



PREZES
REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
W KATOWICACH

Katowice, 8 stycznia 2018 r.

Znak: WK-610/35/4/17/18

Pan
Dariusz Pomada
Wójt Gminy
Mykanów

Wystąpienie pokontrolne

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od 2 października do dnia 3 listopada 2017 r. kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Gminy Mykanów za okres od 1 stycznia 2013 r. do 3 listopada 2017 r.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w protokole kontroli podpisanym w dniu 10 listopada 2017 r., 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 2016 r. poz. 561).

W zakresie gospodarki nieruchomościami:

- *W 2017 roku przy sprzedaży bezprzetargowej działek gminnych o nr 124/1 i 125/1 o łącznej pow. 0,068 ha położonych w m. Lubojenka, obciążono nabywców kosztami wydzielenia geodezyjnego ww. działek w kwocie 2.214,00 zł. W przepisach ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2016 r., poz. 2147 z późn. zm.) nie przewidziano możliwości poboru opłat z ww. tytułu.*

W myśl art. 25 ust. 1 i ust 2, w związku z art. 23 ust. 1 pkt 2 ww. ustawy o gospodarce nieruchomościami, gminnym zasobem nieruchomości gospodaruje wójt, co polega m.in. na wykonywaniu czynności związanych z dokonywaniem podziałów oraz scaleń i podziałów nieruchomości, a także na zapewnieniu wyceny nieruchomości wchodzących w skład tego zasobu.

Zobowiązanie nabywców do zapłaty kosztów sporządzenia wyceny i podziału nieruchomości wraz z ceną nieruchomości przed zawarciem umów przenoszących własność ww. nieruchomości było jednym z zapisów w protokołach uzgodnień oraz w zawiadomieniach o terminach zawarcia ww. umów w formie aktu notarialnego.

Zadania związane ze sprzedażą/nabyciem nieruchomości gminnych wykonywali pracownicy Referatu Geodezji, Gospodarki Nieruchomościami i Rolnictwa. Nadzór w tym zakresie sprawował Kierownik Referatu.

Protokoły uzgodnień w sprawie sprzedaży działek nr 124/1 i 125/1 oraz akty notarialne w sprawie przeniesienia własności ww. działek podpisał p. Dariusz Pomada – Wójt Gminy Mykanów.

- *W 2016 r. zaniechano zamieszczenia w wykazie nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży w drodze przetargu nieograniczonego, ceny nieruchomości, co wymagane było zgodnie z art. 35 ust 2 pkt 6 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2015 r., poz. 1774 z późn. zm.).*

Zadania w zakresie gospodarki nieruchomościami należały do obowiązków Inspektora Referatu Geodezji, Gospodarki Nieruchomościami i Rolnictwa. Nadzór w tym zakresie sprawował Kierownik Referatu.

Wniosek nr 1

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy w Mykanowie w zakresie sporządzania wykazów nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, oraz w zakresie zbywania nieruchomości gminnych poprzez zaniechanie bezpośredniego obciążania nabywców nieruchomości kosztami poniesionymi przez Gminę związanymi z przygotowaniem nieruchomości do sprzedaży, stosownie do art. 35 ust. 2 pkt 6, art. 25 ust. 1 i ust 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2016 r., poz. 2147 z późn. zm.).

W zakresie regulowania zobowiązań:

- *W latach 2014 - 2015 nieterminowo regulowano zobowiązania finansowe Urzędu Gminy Mykanów, co było niezgodne z art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.). W myśl ww. przepisu wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Powyższe dotyczyło:*

- zwrotu kosztów dotacji przekazanej przez Gminę Miasta Częstochowa na uczniów zamieszkałych na terenie Gminy Mykanów, a uczęszczających do częstochowskich przedszkoli i oddziałów przedszkolnych w roku szkolnym 2013/2014 w kwocie 74.069,91 zł, oraz w roku szkolnym 2014/2015 w kwocie 85.913,17 zł.

Prezydent Miasta Częstochowa, pismami z dnia 31 października 2014 r. oraz z dnia 21 października 2015 r. zwrócił się do Wójta Gminy Mykanów o zwrot ww. kosztów, zgodnie z uprawnieniami wynikającymi z art. 14 ust. 2 i ust. 4 ustawy z dnia 13 czerwca 2013 r. o zmianie ustawy o systemie oświaty oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2013 r. poz. 827 z późn. zm.).

- zwrotu kosztów wychowania przedszkolnego za uczniów, zamieszkałych na terenie Gminy Mykanów, a uczęszczających do częstochowskich publicznych przedszkoli i oddziałów przedszkolnych w roku szkolnym 2014/2015 w kwocie 35.562,20 zł.

Prezydent Miasta Częstochowy wystąpił do Wójta Gminy Mykanów o zwrot kosztów wychowania przedszkolnego pismem z dnia 6 listopada 2015 r., mając na uwadze wymogi

art. 79 a ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572 z późn. zm.).

Na podstawie noty odsetkowej z dnia 25 stycznia 2016 r. wystawionej przez Miasto Częstochowa, obciążono Gminę Mykanów odsetkami:

w kwocie 2.161,22 zł za nieterminowy zwrot kosztów dotacji w wysokości 74.069,91 zł, zapłaty dokonano 31 marca 2015 r., opóźnienie w zapłacie wynosiło 120 dni,
w kwocie 94,15 zł za nieterminowy zwrot kosztów dotacji w wysokości 85.913,17 zł, zapłaty dokonano 25 listopada 2015 r., opóźnienie w zapłacie wynosiło 5 dni,
w kwocie 218,24 zł za nieterminowy zwrot kosztów w wysokości 35.562,20 zł, zapłaty dokonano 23 grudnia 2015 r., opóźnienie w zapłacie 28 dni.

- nieterminowego regulowania zobowiązań z tytułu dostaw i robót budowlanych w łącznej kwocie 42.861,42 zł, na podstawie:

- faktury nr 05801743/164 z dnia 1 grudnia 2014 r. w kwocie 2.927,93 zł. Termin płatności faktury 15 grudnia 2014 r., płatności dokonano 9 stycznia 2015 r.,
- faktury nr 0584026060/29 z dnia 2 grudnia 2014 r. w kwocie 3.033,49 zł. Termin płatności faktury 16 grudnia 2014 r., płatności dokonano 9 stycznia 2015 r.,
- faktury nr 148/2014 z dnia 22 października 2014 r. w kwocie 36.900,00 zł. Termin zapłaty faktury 21 listopada 2014 r., płatności dokonano 26 stycznia 2015 r.
Nie zapłacono odsetek za zwłokę od nieterminowo opłaconych ww. faktur.

