

PROTOKÓŁ 1/2023
Z KONTROLI PRZEPROWADZONEJ PRZEZ
KOMISJĘ REWIZYJNĄ RADY MIEJSKIEJ W MROCZY

Na podstawie § 70 ust.1 Statutu Gminy Mrocza zespół kontrolny Komisja Rewizyjna w następującym składzie:

- 1) radny Tomasz Tarnolicki – kierownik zespołu kontrolnego,
- 2) radny Marek Kowalkowski – kontrolujący,
- 3) radny Krzysztof Leper - kontrolujący,

działając na podstawie Uchwały Nr LVI/476/2023 z dnia 27 stycznia 2023 r. w sprawie przyjęcia planu kontroli Komisji Rewizyjnej Rady Miejskiej w Mroczy na rok 2023 przeprowadziła kontrolę trybu postępowań w sprawach udzielenia dotacji celowych z budżetu Gminy Mrocza spółkom wodnym i sposobu ich rozliczania w roku 2022.

Zakres kontroli obejmował:

- 1) kontrole trybu postępowania w sprawie udzielenia dotacji spółkom wodnym udzielanych na podstawie wniosków składanych do dnia 31 marca 2022 r.
- 2) kontrole trybu postępowania w sprawie udzielenia dotacji spółkom wodnym udzielanych na podstawie wniosków składanych do dnia 10 sierpnia 2022 r.

Kontrolę przeprowadzono w dniu **01.03.2023 r.**

Odpowiedzialny za kontrolowany odcinek (wydział, zakład) jest **Zastępca Burmistrza Miasta i Gminy Mrocza Waldemar Chudzik**

Podczas kontroli z ramienia Burmistrza Miasta i Gminy Mrocza uczestniczyli:

- p.o. kierownika referatu rolnictwa, gospodarki nieruchomościami i środowiska Arleta Fridehl

Podczas kontroli, na wstępie zweryfikowano na jakiej podstawie prawnej przeprowadzono postępowanie o udzielenie dotacji spółkom wodnym z budżetu Gminy Mrocza. Jak ustalono była to Uchwała Nr XII/115/2019 Rady Miejskiej w Mroczy z dnia 25 października 2019 r. w sprawie zasad udzielania spółkom wodnym dotacji z budżetu Gminy Mrocza, trybu postępowania w sprawie udzielenia dotacji i sposobu jej rozliczania. Jak ustalono uchwała ta została uchylona Uchwałą Nr XXIX/80/2019 r. Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 22 listopada 2019 r. W związku z czym obowiązywała analogiczna uchwała Rady Miejskiej z 29 stycznia 2016 r. Nr XVI/139/2016. Jednak z uwagi na Uchylenie podstawy prawnej uchwały z 2016 r. Również ona jako akt prawa normatywnego, w ocenie komisji, była nieważna. Interpretację tę potwierdził pośrednio Zastępca Burmistrza Miasta i Gminy Mrocza, przedstawiający jako wnioskodawca projekt uchwały Rady Miejskiej z lipca 2022 w analogicznym temacie co wcześniej wymienione uchwały, nie wskazując w niej normy uchylającej jakkolwiek obowiązującą uchwałę w tym zakresie.


Fridehl

W związku z powyższym zespół kontrolny komisji rewizyjnej nie widzi celowości dalszej kontroli trybu przyznania dotacji, które samym zaistnieniem naruszył art. 44 ust. 2 ustawy o finansach publicznych. Dokonano wypłaty środków w wysokości 14 tys. zł z budżetu gminy bez podstawy prawnej. W tym miejscu Zespół kontrolny zauważa, iż w momencie uchylenia uchwały Rady Miejskiej z 2019 r. Pani Arleta Fridehl nie pełniła obowiązków Kierownika referatu. Natomiast Inspektor do spraw środowiska, prowadząc postępowanie o udzielenie dotacji w czasie uchylenia problemowej uchwały przebywała na urlopie macierzyńskim. W związku z czym osoby te nie posiadały wiedzy o zaistniałej sytuacji i wykonywały swoje obowiązki w dobrej wierze na podstawie posiadanych w tamtym czasie informacji.

