

Informacja
o nieprawidłowościach w zakresie udzielania i rozliczania dotacji podmiotom
niezaliczanym do sektora finansów publicznych stwierdzonych w trakcie
przeprowadzonych kontroli w 2007 r. przez Regionalną Izbę Obrachunkową
w Opolu

Prawidłowość udzielania i rozliczania dotacji na zadania zlecone podmiotom niezaliczanym do sektora finansów publicznych zbadano w trakcie 21 kontroli kompleksowych i 1 kontroli doraźnej w jednostkach samorządu terytorialnego oraz 3 kontroli problemowych w podmiotach, którym udzielono dotacji.

Kontrole w jednostkach samorządu terytorialnego obejmowały w szczególności zagadnienia związane ze sposobem i trybem przeprowadzenia konkursu ofert na realizację zadań publicznych, prawidłowością przekazywania środków i dokonywaniem rozliczeń udzielonych dotacji oraz przestrzeganiem obowiązku kontroli zleconych zadań.

Kontrole w podmiotach niezaliczanych do sektora finansów publicznych (realizowane jako kontrole koordynowane) obejmowały zagadnienia dotyczące prawidłowości realizacji umów, sporządzania sprawozdań dotyczących rozliczenia otrzymanych dotacji oraz prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej środków otrzymanych na realizację umów.

W wyniku kontroli stwierdzono w 16 jednostkach samorządu terytorialnego nieprawidłowości w powyższym zakresie, co stanowi 76% jednostek objętych kontrolą oraz we wszystkich 3 podmiotach, którym udzielono dotacji.

W 7 jednostkach samorządu terytorialnego (38% objętych kontrolą) przy organizowaniu otwartego konkursu ofert nie przestrzegano określonego w ustawie o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie wymogu zamieszczania w prasie ogłoszenia o konkursie (art. 13 ust. 3).

W 2 jednostkach nie zachowano obowiązku odniesienia się w uzasadnieniu wyboru ofert do spełnienia przez oferenta wymogów wynikających z ogłoszeń o otwartym konkursie ofert (oferty nie zawierały wszystkich wymaganych załączników) czym naruszono przepis art. 15 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

Kontrola wykazała, iż w 3 jednostkach nierzetelnie przeprowadzono kontrolę sprawozdań z wykonania zadań. Przyjęte sprawozdania nie spełniały wymogów określonych w ramowym wzorze sprawozdania z wykonania zadania określonego w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 27 grudnia 2005 r., nie zawierały

informacji na temat rozliczeń ze względu na źródło finansowania, oświadczeń że wszystkie koszty wymienione w załączeniu zostały faktycznie poniesione bądź brak było zestawień dokumentów źródłowych potwierdzających poniesione wydatki.

Kontrola w zakresie rozliczeń udzielonych dotacji wykazała nieprawidłowości w ponad połowie jednostek objętych kontrolą.

W 2 podmiotach niezaliczanych do sektora finansów publicznych ujawniono nieprawidłowe wykorzystanie otrzymanej dotacji tj. niezgodnie z przeznaczeniem oraz nieprawidłowe jej rozliczenie. Łączna kwota nieprawidłowo wykorzystanych środków wyniosła 15 396 zł.

W 2 kontrolowanych jednostkach samorządu terytorialnego stwierdzono przekazanie środków na zadania związane z remontem obiektów zabytkowych (w kwocie 112 658 zł) z naruszeniem przepisów art. 81 ustawy o ochronie zabytków i opiece nad zabytkami, zgodnie z którym dotacja na te zadania może być udzielona przez organ stanowiący jst na zasadach i w trybie określonym w podjętej przez ten organ uchwale.

W 3 jednostkach nieegzekwowano zwrotu kwot niewykorzystanej przez podmioty dotacji, co stanowi naruszenie art. 145 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Łączna kwota niewyegzekwowanych środków wyniosła 29 756 zł.

W kolejnych 2 jednostkach przyjęto do rozliczenia dotacji wydatki w kwocie 11 927 zł poniesione przez podmioty przed podpisaniem umów, pomimo iż w treści umów zastrzeżono, że realizacja zadania rozpoczyna się od momentu podpisania umowy o udzielenie dotacji.

Ponadto w 3 jednostkach kontrola prawidłowości rozliczenia udzielonych dotacji wykazała, iż w jednostkach tych przyjmowano do rozliczenia wydatki przekraczające kwoty określone w załączonych do umów kosztorysach bądź przyjmowano wydatki, których w kosztorysach nie określono, co w konsekwencji prowadziło do realizacji zadań niezgodnie z zawartą umową.

Stwierdzone nieprawidłowości dotyczące przekazania dotacji z naruszeniem zasad lub trybu udzielania oraz dotyczące jej rozliczania skutkowały zawiadomieniami Rzecznika dyscypliny finansów publicznych o naruszeniu dyscypliny finansów publicznych (art. 8 i 9 ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych).

Należy zwrócić uwagę na kontrowersje związane z zajmowanym przez Izbę stanowiskiem w zakresie nieprawidłowości dotyczących rozliczenia wydatków w wysokościach niezgodnych z załączonym do umów kosztorysem. Kierownicy kontrolowanych jednostek w wyjaśnieniach do protokołów kontroli podnoszą, iż zadanie

w ramach otrzymanej dotacji zostało zrealizowane, a zmianie uległy jedynie kwoty wydatków w poszczególnych pozycjach kosztorysu.

Nie ulega wątpliwości, iż dokonywanie przesunięć wydatków pomiędzy poszczególnymi pozycjami kosztorysu przez otrzymującego dotację bez uzgodnienia z jednostką, która udzieliła dotacji jest nielegalne. Pomimo, iż ogólna kwota dotacji nie ulega zmianie, wykorzystanie dotacji następuje z naruszeniem umowy.

W ocenie większości regionalnych izb obrachunkowych nieprawidłowość ta nie stanowi naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

W przedmiotowej sprawie Regionalna Komisja Orzekająca w sprawach o naruszenie dyscypliny finansów publicznych przy RIO w Opolu nie zajęła jeszcze stanowiska (rozstrzygnięcia w toku).

Załącznik:

Wykaz nieprawidłowości