

Wrocław, 21 sierpnia 2019 roku

WK.WR.40.43.2019.412.1

**Pan
Ryszard Pacholik
Wójt Gminy Kobierzyce**

**Aleja Pałacowa 1
55-040 Kobierzyce**

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 1 ust. 1 ustawy z 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2016 r., poz. 561 ze zm.), przeprowadziła w okresie od 1 lipca 2019 r. do 14 sierpnia 2019 r. kontrolę koordynowaną gospodarki finansowej Gminy Kobierzyce w zakresie finansowania przez Gminę kultury fizycznej i sportu w latach 2017-2018.

Zakres badanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia przedstawiono szczegółowo w protokole kontroli, podpisanym przez Wójta i pozostawionym w Urzędzie 14 sierpnia 2019 r.

Stwierdzone w wyniku kontroli nieprawidłowości i uchybienia wystąpiły w szczególności w zakresie niżej wskazanych zagadnień:

w zakresie dotacji udzielonych w latach 2017 – 2018 na podstawie ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie

W wyniku niedostatecznej kontroli w zakresie realizacji zadań publicznych realizowanych w ramach dotacji z budżetu Gminy udzielonych w trybie ustawy z 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz.U. z 2016 r. poz. 1817 ze zm., Dz.U. z 2018 r. poz. 450 ze zm. obecnie Dz.U. z 2019 r. poz. 688), zwanej dalej ustawą o wolontariacie, oraz w zakresie danych zawartych w sprawozdaniach z wykonania zadań publicznych stwierdzono przypadki wystąpienia nieprawidłowości zarówno na etapie zawierania umów dotacji jak i na etapie rozliczenia sprawozdania z wykonania zadania.

W 2017 r. we wszystkich przypadkach objętych kontrolą (5 umów o wsparcie realizacji zadania publicznego) pomimo, iż zgodnie z postanowieniem § 9 ust. 4 zarządzenia Wójta nr REKIS.0050.1.0233.2016 z 14 grudnia 2016 r. w sprawie ogłoszenia otwartego konkursu ofert na realizację zadań publicznych Gminy Kobierzyce, zgodnie z którym „Dotacja będzie przekazana zgodnie z ustaleniami strony, najpóźniej do 21 dni po podpisaniu umowy” to z postanowień zawartych w umowach o wsparcie realizacji zadania publicznego wynikało, iż kwota dotacji będzie wypłacana

w transzach, w tym pierwsza transza w ciągu 30 dni od dnia podpisania umowy natomiast druga w ciągu 14 dni od dnia zaakceptowania częściowego sprawozdania z wykonania zadania.

W przypadku trzech spośród pięciu objętych kontrolą ofert złożonych w ramach otwartego konkursu ofert na 2018 r. przez: Ludowy Klub Sportowy „Galakticos” Solna, Stowarzyszenie Klubów Sportowych Kobierzyce oraz Klub Sportowy „Polonia” Bielany, Komisja Konkursowa zaopiniowała, a Wójt zawierając umowy skrócił okres realizacji zadań określonych w ofertach co nie zostało przewidziane w przyjętych w kontrolowanej jednostce przepisach dot. udzielania dotacji na realizację zadań publicznych, tj.: rocznym programie współpracy na 2018 r. wprowadzonym uchwałą Rady nr XXXII/600/17 z 30 października 2017 r.; zarządzeniu Wójta nr REKiS.0050.1.0295.2017 z 30 listopada 2017 r. w sprawie ogłoszenia otwartego konkursu ofert; zarządzeniu Wójta nr REKiS.0050.1.0314.2017 z 21 grudnia 2017 r. w sprawie powołania Komisji Konkursowej oraz określenia zakresu jej pracy, jak również w ustawie o wolontariacie.

