



PREZES

REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
W KATOWICACH

Katowice, 10 czerwca 2013 r.

Znak: WK-6102/8/4/13

Pan
Waldemar Socha
Prezydent Miasta
Żory

Wystąpienie pokontrolne

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od 25 marca do 11 kwietnia 2013 r. kontrolę doraźną gospodarki finansowej Miasta Żory za okres od 1 stycznia 2009 r. do 11 kwietnia 2013 r.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w protokole kontroli, którego jeden egzemplarz pozostawiono w kontrolowanej jednostce. Prezydent Miasta Żory oraz Skarbnik Miasta Żory w dniu 16 kwietnia 2013 r. odmówili podpisania protokołu i złożyli pisemne wyjaśnienia, co do przyczyn tej odmowy.

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 2012 r. poz. 1113).

W zakresie długu publicznego:

- W latach 2011 i 2012 zaciągnięto kredyty krótkoterminowe z przeznaczeniem na pokrycie występującego w ciągu 2012 r. oraz 2013 r. przejściowego deficytu, pomimo braku dysponowania w uchwale budżetowej – na dzień zawarcia umów – limitem zobowiązań oraz upoważnieniem Rady Miasta Żory do zaciągnięcia zobowiązań na powyższy cel. Naruszono tym art. 211 ust. 1, art. 212 ust. 1 pkt 6 i ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.) oraz art. 18 ust. 2 pkt 9 lit. d) ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.).

Powyższe dotyczyło:

- umowy Nr 675/2011/00010533/00 o kredyt złotowy w rachunku bankowym zawartej dnia 9 grudnia 2011 r. Kredytu udzielono do kwoty 12.000.000,00 zł w rachunku bankowym, na okres: od dnia udostępnienia, tj. od dnia 2 stycznia 2012 r. do 30 grudnia 2012 r. Rada Miasta Żory Uchwałą Nr 181/XVII/11 z dnia 29 grudnia 2011 r. w sprawie

budżetu miasta Żory na 2012 rok określiła limit zobowiązań z tytułu zaciągniętego kredytu na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu (kredyt w rachunku bieżącym) na kwotę 12.000.000,00 zł upoważniając równocześnie Prezydenta Miasta Żory do zaciągnięcia ww. zobowiązania,

- umowy Nr 675/2012/00012696/00 o kredyt złotowy w rachunku bankowym zawartej dnia 12 grudnia 2012 r. Kredytu udzielono do kwoty 12.000.000,00 zł w rachunku bankowym, na okres: od dnia udostępnienia, tj. od dnia 2 stycznia 2013 r. do 31 grudnia 2013 r. Rada Miasta Żory Uchwałą Nr 304/XXVIII/12 z dnia 20 grudnia 2012 r. w sprawie budżetu miasta Żory na 2013 rok określiła limit zobowiązań z tytułu zaciągniętego kredytu na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu (kredyt w rachunku bieżącym) na kwotę 12.000.000,00 zł upoważniając równocześnie Prezydenta Miasta Żory do zaciągnięcia ww. zobowiązania.;

Zgodnie z wyciągiem bankowym nr 290 z dnia 31 grudnia 2011 r. limit zadłużenia wynosił 0,00 zł, natomiast zgodnie z wyciągiem bankowy nr 1 z dnia 2 stycznia 2012 r. limit zadłużenia wynosił 12.000.000,00 zł. Ponadto zgodnie z wyciągiem bankowym nr 271 z dnia 31 grudnia 2012 r. limit zadłużenia wynosił 0,00 zł, natomiast zgodnie z wyciągiem bankowym nr 1 z 2 stycznia 2013 r. limit zadłużenia wynosił 12.000.000,00 zł.

Ww. umowy ze strony Miasta Żory zawarł p. Waldemar Socha – Prezydent Miasta Żory, przy kontrasygnacie p. Grażyny Zdziebło – Skarbnika Miasta Żory.

– W 2012 r. zaciągnięto kredyt bankowy krótkoterminowy na podstawie umowy Nr 1/2012 z dnia 2 stycznia 2012 r. w wysokości 5.000.000,00 zł z przeznaczeniem na wyprzedzające finansowanie działań finansowych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej, pomimo iż w Uchwale Nr 181/XVII/11 Rady Miasta Żory z dnia 29 grudnia 2011 r. w sprawie budżetu miasta Żory na 2012 rok nie określono limitu zobowiązań z powyższego tytułu. Naruszono tym art. 212 ust. 1 pkt 6 w związku z art. 89 ust. 1 pkt 4 oraz art. 91 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

Rada Miasta Żory na podstawie ww. uchwały określiła jedynie limit zobowiązań z tytułu zaciągniętego kredytu na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu (kredyt w rachunku bieżącym) w kwocie 12.000.000,00 zł, zmiany tej uchwały nie przewidywały również limitów zobowiązań na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej.

– W 2012 r. zaciągnięto pożyczkę długoterminową na podstawie umowy Nr 112/2012/93/OA/oe/P z dnia 20 września 2012 r. w wysokości 259.045,00 zł z przeznaczeniem na dofinansowanie zadania pod nazwą: „Kompleksowa termomodernizacja budynku Zespołu Szkolno-Przedszkolnego nr 6 w Żorach”, pomimo iż wynikająca z niej kwota zobowiązania przekroczyła limit zobowiązań na finansowanie wydatków na inwestycje i zakupy inwestycyjne ujęte w ramach przedsięwzięć, o których mowa w art. 226 ust. 3, określony w Uchwale Nr 181/XVII/11 Rady Miasta Żory z dnia 29 grudnia 2011 r. w sprawie budżetu miasta Żory na 2012 rok wraz ze zmianą. Naruszono tym art. 212 ust. 1 pkt 5 oraz pkt 6 w związku z art. 90 oraz art. 91 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.). Pożyczkę zaciągnięto w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach na okres od 20 września 2012 r. do 15 grudnia 2023 r.

