

Protokół kontroli

Urząd Miejski w Bieruniu Rynek 14, 43-150 Bierni, Regon-271504897. Burmistrzem Miasta Bierunia od dnia 29.10.1998 r. nieprzerwanie jest Pan Ludwik Jagoda.

Dowód: akta kontroli str.1-3

Kontrolę przeprowadził Janusz Nogacki-specjalista k. p. w Delegaturze Najwyższej Izby Kontroli w Katowicach na podstawie upoważnienia do kontroli z dnia 29.08.2007 r. nr 053060 w okresie od dnia 30.08.2007 r. do dnia 11.10.2007 r. i od dnia 25.10.2007 r. do dnia 30.10.2007 r. z przerwami w dniach 13.14.17.28.09.2007 r.

Dowód : akta kontroli str.4

Przedmiotem kontroli była prawidłowość udzielania i rozliczania przez Urząd Miejski w Bieruniu dotacji na zadania zleczone podmiotom niezaliczanym do sektora finansów publicznych w okresie od 1.01.2006 r. do 30.06.2007 r.

W protokole kontroli użyte następujących skrótów:

- 1.Urząd Zleceniodawca-Urząd Miejski w Bieruniu.
- 2.Rada-Rada Miejska w Bieruniu.
- 3.u.p.p.-Ustawa z dnia 24.04.2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie /Dz. U z 2003 r.Nr.96.poz.873./
- 4.r MPiPS z dnia 27.12.2005 r.-Rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 27.12.2005 r. w sprawie wzoru oferty realizacji zadania publicznego. /Dz. U. z 2005 r.Nr.264.poz.2207./
- 4.Burmistrz-Burmistrz Miasta Bierunia.
- 5.MUKS w Bieruniu- Młodzieżowo-Uczniowski Klub Sportowy w Bieruniu.
- 6.Klub Dromader w Bieruniu- Bieruńskie Stowarzyszenie Trzeźwości Klub Dromader.
- 7.UKS Delfin w Bieruniu-Uczniowski Klub Sportowy Delfin w Bieruniu.
- 8.KS Unia w Bieruniu-Klub Sportowy Unia w Bieruniu.
- 9.KS Piast w Bieruniu-Klub Sportowy Piast w Bieruniu.
- 10.UKS Maraton w Bieruniu-Uczniowski Klub Sportowy Maraton w Bieruniu.
- 11.PZN w Tychach-Polski Związek Niewidomych Koło w Tychach.
- 12.RFPN w Chorzowie-Regionalna Fundacja Pomocy Niewidomym w Chorzowie.
- 13.RIO w Katowicach-Regionalna Izba Obrachunkowa w Katowicach.

I.System kontroli wewnętrznej.

Rada Miejska Bierunia podjęła.

- dnia 24.11.2005 r. uchwałę nr XI-9:2005 w sprawie przyjęcia programu współpracy z organizacjami pozarządowymi oraz pozostałymi podmiotami uprawnionymi prowadzącymi działalność pożytku publicznego na rok 2006 r.
- dnia 5.01.2006 r. uchwałę nr XI-8:2006 r. w sprawie j. w. na rok 2007 r.

Dowód: akta kontroli str.5-14

Zarządzeniem nr.173-2005 z dnia 23.12.2005 r. Burmistrz wprowadził regulamin kontroli wewnętrznej w Urzędzie. Z § 3 ust.1 regulaminu wynika że „głównymi celami kontroli wewnętrznej jest zapewnienie rzetelnych i spójnych informacji niezbędnych do zarządzania

Urzędem". Zarządzeniem nr 9/2005 z dnia 3.02.2005 r. Burmistrz wprowadził „kartę audytu wewnętrznego oraz procedury audytu wewnętrznego w jednostkach organizacyjnych Miasta Bieruń”. Z § 5 ust. 12 karty wynika że „obowiązkiem audytora wewnętrznego jest rzetelne, obiektywne i niezależne ustalenie stanu faktycznego w zakresie funkcjonowania gospodarka finansowej jednostki”.

Dowód: akta kontroli str.325-348

Urząd zawarł:

-dnia 10.09.1996 r. umowę o wykonywania pracy
rewidentem gospodarczego.

-dnia 31.12.2004 r. umowę o pracę w wymiarze 3,5 etatu, dot.
wykonywania pracy audytora wewnętrznego. K. p. w art.94 nakazuje pracodawcy
„zaznajomienie pracownika z zakresem obowiązków”. Sekretarz Miasta Pan Jerzy Stok
wyjaśnił, że „w Urzędzie praktykowane jest pisemne sporządzanie zakresów obowiązków
pracowników. Zakresy te muszą mieć charakter ogólny, gdyż nie da się przewidzieć
wszystkich zadań pracownika. W przypadku ww. osób zajmowanie się problematyką
związaną z u. p. p. niewątpliwie należy do funkcji kontrolnych”.

Dowód: akta kontroli str.15-21,324

Rewident gospodarczy Urzędu przeprowadził kontrole wykorzystania dofinansowania Urzędu do realizacji zadań publicznych:

1. przez KS Piast w Bieruniu - zadanie „Upowszechnianie kultury fizycznej, sportu i rekreacji” w 2006 r. umowa z dnia 20.02.2006 r. nr 5/2006, protokół nr 1/2007 z 23.01.2007r.
2. przez KS Unia w Bieruniu - zadanie j. w. umowa z dnia 20.02.2006 r. nr 4/2006, protokół nr 3/2007 z dnia 24.01.2007 r.
3. przez PZN w Tychach - zadanie „Rehabilitacja osób niewidomych i niedowidzących” w 2006 r. umowa z dnia 20.02.2006 r. nr 7/2006, protokół nr 3/2007 z dnia 25.01.2007 r.: W protokole kontroli błędnie przyjęto datę umowy jako 20.01.2006 r.
4. Klub „Dronader” w Bieruniu zadanie- „Przeciwdziałanie patologiom społecznym” w 2006 r. umowa z dnia 20.02.2006 r. nr 6/2006, protokół nr 4/2007 z dnia 29.01.2007 r.:
5. przez UKS Maraton w Bieruniu - zadanie „Upowszechnianie kultury fizycznej, sportu i rekreacji” w 2006 r. umowa z dnia 20.02.2006 r. nr 3/2006, protokół nr 5/2007, bez daty.
6. przez UKS Delta w Bieruniu zadanie j. w. umowa z dnia 2.02.2006 r. nr 1/2006, protokół nr 6/2007 z dnia 20.02.2007 r.
7. przez MUKS w Bieruniu, zadanie j. w. umowa z dnia 20.02.2006 r. nr 2/2006, protokół nr 7/2007 z dnia 6.02.2007r.:
8. przez KS Piast w Bieruniu, zadanie- „Upowszechnianie kultury fizycznej, sportu i rekreacji” w I półroczu 2007 r. umowa z dnia 26.02.2007r. nr 2/2007, protokół nr.22/2007 z dnia 18.07.2007 r.: Kontrolujący ustalił że Klub przekroczył planowane koszty w 4-eh pozycjach o 2.962,14 zł i obniżył koszty w 4-eh pozycjach o 2.962,14 zł. Kontrolujący stwierdził że „bez uwzględnienia wniosku Klubu dotyczącego spisania ameksu do umowy dotacyjnej Klub nie ma rozliczonej kwoty 2.962,14 zł. potrąci się ją z II transzy”. Kontrolujący ustalił że KS Piast rozliczył tylko faktury wystawione po dacie zawarcia umowy.
9. przez KS Unia w Bieruniu, zadanie j. w. umowa z dnia 26.02.2007 r. nr 4/2007, protokół nr 23/2007 z dnia 23.07.2007 r.: Kontrolujący stwierdził że Klub zrealizował w I półroczu 2007 r. zleczone zadanie, ale nie przyjął do rozliczenia faktur na kwotę 10.431,52 zł dot. wydatków dokonanych przed datą zawarcia umowy tj 26.02.2007 r.:

10. Klub Dromader w Bieruniu, zadanie: „Przeciwdziałanie patologiom społecznym w I półroczu 2007 r.” umowa z dnia 26.02.2007 r. nr 1/2007, protokół nr 24/2007 z dnia 31.07.2007 r. Kontrolujący nie przyjął do rozliczenia faktury na kwotę 100 zł, dot. wydatków dokonanych przed datą zawarcia umowy tj. 26.02. 2007r. W protokole kontroli przeobiono: numer protokołu „24” str. 1, kwotę 150 zł.-str.2.

