

KZ.0913 – 4B/10

### **PROTOKÓŁ Nr V/2010**

kontroli przeprowadzonej w Wydziale Spraw Społecznych Urzędu Miasta Brzeziny.

Kontrolę przeprowadziła podinspektor ds. kontroli - Marta Barucka na podstawie upoważnienia Or.0113-11/10 z dnia 19 kwietnia 2010 r. udzielonego przez Burmistrza Miasta Brzeziny.

#### **I. Zakres kontroli :**

Kontrola postępowania o udzielenie dotacji organizacjom pozarządowym przez Gminę Miasto Brzeziny oraz sposobu jej rozliczania.

#### **II. Termin kontroli :**

Czynności kontrolne przeprowadzono w dniach od 20 kwietnia 2010 r. do 19 maja 2010 r.

#### **III. Okres objęty kontrolą :**

Kontrolą objęto dotacje udzielone organizacjom pozarządowym w 2009 r.

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

##### **Unormowania w zakresie gospodarki finansowej :**

1. Ustawa z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz.U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.),
2. Ustawa z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2007 r. Nr 223, poz. 1655 z późn. zm.),
3. Ustawa z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz.U. Nr 96, poz.873 z późn. zm.),
4. Ustawa z dnia 18 stycznia 1996 r. o kulturze fizycznej (Dz.U. z 2007 r. Nr 226, poz. 1675 z późn. zm.),
5. Ustawa z dnia 29 lipca 2005 r. o sporcie kwalifikowanym (Dz. U. Nr 155, poz. 1298, z 2006 r. Nr 64, poz. 448 i Nr 136, poz. 970, z 2007 r. Nr 34, poz. 206, Nr 171, poz.1208),

6. Ustawa z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej (Dz.U. z 2008 r. Nr 115, poz. 728 z późn. zm.),
7. Uchwała Nr XXVII/126/ 08 Rady Miasta Brzeziny z dnia 23 października 2008 r. w sprawie przyjęcia Programu współpracy z organizacjami pozarządowymi oraz innymi podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego na rok 2009,
8. Rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 27 grudnia 2005 r. w sprawie wzoru oferty realizacji zadania publicznego, ramowego wzoru umowy o wykonanie zadania publicznego i wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania (Dz.U Nr 264, poz. 2207).

**Kontrola postępowania o udzielenie dotacji organizacjom pozarządowym przez Gminę Miasto Brzeziny oraz sposobu jej rozliczenia :**

Za przygotowanie i przeprowadzenie postępowania o udzielenie dotacji organizacjom pozarządowym w Urzędzie Miasta Brzeziny, odpowiada w ramach powierzonych zakresów czynności Wydział Spraw Społecznych pod kierownictwem Naczelnika Wydziału p. .... 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 wystarczającemu zaspokajaniu potrzeb społecznych, których priorytetowość wyznacza powołany w drodze uchwały Nr XXVII/126/08 Rady Miasta Brzeziny z dnia 23 października 2008 r. roczny Program współpracy z organizacjami pozarządowymi (w myśl art.5 ust.3 ustawy o pożytku publicznym i o wolontariacie zwanej dalej ustawą). Zgodnie z listą zagadnień priorytetowych ujętych w rozdziale VI Programu, realizacja zadań w 2009 r. obejmowała następujące obszary:

- przedsięwzięcia z zakresu sportu,
- upowszechnianie kultury,
- wspieranie działalności rehabilitacyjnej i terapeutycznej osób niepełnosprawnych,
- 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.

Z treści sprawozdania z realizacji Programu współpracy z organizacjami pozarządowymi za rok 2009, przedłożonego w dniu 17 lutego 2010 r. przez inspektora Wydziału Spraw Społecznych p. .... i przyjętego na najbliższej sesji przez Radę Miasta Brzeziny wynika, że w 2009 r. ogłoszono 2 konkursy ofert na wsparcie realizacji zadań z zakresu zadań publicznych przez podmioty prowadzące działalność pożytku publicznego.

Pierwszy konkurs obejmował zadania z zakresu kultury fizycznej i sportu, upowszechniania kultury, współpracy z organizacjami pozarządowymi w zakresie polityki społecznej oraz ochrony zdrowia i profilaktyki zdrowotnej. Postępowanie konkursowe zostało przeprowadzone przez dwóch pracowników, tj. młodszego referenta p. .... oraz inspektor p....., przy czym wraz z reorganizacją Wydziału we wrześniu 2009 r. dotychczasowy zakres czynności p..... został powierzony p..... Otwarty konkurs ofert został ogłoszony 14 stycznia 2009 r. na stronach internetowych Biuletynu Informacji Publicznej i Urzędu Miasta Brzeziny, w lokalnej prasie oraz w siedzibie urzędu w miejscu przeznaczonym na zamieszczanie ogłoszeń. Ogłoszenie odpowiadało wymogom określonym w przepisach ustawy. Wszystkie oferty wpłynęły w terminie wymaganym w ogłoszeniu, tj. do dnia 16 lutego 2009 r. do godz. 10<sup>00</sup> i zostały złożone zgodnie z wzorem określonym w Rozporządzeniu Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 27 grudnia 2005 r. Na okoliczność przyjmowania ofert spisana została notatka służbowa.

