



PREZES
REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
W KATOWICACH

Katowice, 17 czerwca 2016 r.

Znak: WK-610/4/4/16

Pan
Zdzisław Kulej
Wójt Gminy
Ciasna

Wystąpienie pokontrolne

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od 7 marca do 12 kwietnia 2016 r. kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Gminy Ciasna, za okres od 1 stycznia 2012 r. do 12 kwietnia 2016 r. Ustalenia kontroli zawarte zostały w protokole kontroli podpisanym 21 kwietnia 2016 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce kontrolowanej.

Poniżej przedstawiam poszczególne nieprawidłowości, wskazując wnioski zmierzające do ich usunięcia i usprawnienia badanej działalności oraz osoby odpowiedzialne za nieprawidłowe wykonywanie czynności służbowych, stosownie do art. 9 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r., poz. 561).

W zakresie wynagrodzeń:

- *Zaniechano udzielenia zaległego urlopu wypoczynkowego za lata 2011 - 2013 p. Zdzisławowi Kulejowi – Wójtowi Gminy Ciasna, co było niezgodne z art. 168 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 2014 r., poz. 1502 z późn. zm.). Zgodnie z przytoczonym przepisem, urlopu niewykorzystanego w terminie ustalonym zgodnie z art. 163 (tj. zgodnie z planem urlopów) należy pracownikowi udzielić najpóźniej do dnia 30 września następnego roku kalendarzowego. Ponadto, w myśl art. 152 Kodeksu pracy, pracownikowi przysługuje prawo do corocznego, nieprzerwanego, płatnego urlopu wypoczynkowego, którego pracownik nie może się zrzec. Za niewykorzystane 63 dni zaległego urlopu wypoczynkowego za lata 2011 - 2013 oraz za 24 dni niewykorzystanego urlopu w 2014 r. przyznano i wypłacono ekwiwalent pieniężny w kwocie brutto 40.374,96 zł. Ekwiwalent pieniężny wypłacono dnia 25 lutego 2015 r. w związku z upływem w 2014 r. kadencji Wójta Gminy Ciasna.*

Czynności z zakresu prawa pracy wobec Wójta Gminy Ciasna wykonywała p. Albina Pogoda – Sekretarz Gminy Ciasna oraz p. Urszula Szukalska – Skarbnik Gminy Ciasna (w czasie nieobecności Sekretarza Gminy Ciasna) zgodnie z zarządzeniem Nr 88/2011 Wójta Gminy Ciasna z dnia 20 czerwca 2011 r. oraz stosownie do art. 8 ust. 2 ustawy

z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1202 z późn. zm.).

Wniosek nr 1

Zapewnić prawidłowe udzielanie urlopów pracownikom Urzędu Gminy Ciasna, zgodnie z art. 152, 163 i 168 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 2014 r., poz. 1502 z późn. zm.), mając na uwadze art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. 2013 r. poz. 885 z późn. zm.).

- W 2015 r. wypłacono p. Zdzisławowi Kulejowi – Wójtowi Gminy Ciasna ekwiwalent pieniężny za niewykorzystany urlop wypoczynkowy po terminie wynikającym z art. 171 § 1 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 2014 r., poz. 1502 z późn. zm.). Zgodnie z tym przepisem, pracownik nabywa prawo do ekwiwalentu pieniężnego za niewykorzystany urlop w dacie rozwiązania stosunku pracy. Ekwiwalent wypłacono 25 lutego 2015 r., tj. 87 dni po upływie kadencji wójta i dacie rozwiązania stosunku pracy.

Za prawidłową gospodarkę finansową odpowiedzialność ponosi p. Zdzisław Kulej – Wójt Gminy Ciasna, zgodnie z art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.).

Wniosek nr 2

Zapewnić terminową wypłatę ekwiwalentów pieniężnych za niewykorzystany urlop wypoczynkowy pracownikom Urzędu Gminy Ciasna zgodnie z art. 171 § 1 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 2014 r., poz. 1502 z późn. zm.), mając na uwadze art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. 2013 r. poz. 885 z późn. zm.).

