



PREZES
REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
W KATOWICACH

Katowice, 3 września 2015 r.

Znak: WK-610/23/4/15

Pan
Marek Bąk
Wójt Gminy
Jejkowice

Wystąpienie pokontrolne

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili od 25 maja 2015 r. do 30 czerwca 2015 r. kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Gminy Jejkowice, za okres od 1 stycznia 2011 r. do 30 czerwca 2015 r.

Ustalenia kontroli zostały zawarte w protokole kontroli, podpisanym w dniu 6 lipca 2015 r. przez Wójta Gminy Jejkowice oraz Skarbnika Gminy Jejkowice, którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce kontrolowanej.

Poniżej przedstawiam poszczególne nieprawidłowości, wskazując wnioski zmierzające do ich usunięcia i usprawnienia badanej działalności oraz osoby odpowiedzialne za nieprawidłowe wykonywanie czynności służbowych, stosownie do art. 9 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 r., poz. 1113 z późn. zm.).

W zakresie zamówień publicznych:

– *W zakresie przeprowadzenia w 2013 r. postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na wykonanie zadania pn.: „Budowa przedszkola wraz z kuchnią i pomieszczeń dla Ośrodka Pomocy Społecznej na bazie nieukończonyj budowy Ośrodka Zdrowia w Jejkowicach przy ul. Szkolnej” stwierdzono, że:*

➤ *zaniechano wykluczenia wykonawcy i odrzucenia jego oferty, który nie przedłożył w wyznaczonym terminie dokumentu potwierdzającego spełnianie warunku udziału w postępowaniu w zakresie zdolności ekonomicznej i finansowej, co naruszało art. 24 ust. 2 pkt 4 i ust. 4 w związku z art. 89 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U z 2010 r. Nr 113, poz. 759 z późn. zm.). Zgodnie z przytoczonymi przepisami, z postępowania o udzielenie zamówienia wyklucza się wykonawców, którzy nie wykazali spełniania warunków udziału w postępowaniu, ponadto zamawiający odrzuca ofertę, jeżeli została złożona przez wykonawcę wykluczonego z udziału w postępowaniu o udzielenie zamówienia.*

Zamawiający, w celu potwierdzenia spełnienia ww. warunku, zobowiązał wykonawców do przedłożenia opłaconej polisy ubezpieczeniowej, a w przypadku jej braku, innego

dokumentu potwierdzającego, że wykonawca jest ubezpieczony od odpowiedzialności cywilnej w zakresie prowadzonej działalności związanej z przedmiotem zamówienia.

Wykonawca złożył ofertę w dniu 26 lipca 2013 r., w której przedłożył polisę ubezpieczenia odpowiedzialności cywilnej bez dokumentu potwierdzającego opłacenie polisy ubezpieczenia. Zamawiający, pismem z dnia 31 lipca 2013 r., doręczonym wykonawcy w dniu 2 sierpnia 2013 r., wezwał wykonawcę do przedłożenia dowodu opłacenia polisy ubezpieczenia odpowiedzialności cywilnej. W piśmie tym wyznaczono termin wykonawcy do przedłożenia dowodu opłacenia polisy do dnia 7 sierpnia 2013 r. Wykonawca w terminie wyznaczonym przez zamawiającego nie złożył stosownego dokumentu.

Zamawiający po bezskutecznym upływie powyższego terminu, pismem z dnia 12 sierpnia 2013 r. ponownie zwrócił się do wykonawcy z zapytaniem o powód braku reakcji na pismo z dnia 31 lipca 2013 r. informując, iż nieuzupełnienie brakujących dokumentów z winy Wykonawcy będzie skutkowało zatrzymaniem wadium. Zamawiający w piśmie tym wskazał termin do dnia 13 sierpnia 2013 r. by wykonawca udzielił stosownych wyjaśnień. Wykonawca, pismem z dnia 12 sierpnia 2013 r. poinformował, że przyczyną zaniechania terminowego przekazania zamawiającemu żądanego dokumentu był urlop wypoczynkowy pracowników wykonawcy. Do pisma wykonawca dołączył kopię dowodu opłacenia polisy ubezpieczenia odpowiedzialności cywilnej potwierdzoną za zgodność z oryginałem.

Zamawiający przyjął dokument opłacenia polisy ubezpieczenia odpowiedzialności cywilnej złożony przez wykonawcę, po wskazanym terminie, tj. w dniu 13 sierpnia 2013 r., pomimo iż w wezwaniu z dnia 31 lipca 2013 r. wskazano termin do dnia 7 sierpnia 2013 r. co pozostaje w sprzeczności z art. 26 ust. 3 ww. ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych.

W przypadku zachowania zgodnego z prawem zamawiający powinien zatrzymać wadium ww. wykonawcy na kwotę 60.000 zł, w związku z nieprzedłożeniem wymaganego dokumentu, w terminie wyznaczonym przez zamawiającego. Zgodnie z art. 46 ust. 4a ww. ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych zamawiający zatrzymuje wadium wraz z odsetkami, jeżeli wykonawca w odpowiedzi na wezwanie, o którym mowa w art. 26 ust. 3, nie złożył dokumentów lub oświadczeń, o których mowa w art. 25 ust. 1, lub pełnomocnictw, chyba że udowodni, że wynika to z przyczyn nieleżących po jego stronie. Wskazana przez wykonawcę przyczyna niedotrzymania terminu przedłożenia dowodów opłacenia polisy ubezpieczeniowej, tj. urlop pracowników, jest okolicznością leżącą po stronie wykonawcy.

