

Protokół kontroli

URZĘDU GMINY w TARNÓWCE ul. Zwycięstwa 2 [kod 67-416] - 800], zwanego w dalszej treści niniejszego protokołu „Urzędem”, o numerze identyfikacyjnym

000991404

Wójtem Gminy jest Pan Ireneusz Baran od dnia 18 lipca 1994r.

[Dowód: akta kontroli str. 2-4]

Kontrolę przeprowadził kontroler Najwyższej Izby Kontroli Delegatury w Poznaniu Bogusław Gniatkowski - starszy inspektor kontroli państwowej, działający na podstawie upoważnienia do kontroli nr 044921 z dnia 7 października 2005r., w okresie od dnia 10 października 2005r. do dnia 16 grudnia 2005r., z przerwą w dniu 12. października 2005r. i od 2 listopada 2005r. do 7 grudnia 2005r.

[Dowód: akta kontroli str. 1]

Przedmiotem kontroli było udzielanie dotacji przez Gminę Tarnówka podmiotom spoza sektora finansów publicznych

Kontrolę przeprowadzono na podstawie przepisów ustawy z dnia 23 grudnia 1994r. o Najwyższej Izbie Kontroli¹ zwanej dalej „ustawą o NIK”.

W toku kontroli ustalono, co następuje:

I. Badanie dotacji.

1. Dotacje podmiotowe:

Podmiot dotowany:

Parafia Rzymskokatolicka p.w. Nawiedzenia Najświętszej Marii Panny w Tarnówce,

¹ Dz. U. z 2001 r. Nr 85, poz. 937 ze zm.

mkw

Kwota dotacji-24190 zł.

Podstawa prawna art.81 w związku z art.77 ustawy z dnia 23.lipca 2003r.o ochronie zabytków i opiece nad zabytkami [Dz.U.Nr.162,poz.1568 ze.zm.]

Przeznaczenie dotacji-pokrycie kopuły blachą cynkową, obudowa korpusu wieży nowymi deskami z zewnątrz, wykonanie nowych żaluzji drewnianych przy latarni wieży.

[Dowód akta kontr. str. 5, 8-23, 26-34]

2. Dotacji przedmiotowych nie udzielono.
3. Dotacje celowe dotyczyły 2 podmiotów tzn .LZS TARNOWIA i LZS UNIA.

Ogółem przyznano tym klubom dotacje w wysokości-57.260 zł.

Podano podstawę prawną art.118 ust.1 ustawy o finansach publicznych z paragrafu 282.

[Dowód akta kontr..str. 7]

Wyjaśnienie w tej sprawie złożył skarbnik p. Piotr Jarosz który podał że: zawarto umowy na podstawie uchwały Rady Gminy Tarnówka nr.IX/74/99 z dnia 10.12.1999r. i w związku z art.118 ust.li 3 ustawy z dnia 26.04.2003r. o finansach publicznych..

[Dowód akta kontr.str. 9]

Kwota przyznanej dotacji dla LKS TARNOWIA wynosiła-42.000 zł. zwiększonej aneksem z dnia 5 grudnia 2004r.do kwoty -50.500 zł.

Kwota przyznanej dotacji dla LZS UNIA wynosiła-5.000 zł. zwiększona aneksem z dnia 5.12.2004r.do kwoty-6.760 zł.

[Dowody akta kontr.str. 24-25]

II. Zasady przyznawania dotacji.

1.RADA GMINY w TARNÓWCE uchwałą nr XIV/96/2004r z dnia 28 czerwca 2004r ustaliła zasady udzielania dotacji na prace konserwatorskie, restauratorskie lub roboty budowlane przy zabytku wpisanym do rejestru zabytków.

