

Brzeziny, 3.07.2020 r.

AK.1712.1.2020

PROTOKÓŁ Nr I/2020

kontroli przeprowadzonej w Wydziale Zarządzania Jednostkami w Urzędzie Miasta Brzeziny. Kontrolę przeprowadziła Marta Barucka – kierownik Biura Audytu i Kontroli w Urzędzie Miasta Brzeziny, na podstawie upoważnienia udzielonego przez Burmistrza Miasta Brzeziny Nr OK.0052.9.2020 z 29.05.2020 r.

I. Zakres kontroli :

- Kontrola w zakresie przyznania i rozliczenia dotacji celowej organizacjom pozarządowym z terenu miasta, w związku z realizacją zadania publicznego w 2019 r., w oparciu o wyniki audytu wewnętrznego oraz z uwzględnieniem zaleceń pokontrolnych RIO w Łodzi.

II. Termin kontroli :

Przewidywany termin przeprowadzenia kontroli : 03.06.2020 r. – 30.06.2020 r.

(11 czerwca 2020 r. – dzień wolny od pracy, wyłączony z kontroli).

III. Okres objęty kontrolą :

W ramach czynności kontrolnych zweryfikowano przyznanie i rozliczenie dotacji celowej organizacjom pozarządowym z terenu miasta, w związku z realizacją zadania publicznego w 2020 r. (na przykładzie wybranych postępowań).

IV. Kontrolę przeprowadzono na podstawie następujących aktów prawnych i unormowań wewnętrznych :

1. Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tj. Dz.U. z 2019 r., poz. 869 z późn.zm.);
2. Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tj. Dz.U. z 2019 r., poz. 351 z późn.zm.);
3. Ustawa z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (tj. Dz.U. z 2019 r., poz. 1440 z późn.zm.);

[Handwritten signature]

[Handwritten initials]

4. Ustawa z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (tj. Dz.U. z 2019 r., poz. 688 z późn. zm.);
5. Rozporządzenie Przewodniczącego Komitetu do spraw pożytku publicznego z dnia 24 października 2018 r. w sprawie wzorów ofert i ramowych wzorów umów dotyczących realizacji zadań publicznych oraz wzorów sprawozdań z wykonania tych zadań (Dz.U. z 2018 r., poz. 2057);
6. Ustawa z dnia 25 czerwca 2010 r. o sporcie (tj. Dz.U. z 2019 r., poz. 1468 z późn. zm.);
7. Uchwała Nr LVIII/422/2018 Rady Miasta Brzeziny z dnia 18 października 2018 r. w sprawie przyjęcia „Rocznego programu współpracy z organizacjami pozarządowymi oraz innymi podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego na rok 2019”;
8. Zarządzenie Nr 135/2018 Burmistrza Miasta Brzeziny z dnia 13 września 2018 r. w sprawie konsultowania z radą działalności pożytku publicznego lub organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami wymienionymi w art.3 ust.3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie projektu „Rocznego programu współpracy z organizacjami pozarządowymi oraz innymi podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego na rok 2019” oraz w sprawie zadań publicznych realizowanych w ramach finansowego wspierania rozwoju sportu na terenie Miasta Brzeziny;
9. Zarządzenie Nr 31/2018 Burmistrza Miasta Brzeziny z dnia 31 grudnia 2018 r. w sprawie ogłoszenia otwartego konkursu ofert na realizację w 2019 r. zadania publicznego Miasta Brzeziny w zakresie wspierania sportu na terenie Miasta Brzeziny;
10. Zarządzenie Nr 32/2018 Burmistrza Miasta Brzeziny z dnia 31 grudnia 2018 r. w sprawie ogłoszenia otwartego konkursu ofert na realizację w 2019 r. zadań publicznych Miasta Brzeziny przez organizacje pozarządowe oraz podmioty wymienione w art.3 ust.3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, w formie wsparcia realizacji zadań wraz z udzieleniem dotacji na dofinansowanie realizacji.