Na zadanie z zakresu ochrony zdrowia i profilaktyki zdrowotnej, tj. przeciwdziałanie alkoholizmowi wpłynęła jedna oferta złożona przez Stowarzyszenie Abstynenckiego Klubu Wzajemnej Pomocy „Viola”. Oferent spełnił wszystkie wymogi formalne określone w ogłoszeniu i tym samym decyzją Burmistrza Miasta Brzeziny otrzymał wnioskowaną kwotę dotacji w wysokości 8.000,00 zł. Strony podpisały umowę Nr SG.46/09 w dniu 24 marca 2009 r.

**Kontrolujący zwraca w tym miejscu uwagę na zachowanie chronologii przyjętej w treści umowy bowiem zgodnie z przyjętą numeracją załącznikiem nr 3 do umowy jest sprawozdanie z wykonania zadania publicznego, a nie jak wskazano w oświadczeniu Zleceniobiorcy o zgodności odpisu z rejestru ze stanem faktycznym i prawnym w dniu podpisania umowy. Analogicznie sytuacja przedstawia się w odniesieniu do załącznika nr 4 do umowy. Ponadto samo oświadczenie zostało podpisane w dniu 2 marca 2009 r. zaś sama umowa ponad 20 dni później.**

*Kserokopia umowy stanowi załącznik nr 1 do protokołu kontroli.*

*Kserokopia oświadczenia stanowi załącznik nr 2 do protokołu kontroli.*

*Kserokopia sprawozdania stanowi załącznik nr 3 do protokołu kontroli.*

**W zakresie rzeczowym zadania stanowiącym załącznik nr 2 do umowy w punktach a i b błędnie określono koszty finansowania zadania przez Gminę Miasto Brzeziny bowiem z oferty wprost wynika jakie rodzaje kosztów będą ponoszone przez Zleceniobiorcę z wnioskowanej dotacji.**

*Kserokopia zakresu rzeczowego stanowi załącznik nr 4 do protokołu kontroli.*

*Kserokopia oferty (kalkulacji kosztów) stanowi załącznik nr 5 do protokołu kontroli.*

Po zakończeniu realizacji zadania publicznego Zleceniobiorca sporządził w terminie 30 dni od jego zakończenia sprawozdanie końcowe z wykonania zadania na formularzu zgodnym z załącznikiem nr 4 do umowy SG.46/09 w dniu 24 marca 2009 r.

**W treści sprawozdania Zleceniobiorca podał błędny numer umowy oraz datę jej podpisania. Ponadto w miejscu przeznaczonym dla adnotacji urzędowych poświadczono wykonanie i złożenie sprawozdania w związku z realizacją innego zadania, tj. „Wspomaganie bezdomnych”.**

*Kserokopie sprawozdania stanowią załączniki nr 6 i 7 do protokołu kontroli.*

Na zadanie kultura fizyczna i sport w zakresie organizowania zajęć i imprez sportowo rekreacyjnych dla dzieci, młodzieży i dorosłych nie wpłynęła żadna oferta. Na inne zadanie z zakresu kultury fizycznej i sportu, tj. organizowanie zawodów sportowych i imprez sportowo rekreacyjnych dla dzieci i młodzieży szkół podstawowych i gimnazjum wpłynęła jedna oferta złożona przez Powiatowy Szkolny Związek Sportowy. Oferent spełnił wszystkie wymogi formalne określone w ogłoszeniu. Strony podpisały umowę Nr SG.34/09 w dniu 27 lutego 2009 r., na podstawie której Związek otrzymał wnioskowaną kwotę dotacji w wysokości 5.000,00 zł. Sprawozdanie z wykonania zadania publicznego określonego w umowie przekazano Zleceniodawcy 26 lutego 2010 r. zachowując termin wymagany przepisami ustawy (art. 18 ust.1). Zgodnie z wyjaśnieniami p. .... Inspektora Wydziału Spraw Społecznych kontrolujący stwierdza, że Zleceniobiorca de facto słusznie został wezwany do złożenia wyjaśnień dot. sprawozdania z realizacji zadania publicznego bowiem przedłożony w sprawozdaniu kosztorys wykazywał przesunięcia powyżej dopuszczonych bez pisemnej zgody Burmistrza Miasta Brzeziny 10% wydatków w pozycji jednostkowej kosztów pokrywanych z dotacji. Korekta sprawozdania została przedłożona 16 lutego 2010 r.

Na zadanie upowszechnianie kultury w zakresie prowadzenia orkiestr i chórów oraz innych zespołów muzycznych, wokalnych i wokalnie – muzycznych, w tym organizowania koncertów i występów wpłynęły łącznie 3 (trzy) oferty złożone przez: Ochotniczą Straż

Pożarną w Brzezinach, Polski Związek Emerytów, Rencistów i Inwalidów oraz Stowarzyszenie „Brzeziny-Alternatywa”. Na inne zadanie z zakresu upowszechniania kultury, tj. organizowanie imprez kulturalnych wpłynęły łącznie 3 (trzy) oferty: dwie złożone przez Związek Harcerstwa Polskiego i jedna przez Polski Związek Emerytów, Rencistów i Inwalidów. W przypadku oferty złożonej przez Stowarzyszenie „Brzeziny-Alternatywa” dokonano oceny negatywnej bowiem Stowarzyszenie nie funkcjonuje jako chór, orkiestra czy zespół wokalny, muzyczny bądź wokально-muzyczny, w konsekwencji czego przedłożona aplikacja nie odpowiadała ogłoszonemu zadaniu.

