

Pan Robert Jaworski
Burmistrz Gminy i Miasta
Chęciny

Wystąpienie pokontrolne

Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach na podstawie art. 1 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.), w związku z § 4 ust. 2 pkt 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 lipca 2004 roku w sprawie siedzib i zasięgu terytorialnego regionalnych izb obrachunkowych oraz szczegółowej organizacji izb, liczby członów kolegium i trybu postępowania (Dz.U. Nr 167, poz. 1747), przeprowadziła w okresie od 21 lipca do 4 sierpnia 2011 roku w Urzędzie Gminy i Miasta Chęciny **kontrolę problemową w zakresie udzielania dotacji z budżetu jednostki samorządu terytorialnego dla jednostek sektora finansów publicznych** za okres od 01.01.2010 roku do dnia kontroli.

W wyniku kontroli stwierdzono niżej opisane nieprawidłowości i uchybienia, które powstały na skutek nieprzestrzegania obowiązujących przepisów prawa przez osoby odpowiedzialne za gospodarkę finansową Gminy.

Przedstawiając ustalenia kontroli, Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych wnosi o ich wykorzystanie celem usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości poprzez realizację niżej przedstawionych wniosków pokontrolnych oraz podjęcie innych niezbędnych działań w celu niedopuszczenia do powstania podobnych nieprawidłowości w dalszej działalności statutowej Gminy.

1. Burmistrz Gminy i Miasta nie określił zasad rozliczenia i wykorzystania dotacji, co narusza § 52 ust. 2 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 czerwca 2006 roku w sprawie gospodarki finansowej jednostek budżetowych, zakładów budżetowych i gospodarstw pomocniczych oraz trybu postępowania przy przekształcaniu w inną formę organizacyjno-prawną (Dz.U. Nr 116, poz. 783 z późn. zm.), zgodnie z którym kierownik samorządowego zakładu budżetowego przekazuje zarządowi jednostki samorządu terytorialnego, w terminie do dnia 31 stycznia następnego roku, rozliczenie wykorzystania dotacji w szczególności określonej przez ten zarząd. Powyższe narusza również § 45 ust. 2 aktualnie obowiązującego rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 roku w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych. (Dz. U. Nr 241, poz. 1616).

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Burmistrz Gminy i Miasta.

Wniosek pokontrolny Nr 1

Określić szczegółowość rozliczeń dotacji przedmiotowych udzielanych dla samorządowego zakładu budżetowego, stosownie do § 45 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych (Dz.U. Nr 241 poz. 1616).

2. Gmina Chęciny w 2010 roku udzieliła dotacje celowe dla samorządowego zakładu budżetowego p.n. Zakład Gospodarki Komunalnej na kwotę 15.000 zł, z przeznaczeniem na zakup pługa odśnieżnego oraz rozsiewacza RCW-3. Rozliczenie dotacji wpłynęło do Urzędu Gminy i Miasta dnia 31.01.2011 roku, co narusza § 3 ust. 2 umowy przekazania dotacji, zgodnie z którym ostateczny termin rozliczenia dotacji ustalono na dzień 31 grudnia 2010 roku.

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Dyrektor Zakładu Gospodarki Komunalnej w Chęcinach oraz Zastępca Burmistrza.

Stwierdzona nieprawidłowość może stanowić naruszenie dyscypliny finansów publicznych określone w art. 9 pkt 2 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz.U. z 2005 r. Nr 14, poz. 114 z późn. zm.) polegające na nieterminowym rozliczeniu otrzymanej dotacji.

Osobą odpowiedzialną za naruszenie dyscypliny finansów publicznych może być Dyrektor Zakładu Gospodarki Komunalnej w Chęcinach.

Wniosek pokontrolny Nr 2

Egzekwować od podmiotów którym udzielono z budżetu gminy dotacje obowiązek jej terminowego rozliczania zgodnie z zawartymi umowami. W przypadku nieterminowego rozliczania dotacji przez Beneficjentów zawiadamiać właściwego Rzecznika Dyscypliny Finansów Publicznych o czynie mogącym stanowić naruszenie dyscypliny finansów publicznych określone w art. 9 pkt 2 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych – na podstawie art. 93 ust. 1 pkt 1 tej ustawy.

3. W 2010 roku z budżetu gminy udzielono trzy dotacje celowe w łącznej kwocie 140.000 zł na finansowanie oraz dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji dla samorządowej instytucji kultury p.n. Miejsko-Gminny Ośrodek Kultury w Chęcinach.

Na okoliczność rozliczenia udzielonych dotacji nie żądano przedłożenia przez Beneficjenta kopii umów dotyczących wykonanych usług oraz dowodów zapłaty za faktury lub rachunki wraz z ich poświadczeniem za zgodność z oryginałem, co narusza postanowienia § 4 ust. 1 zawartych umów przekazania dotacji.

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Zastępca Burmistrza.

Wniosek pokontrolny Nr 3

Na okoliczność rozliczenia udzielonych dotacji żądać przedłożenia przez Beneficjenta dokumentów wskazanych w umowach przekazania dotacji.

4. W obowiązujących w Urzędzie przepisach wewnętrznych nie określono typu dokumentu będącego podstawą uznania udzielonej dotacji za wykorzystaną lub rozliczoną oraz typu dokumentu będącego podstawą dokonania przypisu dotacji podlegających zwrotowi (wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości).

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Burmistrz.

Wniosek pokontrolny Nr 4

Uregulować w przepisach wewnętrznych rodzaj (typ) dokumentu będącego podstawą uznania udzielonej dotacji za wykorzystaną lub rozliczoną oraz typ dokumentu będącego podstawą dokonania przypisu dotacji podlegających zwrotowi (wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości).

Przedstawiając powyższe ustalenia kontroli, Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach na podstawie art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2001 r., Nr 55, poz. 577 z późn. zm.) oczekuje od Pana Burmistrza zawiadomienia o wykonaniu wniosków pokontrolnych lub przyczynach ich niewykonania, w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

Do wniosków zawartych w wystąpieniu służy prawo złożenia zastrzeżeń na podstawie art. 9 ust. 3 i ust. 4 przedmiotowej ustawy do tutejszego Kolegium, za pośrednictwem Prezesa Izby, w terminie 14 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego.

PREZES
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Kielcach
/-/
mgr Henryk Rzepa

Do wiadomości:

Rada Miejska w Chęcinach