



Regionalna Izba Obrachunkowa
w Bydgoszczy

Bydgoszcz, dnia 15 stycznia 2016 r.

Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy	
RIO-KF-4104-56/2015	
Wysłano dnia	15. STY. 2016
L.dz.	52 62 61

Pani

Dorota Krezymon

Wójt Gminy Dragacz

86-134 Dragacz 7A

Na podstawie art. 1 w związku z art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (t.j. Dz. U. z 2012 r., poz. 1113 ze zm.) oraz § 4 ust. 2 pkt 1 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów dnia 16 lipca 2004 r. 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), Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy przeprowadziła w Urzędzie Gminy w Dragaczu kontrolę kompleksową gospodarki finansowej i zamówień publicznych Gminy Dragacz, udokumentowaną protokołem kontroli Nr RIO/KF/56/2015 z dnia 20 listopada 2015 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono Pani Wójt w dniu jego podpisania.

W związku z kontrolą, której wyniki zostały przedstawione w protokole kontroli, Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy, stosownie do art. 9 ust. 2 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, przekazuje niniejsze

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE.

W czasie przeprowadzonej kontroli gospodarki finansowej ujawniono następujące nieprawidłowości:

- nieprawidłowe udzielenie przez Wójta w latach 2014-2015 dotacji celowych w łącznej kwocie 40.000,00 zł Związkowi Wałowemu w Dragaczu, tj. pomimo nieokreślenia przez organ stanowiący Gminy zasad udzielania dotacji celowej oraz trybu postępowania w sprawie udzielania dotacji i sposobu jej rozliczania (strony 123-126 protokołu kontroli)

Kontrolujący, na podstawie „umów – porozumień” zawartych w dniach 27 lutego 2014 r. oraz 19 marca 2015 r. przez Wójta ze Związkiem Wałowym w Dragaczu, tj. podmiotem działającym w formie spółki wodnej na podstawie ustawy z dnia 18 lipca 2001 r. Prawo wodne (t.j. Dz. U. z 2015 r. poz. 469 ze zm.), stwierdzili udzielenie dotacji celowych ze środków Gminy w wysokości 20.000,00 zł rocznie z przeznaczeniem na bieżącą konserwację i utrzymanie urządzeń melioracji. W załącznikach Nr 5 i Nr 7 do uchwał w sprawie budżetu na 2014 r. oraz na 2015 r., Rada Gminy zaplanowała w dziale 010 „Rolnictwo i łowiectwo” udzielenie dotacji celowych dla Związku Wałowego

na dofinansowanie konserwacji rowów melioracyjnych w kwotach po 20.000,00 zł rocznie. Na podstawie sprawozdania z otrzymanej pomocy finansowej za 2014 r. stwierdzono prawidłowe wykorzystanie przekazanych środków publicznych. Dotacja udzielona w 2015 r. do dnia zakończenia czynności kontrolnych nie została rozliczona.

Ponadto w umowach zawartych w dniu 27 lutego 2014 r. i 19 marca 2015 r. Wójt nie określił terminów: wykorzystania dotacji oraz zwrotu niewykorzystanej części dotacji celowej.

Spółki wodne są formami organizacyjnymi, które nie działają w celu osiągnięcia zysku, zrzeszają osoby fizyczne lub prawne i mają na celu zaspokojenie wskazanych ustawą potrzeb w dziedzinie gospodarowania wodami, stosownie do przepisów art. 164 ust. 1-3, 5a i 5b Prawa wodnego. Spółki wodne mogą być tworzone w szczególności do wykonywania, utrzymywania oraz eksploatacji urządzeń służących m.in. do ochrony przed powodzią, melioracji wodnych oraz prowadzenia racjonalnej gospodarki na terenach zmeliorowanych. Spółki wodne mogą korzystać z pomocy finansowej z budżetów jednostek samorządu terytorialnego na bieżące utrzymanie wód i urządzeń wodnych oraz na finansowanie lub dofinansowanie inwestycji. Z treści przepisów art. 164 ust. 5a-5d Prawa wodnego, stosownie do postanowień wynikających z normy art. 18 ust. 2 pkt 15 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2015 r. poz. 1515 ze zm.), wynika, że spółki wodne mogą korzystać z pomocy finansowej Gminy w formie dotacji celowej w rozumieniu przepisów ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.), z tym jednak zastrzeżeniem, że zasady udzielania dotacji celowej, tryb postępowania w sprawie udzielania dotacji i sposób jej rozliczania określają organy stanowiące jednostek samorządu terytorialnego w drodze uchwały. Wójt udzielając dotacji celowych jest zobowiązany do zawarcia umowy, która, w szczególności, powinna zawierać określenie terminów: wykorzystania dotacji oraz zwrotu niewykorzystanej części dotacji celowej, zgodnie z przepisem art. 250 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych.

