

Małopolski Urząd Wojewódzki
31-156 Kraków
Basztowa 22

BO-III.431.73.2012

Kraków, 2013-08-23

5284
Przyjęto
KP-04
Sekretariat
27.08.2013

Pismo

Przyjęto
dnie 28.08.2013
godzina 14
URZĄD MIASTA KRAKOWA
KANCELARIA MAGISTRATU
plac Wszystkich Świętych 3-4
Data 2013-08-27
859 1045

Urząd Miasta Krakowa
31-004 Kraków
Pl. Wszystkich Świętych 3-4

z up. PREZYDENTA

27 SIE 2013

W załączeniu przekazuję wystąpienie pokontrolne będące wynikiem przeprowadzonej przez Małopolski Urząd Wojewódzki w Krakowie kontroli, której przedmiotem była realizacja zadań związanych z zachowaniem funkcji leczniczych przez gminę uzdrowską.

Załączniki:

1. wystąpienie pokontrolne.(1642737_1707216).doc
2. wystąpienie pokontrolne.(1642737_1707216).doc.xades
3. wystąpienie pokontrolne.(1642737_1707216).doc
4. wystąpienie pokontrolne.(1642737_1707216).doc.xades

Dokument został podpisany, aby go zweryfikować należy użyć

oprogramowania do weryfikacji podpisu

Data złożenia podpisu: 2013-08-23T12:43:46.772Z

Podpis elektroniczny

URZĄD MIASTA KRAKOWA
KANCELARIA MAGISTRATU
Plac Wszystkich Świętych 3-4
Data 2013-08-28 (9)

**MAŁOPOLSKI URZĄD WOJEWÓDZKI
W KRAKOWIE**

WYDZIAŁ ORGANIZACJI I KONTROLI

BO-III.431.73.2012

Kraków, dnia

**Pan
Jacek Majchrowski
Prezydent Miasta Krakowa**

**Pl. Wszystkich Świętych 3-4
31-004 Kraków**

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 175 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.) w dniach od 17 do 18 grudnia 2012 r. Małopolski Urząd Wojewódzki w Krakowie przeprowadził w Urzędzie Miasta Krakowa kontrolę, której przedmiotem była realizacja zadań związanych z zachowaniem funkcji leczniczych przez gminy uzdrowiskowe.

Kontrolą objęto okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2011 r.

Kontrola została przeprowadzona przez Zespół Kontrolny Małopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Krakowie, w składzie:

- Maria Szarek – starszy inspektor, przewodnicząca Zespołu Kontrolnego,
- Katarzyna Błaż – operator urządzeń elektronicznych.

W związku z przeprowadzoną kontrolą, ocenia się pozytywnie z uchybieniami działalność Gminy Miasta Krakowa w zakresie objętym kontrolą. Powyższa ocena wynika z następujących ustaleń dokonanych w czasie kontroli przeprowadzonej w Zarządzie Infrastruktury Komunalnej i Transportu w Krakowie:

Oplata uzdrowiskowa zgodnie z art. 4 ust. 1 pkt 2 lit. c ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego, stanowi źródło dochodów własnych gminy. Oplata ta pobierana jest na podstawie art. 17 ustawy dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (j.t. Dz. U. z 2010 r. Nr 95, poz. 613 z późn. zm.) od osób fizycznych przebywających dłużej niż dobę w celach zdrowotnych, turystycznych, wypoczynkowych lub szkoleniowych w miejscowościach znajdujących się na obszarach, którym nadano status uzdrowiska na zasadach określonych w ustawie z dnia 28 lipca 2005 r. o lecznictwie uzdrowiskowym, uzdrowiskach i obszarach ochrony uzdrowiskowej oraz o gminach uzdrowiskowych (Dz. U. z 2005 r. Nr 167, poz. 1399 z późn. zm.) – za każdy dzień pobytu w takich miejscowościach. Wysokość stawek opłaty uzdrowiskowej określa w drodze uchwały rada gminy.