W zakresie księgowości:

- W bilansach z wykonania budżetu Gminy Ciasna: sporządzonych na dzień 31 grudnia 2013 r. oraz na dzień 31 grudnia 2014 r. wykazano zobowiązania finansowe w podziale na krótkoterminowe i długoterminowe z naruszeniem art. 3 ust. 1 pkt 22 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.) oraz § 17 ust. 6 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 z późn. zm. oraz Dz. U. z 2013 r. poz. 289 z późn. zm.).
W bilansie z wykonania budżetu sporządzonym na dzień 31 grudnia 2013 r. w pasywach w pozycji I.1.1. „Zobowiązania finansowe krótkoterminowe” (stan na koniec roku) wykazano 0,00 zł, a w bilansie z wykonania budżetu sporządzonym na dzień 31 grudnia 2014 r. wykazano kwotę 666.574,70 zł.

W trakcie kontroli p. Urszula Szukalska – Skarbnik Gminy Ciasna dokonała ponownie analizy zobowiązań finansowych na koniec 2013 r. i na koniec 2014 r. oraz obliczyła

wartość zobowiązań krótkoterminowych na dzień 31 grudnia 2013 na kwotę 2.958.320,17 zł, a na dzień 31 grudnia 2014 r. na kwotę 3.062.805,31 zł.

Z ustaleń kontroli wynika, że w bilansie z wykonania budżetu sporządzonym na dzień 31 grudnia 2015 r. wykazano kwotę zobowiązań finansowych – krótkoterminowych ustaloną na podstawie zawartych umów kredytów i pożyczek, które stają się wymagalne w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego.

Bilanse z wykonania budżetu sporządzone na dzień 31 grudnia 2013 r. i na dzień 31 grudnia 2014 r. podpisali: p. Urszula Szukalska – Skarbnik Gminy Ciasna i p. Zdzisław Kulej – Wójt Gminy Ciasna.

Wniosek nr 3

Zapewnić prawidłowe wykazywanie w bilansie z wykonania budżetu Gminy Ciasna zobowiązań finansowych w podziale na krótkoterminowe i długoterminowe, stosownie do art. 3 ust. 1 pkt 22 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.) oraz § 17 ust. 6 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. z 2013 r. poz. 289 z późn. zm.), mając na uwadze art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.).

- Zaniechano ujęcia zobowiązania wobec Wójta Gminy Ciasna z tytułu niewypłaconego ekwiwalentu pieniężnego za niewykorzystany urlop wypoczynkowy w kwocie brutto 40.374,96 zł w księgach rachunkowych 2014 r., którego dotyczyło zobowiązanie, co było niezgodne z art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.). Stosownie do ww. przepisu, do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym. Z kolei zgodnie z art. 24 ust. 5 pkt 1 ww. ustawy, księgi rachunkowe uznaje się za bieżące, jeżeli pochodzące z nich informacje umożliwiają sporządzenie w terminie obowiązujących jednostkę sprawozdań finansowych i innych, sprawozdań, w tym deklaracji podatkowych oraz dokonanie rozliczeń finansowych. W związku z powyższym nie wykazano ww. zobowiązania z tytułu niewypłaconego ekwiwalentu pieniężnego za niewykorzystany urlop wypoczynkowy na koniec 2014 r. w sprawozdawczości budżetowej i finansowej w części dotyczącej zobowiązań. Kwota 40.374,96 zł była prezentowana w sprawozdaniu finansowym za 2014 r. w części B. - informacje uzupełniające istotne dla rzetelności i przejrzystości sytuacji finansowej i majątkowej – środki na świadczenia pracownicze zabezpieczone w wieloletniej prognozie finansowej, a ewidencjonowana na koncie pozabilansowym 997 – „Środki na świadczenia pracownicze”. Powyższe zobowiązanie ujęto w księgach Urzędu w 2015 r., w którym dokonano wypłaty ww. ekwiwalentu.

Zadania z zakresu prawidłowego ujmowania operacji gospodarczych w księgach rachunkowych należały do pracowników Referatu Budżetowo-Finansowego Urzędu Gminy Ciasna. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Urszula Szukalska – Skarbnik Gminy Ciasna.

Wniosek nr 4

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Budżetowo-Finansowego Urzędu Gminy Ciasna w zakresie prawidłowego ujmowania operacji gospodarczych w księgach rachunkowych, stosownie do art. 20 ust. 1 i art. 24 ust. 5 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.), mając na uwadze art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. 2013 r. poz. 885 z późn. zm.).

