

## **Protokół z kontroli wykorzystania i rozliczeń dotacji celowych przekazywanych Ochotniczej Straży Pożarnej w Wymiarkach przez Gminę Wymiarki w latach 2010-2015**

*egz. nr. 2*

Kontrola przeprowadzona została w dniach 5-7 października 2015 roku przez kierownika referatu finansowego Magdaleny Kuros, na podstawie upoważnienia Wójta Gminy Wymiarki udzielonego zarządzeniem nr 0052.9.2015 z 5 października 2015 r.

### **Osoby obecne przy procedurze kontroli:**

Czynności kontrolne prowadzono w obecności Wójta Gminy Wymiarki Wojciecha Olszewskiego oraz pracownika urzędu odpowiedzialnego za prowadzenie spraw zabezpieczenia przeciwpożarowego, Jacka Pulikowskiego. Pracę obserwowali radni Zbigniew Żabiński, Marek Czarkowski, Ireneusz Wołyniec.

Ze strony Stowarzyszenia OSP Wymiarki informacji udzielali: prezes Jan Babiaryz, członkowie zarządu OSP Wymiarki: Piotr Kowalski, Jerzy Pilny, skarbnik Marian Markowski oraz pani Antonina Janus - prowadząca księgowość OSP Wymiarki.

### **Zakres kontroli:**

Przedmiotem kontroli było sprawdzenie sposobu wykorzystania dotacji celowych pod względem rzeczowym i finansowym za lata 2010 -2015 zgodnie z zawartymi umowami:

1. w sprawie przekazania dotacji celowej z 13 maja 2010 r.,
2. w sprawie przekazania dotacji celowej z 15 lutego 2011 r.,
3. w sprawie przekazania dotacji celowej z 17 marca 2011 r.,
4. w sprawie przekazania dotacji celowej z 1 września 2011 r.,
5. nr 1/GK-OC.5543.2012 w sprawie przekazania dotacji celowej z 29 lutego 2012 r.,
6. nr 2/GK-OC.5543.2012 w sprawie przekazania dotacji celowej z 4 kwietnia 2012 r.,
7. nr GK-OC.3.2013.OSP w sprawie przekazania dotacji celowej z 11 marca 2013 r.,
8. nr GK-OC.2.2014 w sprawie przekazania dotacji celowej z 19 maja 2014 r.,

Ponadto dokonano sprawdzenia mienia przekazanego przez Urząd Gminy w Wymiarkach na rzecz OSP Wymiarki protokołami RG-ZK 5543.1.2014 do RG-ZK 5543.17.2014.

**Okres objęty kontrolą:** 1.01.2010 do dnia kontroli.

**Miejsce przeprowadzenia kontroli:** Remiza OSP Wymiarki, ul. Leśna 1, 68-131 Wymiarki

### **Podstawy Prawne:**

- a) Ustawa z 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie

**Art. 17.** Organ administracji publicznej zlecający zadanie publiczne dokonuje kontroli i oceny realizacji zadania, a w szczególności:

*nk*  
*Ok*

1. stanu realizacji zadania;
  2. efektywności, rzetelności i jakości wykonania zadania;
  3. prawidłowości wykorzystania środków publicznych otrzymanych na realizację zadania;
  4. prowadzenia dokumentacji określonej w przepisach prawa i w postanowieniach umowy.
- b) Ilekroć mowa jest o dotacji - rozumie się przez to dotację w myśl art. 127 ust. 1 pkt 1 lit. e oraz art. 221 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885, z późn. zm.); Ilekroć jest mowa o "środkach publicznych" - rozumie się przez to środki publiczne, o których mowa w ustawie o finansach publicznych, przeznaczone na wydatki publiczne w rozumieniu tej ustawy.
- c) Art. 32. pkt 3b Ustawy o ochronie przeciwpożarowej (Dz. U. nr 81 z dnia 11.09.1991 r. poz. 351 z późn. zm) - tekst ujednoczony: Jednostki samorządu terytorialnego mogą przekazywać ochotniczemu strażom pożarnym środki pieniężne w formie dotacji w celu sfinansowania zadań określonych w art. 32 OchPPożU.

W odniesieniu do dotacji przewidzianych w art. 32 ust. 3b OchPPożU, przyjęto, że:

- przepis art. 32 ust. 3b w sposób bezpośredni (samodzielny) wyraża podstawę prawną do udzielania w nim przewidzianej dotacji dla OSP. Ustawę o ochronie przeciwpożarowej należy traktować jako „ustawę odrębną”, czyli zawierającą tytuł prawny do udzielania dotacji i określającą jej przeznaczenie - w rozumieniu legalnej definicji dotacji z art. 126 FinPubU;
- dotacja przewidziana w art. 32 ust. 3b OchPPożU jest dotacją celową, ponieważ nie wypełnia ona cech normatywnych właściwych dotacjom podmiotowym (w rozumieniu art. 131 FinPubU) bądź dotacjom przedmiotowym (w rozumieniu art. 130 i art. 219 FinPubU);
- przeznaczeniem dotacji celowej z art. 32 ust. 3b OchPPożU jest finansowanie przez OSP z przekazanych środków dotacji zakupu składników majątkowych i usług związanych z zadaniem własnym obowiązkowym gminy z art. 32 ust. 1-3 OchPPożU;
- udzielanie przez gminę dotacji z art. 32 ust. 3b OchPPożU jest fakultatywne i stanowi alternatywną - do tzw. "wydatków bezpośrednich budżetu" - formę wykonania przez gminę zadań własnych obowiązkowych z art. 32 ust. 1-3 OchPPożU;
- organem gminy właściwym do zadecydowania o udzieleniu dotacji celowej dla określonej OSP, z racji nieuregulowania właściwości w przepisach szczególnych, jest rada gminy z mocy generalnej klauzuli kompetencyjnej rad gmin wyrażonej w art. 18 ust. 1 SamGminU;
- w zakresie przyznanej przez radę gminy dotacji z art. 32 ust. 3b OchPPożU kwestie szczegółowe, odnośnie terminu i sposobu przekazania środków oraz terminu i sposobu rozliczenia się z dotacji, reguluje wójt gminy w umowie z art. 250 FinPubU;
- dodatkowo poprzez dotację udzielaną na podstawie przepisu art. 32 ust. 3b OchPPożU gmina nie "zleca (na rzecz OSP) zadania publicznego w zakresie swojego obowiązku ponoszenia kosztów utrzymania, wyszkolenia i wyposażenia i zapewnienia gotowości bojowej jednostek ochotniczych straży pożarnych", ale przekazuje środki pieniężne na bezpośrednie finansowanie przez OSP zadania ustawowego ochotniczych straży pożarnych.

Inne niż wymienione w art. 32 OchPPożU koszty funkcjonowania ochotniczych straży pożarnych i ich związków, związane z ochroną przeciwpożarową, pokrywane są natomiast

z budżetu państwa, o ile na podstawie odrębnych przepisów zostaną przekazane gminom jako zadania zlecone (art. 34 OchPpożU).

#### Zastosowane procedury kontroli:

1. Przegląd wstępny, oględziny i analiza dokumentacji przedłożonej przez OSP w związku z udzielonymi dotacjami.
2. Badanie zgodności dokumentów - sprawozdań z dotacji przedłożonych Urzędowi Gminy w Wymiarkach w zakresie prowadzonej dokumentacji organizacyjnej, finansowej OSP Wymiarki. Sprawdzenie prowadzenia dokumentacji określonej w przepisach prawa i postanowieniach umowy.
3. Porównanie stanu faktycznego ze stanem określonym przepisami prawa, oraz postanowieniami umów.
4. Sprawdzenie efektywności, rzetelności i jakości wykonywania zadań.
5. Rozmowy z przedstawicielami OSP Wymiarki i wyjaśnienia.
6. Obliczenia i szacunki.