Zgodnie z art. 49 ust. 1 wymienionej wyżej ustawy gmina uzdrowiskowa otrzymuje dotację z budżetu państwa w wysokości równej wpływom z tytułu opłaty uzdrowiskowej pobranej w uzdrowisku w roku poprzedzającym rok bazowy w rozumieniu ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego.

Wysokość należnej opłaty uzdrowiskowej obowiązującej w 2009 r. ustalona została przez Radę Miasta Krakowa uchwałą Nr XVI/199/07 z dnia 13 czerwca 2007 r. w sprawie opłaty uzdrowiskowej i wynosiła 1,60 zł za jeden dzień pobytu.

W terminie zgodnym z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 9 czerwca 2006 r. w sprawie trybu i terminów ustalenia oraz przekazania dotacji z budżetu państwa gminie uzdrowiskowej (Dz. U. Nr 103, poz. 705) z up. Prezydenta Miasta Krakowa wystąpiono z wnioskiem o dotację z budżetu państwa na realizację zadań własnych związanych z zachowaniem funkcji leczniczych uzdrowiska (wniosek z dnia 24 marca 2011 r.).

We wniosku o dotację zostały przedstawione następujące dane:

- stawka opłaty uzdrowiskowej według uchwały Rady Miasta obowiązująca w roku 2009 - 1,60 zł,
- liczba osobodni, za które pobrano opłatę uzdrowiskową - 12.782,
- wpływy z tytułu opłaty uzdrowiskowej - 20.451,20 zł.

Wniosek został sporządzony zgodnie ze wzorem ustalonym w załączniku do wymienionego wyżej rozporządzenia.

Na podstawie ewidencji zestawienia operacji księgowych za okres od 1 stycznia 2009 r. do 31 grudnia 2009 r. dotyczących wpływów tytułem opłat uzdrowiskowych od osób fizycznych i pozostałych ustalono, iż Gmina Miasta Krakowa uzyskała w roku 2009 dochody z opłaty uzdrowiskowej w wysokości 20.451,20 zł. Ww. kwota zgodna jest z kwotą dochodów wykonanych w dziale 756 – Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem, rozdziale 75616 – Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od spadków i darowizn, podatku od czynności cywilnoprawnych oraz podatków i opłat lokalnych od osób fizycznych, § 0390 – Wpływy z opłaty uzdrowiskowej, pobieranej w gminach posiadających status gminy uzdrowiskowej wykazanych w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostek samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2009.

Wydział Finansów i Budżetu Małopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Krakowie pismem z dnia 4 maja 2011 r. znak: WF.I.3111-15-1-10 powiadomił Prezydenta Miasta Krakowa, że zarządzeniem Wojewody Małopolskiego Nr 136/11 z dnia 27 kwietnia 2011 r. zwiększono plan dotacji celowej w dziale 758, w rozdziale 75814 § 2870 o kwotę 20.452,00 zł na realizację zadań własnych związanych z zachowaniem funkcji leczniczych uzdrowiska.

Zarządzeniem Nr 1067/2011 Prezydenta Miasta Krakowa z dnia 31 maja 2011 r. w sprawie zmian w budżecie Miasta Krakowa na rok 2011 oraz Zarządzeniem Nr 1086/2011 Prezydenta Miasta Krakowa z dnia 31 maja 2011 r. w sprawie zmian w planie finansowym Urzędu Miasta Krakowa na rok 2011 oraz zmian w zestawieniu planów finansowych jednostek budżetowych Gminy Miejskiej Kraków na rok 2011 środki w wysokości 20.452,00 zł zostały wprowadzone do budżetu Gminy Miasta Krakowa po stronie wydatków w dziale 758, rozdziale 75814 § 4270 - Zakup usług remontowych.

Kontrola stwierdziła, że zarządzeniem Wojewody Małopolskiego Nr 136/11 z dnia 27 kwietnia 2011 r. została przyznana kwota 20.452,00 zł, natomiast na rachunek Zarządu Infrastruktury Komunalnej i Transportu w Krakowie wpłynęły środki dotacji w wysokości 20.451,20 zł w dniu 7 czerwca 2011 r. (wyciąg bankowy nr 0108/2011).

