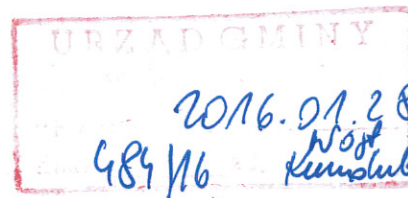




Regionalna Izba Obrachunkowa
w Bydgoszczy



Bydgoszcz, dnia 25 stycznia 2016 r.

RIO/KF/4104/57/2015

Pan
Stanisław Sadowski
Wójt Gminy Baruchowo
Baruchowo 54
87-821 Baruchowo

Na podstawie art. 1, w związku z art. 7 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (j.t. Dz. U. z 2012 r., poz. 1113) oraz § 4 ust. 2 pkt 1 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 Gminy Baruchowo kontrolę kompleksową gospodarki finansowej i zamówień publicznych gminy. Kontrola ta została udokumentowana protokołem nr RIO/KF/57/2015 z dnia 16 grudnia 2015 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono Panu Wójtowi w dniu 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 Wójtowi niniejsze

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W wyniku przeprowadzonej kontroli gospodarki finansowej gminy stwierdzono nieprawidłowość polegającą na nieterminowym zwrocie do budżetu państwa niewykorzystanej części dotacji celowej udzielonej z budżetu państwa w 2014 roku na realizację własnych zadań bieżących gminy w zakresie wychowania przedszkolnego, zaklasyfikowanej w dziale 801 „Oświata i wychowanie”, rozdziale 80103 „Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych”, § 2030 „Dotacje celowe z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin” (str. 36, 37 protokołu kontroli).

Ustalono, że Gmina Baruchowo na mocy decyzji Wojewody Kujawsko-Pomorskiego z dnia 10 marca 2014 r. znak: WFB.I.3120.3.8.2014/74) otrzymała w 2014 z rezerwy budżetu państwa dotację celową w wysokości 108.717,00 zł, z przeznaczeniem na realizację w 2014 roku zadań własnych w zakresie wychowania przedszkolnego. Na podstawie przedłożonych dokumentów stwierdzono, że przedmiotowa dotacja wykorzystana została w kwocie

108.232,19 zł, a niewykorzystana część dotacji w wysokości 484,81 zł zwrócona została na rachunek Wojewody Kujawsko-Pomorskiego w dniu 6 lutego 2015 r. (dw. księgowy 25/WB/2015). Zasady rozliczania dotacji celowych udzielanych jednostkom samorządu terytorialnego z budżetu państwa określa przepis art. 168 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. (Dz.U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.). Zgodnie z ustępem 1 tego przepisu, dotacje udzielone z budżetu państwa w części niewykorzystanej do końca roku budżetowego podlegają zwrotowi do budżetu państwa w terminie do 31 stycznia następnego roku. Termin zwrotu niewykorzystanej części dotacji celowej z budżetu państwa na dofinansowanie zadań w zakresie wychowania przedszkolnego regulują również przepisy rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 13 sierpnia 2013 r. w sprawie udzielania gminom dotacji celowej z budżetu państwa na dofinansowanie zadań w zakresie wychowania przedszkolnego (Dz.U. z 2013 r., poz. 956). Zgodnie z § 4 ust. 3 tego rozporządzenia przekazane gminie środki budżetu państwa w formie dotacji celowej winny zostać rozliczone przez gminy do dnia 31 stycznia roku następującego po roku, w którym dotacja została udzielona.

W przypadku przedmiotowej dotacji, przekazanie rozliczenia i dokonanie zwrotu niewykorzystanej części tej dotacji nastąpiło po terminie wskazanym w wyżej powołanych przepisach. Ustalono, że bezpośrednią przyczyną nieterminowego przekazania przez gminę tychże środków było skorygowanie w dniu 6 lutego 2015 r. przez jednostkę realizującą zadanie tj. Zespół Szkół w Baruchowie rocznego rozliczenia wykorzystania dotacji celowej z budżetu państwa na dofinansowanie zadań w zakresie wychowania przedszkolnego za rok 2014. W poprzedniej wersji tego rozliczenia z dnia 13 stycznia 2015 r. jednostka wykazała wykorzystanie kwoty dotacji w 100 %. Po sporządzonej korekcie tego rozliczenia w dyspozycji jednostki pozostawały środki z dotacji w kwocie 484,81 zł, wykazane w rozliczeniu jako dotacja pobrana w nadmiernej wysokości, które podlegały zwrotowi do budżetu państwa.

W związku ze stwierdzoną nieprawidłowością, proszę Pana Wójta o podjęcie działań, które wyeliminują tego rodzaju nieprawidłowości z prac podległych służb, usprawnią ich działalność oraz zapobiegą ich powstaniu w przyszłości. Wobec powyższego proszę o:

1. Wprowadzenie w jednostce mechanizmów kontroli zarządczej w zakresie rozliczania dotacji otrzymywanych z budżetu państwa, które zapewnią terminowe dokonywanie zwrotu do budżetu państwa części dotacji niewykorzystanych lub pobranych w nadmiernej wysokości, stosownie do przepisu art. 68 ust. 1, ust. 2 pkt 1, w związku z art. 69 ust. 1 pkt 2 i art. 168 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.).

Zgodnie z art. 9 ust. 3 powołanej na wstępie ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych uprzejmie proszę o poinformowanie Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy o sposobie wykonania zaleceń pokontrolnych w terminie 30 dni od daty 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 od niniejszego wystąpienia pokontrolnego przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń do Kolegium Izby w terminie 14 dni od daty otrzymania wystąpienia. Podstawą zgłoszenia 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
[Podpis]
mgr Włodzimierz Bartkowiak

Do wiadomości:

1. Przewodniczący Rady Gminy Baruchowo,
2. Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy, Zespół we Włocławku.