W przypadku czterech spośród pięciu objętych kontrolą dotacji udzielonych w 2018 r. (Koszykarski Klub Sportowy, Ludowy Klub Sportowy „Galakticos” Solna, Klub Sportowy „Polonia” Bielany, Stowarzyszenie Klubów Sportowych Kobierzyce) transze przekazywano po upływie od 15 do 29 dni od końca terminu wyznaczonego w umowie, co było niezgodne z postanowieniami art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2016 r. poz. 1870 ze zm., Dz.U. z 2017 r. poz. 2077 ze zm.), stanowiącego że „Wydatki publiczne powinny być dokonywane w (...) terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań”.

Koszykarski Klub Sportowy w Kobierzycach w 2018 r. pomimo otrzymania kwoty dotacji równej wnioskowanej, po rozstrzygnięciu konkursu, a przed podpisaniem umowy przedłożył korektę kosztorysu oferty zmniejszając kwotę udziału wkładu własnego z kwoty 18.500 zł (inne środki finansowe – kwota 5.300 zł i wkład osobowy – kwota 2.800 zł) do kwoty 2.800 zł (inne środki finansowe – kwota 2.800 zł i wkład osobowy – kwota 0,00 zł). Stosownie do postanowienia zawartego w ogłoszeniu Wójta w sprawie otwartego konkursu ofert na realizację zadania publicznego w Gminie Kobierzyce na 2018 r., Kluby były zobowiązane do złożenia korekty kosztorysu przed zawarciem umowy o wsparcie realizacji zadania publicznego jedynie w przypadku „przyznania dotacji w wysokości innej niż wnioskowana”.

W wyniku niedostatecznej kontroli sprawozdań z wykonania zadań publicznych realizowanych w 2017 r. i 2018 r. przez Uczniowski Klub Sportowy „Bielik” udzielone w tym okresie dotacje, na podstawie dwóch umów o wsparcie realizacji zadania publicznego nr REKiS.U.DPP-0014/2017 z 14 lutego 2017 r. i nr REKiS.U.DPP-0016/2018 z 7 marca 2018 r. zostały pozytywnie rozliczone, pomimo że Klub rozliczył z dotacji kwotę 1.215 zł na pokrycie kosztów, które nie dotyczyły realizacji zadania na jakie udzielono dotacji i dotyczyły sporządzenia przez Biuro Rachunkowe sprawozdań finansowych za okresy nie objęte w ww. umowach o wsparcie realizacji zadania publicznego, w tym

umowa: nr REKiS.U.DPP-0014/2017 z 14 lutego 2017 r. - kwota 600 zł oraz nr REKiS.U.DPP-0016/2018 z 7 marca 2018 r. - kwota 615 zł. Stosownie do postanowienia §10 ust. 6 ww. umów „kwota dotacji wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem podlega zwrotowi wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, na zasadach określonych w przepisach o finansach publicznych”. Zgodnie z art. 252 ust. 1 pkt 1, ust. 2 i 5 ustawy o finansach publicznych dotacje udzielone z budżetu jednostki samorządu terytorialnego wykorzystane niezgodnie z przeznaczeniem podlegają zwrotowi do budżetu wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych w terminie 15 dni po upływie terminu wykorzystania dotacji. Zwrotowi do budżetu jednostki samorządu terytorialnego podlega ta część dotacji, która została wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem, (...). Natomiast odsetki od dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem podlegających zwrotowi do budżetu jednostki samorządu terytorialnego nalicza się począwszy od dnia przekazania z budżetu jednostki samorządu terytorialnego (art. 252 ust. 6 pkt 1 powołanej ustawy o finansach publicznych).

