

URZĄD MIEJSKI w SOSNOWCU  
BIURO RADY MIEJSKIEJ

wpłynęło 08.04.2026

L.dz. ....zał. ....

Podpis .....

Sosnowiec, 8 kwietnia 2026 r.

URZĄD MIEJSKI w SOSNOWCU  
WYDZIAŁ ORGANIZACYJNY I INFORMATYZACJI  
AL. ZWYCIĘSTWA 20, 41-200 SOSNOWIEC

WOI.030.1...1.2026.PSz

ID: 1958982

PREZYDENT

ARKADIUSZ CHĘCIŃSKI

08.04.26

Szanowny Pan  
Jacek Kazimierczak  
Przewodniczący Komisji Rewizyjnej

Szanowny Panie Przewodniczący,

W załączeniu przekazuję materiał na posiedzenie Komisji Rewizyjnej w dniu 13 kwietnia 2026 r. dotyczący tematu:

1. Informacja na temat kontroli podmiotów zewnętrznych prowadzonych w Urzędzie Miejskim w Sosnowcu za 2025 r.

2 powierzenia

SEKRETARZ MIASTA

mgr Grzegorz Frągałski

### Kontrole zewnętrzne przeprowadzone w 2025 r. w Urzędzie Miejskim w Sosnowcu.

W Urzędzie Miejskim w Sosnowcu, w 2025 roku odbyło się 9 kontroli zewnętrznych. Kontrole przeprowadziły następujące podmioty:

- Urząd Marszałkowski Województwa Śląskiego;
- Narodowy Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej;
- Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach;
- Państwowa Inspekcja Pracy – Okręgowy Inspektorat Pracy w Katowicach;
- Państwowy Powiatowy Inspektor Sanitarny w Sosnowcu;
- Śląski Urząd Wojewódzki w Katowicach.

L.p	Data kontroli	Organ kontroli	Zakres przeprowadzonej kontroli
1.	04.04.2025 r.	Urząd Marszałkowski Województwa Śląskiego	Kontrola sprawdzająca trwałość projektu pn. „Rewitalizacja obiektów „Muszelka” oraz MDK w dzielnicy Kazimierz w Sosnowcu na cele społeczne”.
2.	04.08.– 08.08.2025 r.	Narodowy Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej	Kontrola projektu POIS.02.05.00-00-0132/16 Zagłębiowski Park Linearny – Rewitalizacja obszaru funkcjonowania doliny rzeki Przemszy i Brynicy przez rozwój terenów zielonych – Utworzenie Parku Bioróżnorodności w Sosnowcu.
3.	08.08.2025 r.	Urząd Marszałkowski Województwa Śląskiego	Kontrola sprawdzająca trwałość projektu pn. „Termomodernizacja 5 obiektów edukacyjnych w Sosnowcu”
4.	20.08. – 12.09.2025 r.	Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach	Kontrola trwałości realizacji projektu pn. „Termomodernizacja sześciu budynków mieszkalnych wielorodzinnych przy ul. Naftowej 2, 23, 23/I, 25, 25/I i 27 w Sosnowcu”.
5.	15.10.2025 r.	Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach	Kontrola realizacji zadania pn.: „Modernizacja źródeł ciepła w lokalach mieszkalnych w ramach Programu Ciepłe Mieszkanie w Gminie Sosnowiec rok 2022”.
6.	4,13,21.11. 2025 r.	Państwowa Inspekcja Pracy – Okręgowy Inspektorat Pracy w Katowicach	Kontrola przestrzegania przepisów o Zakładowym Funduszu Świadczeń Socjalnych.

7.	2–23. 12.2025 r.	Urząd Marszałkowski Województwa Śląskiego	Kontrola projektu: Utworzenie wielofunkcyjnej przestrzeni aktywności społecznej poprzez adaptację przyległego terenu do Zamku Sieleckiego w Sosnowcu.
8.	15.12.2025 r.	Państwowy Powiatowy Inspektor Sanitarny w Sosnowcu	Ocena realizacji wymogów bezpieczeństwa i higieny pracy oraz w zakresie stosowania ustawy o ochronie zdrowia przed następstwem używania tytoniu i wyrobów tytoniowych.
9.	18.12.- 09.02.2025 r.	Śląski Urząd Wojewódzki w Katowicach	Prawidłowość gospodarowania dotacji celowej udzielonej z budżetu państwa na finansowanie zadań zleconych gminom i powiatom – ośrodki wsparcia.

I. Kontrolę Urzędu Marszałkowskiego w Katowicach przeprowadzono 4 kwietnia 2025 r., dotyczyła sprawdzenia trwałości projektu pn. „Rewitalizacja obiektów „Muszelka” oraz MDK w dzielnicy Kazimierz w Sosnowcu na cele społeczne, współfinansowanego z Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego na lata 2014-2020”.

1. Zakres i przedmiot kontroli.

Ocena zgodności wykorzystania środków finansowych z zakresem określonym w Umowie o dofinansowaniu nr UDA-RPSI.10.03.01-24-030E/17. Poniżej opis skontrolowanych procesów oraz stan faktyczny stwierdzony podczas kontroli:

1.1. Obowiązek utrzymania trwałości projektu.

Przedmiotem projektu była rozbudowa i modernizacja budynku Miejskiego Domu Kultury „Kazimierz” oraz zaplecza muszli koncertowej amfiteatru w Parku im. Jacka Kuronia w Sosnowcu. W ramach projektu przeprowadzono termomodernizację budynku istniejącego MDK wraz z remontem wentylacji oraz instalacji c.o., a także rozbudowano budynek o nową część usługową (przy wykorzystaniu pomieszczenia w piwnicy) wraz z remontem zagospodarowania terenu wokół obiektu. W projekcie rozbudowano również zaplecze obiektu w Parku Kuronia tzw. „Muszelki”, zmieniono sposób jej użytkowania i przystosowano pod działalność spółdzielni socjalnej.

1.2. Osiągnięcie i utrzymanie wskaźników produktu i rezultatu.

Zgodnie z przedstawionymi przez Beneficjenta dokumentami, wszystkie wskaźniki produktu oraz rezultatu przewidziane we wniosku o dofinansowanie zostały na dzień kontroli utrzymane.