Kontrola w zakresie przyznania i rozliczenia dotacji celowej organizacjom pozarządowym z terenu miasta, w związku z realizacją zadania publicznego w 2019 r. (na przykładzie wybranych postępowań) :

Za przygotowanie i przeprowadzenie postępowania o udzielenie dotacji organizacjom

pozarządowym w Urzędzie Miasta Brzeziny, odpowiada w ramach powierzonych zakresów czynności Wydział Zarządzania Jednostkami pod kierownictwem Naczelnika Wydziału p. Grzegorza Kozieła. Zlecenie przez Gminę Miasto Brzeziny realizacji zadań publicznych organizacjom pozarządowym przyjęło formę wspierania zadań publicznych wraz z udzieleniem dotacji na dofinansowanie ich realizacji. Realizacja zadań publicznych służy zaspokajaniu potrzeb społecznych, których priorytetowość wyznaczają, zgodnie z **art.5a ust.1 ustawy o pożytku publicznym i o wolontariacie zwanej dalej ustawą**, powołane w drodze uchwały roczne „Programy współpracy z organizacjami pozarządowymi oraz innymi podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego” (**uchwała Nr LVIII/422/2018 Rady Miasta Brzeziny z dnia 18 października 2018 r.**).

W ramach konsultacji zaplanowanych na 1 października 2018 r. na godz.10:00, nie zanotowano uwag. Na spotkanie nie dotarł żaden z przedstawicieli organizacji pozarządowych i podmiotów, o których mowa w art. 3 ust.3 ustawy.

Zgodnie z listą zagadnień priorytetowych ujętych w rozdziale VI Programu, Rada Miasta na podstawie kalendarza imprez i uroczystości oraz wniosków corocznie składanych przez organizacje do miasta, uznała jako najpilniejsze w 2019 r. zadania ze wskazanych poniżej obszarów:

- przedsięwzięcia z zakresu sportu,
- upowszechnianie kultury,
- ochrona zdrowia i profilaktyka zdrowotna,
- współdziałanie w zakresie organizowania czasu wolnego dla dzieci i młodzieży,
- współdziałanie w zakresie pomocy społecznej dotyczącej wspomagania bezdomnych i osób najuboższych,
- współdziałanie w zakresie konsultacji i szkoleń dla organizacji pozarządowych,
- wspieranie inicjatyw związanych z ekologią i ochroną środowiska,
- wspieranie inicjatyw mieszkańców służących integracji,
- wspieranie działań zmierzających do zapewnienia mieszkańcom miasta aktywnych form spędzania wolnego czasu.

Na rzecz współpracy z organizacjami pozarządowymi w 2019 r. ogłoszone zostały w drodze zarządzeń Burmistrza Miasta Brzeziny (Nr 32/2018 z dnia 31 grudnia 2018 r. oraz Nr 31/2018 z dnia 31 grudnia 2018 r.) 2 otwarte konkursy ofert, tj. na wsparcie realizacji zadań publicznych realizowanych przez podmioty prowadzące działalność pożytku publicznego z udzieleniem dotacji na dofinansowanie ich realizacji oraz zadania publicznego w zakresie wspierania rozwoju sportu na terenie Miasta Brzeziny.

Otwarte konkursy ofert na realizację w 2019 r. zadań publicznych Gminy Miasto Brzeziny przez organizacje pozarządowe oraz podmioty wymienione w **art.3 ust.3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie**, w formie wsparcia realizacji zadań wraz z udzieleniem dotacji na dofinansowanie ich realizacji, obejmował zadania z zakresu sportu, upowszechniania kultury, współdziałania w zakresie pomocy społecznej dot.wspomagania bezdomnych i osób najuboższych (pomoc żywnościowa), współpracy w zakresie polityki społecznej oraz ochrony zdrowia i profilaktyki zdrowotnej. Postępowania konkursowe zostały przeprowadzone przez pracownika Wydziału Zarządzania Jednostkami p.

Konkurs na wsparcie realizacji zadań publicznych realizowanych przez podmioty prowadzące działalność pożytku publicznego z udzieleniem dotacji na dofinansowanie ich realizacji został ogłoszony 31 grudnia 2018 r. na stronach internetowych Biuletynu Informacji Publicznej i Urzędu Miasta Brzeziny oraz w siedzibie urzędu w miejscu przeznaczonym na zamieszczanie ogłoszeń (zgodnie z **art.13 ust.3 ustawy**). Ogłoszenie odpowiadało wymogom określonym w przepisach ustawy. Wszystkie oferty wpłynęły w terminie wymaganym w ogłoszeniu, tj. do dnia 25 stycznia 2019 r. do godz. 16⁰⁰.

Analogicznie warunki spełniło ogłoszenie na realizację w 2019 r. zadania publicznego Miasta Brzeziny w zakresie wspierania rozwoju sportu na terenie miasta.