Z uchwały tej min. wynika że dotacja może zostać udzielona każdemu, kto jest właścicielem lub posiadaczem zabytku. Może być udzielona w wysokości do 100% nakładów koniecznych na wykonanie przez wnioskodawcę prac konserwatorskich, restauratorskich lub robót budowlanych przy zabytku zaznaczono że wnioski o udzielenie dotacji wnioskodawca może złożyć po przeprowadzeniu wszystkich prac lub robót przy zabytku, określonych w pozwoleniu wydanym przez wojewódzkiego konserwatora zabytków. Łączną kwotę dotacji

określa uchwała budżetowa. Wniosek o przyznanie dotacji należy złożyć do Wójta do dnia 31 października każdego roku do którego należy dołączyć:

- decyzję o wpisie zabytku do rejestru zabytków,
- dokument potwierdzający posiadanie przez wnioskodawcę tytułu prawnego do zabytku,
- decyzję właściwego organu ochrony zabytków zezwalającą na przeprowadzenie prac lub robót, które mają być przedmiotem dotacji,
- pozwolenie na budowę gdy one jest niezbędne
- kosztorys ofertowy prac z uwzględnieniem cen zakupu materiałów niezbędnych do ich przeprowadzania.

[Dowód akta kontr.str. 26-34]

Z uchwały Nr.126/2004 Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 18.lutego 2004r. wynika min że udzielać dotacji na sfinansowanie prac przy zabytku, Rada Gminy w Tarnówce powinna podjąć uchwałę określającą zasady udzielania takich dotacji a następnie w budżecie zaplanować odpowiedni wydatek w formie dotacji w paragrafie 2580.

[Dowód akta kontr.str. 35-36]

Ze sprawozdań wzór RB-28S rocznych za 2004r wynika że wykonano wydatki w wysokości- 5.076.608 zł .na planowane-5.301.770 zł.

[Dowód akta kontr.str. 37-50]

Udział procentowy dotacji podmiotowej w wydatkach wykonanych-0,48%.

Parafia w dniu 29.10.2004r-data wpływu do Urzędu Gminy złożyła wniosek o udzielenie dotacji na prace konserwatorskie lub roboty budowlane przy zabytku wpisanym do rejestru na właściwym wniosku do którego dołączono wymagane dokumenty uchwałą z dnia 28czerwca 2004r o nr XIV/96/2004r..

[Dowód akta kontr.str. 8-24]

Protokołem odbioru z dnia 3.12.2004r.dokonano odbioru prac na tym kościele.

[Dowód akta kontr.str. 51]

Gmina Tarnówka reprezentowana przez Wójta Ireneusza Barana zawarła w dniu 15.12.2004r z Parafią Rzymskokatolicką p.w. Nawiedzenia Najświętszej Marii Panny w Tarnówce reprezentowaną przez księdza Jerzego Ruszkowskiego umowę o nr I/OZ/2004 której przedmiotem było udzielenie dotacji w kwocie-24.190 zł na realizację zadania z zakresu ochrony i konserwacji zabytków z przeznaczeniem na dofinansowanie remontu kościoła parafialnego wymienionego wyżej kościoła.

Kwota dotacji zostanie przekazana na rachunek bankowy tej parafii, który ma w PKO BP w Złotowie nie później niż 14 dni od dnia podpisania umowy. Również zobowiązano do

rozliczenia otrzymanej dotacji poprzez przedłożenie sprawozdania merytoryczno-finansowego z realizacji zadania w terminie 30 dni od podpisania niniejszej umowy.

Zaznaczono co te sprawozdanie powinno zawierać i jakie należy dołączyć dokumenty:

-kosztorys powykonawczy przeprowadzonych prac, z uwzględnieniem kosztów zakupu materiałów,

-protokół odbioru przez wojewódzkiego konserwatora zabytków.

Zaznaczono że nie dotrzymanie terminu złożenia tego sprawozdania powoduje naliczenie kar umownych w wysokości 5% przyznanej dotacji gdy opóźnienie będzie wyższe od 7 dni.

Parafia została zobowiązana do stosowania przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. -

Prawo o zamówieniach publicznych [Dz.U.Nr.19 poz.177].

[Dowód akta kontr.str. 52-54]

Przedstawiciel Parafii w dniu 11.01.2005r.predłożył rozliczenie dotacji i podał że koszt całkowity wynosił-24.192,69 zł a dotacja wynosiła-24.190 zł. W rozliczeniu tym była faktura VAT na kwotę brutto [z VAT]-24.192,69 zł.

