

## PROTOKÓŁ

z posiedzeń Komisji Rewizyjnej Rady Gminy Białośliwie z dnia 02.09.2024 r.

Komisja Rewizyjna w składzie:

- Krystyna Brągiel – Przewodnicząca Komisji Rewizyjnej
- Tomasz Furman – Zastępca Przewodniczącej Komisji Rewizyjnej
- Teresa Roźniatowska-Gwizdowska – Członek
- Rafał Ryś – Członek
- Piotr Strojek – Członek

Tematyka posiedzenia:

Kontrola problemowa zgodnie z Planem Pracy Komisji Rewizyjnej Rady Gminy Białośliwie na 2024 r., zatwierdzonym uchwałą nr LXVI.375.2024 Rady Gminy Białośliwie w dniu 31 stycznia 2024 r., dotycząca udzielania zamówień publicznych i wykonania zawartych umów - kontrola wydatkowania i rozliczenia dotacji udzielonych Gminnemu Ludowemu Klubowi Sportowemu „STELLA” w Białośliwiu (zwanym dalej Stellą) przez Gminę Białośliwie (zwaną dalej Gminą) w zakresie:

1. I dotacji udzielonej zgodnie z umową nr 75/2023 z 29.03.2023 r.: procedura obiegu dokumentów rozliczeniowych;
2. I i II dotacji udzielonej zgodnie z umową nr 75/2023 z 29.03.2023 r oraz umową nr 357/2023 z 11.12.2023 r.- kontrola wydatkowania: zasadność podpisania umowy na II dotację;
3. II dotacji udzielonej zgodnie z umową nr 357/2023 z 11.12.2023 r.: kontrola wydatkowania dotacji;

Komisji Rewizyjnej zostały przedłożone do wglądu 2 teczki z dokumentami dotyczącymi udzielenia przez Gminę I i II dotacji „Stelli”.

### Ad. 1.

W wyniku przeprowadzonych prac Komisja Rewizyjna stwierdza, co następuje.

Na wniosek klubu Stella z dnia 24.03.2023 r., została zawarta w dniu 29.03.2023 r., umowa nr 75/2023 na udzielenie dotacji w kwocie 41.000,00 zł. Zgodnie z umową „Stella” powinna zrealizować zadania wynikające z umowy

w okresie od **29.03.2023 r. do 30.09.2023 r.** i w tym okresie wydatkować dotację. Dodatkowo Stella powinna zaangażować 10% środków własnych. Sprawozdanie końcowe Stella powinna złożyć do dnia **12.10.2023 r.** Stella nie złożyła sprawozdania końcowego do dnia 12.10.2023 r., dlatego Gmina wezwała Stellę do złożenia kompletu dokumentów celem rozliczenia dotacji w dniu 03-11-2023 r. na godz. 15:30, z zaznaczeniem, że jeżeli tego nie uczyni, to nie otrzyma kolejnych dotacji. W dniu 03-11-2023 r. Stella złożyła sprawozdanie końcowe, a 10-11-2023 r. zostało do Stelli wystosowane przez Gminę wezwanie do uzupełnienia sprawozdania końcowego o brakujące dokumenty i wyjaśnienie wniesionych uwag, w terminie 7 dni. Kolejne sprawozdanie końcowe już po korektach Stella złożyła 12-11-2023 r., lecz tym razem ponownie została wezwana przez Gminę do uzupełnienia braków w terminie do 05-12-2023 r. do godz. 15:30. Kolejne sprawozdanie końcowe po kolejnych korektach Stella złożyła 04-12-2023 r. Sprawozdanie końcowe zostało przyjęte i dotacja została rozliczona przez Gminę. Stella otrzymała wezwanie do zwrotu niewykorzystanej dotacji wraz z odsetkami w kwocie: 7.577,49 zł (7.472,49 zł dotacja + 105,00 zł odsetki). Stella zwróciła na konto Gminy kwotę 7.577,49 zł, a 07-12-2023 r. została powiadomiona przez Gminę o rozliczeniu dotacji.

