

Katowice, dnia 18 lipca 2005 r.

Znak: WK–6100/15/4/2005

**Pan
Burmistrz Miasta
Myszkowa**

Wystąpienie pokontrolne

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od 10 marca 2005 r. do 20 kwietnia 2005 r. kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Gminy Myszków za okres od 1 stycznia 2001 r. do 20 kwietnia 2005 r.

Ustalenia kontroli zostały zawarte w protokole kontroli podpisanym w dniu 17 maja 2005 roku, którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce kontrolowanej.

Poniżej przedstawiam poszczególne nieprawidłowości stwierdzone w trakcie kontroli, wskazując zarazem wnioski zmierzające do ich usunięcia, stosownie do treści 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 zakresie kontroli wewnętrznej

- *Zaniechanie przeprowadzenia w 2004 roku kontroli finansowej w trzynastu podległych jednostkach organizacyjnych, w zakresie przestrzegania przez kierowników tych jednostek wprowadzanych procedur, na podstawie kontroli, co najmniej 5% wydatków tych jednostek. Powyższym naruszono postanowienia art. 127 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 z późn. zm.).*

W roku 2004 przeprowadzono kontrole tylko w dwóch jednostkach organizacyjnych na piętnaście funkcjonujących.

Przyczyną powyższej nieprawidłowości było niewłaściwe wykonywanie obowiązków przez inspektora Wydziału Finansowo-Budżetowego, który nie przeprowadził kontroli we wszystkich zaplanowanych do kontroli jednostkach, a także brak należytego nadzoru przez p. Leona Okrasę – Burmistrza Miasta Myszkowa.

Wniosek nr 1

Przeprowadzić kontrolę finansową wydatków we wszystkich podległych jednostkach organizacyjnych Miasta, w zakresie przestrzegania przez te jednostki realizacji procedur kontroli, mając na uwadze przepisy art. 127 ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 z późn. zm.).

W zakresie gospodarki pieniężnej

- *W latach 2003 – 2004 zaniechano oznaczania dowodów kasowych numerem i pozycją raportu kasowego, pod którym dowody te zostały ujęte.*

Powyższym działaniem naruszono postanowienia określone w pkt 15 „Instrukcji w sprawie gospodarki kasowej w Urzędzie Miasta w Myszkowie”, stanowiącej załącznik Nr 3 do Zarządzenia Nr 92 Burmistrza Miasta z dnia 16 grudnia 2003 r.

Przyczyną nieprawidłowości było niestaranne wykonywanie obowiązków przez kasjera Urzędu Miasta w Myszkowie.

Wniosek nr 2

Wzmocnić nadzór nad kasjerem Urzędu Miasta w Myszkowie w zakresie oznaczania rozchodowych dowodów kasowych numerem i pozycją raportu kasowego, stosownie do postanowień „Instrukcji w sprawie gospodarki kasowej w Urzędzie Miasta w Myszkowie”, mając na uwadze art. 35a ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 z późn. zm.).

W zakresie sprawozdawczości budżetowej

- *Wykazanie w jednostkowym sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji jednostki samorządu terytorialnego za 2004 rok w poz. E.21 „kredyty i pożyczki długoterminowe” w kolumnie 2 „kwota zadłużenia ogółem” zadłużenia w wysokości 16.526.323,00 zł, gdy zgodnie z ewidencją analityczną prowadzoną do zaciągniętych pożyczek i kredytów oraz z zawartymi umowami pożyczek i kredytów zadłużenie to na dzień 31 grudnia 2004 r. wynosiło 16.522.037,69 zł.*

Różnicę pomiędzy danymi wykazanymi w sprawozdaniu a zapisami wynikającymi z ewidencji księgowej stanowiły naliczone na dzień 31 grudnia 2004 r. odsetki w wysokości 4.285,31 zł.

Powyższa nieprawidłowość naruszyła postanowienia § 10 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 marca 2001 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. Nr 24, poz. 279 z późn. zm.).