#### Przebieg kontroli:

Wójt Wojciech Olszewski przedstawił informację, że jednostka OSP działa na podstawie przepisów: Ustawy o samorządzie gminnym, Ustawy o ochronie przeciwpożarowej, Ustawy o stowarzyszeniach oraz Ustawy o organizacjach pożytku publicznego.

1. Skarbnik gminy Magdalena Kuros dokonała kontroli prawidłowości rozliczenia dotacji celowej w wysokości 5000 zł udzielonej zgodnie z umową z 13 maja 2010 r. na bieżące realizowanie zadań związanych z zabezpieczeniem ochrony przeciwpożarowej w Gminie. Sprawdzono zgodność preliminarza wydatków będących przedmiotem dotacji stanowiącego załącznik do w/w umowy z przedłożonym dokumentem „Koszty OSP – rozliczenie za 2010 rok” na kwotę 6714,42 zł wraz załącznikiem „Zestawienie rachunków”. W zestawieniu rachunków wskazane zostały kwoty pochodzące ze środków pochodzących z dotacji na wartość 5000 zł. Sprawozdanie „Koszty OSP – rozliczenie za 2010 rok” wraz z zestawieniem rachunków wpłynęło do urzędu w 16.12.2010 r., co potwierdza pieczęć Urzędu Gminy i numer L.dz. 2756.

W związku z brakiem zgodnego z wymogami art. 21 Ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r. opisu merytorycznego i finansowego rachunków, faktur, wyciągów bankowych wskazujących precyzyjnie, w jakiej kwocie poniesiono koszty ze środków pochodzących z dotacji gminy, a w jakiej z innych źródeł, nie spełniony został zapis par. 5 umowy zobowiązujący Dotowanego do dokumentowania poniesionych wydatków w formie umów, faktur VAT, innych umożliwiających ich identyfikację.

Przeznaczeniem dotacji celowej z art. 32 ust. 3b OchPpożU jest finansowanie przez OSP z przekazanych środków dotacji zakupu składników majątkowych i usług związanych z zadaniem własnym obowiązkowym gminy z art. 32 ust. 1-3 OchPpożU. W związku z tak rozumianym zapisem ustawy środków z dotacji celowej nie można było przekazać na pokrycie kosztów wydatków poniesionych w związku z delegacjami i podróżami służbowymi, kosztami osobowymi tłumaczeń związanych z realizacją projektu, kosztami osobowymi związanymi z zatrudnieniem księgowej oraz kosztami biurowymi. Te rodzaje wydatków nie są wypełnieniem wymogu przeznaczenia środków dotacji celowej na zakup składników majątkowych i usług związanych z zadaniem własnym obowiązkowym gminy w ramach ochrony przeciwpożarowej i nie stanowią realizacji zapisów umowy określonych jako bieżące realizowanie zadań związanych z zabezpieczeniem ochrony przeciwpożarowej w gminie.

**W trakcie kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości:**

- a) Brak opisanie faktur, rachunków i delegacji pod względem merytorycznym i wskazania na nich kwot środków pochodzących z dotacji.
- b) Brak delegacji nr 5/2010 z 11.06.2010 na wartość 117,01 zł w tym ze środków pochodzących z dotacji - 28,70 zł.
- c) Brak faktury nr 315/2010 z 14.12.2010 r. na wartość 47,00 zł w tym ze środków pochodzących z dotacji 26,80 zł.

Według wyjaśnień Piotra Kowalskiego, zarząd OSP Wymiarki nie wiedział, że faktury miały być opisywane, a przy rozliczeniu nikt tego nie wymagał. Brak delegacji i faktury wynika, zgodnie z wyjaśnieniami Antoniny Janus z zagubienia.

2. Skarbnik gminy Magdalena Kuros dokonała kontroli prawidłowości rozliczenia dotacji celowej wynikającej z umowy z 15 lutego 2011 r. wraz z aneksem z 1 września 2011 r. na dofinansowanie zakupu nowego średniego samochodu ratowniczo-gaśniczego z funkcją ograniczania skażeń chemicznych i specjalistycznego sprzętu ratowniczego na jego wyposażenie oraz na zadania inwestycyjne – remont remizy. Brak jest preliminarza wydatków. Pierwotna dotacja określona na 150 000 zł po aneksowaniu umowy ustalona została na 124 000 zł. 26.08.2011 r. Rada Gminy Wymiarki podjęła uchwałę o zmniejszeniu kwoty dotacji ze 150 000 zł do 124 000 zł. Sprawdzono „Rozliczenie OSP z dotacji inwestycyjnej za 2011 r.” datowanego na 29.12.2011 r. opiewającego na wartość 832 785,25 zł, z czego jako kwotę ze środków pochodzących z dotacji gminy wskazano 124 000 zł. Z przedłożonego zestawienia tabelarycznego wynika, iż środki z dotacji stanowiły część 15% wkładu własnego w projekt wyliczonego na wartość 124 917,79 zł. W zestawieniu faktur nie wskazane zostały kwoty pochodzące ze środków pochodzących z dotacji gminy. Nie można przyjąć zasady zgodności wartości wynikającej z 15% wkładu własnego (124 917,79 zł) z wartością dotacji gminy (124 000 zł), gdyż nie ma wskazania, do których pozycji przypisana ma być różnica w wysokości 917,79 zł. W związku z tym powstaje wątpliwość dotycząca rachunków i kwot przedstawionych w rozliczeniu projektu, uzasadniona faktem, iż faktury nie zostały opisane pod względem merytorycznym i księgowym. W związku z brakiem zgodnego z wymogami art. 21 Ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r. opisu merytorycznego i finansowego rachunków, faktur, wyciągów bankowych wskazujących precyzyjnie, w jakiej kwocie poniesiono koszty ze środków pochodzących z dotacji gminy, a w jakiej z innych źródeł, nie spełniony został zapis par. 5 umowy zobowiązujący Dotowanego do dokumentowania poniesionych wydatków w formie umów, faktur VAT, innych umożliwiających ich identyfikację. Ponadto Uchwała nr III/12/2011 Rady Gminy Wymiarki z 14 lutego 2011 roku określa w załączniku wzór rozliczenia z realizacji zakupu samochodu ratowniczo-gaśniczego wraz z osprzętem. Przedłożone „Rozliczenie OSP z dotacji inwestycyjnej za 2011 r.” nie jest zgodne ze wzorem sprawozdania określonym w uchwale. „Rozliczenie OSP z dotacji inwestycyjnej za 2011 r.” datowane jest na 29.12.2011 r. Brak jest potwierdzenia terminu wpływu z pieczęcią Urzędu Gminy. Zadanie pod nazwą „remont remizy” wymaga sprawdzenia zgodności poniesionych wydatków z kosztorysem inwestorskim oraz kosztorysem powykonawczym, które zostały dostarczone przez zarząd OSP 8.10.2015 r. Z przedłożonego do kontroli kosztorysu powykonawczego wynika, iż łączna wartość kosztorysowa wykonanych robót wynosi 85 732, 27 zł. Wartość wykazana w sprawozdaniu na fakturze VAT nr 57/2011 opiewa na kwotę 71 965,25 zł. Wyjaśnienia wymaga powstała różnica

na kwotę 13 767,02 zł. Szczegółowa analiza dokumentów i wykonania zadania przeprowadzona zostanie po zakończeniu kontroli.

**W trakcie kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości:**

- a) Brak wskazania w „Rozliczeniu OSP z dotacji inwestycyjnej za 2011 r.” wartości środków pochodzących z dotacji gminy przypisanych do wskazanych rodzajów wydatku. Nie wypełnione zostały wszystkie rubryki sprawozdania.
- b) Brak opisanie faktur pod względem merytorycznym i wskazania na nich, jaka kwota pokryta została ze środków pochodzących z dotacji gminy, a jaka w ramach projektu lub innych źródeł.
- c) „Rozliczenie OSP z dotacji inwestycyjnej za 2011 r.” nie jest zgodne ze wzorem sprawozdania określonym w Uchwale nr III/12/2011 Rady Gminy Wymiarki z 14 lutego 2011 roku.