W Uchwale Rady Miasta Żory Nr 258/XXIV/12 z dnia 30 sierpnia 2012 r. w sprawie zaciągnięcia ww. pożyczki wskazano ogólną kwotę tej pożyczki oraz określono kwoty przypadające na rok 2012 i rok 2013. Powyższą uchwałę podjęto na podstawie art. 18 ust. 1 i 2 pkt 9 lit. c ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.).

W myśl § 7 umowy z dnia 20 września 2012 r., przelew środków miał nastąpić w dwóch transzach: do dnia 31 października 2012 r. w kwocie 161.719,00 zł, do dnia 30 czerwca 2013 r. w kwocie 97.326,00 zł.

Zgodnie ze zmianą do Uchwały Nr 181/XVII/11 Rady Miasta Żory z dnia 29 grudnia 2011 r., tj. wprowadzoną Uchwałą Rady Miasta Żory Nr 1/I/12 z dnia 26 stycznia 2012 r. limit zobowiązań z ww. tytułu określono na kwotę 420.000,00 zł.

Uchwałą Nr 274/XXVI/12 Rady Miasta Żory z dnia 25 października 2012 r. zwiększono ten limit do kwoty 446.719,00 zł.

Do dnia 20 września 2012 r., tj. dnia zawarcia ww. umowy pożyczki, w trybie art. 90 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, zaciągnięto pożyczkę długoterminową umową Nr 61/2012/93/OA/poe/P z dnia 2 sierpnia 2012 r. w kwocie 285.000,00 zł z przeznaczeniem na dofinansowanie zadania pod nazwą: Modernizacja źródeł ciepła w ramach „Programu ograniczenia niskiej emisji w budynkach mieszkalnych jednorodzinnych dla Miasta Żory.”

Wobec powyższego, zaciągając pożyczkę w dniu 20 września 2012 r. w wysokości 259.045,00 zł przekroczono limit zobowiązań z ww. tytułu o kwotę 124.045,00 zł.

Realizacja zadań przewidzianych w ustawie o finansach publicznych m.in. w zakresie opracowywania i uchwalania budżetu miasta oraz jego zmian oraz zaciągania kredytów, pożyczek, zobowiązań finansowych oraz emisji papierów wartościowych należała do pracowników Wydziału Finansów i Budżetu. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Grażyna Zdziebło – Skarbnik Miasta Żory.

Zgodnie z art. 30 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.) do wyłącznej kompetencji Prezydenta Miasta Żory należy przedkładanie Radzie Miasta Żory projektów uchwał budżetowych.

Umowę Nr 1/2012 kredytu obrotowego z dnia 2 stycznia 2012 r. oraz umowę Nr 112/2012/93/OA/oe/P z dnia 20 września 2012 r. ze strony Miasta Żory podpisał p. Waldemar Socha – Prezydent Miasta Żory, przy kontrasygnacie p. Grażyny Zdziebło – Skarbnika Miasta Żory.

Wniosek nr 1

Zapewnić zaciąganie zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek w granicach limitów zobowiązań i upoważnień określonych w uchwale budżetowej, stosownie do art. 212 ust. 1 pkt 5 i pkt 6 oraz ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.) oraz art. 18 ust. 2 pkt 9 lit. c) i lit. d) ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.) w związku z art. 89 ust. 1 pkt 4, art. 90 oraz art. 91 ustawy o finansach publicznych.

W zakresie księgowości i sprawozdawczości:

- Zaniechano ujęcia w 2012 r. w ewidencji księgowej konta 134 - „Kredyty bankowe” operacji gospodarczych dotyczących zaciągnięcia kredytu krótkoterminowego udzielonego na podstawie umowy Nr 1/2012 zawartej w dniu 2 stycznia 2012 r. w kwocie

5.000.000,00 zł oraz spłaty kredytu na podstawie umowy Nr 3/2011 zawartej w dniu 9 marca 2011 r. w kwocie 5.000.000,00 zł. Zgodnie z załącznikiem nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 128, poz. 861 z późn. zm.), określającego plan kont dla budżetów jednostek samorządu terytorialnego konto bilansowe 134 – „Kredyty bankowe” służy do ewidencji kredytów bankowych zaciągniętych na finansowanie budżetu. Na stronie Wn konta 134 ujmuje się spłatę lub umorzenie kredytu. Na stronie Ma konta 134 ujmuje się kredyt bankowy na finansowanie budżetu oraz odsetki od kredytu bankowego.

Faktyczne zaciągnięcie kredytu (umowa nr 1/2012) oraz spłata kredytu (umowa nr 3/2011) nastąpiły w dniu 2 stycznia 2012 r., co wynikało z umowy kredytowej nr 1/2012, zgodnie z treścią której „kredyt został uruchomiony na spłatę zadłużenia z tytułu kredytu udzielonego umową nr 3/2011 z dnia 9 marca 2011 r., który został wykorzystany na wyprzedzające finansowanie działań finansowych ze środków pochodzących z budżetu UE”.

Skutkiem powyższego było zaniechanie ujęcia w sprawozdaniach Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego wg stanu na dzień 31 marca 2012 r., 30 czerwca 2012 r., 30 września 2012 r. oraz 31 grudnia 2012 r. przychodu w kwocie 5.000.000,00 zł z tytułu zaciągniętego kredytu umową nr 1/2012 oraz rozchodu w kwocie 5.000.000,00 zł z tytułu spłaty kredytu zaciągniętego na podstawie umowy nr 3/2011. Zgodnie z § 10 pkt 6 lit. a, pkt 7 załącznika nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103) w sprawozdaniu Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego dane po stronie wykonania dotyczące przychodów z tytułu m.in. kredytów, pożyczek oraz wyemitowanych obligacji - zawierają łączne kwoty zobowiązań dla poszczególnych tytułów i powinny być zgodne z danymi wynikającymi z urzędzeń księgowych za dany okres sprawozdawczy, dane dotyczące rozchodów jednostki samorządu terytorialnego po stronie wykonania powinny być zgodne z wykonanymi rozchodami, wynikającymi z urzędzeń księgowych za dany okres sprawozdawczy.