Za prawidłową gospodarkę finansową Gminy Mykanów, zgodnie z art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm., Dz. U. z 2016 r. z późn. zm., obecnie Dz. U. z 2017 r. poz. 2077), odpowiedzialność ponosili p. Dariusz Pomada – Wójt Gminy Mykanów, a poprzednio p. Krzysztof Smela – były Wójt Gminy Mykanów.

Wniosek nr 2

Zapewnić terminowe regulowanie zobowiązań Urzędu Gminy w Mykanowie, stosownie do art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r., poz. 2077).

W zakresie długu publicznego:

- W latach 2013 - 2017 do dnia zakończenia kontroli w ewidencji księgowej budżetu na kontach 134 „Kredyty bankowe” i 260 „Zobowiązania długoterminowe” w korespondencji z kontem 909 „Rozliczenia międzyokresowe” nie ujmowano odsetek od zaciągniętych przez Gminę kredytów i pożyczek stanowiących wydatki przyszłych okresów. W ewidencji księgowej przypisywano odsetki od zaciągniętych ww. zobowiązań dotyczące tylko danego roku.

Było to niezgodne z zasadami funkcjonowania ww. kont określonymi w zakładowym planie kont wprowadzonym zarządzeniem Wójta Gminy Mykanów Nr 4/2017 z dnia 2 stycznia 2017 r., a poprzednio zarządzeniem Nr 43/2010 z dnia 29 października 2010 r. ze zmianami, a także 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., Dz. U. z 2013 r., poz. 289 z późn. zm., obecnie Dz. U. z 2017 r., poz. 760), obowiązującym do dnia 31 grudnia 2017 r.

Obecnie zasady funkcjonowania ww. kont regulują postanowienia rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie 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 2017 r., poz. 1911).

Zgodnie z ww. przepisami, na stronie Wn konta 909 ujmuje się w szczególności koszty finansowe stanowiące wydatki przyszłych okresów (np. odsetki od zaciągniętych kredytów i pożyczek w korespondencji z kontami 134 lub 260). Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 909 powinna umożliwiać ustalenie stanu rozliczeń międzyokresowych według ich tytułów. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 134 służy do ewidencji kredytów bankowych zaciągniętych na finansowanie budżetu oraz odsetki od kredytu bankowego, natomiast ewidencja do konta 260 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu zobowiązań z poszczególnymi kontrahentami według tytułów zobowiązań.

Skutkiem nieuwjęcia odsetek od zaciągniętych kredytów i pożyczek stanowiących wydatki przyszłych okresów na ww. kontach było ich niewykazanie w bilansach z wykonania budżetu Gminy Mykanów sporządzonych za lata 2013 - 2016, w aktywach w pozycji III. „Inne aktywa” oraz w pasywach w pozycji I.1. „Zobowiązania finansowe”.

Ponadto stwierdzono, że w latach 2013 - 2017 do dnia kontroli, nieprawidłowo ujmowano zobowiązania z tytułu emisji obligacji komunalnych na koncie 134, zamiast na koncie 260, co było niezgodne z zasadami funkcjonowania ww. kont zawartymi w załączniku nr 2 do ww. rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. oraz z zapisami zakładowego planu kont obowiązującego w Urzędzie Gminy Mykanów. Zgodnie z ww. przepisami, konto 260 służy do ewidencji zobowiązań zaliczanych do zobowiązań finansowych, z wyjątkiem kredytów bankowych, a w szczególności z tytułu zaciągniętych pożyczek i wyemitowanych instrumentów finansowych. W trakcie kontroli dokonano przeksięgowania wyemitowanych obligacji na konto 260.

Zadania w zakresie prowadzenia ewidencji księgowej do kont 134, 260, i 909 należały do pracowników Referatu Finansowego. Nadzór w tym zakresie sprawowała do 28 lutego 2015 r. p. Anna Kęsik – były Skarbnik Gminy Mykanów, a od 1 marca 2015 r. p. Ewa Machoń – Skarbnik Gminy Mykanów.

Wniosek nr 3

Zapewnić prawidłowe ujmowanie odsetek od zaciągniętych kredytów i pożyczek w ewidencji syntetycznej i analitycznej na kontach 134, 260 w korespondencji z kontem 909, stosownie do zasad funkcjonowania powyższych kont opisanych w rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie 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 2017 r., poz. 1911).

W zakresie sprawozdawczości:

- *W 2014 r. w sprawozdaniu jednostkowym, a następnie zbiorczym Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych wg stanu na koniec IV kwartału 2014 r. zaniechano wykazania udzielonych przez Gminę Mykanów pożyczek w łącznej kwocie 78.841,28 zł. Naruszono tym zasady sporządzania ww. sprawozdań określone w § 13 ust. 1 pkt 2 Instrukcji sporządzania sprawozdań stanowiącej załącznik nr 9 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1773). Zgodnie z ww. przepisami, w sprawozdaniu Rb-N, prezentowane są należności wynikające m.in. z tytułu pożyczek, rozumianych jako wartość należności wynikających z udzielonych kredytów i pożyczek. W myśl § 2 ust. 2 ww. rozporządzenia, m.in. sprawozdania Rb-N są sprawozdaniami wykorzystywanymi dla celów statystycznych. Podstawą sporządzenia sprawozdań są: ewidencja księgowa jednostki, sprawozdania lub inne wiarygodne dokumenty poświadczające istnienie danego zobowiązania lub należności. Stosownie do § 4 ust.1 pkt 1 ww. rozporządzenia, sprawozdanie jednostkowe sporządzane jest przez kierownika jednostki sporządzającej na podstawie ksiąg rachunkowych lub ewidencji księgowej danej jednostki oraz innych dokumentów dotyczących tej jednostki.*

Sprawozdanie jednostkowe i zbiorcze Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych wg stanu na koniec IV kwartału 2014 r. sporządziła i podpisała p. Anna Kęsik – były Skarbnik Gminy Mykanów. Powyższe sprawozdania podpisał również p. Dariusz Pomada – Wójt Gminy Mykanów.

