

Katowice, dnia 26.07.2004 r.

Znak: WK-0901/40/2004

**Pan
Burmistrz
Urzędu Miejskiego
w Mikołowie**

Kontrola doraźna gospodarki finansowej Urzędu Miejskiego w Mikołowie przeprowadzona w dniach 14-17 maja 2004 r. przez inspektora Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach za okres od 1 stycznia 2003 roku do 30 kwietnia 2004 roku.

Ustalenia kontroli zostały zawarte w protokole z dnia 27 maja 2004 roku, którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce kontrolowanej.

Informuję, że w trakcie przeprowadzonej w Urzędzie Miasta kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie kontrolowanych przychodów i rozchodów budżetowych, otrzymanych kredytów i udzielonych pożyczek oraz sprawozdawczości budżetowej pod kątem wykazanych zobowiązań wymagalnych.

Ponadto informuję, że podczas kontroli doraźnej gospodarki finansowej Zakładu Usług Komunalnych w Mikołowie przeprowadzonej dnia 20 maja 2004r. przez inspektora Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach stwierdzono nieprawidłowe wykazanie przez inspektora zobowiązań w sprawozdaniu Rb-30 za 2003 rok. Wykazano kwotę 425.126 zł zamiast prawidłowej kwoty 424.708 zł, co było niezgodne z przepisami § 10 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 marca 2001 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2001 r. Nr 24, poz. 279, z późn. zm.), według których sprawozdania należy sporządzać rzetelnie i prawidłowo, tak aby kwoty w nich wykazane były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Przyczyną było dwukrotne ujęcie w sprawozdaniu kwoty 418,- zł dotyczącej zobowiązania z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych od świadczeń z funduszu socjalnego.

Natomiast podczas kontroli doraźnych gospodarki finansowej Zakładu Gospodarki Lokalowej w Mikołowie przeprowadzonych w dniach 18-19 i 21 maja oraz 17-30 czerwca 2004 r. przez inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach za okres jw. stwierdzono, iż koszty inwestycyjne w roku 2003 poniesiono w wysokości 1.646.800,01 zł. Z dotacji otrzymanej z Urzędu Miasta na finansowanie w roku 2003 inwestycji wydatkowano na inwestycje tylko 811.410,94 zł. Pozostałą kwotę otrzymanej dotacji w wysokości 1.144.689,06 zł przeznaczono na pokrycie wydatków bieżących zakładu, co było niezgodne z § 29 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 grudnia 2000 roku 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. Nr 122, z 2000 r. poz. 1333), zgodnie z którym dotacje celowe, udzielone z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji, nie mogą być wykorzystywane na inne cele; dotacje te, w części, w jakiej nie zostały wykorzystane w roku budżetowym, podlegają zwrotowi do budżetu. Przyczyną był brak środków na realizację zadań bieżących.

Ponadto, w sprawozdaniu Rb-30 za 2003 r. zawyżono wykazane zobowiązania o kwotę 254.349 zł, przez co zaniżono środki obrotowe, które winny być wykazane w wysokości 333.765 zł. Zaplanowano na 31.12.2003 r. środki obrotowe w wysokości 90.000 zł. Nadwyżka faktycznych środków obrotowych w stosunku do planowanych wynosi 243.765 zł.

W związku z powyżej wymienionymi nieprawidłowościami należy stosując się do art. 127 ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (tekst jednolity w Dz.U. Nr 15 z 2003 r. poz. 148, z późn. zm.):

- zwiększyć nadzór w podległym gminie Zakładzie Usług Komunalnych w zakresie ustalenia i realizacji procedur gwarantujących kontrolę prawidłowości wykazywanych danych w sprawozdaniach finansowych,
- wyegzekwować od Zakładu Gospodarki Lokalowej zwrot kwoty 1.144.689,06 zł stanowiącej równowartość wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem część celowej dotacji na inwestycje,
- wyegzekwować od Zakładu Gospodarki Lokalowej skorygowanie Rb-30 za 2003 r. o zawyżone zobowiązania i środki obrotowe. Nadwyżkę uzyskanych środków obrotowych w stosunku do zaplanowanych na 31.12.2003 r. w wysokości 243.765 zł. rozliczyć dotacją dla ZGL na 2004 rok.

Reasumując należy stwierdzić, że przyczyną występujących w jednostkach nieprawidłowości było niewłaściwe wykonywanie obowiązków przez pracowników merytorycznie odpowiedzialnych oraz brak właściwego nadzoru ze strony kierownictwa nad pracownikami. W związku z tym należy wzmocnić nadzór oraz wyciągnąć konsekwencje służbowe w stosunku kierowników tych jednostek.