

Wrocław, 9 lipca 2019 roku

WK.WR.40.25.2019.440.1

**Pan
Robert Lewandowski
Burmistrz Żmigrodu**

**Plac Wojska Polskiego 2-3
55-140 Żmigród**

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 8 kwietnia do 17 maja 2019 r. kontrolę koordynowaną gospodarki finansowej Miasta i Gminy Żmigród w zakresie finansowania kultury fizycznej i sportu przez gminę miejsko - wiejską Żmigród w latach 2017-2018.

Zakres badanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia przedstawiono szczegółowo w protokole kontroli, pozostawionym w Urzędzie 21 maja 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

Z powodu braku kontroli realizacji zadań publicznych finansowanych z 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, nierzetelnej kontroli danych zawartych w sprawozdaniach z wykonania zadań publicznych, w szczególności w zakresie poprawności wykazywania przez Dotowanych w sprawozdaniach końcowych kosztów niezgodnych z postanowieniami umów i ogłoszeń o konkursach, niewykazywania udziału środków pobieranych od odbiorców zadań publicznych, niewłaściwego dokumentowania poniesionych kosztów nastąpiło wykorzystanie dotacji niezgodnie z przeznaczeniem przez:

1. UKS „Sokół” Żmigród w łącznej kwocie 196,50 zł, w związku z uwzględnieniem w rozliczeniu wydatków, które poniesione zostały przed terminem wynikającym w zawartych umów o realizację zadania publicznego odpowiednio: nr 17.2017 z 11 stycznia 2017 r. - kwota 39,30 zł oraz nr 10.2018 z 8 stycznia 2018 r. - kwota 157,20 zł. Powyższe naruszało postanowienia zawarte w części VIII pkt 4 lit. a załącznika do zarządzenia Burmistrza

w sprawie ogłoszenia otwartego konkursu ofert, odpowiednio: na 2017 r. - nr 0050.175.2016 z 30 listopada 2016 r. i na 2018 r. - nr 0050.145.2017 z 29 listopada 2017 r., zgodnie z którymi „Koszty, które nie mogą być poniesione z dotacji: koszty poniesione przed datą zawarcia umowy i po dacie zakończenia zadania” oraz w §2 ust. 2 wyżej powołanych umów o realizację zadania publicznego określających termin poniesienia wydatków dla środków pochodzących z dotacji;

2. Miejski Klub Sportowy PIAST Żmigrod, poprzez wydatkowanie środków z dotacji niezgodnie z przeznaczeniem tj. niezgodnie z przedłożonymi ofertami, zawartymi umowami oraz przyjętymi w ogłoszeniu otwartego konkursu ofert zasadami, odpowiednio:

w 2017 r. na kwotę 9.059,43 zł, w tym:

- 345 zł w związku z uwzględnieniem w rozliczeniu kosztu i wydatku, który poniesiony został przed umownym terminem zawarcia umowy (faktura VAT nr 3/01/2017 z 3 stycznia 2017 r. opłacona w całości z dotacji w dniu 3 stycznia 2017 r.). Powyższe naruszało postanowienia zawarte w części VIII pkt 4 lit. a załącznika do zarządzenia Burmistrza w sprawie ogłoszenia otwartego konkursu ofert nr 0050.175.2016 z 30 listopada 2016 r., zgodnie z którymi „Koszty, które nie mogą być poniesione z dotacji: koszty poniesione przed datą zawarcia umowy i po dacie zakończenia zadania” oraz w §2 ust. 2 umowy nr 6.2017 z 4 stycznia 2017 r. określającego termin poniesienia wydatków dla środków pochodzących z dotacji od 4 stycznia 2017 r.;
- 2.600 zł z tytułu poniesienia wydatków związanych z odbyciem kursu UEFA C dla dwóch trenerów (faktury VAT o nr: FA/2/03/UEFA/2017 i FA/3/03/UEFA/2017). Powyższe naruszało postanowienie rozdziału VIII pkt 4 lit. e powołanego zarządzenia Burmistrza nr 0050.175.2016 z 30 listopada 2016 r., zgodnie z którym z dotacji nie można było sfinansować kosztów dotyczących nabywania uprawnień podnoszących kwalifikację związanych z wykonywaniem zadania;
- 600 zł z tytułu poniesienia wydatków na usługi gastronomiczne (faktura VAT nr 315/OL/2017 z 11 lutego 2017 r. na kwotę 750 zł, z dotacji rozliczono 600 zł) nieprzewidzianych w ofercie. Powyższe było niezgodne § 2 ust. 3 i 4 powołanej umowy nr 6.2016 z 4 stycznia 2017 r.;
- 344,43 zł z tytułu rozliczenia kosztów wysyłki. Powyższe nie wypełniało postanowień rozdziału VIII pkt 1 lit. a i b powołanego zarządzenia Burmistrza nr 0050.175.2016 z 30 listopada 2016 r., zgodnie z którym dotacja mogła być przeznaczona wyłącznie na wydatki niezbędne do realizacji zadania publicznego, racjonalne, efektywne, merytorycznie uzasadnione;