Pozostałe protokoły nie zawierają negatywnych uwag co do sposobu wykorzystania dotacji. Kontrole przeprowadzono u zleceniobiorców, kontrolujący badał dokumentację księgową. Rewident nie przeprowadził kontroli wykorzystania dotacji przez RFPN w Chorzowie-umowa z dnia 20.02.2006 r.nr.8 /2006, dotacja w kwocie 1.000 zł.

Dowód: akta kontroli str.22-39

Dnia 21.02.2007 r. audytor wewnętrzny Urzędu sporządził „Arkusze ustaleń dot. audytu: „Dotacje dla jednostek spoza sektora finansów publicznych” .Z ww. arkusza wynika że audytem objęło:

1.zadanie realizowane na podstawie umowy z dnia 20.02.2006 r. nr 7/2006 przez PZN w Tychach. Audytor stwierdził że koszty rozliczone w sprawozdaniu dot. niektórych pozycji w stosunku do kosztorysu w ofercie uległy przesunięciu ze względu na niedoszacowanie tych pozycji. Audytor stwierdził że „rozliczenie z dotacji zostało złożone w terminie”.

2.zadanie realizowane na podstawie umowy z dnia 20.02.2006 r. nr 2 /2006 przez MUKS w Bieruniu. Audytor stwierdził że:

-koszt całkowity zadania szacowany w ofercie jest wyższy w stosunku do przedstawionego w sprawozdaniu.

-sprawozdanie z rozliczenia dotacji sporządzono błędnie rachunkowo.

-sprawozdanie sporządzone na nieaktualnym druku.

-kosztorys ze względu na rodzaj kosztów zawarty w ofercie nie pokrywa się z kosztorysem w sprawozdaniu.

3.zadanie realizowane na podstawie umowy z dnia 20.02.2006 r. nr 8/2006 przez RFPN w Chorzowie. Audytor stwierdził że koszty zadania w stosunku do szacowanych przedstawionych w ofercie ze względu na niedoszacowanie uległy przesunięciu. Audytor stwierdził że, sprawozdanie końcowe z wykonania zadania „złożono w Urzędzie w terminie”.

4.zadanie realizowane na podstawie umowy z dnia 20.02.2006 r. nr 5/2006 przez KS Piast. Audytor stwierdził nieprawidłowość jak wyżej, oraz że „rozliczenie z dotacji zostało złożone w terminie”.

Dowód: akta kontroli str.40-42

Z ustaleń kontroli NIK wynika że:

Ad.1. Na nieaktualnym sprawozdaniu końcowym PZN w Tychach za 2006 r. brak daty wpływu Urzędu.

Ad.2. Na sprawozdaniu MUKS w Bieruniu za I półroczu 2006 r. brak daty wpływu Urzędu. W sprawozdaniach częściowym i końcowym dokonano 13-u nieparafowanych skreśleń oraz przeróbek cyfr. Oba sprawozdania z 2006 r. sporządzono na nieaktualnych drukach.

Ad.3. Sprawozdanie RFPN w Chorzowie za 2006 r. wpłynęło do Urzędu dnia 26.04.2007 r.

Ad.4. Na sprawozdaniach KS Piast w Bieruniu za 2006 r. brak dat wpływu Urzędu, oba sprawozdania sporządzono na drukach nieaktualnych.

Dowód: akta kontroli str.249,349-358,301,218,365

Audytor nie odpowiedziała na pytanie kontrolera czy przedmiotowy audyt został przeprowadzony rzetelnie.

Pan Burmistrz na pytanie o wykorzystanie ww. protokołu audytu wyjaśnił że protokół audytora stał się jednym z powodów powołania Biegnińskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji który to ośrodek aktualnie zajmuje się m.in. dotacjami dla jednostek pozarządowych.

Dowód : akta kontroli str.359,380-381

Dnia 7.08.2007 r. RIO w Katowicach zakomunikowała kompleksową kontrolę gospodarki Gminy Bieruń nr kontroli WK6100.14/2-07.W rozdziale protokołu dot. wydatków budżetowych kontrolujący dokonali analizy wydatków z tytułu dotacji udzielonych na podstawie u. p. p. Kontrolą objęto m. in. dotacje udzielone w latach 2003-2006 KS Unia i KS Piast.

Kontrolujący analizując działania Gminy w powyższym zakresie w 2006 r. stwierdzili następujące nieprawidłowości:

W zakresie dotacji udzielonej KS Unia

1.na sprawozdaniach z realizacji zadania częściowym i końcowym brak daty wpływu do Urzędu. Ustalono że sprawozdania odebrał osobiście rewident gospodarczy.

2.w sprawozdaniach z realizacji zadania w ramach I transzy dotacji wykazano i rozliczono faktury i rachunki z okresu sprzed zawarcia umowy (20.02.2006 r.)

3.podmiot dotowany ujął i rozliczył w sprawozdaniu końcowym wydatki w wysokości miesięcznej lub większej od kwot wynikających ze złożonej oferty. Kontrolującym przedstawiono aneks do umowy dotacji zawartej z KS Unia z którego wynika możliwość rozliczenia poniesionych kosztów z okresu nie objętego umową, czyli od początku roku, w ramach udzielonej dotacji oraz możliwość przesunięcia środków między sekcjami oraz rodzajami kosztów, w ramach udzielonej dotacji.

W zakresie dotacji udzielonej KS Piast.

1.w rozliczeniu z I transzy dotacji dotowany wykazał dowody wystawione przed terminem obowiązywania umowy (20.02.2006 r.)

2.w sprawozdaniu częściowym i końcowym z realizacji zadania, dotowany wykazał, że ze środków z dotacji pokrył wydatki na administrację (9.964,55 zł), które zgodnie z kalkulacją przewidywanych kosztów realizacji zadania miały być sfinansowane ze środków własnych.

3.w rozliczeniu z realizacji całego zadania dotowany wykazał wydatki wyższe lub niższe od zaplanowanych, bądź rozliczył wydatki nie ujęte w kosztorysie stanowiącym załącznik do oferty(usługi bankowe, delegacje sędziowskie). Kontrolującym przedstawiono aneks do umowy zawartej z KS Piast z którego wynikają możliwości przewidziane w aneksie sporządzonym do umowy z KS Unia, oraz możliwość pokrycia wydatków administracyjnych dotowanego do kwoty 10.000 zł.

Burmistrz podpisał protokół kontroli RIO dnia 8.08.2007 r. Dnia 11.10.2007 r. Burmistrz otrzymał w związku z ww. ustaleniami wystąpienie pokontrolne RIO w Katowicach.