Następnie zespół kontrolny przystąpił do analizy drugiej dotacji dla spółek wodnych z budżetu Gminy Mrocza. Przewidziana w budżecie kwota na dotacje to 22 tys. zł. Postępowanie prowadzono na podstawie Uchwała Nr XLIX/403/2022 Rady Miejskiej w Mroczy z dnia 14 lipca 2022 r. w sprawie zasad udzielania dotacji celowej spółkom wodnym, trybu postępowania w sprawie udzielenia dotacji i sposobu jej rozliczania. Uchwała weszła w życie w dniu 2 sierpnia 2022 r. Uchwałą Nr XXII/64/2022 Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 3 sierpnia 2022 r. uchylono § 5 oraz § 8 uchwały.

Na podstawie analizy przedstawionej dokumentacji stwierdzono, iż procedura naboru rozpoczęła się 3 sierpnia to jest po wejściu w życie uchwały. Wszystkie środki zarezerwowane w budżecie zostały rozdysponowane.

Stwierdzono drobne uchybienia formalne co do zasad procedowania wyznaczonych w uchwale, tj. Zawiadomienie o rozpatrzeniu wniosku nie zawierało wezwania do zawarcia umowy. Nieprawidłowość ta nie skutkowałą jednak brakiem podpisania umowy w terminie wyznaczonym uchwałą.

Do protokołu dołączono Kartę weryfikacji.

Mrocza, dnia 1 marca 2023 r.

Podpisy:

- 1) Tomasz Tarnolicki -
 - 2) Marek Kowalkowski - *Kowalkowski*
 - 3) Krzysztof Leper - *Leper*
- pozostali obecni:
- 4) Arleta Fridehl - *Fridehl*

P. O. KIEROWNIK
Referatu Rolnictwa, Gospodarki
Nieruchomościami i Ochrony Środowiska
mgr Arleta Fridehl

Komisja Rewizyjna Rady Miejskiej w Mroczy

Karta weryfikacji do kontroli trybu postępowania w sprawach udzielania dotacji celowych, z budżetu Gminy Mroczy, spółkom wodnym i sposobu ich rozliczenia w roku 2022

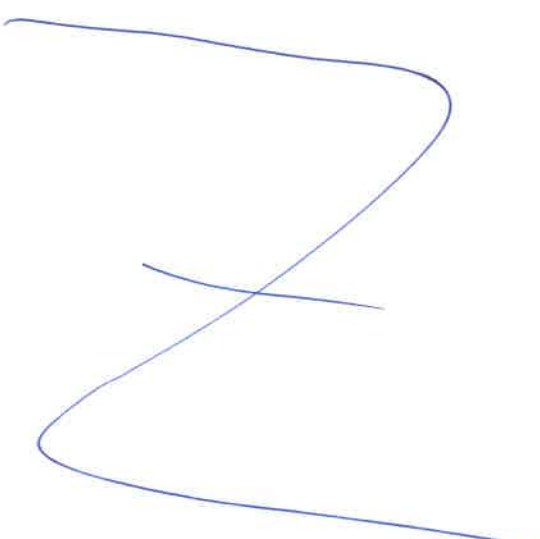
(uchwała Nr XLIX/403/2022)