Przyczyną nieprawidłowości było nierzetelne wykonywanie obowiązków służbowych przez Zastępcę Kierownika Wydziału Finansowo – Budżetowego, do którego obowiązków należało sporządzanie sprawozdań o zobowiązaniach oraz brak stosownego nadzoru ze strony p. Henryki Męcik – Skarbnika Miasta.

- *Wykazanie w sprawozdaniach jednostkowych Rb–28 S z wykonania planu finansowego wydatków Urzędu Miasta w Myszkowie sporządzonych za lata 2003 – 2004 i za pierwszy kwartał 2005 roku, planu i wykonania wydatków pozostałych jednostek budżetowych gminy.*

Powyższym działaniem naruszono postanowienia § 8 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 marca 2001 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. Nr 24,

poz. 279 z późn. zm.), zgodnie z którymi sprawozdania jednostkowe sporządzane są na podstawie własnych ksiąg rachunkowych.

Odpowiedzialność za powyższe ponosi p. Henryka Męcik – Skarbnik Miasta Myszkowa, która sporządziła powyższe sprawozdania.

Wniosek nr 3

Wzmocnić nadzór nad pracownikami sporządzającymi sprawozdania budżetowe Rb-Z i Rb-28 S w zakresie przestrzegania przepisów wynikających z rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 marca 2001 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. Nr 24, poz. 279 z późn. zm.), mając na uwadze art. 35a ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 z późn. zm.).

Wniosek nr 4

Sporządzić korektę jednostkowego sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji za 2004 r. oraz jednostkowych sprawozdań Rb-28 S z wykonania planu finansowego wydatków Urzędu Miasta w Myszkowie za lata 2003 – 2004 i za I kwartał 2005 r., mając na uwadze postanowienia § 11 w związku z § 12 załącznika nr 2 oraz § 2 ust. 5 załącznika nr 4 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 marca 2001 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. Nr 24, poz. 279 z późn. zm.).

W zakresie klasyfikacji dochodów i wydatków budżetowych

– *Zaplanowanie w budżecie miasta na 2004 r. dochodów budżetowych z mienia komunalnego w następujących podziałkach klasyfikacji budżetowej:*

- *dochody ze sprzedaży praw własności nieruchomości w § 084 – „Wpływy ze sprzedaży wyrobów i składników majątkowych” zamiast w § 077 – „Wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności nieruchomości”,*
- *dochody z tytułu dzierżawy w § 047 – „Wpływy z opłat za zarząd, użytkowanie i użytkowanie nieruchomości” zamiast w § 075 – „Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczonych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze.”*

Przyczyną powyższej nieprawidłowości było niestaranne wykonywanie obowiązków w zakresie sporządzania projektu planu finansowego przez byłego Kierownika Wydziału Gospodarki Nieruchomościami oraz przez p. Henrykę Męcik – Skarbnika Miasta Myszkowa.

- *Dochody z tytułu najmu lokali znajdujących się w budynku Urzędu Miasta w Myszkowie w rozdziale 75023 – „Urzędy gmin” §069 – „Wpływy z różnych opłat” zamiast w rozdziale 70005 – „Gospodarka nieruchomościami” § 075 – „Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczonych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze.”*

Przyczyną nieprawidłowości było niewłaściwe wykonanie obowiązków przez p. Henrykę Męcik – Skarbnika Miasta Myszkowa .

Powyższym naruszono postanowienia rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 marca 2003 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów (Dz.U. Nr 68, poz. 634 z późn. zm.).

- *Błędne klasyfikowanie w roku 2004 wydatków z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń pracowników Urzędu – Straży Miejskiej w rozdziale 75095 – „Pozostała działalność”, zamiast w rozdziale 75023 – „Urzędy gmin”, czym naruszono przepisy rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 marca 2003 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów (Dz.U. z 2003 r. Nr 68, poz. 634 z późn. zm.).*

Przyczyną powyższego było niewłaściwe wykonywanie obowiązków przez p. Henrykę Męcik – Skarbnika Miasta Myszkowa.

Wniosek nr 5

Wzmocnić nadzór nad Skarbnikiem Miasta Myszkowa w zakresie kontroli prawidłowości klasyfikowania dochodów z majątku gminy oraz wydatków z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, stosownie do postanowień rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 20 września 2004 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. z 2004 r. Nr 209, poz. 2132), mając na uwadze przepisy art. 35a ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 z późn. zm.).