W zakresie zamówień publicznych:

- *Zaniechano niezwłocznego zwrotu wadiów wykonawcom biorącym w 2015 r. udział w postępowaniu pn. „Przebudowa dróg gminnych nr 652302 S (ul. Fabryczna) oraz 652305 S (ul. Myśliwska) łączących się z drogą powiatową nr S 2011 (ul. Główna i ul. Górna) w Zborowskim, w Gminie Ciasna, powiat lubliniecki”, czym naruszono art. 46 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2013 r., poz. 907 z późn. zm.).*

Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty zostało przesłane przez zamawiającego wszystkim wykonawcom biorącym udział w postępowaniu 24 lutego 2015 r. Pismo do Referatu Budżetowo-Finansowego w sprawie zwrotu wadium wykonawcom zostało skierowane 9 marca 2015 r., tj. 13 dni po wyborze wykonawcy zamówienia. Zwrotu wadiów wykonawcom dokonano 9 marca 2015 r. (w pieniądzu) oraz 11 marca 2015 r. (gwarancje ubezpieczeniowe).

Zadania w zakresie organizowania przetargów na wykonanie robót należały do Inspektora ds. inwestycji i drogownictwa, na podstawie zakresu obowiązków służbowych i odpowiedzialności pracownika nr RSO.SE.0112-17/07 z dnia 13 września 2007 r.

Wniosek nr 5

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Ciasna w zakresie podejmowania działań mających na celu niezwłoczny zwrot wadium na rzecz wykonawców ubiegających się o zamówienia publiczne, stosownie do art. 46 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2015 r., poz. 2164 z późn. zm.), mając na uwadze art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.).

W zakresie wydatków z tytułu dotacji dla podmiotów spoza sektora finansów publicznych:

- *W przeprowadzonym otwartym konkursie ofert w zakresie realizacji zadań publicznych z zakresu upowszechniania kultury fizycznej w 2015 r. ogłoszonym na podstawie zarządzenia Nr RSO.SE.0050.21.2015 Wójta Gminy Ciasna z dnia 9 lutego 2015 r. w sprawie ogłoszenia I otwartego konkursu ofert na realizację zadań publicznych Gminy Ciasna w 2015 roku żądano złożenia wraz z ofertami dokumentów, których nie przewidziano w załączniku nr 1 do rozporządzenia z dnia 15 grudnia 2010 r. w sprawie wzoru oferty i ramowego wzoru umowy dotyczącej realizacji zadania publicznego oraz wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania (Dz. U. z 2011 r. Nr 6, poz. 25). Zgodnie*

z ww. przepisami, do składanych ofert przewidziano załączenie w formie załącznika tylko kopii aktualnego odpisu z Krajowego Rejestru Sądowego, innego rejestru lub ewidencji. W ogłoszeniu obowiązano podmioty zainteresowane udziałem w konkursie do złożenia wraz z ofertami dodatkowego załącznika, tj. oświadczenia oferenta o zapoznaniu się z treścią ogłoszenia o otwartym konkursie ofert, o zgodności informacji zawartych w ofercie i załącznikach od oferty (w tym danych zawartych w odpisie z rejestru/wyciągu z ewidencji/innego dokumentu potwierdzającego status prawny oferenta i umocowanie osób go reprezentujących) z aktualnym stanem prawnym i faktycznym, oświadczenie potwierdzające, że podmiot ubiegający się o dotację nie zalega z płatnościami na rzecz podmiotów publiczno-prawnych oraz Gminy Ciasna.

Projekt ogłoszenia o konkursie przygotował Inspektor ds. obronnych, OC, ppoż. który wykonywał zadania w zakresie i wspierania organizacji oraz stowarzyszeń kultury fizycznej działających na terenie gminy. Ogłoszenie zostało podpisane przez p. Zdzisława Kuleja – Wójta Gminy Ciasna.