W trakcie kontroli Uczniowski Klub Sportowy „Bielik” dokonał zwrotu kwoty 1.397,58 zł, na którą złożyło się 1.215 zł dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem oraz 182,58 zł odsetek.

w zakresie dotacji udzielonych w trybie uchwały Rady nr XLIII/631/14 z 22 sierpnia 2014 r. w sprawie określenia warunków i trybu finansowania zadania własnego Gminy Kobierzycy w zakresie sprzyjania rozwojowi sportu, ze zmianami (zwanej w dalszej części wystąpienia uchwałą w sprawie sprzyjania rozwojowi sportu)

Klub Piłki Ręcznej Gminy Kobierzycy złożył w 2017 r. aktualizację kosztorysu zmniejszając kwotę udziału wkładu własnego z 30.000 zł do 15.000 zł, pomimo otrzymania kwoty dotacji równej wnioskowanej na okres krótszy od wnioskowanego, oraz nie uzasadnił przypadku dokonania ww. zamiany w trakcie trwania umowy, co było niezgodne z postanowieniami § 10 ust. 2 § 12 ust. 2 uchwały Rady nr XXLI/631/14 z 22 sierpnia 2014 r. w sprawie sprzyjania rozwojowi sportu.

W przypadku dwóch spośród czterech objętych kontrolą dotacji udzielonych w 2018 r. w trybie uchwały w sprawie sprzyjania rozwojowi sportu (Klub Piłki Ręcznej Gminy Kobierzycy, Gminny Klub Sportowy w Kobierzycach) transze dotacji przekazywano po upływie odpowiednio 9 i 17 dni od końca terminu wyznaczonego w umowie, co było niezgodne z postanowieniami art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

W wyniku niedostatecznej kontroli przedkładanych przez Kluby rozliczeń z realizacji zadania publicznego wystąpiły przypadki pozytywnego rozliczenia dotacji przez Dotującego, pomimo iż:

1. w 2017 r. Klub Piłki Ręcznej Gminy Kobierzycy przedłożył do rozliczenia:
 - a) dwa potwierdzenia zapłaty związane z transferem zawodnika na rzecz zagranicznych związków sportowych łącznej kwoty 10.684,77 zł w całości zapłaconej z dotacji, co było

niezgodne z postanowieniami § 6 ust. 2 pkt 1 uchwały w sprawie sprzyjania rozwojowi sportu, stanowiącym że „z dotacji określonej w ust. 1 nie mogą być finansowane koszty transferu zawodnika z innego klubu sportowego z wyłączeniem kosztów na rzecz wojewódzkich i krajowych związków sportowych”;

- b) fakturę VAT nr VAT/17/00013 z 26 stycznia 2017 r. dot. wynajmu hali sportowej za cały miesiąc styczeń 2017 r. na kwotę 2.675,25 zł w całości zapłaconą z dotacji, pomimo iż umowę nr REKiS.SRS-0001/2017 zawarto z Dotowanym 20 stycznia 2017 r. i od tego momentu określono możliwość ponoszenia kosztów związanych z zadaniem.

2. w 2018 r. Gminny Klub Sportowy w Kobierzycach rozliczył z dotacji udzielonej na podstawie umowy nr REKiS.SRS-0003/2018 z 8 stycznia 2018 r., wydatki na łączną kwotę 424 zł dotyczące zakupu odzieży i obuwia niezwiązanego z realizacją zadania.

Biorąc powyższe pod uwagę, łączna kwota 12.738,52 zł, w tym: kwota 10.684,77 zł - opłaty na rzecz zagranicznych związków piłki ręcznej, kwota 1.629,75 zł – częściowe opłaty z tytułu najmu hali sportowej w miesiącu styczniu 2017 r. (26,5 godziny x 61,50 zł/h) oraz kwota 424 zł - zakupu odzieży i obuwia niezwiązanego z realizacją zadania, stanowiła dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem, którą stosownie do postanowień umowy dotacji oraz art. 252 ust. 1 pkt 1, ust. 2 i ust. 6 pkt 1 ustawy o finansach publicznych ww. Kluby zobowiązane były zwrócić do budżetu Gminy.

