



**PREZES**  
**REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ**  
**W KATOWICACH**

Katowice, 19 maja 2015 r.

Znak: WK-610/1/4/15

**Pan**  
**Jacek Ślęczka**  
**Burmistrz Gminy i Miasta**  
**Koziegłowy**

**Wystąpienie pokontrolne**

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od 22 stycznia do 4 marca 2015 r. kontrolę kompleksową w zakresie gospodarki finansowej Gminy i Miasta Koziegłowy za okres od 1 stycznia 2011 r. do 4 marca 2015 r.

Ustalenia kontroli zostały zawarte w protokole kontroli, podpisanym w dniu 20 marca 2015 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 2012 r., poz. 1113 z późn. zm.).

**W zakresie rozliczeń z jednostkami:**

- *W latach 2011 - 2015 (do dnia zakończenia kontroli) nieprawidłowo zaplanowano wydatki z tytułu dotacji dla szkół niepublicznych prowadzonych na terenie Gminy i Miasta Koziegłowy przez podmioty nienależące do sektora finansów publicznych. Było to niezgodne z art. 249 ust. 3 oraz ust. 4 pkt 2 i pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm. oraz Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.). Zgodnie z przytoczonymi przepisami, w planie finansowym urzędu jednostki samorządu terytorialnego ujmują się wszystkie wydatki budżetowe nieujęte w planach finansowych innych jednostek budżetowych, w tym wydatki związane z funkcjonowaniem organu stanowiącego jednostki samorządu terytorialnego i zarządu jednostki samorządu terytorialnego. W planie tym ujmują się także: dotacje i środki przekazywane na rzecz innych jednostek samorządu terytorialnego i związków jednostek samorządu terytorialnego, pozostałe dotacje.*

*Planowane w budżecie Gminy i Miasta Koziegłowy kwoty dotacji na lata 2011 - 2015 zostały ujęte w wydatkach określonych w zatwierdzonych planach Zespołu Ekonomiczno-Administracyjnego Oświaty Samorządowej Gminy i Miasta Koziegłowy (zwanym dalej ZEAOS). Jednostka ta, zgodnie z obowiązującym statutem, realizowała obowiązki w zakresie obsługi zadań edukacyjnych Gminy i Miasta Koziegłowy, prowadziła ewidencję*

niepublicznych placówek oświatowych oraz realizowała zadania związane z udzielaniem dotacji.

Zadania w zakresie sporządzania planów finansowych Gminy i Miasta Koziegłowy należały do obowiązków Inspektora ds. księgowości budżetowej w Referacie Finansów i Podatków. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Jadwiga Matyja – Skarbnik Gminy i Miasta Koziegłowy.

Skutkiem powyższego:

- dotacje dla niepublicznych jednostek oświatowych przekazywano z budżetu Gminy na rachunek bankowy ZEAOS, zgodnie ze zgłoszonym przez jednostkę zapotrzebowaniem, zamiast bezpośrednio na rachunki bankowe szkół. Zgodnie ze złożonymi wyjaśnieniami pracowników Urzędu, dotacje dla niepublicznych szkół przekazywano z rachunku bankowego ZEAOS. Powyższe było niezgodne z art. 90 ust. 3c ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572 z późn. zm.). W myśl ww. przepisu, dotacje powinny być przekazywane na rachunek bankowy szkoły.  
Powyższe dotyczyło Niepublicznej Szkoły Podstawowej Stowarzyszenie Przyjaciół Szkół Katolickich w Winownie oraz Szkoły Podstawowej i Gimnazjum Stowarzyszenie Przyjaciół Szkół Katolickich w Mysłowie.
- nieprawidłowo ujmowano w księgach rachunkowych operacje gospodarcze związane z przekazywaniem dotacji dla niepublicznych szkół. Środki finansowe przekazywane na rachunek bankowy ZEAOS ujmowano w ewidencji księgowej budżetu na koncie 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”. Nie prowadzono ewidencji księgowej do konta 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich”. Powyższe było niezgodne z zarządzeniem Nr 151/VI/2012 Burmistrza Gminy i Miasta Koziegłowy z dnia 1 sierpnia 2012 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości z późn. zm. oraz z załącznikami nr 2 i 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. oraz Dz. U. z 2013 r., poz. 289). Zgodnie z ww. przepisami, konto 223 służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu dokonanych przez te jednostki wydatków budżetowych. Z kolei konto 224 służy do ewidencji rozliczenia przez organ dotujący udzielonych dotacji budżetowych. Na stronie Wn konta 224 ujmuje się w szczególności: wartość dotacji przekazanych przez organ dotujący, w korespondencji z kontem 130. Na stronie Ma konta 224 ujmuje się w szczególności: wartość dotacji uznanych za wykorzystane i rozliczone, w korespondencji z kontem 810, wartość dotacji zwróconych w tym samym roku budżetowym, w korespondencji z kontem 130. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 224 powinna zapewniać możliwość ustalenia wartości przekazanych dotacji według jednostek oraz przeznaczenia tych środków.

Zadania w zakresie prowadzenia ewidencji księgowej budżetu i Urzędu Gminy i Miasta Koziegłowy należały do pracowników Referatu Finansów i Podatków. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Jadwiga Matyja – Skarbnik Gminy i Miasta Koziegłowy.

### **Wniosek nr 1**

Ująć w planie finansowym Urzędu na 2015 r. wszystkie elementy wskazane w art. 249 ust. 3 oraz ust. 4 pkt 2 i pkt 3 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 tej ustawy.

### **Wniosek nr 2**

Przekazywać dotacje dla niepublicznych szkół bezpośrednio na rachunek bankowy tych szkół, stosownie do art. 90 ust. 3 c ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572 z późn. zm.).

