

Brzeziny, dnia 22 marca 2011 r.

KZ.0913 – 1C/11

## PROTOKÓŁ Nr II/2011

z kontroli przeprowadzonej w Wydziale Spraw Społecznych Urzędu Miasta Brzeziny.

Kontrolę przeprowadziła Marta Barucka - podinspektor ds. kontroli, na podstawie upoważnienia Or.0113-2/11 z dnia 5 stycznia 2011 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 11 stycznia 2011 r. do 21 marca 2011 r.

Zaplanowany termin zakończenia kontroli dotacji uległ zmianie z uwagi na przypadający na czas kontroli okres sprawozdawczy organizacji pozarządowych, w związku z czym dokumentacja ofertowa przedkładana była na bieżąco zaś sprawozdawcza po zakończeniu realizacji zadania. Na termin zakończenia kontroli miała ponadto wpływ sprawowana w międzyczasie kontrola doraźna Miejskiej Krytej Pływalni w Brzezinach.

### **III. Okres objęty kontrolą :**

Kontrolą objęto dotacje udzielone organizacjom pozarządowym w 2010 r. przez Gminę Miasto Brzeziny.

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

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

1. Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.),
2. Ustawa z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (na dzień wszczęcia postępowania konkursowego, tj. 11 stycznia 2010 r. obowiązywała wersja historyczna ustawy – tekst pierwotny: Dz.U. Nr 96, poz. 873 z

**późn. zm.; tekst jednolity ogłoszony obwieszczeniem Marszałka Sejmu RP z dnia 27 października 2010 r. - Dz.U. z 2010 r. Nr 234, poz.1536),**

3. Ustawa z dnia 29 lipca 2005 r. o sporcie kwalifikowanym (tekst obowiązujący na dzień wszczęcia postępowania konkursowego, tj. 11 stycznia 2010 r. - Dz. U. Nr 155, poz. 1298 z późn. zm.) – **cyt. ustawa utraciła moc w dniu 16 października 2010 r. na podstawie art.93 pkt 2 ustawy z dnia 25 czerwca 2010 r. o sporcie (Dz.U. Nr 177, poz. 857),**
4. Ustawa z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej (**na dzień wszczęcia postępowania konkursowego, tj. 11 stycznia 2010 r. obowiązywała wersja historyczna ustawy – tekst jednolity ogłoszony obwieszczeniem Marszałka Sejmu RP z dnia 9 października 2009 r. - Dz.U. z 2009 r. Nr 175, poz.1362),**
5. Uchwała Nr XLIV/107/09 Rady Miasta Brzeziny z dnia 23 października 2009 r. w sprawie przyjęcia Programu współpracy z organizacjami pozarządowymi oraz innymi podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego na rok 2010,
6. 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 (**na dzień wszczęcia postępowania konkursowego obowiązywała wersja historyczna rozporządzenia Dz.U. Nr 264, poz. 2207).**

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

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 2009 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,

- 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 2010 r. ogłoszone zostały 2 otwarte konkursy ofert, tj. na wsparcie realizacji zadań z zakresu pomocy społecznej oraz zadań publicznych realizowanych 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 inspektorów Wydziału Spraw Społecznych, tj. p. .... oraz p. ....

Otwarty konkurs ofert został ogłoszony 11 stycznia 2010 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 12 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 z zakresu ochrony zdrowia i profilaktyki zdrowotnej, tj. przeciwdziałanie alkoholizmowi wpłynęła jedna oferta złożona przez Stowarzyszenie Abstynenckiego Klubu Wzajemnej Pomocy „Viola”.

Beneficjent spełnił wszystkie wymogi formalne zastrzeżone w ogłoszeniu i w konsekwencji decyzją Burmistrza Miasta Brzeziny otrzymał wnioskowaną kwotę dotacji w wysokości 8.000,00 zł. Strony podpisały umowę Nr SG.32/10 w dniu 1 marca 2010 r. Sprawozdanie z wykonania zadania publicznego zostało przedłożone 25 stycznia 2011 r., tj. w terminie 30-dniowym przewidzianym przepisami prawa. Środki przyznane beneficjentowi w ramach dotacji Gminy Miasto Brzeziny zostały wykorzystane w całości. Złożone sprawozdanie nie budzi zastrzeżeń, pozostaje w zgodzie z harmonogramem działań przewidzianych podczas realizacji przedmiotowego zadania, jak również z kosztorysem uwzględniającym określony rodzaj kosztów.

W okresie realizacji zleconego zadania nie prowadzono bieżącej kontroli w zakresie prawidłowości wykorzystania dotacji oraz prowadzenia wyodrębnionej dokumentacji finansowo-księgowej, co narusza przepis art. 17 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

*Na zadanie kultura fizyczna i sport w zakresie organizowania zawodów sportowych i imprez sportowo rekreacyjnych dla dzieci i młodzieży szkół podstawowych i gimnazjum* wpłynęły dwie oferty złożone przez: Powiatowy Szkolny Związek Sportowy w Brzezinach oraz Komendę Chorągwi Łódzkiej ZHP - Komenda Hufca Brzeziny.

Oferta złożona przez PSZS spełniła wszystkie wymogi formalne określone w ogłoszeniu. Strony podpisały umowę Nr SG.61/10 w dniu 15 kwietnia 2010 r., na podstawie której Związek otrzymał kwotę dotacji w wysokości 4.500,00 zł.

Sprawozdanie z wykonania zadania publicznego zostało złożone do Urzędu Miasta Brzeziny w dniu 25 stycznia 2011 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.