I. Informacja o naborze wniosków	
1. Zawartość informacji	
a) Czy zawiera informacja o kwocie	TAK <input checked="" type="checkbox"/> NIE <input type="checkbox"/>
- Czy kwota zgodna z zarezerwowaną w budżecie	TAK <input checked="" type="checkbox"/> NIE <input type="checkbox"/> NIE DOTYCZY <input type="checkbox"/>
b) Czy zawiera informacje o terminie naboru	TAK <input checked="" type="checkbox"/> NIE <input type="checkbox"/>
2) Podanie informacji do publicznej wiadomości	
a) Czy opublikowano informacje na BIP	TAK <input checked="" type="checkbox"/> NIE <input type="checkbox"/>
- Czy data publikacji jest wcześniejsze niż data naboru	TAK <input checked="" type="checkbox"/> NIE <input type="checkbox"/> NIE DOTYCZY <input type="checkbox"/>
b) Czy wywieszono informacje na tablicy ogłoszeń UMiG	TAK <input checked="" type="checkbox"/> NIE <input type="checkbox"/>
- Czy data wywieszenia jest wcześniejsze niż data naboru	TAK <input checked="" type="checkbox"/> NIE <input type="checkbox"/> NIE DOTYCZY <input type="checkbox"/>
II. Nabór wniosków	
a) Czy został złożony choć jeden wniosek	TAK <input checked="" type="checkbox"/> NIE <input type="checkbox"/>
- Czy wniosek został złożony do dnia wskazanego w informacji o naborze	TAK <input checked="" type="checkbox"/> NIE <input type="checkbox"/> NIE DOTYCZY <input type="checkbox"/>
III. Ocena formalna wniosku	
1. Wniosek	
a) Czy wniosek dotyczy zadań wskazanych w § 1 ust. 2 uchwały Nr XLIX/403/2022	TAK <input checked="" type="checkbox"/> NIE <input type="checkbox"/>
b) Czy wniosek został złożony na prawidłowym formularzu	TAK <input checked="" type="checkbox"/> NIE <input type="checkbox"/>
2. Załączniki	
a) czy wniosek zawiera załączniki	TAK <input checked="" type="checkbox"/> NIE <input type="checkbox"/>
- czy dołączono aktualny dokument rejestrowy wnioskodawcy	TAK <input checked="" type="checkbox"/> NIE <input type="checkbox"/> NIE DOTYCZY <input type="checkbox"/>
- czy dołączono statut wnioskodawcy	TAK <input checked="" type="checkbox"/> NIE <input type="checkbox"/> NIE DOTYCZY <input type="checkbox"/>
- czy dołączono potwierdzenie za zgodność z oryginałem budżet wnioskodawcy na rok w którym wnioskuje o dotacje	TAK <input checked="" type="checkbox"/> NIE <input type="checkbox"/> NIE DOTYCZY <input type="checkbox"/>
- czy dołączono zaświadczenia o pomocy de minimis lub oświadczenie o tej pomocy lub jej braku w roku złożenia wniosku i dwóch lat poprzedzających	TAK <input checked="" type="checkbox"/> NIE <input type="checkbox"/> NIE DOTYCZY <input type="checkbox"/>
b) Czy dołączono formularz informacji przedstawianych przy ubieganiu się o pomoc	TAK <input checked="" type="checkbox"/> NIE <input type="checkbox"/>
- Czy wskazano prawidłowy identyfikator gminy (041002 3)	TAK <input type="checkbox"/> NIE <input checked="" type="checkbox"/>
- Czy podano NIP wnioskodawcy	TAK <input checked="" type="checkbox"/> NIE <input type="checkbox"/>