### **Wniosek nr 3**

Zaprowadzić konto 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich” dla dotacji przekazywanych dla niepublicznych szkół, stosownie do postanowień zarządzenia Nr 151/VI/2012 Burmistrza Gminy i Miasta Koziegłowy z dnia 1 sierpnia 2012 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki ) rachunkowości z późn. zm. oraz zasad funkcjonowania ww. 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).

## **W zakresie podatku od nieruchomości**

- *W latach od 2013 r. do 26 lutego 2015 r. nieprawidłowo ustalono wysokość podatku od nieruchomości na lata 2013 - 2015 dla podatnika o nr karty kontowej PN002540/F. Naruszono tym art. 6 ust. 1 i ust. 8 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2010 r. Nr 95, poz. 613 z późn. zm., a następnie Dz. U. z 2014 r. poz. 849 z późn. zm.) w związku z art. 122, art. 21 § 1 pkt 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012 r. poz. 749 z późn. zm.). Zgodnie z art. 2 ust. 1 pkt 1 ww. ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości podlegają grunty. W myśl art. 1a pkt 3 ww. ustawy grunty, budynki i budowle związane z prowadzeniem działalności gospodarczej to grunty, budynki i budowle będące w posiadaniu przedsiębiorcy lub innego podmiotu prowadzącego działalność gospodarczą, chyba że przedmiot opodatkowania nie jest i nie może być wykorzystywany do prowadzenia tej działalności ze względów technicznych. W dniu 1 lutego 2013 r. ww. podatnik złożył informację w sprawie podatku od nieruchomości, rolnego, leśnego na 2013 r., zgodnie z którą wykazał dane dotyczące przedmiotów opodatkowania. Podatnik ten w informacji w części D.1.1. powierzchnia gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, bez względu na sposób zakwalifikowania w ewidencji gruntów i budynków, wykazał 754 m<sup>2</sup>. Powyższa nieruchomość gruntowa oznaczona jako działka o nr 5779, zgodnie z zawiadomieniem o zmianach w danych ewidencji gruntów i budynków z dnia 4 stycznia 2013 r., sklasyfikowana została jako Bi - inne tereny zabudowane. Organ podatkowy w decyzji nr PN002540/F/0866/2013-0 z dnia 12 lutego 2013 r. w sprawie ustalenia łącznego zobowiązania pieniężnego na 2013 r. nie uwzględnił ww. gruntów o powierzchni 754 m<sup>2</sup>, natomiast w decyzjach w sprawie ustalenia łącznego zobowiązania pieniężnego: nr PN002540/F/3529/2014-0 z dnia 20 stycznia 2014 r. na 2014 r. i nr PN002540/F/11453/2015-0 z dnia 26 stycznia 2015 r. na 2015 r. organ podatkowy ustalił podatek za nieruchomość gruntową oznaczoną jako działka*

o nr 5779 o pow. 754 m<sup>2</sup> jako dla gruntów pozostałych, zamiast jako związanych z prowadzoną działalnością.

Skutkiem powyższego było заниzenie wymiaru podatku od nieruchomości w latach 2013 - 2015 na łączną kwotę 1.461,00 zł. W trakcie kontroli w dniu 27 lutego 2015 r. zostały wystawione decyzje zgodne ze złożoną przed podatnika informacją.

- Do dnia 4 marca 2015 r. nie sporządzono deklaracji na podatek od nieruchomości stanowiących własność Gminy i Miasta Koziegłowy, a nie oddanych w posiadanie innym podmiotom, jak również nie egzekwowano obowiązku złożenia takich deklaracji przez jednostki oświatowe Gminy i Miasta Koziegłowy: Zespół Szkół w Koziegłowach, Zespół Szkół w Lgocie Górnej, Zespół Szkół w Pińczycach, Szkołę Podstawową w Cynkowie, Szkołę Podstawową w Gniazdowie, Szkołę Podstawową w Siedlcu Dużym, Szkołę Podstawową w Koziegłówkach, Przedszkole w Koziegłowach z Oddziałami Integracyjnymi w zakresie przedmiotów opodatkowania przekazanych tym jednostkom w celu prowadzenia działalności statutowej.

Powyższym naruszono art. 272 pkt 1 lit. a, art. 274a § 1 i § 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012 r. poz. 749 z późn. zm.) w związku z art. 3 ust. 1 pkt 1 i pkt 4 lit. a, art. 6 ust. 9 i ust. 10 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2010 r. Nr 95, poz. 613 z późn. zm., a następnie Dz. U. z 2014 r. poz. 849 z późn. zm.).

Zadania w zakresie dokonywania wymiaru podatków lokalnych od osób fizycznych należały do pracowników Referatu Finansów i Podatków. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Jadwiga Matyja - Skarbnik Gminy i Miasta Koziegłowy.

#### **Wniosek nr 4**

Sporządzić deklaracje na podatek od nieruchomości za lata 2011 - 2015 w zakresie nieruchomości, które stanowią własność Gminy i Miasta Koziegłowy, a nie zostały oddane w posiadanie innym podmiotom oraz wezwać jednostki oświatowe Gminy i Miasta Koziegłowy do złożenia deklaracji na podatek od nieruchomości, mając na uwadze art. 272 pkt 1 lit. a, art. 274a § 1, § 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012 r. poz. 749 z późn. zm.) w związku z art. 3 ust. 1 pkt 1 i pkt 4 lit. a, art. 6 ust. 9 i ust. 10 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2014 r. poz. 849 z późn. zm.).