W zakresie gospodarki mieniem komunalnym

- *Bezpodstawne ujęcie w dochodach budżetu 2003 roku środków pieniężnych w wysokości 143.663,00 zł wpłaconych w grudniu 2003 r. przez Myszkowską Spółdzielnię Mieszkaniową z tytułu pierwszej opłaty za użytkowanie wieczyste gruntu, pomimo że umowa o oddanie gruntu w użytkowanie wieczyste, stanowiąca podstawę do ujęcia wpływów z niej wynikających w dochodach budżetowych okresu sprawozdawczego, zawarta została w dniu 12 lutego 2004 r. w formie aktu notarialnego Repertorium Nr 715/2004.*

Przyczyną nieprawidłowości było niewłaściwe wykonywanie obowiązków przez inspektora w Wydziale Gospodarki Nieruchomościami, do którego należało ujmowanie w księgach rachunkowych należności z tytułu dzierżawy, użytkowania, trwałego zarządu i użytkowania wieczystego gruntów.

Wniosek nr 6

Wzmocnić nadzór nad inspektorem w Wydziale Gospodarki Nieruchomościami w zakresie ewidencjonowania dochodów z tytułu pierwszej opłaty za wieczyste użytkowanie gruntu, stosownie do przepisów art. 27 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2004 r. Nr 261, poz. 2603 z późn. zm.), mając na uwadze przepisy art. 35a ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 z późn. zm.).

- *Zaniechanie ustalenia opłat za trwałe zarząd w stosunku do gruntu zabudowanego, oddanego na rzecz Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Myszkowie, czym naruszono przepisy art. 83 w związku z art. 222 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. Nr 115, poz. 741 z późn. zm.). Decyzją Zarządu Miasta Myszkowa z dnia 27 listopada 1996 r. jednostce przekazano nieodpłatnie w zarząd grunt*

zabudowany położony przy ul. Gałczyńskiego nr 7 w Myszkowie, który na mocy art. 199 ust. 2 ustawy z dnia 1 lutego 1989 r. przekształcił się w trwały zarząd.

Przyczyną nieprawidłowości było nierzetelne wykonywanie obowiązków przez byłego Kierownika Wydziału Gospodarki Nieruchomościami, do obowiązków którego należało gospodarowanie gruntami stanowiącymi mienie komunalne oraz nadzór nad przekazywaniem nieruchomości.

Wniosek nr 7

Ustalić opłaty za trwały zarząd w stosunku do gruntu zabudowanego oddanego na rzecz Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Myszkowie, mając na uwadze przepisy art. 83 w związku z art. 222 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2004 r. Nr 261, poz. 2063 z późn. zm.).

– *Nieprawidłowe ujęcie w roku 2004 na koncie 011 – „Środki trwałe” składników majątku o wartości poniżej 3.500 zł, w postaci:*

- *monitorów i komputerów stanowiących elementy zestawów komputerowych a ujętych w ewidencji księgowej jako odrębne środki trwałe,*
- *drukarek działających w sieci systemu komputerowego Urzędu Miasta w Myszkowie,*
- *komputera osobistego Notebook ACTINA HUNTER..*

Powyższym naruszono przepisy art. 3 ust. 1 pkt 15 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.) oraz postanowienia § 1 ust.1 w części I „Instrukcji w sprawie gospodarki majątkiem trwałym gminy, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie” stanowiącej Załącznik Nr 2 do Zarządzenia Nr 92 Burmistrza Miasta z dnia 16 grudnia 2003 r.

Przyczyną nieprawidłowości było niewłaściwe wykonywanie obowiązków przez Zastępcę Kierownika Wydziału Finansowo – Budżetowego, do którego obowiązków należało dekretowanie dokumentów księgowych, w tym dotyczących środków trwałych.