RIO wniosła o :

-rozważenie możliwości wyegzekwowania od klubów sportowych kwot wynikających z rozliczenia faktur, rachunków i delegacji wystawionych przed datą zawarcia umów, mając na uwadze postanowienia art.190 ustawy z dnia 30.06.2005 r. o finansach publicznych (Dz. U.Nr.249,poz.2104 z póź. zm.). W przypadku KS Unia w zakresie umowy nr 4 2006 jest to kwota 5.181,47 zł, a w przypadku KS Piast w zakresie umowy nr 5.2006, kwota 1.366,60 zł.wniosek nr 4

-przeszkolenie pracowników Urzędów w zakresie przekazywania do ujmowania w dzienniku korespondencyjnym otrzymywanych dokumentów, stosownie do rozporządzeni Rady Ministrów z dnia 22.12.1999 r.(Dz.U.Nr.112,poz.1319 z póź. zm.)

Dnia 24.10.2007 r. Burmistrz zgłosił zastrzeżenia m.in.: w zakresie wniosku pokontrolnego nr 4 Z. zastrzeżeń wynika, że art.145 ustawy o finansach publicznych przewiduje dwa przypadki zwrotu dotacji tj. wykorzystanie dotacji niezgodnie z przeznaczeniem albo pobranie dotacji nienależnie lub w nadmiernej wysokości. Przedmiotowe dotacje były zagwarantowane przez Radę w budżecie, a następnie rozdysponowane stosownie do przepisów u. p. p. Warunki wykorzystania dotacji zostały określone w umowie cywilnoprawnej zmienionej następnie aneksem. Art.351¹k.c.stanowi, że strony zawierające umowę mogą ułożyć stosunek prawny wg swego uznania byleby jego treść lub cel nie sprzeciwiały się właściwości stosunku, ustawie ani zasadom współżycia społecznego. Cofnięcie terminu obowiązywania umowy biorąc jej cel i zadania nie stanowi naruszenia prawa. Biorąc pod uwagę stan faktyczny i prawny nie zachodzą przesłanki do zwrotu środków, gdyż zostały rozdysponowane zgodnie z przeznaczeniem tj. na działalność statutową klubów.

Dowód: akta kontroli str.43-90,397-404

2.Przygotowanie Urzędu do zlecania zadań publicznych organizacjom pożytku publicznego oraz skala realizacji zadań w tym zakresie.

Uchwałą z dnia 24.11.2005 r. Rada przyjęła program współpracy z organizacjami pozarządowymi oraz innymi podmiotami uprawnionymi na 2006 r.

Rada zobowiązała się określić wysokość środków na realizację zadań ze stery publicznej przez organizacje pozarządowe w 2006 r. Ponadto Rada zobowiązała się do udzielania organizacjom pozarządowym pomocy również w formach pozafinansowych.

Z programu wynika że współpraca z organizacjami pozarządowymi dot. zadań własnych miasta wynikających z obowiązujących przepisów. Rada Miejska, uznaje za priorytetowe w 2006 r. następujące zadania publiczne:

1.ochrona zdrowia w zakresie:

- a. kompleksowej rewalidacji dzieci niewidomych i niedowidzących z dodatkowym kalectwem,
- b. działalność na rzecz osób niepełnosprawnych,
- c. prowadzenia ciągłej edukacji zdrowotnej, profilaktyki i rehabilitacji dzieci i młodzieży z cukrzycą,
- d. rehabilitacji osób niewidomych i niedowidzących.

2.realizacja zadań z zakresu przeciwdziałania alkoholizmowi.

3.apowszechnianie kultury i sztuki.

4.apowszechnianie kultury fizycznej i sportu.

5.wykonywanie zadań objętych ustawą o pomocy społecznej.

Z programu wynika że zadania zaliczone do priorytetowych będą proponowane do realizacji w pierwszej kolejności.

Uchwałą z dnia 5.12.2006 r. Rada przyjęła identyczny program na 2007 r.

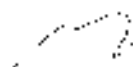
W obu uchwałach przywołano m.in.art.5 ust.3 u. p. p.

Dowód: akta kontroli str.5-14

Zarządzeniem z dnia 12.12.2005 r. Burmistrz powołał komisję do przeprowadzenia otwartych konkursów ofert na:

- apowszechnianie kultury fizycznej i sportu,
- przeciwdziałanie patologiom społecznym w zakresie profilaktyki i rozwiązywania choroby alkoholowej,
- ochronę zdrowia i profilaktykę zdrowotną.

W skład komisji weszli:



Dowód: akta kontroli str.91-98.16-18

Pan Adam Duczmał wyjaśnił że Rada Miejska ustala w drodze porozumienia z ww. organizacjami i podmiotami współpracę w zakresie realizacji zadań publicznych. Ustalając takie zadania Rada bierze pod uwagę: bazę sportową, rodzaj klubów i organizacji. Rada ma rozróżnić co do potrzeb Miasta w zakresie przedmiotowych zadań. W rocznych programach współpracy nie określa się przewidywanych rezultatów. Urząd ma stały kontakt z ww. organizacjami i podmiotami.

Dowód: akta kontroli str.99

Dnia 28.12.2005 r. zebrała się komisja powołana ww. zarządzeniem Burmistrza z dnia 12.12.2005r. z. Z protokołu posiedzenia z dnia 28.12.2005 r. wynika że komisja:

- 1.celem przeprowadzenia otwartego konkursu ofert przygotowała treść ogłoszenia,
- 2.dokonała analizy treści umowy i wprowadziła do niej stosowne zmiany,
- 3.przekazała wzór umowy radcy prawnemu „celem zatwierdzenia”,
- 4.postanowiła że po zatwierdzeniu ogłoszenia i umowy, ogłoszenie zostanie podane do publicznej wiadomości poprzez zamieszczenie:
 - w dzienniku o zasięgu lokalnym,
 - w Biuletynie Informacji Publicznej Urzędu,
 - na tablicy ogłoszeń Urzędu,

Wzór umowy o dotacje nie odpowiada wzorowi umowy przewidzianemu w r. MP i PS z dnia 27.12.2005 r. Na wzorze umowy przyjętym przez komisję widnieje pieczęć o treści: „Nie wnoszę zastrzeżeń pod względem formalno-prawnym” i podpis radcy prawnego Urzędu Pani Joanny Łabuś.

Dnia 9.01.2006 r. Burmistrz sporządził na podstawie u. p. p. ogłoszenie o otwartym konkursie ofert na wykonanie w 2006 r. następujących zadań publicznych:

- 1.powszechnianie kultury fizycznej, sportu i rekreacji,
- 2.przeciwdziałanie patologiom społecznym,
- 3.działanie na rzecz osób niepełnosprawnych w zakresie:
 - a. kompleksowa rewalidacja osób niewidomych i niedowidzących z dodatkowym kalectwem,
 - b. rehabilitacja osób niewidomych i niedowidzących,
 - c. prowadzenie edukacji zdrowotnej oraz rehabilitacji dzieci i młodzieży z chorobą cękrzycową.

Złożenie ofert zapropomowano, organizacjom pozarządowym, podmiotom; wymienionym w art.3 ust.3 u. p. p. oraz jednostkom podległym organom administracji publicznej lub przez nie nadzorowanym..

Na realizację ww. zadań w budżecie Miasta na 2006 r. zaplanowano:

Ad.1- 225 500 zł. z podziałem na następujące dyscypliny:

piłka nożna w Bieruniu Starym-76. 000 zł. teren działania KS Unia

piłka nożna w Bieruniu Nowym-76. 500 zł. teren działania KS Piast

badminton- 9.000 zł.

tenis ziemny-5.500zł.

plywanie-7.500 zł.

szachy-9.000 zł.

strzelanie-10.000 zł.

chód sportowy-7.500 zł.

skat-6.000 zł.

modelarstwo-8.000 zł.

siatkówka dziewcząt-7.500 zł.

Ad.2-5.000 zł.

Ad.3a-1.000 zł.

Ad.3b-5.000 zł.

Ad.3c-1.500 zł.

Z ogłoszenia wynika, że :

-zlecenie realizacji zadań publicznych nastąpi w oparciu o u. p. p.

-cezar zdobycia pozostałych środków niezbędnych przy realizacji ww. zadań spoczywa na organizacji pozarządowej.

-dotacja może być przyznana nawet wtedy gdy zgłoszona zostanie tylko jedna oferta na wykonane zadania.

-udzielenie dotacji nastąpi na podstawie umowy.

Realizację zadań przewidziano w okresie od lutego 2006 r. do 31.12.2006 r.

Termin rozpatrzenia ofert wyznaczono do 15.02.2006 r.

Na ogłoszenia Burmistrza o konkursie nie odnotowano okresu wywieszenia na tablicy ogłoszeń Urzędu. Aktualnie nie ma możliwości ustalenia czy ogłoszenie było zamieszczone w Biuletynie Informacji Publicznej Urzędu. Dnia 9.01.2006 r. ogłoszenie o konkursie zamieszczono w Dzienniku Zachodnim.

Dawód: akta kontroli str.100-107

Z oferty:

1.UKS Maraton w Bieruniu z dnia 8.02.2006 r. wynika, że klub wniósł o realizację zadania publicznego „Upowszechnianie kultury fizycznej, sportu i rekreacji-chód sportowy” w okresie „luty-31. grudzień 2006 r.” Z kalkulacji przewidywanych kosztów realizacji zadania wynika że całkowity koszt zadania wyniesie 16.569 zł. z tego z wnioskowanej dotacji 7 500 zł.

2.UKS Delfin w Bieruniu z dnia 6.02.2006 r. wynika, że klub wniósł o realizację zadania publicznego „Upowszechnianie kultury fizycznej, sportu i rekreacji-plywanie” w okresie „luty-31.12.2006 r.” Z kalkulacji przewidywanych kosztów realizacji zadania wynika że całkowity koszt zadania wyniesie 10.500 zł, z tego z wnioskowanej dotacji 7.500 zł

3 MUKS w Bieruniu z dnia 8.02.2006 r. wynika, że klub wniósł o realizację zadania publicznego „Upowszechnianie kultury fizycznej, sportu i rekreacji- siatkówka dziewcząt” w okresie „luty-31.12.2006 r.” Z kalkulacji przewidywanych kosztów realizacji zadania wynika że całkowity koszt zadania wyniesie 21.500 zł, z czego z wnioskowanej dotacji 7.500 zł.

4.KS Unia w Bieruniu z dnia 7.02.2006 r. wynika, że klub wniósł o realizację zadania publicznego „L.powszechnianie kultury fizycznej, sportu i rekreacji- badminton, piłka nożna, skat, szachy” w okresie luty-31.12.2006 r. Z kalkulacji przewidywanych kosztów realizacji zadania wynika że całkowity koszt zadania wyniesie 142.600 zł, z tego z wnioskowanej dotacji 100.000 zł.

5.KS Piast w Bieruniu z dnia 7.02.2006 r. wynika, że klub wniósł o realizację zadania publicznego„Upowszechnianie kultury fizycznej, sportu i rekreacji-piłka nożna, tenis ziemny, strzelectwo, modelarstwo”, w okresie luty-31.12.2006 r. Z kalkulacji przewidywanych kosztów realizacji zadania wynika że całkowity koszt zadania wyniesie 175.000.zł, z tego z wnioskowanej dotacji 100.000 zł.

6.Stowarzyszenia Dromader w Bieruniu z dnia 7.02.2006 r, wynika, że klub wniósł o realizację zadania publicznego „Przeciwdziałanie patologiom społecznym w zakresie rozwiązywania problemów alkoholowych”, w okresie od 1.01.do 31.12 2006 r. Z kalkulacji przewidywanych kosztów realizacji zadania wynika że całkowity koszt zadania wyniesie 6 000 zł, z tego z wnioskowanej dotacji 5.000 zł.

7.RFPN w Chorzowie z dnia 7.02.2006 r. wynika, że klub wniósł o realizację zadania publicznego „Działania na rzecz osób niepełnosprawnych, mieszkańców Bierunia - kompleksowa rewalidacja osób niewidomych i niedowidzących” w okresie od 1.02.2006 r. do 31.12.2006 r. Z kalkulacji przewidywanych kosztów realizacji zadania wynika że całkowity koszt zadania wyniesie 11 791,52 zł, z tego z wnioskowanej dotacji 1.000 zł.

8.PZN w Tychach z dnia 25.01.2006 r. wynika, że związek wniósł o realizację zadania publicznego „Rehabilitacja osób niewidomych i niedowidzących” w okresie od 1.02.2006 r. do 31.12.2006 r. Z kalkulacji przewidywanych kosztów realizacji zadania wynika że całkowity koszt zadania wyniesie 14.100 zł, z tego z wnioskowanej dotacji 5.000 zł.

Dnia 15.02.2006 r. komisja konkursowa stwierdziła, że na konkurs wpłynęło 8 ofert -nie wpłynęła oferta na zadanie dot. prowadzenia edukacji zdrowotnej oraz rehabilitacji dzieci i młodzieży z chorobą cukrzycową. Wszystkie oferty spełniły wymagania konkursu. Dnia 15.02.2006 r. Burmistrz ogłosił wyniki konkursu, ogłoszenie parafował przewodniczący komisji konkursowej. W ogłoszeniu, tak jak i w ogłoszeniu o wynikach konkursu z dnia 7.02.2006 r. kwotę przyznanej dotacji nazwano „kwotą oferty”. Oferenci uzyskali dotacje w proponowanej przez siebie wysokości. W kalkulacjach przewidywanych kosztów realizacji zadania, stanowiących element ofert przedstawiono koszty rodzajowe w przypadku KS Unia także w podziale na sekcje sportowe.

Dowód: akta kontroli str.108-131

Zarządzeniem z dnia 19.12.2006 r. Burmistrz powołał komisję do przeprowadzenia otwartych konkursów ofert na:

- upowszechnianie kultury fizycznej i sportu,
- przeciwdziałanie patologiom społecznym w zakresie profilaktyki i rozwiązywania choroby alkoholowej,
- ochronę zdrowia i profilaktykę zdrowotną.

W skład komisji weszli:

Pan Adam Daczmaj,

Pani Katarzyna Plewniak,

Pan Tomasz Sołdecki.

Komisja przygotowała wzór umowy silyencyjny z wzorem stosowanym w 2006 r. i przekazała go dalej prawnemu Urzędowi „celem zatwierdzenia”. Na wzorze umowy widnieje

100



pieczętka o treści „Nie wnoszę zastrzeżeń pod względem formalno-prawnym” i podpis rady prawnej Urzędu Pani Joanny Labus.

Dnia 5.01.2007 r. Burmistrz sporządził na podstawie u. p. p. ogłoszenie o otwartym konkursie ofert na wykonanie w 2007 r. następujących zadań publicznych:

1. upowszechnianie kultury fizycznej, sportu i rekreacji,
 2. przeciwdziałanie patologiom społecznym w zakresie choroby alkoholowej,
 3. działanie na rzecz osób niepełnosprawnych w zakresie:
 - a. kompleksowa rewalidacja osób niewidomych i niedowidzących z dodatkowym kalectwem,
 - b. rehabilitacja osób niewidomych i niedowidzących,
 - c. prowadzenie edukacji zdrowotnej oraz rehabilitacji dzieci i młodzieży z chorobą wkrzycową.
- Złożenie ofert zaproponowano: organizacjom pozarządowym, podmiotom wymienionym w art.3 u. p. p. oraz jednostkom podległym organom administracji publicznej lub przez nie nadzorowanym.

Na realizację zadań w projekcie budżetu Miasta na 2007 r. przewidziano kwotę 222.500 zł. z podziałem na następujące dyscypliny sportowe:

Ad.1

piłka nożna w Bieruniu Starym-76.000 zł.

piłka nożna w Bieruniu Nowym-76.500 zł.

badminton-9.000 zł.

tenis ziemny-5.500 zł.

pływanie-7.500 zł.

szachy-9.000 zł

strzelanie-10.000 zł.

chód sportowy-7.500 zł.

skar-6.000 zł.

modelarstwo-8.000 zł.

skarżówka dziewcząt-7.500 zł.

Ad.2-5.000 zł.

Ad.3a-1.000 zł.

Ad.3b-5.000 zł.

Ad.3c-1.500 zł.

Z ogłoszenia wynika że:

-zlecenie zadań nastąpi w oparciu o u. p. p.

-ciążar załobycia pozostałych środków niezbędnych przy realizacji ww. zadań spoczywa na organizacji pozarządowej.

-dotacja może zostać przyznana nawet wtedy gdy zgłoszona zostanie tylko jedna oferta na wykonanie zadania.

-udzielenie dotacji nastąpi na podstawie umowy.

Realizację zadań przewidziano w okresie od lutego 2007 r. do 31.12.2007 r. o terminie rozpatrzenia ofert do 16.02.2007 r.

Ogłoszenie wywieszono na tablicy ogłoszeń i zamieszczono w Biuletynie Informacji Publicznej Urzędu w okresie od 5.01. do 6.02.2007r. Dnia 5.01.2007 r. ogłoszenie zamieszczono w Dzienniku Zachodnim.

Z oferty:

1. UKS Maraton w Bieruniu z dnia 5.02.2007 r. wynika że klub wniosł o realizację zadania publicznego „Upowszechnianie kultury fizycznej, sportu i rekreacji-chód sportowy”. W okresie luty-31.12.2007 r.

Z kalkulacji przewidywanych kosztów realizacji zadania wynika, że całkowity koszt zadania wyniesie 14.200 zł. z tego 7.500 zł. z wnioskowanej dotacji.

12

2. MUKS w Bieruniu z dnia 29.01.2007 r. wynika, że klub wniósł o realizację zadania publicznego „Upowszechnianie kultury fizycznej, sportu i rekreacji – siatkówka dziewcząt”, w okresie luty-31.12.2007 r. Z kalkulacji przewidywanych kosztów realizacji zadania wynika, że całkowity koszt zadania wyniesie 33.860 zł, z tego 7.500 zł, z wnioskowanej dotacji.

3. KS Unia w Bieruniu z dnia 1.02.2007 r. wynika, że klub wniósł o realizację zadania publicznego „Upowszechnianie kultury fizycznej, sportu i rekreacji-pilka nożna, badminton, szachy, skat”, w okresie luty-31.12.2007 r. Z kalkulacji przewidywanych kosztów realizacji zadania wynika, że całkowity koszt zadania wyniesie 145.000 zł, z tego 100.000 zł, z wnioskowanej dotacji.

4. KS Piast w Bieruniu z dnia 5.02.2007 r. wynika, że klub wniósł o realizację zadania publicznego „Upowszechnianie kultury fizycznej, sportu i rekreacji-pilka nożna, tenis ziemny, strzelectwo, modelarstwo”, w okresie luty-31.12.2007 r. Z kalkulacji przewidywanych kosztów realizacji zadania wynika, że całkowity koszt zadania wyniesie 110.000 zł, z tego 100.000 zł, z wnioskowanej dotacji.

5. Stowarzyszenia Dromader w Bieruniu z dnia 2.02.2007 r. wynika, że stowarzyszenie wniósł o realizację zadania publicznego „Przeciwdziałanie patologiom społecznym- rozwiązywanie problemów alkoholowych”, w okresie luty-31.12.2007 r. Z kalkulacji przewidywanych kosztów realizacji zadania wynika, że całkowity koszt zadania wyniesie 6.180 zł, z tego 5.000 zł, z wnioskowanej dotacji.

6. RFPN w Chorzowie z dnia 31.01.2007 r. wynika, że fundacja wniósł o realizację zadania publicznego „Działania na rzecz osób niepełnosprawnych – kompleksowa rewalidacja osób niewidomych i niedowidzących” w okresie od 1.02.2007 r. do 31.12.2007 r. Z kalkulacji przewidywanych kosztów realizacji zadania wynika, że całkowity koszt zadania wyniesie 12.734.47 zł, z tego 1.000 zł, z wnioskowanej dotacji.

7. PZN w Tychach z dnia 30.01.2007 r. wynika, że związek wniósł o realizację zadania publicznego „Rehabilitacja osób niewidomych i niedowidzących” w okresie 1.02.2007 r. -31.12.2007 r. Z kalkulacji przewidywanych kosztów realizacji zadania wynika, że całkowity koszt zadania wyniesie 11.510 zł, z tego 5.000 zł, z wnioskowanej dotacji.

W kalkulacjach przewidywanych kosztów realizacji zadań stanowiących element ofert przedstawiono koszty rodzajowe – w przypadku KS Unia także w podziale na sekcje sportowe.

Dowód: akta kontroli str.132-136

Dnia 7.02.2007 r. komisja konkursowa dokonała wyboru ofert. Nie wpłynęły oferty na realizację zadań: „Działania na rzecz osób niepełnosprawnych w zakresie prowadzenia edukacji zdrowotnej oraz rehabilitacji dzieci i młodzieży z chorobą zakrzepową” oraz „Upowszechnianie kultury fizycznej, sportu i rekreacji- pływanie”. Komisja przyjęła, bez zmian wszystkie zgłoszone oferty. Dnia 7.02.2007 r. Burmistrz ogłosił wyniki konkursu.

Dowód: akta kontroli str.157-162

Wszystkie oferty zgłoszone w ramach konkursu na wykonanie zadań publicznych w 2006 i 2007 r. zawierały elementy wymienione w art.14 u. p. p. i były zgodne z wzorem oferty przewidzianym w r. MP i PS z dnia 27.12.2005 r.

Dowód : akta kontroli str.163,382-396

Tabela nr 1. Zestawienie taryb zawartych umów, wysokości środków przekazanych i wykorzystanych na realizację zleceń publicznych przez jednostkę samorządu terytorialnego na zasadach określonych w ustawie o działalności pożytku publicznego

| P | Typ umowy/zleceń z tytułu | Liczba umów realizowanych w: | | Wartość umów mających charakter: | | Środki przekazane na realizację umów w: | | Środki zwrócone dotyczące umów realizowanych w: | | Środki zwrócone na terminie dokonywając umów realizowanych w: | | Środek zwrócony w związku z wykorzystaniem niezgodnie z przeznaczeniem dokonywając umów realizowanych w: | | Rozdział |
|------------------|--|---------------------------------|----------------------|-------------------------------------|----------------------|--|----------------------|---|----------------------|--|----------------------|--|----------------------|----------|
| | | 2006 r. | I połowie 2007 r. | 2006 r. | I połowie 2007 r. | 2006 r. | I połowie 2007 r. | 2006 r. | I połowie 2007 r. | 2006 r. | I połowie 2007 r. | 2006 r. | I połowie 2007 r. | |
| w pomocy złotych | | | | | | | | | | | | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 |
| | Otwarty konkurs ofert (art. 11 ust. 2) ustawy | 8 | 7 | 233 500,00 | 226 000,00 | 233 500,00 | 123 530,00 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 1.1 | Opowiadanie i kultury fizycznej, sport, rekreacji oraz wyżywienie dzieci i młodzieży (prócz sport) | 5 | 4 | 222 500,00 | 215 000,00 | 222 500,00 | 115 000,00 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 82695 |
| 1.2 | Przeciwnik alimie patologicznie szkodliwym w zakresie profaktyk i nuzalazywana problemow ciaroby alkoholowej | 1 | 1 | 5 000,00 | 5 000,00 | 5 000,00 | 2 500,00 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 60154 |
| 1.3 | Dotowania na rzecz kultury i celniczprawnym w zakresie kompleksowej realizacji prac osób nuczonych i niepełnosprawnych z deficytowym kulturalnym | 1 | 1 | 1 000,00 | 1 000,00 | 1 000,00 | 1 000,00 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 85149 |

3. Prawdliwość zlecenia zadań publicznych

Prawdliwość zlecenia realizacji zadań w trybie konkursowym przeprowadzono na próbie:

5 umów zawartych 20.02.2006 r. z:

- 1.KS Unia w Bieruniu, dotacja w kwocie 100.000 zł./dotacja najwyższa
- 2.KS Piast w Bieruniu, dotacja w kwocie 100.000 zł.
- 3.UKS Maraton w Bieruniu, dotacja w kwocie 7.500 zł.
- 4.UKS Delfin w Bieruniu, dotacja w kwocie 7.500 zł.
- 5.PZN w Tychaach, dotacja w kwocie 5.000 zł.

5 umów zawartych 26.02.2007 r. z:

- 1.KS Unia w Bieruniu, dotacja w kwocie 100.000 zł./dotacja najwyższa
- 2.KS Piast w Bieruniu, dotacja w kwocie 100.000 zł.
- 3.UKS Maraton w Bieruniu, dotacja w kwocie 7.500 zł.
- 4.MUKS w Bieruniu, dotacja w kwocie 7.500 zł.
- 5.PZN w Tychaach, dotacja w kwocie 5.000 zł.

Wszystkie umowy podpisane zostały przez Burmistrza, Skarbnika Miasta i radcę prawnego Urzędu.

Dowód: akta kontroli str.167-204

| LP | Kontrolowana czynność | Podstawa prawna | TAK | NIE |
|----|--|--------------------|-----|----------|
| 1 | Czy konkurs ogłoszono z co najmniej 30 dniowym wyprzedzeniem | art.13 ust.1 | TAK | |
| 2 | Czy ogłoszenie zawierało wymagane informacje | art.13 ust.2 | TAK | |
| 3 | Czy ogłoszenie zostało upublicznione | art.13 ust.3 | TAK | NIE 1 |
| 4 | Czy wszystkie złożone oferty były rozpatrywane | | TAK | |
| 5 | Czy złożone i rozpatrywane oferty zawierały wymagane Elementy | art.14 | TAK | |
| 6 | Czy Gimna uwzględniła w ocenach rozpatrywanych ocen określone w przepisach wymagania | art.15 ust.1 | TAK | |
| 7 | Czy Gimna prawidłowo uzasadniła wybór oferty | art.15 ust.3 | TAK | |
| 8 | Czy wykonawca zadania zobowiązał się do spełnienia przy jego realizacji określonych w przepisach wymagań a zlecający do przekazania odpowiednich środków | art.16 ust.1 | TAK | |
| 9 | Czy umowa na wykonanie zadania została zawarta w formie pisemnej | art. 16 ust.2 | TAK | |
| 10 | Czy prawidłowo określono okres obowiązywania umowy | art.16 ust. 3 | TAK | |
| 11 | Czy umowa spełnia wymagania określone w załączniku nr 2 do rozporządzenia MIPS z dnia 27.12.2005 r. | § 1 pkt 2 | | NIE |
| 12 | Czy sprawozdanie z wykonania zadania spełnia wymagania określone w zał. nr 2 do ww rozporządzenia. | §1 pkt 3 | TAK | NIE |

Ad.3 Ogłoszenie Burmistrza o konkursie z dnia 9.01.2006 r. zamieszczone zostało w dzienniku o zasięgu lokalnym. Brak bezspornych dowodów na wywieszenie ogłoszenia na tablicy informacyjnej Urzędu oraz zamieszczenie w BIP Urzędu. Przewodniczący komisji konkursowej przyznał że, nie odnotowano okresu wywieszenia ogłoszenia, oraz stwierdził że było ono zamieszczone w BIP Urzędu.

Ad.10 We wszystkich analizowanych umowach przyjęto termin wykonania zadania od dnia podpisania umowy do dnia 31.12.2006 i 31.12.2007 r.

Urząd sporządził aneksy:

-dnia 2.03.2006 r. do umowy z dnia 20.02.2006 r. zawartej z KS Unia. Zleceniodawca dopuścił możliwość rozliczenia poniesionych przez Klub kosztów od początku roku, w ramach dotacji oraz możliwość przesunięć środków finansowych między sekcjami sportowymi oraz rodzajami kosztów, w ramach udzielonej dotacji

-dnia 22.02.2006 r. do umowy z dnia 20.02.2006 r. zawartej z KS Piast. Zleceniodawca dopuścił możliwości jak ww. a dodatkowo dopuścił możliwość pokrycia wydatków administracyjnych zleceniobiorcy do kwoty 10.000 zł. W kosztorysie do oferty Klub określił koszty administracyjne na 65.000 zł. do pokrycia w całości ze środków własnych.

-dnia 18.09.2007 r. do umowy z dnia 26.02.2007 r. zawartej z KS Unia. Zleceniodawca dopuścił możliwość pokrycia wydatków administracyjnych Klubu, rozliczenia poniesionych kosztów od początku roku oraz możliwość przesunięcia środków finansowych między sekcjami sportowymi oraz rodzajami kosztów.

-dnia 18.09.2007 r. do umowy z dnia 26.02.2007 r. zawartej z KS Piast. Zleceniodawca dopuścił możliwość pokrycia wydatków administracyjnych zleceniobiorcy, możliwość rozliczeniu poniesionych kosztów od początku roku i przesunięcia środków finansowych między sekcjami sportowymi oraz rodzajami kosztów. W kosztorysie do oferty Klub określił koszty administracyjne na 12.000 zł. z tego z dotacji 10.000 zł.

W umowach o realizację zadań publicznych zawartych przez Gminę nie dopuszczono możliwości wykonania części zadania przez podmiot nie będący stroną umowy. Skarbnik Gminy Pani Danuta Żerdka wyjaśniła, że ww. umowy Urząd zawiera po zagwarantowaniu przez Radę Gminy stosownych środków. Rozpoczynanie procedury konkursowej w grudniu roku poprzedniego byłoby niewskazane z uwagi na brak gwarancji środków na dotacje.

Dowód: akta kontroli str.174,178,191,194,206
116-117,147-148.

Ad.11 Analizowane umowy, identyczne w 2006 i 2007 r./ nie odpowiadają ramowemu wzorowi umowy o wykonanie zadania publicznego przewidzianemu w r. MŚP i PS z dnia 27.12.2005 r. Zmieniono układ wewnętrzny umów, terminologię i procedury w zakresie przyznawania dotacji i sprawozdawczości częściowej. Przewodniczący komisji konkursowej wyjaśnił że przedmiotowe umowy są efektem zmian i poprawek dokonanych przez komisję konkursową i radę prawnego Urzędu.

Dowód : akta kontroli str.205

Ad.12 Ze sprawozdań końcowych dotyczących realizacji analizowanych umów ani ze sprawozdań częściowych nie wynika kiedy złożono je w Urzędzie za wyjątkiem sprawozdania KS Piast w pierwszej wersji za I półroczu 2007 r. które posiada datę wpływu Urzędu 9.07.2007 r. Przedmiotowe sprawozdanie nie zostało podpisane przez autora, tak jak druga wersja tego sprawozdania nosząca datę 15.08.2007 r. W umowach zawartych w 2006 i 2007 r. o dot. przekazywania dotacji w dwóch transzach nie określono terminów przedstawienia sprawozdań częściowych. W § 7 umów zapisano że dotujący może żądać częściowych sprawozdań a sprawozdanie powinno zostać doręczone do Urzędu w terminie 7



dni od daty otrzymania przez dotującego zwrotnego dowodu doręczenia zawiadomienia. W sprawozdaniu UKS Maraton za 2006 r. zapisano że „wykonanie zadania publicznego obejmuje okres „od 1.07.do 31.12.2007r””. Sprawozdanie tego klubu za I półrocze 2006 r. zawiera 9 nieparafowanych skreśleń cyfr. W przypadku analizowanych umów tylko sprawozdania KS Unia i KS Piast - wersja druga za I półrocze 2007 r. sporządzone zostały na obowiązujących drukach.

Pan Jan Hadaś wyjaśnił że sprawozdania za 2006 r. przyjął osobiście nie potwierdzając daty przyjęcia. Sprawozdanie KS Piast za I półrocze 2007 r. wersja druga, przekazane zostało przez tenże Klub Panu Hadasowi za pośrednictwem Pana Duczmała. Na przedmiotowym sprawozdaniu brak pieczętki wpływu Urzędu, sprawozdanie nie posiada załączników. Załączniki do sprawozdania dołączono do jego pierwszej wersji. Sprawozdanie KS Unia za I półrocze 2007 r. znajduje się w Urzędzie, dlaczego nie ma na nim pieczętki wpływu Urzędu tego ww. nie wie.

Z rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 22.12.1999 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej dla organów gmin t. j. Dz. U. z 2006 r. Nr.127.poz.885: § 6 wynika że korespondencję Urzędu przyjmuje kancelaria. W aktualnym wzorze sprawozdania z wykonania zadania przewidziano pozycję „poświadczenie złożenia sprawozdania”.

Dowód : akta kontroli str.207-292,360-379

W analizowanych przypadkach nie wystąpiły przypadki wyboru ofert, które nie spełniały wymogów ustawowych oraz wymogów wskazanych w warunkach konkursu. W zawartych umowach Urząd nie dopuszczał możliwości wykonania części zadania przez podmiot nie będący stroną umowy.

Dowód: akta kontroli str.163,171-204,293-360

4.Prawidłowość ewidencjonowania i rozliczania umów na realizację zadań finansowanych z dotacji.

Z porównania wzoru umowy stosowanego przez Urząd w okresie objętym kontrolą z wzorem umowy zalecanym w r. MP i PS z dnia 27.12.2005 r. wynika że w pierwszej umowie:

- 1.określono zasady przekazywania środków dotacji - § 2
- 2.zobowiązano zleceniobiorcę do prowadzenia wyodrębnionej ewidencji i wykorzystania środków na cele przewidziane umową -§ 4 i 5
- 3.określono zasady kontroli przez zleceniodawcę realizacji umowy i jej ostatecznego rozliczenia -> 6
- 4.określono obowiązki zleceniobiorcy w zakresie sprawozdawczości -§ 7
- 5.określono konsekwencje niewykonania lub nieprawidłowego wykonania umowy - § 10 i 11

Ad 1 W umowach w przypadku przekazywania dotacji w dwóch transzach zapisano w § 2. że druga transza przekazana będzie „nie wcześniej niż 1 lipca i po przyjęciu przez dotującego rozliczenia z wykorzystania pierwszej transzy”.

Skarbnik Miasta Pani Danuta Żerzka wyjaśniła że zapis „1 lipca” oznacza datę 1 lipca roku przyznania dotacji, a zapis „przyjęcie rozliczenia” sprawdzenie przez kontrolera wewnętrznego Urzędu rozliczenia przedstawionego przez dotowanego. Dowodem takiego sprawdzenia jest protokół sporządzony przez kontrolera Urzędu. We wzorze umowy o

wykonanie zadania publicznego przewidziano ustalenie konkretnego terminu przekazania kolejnych trasz.

.Ad.4 W umowach przyjęto zasadę wzywania zleceńbioreńców przez Urząd do przedstawiania sprawozdań częściowych z wykorzystania dotacji. We wzorze sprawozdania częściowego przewidziano ustalenie konkretnego terminu przedstawienia takiego sprawozdania.

Dowód - akta kontroli str.308



Dotacje udzielone z budżetu jednostki samorządu terytorialnego na podstawie ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie w 2006r.

| Lp. | Klasyfikacja budżetowa | Nr i data umowy | Podmiot dotowany | Kwota udzielonej dotacji | Cel udzielonej dotacji |
|--|------------------------|--------------------------------|--|--------------------------|--|
| 1. | 926-92695-2820 | SR/1/2006 z dnia 20.02.2006 | UKS „Maraton-Korzeniowski.pl” 43-155 Bieruń ul. Warszawska 294 | 7.500,00 | U.powszechnianie Kultury Fizycznej, Sportu i Rekreacji - sekcja L.A |
| Środki przekazano w dwóch transzach : 23.II.2006r. w wysokości 3.750,00 zł, W b 107-44; 23.VIII.2006r. w wysokości 3.750,00 zł, W b 652-41. Ewidencję prowadzono na koncie 810- „Dotacje budżetowe oraz środki budżetu na inwestycje” | | | | | |
| 2. | 926-92695-2820 | SR/1/2006 z dnia 20.02.2006 | UKS „DELFIN” 43-150 Bieruń ul. Krakowska 28 | 7.500,00 | U.powszechnianie Kultury Fizycznej, Sportu i Rekreacji - sekcja pływacka |
| Środki przekazano w dwóch transzach : 23.II.2006r. w wysokości 3.750,00 zł, W b 107-46; 23.VIII.2006r. w wysokości 3.750,00 zł, W b 652-42. Ewidencję prowadzono na koncie 810- „Dotacje budżetowe oraz środki budżetu na inwestycje” | | | | | |
| 3. | 926-92695-2820 | SR/2/2006 z dnia 20.02.2006 | MUKS BIERUŃ 43-150 Bieruń ul. Licealna 17 | 7.500,00 | U.powszechnianie Kultury Fizycznej, Sportu i Rekreacji - sekcja siatkówki dziecięcej |
| Środki przekazano w dwóch transzach : 23.II.2006r. w wysokości 3.750,00 zł, W b 107-45; 07.VIII.2006r. w wysokości 3.750,00 zł, W b 628-48. Ewidencję prowadzono na koncie 810- „Dotacje budżetowe oraz środki budżetu na inwestycje” | | | | | |