- 5.170 zł z tytułu 10 poleceń wyjazdów służbowych zawodników na mecze i treningi w łącznej kwocie 13.239,20 zł, w tym 5.170 zł z dotacji, do których nie przedłożono list obecności na treningach i meczach w celu weryfikacji faktycznie wykonanych przejazdów. Powyższe naruszało postanowienia § 6 ust. 2 i 4 powołanej umowy 6.2017 z 4 stycznia 2017 r., zgodnie z którymi zleceniobiorca zobowiązany był przechowywać dokumentację związaną z realizacją zadania przez 5 lat licząc od roku następnego po roku realizacji zadania. Oznacza to brak realizacji części albo całości zadania;
- w 2018 r. na kwotę 34.351,03 zł, w tym:
- 33.415 zł z tytułu 30 poleceń wyjazdów służbowych zawodników na mecze i treningi w łącznej kwocie 41.437,80 zł, w tym z dotacji 33.415 zł, do których nie przedłożono list obecności na treningach i meczach w celu weryfikacji faktycznie wykonanych przejazdów. Powyższe naruszało postanowienia § 6 ust. 2 i 4 umowy nr 8.2018 z 8 stycznia 2018 r., zgodnie z którymi zleceniobiorca zobowiązany był przechowywać dokumentację związaną z realizacją zadania przez 5 lat licząc od roku następnego po roku realizacji zadania. Oznacza to brak realizacji części albo całości zadania;
 - 107,20 zł z tytułu rozliczenie kosztów wysyłki. Powyższe nie wypełniało postanowień rozdziału VIII pkt 1 lit. a i b powołanego załącznika do zarządzenia Burmistrza nr 0050.145.2017 z 29 listopada 2017 r., zgodnie z którym dotacja mogła być przeznaczona wyłącznie na wydatki niezbędne do realizacji zadania publicznego, racjonalne, efektywne, merytorycznie uzasadnione;
 - 233,20 zł z tytułu zakupu damskiego obuwia NIKE-904764-00 (faktura VAT nr FVATDP/8/04/2018/M z 9 kwietnia 2018 r., w całości rozliczona z dotacji). Zakupione obuwie nie stanowiło zakupu sprzętu sportowego służącego grze w piłkę nożną, tj. zakup był niezgodny ze złożoną ofertą;
 - 595,63 zł za abonamentową usługę telekomunikacyjną i internet oraz montaż wideo (faktura nr 15/4/18 z 7 kwietnia 2018 r. na kwotę 600 zł za transmisję internetową meczu i montaż wideo, z dotacji rozliczono 595,63 zł). Powyższe koszty nie wypełniały postanowień rozdziału VIII pkt 1 lit. a załącznika do zarządzenia Burmistrza nr 0050.145.2017 z 29 listopada 2017 r., zgodnie z którym dotacja mogła być przeznaczona wyłącznie na wydatki niezbędne do realizacji zadania publicznego.
3. ULKŚ Ogień Żmigród w łącznej kwocie 58 zł, w tym: w 2017 r. - 29,50 zł i w 2018 r. - 28,50 zł z tytułu rozliczenia kosztów wysyłki. Powyższe nie wypełniało postanowień rozdziału VIII pkt 1 lit. a i b powołanego zarządzeń Burmistrza w sprawie ogłoszenia otwartego konkursu ofert, odpowiednio: na 2017 r. - nr 0050.175.2016 z 30 listopada 2016 r. i na 2018 r. - nr 0050.145.2017 z 29 listopada 2017 r., zgodnie z którymi dotacja mogła być przeznaczona

wyłącznie na wydatki niezbędne do realizacji zadania publicznego, racjonalne, efektywne, merytorycznie uzasadnione.