Zadania w zakresie prowadzenia ewidencji księgowej konta 134 należały do pracowników Referatu Księgowości Finansowo-Budżetowej i Rachuby Płac w Wydziale Finansów i Budżetu Nadzór w powyższym zakresie sprawowali Kierownik powyższego Referatu, któremu zgodnie z zakresem czynności powierzono prowadzenie rachunkowości Urzędu Miasta Żory oraz p. Grażyna Zdziebło – Skarbnik Miasta Żory.

Wniosek nr 2

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Księgowości Finansowo-Budżetowej i Rachuby Płac w Wydziale Finansów i Budżetu w zakresie prawidłowego prowadzenia ewidencji księgowej do konta 134 „Kredyty bankowe”, stosownie do zasad funkcjonowania tego konta opisanych w załączniku nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2013 r., poz. 289), mając na uwadze § 10

pkt 6 lit. a, pkt 7 załącznika nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103), art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

- *W dniu 20 września 2012 r. podpisano umowę długoterminowej pożyczki Nr 112/2012/93/OA/oe/P w wysokości 259.045,00 zł na dofinansowanie zadania pn. „Kompleksowa termomodernizacja budynku Zespołu Szkolno-Przedszkolnego nr 6 w Żorach” pomimo, iż Regionalna Izba Obrachunkowa w Katowicach dopiero w dniu 3 października 2012 r. wydała opinię o możliwości spłaty tej pożyczki. Zgodnie z art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.) w przypadku ubiegania się przez jednostkę samorządu terytorialnego o kredyt lub pożyczkę a także w przypadku zamiaru emisji przez jednostkę samorządu terytorialnego papierów wartościowych, zarząd tej jednostki jest obowiązany uzyskać opinię regionalnej izby obrachunkowej o możliwości spłaty kredytu lub pożyczki lub wykupu papierów wartościowych.*
Uchwałą Nr 4100/IV/178/2012 z dnia 3 października 2012 r. IV Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach, wydał pozytywną opinię o możliwości spłaty ww. pożyczki przez Miasto Żory.
Umowę pożyczki ze strony Miasta Żory zawarł p. Waldemar Socha – Prezydent Miasta, przy kontrasygnacie p. Grażyny Zdziebło – Skarbnika Miasta Żory.

Wniosek nr 3

Zaciągać zobowiązania wynikające z umów pożyczki lub kredytu po uzyskaniu opinii regionalnej izby obrachunkowej o możliwości spłaty kredytu, pożyczki lub wykupu papierów wartościowych, stosownie do art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

- *W bilansie z wykonania budżetu Miasta Żory wg stanu na dzień 31 grudnia 2011 r. oraz w sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2011 r. kredyt zaciągnięty umową Nr 3/2011 z dnia 9 marca 2011 r., którego spłata nastąpić miała do 30 grudnia 2011 r. wykazano jako długoterminowy. Naruszono tym art. 3 ust. 1 pkt 22 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.), § 17 ust. 6 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 128, poz. 861 z późn. zm.) oraz z § 4 ust. 1 pkt 1 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) oraz § 1 ust. 3 załącznika nr 9 do powyższego rozporządzenia.*
Dane konieczne do sporządzenia ww. sprawozdań przygotowali pracownicy Referatu Księgowości Finansowo-Budżetowej i Rachuby Plac oraz Referatu Budżetowego w Wydziale Finansów i Budżetu.

Zarówno bilans z wykonania budżetu, jak i sprawozdanie Rb-Z podpisali p. Waldemar Socha – Prezydent Miasta Żory oraz p. Grażyna Zdziebło – Skarbnik Miasta Żory.

Wniosek nr 4

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Wydziału Finansów i Budżetu w zakresie sporządzania bilansów z wykonania budżetu Miasta Żory oraz sprawozdań Rb-Z kwartalnych o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji, w tym dokonywania podziału zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek na długoterminowe i krótkoterminowe zgodnie z zasadami sporządzania tych sprawozdań, stosownie do art. 3 ust. 1 pkt 22 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330), § 17 ust. 6 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2013 r. poz. 289), § 4 ust. 1 pkt 1 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) oraz § 1 ust. 3 załącznika nr 9 do ww. rozporządzenia, mając na uwadze art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

- Nieprawidłowo zaangażowano w latach 2011 i 2012 środki otrzymane na poczet dochodów roku następnego (subwencji na rok 2012 i 2013) na wydatki realizowane w roku poprzednim (odpowiednio 2011 i 2012). Powyższym naruszono art. 211 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.) w związku z art. 3 ust. 1, art. 7 ust. 1 pkt 4, art. 7 ust. 3 oraz art. 34 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2010 r. Nr 80, poz. 526 z późn. zm.).

W trakcie kontroli ustalono, że:

a) stan środków pieniężnych na rachunku budżetu na dzień 31 grudnia 2011 r. w kwocie 2.346.278,59 zł, powiększony o należności w łącznej kwocie 2.180.826,34 zł (z tytułu m.in. zrealizowanych dochodów budżetowych objętych okresowymi sprawozdaniami, lecz nieprzekazanych na rachunek budżetu, przelanych środków na rachunki bieżące jednostek budżetowych, lecz niewykorzystanych na pokrycie wydatków budżetowych, rozliczenia udziałów w PIT, udziałów w podatkach dochodowych za 2011 rok przekazanych w roku 2012), a następnie pomniejszony o zobowiązania wobec budżetu w kwocie 233.500,34 zł oraz otrzymaną subwencję w grudniu 2011 na styczeń 2012 r. w kwocie 4.448.513,00 zł, stanowił wartość ujemną w kwocie (-) 154.908,41 zł.

b) stan środków pieniężnych na rachunku budżetu na dzień 31 grudnia 2012 r. w kwocie 2.236.463,88 zł powiększony o należności w łącznej kwocie 2.299.881,39 zł (z tytułu m.in. zrealizowanych dochodów budżetowych objętych okresowymi sprawozdaniami, lecz nieprzekazanych na rachunek budżetu, przelanych środków na rachunki bieżące jednostek budżetowych, lecz niewykorzystanych na pokrycie wydatków budżetowych, rozliczenia udziałów w PIT, udziałów w podatkach dochodowych za 2012 r., które zostały przekazane w styczniu 2013 r. a następnie pomniejszony o zobowiązania w łącznej kwocie 81.866,98 zł

oraz otrzymaną subwencję w grudniu 2012 r. na styczeń 2013 r. w kwocie 4.518.510,00 zł, stanowił wartość ujemną w kwocie (-) 64.013,71 zł.