- W przeprowadzonym w 2015 r. otwartym konkursie ofert na realizację zadań publicznych z zakresu upowszechnia kultury fizycznej i sportu w Gminie Ciasna zaniechano wezwania podmiotów, które złożyły oferty do dokonania korekt lub złożenia uzupełnienia do ofert zgodnie z zapisem pkt. VI.2. ww. ogłoszenia i bez uwag rozpatrzono i przedłożono je do akceptacji Wójtowi Gminy Ciasna wraz z wnioskiem o przyznanie dotacji na realizację zadań publicznych.

Zgodnie z art. 14 ust. 1 pkt 1, pkt 3 i pkt 5 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2014 r. poz. 1118 z późn. zm.) oferta realizacji zadania publicznego złożona w trybie otwartego konkursu ofert albo w trybach, o których mowa w art. 11a-11c, zawiera w szczególności: szczegółowy zakres rzeczowy zadania publicznego proponowanego do realizacji; kalkulację przewidywanych kosztów realizacji zadania publicznego; informację o posiadanych zasobach rzeczowych i kadrowych zapewniających wykonanie zadania publicznego oraz o planowanej wysokości środków finansowych na realizację danego zadania pochodzących z innych źródeł.

Powyższe dotyczyło ofert złożonych przez:

➤ Klub Sportowy „Rybak” Ciasna na realizację zadania publicznego: „Upowszechnianie kultury fizycznej, sportu i turystyki w ramach przeciwdziałania uzależnionym i patologiom społecznym poprzez dofinansowanie organizacji pozarządowych działających w obszarze kultury fizycznej i sportu jako organizatora alternatywnych form spędzania czasu wolnego przez społeczność lokalną” oraz na realizację zadania publicznego „Upowszechnianie kultury fizycznej, sportu i turystyki” złożonych w dniu 24 lutego 2015 r. niezawierających: w kalkulacji przewidywanych kosztów realizacja zadania publicznego: w niektórych pozycjach podania ilości jednostek oraz rodzajów miary, bądź też wpisano zbiorowo rodzaje kosztów, co uniemożliwia określenie zakresu realizowanego zadania, a także rozliczenie rzeczowego zakresu realizacji zadania a także nie podano informacji o kwalifikacjach osób, które będą zatrudnione przy realizacji zadania publicznego, oraz o kwalifikacjach wolontariuszy.

➤ Ludowy Klub Sportowy „Promień” Glinica na realizację zadania publicznego: „Upowszechnianie kultury fizycznej, sportu i turystyki w ramach przeciwdziałania uzależnionym i patologiom społecznym poprzez dofinansowanie organizacji pozarządowych działających w obszarze kultury fizycznej i sportu jako organizatora alternatywnych form spędzania czasu wolnego przez społeczność lokalną” złożonej w dniu 2 marca 2015 r. niezawierającej w harmonogramie podania liczbowego określenia skali

poszczególnych działań planowanych przy realizacji zadania publicznego (tzn. miar adekwatnych dla danego zadania publicznego, np. liczba świadczeń udzielanych tygodniowo, miesięcznie, liczba adresatów) co było wymagane zgodnie z przypisem nr 13, a także nie podano informacji o kwalifikacjach osób, które będą zatrudnione przy realizacji zadania publicznego oraz o kwalifikacjach wolontariuszy. Ponadto, w kalkulacji przewidywanych kosztów realizacja zadania publicznego w niektórych pozycjach wpisano zbiorowo rodzaje kosztów, co uniemożliwiało określenie zakresu realizowanego zadania, a także rozliczenie rzeczowego zakresu realizacji zadania.

➤ Ludowy Klub Sportowy „Promień” Glinica na realizację zadania publicznego: „Upowszechnianie kultury fizycznej, sportu i turystyki” złożonej w dniu 2 marca 2015 r. niezawierającej w harmonogramie podania liczbowego określenia skali poszczególnych działań planowanych przy realizacji zadania publicznego (tzn. miar adekwatnych dla danego zadania publicznego, np. liczba świadczeń udzielanych tygodniowo, miesięcznie, liczba adresatów), co było wymagane zgodnie z przypisem nr 13, a także nie podano informacji o kwalifikacjach osób, które będą zatrudnione przy realizacji zadania publicznego oraz o kwalifikacjach wolontariuszy.

