



Regionalna Izba Obrachunkowa
w Bydgoszczy



Bydgoszcz, dnia 21 stycznia 2015 r.

RIO-KF-4104-50/2014

Pan
Błażej Łabędzki
Wójt Gminy Gąsawa
ul. Żnińska 8
88-410 Gąsawa

Na podstawie art. 1, w związku z art. 7 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (j.t. Dz. U. z 2012 roku, poz. 1113 z późn.zm.) oraz § 4 ust. 2 pkt 1 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 lipca 2004 roku w sprawie siedzib i zasięgu terytorialnego regionalnych izb obrachunkowych oraz szczegółowej organizacji izb, liczby członków kolegium i trybu postępowania (Dz. U. Nr 167, poz. 1747), Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy przeprowadziła w Gminie Gąsawa kontrolę kompleksową gospodarki finansowej i zamówień publicznych, udokumentowaną protokołem kontroli Nr RIO/KF/50/2014 z dnia 28 listopada 2014 roku, którego jeden egzemplarz pozostawiono Panu Wójtowi w dniu jego podpisania.

W związku z kontrolą, której wyniki zostały przedstawione w protokole kontroli, Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy, stosownie do art. 9 ust. 2 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, przekazuje Panu Wójtowi niniejsze

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W wyniku przeprowadzonej kontroli kompleksowej gospodarki finansowej Gminy stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1) w zakresie dotacji budżetowych

Ustalono, że Wójt Gminy, działając na podstawie uchwały Rady Gminy Nr III/13/10 z dnia 30 grudnia 2010 r. w sprawie określenia warunków i trybu finansowania zadań własnych Gminy Gąsawa w zakresie sprzyjania rozwojowi sportu, wydanej na podstawie art. 27 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 25 czerwca 2010 r. o sporcie (j.t. Dz. U. z 2014, poz. 715) oraz art. 221 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (j.t. Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn.zm.) udzielił w 2013 roku na podstawie umowy Nr S.1.2013 z dnia 30.01.2013 r. jednej dotacji w kwocie 90.000,00 zł dla Ludowego Klubu Sportowego Gąsawa, na realizację programów szkolenia sportowego (działalności statutowej klubu). Badając prawidłowość udzielenia i rozliczenia tej dotacji stwierdzono następujące nieprawidłowości:

- nie udokumentowanie faktu dokonania oceny wniosku o przyznanie dotacji, wymaganej przepisami § 7 ust. 2 wyżej powołanej uchwały Rady Gminy w Gąsawie (str. 103 protokołu kontroli),
- rozpatrzenie wniosku o udzielenie dotacji, pomimo, że przedstawiona przez LKS Gąsawa (wnioskodawcę) kalkulacja przewidywanych kosztów realizacji zadania (kosztorys ze

względem na rodzaj kosztów) nie wyszczególniała kwoty środków własnych na pokrycie poszczególnych rodzajowo kosztów. Wójt Gminy nie zwrócił się do wnioskodawcy o uzupełnienie wniosku, stosownie do § 7 ust. 3 wyżej powołanej uchwały i rozpatrzył ten wniosek, pomimo, że mógł go odrzucić na podstawie § 7 ust. 4 ww. uchwały Rady Gminy w Gąsawie.

- nie respektowanie własnych uregulowań dotyczących sposobu dokumentowania rozliczenia dotacji, poprzez przyjęcie sprawozdań częściowych z wykonania zadania, sporządzonych przez LKS Gąsawa, pomimo ich sporządzenia na nieobowiązujących w jednostce wzorach, a także przyjęcie złożonego przez ten klub w dniu 7 stycznia 2014 r. sprawozdania końcowego z wykorzystania dotacji, które nie zawierało wymaganych zarządzeniem Wójta Gminy informacji z wykonania wydatków, w części dotyczącej rozliczenia ze względu na rodzaj kosztów a także zestawienia faktur (rachunków). W przedmiotowym zakresie obowiązywało zarządzenie Wójta Gminy nr 15/2011 z dnia 25.02.2011 r. w sprawie ustalenia wzoru wniosku o przyznanie dotacji ze środków publicznych i wzoru sprawozdania dla klubów sportowych na terenie Gminy Gąsawa, wydane na podstawie § 10 ust. 3 wyżej powołanej uchwały Rady Gminy w Gąsawie (str. 103 protokołu kontroli).
- przekazanie II i IV transzy dotacji do LKS Gąsawa z naruszeniem terminów ich przekazania określonych w umowie. Stwierdzono, że dotacja w kwocie 52.000,00 została przekazana z kilkudniowym opóźnieniem (str. 103-104 protokołu kontroli),