Ponadto ustalono, że operacje gospodarcze dotyczące zaangażowania środków finansowych z subwencji oświatowej, nie zostały zobrazowane w księgach rachunkowych na koncie 909 – „Rozliczenia międzyokresowe”.

Na dzień 31 grudnia 2011 r. na rachunku bankowym budżetu Miasta Żory pozostała jedynie kwota 2.346.278,59 zł, pomimo iż w dniu 22 grudnia 2011 r. wpłynęła subwencja oświatowa dotycząca 2012 r. w wysokości 4.448.513,00 zł

Na dzień 31 grudnia 2012 r. na rachunku bankowym budżetu Miasta Żory pozostała jedynie kwota 2.236.463,88 zł, pomimo iż w dniu 20 grudnia 2012 r. wpłynęła subwencja oświatowa dotycząca 2013 r. w kwocie 4.518.510,00 zł.

Wobec powyższego, pomimo iż kwota subwencji oświatowej, która stanowiła dochód odpowiednio 2012 r. i 2013 r. została w części wydatkowana odpowiednio w 2011 r. i 2012 r., nie dokonano w księgach rachunkowych stosownych księgowai, które odzwierciedliłyby rzeczywiste operacje gospodarcze i faktyczny stan zobowiązań budżetu.

Zgodnie z opisem konta 909 ujętym w załączniku nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 128, poz. 861 z późn. zm.) oraz załączniku nr 2.1 do Zarządzenia Prezydenta Miasta Żory Nr OR.0050.2012 z dnia 14 sierpnia 2012 r. w sprawie szczegółowych zasad prowadzenia rachunkowości w Urzędzie Miasta Żory konto 909 „Rozliczenia międzyokresowe” służy do ewidencji rozliczeń międzyokresowych. Na stronie Wn konta 909 ujmuje się w szczególności koszty finansowe stanowiące wydatki przyszłych okresów (np. odsetki od zaciągniętych kredytów i pożyczek w korespondencji z kontami 134 lub 260), a na stronie Ma - przychody finansowe stanowiące dochody przyszłych okresów (np.: subwencje i dotacje przekazane w grudniu dotyczące następnego roku budżetowego). Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 909 powinna umożliwiać ustalenie stanu rozliczeń międzyokresowych według ich tytułów. Konto 909 może wykazywać saldo Wn i Ma.

Zadania w zakresie prowadzenia ewidencji księgowej konta 909 należały do pracowników Referatu Księgowości Finansowo – Budżetowej i Rachuby Plac w Wydziale Finansów i Budżetu. Nadzór w tym zakresie sprawował Kierownik tego Referatu.

Osobą odpowiedzialną za wykonywanie dyspozycji środkami pieniężnymi była p. Grażyna Dziebło – Skarbnik Miasta Żory, natomiast osobą odpowiedzialną za całość gospodarki finansowej Miasta Żory był p. Waldemar Socha – Prezydent Miasta Żory.

Wniosek nr 5

Zaprzestać finansowania budżetu danego roku dochodami roku następnego, stosownie do art. 211 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.) w związku z art. 3 ust. 1, art. 7 ust. 1 pkt 4, art. 7 ust. 3 oraz art. 34 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2010 r. Nr 80, poz. 526 z późn. zm.).

– Nieprawidłowo wykazano w sprawozdaniu Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do 31 grudnia 2011 r. sporządzonym w dniu 17 lutego 2012 r. w pozycji D17 „inne źródła” po stronie wykonania, stan wolnych środków w kwocie 6.065.056,68 zł. Powyższym naruszono art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.) oraz § 10 pkt 6 lit. c Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącej załącznik nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103). Zgodnie z przytoczonymi przepisami, deficyt budżetu jednostki samorządu terytorialnego może być sfinansowany przychodami pochodzącymi m.in. z wolnych środków jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu jednostki samorządu terytorialnego, wynikających z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych. W sprawozdaniu o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego dane po stronie wykonania dotyczące przychodów z innych źródeł wykazuje się w wysokości środków osiągniętych za lata ubiegłe, w tym, w odniesieniu do nadwyżki z lat ubiegłych oraz przychodów z innych źródeł, również kwotę uruchomioną na pokrycie deficytu.

Z ewidencji księgowej kont organu (tj. 134 „Kredyty bankowe”, 250 „Należności finansowe”, 960 „Skumulowana nadwyżka lub niedobór na zasobach budżetu”, 961 „Wynik wykonania budżetu”, 967 „Fundusze pomocowe”) wg stanu na dzień 31 grudnia 2010 r. wynikało, że jednostka wygenerowała wolne środki w kwocie 3.202.174,25 zł.

Natomiast wg stanu wynikającego z ewidencji księgowej wyżej wskazanych kont organu na dzień 31 grudnia 2009 r. jednostka wygenerowała wolne środki w kwocie 2.862.882,43 zł.

Wykazując w sprawozdaniu Rb-NDS za 2011 r. stan wolnych środków, zsumowano stan tych środków wynikających z ksiąg rachunkowych wg stanu na dzień 31 grudnia 2009 r. oraz 31 grudnia 2010 r.

Zadania w zakresie prawidłowego sporządzania sprawozdań Rb-NDS należały do Kierownika Referatu Księgowości Finansowo – Budżetowej i Rachuby Płac w Wydziale Finansów i Budżetu.