### WNIOSKI I REKOMENDACJE:

1. Nie można było zawrzeć kolejnej umowy dotacyjnej (o ile zawarcie kolejnej umowy jest zgodne z przepisami), w najkrótszym możliwym czasie;
2. Okres rozliczenia dotacji trwał zbyt długo, a według Komisji Rewizyjnej było to spowodowane:
  - nie złożeniem sprawozdania końcowego przez Stellę, w terminie określonym w umowie;
  - Gmina nie rozlicza dotacji na bieżąco (brak w umowie wymogu cyklicznego dostarczania dokumentów przez Stellę);
3. Nie rozliczenie się Stelli w terminie przewidzianym umową, nakłada kolejne zbędne czynności zarówno na Stellę, jak i na pracownika Gminy obsługującego rozliczenie dotacji;
4. Zgodnie z zapisami umowy, na rozliczenie dotacji Stella miała czas od 01 do 12.10.2023 r. i realizacja projektu mogła być w tym okresie zabezpieczona jedynie ze środków własnych;
5. Zawarcie drugiej umowy - a nie aneksowanie pierwszej umowy, powoduje zakwestionowanie przez Komisję Rewizyjną część wydatkowanej dotacji z drugiej umowy.
6. Rekomendacja - przyjęcie przez Gminę innego niż do tej pory trybu rozliczenia na taki, gdzie beneficjenci byłiby zobowiązani do dostarczenia Gminie bieżącej dokumentacji rozliczeniowej raz na miesiąc np. na koniec miesiąca;
7. Rekomendacja - przeprowadzenie przez Gminę obowiązkowego szkolenia dla beneficjentów, w zakresie prawidłowego sposobu rozliczenia dotacji (począwszy od wniosku o udzielenie dotacji, po okresy obowiązywania umów, opisu rachunków/faktur i na sprawozdaniu kończąc itp.);
8. Rekomendacja – określenie w umowie okresu realizacji zadania na możliwie najdłuższy: np. od początku do końca danego roku kalendarzowego;

9. Rekomendacja - umowa powinna być aneksowana (po wcześniejszym zabezpieczeniu środków);

**Ad. 2.**

W wyniku przeprowadzonych prac Komisja Rewizyjna stwierdza, co następuje. Stella złożyła do Gminy dwa wnioski o udzielenie dotacji w datach:

- a. I wniosek - w dniu 24.03.2023 r.
- b. II wniosek - w dniu 11.12.2023 r.

Przedmiotowe wnioski zostały rozpatrzone pozytywnie i w roku budżetowym 2023 r. pomiędzy Gminą a „Stellą”, zostały zawarte dwie umowy, w których Gmina udziela Stelli, na podstawie przepisów ustawy z dnia 25.06.2010 r. o sporcie (j.t. Dz.U. z 2022 r. poz. 1599 ze zm.) oraz na podstawie uchwały nr VI.41.2015 Rady Gminy Białośliwie z dnia 25 marca 2015 r. w sprawie określenia warunków i trybu finansowania zadania własnego, w zakresie rozwoju sportu na terenie Gminy Białośliwie, dwóch dotacji na dofinansowanie zadania na wsparcie projektu z zakresu rozwoju sportu, określonego szczegółowo we wnioskach i umowach. Umowy zostały podpisane w dniach:

- a. umowa nr 75/2023 - 29.03.2023 r.:
- b. umowa nr 357/2023 - 11.12.2023 r.:

Zgodnie z warunkami umowy wnioski stanowią integralną część umów, a Stella zobowiązuje się wykonać zadanie w zakresie i na warunkach określonych w umowach.

Terminy wykonania zadania związanego z przygotowaniem i realizacją ustalono dla zawartych umów na:

- a. umowa nr 75/2023: od 29.03.2023 r. do 30.09.2023 r.;
- b. umowa nr 357/2023 od 11.12.2023 r. do 22.12.2023 r.;

**WNIOSKI**

Mając na uwadze & 4. pkt 3. Uchwały nr VI.41.2015 Rady Gminy Białośliwie z dnia 25.03.2015 r. o brzmieniu:

„W danym roku budżetowym klub sportowy, w trybie niniejszej uchwały, może otrzymać dotację na więcej niż jeden projekt, pod warunkiem, że każdy z projektów objęty będzie oddzielnym wnioskiem, umową i sprawozdaniem”, a także inne przepisy dotyczące udzielania dotacji, Komisja Rewizyjna ma wątpliwości, czy druga dotacja udzielona w tym samym roku budżetowym (2023) przez Gminę, na podstawie umowy nr 357/2023 z dnia 11.12.2023 r., mieści się w katalogu dotacji możliwych do udzielenia z budżetu Gminy, a w szczególności, czy została przyznana na więcej niż jeden projekt. W związku z powyższym Komisja Rewizyjna wnioskuje o wyjaśnienie wskazanych wyżej wątpliwości wraz ze wskazaniem podstawy prawnej .

**Ad. 3**

Komisja Rewizyjna zakwestionowała wydatkowanie środków z dotacji na kwotę 9 715,02 zł.

- 1.Faktura 1353/12/23 z dnia 19.12.2023 r., usługa transportowa – 5 832,00 zł.
- 2.Umowa zlecenie z trenerem drużyn młodzieżowych termin obowiązywania 02.11-22.12.2023 r., - 3 882,02 zł.

W obydwu przypadkach zapłacono za zadania zrealizowane przed podpisaniem Umowy nr 357/2023 między Stellą a Gminą.

**WNIOSKI**

Komisja Rewizyjna wnioskuje o wyjaśnienie, czy powyższe wydatki zostały prawidłowo rozliczone.

**Na tym Przewodnicząca Komisji Rewizyjnej zakończyła posiedzenie.**

- Krystyna Brągiel – Przewodnicząca .....
- Tomasz Furman – Zastępca Przewodniczącej .....
- Teresa Roźniatowska-Gwizdowska – Członek .....
- Rafał Ryś – Członek .....
- Piotr Strojek – Członek .....