**Nie mniej jednak wątpliwość kontrolującego budzi rozliczenie z środków pochodzących z dotacji dwóch wydatków poniesionych przez Stowarzyszenie, tj. Nr 657/2010 z dnia 22 czerwca 2010 r. za zakup pucharów i medali dla dzieci i młodzieży szkół brzezińskich w ramach współzawodnictwa sportowego na kwotę 1.228,50 zł oraz Nr 658/2010 z dnia 22 czerwca 2010 r. na kwotę 1.120,81 zł również za zakup medali i pucharów przewidzianych na ten sam cel bowiem harmonogram zawodów sportowych i imprez sportowo-rekreacyjnych dla dzieci i młodzieży szkół podstawowych i gimnazjum załączony do oferty Stowarzyszenia nie przewidywał organizowania podobnych zawodów w miesiącu czerwcu czy też nadchodzącym miesiącu lipcu. W związku z powyższym przedłożone faktury w ramach poczynionych zakupów pozostają w sprzeczności z w/w harmonogramem.**

Ponadto sam harmonogram nie zawierał szczegółowego opisu planowanych działań z określeniem terminów ich rozpoczęcia i zakończenia wraz z liczbowym określeniem skali działań przyjętego do realizacji zadania, co naruszało przepisy rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej 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).

*Kserokopie faktur stanowią załączniki nr 1 i 2 do protokołu kontroli.*

*Kserokopie harmonogramów stanowią załączniki nr 3 i 4 do protokołu kontroli.*

Druga z ofert również spełniła wymogi formalne zastrzeżone w ogłoszeniu i przepisach ustawy o działalności pożytku publicznego i wolontariacie. Na tej podstawie decyzją Burmistrza ZHP w Brzezinach otrzymał wnioskowaną kwotę dotacji w wysokości 500,00 zł (umowa nr SG.48/10 z dnia 31 marca 2010 r.).

Zgodnie z treścią § 8 ust.2 w/w umowy Stowarzyszenie złożyło w wymaganym terminie, tj. 29 czerwca 2010 r. sprawozdanie z realizacji zadania publicznego. Sposób rozliczenia dotacji przez beneficjenta nie budzą wątpliwości i wyczerpują znamiona zawartej przez strony umowy.

**Realizacja zadań z zakresu kultury fizycznej i sportu nie była przedmiotem bieżącej kontroli w zakresie prawidłowości wykorzystania dotacji oraz prowadzenia wyodrębnionej dokumentacji finansowo-księgowej.**

Na zadanie upowszechnianie kultury w zakresie prowadzenia orkiestr i chórów oraz innych zespołów muzycznych, wokalnych i wokalnno – muzycznych, w tym organizowania koncertów i występów wpłynęły łącznie 2 (dwie) oferty złożone przez: Ochotniczą Straż Pożarną w Brzezinach oraz Polski Związek Emerytów, Rencistów i Inwalidów w Brzezinach.

Stowarzyszenie PZERI w Brzezinach wystąpiło o dofinansowanie w kwocie 1.480,00 zł. Oferta złożona przez Związek spełniła wszystkie wymogi formalne zastrzeżone w otwartym konkursie ofert, w konsekwencji czego decyzją Burmistrza otrzymał wnioskowaną kwotę dotacji. Sprawozdanie z realizacji zadania zostało przedłożone w terminie wymaganym przepisami umowy (§ 8 ust. 1/w związku z § 3 ust. 1/) i art. 18 ust. 1 i 2 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie), tj. 23 listopada 2010 r. Zadanie zostało zrealizowane zgodnie z harmonogramem przyjętym w ofercie oraz kosztorysem przewidzianym na jego realizację.

Na powyższe zadanie ofertę na dofinansowanie jego realizacji w wysokości 10.000,00 zł złożyło również inne Stowarzyszenie, tj. Ochotnicza Straż Pożarna w Brzezinach. OSP w Brzezinach przedłożyło wszystkie dokumenty wymagane w ogłoszeniu i tym samym spełniło wymogi formalne zastrzeżone dla dofinansowania zadania publicznego przez Gminę Miasto Brzeziny.

W konsekwencji, w drodze umowy Nr SG./56/10 z dnia 31 marca 2010 r. przekazano na rachunek Stowarzyszenia wnioskowaną kwotę dotacji. Środki pochodzące od dotującego zostały przeznaczone na remont uszkodzonych instrumentów, zakup materiałów nutowych, zakup elementów wymiennych (stroiki), wynagrodzenie kapelmistrza oraz zakup umundurowania strażackiego.

Zgodnie z § 8 ust.1 /w związku z § 3 ust.1/zawartej przez strony umowy Stowarzyszenie przedłożyło sprawozdanie w terminie 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania, tj. 28 stycznia 2011 r. Z przedłożonego sprawozdania wynika, że Beneficjent nie wykorzystał w całości udzielonej dotacji (w pozycji nr 2 kosztorysu – zakup materiałów nutowych) i dokonał w

dniu 7 stycznia 2010 r. zwrotu na rachunek bankowy Dotującego w wysokości 52,00 zł (na dowód załączono polecenie przelewu) .

Złożone sprawozdanie nie budzi zastrzeżeń, wyczerpuje znamiona zawartej przez strony umowy, zawiera stosowne wyjaśnienia dot. przesunięcia wydatków w pozycji jednostkowej kosztów pokrywanych z dotacji, które nie wymagały pisemnej zgody Dotującego oraz rozliczenie zgodne z kosztorysem przewidzianym na realizację przedmiotowego zadania.