➤ Ludowy Klub Sportowy Sieraków Śląski na realizację zadania publicznego: „Upowszechnianie kultury fizycznej, sportu i turystyki w ramach przeciwdziałania uzależnionym i patologiom społecznym poprzez dofinansowanie organizacji pozarządowych działających w obszarze kultury fizycznej i sportu jako organizatora alternatywnych form spędzania czasu wolnego przez społeczność lokalną” oraz na realizację zadania publicznego „Upowszechniania kultury fizycznej, sportu i turystyki” złożonych w dniu 2 marca 2015 r. niezawierających informacji o kwalifikacjach osób, które będą zatrudnione przy realizacji zadania publicznego, oraz o kwalifikacjach wolontariuszy, w kalkulacji przewidywanych kosztów realizacja zadania publicznego w niektórych pozycjach podania ilości jednostek oraz rodzajów miary, co uniemożliwiało określenie zakresu realizowanego zadania, a także rozliczenie rzeczowego zakresu realizacji zadania. Ponadto nie podano informacji, czy oferent/oferec przewiduje(-ą) zlecać realizację zadania publicznego w trybie, o którym mowa w art. 16 ust. 7 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (tj. odpowiednio o wsparcie realizacji zadania publicznego lub o powierzenie zadania publicznego)

Powyższe było niezgodne z pkt. VI. ww. ogłoszenia zgodnie z którym ustalono, że jednym z kryteriów oceny merytorycznej będą brane pod uwagę kwalifikacje osób, przy udziale których oferent będzie realizował zadanie. Ponadto w tym samym punkcie ustalono, że oferentom przysługuje prawo dokonania korekt oraz uzupełnień w terminie 7 dni od wezwania będącego następstwem wstępnej weryfikacji ofert. Zgodnie z pkt III. ww. ogłoszenia otwartego konkursu ofert na realizację w 2015 r. zadań publicznych z zakresu upowszechniania kultury fizycznej gdzie zobowiązano podmioty zainteresowane udziałem w konkursie do złożenia ofert na formularzu zgodnym ze wzorem oferty realizacja zadania publicznego stanowiącym załącznik nr 1 do rozporządzenia z dnia 15 grudnia 2010 r. w sprawie wzoru oferty i ramowego wzoru umowy dotyczącej realizacji zadania publicznego oraz wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania (Dz. U. z 2011 r. Nr 6, poz. 25).

W wyniku powyższego konkursu zawarto następujące umowy, które w imieniu Gminy Ciasna podpisał p. Zdzisław Kulej – Wójt Gminy Ciasna:

- nr 7/2015 o wsparcie realizacji zadania publicznego pod nazwą Upowszechnianie kultury fizycznej, sportu i turystyki w ramach przeciwdziałania uzależnionym i patologiom społecznym poprzez dofinansowanie organizacji pozarządowych działających w obszarze

kultury fizycznej i sportu jako organizatora alternatywnych form spędzania czasu wolnego przez społeczność lokalną z dnia 9 marca 2015 r. na kwotę 11.350,00 zł.

- *nr 3/2015 o wsparcie realizacji zadania publicznego pod nazwą Upowszechnianie kultury fizycznej, sportu i turystyki z dnia 9 marca 2015 r. na kwotę 24.050,00 zł.*

- *nr 8/2015 o wsparcie realizacji zadania publicznego pod nazwą Upowszechnianie kultury fizycznej, sportu i turystyki w ramach przeciwdziałania uzależnionym i patologiom społecznym poprzez dofinansowanie organizacji pozarządowych działających w obszarze kultury fizycznej i sportu jako organizatora alternatywnych form spędzania czasu wolnego przez społeczność lokalną z dnia 9 marca 2015 r. na kwotę 11.350,00 zł.*

- *nr 4/2015 o wsparcie realizacji zadania publicznego pod nazwą Upowszechnianie kultury fizycznej, sportu i turystyki z dnia 9 marca 2015 r. na kwotę 13.650,00 zł.*

- *nr 10/2015 o wsparcie realizacji zadania publicznego pod nazwą Upowszechnianie kultury fizycznej, sportu i turystyki w ramach przeciwdziałania uzależnionym i patologiom społecznym poprzez dofinansowanie organizacji pozarządowych działających w obszarze kultury fizycznej i sportu jako organizatora alternatywnych form spędzania czasu wolnego przez społeczność lokalną z dnia 9 marca 2015 r. na kwotę 15.350,00 zł.*

- *nr 5/2015 o wsparcie realizacji zadania publicznego pod nazwą Upowszechnianie kultury fizycznej, sportu i turystyki z dnia 9 marca 2015 r. na kwotę 18.250,00 zł*

Oceny złożonych ofert dokonała Komisja Konkursowa powołanej zarządzeniem Nr RSO.SE.0050.29.2015 Wójta Gminy Ciasna z dnia 25 lutego 2015 r.

