

Kielce, dn. 16.02.2004 r.

Znak: WK-0917/798/72004

Pani Barbara Matysiak
Wójt Gminy
w Radoszycach

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.) oraz § 7 ust. 2 pkt 3 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 14 stycznia 2000 r. w sprawie siedzib i zasięgu terytorialnego regionalnych izb obrachunkowych oraz szczegółowej organizacji izb, liczby członków kolegium i trybu postępowania (Dz.U. Nr 3 poz. 34) przeprowadziła w Urzędzie Gminy w Radoszycach w dniach od 13 - 15 stycznia 2004 r. doraźną kontrolę w zakresie zabezpieczenia wypłaty wynagrodzeń dla nauczycieli w okresie 2003 r.

W wyniku kontroli stwierdzono niżej opisaną nieprawidłowość, która powstała wskutek 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 stwierdzonej nieprawidłowości poprzez realizację niżej przedstawionego wniosku pokontrolnego oraz podjęcie innych niezbędnych działań w celu niedopuszczenia do powstania podobnych nieprawidłowości w dalszej działalności statutowej Gminy.

Uchwałą Nr XIV/130/2000 Rady Gminy z dnia 27 września 2000 r. określono procedury uchwalania budżetu oraz rodzaju i szczegółowości materiałów informacyjnych towarzyszących projektowi budżetu.

W § 1 ust. 1 przedmiotowej uchwały wskazano, że „W celu opracowania projektu budżetu wójt gminy w terminie do 25 września wydaje zarządzenie w sprawie opracowania materiałów planistycznych na kolejny rok budżetowy przez:

- a) podległe gminie zakłady budżetowe, jednostki budżetowe i instytucje kultury,
- b) kierowników referatów.”

Wójt Gminy poprzedniej kadencji, wykonując powyższą uchwałę Rady Gminy, w oparciu o wydane zarządzenie Nr 8/02 z dnia 4.10.2002 r. opracował materiały planistyczne do projektu budżetu na 2003 rok.

Wydane zarządzenie nie określało jednak rodzajów i szczegółowości materiałów informacyjnych jakie winny złożyć jednostki organizacyjne gminy, niezbędnych do uchwalenia projektu budżetu, do czego obliguje art. 53 ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym.

Wójt Gminy obecnej kadencji na podstawie powyższego zarządzenia przyjął do opracowania projektu budżetu na 2003 r. przesłany plan finansowy Gimnazjum Nr 1 w Radoszycach bez stosownych materiałów, które stanowiły podstawę do prawidłowego wyliczenia kwot wydatków w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej.

Wójt Gminy, zgodnie z art. 28a ustawy o finansach publicznych jako kierownik jednostki sektora finansów publicznych jest odpowiedzialny za całość gospodarki finansowej, w tym za wykonywanie określonych ustawą obowiązków w zakresie kontroli finansowej.

Posiadając stosowne kompetencje nie określił zasad i terminów przekazywania informacji przez podległych mu kierowników w zakresie zgłaszania zmian w planach finansowych jednostek organizacyjnych.

W analizowanej sytuacji Wójt Gminy był świadomy, iż w trakcie 2003 roku zaistniały oczywiste zdarzenia mające wpływ na zmianę planu finansowego Gimnazjum, w związku z faktem, iż:

- dwóch nauczycieli Gimnazjum w miesiącu lipcu 2003 r. uzyskało stopień nauczyciela mianowanego z jego upoważnienia,
- w miesiącu sierpniu wydał decyzję dotyczącą indywidualnego nauczania jednego ucznia.

Powyższe wydatki z funduszu płac nie objęte były przyjętym planem finansowym Gimnazjum. Zatem tylko kwestią czasu było przekroczenie planowych wydatków jednostki z tego tytułu, a w momencie podpisania przedmiotowych dokumentów przez Wójta, taka realna przesłanka miała już miejsce. W zaistniałym stanie faktycznym Wójt Gminy nie spowodował, aby Dyrektor wystąpił ze stosownym wnioskiem o dokonanie zmian w planie finansowym w związku z przedmiotowymi zdarzeniami.

Wójt Gminy nie skorzystał również z uprawnienia jakie daje art. 34a ust. 1 oraz ust. 2 pkt 1 i 3 ustawy o systemie oświaty w zakresie nadzoru nad prawidłowością dysponowania przyznanymi szkole środkami budżetowymi oraz przestrzegania przepisów dotyczących organizacji pracy szkoły.

