

Kielce, dnia 9 października 2007 r.

Znak: WK-60/30/3658/2007

Pan Krzysztof Obratański  
Burmistrz Miasta i Gminy Końskie

## WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach na podstawie art. 1 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jedn. Dz. U. z 2001 roku, Nr 55, poz. 577 z późn. zm.), w związku z § 4 ust. 2 pkt 3 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 z późn. zm.) przeprowadziła w Urzędzie Miasta i Gminy oraz w Koneckim Stowarzyszeniu Sportowym Piłki Ręcznej w dniach 31 lipca - 10 sierpnia 2007 roku doraźną kontrolę w zakresie realizacji zadania pn. „Upowszechnianie kultury fizycznej i sportu: Prowadzenie szkolenia oraz udział we współzawodnictwie sportowym w zakresie piłki ręcznej w okresie 01.02.2006r. - 31.12. 2006 roku” określonego umową Nr 1/2006 z dnia 30 stycznia 2006 roku zawartą pomiędzy Gminą Końskie, a Koneckim Stowarzyszeniem Sportowym Piłki Ręcznej w Końskich.

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

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

**1.** Kontrola umowy zawartej w dniu 30 stycznia 2006 roku wykazała następujące nieprawidłowości:

**a)** w dniu 30 stycznia 2006 roku Gmina Końskie stosowną umową udzieliła dotacji celowej z budżetu gminy podmiotowi niezaliczanemu do sektora finansów publicznych (Koneckie Stowarzyszenie Piłki Ręcznej w Końskich) na kwotę 100.000 zł z przeznaczeniem na realizację zadania pn. „Upowszechnianie kultury fizycznej i sportu: prowadzenie szkolenia oraz udział we współzawodnictwie sportowym w zakresie piłki ręcznej w okresie od 1 lutego do 31 grudnia 2006 roku”. Przedmiotowe zadanie zlecono Stowarzyszeniu w trybie otwartego konkursu ofert, określonym ustawą z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i wolontariacie (Dz. U. Nr 96, poz. 873 z późn. zm.). W wyniku kontroli przedłożonej dokumentacji stwierdzono brak zachowania należytej staranności ze strony Gminy już w momencie określania przedmiotu zlecanego zadania i przyznania dotacji na ten cel, wobec zaniechania dokonania szczegółowej analizy przedstawionej przez Stowarzyszenie kalkulacji przewidywanych kosztów realizacji tego zadania, stanowiącej załącznik do umowy. Podkreślić należy, że takową analizę ze strony Gminy mogły stanowić co najmniej elementy, które zostały uwzględnione dopiero w zawartym w dniu 17 maja 2006 roku aneksie Nr 1 do

umowy dotacji z dnia 30 stycznia 2006 roku. Ponadto, na etapie przyznania dotacji stwierdzono m. in. takie nieprawidłowości, jak:

\* w kalkulacji przewidywanych kosztów realizacji zadania określono środki z dotacji w kwocie 6.000 zł na nagrody na turnieje, co narusza art. 28 ustawy z dnia 18 stycznia 1996 r. o kulturze fizycznej (Dz.U. z 2001 r., Nr 81, poz. 889 z późn. zm.). Z przepisu tego wynika, że tego rodzaju wydatki mogą być ponoszone na podstawie uchwały organu stanowiącego j.s.t., która określa rodzaje wyróżnień i nagród, m. in. zawodnikom nieposiadającym licencji zawodnika, którzy osiągnęli wysokie wyniki sportowe we współzawodnictwie międzynarodowym lub krajowym oraz szczegółowe zasady i tryb ich przyznawania, uwzględniając ich osiągnięcia sportowe. W zaistniałej sytuacji bezpodstawnie przyznano dotację na tego rodzaju koszty już w momencie jej udzielenia.