Wniosek nr 6

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Ciasna w zakresie przygotowywania ogłoszeń stosownie do art. 13 ust. 2 ustawy z dnia 23 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2016 r. poz. 239 z późn. zm.), dokonywania oceny i wyboru ofert na realizację zadań publicznych przez podmioty niezaliczane do sektora finansów publicznych stosownie do postanowień zawartych w ogłoszeniu o otwarciu konkursu ofert na realizację zadań Gminy Ciasna stosownie do art. 15 ww. ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie oraz postanowień Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 15 grudnia 2010 r. 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), mając na uwadze art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.).

- *W 2016 r. nieprawidłowo przeprowadzono kontrolę złożonych sprawozdań końcowych z wykonania zadań publicznych: „Upowszechnianie kultury fizycznej, sportu i turystyki w ramach przeciwdziałania uzależnionym i patologiom społecznym poprzez dofinansowanie organizacji pozarządowych działających w obszarze kultury fizycznej i sportu jako organizatora alternatywnych form spędzania czasu wolnego przez społeczność lokalną” oraz „Upowszechnianie kultury fizycznej, sportu i turystyki” i wykorzystania dotacji na realizację tych zadań przyznanych zgodnie z ww. umowami. Powyższym naruszono art. 17 pkt. 3 ustawy z dnia 23 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie zgodnie z którym organ administracji publicznej zlecający zadanie publiczne dokonuje kontroli i oceny realizacji zadania, a w szczególności: prawidłowości wykorzystania środków publicznych otrzymanych na realizację zadania.*

Do złożonych sprawozdań KS „Rybak” Ciasna, LKS „Promień” Glinica i LKS Sieraków Śląski dołączyły kopie faktur i rachunków dokumentujących poniesione przez kluby wydatki na realizację zadań, z których wynika, że:

- Klub Sportowy „Rybak” Ciasna rozliczając zadanie zrealizowane na podstawie umowy nr 7/2015 z dnia 9 marca 2015 r. i nr 3/2015 z dnia 9 marca 2015 r. na fakturach i rachunkach nieprawidłowo sporządził opis zawierający informacje: z jakich środków wydatkowana kwota została pokryta oraz jakie było przeznaczenie zakupionych towarów, usług lub innego rodzaju opłaconej należności. Powyższe dotyczyło dokumentów wymienionych w pozycji nr 26, 43, 45, 49 sprawozdania z wykonania zadania zleconego w ramach umowy nr 7/2015 i pozycji 59, 115, 117 sprawozdania z wykonania zadania zleconego w ramach umowy nr 3/2015. Korekty ww. opisów dokumentów dokonano w trakcie kontroli w dniu 12 kwietnia 2016 r.

Akceptacji wykonania umów nr 3/2015 i nr 7/2015 zawartych z Klubem Sportowym „Rybak” Ciasna dokonano zgodnie z pismami nr RBF.3032.4.2016 i nr RBF.3032.5.2016 z dnia 1 lutego 2016 r. podpisanymi przez p. Zdzisława Kuleja – Wójta Gminy Ciasna.

- Ludowy Klub Sportowy „Promień” Glinica rozliczając zadanie zrealizowane na podstawie umowy nr 8/2015 z dnia 9 marca 2015 r. i nr 4/2015 z dnia 9 marca 2015 r. na fakturach i rachunkach nieprawidłowo sporządził opis zawierający informacje: z jakich środków wydatkowana kwota została pokryta oraz jakie było przeznaczenie zakupionych towarów, usług lub innego rodzaju opłaconej należności. Powyższe dotyczyło dokumentów wymienionych w pozycji nr 10,17,27,28 sprawozdania z wykonania zadania zleconego w ramach umowy nr 8/2015 i pozycji 46,72 sprawozdania z wykonania zadania zleconego w ramach umowy nr 4/2015.

