

WK.60.41...5586...2016

Pan Zdzisław Leks

Burmistrz Miasta i Gminy Działoszycy

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach, na podstawie art. 1 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych¹, w związku z § 4 ust. 2 pkt 3 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 lipca 2014 roku w sprawie siedzib i zasięgu terytorialnego regionalnych izb obrachunkowych oraz szczegółowej organizacji izb, liczby członków kolegium i trybu postępowania² w dniach od 8 do 10 listopada 2016 roku przeprowadziła doraźną kontrolę w zakresie wydatków związanych z organizacją Dnia Kobiet poniesionych przez Urząd Miasta i Gminy w Działoszycach w latach 2014 - 2016. Protokół kontroli podpisano w dniu 17 listopada 2016 r.

W wyniku kontroli stwierdzono niżej opisane nieprawidłowości i uchybienia, które powstały na skutek nieprzestrzegania obowiązujących przepisów prawa przez osoby odpowiedzialne za gospodarkę finansową Gminy.

Urząd Miasta i Gminy w Działoszycach w latach 2014 - 2016 dokonał następujących wydatków w zakresie organizacji Dnia Kobiet w łącznej kwocie 25.174,15 zł, tj.:

➤ w 2014 rok w kwocie 10.778,96 zł, z tego:

- na wykonanie recitalu wokalnego, autorską konferansjerkę i obsługę muzyczną w kwocie 1.960,74 zł, zaklasyfikowane do działu 750 rozdziału 75095 § 4170,
- za zakup artykułów spożywczych, w tym bombonierek (600 szt.), artykułów ozdobnych i chemicznych w kwocie 8.238,34 zł, zaklasyfikowane do działu 750 rozdziału 75095 § 4210,
- na wykonanie akompaniamentu fortepianowego do recitalu wokalnego na kwotę 400,00 zł zaklasyfikowane do działu 750 rozdziału 75095 § 4300,
- na zakup artykułów spożywczych w kwocie 179,88 zł zaklasyfikowane do działu 851 rozdziału 85154 § 4210.

➤ w 2015 rok w kwocie 7.881,42 zł, z tego:

- za wykonanie autorskiej konferansjerki w kwocie 3.640,00 zł zaklasyfikowane do działu 750 rozdziału 75095 § 4170,
- za zakup artykułów spożywczych, dekoracyjnych i kompozycji żywych, produktów kosmetycznych (356 szt.) w kwocie 3.947,85 zł zaklasyfikowane do działu 750 rozdziału 75095 § 4210,
- zakupu artykułów spożywczych w kwocie 293,57 zł zaklasyfikowanych do działu 851 rozdziału 85154 § 4210.

¹ Dz.U. z 2016 r. poz. 561

² Dz.U. z 2004 r. Nr 167, poz. 1747

➤ w 2016 roku w kwocie 6.513,77 z tego:

- za wykonanie obsługi muzycznej i za przedstawienie programu artystycznego w kwocie 1.871,00 zł zaklasyfikowane do działu 750 rozdziału 75095 § 4170,
- z tytułu zakupu szali (340 szt.) wraz z przesyłką oraz artykułów spożywczych, przemysłowych i naczyń jednorazowych w kwocie 3.508,26 zł zaklasyfikowane do działu 750 rozdziału 75095 § 4210,
- z tytułu zakupu artykułów spożywczych kwocie 1.134,51 zł zaklasyfikowanych do działu 851 rozdziału 85154 § 4210.

Wszystkie ww. faktury i rachunki zostały zatwierdzone do wypłaty przez Sekretarza Miasta i Gminy.

Ww. wydatki w kwocie ogółem 25.174,15 zł przeznaczone na zorganizowanie w latach 2014, 2015 i 2016 Dnia Kobiet zostały poniesione w ramach wydatków ujętych w planie finansowym Urzędu Miasta i Gminy bez podstawy prawnej.

Ponadto część z tych wydatków w kwocie ogółem 1.607,96 zł (179,88 zł w 2014 roku, 293,57 zł w 2015 roku i 1.134,51 zł w 2016 roku) została sfinansowana z Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii na poszczególne lata, choć nie stanowią one realizacji zadań wykazanych w ww. Programie. Zgodnie z art. 18² ustawy z dnia 26 października 1982 roku o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi³ dochody z opłat za wydane zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych będą wykorzystywane na realizację gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych i nie mogą być przeznaczane na inne cele. Realizacja tych wydatków nie mieści się w zakresie zadań związanych z profilaktyką i rozwiązywania problemów alkoholowych wskazanych w art. 4¹ ust. 1 ww. ustawy.