\* równocześnie w kalkulacji kosztów przewidziano wydatki Stowarzyszenia na cele nie związane bezpośrednio z zadaniami własnymi gminy, stosownie do art. 6 ust. 1 i art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 roku, Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.), stanowiące w rzeczy samej działalność statutową Stowarzyszenia, (np. zakup licencji, składki związkowe, itp.), które jako takie winny być finansowane z jego własnych środków. W załączonej do umowy kalkulacji kosztów zadania nie jest możliwe ich wymierne, kwotowe określenie, albowiem ujęte one zostały w pozycjach zbiorczych wśród innych, uzasadnionych kosztów realizacji zadania. Jednak w konsekwencji powyższe narusza art. 176 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.), zgodnie z którym podmioty niezaliczane do sektora finansów publicznych i niedziałające w celu osiągnięcia zysku mogą otrzymywać z budżetu jednostki samorządu terytorialnego dotacje na cele publiczne związane z realizacją zadań tej jednostki.

**b)** umowa zawarta w dniu 30 stycznia 2006 roku ze Stowarzyszeniem w sprawie zlecenia zadania nie zawiera kontrasygnaty Skarbnika Gminy, co stanowi naruszenie art. 46 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (jedn. tekst z 2001 r., Dz.U. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.), zgodnie z którym jeżeli czynność prawna może spowodować powstanie zobowiązań pieniężnych, do jej skuteczności potrzebna jest kontrasygnata skarbnika gminy (głównego księgowego budżetu) lub osoby przez niego upoważnionej.

**c)** równocześnie zawarta w dniu 30 stycznia 2006 roku umowa nie określa w swojej treści sposobu rozliczenia udzielonej dotacji, co narusza art. 131 ust. 2 pkt 5 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.).

Odpowiedzialność za powyższe nieprawidłowości ponosi Burmistrz Miasta i Gminy. Stwierdzona wyżej nieprawidłowość wobec przekazania części dotacji z naruszeniem zasad jej udzielenia może stanowić naruszenie dyscypliny finansów publicznych w rozumieniu art. 8 pkt 1 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r., o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz.U. z 2005 r., Nr 14, poz. 114 z późn. zm.).

Odpowiedzialność za naruszenie dyscypliny finansów publicznych z tego tytułu może ponosić Burmistrz Miasta i Gminy Końskie.

### **Wnioski pokontrolne Nr 1.**

**1.1.** Wyróżnienia i nagrody dla zawodników nieposiadających licencji zawodnika oraz dla trenerów i działaczy przyznawać na podstawie stosowej uchwały Rady Miejskiej, zgodnie z warunkami określonymi art. 28 ustawy z dnia 18 stycznia 1996 r. o kulturze fizycznej (Dz. U. z 2001 roku, Nr 81, poz. 889 z późn. zm.).

**1.2.** Nie udzielać dotacji na finansowanie wydatków, co do których przepisy szczególne regulują sposób ich dokonywania bezpośrednio z budżetu, np. w/w ustawa z dnia 18

stycznia 1996 r. o kulturze fizycznej, ustawa z dnia 29 lipca 2005 roku o sporcie kwalifikowanym (Dz. U. Nr 155, poz. 1298 z późn. zm.).

**1.3.** Zaprzestać finansowania z budżetu gminy wydatków na działalność statutową stowarzyszenia sportowego, stosownie do art. 176 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.).

**1.4.** Przedstawiać Skarbnikowi Gminy do kontrasygnaty umowy skutkujące zaciągnięciem zobowiązań, stosownie do art. 46 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (jedn. tekst z 2001 r., Dz.U., Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.).

**1.5.** W zawieranych umowach określać jednoznacznie termin i sposób rozliczenia udzielonej dotacji, stosownie do art. 131 ust. 2 pkt 5 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku, o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.).