4. Klub Biegacza Sukces w kwocie 300 zł z tytułu zakupu posiłków regeneracyjnych (faktura Vat nr 0144/2018 z 15 grudnia 2018 r. na kwotę 300 zł, w całości opłacona z dotacji w dniu 28 grudnia 2018 r.) w związku z poniesieniem ze środków dotacji ww. wydatków po terminie umownym. Faktura została opłacona przez Klub dopiero 28 grudnia 2018 r. tj. 13 dni po umownym terminie realizacji zadania jak i terminie poniesienia wydatków związanych z realizacją zadania, który określony został do 15 grudnia 2018 r. Powyższe naruszało postanowienie zawarte w części VIII pkt 4 lit. a załącznika do zarządzenia Burmistrza w sprawie ogłoszenia otwartego konkursu ofert nr 0050.145.2017 z 29 listopada 2017 r, zgodnie z którym „Koszty, które nie mogą być poniesione z dotacji: koszty poniesione przed datą zawarcia umowy i po dacie zakończenia zadania” oraz w §2 ust. 2 umowy nr 32.2018 z 8 stycznia 2018 r. określającego termin poniesienia wydatków dla środków pochodzących z dotacji do 15 grudnia 2018 r. od 4 stycznia 2018 r.

Wydatki uwzględnione w rozliczeniach dotacji w łącznej kwocie 43.964,96 zł, które zostały wykorzystane niezgodnie z przeznaczeniem, stosownie do postanowień § 10 ust. 6 powołanych powyżej umów o realizację zadania publicznego podlegają 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 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. obecnie Dz.U z 2019r. poz. 869) 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).

Kontrola wykazała, również, iż w złożonych sprawozdaniach z realizacji zadania, przez kluby: Miejski Klub Sportowy PIAST Żmigród – za lata 2017-2018, Klub Biegacza Sukces – za lata 2017-2018, ULKS Ogień Żmigród – za 2017 r. pomimo uzyskiwania dochodów od uczestników zadania oraz podmiotów zewnętrznych (składki członkowskie, darowizny, opłaty startowe), kluby nie wykazywały ich zarówno w ofercie (w części dotyczącej przewidywanych źródeł finansowania zadania w pkt 9 ppkt. 2.2 – „świadczenia pieniężne od odbiorców zadania publicznego” oraz ppkt 2.4 – „pozostałe środki finansowe”) jak i w sprawozdaniu z wykonania zadania (w części dotyczącej

rozliczenia ze względu na źródło finansowania zadania publicznego pkt 2 ppkt. 2.2 – „świadczenie od odbiorców zadania publicznego” oraz ppkt 2.4 – „pozostałe środki finansowe”).

w zakresie dotacji udzielonych w trybie uchwały Rady Miejskiej w Żmigrodzie nr 0007.V.49.2011 z 31 marca 2011 r. w sprawie określenia warunków i trybu finansowania sportu przez Gminę Żmigród

Wbrew postanowieniom §8 ust. 3 pkt 3 uchwały Rady nr 0007.V.49.2011 z 31 marca 2011 r. w sprawie określenia warunków i trybu finansowania sportu przez Gminę Żmigród (zwanej w dalszej części wystąpienia uchwałą o finansowaniu sportu), stanowiącym że „jeden projekt nie może być jednocześnie dofinansowany dotacją udzieloną na warunkach i trybie niniejszej uchwały oraz dotacją udzieloną z budżetu Gminy na zasadach i trybie ujętych w innych przepisach prawa” oraz postanowieniom zawartym w wydanych przez Burmistrza w latach 2017-2018 zarządzeniach w sprawie ogłoszenia konkursu na wsparcie finansowe przedsięwzięć realizowanych przez kluby sportowe, Gmina w latach 2017–2018 zawarła 12 umów dotacji w trybie powołanej uchwały o finansowaniu sportu na łączną kwotę 326.283 zł, których zakres realizacji zadań publicznych był tożsamy z zadaniami finansowanymi przez Gminę w ramach dotacji udzielonych na podstawie ustawy o wolontariacie. W kwocie tej kwota 306.983 zł dotyczy objętych kontrolą dotacji udzielonych jednocześnie na podstawie ustawy o wolontariacie oraz uchwały o finansowaniu sportu (12 umów dotacji, tj. po 6 umów z każdego rodzaju dotacji) a kwota 19.300 zł dotyczy pozostałych dotacji także udzielonych jednocześnie na podstawie ustawy o wolontariacie i uchwały o finansowaniu sportu). I tak: w ramach próby objętej kontrolą zawarto umowy, odpowiednio z:

1. Klubem Biegacza Sukces

dotacje udzielone na podstawie ustawy o wolontariacie: nr 26.2017 z 11 stycznia 2017 r. - kwota dotacji 25.000 zł i nr 32.2018 z 8 stycznia 2018 r. - kwota dotacji 31.655 zł;

dotacje udzielone na podstawie uchwały o finansowaniu sportu: nr 66.2017 z 10 kwietnia 2017 r. - kwota dotacji 5.000 zł i nr 73.2018 z 9 kwietnia 2018 r. - kwota dotacji 4.738 zł.

2. Miejskim Klubem Sportowym PIAST Żmigród

dotacje udzielone na podstawie ustawy o wolontariacie: nr 6.2017 z 4 stycznia 2017 r. - kwota dotacji 144.170 zł i nr 8.2018 z 8 stycznia 2018 r. - kwota dotacji 150.185 zł;

dotacje udzielone na podstawie uchwały o finansowaniu sportu: – nr 65.2017 z 10 kwietnia 2017 r. - kwota dotacji 144.430 zł i nr 78.2018 z 12 kwietnia 2018 r. - kwota dotacji 143.815 zł.

3. ULKS „Orla” Korzeńsko

dotacje udzielone na podstawie ustawy o wolontariacie: nr 46.2017 z 3 lutego 2017 r. - kwota dotacji 17.250 zł i nr 29.2018 z 8 stycznia 2018 r. - kwota dotacji 28.300 zł;

dotacje udzielone na podstawie uchwały o finansowaniu sportu: nr 64.2017 z 10 kwietnia 2017 r., kwota dotacji 4.500 zł i nr 74.2018 z 9 kwietnia 2018 r., kwota dotacji 4.500 zł.

Stwierdzone w trakcie kontroli przypadki stanowią naruszenie postanowień określonych w §8 ust. 3 pkt 3 uchwały Rady nr 0007.V.49.2011 z 31 marca 2011 r. w sprawie określenia warunków i trybu finansowania sportu przez Gminę Żmigród oraz zawartych w wydanych przez Burmistrza w latach 2017-2018 zarządzeniach w sprawie ogłoszenia konkursu na wsparcie finansowe przedsięwzięć realizowanych przez kluby sportowe, zmierzających do zwiększenia dostępności społeczności lokalnej do działalności sportowej, poprawę warunków uprawiania sportu przez członków klubów sportowych oraz popularyzację wszelkich form aktywności fizycznej (nr 0050.26.2017 z 6 marca 2017 r. oraz nr 0050.30.2018 z 28 lutego 2018 r.).

Dotacje na wsparcie projektów z zakresu rozwoju sportu udzielone w latach 2017-2018 w łącznej kwocie 326.283 zł stosownie do postanowienia art. 252 ust. 4 ustawy o finansach publicznych są dotacjami nienależnymi tj. udzielonymi bez podstawy prawnej. W piśmiennictwie wskazano, iż „Brak podstawy prawnej może dotyczyć sytuacji, (...) w której istnieją przepisy stanowiące tytuł dotacyjny, ale brak jest podstaw prawnych do udzielenia dotacji na rzecz danego podmiotu lecz mimo to jednostka samorządu terytorialnego dysponująca tymi środkami udziela dotacji, np. nie uczestniczył on w konkursie ofert, dotyczącym zlecenia zadania publicznego wraz z udzieleniem dotacji na jego dofinansowanie albo jakiś podmiot stara się o dotację w mylnym przeświadczeniu, że spełnia zakres podmiotowy, przedmiotowy i pozostałe kryteria wskazane w przepisie prawnym będącym podstawą udzielenia dotacji, a tak nie jest” (por. P. Walczak, Komentarz do art. 252 ustawy o finansach publicznych [w:] P. Walczak (red.), Ustawa o finansach publicznych. Komentarz dla jednostek samorządowych, Legalis oraz W. Gonet, Kontrola wykorzystania dotacji, Finanse Komunalne nr 1-2/2013, s. 111-122).

