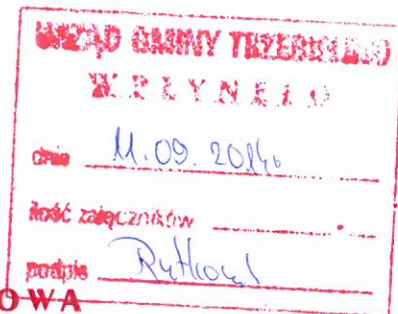


P. Karsnik 12 - Skarbul
Wdruki alpr...
AP. OP. M...



**REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
W GDAŃSKU**



WK. 0804/5/K/132/ 35105 /2014

Gdańsk, dnia 9 września 2014r.

S. 1710.3.2014

**Pan
Tomasz Czechowski
Wójt Gminy Trzebielino**

Sprawa: wystąpienie pokontrolne

Wydział Kontroli Gospodarki Finansowej Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku na podstawie art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992r. *o regionalnych izbach obrachunkowych* (tekst jednolity: Dz. U. z 2012r. poz. 1113 z późn. zm.) oraz § 4 ust. 1 pkt 1 i ust. 2 pkt 1 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 lipca 2004r. *w sprawie siedzib i zasięgu terytorialnego regionalnych izb obrachunkowych oraz szczegółowej organizacji izb, liczby członków kolegium i trybu postępowania* (Dz. U. Nr 167, poz. 1747) przeprowadził w okresie od dnia 27 lutego 2014 roku do dnia 11 lipca 2014 roku kontrolę kompleksową gospodarki finansowej i zamówień publicznych gminy Trzebielino.

Wyniki kontroli zostały ujęte w protokole podpisanym przez obie strony w dniu 11 lipca 2014 roku, którego jeden egzemplarz pozostawiono Panu Wójtowi.

Celem kontroli, obejmującej lata: 2010 – 2013 – zgodnie z postanowieniami art. 5 ustawy *o regionalnych izbach obrachunkowych*, było sprawdzenie prawidłowości realizacji przez organ wykonawczy uchwał Rady Gminy i innych zadań w zakresie gospodarki finansowej oraz zamówień publicznych.

Z ustaleń kontroli wynika, że w kierowanej przez Pana jednostce część zadań wykonywana była z naruszeniem przepisów zawartych w aktach prawnych regulujących zasady gospodarki finansowej jednostek sektora finansów publicznych.

Do najistotniejszych nieprawidłowości i uchybień stwierdzonych podczas badania zagadnień będących przedmiotem kontroli należy zaliczyć:

1. niezamieszczenie w Biuletynie Informacji Publicznej jednostki protokołu kompleksowej kontroli gospodarki finansowej gminy Trzebielino przeprowadzonej w 2010r. przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Gdańsku, czym naruszono art. 8 ust. 3 w zw. z art. 6 ust. 1 pkt 4 lit. a tiret drugie ustawy z dnia 6 września 2001r. *o dostępie do informacji publicznej* (tekst jednolity: Dz. U. z 2014r. poz. 782 – str. 13 protokołu kontroli).

Zgodnie z przywołanymi przepisami organy władzy publicznej są obowiązane udostępnić dane publiczne, w tym dokumentację przebiegu i efektów kontroli oraz wystąpienia, stanowiska, wnioski i opinie podmiotów ją przeprowadzających.

wypoczynkowy oraz wynagrodzenie za czas pozostawania bez pracy przysługujące pracownikowi, który podjął pracę w wyniku przywrócenia do pracy.