Nieprawidłowość w zakresie finansowania wydatków z tytułu organizacji Dnia Kobiet w 2015 roku środkami z GPPiRPAiPN stwierdzona została w czasie przeprowadzania kontroli kompleksowej gospodarki finansowej Gminy Działoszycy w okresie od 9 marca do 4 maja 2016 roku przez Regionalną Izbę Obrachunkową.

Zgodnie z rozdziałem III pkt 2 Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii na rok 2014 (uchwała Nr XLVI/236/2014 Rady Miejskiej w Działoszycach z dnia 16 kwietnia 2014 roku), rozdziałem V pkt 2 Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii na rok 2014 (uchwała Nr VII/27/2015 Rady Miejskiej w Działoszycach z dnia 27 marca 2015 roku oraz rozdziałem V pkt 2 Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii na rok 2016 (uchwała Nr XV/86/2015 Rady Miejskiej z dnia 30 grudnia 2015 roku) środki z opłat za wydanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych przeznacza się na organizowanie odpowiedniego zagospodarowania czasu wolnego dzieci i młodzieży o treści profilaktycznej przy ich zaangażowaniu w postaci, np. obozów, imprez rekreacyjno-sportowych, prowadzenie pozalekcyjnych zajęć sportowych oraz współpraca z organizacjami działającymi na rzecz społeczności lokalnej.

Zgodnie z art. 44 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych⁴ jednostki sektora finansów publicznych dokonują wydatków zgodnie z przepisami dotyczącymi poszczególnych rodzajów wydatków.

³ Dz. U. z 2016 r. poz. 487 ze zm.,

⁴ Dz. U. z 2016 r. poz. 1870

Stwierdzone w trakcie kontroli nieprawidłowości i uchybienia były w głównej mierze wynikiem nieprzestrzegania przepisów prawnych dotyczących gospodarki finansowej, a także niewłaściwego funkcjonowania kontroli zarządczej.

Organem wykonawczym Gminy Działoszyce jest Burmistrz, na którym spoczywają obowiązki dotyczące m.in. przygotowania projektów uchwał Rady Gminy, wykonywania budżetu a także ogólna odpowiedzialność za prawidłową gospodarkę finansową gminy (art. 30 ust. 1 i 2, art. 60 ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym). Burmistrz, jako organ wykonawczy gminy, wykonuje zadania przy pomocy Urzędu, którego jest kierownikiem (art. 33 ust. 1 i ust. 3 ustawy). Odpowiedzialność za gospodarkę finansową Urzędu, jako jednostki sektora finansów publicznych, w tym za wykonywanie obowiązków w zakresie kontroli wewnętrznej, spoczywa na Burmistrzu (kierowniku jednostki) zgodnie z art. 53 ust. 1 i art. 69 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

WNIOSKI POKONTROLNE

Przedstawiając powyższe ustalenia kontroli, Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach, na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych wnosi o ich wykorzystanie celem usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości poprzez realizację niżej przedstawionych wniosków pokontrolnych oraz podjęcie innych niezbędnych działań w celu niedopuszczenia do powstania podobnych nieprawidłowości w dalszej działalności.

1. Zaprzestać dokonywania wydatków z tytułu organizacji Dnia Kobiet, w tym zakupu upominków, w ramach planu finansowego Urzędu, mając na uwadze art. 44 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, zgodnie z którym jednostki sektora finansów publicznych dokonują wydatków zgodnie z przepisami dotyczącymi poszczególnych rodzajów wydatków.
2. Dochody z opłat za wydane zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych wykorzystywać wyłącznie na prowadzenie działań związanych z profilaktyką i rozwiązywania problemów alkoholowych i narkomanii, ujętych w gminnym programie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych, stosownie do art. 18² ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi.

Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach, na podstawie art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych, oczekuje od pana Burmistrza zawiadomienia o wykonaniu wniosków pokontrolnych lub przyczynach ich niewykonania, w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

Do wniosków zawartych w wystąpieniu służy prawo złożenia zastrzeżeń na podstawie art. 9 ust. 3 i ust. 4 przedmiotowej ustawy do tutejszego Kolegium, za pośrednictwem Prezesa Izby, w terminie 14 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego.

Do wiadomości:

Rada Miejska w Działoszycach

ZASTĘPCA PREZESA
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Kielcach

mgr Zbigniew Rekas