Ponadto kontrola w zakresie dokonywania zmian w planie finansowym Gimnazjum wykazała, że Dyrektor Gimnazjum pismami z dnia:

* 30.10.2003 r. wystąpił do Wójta Gminy o dokonanie zmiany w planie finansowym w rozdziale 80110 Gimnazja na 2003 rok. Zmiany polegały na zmniejszeniu planu w § 4210 Zakup materiałów i wyposażenia o kwotę 2.208 zł oraz zwiększeniu planu w § 4300 Zakup usług pozostałych o kwotę 2.000 zł oraz w § 4430 Różne opłaty i składki o kwotę 208 zł.

Wójt Gminy nie udzielił odpowiedzi na powyższe pismo natomiast poleceniem służbowym Nr 2/2003 z dnia 20 listopada 2003 r. zlecił Skarbnikowi Gminy przeprowadzenie w dniach od 20 do 21 listopada 2003 roku kontroli gospodarki finansowej Gimnazjum w zakresie ponoszonych kosztów prowadzonej przez Gimnazjum budowy hali sportowej (woda, ścieki, energia elektryczna, telefony) oraz wzrostu opłat z tytułu zwiększenia składki na ubezpieczenie budynku i wyposażenia szkoły.

Ze sporządzonego przez Skarbnika Gminy protokołu pokontrolnego wynika, że w miesiącu grudniu może dojść do przekroczenia planowanych wydatków w § 4300. Wójt Gminy zakwestionował ustalenia poczynione przez Skarbnika Gminy, jako rozbieżne z wnioskami GZOO dotyczącymi zmian w planie finansowym na 2003 rok. Wójt Gminy stwierdziła, że w takim stanie rzeczy nie mogła podjąć decyzji bez uzyskania wiarygodnych wyjaśnień.

* 5.12.2003 r. wystąpił do Wójta Gminy o dokonanie następujących zmian w planie finansowym na 2003 rok:

Zmniejszenia środków w rozdziale 80110 Gimnazja

§ 3030 Różne wydatki na rzecz osób fizycznych – kwota 1.580 zł,

§ 4210 Materiały i wyposażenie – kwota 1.456 zł,

§ 4240 Zakup pomocy naukowych – kwota 2.903 zł,

§ 4260 Energia – kwota 2.809 zł,

§ 4410 Podróże służbowe krajowe – kwota 1.052 zł.

Zwiększenia środków w rozdziale 80110 Gimnazja

§ 3020 Nagrody i wydatki osobowe nie zaliczone do wynagrodzeń – kwota 1.638 zł,

§ 4270 Zakup usług remontowych – kwota 110 zł,

§ 4300 Zakup usług pozostałych – kwota 8.000 zł,

§ 4430 Różne opłaty i składki – kwota 52 zł.

Łącznie proponowane zmniejszenia i zwiększenia wynosiły kwotę 9.800 zł.

Zmniejszenia środków w rozdziale 85401 Świetlice szkolne

§ 3030 Różne wydatki na rzecz osób fizycznych – kwota 527 zł,

§ 4210 Materiały i wyposażenie – kwota 1.925 zł,
 § 4240 Zakup pomocy naukowych – kwota 2.107 zł,
 § 4410 Podróże służbowe krajowe – kwota 211 zł.

Zwiększenia środków w rozdziale 85401 Świetlice szkolne

§ 3020 Nagrody i wydatki osobowe nie zaliczone do wynagrodzeń – kwota 678 zł,
 § 4260 Energia – kwota 1.774 zł,
 § 4300 Zakup usług pozostałych – kwota 2.318 zł.

Łącznie proponowane zmniejszenia i zwiększenia wynosiły kwotę 4.770 zł.

Wójt Gminy Zarządzeniem Nr 59/2003 z dnia 29 grudnia 2003 r. w rozdziale 80110 Gimnazja zwiększył planowane wydatki w §§ 3020, 4270 i 4430 w kwotach wynikających z wniosku Dyrektora z równoczesnym zmniejszeniem planowanych wydatków w § 3030 o kwotę 748 zł i § 4410 zgodnie z wnioskiem Dyrektora. W rozdziale 85401 Świetlice szkolne Wójt Gminy zwiększył planowane wydatki w § 3020 zgodnie z wnioskiem Dyrektora oraz zmniejszył planowane wydatki w § 4410 o kwotę 151 zł i § 3030 zgodnie z wnioskiem Dyrektora. Pozostałych zmian nie uwzględnił.

* Dyrektor Gimnazjum pismem z dnia 15.12.2003 r. wystąpił do Wójta Gminy o dokonanie zmian w planie finansowym na 2003 rok pomiędzy rozdziałami:

Zwiększenia w rozdziale 80110 Gimnazja

§ 3020 Nagrody i wydatki osobowe nie zaliczone do wynagrodzeń – kwota 1.400 zł,
 § 4010 Wynagrodzenia osobowe pracowników – kwota 2.830 zł,
 § 4120 Składki na fundusz pracy – kwota 270 zł.