Natomiast zgodnie z § 6 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 8 stycznia 1997r. w *sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop* (Dz. U. z 1997 r. Nr 2, poz. 14 z późn. zm.), wynagrodzenie za czas urlopu wypoczynkowego, zwane dalej "wynagrodzeniem urlopowym", ustala się z uwzględnieniem wynagrodzenia i innych świadczeń ze stosunku pracy, z wyłączeniem:

- jednorazowych lub nieperiodycznych wypłat za spełnienie określonego zadania bądź za określone osiągnięcie,
- wynagrodzenia za czas gotowości do pracy oraz za czas niezawinionego przez pracownika przestoju,
- gratyfikacji (nagród) jubileuszowych,
- wynagrodzenia za czas urlopu wypoczynkowego, a także za czas innej usprawiedliwionej nieobecności w pracy,
- ekwiwalentu pieniężnego za urlop wypoczynkowy,
- dodatkowego wynagrodzenia radcy prawnego z tytułu zastępstwa sądowego,
- wynagrodzenia za czas niezdolności do pracy wskutek choroby lub odosobnienia w związku z chorobą zakaźną,
- kwoty wyrównania do wynagrodzenia za pracę do wysokości minimalnego wynagrodzenia za pracę,
- nagród z zakładowego funduszu nagród, dodatkowego wynagrodzenia rocznego, należności przysługujących z tytułu udziału w zysku lub w nadwyżce bilansowej,
- odpraw emerytalnych lub rentowych albo innych odpraw pieniężnych,
- wynagrodzenia i odszkodowania przysługującego w razie rozwiązania stosunku pracy.

5. Nieprawidłowości związane ze stosowaniem w 2013r. przepisów ustawy z dnia 29 września 1994r. *o rachunkowości* (tekst jednolity: Dz. U. z 2013r. poz. 330 z późn. zm.) oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010r. 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 jednolity: Dz. U. z 2013r. poz. 289), rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 roku w *sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego* (Dz. U. Nr 208, poz. 1375) oraz obowiązującej w jednostce polityki rachunkowości wprowadzonej zarządzeniem Wójta Gminy Trzebielino Nr 74/2010 z dnia 30 grudnia 2010r. w sprawie wprowadzenia zasad rachunkowości, a mianowicie:

- a) niezachowanie na koncie 130 „*Rachunek bieżący jednostki*” pełnej zgodności zapisów między jednostką a bankiem (kontrolą objęto 80 wyciągów bankowych o obrotach na kwotę Wn 2.883.384,42 zł, Ma 4.292.513,26 zł), co naruszyło postanowienia części II – *Opis kont* ust. 1 *Konta bilansowe* pkt 17 załącznika nr 3 do w/w rozporządzenia oraz obowiązującą w jednostce politykę rachunkowości – str. 16 protokołu.

Zgodnie ze wskazanym przepisem konto 130 służy do ewidencji stanu środków pieniężnych oraz obrotów na rachunku bankowym z tytułu wydatków i dochodów (wpływów) budżetowych objętych planem finansowym, a zapisy na tym koncie są

Zatem zmiana wartości gruntów winna być księgowana z podziałem na poszczególne nieruchomości w chwili ich nabycia bądź zbycia.

- f) Nieujęcie w latach: 2010 – 2013, w księgach inwentarzowych oraz w ewidencji księgowej na kontach zespołu 0 – „Majątek trwały”: 61 środków trwałych oraz 2 wartości niematerialnych i prawnych o łącznej wartości 314.119,90 zł, czym naruszono art. 4 ust. 1 oraz art. 24 ust. 2 *ustawy o rachunkowości* – str. 153, 155 protokołu.

Zgodnie z przywołanymi przepisami jednostki obowiązane są stosować przyjęte zasady (politykę) rachunkowości rzetelnie i jasno przedstawiając sytuację majątkową i finansową oraz wynik finansowy, a księgi rachunkowe uznaje się za rzetelne, jeżeli dokonane w nich zapisy odzwierciedlają stan rzeczywisty.

- g) Nieujmowanie zobowiązań wobec kontrahentów na koncie 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” (w okresie I półrocza 2013r. nie księgowano żadnych operacji, a należało ująć 221 dowodów księgowych o łącznej wartości 525.400,89 zł), co naruszało art. 20 ust. 1 i art. 24 *ustawy o rachunkowości* w zw. z § 18 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010r. – str. 20 - 21 protokołu.

Stosownie do przepisów ustawy o rachunkowości w zw. z § 18 ust. 2 w/w rozporządzenia do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić w postaci zapisu każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym. Księgi rachunkowe powinny być prowadzone rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i bieżąco.