Według wyjaśnień Piotra Kowalskiego, zarząd OSP Wymiarki nie wiedział, że faktury miały być opisywane, a przy rozliczeniu nikt tego nie wymagał. Nie są znane powody niezłożenia sprawozdania na wzorze określonym w Uchwale nr III/12/2011 Rady Gminy Wymiarki z 14 lutego 2011 roku.

3. Skarbnik gminy Magdalena Kuros dokonała kontroli prawidłowości rozliczenia dotacji celowej w wysokości 5000 zł wynikającej z umowy z 17 marca 2011 r. na bieżące realizowanie zadań związanych z zabezpieczeniem ochrony przeciwpożarowej w Gminie. Sprawdzone zgodność preliminarza wydatków będących przedmiotem dotacji stanowiącego załącznik do w/w umowy z przedłożonym dokumentem „Rozliczenie dotacji celowej OSP Wymiarki w kwocie 5000 zł” datowanym na 29.12.2011 r. Brak jest potwierdzenia terminu wpływu z pieczęcią Urzędu Gminy. W zestawieniu rachunków, faktur, delegacji, wyciągów bankowych na wartość 7118,84 zł nie zostały wskazane kwoty pochodzące ze środków pochodzących z dotacji gminy na wartość 5000 zł. Stwierdzono brak opisu rachunków, faktur, delegacji, wyciągów bankowych wskazujących precyzyjnie, w jakiej kwocie poniesiono koszty ze środków pochodzących z dotacji gminy. Zarząd OSP Wymiarki nie wskazał więc, w jakich wysokościach rzeczywiście pokryte zostały rachunki, faktury, delegacje, wyciągi bankowe w poszczególnych działach wymienionych w preliminarzu. Nie ma również jasnego wskazania, do których pozycji przypisana ma być różnica w wysokości 2118,84 zł pomiędzy rzeczywistą wartością poniesionych wydatków w wykonaniu, a wartością przekazanej dotacji. W związku z brakiem zgodnego z wymogami art. 21 Ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r. opisu merytorycznego i finansowego rachunków, faktur, wyciągów bankowych wskazujących precyzyjnie, w jakiej kwocie poniesiono koszty ze środków pochodzących z dotacji gminy, a w jakiej z innych źródeł, nie spełniony został zapis par. 5 umowy zobowiązujący Dotowanego do dokumentowania poniesionych wydatków w formie umów, faktur VAT, innych umożliwiających ich identyfikację.

Przeznaczeniem dotacji celowej z art. 32 ust. 3b OchPPOżU jest finansowanie przez OSP z przekazanych środków dotacji zakupu składników majątkowych i usług związanych z zadaniem własnym obowiązkowym gminy z art. 32 ust. 1-3 OchPPOżU. W związku z tak rozumianym zapisem ustawy środków z dotacji celowej nie można było przekazać na pokrycie kosztów wydatków poniesionych w związku z delegacjami i podróżami służbowymi, kosztami osobowymi związanymi z obsługą księgową oraz kosztami biurowymi. Te rodzaje wydatków nie są wypełnieniem wymogu przeznaczenia środków dotacji celowej na zakup składników majątkowych i usług związanych z zadaniem własnym obowiązkowym gminy w ramach ochrony przeciwpożarowej i nie stanowią

realizacji zapisów umowy określonych jako bieżące realizowanie zadań związanych z zabezpieczeniem ochrony przeciwpożarowej w gminie.

**W trakcie kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości:**

- a) Brak wskazania w „Rozliczeniu dotacji celowej OSP Wymiarki w kwocie 5000 zł” wartości środków pochodzących z dotacji gminy przypisanych do wskazanych rodzajów wydatku. Nie wypełnione zostały wszystkie rubryki sprawozdania.
- b) Brak opisanie faktur pod względem merytorycznym i wskazania na nich, jaka kwota pokryta została ze środków pochodzących z dotacji gminy, a jaka z innych źródeł.
- c) Brak wyciągu bankowego nr 9 ujętego w rozliczeniu dotacji wskazującego koszty bankowe na kwotę 3,50 zł.

Według wyjaśnień prezesa Jana Babiara, zarząd OSP Wymiarki nie wiedział, że faktury miały być opisywane, a przy rozliczeniu nikt tego nie wymagał.

4. Skarbnik gminy Magdalena Kuros dokonała kontroli prawidłowości rozliczenia dotacji celowej w wysokości 26 000 zł wynikającej z umowy z 1 września 2011 r. na bieżące realizowanie zadań związanych z zabezpieczeniem ochrony przeciwpożarowej w Gminie. Preliminarz wydatków będących przedmiotem dotacji nie zawiera daty umowy, do której się odnosi. Sprawdzono zgodność preliminarza wydatków będących przedmiotem dotacji stanowiącego załącznik do w/w umowy z przedłożonym dokumentem „Rozliczenie OSP z dotacji w kwocie 26 000 zł” datowanym na 29.12.2011 r. Brak jest potwierdzenia terminu wpływu z pieczętką Urzędu Gminy. W zestawieniu plan wydatków określono na wartość 26 000 zł, wykonanie po zsumowaniu pozycji wynosi: 32 526,98 zł, z tego z dotacji gminy wskazano łączną wartość 10 000 zł. W zestawieniu ujęto dodatkowo ogólny podział poszczególnych wartości grup wydatków odnoszących się do rodzajów wydatków określonych w preliminarzu. W poz. 1, koszty ogólne – w rozliczeniu jako koszt pokryty łącznie z dotacji wymieniono kwotę 7000 zł, w preliminarzu wskazano 8900 zł, w poz. 2 w rozliczeniu koszty osobowe określono na kwotę 1530 zł, w preliminarzu wskazano 6500 zł, w poz. 3, usługi językowe, tłumaczenia – w rozliczeniu wskazano kwotę 370 zł, w preliminarzu – 1830 zł, w poz. 4, koszty podróży – w rozliczeniu wskazano kwotę 193,90 zł, w preliminarzu 670 zł, w poz. 5, zakup agregatu – w rozliczeniu wskazano kwotę 0 zł, w preliminarzu ujęto wartość 2960 zł, w poz. 6, spotkania, konferencje – w rozliczeniu ujęto kwotę 690 zł, w preliminarzu – 1800 zł, w poz. 7 działania promocyjne – w rozliczeniu wskazano kwotę 86 zł, w preliminarzu – 1530 zł, w poz. 8, zakup sprzętu i wyposażenia – w rozliczeniu wskazano 130,10 zł, w preliminarzu – 1810 zł. Wartości z przedstawionych rozliczeń są inne niż określone w preliminarzu.

Z wyjaśnień prezesa Jana Babiara i Antoniny Janus wynika, że wiele pozycji dotyczy realizacji projektu „Bezpieczny Strażak = Bezpieczny Region Bez Granic”, jednak brak opisu faktur uniemożliwia jednoznaczne wskazanie kosztów, jakie zostały poniesione z dotacji celowej, która zgodnie z umową z Gminą Wymiarki nie zawiera określenia celu, jakim jest finansowanie projektu „Bezpieczny Strażak = Bezpieczny Region Bez Granic”.

Stwierdzono brak zgodnego z wymogami art. 21 Ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r. opisu poszczególnych rachunków, faktur, diet delegacji, wyciągów bankowych, not księgowych wskazujących precyzyjnie, w jakiej kwocie poniesiono koszty ze środków pochodzących z dotacji gminy. W związku z tym nie spełniony został zapis par. 5 umowy zobowiązujący Dotowanego do dokumentowania poniesionych wydatków w formie umów, faktur VAT, innych umożliwiających ich identyfikację.

Stwierdzono, że aparat fotograficzny zakupiony w ramach dotacji znajduje się na wyposażeniu jednego z pojazdów gaśniczych i ujęty został w księdze inwentarzowej.