#### **Wniosek nr 5**

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Finansów i Podatków w zakresie prawidłowego przeprowadzania postępowań podatkowych, dokonywania wymiaru podatku, stosownie do art. 272 pkt 1, art. 274a § 1 i § 2, art. 122, art. 21 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012 r. poz. 749 z późn. zm.) w związku z art. 2 ust. 1 pkt 1, art. 1a pkt 3, art. 3 ust. 1 pkt 1 i pkt 4 lit. a, art. 6 ust. 1, art. 6 ust. 8, art. 6 ust. 9, ust. 10 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2014 r. poz. 849 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 2013 r. poz. 885 z późn. zm.).

- W latach 2011 - 2015 do dnia zakończenia kontroli zaniechano przeprowadzenia czynności sprawdzających wobec podatników o numerach kart kontowych: PN005144 F (poprzednio 1970) i PN001445 F (poprzednio 2661), mających na celu ustalenie stanu faktycznego

w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami. Organ podatkowy nie skorzystał również z możliwości wezwania podatników do udzielenia wyjaśnień w związku z niezłożeniem lub weryfikacją deklaracji, wskazując przyczyny podania w wątpliwość rzetelność danych w nich zawartych, co było niezgodne z art. 272 pkt 1 lit. a, pkt 3 i art. 274 a § 1, § 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012 r. poz. 749 z późn. zm.) w związku z art. 3 ust. 1, art. 6 ust. 1 i ust. 3 - ust. 8 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2010 r. Nr 95, poz. 613 z późn. zm. oraz Dz. U. z 2014 r. poz. 849 z późn. zm.).

Powyższe skutkowało opodatkowaniem łącznym zobowiązaniem pieniężnym ww. działek zajętych pod drogi gminne. Część działki nr 225 o pow. 182 m<sup>2</sup>, stanowiąca własność podatników o nr karty kontowej PN001445/F, zaklasyfikowana jako LIII, została zajęta w okresie 2004 - 2005 pod drogę gminną Koziegłowy - Koziegłówki. Podobnie, część działki nr 7502/4 o pow. 129 m<sup>2</sup> zaklasyfikowana jako R IV b, stanowiąca własność podatników o nr karty kontowej PN001445/F, została zajęta w 2005 r. pod drogę gminną w Koziegłowach. Zgodnie z art. 2 ust. 3 pkt 4 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2014 r. poz. 849 z późn. zm., poprzednio Dz. U. z 2010 r. Nr 95, poz. 613 z późn. zm.), opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości nie podlegają grunty zajęte pod pasy drogowe dróg publicznych w rozumieniu przepisów o drogach publicznych oraz zlokalizowane na nich budowle - z wyjątkiem związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej inna niż eksploatacja autostrad płatnych.

W dniach 12 listopada 2012 r. oraz 9 stycznia 2015 r. zostało wszczęte postępowanie na wniosek Burmistrza Gminy i Miasta Koziegłowy w sprawie o nabycie własności działki 225/1 oraz działki 7502/5.

Zadania w zakresie wymiaru podatku od nieruchomości należały do pracowników Referatu Podatków i Finansów. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Jadwiga Matyja - Skarbnik Gminy i Miasta Koziegłowy.

#### **Wniosek nr 6**

Przeanalizować prawidłowość opodatkowania nieruchomości podatników o numerach kart kontowych: PN005144/F i PN001445/F w zakresie opodatkowania działek o nr 225/1 i 7502/5, mając na uwadze art. 2 ust. 3 pkt 4, art. 6 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2014 r., poz. 849 z późn. zm.) oraz art. 272 pkt 3 i art. 274 a § 1, § 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012 r. poz. 749 z późn. zm.). W przypadku nieprawidłowości, wszcząć wobec ww. podatników postępowanie podatkowe w trybie art. 165 § 1 ww. ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa, celem ustalenia prawidłowego wymiaru podatku.

- Do dnia 15 lutego 2015 r. zaniechano podjęcia czynności mających na celu ustalenie podatku od części nieruchomości zajętych na ustawienie trzech kontenerów na odzież używaną, znajdujących się na terenie Gminy i Miasta Koziegłowy na nieruchomościach o numerach ewidencyjnych 1303/5 w Pińczycach, 1004/2 w Lgocie Górnej, 826/4 w Koziegłowach, stanowiących własność kościelnych osób prawnych. Zgodnie z art. 272 pkt 1 i pkt 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012 r., poz. 749 z późn. zm.), organy podatkowe pierwszej instancji dokonują czynności sprawdzających mających na celu m.in. sprawdzenie terminowości składania deklaracji oraz ustalenie stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedłożonymi dokumentami. Stosownie do art. 274a § 1, § 2 ww. ustawy, organ podatkowy może zażądać złożenia wyjaśnień w sprawie przyczyn niezłożenia deklaracji lub wezwać do jej złożenia, jeżeli deklaracja nie została złożona mimo takiego obowiązku.