Wniosek nr 4

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy w Mykanowie w zakresie prawidłowego wykazywania należności finansowych w sprawozdaniu Rb-N, stosownie do § 13 ust. 1 pkt 2 Instrukcji sporządzania sprawozdań stanowiącej załącznik nr 9 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1773) oraz § 2 ust. 2, § 4 ust. 1 pkt 1 wskazanego rozporządzenia, 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 2017 r. poz. 2077).

- *W rocznych sprawozdaniach Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za lata 2013 - 2016 w kolumnie „Dochody otrzymane” w dziale 758 „Różne rozliczenia”, rozdziale 75801 „Część oświatowa subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego”, § 292 „Subwencje ogólne z budżetu państwa” wykazano otrzymaną subwencję oświatową w kwocie innej niż wynikało to z ksiąg rachunkowych organu oraz wpływów środków z tego tytułu na bankowy rachunek budżetu. Powyższe było niezgodne z § 3 ust. 4 pkt 3 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącej załącznik nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103) oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2016 r., poz. 1015 z późn. zm., a poprzednio Dz. U. z 2014 r., poz. 119 z późn. zm.). Zgodnie z ww. przepisem, w kolumnie „Dochody otrzymane” wykazuje się kwoty m.in. subwencji ogólnej, które wpłynęły na rachunek bankowy jednostek samorządu terytorialnego w okresie sprawozdawczym.*

Ponadto, zgodnie z § 6 ust. 1 pkt 1, § 9 ust. 1 i ust. 2 ww. rozporządzeń, sprawozdania jednostkowe są sporządzane przez kierowników jednostek organizacyjnych na podstawie ksiąg rachunkowych. Kierownicy jednostek są obowiązani sporządzać sprawozdania rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym. Kwoty wykazane w sprawozdaniach powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

Zgodnie z ewidencją księgową do konta 133 „Rachunek budżetu” oraz z wyciągami bankowymi w 2013 r. na rachunek budżetu wpłynęła subwencja w kwocie 11.918.743,00 zł, natomiast w sprawozdaniu Rb-27S za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2013 r. jako dochody otrzymane wykazano kwotę 11.926.709,00 zł. Różnica wynosiła 7.966,00 zł.

Zgodnie z ewidencją księgową do konta 133 oraz z wyciągami bankowymi w 2014 r. na rachunek budżetu wpłynęła subwencja w kwocie 11.884.182,00 zł, natomiast w sprawozdaniu jednostkowym Rb-27S za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014 r. jako dochody otrzymane wykazano kwotę 11.835.855,00 zł. Różnica wynosiła 48.327,00 zł.

Zgodnie z ewidencją księgową do konta 133 oraz z wyciągami bankowymi w 2015 r. na rachunek budżetu wpłynęła subwencja w kwocie 12.356.063,00 zł, natomiast w sprawozdaniu jednostkowym Rb-27S za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2015 r. jako dochody otrzymane wykazano kwotę 12.308.355,00 zł. Różnica wynosiła 47.708,00 zł.

Zgodnie z ewidencją księgową do konta 133 oraz z wyciągami bankowymi w 2016 r. na rachunek budżetu wpłynęła subwencja w kwocie 12.928.875,00 zł, natomiast w sprawozdaniu jednostkowym Rb-27S za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2016 r. jako dochody otrzymane wykazano kwotę 11.938.163,00 zł. Różnica wynosiła 990.712,00 zł.

Sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego podpisali za rok 2013: p. Krzysztof Smela – były Wójt Gminy Mykanów i p. Anna Kęsik – były Skarbnik Gminy Mykanów.

Sprawozdania Rb-27S za rok: 2014, 2015 i 2016 zostały podpisane przez p. Ewę Machoń – Skarbnika Gminy Mykanów oraz p. Dariusza Pomadę – Wójta Gminy Mykanów.

Zadania związane z prowadzeniem ewidencji analitycznej dochodów w zakresie subwencji oraz sporządzania sprawozdań w tym zakresie, wykonywali pracownicy Referatu Finansowego. Nadzór w tym zakresie sprawowała do 28 lutego 2015 r. p. Anna Kęsik – były Skarbnik Gminy Mykanów, a od 1 marca 2015 r. p. Ewa Machoń – Skarbnik Gminy Mykanów

Wniosek nr 5

Sporządzać prawidłowo sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego w zakresie dochodów otrzymanych z tytułu części oświatowej subwencji ogólnej, stosownie do § 6 ust. 1 pkt 1 i § 9 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2016 r. poz. 1015 z późn. zm.) oraz § 3 ust. 4 pkt 3 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącej załącznik nr 39 do ww. rozporządzenia.

W zakresie wydatków z tytułu wynagrodzeń:

- *W latach 2013 - 2016 pracownikom Urzędu Gminy w Mykanowie przyznawano nagrody m.in. na podstawie zbiorczych zestawień nagród zatwierdzanych przez Wójta Gminy, bez indywidualnego uzasadnienia podstaw ich przyznania. Powyższe było niezgodne z art. 36 ust. 6 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2008 r. Nr 223, poz. 1458 z późn. zm., Dz. U. z 2014 r., poz. 1202 z późn. zm., Dz. U. z 2016 r., poz. 902 z późn. zm.). Zgodnie z ww. przepisami, pracownikowi samorządowemu za szczególne osiągnięcia w pracy zawodowej można przyznać nagrodę. Ponadto, do akt osobowych pracowników którym przyznano te nagrody, nie załączano odpisu zawiadomienia o przyznaniu nagrody, co wymagane było art. 105 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 1998 r., Nr 21, poz. 94 z późn. zm., Dz. U. z 2014 r., poz. 1502 z późn. zm., a następnie Dz. U. z 2016 r., poz. 1666).*

Regulamin wynagradzania pracowników Urzędu Gminy w Mykanowie ustalony zarządzeniem Nr 84/2013 r. Wójta Gminy Mykanów z dnia 29 listopada 2013 r. (ze zm.) przewidywał przyznanie nagród dla pracowników za szczególne osiągnięcia w pracy zawodowej. Nagroda może być przyznana nie częściej niż trzy razy do roku w następujących terminach:

- *Dzień Pracownika Samorządowego,*
- *za zakończenie pierwszego półrocza,*
- *na zakończenie roku kalendarzowego,*
- *za szczególne osiągnięcia w pracy zawodowej w innym terminie ustalonym przez wójta.*

W ww. regulaminie ustalono, że wysokość nagrody ustala się w oparciu o: stopień złożoności i trudności wykonywanych zadań, ocenę wyników pracy, dyspozycyjność i zaangażowanie w zakresie wykonywania zadań, działania usprawniające pracę na stanowisku pracy, estetykę stanowiska pracy, podnoszenie kwalifikowanych zawodowych.

