

Poznań, dnia 21 grudnia 2007r.

WK-0912/ 9 /2007

**Pan  
Kazimierz Pałasz  
Prezydent  
Miasta Konina**

### Wystąpienie pokontrolne

Działając na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2001r. Nr 55, poz. 577 ze zm.) informuję o wynikach problemowej kontroli, obejmującej prawidłowość udzielania i rozliczania przez jednostkę samorządu terytorialnego dotacji na zadania zlecone podmiotom niezaliczanym do sektora finansów publicznych w okresie 01.01.2006r. – 30.06.2007r. przeprowadzonej na podstawie kryterium zgodności z prawem i zgodności dokumentacji ze stanem faktycznym.

Ustalenia kontroli zawarto w protokole, podpisanym w dniu 13 grudnia 2007 roku, którego jeden egzemplarz pozostawiono w kontrolowanej jednostce.

Sprawdzono prawidłowość udzielania i rozliczania w okresie 01.01.2006 – 30.06.2007r. przez Miasto Konin dotacji udzielonych z budżetu Miasta podmiotom niezaliczanym do sektora finansów publicznych. Wyniki zakończonej kontroli ujawniły następujące nieprawidłowości i uchybienia spowodowane nieprzestrzeganiem obowiązujących przepisów prawa, a mianowicie:

1. Kontrola rzetelności i prawidłowości prowadzonych w 2006r. i do 30.06.2007r. ksiąg rachunkowych w zakresie udzielania dotacji wykazała naruszenie przepisów:
  - ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. 2002 r. Nr 76, poz. 694 ze zm.),
  - rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 18 grudnia 2001r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 153, poz. 1752 ze zm.), a od 24 sierpnia 2006r. – rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006r. 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),
  - uregulowań zawartych w Zakładowym Planie Kont, a mianowicie:
    - 1) nie prowadzono w ciągu roku ewidencji wydatków budżetu na koncie 902 „Wydatki budżetu”, których księgowania winno się dokonywać na podstawie sprawozdań budżetowych Rb –28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do 31 grudnia 2006r. Na koncie 902 ewidencjonowano operacje gospodarcze wydatków zrealizowanych przez jednostki budżetowe pod datą 31.12.2006r. Było to niezgodne z opisem konta 902 zawartym w załączniku Nr 1 do rozporządzenia, na skutek powyższego ewidencja analityczna do konta 902 jest

- niezgodna z ewidencją syntetyczną, co stanowiło naruszenie art. 16 ust. 1 ustawy o rachunkowości,
- 2) zwrot dotacji na rachunek bankowy przez Stowarzyszenie MONAR dokonany w dniu 05.02.2007r. ujęto w ewidencji księgowej Wn 130 Ma 750, co narusza opis do konta 750 zawarty w załączniku Nr 2 do rozporządzenia,
  - 3) przypisane do zwrotu dotacje księgowano Wn 800 Ma 224, zamiast Wn 221 Ma 224.
2. W sprawozdaniu końcowym przedłożonym przez Koniński Klub Szermierczy w zestawieniu faktur (rachunków) według rodzajów kosztów „zakup materiałów i usług” za okres od 01.07. do 31.12.2006r. nie wszystkie pozycje zestawienia zostały wypełnione, dokonywano skreśleń numeru dowodu księgowego bez wpisania daty poprawki oraz złożenia podpisu osoby do tego upoważnionej, co było niezgodne zasadami określonymi w załączniku Nr 3 do rozporządzenia z dnia 27 grudnia 2005r. Ministra Pracy i Polityki Społecznej w sprawie wzoru oferty realizacji zadania publicznego, ramowego wzoru umowy o wykonanie zadania publicznego i wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania oraz przepisami art. 22 ust. 3 ustawy o rachunkowości.
  3. W Urzędzie Miejskim w Koninie nie zamieszczano na
    - ofertach (w kopertach) składanych przez organizacje pożytku publicznego w sprawie realizacji zadań publicznych,
    - sprawozdaniach częściowych i końcowych z wykonania zadań publicznych,
 pieczętki wpływu określającej datę otrzymania i wchodzący numer ewidencyjny z rejestru kancelaryjnego, co naruszyło przepisy § 6 ust. 11 Instrukcji kancelaryjnej dla organów gmin i związków międzygminnych stanowiącej załącznik do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 22 grudnia 1999 r. (Dz.U. Nr 112, poz. 1319 ze zm.) .
  4. W 2 przypadkach (na 18 skontrolowanych) oferty w sprawie realizacji zadania publicznego złożone zostały na nieobowiązującym formularzu określonym w rozporządzeniu Ministra Gospodarki, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29.10.2003r. w sprawie wzoru oferty realizacji zadania publicznego, ramowego wzoru umowy o wykonanie zadania publicznego i wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania, mimo że z dniem 01.01.2006r. weszło w życie nowe rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 27.12.2005r., zmieniające w istotnym zakresie m.in. wzór oferty.
  5. W 4 ofertach (na 5 kontrolowanych) złożonych przez podmioty niezaliczane do sektora finansów publicznych, realizujących zadania z zakresu kultury fizycznej, sportu i krajoznawstwa w 2007r., nie załączano stosownych dokumentów związanych z działalnością podmiotu (m.in. kserokopii kwalifikacji kadry realizującej zadanie oraz deklaracji o zamiarze osiągnięcia bądź nie osiągnięcia zysku przy realizacji zadania). Obowiązek załączenia do oferty w/w dokumentów określił Prezydent Miasta Konina w ogłoszeniu o otwartym konkursie ofert z dnia 21 listopada 2006r.
  6. W 1 przypadku stwierdzono, że przyjęto ofertę (Stowarzyszenie MONAR) na wsparcie zadania pn. „prowadzenie punktu konsultacyjnego dla osób i rodzin dotkniętych problemem narkotykowym” w 2007r. mimo, że udział środków własnych Stowarzyszenia określonych w „kalkulacji przewidywanych kosztów realizacji zadania” (84.000 zł) wynosił 16,6% (tj. 14.000 zł). Z Programu współpracy Miasta Konina z organizacjami pozarządowymi (część III.13) oraz ogłoszenia Prezydenta o otwartym konkursie ofert na realizację zadań z zakresu przeciwdziałania alkoholizmowi i narkomanii (pkt VII.7), wynika, iż wsparcie zadania publicznego może być udzielone jeżeli wkład własny