Wniosek nr 8

Wyksięgować z ksiąg rachunkowych konta 011 – „Środki trwałe” wartość: monitorów i komputerów i ująć je jako zestawy komputerowe, drukarek stanowiących odrębne pozostałe środki trwałe oraz komputera osobistego i zaewidencjonować je na koncie 013 – „Pozostałe środki trwałe”, stosownie do przepisów art. 3 ust. 1 pkt 15 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.) oraz postanowień § 1 ust. 1 „Instrukcji w sprawie gospodarki majątkiem trwałym gminy, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie” stanowiącej Załącznik Nr 2 do Zarządzenia Nr 92 Burmistrza Miasta z dnia 16 grudnia 2003 r.

– *Ujęcie na koncie 020 – „Wartości niematerialne i prawne” wartości oprogramowań systemowych: Windows XP Home Edition PL OEM, Windows XP Professional PL OEM, MS Windows 98 OEM PL oraz oprogramowania użytkowego Open Office Free Nośnik, które w myśl art. 3 ust. 1 pkt 14 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.) nie stanowiły wartości niematerialnych i prawnych, i które w momencie zakupu ujęto w ewidencji kosztów jednostki.*

Przyczyną nieprawidłowości było niewłaściwe wykonywanie obowiązków służbowych przez Zastępcę Kierownika Wydziału Finansowo – Budżetowego.

Wniosek nr 9

Wyksięgować z konta 020 – „Wartości niematerialne i prawne” wartość oprogramowania systemowego: Windows XP Home Edition PL OEM, Windows XP Professional PL OEM, MS Windows 98 OEM PL oraz oprogramowania użytkowego Open Office Free Nośnik, które nie stanowią wartości niematerialnych i prawnych, stosownie do przepisów art. 3 ust. 1 pkt 14 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.).

- *Dokonywanie w 2004 r. zapisów księgowych w księdze środków trwałych na podstawie faktur dotyczących zakupu środków trwałych, a nie dowodu wewnętrznego „OT” – przyjęcie środka trwałego, wymaganego postanowieniami § 14 pkt 3.6. „Instrukcji obiegu, kontroli i archiwowania dokumentów finansowo – księgowych w Urzędzie Miasta w Myszkowie” stanowiącej załącznik Nr 1 do Zarządzenia nr 92 Burmistrza Miasta Myszkowa z dnia 16 grudnia 2003 r.
Przyczyną nieprawidłowości był brak ustalenia przez p. Henrykę Męcik – Skarbnika Miasta projektu procedur dotyczących obiegu dowodów wewnętrznych „OT”, czego skutkiem był brak współpracy pomiędzy pracownikiem odpowiedzialnym za sporządzenie dowodu OT i pracownikiem zobowiązanym do prowadzenia ewidencji zakupionych środków trwałych.*

Wniosek nr 10

Opracować procedury obiegu dowodów wewnętrznych „OT” – przyjęcie środka trwałego w zakresie: określenia terminów sporządzania dowodów „OT”, wskazania osób odpowiedzialnych za ich przekazywanie do Wydziału Finansowo-Budżetowego, stosownie do przepisów art. 35 ust.6 pkt 2 oraz 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.).

- *Zaniechanie ustalenia w „Instrukcji w sprawie gospodarki majątkiem trwałym gminy, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie”, stanowiącej załącznik nr 2 do Zarządzenia Nr 92 Burmistrza Miasta z dnia 16 grudnia 2003 r. sposobu dokumentowania wyników inwentaryzacji składników majątkowych przeprowadzanej w formie weryfikacji.
Powyższym naruszono przepis art. 27 ust.1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.).
Przyczyną nieprawidłowości był brak przedłożenia projektu procedur dotyczących sposobu dokumentowania wyników inwentaryzacji składników majątkowych przeprowadzanej w formie weryfikacji przez p. Henrykę Męcik – Skarbnik Miasta.*

Wniosek nr 11

Uzupełnić procedury dotyczące inwentaryzacji majątku o ustalenia dotyczące sposobu dokumentowania wyników inwentaryzacji składników majątkowych przeprowadzonej w formie weryfikacji, mając na uwadze przepisy art. 35 ust. 6 pkt 2 oraz 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.).