Z opisu konta 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” zawartym w załączniku Nr 3 do w/w rozporządzenia wynika, iż konto to służy do ewidencji rozrachunków i roszczeń krajowych i zagranicznych z tytułu dostaw, robót i usług, w tym również zaliczek na poczet dostaw, robót i usług oraz kaucji gwarancyjnych, a ewidencja szczegółowa do konta 201 powinna zapewnić możliwość ustalenia należności i zobowiązań krajowych i zagranicznych według poszczególnych kontrahentów.

- h) Wykorzystywanie niezgodnie z przeznaczeniem konta 240 - „Pozostałe rozrachunki” do ewidencjonowania zdarzeń dotyczących wynagrodzeń i świadczeń na rzecz pracowników (podwójnie księgowano wynagrodzenia i świadczenia przelewane z konta bankowego), ewidencjonowanych wcześniej na koncie 231 – „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”, co było niezgodne z opisem konta zawartym w załączniku Nr 3 do w/w rozporządzenia – str. 22 protokołu.

Z opisu konta - 240 „Pozostałe rozrachunki” zawartym w załączniku Nr 3 do w/w rozporządzenia wynika, że konto to służy do ewidencji krajowych i zagranicznych należności i roszczeń oraz zobowiązań nieobjętych ewidencją na kontach 201-234.

- i) Ewidencjonowanie na koncie 225 - „Rozrachunki z budżetami” rozliczeń z tytułu dochodów wpłaconych do kasy jednostki oraz subwencji oświatowej otrzymanej w grudniu 2013 roku do wykorzystania w styczniu 2014 roku, co było niezgodne z opisem konta zawartym w załączniku Nr 3 do w/w rozporządzenia – str. 18, 21 protokołu.

Z załącznika Nr 3 do cyt. rozporządzenia wynika, iż konto 225 służy do ewidencji rozrachunków z budżetami w szczególności z tytułu dotacji, podatków, nadwyżek środków obrotowych oraz nadpłat w rozliczeniach z budżetami.

Środki wpłacane do kasy winny być ujmovane na właściwych kontach stosownie do tytułu danego dochodu.

- j) Nieprowadzenie ewidencji na koncie 980 – „Plan finansowy wydatków budżetowych”, czym naruszono art. 8 ust. 1 *ustawy o rachunkowości* w zw. z § 15

jednostkę – co wynika także z zakładowego planu kont, służy konto 071 – „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”.

- n) Nieujęcie w ewidencji pozabilansowej (219.648,74 zł w 2013r.) należności warunkowej wynikającej z 1 decyzji administracyjnej zezwalającej na usunięcie drzew i krzewów, nałożonej w trybie określonym w art. 84 ustawy z dnia 16 kwietnia 2004 r. *o ochronie przyrody* (tekst jednolity: Dz. U. z 2009 r. Nr 151, poz. 1220 z późn. zm.), czym naruszono art. 20 ust. 1 *ustawy o rachunkowości* – str. 23 protokołu.

Stosownie do przywołanego przepisu do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić w postaci zapisu każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym.

- o) Prowadzenie ewidencji szczegółowej do konta 222 - „*Rozliczenie dochodów budżetowych*” dla budżetu gminy, z pominięciem rozliczenia dochodów jednostki budżetowej Urząd Gminy, co uniemożliwiło ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami budżetowymi z tytułu przekazanych środków pieniężnych przeznaczonych na pokrycie realizowanych przez nie wydatków budżetowych – str. 169 protokołu.

Z załącznika nr 2 do w/w rozporządzenia wynika, że ewidencję szczegółową do konta 222 – „*Rozliczenie dochodów budżetowych*” prowadzi się w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami budżetowymi z tytułu realizowanych przez nie dochodów budżetowych.