➤ zaniechano wezwania wykonawców w celu potwierdzenia spełnienia warunku udziału w postępowaniu w zakresie wiedzy i doświadczenia w związku z niezgodnością brzmienia wykazów wykonanych robót budowlanych zawartych w ofertach ze specyfikacją istotnych warunków zamówienia. Powyższym naruszono art. 26 ust. 3 ww. ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych, zgodnie z którym zamawiający wzywa wykonawców, którzy w określonym terminie nie złożyli wymaganych przez zamawiającego oświadczeń lub dokumentów, o których mowa w art. 25 ust. 1, lub którzy nie złożyli pełnomocnictw, albo którzy złożyli wymagane przez zamawiającego oświadczenia i dokumenty, o których mowa w art. 25 ust. 1, zawierające błędy lub którzy złożyli wadliwe pełnomocnictwa, do ich złożenia w wyznaczonym terminie, chyba że mimo ich złożenia oferta wykonawcy podlega odrzuceniu albo konieczne byłoby unieważnienie postępowania. Złożone na wezwanie zamawiającego oświadczenia i dokumenty powinny potwierdzać spełnianie przez wykonawcę warunków udziału w postępowaniu oraz spełnianie przez oferowane dostawy, usługi lub roboty budowlane wymagań określonych przez zamawiającego, nie później niż w dniu, w którym upłynął termin składania wniosków o dopuszczenie do udziału w postępowaniu albo termin składania ofert.

Zamawiający wzywa także, w wyznaczonym przez siebie terminie, do złożenia wyjaśnień dotyczących oświadczeń lub dokumentów, o których mowa w art. 25 ust. 1.

W załączniku nr 5 do specyfikacji istotnych warunków zamówienia (wykaz wykonanych robót budowlanych) istniał zapis: „w celu potwierdzenia spełnienia warunku udziału w postępowaniu dot. niezbędnej wiedzy i doświadczenia, o którym mowa w ogłoszeniu o zamówieniu oraz w treści SIWZ oświadczam, iż wykonałem w okresie ostatnich pięciu lat przed upływem terminu składania ofert albo wniosków o dopuszczenie do udziału w postępowaniu, a jeżeli okres prowadzenia działalności jest krótszy to w tym okresie następujące roboty budowlane polegające na budowie obiektów użyteczności publicznej o kubaturze co najmniej 4.000 m³ lub budynków mieszkalnych wielorodzinnych o kubaturze co najmniej 4.000 m³ wraz z załączeniem dokumentów potwierdzających, że roboty te zostały wykonane zgodnie z zasadami sztuki budowlanej i prawidłowo ukończone”.

W wyniku zmiany treści specyfikacji wprowadzono nowe brzmienie tego oświadczenia: „w celu potwierdzenia spełnienia warunku udziału w postępowaniu dot. niezbędnej wiedzy i doświadczenia, o którym mowa w ogłoszeniu o zamówieniu oraz w treści SIWZ oświadczam, iż wykonałem w okresie ostatnich pięciu lat przed upływem terminu składania ofert albo wniosków o dopuszczenie do udziału w postępowaniu, a jeżeli okres prowadzenia działalności jest krótszy to w tym okresie następujące roboty budowlane polegające na wykonaniu co najmniej jednego budynku o charakterze i technologii wykonania podobnej lub zgodnej z przedmiotem zamówienia o kubaturze minimum 4.000 m³ wraz z załączeniem dokumentów potwierdzających, że roboty te zostały wykonane zgodnie z zasadami sztuki budowlanej i prawidłowo ukończone”.

Tymczasem zamawiający uznał stwierdzone w treściach ofert rozbieżności z postanowieniami specyfikacji jako inne omyłki polegające na niezgodności oferty ze specyfikacją istotnych warunków zamówienia, niepowodujące istotnych zmian w treści oferty i dokonał poprawy tych omyłek w trybie art. 87 ust. 2 pkt 3 ww. ustawy Prawo Zamówień Publicznych, zawiadamiając o tym Wykonawców, których oferty zostały poprawione na podstawie art. 87 ust. 2 pkt 3 ww. ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku. Powyższe dotyczyło sześciu wykonawców, w tym wykonawcy, któremu udzielono zamówienia.

Zgodnie z załącznikiem Nr 1 do zarządzenia Nr W.0050.42.2013 Wójta Gminy Jejkowice z dnia 25 czerwca 2013 r., do zadań komisji przetargowej należała m.in. ocena spełnienia warunków stawianych wykonawcom, przedstawienie powodów wykluczenia wykonawców w przypadkach określonych ustawą oraz wnioskowanie do Wójta Gminy o odrzucenie oferty w przypadkach przewidzianych ustawą.

Informację o spełnieniu przez wykonawców warunków udziału w postępowaniu prowadzonym w trybie przetargu nieograniczonego oraz informację o wyborze najkorzystniejszej oferty podpisał p. Marek Bąk – Wójt Gminy Jejkowice.

Wniosek nr 1

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Jejkowice w zakresie prowadzenia postępowania o zamówienie, stosownie do art. 24 ust. 2 pkt 4 i ust. 4, art. 89 ust. 1 pkt 5, art. 26 ust. 3 oraz art. 46 ust. 4a ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 907 z późn. zm.), w związku art. 42 ust. 5, art. 254 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.), mając na uwadze art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 cytowanej ustawy o finansach publicznych.

W zakresie księgowości i sprawozdawczości:

- *W latach 2013 - 2015 (do dnia zakończenia kontroli) nieprawidłowo ujmowano rozrachunki, które nie miały charakteru publicznoprawnego na koncie 229-4 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne” dotyczące: naliczenia i zapłaty składek członkowskich na rzecz Stowarzyszenia Gmin Dorzecza Górnej Odry, Śląskiego Związku Gmin i Powiatów, Związku Gmin i Powiatów Subregionu Zachodniego Województwa Śląskiego, odsetek od zaciągniętego kredytu i pożyczki, opłat komorniczych, opłat za wpis do ksiąg wieczystych, opłat za wody opadowe; ubezpieczenia majątku gminy, ubezpieczenia członków Ochotniczej Straży Pożarnej oraz pojazdu straży, opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi, podatku od nieruchomości od mienia komunalnego.*

Naruszono tym zasady funkcjonowania ww. konta określone w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 128, poz. 861 z późn. zm., obecnie Dz. U. z 2013 r. poz. 289) oraz zakładowym planie kont wprowadzonym zarządzeniem Wójta Gminy Jejkowice Nr W.0050.6.2012.KU z dnia 14 sierpnia 2012 r. wraz ze zmianami.

Zgodnie z przytoczonymi przepisami rozporządzenia, konto 229 służy do ewidencji, innych niż z budżetami, rozrachunków publicznoprawnych, a w szczególności z tytułu ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych. Na stronie Wn konta 229 ujmuje się należności oraz spłatę i zmniejszenie zobowiązań, a na stronie Ma zobowiązania, spłatę i zmniejszenie należności z tytułu rozrachunków publicznoprawnych. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 229 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu należności i zobowiązań według tytułów rozrachunków oraz podmiotów, z którymi są dokonywane rozliczenia. Konto 229 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma - stan zobowiązań.