Jeżeli zatem, pomimo wcześniejszego otrzymania dotacji na realizację zadania publicznego na podstawie ustawy o wolontariacie, klub sportowy na to samo zadanie otrzyma kolejne wsparcie na podstawie uchwały o finansowaniu sportu, to dotacja ta w świetle art. 252 ustawy o finansach publicznych, stanowi dotację nienależną, tj. udzieloną bez podstawy prawnej. Zgodnie z art. 252 ust. 1 pkt 2, ust. 2 i 5 ustawy o finansach publicznych dotacje udzielone z budżetu jednostki samorządu terytorialnego pobrane nienależnie 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 pobrana nienależnie, (...). Natomiast odsetki od dotacji pobranych nienależnie podlegających zwrotowi do budżetu jednostki samorządu terytorialnego nalicza się począwszy od dnia następującego po upływie terminów zwrotu określonych w ust. 1 i 2 tj. w tym przypadku w terminie 15 dni po upływie terminu wykorzystania dotacji (art. 252 ust. 6 pkt 2 ustawy).

Kontrola prawidłowości wydatkowania przez kluby dotacji udzielonych na podstawie uchwały o finansowaniu sportu również wykazała nieprawidłowości w zakresie wykazywania przez

Dotowanych w sprawozdaniach końcowych kosztów niezgodnych z postanowieniami umów i ogłoszeń o konkursach, niewykazywania udziału środków pobieranych od odbiorców zadań publicznych oraz niewłaściwego dokumentowania poniesionych kosztów. Nie mniej jednak w związku z tym, iż dotacje udzielone na podstawie uchwały o finansowaniu sportu stanowią dotację pobrane nienależnie, odstąpiono od szczegółowego opisywania skutków finansowych z tytułu przedmiotowych nieprawidłowości.

Powyższe oznacza również, że Burmistrz nie wykonał wniosku pokontrolnego zawartego w pkt. 13 wystąpienia pokontrolnego (pismo Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu nr WK.WR.40.36.2015.440 z 13 stycznia 2016 r.), w którym zobowiązano Burmistrza do przestrzegania przepisów uchwały Rady nr 0007.V.49.2011 z 31 marca 2011 r. w sprawie określenia warunków i trybu finansowania sportu przez Gminę Żmigród, w szczególności w zakresie postanowień §8 ust. 3 pkt 3 stanowiących, że jeden projekt nie może być jednocześnie dofinansowany dotacją udzieloną na warunkach i trybie niniejszej uchwały oraz dotacją udzieloną z budżetu Gminy na zasadach i trybie ujętych w innych przepisach prawa. W odpowiedzi na powyższe Burmistrz w piśmie nr ORP.1710.10.2015 z 17 lutego 2016 r. poinformował, że „Zwiększony zostanie nadzór w zakresie przestrzegania przepisów uchwały Rady Miejskiej w Żmigrodzie nr 0007.V.49.2011 z 31 marca 2011 w sprawie określenia warunków i trybu finansowania sportu przez Gminę Żmigród, w szczególności w zakresie postanowień §8 ust. 3 pkt 3. aby uniknąć wątpliwości sytuacji, przy ogłaszaniu konkursów na realizację zadań publicznych na 2016 r., tryb konkursowy został zmieniony, a zasady doszczegółowione.” Ustalenia kontrolujących w tym zakresie nie potwierdziły zwiększenia nadzoru w okresie objętym kontrolą w zakresie przestrzegania przepisów uchwały o finansowaniu sportu, w szczególności w zakresie postanowień §8 ust. 3 pkt 3. Ponadto w zarządzeniu Burmistrza nr 0050.38.2016 z 15 marca 2016 r. w sprawie ogłoszenia konkursu na wsparcie finansowe przedsięwzięć z zakresu sportu (...) na 2016 r. znalazły się takie same zapisy jak w ogłoszeniu konkursu na wsparcie finansowe przedsięwzięć z zakresu sportu (...) na 2015 r., tj. nie zmieniono trybu konkursowego oraz nie doszczegółowiono zasad udzielania przedmiotowych dotacji. Stosownie do postanowień art. 27 ustawy z 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2016 r. poz. 561 ze zm.) w przypadku niezgodnego z prawdą informowania o wykonaniu wniosków pokontrolnych, może być wymierzona kara grzywny.