Przeznaczeniem dotacji celowej z art. 32 ust. 3b OchPpożU jest finansowanie przez OSP z przekazanych środków dotacji zakupu składników majątkowych i usług związanych z zadaniem własnym obowiązkowym gminy z art. 32 ust. 1-3 OchPpożU. W związku z tak rozumianym zapisem ustawy środków z dotacji celowej nie można było przekazać na pokrycie kosztów wydatków poniesionych w związku z kosztami ogólnymi, delegacjami i podróżami służbowymi, usługami językowymi i tłumaczeniami, wydatkami na działania promocyjne. Te rodzaje wydatków nie są wypełnieniem wymogu przeznaczenia środków dotacji celowej na zakup składników majątkowych i usług związanych z zadaniem własnym obowiązkowym gminy w ramach ochrony przeciwpożarowej i nie stanowią realizacji zapisów umowy określonych jako bieżące realizowanie zadań związanych z zabezpieczeniem ochrony przeciwpożarowej w gminie.

**W trakcie kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości:**

- a) Preliminarz wydatków będących przedmiotem dotacji nie zawiera daty umowy, do której się odnosi.
- b) Brak wskazania w dokumencie „Rozliczenie OSP z dotacji w kwocie 26 000 zł” wartości środków pochodzących z dotacji gminy przypisanych do wskazanych rodzajów wydatku. Nie wypełnione zostały wszystkie rubryki sprawozdania.
- c) Brak opisanie faktur pod względem merytorycznym i wskazania na nich, jaka kwota pokryta została ze środków pochodzących z dotacji gminy, a jaka z innych źródeł.
- d) Kwoty grup wydatków określone w preliminarzu są inne niż przedstawione w rozliczeniu dotacji.
- e) Brak dokumentów potwierdzających zmianę warunków umowy z 1 września 2011 r. na bieżące realizowanie zadań związanych z zabezpieczeniem ochrony przeciwpożarowej w Gminie określającej udzielenie dotacji celowej na rzecz OSP Wymiarki w wysokości 26 000 zł, do rozliczenia zarząd przedłożył sprawozdanie z 10 000 zł. Brak jest wniosku OSP Wymiarki o zmianę umowy wynikającego z zapisu par. 12: „Wszelkie zmiany umowy i oświadczenia składane zgodnie z niniejszą umową wymagają zachowania formy pisemnej pod rygorem nieważności”, a także zapisu par. 4: „Dotowany zobowiązuje się do wykorzystania przekazanych środków finansowych zgodnie z celem, na jaki je uzyskał i na warunkach określonych umową”. Zmiana umowy jest konieczna wobec istotnej okoliczności, jaką jest ewentualna zmiana wartości dotacji celowej. Wobec braku stosownej umowy koniecznym jest rozliczenie dotacji w wysokości 26 000 zł. Preliminarz wydatków, określających cele i warunki przekazania środków publicznych jest integralnym elementem umowy, który w sposób nieuprawniony i nieudokumentowany został zmieniony w rozliczeniu.

Według wyjaśnień prezesa Jana Babiara, zarząd OSP Wymiarki nie wiedział, że faktury miały być opisywane, a przy rozliczeniu nikt tego nie wymagał.

5. Skarbnik gminy Magdalena Kuros dokonała kontroli prawidłowości rozliczenia dotacji celowej w wysokości 5500 zł wynikającej z umowy nr 1/GK-OC.5543.2012 z 29 lutego 2012 r. na bieżące realizowanie zadań związanych z zabezpieczeniem ochrony przeciwpożarowej w Gminie. Sprawdzono zgodność preliminarza wydatków będących przedmiotem dotacji stanowiącego załącznik do w/w umowy z przedłożonym dokumentem „Rozliczenie dotacji celowej OSP Wymiarki

za 2012 r." datowanym na 31.12.2012 r. Brak jest potwierdzenia terminu wpływu z pieczętą Urzędu Gminy. Dotowany zgodnie z par. 7 umowy winien sporządzić sprawozdanie końcowe z realizacji zadań, rozliczyć koszty i przedłożyć je Dotującemu w terminie 14 dni od daty realizacji zadania. Termin wykonania zadań określono w par. 3 umowy na dzień 15 grudnia 2012 r. Zatem termin sporządzenia sprawozdania upłynął 29.12.2012 r. Stwierdzono, że zgodnie z przedłożonym dokumentem „Rozliczenie dotacji celowej OSP Wymiarki za 2012 r.” datowanym odręcznie na 31.12.2012 r., sprawozdanie zostało złożone po upływie tego terminu.

W zestawieniu rachunków, faktur, delegacji, wyciągów bankowych na łączną wartość 6110,07 zł nie zostały wskazane kwoty pochodzące ze środków pochodzących z dotacji gminy na wartość 5500 zł. Stwierdzono brak zgodnego z wymogami art. 21 Ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r. opisu rachunków, faktur, delegacji, wyciągów bankowych wskazujących precyzyjnie, w jakiej kwocie poniesiono koszty ze środków pochodzących z dotacji gminy. Zarząd OSP Wymiarki nie wskazał więc, w jakich wysokościach rzeczywiście pokryte zostały rachunki, faktury, delegacje, wyciągi bankowe w poszczególnych działach wymienionych w preliminarzu i przedłożonym sprawozdaniu. Nie ma również jasnego wskazania, do których pozycji przypisana ma być różnica w wysokości 610,07 zł pomiędzy rzeczywistą wartością poniesionych wydatków w wykonaniu, a wartością przekazanej dotacji. W związku z brakiem opisu merytorycznego i finansowego rachunków, faktur, wyciągów bankowych wskazujących precyzyjnie, w jakiej kwocie poniesiono koszty ze środków pochodzących z dotacji gminy, a w jakiej z innych źródeł, nie spełniony został zapis par. 5 umowy zobowiązujący Dotowanego do dokumentowania poniesionych wydatków w formie umów, faktur VAT, innych umożliwiających ich identyfikację.

Przeznaczeniem dotacji celowej z art. 32 ust. 3b OchPPOżU jest finansowanie przez OSP z przekazanych środków dotacji zakupu składników majątkowych i usług związanych z zadaniem własnym obowiązkowym gminy z art. 32 ust. 1-3 OchPPOżU. W związku z tak rozumianym zapisem ustawy środków z dotacji celowej nie można było przekazać na pokrycie kosztów wydatków poniesionych w związku z kosztami biurowymi, delegacjami i podróżami służbowymi, kosztami osobowymi związanymi z zatrudnieniem księgowej i zakup usług telekomunikacyjnych. Te rodzaje wydatków nie są wypełnieniem wymogu przeznaczenia środków dotacji celowej na zakup składników majątkowych i usług związanych z zadaniem własnym obowiązkowym gminy w ramach ochrony przeciwpożarowej i nie stanowią realizacji zapisów umowy określonych jako bieżące realizowanie zadań związanych z zabezpieczeniem ochrony przeciwpożarowej w gminie.

#### **W trakcie kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości:**

- a) Brak wskazania w „Rozliczeniu dotacji celowej OSP Wymiarki za 2012 r.” wartości środków pochodzących z dotacji gminy przypisanych do wskazanych rodzajów wydatku. Nie wypełnione zostały wszystkie rubryki sprawozdania.
- b) Brak opisanie faktur pod względem merytorycznym i wskazania na nich, jaka kwota pokryta została ze środków pochodzących z dotacji gminy, a jaka z innych źródeł.
- c) Przekroczenie terminu sporządzenia i złożenia sprawozdania.
- d) Brak wyciągu nr 19 z 22.07.2012 r. na kwotę 28,50 zł
- e) Błędy w datach wyciągów nr 29 i 32.

Według wyjaśnień prezesa Jana Babiarza, zarząd OSP Wymiarki nie wiedział, że faktury miały być opisywane, a przy rozliczeniu nikt tego nie wymagał.

