



# 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, 2018.08.07

RIO.I.0921.11.2018

Pan  
Mateusz Feder  
Burmistrz Strzelec Krajeńskich

## 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 04 czerwca 2018 r. do 29 czerwca 2018 r. kontrolę problemową finansowania kultury fizycznej i sportu przez Gminę Strzelce Krajeńskie za 2017 r. Wyniki kontroli omówiono i protokół podpisano 05 lipca 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.

Kontrola prawidłowości finansowania sportu poprzez udzielenie dotacji celowej na realizację zadań w zakresie wspierania i upowszechniania kultury fizycznej na podstawie ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie wykazała, że w przypadku dotacji udzielonej dla LKS „POM” w Strzelcach Krajańskich na zadanie pn. Organizacja Gminnej Ligi Szkolnej w kolarstwie - szkółki kolarskie w łącznej kwocie 11 500,00 zł, termin zakończenia zadania publicznego określony w umowie nr IR.526.3.6.2.2017 z 18.04.2017 r. realizowanej przez Klub sportowy był wcześniejszy o 30 dni od terminu wskazanego w ofercie i jej aktualizacji, stanowiącej załącznik do umowy. Rozbieżności ww. uregulowaniach mogły mieć wpływ na niedochowanie terminowego obowiązku złożenia sprawozdania końcowego przez Zleceniobiorcę oraz nie rozliczenia dotacji. Gmina nie wezwała Zleceniobiorcy do złożenia sprawozdania końcowego z realizacji zadania publicznego, co jest niezgodne z § 9 ust. 5 umowy IR.526.3.6.2.2017 z 18.04.2017 r., zobowiązującym Gminę do pisemnego wezwania zleceniobiorcy do złożenia sprawozdania w terminie 7 dni od dnia otrzymania wezwania. Zleceniobiorca złożył sprawozdanie po 45 dniach od terminu wynikającego z § 9 ust. 3 umowy. W związku z niezaakceptowaniem przez Zleceniodawcę sprawozdania końcowego z realizacji zadania wraz z wniesioną korektą tego sprawozdania, do dnia zakończenia czynności kontrolnych, dotacja nie została rozliczona. Osobą odpowiedzialną za powyższą nieprawidłowość jest P. B. podinspektor ds. komunikacji społecznej.

Kontrola ustaliła, że przyjęto do rozliczenia ze środków z przyznanej dotacji umową IR.526.3.14.2.2017 z dnia 18.04.2017 r. na zadanie pn. „Rajd Harcerski „Paralaksa VI” sprawozdanie, w którym Zleceniobiorca nie zachował procentowego udziału środków ze źródeł, o których mowa w § 3 ust. 6 przedmiotowej umowy, który powinien wynosić nie mniej niż 164,00 %. W sprawozdaniu wykazano, że procentowy udział środków ze źródeł, o których mowa wyżej wyniósł 122,40%. Tym samym rozliczenie dotacji w łącznej kwocie 2 500,00 zł nastąpiło z naruszeniem postanowień zawartych w § 3 ust. 6 i ust. 10 umowy IR.526.3.14.2.2017 z dnia 18.04.2017 r., co uważa się za przesłankę do zakwalifikowania tej części dotacji, jako pobranej dotacji w nadmiernej wysokości, a w konsekwencji zaistnienie obowiązku zwrotu tej części dotacji do budżetu gminy [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 powyższą nieprawidłowość jest P. B. podinspektor ds. komunikacji społecznej.

Kontrola wykazała, że pomimo że w umowach o wykonanie zadania publicznego zawartych zgodnie z prawem, zapewniano m. in. zabezpieczenie interesów Gminy poprzez kontrolę realizacji zadania i wydatkowania przyznanej dotacji, to w 2017 r. oraz do dnia czynności kontrolnych nie były planowane kontrole w siedzibie zleceniobiorcy, jak i na miejscu realizacji zadania, nie dokonywano oceny realizacji zadań finansowanych z dotacji w zakresie wspierania i upowszechniania kultury fizycznej. Kontrolowana jednostka w ograniczonym stopniu korzystała z kontroli realizacji zadań skupiając swoje działania jedynie na formalnej weryfikacji złożonych sprawozdań i w niektórych przypadkach wzywaniu do uzupełnień dokumentów w zakresie podanych informacji w sprawozdaniu. Powyższe nieprawidłowości świadczą o nie wypełnianiu postanowień art. 17 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 postanowień § 8 ust. 1 i 3 umów o dotację objętych próbą kontrolną. Osobą odpowiedzialną za powyższą nieprawidłowość jest P. B. podinspektor ds. komunikacji społecznej.

Wyniku kontroli ustalono, że w 2017 r. z budżetu gminy udzielono dotacji celowej w zakresie rozwoju sportu w trybie i na warunkach określonych w uchwale Nr IV/24/11 Rady Miejskiej w Strzelcach Krajeńskich z dnia 26 stycznia 2011 r. Kontrola wykazała, że badanej próbie 5 dotacji przekazanych na podstawie umów klubom sportowym na łączną kwotę 142 800,00 zł, Gmina nie skorzystała z uprawnienia do przeprowadzania kontroli realizacji umów o dotację na dofinansowanie projektów w trybie i zakresie określonym w § 13 ww. uchwały oraz zgodnie z § 9 ust. 1, 2 i 3 skontrolowanych umów. Osobą odpowiedzialną za powyższą nieprawidłowość jest P. B. podinspektor ds. komunikacji społecznej.