*W razie wątpliwości co do poprawności złożonej deklaracji, organ podatkowy może wezwać do udzielenia, w wyznaczonym terminie, niezbędnych wyjaśnień lub uzupełnienia deklaracji, wskazując przyczyny podania w wątpliwość rzetelności danych w niej zawartych.*

*Zgodnie z art. 21 § 3 powyższej ustawy, jeżeli w postępowaniu podatkowym organ podatkowy stwierdzi, że podatnik, mimo ciążącego na nim obowiązku, nie zapłacił w całości lub w części podatku, nie złożył deklaracji albo że wysokość zobowiązania podatkowego jest inna niż wykazana w deklaracji, organ podatkowy wydaje decyzję, w której określa wysokość zobowiązania podatkowego.*

*Zgodnie z art. 2 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2010 r. Nr 95 poz. 613 z późn. zm. oraz Dz. U. z 2014 r. poz. 849 z późn. zm.), opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości podlegają grunty.*

*W myśl art. 6 ust. 9 pkt 2 ww. ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, osoby prawne są obowiązane odpowiednio skorygować deklaracje podatkowe w razie zaistnienia zdarzenia, mającego wpływ na wysokość opodatkowania w danym roku.*

*W trakcie kontroli, w dniu 16 lutego 2015 r., wezwano ww. podmioty do złożenia korekty deklaracji na podatek od nieruchomości za lata 2010 - 2015.*

*Zadania w zakresie wymiaru podatku od nieruchomości należały do pracowników Referatu Podatków i Finansów. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Jadwiga Matyja - Skarbnik Gminy i Miasta Koziegłowy.*

#### **Wniosek nr 7**

*Prawidłowo opodatkować nieruchomości zajęte pod kontenery na odzież używaną, stosownie do art. 272 pkt 1 i 3, art. 274a § 1 i § 2, art. 21 § 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012 r. poz. 749 z późn. zm.), mając na uwadze art. 2 ust. 1 pkt 1, art. 6 ust. 9 pkt 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2014 r. poz. 849 z późn. zm.).*

#### **W zakresie zamówień publicznych:**

- W 2014 r. w trakcie realizacji zadania inwestycyjnego pn. „Budowa kompleksu rekreacyjno-sportowego w Gniazdowie” udzielono zamówienia dodatkowego w trybie z wolnej ręki na kwotę 427.431,15 zł brutto, pomimo braku przesłanki do zastosowania tego trybu udzielenia zamówienia, określonej w art. 67 ust. 1 pkt 5 lit. b ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 907 z późn. zm.). Wykonawcą zamówienia podstawowego wybrano w wyniku przetargu nieograniczonego przeprowadzonego w dniu 7 lipca 2014 r. Zamawiający na podstawie umowy Nr GK/62/2014 z dnia 12 listopada 2014 r. udzielił w trybie z wolnej ręki na rzecz dotychczasowego wykonawcy zamówienia dodatkowego. Przedmiot zamówienia dodatkowego obejmował dowóz na teren boiska brakującej ilości ziemi i humusu. Jako uzasadnienie udzielenia zamówienia dodatkowego na podstawie art. 67 ust. 1 pkt 5 lit. a i b ustawy Prawo zamówień publicznych, Zamawiający powołał się na odmienny układ warstw geologicznych występujących na obiekcie od założonego w dokumentacji projektowej (projekt zakładał występowanie 15 cm warstwy humusu, w trakcie robót stwierdzono występowanie 5 cm warstwy tej ziemi). Zamawiający uznał, że dowóz brakującej ilości ziemi niezbędny jest do utworzenia prawidłowej niwelety boiska i bieżni, i w związku z powyższym wykonanie zamówienia podstawowego jest uzależnione od*

wykonania zamówienia dodatkowego.

Zgodnie z ww. przepisem, zamówieniami dodatkowymi mogą być wyłącznie zamówienia, których wykonanie stało się konieczne na skutek sytuacji niemożliwej do przewidzenia, jeżeli:

- z przyczyn technicznych lub gospodarczych oddzielenie zamówienia dodatkowego od zamówienia podstawowego wymagałoby poniesienia niewspółmiernie wysokich kosztów lub

- wykonanie zamówienia podstawowego jest uzależnione od wykonania zamówienia dodatkowego.

Błędne założenia dokumentacji projektowej w zakresie warstwy humusu nie mogą być uznane jako okoliczność niemożliwa do przewidzenia.

Zadania w zakresie przygotowania zamówień publicznych, organizacji i przeprowadzania przetargów należały do Inspektora ds. inwestycji i zamówień publicznych. Nadzór w powyższym zakresie sprawował Kierownik Referatu Gospodarki Komunalnej.

Protokół konieczności Nr 1 sporządzony z datą 29 września 2014 r. oraz protokół z negocjacji zatwierdził p. Jacek Ślęczka – Burmistrza Gminy i miasta Koziegłowy.

Umowę o zamówienie dodatkowe podpisał p. Jacek Ślęczka – Burmistrz Gminy i Miasta Koziegłowy.

#### **Wniosek nr 8**

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Gospodarki Komunalnej w zakresie weryfikacji przesłanek udzielania zamówień publicznych w trybie z wolnej ręki, stosownie do art. 67 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 907 z późn. zm.), mając na uwadze art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.).

- W latach 2004 - 2005 zrealizowano zadania pn.: „Modernizacja drogi dojazdowej do pól w miejscowości Koziegłowy – Koziegłówki”, „Modernizacja drogi w miejscowości Koziegłowy – Koziegłówki” i „Przebudowa drogi gminnej Koziegłowy ul. Miła”, częściowo na gruncie, który nie stanowił własności Gminy i Miasta Koziegłowy, do którego do dnia zakończenia kontroli, Gmina nie uzyskała tytułu prawnego. Zgodnie z art. 44 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm., poprzednio art. 35 ust. 2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych - Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.), jednostki sektora finansów publicznych dokonują wydatków zgodnie z przepisami dotyczącymi poszczególnych rodzajów wydatków.

Powyzsze dotyczylo dzialki nr 225/1 o pow. 182 m<sup>2</sup> polozonej w miejscowosci Kozieglowki (w pasie drogowym ul. Spokojnej), oraz dzialki nr 7502/5 o pow. 129 m<sup>2</sup> polozonej w Kozieglowach (w pasie drogowym ul. Milej). Wnioski o stwierdzenie nabycia z mocy prawa ww. dzialek zostaly zlozone przez Gmine Kozieglowy odpowiednio 12 listopada 2012 r. oraz 9 stycznia 2015 r. Do dnia zakonczenia kontroli trwalo postepowanie o nabycie wlasnosci dzialek o nr: 225/1 i 7502/5 przez Gmine i Miasto Kozieglowy w trybie art. 73 ust. 1 ustawy z dnia 13 pazdziernika 1998 r. Przepisy wprowadzajace ustawy reformujace administracje publiczna (Dz. U. Nr 133, poz. 872 z późn. zm.), zgodnie z którym nieruchomosci pozostajace w dniu 31 grudnia 1998 r. we wladaniu Skarbu Panstwa lub jednostek samorzadu terytorialnego, nie stanowiacie ich wlasnosci, a zajete pod drogi publiczne, z dniem 1 stycznia 1999 r. staja sie z mocy prawa wlasnoscia Skarbu Panstwa lub jednostek samorzadu terytorialnego za odszkodowaniem.

Ponadto, wyrokiem Sadu Rejonowego w Myszkowie z dnia 24 wrzesnia 2014 r. zasqdzono

za zajęcie w latach 2004 - 2005 m. in. części działki nr 225 pod drogę gminną -- ul. Spokojną w Koziegłówkach, wypłatę przez Gminę i Miasto Koziegłowy na rzecz właścicieli ww. nieruchomości kwoty 4.495,30 zł tytułem odszkodowania za bezumowne zajęcie nieruchomości, wraz z ustawowymi odsetkami, zwrot kosztów procesu w kwocie 999,00 zł. Gmina i Miasto Koziegłowy od ww. wyroku złożyła apelację w dniu 4 grudnia 2014 r.

Do dnia zakończenia kontroli brak było rozstrzygnięcia w tym zakresie.

Ustalono ponadto, że zobowiązań wynikających z ww. wyroku nie ujęto do dnia zakończenia kontroli w ewidencji księgowej Urzędu.

Zgodnie z opisem do konta 240 „Pozostałe rozrachunki” zawartym 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., Dz. U. z 2013 r., poz. 289) oraz zakładowym planem kont wprowadzonym zarządzeniem Burmistrza Gminy i Miasta Koziegłowy Nr 151 VI/2012 z dnia 1 sierpnia 2012 r. wraz ze zmianami, konto 240 służy do ewidencji krajowych i zagranicznych należności i roszczeń oraz zobowiązań nieobjętych ewidencją na kontach 201-234. (...). Na stronie Wn konta 240 ujmują się powstałe należności i roszczenia oraz spłatę i zmniejszenie zobowiązań, a na stronie Ma - powstałe zobowiązania oraz spłatę i zmniejszenie należności i roszczeń. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 240 powinna zapewnić ustalenie rozrachunków, roszczeń i rozliczeń z poszczególnych tytułów. Konto 240 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma - stan zobowiązań.

Zadania w zakresie prowadzenia ewidencji księgowej należały do pracowników Referatu Finansów i Podatków. Nadzór w tym zakresie sprawowała p. Jadwiga Matyja - Skarbnik Gminy i Miasta Koziegłowy.

#### **Wniosek nr 9**

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Finansów i Podatków w zakresie ujmowania w ewidencji księgowej roszczeń zasądzonych wyrokami sądowymi, stosownie do zasad funkcjonowania konta 240 „Pozostałe rozrachunki” 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) oraz w zakładowym planie kont wprowadzonym zarządzeniem Nr 151/VI/2012 z dnia 1 sierpnia 2012 r., 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.).

#### **Wniosek nr 10**

Ująć w ewidencji księgowej Urzędu na kontach rozrachunkowych zespołu 2 roszczenia zasądzone wyrokami sądowymi z tytułu odszkodowania za bezumowne zajęcie nieruchomości, stosownie do zasad funkcjonowania tych kont 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) oraz w zakładowym planie kont wprowadzonym zarządzeniem Nr 151/VI/2012 z dnia 1 sierpnia 2012 r.

#### **W zakresie gospodarki mieniem:**

– W przeprowadzonych w latach 2011 - 2013 postępowaniach dotyczących sprzedaży nieruchomości stwierdzono, że powiadomiono nabywców nieruchomości gminnych o terminie i miejscu zawarcia umowy bez zachowania terminów określonych w art. 41 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 741 z późn. zm.). Zgodnie z ww. przepisem, organizator przetargu jest obowiązany zawiadomić osobę ustaloną jako nabywca nieruchomości o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży najpóźniej w ciągu 21 dni od dnia rozstrzygnięcia przetargu. Wyznaczony termin nie może być krótszy niż 7 dni od dnia doręczenia zawiadomienia. Niedochowanie obydwu ww. terminów stwierdzono przy sprzedaży:

- działki nr 8508 o pow. 0,4657 ha w Koziegłowach na podstawie aktu notarialnego Rep. A Nr 1859/2013 z dnia 17 maja 2013 r.,

- działki nr 8160/2 o pow. 0,1217 ha w Koziegłowach na podstawie aktu notarialnego Rep. A Nr 4178/2013 z dnia 22 października 2013 r.

Niedochowanie 21 dniowego terminu zawiadomienia nabywców nieruchomości gminnych o zawarciu umowy stwierdzono przy sprzedaży:

- działki nr 1232 2 o pow. 1,9825 ha w Siedlcu Dużym na podstawie aktu notarialnego Rep. A Nr 4670/2012 z 7 grudnia 2012 r.,

- działki 706 1 o pow. 0,3895 ha w Wojsławicach na podstawie aktu notarialnego Rep. A Nr 5124/2011 z dnia 22 listopada 2011 r.

Zadania związane z przeprowadzaniem postępowań na zbycie nieruchomości należały do Inspektora ds. Gospodarki Gruntami, Rolnictwa i Leśnictwa. Nadzór w powyższym zakresie sprawował Kierownik Referatu Gospodarki Gruntami, Rolnictwa, Leśnictwa i Ochrony Środowiska.

#### **Wniosek nr 11**

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy i Miasta Koziegłowy w zakresie powiadamiania nabywców nieruchomości o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży stosownie do art. 41 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 741 z późn. zm.), mając na uwadze art. 68 i art. 69 ust.1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.).

– W latach 2011 - 2014 wykazy nieruchomości gminnych przeznaczonych do oddania w najem lub dzierżawę nie zawierały wszystkich informacji wymaganych art. 35 ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2014 r., poz. 518 z późn. zm.). W wykazach tych nie ujęto informacji w zakresie wysokości opłat z tytułu najmu lub dzierżawy, terminu wnoszenia opłat oraz informacji o zasadach aktualizacji opłat.

Powyższe dotyczyło wykazów sporządzonych przed oddaniem w najem lub dzierżawę następujących nieruchomości gminnych:

- działka nr 1933 o powierzchni 0,6446 ha położona w Koziegłowach,

- działka nr 1446 o powierzchni 0,2877 ha w miejscowości Gniazdów,
- działki nr 587 o powierzchni 0,5700 ha i nr 800 o powierzchni 0,4200 ha położone w Mysławie oraz działki nr 813 o powierzchni 1,2468 ha i nr 812/3 o powierzchni 0,5684 ha położone w Pińczycach.

Zadania związane z przygotowaniem dokumentacji do dzierżaw i najmów nieruchomości gminnych należały do Inspektora ds. Gospodarki Gruntami, Rolnictwa i Leśnictwa. Nadzór w powyższym zakresie sprawował Kierownik Referatu Gospodarki Gruntami, Rolnictwa, Leśnictwa i Ochrony Środowiska.

### **Wniosek nr 12**

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy i Miasta Koziegłowy w zakresie przygotowywania wykazów nieruchomości przeznaczonych do oddania w najem lub dzierżawę, stosownie do art. 35 ust. 1 i ust. 1b ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2014 r., poz. 518 z późn. zm.), mając na uwadze art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.).

### **W zakresie wynagrodzeń:**

- W latach 2011 - 2015 przyznano pracownikom Urzędu Gminy i Miasta Koziegłowy dodatek specjalny bez wskazania pisemnego uzasadnienia okresowego zwiększenia obowiązków służbowych lub wskazania powierzenia dodatkowych zadań. Zgodnie z art. 36 ust. 5 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1020, poprzednio Dz. U. Nr 223, poz. 1458 z późn. zm.), pracownikowi samorządowemu z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych lub powierzenia dodatkowych zadań może zostać przyznany dodatek specjalny.

Dodatki przyznano dla:

- p. Jadwigi Matyji – Skarbnika Gminy i Miasta Koziegłowy na okres od dnia 1 listopada 2011 r. do dnia 31 grudnia 2015 r.,
- p. Piotra Kolodziejczyka – Zastępcy Burmistrza Gminy i Miasta Koziegłowy na okres od dnia 1 stycznia 2015 r. do dnia 31 grudnia 2015 r.

Powyższy dodatek był wypłacany pracownikom co miesiąc do dnia zakończenia kontroli. Pisma podpisał p. Jacek Ślęczka – Burmistrz Gminy i Miasta Koziegłowy.

W trakcie kontroli, w dniu 10 lutego 2015 r., w uzupełnieniu do angaży ww. pracowników wskazano zadania za jakie przyznane zostały dodatki specjalne.

- Zaniechano udzielenia zaległego urlopu wypoczynkowego w latach 2011 - 2013 dla p. Jacka Ślęczki – Burmistrza Gminy i Miasta Koziegłowy w terminie określonym w art. 168 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 2014 r., poz. 1502, poprzednio Dz. U. z 1998 r. Nr 21, poz. 94 z późn. zm.). Zgodnie z tym przepisem, w brzmieniu obowiązującym od dnia 1 stycznia 2012 r., urlopu niewykorzystanego w terminie ustalonym zgodnie z art. 163 należy pracownikowi udzielić najpóźniej do dnia 30 września następnego roku kalendarzowego.

Czynności z zakresu prawa pracy wobec p. Jacka Ślęczki – Burmistrza Gminy i Miasta Koziegłowy wykonywał p. Krzysztof Bąk – Sekretarz Gminy i Miasta Koziegłowy.

- W 2014 r. zaniechano naliczenia i wypłacenia ekwiwalentu za niewykorzystany urlop wypoczynkowy dla p. Jacka Ślęczki – Burmistrza Gminy i Miasta Koziegłowy w kwocie 53.440,96 zł brutto za lata 2011 - 2014, w związku z wygaśnięciem jego stosunku pracy

z upływem kadencji w 2014 r. Naruszono tym art. 171 § 1 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 2014 r., poz. 1502, poprzednio Dz. U. z 1998 r. Nr 21, poz. 94 z późn. zm.). Zgodnie z tym przepisem, w przypadku niewykorzystania przysługującego urlopu w całości lub w części z powodu rozwiązania lub wygaśnięcia stosunku pracy pracownikowi przysługuje ekwiwalent pieniężny.

Ponadto, zobowiązania z tytułu ekwiwalentu pieniężnego w kwocie 53.440,96 zł nie ujęto w księgach rachunkowych 2014 r. oraz w konsekwencji w sprawozdaniach Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych i Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń za 2014 r.

Zgodnie z art. 6 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.), w księgach rachunkowych jednostki należy ująć wszystkie osiągnięte, przypadające na jej rzecz przychody i obciążające ją koszty związane z tymi przychodami dotyczące danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty.

Zadania w zakresie prowadzenia spraw z zakresu kadr pracowników Urzędu, w tym m.in. prowadzenie akt osobowych oraz spraw związanych ze stosunkiem pracy pracowników Urzędu, z wyjątkiem pracowników zatrudnionych w ramach prac interwencyjnych, należało do zadań p. Krzysztofa Bąka – Sekretarza Gminy i Miasta Kozięgłowy.

### **Wniosek nr 13**

Naliczyć i wypłacić ekwiwalent za niewykorzystany urlop wypoczynkowy dla p. Jacka Ślęczki – Burmistrza Gminy i Miasta Kozięgłowy w kwocie 53.440,96 zł brutto za lata 2011 - 2014, w związku z wygaśnięciem jego stosunku pracy z upływem kadencji w 2014 r., mając na uwadze art. 171 § 1 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 2014 r., poz. 1502 z późn. zm., poprzednio Dz. U. z 1998 r. Nr 21, poz. 94 z późn. zm.).

### **Wniosek nr 14**

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy i Miasta Kozięgłowy odpowiedzialnymi za prawidłowe prowadzenie spraw kadrowych, w tym ustalaniem prawa do ekwiwalentu za niewykorzystany urlop wypoczynkowy oraz jego naliczania, stosownie do przepisów ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 2014 r., poz. 1502), 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 wydatków z tytułu dotacji dla podmiotów spoza sektora finansów publicznych**

- W 2013 r. i w 2014 r. z Gminnym Ludowym Klubem Sportowym Siedlec Duży – Gniazdów zawarto umowy niezgodnie ze złożonymi ofertami w zakresie procentowego udziału dotacji w całkowitych kosztach realizacji zadania publicznego, który:
  - w umowie nr 1/PP/2013 o wsparcie realizacji zadania publicznego w zakresie kultury fizycznej dla dzieci i młodzieży zawartej w dniu 21 marca 2013 r. określono w wysokości „nie więcej niż 70%”, natomiast w ofercie (po uwzględnieniu aktualizacji kosztorysu) zleceniobiorca zadeklarował 49,5% udział dotacji w całkowitych kosztach zadania publicznego, 34,5% udział środków własnych i 16% wkład osobowy.
  - w umowie nr 8/PP/2014 o wsparcie realizacji zadania publicznego w zakresie kultury fizycznej dla dzieci i młodzieży zawartej w dniu 11 marca 2014 r. określono w wysokości „nie więcej niż 70%”, natomiast w ofercie (po uwzględnieniu aktualizacji

*kosztorysu) zleceniobiorca zadeklarował 53,12% udział dotacji w całkowitych kosztach zadania publicznego, 31,95% udział środków własnych i 14,93% wkład osobowy.*

*Powyższe naruszyło art. 15 ust. 4 i art. 16 ust. 1 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. a następnie Dz. U. z 2014 r. poz. 1118 z późn. zm.) oraz zapisy z § 1 ust. 1 ww. umów zawartych z GLKS Siedlec Duży – Gniazdów, w których zleceniobiorca zobowiązał się do realizacji zadania szczegółowo określonego w ofercie złożonej przez zleceniobiorcę z uwzględnieniem aktualizacji opisu poszczególnych działań harmonogramu i kosztorysu. Zgodnie z § 1 ust. 4 ww. umów, oferta oraz aktualizacje opisu poszczególnych działań harmonogramu i kosztorysu stanowią załączniki do umowy, są więc integralną częścią umowy.*

*Umowy podpisał p. Jacek Ślęczka – Burmistrz Gminy i Miasta Koziegłowy.*

*Zadania w zakresie współpracy z organizacjami pozarządowymi do Inspektor ds. Kultury, Ochrony Zdrowia oraz Współpracy z Organizacjami Pozarządowymi, nad którym nadzór sprawował Zastępca Burmistrza Gminy i Miasta Koziegłowy.*

- W 2014 r. i w 2015 r. nieprawidłowo przeprowadzono kontrolę złożonych w dniu 3 stycznia 2014 r. i w dniu 31 grudnia 2014 r. sprawozdań z wykonania zadania publicznego i wykorzystania dotacji na realizację tych zadań przyznanych zgodnie z umowami zawartymi z Miejsko-Gminnym Ludowym Klubem Sportowym „Błękitni” w Koziegłowach:*

- nr 8/PP/2013 o wsparcie realizacji zadania publicznego w dniu 21 marca 2013 r. na kwotę 69.500,00 zł,*
- nr 9/PP/2014 o wsparcie realizacji zadania publicznego w zakresie kultury fizycznej dla dzieci i młodzieży w dniu 13 marca 2014 r. na kwotę 71.500,00 zł.*

*Powyższym naruszono art. 17 pkt 1 - 4 ustawy z dnia 23 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2010 r. Nr 234, poz. 1536 z późn. zm. a następnie Dz. U. z 2014 r. poz. 1118 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.*

*Rozliczając dotację przyznaną zgodnie z umową nr 8/PP/2013 z dnia 21 marca 2013 r. na kwotę 69.500,00 zł, MGLKS „Błękitni” w Koziegłowach złożył w Urzędzie Gminy i Miasta sprawozdanie końcowe z wykonania zadania publicznego, gdzie w zestawieniu faktur (rachunków), rozliczając przyznaną dotację ww. klub uwzględnił wydatki ze środków własnych i innych źródeł poniesione w okresie przed ustalonym w umowie terminu realizacji zadania. W zaktualizowanym kosztorysie ze względu na rodzaj kosztów, będącym załącznikiem do zawartej ww. umowy, MGLKS „Błękitni” w Koziegłowach zaplanował wniesienie wkładu finansowego: 1.120,00 zł środków finansowych własnych, 21.000,00 zł środków finansowych z innych źródeł publicznych. Koszty realizacji zadania pokryte z wkładu własnego i innych źródeł przez MGLKS „Błękitni” w Koziegłowach poza okresem obowiązywania umowy wyniosły 12.886,26 zł.*

*Rozliczając dotację przyznaną zgodnie z umową nr 9/PP/2014 z dnia 13 marca 2014 r. na kwotę 71.500,00 zł MGLKS „Błękitni” w Koziegłowach złożył w Urzędzie Gminy i Miasta sprawozdanie końcowe z wykonania zadania publicznego, gdzie w zestawieniu faktur (rachunków), rozliczając przyznaną dotację klub uwzględnił wydatki ze środków własnych i innych źródeł poniesione w okresie przed ustalonym w umowie terminu realizacji zadania. W zaktualizowanym kosztorysie ze względu na rodzaj kosztów, będącym*

załącznikiem do zawartej ww. umowy, MGLKS „Błękitni” w Koziegłowach zaplanował wniesienie wkładu finansowego: 1.074,00 zł środków finansowych własnych, 16.878,00 zł środków finansowych z innych źródeł publicznych. Koszty realizacji zadania pokryte z wkładu własnego i innych źródeł przez MGLKS „Błękitni” w Koziegłowach poza okresem obowiązywania umowy wyniosły 2.559,97 zł.

Zgodnie z postanowieniami ww. umów, zawieranych w oparciu o przepisy ww. ustawy oraz 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, zleceniodawca sprawuje kontrolę prawidłowości wykonywania zadania publicznego przez Zleceniobiorcę, w tym wydatkowania przekazanej dotacji. Kontrola może być przeprowadzona w toku realizacji zadania publicznego oraz po jego zakończeniu do czasu ustania obowiązku przechowywania dokumentacji związanej z realizacją zadania publicznego przez 5 lat, licząc od początku roku następującego po roku, w którym Zleceniobiorca realizował zadanie publiczne. W ramach tej kontroli osoby upoważnione przez Zleceniodawcę mogą badać dokumenty i inne nośniki informacji, które mają lub mogą mieć znaczenie dla oceny prawidłowości wykonywania zadania, oraz żądać udzielenia ustnie lub na piśmie informacji dotyczących wykonania zadania publicznego. Zleceniobiorca na żądanie kontrolującego jest zobowiązany dostarczyć lub udostępnić dokumenty i inne nośniki informacji oraz udzielić wyjaśnień i informacji w terminie określonym przez kontrolującego.

Kontroli sprawozdań dokonał Inspektor ds. Kultury, Ochrony Zdrowia oraz Współpracy z Organizacjami Pozarządowymi, nad którym nadzór sprawował Zastępca Burmistrza Gminy i Miasta Koziegłowy.

- W latach 2014 - 2015 przy weryfikowaniu sprawozdań końcowych z wykonania zadania publicznego składanych przez Gminny Ludowy Klub Sportowy Siedlec Duży - Gniazdów oraz Miejsko-Gminny Ludowy Klub Sportowy „Błękitni” w Koziegłowach sporządzono protokoły z kontroli z realizacji zadania publicznego w zakresie upowszechniania kultury i sportu dla dzieci i młodzieży określonego w umowach: nr 1 PP 2013 z dnia 21 marca 2013 r., nr 8 PP 2014 z dnia 11 marca 2014 r., nr 8 PP 2013 z dnia 21 marca 2013 r. i nr 9 PP 2014 z dnia 13 marca 2014 r.

Na protokołach, a także złożonych przez ww. kluby sprawozdaniach, Zleceniodawca nie złożył podpisu zgodnie z § 1 ust. 4 zawartych umów. Zgodnie z tym zapisem postanowiono, że wykonanie umowy nastąpi z chwilą zaakceptowania przez Zleceniodawcę sprawozdania końcowego.

Z wyjaśnień pracowników Urzędu Gminy i Miasta Koziegłowy wynika, że Zleceniodawca ma pięcioletni okres weryfikacji sprawozdań końcowych. Ponadto wyjaśniono, że w najbliższym okresie podane zostaną sprawozdania końcowe do zaakceptowania.

Powyższe było niezgodne z art. 17 pkt 3 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. a następnie Dz. U. z 2014 r. poz. 1118 z późn. zm.), 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.

#### **Wniosek nr 15**

Ponownie rozliczyć dotacje udzielone Miejsko-Gminnemu Ludowemu Klubowi Sportowemu „Błękitni” w Koziegłowach w 2013 r. i w 2014 r., a w przypadku stwierdzenia nieprawidłowego wykorzystania środków finansowych,

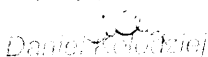
wyegzekwować ich zwrot do budżetu, mając na uwadze postanowienia umów dotacji z dnia 21 marca 2013 r. i z dnia 13 marca 2014 r. oraz art. 252 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.).

### **Wniosek nr 16**

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Gminy i Miasta Kozięglowy 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 poz. 1118 z późn. zm.) 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. z 2011 r. Nr 6, poz. 25), 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.).

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.

PREZJUS  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Katowicach  
  
Dziękuję