6. Skarbnik gminy Magdalena Kuros dokonała kontroli prawidłowości rozliczenia dotacji celowej w wysokości 24 600 zł wynikającej z umowy nr 2/GK-OC.5543.2012 z 4 kwietnia 2012 r. na bieżące



realizowanie zadań związanych z zabezpieczeniem ochrony przeciwpożarowej w Gminie. Wydatki wynikające z realizacji wkładu własnego do projektu „Bezpieczny Strażak = Bezpieczny Region Bez Granic”. Sprawdzono zgodność preliminarza wydatków będących przedmiotem dotacji stanowiącego załącznik do w/w umowy z przedłożonym dokumentem „Zestawienie rachunków z realizacji projektu Bezpieczny Strażak = Bezpieczny Region Bez Granic” datowanym na 31.12.2012 r. Brak jest potwierdzenia terminu wpływu z pieczętą Urzędu Gminy.

Dotowany zgodnie z par. 7 umowy winien sporządzić sprawozdanie końcowe z realizacji zadań, rozliczyć koszty i przedłożyć je Dotującemu w terminie 14 dni od daty realizacji zadania. Termin wykonania zadań określono w par. 3 umowy na dzień 15 grudnia 2012 r. Zatem termin sporządzenia sprawozdania upłynął 29.12.2012 r. Stwierdzono, że zgodnie z przedłożonym dokumentem „Zestawienie rachunków z realizacji projektu Bezpieczny Strażak = Bezpieczny Region Bez Granic” datowanym na 31.12.2012 r., sprawozdanie zostało złożone po upływie tego terminu.

Stwierdzono brak zgodnego z wymogami art. 21 Ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r. opisu rachunków, faktur, delegacji, wyciągów bankowych wskazujących precyzyjnie, w jakiej kwocie poniesiono koszty ze środków pochodzących z dotacji gminy. Zarząd OSP Wymiarki nie wskazał w zestawieniu, w jakich wysokościach rzeczywiście pokryte zostały poszczególne rachunki, faktury, delegacje, umowy o dzieło w poszczególnych grupach rodzajów wydatków. Wartość projektu w przedstawionym rozliczeniu wynosi 181 499,58 zł, rozliczenie dotacji ogółem wynosi 24 600 zł.

W preliminarzu w grupach rodzajów wydatków określono:

- a) koszty ogólne (zakup materiałów biurowych, usługi pocztowe i telekomunikacyjne) – zaplanowano łącznie kwotę w wysokości 120,00 zł, w sprawozdaniu jako koszt pokryty łącznie z dotacji gminy wskazano kwotę 120,00 zł; wykonanie wyniosło 803,10 zł;
- b) koszty osobowe (koordynator, specjalista do spraw projektu, specjalista do spraw merytorycznych projektu) – zaplanowano łącznie kwotę w wysokości 3794,00 zł, w sprawozdaniu jako koszt pokryty łącznie z dotacji gminy wskazano kwotę 3794,00 zł; wykonanie wyniosło 42 780,00 zł, siedem umów zawartych zostało z osobami spokrewnionymi z członkami zarządu OSP Wymiarki – żoną naczelnika i synem prezesa. Przepisy nie wprowadzają generalnego zakazu zatrudniania członków rodziny w stowarzyszeniach. Praktyka ta, chociaż może prowadzić do nadużyć, jest jednak co do zasady zgodna z prawem. Jednak aby uniknąć zarzutów natury etycznej, czy nepotyzmu, zatrudnianie na stanowisku: koordynator, specjalista do spraw projektu, specjalista do spraw merytorycznych projektu winno wiązać się z przeprowadzeniem procedury wyłonienia ofert opierających się na kryteriach merytorycznych - kompetencji, wiedzy, doświadczenia itp. Wyjaśnienia wymaga procedura wyłonienia kandydatów na wspomniane stanowiska.
- c) usługi językowe, tłumaczenia – zaplanowano łącznie kwotę w wysokości 825,00 zł, w sprawozdaniu jako koszt pokryty łącznie z dotacji gminy wskazano kwotę 825,00 zł; wykonanie wyniosło 5500 zł.
- d) koszty podróży – zaplanowano łącznie kwotę w wysokości 254,00 zł, w sprawozdaniu jako koszt pokryty łącznie z dotacji gminy wskazano kwotę 254,00 zł; wykonanie wyniosło 1695,69 zł.
- e) zakup sprzętu i wyposażenia – zaplanowano łącznie kwotę w wysokości 14 809,00 zł, w sprawozdaniu jako koszt pokryty łącznie z dotacji gminy wskazano kwotę 14 809,00 zł; wykonanie wyniosło 98 730,55 zł.
- f) koszty związane z organizacją spotkań i konferencji – zaplanowano łącznie kwotę w wysokości 3210,00 zł, w sprawozdaniu jako koszt pokryty łącznie z dotacji gminy wskazano kwotę 3210,00 zł; wykonanie wyniosło 21 401,80 zł.

- g) wydatki na działania promocyjne – zaplanowano łącznie kwotę w wysokości 1438,40 zł, w sprawozdaniu jako koszt pokryty łącznie z dotacji gminy wskazano kwotę 1438,00 zł; wykonanie wyniosło 9588,40 zł.
- h) pozostałe wydatki (zakup projektora multimedialnego i zakup ławostołów składanych) – w preliminarzu zaplanowano łącznie kwotę w wysokości 150,00 zł, wykonanie wyniosło 1000,04 zł, w sprawozdaniu w tym punkcie wymieniono wydatki inwestycyjne - zakup samochodu - jako koszt pokryty łącznie z dotacji gminy wskazano kwotę 150,00 zł dokumentując fakturą za paliwo 7461/4379/12 z 28.02.2012 na wartość 500,02 zł. Druga faktura w tym dziale 92/4379/12 z 28.02.2012 roku dotyczy również zakupu paliwa na kwotę 500,02 zł. Zakup projektora multimedialnego o wartości 2174,58 zł oraz ławostołów o wartości 2980,00 zł – w łącznej wartości 5154,58 zł ujęto w pozycji „zakup sprzętu i wyposażenia”. Nie wskazano przy tym wysokości wydatków na te zakupy poniesionych z dotacji gminy.

W „Zestawieniu rachunków z realizacji projektu Bezpieczny Strażak = Bezpieczny Region Bez Granic” wartość projektu określono na 181 449,58 zł, wkład własny 15% wynosić winien 27 224,94 zł. Tymczasem w tabelarycznym rozliczeniu wskazano pod tytułem „z dotacji 15%” wydatki, które dotyczą dotacji celowej gminy w łącznej wysokości 24 600,00 zł. Nie można zatem przyjąć w rozliczeniu poszczególnych kosztów ujętych w przedstawionym sprawozdaniu fakturach, rachunkach, delegacjach zasady, że każda z pozycji zawiera 15% wkładu własnego pochodzącego z dotacji celowej gminy.

Stwierdzono brak zgodnego z wymogami art. 21 Ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r. opisu rachunków, faktur, delegacji, wyciągów bankowych wskazujących precyzyjnie, w jakiej kwocie poniesiono koszty ze środków pochodzących z dotacji gminy, a w jakiej z innych źródeł. Na rachunkach i fakturach widnieją pieczęcie dotyczące przedłożenia do rozliczeń projektu w instytucji finansującej. Brak jest wskazań kwot przedłożonych do rozliczenia.

W związku z brakiem opisu merytorycznego i finansowego rachunków, faktur, delegacji, wyciągów bankowych wskazujących precyzyjnie, w jakiej kwocie poniesiono koszty ze środków pochodzących z dotacji gminy, a w jakiej z innych źródeł niespełniony został zapis par. 5 umowy zobowiązujący Dotowanego do dokumentowania poniesionych wydatków w formie umów, faktur VAT, innych umożliwiających ich identyfikację.