Zestawienia nagród przyznanych w grudniu 2013 podpisał p. Krzysztof Smela – były Wójt Gminy Mykanów, natomiast zestawienia nagród przyznanych w grudniu 2014, 2015, oraz w miesiącu maju i grudniu 2016 podpisał p. Dariusz Pomada – Wójt Gminy Mykanów. Prowadzenie spraw kadrowych pracowników Urzędu Gminy należały do Inspektora ds. ewidencji działalności gospodarczej i kadr. Nadzór w tym zakresie należał do p. Marii Szczepanik – Sekretarza Gminy Mykanów.

Wniosek nr 6

Zapewnić prawidłowe przyznawanie nagród pracownikom Urzędu Gminy w Mykanowie, stosownie do art. 36 ust. 6 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 902 z późn. zm.) oraz art. 105 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 2016 r., poz. 1666), 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 2017 r. poz. 2077).

- *W latach 2013 - 2016 nieprawidłowo naliczono dodatkowe wynagrodzenie roczne dla pracowników Urzędu Gminy w Mykanowie. Z podstawy do wyliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego za ww. okresy, nie wyłączono nagród wypłacanych pracownikom, oraz jednorazowych dodatków specjalnych za wykonanie określonego zadania (dot. m.in. jednorazowych dodatków specjalnych za prace związane z wyborami). Powyższe niezgodne było z art. 4 ust 1 ustawy z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym*

dla pracowników jednostek sfery budżetowej (Dz. U. z 2013 r., poz. 1144 z późn. zm. Dz. U. z 2016 r., poz. 2217 z późn. zm.), oraz § 6 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 8 stycznia 1997 r. w sprawie w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop (Dz. U. Nr 2, poz. 14 z późn. zm.). Stosownie do art. 4 ust 1 ustawy z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej, wynagrodzenie roczne ustala się w wysokości 8,5% sumy wynagrodzenia za pracę otrzymanego przez pracownika w ciągu roku kalendarzowego, za który przysługuje to wynagrodzenie, uwzględniając wynagrodzenie i inne świadczenia ze stosunku pracy przyjmowane do obliczenia ekwiwalentu pieniężnego za urlop wypoczynkowy.

Ponadto, w myśl § 6 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 8 stycznia 1997 r. w sprawie w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop (Dz. U. Nr 2, poz. 14 z późn. zm.), wynagrodzenie za czas urlopu wypoczynkowego ustala się z uwzględnieniem wynagrodzenia i innych świadczeń ze stosunku pracy, z wyłączeniem m.in.: jednorazowych lub nieperiodycznych wypłat za spełnienie określonego zadania bądź za określone osiągnięcie.

Powyższe stwierdzono na podstawie sześciu pracowników objętych kontrolą w zakresie prawidłowości naliczenia i wypłaty wynagrodzeń.

Skutkiem powyższego dodatkowe wynagrodzenie roczne brutto łącznie dla sześciu pracowników Urzędu zostało naliczone i wypłacone w wysokości wyższej od należnego w następujących kwotach:

- dodatkowe wynagrodzenie roczne za rok 2013 wypłacone w 2014 r.: 586,45 zł
- dodatkowe wynagrodzenie roczne za rok 2014 wypłacone w 2015 r.: 607,52 zł
- dodatkowe wynagrodzenie roczne za rok 2015 wypłacone w 2016 r.: 941,10 zł
- dodatkowe wynagrodzenie roczne za rok 2016 wypłacone w 2017 r.: 1.541,88 zł

Zadania w zakresie naliczania dodatkowego wynagrodzenia rocznego należały do pracowników Referatu finansowego. Nadzór w tym zakresie sprawowała do dnia 28 lutego 2015 r. p. Anna Kęsik – były Skarbnik Gminy Mykanów, a od dnia 1 marca 2015 r. p. Ewa Machoń. Listy wypłat dodatkowego wynagrodzenia rocznego za lata 2013 - 2016 r. sporządzał Inspektor ds. księgowości budżetowej, sprawdzenia pod względem merytorycznym dokonał Sekretarz Gminy, zatwierdzenia do wypłaty dokonał Wójt Gminy Mykanów oraz Skarbnik Gminy Mykanów.

- W 2015 r. nie naliczono i nie wypłacono dodatkowego wynagrodzenia rocznego p. Dariuszowi Pomadzie – Wójtowi Gminy Mykanów. Powyższym naruszono art. 2 ust. 3 pkt 5 lit. b ustawy z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników sfery budżetowej (Dz. U. z 2016 r., poz. 2217 z późn. zm., Dz. U. z 2013 r., poz. 1144 z późn. zm.), zgodnie z którym, przepracowanie co najmniej 6 miesięcy warunkujących nabycie prawa do wynagrodzenia rocznego nie jest wymagane w przypadkach m.in. podjęcia zatrudnienia na podstawie powołania lub wyboru. Pan Dariusz Pomada pełni od dnia 4 grudnia 2014 r. funkcję Wójta Gminy Mykanów.

Obowiązki z zakresu prawa pracy wobec Wójta Gminy należały do p. Marii Szczepanik – Sekretarza Gminy Mykanów. Zadania związane z naliczaniem wynagrodzeń dla

pracowników urzędu należały do Inspektora ds. księgowości budżetowej. Nadzór w tym zakresie sprawowała do dnia 28 lutego 2015 r. p. Anna Kęsik – były Skarbnik Gminy.

Dodatkowe wynagrodzenie roczne za rok 2014 naliczono i wypłacono p. Dariuszowi Pomadzie – Wójtowi Gminy Mykanów, w czasie kontroli, w dniu 30 października 2017 r. dodatkowe wynagrodzenie roczne za 2014 r. w kwocie 622,76 zł netto (893,70 zł brutto).

Wniosek nr 7

Przeanalizować prawidłowość wyliczenia i wypłacenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego pracownikom Gminy Mykanów za lata 2013 - 2016, oraz dokonać stosownych rozliczeń w tym zakresie, mając na uwadze art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (Dz. U. z 2016 r., poz. 2217 z późn. zm.)