**Realizacja zadania z zakresu prowadzenia orkiestr i chórów nie była przedmiotem bieżącej kontroli w zakresie prawidłowości wykorzystania dotacji oraz prowadzenia wyodrębnionej dokumentacji finansowo-księgowej.**

Na zadanie upowszechnianie kultury w zakresie organizowania imprez kulturalnych wpłynęły 4 (cztery) oferty złożone przez: Polski Związek Emerytów, Rencistów i Inwalidów w Brzezinach, Stowarzyszenie „Brzeziny-Alternatywa” oraz dwie oferty złożone przez Komendę Chorągwi Łódzkiej ZHP - Komenda Hufca Brzeziny.

Z przyczyn formalnych odrzucona została oferta Stowarzyszenia „Brzeziny-Alternatywa”, która nie spełniała kryteriów określonych w ogłoszeniu.

Oferta Polskiego Związku Emerytów, Rencistów i Inwalidów w Brzezinach spełniła wymogi formalne zastrzeżone w ogłoszeniu i przepisach ustawy o działalności pożytku publicznego i wolontariacie. Na tej podstawie decyzją Burmistrza PZERiI w Brzezinach otrzymał wnioskowana kwotę dotacji w wysokości 1.500,00 zł (umowa nr SG.64/10 z dnia 19 kwietnia 2010 r.). Sprawozdanie z wykonania zadania publicznego zostało przedłożone 18 listopada 2010 r., tj. z zachowaniem terminu wymaganego przepisami prawa. Zadanie zostało zrealizowane zgodnie z zapisami umowy zaś sposób rozliczenia i wydatki poniesione przez beneficjenta nie budzą zastrzeżeń i uprawniają do przyjęcia niniejszego sprawozdania.

Stowarzyszenie „Brzeziny - Alternatywa” ponownie wystąpiło z ofertą na realizację zadania publicznego w dniu 15 marca 2010 r. W tym czasie nie toczyło się żadne postępowanie konkursowe na realizację zadania z zakresu organizowania imprez kulturalnych, nie mniej jednak złożenie oferty znalazło swoje uzasadnienie w treści art. 20 ustawy z dnia 22 stycznia 2010 r. o zmianie ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie oraz niektórych ustaw (Dz.U. Nr 18, poz. 146), w myśl którego w przypadku otwartych konkursów ofert ogłoszonych przed dniem wejścia w życie ustawy stosuje się przepisy dotychczasowe.

W związku z powyższym ofertę Stowarzyszenia należało traktować jako wniosek organizacji pozarządowej wyczerpujący znamiona art. 19 a cyt. powyżej ustawy, na podstawie którego organ wykonawczy zadania organizacji pozarządowej z pominięciem otwartego konkursu ofert. Jednocześnie, zgodnie z opinią radcy prawnego p. .... jednostka samorządu

terytorialnego mogła zlecić wykonanie przedmiotowego zadania i skorzystać przy tym z procedury uproszczonej wobec oferty Stowarzyszenia „Brzeziny-Alternatywa” bowiem do chwili jej złożenia nie weszły w życie przepisy wykonawcze w zakresie wniosku o udzielenie dotacji, o którym mowa w art. 19 a w/w ustawy.

Zgodnie z art. 19 a ust. 3 organ wykonawczy jednostki samorządu terytorialnego zobligowany był do zamieszczenia oferty złożonej przez w/w stowarzyszenie w siedzibie organu jednostki samorządu terytorialnego w miejscu przeznaczonym na zamieszczanie ogłoszeń, na stronie internetowej organu jednostki samorządu terytorialnego oraz na stronach Biuletynu Informacji Publicznej w terminie nie dłuższym niż 7 dni roboczych od dnia jej wpłynięcia, na okres 7 dni.

**Wymóg ten spełniono dopiero po uzyskaniu opinii radcy prawnego, tj. po dniu 27 lipca 2010 r. uzasadniając niniejszą zwłokę brakiem przepisów wykonawczych umożliwiających ocenę oferty/wniosku złożonego przez stowarzyszenie.**

Stosując dotychczas obowiązujące przepisy w zakresie udzielania dotacji organizacjom pozarządowym dokonano oceny oferty pod względem spełnienia wymogów formalnych zastrzeżonych dla beneficjentów ubiegających się o udzielenie dotacji przez Gminę Miasto Brzeziny. W konsekwencji strony podpisały umowę Nr SG./149/10 z dnia 11 sierpnia 2010 r. na realizację zadania publicznego dot. „Upowszechniania kultury w zakresie prowadzenia orkiestr i chórów oraz innych zespołów muzycznych, wokalnych i wokально-muzycznych, w tym organizowania koncertów i występów”, na podstawie której Stowarzyszenie otrzymało kwotę w wysokości 3.500,00 zł.

**Sprawozdanie z realizacji zadania zostało przedłożone do Urzędu Miasta Brzeziny po upływie terminu zastrzeżonego w § 8 ust. 1 w/w umowy, tj. 19 października 2010 r. – 4 dni po upływie terminu przewidzianego na złożenie sprawozdania końcowego z realizacji zadania. Kilkudniowa zwłoka nie miała jednak żadnych konsekwencji finansowych bowiem Stowarzyszenie rozliczyło się zgodnie z harmonogramem i kosztorysem przewidzianym podczas realizacji przedmiotowego zadania.**

Zadania z zakresu upowszechniania kultury realizowała ponadto Komenda Hufca Brzeziny, która złożyła dwie oferty, tj. na zadanie „Spotkanie pokoleń w 100-lecie Harcerstwa” oraz „Za kulisami, czyli magia teatru”. W ramach pierwszego zadania Stowarzyszenie aplikowało o kwotę dotacji w wysokości 3.000,00 zł. Jako że, Stowarzyszenie spełniło wszystkie wymogi formalne wskazane w ogłoszeniu, pismem nr SG.0716-8/10 z dnia 12 marca 2010 r. zostało zaproszone do podpisania umowy w terminie wyznaczonym uprzednio przez Dotującego.