Przeznaczeniem dotacji celowej z art. 32 ust. 3b OchPpożU jest finansowanie przez OSP z przekazanych środków dotacji zakupu składników majątkowych i usług związanych z zadaniem własnym obowiązkowym gminy z art. 32 ust. 1-3 OchPpożU. W związku z tak rozumianym zapisem ustawy środków z dotacji celowej nie można było przekazać na pokrycie kosztów wydatków poniesionych w związku z kosztami ogólnymi, kosztami osobowymi związanymi z zatrudnieniem koordynatorów i specjalistów do spraw projektu, kosztami podróży służbowych, wydatków na działania promocyjne. Te rodzaje wydatków nie są wypełnieniem wymogu przeznaczenia środków dotacji celowej na zakup składników majątkowych i usług związanych z zadaniem własnym obowiązkowym gminy w ramach ochrony przeciwpożarowej i nie stanowią realizacji zapisów umowy określonych jako bieżące realizowanie zadań związanych z zabezpieczeniem ochrony przeciwpożarowej w gminie.

Stwierdzono, że wymienione w ramach zakupu sprzętu i wyposażenia przedmioty wymienione na fakturach i rozliczeniu zostały ujęte w księdze inwentarzowej i/lub w książce środków trwałych. Stwierdzono, że drukarka zakupiona zgodnie z fakturą 1931 z 2.01.2012 r. znajdowała

się poza remizą OSP. Prezes Jan Babiarz wyjaśnił, że drukarka się zepsuła i przechowuje ją u siebie w domu, gdyż w remizie nie ma na nią miejsca. W trakcie kontroli drukarka została przywieziona do remizy.

Przedstawiciele OSP Wymiarki nie potrafili jednoznacznie wskazać, które bramy garażowe wskazane na fakturach 7881/12 z 17.07.2012 r. oraz 4327/12 z 9.05.2012 r. zostały zakupione w ramach projektu i gdzie zostały zamontowane.

Stwierdzono, że w ramach projektu przeprowadzono zakup sprzętu i wyposażenia na wartość 98 730, 55 zł, co w odniesieniu do poniesionych kosztów osobowych w wysokości 42 780,00 zł może rodzić wątpliwość w zakresie efektywności wykonania zadania w stosunku do poniesionych kosztów w ramach projektu, a także zaleceń art. 44. Ustawy o finansach publicznych co do reguły ponoszenia wydatków publicznych, które powinny być dokonywane w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasad: uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów, oraz optymalnego doboru metod i środków służących osiągnięciu założonych celów.

#### **W trakcie kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości:**

- a) Brak wskazania w „Rozliczeniu dotacji celowej OSP Wymiarki za 2012 r.” wartości środków pochodzących z dotacji gminy przypisanych do wskazanych rodzajów wydatku. Nie wypełnione zostały wszystkie rubryki sprawozdania.
- b) Brak opisanie faktur pod względem merytorycznym i wskazania na nich, jaka kwota pokryta została ze środków pochodzących z dotacji gminy, a jaka z innych źródeł.
- c) Przekroczenie terminu sporządzenia i złożenia sprawozdania.

Według wyjaśnień prezesa Jana Babiarza, zarząd OSP Wymiarki nie wiedział, że faktury miały być opisywane, a przy rozliczeniu nikt tego nie wymagał.

7. Skarbnik gminy Magdalena Kuros dokonała kontroli prawidłowości rozliczenia dotacji celowej w wysokości 7000 zł wynikającej z umowy nr GK-OC.3.2013.OSP z 11 marca 2013 r na bieżące realizowanie zadań związanych z zabezpieczeniem ochrony przeciwpożarowej w Gminie. Sprawdzono zgodność preliminarza wydatków będących przedmiotem dotacji stanowiącego załącznik do w/w umowy z przedłożonym dokumentem „Rozliczenie dotacji celowej za 2013 r. OSP Wymiarki – Urząd Gminy” datowanym na 30.12.2013 r. Dotowany zgodnie z par. 7 umowy winien sporządzić sprawozdanie końcowe z realizacji zadań, rozliczyć koszty i przedłożyć je Dotującemu w terminie 14 dni od daty realizacji zadania. Termin wykonania zadań określono w par. 3 umowy na dzień 15 grudnia 2013 r. Zatem termin sporządzenia sprawozdania upłynął 29.12.2013 r. Brak jest potwierdzenia terminu wpływu z pieczętką Urzędu Gminy.

W preliminarzu w grupach rodzajów wydatków określono:

- a) koszty delegacji i podróży służbowych – zaplanowano łącznie kwotę w wysokości 700,00 zł, w sprawozdaniu jako koszt pokryty łącznie z dotacji gminy wskazano kwotę 472,62 zł;
- b) koszty organizacji spotkań – zaplanowano łącznie kwotę w wysokości 1500,00 zł, w sprawozdaniu jako koszt pokryty łącznie z dotacji gminy wskazano kwotę 1600,00 zł, wykonanie wyniosło 1815,00 zł;
- i) koszty zatrudnienia obsługi księgowej – zaplanowano łącznie kwotę w wysokości 3000,00 zł, w sprawozdaniu jako koszt pokryty łącznie z dotacji gminy wskazano kwotę 3000,00 zł, wykonanie wyniosło 3050,00 zł – zawarto 4 umowy, w tym jedną na osobę spokrewnioną z członkiem zarządu OSP Wymiarki – synem prezesa OSP Wymiarki.

Aby uniknąć zarzutów natury etycznej, czy nepotyzmu, zatrudnianie na stanowisku obsługi księgowej winno wiązać się z przeprowadzeniem procedury wyłonienia ofert opierających się na kryteriach merytorycznych - kompetencji, wiedzy, doświadczenia itp. Wyjaśnienia wymaga procedura wyłonienia kandydatów na wspomniane stanowisko;

- c) koszty biurowe – zaplanowano łącznie kwotę w wysokości 1800,00 zł, w sprawozdaniu jako koszt pokryty łącznie z dotacji gminy wskazano kwotę 1927,38 zł, wykonanie wyniosło 2090,00 zł;

Stwierdzono brak zgodnego z wymogami art. 21 Ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r. opisu rachunków, faktur, delegacji, wyciągów bankowych wskazujących precyzyjnie, w jakiej kwocie poniesiono koszty ze środków pochodzących z dotacji gminy. Zarząd OSP Wymiarki nie wskazał w zestawieniu „Rozliczenie dotacji celowej za 2013 r. OSP Wymiarki – Urząd Gminy”, w jakich wysokościach rzeczywiście pokryte zostały poszczególne rachunki, faktury, delegacje, umowy, wyciągi bankowe w poszczególnych grupach rodzajów wydatków. W zestawieniu rachunków, faktur, delegacji, wyciągów bankowych na łączną wartość 7428,22 zł nie zostały jednoznacznie wskazane kwoty pochodzące ze środków pochodzących z dotacji gminy na wartość 7000 zł. W związku z brakiem opisu merytorycznego i finansowego rachunków, faktur, wyciągów bankowych wskazujących precyzyjnie, w jakiej kwocie poniesiono koszty ze środków pochodzących z dotacji gminy, a w jakiej z innych źródeł, nie spełniony został zapis par. 5 umowy zobowiązujący Dotowanego do dokumentowania poniesionych wydatków w formie umów, faktur VAT, innych umożliwiających ich identyfikację.

Na fakturach stwierdzono zapisy „Pokryto z dotacji gminy” wraz z podpisem Prezesa OSP Jana Babiara, które zostały przez niego naniesione w dniu 5.10.2015 r. podczas posiedzenia Komisji Budżetowej Rady Gminy Wymiarki, które odbywało się w tym samym czasie, co kontrola.

Przeznaczeniem dotacji celowej z art. 32 ust. 3b OchPpŻU jest finansowanie przez OSP z przekazanych środków dotacji zakupu składników majątkowych i usług związanych z zadaniem własnym obowiązkowym gminy z art. 32 ust. 1-3 OchPpŻU. W związku z tak rozumianym zapisem ustawy środków z dotacji celowej nie można było przekazać na pokrycie kosztów wydatków poniesionych w związku z kosztami biurowymi, kosztami osobowymi związanymi z zatrudnieniem obsługi księgowej, kosztami delegacji i podróży służbowych. Te rodzaje wydatków nie są wypełnieniem wymogu przeznaczenia środków dotacji celowej na zakup składników majątkowych i usług związanych z zadaniem własnym obowiązkowym gminy w ramach ochrony przeciwpożarowej i nie stanowią realizacji zapisów umowy określonych jako bieżące realizowanie zadań związanych z zabezpieczeniem ochrony przeciwpożarowej w gminie.

