

Pan
Józef Kaluża
Burmistrz Miasta i Gminy
Konieczpol

Wystąpienie pokontrolne

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od w dniach od 28 czerwca do 5 lipca 2011 r. kontrolę problemową w zakresie długu publicznego Miasta i Gminy Konieczpol za okres od dnia 1 stycznia 2010 r. do dnia 5 lipca 2011 r. Ustalenia kontroli zostały zawarte w protokole kontroli, podpisanym dnia 14 lipca 2011 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce kontrolowanej.

Miasto i Gmina Konieczpol nie regulowało na bieżąco zobowiązań pieniężnych związanych z realizacją zadań Gminy. Zobowiązania wymagalne Miasta i Gminy Konieczpol wg stanu na koniec I kwartału 2011 r. wynosiły 1.853.214,38 zł. Na wysokość długu Miasta i Gminy wpływały także zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek oraz zobowiązania pieniężne wynikające z umów o roboty budowlane, których zapłata dokonywana jest w oprocentowanych ratach.

Poniżej przedstawiam poszczególne nieprawidłowości, wskazując wnioski zmierzające do ich usunięcia i usprawnienia badanej działalności 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.).

- *W latach 2010 – 2011 nieterminowo regulowano zobowiązania wynikające z zawartych umów cywilno-prawnych i decyzji administracyjnych. Wg stanu na dzień zakończenia kontroli występowały także zobowiązania wymagalne, które nie zostały zapłacone. Naruszono tym przepis art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.), zgodnie z którym wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.*
- *W szczególności w okresie 2010 – I półrocze 2011 r. nie uregulowano lub nieterminowo uregulowano zobowiązania z tytułu dostaw towarów i usług wynikające z faktur:*

- *FV nr 1/01/2011 z dnia 20 stycznia 2011 r. na kwotę 23.985 zł za opracowanie projektu budowlanego mostu z terminem płatności do dnia 20 lutego 2011 - częściowo zapłacono 10.000 zł w dniu 3 marca 2011 r., pozostałej części nie zapłacono,*
- *FV nr 2/03/2011 z dnia 16 marca 2011 r. na kwotę 20.910 zł za wykonanie projektu przełożenia wodociągu i kładki dla pieszych z terminem płatności do dnia 16 kwietnia 2011 r. – zobowiązania nie zapłacono,*
- *FV nr FA/260/2010 z dnia 5 października 2010 r. za wykonanie prac budowlanych w budynku ośrodka zdrowia na kwotę 175.171,85 zł z terminem płatności do dnia 5 listopada 2010 r. - częściowej zapłaty dokonano 16 marca 2011 r. w kwocie 40.000 zł oraz 16 maja 2011 r. w kwocie 80.000 zł, pozostałej części nie zapłacono,*
- *FV 92/DT3/2010 z dnia 16 listopada 2010 r. za remont ulicy Północnej w Stanisławicach na kwotę 169.717,86 zł – wykonawca przedłużył termin płatności do dnia 30 kwietnia 2011 r. – zapłacono częściowo 40.000 zł terminowo, 80.000 zł w dniu 16 maja 2011 r., 29.717,86 zł w dniu 30 czerwca 2011 r., pozostałej części nie zapłacono,*
- *FV nr 12/2010 z dnia 7 lipca 2010 r. za usługi równiarką drogową na kwotę 31.842,00 zł z terminem płatności do dnia 22 sierpnia 2010 r. – zobowiązania nie zapłacono,*
- *FV nr 19/2010 z dnia 1 października 2010 r. za transport tłuczni na kwotę 34.680,33 zł z terminem płatności do dnia 31 października 2010 r. – zobowiązania nie zapłacono,*
- *FV nr 9/2011 z dnia 8 kwietnia 2011 r. za transport tłuczni na kwotę 19.522,56 zł z terminem płatności do dnia 8 maja 2011 r. – zobowiązania nie zapłacono,*
- *FV nr 11/FVU/32 z dnia 17 maja 2011 r. za docieplenie ścian w budynku ośrodka zdrowia na kwotę 70.495,25 zł z terminem płatności do dnia 19 czerwca 2011 r. – zobowiązania nie zapłacono.*

Nieuregulowanie w terminie umownym zobowiązań z tytułu dostaw towarów lub usług narusza postanowienia umów zawartych przez Miasto i Gminę Koniecpol z kontrahentami oraz naraża Gminę na zapłatę odsetek za zwłokę.

Nie uregulowano także zobowiązania w kwocie 19.707,23 zł z terminem zapłaty do dnia 27 lutego 2011 r. za zajęcie pasa drogowego na podstawie decyzji Powiatowego Zarządu Dróg w Częstochowie nr 09/ZU/11 z dnia 13 stycznia 2011 r.