**2.** W dniach 3 lipca 2006 roku, a następnie 22 stycznia 2007 roku Koneckie Stowarzyszenie Piłki Ręcznej przedłożyło do Urzędu Miasta i Gminy sprawozdanie z wykonania przedmiotowego zadania odpowiednio - częściowe, końcowe. W dniu 16 lutego 2007 roku kontrolę wykorzystania dotacji w Stowarzyszeniu przeprowadziła Komisja Rewizyjna Rady Miejskiej - stosowny protokół przekazano Burmistrzowi Miasta i Gminy w dniu 2 kwietnia 2007 roku. Z kolei w dniach 8 - 9 marca 2007 roku pracownicy Urzędu Miasta i Gminy powołani Zarządzeniem Burmistrza przeprowadzili kontrolę w Stowarzyszeniu na podstawie art. 17 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r., o działalności pożytku publicznego i wolontariacie (Dz.U., Nr 96, poz. 873 z późn. zm.). Z przedłożonych jednakże do kontroli dokumentów nie wynika, aby organ zlecający zadanie (Burmistrz Miasta i Gminy) podjął w następstwie powyższego dalsze niezbędne działania określone prawem w tym zakresie, w szczególności wypełnił dyspozycję określoną art. 17 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i wolontariacie (Dz.U. Nr 96, poz. 873 z późn. zm.). W zaistniałej sytuacji zaniechał on bowiem w ramach swoich ustawowych obowiązków dokonania oceny realizacji przedmiotowego zadania, a w szczególności: stanu jego realizacji, efektywności, rzetelności i jakości wykonania oraz prawidłowości wykorzystania środków publicznych przekazanych na realizację zadania. Tym samym do czasu podjęcia kontroli przez RIO, Burmistrz Miasta i Gminy nie dokonał obowiązku rozliczenia przekazanej z budżetu w 2006 roku dla Koneckiego Stowarzyszenia Piłki Ręcznej dotacji w kwocie 100.000 zł, a w ewentualnym następstwie wydania decyzji o zwrocie dotacji, od której przysługiwałoby odwołanie do Samorządowego Kolegium Odwoławczego, zgodnie z art. 145 ust. 1, w związku z art. 190 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz.U., Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.).

Odpowiedzialność za powyższe nieprawidłowości ponosi Burmistrz Miasta i Gminy. Stwierdzona nieprawidłowość wobec zaniechania rozliczenia przekazanej dotacji może stanowić naruszenie dyscypliny finansów publicznych w rozumieniu art. 8 pkt 2 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r., o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz.U. z 2005 r., Nr 14, poz. 114 z późn. zm.).

Odpowiedzialność za naruszenie dyscypliny finansów publicznych z tego tytułu może ponosić Burmistrz Miasta i Gminy.

## **Wniosek pokontrolny Nr 2.**

**2.1.** Dokonać oceny realizacji zadania zleconego w 2006 roku Koneckiemu Stowarzyszeniu Piłki Ręcznej, w szczególności: stanu realizacji zadania, jego efektywności, rzetelności, jakości wykonania, prawidłowości wykorzystania środków publicznych przekazanych na realizację, stosownie do art. 17 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i wolontariacie (Dz.U. Nr 96, poz. 873 z późn. zm.) oraz rozliczyć udzieloną dotację z budżetu na kwotę 100.000 zł.

**2.2.** W przypadku stwierdzenia wykorzystania dotacji niezgodnie z przeznaczeniem wydać decyzję określającą kwotę zwrotu oraz termin, od którego będą naliczane

odsetki, zgodnie z art. 145 ust. 1, w związku z art. 190 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r., o finansach publicznych (Dz.U., Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.).

Przedstawiając ustalenia kontroli Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach na podstawie art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych ( tekst jedn. Dz.U. 2001r., Nr 55, poz. 577 z późn. zm.) wnosi o podjęcie działań zmierzających do wyeliminowania stwierdzonych nieprawidłowości i oczekuje od Pana Burmistrza informacji o sposobie wykonania 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 powołanej wyżej ustawy do tut. Kolegium za pośrednictwem Prezesa Izby w terminie 14 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego.

PREZES  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Kielcach  
/-/  
mgr Henryk Rzepa

Do wiadomości:  
Przewodniczący Rady Miasta i Gminy