

Łódź, dnia 29 listopada 2019 roku

Pan
Gabriel Szkudlarek
Burmistrz Łasku

WK – 602/54/2019

Działając na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity Dz. U. z 2019 r. poz. 2137) informuję Pana Burmistrza, że Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi przeprowadziła problemową kontrolę gospodarki finansowej w Mieście i Gminie Łask¹ w zakresie realizacji zadań dotyczących kultury fizycznej i sportu. Kontrolą objęto lata 2017-2018. Stwierdzone w wyniku czynności kontrolnych nieprawidłowości i uchybienia – opisane szczegółowo w protokole kontroli, którego egzemplarz pozostawiono w kontrolowanej jednostce dotyczyły, w szczególności²:

I.

1. W jednym przypadku nie odnotowano daty wpływu do Urzędu Miejskiego w Łasku na korekcie sprawozdania częściowego (złożonej w wyniku telefonicznego wezwania). Powyższe naruszało uregulowania § 40 ust. 1 i § 42 ust. 2 Instrukcji kancelaryjnej, określonej załącznikiem nr 1 do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych (Dz. U. z 2011 roku, nr 14, poz. 67).
2. W dniu 6 marca 2017 roku Gmina zawarła umowę nr OKS/29/2017 z Łaskim Ludowym Klubem Sztuk Walki, na mocy której zobowiązała się do przekazania dotacji w wysokości 6.000,00 zł na wsparcie realizacji zadania publicznego pod nazwą: „Międzynarodowy Turniej Karate, Kickboxing, Boks – Proyama CUP”. Zgodnie z § 2 umowy, zadanie miało zostać wykonane w terminie od 6 marca do 31 lipca 2017 roku. Jednak - jak wynikało z pisma Łaskiego Ludowego Klubu

¹ Czynności kontrolne przeprowadzone zostały w dniach od 1 do 30 sierpnia 2019 roku. Protokół kontroli podpisano w dniu 20 listopada 2019 roku.

² Wystąpienie pokontrolne podlega udostępnieniu na zasadach określonych w ustawie z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej (tekst jednolity Dz. U. z 2019 r., poz. 1429), z ograniczeniami wynikającymi z art.5 tej ustawy.

Sztuk Walki (wpłynęło w dniu 31 sierpnia 2017 roku do Urzędu Miejskiego w Łasku) - zadanie nie zostało zrealizowane, a beneficjent dotacji wniósł o przedłużenie terminu jego wykonania. Pismem z dnia 6 września 2017 roku Burmistrz Łasku nie wyraził zgody na powyższe i wezwał Klub do złożenia sprawozdania końcowego (zgodnie z umową termin na złożenie sprawozdania upłynął w dniu 30 sierpnia 2017 roku). Według sprawozdania końcowego, złożonego w dniu 25 września 2017 roku, faktyczne wydatki poniesione ze środków dotacji wyniosły 3.405,61 zł, pomimo braku realizacji zadania publicznego (w ramach wydatków ze środków dotacyjnych zakupiono m.in. trofea). W dniach od 5 do 10 października 2017 roku pracownicy Urzędu Miejskiego w Łasku przeprowadzili kontrolę zadania publicznego określonego umową nr OKS/29/2017 z dnia 6 marca 2017 roku. Na podstawie wyników kontroli Gmina przyjęła, że część dotacji w kwocie 3.405,61 zł została wydatkowana na realizację zadania – zgodnie z planem i we właściwym terminie, a część dotacji w kwocie 2.594,39 zł stanowiła dotację pobraną w nadmiernej wysokości (i została zwrócona przez klub sportowy w terminie wyznaczonym przez Gminę – bez odsetek).

Jak ustaliła kontrolująca, zaplanowany turniej nie został zorganizowany, czyli zlecone zadanie publiczne nie zostało zrealizowane, a zatem nie było podstaw do wydatkowania środków publicznych w postaci dotacji, bowiem – zgodnie z art. 251 ust. 4 ustawy o finansach publicznych - wykorzystanie dotacji następuje w szczególności przez zapłatę za zrealizowane zadania, na które dotacja była udzielona. W związku z powyższym zasadne jest twierdzenie, że udzielona klubowi sportowemu dotacja została w całości wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem.

II.

Zawiadamiając o powyższych nieprawidłowościach proszę Pana Burmistrza o podjęcie działań mających na celu ich usunięcie oraz zapobieżenie ich występowaniu w przyszłości. W tym celu RIO w Łodzi kieruje następujące **wnioski pokontrolne**:

1. Zapewnić stosowanie uregulowań rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych, w szczególności w zakresie wymogów wynikających z § 40 ust. 1 i § 42 ust. 2 Instrukcji kancelaryjnej, stanowiącej załącznik nr 1 tego rozporządzenia.
2. Podjąć czynności zmierzające do wyegzekwowania od Łaskiego Ludowego Klubu Sztuk Walki zwrotu dotacji w wysokości 3.405,61 zł, w związku z wykorzystaniem dotacji niezgodnie z przeznaczeniem.

Podając powyższe do wiadomości, zgodnie z art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych, proszę Pana Burmistrza o przesłanie informacji o sposobie wykonania zaleceń pokontrolnych lub przyczynach ich niewykonania w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego.

Jednocześnie informuję, że stosownie do art. 9 ust. 4 ww. ustawy, do wniosków zawartych w II części wystąpienia pokontrolnego przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń do Kolegium Izby.

Zastrzeżenie składa właściwy organ jednostki kontrolowanej w terminie 14 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego za pośrednictwem Prezesa Izby.

Podstawą zgłoszenia zastrzeżenia może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

Bieg terminu, o którym mowa wyżej, ulega zawieszeniu na czas rozpatrzenia zastrzeżeń, w odniesieniu do wniosków pokontrolnych objętych zastrzeżeniem.

Do wiadomości:

1. Przewodniczący Rady Miejskiej w Łasku,
2. Przewodniczący Komisji Rewizyjnej Rady Miejskiej w Łasku,
3. aa.