Środki na dofinansowanie zadania zostały przekazane na podstawie umowy Nr SG.47/10 z dnia 31 marca 2010 r. Sposób rozliczenia dotacji nie budzi żadnych zastrzeżeń, pozostaje w zgodzie z harmonogramem i kosztorysem przewidzianym podczas realizacji zadania.

Drugie zadanie z zakresu upowszechniania kultury, tj. „Za kulisami, czyli magia teatru” realizowane przez w/w Stowarzyszenie również zakończyło się podpisaniem umowy między stronami w dniu 31 marca 2010 r. (Nr SG. 49/10). W konsekwencji Komenda Hufca Brzeziny, która spełniła wymogi formalne zastrzeżone w ogłoszeniu o konkursie otrzymała na dofinansowanie zadania wnioskowana kwotę dotacji w wysokości 1.000,00 zł. Stowarzyszenie złożyło sprawozdanie z wykonania zadania w terminie wymaganym przepisami prawa. Rozliczenie dotacji pozostaje w zgodzie z harmonogramem i kosztorysem przewidzianym podczas realizacji zadania.

**Zadania z zakresu upowszechniania kultury nie były przedmiotem bieżącej kontroli w zakresie prawidłowości wykorzystania dotacji oraz prowadzenia wyodrębnionej dokumentacji finansowo-księgowej.**

Na zadanie współpraca z organizacjami pozarządowymi z zakresu polityki społecznej, a w tym organizowania czasu wolnego dla osób starszych wpłynęły dwie oferty złożone przez : Polski Związek Emerytów, Rencistów i Inwalidów w Brzezinach oraz Stowarzyszenie Rodziców i Opiekunów Dzieci Niepełnosprawnych „Naszym Dzieciom”.

Pierwsze Stowarzyszenie wystąpiło o kwotę dotacji w wysokości 4.000,00 zł. Na realizację przedmiotowego zadania Gmina Miasto Brzeziny przewidziała kwotę wspomnianych 4.000,00 zł, w związku z czym po rozstrzygnięciu otwartego konkursu ofert zaproponowano beneficjentowi dofinansowanie w wysokości 2.000,00 zł. Przyjęcie sugerowanej kwoty dotacji oraz spełnienie wymogów formalnych zastrzeżonych w otwartym konkursie ofert było konsekwencją zawarcia między stronami umowy Nr SG./65/10 z dnia 19 kwietnia 2010 r.

Zorganizowana w ramach realizacji przedmiotowego zadania wycieczka autokarowa w Góry Świętokrzyskie odbyła się w dniach 28-30 sierpnia 2010 r. w związku z czym sprawozdanie końcowe zostało przedłożone przed upływem terminu przewidzianego na realizację zadania, tj. w dniu 12 października 2010 r. Sposób rozliczenia dotacji nie budzi zastrzeżeń, jest zgodny z harmonogramem i kosztorysem przewidzianym podczas realizacji przedmiotowego zadania.

Drugiemu z oferentów analogicznie zaproponowano dofinansowanie w wysokości 2.000,00 zł na realizację przedmiotowego zadania. W związku z przyjęciem zaproponowanej kwoty dotacji Stowarzyszenie złożyło w dniu 25 marca 2010 r. „nowy” kosztorys uwzględniający korektę kosztów realizacji zadania. Przekazanie dofinansowania nastąpiło w drodze umowy Nr SG. 55/10 z dnia 1 kwietnia 2010 r. W okresie realizacji zadania Stowarzyszenie wystąpiło do



dotującego o przygotowanie aneksu do umowy z uwagi na faktyczne zmniejszenie kosztów zaplanowanych na zakup biletów do muzeum. Stowarzyszenie przedłożyło stosowne wyjaśnienie w przedmiotowej sprawie, w konsekwencji czego strony podpisały w dniu 25 sierpnia 2010 r. aneks do w/w umowy, w treści którego uwzględniono dotychczas poniesione koszty oraz kalkulację pozostałych kosztów przewidzianych do zakończenia realizacji zadania. Zgodnie z postanowieniami aneksu kwotę 120 zł (z przewidzianych 350 zł) przeznaczono na opiekę, wyżywienie i przejazd podczas pikniku zaplanowanego na dzień 28 sierpnia 2010 r.

Sprawozdanie z realizacji zadania zostało przedłożone z zachowaniem terminu zawitego przewidzianego w § 8 ust.1 zawartej przez strony umowy. W rozliczeniu kosztów dokonano korekty w kwotach poniesionych wydatków zgodnie ze zmianami wprowadzonymi w aneksie do umowy. Ponadto, rozliczenie dotacji nie budzi zastrzeżeń, pozostaje w zgodzie z harmonogramem i kosztorysem przewidzianym na realizację przedmiotowego zadania.