Sprawozdanie Rb-NDS za 2011 r. zostało podpisane przez p. Wojciecha Kałuża – Zastępcę Prezydenta Miasta Żory oraz p. Grażynę Zdziebło – Skarbnika Miasta Żory.

Wniosek nr 6

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Księgowości Finansowo-Budżetowej i Rachuby Płac w Wydziale Finansów i Budżetu w zakresie prawidłowego sporządzania sprawozdań Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego, stosownie do § 10 pkt 6 lit. a i pkt 7 załącznika nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103), mając na uwadze art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

– W 2011 r. nieterminowo regulowano zobowiązania z tytułu kredytu w kwocie 5.000.000,00 zł wynikającego z umowy Nr 3/2011 z dnia 9 marca 2011 r. co skutkowało zapłatą odsetek w kwocie 5.339,02 zł. Powyższym naruszono § 1 pkt 6 umowy Nr 3/2011 z dnia 9 marca 2011 r. w związku z 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.).

Umowny termin spłaty ww. zobowiązania wyznaczono do 30 grudnia 2011 r. Faktyczna zapłata nastąpiła natomiast w dniu 2 stycznia 2012 r. na podstawie zaciągniętego, nowego kredytu obrotowego uruchomionego umową Nr 1/2012 w wysokości 5.000.000,00 zł, przeznaczonego na finansowanie wydatków (zarówno poniesionych, a jeszcze nie zrefundowanych, jaki i wydatków dokonanych w przyszłości), które będą refundowane z budżetu Unii Europejskiej na podstawie podpisanej umowy o dofinansowanie.

Umowę kredytu Nr 3/2011 z dnia 9 marca 2011 r. oraz umowę kredytu Nr 1/2012 z dnia 2 stycznia 2012 r. w imieniu Miasta Żory zawarł p. Waldemar Socha – Prezydent Miasta Żory, przy kontrasygnacie p. Grażyny Zdziebło – Skarbnika Miasta Żory.

Wniosek nr 7

Wzmocnić działania w celu zapewnienia terminowego regulowania zobowiązań, stosownie do art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. 157, poz. 1240 z późn. zm.), mając na uwadze art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ww. ustawy.

- *W latach 2011 - 2012 nieterminowo przekazano równowartość należnego odpisu na wyodrębniony rachunek bankowy zakładowego funduszu świadczeń socjalnych. Powyższym naruszono art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 1996 r. Nr 70, poz. 335 z późn. zm. oraz Dz. U. z 2012 r. poz. 592 z późn. zm.) w związku z 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 ww. przepisami, równowartość dokonanych odpisów i zwiększeń naliczonych na dany rok kalendarzowy pracodawca przekazuje na rachunek bankowy Funduszu w terminie do dnia 30 września tego roku, z tym że w terminie do dnia 31 maja tego roku przekazuje kwotę stanowiącą co najmniej 75% równowartości odpisów. Wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.*

W trakcie kontroli stwierdzono, że:

a) w 2011 r. równowartość należnego odpisu stanowiła kwotę 265.850,40 zł, z czego 199.387,80 zł, tj. 75% należnego odpisu przekazano do 30 maja 2011 r., natomiast kwotę 66.462,60 zł, tj. 25% należnego odpisu przekazano w dniu 8 listopada 2011 r.

b) w 2012 r. równowartość należnego odpisu stanowiła kwotę 265.398,22 zł, z czego kwotę 199.048,67 zł stanowiącą 75% należnego odpisu na 2012 r., przekazano w dniu 29 czerwca 2012 r., następnie w dniu 2 lipca 2012 r. przelano ww. kwotę odpisu na rachunek wydatków Urzędu Miasta Żory.

Do dnia 30 września 2012 r. dokonano zwrotu pożyczonych środków na rachunek zakładowego funduszu świadczeń socjalnych w kwocie 199.048,67 zł, następnie w dniu 29 listopada 2012 r. przekazano środki na ZFŚS w kwocie 40.000,00 zł.

W związku z powyższym sfinansowano wydatki budżetowe 2012 r. środkami zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, pomimo iż nie stanowiły one środków publicznych. Było to niezgodne z art. 7 ust. 1 pkt 4 i art. 12 ust. 1 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń (Dz. U. z 1996 r. Nr 70, poz. 335 z późn. zm., Dz. U. z 2012 r. poz. 592 z późn. zm.) oraz art. 5 ust. 1 i art. 6 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

Na dzień 31 grudnia 2012 r. Miasto posiadało zobowiązanie wymagalne z tytułu odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych w kwocie 26.349,55 zł oraz zobowiązanie niewymagalne z tytułu korekty odpisu w kwocie 7.066,79 zł.

Zobowiązania te zostały uregulowane 7 lutego 2013 r. na podstawie przelewu bankowego z dnia 7 lutego 2013 r.

Ponadto, w latach 2011 - 2012 (w ciągu roku) nie ewidencjonowano operacji gospodarczych związanych z naliczeniem i wypłatą odpisów na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych na koncie 240 „Pozostałe rozrachunki”. Ewidencji wypłaty odpisów na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych dokonywano na stronie Wn konta 405 „Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia” w korespondencji z kontem 130 „Rachunek bieżący jednostki”. Naruszono tym art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.), zgodnie z którym do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym.

Skutkiem powyższego w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 września 2011 r. nie wykazano zobowiązań niewymagalnych w kwocie 66.462,60 zł, w sprawozdaniu Rb-28S za okres od początku roku do 30 września 2012 r. nie wykazano zobowiązań niewymagalnych w kwocie 66.349,55 zł z ww. tytułu.

Zadania w zakresie prowadzenia ewidencji księgowej odpisów na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych należały do pracowników Referatu Księgowości Finansowo – Budżetowej i Rachuby Płac w Wydziale Finansów i Budżetu. Nadzór nad pracownikami sprawował Kierownik tego Referatu.