Pozostali oferenci spełnili wszystkie wymogi formalne określone w ogłoszeniu (zgodnie z art. 13 cyt. ustawy). Na zadania z zakresu upowszechniania kultury podpisano umowy z trzema organizacjami, którym przekazano w formie dotacji łącznie 15.000,00 zł.

Na podstawie umowy Nr SG.35/09 zawartej w dniu 27 lutego 2009 r. „Związek Emerytów” otrzymał kwotę dotacji w wysokości 2.000,00 zł.

**Sprawozdanie z wykonania zadania publicznego określonego w umowie przekazano Zleceniodawcy 3 grudnia 2010 r. (data wpływu na dziennik korespondencji Urzędu Miasta Brzeziny) zachowując termin wymagany przepisami ustawy (art. 18 ust.1), nie mniej jednak z treści sprawozdania wynika, że zostało przygotowane przez Stowarzyszenie 8 grudnia 2009 r. czyli po dniu faktycznego złożenia sprawozdania.**

*Kserokopia sprawozdania stanowi załącznik nr 8 do protokołu kontroli.*

**Ponadto na rachunkach do umowy zlecenia zaliczonych po stronie kosztów poniesionych przez Stowarzyszenie pracownik merytoryczny błędnie potwierdził, że niniejsze rachunki zostały rozliczone ze środków przekazywanych dotowanemu w ramach udzielonej przez Gminę Miasto Brzeziny dotacji.**

*Kserokopia kompletu rachunków stanowi załącznik nr 9 do protokołu kontroli.*

Na podstawie umowy Nr SG.55/09 zawartej w dniu 9 marca 2009 r. Ochotnicza Straż Pożarna otrzymała kwotę dotacji w wysokości 10.000,00 zł. Zgodnie z § 8 ust.3 umowy /w związku z art.18 ust.1 ustawy/ Stowarzyszenie było zobowiązane złożyć sprawozdanie z wykonania zadania publicznego najpóźniej do dnia 30 stycznia 2010 r. Wraz z upływem w/w terminu Stowarzyszenie zostało wezwane pismem nr SG.4124-4/10 z dnia 8 lutego 2010 r. do niezwłocznego przedłożenia sprawozdania pod rygorem rozwiązania umowy. W konsekwencji zostało złożone 10 lutego 2010 r. Z treści sprawozdania poświęconego wykonaniu wydatków wynika, że Stowarzyszenie nie wydatkowało w całości kwoty przyznanej dotacji i dokonało 27 stycznia 2010 r. zwrotu w wysokości 24,15 zł. Termin zwrotu niewykorzystanej części dotacji upłynął w dniu 14 stycznia 2010 r. wobec czego

Zleceniodawca z dniem kolejnym rozpoczął naliczanie odsetek jak dla zaległości podatkowych, których wysokość na dzień zapłaty należności głównej wynosiła po zaokrągleniu 0,10 zł. Odsetki zostały zapłacone przez Ochotniczą Straż Pożarną w dniu 21 kwietnia 2010 r.

Na podstawie umowy Nr SG. 39/09 z dnia 27 lutego 2009 r. Polski Związek Emerytów, Rencistów i Inwalidów otrzymał kwotę dotacji w wysokości 1.000,00 zł. Sprawozdanie z wykonania zadania publicznego zostało przedłożone z zachowaniem terminu ustawowego, tj. 15 grudnia 2009 r. Sposób rozliczenia i wydatki poniesione przez Zleceniobiorcę w związku z realizacją zadania nie budzą zastrzeżeń pod względem rachunkowym oraz wyczerpują postanowienia zawartej przez strony umowy.

Na podstawie umowy Nr SG. 38/09 z dnia 27 lutego 2009 r. Związek Harcerstwa Polskiego, otrzymał wnioskowaną kwotę dotacji w wysokości 1.000,00 zł. Sprawozdanie z wykonania zadania publicznego zostało przedłożone z zachowaniem terminu ustawowego, tj. 25 czerwca 2009 r. Sposób rozliczenia i wydatki poniesione przez Zleceniobiorcę w związku z realizacją zadania nie budzą zastrzeżeń pod względem rachunkowym oraz wyczerpują postanowienia zawartej przez strony umowy.

Na podstawie umowy Nr SG. 40/09 z dnia 27 lutego 2009 r. Związek Harcerstwa Polskiego otrzymał wnioskowaną kwotę dotacji w wysokości 1.000,00 zł. Sprawozdanie z wykonania zadania publicznego zostało przedłożone z zachowaniem terminu ustawowego, tj. 15 grudnia 2009 r. Sposób rozliczenia i wydatki poniesione przez Zleceniobiorcę w związku z realizacją zadania nie budzą zastrzeżeń pod względem rachunkowym oraz wyczerpują postanowienia zawartej przez strony umowy.

