



Regionalna Izba Obrachunkowa w Zielonej Górze

65-261 Zielona Góra, ul. Chmielna 13; tel. 68 329 19 00; fax: 68 329 19 03
www.zielonagora.rio.gov.pl e-mail: zielonagora@rio.gov.pl

Zielona Góra, 2018.09.07

RIO.I.0921.13.2018

Pan

Stanisław Kozłowski

Burmistrz Ośna Lubuskiego

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Regionalna Izba Obrachunkowa w Zielonej Górze, działając na podstawie art. 1 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jedn. Dz. U. z 2016 r. poz. 561), przeprowadziła od 06 lipca 2018 r. do 10 sierpnia 2018 r. kontrolę problemową w zakresie finansowania kultury fizycznej i sportu przez Miasto i Gminę Ośno Lubuskie w 2017 r. Wyniki kontroli omówiono i protokół podpisano w dniu 10 sierpnia 2018 r.

Zakresem kontroli objęto regulacje wewnętrzne, udziały Gminy w spółkach kapitałowych prowadzących działalność sportową, prawidłowość finansowania sportu poprzez udzielenie dotacji celowej na realizację zadań w zakresie wspierania i upowszechniania kultury fizycznej, w tym zawieranie umów, rozliczenie dotacji oraz kontrolę i ocenę realizacji zadań na podstawie ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (tekst jedn. Dz. U. z 2018 r. poz. 450 z późn. zm.) oraz prawidłowość finansowania sportu poprzez udzielenie dotacji celowej w zakresie rozwoju sportu i przyznawanie stypendiów nagród i wyróżnień na podstawie ustawy z dnia 25 czerwca 2010 r. o sporcie (tekst jedn. Dz. U. z 2018 r. poz. 1263), prowadzenie ewidencji księgowej i sprawozdawczość budżetową oraz zlecenie podmiotom zewnętrznym zamówienia publicznego na usługi w zakresie promocji JST.

W związku z przeprowadzoną kontrolą, stosownie do art. 9 ust. 2 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, przekazuję Panu Burmistrzowi wystąpienie pokontrolne.

W wyniku kontroli rozliczenia wykonania zadania publicznego i wykorzystania dotacji na rozwój sportu w 2017 r. „Upowszechnianie kultury fizycznej, sportu dzieci i młodzieży”, złożonego przez Miejski Klub Sportowy „Spójnia” z Ośna Lubuskiego ustalono, że przeprowadzona przez kontrolowaną jednostkę weryfikacja sprawozdania końcowego z wykorzystania dotacji celowej na wykonanie zadania z zakresu sportu na terenie Gminy Ośno Lubuskie była niewystarczająca i nieskuteczna. Kontrolujący wykazał, że przyjęto, do rozliczenia ze środków przyznanej dotacji umową nr 1/2016 z dnia 30.12.2016 r. sprawozdanie, w którym Zleceniobiorca nie zachował procentowego udziału środków własnych w stosunku do otrzymanej dotacji, który powinien wynosić nie mniej niż 10,94 %. W sprawozdaniu z realizacji zadania wykazano, całkowity koszt zadania w wysokości 365 491,20 zł, w tym środki pochodzące z dotacji 331 000,00 zł, środki własne 29 070,95 zł. Do sprawozdania załączono zestawienie faktur, z którego wynika łączna kwota kosztów w wysokości 360 070,95 zł, tj. o 5 5420,25 zł, mniej niż wykazano w sprawozdaniu. Kontrolujący ustalił, że faktyczny procentowy udział środków własnych w stosunku do otrzymanej dotacji wyniósł 29 070,95 zł, tj. 8,78%. Aby zachować procentowy udział ww. środków w stosunku do dotacji, to przy udziale środków wniesionych przez Klub w wysokości 29 070,95 zł dotacja powinna wynosić 265 730,80 zł ($29\,070,95 \times 100\% : 10,94\%$).

