

OR 110. 8. 2015. An  
\*  
P  
1

DU-A.II.3152.11.2015

2953/06/2015  
Urząd Marszałkowski w Ząbkowicach Śl.  
Biuro Obsługi Interesanta  
WPLYNEŁO DNIA

Informacje zawarte w protokole (wraz z załącznikami) są objęte ochroną na podstawie ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. o ochronie danych osobowych (t.j. Dz.U. 2014, 1182 ze zm.) oraz na podstawie art. 23-24 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (t.j. Dz.U. 2014, 121 ze zm.).

30. 06. 2015

Nr..... ilość załączników.....  
podpis.....

**Protokół**  
**kontroli problemowej**  
**Gminy Ząbkowice Śląskie.**

**JEDNOSTKA KONTROLOWANA**

Gmina Ząbkowice Śląskie z siedzibą: ul. 1 Maja 15, 57 – 200 Ząbkowice Śląskie, dalej również jako: Gmina, Urząd lub Kontrolowany.

W okresie objętym kontrolą Burmistrzem Miasta Ząbkowice Śląskie był Marcin Orzeszek.

**KONTROLUJĄCY**

**Małgorzata Krogulec** – główny specjalista w Wydziale Audytu Wewnętrznego i Kontroli Urzędu Marszałkowskiego Województwa Dolnośląskiego we Wrocławiu (Urzędzie, UMWD), na podstawie Upoważnienia do kontroli Nr DU-A.II.3152.11.2015 z dnia 01.06.2015 r., udzielonego przez Dyrektora Wydziału Audytu Wewnętrznego i Kontroli Urzędu.

**TERMIN I MIEJSCE KONTROLI**

Czynności kontrolne prowadzono w Urzędzie Miejskim w Ząbkowicach Śląskich przy ul. 1 Maja 15, w dniach: 15 i 18.06.2015 r.

Po tym okresie systematyzowano wyniki kontroli w formie niniejszego protokołu, do dnia jego podpisania przez Kontrolującą, uwzględniając informacje i wyjaśnienia przekazane przez Kontrolowanego w dniu 22 i 23.06.2015 r.

**PODSTAWA I PRZEDMIOT KONTROLI**

Kontrola problemowa (poz. 11) wynikająca z Planu kontroli na II kwartał 2015 r., zatwierdzonego Uchwałą Nr 365/V/15 Zarządu Województwa Dolnośląskiego z dnia 25 marca 2015 r. w sprawie zatwierdzenia planu kontroli na II kwartał 2015 r.

Zakresem kontroli objęto sprawdzenie *prawidłowości wykorzystania dotacji z budżetu Województwa Dolnośląskiego przyznanej na dofinansowanie realizacji zadania publicznego pn.: Utworzenie grup tanecznych pn. „Ząbkowickie cheerleaderki w ramach programu Dolnośląskie Stokrotki”, zgodnie z umową nr DS.-E/2870/14 zawartą 26 sierpnia 2014 r., w szczególności w zakresie terminu dokonywania płatności.*

Przed przystąpieniem do czynności kontrolnych upoważnienie do kontroli okazano Iwonie Aibin, Sekretarzowi Gminy, upoważnionej przez Burmistrza do występowania w imieniu Kontrolowanego. Poinformowano o prowadzeniu czynności kontrolnych według Uchwały NR 1591/IV/11 Zarządu Województwa Dolnośląskiego z dnia 20 grudnia 2011 r. w sprawie ustanowienia zasad i trybu przeprowadzania kontroli w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Dolnośląskiego i wojewódzkich samorządowych jednostkach organizacyjnych, ze zmianami.

0-5

2

**W trakcie kontroli wyjaśnień udzielały następujące osoby:**

Ewa Figzwał – Zastępca Burmistrza Ząbkowic Śląskich,

Maria Borucka – Zastępca Skarbnika Gminy Ząbkowice Śląskie,

Marta Syposz - podinspektor ds. funduszy zewnętrznych (Koordynator kontrolowanego projektu).

**USTALENIA KONTROLI**

W związku z drugim naborem ofert na realizację zadania publicznego w zakresie dofinansowania programu zajęć tanecznych dla dzieci i młodzieży pn. „Dolnośląskie Stokrotki”, Gmina Ząbkowice Śląskie przedłożyła w dniu 30.04.2014 r. *Ofertę realizacji zadania publicznego pn „Utworzenie grup tanecznych pn. Ząbkowickie cheerleaderki w ramach programu Dolnośląskie Stokrotki”* w okresie 01.09.2014 r. – 28.11.2014 r. (dalej jako: *Oferta*), wg formularza stanowiącego Zał. nr 2 do Uchwały Nr 5514/IV/14 Zarządu Województwa Dolnośląskiego z dnia 01.04.2014 r. w sprawie drugiego naboru na realizację zadania publicznego w zakresie dofinansowania programu zajęć tanecznych dla dzieci i młodzieży pn. „Dolnośląskie Stokrotki”.

Według *Oferty*, podpisanej przez Marcina Orzeszka, Burmistrza Ząbkowic Śląskich wartość projektu oszacowano na kwotę 19 398,52 zł. Wysokość wnioskowanej kwoty z budżetu Województwa Dolnośląskiego określono na 15 160,00 zł, a wkład własny na 4 238,52 zł.

W części II *Oferty - Szczegółowy zakres rzeczowy zadania publicznego*, pkt 1 *Nazwa zadania* Burmistrz zapewnił, że, cyt.: „[...] Gmina Ząbkowice Śląskie posiada odpowiednie doświadczenie przy realizacji projektów dofinansowanych ze źródeł Urzędu Marszałkowskiego Województwa Dolnośląskiego oraz ze środków unijnych”.

Uchwałą Nr L/1769/14 Sejmiku Województwa Dolnośląskiego z dnia 29.05.2014 r. w sprawie udzielenia z budżetu Województwa Dolnośląskiego pomocy finansowej w formie dotacji celowej jednostkom samorządu terytorialnego województwa dolnośląskiego na dofinansowanie realizacji zadania publicznego w zakresie dofinansowania programu zajęć tanecznych dla dzieci i młodzieży pn. „Dolnośląskie Stokrotki” – II nabór przyznano gminie dotację celową w kwocie 7 200,00 zł (Załącznik do Uchwały, poz. 7).

W dniu 26.08.2014 r. pomiędzy Województwem Dolnośląskim, a Gminą Ząbkowice Śląskie została zawarta Umowa Nr DS-E/2870/14 odnośnie *określenia zasad udzielenia przez Województwo pomocy finansowej w formie dotacji dla Gminy, na dofinansowanie programu zajęć tanecznych dla dzieci i młodzieży pn. „Dolnośląskie Stokrotki” i sposobu jej rozliczenia.*

Wraz z podpisaniem ww. Umowy Gmina zaktualizowała *Ofertę* w części III *Harmonogram rzeczowo – finansowy zadania* w zakresie kosztów realizacji zadania, gdzie wyszczególniono kwotę 9 000,00 zł, w tym: 7 200,00 zł z dotacji Województwa Dolnośląskiego oraz 1 800,00 zł – ze środków własnych Gminy.

Dotacja została w dniu 29.08.2014 r. przekazana na rachunek bankowy Gminy (nr: 17 9533 0004 2001 0009 8645 0062 - rachunek podstawowy Gminy) obsługiwany przez Bank Spółdzielczy w Ząbkowicach Śląskich (WB nr 168 z dnia 01.09.2014 r.). Środki zostały ujęte w ewidencji księgowej kont nr: 133 *Rachunek budżetu* i nr 901 *Dochody budżetu*, wyszczególnionych w Załączniku nr 3 (*Wykaz kont*) do Zarządzenia nr 75/III/FP-2011

3 12

Burmistrza Ząbkowic Śląskich z dnia 22.03.2011 r. w sprawie wprowadzenia Zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Miejskim w Ząbkowicach Śląskich.

Zgodnie z Uchwałą Nr LVIII/49/2014 Rady Miejskiej Ząbkowic Śląskich z dnia 28.08.2014 r. w sprawie wprowadzenia zmian w budżecie miasta i gminy na 2014 r. przyznana kwota dotacji wpłynęła na zwiększenie dochodów i wydatków bieżących. W klasyfikacji budżetowej środki ujęto po stronie dochodowej w dziale 801 – „Oświata i Wychowanie”, rozdz. 80195 – „Pozostała działalność”, § 2710 - „Dotacja celowa otrzymana z tytułu pomocy finansowej udzielanej między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań bieżących”, program „Dolnośląskie stokrotki” (według Marii Boruckiej również § 4170 – „Wynagrodzenia bezosobowe”).

Z Wyjaśnień Koordynatora Projektu dot. podziału zadań w związku z realizacją projektu pn.: „Utworzenie grup tanecznych pn. Ząbkowickie cheerleaderki w ramach programu Dolnośląskie Stokrotki” z dnia 15.06.2015 r. wynikało następujące przyporządkowanie: Dariusz Małozieć - Kierownik Wydziału Funduszy Zewnętrznych; Marta Syposz - podinspektor ds. funduszy zewnętrznych (na dzień złożenia sprawozdania z realizacji zadania referent ds. funduszy zewnętrznych) - Koordynator projektu; Danuta Wyskwarska - główny specjalista ds. funduszy zewnętrznych (w momencie przeprowadzania procedury wyboru trenera grup tanecznych - inspektor ds. funduszy zewnętrznych) – zamówienia podprogowe. Wyjaśnienia Marty Syposz z dnia 15.06.2015 r. stanowią **załącznik nr 1** do protokołu.

W trakcie kontroli ustalono, że do zakresu obowiązków przypisanych Kierownikowi ww. komórki organizacyjnej należało, m.in., nadzorowanie terminowego i zgodnego z prawem załatwiania spraw należących do komórki organizacyjnej oraz kontrolowanie jakości wykonywanej pracy przez podległych pracowników (§ 19 Regulaminu organizacyjnego Urzędu Miejskiego w Ząbkowicach Śląskich, wprowadzonego Zarządzeniem Nr 56/III/ORG-2011 Burmistrza Ząbkowic Śląskich z dnia 02.03.2011 r.).

#### **REALIZACJA UMOWY Nr DS-E/2870/14 (UMOWA O DOTACJĘ)**

Warunki realizacji zadania określała Umowa Nr DS-E/2870/14 z dnia 26.08.2014 r. na dofinansowanie programu zajęć tanecznych dla dzieci i młodzieży pn. „Dolnośląskie stokrotki”. W zakresie zawartej Umowy Województwo Dolnośląskie reprezentowali: Radosław Mołoń, Wicemarszałek Województwa Dolnośląskiego i Józef Dymalski, Dyrektor Departamentu Spraw Społecznych Urzędu Marszałkowskiego. Wnioskodawcą – Gminę Ząbkowice Śląskie Marcin Orzeszek – Burmistrz Ząbkowic Śląskich, Bożena Kurczyńska – Skarbnik Gminy (kontrasygnata).

Realizację zadania powierzono Agnieszce M. (trener grup tanecznych) wyłonionej w wyniku przeprowadzonej procedury o udzielenie zamówienia publicznego o wartości nieprzekraczającej równowartości kwoty 30 000,00 euro na podstawie „Regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartości nieprzekraczającej równowartości kwoty 30 000,00 w Urzędzie Miejskim w Ząbkowicach Śląskich”.

W dniu 12.09.2014 r. Burmistrz Ząbkowic Śląskich zawarł z Agnieszka M. Umowę zlecenie NR 46/FZ/2014 zobowiązującą Zleceniobiorcę do wykonania zadania polegającego na przeprowadzeniu naboru dzieci do grup tanecznych w terminie 15.09.2014 r. – 19.09.2014 r., a następnie zorganizowaniu zajęć tanecznych dla nowoutworzonych 2 grup (max. 12-

osobowych) z częstotliwością 2 razy w tygodniu w blokach po 1,5 h dla każdej grupy. Zajęcia taneczne winny być przeprowadzone w okresie: 22.09.2014 r. – 28.11.2014 r. Wartość zleconego zadania ustalono na kwotę 9 000,00 zł brutto, płatną w terminie 30 dni od dnia przedłożenia prawidłowo wystawionego rachunku.

Termin zapłaty wynagrodzenia dla trenera grup tanecznych został określony w sprzeczności z postanowieniami § 5 ust. 2 Umowy o dotację w części wskazującej datę końcową wykorzystania przyznanych środków finansowych (do 28.11.2014 r.).

Wykonanie Umowy zlecenie rozliczono na podstawie Rachunku nr 01/2014 z datą wystawienia 28.11.2014 r., jaki Agnieszka M. przedłożyła w Urzędzie Miejskim w dniu 22.12.2014 r. Wypłata wynagrodzenia w kwocie 7 591,00 zł oraz zapłata należnych pochodnych (zaliczka na podatek dochodowy od osób fizycznych, składka na ubezpieczenie zdrowotne) zostały dokonane w dniu 29.12.2014 r., zamiast do dnia 28.11.2014 r., co Kontrolująca ustaliła na podstawie *Listy wypłat Umowa zlecenie – 48* z dnia 29.12.2014 r. za okres 29.12.2014 r. – 29.12.2014 r. oraz *Polecenia przelewu* z dnia 29.12.2014 r. Stanowiło to naruszenie warunków cyt. powyżej § 5 ust. 2 Umowy o dotację. Stosownie do postanowień § 5 ust. 3 tej Umowy, cyt.: „*Niewykorzystane środki finansowe należy zwrócić w terminie 15 dni od określonego w umowie dnia wykorzystania przyznanych środków, na rachunek bankowy Urzędu Marszałkowskiego Województwa Dolnośląskiego*”. Natomiast zgodnie z § 5 ust. 4 Umowy, cyt.: „*Od niewykorzystanych środków finansowych zwróconych po upływie terminu określonego w ust. 3 nalicza się odsetki w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, do dnia dokonania zwrotu przez Gminę*”. Z treści Umowy nie wynikało, że poprzez wykorzystanie przyznanych środków finansowych w terminie do dnia 28.11.2014 r. rozumie się dokonanie wszelkich płatności, w tym: składników pochodnych od wynagrodzeń oraz należnego wynagrodzenia na konto wykonawcy zadania.

W dniu 29.12.2014 r. Gmina dokonała zapłaty wynagrodzenia w kwocie 7 591,00 zł oraz zapłaty zobowiązań publiczno-prawnych z rachunku bankowego nr 44 9533 .... 8645 0061 (o innym nr, niż wpłynęła dotacja) obsługiwanego przez Bank Spółdzielczy w Ząbkowicach Śląskich. Według Zastępcy Skarbnika Gminy, Marii Boruckiej, był to rachunek wydatków. Województwo Dolnośląskie nie wymagało, aby rachunek, na który zostanie przekazana dotacja stanowił rachunek wyodrębniony wyłącznie do obsługi środków dotacji w ramach tego zadania (gromadzenie i wydatkowanie).

Pismem z dnia 14.01.2015 r., znak: DS-E.I.3152.162.2014 Dominik Kłosowski, Zastępca Dyrektora Departamentu Spraw Społecznych UMWD, powołując się na § 5 ust. 3 i 4 Umowy Nr DS-E/2870/14 zwrócił się do Burmistrza Gminy Ząbkowice Śląskie z prośbą o niezwłoczne dokonanie zwrotu środków w wysokości 7 200,00 zł wraz z odsetkami jak dla zaległości podatkowych.

W korespondencji z dnia 21.01.2015 r., nr: FZ.041.10.2014.MS prowadzonej przez Gminę z Urzędem, jak i z dnia: 16.06.2015 r., znak: FZ.041.10.2014 oraz 19.06.2015 r., nr: FZ.041.10.2014.MS, podpisanej przez Ewę Figzał, Zastępcę Burmistrza, działającą z upoważnieniem Burmistrza, Kontrolowany przedstawił argumenty potwierdzające, w Jego opinii, prawidłowe wykorzystanie przyznanej dotacji poprzez realizację celu, na jaki ją otrzymano. Powołując się, w piśmie z dnia 19.06.2015 r., na art. 251 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.) Zastępca Burmistrza wskazała, że, cyt.: „*Wykorzystanie dotacji następuje w szczególności przez zapłatę*

5 84

za zrealizowane zadania, na które dotacja była udzielona, albo, w przypadku gdy odrębne przepisy stanowią o sposobie udzielenia i rozliczenia dotacji, wykorzystanie następuje przez realizację celów wskazanych w tych przepisach". W dalszej części zostały przytoczone 4 rozstrzygnięcia orzecznicze mające, według Gminy wskazywać, że wykorzystanie dotacji następuje nie tylko poprzez zapłatę za wykonanie zadania, ale także poprzez osiągnięcie celów (tak: wyrok NSA z 17.02.2011 r., II GSK 291/10). Natomiast na podstawie fragmentu Wyroku Sądu Okręgowego w Olsztynie z dnia 02.12.2013 r., sygn. akt IC 520/13 argumentowano, że, cyt.: „przywołując postanowienia art. 252 ust. 1 pkt 1, ust. 5 i ust. 6 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tj. Dz. U. z 2013 poz. 885 ze zm.) ustawodawca w sposób enumeratywny przewidział jedynie trzy przesłanki, których zaistnienie powoduje konieczność zwrotu dotacji. W katalogu tym brak jest przesłanki uzasadniającej zwrot dotacji w całości lub części w przypadku dokonania zapłaty dokonanej na rzecz wykonawcy jedynie po terminie". Przyjętą przez Gminę linią obrony zdawała się, zdaniem Ewy Figzał, potwierdzać dalsze stanowisko wyrażone przez ten Sąd, a mianowicie, cyt.: „Zbieżna z przedstawioną wyżej wykładnią przepisów art. 144 ust. 4 ustawy o finansach publicznych została już zaprezentowana w orzecznictwie Naczelnego Sądu Administracyjnego. W uzasadnieniu wyroku z dnia 8 października 2008 r., II GSK 362/08 stwierdzono, że nie jest uprawniona wykładnia pojęcia wykorzystania dotacji zawartego w art. 144 § 4 ustawy o finansach publicznych wyłącznie w ten sposób, że wykorzystanie dotacji następuje poprzez zapłatę, skoro powołany przepis wymienia dwa sposoby wykorzystania dotacji, przy czym drugi sposób polegający na realizacji celów określonych w odrębnych przepisach z reguły polegał będzie także na realizacji zadań niezbędnych do osiągnięcia wskazanych w odrębnych przepisach celów”.

Pismo Zastępcy Burmistrza z dnia 16.06.2015 r., znak: FZ.041.10.2014.MS, wraz z załącznikami do tego pisma, stanowi **załącznik nr 2** do protokołu. Załącznikami do rzeczonoego pisma są:

1. Oferta realizacji zadania publicznego z dnia 30.04.2014 r.
2. Wydruk e-maila z dnia 30.06.2014 r. od pracownika Wydziału Edukacji i Nauki UMWD Kingi Polak z prośbą o przesłanie nowego harmonogramu rzeczowo-finansowego z uwagi na przyznanie mniejszej kwoty dotacji.
3. Wydruk e-maila z dnia 24.07.2014 r. od Koordynatora zadania ze skorygowanym harmonogramem.
4. Kserokopia Umowy Nr DS-E/2870/14 z dnia 26.08.2014 r.,
5. Wniosek o wyrażenie zgody na udzielenie zamówienia publicznego o wartości nieprzekraczającej 30 000 euro.
6. Zaproszenie do składania ofert w postępowaniu na wyłonienie trenera grup tanecznych.
7. Wydruk ze strony BIP Ząbkowice Śląskie (zamieszczenie zapytania).
8. Protokół nr 1/2014 zamówienia.
9. Oferta Agnieszki M.
10. Oświadczenie pracownika o złożeniu w postępowaniu jednej oferty.
11. Wydruk potwierdzający przekazanie dotacji przez UMWD na rachunek bankowy Gminy.
12. Kserokopia Umowy zlecenie NR 46/FZ/2014 z dnia 12.09.2014 r.
13. Kserokopia przedłożonych przez Agnieszkę M.: sprawozdania z przebiegu programu, harmonogramu zajęć oraz Rachunku nr 01/2014 z dnia 28.11.2014 r.
14. Kserokopia Rozliczenia wykonania zadania.
15. Kserokopia pisma Z-cy Dyrektora Departamentu Spraw Społecznych z dnia 14.01.2015 r.

16. Kserokopia pisma Z-cy Burmistrza z dnia 21.01.2015 r.

17. Kserokopia *Listy wypłat Umowa zlecenie – 48* z dnia 29.12.2014 r.

18. Kserokopia potwierdzenia przelewu wynagrodzenia z tytułu Umowy zlecenie NR 46/FZ/2014 z dnia 12.09.2014 r.

Pismo Z-cy Burmistrza z dnia 19.06.2015 r. stanowi **załącznik nr 3** do protokołu.

Z treści § 8 ust. 1 Umowy Nr 2870/14 wynikało zobowiązanie Gminy do prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej otrzymanych środków finansowych zgodnie z zasadami wynikającymi z ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2013 r., poz. 330 ze zm.). Z powyższego zobowiązania Gmina nie wywiązała się. Środki otrzymane z budżetu Województwa Dolnośląskiego i wydatkowane na realizację zadania nie były ewidencjonowane w formie wyodrębnionej ewidencji księgowej w sposób umożliwiający identyfikację kosztów ponoszonych w związku z realizacją zadania.

W powyższym zakresie przedstawiono wyjaśnienie Burmistrza Ząbkowic Śląskich z dnia 19.06.2015 r., z którego wynikało, że, cyt.: „[...] ze strony Gminy Ząbkowice Śląskie umowę podpisali: Marcin Orzeszek – Burmistrz Ząbkowic Śląskich, Bożena Kurczyna – Skarbnik Gminy. Za prowadzenie wyodrębnionej ewidencji księgowej osobą odpowiedzialną jest Maria Borucka – Zastępca Skarbnika. Pani Maria Borucka jako osoba odpowiedzialna nie otrzymała informacji o obowiązku zaprowadzenia wyodrębnionej ewidencji Projektu tj. nie przekazano umowy do działu księgowości jak też Wydział koordynujący zadanie nie poinformował o obowiązku wyodrębnienia ww. ewidencji. W trakcie kontroli Gmina wyodrębniła ewidencję księgową Projektu”. Na potwierdzenie okazano Dziennik księgowości - kartotekę wyodrębnionych kont księgowych zadania, w ramach których dla kont nr: 130, 223, 225, 229, 231, 240 i 404 wprowadzono rozszerzenia „UJ001” mające je identyfikować z zadaniem. Ewidencja przedstawiała całkowite koszty poniesione na realizację przedsięwzięcia, tj. 9 000,00 zł, nie zaś ewidencję księgową otrzymanej dotacji - 7 200,00 zł.

Wyjaśnienie Burmistrza Ząbkowic Śląskich z dnia 19.06.2015 r. wraz z utworzoną w czasie kontroli ewidencją księgową przedstawia **załącznik nr 4** do protokołu.

Koszty związane z powyższym wynagrodzeniem ujęto w ewidencji księgowej Gminy na koncie 404 *Wynagrodzenia*. Składniki pochodnych od kwoty 9 000,00 zł (składka zdrowotna – 810,00 zł, zaliczka na podatek dochodowy od osób fizycznych – 599,00 zł) zaewidencjonowano na koncie nr 130 *Rachunek bieżący jednostki*.

Dokument finansowy (wystawiony przez Agnieszkę M. Rachunek nr 01/2014 z dnia 28.11.2014 r.) zawierał informacje wymagane § 5 ust. 6 Umowy o dotację (tj. tytuł zadania, numer umowy, zgodnie z którą zostało zrealizowane oraz źródła finansowania wynagrodzenia) oraz wzmiankę na temat podstawy wypłaty wynagrodzenia jaką stanowiła procedura udzielenia zamówienia na usługę (art. 4 pkt 8 ustawy Prawo zamówień publicznych). Z opisu Rachunku wynikało, że Umowa zlecenie została ujęta w rejestrze zamówień publicznych dopiero w dniu 23.12.2014 r. (Umowę tą zawarto w dniu 12.09.2014 r.).

Potwierdzenie wykonania zadania (poza Rachunkiem nr 01/2014) stanowiły: „Sprawozdanie z wykonania zadania „Utworzenie grup tanecznych pn.: Ząbkowickie cheerleaderki w ramach programu Dolnośląskie Stokrotki” i Harmonogramy zajęć (według Marty Syposz -

7/9

jednocześnie listy obecności dzieci z grup tanecznych), przedstawione przez Agnieszkę M. w Urzędzie Miejskim w dniu 22.12.2014 r. Na tej podstawie ustalono:

- dokonano naboru oraz utworzono 2 grupy taneczne (12 i 10 osób), z którymi przeprowadzono 20 treningów (1,5 h każdy) w dniach: 22.09 - 28.11.2014 r.;
- w myśl §5 ust. 1 Umowy Nr DS-E/2870/14 oraz Umowy zlecenie NR 46/FZ/2014 zadanie zostało wykonane w umownym terminie, tj. do dnia 28.11.2014 r.,
- przekazane przez Województwo środki zostały przeznaczone zgodnie z celem określonym w § 1 Umowy Nr DS-E/2870/14 oraz na wydatki poniesione od dnia jej zawarcia (§3 ust. 4).

Na podstawie przeprowadzonych czynności kontrolnych stwierdzono niezgodności w zakresie terminów realizacji poszczególnych działań w ramach zadania wskazanych w *Ofercie* z rzeczywistym ich wykonaniem.

Wysokość udziału Województwa Dolnośląskiego na etapie realizacji zadania nie uległa zmianie i wyniosła 80% całkowitych kosztów. Przy realizacji Umowy Gmina nie uzyskała dochodów, a od przekazanych środków nie zostały naliczone odsetki bankowe.

#### SPRAWOZDAWCZOŚĆ. OBOWIĄZEK INFORMACYJNY.

W dniu 30.12.2014 r. wpłynęło do UMWD *Rozliczenie z wykonania zadania „Utworzenie grup tanecznych pn. Ząbkowickie cheerleaderki w ramach programu Dolnośląskie Stokrotki”* (według §5 ust. 5 Umowy – Sprawozdanie z wykonania zadania), sporządzone na wzorze formularza stanowiącego Załącznik nr 2 do Umowy. Sprawozdanie zostało sporządzone w terminie 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania (29.12.2014 r.), zgodnie z ustaleniami §5 ust. 5 Umowy. Całkowita wartość wydatków wyniosła 9 000,00 zł, co zostało potwierdzone w *Rozliczeniu*.

Gmina wywiązała się z obowiązku informacyjnego (§ 6 Umowy o dotację). Oświadczenie Koordynatora projektu z dnia 19.06.2014 r. odnośnie realizacji powyższego zobowiązania, wraz z dokumentacją dowodową stanowi **załącznik nr 5** do protokołu kontroli.

Odpowiednio do treści *Oferty* z dnia 30.04.2014 r. grupy taneczne miały posiadać stroje zawierające logo programu, według wzoru stanowiącego załącznik nr 3 do Umowy o dotację. Z informacji ustnych uzyskanych od Marty Syposz wynikało, że niski budżet nie był w stanie zagwarantować zakupu strojów.

Na tym protokół, zawierający ustalenia kontroli zakończono. Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w „Księżce kontroli” pod poz. 7 w 2015 r. Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, po jednym dla stron czynności kontrolnych.

Integralną część protokołu stanowią załączniki **od Nr 1 do Nr 5:**

1. Wyjaśnienia Marty Syposz, Koordynatora zadania, z dnia 15.06.2015 r.
2. Pismo Ewy Figzał, Zastępcy Burmistrza z dnia 16.06.2015 r., znak: FZ.041.10.2014.MS, wraz z 18 załącznikami.
3. Pismo Ewy Figzał, Zastępcy Burmistrza z dnia 19.06.2015 r.

8

4. Wyjaśnienie Burmistrza Ząbkowic Śląskich z dnia 19.06.2015 r. wraz z utworzoną w czasie kontroli ewidencją księgową.
5. Oświadczenie Koordynatora projektu z dnia 19.06.2014 r. odnośnie realizacji przez Gminę obowiązku informacyjnego, wraz z dokumentacją dowodową.

Kontrolowanemu przysługują uprawnienia przewidziane w §§ od 21 do 23 Uchwały NR 1591/IV/11 Zarządu Województwa Dolnośląskiego z dnia 20 grudnia 2011 r. w sprawie ustanowienia zasad i trybu przeprowadzania kontroli w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Dolnośląskiego i wojewódzkich samorządowych jednostkach organizacyjnych (ze zm.).

Kierownik jednostki kontrolowanej może odmówić podpisania protokołu kontroli, składając w terminie 7 dni od dnia jego otrzymania pisemne wyjaśnienie, które wysyła Marszałkowi wraz z jednym egzemplarzem niepodpisanego protokołu. O odmowie podpisania protokołu kontroli i złożeniu wyjaśnienia kontroler czyni wzmiankę w protokole (§ 21).

Odmowa podpisania protokołu nie stanowi przeszkody do podpisania protokołu przez kontrolera i nie wstrzymuje dalszego postępowania kontrolnego (§ 22).

Kierownikowi jednostki kontrolowanej, przed podpisaniem protokołu, przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń do ustaleń w nim zawartych. W przypadku ich wniesienia, czyni się wzmiankę na ostatniej stronie protokołu i podpisuje go (§ 23 ust 1).

Zastrzeżenia zgłasza się wraz z uzasadnieniem na piśmie do Marszałka, w terminie 7 dni od dnia doręczenia podpisanego protokołu kontroli i przesyła wraz z podpisanym protokołem /w dwóch egzemplarzach/. Na uzasadniony wniosek kontrolowanego, Marszałek może przedłużyć ten termin. W przypadku przekroczenia terminu Marszałek odmawia rozpatrzenia zgłoszonych zastrzeżeń (§ 23 ust 2).

W przypadku nieuwzględnienia zastrzeżeń w całości lub części, Marszałek w terminie 21 dni od ich otrzymania, zawiadamia na piśmie kierownika jednostki kontrolowanej o stanowisku wraz z uzasadnieniem (§ 23 ust 5).

Kierownik jednostki kontrolowanej może zgłosić z własnej inicjatywy kontrolerowi, w terminie z nim uzgodnionym, pisemne wyjaśnienia dotyczące przyczyn i okoliczności powstania nieprawidłowości przedstawionych w protokole kontroli (§ 23 ust 6).

(...)

**KONTROLOWANY**

Burmistrz  
Ząbkowic Śląskich

**BURMISTRZ**

*Marcin Orzeszek*

Marcin Orzeszek

GMINA Ząbkowice Śląskie

ul. I Maja 15

57-200 Ząbkowice Śląskie

-2-

**KONTROLUJĄCY**

Główny Specjalista

Główny Specjalista

*Małgorzata Krogulec*

Małgorzata Krogulec

Ząbkowice Śląskie, 06.07 .2015 r.

Wrocław, 26.06.2015 r.