Zgodnie z zakładowym planem kont, konto 229 służy do ewidencji, innych niż z budżetami, rozrachunków publicznoprawnych, a w szczególności z tytułu ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych. Na stronie Wn konta 229 ujmuje się należności oraz spłatę i zmniejszenie zobowiązań, a na stronie Ma zobowiązania, spłatę i zmniejszenie należności z tytułu rozrachunków publicznoprawnych. Ewidencję szczegółową stanowią następujące konta: 229-1 „Rozrachunki z tytułu ubezpieczeń społecznych”, 229-2 „Rozrachunki z Powszechnym Zakładem Ubezpieczeń”, 229-3 „Rozrachunki z tytułu ubezpieczeń zdrowotnych”; 229-4 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”. Konto 229 może wykazywać dwa salda: saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma - stan zobowiązań.

Zadania w zakresie prowadzenia ewidencji księgowej należały do pracowników Referatu Finansowo-Budżetowego. Nadzór w tym zakresie sprawował Kierownik ww. Referatu.

Wniosek nr 2

Zaprowadzić prawidłową ewidencję analityczną do konta 229, stosownie do opisu zasad funkcjonowania tego konta określonych w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2013 r., poz. 289).

- Nieprawidłowo opracowano dokumentację opisującą przyjęte zasady rachunkowości, wprowadzoną zarządzeniem Wójta Gminy Jejkowice Nr W.0050.6.2012.KU z dnia 14 sierpnia 2012 r. wraz ze zmianami (przyjętymi zarządzeniami Wójta Gminy Jejkowice Nr W.0050.10. 2012. KU z dnia 3 grudnia 2012 r.; Nr W.0050.40.2014.KU z dnia 6 czerwca 2014 r.; W.0050.33.2015.KU z dnia 20 maja 2015 r.), poprzez:
- nieokreślenie wykazu zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na informatycznych nośnikach danych oraz wykazu ksiąg prowadzonych ręcznie. W polityce rachunkowości nie zatwierdzono ręcznego prowadzenia księgi Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.
 - niewskazanie w opisie konta 901 „Dochody budżetu” o prowadzeniu ewidencji szczegółowej w sposób umożliwiający ustalenie stanu poszczególnych dochodów budżetu według podziałek planu finansowego. Ewidencję szczegółową do konta 901 prowadzono ręcznie oraz komputerowo. Ewidencja prowadzona komputerowo nie pozwalała ustalić stanu poszczególnych dochodów budżetu według podziałek planu finansowego. Natomiast ręcznie prowadzona ewidencja szczegółowa do konta 901, prowadzona według podziałek klasyfikacji budżetowej, nie spełniała wymogów ewidencji księgowej. Ewidencja ta nie była trwale oznaczona nazwą (pełną lub skróconą) jednostki, której dotyczy, nie zawierała nazwy danego rodzaju księgi rachunkowej, nie była wyraźnie oznaczona co do roku obrotowego, okresu sprawozdawczego i daty sporządzenia.

Ponadto w Instrukcji w sprawie ewidencji i poboru podatków i opłat, stanowiącej załącznik nr 1 do zarządzenia Nr W.0050.31.2015 Wójta Gminy Jejkowice z dnia 12 maja 2015 r., nie wskazano o ręcznym prowadzeniu ewidencji podatków od osób prawnych (rolnego, leśnego, od nieruchomości). W § 2 pkt 2 tej instrukcji wyłącznie wskazano: ewidencja podatków (rolnego, leśnego, od nieruchomości, łącznego zobowiązania) od osób fizycznych prowadzona jest przy użyciu programu komputerowego.

Powyższe było niezgodne z art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a i b ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm., a następnie Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.).

Zgodnie z zasadami funkcjonowania konta 901, opisanymi w załączniku nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 128, poz. 861 z późn. zm., obecnie Dz. U. z 2013 r. poz. 289), ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 901 powinna umożliwiać ustalenie stanu poszczególnych dochodów budżetu według podziałek planu finansowego.

Zgodnie z art. 13 ust. 4 pkt 1 i 2 ww. ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, księgi rachunkowe, z uwzględnieniem techniki ich prowadzenia, powinny być: trwale oznaczone nazwą (pełną lub skróconą) jednostki, której dotyczą (każda księga wiązana, każda luźna karta kontowa, nazwą danego rodzaju księgi rachunkowej, wyraźnie oznaczone co do roku obrotowego, okresu sprawozdawczego i daty sporządzenia).

Opracowanie projektów przepisów wewnętrznych dotyczących rachunkowości należało do zadań p. Anny Skowronek – byłego Skarbnika Gminy Jejkowice do 25 maja 2015 r. Projekt ww. Instrukcji w sprawie ewidencji i poboru podatków i opłat stanowiącej załącznik nr 1 do zarządzenia Nr W.0050.31.2015 Wójta Gminy Jejkowice z dnia 12 maja 2015 r. przygotował były Inspektor Referatu Finansowo-Budżetowego, obecnie p. o. Kierownika Referatu Finansowo-Budżetowego.

Zgodnie z art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, wprowadzenie aktualizacji ww. dokumentacji z zakresu rachunkowości należało do p. Marka Bąka – Wójta Gminy Jejkowice.

Zadania w zakresie prowadzenia ww. ewidencji księgowej należały do pracowników Referatu Finansowo-Budżetowego. Nadzór w tym zakresie sprawował Kierownik ww. Referatu.