Na zadanie współpraca z organizacjami pozarządowymi w zakresie wspierania osób niepełnosprawnych wpłynęła jedna oferta złożona przez Stowarzyszenie Rodziców i Opiekunów Dzieci Niepełnosprawnych „Naszym Dzieciom”. Na inne zadanie z zakresu współpracy z organizacjami pozarządowymi, tj. organizowanie czasu wolnego dla dzieci i młodzieży również wpłynęła jedna oferta złożona przez Związek Harcerstwa Polskiego. Na zadanie „Współdziałanie w zakresie konsultacji i szkoleń dla organizacji pozarządowych” nie wpłynęła żadna oferta. Na zadania z zakresu współpracy z organizacjami pozarządowymi podpisano umowy z dwiema organizacjami, którym przekazano w formie dotacji łącznie 16.500,00 zł.

Na podstawie umowy Nr SG. 37/09 z dnia 27 lutego 2009 r. Związek Harcerstwa Polskiego, otrzymał wnioskowaną kwotę dotacji w wysokości 2.500,00 zł. Sprawozdanie z wykonania zadania publicznego zostało przedłożone z zachowaniem terminu ustawowego, tj. 28 sierpnia

2009 r. Sposób rozliczenia i wydatki poniesione przez Zleceniobiorcę w związku z realizacją zadania nie budzą zastrzeżeń pod względem rachunkowym oraz wyczerpują postanowienia zawartej przez strony umowy.

Na podstawie umowy Nr SG. 36/09 z dnia 27 lutego 2009 r. Stowarzyszenie Rodziców i Opiekunów Dzieci Niepełnosprawnych „Naszym Dzieciom”, otrzymało wnioskowaną kwotę dotacji w wysokości 14.000,00 zł. Na prośbę Stowarzyszenia (pismo L.dz. 6655 z 21 września 2009 r.) dokonano zmian w kalkulacji przewidywanych kosztów realizacji zadania, w konsekwencji czego zwiększono środki z dotacji na poczet utrzymania lokalu zmniejszając jednocześnie środki przewidziane na wynagrodzenie fizjoterapeuty. Ustalenia zostały zawarte w drodze aneksu nr 1 z dnia 30 września 2009 r.

**Aneks błędnie określa strony zaś brak podpisu po stronie Zleceniobiorcy może sugerować, że został on zawarty w sposób konkludentny tzn. dorozumiany. Brak podpisu jednej ze stron nie oznacza, że nie została ona skutecznie zawarta nie mniej jednak kontrolujący nie był obecny przy zawieraniu porozumienia między stronami i nie posiada wiedzy czy oświadczenie woli zostało wyrażone w inny sposób (np. poprzez ustne uzgodnienia). Ponadto wnioskodawcą zmian był Zleceniobiorca dlatego wydaje się być koniecznym umieszczenie podpisu na dowód zapoznania się i przychylenia do warunków zaktualizowanej umowy.**

*Kserokopia aneksu stanowi załącznik nr 10 do protokołu kontroli.*

Sprawozdanie z wykonania zadania publicznego zostało przedłożone z zachowaniem terminu ustawowego, tj. 29 stycznia 2010 r. Sposób rozliczenia i wydatki poniesione przez Zleceniobiorcę w związku z realizacją zadania nie budzą zastrzeżeń pod względem rachunkowym oraz wyczerpują postanowienia zawartej przez strony umowy.

Drugi konkurs ogłoszony w 2009 r. obejmował jedno zadanie z zakresu upowszechniania kultury, tj. organizowanie imprez kulturalnych. Ogłoszenie odpowiadało wymogom określonym w przepisach ustawy. Wszystkie oferty wpłynęły w terminie wymaganym w ogłoszeniu, tj. do dnia 4 maja 2009 r. do godz. 10<sup>00</sup> i zostały złożone zgodnie z wzorem określonym w Rozporządzeniu Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 27 grudnia 2005 r. Na okoliczność przyjmowania ofert spisana została notatka służbowa. Na zadanie z zakresu organizowania imprez kulturalnych podpisano umowy z trzema organizacjami, którym przekazano w formie dotacji łącznie 6.500,00 zł.

Na podstawie umowy Nr SG.96a/09 z dnia 19 maja 2009 r. Związek Harcerstwa Polskiego, otrzymał kwotę dotacji w wysokości 2.600,00 zł. Sprawozdanie z wykonania zadania publicznego zostało przedłożone z zachowaniem terminu ustawowego, tj. 29 października

2009 r. Sposób rozliczenia i wydatki poniesione przez Zleceniobiorcę w związku z realizacją zadania nie budzą zastrzeżeń pod względem rachunkowym oraz wyczerpują postanowienia zawartej przez strony umowy.

Na podstawie umowy Nr SG.95a/09 z dnia 19 maja 2009 r. Polski Związek Emerytów, Rencistów i Inwalidów otrzymał kwotę dotacji w wysokości 1.600,00 zł. Sprawozdanie z wykonania zadania publicznego zostało przedłożone z zachowaniem terminu ustawowego, tj. 15 grudnia 2009 r. Sposób rozliczenia i wydatki poniesione przez Zleceniobiorcę w związku z realizacją zadania nie budzą zastrzeżeń pod względem rachunkowym oraz wyczerpują postanowienia zawartej przez strony umowy.