Ponadto zgodnie z kalkulacją przewidywanych kosztów realizacji zadania publicznego będącą załącznikiem do umowy nr 8/2015 z dotacji miały zostać pokryte koszty badań lekarskich dla 32 zawodników. W opisach faktur i rachunków dokumentujących poniesione przez klub wydatki nie było informacji o ilości przeprowadzonych badań lekarskich.

Korekty ww. opisów dokumentów dokonano w trakcie kontroli w dniu 12 kwietnia 2016 r.

Akceptacji wykonania umów nr 8/2015 i nr 4/2015 zawartych z Ludowym Klubem Sportowym „Promień” Glinica dokonano zgodnie z pismami nr RBF.3032.6.2016 i nr RBF.3032.7.2016 z dnia 4 lutego 2016 r. podpisanymi przez p. Zdzisława Kuleja – Wójta Gminy Ciasna.

- Ludowy Klub Sportowy Sieraków Śląski rozliczając zadanie zrealizowane na podstawie umowy nr 10/2015 z dnia 9 marca 2015 r. i nr 5/2015 z dnia 9 marca 2015 r. na fakturach i rachunkach nieprawidłowo sporządził opis zawierający informacje: z jakich środków wydatkowana kwota została pokryta oraz jakie było przeznaczenie zakupionych towarów, usług lub innego rodzaju opłaconej należności. Powyższe dotyczyło dokumentów wymienionych w pozycji nr 6, 11, 56, 66, 69, 72, 73, 81 sprawozdania z wykonania zadania zleconego w ramach umowy nr 10/2015 i pozycji 32, 70, 86, 91 sprawozdania z wykonania zadania zleconego w ramach umowy nr 5/2015.

Zgodnie z kalkulacją przewidywanych kosztów realizacji zadania publicznego będącą załącznikiem do umowy nr 5/2015 z dotacji miały zostać pokryte wydatki związane m.in. z prowadzeniem zawodów sportowych przez uprawnionych sędziów w ilości 14 meczy.

Do rozliczenia dotacji ujęto dwa rachunki wystawione przez Częstochowski Okręgowy Związek Piłki Nożnej za: przedpłatę za sędziowanie meczy sezon 2014/2015 (rachunek nr R/73/2015 z dnia 19 marca 2015 r.) i zapłatę za sędziów sezon 2014/2015 (rachunek nr R/350/2015 z dnia 6 czerwca 2015 r.). Z opisu zamieszczonego na ww. dokumentach nie wynikała ilość prowadzonych przez sędziów zawodów, których koszty zostały pokryte z środków pochodzących z dotacji.

Korekty ww. opisów dokumentów dokonano w trakcie kontroli w dniu 12 kwietnia 2016 r.

Ponadto, zgodnie z kalkulacją przewidywanych kosztów realizacji zadania publicznego zaplanowano do pokrycia z dotacji wydatki związane m.in. z transportem na zawody sportowe w ilości 14 meczów, natomiast ze sprawozdania z wykonania zadania publicznego oraz przedłożonych do kontroli kserokopii faktur i rachunków dokumentujących poniesione przez klub wydatki na transport na zawody sportowe wynika, że na ich podstawie pokryto koszty przejazdu na zawody w liczbie 22 meczów.

Akceptacji wykonania umów nr 10/2015 i nr 5/2015 zawartych z Ludowym Klubem Sportowym Sieraków Śląski dokonano zgodnie z pismami nr RBF.3032.8.2016 i nr RBF.3032.9.2016 z dnia 9 lutego 2016 r. podpisanymi przez p. Zdzisława Kuleja – Wójta Gminy Ciasna.

W ww. umowach zgodnie z § 9 ust. 3 postanowiono, że jeżeli dany koszt finansowany z dotacji wykazany w sprawozdaniu z realizacji zadania publicznego nie jest równy z kosztem określonym w odpowiedniej pozycji kosztorysu, to uznaje się go za zgodny z kosztorysem wtedy, gdy nie nastąpiło jego zwiększenie o więcej niż 20%.