W trakcie kontroli, odpowiednio:

- Klub Piłki Ręcznej Gminy Kobierzyce dokonał zwrotu kwoty 14.773,38 zł, na którą złożyło się 12.314,52 zł dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem oraz 2.458,86 zł odsetek;
- Gminny Klub Sportowy w Kobierzycach dokonał zwrotu kwoty 474,93 zł, na którą złożyło się 424 zł dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem oraz 50,93 zł odsetek.

w zakresie promocji Gminy Kobierzyce poprzez sport

W przypadku siedmiu na osiem „Zamówień” objętych kontrolą, przy szacowaniu wartości zleceń - usług związanych z promocją Gminy poprzez sport, nie dochowano przyjętych w jednostce zasad określonych w regulaminie udzielania Zamówień Publicznych w Gminie Kobierzyce o wartości szacunkowej nieprzekraczającej wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30.000 euro prowadzonych przez Urząd Gminy Kobierzyce wprowadzonym zarządzeniami Wójta nr: RŚZiZP.0050.1.0216.2014 z 1 października 2014 r. i RŚZiZP.0050.1.0044.2017 z 17 lutego 2017 r. Zgodnie z postanowieniem §3 ust. 2 regulaminu „wartość szacunkową zamówienia ustala się z uwzględnieniem przepisów Działu II Rozdziału 2 ustawy Pzp (art. 29-35).”

We wszystkich przypadkach objętych kontrolą (8 Zamówień) wbrew postanowieniom §2 ust. 4 ww. regulaminu wykonawcy usług związanych z promocją Gminy poprzez sport nie potwierdzili

pisemnie, faksem, e-mailem, że przyjęli warunki zawarte w Zamówieniu. W przedmiotowych Zamówieniach brak było szczegółowego opisu zleconych usług promocyjnych, nie zawarto zapisów, które zabezpieczyłyby Gminę w przypadku nie wykonania przez wykonawcę zleconej usługi, nie określono również szczegółowych praw i obowiązków zleceniodawcy jak i zleceniobiorcy.

Stwierdzone przez kontrolujących nieprawidłowości zarówno w zakresie: niedochowania przyjętych w jednostce procedur wyboru wykonawców usług promocyjnych na rzecz Gminy Kobierzyce, braku szczegółowego opisu zleconych usług promocyjnych w sposób zabezpieczający Gminę w przypadku niewykonania przez wykonawcę zleconej usługi oraz nieokreślenia szczegółowych praw i obowiązków zleceniodawcy jak i zleceniobiorcy świadczą o niezachowaniu w kontrolowanej jednostce funkcjonowania skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej, o której mowa w art. 68 ustawy o finansach publicznych. Zapewnienie m.in. zgodności działalności z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi; skuteczności i efektywności działania, przestrzegania i promowania zasad etycznego postępowania oraz zarządzania ryzykiem, stosownie do art. 69 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych, należy do obowiązków Wójta.

w zakresie stypendiów za osiągnięcia sportowe

W okresie objętym kontrolą tj. w latach 2017-2018 zobowiązania z tytułu przyznanych stypendiów sportowych były ewidencjonowane na koncie 201 „Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami”, pomimo iż zgodnie z opisem konta 201 zawartym w obowiązującej w Urzędzie polityce rachunkowości, wprowadzonej zarządzeniami Wójta nr: RF.0050.1.0119.2014 z 40 maja 2014 r. oraz RF.0050.1.0324.2017 z 29 grudnia 2017 r., konto 201 „służy do wszelkich rozrachunków i roszczeń krajowych i zagranicznych z tytułu dostaw, robót i usług, w tym również zaliczek na poczet dostaw, robót i usług”. Tymczasem kontem właściwym do ewidencjonowania pozostałych rozrachunków, powinno być konto 240 „Pozostałe rozrachunki”, z opisu którego wynika, iż służy ono do ewidencji rozrachunków nieobjętych ewidencją na kontach 201-231.

Za zaistniałe w okresie objętym kontrolą nieprawidłowości i uchybienia odpowiedzialność ponosi Wójt Gminy Kobierzyce na podstawie art. 53 ust. 1 ustawy o finansach publicznych oraz zgodnie z zakresem czynności pracownicy merytoryczni Urzędu.

