

Elbląg, 25.05 2012 r.

DO.BKiM.1712.5.2012.AW

Pani
Dorota Pawłow
Dyrektor
Departamentu Sportu
Urzędu Miejskiego
w Elblągu

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Inspektorzy Biura Kontroli i Monitoringu Urzędu Miejskiego w Elblągu w dniach od 20.03.2012 r. do dnia 16.05.2012 r. z przerwą w dniach od 23.03.2012 r. do 30.04.2012 r. przeprowadzili kontrolę problemową w Departamencie Sportu Urzędu Miejskiego w Elblągu.

Ustalenia kontroli zostały zawarte w protokole podpisanym obustronnie w dniu 17 maja 2012 r. którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce kontrolowanej.

Przedmiotem kontroli było zbadanie realizacji procedury udzielania dotacji na zadanie publiczne: *„Upowszechnianie kultury fizycznej i sportu wśród dzieci i młodzieży poprzez prowadzenie zajęć oraz udział w zawodach w różnych dyscyplinach sportu, których celem jest przygotowanie elbląskich klubów do rywalizacji, zwłaszcza w ramach młodzieżowego systemu sportu”*.

Ustalenia kontroli:

W trakcie kontroli stwierdzono poniższe nieprawidłowości:

1. W składzie Komisji rozstrzygającej konkurs ofert będący przedmiotem kontroli znalazły się dwie osoby: _____, które nie zostały wyznaczone Zarządzeniem Nr 504/2011 Prezydenta Miasta Elbląga z dnia 7 listopada 2011 r.

w sprawie powołania osób do udziału w pracach Komisji Konkursowych oceniających oferty konkursowe składane przez organizacje pozarządowe. Prezydent Miasta powołał w skład komisji imiennie wyznaczonych dziewięciu przedstawicieli organizacji pozarządowych, wśród, których nie występują wymienione wyżej nazwiska.

2. Prace Komisji nie zostały zakończone rekomendacją wysokości proponowanej dotacji poszczególnym podmiotom. Na obowiązującym druku protokołu Komisji Konkursowej z dnia 4 i 12 stycznia 2012 r. w sprawie rozstrzygnięcia konkursu ofert na dofinansowanie zadania nie wskazano sumy przyznanych punktów, proponowanej kwoty dotacji i podmiotów, które spełniły wymagane kryteria. Jest to sprzeczne z ogłoszonym przez Prezydenta Miasta Elbląg otwartym konkursem ofert na wsparcie zadania publicznego. Protokół Komisji nie został przekazany Prezydentowi Miasta, co narusza § 3 pkt 11 Regulaminu Komisji Konkursowej, będącego Załącznikiem Nr 1 do Zarządzenia 558/2011 Prezydenta Miasta z dnia 05.12.2011 r. w sprawie zasad współpracy pomiędzy samorządowymi władzami Elbląga a organizacjami pozarządowymi.
3. Oferty konkursowe nie były sprawdzone pod względem rachunkowym. W dziewięciu ofertach wystąpiły błędy w podsumowaniach kosztorysów i mylne wyliczenia procentowego udziału w kosztach całkowitych zadania. Oryginał dokumentu z publicznego otwarcia ofert zawierający wykaz złożonych ofert nie jest tożsamy z jego kserokopią. W obiegu dokumentacji figurują dwa różne zestawienia z wykazem podmiotów, całkowitym kosztem zadania, kwotami przyznanych dotacji zawierające dane niezgodne z ofertami.
4. Oferty na realizację zadania sześciu organizacji pozarządowych nie spełniały kryterium wysokości 20% udziału środków własnych w koszcie całkowitego zadania, co jest sprzeczne z ogłoszonym przez Prezydenta Miasta Elbląg otwartym konkursem ofert na wsparcie zadania publicznego.
 - KS „Olimpia” – wkład własny – 8,88%;
 - UKS „Kontra” – wkład własny – 16,57%;
 - LUKS „Meyer” - wkład własny – 16,67%;