**Zadania z zakresu polityki społecznej nie były przedmiotem bieżącej kontroli w zakresie prawidłowości wykorzystania dotacji oraz prowadzenia wyodrębnionej dokumentacji finansowo-księgowej.**

Na zadanie współpraca z organizacjami pozarządowymi z zakresu polityki społecznej, a w tym organizowanie czasu wolnego dla dzieci i młodzieży wpłynęły dwie oferty złożone przez : Stowarzyszenie Rodziców i Opiekunów Dzieci Niepełnosprawnych „Naszym Dzieciom” oraz Komendę Chorągwi Łódzkiej ZHP - Komenda Hufca Brzeziny.

Obydwa Stowarzyszenia wystąpiły o maksymalną kwotę dotacji przewidzianą na realizację w/w zadania.

W związku z powyższym każdemu z beneficjentów ubiegających się o dofinansowanie w ramach realizacji przedmiotowego zadania zaproponowano kwotę w wysokości 2.000,00 zł. W odpowiedzi, Stowarzyszenie Rodziców i Opiekunów Dzieci Niepełnosprawnych „Naszym Dzieciom” złożyło korektę oferty przewidującą zmianę kosztorysu, który był kompatybilny z harmonogramem zajęć zaplanowanych w ramach realizacji zadania publicznego. Beneficjent spełnił wszystkie wymogi zastrzeżone w otwartym konkursie ofert i na tej podstawie otrzymał w drodze umowy Nr SG.62/10 z dnia 15 kwietnia 2010 r. dotację w wysokości 2.000,00 zł.

Sprawozdanie z realizacji powyższego zadania zostało przedłożone z zachowaniem terminu zastrzeżonego w § 8 ust. 1 /w związku z § 3 ust.1/ zawartej przez strony umowy, tj. w dniu 26 listopada 2010 r. Sposób rozliczenia dotacji nie budzi zastrzeżeń, jest zgodny z harmonogramem i kosztorysem przewidzianym podczas realizacji przedmiotowego zadania.

Analogicznie drugi z oferentów przedłożył korektę kosztów realizacji zadania spójną z zaproponowaną kwotą przyznanej dotacji. Beneficjent spełnił warunki formalne przewidziane w

otwartym konkursie ofert i w konsekwencji podpisał z dotującym umowę Nr SG./60/10 z dnia 15 kwietnia 2010 r., na podstawie której otrzymał kwotę dotacji w wysokości 2.000,00 zł.

Sprawozdanie z realizacji zadania zostało złożone zgodnie z zapisami umowy, tj. w dniu 31 sierpnia 2010 r. Z powyższego wynika, że Stowarzyszenie Komenda Chorągwi Łódzkiej ZHP - Komenda Hufca Brzeziny nie wykorzystało kwoty dotacji w całości zaś pozostałe 3 zł wraz z odsetkami naliczonymi jak dla zaległości podatkowych (w wysokości 0,03 gr.) wpłacono w kasie Urzędu Miasta Brzeziny w dniu 15 września 2010 r. (nr raportu 275/10).

***Na rzecz współpracy z organizacjami pozarządowymi w 2010 r. ogłoszony został również otwarty konkurs ofert na wsparcie realizacji zadań z zakresu pomocy społecznej.***

Konkurs został ogłoszony 13 stycznia 2010 r. na stronach internetowych Biuletynu Informacji Publicznej i Urzędu Miasta Brzeziny, w lokalnej prasie oraz w siedzibie urzędu w miejscu przeznaczonym na zamieszczanie ogłoszeń.

**W podstawie prawnej ogłoszenia o konkursie winno się wskazać przepisy, na podstawie których przeprowadzono postępowanie konkursowe, tj. art. 25 ust. 1 pkt 1 i ust. 4 ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej (t.j. Dz.U. z 2009 r. Nr 175, poz. 1362 ze zm.).**

**Ponadto w treści ogłoszenia zastrzeżono, że w konkursie mogą uczestniczyć organizacje pozarządowe oraz inne podmioty wymienione w ustawie, które m.in. prowadzą w ramach działalności statutowej działania objęte konkursem (patrz. III.4.a. Termin i warunki realizacji zadania...), po czym dotujący odstąpił od wymogu załączenia statutu przez beneficjenta. Budzi zatem wątpliwość ocena spełnienia tego warunku przez stowarzyszenia ubiegające się o wsparcie na realizację zadania publicznego.**

*Kserokopia ogłoszenia stanowi załącznik nr 5 do protokołu kontroli.*

Na zadanie z zakresu pomocy społecznej, tj. pomoc żywnościowa dla najuboższych wpłynęła jedna oferta złożona w terminie, tj. w dniu 12 lutego 2010 r. przez Towarzystwo Pomocy im. Św. Brata Alberta – Koło Łódzkie. Ofertę złożono na wzorze określonym w Rozporządzeniu Ministra Polityki Społecznej z dnia 8 marca 2005 r. Beneficjent spełnił wszystkie wymogi formalne zastrzeżone w ogłoszeniu o konkursie i na podstawie umowy Nr SG. 28/10 z dnia 23 lutego 2010 r. otrzymał wnioskowaną kwotę dotacji w wysokości 12.000,00 zł.

**W okresie realizacji zadania publicznego przez Towarzystwo Pomocy im. Św. Brata Alberta – Koło Łódzkie dokonano kontroli i oceny realizacji zadania pod względem stanu jego realizacji, efektywności, rzetelności i jakości wykonywania, jak również prawidłowości wykorzystania dotacji otrzymanej na realizację zadania. W protokole pokontrolnym brakuje jednak informacji nt. kontroli z zakresu prowadzenia**

**dokumentacji, o której mowa w art. 33 pkt 6 i art. 34 pkt 4 ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej przez w/w Stowarzyszenie.**

*Kserokopia protokołu stanowi załącznik nr 6 do protokołu kontroli.*

Stowarzyszenie złożyło sprawozdanie z realizacji zadania w dniu 27 stycznia 2010 r., tj. z zachowaniem terminu zawitego wymaganego przepisami ustawy o wolontariacie i pożytku publicznym oraz zapisami zawartej przez strony umowy nr SG.28/10 z dnia 23 lutego 2010 r.