- p) Prowadzenie ewidencji szczegółowej do konta 223 „*Rozliczenie wydatków budżetowych*” dla budżetu gminy, z pominięciem rozliczenia wydatków jednostki budżetowej Urząd Gminy oraz prowadzenie ewidencji na w/w koncie rozliczenia budowy świetlicy, co uniemożliwia ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami budżetowymi z tytułu przekazanych środków pieniężnych przeznaczonych na pokrycie realizowanych przez nie wydatków budżetowych – str. 167 protokołu.

Z załącznika nr 2 do w/w rozporządzenia wynika, że konto 223 służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu dokonanych przez te jednostki wydatków budżetowych.

- q) Prowadzenie ewidencji szczegółowej do konta 222 – „*Rozliczenie dochodów budżetowych*” w Urzędzie Gminy (jednostce budżetowej) poprzez ujmowanie rozliczenia dochodów budżetowych innych jednostek budżetowych (oświata i GOPS), czym naruszono postanowienia części II – *Opis kont* ust. 1 *Konta bilansowe* załącznika nr 3 do w/w rozporządzenia – str. 169 protokołu.

Z załącznika nr 3 do w/w rozporządzenia wynika, że konto 222 służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych przez jednostkę dochodów budżetowych.

- r) Prowadzenie ewidencji szczegółowej do konta 223 – „*Rozliczenie wydatków budżetowych*” w Urzędzie Gminy (jednostce budżetowej) poprzez ujmowanie rozliczenia wydatków budżetowych innych jednostek budżetowych (oświata i GOPS), czym naruszono postanowienia części II – *Opis kont* ust. 1 *Konta bilansowe* załącznika nr 3 do w/w rozporządzenia – str. 167 protokołu.

Z załącznika nr 3 do w/w rozporządzenia wynika, że konto 223 służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych przez jednostkę wydatków budżetowych, w tym wydatków w ramach współfinansowania programów i projektów realizowanych ze środków europejskich.

6. Nieprzeprowadzenie w latach: 2010 – 2013 inwentaryzacji gruntów należących do gminy Trzebielino, czym naruszono art. 26 ust. 1 pkt 3 *ustawy o rachunkowości* – str. 164 - 165 protokołu.

b) Wykazanie w sprawozdaniach budżetowych za 2013r., tj.:

- w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych od początku roku do dnia 31 grudnia 2013r.,
- w sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych gminy za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2013r.

danych niezgodnych z decyzjami wydanymi przez organ podatkowy na podstawie ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. *Ordynacja podatkowa* (tekst jednolity: Dz. U. z 2012r. poz. 749 z późn. zm.), za okres sprawozdawczy, czym naruszono obowiązujący do dnia 24 stycznia 2014r. § 9 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103) w związku z postanowieniami § 3 ust. 1 pkt 11 oraz § 7 ust. 3 Załącznika Nr 39 Instrukcja sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego do ww. rozporządzenia, a mianowicie, zaniżono skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy, w zakresie umorzenia zaległości w podatku od nieruchomości o 1.645,80 zł – str. 49 - 50 protokołu.

Stosownie do postanowień § 9 ust. 1 w/w rozporządzenia kierownicy jednostek są obowiązani sporządzać sprawozdania rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

Natomiast z przywołanej Instrukcji sporządzania sprawozdań wynika, że w sprawozdaniu jednostkowym Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych z tytułu podatków, opłat oraz niepodatkowych należności budżetowych, pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego w kolumnie "Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy - *Ordynacja podatkowa*, obliczone za okres sprawozdawczy w zakresie umorzeń zaległości podatkowych - wykazuje się kwoty dotyczące skutków udzielonych przez organ podatkowy gminy lub miasta na prawach powiatu za okres sprawozdawczy umorzeń w całości lub w części zaległości podatkowych, odsetek za zwłokę lub opłaty prolongacyjnej w podatkach i opłatach, stanowiących dochód budżetu gminy lub miasta na prawach powiatu. Wykazane w tej kolumnie skutki powinny wynikać z decyzji właściwych organów gminy lub miasta na prawach powiatu, w zakresie zarówno bieżących, jak i zaległych należności. Wykazane kwoty powinny być zgodne z rejestrem przypisów i odpisów.