- *Zawarcie w dniu 5 stycznia 2004 r. umowy dotacji na kwotę 155.000 zł pomiędzy p. Leonem Okraską – Burmistrzem Miasta Myszków a Myszkowskim Klubem Sportowym*

„Myszków”, pomimo braku spełnienia przez ubiegającego się o dotację zaakceptowanego wniosku przez właściwą Komisję Rady Miejskiej w Myszkowie. Akceptacja wniosku o udzielenie dotacji wymagana była postanowieniami § 4 pkt 2 Uchwały Nr 95/X/99 Rady Miejskiej w Myszkowie z dnia 28 października 1999 r. w sprawie udzielenia dotacji podmiotom nie zaliczanym do sektora finansów publicznych.

Komisja Oświaty, Kultury, Sportu i Rekreacji Rady Miejskiej w Myszkowie zaakceptowała dopiero w dniu 16 marca 2004 r. propozycję udzielenia dotacji podmiotom niezaliczanym do sektora finansów publicznych, w tym dla Myszkowskiego Klubu Sportowego „Myszków” w kwocie 155.000 zł. Umowę rozwiązano w dniu 21 marca 2004 r. a następnego dnia zawarto kolejną umowę Nr 9/2004.

Łącznie za okres od dnia 5 stycznia 2004 r. do dnia 21 marca 2004 r. z budżetu Miasta Myszkowa przekazano dla MKS „Myszków” kwotę 30.000 zł. Płatność nastąpiła przelewami kolejno z dnia 27 stycznia 2004 r. – kwota 15.000 zł, z dnia 3 marca 2004 r. – kwota 15.000 zł.

Odpowiedzialność za powyższe ponosi p. Leon Okraska – Burmistrz Miasta Myszkowa, który zawarł umowę dotacji.

W zakresie dochodów z tytułu podatków i opłat

- Prowadzenie w 2004 r. ewidencji zaległości w podatku od nieruchomości od osób fizycznych przy pomocy komputerowej ewidencji upomnień, nie spełniającej wymogów załącznika nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 listopada 2001 r. w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz.U. Nr 137, poz. 1541 z późn. zm.). Ewidencja upomnień nie zawierała: numeru ewidencyjnego upomnienia, daty wystawienia upomnienia oraz rodzaju i okresu zaległości.

Odpowiedzialność za powyższe ponosi p. Henrykę Męcik – Skarbnik Miasta Myszkowa, która w dniu 26 listopada 2002 r. przyjęła obowiązki z zakresu prowadzenia rachunkowości.

Wniosek nr 12

Dostosować program ewidencjonujący upomnienia o następujące dane: numer ewidencyjny upomnienia, datę wystawienia upomnienia oraz rodzaj i okres zaległości, celem doprowadzenia do zgodności z przepisami załącznika nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 listopada 2001 r. w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz.U. Nr 137, poz. 1541 z późn. zm.).

W zakresie rozliczeń z jednostkami organizacyjnymi

- Przekazanie w latach 2003 i 2004 z budżetu Miasta dotacji przedmiotowych dla Zakładu Usług Projektowych działającego w formie zakładu budżetowego pomimo braku ustalenia przez organ stanowiący stawki jednostkowej dotacji przedmiotowych.

W 2003 r. przekazano dotację w kwocie 22.000 zł, w 2004 r. w kwocie 13.709 zł.

Powyższe narusza przepisy art. 117 ust. 1 i ust. 3 ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 z późn. zm.).

Przyczyną nieprawidłowości było niewłaściwe wykonywanie obowiązków przez p. Henrykę Męcik – Skarbnik Miasta Myszkowa oraz p. Leona Okraska – Burmistrza Miasta Myszkowa.

Wniosek nr 13

Przedłożyć Radzie Miasta projekt uchwały w sprawie ustalenia stawki jednostkowej dotacji przedmiotowej, mając na uwadze przepisy art. 117 ust. 1 i ust. 3 ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 z późn. zm.).