Wniosek nr 3

Uzupełnić dokumentację w sprawie zasad (polityki) rachunkowości o wykaz ksiąg prowadzonych ręcznie oraz przy użyciu komputera, stosownie do art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a i b ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.) oraz doprecyzować opis konta 901 w zakresie prowadzenia ewidencji szczegółowej w sposób pozwalający na ustalenie stanu poszczególnych dochodów budżetu według podziałek planu finansowego oraz zaprowadzić prawidłową ewidencję w tym zakresie, stosownie do zasad funkcjonowania konta 901 określonych w załączniku nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2013 r. poz. 289), mając na uwadze wymogi art. 13 ust. 4 pkt 1 i 2 ww. ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

– *W bilansach z wykonania budżetu Gminy Jejkowice sporządzonych wg stanu: na dzień 31 grudnia 2011 r., na dzień 31 grudnia 2012 r., na dzień 31 grudnia 2013 r., na dzień 31 grudnia 2014 r., wykazano zobowiązania krótkoterminowe jako zobowiązania długoterminowe. Naruszono tym art. 3 ust. 1 pkt 22 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm., Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.) i § 17 ust. 6 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 128, poz. 861 z późn. zm., obecnie Dz. U. z 2013 r. poz. 289). Zgodnie z definicją zawartą w powyższym przepisie ustawy o rachunkowości, przez zobowiązania krótkoterminowe rozumie się ogół zobowiązań z tytułu dostaw i usług, a także całość lub tę część pozostałych zobowiązań, które stają się wymagalne w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego. Powyższe stwierdzono:*

- *w bilansie z wykonania budżetu za 2011 r., w którym w poz. zobowiązania długoterminowe wykazano zobowiązania krótkoterminowe w kwocie 426.244,00 zł;*
- *w bilansie z wykonania budżetu za 2012 r., w którym w poz. zobowiązania długoterminowe wykazano zobowiązania krótkoterminowe w kwocie 426.244,00 zł;*
- *w bilansie z wykonania budżetu za 2013 r., w którym w poz. zobowiązania długoterminowe wykazano zobowiązania krótkoterminowe w łącznej kwocie 432.166,90 zł (w tym; kapitał 426.244,00 zł oraz odsetki łącznie w kwocie 5.922,90 zł);*
- *w bilansie z wykonania budżetu za 2014 r., w którym w poz. zobowiązania długoterminowe wykazano zobowiązania krótkoterminowe w łącznej kwocie 636.487,82 zł (w tym; kapitał 626.244 zł oraz odsetki łącznie w kwocie 10.243,82 zł).*

Zobowiązania te dotyczyły zaciągniętych przez Gminę Jejkowice pożyczki i kredytu, których części (raty) były wymagalne w ciągu 12 miesięcy po dniu bilansowym.

Dane do bilansu w zakresie zobowiązań krótko i długoterminowych zostały przygotowane przez ówczesnego Kierownika Referatu Finansowo – Budżetowego, nad którym nadzór sprawowała p. Anna Skowronek – były Skarbnik Gminy Jejkowice.

Bilans z wykonania budżetu Gminy Jejkowice sporządzony na dzień 31 grudnia 2011 r. podpisali p. Czesław Grzenia – były Wójt Gminy Jejkowice oraz p. Anna Skowronek – były Skarbnik Gminy Jejkowice. Bilans z wykonania budżetu Gminy Jejkowice sporządzony na dzień 31 grudnia 2012 r., 2013 r. i 2014 r. podpisali p. Marek Bąk – Wójt Gminy Jejkowice oraz p. Anna Skowronek – były Skarbnik Gminy Jejkowice.

W toku czynności kontrolnych przedłożono bilans z wykonania budżetu Gminy Jejkowice (korektę nr 1 z dnia 26 czerwca 2015 r.) sporządzony na dzień 31 grudnia 2014 r., w którym wykazano w kolumnie w poz. I.1.1 krótkoterminowe (do 12 miesięcy) kwoty zobowiązań krótkoterminowych z tytułu zaciągniętej pożyczki i kredytu w łącznych kwotach 636.487,82 zł (w tym: kapitał 626.244 zł oraz odsetki łącznie w kwocie 10.243,82 zł). Powyższy bilans z wykonania budżetu Gminy Jejkowice podpisali p. Marek Bąk – Wójt Gminy oraz p. Patrycja Szulik – Skarbnik Gminy.

Wniosek nr 4

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Jejkowice w zakresie sporządzania bilansów z wykonania budżetu Gminy Jejkowice, stosownie do art. 3 ust. 1 pkt 22 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.) oraz § 17 ust. 6 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2013 r. poz. 289), mając na uwadze art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.).

W zakresie wydatków z tytułu wynagrodzeń:

- W maju 2015 r. zaniechano naliczenia i wypłacenia wynagrodzenia p. Patrycji Szulik należnego na stanowisku Skarbnika Gminy Jejkowice. Zgodnie z art. 44 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. 2013 r., poz. 885 z późn. zm.), jednostki sektora finansów publicznych dokonują wydatków zgodnie z przepisami dotyczącymi poszczególnych rodzajów wydatków.

Zgodnie z kartoteką wynagrodzeń pracownika oraz listą plac (data wypłaty 28 maja 2015 r.) wynagrodzenie za maj 2015 r. zostało naliczone i wypłacone dla p. Patrycji Szulik z tytułu pełnienia funkcji Kierownika Referatu Finansowo-Budżetowego. Tymczasem z dniem 26 maja 2015 r., ww. osoba została powołana na stanowisko Skarbnika Gminy Jejkowice. W związku z powyższym naliczono i wypłacono wynagrodzenie w kwocie zaniżonej o 184,73 zł.

Listę plac z dnia 25 maja 2015 r. sporządził pracownik Referatu Finansowo-Budżetowego. Kontroli wstępnej listy plac dokonywała p. Patrycja Szulik – Skarbnik Gminy Jejkowice. Kontroli merytorycznej i zatwierdzenia wydatku w dniu 28 maja 2015 r. dokonywał p. Marek Bąk – Wójt Gminy Jejkowice.

Zgodnie z zapisami § 3 zarządzenia Wójta Gminy Jejkowice Nr W.0050.10.2011 Ku z dnia 30 marca 2011 r. w sprawie procedur kontroli finansowej w zakresie pobierania i gromadzenia środków publicznych, zaciągania zobowiązań finansowych, dokonywania wydatków oraz zwrotu środków publicznych w Urzędzie Gminy Jejkowice wraz ze zmianami oraz zapisami § 2 pkt 4 Instrukcji Obiegu i kontroli Dokumentów Księgowych stanowiącej załącznik do ww. zarządzenia Wójta Gminy Jejkowice Nr W.0050.10.2011 Ku z dnia 30 marca 2011 r., kontrola merytoryczna polega na sprawdzeniu, czy przedstawione w dokumencie księgowym zdarzenie gospodarcze jest zgodne z rzeczywistością, zawartymi umowami oraz procedurami wynikającymi z ustawy o zamówieniach publicznych i innych. Sprawdzanie dowodów pod względem merytorycznym polega na ustaleniu rzetelności ich danych, celowości, gospodarności i legalności operacji gospodarczych.