#### **W trakcie kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości:**

- a) Brak wskazania w zestawieniu „Rozliczenie dotacji celowej za 2013 r. OSP Wymiarki – Urząd Gminy”, wartości środków pochodzących z dotacji gminy przypisanych do wskazanych rodzajów wydatku. Nie wypełnione zostały wszystkie rubryki sprawozdania.
- b) Brak opisanie faktur pod względem merytorycznym i wskazania na nich, jaka kwota pokryta została ze środków pochodzących z dotacji gminy, a jaka z innych źródeł.
- c) Przekroczenie terminu sporządzenia i złożenia sprawozdania.
- d) Przekroczenia wydatków na poszczególnych rodzajach wskazanych w preliminarzu.

Według wyjaśnień prezesa Jana Babiara, zarząd OSP Wymiarki nie wiedział, że faktury miały być opisywane, a przy rozliczeniu nikt tego nie wymagał.

8. Skarbnik gminy Magdalena Kuros dokonała kontroli prawidłowości rozliczenia dotacji celowej w wysokości 4000 zł wynikającej z umowy nr GK-OC.2.2014 z 19 maja 2014 r. na bieżące realizowanie zadań związanych z zabezpieczeniem ochrony przeciwpożarowej w Gminie. Sprawdzono zgodność preliminarza wydatków będących przedmiotem dotacji stanowiącego załącznik do w/w umowy z przedłożonym dokumentem „Rozliczenie dotacji celowej OSP Wymiarki za 2014 r. w kwocie 4000 zł” datowanym na 18.12.2014 r., sporządzonym przez Antoninę Janus i zatwierdzonym przez prezesa OSP Jana Babiarza.

Dotowany zgodnie z par. 7 umowy winien sporządzić sprawozdanie końcowe z realizacji zadań, rozliczyć koszty i przedłożyć je Dotującemu w terminie 14 dni od daty realizacji zadania. Termin wykonania zadań określono w par. 3 umowy na dzień 15 grudnia 2014 r. Zatem termin sporządzenia sprawozdania upływał 29.12.2014 r. Termin wpływu sprawozdania potwierdzony jest pieczęcią Urzędu Gminy z datą 18.12.2014 r. oraz numerem L.dz. 9072.

Stwierdzono brak opisu rachunków, faktur, delegacji, wyciągów bankowych wskazujących precyzyjnie, w jakiej kwocie poniesiono koszty ze środków pochodzących z dotacji gminy. Zarząd OSP Wymiarki nie wskazał w zestawieniu „Rozliczenie dotacji celowej OSP Wymiarki za 2014 r. w kwocie 4000 zł”, w jakich wysokościach rzeczywiście pokryte zostały poszczególne rachunki, faktury, delegacje, umowy i wyciągi bankowe w poszczególnych grupach rodzajów wydatków. W zestawieniu rachunków, faktur, delegacji, wyciągów bankowych na łączną wartość 5797,16 zł nie zostały jednoznacznie wskazane kwoty pochodzące ze środków pochodzących z dotacji gminy na wartość 4000,00 zł. W związku z brakiem opisu merytorycznego i finansowego rachunków, faktur, wyciągów bankowych wskazujących precyzyjnie, w jakiej kwocie poniesiono koszty ze środków pochodzących z dotacji gminy, a w jakiej z innych źródeł, nie spełniony został zapis par. 5 umowy zobowiązujący Dotowanego do dokumentowania poniesionych wydatków w formie umów, faktur VAT, innych umożliwiających ich identyfikację.

Na fakturach stwierdzono zapisy „Pokryto z dotacji gminy” wraz z podpisem Prezesa OSP Jana Babiarza, które zostały przez niego naniesione w dniu 5.10.2015 r. podczas posiedzenia Komisji Budżetowej Rady Gminy Wymiarki, które odbywało się w tym samym czasie, co kontrola. Stwierdzono, na podstawie wyciągu bankowego wb31, że błędnie rozliczono kwotę 20,50 zł – winno być 17,50 zł.

Przeznaczeniem dotacji celowej z art. 32 ust. 3b OchPPOżU jest finansowanie przez OSP z przekazanych środków dotacji zakupu składników majątkowych i usług związanych z zadaniem własnym obowiązkowym gminy z art. 32 ust. 1-3 OchPPOżU. W związku z tak rozumianym zapisem ustawy środków z dotacji celowej nie można było przekazać na pokrycie wydatków poniesionych w związku z kosztami biurowymi, kosztami osobowymi związanymi z zatrudnieniem obsługi księgowej. Te rodzaje wydatków nie są wypełnieniem wymogu przeznaczenia środków dotacji celowej na zakup składników majątkowych i usług związanych z zadaniem własnym obowiązkowym gminy w ramach ochrony przeciwpożarowej i nie stanowią realizacji zapisów umowy określonych jako bieżące realizowanie zadań związanych z zabezpieczeniem ochrony przeciwpożarowej w gminie.

Stwierdzono, że wymieniona na fakturze 1492 w zestawieniu kosztów drukarka nie została ujęta w księdze inwentarzowej i/lub w księdze środków trwałych. Według wyjaśnień prezesa Jana Babiarza znajduje się ona w domu Naczelnika OSP Piotra Kowalskiego.

W preliminarzu wydatków będących przedmiotem dotacji w 2014 r. w grupach rodzajów wydatków określono:

- a) koszty zatrudnienia księgowej – zaplanowano łącznie kwotę w wysokości 3000,00 zł, w sprawozdaniu jako koszt pokryty łącznie z dotacji gminy wskazano kwotę 3000,00 zł, wykonanie wyniosło 3000,00 zł;

- b) koszty organizacji spotkania strażaków i MDP z partnerami niemieckimi i francuskimi – zaplanowano łącznie kwotę w wysokości 800,00 zł, w sprawozdaniu jako koszt pokryty łącznie z dotacji gminy wskazano kwotę 800,00 zł, wykonanie wyniosło 1884,64 zł;
- c) koszty biurowe – zaplanowano łącznie kwotę w wysokości 200,00 zł, w sprawozdaniu jako koszt pokryty łącznie z dotacji gminy wskazano kwotę 200,00 zł, wykonanie wyniosło 912,52 zł.

**W trakcie kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości:**

- a) Brak wskazania w „Rozliczeniu dotacji celowej OSP Wymiarki za 2014 r. w kwocie 4000 zł” wartości środków pochodzących z dotacji gminy przypisanych do wskazanych rodzajów wydatku. Nie wypełnione zostały wszystkie rubryki sprawozdania.
- b) Brak opisanie faktur pod względem merytorycznym i wskazania na nich, jaka kwota pokryta została ze środków pochodzących z dotacji gminy, a jaka z innych źródeł.
- c) Rozliczenie kosztów bankowych w kwocie wyższej niż wskazano w wyciągu bankowym nr 31.

Według wyjaśnień prezesa Jana Babiarza, zarząd OSP Wymiarki nie wiedział, że faktury miały być opisywane, a przy rozliczeniu nikt tego nie wymagał.

9. Wójt Wojciech Olszewski sprawdził mienie przekazane protokołami RG-ZK 5543.1.2014 do RG-ZK 5543.17.2014. Stwierdzono, że przedmioty wymienione w protokołach (m.in. defibrylator szkoleniowy AED, fantom RKO/AED, akumulatory, monitoring zewnętrzny, umundurowanie, zestaw przeszkód na zawody, 4 sztuki notebooków ACER) znajdują się w remizie OSP Wymiarki, jeden laptop ASUS X53SV według udzielonych przez prezesa OSP Wymiarki informacji znajduje się u naczelnika OSP Piotra Kowalskiego w domu. Wszystkie przedmioty nie zostały natomiast od chwili przekazania - 17 lipca 2014 r. – do momentu kontroli - 7 października 2015 r. - ujęte w księdze inwentarzowej i/lub w księdze środków trwałych. W księdze środków trwałych nie umieszczono również przyczepy lekkiej ciężarowej BORO BZ X0782V przekazanej przez Wójta Gminy Wymiarki 4 października 2013 r. protokołem GK-OC.5543.13.2013.