Wskaźniki produktu:

- Liczba obiektów dostosowanych do potrzeb osób z niepełnosprawnościami [szt.] – 3;
- Powierzchnia obszarów objętych rewitalizacją [ha] – 0,979;
- Liczba wspartych obiektów infrastruktury zlokalizowanych na rewitalizowanych obszarach [szt.] – 2;
- Ludność mieszkająca na obszarach objętych zintegrowanymi strategiami rozwoju obszarów miejskich [osoby] – 1 655;

Wskaźnik rezultatu:

- Liczba osób korzystających ze wspartej infrastruktury [osoby] – 910.

### 1.3. Wygenerowanie dochodów w ramach projektu.

Beneficjent złożył wyjaśnienia z których wynikało, że projekt nie generuje dochodu netto. Nie pojawiły się nowe źródła przychodów nie uwzględnione w analizie finansowej oraz nie nastąpiły istotne zmiany założeń przedstawionych w analizie finansowej dostarczonej w momencie aplikowania.

1.4. Przestrzeganie przez Beneficjenta zasady zakazującej uzyskiwania podwójnego dofinansowania na wydatki poniesione w ramach przedmiotowego projektu, w tym zaistnienie przesłanek skutkujących możliwością odzyskania przez Beneficjenta zrefundowanego w ramach przedmiotowego projektu podatku VAT.

Na podstawie wyjaśnień Beneficjenta, zespół kontrolujący potwierdził brak pozyskania podwójnego dofinansowania na wydatki poniesione w ramach projektu, w tym brak zaistnienia przesłanek skutkujących możliwością odzyskania przez Beneficjenta podatku VAT.

### 1.5. Archiwizacja dokumentacji projektowej.

Dokumentacja projektowa jest przechowywana w miejscu wskazanym we wniosku o płatność końcową w budynku Urzędu Miasta Sosnowca przy Alei Zwycięstwa 20.

1.6. Stosowanie się Beneficjenta do obowiązków związanych z wykonywaniem zapisów zawartych w umowie i wniosku o dofinansowanie w zakresie informacji i promocji.

Beneficjent zastosował się do obowiązków związanych z informowaniem i promowaniem projektu, zgodnie z zapisami zawartymi w umowie o dofinansowanie oraz wytycznych w tym zakresie.

1.7. Kontrolę projektu przeprowadzane przez inne podmioty niż IZ RPO WSL 2014-2020.

Projekt po zakończeniu realizacji nie był kontrolowany przez instytucje do tego uprawnione.

1.8. Oględziny w okresie trwałości, powstałego w wyniku realizacji projektu efektu rzeczowego. Na podstawie przedstawionej dokumentacji zdjęciowej oraz oględzin powstałego w wyniku realizacji projektu efektu rzeczowego zespół kontrolujący potwierdził zachowanie trwałości projektu.

W związku z przeprowadzoną kontrolą nie wydano zaleceń pokontrolnych, nie stwierdzono uchybień. Wynik kontroli oceniono: bez zastrzeżeń.

II. Kontrola Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Warszawie, odbyła się terminie 04.08.–08.08.2025 r. czynności kontrolne sprawdzały trwałość projektu POIS.02.05.00-00-0132/16 Zagłębiowski Park Linearny–Rewitalizacja obszaru funkcjonowania doliny rzeki Przemszy i Brynicy przez rozwój terenów zielonych – Utworzenie Parku Bioróżnorodności w Sosnowcu.

Zakres kontroli obejmował:

1. Zakres rzeczowy projektu/przedsięwzięcia i jego zgodności z zapisami wynikającymi z wniosku o dofinansowanie, w tym czy nie wystąpiły znaczące modyfikacje.
2. Osiągnięcia i zachowanie celu projektu, w tym oryginalnej dokumentacji, na podstawie której potwierdzano osiągnięcie zakładanych wskaźników produktu i rezultatu oraz efektu ekologicznego zakładanych w Umowie o dofinansowanie.
3. Dokumentację finansową i system finansowo-księgowy w zakresie przestrzegania wymogów wynikających z utrzymania trwałości projektu/przedsięwzięcia dofinansowanego w ramach POIŚ 2014-2020.

4. Prowadzenie archiwizacji dokumentacji projektu/przedsięwzięcia i ich zgodności z warunkami zawartej Umowy o dofinansowanie i obowiązków w ramach POIiŚ 2014-2020.
5. Prowadzenie działań informacyjno-promocyjnych i ich zgodność z zasadami obowiązującymi w ramach POIiŚ 2014-2020.
6. Inne działania Beneficjenta wymienione w Zaleceniach dla instytucji zaangażowanych w realizację PO Infrastruktura i Środowisko 2014-2020 w zakresie procedur oraz systemu rocznych rozliczeń.

Wyniki z przeprowadzonej kontroli.

Ad.1. Potwierdzono, że Beneficjent dochował zgodności zrealizowanego zakresu rzeczowego projektu z zapisami wynikającymi z dokumentów odniesienia, tj. Wniosku o dofinansowanie, Umowy o dofinansowanie tj. nie stwierdzono znaczących modyfikacji Projektu.

Ad.2. Potwierdzono, że Beneficjent osiągnął i zachowuje cel Projektu określony w Umowie o dofinansowanie oraz, że posiada oryginalną dokumentację potwierdzającą osiągnięcie i zachowanie zakładanych wskaźników produktów i rezultatu oraz efektu ekologicznego.

Ad.3. Potwierdzono, że Beneficjent w zakresie dokumentacji finansowej i systemu finansowo-księgowego przestrzega wymogów wynikających z utrzymania trwałości projektu/przedsięwzięcia dofinansowanego w ramach POIiŚ 2014-2020.

Ad.4. Potwierdzono, że Beneficjent prowadzi archiwizację dokumentacji projektu/przedsięwzięcia zgodnie z warunkami zawartej Umowy o dofinansowanie i obowiązkami w ramach POIiŚ 2014-2020.

Ad.5. Potwierdzono, że Beneficjent prowadzi działania informacyjno-promocyjne zgodnie z zasadami określonymi w „Podręczniku Wnioskodawcy i Beneficjenta Programu Polityki Spójności 2014-2020 w zakresie informacji i promocji”.

Ad.6. Potwierdzono prawidłowość realizacji przez Beneficjenta Zaleceń dla instytucji zaangażowanych w realizację PO Infrastruktura i Środowisko 2014-2020 w zakresie procedur kontrolnych oraz systemu rocznych rozliczeń.