Z środków przekazanych na realizację zadania publicznego sfinansowano wynagrodzenie osobowe pracownika wraz z pokryciem składek na ubezpieczenie społeczne i Fundusz Pracy w miesiącach IV-VII 2010 r.

**W 2010 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 cztery oferty złożone przez K.S. „Hokej – Start – Brzeziny” na kwotę 56.500,00 zł, Brzeziński Klub Sportowy „Start” na kwotę 99.140,00 zł, Międzyszkolny Ludowy Uczniowski Klub Sportowy na kwotę 23.710,00 zł oraz Stowarzyszenie Sportowe „NAUTILUS” na kwotę 19.179,50 zł. Na powyższe zadanie przekazano w formie dotacji łącznie 130.000,00 zł.

Rekomendacje ofert wraz z określeniem wysokości dotacji zostały poddane ocenie przez Radę Sportu Miasta Brzeziny oraz Komisję Spraw Społecznych i Sportu Rady Miasta Brzeziny. Na podstawie uchwały Nr III/2010 Rady Sportu Miasta Brzeziny z dnia 3 marca 2010 r. negatywnie zaopiniowano rozstrzygnięcie konkursu na realizację zadania publicznego w zakresie finansowego wspierania sportu kwalifikowanego na terenie miasta Brzeziny w 2010 r. zaś w drodze kolejnej uchwały Nr IV/2010 Rady Sportu Miasta Brzeziny z dnia 3 marca 2010 r. złożono propozycję podziału dotacji według następujących wielkości:

1. Brzeziński Klub Sportowy „START”- 72.000,00 zł;
2. Klub Sportowy „Hokej-Start-Brzeziny” – 37.000,00 zł;
3. Międzyszkolny Ludowy Uczniowski Klub Sportowy w Brzezinach – 12.000,00 zł;
4. Stowarzyszenie Sportowe „NAUTILUS” w Brzezinach – 9.000,00 zł.

Opinie Rady Sportu Miasta Brzeziny oraz Komisji Spraw Społecznych i Sportu Rady Miasta Brzeziny posłużyły ostatecznej ocenie ofert i w konsekwencji podziałowi dotacji w/g zaproponowanych powyżej wysokości.

Oferta złożona przez Stowarzyszenie Sportowe „NAUTILUS” w Brzezinach w dniu 12 lutego 2010 r. 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 zakresie finansowego wspierania sportu kwalifikowanego na terenie Gminy Miasto Brzeziny, w/w Stowarzyszenie uzyskałoby w dofinansowanie w wys. 9.000,00 zł. Przedłożona przez Beneficjenta w dniu 19 marca 2010 r. korekta kosztorysu zawierała błędne określenie wysokości dofinansowania, w związku z czym pismem Nr SG.4121-5/10 z dnia 24 marca 2010 r. został wezwany do skorygowania omyłek oraz uzupełnienia podpisów wymaganych do jego reprezentacji. W dniu 25 marca 2010 r. Stowarzyszenie przedłożyło kolejną korektę oferty uwzględniającą proponowaną wysokość dofinansowania. Nie mniej jednak żadna z ofert nie zawierała na dzień ich złożenia oryginału bądź kserokopii licencji uprawniającej niniejsze Stowarzyszenie do udziału w rozgrywkach i zawodach odpowiedniego polskiego związku sportowego lub podmiotu działającego w jego imieniu. Kserokopię wymaganej licencji przedłożono dopiero 23 maja 2010 r. zaś Dotujący traktując wówczas o spełnieniu wszystkich wymogów zastrzeżonych w ogłoszeniu doprowadził do podpisania umowy Nr SG./106/10 z dnia 31 maja 2010 r.

**Wydaje się zatem, jakoby zwłoka w podpisaniu umowy była zamierzona i przewidywała okres, w którym Stowarzyszenie Sportowe „NAUTILUS” skompletuje ofertę stanowiącą integralną część zawartej przez strony umowy. Na korzyść Stowarzyszenia przemawia oświadczenie złożone w dniu 12 lutego 2010 r., w którym Beneficjent złożył informacje o braku rejestracji w Łódzkim Okręgowym Związku Pływackim przy jednoczesnym zapewnieniu, o niezwłocznym dokonaniu tegoż wpisu. Koniecznym wydaje się zatem uzupełnienie treści ogłoszenia o przepisy dot. możliwości uzupełnienia oferty w przypadku jej braków formalnych bowiem w przeciwnym razie Dotujący winien honorować wszystkie niekompletne oferty na dzień ich składania oraz umożliwić ich uzupełnienie w zgodzie z konstytucyjną zasadą równego traktowania podmiotów przez władze publiczne.**

Sprawozdanie z realizacji zadania zostało przedłożone z zachowaniem terminu wymaganego przepisami umowy, tj. 25 stycznia 2011 r. Z przedłożonego sprawozdania wynika, że Beneficjent nie wykorzystał w całości środków pochodzących z dotacji i dokonał zwrotu na rachunek Dotującego w wysokości 1.732,00 zł wraz z odsetki naliczonymi jak dla zaległości podatkowych.