**Wnioski z kontroli:**

Uchybienia zostały wskazane w toku kontroli i wymienione w treści protokołu. Stwierdza się, że rachunki i faktury nie są opisane w sposób czytelny i przejrzysty zgodnie z ustawą o rachunkowości. Nieopisanie faktur i rachunków zgodnie z wymogami ustawy o rachunkowości stwarza potencjalną możliwość przedstawiania tych samych dokumentów w innych rozliczeniach z innymi podmiotami. Kontrolujący wnosi zastrzeżenia do sposobu wykorzystania i rozliczenia udzielonych środków. Stwierdzono w kilku przypadkach, że kwoty grup wydatków określone w preliminarzu były inne niż przedstawione w rozliczeniu dotacji. W rozliczeniach występowały również przekroczenia wydatków na poszczególnych rodzajach wskazanych w preliminarzu. Nie ma dokumentów potwierdzających wnioski o zmianę wysokości kwot w preliminarzach. Naruszone zostały zapisy umów. Stwierdzić należy przy tym również brak należytego nadzoru nad rozliczeniem dotacji ze strony Urzędu Gminy.

W przypadku oceny udzielania dotacji celowej zgodnie z art. 32 ust. 3b OchPPOŻU wątpliwości mogą budzić niektóre rodzaje wydatków. Wątpliwość ta polega na zgodności z wyznaczonym celem, jakim jest finansowanie przez OSP z przekazanych środków dotacji wyłącznie zakupów składników

majątkowych i usług związanych z zadaniem własnym obowiązkowym gminy z art. 32 ust. 1-3 OchPPOżU w ramach ochrony przeciwpożarowej.

Ocena celowości ponoszonych w ramach dotacji celowej wydatków może również budzić wątpliwości w zakresie efektywności wykonania zadania w stosunku do poniesionych kosztów oraz spełnienia zaleceń art. 44. Ustawy o finansach publicznych co do reguły ponoszenia wydatków publicznych, które powinny być dokonywane w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasad: uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów, oraz optymalnego doboru metod i środków służących osiągnięciu założonych celów.

Niepokojącym zjawiskiem ingerencji w dokumentację podczas prowadzonej kontroli jest fakt, że na fakturach z roku 2013 i 2014 stwierdzono zapisy „Pokryto z dotacji gminy” wraz z podpisem Prezesa OSP Jana Babiara, które zostały przez niego naniesione w dniu 5.10.2015 r. podczas posiedzenia Komisji Budżetowej Rady Gminy Wymiarki, które odbywało się w tym samym czasie, co kontrola.

#### Wnioski dodatkowe:

1. Urząd Gminy w Wymiarkach winien opracować regulamin udzielania, kontroli i rozliczania dotacji celowych na realizację zadań publicznych.
2. Sprawozdanie z dotacji należałoby składać zgodnie ze wzorem określonym w Rozporządzeniu Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 15 grudnia 2010 r. w sprawie wzoru oferty i ramowego wzoru umowy dotyczących realizacji zadania publicznego oraz wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania (Dz. U. z dnia 10 stycznia 2011 r.). Niniejsze rozporządzenie było poprzedzone rozporządzeniem Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 27 grudnia 2005 r. w sprawie wzoru oferty realizacji zadania publicznego, ramowego wzoru umowy o wykonanie zadania publicznego i wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania (Dz. U. Nr 264, poz. 2207), które na podstawie art. 24 ustawy z dnia 22 stycznia 2010 r. o zmianie ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. Nr 28, poz. 146) straciło moc z dniem wejścia w życie wyżej wymienionego rozporządzenia.
3. Urząd Gminy w Wymiarkach w przypadku udzielania dotacji celowej z art. 32 ust. 3b OchPPOżU winien sprawdzać czy rodzaje wydatków określone w preliminarzu wydatków zgodne są z wyznaczonym celem, jakim jest finansowanie przez OSP z przekazanych środków dotacji na zakup składników majątkowych i usług związanych z zadaniem własnym obowiązkowym gminy z art. 32 ust. 1-3 OchPPOżU w ramach ochrony przeciwpożarowej oraz egzekwowania w rozliczeniach - zgodnie z zapisami umowy o dotację celową - ujmowania kosztów przeznaczonych wyłącznie na bieżące realizowanie zadań związanych z zabezpieczeniem ochrony przeciwpożarowej w gminie.
4. W związku z zaniechaniem w roku 2014 i 2015 realizacji projektu „Polsko-Niemiecki Dom Stowarzyszeń” w zakresie funkcjonowania Młodzieżowej Drużyny Pożarniczej wnoszę o przekazanie zakupionego w ramach projektu sprzętu – przyczepa, laptopy na rzecz Gminy Wymiarki.

#### Zalecenia pokontrolne:

1. Usunąć wymienione w protokole wady składanych sprawozdań z dotacji w terminie 30 dni od otrzymania protokołu kontroli. Sprawozdanie uznaje się za poprawnie wypełnione, jeżeli

posiada czytelnie wypełnione wszystkie rubryki. Sprawozdanie winno być opieczątowane i podpisane przez osoby uprawnione do dokonywania czynności prawnych.

2. Do sprawozdania należy dołączyć obustronne kopie faktur, bądź innych dokumentów potwierdzających wydatkowanie środków pochodzących z dotacji.
3. Każda faktura (rachunek) przedstawiona do rozliczenia, wymaga odpowiedniego opisu na odwrocie sporządzonego w sposób trwały zgodnie z poniższym wzorem:  
Zakupiono dla ..... (dla kogo, na jaki cel, w terminie). Kwota ..... (wymienić) sfinansowana ze środków budżetowych Gminy Wymiarki na realizację zadania publicznego ..... (nazwa realizowanego zadania) zgodnie z umową Nr ..... (podać numer i datę zawartej umowy). Pozostała część kwoty ..... (wymienić) sfinansowana ze środków ..... (podać jakich).
4. Jeżeli płatność należności wynikających z dokumentów, o których mowa w pkt 2 dokonywana była w formie innej niż gotówkowa do rozliczenia należy dołączyć potwierdzenia przelewu, bądź inne dokumenty potwierdzających uregulowanie należności.
5. Uzupełnić niezbędne wpisy w księdze inwentarzowej oraz ewidencji środków trwałych w terminie 30 dni od otrzymania protokołu kontroli.

Informujemy, iż jeśli Kontrolowany nie zgadza się z zapisami w protokole, ma prawo go nie podpisywać; wówczas należy napisać oświadczenie wyjaśniające przyczyny odmowy podpisania protokołu. Podmiotowi uprawnionemu przysługuje prawo wniesienia do protokołu kontroli wyjaśnień i uwag w terminie 14 dni od daty podpisania protokołu. Pisemne wyjaśnienia należy składać w sekretariacie Urzędu Gminy lub za pośrednictwem poczty. Wyjaśnienia lub uwagi do protokołu kontroli uznaje się za złożone w terminie, jeżeli zostaną doręczone w ostatnim dniu terminu do ich wniesienia. W przypadku przesłania wyjaśnień lub uwag do protokołu za pośrednictwem poczty decyduje data nadania w urzędzie pocztowym.

#### Podpisy stron uczestniczących w kontroli

Wymiarki 14.10.2015

miejsce, data

WOJTA  
Wojciech Olszewski

SKARBNIK GMINY  
Magdalena Kuros

INSPEKTOR  
Jacob Patkowski

podpis osoby kontrolującej

.....  
miejsce, data

.....  
podpis osoby reprezentującej

kontrolowany podmiot