WNIOSKI POKONTROLNE

Przekazując Panu Wójtowi powyższe do wiadomości, Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy z 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych, wnosi o podjęcie stosownych działań mających na celu wyeliminowanie

stwierdzonych nieprawidłowości oraz niedopuszczenie do ich ponownego wystąpienia w przyszłości poprzez realizację następujących wniosków:

1. Modyfikowanie treści ofert składanych w ramach otwartych konkursów zgodnie z postanowieniami ustawy z 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz.U. z 2019 r. poz. 688) oraz przepisami przyjętymi przez jednostkę w: rocznych programach współpracy, ogłoszeniach o konkursach, regulaminach określających sposób i tryb działania Komisji Konkursowych, w szczególności w zakresie terminu realizacji zadań w stosunku do określonych w składanych przez zainteresowane podmioty ofertach.
2. Przestrzeganie postanowień ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2019 r. poz. 869 ze zm.), w szczególności w zakresie:
 - a) terminowego, wynikającego z zawartych umów, przekazywania transz dotacji, stosownie do postanowień art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy;
 - b) zapewnienia przez Wójta adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej stosownie do postanowienia art. 68 i art. 69 ustawy, w szczególności poprzez dokonywanie w umowach na realizację usług promocyjnych zapisów w zakresie: szczegółowego opisu zleconych usług promocyjnych, praw i obowiązków Zleceniodawcy i Zleceniobiorcy oraz zabezpieczenia interesów Gminy w przypadku niewykonania przez Zleceniobiorcę zleconej usługi;
 - c) ustalania, w trakcie weryfikacji rozliczeń z udzielonych dotacji, kwot wykorzystanych przez dotowanych niezgodnie z przeznaczeniem oraz egzekwowania ich zwrotu wraz z odsetkami, stosownie do postanowień art. 252 ust. 1 pkt 1, ust. 2 i ust. 6 pkt 1 ustawy.
3. Zezwalanie na dokonywanie przez Dotowanych aktualizacji kosztorysów ofert oraz wniosków o udzielenie dotacji, wyłącznie w przypadkach określonych zarówno w otwartych konkursach ofert na realizację zadania publicznego w Gminie Kobierzyce jak i w § 10 ust. 2 oraz § 12 ust. 2 uchwały Rady nr XLIII/631/14 z 22 sierpnia 2014 r. w sprawie określenia warunków i trybu finansowania zadania własnego Gminy Kobierzyce w zakresie sprzyjania rozwojowi sportu, ze zmianami.
4. Ewidencjonowanie w księgach rachunkowych zobowiązań z tytułu stypendiów sportowych, stosownie do zapisów zawartych w obowiązującej w Urzędzie polityce rachunkowości tj. na koncie 240 „Pozostałe rozrachunki”, z opisu którego wynika, iż służy ono do ewidencji rozrachunków nieobjętych ewidencją na kontach 201-231.
5. Dokonywanie wyboru Wykonawcy oraz zlecanie usługi związanej z promocją Gminy Kobierzyce poprzez sport, przy zachowaniu zasad określonych w obowiązującym w Urzędzie regulaminie udzielania Zamówień Publicznych w Gminie Kobierzyce o wartości szacunkowej

nieprzekraczającej wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30.000 euro prowadzonych przez Urząd Gminy Kobierzyce.

Stosownie do postanowień art. 9 ust. 3 i 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych proszę o poinformowanie Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w terminie 30 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, o wykonaniu wniosków lub przyczynach ich niewykonania. Do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżenia do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej. Zastrzeżenie składa właściwy organ jednostki kontrolowanej w terminie 14 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego za pośrednictwem Prezesa Izby. Podstawą zgłoszenia zastrzeżenia może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

Do wiadomości:

Pani Elżbieta Regulska
Przewodnicząca Rady Gminy Kobierzyce