



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Kielcach

S/12/003
LKI-4112-01-01/2012

Kielce, dnia maja 2012 r.

**Pan
Jarosław Samela
Burmistrz
Miasta i Gminy
Wąchock**

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 2 ust. 2 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli¹, zwanej dalej „ustawą o NIK”, Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Kielcach przeprowadziła w Urzędzie Miasta i Gminy w Wąchocku (Urząd) kontrolę gospodarki finansowej gminy Wąchock w latach 2008 – 2011, w zakresie udzielania dotacji celowych innym jednostkom sektora finansów publicznych oraz podmiotom niezaliczanym do sektora finansów publicznych.

W związku z kontrolą, której wyniki zostały przedstawione w protokole kontroli podpisanym w dniu 17 maja 2012 r., Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 60 ustawy o NIK, przekazuje Panu Burmistrzowi niniejsze wystąpienie pokontrolne.

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działalność Urzędu w zakresie objętym kontrolą.

Pozytywną ocenę uzasadnia:

- udzielanie dwóm jednostkom samorządu terytorialnego oraz innej jednostce sektora finansów publicznych dotacji celowych, zgodnie z uchwałami Rady Miejskiej w Wąchocku (Rada) oraz zapewnienie terminowego i rzetelnego rozliczenia tych dotacji;
- przestrzeganie procedur wynikających z przepisów o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie w toku zlecania podmiotom niezaliczanym do sektora finansów publicznych zadań publicznych oraz rzetelne rozliczanie wykorzystania przyznanych na ten cel dotacji.

1. W latach 2008 – 2011 gmina Wąchock (Gmina) udzieliła innym jednostkom samorządu terytorialnego pomocy finansowej w formie dotacji celowych na dofinansowanie realizacji zadań własnych tych jednostek w łącznej wysokości 1.270,5 tys. zł (w 2008 r. – 603,3 tys. zł, w 2009 r. – 265,2 tys. zł, w 2010 r. – 381,6 tys. zł oraz w 2011 r. – 20,4 tys. zł). Dotacje celowe przekazano:

- powiatowi starachowickiemu w łącznej wysokości 1.201,7 tys. zł, z tego 1.154,7 tys. zł na zadania dotyczące remontów dróg powiatowych i przebudowy mostów oraz 47,0 tys. zł na dofinansowanie zakupów specjalistycznego wyposażenia dla jednostek straży pożarnych i ratownictwa wodnego;
- powiatowi skarżyskiemu w wysokości 68,8 tys. zł na sfinansowanie dowozu dzieci niepełnosprawnych zamieszkałych w gminie Wąchock na zajęcia w Zespole Placówek Specjalnych dla Niepełnosprawnych Ruchowo w Skarżysku-Kamiennej;

¹ Dz. U. z 2012 r., poz. 82 ze zm.

Ponadto innej jednostce sektora finansów publicznych – Samorządowemu Zakładowi Opieki Zdrowotnej w Wąchocku (SZOZ), przekazano w 2010 r. dotacje celowe w kwocie 51,8 tys. zł na zakup aparatury i sprzętu medycznego oraz szkolenie personelu pielęgniarskiego.

Środki finansowe na powyższe dotacje zostały zabezpieczone w planach finansowych Gminy. Decyzje w sprawie celu oraz formy pomocy finansowej dla jednostek samorządu terytorialnego oraz wysokości dotacji dla SZOZ podejmowała każdorazowo Rada w uchwałach w sprawie udzielania tych dotacji.

Zgodnie z art. 250 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych², Burmistrz Miasta i Gminy Wąchock podpisywał umowy lub porozumienia z jednostkami samorządu terytorialnego w sprawie udzielenia pomocy finansowej w formie dotacji celowych. Dokumenty te zawierały wszystkie elementy określone w ww. art. 250 ustawy o finansach publicznych, tj. wysokość dotacji, zakres rzeczowy zadania, na którego realizację były przekazywane środki, termin wykorzystania dotacji, termin i sposób rozliczenia udzielonej dotacji oraz termin zwrotu niewykorzystanej części dotacji. Urząd przekazywał dotacjebiorcom środki w terminach i kwotach wynikających z zawartych umów lub porozumień.

Dotacji celowych dla Samorządowego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Wąchocku w wysokości 51,8 tys. zł udzielono zgodnie z art. 55 ust. 1 pkt 2 i 3 i ust. 2 obowiązującej do 30 czerwca 2011 r. ustawy z dnia 30 sierpnia 1991 r. o zakładach opieki zdrowotnej³.

Rozliczenia dotacji dokonano w terminach oraz w sposób określony w umowach lub porozumieniach. Jednostki korzystające z dotacji przedstawiały rozliczenia częściowe i końcowe realizacji zadań w postaci m.in. protokołów odbioru robót, uwierzytelnionych kserokopii faktur, wyciągów z rachunków bankowych potwierdzających dokonanie zapłaty oraz dokumentów OT dotyczących przyjęcia urządzeń na stan majątku danej jednostki otrzymującej dotację. Nie wystąpiły przypadki konieczności zwrotu niewykorzystanej części dotacji lub jej wykorzystanie niezgodnie z przeznaczeniem.

2. Jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych udzielono w latach 2008 – 2011 dotacji celowych na dofinansowanie zadań publicznych w łącznej wysokości 70 tys. zł (w 2008 r. – 13,5 tys. zł, w 2009 r. – 8,5 tys. zł, w 2010 r. – 13,5 tys. zł oraz w 2011 r. – 34,5 tys. zł). W ramach tych dotacji dofinansowano zadania publiczne z zakresu:

- kultury fizycznej i sportu w wysokości 15 tys. zł,
- profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych w wysokości 25 tys. zł,
- kultury i dziedzictwa narodowego w wysokości 10 tys. zł,
- ochrony zabytków i opieki nad zabytkami w wysokości 20 tys. zł.

W uchwałach budżetowych na lata 2008, 2009, 2010 i 2011 zabezpieczono środki finansowe na dotacje celowe dla jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych.

Zgodnie z art. 13 ust. 1 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie⁴, zlecenia zadań publicznych z zakresu kultury fizycznej i sportu, profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz kultury i dziedzictwa narodowego dokonano w drodze otwartych konkursów ogłaszanych przez Urząd.

Ogłoszenia o konkursach ofert zawierały informacje wymagane art. 13 ust. 2 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie były publikowane w Biuletynie Informacji Publicznej, na stronie internetowej Urzędu oraz wywieszane na tablicy ogłoszeń, zgodnie z art. 13 ust. 3 ustawy.

Oferty podmiotów niezaliczanych do sektora finansów publicznych zawierały wszystkie elementy określone w art. 14 ww. ustawy.

Umowy na realizację zadań publicznych zawierane z jednostkami niezaliczanymi do sektora finansów publicznych spełniały wymagania określone w załączniku Nr 2 do obowiązującego do 17 stycznia 2011 r. rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 27 grudnia 2005 r. w sprawie wzoru oferty realizacji zadania publicznego, ramowego wzoru umowy o wykonanie zadania publicznego i wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania⁵, a po tym okresie – w załączniku Nr 2 do rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki

² Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.

³ Dz. U. z 2007 r. Nr 14, poz. 89 ze zm.

⁴ Dz. U. z 2010 Nr 234, poz. 1536 ze zm.

⁵ Dz. U. Nr 264, poz. 2207.

Spółecznej z dnia 15 grudnia 2010 r. w sprawie wzoru oferty i ramowego wzoru umowy dotyczących realizacji zadania publicznego oraz wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania⁶.

Podmioty realizujące zadania publiczne złożyły sprawozdania z ich wykonania, dokumentujące m.in. wydatki poniesione ze środków dotacji celowych. Sprawozdania spełniały wymogi określone w załącznikach Nr 3 do ww. rozporządzeń Ministra Pracy i Polityki Społecznej. Urząd sprawdzał pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym sprawozdania przedkładane przez jednostki spoza sektora finansów publicznych.

Kontroli realizacji zadań publicznych dokonywano poprzez sprawdzenie i weryfikację przedkładanych przez jednostki niezaliczane do sektora finansów publicznych wraz ze sprawozdaniami, faktur za zakupiony sprzęt i wykonane prace, list obecności osób biorących udział w organizowanych imprezach, dzienników zajęć prowadzonych w świetlicy itp.

3. Urząd przekazał do opublikowania w Dzienniku Urzędowym Województwa Świętokrzyskiego dwie uchwały Rady, tj. Nr XIX/127/2008 z dnia 22 kwietnia 2008 r. w sprawie udzielenia pomocy finansowej Powiatowi Starachowickiemu na realizację zadania dotyczącego przebudowy mostu na rzece Kamiennej w kwocie 80.000 zł oraz Nr XIX/128/2008 na realizację zadania przebudowy drogi powiatowej Mirzec-Wąchock w kwocie 321.233 zł. Uchwały te przekazano do Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach w wersji nieuwzględniającej zmian przyjętych przez Radę, zwiększających kwotę pomocy finansowej na przebudowę mostu do wysokości 81.233 zł oraz zmniejszających kwotę pomocy finansowej na przebudowę drogi Mirzec-Wąchock do wysokości 320.000 zł.

Powyższe uchybienie spowodowane było nierzetelnym wykonywaniem obowiązków przez byłego pracownika zatrudnionego na stanowisku obsługi Rady oraz niedostatecznym nadzorem nad tym stanowiskiem ze strony Pana Burmistrza.

Dane dotyczące udzielonej przez Gminę jednostkom samorządu terytorialnego pomocy finansowej w formie dotacji celowych oraz dotacji celowych udzielonych innej jednostce sektora finansów publicznych zamieszczone w Biuletynie Informacji Publicznej, były zgodne z uchwałami Rady w sprawie udzielenia tych dotacji.

Wobec niestwierdzenia nieprawidłowości, Najwyższa Izba Kontroli nie formułuje wniosków pokontrolnych.

* * *

Zgodnie z treścią art. 61 ust. 1 ustawy o NIK, w terminie 7 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, przysługuje Panu Burmistrzowi prawo zgłoszenia na piśmie do dyrektora Delegatury NIK w Kielcach umotywowanych zastrzeżeń w sprawie uwag i ocen zawartych w wystąpieniu.

W przypadku zgłoszenia zastrzeżeń zostaną one rozpatrzone przez właściwą komisję NIK.

⁶ Dz. U. z 2011 r. Nr 6, poz. 25.