Zgodnie z **art.15 ust.2 pkt 2a ustawy** powołano Komisję Konkursową do opiniowania ofert złożonych w otwartych konkursach ofert na realizację w 2019 r. zadań publicznych Miasta Brzeziny (zarządzenie Nr 10/2019 Burmistrza Miasta Brzeziny z dnia 25 stycznia 2019 r.).

Rozstrzygnięcie otwartego konkursu ofert na realizację w 2019 r. zadania publicznego dot.finansowego wspierania sportu na terenie Miasta Brzeziny oraz otwartego konkursu ofert na realizację zadań publicznych przez organizacje pozarządowe oraz podmioty wymienione w art.3 ust.3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, podane zostało do wiadomości publicznej.

Z realizacji programu współpracy z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami wymienionymi w art.3 ust.3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie oraz z realizacji zadania publicznego w zakresie finansowego wspierania sportu na terenie Gminy Miasto Brzeziny sporządzone zostały sprawozdania, które 30 kwietnia 2020 r. zostały opublikowane w Biuletynie Informacji Publicznej (zgodnie z **art.5a ust.3 ustawy**).

Do wiadomości organu stanowiącego sprawozdanie zostało przekazane podczas posiedzenia Rady Miasta Brzeziny. Na dowód załączono notatkę służbową oraz wyciąg z protokołu sesji Rady Miasta Brzeziny.

Na zadanie upowszechnianie kultury poprzez tworzenie warunków dla prowadzenia chórów i orkiestr oraz innych zespołów muzycznych, wokalnych i wokalnie – muzycznych wpłynęły

3 (trzy) oferty złożone przez:

1. Polski Związek Emerytów, Rencistów i Inwalidów Zarząd Rejonowy z siedzibą w Brzezinach na kwotę 9.000,00 zł;
2. Ochotniczą Straż Pożarną w Brzezinach na kwotę 25.000,00 zł;
3. Brzezińskie Stowarzyszenie Klub Seniora „Młodzi Duchem” na kwotę 1.550,00 zł.

Wszystkie oferty spełniły wymogi formalne określone w ogłoszeniu. Wnioskowana kwota dotacji wynosiła 35.550,00 zł.

Na powyższe zadanie przekazano łącznie 35.000,00 zł.

Przedmiotem kontroli objęto przyznanie dofinansowania w formie udzielenia dotacji na realizację zadania publicznego przez Ochotniczą Straż Pożarną w Brzezinach :

Strony podpisały umowę Nr ZJ/65/2019 z 28 lutego 2019 r., na podstawie której Stowarzyszenie otrzymało wnioskowaną kwotę dotacji w wysokości 25.000,00 zł. Na prośbę Dotowanego dokonano zmian w kalkulacji kosztów na rok 2019 wraz ze zmianą harmonogramu przewidzianego w ofercie (Sygn.OK.2.2019 z 02.04.2019 r.). Wniosek Stowarzyszenia został sporządzony i podpisany przez upoważnione osoby wskazane w KRS-ie aktualnym na dzień 09.01.2019 r. Aneks nr 1 do umowy z 08.04.2019 r. jest zasadny, uwzględnia przesunięcia środków w kosztach jednostkowych, bez wpływu na koszt całkowity zadania.

Sprawozdanie z wykonania zadania publicznego zostało złożone do Urzędu Miasta Brzeziny 29 stycznia 2020 r. Realizacja zadania jest zgodna z zapisami zawartej przez strony umowy zaś sposób rozliczenia i wydatki poniesione przez beneficjenta są zgodne z kosztorysem przewidzianym w ofercie Stowarzyszenia. Udział procentowy dotacji w całkowitym koszcie zadania wyniósł nie więcej niż 89,99% zgodnie z warunkami zawartej przez strony umowy.

Na realizację zadania publicznego w zakresie finansowego wspierania sportu na terenie Miasta Brzeziny wpłynęło łącznie 8 (osiem) ofert złożonych przez :

1. K.S. „Hokey – Start – Brzeziny” na kwotę 62.000,00 zł;
2. Brzeziński Klub Sportowy „Start” na kwotę 70.000,00 zł;
3. Międzyszkolny Ludowy Uczniowski Klub Sportowy na kwotę 29.997,51 zł;
4. Stowarzyszenie Sportowe „NAUTILUS” w Brzezinach na kwotę 6.500,00 zł;

5. UKS „Inter Solar” na kwotę 23.600,00 zł.
6. Akademia Sztuk Walki Fight and Win na kwotę 10.000,00 zł;
7. Klub Sportowy RECORD Brzeziny na kwotę 39.500,00 zł;
8. Fundacja Piotra Reissa na kwotę 25.000,00 zł (oferta wycofana na podstawie rozmowy telefonicznej).