Kontrolujący na podstawie dokonanych czynności kontrolnych nie stwierdzili podejrzenia wystąpienia ryzyka utrzymania trwałości w badanym zakresie w związku z tym nie wydano zaleceń pokontrolnych.

III. Kontrola Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego odbyła się 8 sierpnia 2025 r. Kontrolę przeprowadzono w celu sprawdzenia trwałości projektu pn. „Termomodernizacja 5 obiektów edukacyjnych w Sosnowcu”, współfinansowanego z Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego na lata 2014-2020.

1. Zakres i przedmiot kontroli.

Ocena zgodności wykorzystania środków finansowych z zakresem określonym w Umowie o dofinansowanie nr UDA-RPSL.04.03.04-24-0418/18. Poniżej opis skontrolowanych procesów oraz stan faktyczny stwierdzony podczas kontroli:

1.1. Obowiązek utrzymania trwałości projektu.

Przedmiotem projektu było przeprowadzenie prac termomodernizacyjnych w placówkach edukacyjnych w mieście Sosnowiec. W ramach projektów wykonano następujące prace: wymiana źródeł ciepła – demontaż istniejącego kotła węglowego wraz z armaturą

towarzyszącą i montażu kotła gazowego; modernizacja instalacji c.o. – polegająca na demontażu rurociągów stalowych, grzejników żeliwnych członowych i stalowych płytowych i montażu nowych rurociągów stalowych, ocynkowanych na zewnątrz, grzejników stalowych płytowych wraz z zaworami termostatycznymi; ocieplenie ścian zewnętrznych parteru i powyżej parteru – metodą bezspoinową za pomocą wełny; ocieplenie ścian zewnętrznych piwnicy przy gruncie – metodą bezspoinową za pomocą polistyrenu ekstrudowanego; ocieplenie stropu nad ostatnią kondygnacją warstwą pianki PUR; wymian drzwi wejściowych.

#### 1.2. Osiągnięcie i utrzymanie wskaźników produktu i rezultatu.

Zgodnie z przedstawionymi przez Beneficjenta dokumentami, wszystkie wskaźniki produktu oraz rezultatu przewidziane we wniosku o dofinansowanie zostały na dzień kontroli utrzymane.

Wskaźniki produktu:

- Liczba zmodernizowanych energetycznie budynków [szt.] – 5;
- Liczba zmodernizowanych źródeł ciepła [szt.] – 5;
- Powierzchnia użytkowa budynków poddanych termomodernizacji [m<sup>2</sup>] – 7 404,11;
- Szacowany roczny spadek emisji gazów cieplarnianych (obligatoryjny) [tony równoważnika CO<sub>2</sub>] – 623,81.

Powyższe wskaźniki potwierdzono na podstawie protokołów odbioru robót, wizji lokalnej oraz wniosków o płatność.

Wskaźniki rezultatu:

- Zmniejszenie rocznego zużycia energii pierwotnej w budynkach publicznych (obligatoryjny) [kWh/rok] – 1 726 687,23;
- Zmniejszenie zużycia energii końcowej w wyniku realizacji projektu [GJ/rok] – 5 566,09;
- Ilość zaoszczędzonej energii cieplnej [GJ/rok] – 5 566,09;
- Stopień redukcji PM 10 [tony/rok] – 3,48266.

Powyższe wskaźniki potwierdzono na podstawie protokołów odbioru robót oraz audytów energetycznych.

#### 1.3. Wygenerowanie dochodów w ramach projektu.

Beneficjent złożył wyjaśnienia z których wynika, że projekt nie generuje dochodu netto. Nie pojawiły się nowe źródła przychodów nie uwzględnione w analizie finansowej oraz nie nastąpiły istotne zmiany założeń przedstawionych w analizie finansowej dostarczonej w momencie aplikowania.

1.4. Przestrzeganie przez Beneficjenta zasady zakazującej uzyskiwania podwójnego dofinansowania na wydatki poniesione w ramach przedmiotowego projektu, w tym zaistnienie przesłanek skutkujących możliwością odzyskania przez Beneficjenta zrefundowanego w ramach przedmiotowego projektu podatku VAT.

Na podstawie wyjaśnień Beneficjenta, zespół kontrolujący potwierdził brak pozyskania podwójnego dofinansowania na wydatki poniesione w ramach projektu, w tym brak zaistnienia przesłanek skutkujących możliwością odzyskania przez Beneficjenta podatku VAT.

#### 1.5. Archiwizacji dokumentacji projektowej.

Zgodnie z przedłożonym oświadczeniem, dokumentacja projektowa jest przechowywana w miejscu wskazanym we wniosku o płatność końcową w budynkach Urzędu Miejskiego w Sosnowcu przy ul. Mościckiego 14 oraz Alei Zwycięstwa 20.

1.6. Stosowanie się Beneficjenta do obowiązków związanych z wykonywaniem zapisów zawartych w umowie i wniosku o dofinansowanie w zakresie informacji i promocji.

Beneficjent zastosował się do obowiązków związanych z informowaniem i promowaniem projektu, zgodnie z zapisami zawartymi w umowie o dofinansowanie oraz wytycznych w tym zakresie.

1.7. Kontrole projektu przeprowadzane przez inne podmioty niż RPO WSL 2014-2020.

Projekt po zakończeniu nie był kontrolowany przez instytucje do tego uprawnione.

1.8. Oględziny w okresie trwałości, powstałego w wyniku realizacji projektu efektu rzeczowego.

Na podstawie przedstawionej dokumentacji zdjęciowej oraz oględzin powstałego w wyniku realizacji projektu efektu rzeczowego, zespół kontrolujący potwierdził zachowanie trwałości projektu.

W związku z przeprowadzoną kontrolą nie wydano zaleceń pokontrolnych, nie stwierdzono uchybień. Wynik kontroli oceniono: bez zastrzeżeń.

IV. Kontrola Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach, odbyła się terminie 20.08. – 12.09.2025 r. zakres przedmiotowy kontroli obejmował trwałość realizacji projektu pn. „Termomodernizacja sześciu budynków mieszkalnych wielorodzinnych przy ul. Naftowej 2, 23, 23/I, 25, 25/I i 27 w Sosnowcu”.