W dniu 29 czerwca 2015 r. przedłożono listę plac, z której wynika, iż naliczono i wypłacono wyrównanie wynagrodzenia p. Patrycji Szulik – Skarbnikowi Gminy w wysokości 184,73 zł.

W zakresie gospodarki nieruchomościami:

– W latach 2011 - 2013 zobowiązano nabywców nieruchomości gminnych do zapłaty kosztów przygotowania nieruchomości do sprzedaży, jako warunku zawarcia umowy sprzedaży. Powyższe dotyczyło:

- sprzedaży działki Nr 1927/51 w trybie bezprzetargowym. W protokole uzgodnień z dnia 14 sierpnia 2012 r. zobowiązano nabywcę nieruchomości do zapłaty najpóźniej trzy dni przed dniem zawarcia aktu notarialnego łącznej kwoty 2.890,50 zł tytułem zwrotu kosztów przygotowania nieruchomości do sprzedaży, w tym: koszty sporządzenia operatu szacunkowego w kwocie 369,00 zł, koszty umieszczenia ogłoszenia o sprzedaży w prasie w wysokości 246,00 zł, koszty sporządzenia podziału nieruchomości w wysokości 2.275,50 zł;
- sprzedaży zabudowanej działki Nr 1712/52 w trybie bezprzetargowym na rzecz dotychczasowych dzierżawców. W protokole uzgodnień z dnia 22 kwietnia 2013 r. zobowiązano nabywcę nieruchomości do zapłaty przed dniem zawarcia aktu notarialnego łącznej kwoty 1.107,25 zł tytułem zwrotu kosztów przygotowania nieruchomości do sprzedaży, w tym: koszty sporządzenia operatu szacunkowego bez nanieśń budowlanych w kwocie 369,00 zł, koszty sporządzenia operatu szacunkowego poniesionych nakładów przez dzierżawców na budowę pawilonu handlowego w wysokości 400,00 zł, koszty umieszczenia ogłoszenia o sprzedaży w prasie w wysokości 338,25 zł;
- sprzedaży zabudowanej działki Nr 1784/52 w trybie bezprzetargowym na rzecz dotychczasowych użytkowników wieczystych. W protokole uzgodnień z dnia 14 grudnia 2011 r. zobowiązano nabywcę nieruchomości do zapłaty najpóźniej przed dniem zawarcia aktu notarialnego łącznie kwoty 552,27 zł tytułem zwrotu kosztów przygotowania nieruchomości do sprzedaży, w tym: koszty sporządzenia operatu szacunkowego w kwocie 430,50 zł, koszty umieszczenia ogłoszenia o sprzedaży w prasie w wysokości 127,77 zł.

Zgodnie z art. 25 ust. 1 i ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651 z późn. zm.), gminnym zasobem nieruchomości gospodaruje wójt, burmistrz albo prezydent miasta, a gospodarowanie zasobem polega w szczególności na wykonywaniu czynności, o których mowa w art. 23 ust. 1, a ponadto na przygotowywaniu opracowań geodezyjno-prawnych i projektowych, dokonywaniu podziałów oraz scaleń i podziałów nieruchomości, a także wyposażaniu ich, w miarę możliwości, w niezbędne urządzenia infrastruktury technicznej. Stosownie do

art. 23 ust. 1 pkt 2 ww. ustawy, wójt zapewnia wycenę tych nieruchomości. Ponadto, w obowiązującym stanie prawnym brak podstaw obciążania nabywcy kosztami ogłoszenia. Powyższe protokoły stanowiące podstawę do zawarcia umowy sprzedaży nieruchomości podpisali: w 2011 r. – p. Czesław Grzenia – były Wójt Gminy Jejkowice, w 2012 r. – p. Halina Mazurek – ówczynie pełniąca funkcję Wójta Gminy Jejkowice, w 2013 r. – p. Marek Bąk – Wójt Gminy Jejkowice.

Wniosek Nr 5

Zaprzestać warunkowania zawierania umów sprzedaży nieruchomości wpłaceniem do dnia zawarcia aktu notarialnego kwot z tytułu zapłaty za opracowanie operatów szacunkowych, opracowania projektu podziału nieruchomości przeznaczonej do zbycia oraz z tytułu ogłoszeń zamieszczanych w prasie, stosownie do art. 25 ust. 1 i ust. 2 w związku z art. 23 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2015 r., poz. 782), mając na uwadze art. 254 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn zm.).

- W 2012 r. w ogłoszeniach o I i II przetargu ustnym nieograniczonym na sprzedaż udziału Gminy Jejkowice w spółdzielczym własnościowym prawie do lokalu mieszkalnego, położonego w budynku wielorodzinnym w Rybniku przy ul. Raciborskiej, wskazywano (narzucano) wartość postąpienia w kwocie wyższej niż minimalna dopuszczalna, określona przepisami prawa.

Naruszono tym postanowienia § 14 ust. 3 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. Nr 207, poz. 2108 z późn zm.), w myśl którego o wysokości postąpienia decydują uczestnicy przetargu z tym, że postąpienie nie może wynosić mniej niż 1% ceny wywoławczej, z zaokrągleniem w górę do pełnych dziesiątek złotych.

W dniu 26 marca 2012 r. ogłoszono I przetarg ustny nieograniczony na sprzedaż własnościowego spółdzielczego prawa do ww. lokalu mieszkalnego. Treść ogłoszenia stanowiła załącznik nr 1 do zarządzenia Nr W.0050.13.2012 Wójta Gminy Jejkowice z dnia 26 marca 2012 r. Cenę wywoławczą nieruchomości ustalono na poziomie 191.268,00 zł. W ogłoszeniu wskazano także minimalną wysokość postąpienia w kwocie 2.000,00 zł, co stanowiło 1,03% ceny wywoławczej.

