

Wrocław, 28 listopada 2007 roku

WK.60/316/K-92/07

**Pan
Bogusław Szpytma
Burmistrz Gminy Miejskiej Kłodzko**

**Bolesława Chrobrego 1
57 – 300 Kłodzko**

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 1 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 ze zm.), przeprowadziła w okresie od 23 do 31 października 2007 r. w Urzędzie Miasta w Kłodzku kontrolę w zakresie udzielania dotacji dla podmiotów spoza sektora finansów publicznych. Ustalenia kontroli przedstawione zostały w protokole, którego jeden egzemplarz został Panu przekazany w dniu jego podpisania. Kontrolą przeprowadzoną w Urzędzie Miasta w Kłodzku objęto prawidłowość udzielania i rozliczania przez gminę dotacji na zadania zlecone podmiotom niezaliczanym do sektora finansów publicznych za okres od 1 stycznia 2006 r. do 30 czerwca 2007 roku.

W wyniku kontroli stwierdzono wystąpienie, niżej przedstawionych, nieprawidłowości i uchybień.

W przepisach wewnętrznych nie zawarto uregulowań odnoszących się do zasad obiegu i kontroli dokumentów dotyczących zlecania zadań organizacjom spoza sektora finansów publicznych.

Rada Miejska przyjęła do realizacji roczne programy współpracy Samorządu Gminy Miejskiej Kłodzko z organizacjami pozarządowymi oraz innymi podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego na 2006 r i 2007 r. zgodnie z art. 5 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i wolontariacie (Dz.U. Nr 96, poz. 873 ze zm.), w których określono obszar współpracy z podmiotami programu, dotyczący zadań określonych w art. 7 ust. 1 ustawy z 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. z 2001 r., Dz. Nr 142, poz. 1591 ze zm.). W treści rocznych programów współpracy nie określono przewidywanych do osiągnięcia rezultatów, a także sposobu monitorowania i dokonywania oceny stopnia ich osiągnięcia.

Realizację zadań publicznych powierzano organizacjom pozarządowym w trybie otwartego konkursu ofert.

Ogłoszenie o konkursie ofert na realizację zadań w 2007 r. w zakresie wypoczynku dzieci i młodzieży w okresie wakacji w 2007 r. ogłoszono z 28-dniowym wyprzedzeniem, podczas gdy przepisy art 13 ust. 1 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i wolontariacie stanowią, że organ administracji ogłasza otwarty konkurs ofert co najmniej z trzydziestodniowym wyprzedzeniem.

W 2006 r. nie prowadzono ewidencji szczegółowej dla każdego podmiotu dotowanego. Od 1 stycznia 2007 r. ewidencja udzielonych dotacji budżetowych jest prowadzona w urzędzeniu

księgowym – konto 224 „Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych” planu kont urzędu. Do konta 224 prowadzona jest ewidencja szczegółowa, zapewniająca możliwość ustalenia wartości przekazanych dotacji według jednostek. Stwierdzono w czterech przypadkach niedotrzymanie terminu przekazania transzy dotacji, wynikającego z zapisu w umowie zawartej z podmiotem dotowanym. Sprawozdania z wykonania zadania publicznego składane były po terminach wynikających z zapisów umownych; zgodnie z art. 18 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i wolontariacie, sprawozdanie z wykonania zadania publicznego określonego w umowie należy sporządzić w terminie 30 dni po upływie terminu, na który umowa została zawarta.

Kontrola zleconych do realizacji zadań polegała na przeprowadzeniu przez pracowników analizy składanych sprawozdań częściowych i końcowych z rozliczenia finansowego realizowanego zadania publicznego oraz, jak oświadczone, poprzez aktywne uczestnictwo pracowników urzędu w przypadku zajęć sportowych i zajęć wakacyjnych, bez należytego udokumentowania faktu przeprowadzenia kontroli. W kontrolowanej próbie w pięciu przypadkach stwierdzono brak adnotacji o przeprowadzonej kontroli sprawozdania końcowego z rozliczenia finansowego realizowanego zadania publicznego. Nie przeprowadzano również kontroli w zakresie prowadzenia dokumentacji określonej w przepisach prawa i w postanowieniach umowy. Powyższe pozostawało w sprzeczności z przepisami art. 17 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i wolontariacie, w myśl których organ administracji publicznej zlecający zadanie publiczne dokonuje kontroli i oceny realizacji zadania, a w szczególności stanu realizacji zadania, efektywności, rzetelności i jakości wykonania zadania, prawidłowości wykorzystania środków publicznych otrzymanych na realizację zadania, oraz prowadzenia dokumentacji określonej w przepisach prawa i w postanowieniach umowy.

Przyczynami wszystkich nieprawidłowości stwierdzonych w sferze zlecania zadań do realizacji podmiotom spoza sektora finansów publicznych było nieprzestrzeganie obowiązujących przepisów prawa oraz brak przepisów wewnętrznych jednostki regulujących sposób postępowania przy rozliczaniu dotacji, a także brak dostatecznego nadzoru ze strony Burmistrza Miasta, odpowiedzialnego za gospodarkę finansową jednostki na podstawie art. 44 ust. 1 ustawy z 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 249 poz. 2104 ze zm.).

WNIOSKI POKONTROLNE

Przedstawiając powyższe panu Burmistrzowi, Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy z 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity z 2001 r. Dz. U. Nr 55, poz. 577 ze zm.), wnosi o podjęcie działań mających na celu wyeliminowanie stwierdzonych nieprawidłowości i niedopuszczenie do ich ponownego wystąpienia, poprzez realizację poniższych wniosków:

1. Określenie w przepisach wewnętrznych jednostki zasad obiegu i kontroli dokumentów

dotyczących zlecania zadań publicznych organizacjom spoza sektora finansów publicznych, spełniających wymogi art. 47 ust. 3 ustawy z 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 249 poz. 2104 ze zm.) i ustawy z 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz.U. Nr 96 poz. 873 ze zm.).

2. Przestrzeganie terminu publikacji ogłoszeń o otwartym konkursie ofert na realizację zadania publicznego, stosownie do art. 13 ust. 1 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i wolontariacie, celem stworzenia równych warunków dostępu do informacji o możliwości realizowania zadań publicznych i pozyskania dotacji.
3. Przekazywanie kwot przyznanych dotacji w terminach określonych umową;
4. Egzekwowanie od organizacji, którym zlecono do realizacji zadanie publiczne, składania sprawozdań w terminach określonych umową;
5. Dokonywanie kontroli i oceny realizacji zadania zgodnie z przepisami art.17 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i wolontariacie.

Stosownie do postanowień art. 9 ust. 3 i 4 powołanej wyżej ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych proszę o poinformowanie Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu w terminie 30 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego o wykonaniu wniosków lub o przyczynach ich niewykonania. Do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżenia do Kolegium Izby. Zastrzeżenie składa właściwy organ jednostki kontrolowanej w terminie 14 dni od dnia otrzymania wystąpienia pokontrolnego za pośrednictwem Prezesa Izby. Podstawą zgłoszenia zastrzeżenia może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

Do wiadomości:

Pan
Urbanowski Henryk
Przewodniczący Rady Miejskiej
Gminy Miejskiej Kłodzko