Celem realizacji projektu była poprawa efektywności energetycznej 6 budynków mieszkalnych, wielorodzinnych należących do Gminy Sosnowiec, obejmujących 229 gospodarstw domowych. Budynki objęte termomodernizacją położone są w Sosnowcu przy ul. Naftowej 2, 23, 23/I, 25, 25/I, 27. W ramach projektu, wykonano docieplenia styropianem ścian zewnętrznych, cokołów oraz ścian w gruncie, ocieplono wełną mineralną ściany stropu nad ostatnimi kondygnacjami, oraz (w dwóch budynkach) stropy nad piwnicą, wymieniono stolarkę okienną i drzwiową, położono nową instalację c.o. i podłączono budynki do miejskiej sieci ciepłowniczej. Realizatorem projektu w imieniu Beneficjenta był Miejski Zakład Zasobów Lokalowych w Sosnowcu.

Zespół kontrolujący poddał kontroli następujące zagadnienia:

1. Porównanie dokumentów przedkładanych do Instytucji Wdrażającej z oryginałami znajdującymi się u Beneficjenta.

W trakcie kontroli porównano oryginały dokumentów załączonych do wniosków o płatność ze skanami dokumentów w systemie SL2014. Skany dokumentów będące załącznikami do wniosków o płatność w Systemie SL2014 były zgodne z oryginalną dokumentacją przedstawioną do wglądu w czasie kontroli na miejscu. Ponadto, w ramach kontroli trwałości projektu, sprawdzono czy dokumentacja przekazywana przez Beneficjenta jest zgodna z oryginalną dokumentacją projektu.

W wyniku kontroli przeprowadzonej kontroli, nie stwierdzono naruszenia przepisów prawa wspólnotowego w zakresie zamówień publicznych mogącego prowadzić do wystąpienia nieprawidłowości skutkujących ustaleniem wskaźnika pomniejszania wartości wydatków kwalifikowalnych.

W ramach kontroli trwałości projektu, Instytucja Wdrażająca dokonała porównania dokumentacji przekazywanej przez Beneficjenta z oryginalną dokumentacją projektu, w następującym zakresie:

- kosztorysy inwestorskie,
- SIWZ wraz załącznikami, w tym wzorem umowy;
- ogłoszenie o zamówieniu z potwierdzeniem jego publikacji w BZP i BIP;
- potwierdzenia wniesienia i zwrotu wadium;
- informacja z otwarcia ofert;
- wezwania wykonawców do złożenia wyjaśnień;
- wezwania do wyjaśnienia treści oferty w zakresie rażąco niskiej ceny;
- oferta wybranego wykonawcy;
- zawiadomienie o odrzuceniu oferty;
- wezwanie do złożenia podmiotowych środków dowodowych;
- oświadczenia wykonawców o przynależności lub braku przynależności do grupy kapitałowej;
- oświadczenia członków Komisji Przetargowej, Kierownika Zamawiającego i innych osób wykonujących czynności w postępowaniu;
- zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty;
- umowa zawarta z wybranym wykonawcą wraz z wymaganymi do jej podpisania dokumentami;
- ogłoszenie o udzieleniu zamówienia;
- protokół postępowania.

## 2. Archiwizacja dokumentacji związanej z projektem.

W trakcie kontroli ustalono, że cała dokumentacja wytworzona podczas realizacji Projektu – tj. dokumentacja przetargowa, techniczna i księgową – przechowywana jest w zamkniętych szafach, znajdujących się w komórce organizacyjnej Działu Inwestycji i Remontów w siedzibie MZZL. Wykonano dokumentację fotograficzną miejsca przechowywania akt Projektu.

## 3. Wizja w terenie potwierdzająca zachowanie celu Projektu.

Przeprowadzona wizja zmodernizowanych energetycznie budynków potwierdziła trwałość wykonanego zakresu rzeczowego projektu; wykonano dokumentację fotograficzną, która znajduje się w aktach kontroli.

## 4. Kontrole przeprowadzone w trakcie realizacji Projektu.

Projekt nie był kontrolowany przez inne instytucje.

## 5. Weryfikacja środków trwałych majątku wytworzonego w ramach Projektu.

Dla realizowanego projektu, prowadzone było konto księgowo: 080 z zastosowaniem wyodrębnionej ewidencji księgowej, gdzie konta analityczne były uzupełnione klasyfikacją budżetową. Beneficjent przedstawił wydruki z systemu księgowego dla obrotów na koncie 080 wraz z wyróżnieniem i klasyfikacją budżetową oraz karty przyjętych środków trwałych. Na jej podstawie zweryfikowano prawidłowość zastosowanych stawek amortyzacji oraz rzeczywistych umorzeń. Kontrola stanu faktycznego w zakresie posiadania i użytkowania wytworzonych w ramach projektu środków trwałych wykazała, iż wszystkie ujęte środki trwałe są własnością Beneficjenta i znajdują się w zarządzaniu MZZL w Sosnowcu.

## 6. Sprawdzenie czy nie została złamana zasada zakazu podwójnego dofinansowania.

Na fakturach związanych z realizacją projektu nie ujawniono innych źródeł finansowania, a w szczególności źródeł pochodzących ze środków unijnych. Na dzień przeprowadzenia

kontroli Beneficjent nie dokonał żadnych zmian w zakresie własności środków trwałych, które mogłyby spowodować uzyskanie podwójnego finansowania.

7. Sprawdzenie czy nie nastąpiła zmiana okoliczności powodujących możliwość odzyskania przez Beneficjenta podatku VAT, który stanowił wydatek kwalifikowalny w okresie realizacji projektu.

Podatek VAT stanowił wydatek niekwalifikowalny.

8. Sprawdzenie czy projekt nie wygenerował dochodu, który nie został uwzględniony zgodnie z art.61 oraz art.65 ust. 8 rozporządzenia ogólnego.

W trakcie kontroli trwałości nie stwierdzono, że Beneficjent uzyskuje inne dochody z tytułu eksploatacji nabytych w ramach projektu środków trwałych. W szczególności, nie stwierdzono przekwalifikowania lokali mieszkalnych w budynku na lokale, w których prowadzona byłaby działalność gospodarcza. W związku z powyższym nie zachodzi konieczność dokonania ponownej analizy finansowej i ustalenia nowego poziomu finansowania.

9. Sprawdzenie czy cel projektu został zachowany – efekt rzeczowy.

Efekt rzeczowy – wykonano.