Zadania w zakresie wykonywania dyspozycji środkami pieniężnymi należały do p. Grażyny Zdziebło – Skarbnika Miasta Żory, natomiast osobą odpowiedzialną za całość gospodarki finansowej Miasta Żory był p. Waldemar Socha – Prezydent Miasta Żory.

Wniosek nr 8

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Księgowości Finansowo – Budżetowej i Rachuby Płac w Wydziale Finansów i Budżetu w zakresie prowadzenia ewidencji księgowej Urzędu Miasta Żory na koncie 240, stosownie do art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330) oraz zasad funkcjonowania ww. konta określonych w postanowieniach załącznika nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2013 r. poz. 289) oraz art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

Wniosek nr 9

Wzmocnić działania w celu zapewnienia terminowego przekazywania równowartości należnego odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych, stosownie do 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. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2012 r. poz. 592 z późn. zm.), mając na uwadze art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

Wniosek nr 10

Zapewnić dokonywanie wydatków ze środków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, zgodnie z ich przeznaczeniem, mając na uwadze art. 7 ust. 1 pkt 4 i art. 12 ust. 1 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2012 r. poz. 592 z późn. zm.).

- *W 2011 r. wartość udzielonego poręczenia w wysokości 21.184.558,67 zł nieprawidłowo ujęto w pozabilansowej ewidencji księgowej prowadzonej do poręczeń, a następnie wykazano w jednostkowym oraz zbiorczym sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń w poz. F3 wg stanu na koniec IV kwartału 2011 r. Powyższe naruszyło postanowienia § 4 ust. 1 pkt 1 i 2, § 10 ust. 4 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) oraz było niezgodne z postanowieniami umowy poręczenia z dnia 30 czerwca 2011 r. zawartej pomiędzy Mikołowskim Bankiem Spółdzielczym w Mikołowie a Miastem Żory.*

Zgodnie z ww. umową Miasto Żory poręczyło za zobowiązania Spółki z o.o. Nowe Miasto do kwoty 20.847.097,95 zł, co obejmowało kapitał w wysokości 12.500.000,00 zł oraz odsetki do kwoty 8.347.097,95 zł. Powyższe kwoty wynikały również z treści Uchwały Nr 95/LX/11 Rady Miasta Żory z dnia 16 czerwca 2011 r. w sprawie wyrażenia zgody na ww. poręczenie.

Kwotę 21.184.558,67 zł ujęto w pozabilansowej ewidencji księgowej do poręczeń oraz wykazano w powyższych sprawozdaniach Rb-Z na podstawie Uchwały Nr 126/XI/11 Rady Miasta Żory z dnia 11 sierpnia 2011 r. w sprawie zmiany Uchwały Nr 95/LX/11, zgodnie z którą poprzez wzrost kwoty odsetek, na co wpływ miała zmiana stawki WIBOR 1M, podwyższeniu do kwoty 21.184.558,67 zł uległa łączna wysokość poręczenia, co obejmowało kapitał w wysokości 12.500.000,00 zł oraz odsetki do kwoty 8.684.558,67 zł.

Zgodnie z treścią umowy poręczenia, wszelkie zmiany i uzupełnienia umowy wymagały formy pisemnego aneksu pod rygorem nieważności. Do dnia zakończenia kontroli, do umowy poręczenia z dnia 30 czerwca 2011 r. nie zawarto aneksu zmieniającego wysokość poręczenia.

Ewidencja pozabilansowa poręczeń prowadzona była przez p. Grażynę Zdziebło – Skarbnika Miasta Żory.

Sprawozdania z operacji finansowych oraz bilans z wykonania budżetu sporządzali pracownicy Wydziału Finansów i Budżetu. Nadzór nad pracownikami sprawowała p. Grażyna Zdziebło – Skarbnik Miasta Żory.

W danych uzupełniających do bilansu z wykonania budżetu za 2011 r. wskazano, iż w 2011 r. udzielono poręczenia w kwocie 21.184.558,67 zł.

Nieprawidłowość w powyższym zakresie dotycząca okresu od początku roku do 30 września 2011 r. została również stwierdzona w trakcie kontroli kompleksowej Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzonej w dniach od 17 października do 21 grudnia 2011 r. oraz została ujęta w wystąpieniu pokontrolnym Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach, Znak: WK-6100/33/4/11/12 z dnia 12 marca 2012 r.

Wniosek nr 11

Zapewnić prawidłowe wykazywanie danych dotyczących udzielonych poręczeń w sprawozdaniach Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz

gwarancji i poręczeń oraz w bilansie z wykonania budżetu, mając na uwadze § 4 ust. 1 pkt 1 i 2, § 10 ust. 4 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) oraz § 17 ust. 6 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2013 r. poz. 289), mając na uwadze art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

W zakresie dotacji dla placówek oświatowych:

– *W zakresie naliczania i udzielania dotacji w roku 2012 dla podmiotów niepublicznych prowadzonych przez podmioty inne niż jednostka samorządu terytorialnego, stwierdzono następujące nieprawidłowości:*

- *niewzględnienie w podstawie naliczania dotacji planowanych wydatków bieżących na dokształcanie i doskonalenie nauczycieli (rozdział 80146), na stołówki szkolne (rozdział 80148) i nieskorygowanie wysokości udzielonych dotacji w związku ze zmianami planu wydatków bieżących w budżecie Miasta wg stanu na koniec 2012 r. Zgodnie z art. 90 ust. 2b ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572 z późn.zm.), dotacje dla niepublicznych przedszkoli przysługują na każdego ucznia w wysokości nie niższej niż 75% ustalonych w budżecie danej gminy wydatków bieżących ponoszonych w przedszkolach publicznych w przeliczeniu na jednego ucznia, z tym że na ucznia niepełnosprawnego w wysokości nie niższej niż kwota przewidziana na niepełnosprawnego ucznia przedszkola i oddziału przedszkolnego w części oświatowej subwencji ogólnej otrzymywanej przez jednostkę samorządu terytorialnego.*