Pomimo, że ze sprawozdania z wykonania zadania publicznego realizowanego przez Klub Biegacza Sukces na podstawie umowy nr 73.2018 z 9 kwietnia 2018 r. (dotacja udzielona na podstawie uchwały o finansowaniu sportu) wynikało, iż Klub wydatkował 100% kwoty przyznanej dotacji, tj. kwotę 4.738 zł oraz środki własne w wysokości 1.261,58 zł (o 0,42 zł mniej niż Klub zadeklarował w ofercie), to Klub zobowiązany został przez Dotującego do dokonania zwrotu kwoty 0,42 zł w związku z niewykorzystaniem dotacji zgodnie z umową nr 73.2018 z 9 kwietnia 2018 r.

Stosownie do postanowienia §9 ww. umowy „Przyznane środki finansowe, określone w §2 ust. 1, Dotowany zobowiązany jest wykorzystać w terminie wskazanym w §3 ust. 1, jako termin końcowy wykonania zadania. Środki finansowe niewykorzystane do tego terminu Dotowany zobowiązany jest zwrócić w terminie 14 dni od dnia wskazanego w ust. 1 na rachunek bankowy Dotującego.” W umowie brak było sankcji, w tym finansowych za wydatkowanie mniejszej kwoty środków własnych a tym samym za niedochowanie procentowego udziału kwoty dotacji w całkowitych kosztach zadania. Mając na uwadze ww. postanowienia umowy nr 73.2018 z 9 kwietnia 2018 r. brak było podstaw do obciążenia Klubu kwotą 0,42 zł.

Wbrew postanowieniom zawartym, odpowiednio: w § 8 ust. 1 umów dotacji udzielonych na podstawie ustawy o wolontariacie oraz § 7 ust. 1 umów dotacji udzielonych na podstawie uchwały o finansowaniu sportu, w okresie objętych kontrolą Dotujący nie kontrolował prawidłowości wykonania przez Dotowanego zadań publicznych, w tym wydatkowania przekazanych środków finansowych.

Z powodu wykorzystania przez kluby dotacji niezgodnie z przeznaczeniem – na łączną kwotę 43.964,96 zł (dotacje udzielone na podstawie ustawy o wolontariacie) i pobranych nienależnie – na łączną kwotę 326.283 zł (dotacje udzielone na podstawie uchwały o finansowaniu sportu) Burmistrz powinien wydać decyzje, o których mowa w art. 61 ust. 1 pkt 4 w związku z art. 60 pkt 1 ustawy o finansach publicznych. Zgodnie z powołanymi przepisami „organami pierwszej instancji właściwymi do wydawania decyzji w odniesieniu do należności (...) są w stosunku do należności budżetów jednostek samorządu terytorialnego (...) burmistrz (...). Środkami publicznymi stanowiącymi niepodatkowe należności budżetowe o charakterze publiczno-prawnym są w szczególności (...) kwoty dotacji podlegające zwrotowi.”

Stwierdzone przez kontrolujących nieprawidłowości w zakresie przestrzegania w Urzędzie dochowania obowiązujących w kontrolowanej jednostce procedur udzielania dotacji, nadzorowania ich wykorzystania (przeprowadzanie kontroli) oraz weryfikacji składanych przez kluby sprawozdań z wykonania zadania publicznego, świadczą o niefunkcjonowaniu w kontrolowanej jednostce 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 oraz zarządzania ryzykiem, stosownie do art. 69 ust. 1 pkt 2 powołanej ustawy o finansach publicznych, należy do obowiązków Burmistrza.

w zakresie promocji Gminy Żmigród poprzez sport – umowy sponsoringu

Gmina w 2017 r. zawarła umowę sponsoringową nr 152.2017 z 14 listopada 2017 r. z Miejskim Klubem Sportowym Piast Żmigród. Przedmiotem umowy było określenie praw i obowiązków Sponsora – Gminy Żmigród i Sponsorowanego MKS Piast Żmigród działań reklamowych i promocyjnych na rzecz Sponsora podczas meczów rozgrywanych przez MKS Piast Żmigród.

Klub w ramach umowy zobowiązał się do następujących działań promocyjnych na rzecz Sponsora, tj.

1. określenie sponsora mianem Sponsora Głównego,
2. umieszczenie widocznego banera reklamowego Sponsora na stronie internetowej klubu www.piastr-zmigrod.pl,
3. umieszczenie logo Gminy Żmigród na przedniej części koszulek zawodników I zespołu Piasta Żmigród,
4. umieszczenie logo Gminy Żmigród na papierze firmowym Sponsorowanego oraz na plakatach przedmeczowych,
5. wykorzystanie wizerunku drużyny MKS Piast Żmigród do celów reklamowych i marketingowych prowadzonych przez Gminę Żmigród,
6. uczestnictwo w imprezach organizowanych i wskazanych przez Sponsora mających na celu reklamę i promocję Sponsora,
7. eksponowanie nazwy i logo Sponsora w mediach lokalnych.