- Liczba gospodarstw domowych z lepszą klasą zużycia energii – 229;
- Liczba zmodernizowanych energetycznie budynków [szt.] – 6.
- Powierzchnia użytkowa budynków poddanych termomodernizacji [m<sup>2</sup>] – 9 611,28.

10. Sprawdzenie czy cel projektu został zachowany – efekt ekologiczny.

Efekt ekologiczny zgodnie z umową:

- Szacowany roczny spadek emisji gazów cieplarnianych [MgCO<sub>2</sub>/rok] – 574,75.
- Zmniejszenie zużycia energii końcowej w wyniku realizacji projektu [GJ/rok]: 4 871,86.

11. System instytucjonalny po zakończeniu projektu realizacji Projektu.

Wnioskodawcą i Beneficjentem projektu jest Gmina Sosnowiec, które pełniło funkcje organizacyjną i własnościową projektu, zarówno w trakcie jego realizacji, jak i po zakończeniu. Realizacja projektu zajmował się Miejski Zakład Zasobów Lokalowych w Sosnowcu, mający status jednostki budżetowej Miasta. Aktualnie, jednostka ta zarządza infrastrukturą, powstałą w wyniku realizacji projektu.

12. Realizacja działań informacyjnych i promocyjnych.

W trakcie przeprowadzonej wizji w terenie potwierdzono istnienie tablic pamiątkowych. Wykonano dokumentację fotograficzną. Zweryfikowano fakt publikacji informacji o przedmiotowym projekcie na stronie internetowej Beneficjenta z jednoczesnym wskazaniem sposobu na zgłaszanie informacji o podejrzeniu wystąpienia nieprawidłowości lub nadużycia finansowego.

13. Audyt w zakresie ochrony danych osobowych.

W ramach przeprowadzonych czynności audytowych ustalono, że Beneficjent posiada wprowadzone następujące normatywy regulujące kwestie ochrony danych osobowych w MZZL:

- Polityka Ochrony Danych Osobowych;
- Instrukcja Zarządzania Infrastrukturą IT.

Miejski Zakład Zasobów Lokalowych ma wyznaczonego Inspektora Ochrony Danych.

14. Wynik kontroli – bez zastrzeżeń. Po przeprowadzonej kontroli Instytucja Zarządzająca zarekomendowała wprowadzenie następujących rozwiązań:

- a) wdrożenie obowiązku przeprowadzenia analizy gwarantowanego poziomu bezpieczeństwa przed powierzeniem przetwarzania danych osobowych, np. w formie ankiety;
- b) wprowadzenie w normatywach wewnętrznych obowiązku nad realizacją umów powierzenia przetwarzania danych osobowych, w szczególności, w zakresie działań audytowych oraz obowiązków procesora wynikających z zakończenia realizacji umowy;
- c) wprowadzenia do stosowania załącznika do umowy powierzenia danych osobowych – oświadczenia procesora o wykonaniu czynności związanych z zakończeniem realizacji zamówienia (zwrot/trwałe zniszczenia danych);
- d) wprowadzenie zmian w Polityce dotyczącej postępowania z incydentami, w zakresie sposobu dokonania zgłoszenia – bezpośrednio do IOD bez wymogu pisemnego dokumentu.

Miejski Zakład Zasobów Lokalowych w Sosnowcu, pismem z dnia 15 grudnia 2025 r., poinformował Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach o wdrożonych rozwiązaniach na podstawie uzyskanych rekomendacji po kontroli:

1. Wprowadzono obowiązek przeprowadzania analizy gwarantowanego poziomu bezpieczeństwa przed powierzeniem przetwarzania danych osobowych w formie ankiety.
2. Wprowadzono obowiązek nadzoru nad realizacją umów powierzenia przetwarzania danych osobowych, w szczególności w zakresie działań audytowych oraz obowiązków procesora wynikających z zakończenia realizacji umowy.
3. Wprowadzono konieczność stosowania w umowie powierzenia przetwarzania danych osobowych oświadczenia procesora o wykonaniu czynności związanych z zakończeniem realizacji zamówienia (zwrot/trwałe zniszczenie powierzonych danych).
4. Wprowadzono zmiany w Polityce Ochrony Danych Osobowych dotyczących postępowania z incydentami, w zakresie sposobu dokonywania zgłoszenia w sposób bezpośredni od każdego pracownika do IOD.

V. Kontrola Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach odbyła się 15 października 2025 r. Kontrola obejmowała realizację zadania pn.: „Modernizacja źródeł ciepła w lokalach mieszkalnych w ramach Programu Ciepłe Mieszkanie w Gminie Sosnowiec rok 2022”.

#### 1. Zakres kontroli.

Obszary, które zostały objęte kontrolą:

- a) prawidłowość przyznawania dofinansowania Beneficjentom końcowym przez Gminę poprzez weryfikację dokumentów związanych z ogłoszeniem naboru wniosków w Gminie oraz przyznawania dofinansowania na podstawie wniosków składanych przez mieszkańców;
- b) prawidłowość realizacji przedsięwzięć przez Beneficjentów końcowych, weryfikacji przez Gminę dokumentów przedkładanych przez Beneficjentów końcowych oraz wypłaty dofinansowania przez Gminę Beneficjentom końcowym;
- c) weryfikacja informacji i oświadczeń zawartych przez Gminę we wnioskach o płatność;
- d) spełnienie warunków umowy i Programu w zakresie realizacji przedsięwzięcia oraz w zakresie trwałości.

#### 2. Opis doboru próby.

W ramach kontroli, na podstawie złożonych wniosków o płatność, dokonano losowego wyboru 5 lokali mieszkalnych w budynkach wielorodzinnych, w których zostały zrealizowane

przedsięwzięcia, dla których zweryfikowano komplet dokumentacji zgodnie z warunkami Programu oraz dokonano wizytacji na miejscu w lokalu.