- *W 2011 r. nieterminowo dokonano wypłaty dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2010 r. dla pracowników Urzędu Miasta i Gminy Koniecpol. Dodatkowe wynagrodzenie roczne wypłacono 6 maja 2011 r. Naruszono tym przepisy art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.) oraz art. 5 ust. 2 ustawy z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (Dz. U. Nr 160, poz. 1080 z późn. zm.). Zgodnie z tym przepisem wynagrodzenie roczne wypłaca się, nie później niż w ciągu pierwszych trzech miesięcy roku kalendarzowego następującego po roku, za który przysługuje to wynagrodzenie.*

Ustalono, że również w jednostkach organizacyjnych Miasta i Gminy Koniecpol wypłaty dodatkowego wynagrodzenia rocznego dokonano w II kwartale 2011 r.

Na podstawie przepisu art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.) odpowiedzialność za całość gospodarki finansowej jednostki ponosi p. Józef Kałuża – Burmistrz Miasta i Gminy Koniecpol.

Wniosek nr 1

Podjąć działania w celu uregulowania zobowiązań wymagalnych z tytułu dostaw towarów i usług oraz decyzji administracyjnych oraz wzmocnić działania w celu terminowego regulowania zobowiązań, mając na uwadze postanowienia zawartych umów z kontrahentami, postanowienia wydanych dla Miasta i Gminy Koniecpol decyzji administracyjnych oraz przepis art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

- *W 2011 r. nie dokonano wypłaty dodatków uzupełniających dla nauczycieli za 2010 r., o których mowa w art. 30a ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2006 r. Nr 97, poz. 674 z późn. zm.). Za 2010 r. wyliczono kwotę dodatków uzupełniających w łącznej wysokości 321.204,14 zł.*

Powyższym naruszono przepis art. 30a ust. 3 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2006 r. Nr 97, poz. 674 z późn. zm.), zgodnie z którym jednorazowy dodatek uzupełniający jest wypłacany w terminie do dnia 31 stycznia roku kalendarzowego następującego po roku, dla którego wyliczono kwotę różnicy pomiędzy wydatkami poniesionymi na wynagrodzenia nauczycieli w danym roku w składnikach, o których mowa w art. 30 ust. 1, a iloczynem średniorocznej liczby etatów nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego oraz średnich wynagrodzeń nauczycieli, o których mowa w art. 30 ust. 3, ustalonych w danym roku.

Ponadto stosownie do przepisu art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.), wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Na podstawie przepisu art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.) odpowiedzialność za całość gospodarki finansowej jednostki ponosi p. Józef Kałuża – Burmistrz Miasta i Gminy Koniecpol.

Wniosek nr 2

Podjąć działania w celu wypłacenia nauczycielom dodatków uzupełniających za 2010 r., mając na uwadze przepisy art. 30a ust. 3 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2006 r. Nr 97, poz. 674 z późn. zm.) oraz art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

- *W sprawozdaniu jednostkowym Rb-Z Zakładu Usług Komunalnych na koniec I kwartału 2011 r. została wykazana w części A sprawozdania Rb-Z jako zobowiązanie wymagalne kwota 17.353,82 zł, która stanowiła należność Miasta i Gminy Koniecpol z tytułu zaległych czynszów za najem lokali. Przed sporządzeniem sprawozdania łącznego nie dokonano merytorycznej kontroli sprawozdania, stosownie do postanowień § 10 pkt 6 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. Nr 43, poz. 247) i wartość należności z tytułu czynszów wykazano w sprawozdaniu łącznym w części A sprawozdania Rb-Z, jako zobowiązanie wymagalne Miasta i Gminy Koniecpol. Było to niezgodne z postanowieniami instrukcji sporządzania sprawozdania Rb-Z, stanowiącej załącznik nr 9 do ww. rozporządzenia, zgodnie z którą w części A sprawozdania Rb-Z należy wykazać wartość nominalną zobowiązań jednostki na koniec danego okresu sprawozdawczego.*

Sprawozdanie łączne Rb-Z na koniec I kwartału 2011 r. Urzędu Miasta i Gminy Koniecpol zostało podpisane przez p. Józefa Kałużę – Burmistrza Miasta i Gminy Koniecpol oraz przez p. Jadwigę Gwarę – Skarbnika Miasta i Gminy Koniecpol. Sprawozdanie jednostkowe Zakładu Usług Komunalnych w Koniecpolu podpisał p. Krystyna Smolarska – Główna Księgowa i p. Hieronim Grajcar – Kierownik Zakładu Usług Komunalnych w Koniecpolu.

Wniosek nr 3

Zobowiązać kierownika Zakładu Usług Komunalnych do sporządzenia korekty sprawozdania jednostkowego Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji na koniec I kwartału 2011 r., a następnie skorygować sprawozdanie łączne Rb-Z na koniec I kwartału 2011 r., stosownie do postanowień § 10 ust. 5 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych z dnia 4 marca 2010 r. (Dz. U. Nr 43, poz. 247) oraz § 2 ust. 1 pkt 2) i § 10 instrukcji sporządzania sprawozdań, stanowiącej załącznik do ww. rozporządzenia, w związku z § 3 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczegółowego sposobu klasyfikacji tytułów dłużnych zaliczanych do państwowego długu publicznego, w tym do długu Skarbu Państwa z dnia 23 grudnia 2010 r. (Dz. U. Nr 252, poz. 1692).

