



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Delegatura w Szczecinie

LSZ-4111-05-01/2012
K/12/004

Szczecin, dnia lipca 2012 r.

**Pani
Mieczysława Brzoza
Burmistrz Bobolic**

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Szczecinie, na podstawie art. 2 ust. 2 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli¹, skontrolowała Urząd Miejski w Bobolicach² w zakresie realizacji wniosków pokontrolnych sformułowanych w wyniku kontroli przeprowadzonej w II kw. 2009 r., dotyczącej udzielania dotacji z budżetu Gminy zakładom budżetowym, gospodarstwom pomocniczym i podmiotom niezaliczanym do sektora finansów publicznych w latach 2007-2008 (nr I/09/002).

W związku z kontrolą, której wyniki przedstawione zostały w protokole kontroli podpisanym w dniu 28 czerwca 2012 r. Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 60 ust. 1 ustawy o NIK³, przekazuje Pani Burmistrz niniejsze wystąpienie pokontrolne.

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia wykonywanie przez Urząd zadań w zakresie objętym kontrolą w latach 2010-2011, pomimo stwierdzonych nieprawidłowości w kontrolowanym obszarze.

1. Burmistrz Bobolic, wypełniając zalecenia NIK, wygzekwował dokonanie korekty rozliczenia dotacji udzielonych zakładowi budżetowemu „Zakład Usług Komunalnych i Oświatowych w Bobolicach”⁴ w latach 2007-2008 oraz przedłożył Radzie Miejskiej w Bobolicach⁵ projekt uchwały w sprawie przekształcenia zakładu w jednostkę budżetową o nazwie ZUKiO. Uchwałą (z 28.09.2009 r.) Rada podjęła decyzję o likwidacji

¹ Dz.U. z 2012 r., poz. 82, zwana dalej „ustawą o NIK”.

² Zwany dalej „Urzędem”.

³ w brzmieniu obowiązującym do dnia 1.06.2012 r. – art. 2 ustawy z dnia 22 stycznia 2010 r. o zmianie ustawy o Najwyższej Izbie Kontroli (Dz.U. Nr 227, poz. 1482 ze zm).

⁴ Dalej „ZUKiO”.

⁵ Zwanej dalej „Radą”.

i przekształceniu ww. zakładu budżetowego w jednostkę budżetową, stosownie do § 53 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 czerwca 2006 r. w sprawie gospodarki finansowej jednostek budżetowych, zakładów budżetowych i gospodarstw pomocniczych oraz trybu postępowania przy przekształcaniu w inną formę organizacyjno-prawną⁶, ponieważ w 2008 r. zakład budżetowy nie spełnił wymogu samofinansowania określonego w art. 24 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych⁷.

ZUKiO został przekształcony zgodnie z wymogami określonymi w § 68-69 ww. rozporządzenia, tj. po przeprowadzeniu inwentaryzacji wszystkich aktywów i pasywów oraz zamknięciu rachunku bankowego i ksiąg rachunkowych zgodnie z przepisami o rachunkowości.

2. Obowiązujące w Urzędzie zasady (polityka) rachunkowości spełniały wymogi 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 Polskiej⁸.

Ewidencja księgowa wydatków budżetu Gminy, w tym udzielonych dotacji w latach 2010-2011 była prowadzona na koncie 902-*Wydatki budżetowe* wg podziałek klasyfikacji budżetowej, zaś ewidencję rozliczeń dotacji prowadzono na koncie 224-*Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich* wg podziałek klasyfikacji budżetowej oraz wg beneficjentów, którym udzielono dotacji, stosownie do wymogów określonych w załączniku nr 2 (cz. II pkt 14) oraz załączniku nr 3 (cz. II pkt 33) do rozporządzenia ws. zasad rachunkowości.

Analiza zapisów konta 224 wykazała, że dotacje w kwocie 30.000 zł udzielone w latach 2010-2011 na remonty kościołów dla 3 Parafii Rzymsko-Katolickich w: Kłaninie, Bobolicach i Zegrzu Pomorskim nie zostały zaewidencjonowane na koncie 224, wbrew wyżej cytowanym wymogom. Dotacje udzielone na remonty zabytków w 2012 r. były ewidencjonowane poprawnie (tj. na koncie 224).

3. Udzielanie w latach 2010-2011 dotacji z budżetu Gminy podmiotom niezaliczanym do sektora finansów publicznych, na łączną kwotę 480,4 tys. zł, odbywało się zgodnie z przepisami art. 221 ust. 1-2 i 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych⁹, tj. w trybie otwartych konkursów na podstawie ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie¹⁰ lub w trybie ustalonym w drodze uchwały Rady, na podstawie umowy Gminy z tymi podmiotami. W Urzędzie dokonano rozliczenia dotacji udzielonych podmiotom realizującym zadania publiczne za każdy rok z okresu 2010-2011 odpowiednio na kwoty: 233,8 tys. zł i 237,1 tys. zł.

⁶ Dz.U. Nr 116, poz. 783, ze zm.

⁷ Dz.U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.