Na podstawie umowy Nr SG.94a/09 z dnia 19 maja 2009 r. Stowarzyszenie „Brzeziny-Alternatywa” otrzymało wnioskowaną kwotę dotacji w wysokości 2.500,00 zł. Z wyjaśnień inspektora Wydziału Spraw Społecznych wynika, że sprawozdanie z wykonania zadania publicznego zostało przedłożone po upływie terminu ustawowego, tj. 22 października 2009 r. **(w treści sprawozdania brakuje daty jego złożenia)**. Z uwagi na brak przejrzystości przedłożonego sprawozdania Stowarzyszenie było wielokrotnie wzywane drogą telefoniczną i mailową do złożenia wyjaśnień dot. sprawozdania. W konsekwencji wezwaniem z dnia 30 grudnia 2009 r. zobligowano Stowarzyszenie do złożenia wyjaśnień w terminie 7 dni od daty jego otrzymania. W odpowiedzi korektę sprawozdania złożono w dniu 15 stycznia 2010 r. **(również z obejściem wymaganego wezwaniem terminu)**.

Z uwagi na niewykorzystanie przyznanych w całości środków finansowych, Stowarzyszenie zobowiązane było do zwrotu dotacji w wysokości 22,56 zł w terminie 14 dni od dnia zakończenia realizacji zadania. Uchybienie terminowi zwrotu dotacji spowodowało naliczenie odsetek w wysokości jak dla zaległości podatkowych. Należność główna została zwrócona 18 lutego 2010 r. zaś odsetki w wysokości 0,90 zł zapłacono 23 kwietnia 2010 r.

Na rzecz współpracy z organizacjami pozarządowymi w 2009 r. ogłoszony został również konkurs na wsparcie realizacji zadań z zakresu pomocy społecznej.

**W podstawie prawnej ogłoszenia o konkursie winno się wskazać przepisy, na podstawie których przeprowadzono postępowanie konkursowe, tj. art. 25 ust. 4 i 5 ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej oraz przepisy ustawy o pożytku publicznym i wolontariacie bowiem cytowana wyżej ustawa przewiduje zlecenie realizacji zadania z zakresu pomocy społecznej w oparciu o procedurę określoną w art. 13 i następnym ustawy o pożytku publicznym i wolontariacie.**

*Kserokopia oferty stanowi załącznik nr 11 do protokołu kontroli.*



Otwarty konkurs ofert został ogłoszony 6 stycznia 2009 r. na stronach internetowych Biuletynu Informacji Publicznej i Urzędu Miasta Brzeziny, w lokalnej prasie oraz w siedzibie urzędu w miejscu przeznaczonym na zamieszczanie ogłoszeń. Ogłoszenie odpowiadało wymogom określonym w przepisach ustawy o pożytku publicznym i wolontariacie. Wszystkie oferty wpłynęły w terminie wymaganym w ogłoszeniu, tj. do dnia 9 lutego 2009 r. do godz. 16<sup>00</sup> i zostały złożone zgodnie z wzorem określonym w Rozporządzeniu Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 27 grudnia 2005 r.

Na zadanie pomoc społeczna w zakresie wspomagania bezdomnych wpłynęła jedna oferta złożona przez Towarzystwo Pomocy im. Św. Brata Alberta. Na inne zadanie z zakresu pomocy społecznej, tj. pomoc żywnościowa dla najuboższych wpłynęły dwie oferty złożone przez Polski Związek Emerytów, Rencistów i Inwalidów oraz Towarzystwo Pomocy im. Św. Brata Alberta. Zakres rzeczowy oferty złożonej przez Polski Związek Emerytów, Rencistów i Inwalidów był niezgodny z polityką Gminy Miasto Brzeziny oraz przepisami ustawy o pomocy społecznej w konsekwencji czego oferta ta została odrzucona.

**W ofercie złożonej przez Towarzystwo Pomocy im. Św. Brata Alberta kalkulacja przewidywanych kosztów realizacji zadania jest zapisana niepoprawnie, odbiega od standardów przyjętych we wzorze oferty bowiem w ogóle nie uwzględnia ilości jednostek i ich kosztów oraz rodzaju miary, a wskazuje jedynie na zbiorcze zestawienie wszystkich kosztów.**

*Kserokopia oferty (kalkulacji przewidywanych kosztów) stanowi załącznik nr 12 do protokołu kontroli.* Na podstawie umowy Nr SG. 45/09 z dnia 23 lutego 2009 r. Towarzystwo Pomocy im. Św. Brata Alberta otrzymało wnioskowaną kwotę dotacji w wysokości 12.000,00 zł.

**Wzór umowy został określony w rozporządzeniu Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 27 grudnia 2005 r. w sprawie wzoru oferty realizacji zadania publicznego, ramowego wzoru umowy o wykonanie zadania publicznego i wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania. Umowa może być zatem sporządzona wprost według wzoru określonego w w/w rozporządzeniu, nie mniej jednak ustawodawca dopuścił możliwość uelastycznienia zapisów bowiem wzór wskazuje w szczególności wymagane przepisami ustawy o pożytku publicznym i wolontariacie obligatoryjne ramy. Taką integralną częścią umowy jest z pewnością oświadczenie zleceniobiorcy o zgodności odpisu z rejestru ze stanem prawnym i faktycznym w dniu podpisania umowy, żądanie którego potwierdza logikę działania przyjętą już na etapie ogłoszenia o konkursie, w którym zleceniodawca wymaga aktualnego odpisu potwierdzającego wpis do właściwej ewidencji lub rejestru co de facto ustawodawca przewidział w cytowanym powyżej**

**rozporządzeniu. Reasumując, w zawartej przez strony umowie brak jest podobnego oświadczenia, które stanowi gwarancję zgodności ze stanem faktycznym i prawnym, w przeciwnym razie jest poświadczeniem nieprawdy przez zleceniobiorcę podlegającym odpowiedzialności karnej.**

Sprawozdanie z wykonania zadania publicznego zostało przedłożone z zachowaniem terminu ustawowego, tj. 28 stycznia 2009 r. Sposób rozliczenia i wydatki poniesione przez Zleceniobiorcę w związku z realizacją zadania nie budzą zastrzeżeń pod względem rachunkowym oraz wyczerpują postanowienia zawartej przez strony umowy.