Wszystkie oferty spełniły wymogi formalne określone w ogłoszeniu. Wnioskowana kwota dotacji wynosiła 266.597,51 zł.

Na powyższe zadanie przekazano łącznie 170.000,00 zł.

Przedmiotem kontroli objęto przyznanie dofinansowania w formie udzielenia dotacji na realizację zadania publicznego przez Uczniowski Klub Sportowy „Inter-Solar”:

Oferta złożona przez Uczniowski Klub Sportowy „Inter - Solar” spełniła wszystkie wymogi formalne określone w ogłoszeniu. Strony podpisały umowę Nr ZJ/113/2019 z 10 kwietnia 2019 r., na podstawie której Zleceniobiorca otrzymał kwotę dotacji w wysokości 15.000,00 zł. Na prośbę Dotowanego dokonano zmian w harmonogramie na rok 2019 w zakresie planowanych terminów realizacji poszczególnych zadań.

Wniosek Stowarzyszenia został sporządzony i podpisany przez upoważnione osoby wskazane w ewidencji uczniowskich klubów sportowych prowadzonej przez Starostwo Powiatowe w Brzezinach (aktualny na dzień 21.03.2018 r. – po uwzględnieniu przyznanej kwoty dotacji przedłożono korektę oferty z uwzględnieniem wyciągu z ewidencji uczniowskich klubów sportowych, aktualnego na dzień 28 stycznia 2019 r.). Aneks do umowy podpisany 22.10.2019 r. jest zasadny, uwzględnia przesunięcia w zakresie planowanych terminów realizacji poszczególnych zadań, bez wpływu na koszt całkowity zadania.

Sprawozdanie z wykonania zadania publicznego zostało złożone do Urzędu Miasta Brzeziny 14 stycznia 2020 r. Realizacja zadania jest zgodna z zapisami zawartej przez strony umowy zaś sposób rozliczenia i wydatki poniesione przez Zleceniobiorcę są zgodne z kosztorysem przewidzianym w ofercie Stowarzyszenia.

Udział procentowy dotacji w całkowitym koszcie zadania wyniósł nie więcej niż 87,72% zgodnie z warunkami zawartej przez strony umowy.

W zakresie realizacji zadania pn.: „Treningi Kolarstwa Górskiego dla dzieci, młodzieży i dorosłych z terenu Miasta Brzeziny, udział w zawodach Kolarstwa Górskiego” przeprowadzona została kontrola w siedzibie Zleceniodawcy, zgodnie z **art. 17 ustawy**.

Kontrolująca podziela stanowisko pracownika Wydziału Zarządzania Jednostkami p. , w przedmiocie stwierdzonych nieprawidłowości dot. zawarcia

umowy o dzieło, w celu przeprowadzenia treningów kolarstwa górskiego w ramach zadania UKS „Inter-Solar”.

Zgodnie z dominującym poglądem w orzecznictwie (patrz. m.in. wyrok Sądu Apelacyjnego w Lublinie z 19 listopada 2015 r. III AUa 703/15) rekomendowana formą do tego typu czynności jest umowa zlecenie.

Na zadanie współpraca w zakresie polityki społecznej, a w tym współdziałanie w zakresie organizowania czasu wolnego dla dzieci, młodzieży i osób niepełnosprawnych wpłynęły

4 (cztery) oferty złożone przez:

1. Powiatowy Szkolny Związek Sportowy w Brzezinach na kwotę 3.000,00 zł;
2. Stowarzyszenie Rodziców i Opiekunów Dzieci Niepełnosprawnych „Naszym Dzieciom” na kwotę 12.000,00 zł;
3. Stowarzyszenie „INNI” na kwotę na kwotę 9.275,00 zł;
4. Hufiec ZHP Brzeziny na kwotę 26.000,00 zł.

Wszystkie oferty spełniły wymogi formalne określone w ogłoszeniu. Wnioskowana kwota dotacji wynosiła 50.275,00 zł.

Na powyższe zadanie przekazano łącznie 26.000,00 zł.

