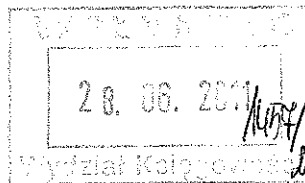


WAX. 17.10.62.2011

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
w Szczecinie
71-727 Szczecin, ul. Światowida 77
tel. (091) 423-5200, fax (091) 423-6392
- 3 -



Szczecin, 22 czerwca 2011 r.

WK-0913-1014/21/P/2011

WAX
WK
28.06.11

SUR
24.06.11

Szanowny Pan
Janusz Żmurkiewicz
Prezydent
Miasta Świnoujścia

R-49063805

do 22 lipca

Uprzejmie informuję Pana Prezydenta, że Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie na podstawie art. 5 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2001 roku Nr 55, poz. 577 z późn. zm.) przeprowadziła w dniach od 4 do 27 kwietnia 2011 roku kontrolę doraźną gospodarki finansowej Miasta Świnoujście w zakresie: „Dotacje z budżetów jednostek samorządu terytorialnego dla jednostek sektora finansów publicznych”. Kontrolą objęto okres od 1 stycznia 2010 roku do 31 marca 2011 roku.

Protokół kontroli został podpisany w dniu 29 kwietnia 2011 roku.

Z ustaleń zawartych w protokole kontroli wynika, że w okresie objętym kontrolą miały miejsce następujące nieprawidłowości i uchybienia:

1. W 2010 roku ewidencję dotacji udzielonych z budżetu Miasta prowadzono z naruszeniem obowiązujących przepisów.

Udzielone dotacje ewidencjonowano na koncie 810 „Dotacje budżetowe oraz środki z budżetu na inwestycje” z pominięciem ewidencji na koncie 224 „Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych”. Na koncie 224 „Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych” nie zaksięgowano udzielonych dotacji w łącznej kwocie 6. 317.526,85 zł:

a) dotacje dla Miejskiego Domu Kultury w Świnoujściu:

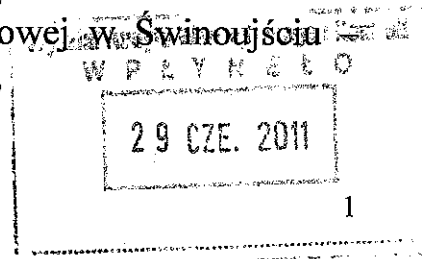
- podmiotowa – dział 921 rozdział 92109 § 2480 w kwocie 1.845.695,00 zł,
- celowa – dział 921 rozdział 92109 § 6220 w kwocie 60.000,00 zł,

b) dotacja podmiotowa dla Miejskiej Biblioteki Publicznej w Świnoujściu – dział 921 rozdział 92116 § 2480 w kwocie 1.170.500,00 zł,

c) dotacja podmiotowa dla Muzeum Rybołówstwa Morskiego w Świnoujściu – dział 921 rozdział 92118 § 2480 w kwocie 390.000,00 zł,

d) dotacja celowa dla Zakładu Gospodarki Mieszkaniowej w Świnoujściu – dział 700 rozdział 70001 § 6210 w kwocie 331.758,50 zł,

e) dotacje dla Ośrodka Sportu i Rekreacji w Świnoujściu:



- przedmiotowa – dział 926 rozdział 92605 § 2650 w kwocie 850.000,00 zł,
- celowa – dział 926 rozdział 92605 § 6210 w kwocie 390.000,00 zł,
- f) dotacje celowe w łącznej kwocie 977.987,31 zł udzielone na podstawie zawartych porozumień z 10 jednostkami samorządu terytorialnego.

Ponadto dokonano księgowania udzielonych dotacji celowych w łącznej kwocie 301.586,04 zł na koncie 240 „Pozostałe rozrachunki” zamiast na koncie 224 „Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych”:

- a) dotacja dla Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej Szpital Miejski w Świnoujściu w łącznej kwocie 268.982,60 zł,
- b) dotacja dla Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej Zakład Pielęgnacyjno-Opiekuńczy Świnoujście w łącznej kwocie 32.603,44 zł,

Wystąpienie opisanych nieprawidłowości pozostaje w sprzeczności z treścią § 1 pkt 3 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz. 1020 z późn. zm.), § 1 pkt 3 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) oraz § 1 pkt 6 Zarządzenia Nr 300/2008 Prezydenta Miasta Świnoujście z dnia 18 kwietnia 2008 roku w sprawie wprowadzenia zakładowego planu kont dla budżetu i Urzędu Miasta Świnoujścia wraz z zasadami (polityki) rachunkowości, za co odpowiedzialność ponosi Naczelnik Wydziału Księgowości, a z tytułu nadzoru Skarbnik Miasta – str. 5-8, 14, 20, 25, 27, 28, 42 i 45 protokołu kontroli.