organizacji w realizację zadania wynosi przynajmniej 20%. Z wyjaśnienia Przewodniczącej Komisji opiniującej wybór ofert wynika, że ofertę Stowarzyszenia MONAR przyjęto dlatego, że żaden inny podmiot nie zwrócił się z ofertą prowadzenia w/w punktu konsultacyjnego a problem narkomanii w Mieście Konin z roku na rok się pogłębia.

7. Odnośnie kontroli składanych sprawozdań częściowych za I półrocze 2007r. z wykonania zadań publicznych w 1 przypadku stwierdzono, że przyjęto sprawozdanie jako „rozliczone zgodnie z umową”, w którym wykazano wysokość kosztów sfinansowanych z dotacji (wg kosztorysu) w wysokości 13.189,73 zł, podczas gdy organizacja w I półroczu 2007r. otrzymała (zgodnie z zawartą umową Nr 28/WS/2007-0039 z dnia 02.01.2007r.) dwie transze dotacji w wysokości łącznej 12.500 zł.
8. Podmioty niezaliczane do sektora finansów publicznych po terminie wskazanym w umowie dokonywały zwrotu na rachunek budżetu Gminy niewykorzystanych środków z dotacji, i tak :
  - 1) Uczniowski Klub Sportowy zwrócił kwotę 514,24zł w dniu 08.05.2006r., zamiast do 25 kwietnia 2006r.,
  - 2) Stowarzyszenie MONAR zwróciło kwotę 160,62 zł w dniu 5.02.2007r., zamiast w dniu 15.01.2007r.,
 Działanie takie było sprzeczne z postanowieniami § 10 ust. 2 umów o dotację.  
 Od wpłat po terminie zostały zapłacone odsetki na podstawie wezwań do zapłaty w kwocie 3 zł,

Odpowiedzialnymi za powstałe nieprawidłowości są: członkowie zespołu opiniującego oferty złożone na otwarty konkurs ofert, pracownicy odpowiedzialni za rozpatrzenie ofert i rozliczenie dotacji oraz z tytułu nadzoru Skarbnik Miasta i Prezydent Miasta.