Ustalono, iż dotacja z budżetu państwa na realizację zadań własnych związanych z zachowaniem funkcji leczniczych uzdrowiska została wykorzystana na roboty remontowe nawierzchni z kostki brukowej na terenie Uzdrowiska Swoszowice. Środki wydatkowano w dziale 758 – Różne rozliczenia, rozdziale 75814 – Różne rozliczenia finansowe, § 4270 – Zakup usług remontowych – kwota 19.935,88 zł.

Faktura nr 7/X/2011 z dnia 7 października 2011 r. za roboty remontowe nawierzchni z kostki brukowej na terenie Uzdrowiska Swoszowice (umowa nr 87/ZIKiT/2011, zlecenie nr 1/UZ/2011) – na łączną kwotę 19.935,88 zł została zapłacona w dniu 10 listopada 2011r. – wyciąg bankowy nr 0219/2011. Zapłaty dokonano w całości ze środków dotacji celowej. Faktura została sprawdzona pod względem formalno-rachunkowym oraz merytorycznym i zatwierdzona do wypłaty przez osoby upoważnione, a ponadto zawierała wszystkie elementy określone w art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.). Faktura została zatwierdzona do wypłaty jako wydatek działu 758, rozdziału 75814, § 4270.

Kontrola wykazała, że zapłata zobowiązania wynikająca z faktury nastąpiła po terminie płatności, ponieważ termin zapłaty faktury wyznaczono do dnia 6 listopada 2011 r., a zapłacona została 10 listopada 2011 r. Nie skutkowało to co prawda naliczeniem od kontrahenta odsetek za zwłokę w regulowaniu zobowiązań, ale było niezgodne z zasadą terminowego regulowania zobowiązań, określoną w art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych. (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

Na podstawie okazanych w toku kontroli dowodów źródłowych - faktury ustalono, że na realizację zadań związanych z zachowaniem funkcji leczniczych uzdrowiska, wydatkowano w roku 2011 kwotę 19.935,88 zł w całości ze środków dotacji z budżetu państwa.

Dowody księgowe są zgodne z danymi ujętymi w ewidencji księgowej. Ewidencja księgowa jest zgodna ze sprawozdaniem Rb-28 S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2011.

W wyniku przeprowadzonej kontroli stwierdzono, że przekazana dla Gminy Miasta Krakowa dotacja w wysokości 20.451,20 zł, została wykorzystana w kwocie 19.935,88 zł, zgodnie z przeznaczeniem do końca roku budżetowego 2011. Niewykorzystane środki w wysokości 515,32 zł zostały zwrócone na rachunek Urzędu Miasta Krakowa w dniu 22 listopada 2011 r. – wyciąg bankowy nr 0226/2011, natomiast na konto Małopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Krakowie zostały zwrócone w dniu 13 grudnia 2011 r.

Zgodnie z pismem Wydziału Finansów i Budżetu Małopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Krakowie z dnia 4 maja 2011 r. znak: WF.I.3111-15-1-10, rozliczenie z wykorzystania środków dotacji należało przedłożyć w terminie do dnia 15 stycznia 2012 r., a zostało przedłożone w dniu 3 lutego 2012 r.

Przedstawiając powyższe ustalenia kontroli zwracam się do Pana Prezydenta o podjęcie stosownych działań zmierzających do wyeliminowania ujawnionych uchybień poprzez:

1. Przestrzeganie obowiązku terminowego regulowania zobowiązań, wynikającego z art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych. (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).
2. Przedkładanie rozliczenia z wykorzystania środków przyznanej dotacji zgodnie z wyznaczonym terminem.

Informację o sposobie wykorzystania wyników kontroli oraz realizacji niniejszego wystąpienia – stosownie do zapisów art. 49 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz. 1092) – proszę przekazać w terminie **30 dni** od daty otrzymania wystąpienia.

.....
(podpis i pieczęć kierownika jednostki kontrolującej)