

Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku
ul. Waty Jagiellońskie 36, 80-853 Gdańsk

URZĄD GMINY
83-200 Starogard Gd.

2012 -06- 19

W P Ł Y N Ę Ł O

☎ Prezes: (58)346-32-22, centrala: (58)301-86-45, fax: (58)346-25 -15

✉ gdansk@rio.gov.pl

WK. 0804/5/K/115/ 24.7.38/2012

Gdańsk, dnia 15 czerwca 2012r.

Wzrost do załatwienia (rozporządzenie zaopiniowania) przez:

ADM	FIN	GKI	KSP
OZS	PPN	RGM	Wojta
Serwisowa Gmina	Skarbkowa Gmina	Rada Gminy	

Pan
Stanisław Połom
Wójt Gminy Starogard Gdański

P. SKARBNIK

Q

sprawa: Wystąpienie pokontrolne.

Wydział Kontroli Gospodarki Finansowej Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku przeprowadził na podstawie art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992r. *o regionalnych izbach obrachunkowych* (tekst jedn.: Dz. U. z 2001r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.) oraz § 4 ust. 1 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 lipca 2004r. *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), w okresie od dnia 2 stycznia do dnia 20 kwietnia 2012r. kontrolę kompleksową gminy Starogard Gdański.

Wyniki kontroli zostały ujęte w protokole podpisanym przez obie strony w dniu 20 kwietnia 2012r., którego jeden egzemplarz pozostawiono Panu Wójtowi.

Celem kontroli – obejmującej lata: 2008 - 2011, zgodnie z postanowieniami art. 5 *ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych*, było sprawdzenie prawidłowości realizacji przez organ wykonawczy uchwał Rady Gminy i innych zadań w zakresie gospodarki finansowej oraz zamówień publicznych.

Z dokonanych ustaleń kontroli wynika, że w kierowanej przez Pana jednostce część zadań wykonywana była z naruszeniem przepisów zawartych w aktach prawnych regulujących zasady gospodarki finansowej jednostek sektora finansów publicznych.

Do najistotniejszych nieprawidłowości stwierdzonych podczas kontroli należy zaliczyć:

1. Nieprawidłowości związane ze stosowaniem ustawy z dnia 29 września 1994r. *o rachunkowości* (tekst jedn.: Dz. U z 2009r., Nr 152, poz.1223 z późn. zm.), a mianowicie:
 - a) nieokreślenie w przyjętych w jednostce zasadach (polityce) rachunkowości zasad dokonywania odpisów umorzeniowych od wartości niematerialnych i prawnych, czym naruszono przepis art. 8 ust. 1 i art. 10 ust. 2 w zw. z art. 33 ust. 1 i art. 32 ust. 1 - 4 i ust. 6 *ustawy o rachunkowości* – str. 132 protokołu kontroli.

Zgodnie z treścią art. 8 ust. 1 *ustawy o rachunkowości*, określając zasady (politykę) rachunkowości należy zapewnić wyodrębnienie w rachunkowości

wszystkich zdarzeń istotnych do oceny sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego jednostki.

Natomiast w myśl art. 33 ust.1 w zw. z art. 32 cyt. ustawy, odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych od wartości niematerialnych i prawnych dokonuje się drogą systematycznego, planowego rozłożenia ich wartości początkowej na ustalony okres amortyzacji.

Stosownie zaś do treści art. 10 ust. 2 *ustawy o rachunkowości*, dokumentację opisującą w języku polskim przyjęte w jednostce zasady (politykę) rachunkowości ustala w formie pisemnej kierownik jednostki.

- b) dokonanie poprawek w dowodach księgowych za pomocą korektora, czym naruszono art. 22 ust. 3 *ustawy o rachunkowości* – str. 124 protokołu.

Zgodnie z przywołanym przepisem błędy w dowodach wewnętrznych mogą być poprawiane przez skreślenie błędnej treści lub kwoty, z utrzymaniem czytelności skreślonych wyrażen lub liczb, wpisanie treści poprawnej i daty poprawki oraz złożenie podpisu osoby do tego upoważnionej, o ile odrębne przepisy nie stanowią inaczej. Nie można poprawiać pojedynczych liter lub cyfr.