[Dowód akta kontr.str. 55-57]

Rada Gminy uchwałą nr XVIII/123/2004r z dnia 29.12.2004r.w sprawie zmian w budżecie gminy zwiększyła planowane dochody do 5.126.620 zł. jak i planowane wydatki do 5.301.770 zł.

Rada Gminy uchwałą nr XVIII/123/2004r z dnia 29.12.2004r.w sprawie zmian w budżecie gminy zwiększyła planowane dochody do 5.126.620 zł. jak i planowane wydatki do 5.301.770 zł.

[Dowód akta kontr.str. 56-64]

2.Dotacje celowe.

2.1.Rada Gminy w Tarnówce w dniu 10 grudnia 1999r podjęła uchwałę o nr IX/74/99 w sprawie określenia trybu udzielania dotacji celowych podmiotom nie zaliczonym do sektora finansów publicznych, sposobu ich rozliczenia oraz sposobu kontroli wykonywania zleconych zadań.

Uchwała ta reguluje:

-tryb postępowania o udzielenie dotacji dla realizacji celów publicznych, będących zadaniami Gminy określonych ustawami z zakresu np.: kultury fizycznej i sportu,

- sposób rozliczenia dotacji do 30 dni po realizacji zadania, sprawozdania merytorycznego i finansowego, które powinno zawierać ocenę dotyczącą skuteczności jego realizacji,
- zestawienie wszelkich dowodów księgowych i finansowych i inne istotne informacje,
- sposób kontroli wykonywania zadań ,na które udzielono dotację.

Druk wniosków określi Zarząd Gminy. Wnioski o udzielenie dotacji należy składać od 1 sierpnia do 30 września poprzedzającego każdy rok budżetowy z zastrzeżeniem że wniosek w wyjątkowych przypadkach może złożony w innym terminie może i zostać uwzględniony przez Zarząd Gminy. Podmioty które uzyskały dotacje na realizację zadań zobowiązane zostały do zamieszczenia informacji o tym w materiałach promocyjnych.

[Dowód akta kontr.str. 65-69]

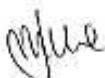
TARNOWIA wniosła w dniu 23.10.2003r zapotrzebowanie na środki finansowe na swoją działalność w wysokości-46.600 zł. Na piśmie tym brak daty wpływu do Urzędu jak i są dopiski odręczne z których m.in. wynika że dopisano kwotę-42.000 zł. jednak brak w dokumentacji Urzędu czy te zapotrzebowanie zostało przyjęte i zaakceptowane. Wykazane w tym piśmie środki finansowe klub chciał przeznaczyć na:

- opłatę sędziów-9.000 zł.
 - transport zawodników na mecze -6.800 zł.,
 - wyплаты trenera -8.000 zł.,
 - rejestracja zawodników -2.000 zł.,
 - diety zawodników -4.800 zł.,
 - zakup środków piorących+ napoje -1.000 zł.,
 - zakup sprzętu sportowego -7.000 zł.
 - zakup nawozu i środków do oprysku -4.500 zł.,
 - zakup paliwa do koszenia płyty boiska -1.500 zł.,
 - wałowanie i napowietrzanie płyty boiska - 2.000 zł
- Ogółem.46.600 zł.

[Dowód akta kontr.str. 24]

Również z wnesienia klubu UNII wynika że w dniu 7.10.2003r.wniesiono o kwotę w wysokości-8.000 zł. był odnotowany wpływ 7.10.2004r.dotyczyło to ujęcie w budżecie gminy przewidywanych kosztów tego klubu i obejmowały one

- utrzymanie płyty boiska:
- cylina 301 - 100 zł.
- wapno w ilości 10 worków -100zł
- ubezpieczenie zawodników -330 zł.,




- dwukrotne zgłoszenie drużyny –400 zł.,
- opłaty sędziowskie – 840 zł.,
- napoje chłodzące- woda mineralna – 100 zł.,
- zakup sprzętu sportowego :
- stroje komplety 22 szt. – 190 zł.
- jeden komplet koszulek treningowych – 190 zł.
- zakup 20 szt. piłek– 800 zł.
- oraz butów piłkarskich w ilości 22 szt. – 1540 zł.,
- nagrody dla wyróżniających się zawodników– 500 zł.
- inne koszty związane z działalnością klubu obejmująca organizację cyklicznych imprez np. zdobycie pierwszej bramki w gminie, planowany puchar Wójta i spotkania ze sponsorami w wysokości-500 zł.