Przedmiotem kontroli objęto przyznanie dofinansowania w formie udzielenia dotacji na realizację zadania publicznego pn. „Harcerzem być” przez Komendę Hufca Brzeziny :

Oferta złożona 25 stycznia 2019 r. przez Komendę Hufca Brzeziny wymagała korekty kosztów przewidzianych na realizację przedmiotowego zadania. Decyzją Burmistrza Miasta, przy spełnieniu pozostałych wymogów określonych w ogłoszeniu o konkursie na realizację zadania publicznego, w/w Stowarzyszenie uzyskało dofinansowanie w wys. 10.000,00 zł. (umowa Nr ZJ/95/2019 z 25 marca 2019 r.).

Sprawozdanie z wykonania zadania publicznego zostało złożone do Urzędu Miasta Brzeziny 30 stycznia 2020 r. Realizacja zadania jest zgodna z zapisami zawartej przez strony umowy zaś sposób rozliczenia i wydatki poniesione przez Zleceniobiorcę są zgodne z kosztorysem przewidzianym w ofercie Stowarzyszenia.

Udział procentowy dotacji w całkowitym koszcie zadania wyniósł nie więcej niż 47,29% zgodnie z warunkami zawartej przez strony umowy.

Wnioski i ustalenia :

1. W ramach zadania audytowego realizowanego w 2019 r. pn. „Ocena realizacji zadania udzielania dotacji organizacjom pozarządowym w Urzędzie Miasta Brzeziny” zarekomendowano wprowadzenie cyklicznych kontroli postępu i prawidłowości działań w trakcie realizacji zadań, biorąc pod uwagę rodzaj, termin i harmonogram działań itp.

Kontrolujący potwierdza przeprowadzenie kontroli w ramach realizacji zadania publicznego przez Uczniowski Klub Sportowy „Inter-Solar”, z zachowaniem przykładowych kryteriów tej kontroli, tj.:

- 1) ocena stanu realizacji zadania,
 - 2) ocena efektywności, rzetelności i jakości wykonania zadania,
 - 3) ocena prawidłowości wykorzystania środków publicznych otrzymanych na realizację zadania,
 - 4) ocena prowadzenia dokumentacji określonej w przepisach prawa i w postanowieniach umowy.
2. Nie stwierdzono nieprawidłowości w przedmiocie kontroli.

W trakcie kontroli wyjaśnień udzielili:

Naczelnik Wydziału Zarządzania Jednostkami – p. Grzegorz Kozieł.

Inspektor Wydziału Zarządzania Jednostkami – p.

Na powyższych ustaleniach protokół zakończono.

Protokół zawiera 9 zaparafowanych i ponumerowanych strony.

Niniejszy protokół sporządzono w 2 jednobrzmiących egzemplarzach: po jednym dla Naczelnika Wydziału Spraw Społecznych i kontrolującego.

Protokół podpisano w dniu 03.09. 2020 r.

Kontrolujący

Kontrolowany

KIEROWNIK
Biura Audytu i Kontroli
Marta Barucka

Naczelnik Wydziału
Zarządzania Jednostkami
mgr Grzegorz Kozieł

Pouczenie :

1. W przypadku odmowy podpisania protokołu kontrolowany zgłasza na piśmie zastrzeżenia lub wyjaśnienia co do ustaleń zawartych w protokole, wskazując równocześnie stosowne dowody.
2. W razie zgłoszenia zastrzeżeń lub wyjaśnień, kontrolujący obowiązany jest w terminie 14 dni od dnia otrzymania zastrzeżeń dokonać ich analizy i podjąć w razie potrzeby kontrolne czynności uzupełniające.
3. O wynikach przeprowadzonej analizy i podjętych czynnościach uzupełniających i kontrolnych, a także o przypadku dokonania zmian w protokole, kontrolujący niezwłocznie informuje pisemnie kontrolowanego, przekazując zmieniony protokół kierownikowi jednostki kontrolowanej.
4. W terminie 7 dni od dnia doręczenia ostatecznego protokołu, kontrolowany ma prawo zapoznać się z treścią protokołu i podpisać go lub odmówić podpisania, co jest równoznaczne z przyjęciem protokołu do wiadomości.
5. W przypadku odmowy podpisania protokołu, kontrolowany czyni o tym odrębną adnotację w protokole.
6. Odmowa podpisania protokołu przez kontrolowanego nie stanowi przeszkody do wydania i realizacji zaleceń pokontrolnych.