2. Nieustalenie do zwrotu dotacji udzielonych organizacjom pożytku publicznego pomimo wykorzystania przez nie części środków niezgodnie z zawartymi umowami oraz postanowieniami uchwały Nr LII/506/2010 Rady Gminy Starogard Gdański z dnia 28 października 2010r. w sprawie przyjęcia *"Programu współpracy Gminy Starogard Gdański z organizacjami pozarządowymi i podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego na rok 2011*, a mianowicie:

- a) dotacja udzielona Stowarzyszeniu Wspierania Inicjatyw Oświatowo-Wychowawczych im. Teresy Kras w Lublinie na mocy umowy nr OZS/9/2011 z dnia 12 lipca 2011r., na realizację zadania pn. „Organizacja wypoczynku letniego dla dzieci i młodzieży z terenu gminy Starogard Gdański” – w rozliczeniu dotacji ujęto wydatek zrealizowany przed terminem realizacji zadania, tj. przed 12 lipca 2011r. (polisa nr 125-A 220363 - ubezpieczenie NNW na kwotę 51,45 zł, data zapłaty: 7 lipca 2011r.) – str. 94 protokołu;

- b) dotacja udzielona Gminnemu Związkiowi Sportowemu „Kociewie” w Starogardzie Gdańskim na mocy umowy nr KSP.426.1.2011 z dnia 15 kwietnia 2011r. na realizację zadania pn. „Gminna amatorska liga piłki nożnej juniorów” – w rozliczeniu dotacji ujęto wydatki dokonane przed terminem realizacji zadania (oraz przed dniem podpisania umowy), tj. przed 15 kwietnia 2011r., a mianowicie:

– faktura FP00815/04/11 z dnia 12 kwietnia 2011r. na zakup cementu w kwocie 139,30 zł,

– faktura 440/MGZ/2011 z dnia 14 kwietnia 2011r. na zakup trawy i oleju do kosiarki w kwocie 251,60 zł (str. 97 protokołu);

czym naruszono § 9 lit. b w/w Programu współpracy oraz art. 61 ust.1 pkt 2 w zw. z art. 60 pkt 1 i art. 252 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. *o finansach publicznych* (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

W myśl § 9 lit. b Programu współpracy dotacje, o których mowa w *ustawie o działalności pożytku publicznego i wolontariacie*, nie mogą być udzielane na pokrycie deficytu zrealizowanych wcześniej przedsięwzięć oraz refundację kosztów.

Zgodnie z treścią art.252 ust.1 pkt 1 *ustawy o finansach publicznych* dotacje udzielone z budżetu jednostki samorządu terytorialnego wykorzystane niezgodnie z przeznaczeniem podlegają zwrotowi do budżetu wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, w ciągu 15 dni od dnia stwierdzenia nieprawidłowości.

Stosownie do brzmienia art. 60 pkt 1 cyt. ustawy środkami publicznymi stanowiącymi niepodatkowe należności budżetowe o charakterze publiczno-prawnym są kwoty dotacji podlegające zwrotowi w przypadkach określonych w w/w ustawie. Natomiast z art. 61 ust. 1 pkt 2 ustawy wynika, iż organami pierwszej instancji właściwymi do wydawania decyzji w stosunku do należności budżetów jednostek samorządu terytorialnego są wójt, burmistrz, prezydent miasta, starosta albo marszałek województwa.

Podając powyższe do wiadomości Panu Wójtowi, działając na podstawie art. 9 ust. 2 *ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych*, proszę o spowodowanie usunięcia przedstawionych nieprawidłowości poprzez:

1. uzupełnienie obowiązujących w jednostce zasad (polityki) rachunkowości o zasady dokonywania odpisów umorzeniowych od wartości niematerialnych i prawnych oraz dokonywanie poprawek w dowodach księgowych w sposób określony w *ustawie o rachunkowości*,
2. przestrzeganie obowiązujących przepisów oraz zawartych umów przy rozliczaniu udzielonych dotacji.

Proszę również wyeliminować wszystkie pozostałe uchybienia i nieprawidłowości wyszczególnione w protokole kontroli.

Jednocześnie informuję, że zgodnie z treścią art. 9 ust. 3 *ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych* kontrolowana jednostka jest obowiązana w terminie 30 dni od dnia doręczenia wystąpienia pokontrolnego zawiadomić Izbę o sposobie wykonania wniosków lub przyczynach ich niewykonania.

Wykonanie wskazanych wyżej zaleceń może być objęte kontrolą sprawdzającą, zgodnie z art. 7a ust. 4 *ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych*.

Do wniosków zawartych w powyższym wystąpieniu (zgodnie z art. 9 ust. 3 i ust. 4 *ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych*) przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń w terminie 14 dni od dnia otrzymania wystąpienia pokontrolnego do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku za pośrednictwem Prezesa tutejszej Izby.

PREZES

Luiza Budner-Iwanicka

Do wiadomości:
Przewodniczący Rady Gminy Starogard Gdański