- 2. Sprawozdania Rb-30S sprawozdanie z wykonania planów finansowych samorządowych zakładów budżetowych za okres od początku roku do dnia 30 czerwca roku 2010 złożono po obowiązującym terminie, tj.:
 - a) Zakład Gospodarki Mieszkaniowej w Świnoujściu - 7 dni po terminie (sprawozdanie złożono w dniu 19.07.2010 r. zamiast do 12.07.2010 r.),
 - b) Ośrodek Sportu i Rekreacji „Wyspiarz” w Świnoujściu - 9 dni po terminie (sprawozdanie złożono w dniu 21.07.2010 r. zamiast do dnia 12.07.2010 r.),czym naruszono § 1 pkt 1 oraz § 1 lit. E pkt 2 Załącznika Nr 38 Terminy przekazania sprawozdania oraz odbiorcy sprawozdań w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103), za co odpowiedzialność ponosi Dyrektor Zakładu Gospodarki

Mieszkaniowej w Świnoujściu oraz Dyrektor Ośrodka Sportu i Rekreacji w Świnoujściu – str. 23 i 26 protokołu kontroli.

3. Na 39 zawartych porozumień i umów w 35 przypadkach w zawartych porozumieniach i umowach na łączną kwotę 912.839,19 zł dotyczących przekazania dotacji celowych nie określono terminu wykorzystania dotacji oraz terminu i sposobu rozliczenia dotacji, czym naruszono przepisy art. 250 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2009 r. Nr 157, poz.1240 z późn. zm.), tj.:
- a) w 4 zawartych porozumieniach na łączną kwotę 161.823,66 zł pomiędzy Powiatem Stargardzki a Miastem Świnoujście w sprawie umieszczenia dziecka w placówce opiekuńczo-wychowawczej w Domu Dziecka nr 2 w Stargardzie Szczecińskim,
 - b) we wszystkich zawartych 12 porozumieniach i 9 umowach na łączną kwotę 640.220,99 zł pomiędzy Powiatem Kamieńskim a Miastem Świnoujście w sprawie umieszczenia dziecka w placówce opiekuńczo-wychowawczej prowadzonej przez Powiat Kamieński,
 - c) w zawartym porozumieniu na łączną kwotę 18.450,40 zł pomiędzy Powiatem Łobeskim a Miastem Świnoujście w sprawie dzieci umieszczonych w placówce opiekuńczo-wychowawczej i wysokości wydatków,
 - d) w zawartym porozumieniu na łączną kwotę 13.237,25 zł pomiędzy Powiatem Szamotulskim a Gminą Miastem Świnoujście w sprawie dzieci umieszczonych w placówce opiekuńczo-wychowawczej i wysokości wydatków na jego utrzymanie,
 - e) w 4 porozumieniach na łączną kwotę 45.626,59 zł zawartych pomiędzy Powiatem Kamieńskim a Miastem Świnoujście w sprawie umieszczenia dziecka w rodzinie zastępczej,
 - f) w zawartym porozumieniu na łączną kwotę 10.363,50 zł pomiędzy Powiatem Choszczeńskim a Miastem Świnoujście w sprawie umieszczenia dzieci w rodzinie zastępczej i ustalenia wydatków na ich utrzymanie w łącznej kwocie świadczeń przysługujących danej rodzinie zastępczej,
 - g) w 2 zawartych porozumieniach na łączną kwotę 11.858,40 zł pomiędzy Powiatem Gorzowskim a Powiatem Świnoujskim w sprawie ustalenia wydatków na częściowe pokrycie kosztów utrzymania dzieci w rodzinie zastępczej,
 - h) w zawartym porozumieniu na łączną kwotę 11.258,40 zł pomiędzy Powiatem Wałbrzyskim a Miastem Świnoujście w sprawie umieszczenia dziecka w rodzinie zastępczej i ustalenia wydatków na jego utrzymanie w łącznej kwocie świadczeń przysługujących danej rodzinie zastępczej,
- za co odpowiedzialność ponosi Dyrektor Miejskiego Ośrodka Pomocy Rodzinie, a z tytułu nadzoru Prezydent Miasta – str. 31 i 35- 41 protokołu kontroli.