Wniosek nr 8

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy w zakresie naliczania i wypłacania pracownikom Urzędu dodatkowego wynagrodzenia rocznego, zgodnie z art. 4 ust 1 ustawy z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (Dz. U. z 2016 r., poz. 2217 z późn. zm.), 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 2017 r. poz. 2077).

W zakresie dotacji dla jednostek spoza sektora finansów publicznych:

- *W przeprowadzonych w 2016 r. otwartych konkursach ofert na realizację zadań publicznych z zakresu upowszechniania kultury fizycznej i sportu w Gminie Mykanów zaniechano odrzucenia ofert niespełniających wymogów formalnych, które nie zawierały wszystkich informacji wymaganych rozporządzeniem 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 pierwszym konkursie przeprowadzonym na podstawie ogłoszenia otwartego konkursu ofert na realizację zadania publicznego pod nazwą: Rozwój sportu i kultury fizycznej na terenie gminy Mykanów w Sołectwach Gminy Mykanów z dnia 7 stycznia 2016 r. nie odrzucono ze względów formalnych:

- *Oferty Ludowego Klubu Przyjaciół Sportu w Borownie na realizację zadania publicznego: Rozwój sportu i kultury fizycznej na terenie Gminy Mykanów w Sołectwach Gminy Mykanów z dnia 28 stycznia 2016 r. gdzie w pkt V.1. Zasoby kadrowe przewidywane do wykorzystania przy realizacji zadania publicznego: podano jedynie, że zadanie będzie wykonywane przez „Trzech trenerów piłki siatkowej, trzech instruktorów piłki siatkowej i dwóch instruktorów piłki nożnej” a zgodnie z przypisem 22 w tej części oferty należy podać informacje o kwalifikacjach osób, które będą zatrudnione przy realizacji zadania publicznego, oraz o kwalifikacjach wolontariuszy.*
- *Oferty Ludowego Klubu Sportowego „Grom” Cykarzew na realizację zadania publicznego: „Rozwój kultury i sportu w sołectwie Cykarzew Północny – dotacja” z dnia 29 stycznia 2016 r. gdzie w pkt I.12 Przedmiot działalności pożytku publicznego – nie*

podano żadnego rodzaju działalności, w pkt III.2 Opis potrzeb wskazujących na konieczność wykonania zadania publicznego, opis ich przyczyn oraz skutków – nie zamieszczono żadnego opisu, w pkt V.1. Zasoby kadrowe przewidywane do wykorzystania przy realizacji zadania publicznego: podano jedynie, informację: „2 etaty” a zgodnie z przypisem 22 w tej części oferty należy podać informacje o kwalifikacjach osób, które będą zatrudnione przy realizacji zadania publicznego, oraz o kwalifikacjach wolontariuszy.

- *Oferty Klubu Sportowego LKS „Płomień” Czarny Las na realizację zadania publicznego: „Rozwój sportu i kultury fizycznej na terenie gminy Mykanów w Sołectwach Gminy Mykanów” z dnia 28 stycznia 2016 r. gdzie w pkt V.1. Zasoby kadrowe przewidywane do wykorzystania przy realizacji zadania publicznego: podano, że udział w realizacji zadania będą miały: „Księgowa społecznie, ochrona spotkań piłkarskich społecznie, kierownik drużyny, gospodarz obiektu, pomoc sponsorów, rodziców dzieci grających w klubie, mieszkańców sołectwa Czarny Las” a zgodnie z przypisem 22 w tej części oferty należy podać informacje o kwalifikacjach osób, które będą zatrudnione przy realizacji zadania publicznego, oraz o kwalifikacjach wolontariuszy, w pkt V.2. Zasoby rzeczowe oferenta/offerentów przewidywane do wykorzystania przy realizacji zadania: nie podano żadnych informacji, a zgodnie z przypisem 23 należy wymienić np. lokal, sprzęt, materiały. W przypadku oferty wspólnej należy przyporządkować zasoby rzeczowe do dysponujących nimi oferentów, pkt V.3 Dotychczasowe doświadczenia w realizacji zadań publicznych podobnego rodzaju (ze wskazaniem, które z tych zadań realizowane były we współpracy z administracją publiczną) – nie wypełniono, V.4 Informacja, czy oferent/oferenci przewiduje(-ą) zlecać realizację zadania publicznego w trybie, o którym mowa w art. 16 ust. 7 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie – nie podano.*

W drugim konkursie przeprowadzonym na podstawie ogłoszenia otwartego konkursu ofert na realizację zadania publicznego pod nazwą: Rozwój sportu i kultury fizycznej na terenie gminy Mykanów w Sołectwach Gminy Mykanów z dnia 13 czerwca 2016 r. nie odrzucono ze względów formalnych:

- *Oferty Ludowego Klubu Przyjaciół Sportu w Borownie na realizację zadania publicznego: Rozwój sportu i kultury fizycznej na terenie Gminy Mykanów w Sołectwach Gminy Mykanów z dnia 5 lipca 2016 r. gdzie w pkt V.1. Zasoby kadrowe przewidywane do wykorzystania przy realizacji zadania publicznego: podano jedynie, że zadanie realizowane we współudziale „Trzech trenerów piłki siatkowej, trzech instruktorów piłki siatkowej” a zgodnie z przypisem 22 w tej części oferty należy podać informacje o kwalifikacjach osób, które będą zatrudnione przy realizacji zadania publicznego, oraz o kwalifikacjach wolontariuszy.*

- *Oferty Ludowego Klubu Sportowego „Grom” Cykarzew na realizację zadania publicznego: „Rozwój sportu i kultury fizycznej na terenie Gminy Mykanów w Sołectwach Gminy Mykanów” z dnia 5 lipca 2016 r. gdzie w pkt I.12 Przedmiot działalności pożytku publicznego – nie podano żadnego rodzaju działalności, pkt III.2 Opis potrzeb wskazujących na konieczność wykonania zadania publicznego, opis ich przyczyn oraz skutków nie zamieszczono żadnego opisu, w pkt V.1. Zasoby kadrowe przewidywane do wykorzystania przy realizacji zadania publicznego: podano jedynie informację: „2 etaty” a zgodnie z przypisem 22 w tej części oferty należy podać informacje o kwalifikacjach osób, które będą zatrudnione przy realizacji zadania publicznego, oraz o kwalifikacjach wolontariuszy.*