W związku z tym, iż ww. przetarg zakończył się wynikiem negatywnym, w dniu 14 września 2012 r. ogłoszono II przetarg ustny nieograniczony na sprzedaż ww. lokalu mieszkalnego. Treść ogłoszenia stanowiła załącznik nr 1 do zarządzenia Nr W.0050.51.2012 Wójta Gminy Jejkowice z dnia 14 września 2012 r. Cenę wywoławczą obniżono i ustalono na poziomie 150.000,00 zł. Ustalono także minimalną wysokość postąpienia, tj. 2.000,00 zł, stanowiącą 1,33% ceny wywoławczej.

Zgodnie z przytoczonym powyżej przepisem, minimalna wysokość postąpienia powinna wynosić:

- w I przetargu: 1.920,00 zł,

- w II przetargu: 1.500,00 zł.

Ogłoszenie o ww. przetargach zostało sporządzone przez byłego p.o. Kierownika Referatu Inwestycji, Zamówień Publicznych i Spraw Gospodarczych, do którego, zgodnie z zakresem czynności z dnia 15 stycznia 2011 r., należało prowadzenie spraw z zakresu gospodarki nieruchomościami. Nadzór w tym zakresie sprawował p. Czesław Grzenia – były Wójt Gminy Jejkowice, a następnie p. Halina Mazurek – ówczynie pełniąca funkcję Wójta Gminy Jejkowice.

Zarządzenie Nr W.0050.13.2012 Wójta Gminy Jejkowice z dnia 26 marca 2012 r. podpisał p. Czesław Grzenia – były Wójt Gminy Jejkowice. Natomiast zarządzenie Nr W.0050.51.2012 Wójta Gminy Jejkowice z dnia 14 września 2012 r. podpisała p. Halina Mazurek – ówczesnie pełniąca funkcję Wójta Gminy Jejkowice.

Wniosek nr 6

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Inwestycji, Zamówień Publicznych i Spraw Gospodarczych w zakresie sporządzania ogłoszeń o przetargach na sprzedaż nieruchomości, stosownie do postanowień § 14 ust. 3 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. z 2014 r. poz. 1490), mając na uwadze art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.).

W zakresie dochodów budżetowych:

- Zaniechano wprowadzenia do umowy dzierżawy gruntu niezabudowanego Nr 12/2014 z dnia 20 maja 2014 r., zawartej z dzierżawcą działki Nr 1773/2 położonej w Jejkowicach przy ul. Dworcowej, zapisów zapewniających coroczną waloryzację czynszu dzierżawnego o wskaźnik wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych za rok poprzedni.

Naruszono tym § 2 pkt 2 zarządzenia Nr W.050.18.2011 Wójta Gminy Jejkowice z dnia 4 maja 2011 r. w sprawie ustalenia minimalnych stawek za lokale użytkowe oraz dzierżawiony grunt w Gminie Jejkowice, w myśl którego „czynsz dzierżawny korygowany będzie po upływie każdego roku kalendarzowego wskaźnikiem wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych za rok poprzedni, bez sporządzenia aneksu do umowy.”.

Ponadto, zgodnie z art. 42 ust. 5 w związku z art. 254 pkt 1 ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.), jednostki sektora finansów publicznych są obowiązane do ustalania przypadających im należności pieniężnych, w tym mających charakter cywilnoprawny, oraz terminowego podejmowania w stosunku do zobowiązanych czynności zmierzających do wykonania zobowiązania. W toku wykonywania budżetu jednostki samorządu terytorialnego obowiązują następujące zasady gospodarki finansowej: ustalanie, pobieranie i odprowadzanie dochodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego następuje na zasadach i w terminach wynikających z obowiązujących przepisów.

Umowę w imieniu Gminy Jejkowice podpisał p. Marek Bąk – Wójt Gminy.

Projekt umowy został sporządzony przez do Inspektora w Referacie Inwestycji, Zamówień Publicznych i Spraw Gospodarczych, który odpowiedzialny był za prowadzenie spraw związanych ze sporządzaniem umów wieczystego użytkowania gruntów oraz umów dzierżawy.

W trakcie kontroli, tj. w dniu 25 czerwca 2015 r., p. Marek Bąk – Wójt Gminy Jejkowice, zawarł z dzierżawcą działki Nr 1773/2 aneks Nr 1/2015, na mocy którego do treści umowy dzierżawy gruntu niezabudowanego Nr 12/2014 z dnia 20 maja 2014 r. wprowadzono zapis zapewniający coroczną waloryzację czynszu dzierżawnego.

- W wykazach nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę w trybie bezprzetargowym, podanych do publicznej wiadomości w dniu 10 maja 2011 r. oraz w dniu 11 kwietnia 2014 r. nie określono zasad aktualizacji opłat.

Naruszono tym art. 35 ust. 2 pkt 10 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651 z późn. zm.), w myśl którego w wykazie określa się zasady aktualizacji opłat.

Powyższe dotyczyło działki Nr 1773/2, k.m. 5, obręb Jejkowice położonej w Jejkowicach, przy ul. Dworcowej. Wykazy stanowiły załącznik do zarządzeń Wójta Gminy Jejkowice: Nr W.0050.19.2011 z dnia 5 maja 2011 r. oraz Nr W.0050.20.2014 z dnia 11 kwietnia 2014 r.

Zadania związane z prowadzeniem spraw z zakresu gospodarki nieruchomościami należały do pracowników Referatu Inwestycji, Zamówień Publicznych i Spraw Gospodarczych. Nadzór w tym zakresie sprawował p. Czesław Grzenia – były Wójt Gminy Jejkowice, a następnie p. Marek Bąk – Wójt Gminy Jejkowice, oraz kierownik Referatu Inwestycji, Zamówień Publicznych i Spraw Gospodarczych.

Wniosek Nr 7

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Inwestycji, Zamówień Publicznych i Spraw Gospodarczych w zakresie sporządzania wykazów nieruchomości przeznaczonych do dzierżawy, stosownie do art. 35 ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2015 r. poz. 782) oraz sporządzania projektów umów dzierżawy stosownie do zapisów § 2 pkt 2 zarządzenia Nr W.050.18.2011 Wójta Gminy Jejkowice z dnia 4 maja 2011 r. w sprawie ustalenia minimalnych stawek za lokale użytkowe oraz dzierżawiony grunt w Gminie Jejkowice w związku z art. 42 ust. 5 oraz art. 254 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn zm.), mając na uwadze art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ww. ustawy o finansach publicznych.