Ogółem-8.000 zł.

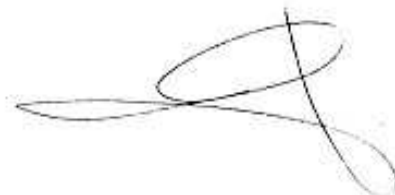
Naniesiono na tym wniosku odręczne poprawki z których wynika zapis ręczny 2.000 zł..
Urząd nie posiada stosownych dokumentów czy te pisma wnoszące o środki finansowe zostały pozytywnie załatwione.

[Dowód akta kontr.str. 25]

Wyjaśnienie w sprawie nie opracowania wzoru wniosku złożył wójt, który podał, że wzór wniosku nie został opracowany ponieważ przepisy w tym czasie nie obligowały do stworzenia takiego wzoru. Gmina Tarnówka jest małą gminą, gdzie nie ma wielu podmiotów ubiegających się o dotacje. Corocznie jeden klub sportowy ubiegał się o taką dotację, a w 2004r. powstał drugi klub sportowy, który też ubiegał się o dotację. W związku z tym Zarząd Gminy jako ważny dokument uznawał wniosek o dotację napisany odręcznie i na tej podstawie przyznawana została dotacja. Dopiero przepisy ustawy z dnia 24.04.2003r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie obligowały do opracowania wzoru wniosku o dotację. W związku z tym w dniu 12 marca 2004r. została podjęta przez Radę Gminy Tarnówka uchwała Nr XII/84/2004, która określiła tryb udzielania dotacji celowych podmiotom nie zaliczanym do sektora finansów publicznych i nie działających w celu osiągnięcia zysku, sposobu ich rozliczania oraz kontroli wykonania zadania zleconego.

[Dowód akta kontr.str. 70]

okulca



Na podstawie tej uchwały Gmina Tarnówka reprezentowana przez Wójta Ireneusza Barana zawarła w dniu 31.01.2004r umowy z Ludowym Klubem Sportowym TARNOWIA i Ludowym Zespołem Sportowym UNIA na realizację zadań z zakresu kultury fizycznej należących do zadań własnych Gminy Tarnówka.

W umowie dotyczącej klubu TARNOWIA określono następujące zadania do wykonania z zakresu kultury fizycznej polegające na

- organizacji imprez sportowych i kulturalnych przeznaczonych dla społeczeństwa gminy,
- przyjmowanie w szeregi klubu chętnych do uprawiania sportu na terenie gminy[z uwzględnieniem wymogów zdrowotnych niezbędnych do uprawiania sportu]
- rozwijanie i popularyzacja sportu,
- organizowanie szkoleń sportu,
- uczestnictwo we współzawodnictwie sportowym, imprezach i zawodach sportowych.

[Dowód akta kontr.str. 71-73]

Z umowy z klubem UNIA wynika że wykonanie zadań z zakresu kultury fizycznej polega na:

- organizacji imprez sportowych i kulturalnych przeznaczonych dla społeczeństwa gminy,
- przyjmowaniu w szeregi klubu chętnych do uprawiania sportu na terenie gminy,
- rozwijaniu i popularyzacji sportu,
- organizowaniu szkoleń sportowych,
- uczestniczeniu we współzawodnictwie sportowym, imprezach i zawodach sportowych.

[Dowód akta kontr.str. 75-77]

Wysokości dotacji np. dla TARNOWI ustalono w kwocie 42.000 zł., a dla UNII-5.000 zł.

Które na podstawie aneksów sporządzonych do tych umów w dniu 5.12.2004r zostały zwiększone odpowiednio do kwot:50.500 zł. i 6.760 zł.

[Dowód akta kontr.str. 74, 77]

Udział procentowy udzielonym ww. klubom sportowym w odniesieniu do planowanych Gminy wydatków wykonanych wynosił-1,13%.

