

papierowym korespondencji należy umieścić pieczęć wpływu określając datę otrzymania oraz wchodzący numer ewidencyjny z rejestru korespondencji.

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponosi Sekretarka.

Wniosek pokontrolny Nr 29

Na wpływającej na nośniku papierowym dokumentacji – o charakterze finansowym lub mającym wpływ na gospodarkę finansową gminy – umieszczać pieczęć, zawierającą między innymi datę wpływu, stosownie do przepisów § 42 ust. 2 w związku z przepisami § 7 pkt 6 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych (Dz. U. Nr 14, poz. 67 z późn. zm.).

30. W zakresie dotacji celowej na realizację zadania pn.: „Przebudowa drogi powiatowej Nr 0505 T Skalbmierz – Kózki – Przybienice – Głuchów” stwierdzono następujące nieprawidłowości:

a) W dniu podpisania umowy Nr 4/IV/2008 z Powiatem Kazimierskim, tj. w dniu 29 kwietnia 2008 r. Burmistrz dokonał zaciągnięcia zobowiązania ponad kwotę określoną w budżecie Gminy na 2008 rok. Plan finansowy na dzień 29.04.2008 roku nie określał wydatków w dziale 600 rozdz. 60014 § 6620, zaciągnięte przez Burmistrza zobowiązanie przekroczyło upoważnienie do zaciągania zobowiązań o kwotę 472.584,28 zł.

W związku z rozstrzygnięciem przez Powiat przetargu i podpisaniem umowy na wykonanie w/w zadania w dniu 26.06.2009 r. podpisano Aneks Nr VI/2009 do umowy Nr 4/IV/2008, w którym § 1 pkt 2 zawarto zapis „§ 1 punkt 3 otrzymuje brzmienie Gmina przekaze na pisemny wniosek Powiatowi kwoty 234.000,00 zł po otrzymaniu końcowej faktury i protokołu odbioru robót w terminie 14 dni. Kwotę 106.489,55 zł Gmina przekaze Powiatowi w terminie do 31.03.2010 r.” W dniu podpisania w/w aneksu Burmistrz dokonał zaciągnięcia zobowiązania ponad kwotę określoną w budżecie Gminy na 2009 rok. Plan finansowy na dzień 26.06.2009 roku określał wydatki w dziale 600 rozdz. 60014 § 6620 w kwocie 234.000,00 zł, zatem zaciągnięte przez Burmistrza zobowiązanie przekroczyło upoważnienie do zaciągania zobowiązań o kwotę 106.489,55 zł.

Nieprawidłowość narusza obowiązujący do 31.12.2009 r. art. 36 ust. 1 oraz art. 193 ustawy z 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.), zgodnie z którym kierownik jednostki budżetowej jednostki samorządu terytorialnego może, w celu realizacji zadań, zaciągać zobowiązania pieniężne do wysokości kwot wydatków określonych w zatwierdzonym planie finansowym jednostki.

Stwierdzona nieprawidłowość może stanowić naruszenie dyscypliny finansów publicznych określone w art. 15 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 zaciągnięciu zobowiązania z przekroczeniem zakresu upoważnienia do zaciągania zobowiązań jednostki sektora finansów publicznych.

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponosi Pan Michał Markiewicz – Burmistrz Miasta i Gminy, który również może ponosić odpowiedzialność za naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

b) W 2009 i 2010 roku przekazano Powiatowi Kazimierskiemu dotacje celowe na realizację tego zadania na podstawie umowy Nr 4/IV/2008 wraz z aneksem, pomimo nie podjęcia na tą

okoliczność stosownej uchwały przez Radę Miejską, co narusza art. 167 ust. 2 pkt 5 wówczas obowiązującej ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.) oraz art. 47 ust. 2 ustawy z dnia 13 listopada 2003 roku o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2008 r., Nr 88, poz. 539 z późn. zm.), zgodnie z którymi pomoc finansową oraz wysokość dofinansowania określa, w drodze uchwały, organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego.

Stwierdzona nieprawidłowość może stanowić naruszenie dyscypliny finansów publicznych o którym mowa w art. 8 pkt 1 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 roku o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2005 r. Nr 14, poz. 114 z późn. zm.), polegające na przekazaniu dotacji z naruszeniem zasad lub trybu jej udzielania.

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponosi Pan Michał Markiewicz – Burmistrz Miasta i Gminy, który również może ponosić odpowiedzialność za naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

Wniosek pokontrolny Nr 30

30.2. Zobowiązania pieniężne zaciągać do wysokości kwot wydatków określonych w zatwierdzonym planie finansowym, stosownie do art. 261 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.)