Sponsorowany z tytułu realizacji działań miał obciążyć Sponsora kwotą 30.000 zł. Kwota ta miała być płatna jednorazowo w terminie 14 dni od daty wpływu obciążenia. Umowa została zawarta na czas określony tj. od dnia podpisania umowy do 31 grudnia 2017 r. W sprawach nieuregulowanych w umowie miały mieć zastosowanie przepisy Kodeksu cywilnego.

Klub obciążył Gminę kwotą 30.000 zł wystawiając 14 listopada 2017 r. fakturę VAT nr 1/11/2017. A zatem obciążenie Gminy nastąpiło w dniu zawarcia umowy sponsoringowej, tj. przed jej wykonaniem. Zapłata nastąpiła 14 listopada 2017 r.

W 2018 r. Gmina zawarła z MKS Piast Żmigród tożsame umowy sponsoringowe na łączną kwotę 80.000 zł. I tak umowa:

- nr 132.2018 na kwotę 45.000 zł zawarta została 19 września 2018 r. Termin jej realizacji obejmował okres od 19 września do 31 grudnia 2018 r. W ramach umowy Klub wystawił 19 września 2018 r. fakturę Vat nr 6/09/2018 na kwotę 45.000 zł, która została zapłacona 24 września 2018 r;
- nr 143.2018 na kwotę 35.000 zł zawarta została 13 listopada 2018 r. Termin jej realizacji obejmował okres od 13 listopada do 31 grudnia 2018 r. (okres realizacji działań promocyjnych i reklamowych wykonywanych w ramach umowy nr 143.2018 z 13 listopada 2018 r. pokrywał się z okresem określonym w umowie nr 132.2018 z 19 września 2018 r.). Za działania reklamowe i promocyjne na rzecz Gminy Żmigród Klub miał otrzymać wynagrodzenie w wysokości 35.000 zł. W ramach umowy Klub wystawił 13 listopada 2018 r. fakturę Vat nr 1/11/2018 na kwotę 35.000 zł, która została zapłacona 13 listopada 2018 r.

W objętych kontrolą umowach sponsoringowych zawartych z MKS Piast Żmigród w Gmina nie

zawarła zapisów, które zabezpieczyłaby Gminę w przypadku nie wykonania przez Klub działań reklamowych i promocyjnych na zasadach określonych w przedmiotowych umowach sponsoringowych. Brak takich uregulowań jest istotny gdyż, jak kontrola wykazała, wbrew zobowiązaniom wynikającym z §2 ust. 1 lit. d zawartych w latach 2017-2018 umów sponsoringowych, Klub w w/w okresie nie umieszczał logo Gminy Żmigród na papierze firmowym Klubu.

Gmina w latach 2017–2018 zawarła z Klubem trzy umowy sponsoringowe na łączną kwotę 110.000 zł, na podstawie których Klub miał realizować działania promocyjne i reklamowe, pomimo iż Klub zobowiązany był do realizowania tych działań na podstawie zawieranych w ww. okresie umów dotacji, dotyczących finansowania działalności sportowej Klubu - realizacja zadania publicznego w zakresie „organizacji przez Miejski Klub Sportowy PIAST Żmigród systematycznych zajęć sportowo-rekreacyjnych dla piłkarzy zrzeszonych w Klubie.”