- UKS „Orlik” - wkład własny – 4,76%;
 - UKS „Szóstka” - wkład własny – 13,50%;
 - MKS „Truso” - wkład własny – 17,35%.
5. Umieszczone w BiP rozstrzygnięcie konkursu wyboru ofert nie jest zgodne kwotowo z zatwierdzonym przez Prezydenta Miasta wykazem stowarzyszeń, którym przyznano dotacje.
 6. Umowy o wsparcie realizacji zadania publicznego nie zostały podpisane bez zbędnej zwłoki, po ogłoszeniu wyników konkursu /27 stycznia 2012 r./, co jest niezgodne z przepisem zawartym w art. 15 ust. 4 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie /tekst jednolity z 2010 r. Dz. U. Nr 234, poz.1536 ze zm./. W dokumentacji Departamentu Sportu przedstawionej do kontroli w dniu 20 marca 2011 r. stwierdzono brak sześciu umów na realizację zadania. Po uzyskaniu informacji i kserokopii umów z Departamentu Księgowości ustalono, że na dzień rozpoczęcia kontroli /20.03.2012 r./ nie zostały podpisane umowy ze Stowarzyszeniem Tanecznym „Cadmans” na przyznaną kwotę dotacji w wysokości 2.000,00zł. i Uczniowskim Klubem Sportowym „TE BU” na przyznaną kwotę dotacji w wysokości 2.000,00zł. W związku z brakiem umów Departament Księgowości nie dokonał z tego tytułu przelewu żadnych środków.
 7. Przyznane środki na realizację zadania publicznego nie są w całości przekazywane na rachunek organizacji pozarządowej, co powoduje nie ujęcie wszystkich operacji księgowych związanych z realizacją zadania w księgach rachunkowych organizacji, co z kolei jest sprzeczne z ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości /tekst jednolity z 2009 r. - Dz. U. Nr 152, poz. 1223 ze zm./. Wobec powyższego uniemożliwione jest rzetelne dokonanie rozliczenia dotacji, zgodnie z wymogami ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych /Dz. U. Nr 157, poz.1240 ze zm./.
 8. Dotacje udzielone w 2011 r. zgodnie z warunkami umowy powinny być rozliczone w terminie 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania. Departament Sportu do

dnia 10 kwietnia 2012 r. złożył do Departamentu Budżetu tylko jedno sprawozdanie – MKS „Truso”.

Wnioski pokontrolne:

1. Zobowiązuję Panią Dyrektor do sprawowania należytego i właściwego nadzoru nad realizacją zadań kierowanego przez Panią Departamentu Sportu.
2. Należy zobowiązać pracowników odpowiedzialnych za realizację powierzonego zadania do dokładnego sprawdzania składanych ofert konkursowych, zarówno pod względem merytorycznym, jak i rachunkowym. Sprawdzone oferty należy załączać do projektu umowy przedkładanej do akceptacji przez radcę prawnego.
3. Zobowiązuję Panią Dyrektor do przekazywania Prezydentowi Miasta rzetelnych i prawdziwych danych dotyczących rozstrzygnięcia wyboru ofert konkursowych oraz przekazywania protokółów komisji konkursowych, w myśl § 3 pkt 11 Regulaminu Komisji Konkursowej, będącego Załącznikiem Nr 1 do Zarządzenia 558/2011 Prezydenta Miasta z dnia 05.12.2011 r. w sprawie zasad współpracy pomiędzy samorządowymi władzami Elbląga a organizacjami pozarządowymi.
4. Należy w uzgodnieniu z Kancelarią Radców Prawnych wprowadzić aneksy do zawartych umów na 2012 r., w sposób zapewniający przekazanie i rozliczenie udzielonej dotacji zgodnie przepisami wynikającymi z ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych /tekst jednolity z 2009 r. – Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm./ i ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości /tekst jednolity z 2009 r. - Dz. U. Nr 152, poz. 1223 ze zm./ oraz ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie /tekst jednolity z 2010 r. Dz. U. Nr 234, poz.1536 ze zm./.
5. Należy zapewnić efektywne mechanizmy komunikacji wewnętrznej pomiędzy Departamentem Sportu, Pełnomocnikiem Prezydenta ds. Organizacji Pozarządowych oraz Departamentem Budżetu i Departamentem Księgowości w celu zapewnienia adekwatnej kontroli zarządczej w zakresie trybu przyznawania, udzielania i rozliczania dotacji na zadania publicznego – Komunikat Nr 23 Ministra

Finansów z dnia 16 grudnia 2009 r. w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych /Dz. Urz. Min. Fin. Nr 15 poz. 84/.

6. Zalecam ściśle przestrzeganie przepisów wynikających z art. 221 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych /tekst jednolity z 2009 r. – Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm./ i art. 11-19a ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie /tekst jednolity z 2010 r. Dz. U. Nr 234, poz.1536 ze zm./ w zakresie dotacji udzielanych podmiotom niezaliczanym do sektora finansów publicznych i nie działającym w celu osiągnięcia zysku oraz Procedury Systemowej ISO PS - DS-1 – *„Udzielanie dotacji z budżetu miasta stowarzyszeniom kultury fizycznej i turystyki na wsparcie realizacji zadań zgodnie z priorytetami na dany rok”*.

Działając na podstawie Zarządzenia Nr 359/2008 Prezydenta Miasta Elbląg z dnia 31 grudnia 2008 r. w sprawie systemu kontroli funkcjonującego w Urzędzie Miejskim w Elblągu wnoszę o podjęcie działań zmierzających do wyeliminowania stwierdzonych nieprawidłowości i oczekuję od Pani Dyrektor informacji o wykonaniu wniosków pokontrolnych lub przyczynach ich niewykonania w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

PREZYDENT MIASTA

Grzegorz Nowaczyk