- *Zaniechanie egzekwowania od kierowników Przedszkoli Publicznych Nr 1, Nr 2, Nr 3, Nr 4 oraz Nr 5 – działających jako zakłady budżetowe, projektów planów finansowych na lata 2001 – 2005. Obowiązek złożenia planów finansowych wynika z przepisów § 30 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 grudnia 2000 r. w sprawie szczegółowych zasad gospodarki finansowej jednostek budżetowych, zakładów budżetowych, gospodarstw pomocniczych jednostek 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) oraz przepisów § 36 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 26 stycznia 2005 r. w sprawie gospodarki finansowej jednostek budżetowych, zakładów budżetowych, gospodarstw pomocniczych jednostek budżetowych oraz zasad i terminów rocznych rozliczeń i wpłat do budżetu (Dz.U. z 2005 r. Nr 23, poz. 190).*
- *Zaniechanie wyegzekwowania od kierowników Przedszkoli Publicznych Nr 1, Nr 2, Nr 3, Nr 4, Nr 5 działających jako zakłady budżetowe, złożenia jednostkowych sprawozdań Rb-30 z wykonania planu finansowego za lata 2001-2004, celem prawidłowego sporządzenia sprawozdania zbiorczego Rb-30, stosownie do przepisów § 4 ust. 1 pkt 2 lit. e rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 marca 2001 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. Nr 24, poz. 279 z późn. zm.).*

Odpowiedzialność za powyższe nieprawidłowości ponosi p. Henryka Męcik – Skarbnik Miasta Myszkowa oraz p. Leon Okrasa – Burmistrz Miasta Myszkowa.

Wniosek nr 14

Wyegzekwować od kierowników przedszkoli publicznych półroczne sprawozdania Rb-30 z wykonania planu finansowego za I półrocze 2005 rok, mając na uwadze wymogi § 4 ust. 1 pkt 2 lit. e w związku z § 8 ust. 1 pkt 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 marca 2001 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. Nr 24, poz. 279 z późn. zm.).

W zakresie opłaty z tytułu wzrostu wartości nieruchomości

- *Nieprawidłowe zaklasyfikowanie dokonanego zwrotu nienależnie pobranych dochodów w kwocie 462.215,10 zł wraz z odsetkami w kwocie 121.397,54 zł jako wydatków budżetu w rozdziale 70005 § 4430 – „Różne opłaty i składki”.*
Zwrot nienależnie pobranych dochodów wraz z odsetkami i kosztami nastąpił w latach 2004 – 2005 na podstawie dyspozycji, które były zatwierdzane przez Zastępcę Kierownika Referatu Budżetowo – Finansowego, p. Henrykę Męcik – Skarbnika Miasta Myszkowa i p. Leona Okrasę – Burmistrza Miasta Myszkowa.
Zwrotu nienależnie pobranych dochodów należało dokonać poprzez zmniejszenie uzyskanych dochodów o kwotę nienależną pobraną stosownie do przepisów art. 6 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.).

Natomiast zapłata odsetek winna nastąpić jako wydatek budżetu § 4580 – „Pozostałe odsetki”, zgodnie z postanowieniami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 marca 2003 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów (Dz.U. Nr 68, poz. 634 z późn. zm.) i rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 20 września 2004 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. Nr 209, poz. 2132 z późn. zm.).

Przyczyną powyższej nieprawidłowości było niestaranne wykonywanie obowiązków służbowych przez p .Henrykę Męcik – Skarbnika Miasta Myszkowa, zgodnie z zakresem czynności służbowych.

Powyższe nieprawidłowości świadczyć mogą o niedostatecznym przygotowaniu merytorycznym niektórych pracowników. W związku z tym należy rozważyć możliwość zapewnienia pracownikom stałego podnoszenia kwalifikacji i wiedzy, celem skutecznego wykonywania powierzonych im obowiązków, mając na uwadze standardy kontroli finansowej w jednostkach sektora finansów publicznych, ogłoszone przez Ministra Finansów w Komunikacie nr 1 z dnia 30 stycznia 2003 r. (Dz.Urz. Min. Fin. Nr 3, poz. 13). Ponadto należy wyciągnąć konsekwencje służbowe w stosunku do tych pracowników, którzy przyczynili się do powstania powyższych nieprawidłowości.

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 zawartych w wystąpieniu pokontrolnym 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.