W przypadku oferty złożonej przez Towarzystwo Pomocy im. Św. Brata Alberta na zadanie w zakresie wspomagania bezdomnych stwierdzono, że oferent wnioskował o kwotę przewyższającą wysokość zaplanowanej na ten cel dotacji. W konsekwencji dotujący wystąpił z propozycją wsparcia zadania realizowanego przez wspomniane powyżej Stowarzyszenie w kwocie przewidzianej na ten cel w ogłoszeniu, tj. 12.000,00 zł.

Zgodnie z wyjaśnieniami Inspektor Wydziału Spraw Społecznych p. .... w trakcie ogłoszenia konkursu jak i w okresie negocjacji ze Stowarzyszeniem podtrzymywano błędne informacje co do wysokości środków zaangażowanych na ten cel w budżecie miasta.

W związku powyższym do przekazania środków w drodze kolejnego konkursu doszło już po zabezpieczeniu środków przez Skarbnika Miasta w wysokości 8.000,00 zł. Wątpliwość budzi fakt, iż w otwartym konkursie ofert ogłoszonym 3 kwietnia 2009 r. przewidziano możliwość uwzględnienia w ofertach zadań rozpoczętych przed podpisaniem umowy, a następnie rozliczenie ich w ramach środków z przyznanej dotacji. Zapis ten został powtórzony w § 3 ust. 2 umowy nr SG.106/09 z dnia 4 czerwca 2009 r.

Pani inspektor wyjaśnia, że decyzja o zaliczeniu wydatków poniesionych przez Stowarzyszenie do czasu podpisania umowy została podyktowana względami społecznymi, moralnymi, a przede wszystkim w zgodzie z interesem jednostki bowiem od kilku lat ze względu na duże zapotrzebowanie noclegownia funkcjonuje w systemie całorocznym w związku z czym wymaga ponoszenia bieżących wydatków w celu zaspokojenia potrzeb bytowych osób bezdomnych szczególnie w okresie jesienno – zimowym.

Kontrolujący stoi na stanowisku broniącym decyzji kierownika jednostki, który bezsprzecznie kierował się zasadami współzycia społecznego (art.5 k.c.) zapewniając ochronę praw podmiotowych, naturalnych obywateli pozostających w dramatycznej sytuacji egzystencjonalnej i materialno-socjalnej. Ponadto, zaliczenie wydatków Stowarzyszenia przed dniem podpisania umowy nie powoduje rozliczenia dotacji pobranej w nadmiernej wysokości gdyż umowa dopuszczała zaciąganie zobowiązań majątkowych przed dniem jej podpisania, a

kwalifikowalność kosztów sięgała granicy przyznanej dotacji. Sama procedura udzielenia dotacji wyczerpuje postanowienia art.11 ust.2, art.13 –15, art.16 ust.1 i 2 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. Nr 96 poz. 873 z późn. zm.) oraz art.176 ust.1 i ust.2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249 poz. 2104 z późn. zm.).

**W ofercie złożonej przez Towarzystwo Pomocy im. Św. Brata Alberta stwierdza się uchybienia jw. W konsekwencji braków w ofercie uchybienia te zostały przeniesione również na sprawozdanie.**

*Kserokopia oferty (kalkulacji przewidywanych kosztów) stanowi załącznik nr 13 do protokołu kontroli.* Sprawozdanie z wykonania zadania publicznego zostało przedłożone z zachowaniem terminu ustawowego, tj. 28 lipca 2009 r. Sposób rozliczenia i wydatki poniesione przez Zleceniobiorcę w związku z realizacją zadania nie budzą zastrzeżeń pod względem rachunkowym oraz wyczerpują postanowienia zawartej przez strony umowy.

W 2009 r. ogłoszono również otwarty konkurs ofert na realizację zadania publicznego w zakresie finansowego wspierania sportu kwalifikowanego na terenie Gminy Miasto Brzeziny.

Warunki i tryb finansowego wspierania rozwoju sportu kwalifikowanego określa uchwała Nr XXVII/127/08 Rady Miasta Brzeziny z dnia 23 października 2008 r. w sprawie określenia warunków i tryb finansowego wspierania rozwoju sportu kwalifikowanego na terenie Gminy Miasto Brzeziny.