Kwoty wykazane w sprawozdaniu Rb-PDP dotyczące skutków obniżenia górnych stawek podatków, skutków udzielonych ulg i zwolnień oraz skutków decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy - *Ordynacja podatkowa* obliczonych za okres sprawozdawczy - wykazane w odpowiednich kolumnach sprawozdania, powinny być zgodne z odpowiadającymi tym kwotom skutkami wykazanymi w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów samorządowych jednostek budżetowych i jednostek samorządu terytorialnego, odpowiednio do przepisów rozporządzenia.

W aktualnym stanie prawnym zagadnienia powyższe są analogicznie regulowane przez § 9 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej w zw. z postanowieniami § 3 ust. 1 pkt 11 i § 8 ust. 3 Załącznika Nr 39 do w/w rozporządzenia - *Instrukcja sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego*.

9. Niezamieszczenie na wpływających do Urzędu fakturach i rachunkach dat wpływu (221 dowodów księgowych z I półrocza 2013 roku - wszystkie poddane kontroli), czym naruszono § 42 ust. 2 w zw. z § 7 pkt. 6 załącznika Nr 1 „*Instrukcja kancelaryjna*” do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 roku w sprawie *instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie*

11. Wystawienie w 22 przypadkach tytułów wykonawczych (wszystkie poddane kontroli), z naruszeniem terminu określonego w doręczonych upomnieniach, czym naruszono art. 7 § 1 w zw. z art. 3 § 1 ustawy z dnia 17 czerwca 1966r. *o postępowaniu egzekucyjnym w administracji* (tekst jednolity: Dz. U. z 2012r. poz. 1015 z późn. zm.) oraz § 3 ust. 1 w zw. z § 5 ust. 1 obowiązującego do dnia 22 maja 2014r. rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 listopada 2001r. *w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji* (Dz. U. Nr 137 poz. 1541 ze zm.) – str. 54-56 protokołu.

W myśl przywołanych przepisów w razie uchylania się zobowiązanego od wykonania obowiązku wierzyciel powinien podjąć czynności zmierzające do zastosowania środków egzekucyjnych. Jeżeli należność nie zostanie zapłacona w terminie określonym w decyzji lub wynikającym z przepisu prawa, wierzyciel wysyła do zobowiązanego upomnienie z zagrożeniem wszczęcia egzekucji po upływie 7 dni od dnia doręczenia upomnienia. Po bezskutecznym upływie terminu określonego w upomnieniu wierzyciel wystawia tytuł wykonawczy.

12. Nieprawidłowości z zakresu gospodarki nieruchomościami, a mianowicie:

- a) przeprowadzenie w 2013r. 3 przetargów (na 7 sprawdzonych) na sprzedaż nieruchomości (działki nr: 7, 145, 146 w obrębie Starkowo) bez aktualizacji operatów szacunkowych wyznaczających wartość przedmiotowych nieruchomości, co było niezgodne z art. 156 ust. 3 i 4 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997r. *o gospodarce nieruchomościami* (tekst jednolity: Dz. U. z 2014r. poz. 518 ze zm.) – str. 57 - 59 protokołu.

W myśl przywołanych przepisów operat szacunkowy może być wykorzystywany do celu, dla którego został sporządzony, przez okres 12 miesięcy od daty jego sporządzenia.

Operat szacunkowy może być wykorzystywany po upływie tego okresu po potwierdzeniu jego aktualności przez rzeczoznawcę majątkowego, które następuje przez umieszczenie stosownej klauzuli w operacie szacunkowym przez rzeczoznawcę, który go sporządził.

- b) Zbycie w 2013r. działki Nr 192/1 w obrębie Trzebielino w trybie bezprzetargowym, niezgodnie z postanowieniami zawartymi w protokole z rokowań (nabywca zobowiązał się wpłacić należność jednorazowo przed zawarciem umowy notarialnej) – należność została zapłacona 27 dni po podpisaniu aktu notarialnego, co naruszyło art. 28 ust. 2 i 3 *ustawy o gospodarce nieruchomościami* – str. 61 - 62 protokołu.