### 3. Ustalenia kontroli.

- a) zweryfikowano prawdziwość oświadczeń Gminy i Beneficjentów końcowych objętych kontrolą oraz informacji zawartych we wnioskach o dofinansowanie, w umowach o dofinansowanie oraz we wnioskach o płatność, zgodnie z warunkami Programu;
- b) zweryfikowano prawidłowość kontrolowanego przedsięwzięcia pod względem poprawności kwalifikowania przez Gminę oraz Beneficjenta końcowego ponoszonych wydatków, poprzez sprawdzenie oryginałów dokumentów związanych z przedsięwzięciem, w tym:
  - dokumentacji związanej z naborem wniosków o dofinansowanie w Gminie, umów o dofinansowanie zawieranych z Beneficjentami końcowymi;
  - dokumentacji rozliczeniowej, przedkładanej przez Beneficjentów końcowych, w tym: dokumentacji projektowej, uzgodnień formalno-prawnych dotyczących instalacji gazowych, deklaracji zgodności, kart produktów, etykiet energetycznych, dokumentów potwierdzających dochód zadeklarowany we wniosku o dofinansowanie, upoważniających do otrzymania określonego poziomu dofinansowania, zaświadczeń Tauron Ciepło Sp. z o.o. w Katowicach dla lokali w budynkach wielorodzinnych, których dotyczą wnioski, o braku technicznych i ekonomicznych warunków przyłączenia do sieci ciepłowniczej, faktur wraz z potwierdzeniami zapłaty na rzecz wykonawców, dokumentów potwierdzających zezłomowanie lub likwidację starego źródła ciepła, opinii kominiarskich, protokołów z głównej próby szczelności, protokołów odbioru prac.

Na podstawie w/w dokumentów stwierdzono w dwóch przypadkach niewłaściwe zakwalifikowanie przez Gminę zrealizowanego zakresu rzeczowego jako instalacja c.o. – zakres ten zaznaczono jako zrealizowany w przesłankach dla WFOŚiGW wnioskach o płatność, natomiast nie wynikało to z dokumentów rozliczeniowych dostarczonych przez Beneficjenta końcowego. Niewłaściwa kwalifikacja nie wpływa na wysokość udzielonego Beneficjentowi dofinansowania.

- c) określono stan rzeczywisty i porównano go ze stanem pożądanym, na podstawie danych udostępnianych na stronie internetowej, prowadzonej przez Gminę oraz danych z ewidencji księgowej. Do dnia kontroli:
  - liczba złożonych wniosków o dofinansowanie przez Beneficjentów końcowych: 69 (wg umowy dofinansowania: 100);
  - liczba rozliczonych przedsięwzięć przez Beneficjentów końcowych: 47 (wg umowy dofinansowania: 100);
  - sumaryczna kwota wypłaconego dofinansowania Beneficjentom końcowym: 441 471, 83 zł (wg umowy dofinansowania: 2 256 000 zł).
- d) potwierdzono, że umowa o dofinansowanie jest realizowana zgodnie z warunkami Programu;
- e) dokonano kontroli na miejscu w 5 lokalach mieszkalnych w budynkach wielorodzinnych, w których zostało zrealizowane przedsięwzięcie – potwierdzono, że od daty zakończenia przedsięwzięć, zostały dotrzymane przez Beneficjenta końcowego warunki obowiązujące w okresie trwałości.
- f) Gmina potwierdziła przeprowadzenie kontroli w miejscu realizacji przedsięwzięcia dla co najmniej 10% zakończonych w danym roku przedsięwzięć, dla których Beneficjenci końcowi złożyli wnioski o płatność końcową – Gmina Sosnowiec przeprowadziła kontrole w 100% zrealizowanych przedsięwzięć, u wszystkich Beneficjentów końcowych.

#### 4. Zalecenia pokontrolne.

Z uwagi na wykazane uchybienie dotyczące nieprawidłowego kwalifikowania zrealizowanego celu rzeczowego, wydano zalecenia pokontrolne polegające na weryfikacji dokumentacji złożonej przez Beneficjentów końcowych oraz korekta złożonych do WFOŚiGW.

VI. Kontrola Państwowej Inspekcji Pracy – Okręgowego Inspektoratu Pracy w Katowicach odbyła się w dniach 4,13,21.11.2025 r. Kontrola obejmowała kwestie przestrzegania przepisów o Zakładowym Funduszu Świadczeń Socjalnych.

Po przeprowadzonej kontroli wydano następujące zalecenia pokontrolne.

1.Zbadanie obowiązku każdorazowego dokumentowania przez osoby uprawnione ich sytuacji materialnej, rodzinnej i życiowej w miejsce stosowanie zasady udostępniania danych osobowych osoby uprawnionej do korzystania z Funduszu, w celu przyznania ulgowej usługi i świadczenia oraz dopłaty z Funduszu i ustalenia ich wysokości, w formie oświadczenia.

2.Podjęcie działań mających na celu zmianę treści Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w części przewidującej niższe dofinansowanie do niezorganizowanego odpoczynku dla osób uprawnionych, które nie przedkładają zaświadczenia o dochodach.

3.Podjęcie działań mających na celu zmianę treści Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w części przewidującej niższe wysokości dofinansowania do wypoczynku dla emerytów, rencistów – byłych pracowników, a zatem z zastosowaniem innego kryterium niż kryterium socjalne.

W odpowiedzi na zalecenia pokontrolne, Wydział Spraw Pracowniczych pismem z dnia 15 grudnia 2025 r. poinformował Państwową Inspekcję Pracy, iż po uzgodnieniach ze Związkami Zawodowymi wprowadzone zostaną następujące zmiany w styczniu 2026 r. do Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych z dnia 2 stycznia 2025 r.:

Ad.1.Zostanie zmieniony zapis w Rozdziale 3 § 7 ust. 2 lit. g, na następujący zapis:

„Podstawą ustalenia sytuacji socjalnej osoby uprawnionej jest złożenie wniosku wraz z oświadczeniem o wysokości średniego miesięcznego dochodu na osobę w gospodarstwie domowym.

Pracodawca może weryfikować dane zawarte w oświadczeniu poprzez żądanie przedstawienia dokumentów potwierdzających dochód, w szczególności zaświadczenia z urzędu skarbowego lub innych dokumentów, jeżeli uzna to za niezbędne do prawidłowego ustalenia sytuacji socjalnej.

Brak przedłożenia zaświadczenia lub innych wymaganych dokumentów, który uniemożliwia ustalenie sytuacji socjalnej osoby uprawnionej, stanowi podstawę do odmowy przyznania świadczenia z Funduszu”.

Ad.2.Zostanie wykreślony zapis w Rozdziale 2 § 7 ust.2 lit. h. tj. „pracownik, emeryt oraz rencista ma także możliwość uzyskania dofinansowania z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych na osobę – bez potrzeby przedkładania jakichkolwiek informacji o dochodach swojej rodziny”.