- *W Urzędzie Miasta i Gminy Koniecpol w 2011 r. nie prowadzono ewidencji księgowej szczegółowej do kont zespołu 2 „Rozrachunki i roszczenia” według podziałek klasyfikacji budżetowej oraz z wyodrębnieniem zobowiązań wymagalnych i niewymagalnych. Obowiązek prowadzenia ewidencji w tym zakresie przewidziano w Planie Kont Urzędu Miasta i Gminy Koniecpol wprowadzonym zarządzeniem Burmistrza Miasta i Gminy Koniecpol nr 0050/26/11 z dnia 14 czerwca 2011 r. obowiązującym od 1 stycznia 2011 r., w którym ustalono m.in., że ewidencja szczegółowa do kont zespołu 2 jest prowadzona według podziałek klasyfikacji budżetowej i umożliwia wyodrębnienie poszczególnych grup rozrachunków, rozliczeń, ustalenie przebiegu ich rozliczeń. Ewidencja księgowa prowadzona była w Urzędzie Miasta i Gminy Koniecpol za pomocą komputera w programie finansowo-księgowym. Ewidencję szczegółową do kont zespołu 2 prowadzono według poszczególnych kontrahentów. Na koniec okresów sprawozdawczych dokonywano analizy sald i dowodów księgowych w celu ustalenia do sprawozdania kwot zobowiązań wymagalnych i niewymagalnych.*

Obowiązki w zakresie prowadzenia rachunkowości w Urzędzie Miasta i Gminy Koniecpol Burmistrz Miasta i Gminy Koniecpol powierzył p. Jadwidze Gwarze – Skarbnikowi Gminy.

Wniosek nr 4

Zaprowadzić ewidencję księgową szczegółową zobowiązań ewidencjonowanych na kontach zespołu 2 według podziałek klasyfikacji budżetowej umożliwiającą wyodrębnienie poszczególnych grup rozrachunków, rozliczeń, przebiegu ich rozliczeń, stosownie do zasad przewidzianych w Planie Kont Urzędu Miasta i Gminy Koniecpol wprowadzonego zarządzeniem Burmistrza Miasta i Gminy Koniecpol nr 0050/26/11 z dnia 14 czerwca 2011 r. w sprawie zmiany do zarządzenia Burmistrza Miasta i Gminy Koniecpol Nr 0152/43/2006 z dnia 31 października 2006 roku.

- *W dniu 25 sierpnia 2010 r. p. Józef Kałuża – Burmistrz Miasta i Gminy Koniecpol upoważnił p. Hieronima Grajcara – Kierownika Zakładu Usług Komunalnych w Koniecpolu do zawarcia umowy na wykonanie zadania inwestycyjnego budowy kotłowni węglowej wraz z zapleczem technicznym i przyłączami w Koniecpolu, w której przewidziano zapłatę wynagrodzenia ratalnie w okresie 5 stycznia 2011 r. – 5 września 2021 r.*

Przepis art. 184 ust. 1 pkt 10 lit. a) ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.), który miał zastosowanie do uchwał budżetowych jednostek samorządu terytorialnego na 2010 r., przewidywał możliwość udzielenia upoważnienia do zaciągnięcia zobowiązań dotyczących wieloletnich programów inwestycyjnych wyłącznie dla zarządu jednostki samorządu terytorialnego. Rada Miasta i Gminy Koniecpol w uchwale Nr XXXIII/227/09 z dnia 30 grudnia 2009 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Koniecpol na rok 2010 upoważniła Burmistrza do zaciągania zobowiązań na finansowanie wydatków wynikających z wieloletnich programów inwestycyjnych. W wieloletnim programie inwestycyjnym na lata 2010 – 2012, stanowiącym załącznik do uchwały budżetowej na 2010 r., jako jednostkę realizującą ww. zadanie, wskazano Urząd Miasta i Gminy Koniecpol, a w statucie Zakładu Usług Komunalnych w Koniecpolu wprowadzonym uchwałą Rady Miejskiej w Koniecpolu Nr 96/XVII/92 z dnia 23 stycznia 1992 r., zmienionym uchwałą Nr 202/XXXIV/93 z dnia 21 grudnia 1993 r. nie wskazano zadania w zakresie zaopatrzenia w energię ciepłą. Zadanie takie przewidziano dopiero w statucie Zakładu wprowadzonym uchwałą Rady Miejskiej w Koniecpolu Nr XLI/274/10 z dnia 4 listopada 2010 r.

W związku z powyższym w dniu 25 sierpnia 2010 r. brak było podstaw prawnych do upoważnienia Kierownika Zakładu Usług Komunalnych w Koniecpolu do zawarcia ww. umowy.

Umowę 3431/12/2010 zawartą 1 września 2010 r. na wykonanie budowy kotłowni węglowej wraz z zapleczem technicznym i przyłączami w Koniecpolu podpisał p. Hieronim Grajcar – Kierownik Zakładu Usług Komunalnych w Koniecpolu i obecnie spłaty zobowiązań są realizowane w ramach planu finansowego zakładu budżetowego.

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.