Należy również zwrócić uwagę, iż ww. umowy sponsoringowe w świetle ustawy z 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2015 r. poz. 2164, Dz.U. z 2017 r. poz. 1579 oraz Dz.U. z 2018 r. poz. 1986) stanowią zamówienie publiczne. Stosownie do postanowienia art. 2 pkt 13 ww. ustawy ilekroć w ustawie jest mowa o zamówieniach publicznych - należy przez to rozumieć umowy odpłatne zawierane między zamawiającym a wykonawcą, których przedmiotem są usługi, dostawy lub roboty budowlane. Oznacza to, iż w przypadku kiedy wartość umowy sponsoringowej przekracza kwotę określoną w art. 4 pkt 8 powołanej ustawy Prawo zamówień publicznych, tj. równowartość wyrażonej w złotych kwoty 30.000 euro, Gmina zobowiązana jest dokonać wyboru wykonawcy usługi w trybach określonych w niniejszej ustawie. Natomiast w przypadku kiedy wartość umowy sponsoringowej nie przekroczyłaby kwoty określonej w art. 4 pkt 8 ustawy Prawo zamówień publicznych, dokonując wyboru wykonawcy usługi należy stosować przyjęty przez Burmistrza zarządzeniem nr 0050.65.2014 z 24 kwietnia 2014 r. *regulamin udzielania zamówień publicznych, o wartości nie przekraczającej wyrażonej w złotych równowartości kwoty, o której mowa w art. 4 pkt 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych*. Mając na uwadze ustalenia kontrolujących, w tym wartość zawartych umów sponsoringowych, zlecając MKS Piast Żmigród usługi polegające na prowadzeniu przez Klub działań promocyjnych i reklamowych na rzecz Gminy, nie dochowano zasad określonych w ww. zarządzeniu Burmistrza nr 0050.65.2014 z 24 kwietnia 2014 r.

Stwierdzone przez kontrolujących nieprawidłowości w realizacji zawartych w latach 2017-2018 umów sponsoringowych z MKS Piast Żmigród, 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. skuteczności i efektywności działania, przestrzegania i promowania zasad etycznego postępowania oraz zarządzania ryzykiem, stosownie do art. 69 ust. 1

pkt 2 powołanej ustawy o finansach publicznych, należy do obowiązków Burmistrza.

Za zaistniałe w okresie objętym kontrolą nieprawidłowości i uchybienia odpowiedzialność ponoszą: Burmistrz Miasta i Gminy Żmigród na podstawie art. 53 ust. 1 powołanej ustawy o finansach publicznych oraz zgodnie z zakresem czynności pracownicy merytoryczni Urzędu.

WNIOSKI POKONTROLNE

Przekazując powyższe do wiadomości Panu Burmistrzowi, 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. Przestrzeganie przepisów uchwały Rady nr 0007.V.49.2011 z 31 marca 2011 r. w sprawie określenia warunków i trybu finansowania sportu przez Gminę Żmigród, w szczególności w zakresie postanowień § 8 ust. 3 pkt 3 stanowiących, że jeden projekt nie może być jednocześnie dofinansowany dotacją udzieloną na warunkach i w trybie niniejszej uchwały oraz dotacją udzieloną z budżetu Gminy na zasadach i w trybie ujętych w innych przepisach prawa.
2. Przestrzeganie przepisów ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U z 2019 r. poz. 869), w szczególności w zakresie zapewnienia przez Burmistrza adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej stosownie do postanowienia art. 68 i art. 69 ustawy.
3. Ustalenie kwot dotacji udzielonych w latach 2017-2018 wykorzystanych, przez Kluby opisane w wystąpieniu, niezgodnie z przeznaczeniem (dotacje udzielone na podstawie ustawy o wolontariacie) i pobranych nienależnie (dotacje udzielone na podstawie uchwały o finansowaniu sportu) oraz wydanie decyzji określającej należności Gminy z tytułu kwot dotacji podlegających zwrotowi, stosownie do postanowień art. 61 ust. 1 pkt 4 w związku z art. 60 pkt 1 oraz art. 252 powołanej ustawy o finansach publicznych. Poinformowanie Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu o wynikach, w tym finansowych, podjętych działań.
4. Stosownie do postanowień zawartych w umowach, na podstawie których Gmina udziela dotacji na realizację zadań publicznych, sprawowanie kontroli prawidłowości wykonania przez Dotowanych zadań publicznych, w tym wydatkowania przekazanych im środków finansowych.
5. Zlecanie usług polegających na prowadzeniu działań promocyjnych i reklamowych na rzecz Gminy, w zależności od ich wartości, zgodnie z zasadami określonymi w ustawie z 29 stycznia

2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2018 r. poz. 1986 ze zm.) oraz w obowiązującym w Urzędzie regulaminie udzielania zamówień publicznych, o wartości nie przekraczającej wyrażonej w złotych równowartości kwoty, o której mowa w art. 4 pkt 8 ustawy Prawo zamówień publicznych.

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. Podstawa zgłoszenia zastrzeżenia może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

Do wiadomości:

Pan

Jan Czyżowicz

Przewodniczący Rady Miejskiej w Żmigrodzie