30.1. Pomocy finansowej innym jednostkom samorządu terytorialnego udzielać po uprzednim określeniu przeznaczenia, wysokości i zasad rozliczania środków uchwałą Rady Gminy, stosownie do art. 216 ust. 2 pkt 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.) oraz art. 47 ust. 2 ustawy z dnia 13 listopada 2003 roku o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2010 r., Nr 80, poz. 526 z późn. zm.).

31. W zakresie udzielenia i rozliczenia dotacji celowej dla LKS „Victoria” Skalmierz stwierdzono następujące nieprawidłowości:

a) W I i II ogłoszeniu o otwartym konkursie ofert na realizację zadania publicznego w zakresie kultury fizycznej i sportu na 2010 rok nie zawarto wszystkich informacji określonych w art. 13 ust. 2 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2010 r., Nr 234, poz. 1536), tj.: trybu i kryteriów stosowanych przy dokonywaniu wyboru ofert oraz zrealizowanych przez organ administracji publicznej w roku ogłoszenia otwartego konkursu ofert i w roku poprzednim zadaniach publicznych tego samego rodzaju i związanych z nimi kosztami, ze szczególnym uwzględnieniem wysokości dotacji przekazanych organizacjom pozarządowym i podmiotom o których mowa w art. 3 ust. 3 cytowanej ustawy.

b) Dopuszczono do otwartego konkursu ofert na realizację w 2010 roku zadań własnych w zakresie upowszechniania kultury fizycznej i sportu oraz rozpatrzono ofertę LKS „Victoria” Skalmierz, która była sporządzona nieprawidłowo, w tym: nie zawierała wszystkich informacji wymaganych treścią i opisem rubryk wzoru oferty, zawierała w kalkulacji przewidywanych kosztów realizacji zadania informacje uniemożliwiające ustalenie rodzaju kosztów w odniesieniu do zakresu rzeczowego zadania, co uniemożliwiało ustalenie przeznaczenia i rozliczenie dotacji (oferta klubu w jednej pozycji zawierała kilka rodzajów kosztów, bez szczegółowego wskazania, w jakiej wysokości tj. w jakich proporcjach, zostaną sfinansowane z dotacji). Ponadto stwierdzono, że oferta złożona przez LKS „Victoria”

Skalbmierz sporządzona została na nieprawidłowym formularzu. Powyższe stanowi naruszenie art. 14 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2010 r., Nr 234, poz. 1536 z późn. zm.) oraz wzoru oferty organizacji pozarządowej realizacji zadania stanowiącego załącznik Nr 1 do wówczas obowiązującego Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 27 grudnia 2005 roku w sprawie wzoru oferty na realizację zadania publicznego, ramowego wzoru sprawozdania z wykonania zadania publicznego i wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania (Dz. U. Nr 264, poz. 2207).

c) W dniu 14 maja 2010 roku zawarta została umowa pomiędzy Gminą Skalbmierz, a Ludowym Klubem Sportowym „Victoria” Skalbmierz na realizację powyższego zadania z terminem wykonania zadania od dnia podpisania umowy do dnia 30.12.2010 roku. Umowę sporządzono na nieprawidłowym formularzu, co stanowi naruszenie wzoru umowy stanowiącego załącznik Nr 2 do Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 27 grudnia 2005 roku w sprawie wzoru oferty na realizację zadania publicznego, ramowego wzoru sprawozdania z wykonania zadania publicznego i wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania (Dz. U. Nr 264, poz. 2207).

d) W sprawozdaniu częściowym założonym w dniu 26 lipca 2010 roku w części II pkt 3, w pozycjach od 1 do 8 ujęto wydatki których dokonano przed okresem na jaki została zawarta umowa tj. przed 14 maja 2010 r. na łączną kwotę 33.961,21 zł w tym kwota 1.250,00 dotycząca opłaty regulaminowej, składek członkowskich oraz rejestracji zawodników. W sprawozdaniu końcowym z realizacji zadania w części II pkt 3, w pozycjach 3, 8 i 11 ujęto wydatki których dokonano przed okresem na jaki została zawarta umowa tj. przed 14 maja 2010 r. na łączną kwotę 13.875,00 zł. Burmistrz Miasta i Gminy nie dokonywał kontroli i oceny zrealizowanego zadania m.in. poprzez rzetelną weryfikację sprawozdań z wykonania zadań publicznych, składanych przez dotowane podmioty, co narusza art. 17 pkt 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie. Nieprawidłowość opisana w ppkt d) może stanowić naruszenie dyscypliny finansów publicznych określone w art. 8 pkt 2 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 roku o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2005 r. Nr 14, poz. 114 z późn. zm.) polegające na nierozliczeniu przekazanej dotacji.