Zmniejszenia w rozdziale 85401 Świetlice szkolne

§ 4010 Wynagrodzenia osobowe pracowników – kwota 3.900 zł,
 § 4110 Składka na ubezpieczenia społeczne - kwota 500 zł,
 § 4120 – Składka na fundusz pracy kwota 100 zł,

Wójt Gminy nie udzielił odpowiedzi na powyższe pismo oraz nie dokonał zmian w planie finansowym Gimnazjum.

* Wniosek z dnia 16.12.2003 r. w sprawie dokonania zmian wydatków w poszczególnych paragrafach pomiędzy rozdziałami 80110 i 85401 nie został uwzględniony przez Wójta Gminy. Zmiany dotyczyły zmniejszenia wydatków o kwotę 4.500 zł oraz zwiększenia wydatków o kwotę 7.663 zł. Uchwałą Rady Gminy Nr XIV/75/03 z dnia 30 grudnia 2003 r. zwiększono natomiast wydatki w rozdziale 85401 § 4220 Zakup środków żywności na kwotę 9.800 zł, w związku z pozyskaniem przez gminę dodatkowych środków na ten cel.

* Wójt Gminy nie uwzględnił również wniosku z dnia 17.12.2003 r. w sprawie dokonania zmian wydatków w poszczególnych paragrafach pomiędzy rozdziałami 80110 i 85401. Zmiany dotyczyły zmniejszenia i zwiększenia wydatków o kwotę 19.000 zł.

* Zarządzeniem Nr 60/2003 Wójta Gminy z dnia 31.12.2003 r. dokonano zmian w planie finansowym Gimnazjum zgodnie z wnioskiem Dyrektora Gimnazjum z dnia 30.12.2003 r. Zmiany dotyczyły zmniejszenia i zwiększenia planu wydatków w rozdziale 80110 o kwotę 141 zł oraz w rozdziale 85401 o kwotę 11 zł.

* Wójt Gminy pismami z dnia 24 oraz 31 grudnia 2003 r zwrócił się o wyjaśnienie powodów zmian w planie finansowym Gimnazjum. Wyjaśnienia w tej sprawie nie zostały uznane jako podstawa do dokonania zmian.

Częściowe uwzględnienie przez Wójta Gminy wniosków z grudnia 2003 r. o dokonanie zmian w planie finansowym Gimnazjum, pomimo wyjaśnienia przez podległą jednostkę powodów zwiększonych kosztów nie znajduje uzasadnienia w przepisach prawa.

Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponosi Pani Barbara Matysiak – Wójt Gminy. Powyższa nieprawidłowość polegająca na dopuszczeniu do naruszenia dyscypliny finansów publicznych przez zaniedbanie obowiązków w zakresie nadzoru stanowi naruszenie dyscypliny finansów publicznych w myśl art. 138 ust. 3 ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (tekst jedn. Dz.U. z 2003 r. Nr 15 poz. 144 z późn. zm.).

Odpowiedzialność za naruszenie dyscypliny finansów publicznych ponosi Pani Barbara Matysiak – Wójt Gminy.

Wniosek pokontrolny Nr 1

1.1. Wydać zarządzenie w sprawie opracowania materiałów planistycznych do projektu budżetu gminy, określające rodzaj i szczegółowość materiałów informacyjnych jakie winny składać jednostki organizacyjne gminy, niezbędnych do uchwalenia projektu budżetu, do czego obliuguje art. 53 ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym.

1.2. Określić zasady i terminy przekazywania informacji przez podległych gminie kierowników w zakresie zgłaszania zmian w planach finansowych jednostek organizacyjnych, stosownie do art. 28a ustawy o finansach publicznych.

1.3. W przypadku zlecenia kierownikom jednostek organizacyjnych gminy w trakcie roku budżetowego dodatkowych zadań nie ujętych w ich planach finansowych koordynować w nadzorze obowiązek składania odnośnych propozycji zmiany planu finansowego jednostki.

1.4. W przypadku podjęcia informacji o nieprawidłowościach w zakresie gospodarki finansowej jednostek oświatowych, wypełniać dyspozycję art. 34a ust. 1 oraz ust. 2 pkt 1 i 3 ustawy o systemie oświaty w zakresie nadzoru nad prawidłowością dysponowania przyznanymi szkole środkami budżetowymi oraz przestrzegania przepisów dotyczących organizacji pracy szkoły.

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 wnosi o podjęcie działań zmierzających do wyeliminowania stwierdzonych nieprawidłowości i oczekuje od Pana Dyrektora informacji 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 tut. 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:

Przewodniczący Rady Gminy