W zakresie dotacji dla podmiotów spoza sektora finansów publicznych:

– *W latach 2013 - 2014 w ustalonych warunkach oraz zasadach przyznawania środków finansowych na realizację zadań publicznych z zakresu wspierania i upowszechniania kultury fizycznej i sportu zawarto zapis, na podstawie którego zobligowano podmioty ubiegające się o dotację do załączenia do oferty dokumentów nie wskazanych w załączniku nr 1 do rozporządzenia 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 2011 r. Nr 6, poz. 25).*

W ww. załączniku do rozporządzenia zostały określone dokumenty, jakich organizator może żądać od podmiotów ubiegających się o dotacje. Należą do nich:

- *kopia aktualnego odpisu z Krajowego Rejestru Sądowego, innego rejestru lub ewidencji,*
- *w przypadku wyboru innego sposobu reprezentacji podmiotów składających ofertę wspólną niż wynikający z Krajowego Rejestru Sądowego lub innego właściwego rejestru - dokumentu potwierdzającego upoważnienie do działania w imieniu oferenta (-ów).*

Natomiast w pkt IX zarządzenia Nr W.0050.5.2013 Wójta Gminy Jejkowice z dnia 4 lutego 2013 r. oraz zarządzenia Nr W.0050.5.2014 Wójta Gminy Jejkowice z dnia 27 lutego 2014 r. w sprawie ogłoszenia otwartego konkursu ofert na realizację zadań publicznych z zakresu wspierania i upowszechniania kultury fizycznej i sportu odpowiednio w roku 2013 i 2014, zawarto zapis, na podstawie którego zobligowano podmioty ubiegające się o dotację do załączenia do oferty, niżej wymienionych dokumentów:

- *sprawozdanie merytoryczne i finansowe (bilans, rachunek zysków i strat, informacja dodatkowa) za ostatni rok (w przypadku organizacji działającej krócej za spełnienie wymogu uważane jest dołączenie sprawozdania od momentu rejestracji do daty*

ogłoszenia konkursu. W przypadku, gdy w momencie składania wniosku oferent nie posiada sprawozdania finansowego za rok poprzedni, za spełnienie tego wymogu uważa się złożenie sprawozdania za rok przedostatni wraz z oświadczeniem, że po jego sporządzeniu zostanie niezwłocznie dostarczone);

- oświadczenie wnioskodawcy o zapoznaniu się i przyjęciu warunków konkursu;
- kwalifikacje osób zaangażowanych w realizację zadania;
- statut.

Projekty ww. zarządzeń zostały sporządzone przez p. Joannę Warlo-Wolny – Zastępcę Wójta Gminy Jejkowice oraz Kierownika Referatu Inwestycji, Zamówień Publicznych i Spraw Gospodarczych.

Do zadań Zastępcy Wójta Gminy Jejkowice należało, zgodnie z zakresem czynności z dnia 2 lipca 2009 r., koordynowanie opracowania przez komórki organizacyjne projektów uchwał rady i zarządzeń wymagających współdziałania referatów.

Natomiast do zadań Kierownika Referatu Inwestycji, Zamówień Publicznych i Spraw Gospodarczych, zgodnie z regulaminem organizacyjnym Gminy Jejkowice, przyjętym zarządzeniem Nr 50/09 Wójta Gminy Jejkowice z dnia 1 czerwca 2009 r. ze zmianami, należy „opiniowanie wobec Wójta projektów uchwał Rady i zarządzeń Wójta, przygotowanych w kierowanych komórkach”.

Wniosek Nr 8

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Jejkowice w zakresie sporządzania ogłoszeń otwartego konkursu ofert na realizację zadań publicznych z zakresu wspierania i upowszechniania kultury fizycznej i sportu, stosownie do postanowień załącznika nr 1 do rozporządzenia 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 2011 r., Nr 6, poz. 25), mając na uwadze art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.).

- W latach 2013 - 2014 nieprawidłowo przeprowadzono kontrolę złożonych sprawozdań z wykonania zadania publicznego i wykorzystania dotacji. Naruszono tym art. 17 pkt 1 - 4 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U z 2010 r. Nr 234, poz. 1536 z późn. zm.), zgodnie z którym organ administracji publicznej zlecający zadanie publiczne dokonuje kontroli i oceny realizacji zadania, a w szczególności: stanu realizacji zadania; efektywności, rzetelności i jakości wykonania zadania; prawidłowości wykorzystania środków publicznych otrzymanych na realizację zadania; prowadzenia dokumentacji określonej w przepisach prawa i w postanowieniach umowy.

Powyższe stwierdzono w odniesieniu do sprawozdań częściowych oraz końcowego z realizacji zadań objętych umowami zawartymi z LKS „Jedność” Jejkowice”:

- w 2013 r. umową nr IN.524.1.2013 o wsparcie realizacji zadania publicznego pod tytułem: wspieranie i upowszechnianie kultury fizycznej i sportu dzieci i młodzieży w zakresie piłki nożnej w 2013 r. zawartej w dniu 2 kwietnia 2013 r. na kwotę 43.000,00 zł.
- w 2014 r. umową nr IN.524.1.2014 o wsparcie realizacji zadania publicznego pod tytułem: wspieranie i upowszechnianie kultury fizycznej i sportu dzieci i młodzieży w zakresie piłki nożnej w 2014 r. zawartej w dniu 1 kwietnia 2014 r. na kwotę 43.000,00 zł.

