
- 2.092,00 zł za rok 2002,
- 29.524,78 zł za rok 2003.

Przyczyną powyższych nieprawidłowości było niestaranne wykonywanie obowiązków przez Inspektora przyjmującego rozliczenia składane przez Zarząd Budynków Mieszkalnych.

Wniosek nr 1

Wyegzekwować od Zarządu Budynków Mieszkalnych w Żorach niewykorzystane kwoty dotacji za lata 2000, 2002 i 2003 mając na uwadze przepisy § 29 rozporządzenia Ministra Finansów z 29 grudnia 2000 roku w sprawie szczegółowych zasad gospodarki finansowej jednostek budżetowych, zakładów budżetowych oraz szczegółowych zasad i terminów rocznych rozliczeń i wpłat do budżetu przez zakłady budżetowe i gospodarstwa pomocnicze jednostek budżetowych (Dz.U. z 2000 r. Nr 122, poz. 1333).

Wniosek nr 2

Uszczegółwić procedury kontroli wewnętrznej w zakresie kontroli wydatków dokonywanych przez zakład budżetowy oraz wzmocnić nadzór nad pracownikami odpowiedzialnymi za sprawdzenie prawidłowości rozliczeń dotacji składanych przez ZBM, mając na uwadze art. 35a ust. 3 ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 z późn. zm.).

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

Do wniosku zawartego w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń **w zakresie wymienionym w art. 9 ust. 4 ustawy** z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych. Zastrzeżenia można wnieść do **Kolegium** tutejszej Izby **w terminie 14 dni** od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego.