

ZARZĄDZENIE NR 119/2025 BURMISTRZA GNIEWKOWA

z dnia 21 sierpnia 2025 r.

w sprawie zasad organizacji nadzoru i kontroli nad dotacjami udzielonymi na realizację zadań z zakresu działalności pożytku publicznego, edukacyjnych oraz z zakresu opieki nad dziećmi do lat 3

Na podstawie art. 33 ust. 3 i 5 w zw. z art. 11a ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2024 r. poz. 1465 z późn. zm.¹), art. 247 ust. 2 w zw. z art. 221 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2024 r. poz. 1530 z późn. zm.²), art. 17 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (t.j. Dz. U. z 2024 r. poz. 1491 z późn. zm.³), art. 36 ust. 1 ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych (t.j. Dz. U. z 2025 r. poz. 439), art. 60 ust. 1 ustawy z dnia 4 lutego 2011 r. o opiece nad dziećmi w wieku do lat 3 (t.j. Dz. U. z 2025 r. poz. 798), zarządzam, co następuje:

§ 1. 1. Zarządzenie określa zasady i tryb sprawowania nadzoru i kontroli nad prawidłowością wykorzystania dotacji udzielanych przez Gminę Gniewkowo podmiotom niebędącym jednostkami sektora finansów publicznych na realizację zadań publicznych.

2. Celem nadzoru jest zapewnienie zgodności wykorzystania dotacji z przepisami prawa, celami określonymi w umowach dotacyjnych oraz zasadami gospodarności i celowości wydatkowania środków publicznych.

§ 2. 1. Nadzór obejmuje:

1) kontrolę zgodności realizacji zadań z umową dotacyjną, w tym w szczególności:

- a) wykorzystania dotacji zgodnie z przeznaczeniem,
- b) terminowości i rzetelności realizacji zadań,
- c) przestrzegania zasad rachunkowości i sprawozdawczości;

2) weryfikację sprawozdań składanych przez podmioty otrzymujące dotacje;

3) kontrolę dokumentacji związanej z realizacją zadań, w tym ewidencji księgowej, umów z wykonawcami oraz innych dokumentów potwierdzających poniesione wydatki;

4) ocenę efektywności i skuteczności realizacji zadań finansowanych z dotacji.

2. Nadzór może być realizowany w formie:

- 1) kontroli planowych;
- 2) kontroli doraźnych, przeprowadzanych w przypadku podejrzenia nieprawidłowości;
- 3) analizy sprawozdań i innych dokumentów przekazywanych przez podmioty dotowane w ramach czynności sprawdzających obejmujących weryfikację formalną,

¹ Dz. U. z 2024 r. poz. 1572, poz. 1907 i poz. 1940

² Dz. U. z 2022 r. poz. 1079, z 2024 r. poz. 1572, poz. 1717, poz. 1756 i poz. 1907 oraz z 2025 r. poz. 39

³ Dz. U. z 2024 r. poz. 1940

merytoryczną i rachunkową dokumentów składanych przez podmioty niepubliczne w zakresie prawidłowego i zgodnego z przeznaczeniem wykorzystania środków publicznych.

§ 3. 1. Nadzór nad dotacjami sprawuje Burmistrz za pośrednictwem pracowników merytorycznych Urzędu Miejskiego.

2. Pracownicy, o których mowa w ust. 1, są odpowiedzialni za:

- 1) planowanie i przeprowadzanie kontroli;
- 2) analizę sprawozdań i raportów składanych przez podmioty dotowane;
- 3) podejmowanie działań w przypadku stwierdzenia nieprawidłowości;
- 4) współpracę z innymi organami kontrolnymi.

3. Burmistrz celem kontroli powołuje zespół kontrolny do przeprowadzenia kontroli w siedzibie podmiotu dotowanego lub w miejscu realizacji zadania.

4. Skład zespołu kontrolnego oraz szczegółowy zakres kontroli określa Burmistrz w odrębnym poleceniu służbowym.

§ 4. 1. Kontrola jest przeprowadzana na podstawie pisemnego upoważnienia wydanego przez Burmistrza, określającego:

- 1) imię, nazwisko i stanowisko służbowe pracownika wyznaczonego do przeprowadzenia kontroli;
- 2) podstawę prawną przeprowadzenia kontroli;
- 3) nazwę i adres podmiotu kontrolowanego;
- 4) zakres oraz czas kontroli;
- 5) okres objęty kontrolą.

2. Z przeprowadzonej kontroli sporządza się protokół, który zawiera:

- 1) dane podmiotu kontrolowanego;
- 2) dane zespołu kontrolującego;
- 3) opis stanu faktycznego, w tym stwierdzone nieprawidłowości;
- 4) podpisy osób kontrolujących oraz przedstawiciela podmiotu kontrolowanego.

3. W przypadku stwierdzenia nieprawidłowości, po podpisaniu protokołu w terminie 30 dni od dnia podpisania, zespół kontrolny przekazuje wnioski i zalecenia pokontrolne.

§ 5. 1. W przypadku stwierdzenia nieprawidłowości w wykorzystaniu dotacji, Burmistrz może:

- 1) wezwać podmiot dotowany do usunięcia nieprawidłowości w wyznaczonym terminie;
- 2) wstrzymać wypłatę kolejnych transz dotacji do czasu usunięcia nieprawidłowości;
- 3) zażądać zwrotu dotacji w części lub w całości wraz z odsetkami ustawowymi;
- 4) powiadomić odpowiednie organy w przypadku podejrzenia popełnienia przestępstwa.

2. Decyzje, o których mowa w ust. 1, sporządzane są w formie pisemnej i doręczane podmiotowi dotowanemu zgodnie z przepisami ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego (t.j. Dz. U. z 2024 r. poz. 572 z późn. zm.⁴).

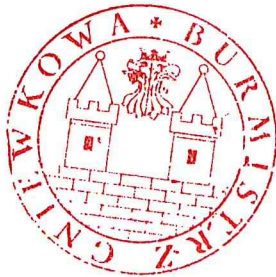
⁴ Dz. U. z 2025 r. poz. 769

§ 6. 1. Sprawozdania składane przed podmioty otrzymujące dotacje są weryfikowane przez pracowników, o których mowa w § 3 ust. 1, w terminie 30 dni od ich złożenia.

2. Wzory sprawozdań, jeśli nie określi tego Rada Miejska Gniewkowa w postaci Uchwały, określa Burmistrz w treści umów dotacyjnych.

§ 7. Nadzór nad wykonaniem zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy.

§ 8. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.



BURMISTRZ


Ilona Wodniak-Kuraszkiewicz

UZASADNIENIE

Zarządzenie ma na celu ujednolicenie i usprawnienie nadzoru i kontroli nad niepublicznymi placówkami oświatowymi, żłobkami działającymi w ramach ustawy o opiece nad dziećmi do lat 3, oraz organizacjami spoza sektora publicznego działającymi na podstawie ustawy o wolontariacie.

Wydanie niniejszego zarządzenia pozwala na jednoznaczne określenie zasad i procedur sprawowania nadzoru, co zapewnia zgodność działania nadzorowanych podmiotów z obowiązującymi przepisami prawa oraz ułatwia monitorowanie ich działalności.

Szczególny nacisk położono na zapewnienie należytej kontroli w zakresie gospodarowania środkami publicznymi przekazywanymi podmiotom dotowanym lub wspieranym przez gminę, co przyczynia się do racjonalnego i przejrzystego wydatkowania funduszy oraz minimalizowania ryzyka niewłaściwego dysponowania środkami publicznymi.

Dzięki wprowadzeniu spójnych procedur nadzoru i kontroli zarządzenie wesprze bezpieczeństwo i prawidłowy rozwój dzieci, a także zwiększy efektywność współpracy między jednostkami samorządu a podmiotami spoza sektora publicznego.

BURMISTRZ

Ilona Wodniak-Kuroszkiewicz