Tym samym rozliczenie dotacji w łącznej kwocie 331 000,00 zł nastąpiło z naruszeniem postanowień zawartych w § 3 ust. 5 i 7-8 umowy o dofinansowanie realizacji zadania z zakresu sportu w 2017 r. nr 1/2016 r. z dnia 30.12.2016 r., co uważa się za przesłankę do zakwalifikowania dotacji w kwocie 65 269,20 zł ($331\,000,00\text{ zł} - 265\,730,80\text{ zł}$), jako pobranej dotacji w nadmiernej wysokości, a w konsekwencji zaistnienie obowiązku zwrotu tej części dotacji do budżetu gminy stosownie do art. 252 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.). Osobą odpowiedzialną za weryfikację sprawozdania z wykorzystania dotacji celowej na wykonanie ww. zadania jest A.A. – Główny Specjalista ds. działalności gospodarczej, spraw społecznych i promocji.

Kontrolujący ustalił, że na dzień kontroli, tj. 06 lipca 2018 r. nie ustalono kwoty dotacji podlegającej zwrotowi do budżetu Gminy, jako pobranej w nadmiernej wysokości przez Miejski Klub Sportowy „Spójnia” w Ośnie Lubuskim, co stanowi naruszenie art. 61 ust. 1 pkt 4 w zw. z art. 60 pkt 1 i art. 252 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych. Z chwilą złożenia sprawozdania końcowego z wykonania zadania, złożonego przez Miejski Klub Sportowy „Spójnia” w Ośnie Lubuskim, Burmistrz powinien ustalić kwotę dotacji podlegającą zwrotowi do budżetu jednostki samorządu terytorialnego i podjąć czynności wobec Klubu dochodzenia należności w kwocie 65 269,20 zł z tytułu zwrotu dotacji w wysokości środków pobranych w nadmiernej wysokości. Niedochodzenie należności, o której mowa wyżej stanowi naruszenie art. 42 ust. 5

w zw. z art. 254 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.

Osobą odpowiedzialną za powyższe nieprawidłowości jest Burmistrz.

W wyniku kontroli rozliczenia wykonania zadania publicznego i wykorzystania dotacji na rozwój sportu w 2017 r. „Upowszechnianie kultury fizycznej, sportu dzieci i młodzieży” złożonego przez Klub Sportowy „Smogórzanka” w Smogórzach, kontrolujący ustalił, że wydatek poniesiony z dotacji na delegacje sędziowskie, wykazany w sprawozdaniu z realizacji zadania z zakresu sportu wyniósł 6 754,00 zł i był wyższy o 20,61% od kosztów określonych w ofercie stanowiącej załącznik do umowy o dofinansowanie realizacji zadania z zakresu sportu w 2017 r. nr 2/2016 z 30.12.2016 r., która jest integralną częścią tej umowy. Zgodnie z § 5 ust. 1 ww. umowy wydatek mógł być zwiększony o nie więcej niż 10,00%, tj. do kwoty 6 160,00 zł. W związku z powyższym rozliczenie dotacji w łącznej kwocie 21 000,00 zł nastąpiło z naruszeniem postanowień zawartych w § 5 ust. 1 i 2 ww. umowy, co uważa się za przesłankę do zakwalifikowania dotacji w kwocie 594,00 zł, jako pobranej dotacji w nadmiernej wysokości, a w konsekwencji zaistnienie obowiązku zwrotu tej części dotacji do budżetu gminy stosownie do art. 252 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych.

Kontrolujący ustalił, że na dzień kontroli, tj. 06 lipca 2018 r. nie ustalono kwoty dotacji podlegającej zwrotowi do budżetu Gminy, jako pobranej w nadmiernej wysokości przez Klub Sportowy „Smogórzanka” w Smogórzach, co stanowi naruszenie art. 61 ust. 1 pkt 4 w zw. z art. 60 pkt 1 i art. 252 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych. Z chwilą złożenia sprawozdania końcowego z wykonania zadania, złożonego przez Klub Sportowy „Smogórzanka” w Smogórzach, Burmistrz powinien ustalić kwotę dotacji podlegającą zwrotowi do budżetu jednostki samorządu terytorialnego i podjąć czynności wobec Klubu dochodzenia należności w kwocie 594,00 zł z tytułu zwrotu dotacji w wysokości środków pobranych w nadmiernej wysokości. Niedochodzenie należności, o której mowa wyżej stanowi naruszenie art. 42 ust. 5 w zw. z art. 254 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.

Osobą odpowiedzialną za powyższe nieprawidłowości jest Burmistrz.