Rozliczając dotację przyznaną zgodnie z umową nr IN.524.1.2013 z dnia 2 kwietnia 2013 r. na kwotę 43.000,00 zł, LKS „Jedność” Jejkowice złożył w dniu 14 października 2013 r. w Urzędzie Gminy Jejkowice sprawozdanie częściowe z wykonania zadania publicznego, gdzie ww. Klub uwzględnił poniesione wydatki na koszty nieplanowane w złożonej ofercie oraz podpisanej umowie. Powyższe dotyczyło kosztów merytorycznych poniesionych przez LKS „Jedność” Jejkowice związanych z uprawnieniami zawodników, gdzie zgodnie ze złożonym ww. sprawozdaniem zaliczono:

- fakturę VAT nr FA/821/2013 z dnia 30 lipca 2013 r. w łącznej kwocie: 2.735,00 zł, na którą składały się: opłata za udział w rozgrywkach – 1.500,00 zł, uprawnienia – 285,00 zł; opłata regulaminowa – 950,00 zł – faktura w całości została opłacona z dotacji;
- fakturę VAT Nr FA/937/2013 z dnia 2 sierpnia 2013 r. w łącznej kwocie: 645,00 zł, na którą składały się: uprawnienia – 45,00 zł oraz opłata regulaminowa – 600,00 zł – faktura w całości została opłacona z dotacji;
- KP Nr 422/13 z dnia 30 sierpnia 2013 r. na kwotę 100,00 zł wystawione tytułem: opłaty regulaminowej – dowód księgowy w całości został opłacony z dotacji;
- KP Nr 421/13 z dnia 30 sierpnia 2013 r. w łącznej kwocie: 334,00 zł, w tym opłata startowa – 50,00 zł oraz uprawnienia – 284,00 zł – dowód księgowy w całości został opłacony z dotacji.

W sprawozdaniu końcowym z wykonania ww. zadania złożonym (data wpływu do Urzędu Gminy) w dniu 14 stycznia 2014 r. przez LKS „Jedność” Jejkowice, również ujęto w rozliczeniu wyżej opisane faktury VAT i dowody KP.

Łącznie, w 2013 r. wykorzystano dotację na pokrycie kosztów, których finansowania ze środków pochodzących z dotacji nie przewidziano w ww. ofercie oraz ww. umowie w kwocie 3.200,00 zł.

Rozliczając dotację przyznaną zgodnie z umową nr IN.524.1.2014 z dnia 1 kwietnia 2014 r. na kwotę 43.000,00 zł, LKS „Jedność” Jejkowice złożył w dniu 9 lipca 2014 r. oraz w dniu 13 października 2014 r. w Urzędzie Gminy Jejkowice sprawozdania częściowe z wykonania zadania publicznego, gdzie ww. klub uwzględnił poniesione wydatki na koszty nieplanowane w złożonej ofercie oraz podpisanej umowie. Powyższe dotyczyło kosztorysowej pozycji kosztów merytorycznych poniesionych przez LKS „Jedność” Jejkowice związanych z:

- uprawnieniami zawodników, gdzie zgodnie ze złożonym w dniu 9 lipca 2014 r. sprawozdaniem zaliczono m.in. fakturę VAT nr FA/322/2014 z dnia 1 kwietnia 2014 r. na łączną kwotę: 280,00 zł, na którą składały się: uprawnienia – 60,00 zł; opłata regulaminowa – 220,00 zł – faktura w całości opłacona została z dotacji.
- badaniami lekarskimi, gdzie zgodnie ze złożonym w dniu 13 października 2014 r. sprawozdaniem zaliczono m.in. fakturę VAT Nr 3/08/SK/14 z dnia 21 sierpnia 2014 r. na kwotę 285,00 zł, na którą składały zabiegi rehabilitacyjne tj.: Jonoforeza – 30,00 zł, laser – 50,00 zł, pole magnetyczne – 50,00 zł, ćwiczenia – 15,00 zł – faktura w całości opłacona została z dotacji.

W sprawozdaniu końcowym z wykonania ww. zadania złożonym w dniu 14 stycznia 2015 r. przez LKS „Jedność” Jejkowice zostały również ujęte w rozliczeniu ww. faktury VAT.

Łącznie w 2013 r. wykorzystano dotację na pokrycie kosztów, których finansowania ze środków pochodzących z dotacji nie przewidziano w ww. ofercie oraz ww. umowie w kwocie 505,00 zł.

Zgodnie z zapisami § 2 pkt 3 ww. umów nr IN.524.1.2013 z dnia 2 kwietnia 2013 r. i nr IN.524.1.2014 z dnia 1 kwietnia 2014 r. Zleceniobiorca zobowiązuje się do wykorzystania przekazanej dotacji zgodnie z celem na jaki je uzyskał i na warunkach określonych w umowie. Złożona przez LKS „Jedność” Jejkowice oferta stanowi załącznik do powyższej umowy.

Kontroli sprawozdań dokonał Kierownik Referatu Finansowo-Budżetowego oraz p. Anna Skowronek – były Skarbnik Gminy Jejkowice, nad którymi nadzór sprawował p. Marek Bąk – Wójt Gminy Jejkowice. Zatwierdzenia rozliczenia dotacji dokonał p. Marek Bąk – Wójt Gminy Jejkowice.

Wniosek nr 9

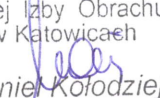
Ponownie rozliczyć dotacje udzielone LKS „Jedność” Jejkowice w 2013 r. i w 2014 r., w przypadku stwierdzenia nieprawidłowego wykorzystania środków finansowych, wyegzekwować ich zwrot do budżetu, mając na uwadze postanowienia umów dotacji: nr IN.524.1.2013 z dnia 2 kwietnia 2013 r. i nr IN.524.1.2014 z dnia 1 kwietnia 2014 r. oraz art. 252 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.).

Wniosek nr 10

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Jejkowice w zakresie dokonywania weryfikacji sprawozdań z wykonania zadania, a także dokumentów stanowiących podstawę rozliczenia realizacji zadań publicznych przez podmioty niezaliczane do sektora finansów publicznych, stosownie do art. 17 pkt 4 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2014 r. poz. 1118) oraz postanowień Rozporządzenia 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. Nr 6, poz. 25), mając na uwadze art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.).

Stosownie do treści art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 r. poz. 1113 z późn. zm.), sprawozdanie o sposobie realizacji wniosków pokontrolnych należy przedłożyć Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Katowicach, **w terminie 30 dni** od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

Do wniosków pokontrolnych zawartych w niniejszym wystąpieniu przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń **w zakresie wymienionym w art. 9 ust. 4 ustawy** z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych. Zastrzeżenia można wnieść do **Kolegium** tutejszej Izby, **w terminie 14 dni** od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego.

P R E Z E S
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Katowicach

Daniel Kołodziej