Odpowiedzialność za naruszenie dyscypliny finansów publicznych może ponosić Burmistrz Miasta i Gminy – Pan Michał Markiewicz.

Wniosek pokontrolny Nr 31

31.1. W ogłoszeniu otwartego konkursu ofert na realizację zadań publicznych zawierać wszystkie informacje określone w art. 13 ust. 2 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

31.2. Dotacji udzielać ubiegającym się podmiotom w oparciu o kompletne oferty, zawierające wszystkie informacje i dokumenty określone art. 14 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie złożone na formularzu oferty stanowiącym załącznik Nr 1 do rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 15 grudnia 2010 roku w sprawie wzoru oferty i ramowego wzoru umowy dotyczących realizacji zadania publicznego oraz wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania (Dz. U. z 2011 r., Nr 6, poz. 25). Dokonując oceny złożonych ofert przestrzegać zasad i warunków konkursu określonych w ogłoszeniu otwartego konkursu ofert, w związku z przepisami art. 5 ust. 3 i art. 13 ust. 2 pkt 6 cytowanej wyżej ustawy. Dokonując przy rozpatrywaniu ofert

oceny przedstawionej kalkulacji kosztów realizacji zadania, wymaganej przepisami art. 15 ust. 1 pkt 2 ustawy, zwracać uwagę na informacje uniemożliwiające ustalenie rodzaju kosztów w odniesieniu do zakresu rzeczowego zadania, zawarte w kosztorysach stanowiących podstawę oceny złożonych ofert pod kątem kosztów realizacji zadania.

31.3. Umowę na realizację zadania zawierać na formularzu określonym w załączniku Nr 2 do rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 15 grudnia 2010 roku w sprawie wzoru oferty i ramowego wzoru umowy dotyczących realizacji zadania publicznego oraz wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania.

31.4. Dokonywać kontroli i oceny realizacji zleconych zadań publicznych, w tym m.in. prawidłowości wykorzystania środków publicznych otrzymanych na realizację zadania, stosownie do przepisów art. 17 pkt 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie - jedną z form tej kontroli jest rzetelna weryfikacja sprawozdań z wykonania zadań publicznych, składanych przez dotowane podmioty.

31.5. W przypadku stwierdzenia wykorzystania dotacji niezgodnie z przeznaczeniem, pobrania nienależnie lub w nadmiernej wysokości – wydawać decyzję określającą kwotę dotacji podlegającej zwrotowi do budżetu wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych – w ciągu 15 dni od dnia stwierdzenia tych okoliczności lub – w przypadku, gdy termin wykorzystania dotacji jest krótszy niż rok budżetowy – w terminie 15 dni po upływie terminu wykorzystania dotacji, stosownie do przepisów art. 252 ust. 1 i 2 w związku z art. 60 pkt 1 i art. 61 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych

32. Do konta 011 „Środki trwałe – grunty, budynki, drogi” nie prowadzono ksiąg pomocniczych w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych środków trwałych, co narusza art. 3 ust. 1 pkt 15 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jedn. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.), w związku z przepisami zawartymi w części „Objaśnienia wstępne” Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 30 grudnia 1999 roku w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (Dz. U. Nr 112, poz. 1317 z późn. zm.), zgodnie z którymi nieruchomości (grunty) stanowiące własność Miasta i Gminy należy ujmować ilościowo i wartościowo w księdze inwentarzowej środków trwałych, ewidencjonując każdą działkę stanowiącą odrębną nieruchomość w odrębnej pozycji. Środki trwałe, w tym grunty należy klasyfikować do grup, podgrup i rodzajów środków trwałych zgodnie z klasyfikacją środków trwałych określoną cytowanym rozporządzeniem, stosowanie do obowiązku wynikającego z przepisów art. 40 ust. 3 ustawy z dnia 29 czerwca 1995 roku o statystyce publicznej (Dz. U. Nr 88, poz. 439 z późn. zm.).

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponosi Skarbnik Miasta i Gminy.