Kolejne Stowarzyszenie aplikujące w otwartym konkursie ofert na realizację zadania w zakresie sportu kwalifikowanego, tj. Brzeziński Klub Sportowy „START” wystąpiło z wnioskiem o wsparcie finansowe ze środków budżetu miasta Brzeziny w kwocie 90.140,00 zł. Pismem Nr SG.4124-3/10 z dnia 12 marca 2010 r. BKS „START” został wezwany do złożenia korekty kosztów realizacji zadania spójnego z zaproponowaną kwotą przyznanej dotacji w wysokości 72.000,00 zł.

**Podobnie jak w wyżej omawianym przypadku i ta oferta złożona przez BKS „START” Brzeziny nie spełniała wymogów określonych w otwartym konkursie ofert bowiem na dzień składania wniosku była niekompletna zaś uzupełnienia jej braków, tj. załączenie aktualnego odpisu z rejestru sądowego nastąpiło dopiero 6 maja 2010 r.**

**Z wyjaśnień Inspektora Wydziału Spraw Społecznych p. .... wynika, że w obu tych przypadkach decyzję o podpisaniu umów na długo po rozstrzygnięciu otwartego konkursu ofert podjęła ówczesna Burmistrz Miasta, czym *de facto* wyraziła swój akces do uzupełnienia braków formalnych występujących w pierwotnej ofercie Stowarzyszenia. Ponadto do chwili podpisania umowy klub nie przedłożył licencji uprawniającej do udziału we współzawodnictwie sportowym w piłce nożnej w sezonie 2009/2010.**

W konsekwencji strony podpisały umowę Nr SG.97/10 z dnia 14 maja 2010 r., na podstawie której Beneficjent otrzymał dofinansowanie w wysokości 72.000,00 zł w ramach pokrycia kosztów przewidzianych na wynagrodzenie trenerów i sędziów, rozliczenie dotacji oraz prowadzenie księgowości, wynajem sali i boiska, poczynionych na rzecz Łódzkiego Związku Piłki Nożnej oraz dotyczących zawodników, tj.: diety zawodników, badania lekarskie, opieka medyczna, sprzęt i odzież sportowa, przejazdy zawodników, napoje dla zawodników etc.

W dniu 31 stycznia 2011 r. przedłożono sprawozdanie końcowe z realizacji zadania publicznego, z którego wynika, że Stowarzyszenie nie wykorzystało w całości środków pochodzących z dotacji Gminy Miasto Brzeziny i w dniu 3 lutego br. dokonało zwrotu na rachunek Dotującego w kwocie 711,26 zł + odsetki w wysokości 4,82 zł naliczone jak dla zaległości podatkowych. Sposób rozliczenia środków z dotacji nie budzi zastrzeżeń, wydatki zostały poczynione zgodnie z kalkulacją kosztów przewidzianych na realizację przedmiotowego zadania zaś cele Stowarzyszenia w ramach prowadzenia pracy szkoleniowej z dziećmi i młodzieżą w sekcjach sportowych zostały w pełni zrealizowane.

W ramach realizacji zadania publicznego w zakresie finansowego wspierania sportu kwalifikowanego na terenie Gminy Miasto Brzeziny 2010 r. swoją ofertę złożył ponadto Międzyszkolny Ludowy Uczniowski Klub Sportowy. Stowarzyszenie wystąpiło o dofinansowanie w wysokości 23.710,00 zł. Jako że, Stowarzyszenie spełniło wymogi formalne

zastrzeżone w otwartym konkursie ofert, a w budżecie miasta na realizację przedmiotowego zadania przewidziano kwotę 130.000,00 zł, w odpowiedzi na złożoną ofertę Burmistrz Miasta zaproponowała wsparcie w wysokości 12.000,00 zł (pismo Nr SG.4124-4/0 z dnia 12 marca 2010 r.). Beneficjent przyjął niniejszą propozycję i w dniu 18 marca 2010 r. przedłożył skorygowany kosztorys wraz z przepracowaną ofertą konkursową. Na tej podstawie strony zawarły umowę Nr SG./57/10 z dnia 1 kwietnia 2010 r. Dofinansowanie z budżetu miasta Brzeziny zostało wykorzystane na pokrycie kosztów związanych z wynagrodzeniem trenera, dietami trenera i zawodników, przejazdami zawodników i trenera, delegacjami sędziowskimi, zakupem sprzętu i odzieży sportowej, prowadzeniem księgowości oraz pozostałymi wydatkami, tj.: licencje klubowe i zawodników, badania lekarskie, wpisowe na turnieje, opłaty i prowizje bankowe, materiały piśmienne etc. Działając na podstawie § 3 ust. 5 w/w umowy Beneficjent wystąpił z wnioskiem do Dotującego o wyrażenie zgody na przesunięcia w wydatkach budżetowych przekraczających 10% w pozycji jednostkowej kosztów pokrywanych w dotacji. W konsekwencji strony zawarły w dniu 15 grudnia 2010 r. aneks do umowy uwzględniający zmiany w kalkulacji przewidywanych kosztów realizacji zadania. Sprawozdanie z wykorzystania środków finansowych zostało przedłożone z zachowaniem terminu przewidzianego w § 8 ust. 1 zawartej przez strony umowy. Z uwagi na zmniejszenie kosztów przewidzianych na zakup sprzętu i odzieży sportowej środki w wysokości 74,00 zł przeznaczono na pokrycie kosztów osobowych oraz 25,00 zł na obsługę księgową stowarzyszenia. Ponadto sprawozdanie nie budzi zastrzeżeń, rozliczenie ze względu na rodzaj kosztów zostało udokumentowane odpowiednimi dowodami księgowymi.