Ze sprawozdania klubu TARNOWIA za rok 2004 wynika min .ze poniesiono koszty w wysokości-53.393,52 zł. czyli dotacja stanowiła-94,4% ogółu. Na tym sprawozdaniu była data sporządzenia 28.01.2005r.brak daty wpływu do Urzędu Gminy.

[Dowód akta kontr.str. 78-86]

Klub UNIA sporządził sprawozdanie brak daty sporządzenia i rejestracji wpływu do Urzędu Gminy wynika z niego m.in. że koszty utrzymania wynosiły-6.760 zł. Co stanowiło że Gmina w 100% utrzymywała ten klub.

[Dowód akta kontr. str. 82-92]

Zarządy tych klubów przedstawiając kwartalne sprawozdania ze swojej działalności, które były przedstawiane Radzie Gminy również były informacje w lokalnej prasie

[Dowód akta kontr. str. 78-82, 87-92]

Urząd Gminy dokonywał kontroli realizacji przez te kluby zadań wynikających z umów dotyczących dotacji im udzielonych.

Gmina przeprowadziła 2 kontrole obejmujące:

- prawidłowość wydatkowanych środków z dotacji celowej,
 - prawidłowość rozliczenia dotacji w stosunku do otrzymanych środków,
- odpowiednio w dniach: 25-28.01.2005r. (LZS Unia) i 28-30.01.2005r. (LKS Tarnovia).

Z protokołów kontroli wynika, że nie stwierdzono nieprawidłowości.

[Dowód akta kontr. str. 93-96]

Rada Gminy w dniu 12 marca 2004r. podjęła uchwałę nr XII/84/2004 w której określiła tryb udzielania dotacji celowych podmiotom nie zaliczanym do sektora finansów publicznych i nie działających w celu osiągnięcia zysku, sposobu ich rozliczania oraz kontroli wykonania zadania zleconego.

[Dowód akta kontr. str. 98-104]

III. OGÓLNE ZESTAWIENIE PRYZNANYCH PRZEZ GMINĘ DOTACJI.

1. Poniższa tabela pokazuje przyznane i opisane dotacje:

Wyszczególnienie		Rok 2004	
		Liczba	Kwota (w zł)
1.	Wydatki budżetu JST ogółem :	X	5 076 608
2.	Dotacje dla podmiotów nie zaliczonych do sektora finansów publicznych, w tym:	3	81 450
2.1.	- dotacje podmiotowe	1	24 190
2.2.	- dotacje przedmiotowe		
2.3.	- dotacje celowe	2	57 260
3.	Dotacje objęte badaniami kontrolnymi ogółem, w tym:	3	81 450
	-dotacje podmiotowe	1	24 190
	-dotacje przedmiotowe		
	-dotacje celowe	2	57 260
	-dotacje celowe inwestycyjne		
4.	Relacja poz.2:poz.1 [w %]		1,6
5.	Relacja poz. 3:poz. 2 [w %]		100

[Dowód akta kontr. str. 97]

Niniejszy protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden wręczono w dniu 16. grudnia 2005 r. Wójtowi Panu Ireneuszowi Baranowi.

[Dowód akta kontr. str. 10]

Kontroler poinformował Wójta o przysługującym mu z mocy ustawy o NIK, prawie:

- zgłoszenia na piśmie umotywowanych zastrzeżeń, co do ustaleń zawartych w protokóle kontroli, przed jego podpisaniem w terminie 14 dni od dnia jego otrzymania (art. 55 ust. 1 i 2),
- odmowy podpisania protokołu kontroli, składając w terminie 7 dni od dnia jego otrzymania pisemne wyjaśnienie tej odmowy (art. 57 ust. 1),
- złożenia kontrolerowi z własnej inicjatywy, w terminie z nimi uzgodnionym, dodatkowych pisemnych wyjaśnień dotyczących przyczyn i okoliczności powstania nieprawidłowości przedstawionych w niniejszym protokóle kontroli (art. 59 ust. 2).

Tarnówka dnia 16 grudnia 2005 r.

Tarnówka dnia 16 grudnia 2005 r.

Wójt Gminy
Ireneusz Baran



Kontroler NIK
Bogusław Gniatkowski