4. W dniu 6 czerwca 2001 roku zawarto Porozumienie pomiędzy Gminą Miastem Szczecin a Miastem Świnoujście w sprawie przejęcia przez Gminę Miasto Szczecin zadań z zakresu orzekania o niepełnosprawności i stopniu niepełnosprawności dla osób z terenu Gminy Miasto Świnoujście. W jednym przypadku rata dotacji w kwocie 3.000,00 zł została przekazana 6 dni po terminie, dotację przekazano w dniu 03.02.2010 roku zamiast do dnia 28.01.2010 roku, co było niezgodne z postanowieniami zawartymi w § 2 pkt 2 porozumienia, za co odpowiedzialność ponosi Inspektor Wydziału Zdrowia i Polityki Społecznej, a z tytułu nadzoru Naczelnik Wydziału Zdrowia i Polityki Społecznej – str. 42 protokołu kontroli.
5. Niewykorzystana dotacja w 2010 roku w kwocie 4,30 zł nie została wykazana w ewidencji księgowej w 2011 roku jako przypis do zwrotu niewykorzystanej dotacji w następnym roku (zwrotu niewykorzystanej dotacji dokonano w dniu 03.01.2011 r.). Zwrot dotacji zaksięgowano na koncie 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych” w korespondencji z kontem 130 „Rachunek bieżący jednostek budżetowych” zamiast na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” w korespondencji z kontem 224 „Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych”, czym naruszono § 1 pkt 3 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 oraz § 1 pkt 6 Zarządzenia Nr 853/2010 Prezydenta Miasta Świnoujście z dnia 31 grudnia 2010 roku w sprawie zmian zakładowego planu kont dla budżetu i Urzędu Miasta Świnoujście wraz z zasadami (polityki) rachunkowości, za co odpowiedzialność ponosi Naczelnik Wydziału Księgowości, a z tytułu nadzoru Skarbnik Miasta – str. 46 protokołu kontroli.

W celu wyeliminowania stwierdzonych nieprawidłowości i uchybień koniecznym jest bezwzględne przestrzeganie wszystkich norm prawnych ze szczególnym zwróceniem uwagi na następujące kwestie:

1. Przestrzegania przepisów rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych w zakresie:
 - księgowania wszystkich udzielonych dotacji na koncie 224 „Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych”,
 - księgowania na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” przypisu do zwrotu niewykorzystanej dotacji w następnym roku.

2. Egzekwowania przestrzegania przepisów rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej w zakresie terminowego składania sprawozdania Rb-30S sprawozdanie z wykonania planów finansowych samorządowych zakładów budżetowych przez Zakład Gospodarki Mieszkaniowej w Świnoujściu oraz Ośrodek Sportu i Rekreacji „Wyspiarz” w Świnoujściu.
3. Przestrzegania postanowień zawartych porozumień w sprawie przekazania dotacji w zakresie terminowego przekazywania transz dotacji.

Wyrażam przekonanie, że przeprowadzone czynności kontrolne oraz powyższe wnioski przyczynią się do poprawy pracy Urzędu Miasta.

Zgodnie z treścią art. 9 ust. 3 i 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych przysługuje Panu prawo zgłoszenia na piśmie do Kolegium Izby, za moim pośrednictwem, zastrzeżeń do wniosków pokontrolnych dotyczących zarzutów naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe stosowanie w niniejszym wystąpieniu w terminie 14 dni od daty otrzymania tego wystąpienia.

Stosownie do przepisów art. 9 ust. 3 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych byłbym wdzięczny za powiadomienie mnie w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego pisma o sposobie wykonania zaleceń lub o przyczynach ich nie wykonania.

2 *panstwu*

P R E Z E S
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Szczecinie
mgr Józef Chodarczewicz

Do wiadomości:

Szanowny Pan

Paweł Sujka

Przewodniczący Rady Miasta Świnoujścia