Weryfikacji sprawozdań z wykonania zadań publicznych w zakresie upowszechniania kultury fizycznej oraz prawidłowości rozliczenia dotacji dokonali pracownicy Referatu Budżetowo-Finansowego. Nadzór nad pracownikami sprawuje p. Urszula Szukalska – Skarbnik Gminy Ciasna.

Wniosek nr 7

Ponownie rozliczyć dotację udzieloną LKS Sieraków Śląski zgodnie z umową nr 5/2015 o wsparcie realizacji zadania publicznego pod nazwą Upowszechnianie kultury fizycznej, sportu i turystyki z dnia 9 marca 2015 r. na kwotę 18.250,00 zł; w przypadku stwierdzenia nieprawidłowego wykorzystania środków finansowych wyegzekwować ich zwrot do budżetu, mając na uwadze postanowienia umowy dotacji, art. 17 pkt. 3 ustawy z dnia 23 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2016 r. poz. 239 z późn. zm.) oraz art. 252 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.).

Wniosek nr 8

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Ciasna w zakresie dokonywania weryfikacji sprawozdań z wykonania zadania, a także dokumentów stanowiących podstawę rozliczenia realizacji zadań publicznych przez podmioty niezaliczane do sektora finansów publicznych, stosownie do art. 17 pkt 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2016 r. poz. 239 z późn. zm.), mając na uwadze art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.).

W zakresie rozliczeń z jednostkami organizacyjnymi:

- *Jednostki budżetowe Gminy Ciasna prowadzą działalność na nieruchomościach stanowiących własność Gminy Ciasna na podstawie umów użyczenia zawartych z Wójtem Gminy Ciasna. Powyższe jest niezgodne z art. 43 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2015 r. poz. 1774 z późn. zm.), zgodnie z którym trwały zarząd jest formą prawną władania nieruchomością przez jednostkę organizacyjną. Umowy użyczenia zawarto z następującymi jednostkami budżetowymi: Publiczna Szkoła Podstawowa w Zborowskim, Zespół Szkolno-Przedszkolny w Ciasnej, Zespół Szkolno-*

Przedszkolny w Sierakowie Śląskim oraz Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Ciasnej. Umowy zostały zawarte w latach 2003 – 2016, a podpisał je p. Waldemar Płoska – były Wójt Gminy Ciasna lub p. Zdzisław Kulej – Wójt Gminy Ciasna.

Nieprawidłowość w powyższym zakresie stwierdzono także podczas poprzedniej kontroli przeprowadzonej przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Katowicach w 2012 r. Po kontroli Wójt Gminy Ciasna wydał decyzje o ustanowieniu trwałego zarządu dla Publicznej Szkoły Podstawowej w Zborowskim oraz dla Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Sierakowie Śląskim.

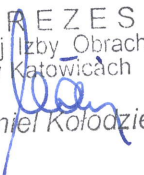
Z wyjaśnień p. Zdzisława Kuleja – Wójta Gminy Ciasna wynika, że nieruchomości, pozostające w dyspozycji jednostek na podstawie obowiązujących umów użyczenia znajdują się w budynkach, w których mieszczą się inne instytucje i lokale mieszkalne oraz na działkach, które wymagają przeprowadzenia podziału geodezyjnego, zatem przeprowadzenie procedury ustanowienia trwałego zarządu na tych nieruchomościach wiąże się z wydatkowaniem znacznych środków finansowych.

Wniosek nr 9

Wzmocnić działania w celu ustanowienia trwałego zarządu na nieruchomościach przekazanych do korzystania jednostkom budżetowym Gminy Ciasna, mając na uwadze art. 43 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2015 r. poz. 1774 z późn. zm.).

Stosownie do treści art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 561), sprawozdanie o sposobie realizacji wniosków pokontrolnych należy przedłożyć Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Katowicach, **w terminie 30 dni** od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

Do wniosków pokontrolnych zawartych w niniejszym wystąpieniu przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń **w zakresie wymienionym w art. 9 ust. 4** ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych. Zastrzeżenia można wnosić do **Kolegium** tutejszej Izby, **w terminie 14 dni** od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego.

P R E Z E S
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Katowicach

Daniel Kołodziej