Zgodnie z treścią wskazanych przepisów warunki zbycia nieruchomości w drodze bezprzetargowej ustala się w rokowaniach przeprowadzanych z nabywcą, protokół z rokowań przy zbyciu w drodze bezprzetargowej stanowi podstawę do zawarcia umowy.

- c) Nieprowadzenie ewidencji gminnego zasobu nieruchomości, czym naruszono art. 20 ust 2 w zw. z art. 24 oraz art. 25 ust. 1 *ustawy o gospodarce nieruchomościami* – str. 150 protokołu.

Przywołane przepisy nakładają na gminy obowiązek stworzenia oraz aktualizacji ewidencji nieruchomości należących do gminnego zasobu nieruchomości. W myśl przepisów art. 24 ust. 1 cyt. ustawy do gminnego zasobu nieruchomości należą nieruchomości stanowiące przedmiot własności gminy, które nie zostały oddane w użytkowanie wieczyste, a także nieruchomości będące przedmiotem użytkowania wieczystego gminy. Zgodnie z treścią art. 25 ust. 1 w/w ustawy odpowiedzialność za stworzenie i aktualizację ewidencji nieruchomości ponosi wójt gminy jako organ odpowiedzialny za funkcjonowanie zasobu.

tys. mieszkańców (tj. w gminie Trzebielino) radnemu przysługują w ciągu miesiąca diety w wysokości do 50% maksymalnej wysokości diety, tj. maksymalnie 1.324,85zł.

16. Nieprawidłowości w zakresie udzielania i rozliczania dotacji a mianowicie:

- a) zaakceptowanie i uznanie za prawidłową ofertę złożoną w dniu 15 lutego 2013 roku przez Gminny Klub Sportowy „Diament” w Trzebielinie, która nie spełniała wymogów uchwały Rady Gminy Trzebielino Nr 20/III/2011 z dnia 26 stycznia 2011 roku w sprawie określenia warunków i trybu wspierania, w tym finansowego, rozwoju sportu kwalifikowanego na obszarze Gminy Trzebielino, a mianowicie oferta została podpisana jedynie przez Prezesa Stowarzyszenia, podczas gdy Statut klubu do jego reprezentacji w sprawach finansowych wymaga współdziałania 2 upoważnionych członków zarządu – str. 132 - 133 protokołu.

Zgodnie z ww. uchwałą do oferty należało załączyć: aktualny wypis z KRS lub innego rejestru właściwego dla danego podmiotu (ważność wypisu do 3 miesięcy licząc do dnia zakończenia naboru wniosków o dotację), statut podmiotu, sprawozdanie finansowe za rok poprzedni, wszystkie dokumenty stanowiące wniosek oraz załączniki miały być złożone w postaci oryginału lub kserokopii potwierdzonej za zgodność z oryginałem przez uprawnione osoby.

Zgodnie z § 31 Statutu Gminnego Klubu Sportowego „Diament” dla ważności oświadczeń woli w zakresie praw, podejmowania zobowiązań majątkowych oraz udzielania pełnomocnictw, wymagane są podpisy co najmniej dwóch upoważnionych członków zarządu, w tym Prezesa lub Sekretarza.

- b) Zaakceptowanie i uznanie za prawidłowe rozliczenie dotacji udzielonej Gminnemu Klubowi Sportowemu „Diament” w Trzebielinie – dotacja w kwocie 70.000 zł udzielona na mocy umowy Nr 1/S/2013 z dnia 8 marca 2013 roku zawartej na okres od dnia 8 marca do 15 grudnia 2013r., pomimo:

- niezgodnego z przeznaczeniem (wydatki nieujęte w kosztorysie) wykorzystania części dotacji w kwocie ogółem 1.025,10 zł,
- niezłączenia do sprawozdania dowodów dokumentujących poniesione wydatki w kwocie ogółem 3.277 zł,
- niezgodnego z przeznaczeniem (wydatki dotyczące okresu sprzed lub po obowiązywaniu umowy) wykorzystania części dotacji w kwocie ogółem 4.081,34 zł,
- niezgodnego z kosztorysem (wydatki przekraczające poszczególne pozycje kosztorysu ponad dopuszczalne 15%) wykorzystania części dotacji w kwocie ogółem 4.303,50 zł - str. 133-137 protokołu.