Ustalono, że przyczyną powstałych nieprawidłowości było nieokreślenie przez Wójta Gminy właściwych procedur w zakresie udzielania i rozliczania przedmiotowych dotacji, które zapewniłyby przestrzeganie postanowień uchwały Rady Gminy Nr III/13/10 z dnia 30 grudnia 2010 r. w sprawie określenia warunków i trybu finansowania zadań własnych Gminy w zakresie sprzyjania rozwojowi sportu. Obowiązek określenia sposobu wykonania uchwały wynika z przepisu art. 30 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym. Postanowienia § 7 ww. uchwały Rady Gminy w Gąsawie nakładały obowiązek oceny wniosku o przyznanie tej dotacji. Dokonując oceny tego wniosku, zgodnie z postanowieniami uchwały, należało wziąć pod uwagę:

- znaczenie wnioskowanego projektu dla realizacji celu publicznego,
- przedstawioną kalkulację kosztów w związku z zakresem rzeczowym projektu,
- możliwość realizacji zadania przez wnioskodawcę,
- dotychczasową współpracę wnioskodawcy z Gminą,
- wysokość środków finansowych przewidzianych w budżecie Gminy Gąsawa,
- planowany przez wnioskodawcę udział środków własnych lub środków pochodzących z innych źródeł na realizację zadania publicznego, wkład rzeczowy, osobowy, świadczenia wolontariuszy i pracę społeczną członków klubu.

W jednostce nie ustalono i nie wprowadzono procedur w zakresie oceny wniosków o przyznanie dotacji, w tym dokumentowanie dokonania tej oceny, a także procedur w zakresie rozliczania wykorzystania dotacji, sprawdzenia prawidłowości jej wykorzystania i rozliczenia, w tym pod kątem wykorzystania środków z dotacji zgodnie z przeznaczeniem, na który została ona udzielona oraz dokumentowania faktu sprawdzenia przez Urząd Gminy przedkładanego przez podmiot dotowany rozliczenia (sprawozdania z wykonania zadania). Zgodnie z postanowieniami umowy o dotację Nr S.1.2013 z dnia 30 stycznia 2013 r. wykonanie umowy następowało z chwilą zaakceptowania sprawozdania przez gminę. Stwierdzono, że obowiązki w tym zakresie wykonywał pracownik zatrudniony na stanowisku Zastępcy Kierownika Urzędu Stanu Cywilnego w Gąsawie, na podstawie powierzonego mu zakresu czynności z dnia 1 lutego 2013 r. Powierzenie tych obowiązków nastąpiło na piśmie, poprzez wskazanie w ustalonym dla tego pracownika zakresie czynności zadania, o treści:

„nadzorowanie i kontrolowanie w zakresie finansowania organizacji pozarządowych” (przyjęcie przedmiotowego zakresu czynności zostało potwierdzone podpisem pracownika w dniu 4.02.2013 r.). W ocenie Izby, taki sposób powierzenia pracownikowi czynności z zakresu udzielania i rozliczania dotacji, bez szczegółowego dookreślenia powierzonych do wykonania czynności, a także połączenia czynności wykonania z nadzorowaniem i kontrolowaniem nie spełnia standardów kontroli zarządczej i nie można go uznać za wystarczający w świetle wytycznych zawartych w Komunikacie Nr 23 Ministra Finansów z dnia 26 grudnia 2009 r. w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych (Dz. Urz. MF Nr 25, poz. 84), wydanych na podstawie art. 69 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (j.t. Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn.zm.).

Nie określenie wyżej przedstawionych procedur stanowi naruszenie przepisu art. 68 ust. 1, ust. 2 pkt 1, w związku z art. 69 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (j.t. Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn.zm.), oraz art. 30 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (j.t. Dz. U. z 2013 r. poz. 594 z późn.zm.). Zgodnie z tymi przepisami obowiązkiem Wójta Gminy jest zapewnienie funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej a także określenie sposobu wykonania uchwał organu stanowiącego. Kierownik jednostki ponosi jednoosobowo odpowiedzialność za całość gospodarki finansowej jednostki, stosownie do przepisu art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (j.t. Dz. U. z 2013 r., poz.885 z późn.zm.).