Mając na uwadze art. 236 ust. 2 oraz ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. 2009 r. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.), przez wydatki bieżące budżetu jednostki samorządu terytorialnego rozumie się wydatki budżetowe niebędące wydatkami majątkowymi. W planie wydatków bieżących wyodrębnia się w układzie działów i rozdziałów planowane kwoty wydatków bieżących, w szczególności na: wydatki jednostek budżetowych, w tym na: wynagrodzenia i składki od nich naliczane, wydatki związane z realizacją ich statutowych zadań; dotacje na zadania bieżące; świadczenia na rzecz osób fizycznych; wydatki na programy finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3, w części związanej z realizacją zadań jednostki samorządu terytorialnego; wypłaty z tytułu poręczeń i gwarancji udzielonych przez jednostkę samorządu terytorialnego, przypadające do spłaty w danym roku budżetowym; obsługę długu jednostki samorządu terytorialnego.

Zgodnie z art. 126, art. 211 ust. 1 - 4 oraz art. 212 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.), dotacje są to podlegające szczególnym zasadom rozliczania środki z budżetu państwa, budżetu jednostek samorządu terytorialnego oraz z państwowych funduszy celowych przeznaczone na podstawie niniejszej ustawy, odrębnych ustaw lub umów

międzynarodowych, na finansowanie lub dofinansowanie realizacji zadań publicznych. Budżet jednostki samorządu terytorialnego jest rocznym planem dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów tej jednostki. Budżet jednostki samorządu terytorialnego jest uchwalany na rok budżetowy. Rokiem budżetowym jest rok kalendarzowy. Podstawą gospodarki finansowej jednostki samorządu terytorialnego w danym roku budżetowym jest uchwała budżetowa. Uchwała budżetowa określa: łączną kwotę planowanych wydatków budżetu jednostki samorządu terytorialnego, z wyodrębnieniem wydatków bieżących i majątkowych.

- *udzielenie dotacji w okresie od stycznia do maja 2012 r. Niepublicznemu Przedszkolu „Wesołe Krasnoludki” na siedmioro dzieci poniżej 2,5 roku życia. Zgodnie z art. 14 ust. 1-1b ww. ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U z 2004 r. Nr 256, poz. 2572 z późn.zm.), wychowanie przedszkolne obejmuje dzieci w wieku 3-6 lat. Wychowanie przedszkolne jest realizowane w przedszkolach, oddziałach przedszkolnych w szkołach podstawowych oraz w innych formach wychowania przedszkolnego. W szczególnie uzasadnionych przypadkach dyrektor przedszkola może przyjąć do przedszkola dziecko, które ukończyło 2,5 roku.*

Dotacje naliczono i wypłacono w zawyżonej wysokości w kwocie 2.884,00 zł.

- *nieprawidłowe ustalenie kwoty dotacji dla szkół niepublicznych o uprawnieniach szkół publicznych w roku 2012, w wyniku nieujęcia w podstawie naliczania dotacji części kwoty subwencji oświatowej kwoty przysługującej na zadania pozaszkolne (dotyczy to zadań pozaszkolnych gminnych oraz zadań pozaszkolnych powiatowych). Zgodnie z art. 90 ust. 2a ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572 z późn. zm.), dotacje dla szkół niepublicznych o uprawnieniach szkół publicznych, w których realizowany jest obowiązek szkolny lub obowiązek nauki, przysługują na każdego ucznia w wysokości nie niższej niż kwota przewidziana na jednego ucznia danego typu i rodzaju szkoły w części oświatowej subwencji ogólnej otrzymywanej przez jednostkę samorządu terytorialnego, o której mowa w ust. 1 i 2, pod warunkiem że osoba prowadząca szkołę poda organowi właściwemu do udzielania dotacji planowaną liczbę uczniów nie później niż do 30 września roku poprzedzającego rok udzielania dotacji.*

Zgodnie z postanowieniami § 1 ust. 2 pkt 1 i 2 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 20 grudnia 2011 r. w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2012 (Dz. U. Nr 288, poz. 1693, z późn. zm.), przez zadania szkolne - rozumie się przez to zadania związane z: prowadzeniem szkół podstawowych, gimnazjów, szkół ponadgimnazjalnych, szkół specjalnych, centrów kształcenia ustawicznego, centrów kształcenia praktycznego, ośrodków dokształcania i doskonalenia zawodowego, zakładów kształcenia nauczycieli, kolegiów pracowników służb społecznych, szkół zorganizowanych w podmiotach leczniczych, szkół artystycznych, jednostek obsługi ekonomiczno-administracyjnej szkół i placówek, zapewnieniem od dnia 1 września 2012 r. warunków do prowadzenia kwalifikacyjnych kursów zawodowych; przez zadania pozaszkolne - rozumie się przez to zadania związane z: prowadzeniem przedszkoli specjalnych (w tym oddziałów specjalnych w przedszkolach ogólnodostępnych), oddziałów przedszkolnych specjalnych zorganizowanych w szkołach podstawowych ogólnodostępnych i specjalnych, placówek doskonalenia nauczycieli, poradni psychologiczno-pedagogicznych, w tym poradni specjalistycznych, specjalnych ośrodków szkolno-wychowawczych, specjalnych ośrodków wychowawczych, młodzieżowych ośrodków wychowawczych, młodzieżowych ośrodków