⁸ Dz.U. Nr 128, poz. 861 – zwanego dalej „rozporządzeniem ws. zasad rachunkowości”.

⁹ Dz.U. Nr 157, poz. 1240 ze zm. – zwana dalej „uofp”.

¹⁰ Dz.U. Nr z 2010 r. Nr 234, poz. 1536 ze zm. – zwana dalej „udpp”.

Badanie sposobu rozliczenia 2 dotowanych zadań (o łącznej wartości dotacji 78.500 zł) wykazało, że środki pochodzące z dotacji w łącznej kwocie 5.119,54 zł, zostały rozliczone bez ich rzetelnej weryfikacji, co było niezgodnie z wymogami art. 17 pkt 3 udpp.

Niezgodnie z zawartą umową z Klubem Sportowym MGLKS Mechanik Bobolice¹¹ (z 4.03.2011 r.) o wsparcie realizacji zadania publicznego z zakresu upowszechniania kultury fizycznej i sportu, w okresie od 4.03. do 18.12.2011 r, zostały uznane w rozliczeniu - jako wniesiony wkład własny Klubu - wydatki w łącznej kwocie 6.482,60 zł, na którą składały się zapłaty za zaległości Klubu wobec Koszalińskiego Okręgowego Związku Piłki Nożnej, powstałe w 2010 r. (tj. przed umownym terminem realizacji zadania), a niektóre wydatki zostały rozliczone podwójnie (te same wydatki ujęto w 2 odrębnych pozycjach sprawozdania). Po odliczeniu ww. kosztów niekwalifikowanych rzeczywisty koszt realizacji zadania wyniósł 61.725,57 zł. Przyjęto jako poprawnie rozliczoną w całości dotację udzieloną Klubowi w kwocie 54.500 zł, pomimo że zgodnie z umową kwota dotacji stanowić powinna 80% wartości zadania, tj. 49.380,46 zł.

Przepisy art. 251 ust. 3 uofp stanowią, że w przypadku, gdy termin wykorzystania dotacji udzielonej z budżetu jednostki samorządu terytorialnego jest krótszy niż rok budżetowy, niewykorzystana część dotacji podlega zwrotowi w terminie 15 dni po upływie terminu wykorzystania dotacji.

Odpowiedzialność za rozliczenie ww. dotacji ponosi Pani Halina Michalak, której Burmistrz powierzył obowiązki w zakresie nadzoru i kontroli wykorzystanych dotacji przyznanych organizacjom pozarządowym, rozliczania środków finansowych przeznaczonych na działalność tych organizacji oraz kontroli prawidłowości ich wydatkowania.

NIK negatywnie ocenia fakt zawarcia przez Panią Burmistrz aneksu do umowy, zmieniającego kosztorys realizacji ww. zadania, w dniu 19.12.2011 r., tj. po umownym terminie jego realizacji oraz przekazania transz dotacji na łączną kwotę 37.500 zł, pomimo braku wymaganego umową rozliczenia przez Klub poprzednich transz dotacji.

4. Burmistrz Bobolic zrealizował pozostałe wnioski pokontrolne, tj. złożył do Rzecznika Dyscypliny Finansów Publicznych przy Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Szczecinie zawiadomienie o naruszeniu dyscypliny finansów publicznych przez Dyrektora ZUKiO oraz wydał decyzje o zwrot dotacji na łączną kwotę 7.696,26 zł (z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych) od Beneficjentów, którym nieprawidłowo rozliczono część dotacji (udzielonych w latach 2007-2008). Na wniosek Beneficjentów Burmistrz umorzył ww. należności uzasadniając tym, że konieczność ich spłaty zagroziłaby egzystencji tych podmiotów, odgrywających ważną rolę społeczną.

Przedstawiając powyższe oceny i uwagi Najwyższa Izba Kontroli wnioskuje o:

1. *rzetelne rozliczanie dotacji udzielonych z budżetu Gminy na realizację zadań publicznych,*
2. *wyegzekwowanie od Klubu Sportowego MGLKS Mechanik Bobolice zwrotu nieprawidłowo rozliczonych dotacji na łączną kwotę 5.119,54 zł z należnymi odsetkami.*

¹¹ Zwany dalej „Klubem”.

Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 62 ust. 1 ustawy o NIK¹², oczekuje od Pani Burmistrz w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia, informacji o sposobie wykorzystania uwag i wykonania wniosków, bądź o działaniach podjętych w celu ich realizacji lub o przyczynach niepodjęcia takich działań.

Zgodnie z treścią art. 61 ust. 1 ustawy o NIK¹², w terminie 7 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia, przysługuje Pani Burmistrz prawo zgłoszenia na piśmie do Dyrektora Delegatury NIK w Szczecinie umotywowanych zastrzeżeń w sprawie ocen, uwag i wniosku zawartych w tym wystąpieniu.

W razie zgłoszenia zastrzeżeń, zgodnie z art. 62 ust. 2 ustawy o NIK¹², termin nadesłania informacji, o którym mowa wyżej, liczy się od dnia otrzymania ostatecznej uchwały właściwej komisji NIK.

¹² Patrz przypis 3.