2) w zakresie rachunkowości jednostki

- prowadzenie dla budżetu (jako organu finansowego) ewidencji na koncie 223 "Rozliczenie wydatków budżetowych" z naruszeniem zasad funkcjonowania tego konta poprzez ujmowanie na tym koncie wydatków zrealizowanych przez jednostki budżetowe na podstawie jednostkowych sprawozdań budżetowych Rb-28S raz na koniec roku, pod datą 31 grudnia, zamiast w okresach miesięcznych, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta określonymi w rozporządzeniu 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 (j.t. Dz. U. z 2013 r. poz. 289). Powyższa nieprawidłowość została usunięta w trakcie kontroli, od II półrocza 2014 r. ewidencja na koncie 223 "Rozliczenie wydatków budżetowych" prowadzona jest zgodnie z zasadami określonymi w ww. rozporządzeniu (str. 125-126 protokołu kontroli),

W związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami, które nie zostały usunięte do dnia zakończenia kontroli, proszę Pana Wójta o podjęcie działań, które wyeliminują wszystkie nieprawidłowości z prac podległych służb, usprawnią ich działalność oraz zapobiegają ich powstawaniu w przyszłości.

Wobec powyższego proszę o:

1. Zapewnienie prawidłowego funkcjonowania kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy poprzez zapewnienie skutecznych mechanizmów kontrolnych w procesach udzielania i rozliczania dotacji budżetowych, w szczególności:
 - a) ustalenie i wprowadzenie procedur w zakresie oceny wniosków o przyznanie dotacji, wymaganej uchwałą Nr III/13/10 Rady Gminy w Gąsawie z dnia 30 grudnia 2010 r. w sprawie określenia warunków i trybu finansowania zadań własnych Gminy Gąsawa w zakresie sprzyjania rozwojowi sport,

- b) przypisanie w zakresie czynności pracownikowi biorącemu udział w procesie rozliczania dotacji zadań, w sposób zapewniający ich wykonywanie zgodnie z postanowieniami ww. uchwały Rady Gminy oraz przepisami prawa, w szczególności rozdzielenie czynności wykonawczych od kontrolnych,
 - c) zapewnienie prowadzenia w udokumentowanej postaci działań podejmowanych w zakresie udzielania i rozliczania dotacji dla jednostek spoza sektora finansów publicznych, stosownie do przepisu art. 68 ust. 1, ust. 2 pkt 1, w związku z art. 69 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (j.t. Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn.zm.), zgodnie ze standardami kontroli zarządczej, zawartymi w Komunikacie Nr 23 Ministra Finansów z dnia 26 grudnia 2009 r. w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych (Dz. Urz. MF Nr 25, poz. 84).
2. Przy udzielaniu dotacji organizacjom pozarządowym na realizację zadań z zakresu sportu, przyznawanych w oparciu o uchwałę Nr III/13/10 Rady Gminy w Gąsawie z dnia 30 grudnia 2010 r. w sprawie określenia warunków i trybu finansowania zadań własnych Gminy Gąsawa w zakresie sprzyjania rozwojowi sport, podjętą na podstawie art. 27 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 25 czerwca 2010 r. o sporcie (j.t. Dz. U. z 2014 r., poz. 715) oraz art. 221 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (j.t. Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn.zm.), przestrzeganie postanowień tej uchwały oraz własnych uregulowań dotyczących udzielania i rozliczania tych dotacji.
3. Przekazywanie dotacji dla organizacji pozarządowych w terminach określonych w umowach zawartych z tymi organizacjami. Wdrożenie takich procedur kontrolnych, które zapewnią terminowe ich przekazywanie, zgodnie z postanowieniami zawartych umów, stosownie do przepisu art. 68 ust. 1, ust. 2 pkt 1, w związku z art. 69 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (j.t. Dz.U. z 2013 r. poz. 885 z późn.zm.).

Zgodnie z art. 9 ust. 3 powołanej na wstępie ustawy uprzejmie proszę o poinformowanie Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy o sposobie wykonania zaleceń pokontrolnych w terminie 30 dni od dnia doręczenia niniejszego wystąpienia.

Przekazanie informacji o wykonaniu zaleceń pokontrolnych niezgodnych z prawdą podlega karze określonej w art. 27 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych.

Stosownie do art. 9 ust. 3 i 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych od niniejszego wystąpienia pokontrolnego przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń do Kolegium Izby w terminie 14 dni od daty otrzymania wystąpienia. Podstawą zgłoszenia zastrzeżenia może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

Zastrzeżenia wnosi się za pośrednictwem Prezesa Izby na warunkach określonych w art. 9 ust. 4 i 5 ustawy.

Do wiadomości:

1. Przewodniczący Rady Gminy w Gąsawie

ZASTĘPCA PREZESA
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
[Podpis]
mgr Włodzimierz Bartkowiak