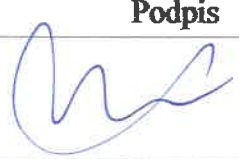

- Czy wskazano formę prawną wnioskodawcy	TAK <input checked="" type="checkbox"/> NIE <input type="checkbox"/>
- Czy wskazano wielkość wnioskodawcy	TAK <input checked="" type="checkbox"/> NIE <input type="checkbox"/>
- Czy wskazano klasę działalności wnioskodawcy (zgodnie z PKB)	TAK <input checked="" type="checkbox"/> NIE <input type="checkbox"/>
- Czy podano datę utworzenia wnioskodawcy	TAK <input checked="" type="checkbox"/> NIE <input type="checkbox"/>
- Czy podano informacje o powiązaniu wnioskodawcy z innymi podmiotami	TAK <input checked="" type="checkbox"/> NIE <input type="checkbox"/>
- Czy podano informacje o powstaniu wnioskodawcy na skutek podziału innego podmiotu	TAK <input checked="" type="checkbox"/> NIE <input type="checkbox"/>
- czy podano informacje o prowadzonej działalności	TAK <input checked="" type="checkbox"/> NIE <input type="checkbox"/>
- czy podano informacje o innej pomocy dotyczącej kosztów objętych wnioskiem	TAK <input checked="" type="checkbox"/> NIE <input type="checkbox"/>
3. Wezwanie wnioskodawcy do uzupełnienia braków	
a) Czy wezwano wnioskodawcę do uzupełnienia braków formalnych	TAK <input type="checkbox"/> NIE <input checked="" type="checkbox"/> NIE DOTYCZY <input checked="" type="checkbox"/>
- Czy wezwanie zawiera informacje o 7 dniowym terminie na uzupełnienie	TAK <input type="checkbox"/> NIE <input checked="" type="checkbox"/> NIE DOTYCZY <input checked="" type="checkbox"/>
- Czy wezwanie zawiera pouczenie o konsekwencji niedochowania terminu przez wnioskodawcę	TAK <input type="checkbox"/> NIE <input type="checkbox"/> NIE DOTYCZY <input checked="" type="checkbox"/>
b) Czy wnioskodawca złożył uzupełnienie	TAK <input type="checkbox"/> NIE <input type="checkbox"/> NIE DOTYCZY <input checked="" type="checkbox"/>
- Czy uzupełnienie zostało dokonane w terminie	TAK <input type="checkbox"/> NIE <input type="checkbox"/> NIE DOTYCZY <input checked="" type="checkbox"/>
- Czy uzupełnienie osunęło wszystkie braki	TAK <input type="checkbox"/> NIE <input type="checkbox"/> NIE DOTYCZY <input checked="" type="checkbox"/>
IV. Ocena merytoryczna wniosku	
a) Czy udokumentowano weryfikacje przyznanej pomocy de minimis	TAK <input checked="" type="checkbox"/> NIE <input type="checkbox"/> NIE DOTYCZY <input type="checkbox"/>
- Czy udokumentowano ocenę merytoryczną wniosku	TAK <input checked="" type="checkbox"/> NIE <input type="checkbox"/>
- Czy dokonano wyliczeń pomocy	TAK <input checked="" type="checkbox"/> NIE <input type="checkbox"/>
b) Czy wystąpiono do wnioskodawcy o wyjaśnienia	TAK <input type="checkbox"/> NIE <input checked="" type="checkbox"/>
- Czy wnioskodawca złożył wyjaśnienia	TAK <input type="checkbox"/> NIE <input type="checkbox"/> NIE DOTYCZY <input checked="" type="checkbox"/>
V. Rozpatrzenie i zawarcie umowy	
1. Rozpatrzenie	
- Czy zawiadomiono na piśmie wnioskodawcę o sposobie rozpatrzenia wniosku i kwocie przyznanej dotacji	TAK <input checked="" type="checkbox"/> NIE <input type="checkbox"/>
- Czy zawiadomienie zawiera zostało dokonane w terminie 30 dni od dnia złożenia wniosku	TAK <input checked="" type="checkbox"/> NIE <input type="checkbox"/>
- Czy zawiadomienie zawiera wezwanie do zawarcia umowy o dotację	TAK <input type="checkbox"/> NIE <input checked="" type="checkbox"/>
- Czy przyznana kwota pomocy stanowi maksymalnie 80% kosztów wnioskowanego zadania	TAK <input checked="" type="checkbox"/> NIE <input type="checkbox"/>
2. Zawarcie umowa	
a) Czy umowa została zawarta	TAK <input checked="" type="checkbox"/> NIE <input type="checkbox"/>