Ad.3.Zostanie zmieniona treść Załącznika nr 1 do Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w Urzędzie Miejskim w Sosnowcu w taki sposób, aby – zgodnie z zaleceniem – nie różnicować ustawowego prawa osób uprawnionych, w tym emerytów i rencistów, do korzystania z funduszu ze względów poza socjalnych. Tabela dopłat odzwierciedlać będzie jednolite zasady stosowane wobec wszystkich uprawnionych, przy uwzględnieniu ich indywidualnej sytuacji socjalnej, a nie statusu pracownik – emeryt/rencista.

VII. Kontrola Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego odbyła się w terminie 2–23.12.2025 r. Zakres kontroli obejmował ocenę zgodności wykorzystania środków finansowych z zakresem określonym w umowie o dofinansowaniu projektu pn: „Utworzenie wielofunkcyjnej przestrzeni aktywności społecznej poprzez adaptację przyległego terenu do Zamku Sieleckiego w Sosnowcu”.

#### 1.Realizacja projektu, przebieg kontroli.

Na podstawie przedstawionych dokumentów oraz przeprowadzonych oględzin w miejscu realizacji projektu stwierdzono, że projekt w zakresie rzeczowym jest realizowany zgodnie z wnioskiem i umową o dofinansowanie, z zastrzeżeniem ustaleń przedstawionych poniżej. Beneficjent wystąpił do Instytucji Zarządzającej z prośbą o uwzględnienie jako wydatku kwalifikowanego kosztów obejmujących nadzór archeologiczny, dodatkowe roboty budowlane oraz ekspertyzę ornitologiczną. Zgłoszone przez Beneficjenta zmiany, zgodnie z obowiązującymi procedurami są przedmiotem analizy. W trakcie przeprowadzonej wizji w dniu 3 grudnia 2025 r. stwierdzono, że prace budowlane nie zostały jeszcze ukończone. Natomiast Beneficjent w korespondencji mailowej przekazał bezusterkowy Protokół odbioru końcowego robót z 12 grudnia 2025 r. Realizacja projektu przebiegała zgodnie z założeniami polityk wspólnotowych. Beneficjent realizuje obowiązki informacyjne i promocyjne zgodnie z wnioskiem o dofinansowanie oraz obowiązującymi przepisami w tym zakresie, z uwzględnieniem poniższych ustaleń.

Na dzień czynności kontrolnych w siedzibie Beneficjenta stwierdzono, że parasole, stoliki i leżaki nie posiadają jeszcze oznakowania w postaci naklejek. Beneficjent zadeklarował ich oznakowanie w późniejszym terminie. W zakresie przedmiotowej kontroli nie wniesiono uwag do realizacji inwestycji, nie wydano zaleceń pokontrolnych.

VIII. Kontrola Państwowego Powiatowego Inspektora Sanitarnego w Sosnowcu odbyła się 15 grudnia 2025 r., zakres przedmiotowy kontroli dotyczył: oceny realizacji wymogów bezpieczeństwa i higieny pracy oraz w zakresie stosowania ustawy o ochronie zdrowia przed następstwem używania tytoniu i wyrobów tytoniowych.

#### 1.Kontrolę przeprowadzono w oparciu o następujące dokumenty:

- a) orzeczenia lekarskie pracowników;
- b) zaświadczenia pracowników potwierdzające odbycie szkolenia BHP;
- c) instrukcje BHP;
- d) ocena ryzyka zawodowego na wybranych stanowiskach pracy;
- e) rejestr chorób zawodowych i podejrzeń o takie choroby;
- f) spis stosowanych substancji i mieszanin chemicznych;
- g) rejestr prac narażających pracowników na szkodliwe czynniki biologiczne zaliczane do 3 gr. zagrożenia;
- h) rejestr pracowników narażonych na szkodliwe czynniki biologiczne zaliczane do 3 gr. zagrożenia;

- i) wykaz szkodliwych czynników biologicznych;
- j) karty charakterystyki produktów chemicznych;
- k) karty przydziału odzieży roboczej.

2. Nieprawidłowości stwierdzone podczas kontroli:

- a) zacieki, odpadająca farba na ścianach i suficie w pokoju 503D;
- b) w łazience damskiej zacieki, odpadająca farba na ścianie, na drugim piętrze;
- c) w podpiwniczeniu budynku w części warsztatu dla pracowników terenowych na całej długości ściany odpadnięty tynk.

Termin naprawy ww. nieprawidłowości wyznaczono na 30.09.2026 r. Dodatkowo przeprowadzono działania informacyjno-edukacyjne w zakresie aktualizacji oceny ryzyka zawodowego na stanowiskach pracy. Poinformowano również o Kampanii EU-OSHA na lata 2023-2025 na rzecz utworzenia bezpiecznej i zdrowej cyfrowej przyszłości, obejmującej w szczególności psychospołeczne i ergonomiczne czynniki ryzyka.

IX. Kontrola Śląskiego Urzędu Wojewódzkiego w Katowicach odbyła się w terminie 18 grudnia – 9 lutego 2025 r. Obszar kontroli obejmował prawidłowość gospodarowania dotacji celowej udzielonej z budżetu państwa na finansowanie zadań zleconych gminom i powiatom – ośrodki wsparcia.

Kontrolujący ocenili pozytywnie działania podejmowane przez Miasto Sosnowiec w 2024 r. pod względem kryterium legalności i rzetelności w zakresie prawidłowości gospodarowania dotacji celowej udzielonej z budżetu państwa na finansowanie zadań zleconych gminom i powiatom – ośrodki wsparcia.