- *Oferty Klubu Sportowego LKS „Płomień” Czarny Las na realizację zadania publicznego: „Rozwój sportu i kultury fizycznej na terenie gminy Mykanów w Sołectwach*

Gminy Mykanów etap II” z dnia 5 lipca 2016 r. gdzie w pkt V.1. Zasoby kadrowe przewidywane do wykorzystania przy realizacji zadania publicznego: podano, że udział przy realizacji zadania będą mieli: „Trener seniorów, Trener Młodzików, Orlików, Gospodarz, Księgowa, zawodnicy, osoby wspierające” a zgodnie z przypisem 22 w tej części oferty należy podać informacje o kwalifikacjach osób, które będą zatrudnione przy realizacji zadania publicznego, oraz o kwalifikacjach wolontariuszy, pkt V.3 Dotychczasowe doświadczenia w realizacji zadań publicznych podobnego rodzaju (ze wskazaniem, które z tych zadań realizowane były we współpracy z administracją publiczną) nie został wypełniony, w pkt V.4 Informacja, czy oferent/oferenci przewiduje(-ą) zlecać realizację zadania publicznego w trybie, o którym mowa w art. 16 ust. 7 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie nie udzielono żadnych informacji.

Ponadto, w ofercie nie zostały wypełnione oświadczenia, że: „w ramach składanej oferty przewidywane jest pobieranie/niepobieranie opłat od adresatów zadania, dotyczące związania ofertą do dnia, oferent/oferenci składający niniejszą ofertę nie zalega (-ja)/zalega(-ją) z opłacaniem należności z tytułu zobowiązań podatkowych/składek na ubezpieczenia społeczne”.

Powyższe było niezgodne z postanowieniami załącznika nr 1 do uchwały Nr 110/XIV/2015 Rady Gminy Mykanów z dnia 27 listopada 2015 r. w sprawie przyjęcia Roczego Programu Współpracy Samorządu Gminy Mykanów z Organizacjami Pozarządowymi w roku 2016, gdzie w części XII pkt 8 i 9 ustalono, że Komisja rozpatruje oferty oddzielnie dla każdego zadania konkursowego. W pierwszej kolejności oferty ocenia się pod względem formalnym. Oferty nie spełniające wymogów formalnych są odrzucane.

Zgodnie z art. 14 ust. 1 pkt 1, pkt 3 i pkt 5 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2014 r. poz. 1118 z późn. zm.), oferta realizacji zadania publicznego złożona w trybie otwartego konkursu ofert albo w trybach, o których mowa w art. 11a-11c, zawiera w szczególności: szczegółowy zakres rzeczowy zadania publicznego proponowanego do realizacji; kalkulację przewidywanych kosztów realizacji zadania publicznego; informację o posiadanych zasobach rzeczowych i kadrowych zapewniających wykonanie zadania publicznego oraz o planowanej wysokości środków finansowych na realizację danego zadania pochodzących z innych źródeł.

Zadania w zakresie badania i oceny ofert wykonywali członkowie zespołu doradczo opiniodawczego do spraw współpracy z organizacjami pozarządowymi powołanego zgodnie z zarządzeniem Nr 34/2012 Wójta Gminy Mykanów z dnia 16 maja 2012 r. w sprawie powołania zespołu doradczo opiniodawczego do spraw współpracy z organizacjami pozarządowymi działającymi na terenie Gminy Mykanów.

Wyżej wymienione oferty zostały bez uwag rozpatrzone i przedłożone do akceptacji Wójtowi Gminy Mykanów wraz z wnioskiem o przyznanie dotacji na realizację zadań publicznych zgodnie z Protokołami z posiedzenia zespołu opiniodawczo doradczego w sprawie oceny ofert na zadanie publiczne pod nazwą: „Rozwój sportu i kultury fizycznej w gminie Mykanów z dnia 1 lutego 2016 r., i „Rozwój sportu i kultury fizycznej w gminie Mykanów etap II” z dnia 6 lipca 2016 r.

W wyniku powyższego konkursu zawarto następujące umowy, które w imieniu Gminy Mykanów podpisał p. Dariusz Pomada – Wójt Gminy Mykanów:

- LKPS w Borownie nr 1/2016 o wsparcie realizacji zadania publicznego pod nazwą Rozwój sportu i kultury fizycznej na terenie gminy Mykanów w Sołectwach Gminy Mykanów z dnia 12 lutego 2016 r. Kwota przyznanej dotacji wyniosła 38.000,00 zł.

- *LKPS w Borownie nr 13/2016 o wsparcie realizacji zadania publicznego pod nazwą Rozwój sportu i kultury fizycznej na terenie gminy Mykanów w Sołectwach Gminy Mykanów etap II z dnia 7 lipca 2016 r. Kwota przyznanej dotacji wyniosła 22.000,00 zł.*
- *LKS „GROM” Cykarzew nr 4/2016 o wsparcie realizacji zadania publicznego pod nazwą Rozwój sportu i kultury fizycznej na terenie gminy Mykanów w Sołectwach Gminy Mykanów z dnia 12 lutego 2016 r. Kwota przyznanej dotacji wyniosła 20.000,00 zł.*
- *LKS „GROM” Cykarzew nr 15/2016 o wsparcie realizacji zadania publicznego pod nazwą Rozwój sportu i kultury fizycznej na terenie gminy Mykanów w Sołectwach Gminy Mykanów etap II z dnia 7 lipca 2016 r. Kwota przyznanej dotacji wyniosła 20.000,00 zł.*
- *KS LKS „Płomień” Czarny Las nr 5/2016 o wsparcie realizacji zadania publicznego pod nazwą Rozwój sportu i kultury fizycznej na terenie gminy Mykanów w Sołectwach Gminy Mykanów z dnia 12 lutego 2016 r. Kwota przyznanej dotacji wyniosła 20.000,00 zł.*
- *KS LKS „Płomień” Czarny Las nr 16/2016 o wsparcie realizacji zadania publicznego pod nazwą Rozwój sportu i kultury fizycznej na terenie gminy Mykanów w Sołectwach Gminy Mykanów etap II z dnia 7 lipca 2016 r. Kwota przyznanej dotacji wyniosła 20.000,00 zł.*

Wniosek nr 9

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Mykanów w zakresie dokonywania oceny i wyboru ofert na realizację zadań publicznych przez podmioty niezaliczane do sektora finansów publicznych stosownie do postanowień zawartych do uchwały Nr 110/XIV/2015 Rady Gminy Mykanów z dnia 27 listopada 2015 r. w sprawie przyjęcia Roczno Programu Współpracy Samorządu Gminy Mykanów z Organizacjami Pozarządowymi w roku 2016 oraz art. 15 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2016 r. poz. 1817 z późn. zm.) oraz postanowień Rozporządzenia Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 17 sierpnia 2016 r. w sprawie wzorów ofert i ramowych wzorów umów dotyczących realizacji zadań publicznych oraz wzorów sprawozdań z wykonania tych zadań (Dz. U. z 2016 r. poz.1300), 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 2017 r., poz. 2077).