- Czy umowa zawiera szczegółowy opis zadania na jaki została przyznana dotacja	TAK <input type="checkbox"/> NIE <input type="checkbox"/>
- Czy umowa zawiera termin realizacji zadania	TAK <input type="checkbox"/> NIE <input type="checkbox"/>
- Czy umowa zawiera informację o wysokości dotacji	TAK <input type="checkbox"/> NIE <input type="checkbox"/>
- Czy umowa zawiera termin i formę przekazania dotacji	TAK <input type="checkbox"/> NIE <input type="checkbox"/>
- Czy umowa zawiera termin wykorzystania dotacji, obowiązek prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej środków otrzymanych z dotacji oraz wydatków dokonanych z tych środków	TAK <input type="checkbox"/> NIE <input type="checkbox"/>
- Czy umowa zawiera tryb kontroli wykonania zadania	TAK <input type="checkbox"/> NIE <input type="checkbox"/>
- Czy umowa zawiera termin i sposób rozliczenia dotacji	TAK <input type="checkbox"/> NIE <input type="checkbox"/>
- Czy umowa zawiera termin zwrotu niewykorzystanej części dotacji, nie dłuższy niż 14 dni od zakończenia zadania	TAK <input type="checkbox"/> NIE <input type="checkbox"/>
VI. Rozliczenie dotacji	
1. Sprawozdanie	
a) Czy sprawozdanie z realizacji zadania zostało złożone	TAK <input checked="" type="checkbox"/> NIE <input type="checkbox"/>
- Czy sprawozdanie złożono w ciągu 30 dni od zakończenia zadania nie później niż 15 grudnia danego roku	TAK <input checked="" type="checkbox"/> NIE <input type="checkbox"/>
- Czy sprawozdanie zostało sporządzone zgodnie ze wzorem	TAK <input checked="" type="checkbox"/> NIE <input type="checkbox"/>
2. Załączniki do sprawozdania	
a) Czy dołączono załączniki do sprawozdania	TAK <input checked="" type="checkbox"/> NIE <input type="checkbox"/>
- Czy dołączono uwierzytelnione kserokopie dokumentów potwierdzających realizację zadania	TAK <input checked="" type="checkbox"/> NIE <input type="checkbox"/>
- Czy dołączono uwierzytelnione kserokopie protokołów odbioru robót	TAK <input checked="" type="checkbox"/> NIE <input type="checkbox"/> NIE DOTYCZY <input type="checkbox"/>
3. uzupełnienie sprawozdania	
a) Czy wystąpiono o uzupełnienie sprawozdania z realizacji zadania przez wnioskodawcę	TAK <input type="checkbox"/> NIE <input checked="" type="checkbox"/>
- Czy wezwanie do uzupełnienia sprawozdania zawiera termin na jego uzupełnienie	TAK <input type="checkbox"/> NIE <input type="checkbox"/> NIE DOTYCZY <input checked="" type="checkbox"/>
b) Czy uzupełnienie wpłynęło w wyznaczonym terminie	TAK <input type="checkbox"/> NIE <input type="checkbox"/> NIE DOTYCZY <input checked="" type="checkbox"/>
- Czy uzupełnienie usunęło nieprawidłowości	TAK <input type="checkbox"/> NIE <input type="checkbox"/> NIE DOTYCZY <input checked="" type="checkbox"/>
4. Zwrot niewykorzystanych środków	
a) Czy prawidłowo wykorzystano całą dotację	TAK <input checked="" type="checkbox"/> NIE <input type="checkbox"/>
- Czy zwrócono cała lub część niewykorzystanej dotacji wynikającą z rozliczenia	TAK <input type="checkbox"/> NIE <input type="checkbox"/> NIE DOTYCZY <input checked="" type="checkbox"/>
- Czy zwrotu środków dokonano w terminie ustalonym w umowie	TAK <input type="checkbox"/> NIE <input type="checkbox"/> NIE DOTYCZY <input checked="" type="checkbox"/>

VII. Sprawdzenie stanu realizacji zadania	
a) Czy dokonano sprawdzenia realizacji inwestycji	TAK <input type="checkbox"/> NIE <input type="checkbox"/>
– Czy osoba dokonująca sprawdzenia posiada upoważnienie	TAK <input type="checkbox"/> NIE <input type="checkbox"/> NIE DOTYCZY <input type="checkbox"/>
b) Czy przeprowadzona ocena stanu realizacji zadania stwierdziła nieprawidłowości	TAK <input type="checkbox"/> NIE <input type="checkbox"/> NIE DOTYCZY <input type="checkbox"/>
– Czy wskazano wnioskodawcy sposób usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości	TAK <input type="checkbox"/> NIE <input type="checkbox"/> NIE DOTYCZY <input type="checkbox"/>
– Czy zażądano zwrotu dotacji na zasadach art. 252 ustawy o finansach publicznych	TAK <input type="checkbox"/> NIE <input type="checkbox"/> NIE DOTYCZY <input type="checkbox"/>

UWAGI


Data	01.03.2023
------	------------

Członkowie zespołu kontrolnego	Podpis
Tomasz Tarnolicki	
Marek Kowalkowski	
Krzysztof Leper	