W toku kontroli stwierdzono nieprawidłowości, które z uwagi na ustalone w programie kontroli kryteria oraz założone progi istotności poszczególnych zagadnień nie miały bezpośredniego wpływu na ocenę, a które były związane z:

1. Niezapewnieniem celów realizacji kontroli zarządczej określonych w art.68 ust.2 ustawy i art.69 ust.1 pkt. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, gdyż:
  - przekazano z 17 dniowym opóźnieniem do jednostki realizującej zadanie tj. CUSiW środki z otrzymanej dotacji w kwotach 2 653,92 zł i 2 653,92 zł;
  - zamieszczano na 71 z 77 objętych kontrolą dowodach księgowych dokumentujących operacje dostaw, wykonanie usług, zakupów, opłacanych ze środków dotacji nieczytelną pieczęć, uzupełnioną odręcznym wskazaniem kwot i klasyfikacji budżetowej oraz podpisami wraz z pieczęciami stanowiskowymi pracowników CUSiW oraz ŚDS Grota Roweckiego oraz Filii, odpowiedzialnymi za kontrolę dowodów księgowych i zatwierdzenie do wypłaty;
  - uregulowano notę księgową za zakup środków żywności sfinansowanych ze środków dotacji celowej, przed datą jej wystawienia – dotyczy 1 przypadku na 77 dowodów księgowych objętych kontrolą;
  - wskazano w 1 przypadku w dekretacji omyłkowo niewłaściwy rozdział 85295;
  - nie ujęto w ewidencji księgowej jednostki SALVE zarówno dokumentującej wpływ przedmiotowej dotacji jak i jej wydatkowanie, podziału środków dotacji wg. przyjętych w mieście Sosnowiec realizowanych zadań budżetowych.
2. Niewskazaniem daty rozpoczęcia eksploatacji programu komputerowego do prowadzenia ksiąg rachunkowych w obowiązującej polityce rachunkowości w jednostce SALVE.

3. Niewskazaniem daty rozpoczęcia eksploatacji programu komputerowego do prowadzenia ksiąg rachunkowych w obowiązującej polityce rachunkowości w jednostce CUSiW.
4. Ujęciem w ewidencji księgowej kosztów na kontach zespołu 4 – „koszty wg rozdziałów i ich rozliczenie” w 21 przypadkach na 50 zaksięgowanych dowodów księgowych objętych próbą kontrolną w jednostce SALVE, pod datą operacji gospodarczej innej, niż wynikająca z dowodu księgowego.
5. Niezamieszczeniem w 21 na 50 poddanych kontroli przypadków w ewidencji księgowej kosztów jednostki SALVE informacji o dacie dowodu księgowego, w sytuacji gdy data dowodu różniła się od daty operacji gospodarczej.
6. Niezamieszczeniem na 6 z 77 objętych kontrolą dowodach księgowych za zakup środków żywności sfinansowanych ze środków dotacji celowej potwierdzenia kontroli wstępnej, merytorycznej i formalno-rachunkowej oraz zatwierdzenia do wypłaty, co było niezgodne z art.21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości oraz zapisami instrukcji obiegu i kontroli dokumentów księgowych, stanowiących załącznik do polityki rachunkowej CUSiW.
7. Ujęciem w ewidencji księgowej kosztów zespołu 4 – „koszty wg rodzajów i ich rozliczenie” w 5 przypadkach na 77 zaksięgowanych dowodów księgowych objętych próbą kontrolną w jednostce CUSiW, pod datą operacji gospodarczej innej, niż wynikająca z dowodu księgowego.
8. Uregulowaniem w przypadku 3 z 77 objętych kontrolą dowodów księgowych za zakup środków żywności sfinansowanych ze środków dotacji celowej po terminie płatności wskazanej na tych dowodach księgowych. Zobowiązania były regulowane bez naliczania odsetek za nieterminowe płatności.

W związku z powyższymi nieprawidłowościami wydano następujące zalecenia pokontrolne:

Ad.1. Zapewnienie realizacji celów kontroli zarządczej określonych w art.68 ust.2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych w związku z art. 69 ust.1 pkt. 2 ustawy o finansach publicznych poprzez:

- niezwłoczne przekazywanie przez organ Miasta Sosnowiec pozyskiwanych środków z dotacji na rachunek bankowy jednostki CUSiW;
- zamieszczanie na dowodach księgowych jednostki CUSiW dokumentujących operacje dostaw, wykonanie usług, zakupów, opłacanych ze środków dotacji czytelnej pieczęci, uzupełnionej odręcznym wskazaniem kwot i klasyfikacji budżetowej oraz podpisami wraz z pieczęciami stanowiskowymi pracowników CUSiW oraz ŚDS Grota Roweckiego oraz Filii, odpowiedzialnymi za kontrolę dowodów księgowych i zatwierdzenie do wypłaty;
- regulowanie not księgowych przez jednostkę CUSiW za zakup środków żywności sfinansowanych ze środków dotacji celowej z właściwą datą wystawienia;
- wskazywanie w dowodach księgowych przez jednostkę CUSiW dekretacji dot. właściwego rozdziału 85295;
- ujęcie w ewidencji księgowej jednostki SALVE zarówno dokumentującej wpływ przedmiotowej dotacji jak i jej wydatkowanie podziału środków dotacji wg. przyjętych w Mieście Sosnowiec realizowanych zadań budżetowych.

Ad.2. Podjęcie działań mających na celu zmianę polityki rachunkowości obowiązującej w jednostce SALVE poprzez wskazanie w treści polityki daty rozpoczęcia eksploatacji programu komputerowego do prowadzenia ksiąg rachunkowych.

Ad.3. Podjęcie działań mających na celu zmianę polityki rachunkowości obowiązującej w jednostce CUSiW poprzez wskazanie w treści polityki daty rozpoczęcia eksploatacji programu komputerowego do prowadzenia ksiąg rachunkowych.

Ad.4. Ujęcie w ewidencji księgowej kosztów na kontach zespołu 4 – „koszty wg rodzajów i ich rozliczenie” w jednostce SALVE, dowodów księgowych pod datą operacji gospodarczej.

Ad.5. Zamieszczanie w ewidencji księgowej kosztów jednostki SALVE informacji o dacie dowodu księgowego, w sytuacji gdy data dowodu różniła się od daty operacji gospodarczej.

Ad.6. Zamieszczanie przez jednostkę CUSiW na dowodach księgowych za zakup środków żywności sfinansowanych ze środków dotacji celowej potwierdzenia kontroli wstępnej, merytorycznej i formalno-rachunkowej oraz zatwierdzenia do wypłaty.

Ad.7. Ujęcie w ewidencji księgowej kosztów zespołu 4 - „koszty wg rodzajów i ich rozliczenie” dowodów księgowych w jednostce CUSiW, pod datą operacji gospodarczej.

Ad.8. Terminowe regulowanie wydatków przed jednostką CUSiW na podstawie dowodów księgowych za zakup środków żywności sfinansowanych ze środków dotacji celowej wraz z odsetkami za nieterminowe płatności.

NACZELNIK WYDZIAŁU  
Organizacyjny i Informatyzacji

  
Marek Marz Kruk