Kontrola ewidencji księgowej rozliczenia dotacji uznanych za wykorzystane i rozliczone wykazała, że w obowiązujących w jednostce zasadach (polityce) rachunkowości, wprowadzonych zarządzeniem Nr 120.01.2017 Burmistrza Strzelce Krajeńskich z dnia 03.01.2017 r. w sprawie ustalenie zasad prowadzenia rachunkowości i planu kont dla budżetu Gminy Strzelce Krajeńskie, nie określono przyjętych zasad prowadzenia konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” w zakresie dotacji zwróconych do budżetu gminy w roku następnym oraz nie wskazano dokumentów, stanowiących podstawę do dokonania ww. zapisów w księgach rachunkowych, co stanowi naruszenie art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości

(tekst jedn. Dz. U. z 2018 r. poz. 395 z późn. zm.). Osobą odpowiedzialną za powyższą nieprawidłowość jest Burmistrz.

Nie ujmowano na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, należności z tytułu dotacji celowych podlegających zwrotowi w roku następnym. Powyższe jest niezgodnie z opisem ww. konta zawartego w załączniku Nr 3 do 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. Osobą odpowiedzialną za powyższą nieprawidłowość jest W. R. Zastępca Skarbnika.

Kontrola ewidencji na koncie 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” wykazała, że w dwóch przypadkach ujęto wydatki na łączną kwotę 120 000,00 zł pod datą przekazania dotacji zamiast w dacie zawarcia umów, z których wynika zaangażowanie wydatków. Sposób ewidencji na tych kontach, narusza art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.) oraz zasady wynikające z załącznika 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).

Powyższe skutkowało wykazaniem w sprawozdaniach Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego sporządzonych za okres od początku roku do końca marca, kwietnia, maja i czerwca 2017 r., w dziale 926, rozdziale 92605, § 2830 zaangażowania mniejszego o 60 000,00 zł niż wynika z podpisanych umów, a za okres od początku roku do końca lipca 2017 r. mniejszego o 32 500,00 zł niż wynika z podpisanych

umów. Osobą odpowiedzialną za powyższe nieprawidłowości jest W. R. Zastępca Skarbnika.

Z ustaleń kontroli oraz z wyjaśnień osób odpowiedzialnych wynika, że przyczyną stwierdzonych nieprawidłowości są nieprzestrzeganie lub niewłaściwa interpretacja przepisów prawa, pomyłki i przeoczenia.

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. Przestrzeganie postanowień zawieranych umów o wsparcie realizacji zadań publicznych określonych w ustawie 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.), w szczególności w zakresie: zachowania procentowego udziału środków zadeklarowanych w stosunku do otrzymanej kwoty dotacji oraz wzywania zleceniobiorców do złożenia sprawozdania z realizacji zadania publicznego po upływie terminu do jego złożenia.
2. Prawidłowe i terminowe rozliczanie dotacji udzielanych podmiotom niezaliczanym do sektora finansów publicznych 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.) w szczególności poprzez dokonywanie weryfikacji przedłożonych sprawozdań, zapewniając kontrolę ich zgodności z zawartą umową oraz ustalenie kwot dotacji podlegających zwrotowi. Podjęcie działań mających na celu wyegzekwowanie zwrotu dotacji nadmiernie pobranej.
3. Dokonywanie kontroli i oceny realizacji zadań publicznych w szczególności: stopnia realizacji zadania; efektywności, rzetelności i jakości realizacji zadania, prawidłowości wykorzystania środków publicznych otrzymanych na realizację zadania oraz prowadzenia dokumentacji związanej z realizowanym zadaniem, stosownie do art. 17 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.
4. Przestrzeganie postanowień uchwały Rady Gminy w sprawie określenia zasad i trybu finansowania zadań własnych w zakresie tworzenia warunków, w tym organizacyjnych, sprzyjających rozwojowi sportu na terenie Gminy Strzelce

Krajeńskie oraz zawartych umów w szczególności w zakresie przeprowadzania kontroli realizacji umów o dotację na dofinansowanie projektów.

5. Określenie w polityce rachunkowości zasad prowadzenia konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” w zakresie dotacji zwróconych do budżetu gminy w roku następnym oraz wskazanie dokumentów, stanowiących podstawę do ww. zapisów w księgach rachunkowych, zgodnie z art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jedn. Dz. U. z 2018 r. poz. 395 ze zm.).
6. Ujmowanie na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, należności z tytułu dotacji celowych podlegających zwrotowi w roku następnym, zgodnie z opisem ww. konta zawartym w załączniku Nr 3 do 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).
7. Ewidencjonowanie zaangażowania wydatków, zgodnie z art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy o finansach publicznych oraz opisem konta 998 określonym w załączniku Nr 3 do 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.

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.

Prezes Izby

/-/

Ryszard Zajączkowski

Do wiadomości:

1. Rada Miejska w Strzelcach Krajeńskich