Wniosek pokontrolny Nr 32

Zaprowadzić ewidencje analityczną do konta 011 umożliwiającą identyfikację poszczególnych środków trwałych, stosownie do art. 16 ust. 1 i art. 17 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.) oraz zasad funkcjonowania konta 011, określonych w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

33. Prowadzono jeden wspólny rachunek bankowy dla obsługiwanych przez Zespół Administracyjno Finansowy Placówek Oświaty w Skalmierzu dwóch jednostek oświatowych

tj. Zespołu Placówek Oświatowych w Skalbmierzu oraz Zespołu Szkół w Topoli oraz Zespołu Administracyjno Finansowego Placówek Oświatowych w Skalbmierzu. Zgodnie z art. 39 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 7 września 1991 roku o systemie oświaty (Dz. U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572 z późn. zm.) dyrektor szkoły w szczególności dysponuje środkami określonymi w planie finansowym szkoły zaopiniowanym przez radę szkoły lub placówki ponosi odpowiedzialność za ich prawidłowe wykorzystanie, a także może organizować administracyjną, finansową i gospodarczą obsługę szkoły lub placówki. Posiadanie jednego wspólnego rachunku bankowego dla wszystkich jednostek oświatowych i Zespołu Administracyjno - Finansowego Placówek Oświaty uniemożliwia wykonywanie funkcji kierownika jednostki, który jest odpowiedzialny za całość gospodarki finansowej, zgodnie z art. 53 ust. 1 obowiązującej ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.), w związku z art. 39 ust. 1 pkt 1 ustawy o systemie oświaty. Jednostki budżetowe wykonują budżet gminy i powinny posiadać odrębne rachunki bankowe w banku prowadzącym obsługę budżetu. Brak odrębnych rachunków bankowych spowodował w konsekwencji, iż w 2010 roku Burmistrz Miasta i Gminy Skalbmierz przekazywał środki na wydatki dla odrębnych jednostek budżetowych na rachunek bankowy Zespołu Administracyjno Finansowego Placówek Oświaty w Skalbmierzu, zamiast na rachunki bankowe jednostek oświatowych na realizację ich planów finansowych. W związku z powyższym ewidencja szczegółowa do konta 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” nie była prowadzona w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami budżetowymi z tytułu przelanych na ich rachunki środków budżetowych przeznaczonych na pokrycie realizowanych przez nie wydatków budżetowych, co stanowi naruszenie zasad funkcjonowania tego konta określonych w załączniku Nr 1 do wówczas obowiązującego Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 roku 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.).

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Zastępca Skarbnika oraz Skarbnik Gminy.

Wniosek pokontrolny Nr 33

33.1. Upoważnić kierowników jednostek budżetowych do otwarcia rachunków bankowych we wskazanym banku obsługującym budżet, stosownie do art. 39 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 7 września 1991 roku o systemie oświaty (Dz. U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572 z późn. zm.).

33.2. Środki na wydatki na realizację planów finansowych przekazywać z rachunku budżetu bezpośrednio na rachunki bankowe poszczególnych jednostek i rozliczać na koncie 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”, stosownie do zasad funkcjonowania tego konta określonych w Załączniku Nr 2 do 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)

34. Nie wyegzekwowano od Dyrektora Zespołu Placówek Oświatowych w Skalbmierzu, Dyrektora Zespołu Szkół w Topoli oraz Kierownika Zespołu Administracyjno Finansowego

Placówek Oświaty w Skalbmierzu obowiązku przedkładania jednostkowych sprawozdań Rb-Z kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń oraz Rb-N kwartalne sprawozdanie o stanie należności za I i II kwartał 2010 roku, co stanowi naruszenie § 4 ust.1 pkt 1 i § 6 ust. 1 pkt 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia w 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostki sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. Nr 43, poz.247).

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponoszą: Burmistrz oraz Dyrektor Zespołu Placówek Oświatowych w Skalbmierzu, Dyrektor Zespołu Szkół w Topoli i Kierownik Zespołu Administracyjno Finansowego Placówek Oświaty w Skalbmierzu.

Wniosek pokontrolny Nr 34

Egzekwować od kierowników gminnych jednostek budżetowych obowiązek przedkładania Burmistrzowi Miasta i Gminy jednostkowych sprawozdań Rb-Z i Rb-N – za poszczególne okresy sprawozdawcze, stosownie do przepisów § 4 ust.1 pkt 1 i § 6 ust. 1 pkt 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia w 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostki sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. Nr 43, poz.247).

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.

W przypadku skorzystania z powyższego uprawnienia prosimy o złożenie zastrzeżeń także w formie elektronicznej na adres wkgf@kielce.rio.gov.pl.

Do wiadomości:

Rada Miejska w Skalbmierzu

PREZES
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Kielcach

mgr Henryk Rzepa