



Regionalna Izba Obrachunkowa
w Bydgoszczy

Bydgoszcz, dnia 29 sierpnia 2012 r.

RIO-KF-4104-24/2012

Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy	
Wysłano dnia	30. SIE. 2012
L.dz.	1359 / 1360

Pan

Wojciech Głomski
Burmistrz Kamienia Krajeńskiego
Plac Odrodzenia 3
89-430 Kamień Krajeński

Na podstawie art. 1, w związku z art. 7 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 ze zm.) oraz § 4 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 lipca 2004 roku w sprawie siedzib i zasięgu terytorialnego regionalnych izb obrachunkowych oraz szczegółowej organizacji izb, liczby członków kolegium i trybu postępowania (Dz. U. Nr 167, poz. 1747), Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy przeprowadziła w Urzędzie Miejskim w Kamieniu Krajeńskim kontrolę kompleksową gospodarki finansowej i zamówień publicznych gminy, udokumentowaną protokołem kontroli Nr RIO/KF/24/2012 z dnia 6 lipca 2012 roku, którego jeden egzemplarz pozostawiono Panu Burmistrzowi w dniu jego podpisania.

W związku z kontrolą, której wyniki zostały przedstawione w protokole kontroli, Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy, stosownie do art. 9 ust. 2 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, przekazuje Panu Burmistrzowi niniejsze

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W wyniku przeprowadzonej kontroli kompleksowej gospodarki finansowej Gminy stwierdzono następujące nieprawidłowości:

- przekazanie dotacji dla podmiotu niepublicznego z naruszeniem zasad jej udzielania (str. 109 – 110 protokołu kontroli).

W wyniku kontroli ustalono, że w 2011 roku z budżetu gminy wydatkowano środki w kwocie ogółem 50.000,00 zł na realizację zadań publicznych w zakresie wspierania finansowego rozwoju sportu na terenie Gminy Kamień Krajeński.

Tryb i zasady udzielania dotacji dla zadań w powyższym zakresie określone zostały w uchwale Nr III/11/2010 Rady Miejskiej w Kamieniu Krajeńskim z dnia 29 grudnia 2010 roku w sprawie określenia warunków i trybu finansowania sportu przez Gminę Kamień Krajeński. Uchwała podjęta została na podstawie art. 27 ust. 2 ustawy z dnia 25 czerwca 2010 roku o sporcie (tekst jednolity Dz.U. Nr 127, poz. 857) oraz art. 18 ust. 2 pkt 15 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2001 roku Nr 142, poz. 1591 ze zm.). Zgodnie z postanowieniami powyższej uchwały Burmistrz Kamienia Krajeńskiego ogłosił otwarty konkurs ofert na wykonywanie zadań publicznych w zakresie wspierania

finansowego rozwoju sportu na terenie gminy.

Przekazanie dotacji w wysokości 50.000,00 zł nastąpiło na podstawie umowy Nr 1/2011 zawartej w dniu 8.04.2011 r. po między gminą a Ludowym Klubem Sportowym „Kamionka”, którego oferta została wybrana w wyniku przeprowadzonego konkursu.

Z załącznika Nr 3 do ww. umowy wynika, że z przyznanej dotacji ogółem 50.000 zł na wynagrodzenia przeznaczona została kwota 27.100 zł. Oznacza to, że dotacja udzielona została z naruszeniem zasad określonych w § 6 ust. 3 załącznika do ww. uchwały Nr III/11/2010 Rady Miejskiej.

W przepisie tym określono, że udział wydatków planowych w przyznanej dotacji nie może stanowić więcej niż 30%. Tymczasem kwota 27.100 zł przeznaczona zgodnie z zawartą umową na wynagrodzenia trenerów, księgowej i kierowcy stanowi 54,2% przyznanej dotacji w wysokości 50.000 zł.

Osobą odpowiedzialną za udzielenie dotacji z naruszeniem zasad jej udzielania jest Burmistrz, który podpisał umowę o przyznaniu dotacji z Ludowym Klubem Sportowym „Kamionka”, i który zgodnie z art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych ponosi odpowiedzialność za całość gospodarki finansowej.