Ostatnia z omawianych ofert na dofinansowanie zadania publicznego z zakresu sportu kwalifikowanego złożona została w dniu 12 lutego 2010 r. przez K.S. "Hokej – Start – Brzeziny" na kwotę 56.500,00 zł. Ponieważ Stowarzyszenie spełniło warunki określone w ogłoszeniu, a budżet miasta przewidywał na realizację przedmiotowego zadania dofinansowanie w wysokości 13.000,00 zł, Burmistrz Miasta złożyła propozycję wsparcia finansowego w wysokości 37.000,00 zł. W odpowiedzi klub złożył w dniu 24 marca 2010 r. „nową” ofertę uwzględniającą w kalkulacji kosztów przyznaną kwotę dotacji. Środki z dotacji Gminy Miasta Brzeziny przyznane Beneficjentowi na podstawie umowy NR SG./43/10 z dnia 26 marca 2010 r., zostały przeznaczone na pokrycie wydatków na wynagrodzenie trenera, delegacje sędziowskie, przejazdy i diety oraz wpisowe zawodniczek. Rozliczenie z wykorzystania środków finansowanych w zakresie sportu kwalifikowanego zostało przedłożone przez Beneficjenta w dniu 27 stycznia 2011 r. Sposób rozliczenia przyznanej dotacji nie budzi żadnych zastrzeżeń,

środki wydatkowano zgodnie z kalkulacją kosztów przewidzianych w ofercie stanowiącej integralną część umowy.

#### **USTALENIA :**

1. Brak precyzyjnych przepisów, na podstawie których został ogłoszony konkurs z zakresu pomocy społecznej. Ponadto w treści ogłoszenia zastrzeżono, że w konkursie mogą uczestniczyć organizacje pozarządowe oraz inne podmioty wymienione w ustawie, które m.in. prowadzą w ramach działalności statutowej działania objęte konkursem tymczasem dotujący odstąpił od wymogu załączenia statutu przez beneficjenta. **(wyjaśnienie na str. 10);**
2. Wydatki poniesione ze środków pochodzących z dotacji, tj. faktura VAT nr 657/2010 z dnia 22 czerwca 2010 r. na kwotę 1.128,50 zł oraz Nr 658/2010 z dnia 22 czerwca 2010 r. za zakup pucharów i medali dla dzieci i młodzieży szkół brzezińskich w ramach współzawodnictwa sportowego, są niespójne z harmonogramem stanowiącym integralną część umowy, zgodnie z którym w miesiącu czerwcu czy też następującym po nim miesiącu lipcu, nie przewidywano przeprowadzenia zawodów sportowych i imprez sportowo-rekreacyjnych dla dzieci i młodzieży szkół podstawowych i gimnazjum. Ponadto, sam harmonogram dalece odbiegał od spełnienia wymogów formalnych określonych w rozporządzeniu Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 27 grudnia 2005 r.
3. W ogłoszeniu o otwartym konkursie ofert na realizację zadania publicznego w zakresie wspierania sportu kwalifikowanego na terenie Gminy Miasto Brzeziny nie pojawiła się żadna informacja nt. możliwości uzupełnia ofert składanych w konkursie w przypadku jakichkolwiek braków formalnych, na co *de facto* Dotujący wyraził zgodę w stosunku do dwóch Beneficjentów. Podobne decyzje godzą w zagwarantowane Konstytucją prawo równego traktowania przez władze publiczne (art.32 Konstytucji RP z dnia 2 kwietnia 1997 r.).
4. **W toku realizacji zadań publicznych nie przeprowadzono żadnej kontroli z zakresu prawidłowości wykonywania zadań (z wyjątkiem zadania realizowanego przez Towarzystwo Pomocy im św. Brata Alberta, Kolo Łódzkie w zakresie pomocy żywnościowej dla osób najuboższych), wydatkowania środków publicznych otrzymanych na realizację zadania oraz prowadzenia wyodrębnionej dokumentacji finansowo-księgowej przez wspierane Stowarzyszenia, naruszając tym sam przepis art. 17 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie. Analogicznie**

**sytuacja przedstawia się w przypadku realizacji zadań z zakresu sportu kwalifikowanego.**

**Wykaz załączników:**

- \* Załącznik nr 1 : kserokopia faktury VAT nr 657/2010 z dnia 22 czerwca 2010 r. za zakup pucharów i medali dla dzieci i młodzieży szkół brzezińskich w ramach współzawodnictwa sportowego na kwotę 1.228,50 zł.;
- \* Załącznik nr 2 : kserokopia faktury VAT nr 658/2010 z dnia 22 czerwca 2010 r. za zakup pucharów i medali dla dzieci i młodzieży szkół brzezińskich w ramach współzawodnictwa sportowego na kwotę 1.120,81 zł.;
- \* Załącznik nr 3 : kserokopia harmonogramu zawodów sportowych „Gimnazjady” na rok 2010;
- \* Załącznik nr 4: kserokopia harmonogramu zawodów sportowych „Igrzysk Młodzieży Szkolnej” na rok 2010;
- \* Załącznik nr 5: kserokopia ogłoszenia otwartego konkursu ofert z zakresu zadań publicznych realizowanych w 2010 r. na podstawie przepisów o pomocy społecznej.
- \* Załącznik nr 6: kserokopia protokołu z kontroli wykonania zadania „Pomoc żywnościowa dla osób najuboższych”.

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 16 zaparafowanych i ponumerowanych stron.

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

Protokół podpisano w dniu 22 marca 2011 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.