socjoterapii, ośrodków rewalidacyjno-wychowawczych, centrów kształcenia ustawicznego, centrów kształcenia praktycznego i ośrodków dokształcania i doskonalenia zawodowego, w zakresie prowadzenia form pozaszkolnych umożliwiających realizację obowiązku nauki, placówek wychowania pozaszkolnego umożliwiających rozwijanie zainteresowań i uzdolnień oraz korzystanie z różnych form wypoczynku i organizacji czasu wolnego, bibliotek pedagogicznych, świetlic szkolnych dla uczniów i wychowanków, kolonii, obozów, udzielaniem pomocy materialnej dla uczniów, prowadzeniem burs i internatów oraz domów wczasów dziecięcych, prowadzeniem szkolnych schronisk młodzieżowych. Mając na uwadze postanowienia § 2 pkt 1 i 2 ww. rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 20 grudnia 2011 r., podział części oświatowej jest dokonywany w szczególności z uwzględnieniem: finansowania wydatków bieżących (w tym wynagrodzeń pracowników wraz z pochodnymi) szkół i placówek, o których mowa w § 1 ust. 2 pkt 1 i 2, prowadzonych przez jednostki samorządu terytorialnego; dotowania publicznych oraz niepublicznych szkół i placówek, o których mowa w § 1 ust. 2 pkt 1 i 2, prowadzonych przez osoby prawne inne niż jednostki samorządu terytorialnego oraz przez osoby fizyczne. Zgodnie z załącznikiem do ww. rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 20 grudnia 2011 r., część oświatowa (SO) składa się z kwoty bazowej (SOA), kwoty uzupełniającej (SOB) i kwoty na zadania pozaszkolne (SOC).

Wniosek nr 12

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Wydziału Edukacji, w zakresie prawidłowego ustalania kwot dotacji dla niepublicznych placówek oświatowych prowadzonych przez osoby fizyczne lub prawne inne niż jednostka samorządu terytorialnego, zgodnie z art. 90 ust. 2a i 2b ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572 z późn. zm.), mając na uwadze art. 68 i 69 ust. 1 pkt 3 ww. ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

- *Nieterminowe przekazywanie w okresie od stycznia do grudnia 2012 r. transz z tytułu dotacji dla Niepublicznego Przedszkola „Wesołe Krasnoludki” oraz dla Zespołu Szkół Społecznych, w tym dla Gimnazjum, Liceum Ogólnokształcącego i Technikum, co naruszało przepisy art. 90 ust. 3c ww. ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572 z późn. zm.), w związku z art. 44 ust. 3 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. 2009 r. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.), zgodnie z którym dotacje są przekazywane w 12 częściach w terminie do ostatniego dnia każdego miesiąca na rachunek bankowy szkoły lub placówki. Powyższe stwierdzono we wszystkich przypadkach wypłat, dokonanych w okresie od stycznia do grudnia 2012 r. Terminy opóźnienia wynosiły od 2 do 58 dni. Odpowiedzialność w zakresie wykonywania dyspozycji środkami pieniężnymi ponosi p. Grażyna Zdziebło – Skarbnik Miasta Żory.*

Wniosek nr 13

Wzmocnić działania w celu zapewnienia terminowego przekazywania dotacji w 12 częściach przez Urząd Miasta Żory, stosownie do art. 90 ust. 3c ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572 z późn. zm.), w związku z 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.), mając na uwadze art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ww. ustawy.

- *Niezachowanie siedmiodniowego terminu przedłożenia Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Katowicach Uchwał Rady Miasta Żory, w sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczania dotacji z budżetu miasta Żory dla przedszkoli, szkół i placówek niepublicznych oraz trybu i zasad kontroli prawidłowości ich wykorzystania, co naruszyło art. 90 ust. 2 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.), zgodnie z którym Wójt przedkłada regionalnej izbie obrachunkowej, w ciągu 7 dni od dnia ich podjęcia, uchwały rady gminy i zarządzenia wójta objęte zakresem nadzoru regionalnej izby obrachunkowej.*

Uchwała z dnia 29 grudnia 2011 r. przedłożona została Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Katowicach 10 stycznia 2012 r. Uchwała z dnia 20 grudnia 2012 r. przedłożona została Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Katowicach 31 grudnia 2012 r.

Odpowiedzialność w powyższym zakresie ponosi Kierownik Biura Rady, który zgodnie z zakresem czynności z dnia 16 września 2005 r. był odpowiedzialny m.in. za przedkładanie Regionalnej Izbie Obrachunkowej w trybie przepisów ustawy o samorządzie gminnym uchwał podjętych przez Radę Miasta Żory.

Wniosek nr 14

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Biura Rady w zakresie terminowości przedkładania Uchwał Rady Miasta Żory w sprawie zasad i zakresu przyznawania dotacji, zgodnie z art. 90 ust. 2 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.) w związku z art. 11 ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 r. poz. 1113 z późn. zm.), mając na uwadze art. 68 i 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

- *Nieprawidłowe ujęcie wydatków z tytułu dotacji dla Zespołu Szkół Społecznych, tj.: Gimnazjum, Liceum Ogólnokształcące oraz Technikum w dziale 801 w rozdziale 80195 w § 254 „Dotacja podmiotowa z budżetu dla niepublicznej jednostki systemu oświaty”. Zgodnie z art. 44 ust. 2 oraz art. 39 ust. 4 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.) w związku z postanowieniami § 1 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2010 roku Nr 38, poz. 207 z późn. zm.), jednostki sektora finansów publicznych dokonują wydatków zgodnie z przepisami dotyczącymi poszczególnych rodzajów wydatków, klasyfikacja dla wydatków publicznych została wyodrębniona według: rozdziałów, tj.: 80110 – Gimnazja, 80120 – Licea ogólnokształcące, 80130 – Szkoły zawodowe.*

Odpowiedzialność w zakresie prawidłowej klasyfikacji wydatków ponoszą pracownicy Wydziału Edukacji, nad którym nadzór sprawuje Naczelnik ww. Wydziału.

Wniosek nr 15

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Wydziału Edukacji, w zakresie prawidłowej klasyfikacji wydatków w ramach planu finansowego Urzędu Miasta, mając na uwadze art. 44 ust. 2 oraz art. 39 ust. 4 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.) w związku z postanowieniami § 1 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2010 roku Nr 38, poz. 207 z późn. zm.), mając na uwadze art. 68 i 69 ust. 1 pkt 3 ww. ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

Stosownie do treści art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 r. poz. 1113), 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.

P R E Z E S
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Katowicach


Daniel Kołodziej