- niebieżące przyjęcie na stan majątku jednostki środków trwałych uzyskanych w wyniku zakończonych inwestycji na łączną kwotę 64.187,94 zł (strona 30 protokołu kontroli),
- ujęcie wydatków w 2011 roku – 3.072,00 zł i w 2012 roku – 8.419,60 zł, związanych z pokrywaniem kosztów pobytu dzieci w przedszkolach na terenie obcych gmin w niewłaściwej klasyfikacji budżetowej tj. w § 2310 dotacje celowe przekazane gminie na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego, zamiast w § 4430 Różne opłaty i składki (strona 105-106 protokołu kontroli),
- przyznanie ulgi inwestycyjnej na kwotę 2.731,23 zł, w podatku rolnym bez wydania wymaganej decyzji Burmistrza (strona 61 protokołu kontroli).
Powyższa nieprawidłowość została usunięta w trakcie kontroli poprzez wydanie przez Burmistrza decyzji nr FN.3121.1.2.2012 z dnia 6.06.2012 roku o przyznaniu ulgi inwestycyjnej na lata 2012 – 2013.
- niewystawienie tytułu wykonawczego na kwotę 7.192,26 zł, wobec podatnika zalegającego z zapłatą podatku rolnego (strona 54 protokołu kontroli),
- nierzetelne sporządzenie sprawozdań budżetowych Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych gminy – rocznego za 2011 rok oraz za I kwartał 2012 roku, poprzez wykazanie w tych sprawozdaniach zawyżonych skutków obniżenia górnych stawek podatkowych w wyniku ujęcia jako podatek opłat od posiadania psów na łączną kwotę 46.722,65 zł (strona 57 protokołu kontroli).
W dniu 24 maja 2012 roku przedmiotowe sprawozdania zostały skorygowane i przesłane w formie elektronicznej do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, zgodnie z § 17 załącznika nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. Nr 20, poz. 103).

W związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami, które nie zostały usunięte w trakcie wykonywania czynności kontrolnych, proszę Pana Wójta o podjęcie działań, które wyeliminują wszystkie nieprawidłowości z prac podległych służb, usprawnią ich działalność oraz zapobiegą ich powstawaniu w przyszłości.

Wobec powyższego proszę o:

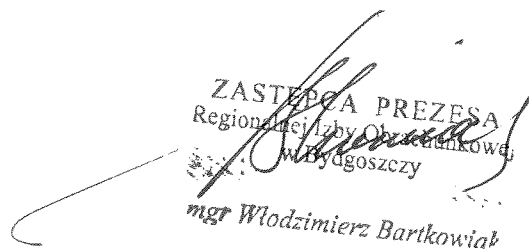
1. Udzielanie dotacji dla jednostek spoza sektora finansów publicznych na zadania w zakresie wspierania finansowego sportu na terenie gminy, zgodnie z zasadami i warunkami określonymi w uchwale Nr III/11/2010 Rady Miejskiej w Kamieniu Krajeńskim z dnia 29 grudnia 2010 roku.
2. Bieżące przyjmowanie na stan majątku jednostki środków trwałych uzyskanych w wyniku zakończonych i oddanych do użytku inwestycji stosownie do przepisów art. 20 ust 1 w związku z art. 24 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości.
3. Stosowanie prawidłowej klasyfikacji budżetowej, zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. Nr 38, poz. 207 ze zm.).
4. Podejmowanie działań egzekucyjnych poprzez wystawianie tytułów wykonawczych wobec podatników zalegających z płatnościami, stosownie do przepisów § 5 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 listopada 2001 roku w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz.U. Nr 137, poz. 1541 ze zm.).
5. Rzetelne i staranne sporządzanie sprawozdań budżetowych Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych, poprzez przestrzeganie obowiązku wykazywania w sprawozdaniach danych wynikających z ewidencji księgowej oraz dokumentacji podatkowej, zgodnie z przepisami § 9 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. nr 20, poz. 103), w związku z § 3 ust. 1 pkt. 9 instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącej załącznik nr 39 do tego rozporządzenia.

Zgodnie z art. 9 ust. 3 powołanej na wstępie ustawy uprzejmie proszę o poinformowanie Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy o sposobie wykonania zaleceń pokontrolnych w terminie 30 dni od dnia doręczenia niniejszego wystąpienia.

Przekazanie informacji o wykonaniu zaleceń pokontrolnych niezgodnych z prawdą podlega karze określonej w art. 27 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych.

Stosownie do art. 9 ust. 3 i 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych do niniejszego wystąpienia pokontrolnego przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń do Kolegium Izby w terminie 14 dni od daty otrzymania wystąpienia. Podstawą wniesienia zastrzeżeń może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

Zastrzeżenia wnosi się za pośrednictwem Prezesa Izby na warunkach określonych w art. 9 ust. 4 i 5 ustawy.



ZASTĘPCA PREZESA
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
mgr Włodzimierz Bartkowiak

Do wiadomości:

1. Przewodniczący Rady Miejskiej w Kamieniu Krajeńskim.