Kontrola wykazała, że pomimo że w umowach o wykonanie zadania publicznego, zapewniano mi. in. zabezpieczenie interesów Gminy poprzez kontrolę realizacji zadania i wydatkowania przyznanej dotacji, to w 2017 r. oraz do dnia czynności kontrolnych Zleceniodawca nie korzystał z tych możliwości. Kontrole takie nie były planowane, w aktach sprawy do umów nr: 1/2016 i 2/2016 nie ma protokołów kontroli oraz wystąpień pokontrolnych. Kontrolowana jednostka w ograniczonym stopniu korzystała z kontroli realizacji zadań skupiając swoje działania jedynie na weryfikacji złożonych sprawozdań. Powyższe nieprawidłowości świadczą o nie wypełnianiu postanowień zawartych w § 8 umowy nr 1/2016 i nr 2/2016. Osobą odpowiedzialną za powyższą nieprawidłowość jest Burmistrz.

W zakresie ewidencji księgowej kontrola wykazała, że na koncie 224 - „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich” zaksięgowano dotacje przekazane dla dwóch klubów sportowych w wysokości przekazywanych transz na ogólną kwotę 352 000,00 zł, bez ewidencji szczegółowej umożliwiającej ustalenie kwot dotacji dla poszczególnych klubów, co jest niezgodne z opisem konta 224 ujętego w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (tekst jedn. Dz. U. z 2017 r. poz. 760). Od 01.01.2018 r. obowiązują zasady ewidencji wynikające z rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. poz. 1911).

Kontrola wykazała, że na koncie 998 – „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” zaangażowanie księgowano na ostatni dzień każdego miesiąca w wysokości wypłat transz dotacji, co narusza zasady funkcjonowania konta 998 określone w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej. Osobą odpowiedzialną za powyższe nieprawidłowości jest Skarbnik. W trakcie kontroli powyższe nieprawidłowości zostały usunięte.

Z ustaleń kontroli oraz wyjaśnień osób odpowiedzialnych za stwierdzone nieprawidłowości wynika, że przyczyną ww. nieprawidłowości są omyłki, przeoczenia oraz nieprzestrzeganie i niewłaściwa interpretacja przepisów prawa.

Jednocześnie informuję, że w przypadku nieprawidłowości o incydentalnym charakterze lub wyeliminowanych w trakcie kontroli, po udzieleniu stosownego instruktażu, nie formułowano wniosków pokontrolnych, a w pozostałym zakresie kontroli wymienionym we wstępie wystąpienia nie stwierdzono nieprawidłowości.

Przedstawiając powyższe uwagi, na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, wnoszę o:

1. Prawidłowe rozliczanie dotacji udzielanych podmiotom niezaliczanym do sektora finansów publicznych na rozwój sportu w oparciu o postanowienia zawartych umów

w związku z art. 252 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.) poprzez:

- a) dokonywanie weryfikacji przedłożonych sprawozdań, zapewniając kontrolę ich zgodności z zawartą umową w szczególności w zakresie zachowania procentowego udziału środków zadeklarowanych w stosunku do otrzymanej kwoty dotacji,
- b) korzystanie z możliwości dokonywania kontroli wynikającej z postanowień zawartej umowy w zw. z uchwałą określającą warunki i tryb finansowania rozwoju sportu na podstawie art. 27 ust. 2 ustawy z dnia 25 czerwca 2010 r. o sporcie (tekst jedn. Dz. U. z 2018 r. poz. 1263),
- c) ustalanie kwoty dotacji podlegającej zwrotowi, zgodnie z art. 61 ust. 1 pkt 4 w zw. z art. 60 pkt 1 i art. 252 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych,
- d) dochodzenie kwoty dotacji podlegającej zwrotowi, zgodnie z art. 42 ust. 5 w związku z art. 254 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.

Zgodnie z art. 9 ust. 3 i 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżenia do Kolegium Izby.

Informację o wykonaniu wniosków pokontrolnych lub przyczynach ich niewykonania, proszę przekazać Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Zielonej Górze, w terminie 30 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego.

Do wiadomości:

1. Rada Miejska w Ośnie Lubuskim

Prezes Izby

/-/

Ryszard Zajączkowski