Stosownie do brzmienia § 2 pkt 3 umowy Nr 1/S/2013 z dnia 8 marca 2013r.: „Zleceniobiorca może ze środków dotacji sfinansować poszczególne pozycje kosztorysu w wysokości odpowiednio wyższej lub niższej niż kosztorys załączony do umowy, pod warunkiem, że dokonane przesunięcie środków między pozycjami kosztorysu nie spowoduje zmniejszenia lub zwiększenia łącznej kwoty dotacji na zlecone zadanie, kwota zmniejszenia i zwiększenia pozycji kosztorysowej nie może przekroczyć 15% kwoty z kosztorysu przyjętego w zawartej umowie, o przesunięciach między pozycjami kosztorysu Zleceniobiorca powiadomi Zleceniodawcę poprzez złożenie pisemnej informacji do UG, w terminie 7 dni od dnia dokonania zmiany.”

Dane wynikające z poszczególnych części sprawozdania nie są spójne w zakresie danych dotyczących poszczególnych pozycji kosztorysu i kwoty dotacji ogółem.

Ponadto umowa została podpisana jednoosobowo przez Prezesa Klubu z naruszeniem § 31 Statutu Stowarzyszenia, zgodnie z którym dla ważności

9. zamieszczenie na wpływających do Urzędu Gminy fakturach i rachunkach dat ich wpływu,
10. przestrzeganie postanowień *Ordynacji podatkowej* w zakresie wydawania decyzji podatkowych, dokonywania weryfikacji składanych przez podatników deklaracji podatkowych oraz podejmowania czynności polegających na żądaniu złożenia wyjaśnień w sprawie przyczyn niezłożenia deklaracji/informacji podatkowej lub wezwaniu do jej złożenia, jeżeli deklaracja nie została złożona mimo takiego obowiązku,
11. prowadzenie postępowań egzekucyjnych należności gminnych zgodnie z obowiązującymi przepisami,
12. prawidłowe stosowanie *ustawy o gospodarce nieruchomościami* przy zbywaniu nieruchomości gminnych oraz zaprowadzenie gminnego zasobu nieruchomości,
13. prowadzenie ewidencji księgowej i sporządzanie dowodów księgowych zgodnie z przepisami wewnętrznymi,
14. wydawanie decyzji prawidłowo ustalając wysokość opłaty za zajęcie pasa drogowego,
15. naliczanie diety Przewodniczącemu Rady Gminy Trzebielino z uwzględnieniem maksymalnych kwot wynikających z przepisów prawa,
16. przestrzeganie obowiązujących przepisów oraz zawartych umów przy udzielaniu oraz przyjmowaniu rozliczeń dotacji celowych udzielonych podmiotom niezaliczanym do sektora finansów publicznych.

Proszę również wyeliminować wszystkie pozostałe uchybienia i nieprawidłowości wyszczególnione w protokole kontroli.

Jednocześnie informuję, że zgodnie z treścią art. 9 ust. 3 *ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych* kontrolowana jednostka jest obowiązana w terminie 30 dni od dnia doręczenia wystąpienia pokontrolnego zawiadomić Izbę o sposobie wykonania wniosków lub przyczynach ich niewykonania.

Wykonanie wskazanych wyżej zaleceń może być objęte kontrolą sprawdzającą, zgodnie z art. 7a ust. 4 *ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych*.

Do wniosków zawartych w powyższym wystąpieniu (zgodnie z art. 9 ust. 3 i ust. 4 *ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych*) przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń w terminie 14 dni od dnia otrzymania wystąpienia pokontrolnego do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku za pośrednictwem Prezesa tutejszej Izby.

P R E Z E S
Luiza Budner-Iwanicka

Do wiadomości :

Pani Stefania Hejna - Przewodnicząca Rady Gminy Trzebielino.