- *W 2017 r. nieprawidłowo przeprowadzono kontrolę złożonych sprawozdań końcowych z wykonania ww. zadań publicznych oraz wykorzystania dotacji na realizację tych zadań przyznanych zgodnie z ww. umowami. Powyższym naruszono art. 17 pkt 3 ww. ustawy z dnia 23 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie zgodnie z którym organ administracji publicznej zlecający zadanie publiczne dokonuje kontroli i oceny realizacji zadania, a w szczególności: prawidłowości wykorzystania środków publicznych otrzymanych na realizację zadania.*

Do złożonych sprawozdań LKPS w Borownie, LKS „GROM” Cykarzew i KS LKS „Płomień” Czarny Las dołączyły kopie faktur i rachunków dokumentujących poniesione przez kluby wydatki na realizację zadań z których wynika, że:

- *LKSP w Borownie rozliczając zadanie zrealizowane na podstawie umowy nr 1/2016 z dnia 12 lutego 2016 r. realizowane w umownym terminie od dnia podpisania umowy do*

dnia 30 listopada 2016 r. przedłożył kserokopie faktur i rachunków dokumentujących wydatki poniesione na obsługę sędziowską w związku z rozegraniami zawodów w dniu 3 lutego 2016 r., tj. przed terminem realizacji zadania ustalonym w zawartej ww. umowie na łączną kwotę 990,00 zł.

Załączono również rachunek nr 7/2016 z dnia – data ręcznie poprawiona przez Prezesa LKPS w Borownie na 20 lutego 2016 r. na kwotę 600,00 zł z którego nie wynika sędziowania jakich zawodów dotyczy rachunek.

Ponadto, rozliczając dotację w zakresie poniesionych wydatków na transport zawodników uwzględniono wydatki poniesione w związku z przejazdem na zawody które odbyły się w dniu 20 stycznia 2016 r. i w dniu 17 lutego 2016 r. tj. przed terminem realizacji zadania ustalonym w zawartej ww. umowie.

- LKS „GROM” Cykarzew rozliczając zadanie zrealizowane na podstawie umowy nr 4/2016 z dnia 12 lutego 2016 r. realizowanym w umownym terminie od dnia podpisania umowy do dnia 30 listopada 2016 r. przedłożył kserokopie faktur i rachunków z których wynika, że jako opłatę startową rozliczono Składkę członkowską do Śląskiego Wojewódzkiego Zrzeszenia Ludowych Zespołów Sportowych w Katowicach obejmującą ubezpieczenie NW za klub na kwotę 600,00 zł, a której to nie zaplanowano w ofercie z dnia 29 stycznia 2016 r. a następnie zawartej ww. umowie dotacji. Ponadto, jako opłatę startową rozliczono: opłaty regulaminowe za żółte kartki zawodników na łączną kwotę 260,00 zł oraz opłatę regulaminową za transfer zawodników na kwotę 740,00 zł.

- LKS „GROM” Cykarzew rozliczając zadanie zrealizowane na podstawie umowy nr 15/2016 z dnia 7 lipca 2016 r. realizowanym w umownym terminie od dnia podpisania umowy do dnia 31 grudnia 2016 r. przedłożył kserokopie faktur i rachunków z których wynika, że:

- jako opłatę startową rozliczono opłaty regulaminowe za żółte kartki zawodników na łączną kwotę 150,00 zł oraz opłatę regulaminową za transfer zawodników na łączną kwotę 160,00 zł.

- w zakresie poniesionych wydatków na transport zawodników uwzględniono 17 przejazdów na zawody które odbyły się przed terminem realizacji zadania ustalonym w zawartej ww. umowie. Łącznie koszty przejazdów przed terminem realizacji umowy wyniosły 4.260,00 zł na podstawie faktury nr 00170/2016 z dnia 27 lipca 2016 r.

Zgodnie z załącznikiem do Ramowego Regulaminu Rozgrywek w piłce nożnej Częstochowskiego Okręgowego Związku Piłki Nożnej obowiązującego w sezonie 2015/2016 oraz w sezonie 2016/2017 w § 4 TABELA OPŁAT opłata startowa dotyczy opłaty za przystąpienie klubu do rozgrywek w określonej klasie: Okręgowej, „A”, „B”. Opłata za transfer zawodników jest odrębną kategorią opłat wnoszonych do Częstochowskiego Okręgowego Związku Piłki Nożnej. Tak samo opłata regulaminowa za żółte kartki jest nie opłatą startową a karą pieniężną. Wydatków związanych opłatami transferowymi oraz karami pieniężnymi za żółte kartki nie zaplanowano w ofertach złożonych w dniu 28 stycznia 2016 r. i w dniu 5 lipca 2016 r. a następnie zawartych ww. umowach dotacji.

- KS LKS „Płomień” Czarny Las rozliczając zadanie zrealizowane na podstawie umowy nr 5/2016 z dnia 12 lutego 2016 r. realizowane w umownym terminie od dnia podpisania umowy do dnia 30 listopada 2016 r. przedłożył kserokopie faktur i rachunków dokumentujących wydatki poniesione na koszty uprawnień zawodników w wysokości 1.145,00 zł pomimo faktu iż zgodnie ze złożoną ofertą i zawartą umową koszty te nie miały być pokrywane środkami pochodzącymi z dotacji oraz na zakup wody dla

zawodników na kwotę 298,74 zł, pomimo iż wydatek ten nie był w ogóle przewidziany do poniesienia zgodnie z ww. ofertą oraz z zawartą umową.