Na realizację zadania publicznego w zakresie finansowego wspierania sportu kwalifikowanego na terenie Gminy Miasto Brzeziny wpłynęły łącznie trzy oferty złożone przez K.S. „Hokej – Start – Brzeziny” na kwotę 56.895,00 zł, Brzeziński Klub Sportowy „Start” na kwotę 101.095,20 zł oraz Międzyszkolny Ludowy Uczniowski Klub Sportowy na kwotę 31.475,00 zł. Wszyscy oferenci spełnili warunki określone w ogłoszeniu oraz złożyli korekty ofert z uwzględnieniem zaproponowanej przez zleceniodawcę wysokości dotacji. Na powyższe zadanie przekazano w formie dotacji łącznie 130.000,00 zł.

Rekomendacje ofert wraz z określeniem wysokości dotacji zostały pozytywnie ocenione przez Radę Sportu Miasta Brzeziny oraz Komisję Spraw Społecznych i Sportu Rady Miasta Brzeziny.

Na podstawie umowy Nr SG.48/09 zawartej w dniu 5 marca 2009 r. K.S. „Hokej – Start – Brzeziny” otrzymał kwotę dotacji w wysokości 40.000,00 zł. Sprawozdanie z realizacji zadania wpłynęło z zachowaniem terminu wskazanego w umowie, tj. 27 stycznia 2010 r.

Z treści sprawozdania poświęconego wykonaniu wydatków wynika, że Stowarzyszenie nie wydatkowało w całości kwoty przyznanej dotacji i dokonało 16 lutego 2010 r. zwrotu w

wysokości 387,00 zł. Wraz z zapłatą należności głównej Stowarzyszenie zapłaciło odsetki w wysokości 3,07 zł przy czym należne odsetki naliczone jak dla zaległości podatkowych na dzień wymagalności zapłaty wynosiły 3,50 zł. Różnicę w wysokości 0,43 zł uregulowano w dniu 23 kwietnia 2010 r.

Na podstawie umowy Nr SG.54/09 zawartej w dniu 10 marca 2009 r. Międzyszkolny Ludowy Uczniowski Klub Sportowy otrzymał kwotę dotacji w wysokości 15.000,00 zł. Sprawozdanie z realizacji zadania wpłynęło z zachowaniem terminu wskazanego w umowie, tj. 28 stycznia 2010 r. Zgodnie z wyjaśnieniami p. .... Inspektora Wydziału Spraw Społecznych kontrolujący stwierdza, że Zleceniobiorca de facto słusznie został wezwany do złożenia wyjaśnień dot. sprawozdania z realizacji zadania publicznego bowiem przedłożony w sprawozdaniu kosztorys wykazywał przesunięcia powyżej dopuszczonych bez pisemnej zgody Burmistrza Miasta Brzeziny 10% wydatków w pozycji jednostkowej kosztów pokrywanych z dotacji. Korekta sprawozdania została przedłożona 16 lutego 2010 r. Sposób rozliczenia i wydatki poniesione przez Zleceniobiorcę w związku z realizacją zadania nie budzą zastrzeżeń pod względem rachunkowym oraz wyczerpują postanowienia zawartej przez strony umowy.

Na podstawie umowy Nr SG.52/09 zawartej w dniu 9 marca 2009 r. Brzeziński Klub Sportowy „START” otrzymał kwotę dotacji w wysokości 75.000,00 zł. Sprawozdanie z realizacji zadania wpłynęło z zachowaniem terminu wskazanego w umowie, tj. 29 stycznia 2010 r. Z treści sprawozdania poświęconego wykonaniu wydatków wynika, że Stowarzyszenie nie wydatkowało w całości kwoty przyznanej dotacji i dokonało 12 lutego 2010 r. zwrotu w wysokości 1.671,09 zł. Termin zwrotu niewykorzystanej części dotacji upłynął w dniu 14 stycznia 2010 r. wobec czego Zleceniodawca z dniem kolejnym rozpoczął naliczanie odsetek jak dla zaległości podatkowych, których wysokość na dzień zapłaty należności głównej wynosiła po zaokrągleniu 13,28 zł. Odsetki od należności głównej zostały uregulowane przy okazji zwrotu niewykorzystanej części dotacji, tj. w dniu 12 lutego 2010 r. Sposób rozliczenia i wydatki poniesione przez Zleceniobiorcę w związku z realizacją zadania nie budzą zastrzeżeń pod względem rachunkowym oraz wyczerpują postanowienia zawartej przez strony umowy.

#### **USTALENIA :**

1. W treści umowy Nr SG.46/09 w dniu 24 marca 2009 r. zawartej ze Stowarzyszeniem Abstynenckiego Klubu Wzajemnej Pomocy „Viola” stwierdzono odstępianie od chronologii przyjętej pierwotnie w umowie. **(wyjaśnienie na str. 3 protokołu)**

Ponadto oświadczenie Zleceniobiorcy o zgodności odpisu z rejestru ze stanem faktycznym i prawnym w dniu podpisania umowy, stanowiące załącznik do umowy zostało podpisane w dniu 2 marca 2009 r. zaś sama umowa ponad 20 dni później. W zakresie rzeczowym zadania stanowiącym załącznik nr 2 do umowy w punktach a i b błędnie określono koszty finansowania zadania przez Gminę Miasto Brzeziny bowiem z oferty wprost wynika jakie rodzaje kosztów będą ponoszone przez Zleceniobiorcę z wnioskowanej dotacji. W treści sprawozdania Zleceniobiorca podał błędny numer umowy oraz datę jej podpisania. Ponadto w miejscu przeznaczonym dla adnotacji urzędowych poświadczono wykonanie i złożenie sprawozdania w związku z realizacją innego zadania, tj. „Wspomaganie bezdomnych”. **(str.3-4)**

