



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

RIO.I.0921.12.2018

Zielona Góra, 2018.08.07

Pan
Cezary Sadrakuła
Burmistrz Sławy

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 4 czerwca do 29 czerwca 2018 r. kontrolę problemową w zakresie finansowania kultury fizycznej i sportu przez Miasto i Gminę Sława za 2017 r. W uzasadnionych przypadkach w zakresie spraw kontynuowanych okres badań został rozszerzony. Wyniki kontroli omówiono i podpisano protokół w dniu 29 czerwca 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 w zakresie rozwoju sportu, 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, zgodnie z art. 9 ust. 2 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych przekazuję Panu Burmistrzowi niniejsze wystąpienie pokontrolne.

Kontrola prawidłowości finansowania sportu poprzez udzielenie dotacji celowej na realizację zadań w zakresie wspierania i upowszechniania kultury fizycznej 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.) wykazała, że w jednym przypadku wypłacono podmiotowi realizującemu zadanie na podstawie umowy nr RLP.526.7.3.2017 z dnia 7 marca 2017 r. II transzę dotacji w wysokości 4 500 zł, pomimo braku złożenia wymaganego sprawozdania częściowego stosownie do § 3 ust. 1 pkt 2 tej umowy. Ustalono również, że Gmina nie wezwała beneficjenta do złożenia sprawozdania częściowego, tym samym naruszyła § 10 ust. 4 umowy. Osobą odpowiedzialną za powyższe nieprawidłowości jest K. Ł. – pracownik Referatu Rozwoju Lokalnego i Promocji Gminy.

Kontrolując prowadzenie ewidencji księgowej stwierdzono, że w 2 przypadkach na koncie 998 ujęto zaangażowanie wydatków budżetowych, dotyczące wypłaty tylko I transzy dotacji, a nie pełnej wartości wynikającej z umów. Różnica pomiędzy wartością wynikającą z zawartych umów, a zapisami po stronie Ma konta 998 wyniosła 34 500 zł. Naruszono w ten sposób zasady ewidencji na koncie 998, wynikające z przyjętych zasad (polityki) rachunkowości oraz z załącznika 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. z 2017 r. poz. 1911). Osobą odpowiedzialną za powyższą nieprawidłowość jest Skarbnik.

Z ustaleń kontroli oraz wyjaśnień osób odpowiedzialnych za stwierdzone nieprawidłowości wynika, że przyczyną nieprawidłowości są: zmiany organizacyjne i kadrowe, a także nieprzestrzeganie bądź błędna 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. 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 poprzez przekazywanie środków z dotacji celowej po złożeniu przez Zleceniobiorcę sprawozdania częściowego z wykonania zadania publicznego, wzywaniu pisemnie Zleceniobiorcę do złożenia sprawozdania częściowego w przypadku jego niezłożenia, stosownie do postanowień ujętych w zawartej umowie.
2. Prowadzenie ewidencji zaangażowania wydatków budżetowych na koncie 998, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta określonymi w polityce rachunkowości i 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. z 2017 r. poz. 1911).

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 Zajązkowski

Do wiadomości:

1. Rady Miejskiej w Sławie