Ponadto, klub przekroczył dopuszczalną kwotę dotacji do wykorzystania na opłaty za turnieje. Zgodnie z ww. umową kwota dotacji przewidziana do wykorzystania na tego rodzaju koszty to 600,00 zł, natomiast na opłaty za turnieje wykorzystano kwotę 852,00 zł. Biorąc pod uwagę zapis § 11 pkt 4 zawartej umowy zgodnie z którym: Jeżeli dany koszt finansowany z dotacji wykazany w sprawozdaniu z realizacji zadania publicznego nie jest równy z kosztem określonym w odpowiedniej pozycji kosztorysu, to uznaje się go za zgodny z kosztorysem wtedy, gdy nie nastąpiło jego zwiększenie o więcej niż 30%. W związku z powyższym na opłaty za turnieje można było przeznaczyć maksymalnie kwotę 780,00 zł środków pochodzących z dotacji. Pozostałą kwotę, dotacji tj. 72,00 zł należało zwrócić w terminie określonym zgodnie z zawartą umową.

- KS LKS „Płomień” Czarny Las rozliczając zadanie zrealizowane na podstawie umowy nr 16/2016 z dnia 7 lipca 2016 r. realizowane w umownym terminie od dnia podpisania umowy do dnia 31 grudnia 2016 r. sprawozdanie z wykonania zadania publicznego oraz kopie faktur i rachunków z których wynika, że klub przekroczył dopuszczalną kwotę dotacji do wykorzystania na następujące koszty:

- Transport zawodników – zgodnie z ww. umową kwota dotacji przewidziana do wykorzystania na tego rodzaju koszty to 500,00 zł, natomiast na transport zawodników rozliczono kwotę 770,00 zł. Biorąc pod uwagę zapis § 11 pkt 4 zawartej umowy zgodnie z którym: Jeżeli dany koszt finansowany z dotacji wykazany w sprawozdaniu z realizacji zadania publicznego nie jest równy z kosztem określonym w odpowiedniej pozycji kosztorysu, to uznaje się go za zgodny z kosztorysem wtedy, gdy nie nastąpiło jego zwiększenie o więcej niż 30% na transport zawodników można było przeznaczyć maksymalnie kwotę 650,00 zł środków pochodzących z dotacji. Pozostałą kwotę, dotacji tj. 120,00 zł należało zwrócić w terminie określonym zgodnie z zawartą umową.

- Opłaty za turnieje – zgodnie z ww. umową kwota dotacji przewidziana do wykorzystania na tego rodzaju koszty to 150,00 zł, natomiast na opłaty za turnieje rozliczono kwotę 250,00 zł. Biorąc pod uwagę zapis ww. § 11 pkt 4 zawartej umowy na opłaty za turnieje można było przeznaczyć maksymalnie kwotę 195,00 zł środków pochodzących z dotacji. Pozostałą kwotę, dotacji tj. 55,00 zł należało zwrócić w terminie określonym zgodnie z zawartą umową.

- Utrzymanie boiska – zgodnie z ww. umową kwota dotacji przewidziana do wykorzystania na tego rodzaju koszty to 1.000,00 zł, natomiast na utrzymanie boiska rozliczono kwotę 3.254,63 zł. Biorąc pod uwagę zapis ww. § 11 pkt 4 zawartej umowy na utrzymanie boiska można było przeznaczyć maksymalnie kwotę 1.300,00 zł środków pochodzących z dotacji. Pozostałą kwotę, dotacji tj. 1.954,63,00 zł należało zwrócić w terminie określonym zgodnie z zawartą umową.

- Woda dla zawodników na kwotę 250,00 zł. Wydatek ten nie był w ogóle przewidziany do poniesienia zgodnie z ww. ofertą oraz z zawartą umową.

Akceptacji wykonania ww. umów dokonano zgodnie Rozliczeniem dotacji Dz 926 R 92605 za rok 2016 konkurs nr 1 oraz Rozliczeniem dotacji Dz 926 R 92605 za rok 2016 konkurs nr 2 podpisanym przez p. Dariusza Pomadę – Wójta Gminy Mykanów (brak daty pism).

Weryfikacji sprawozdań z realizacji zadań publicznych w zakresie upowszechniania kultury fizycznej i sportu oraz prawidłowości rozliczenia dotacji dokonał Inspektor ds. promocji i funduszy pozabudżetowych. Nadzór nad pracownikiem sprawowała p. Maria Szczepanik – Sekretarz Gminy Mykanów.

Wniosek nr 10

Ponownie rozliczyć dotacje udzielone dla LKPS w Borownie zgodnie z umową nr 1/2016 o wsparcie realizacji zadania publicznego pod nazwą Rozwój sportu i kultury fizycznej na terenie gminy Mykanów w Sołectwach Gminy Mykanów z dnia 12 lutego 2016 r., LKS „GROM” Cykarzew zgodnie z umową nr 4/2016 o wsparcie realizacji zadania publicznego pod nazwą Rozwój sportu i kultury fizycznej na terenie gminy Mykanów w Sołectwach Gminy Mykanów z dnia 12 lutego 2016 r. i nr 15/2016 o wsparcie realizacji zadania publicznego pod nazwą Rozwój sportu i kultury fizycznej na terenie gminy Mykanów w Sołectwach Gminy Mykanów etap II z dnia 7 lipca 2016 r., KS LKS „Płomień” Czarny Las zgodnie z umową nr 5/2016 o wsparcie realizacji zadania publicznego pod nazwą Rozwój sportu i kultury fizycznej na terenie gminy Mykanów w Sołectwach Gminy Mykanów z dnia 12 lutego 2016 r. i nr 16/2016 o wsparcie realizacji zadania publicznego pod nazwą Rozwój sportu i kultury fizycznej na terenie gminy Mykanów w Sołectwach Gminy Mykanów etap II z dnia 7 lipca 2016 r., w przypadku stwierdzenia nieprawidłowego wykorzystania środków finansowych, wyegzekwować ich zwrot do budżetu, mając na uwadze postanowienia ww. umów dotacji, art. 17 pkt 3 ustawy z dnia 23 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2016 r. poz. 1817 z późn. zm.) oraz art. 252 ust. 1 ww. ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r., poz. 2077).

Wniosek nr 11

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy Mykanów 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 3 ww. ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2016 r. poz. 1817 z późn. zm.), 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 2017 r., poz. 2077).

Stosownie do treści art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 561), 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 wnosić do **Kolegium** tutejszej Izby, w **terminie 14 dni** od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego.

Prezes
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Katowicach
Daniel Kołodziej

Elektronicznie podpisany przez Daniel Kołodziej
Data: 2018.01.08 12:54:38 +01'00'