2. Błąd w dacie złożenia sprawozdania z wykonania zadania publicznego przez Polski Związek Emerytów, Rencistów i Inwalidów. **(wyjaśnienie na str.5)**

Ponadto na rachunkach do umowy zlecenia błędnie potwierdzono, że zostały one rozliczone ze środków przekazywanych dotowanemu w ramach udzielonej przez Gminę Miasto Brzeziny dotacji. **(str. 5)**

3. Brak podpisów oraz błędnie określone strony w aneksie. **(wyjaśnienie na str.7)**
4. Brak precyzyjnych przepisów, na podstawie których został ogłoszony konkurs z zakresu pomocy społecznej. **(wyjaśnienie na str. 8)**
5. Oferta złożona przez Towarzystwo Pomocy im. Św. Brata Alberta odbiega od jej obligatoryjnego wzoru bowiem w ogóle nie uwzględnia ilości jednostek i ich kosztów oraz rodzaju miary, a wskazuje jedynie na zbiorcze zestawienie wszystkich kosztów.**(wyjaśnienie na str.9)**
6. Brak oświadczenia Zleceniobiorcy o zgodności odpisu z rejestru ze stanem prawnym i faktycznym w dniu podpisania umowy. **(wyjaśnienie na str.9)**
7. **W toku realizacji zadań publicznych, jak również po ich zakończeniu nie przeprowadzono żadnej kontroli z zakresu prawidłowości wykonywania zadań oraz wydatkowania środków finansowych przez wspierane Stowarzyszenia.**
8. Stwierdzone podczas kontroli braki uzupełniano na bieżąco.

#### **Wykaz załączników:**

\* Załącznik nr 1 : kserokopia umowy Nr SG.46/2009 z 24 marca 2009 r.

\* Załącznik nr 2 : kserokopia oświadczenia Zleceniobiorcy o zgodności odpisu z rejestru ze stanem prawnym i faktycznym w dniu podpisania umowy.

\* Załącznik nr 3 : kserokopia sprawozdania z wykonania zadania publicznego.

- \* Załącznik nr 4 : kserokopia zakresu rzeczowego stanowiącego załącznik nr 2 do umowy Nr SG.46/09.
- \* Załącznik nr 5 : kserokopia oferty (kalkulacji kosztów) Stowarzyszenia Abstynenckiego Klubu Wzajemnej Pomocy „Viola”.
- \* Załącznik nr 6 : kserokopia sprawozdania z wykonania zadania publicznego przez Stowarzyszenie Abstynenckiego Klubu Wzajemnej Pomocy „Viola”.
- \* Załącznik nr 7 : kserokopia sprawozdania z wykonania zadania publicznego przez Stowarzyszenie Abstynenckiego Klubu Wzajemnej Pomocy „Viola”.
- \* Załącznik nr 8 : kserokopia sprawozdania z wykonania zadania publicznego przedpolski Związek Emerytów, Rencistów i Inwalidów.
- \* Załącznik nr 9 : kserokopia rachunków do umów zlecenia.
- \* Załącznik nr 10 : kserokopia aneksu nr 1 do umowy Nr SG./36/09 z dnia 27 lutego 2009 r.
- \* Załącznik nr 11 : kserokopia ogłoszenia o otwartym konkursie ofert.
- \* Załącznik nr 12 : kserokopia oferty (kalkulacji kosztów) Towarzystwa Pomocy im. Św. Brata Alberta.
- \* Załącznik nr 13 : kserokopia oferty (kalkulacji kosztów) Towarzystwa Pomocy im. Św. Brata Alberta.

W trakcie kontroli wyjaśnień udzielili:

**Naczelnik Wydziału Spraw Społecznych – p. ....**

**Inspektor Wydziału Spraw Społecznych – p. ....**

**Inspektor Wydziału Spraw Społecznych – p.....**

Na powyższych ustaleniach protokół zakończono.

Protokół zawiera 14 zaparafowanych i ponumerowanych stron.

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

Protokół podpisano w dniu 19 maja 2010 r.

**Kontrolujący**

**Kontrolowany**

**Pouczenie :**

1. Kontrolowany może złożyć pisemne zastrzeżenia do ustaleń zawartych w protokole kontroli w terminie 7 dni od otrzymania protokołu z kontroli. Zastrzeżenia te powinny być rozpatrzone przez kontrolującego i uznane, bądź odrzucone na piśmie. Gdy w dalszym ciągu zastrzeżenia kontrolowanego są podtrzymywane podlegają rozpatrzeniu przez kierownika jednostki, który wydaje decyzję wraz z uzasadnieniem w terminie 20 dni od daty wpływu zastrzeżeń. Na decyzję kierownika jednostki nie przysługuje zażalenie – jest ona ostateczna i powinna być przekazana kontrolowanemu w ciągu 7 dni od jej podjęcia.

2. Kontrolowany w razie odmowy podpisania protokołu, powinien w terminie 3 dni od daty odmowy złożyć kierownikowi jednostki pisemne wyjaśnienie przyczyny odmowy. Odmowa podpisania protokołu kontroli przez kontrolowanego nie stanowi przeszkód do wszczęcia postępowania pokontrolnego.