Zgodnie z ustaleniami kontroli udzielenie powyżej opisanych dotacji celowych bez stosownej uchwały organu stanowiącego „było spowodowane przeoczeniem”.

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponoszą: Pan Andrzej Lorenc oraz Pani Dorota Krezymon, którzy w dniu zawarcia umów o udzieleniu pomocy finansowej Związkowi Wałowemu w Dragaczu sprawowali funkcję Wójta Gminy Dragacz. Wójt będąc kierownikiem jednostki odpowiada za całokształt gospodarki finansowej, zgodnie z przepisem art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

W wyniku dokonanych przez kontrolujących ustaleń, Rada Gminy w dniu 30 listopada 2015 r. określiła w drodze uchwały Nr VIII/74/15 zasady udzielania dotacji celowej z budżetu gminy Dragacz spółkom wodnym i związkowi wałowemu, tryb postępowania w sprawie udzielenia dotacji i sposobu jej rozliczania, na podstawie art. 18 ust. 2 pkt 15 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym, art. 164 ust. 5c ustawy z dnia 18 lipca 2001 r. Prawo wodne.

- nieprawidłowe ustalenie okresu zwolnienia oraz terminów stosowania ulg polegających na obniżeniu podatku rolnego w 5 decyzjach podatkowych (na 17 skontrolowanych), wydanych w sprawie zastosowania zwolnienia od podatku gruntów przeznaczonych na utworzenie lub powiększenie gospodarstwa rolnego (strony 65-66 protokołu kontroli).

Zgodnie z ustaleniami kontrolujących, osobą odpowiedzialną za powstanie stwierdzonej nieprawidłowości jest pracownik zatrudniony w Referacie Finansowym Urzędu Gminy w Dragaczu na stanowisku inspektora ds. wymiaru. Ze względu na udzielenie instruktażu oraz wydanie w dniu 30 października 2015 r. decyzji o sprostowaniu ww. decyzji podatkowych, odstąpiono od przekazania zalecenia pokontrolnego w przedmiotowym zakresie.

W związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami, proszę Panią Wójt o podjęcie działań, które wyeliminują wszystkie nieprawidłowości z prac podległych służb, usprawnią ich działalność oraz zapobiegą ich powstawaniu w przyszłości.

Wobec powyższego proszę o przestrzeganie obowiązku udzielania pomocy finansowej spółkom wodnym polegającej na udzieleniu dotacji celowej z zachowaniem obowiązujących norm kompetencyjnych, tj. na podstawie uchwały organu stanowiącego Gminy Dragacz określającej zasady udzielania dotacji celowej, tryb postępowania w sprawie udzielania dotacji i sposób jej rozliczania, zgodnie z art. 164 ust. 5c ustawy z dnia 18 lipca 2001 r. Prawo wodne (t.j. Dz. U. z 2015 r. poz. 469 ze zm.) w związku z art. 18 ust. 2 pkt 15 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2015 r. poz. 1515 ze zm.) oraz określania w umowach o udzieleniu dotacji celowej terminów: wykorzystania dotacji i zwrotu niewykorzystanej części dotacji celowej, zgodnie z przepisem art. 250 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.).

Zgodnie z art. 9 ust. 3 powołanej na wstępie ustawy, uprzejmie proszę o poinformowanie Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy o sposobie wykonania zaleceń pokontrolnych w terminie 30 dni od daty doręczenia niniejszego wystąpienia.

Przekazanie informacji o wykonaniu zaleceń pokontrolnych niezgodnych z prawdą podlega karze określonej w art. 27 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych.

Stosownie do art. 9 ust. 3 i 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych od wniosków zawartych w niniejszym wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń do Kolegium Izby w terminie 14 dni od daty otrzymania wystąpienia. Podstawą zgłoszenia zastrzeżeń może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

Zastrzeżenia wnosi się za pośrednictwem Prezesa Izby na warunkach określonych w art. 9 ust. 4 i 5 ustawy.

Do wiadomości:

1. Przewodniczący Rady Gminy Dragacz
2. Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy, Zespół w Toruniu.

ZASTĘPCA PREZESA
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy

mgr Włodzisław Bartkowiak