Przedstawiając Panu Prezydentowi ustalenia kontroli Regionalna Izba Obrachunkowa w Poznaniu wnosi o ich wykorzystanie w celu usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości oraz usprawnienia gospodarki finansowej Miasta Konina, w tym poprzez realizację następujących wniosków pokontrolnych :

1. Księgi rachunkowe prowadzić zgodnie z zasadami określonymi przepisami ustawy o rachunkowości oraz 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) a w szczególności:
  - 1) przestrzegać zasady ujmowania w trakcie roku na koncie 902 „Wydatki budżetu” operacji gospodarczych dotyczących zrealizowanych przez jednostki budżetowe wydatków na podstawie ich sprawozdań sporządzanych w trakcie roku zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta, mając na uwadze przepisy art. 20 ust.1 ustawy o rachunkowości, zgodnie z którymi do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należało wprowadzić każde zdarzenie, które nastąpiło w okresie sprawozdawczym,
  - 2) zwroty dotacji ujmować w ewidencji księgowej stosując prawidłową korespondencję kont.
2. Na wpływających do Urzędu ofertach składanych przez organizacje pożytku publicznego w sprawie realizacji zadań publicznych oraz sprawozdaniach częściowych i końcowych z wykonania zadań publicznych zamieszczać pieczętki wpływu określającej datę

otrzymania i wchodzący numer ewidencyjny z rejestru kancelaryjnego, stosownie do postanowień § 6 ust. 11 Instrukcji kancelaryjnej dla organów gmin i związków międzygminnych.

3. Zwiększyć nadzór nad przyznawaniem i rozliczaniem środków pochodzących z dotacji, poprzez egzekwowanie od podmiotów dotowanych:
  - 1) sporządzania ofert o treści zgodnej z załącznikiem Nr 1 do rozporządzenia z dnia 27 grudnia 2005r. Ministra Pracy i Polityki Społecznej w sprawie wzoru oferty realizacji zadania publicznego, ramowego wzoru umowy o wykonanie zadania publicznego i wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania,
  - 2) sporządzania prawidłowego sprawozdania w zakresie rozliczenia merytoryczno-finansowego, stosownie do zasad określonych w załączniku Nr 3 do rozporządzenia z dnia 27 grudnia 2005r.,
  - 3) składania wraz ofertą stosownych dokumentów związanych z działalnością podmiotu określonych w Programie współpracy z organizacjami pozarządowymi oraz w ogłoszeniach o otwartym konkursie ofert,
  - 4) dokonywania zwrotu na rachunek budżetu Gminy niewykorzystanych środków z dotacji w terminach określonych w zawartych umowach. W przypadku niedokonania zwrotu dotacji w terminie wydawać decyzję określającą kwotę przypadającą do zwrotu i termin, od którego nalicza się odsetki.
4. Przy udzielaniu dotacji podmiotom niezaliczanym do sektora finansów publicznych przestrzegać zasad wyboru ofert określonych w Programie współpracy z organizacjami pozarządowymi a mianowicie rozpatrywać oferty na wspieranie realizacji zadania publicznego wyłącznie wtedy, gdy w ofertach zadeklarowano zaangażowanie środków własnych w wysokości określonej w Programie.
5. Zwiększyć nadzór nad rozliczaniem środków pochodzących z dotacji poprzez dokonywanie kontroli sprawozdań częściowych z rozliczenia dotacji w trakcie trwania zadania zwracając uwagę, czy wykonanie środków odpowiada przekazanej kwocie dotacji (transz) zgodnie z zawartą umową. W przypadku stwierdzenia nieprawidłowości zwracać się do organizacji pożytku publicznego o wyjaśnienia i dokonania korekty sprawozdania.

O sposobie realizacji wniosków pokontrolnych lub przyczynach ich niewykonania należy zgodnie z art. 9 ust. 3 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych powiadomić Regionalną Izbę Obrachunkową w Poznaniu w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego.

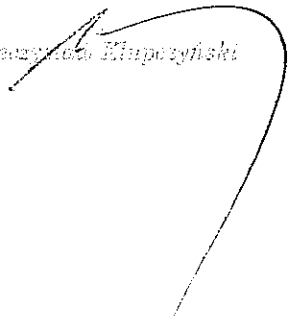
Jednocześnie informuję, że stosownie do przepisów art. 9 ust. 3 i 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń do Kolegium Izby. Zastrzeżenie składa właściwy organ jednostki kontrolowanej w terminie 14 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego, za pośrednictwem Prezesa Izby. Podstawą zgłoszenia zastrzeżeń może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie. Bieg terminu, o którym mowa wyżej ulega zawieszeniu na czas rozpatrzenia zastrzeżenia w odniesieniu do wniosków pokontrolnych objętych zastrzeżeniem.

Otrzymuje do wiadomości :

Rada Miasta Konina

PREZES ICSY

Mieczysław Kluczyński



27. 4. 2007  
67A4