| | | | | |
|--|--------------------------------|--|------------|--|
| 926-92695-2820 | SR-4 2006 z dnia 20.02.2006 | Klub Sportowy „C.NIA” Bieruń Stary 43-150 Bieruń ul. Chemików 40 | 100.000,00 | Uprawianie Kultury Fizycznej, Sportu i Rekreacji - sekcje piłki nożnej, badmintonowa szachowa, skatowa |
| <p>4. Środki przekazano w dwóch transzach : 23.II.2006r. w wysokości 50.000,00 zł, W b 107:48; 07.VIII.2006r. w wysokości 50.000,00 zł, W b 628:50. Ewidencję prowadzono na koncie 810- „Dotacje budżetowe oraz środki budżetu na inwestycje”</p> | | | | |
| 926-92695-2820 | SR-5-006 z dnia 20.02.2006 | Klub Sportowy „PIAST” Bieruń 43-155 Bieruń ul. Warszawska 270 | 100.000,00 | Uprawianie Kultury Fizycznej, Sportu i Rekreacji - sekcje piłki nożnej, tenisa ziemnego strzelecka, modelarska |
| <p>5. Środki przekazano w dwóch transzach : 23.II.2006r. w wysokości 3.750,00 zł, W b 107:47; 07.VIII.2006r. w wysokości 3.750,00 zł, W b 628:49. Ewidencję prowadzono na koncie 810- „Dotacje budżetowe oraz środki budżetu na inwestycje”</p> | | | | |
| 851-85154 | SR-6-2006 z dnia 20.02.2006 | Bieruńskie Stowarzyszenie Przewoźni „Dromader” 43-155 Bieruń ul. Warszawska 270 | 3.068,00 | Przeciwdziałanie patologiom społecznym w zakresie profilaktyki i rozwiązywania problemów choróbby alkoholowej |
| <p>6. Środki przekazano w dwóch transzach : 23.II.2006r. w wysokości 2.500,00 zł, W b 107:49; 23.VIII.2006r. w wysokości 2.500,00 zł, W b 652:43. Ewidencję prowadzono na koncie 810- „Dotacje budżetowe oraz środki budżetu na inwestycje”</p> | | | | |

| | | | | | |
|--|-----------|---------------------------------|---|--------------------|---|
| 7. | 851-85149 | SR: 8-2006 z dnia 20.02.2006 | Regionalna Fundacja Pomocy Niewidomym 41-500 Chorzów ul. Dąbrowskiego 55a | 1.600,00 | Podjętowanie działań na rzecz osób niepełnosprawnych w zakresie kompleksowej rewalidacja osób niewidomych i niedowładających z dodatkowym kulestwem: terapia indywidualna, warsztaty dla rodzin |
| <p>Środki przekazano w jednej transzy : 08.III.2006r. w wysokości 1.000,00 zł. W b 156-36; Ewidencję prowadzono na koncie 810- „Dotacje budżetowe oraz środki budżetu na inwestycje”</p> | | | | | |
| 8. | 851-85149 | SR 7:2006 z dnia 20.02.2006 | Polski Związek Niewidomych Okręg Śląsk: Koło w Tychach 43-1-00 ul. Budowlanych 19 | 5.000,00 | Podjętowanie działań na rzecz osób niepełnosprawnych w zakresie rehabilitacji osób niewidomych i niedowładających: nauka pisma Braille oraz czynności codziennych |
| <p>Środki przekazano w jednej transzy : 08.III.2006r. w wysokości 5.000,00 zł. W b 156-35; Ewidencję prowadzono na koncie 810- „Dotacje budżetowe oraz środki budżetu na inwestycje”</p> | | | | | |
| RAZEM | | | | 2.33.500,00 | |

Dotacje udzielone z budżetu jednostki samorządu terytorialnego na podstawie ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie w I półroczu 2007r.

| Lp. | Klasyfikacja budżetowa | Nr i data umowy | Podmiot dotowany | Kwota udzielonej dotacji | Cel udzielonej dotacji |
|---|------------------------|--------------------------------|--|--------------------------|---|
| 1. | 926-92695-2820 | 3.2007 z dnia 26.02.2007 | UKS „Maraton-Korzeniowski” 43-155 Bierutów ul. Warszawska 294 | 7.500,00 | Upowszechnianie Kultury Fizycznej, Sportu i Rekreacji - sekcja L.A |
| Środki przekazano w jednej transzy : 28.II.2007r., W b 118.157; Ewidencję prowadzono na koncie 224 -- „Rozrachunki budżetu” | | | | | |
| 2. | 926-92695-2820 | 7.2007 z dnia 26.02.2007 | MUKS - BIERUT 43-150 Bierutów ul. Licealna 17 | 7.500,00 | Upowszechnianie Kultury Fizycznej, Sportu i Rekreacji - sekcja siatkówki dziewcząt |
| Środki przekazano w jednej transzy : 28.II.2007r., W b 118.158; Ewidencję prowadzono na koncie 224 -- „Rozrachunki budżetu” | | | | | |
| 3. | 926-92695-2820 | 4.2007 z dnia 26.02.2007 | Klub Sportowy „L.NIA” Bierut Stary 43-150 Bierutów ul. Chemiczów 40 | 50.000,00 | Upowszechnianie Kultury Fizycznej, Sportu i Rekreacji - sekcje piłki nożnej, badmintonu szachowa, skatowa |
| Umowę dotacji zawarto na kwotę 100.000,00 zł. w I półroczu 2007r. przekazano 50% tej kwoty, tj. 50.000,00 zł; 28.II.2007r. W b 118.160 | | | | | |
| 4. | 926-92695-2820 | 2.2007 z dnia 26.02.2007 | Klub Sportowy „PLAST” Bierut 43-155 Bierutów ul. Warszawska 270 | 50.000,00 | Upowszechnianie Kultury Fizycznej, Sportu i Rekreacji - sekcje piłki nożnej, tenisa ziemnego strzelecka, modelarska |
| Umowę dotacji zawarto na kwotę 100.000,00 zł. w I półroczu 2007r. przekazano 50% tej kwoty, tj. 50.000,00 zł; 28.II.2007r. W b 118.159; Ewidencję prowadzono na koncie 224 -- „Rozrachunki budżetu” | | | | | |

Przebadzanie patologiom społecznym w zakresie profilaktyki i rozwiązywania problemów choroby alkoholowej

Bieruńskie Stowarzyszenie Trzeźwości "Dromader"
43-155 Bieruń
ul. Warszawska 270

851-85154
1.2007
z dnia
26.02.2007

2.500,00

Umowę dotacji zawarto na kwotę 5.000,00 zł, w I półroczu 2007r. przekazano 50% tej kwoty, tj. 2.500,00 zł. 28.II.2007r. W b 118 161: Ewidencję prowadzono na koncie 224 „Rozrachunki budżetu”

Podjętowanie działań na rzecz osób niepełnosprawnych w zakresie kompleksowej rewalidacja osób niewidomych i niedowidzących: z dodatkowym kaletwem: terapia indywidualna, warsztaty dla rodzin

Regularna Fundacja Pomocy Niewidomym
41-500 Chorzów
ul. Dąbrowskiego 55a

6.2007
z dnia
26.02.2007

1.000,00

Środki przekazano w jednej transzy: 28.II.2007r. W b 118/163: Ewidencję prowadzono na koncie 224 – „Rozrachunki budżetu”

Podjętowanie działań na rzecz osób niepełnosprawnych w zakresie rehabilitacji osób niewidomych i niedowidzących: nauka pisanu Braille oraz czynności codziennych

Polski Związek Niewidomych Okręg Śląski
Kości w Tychach 43-100
ul. Budowlanych 19

5.2007
z dnia
26.02.2007

5.000,00

Środki przekazano w jednej transzy: 28.II.2007r. W b 118/162: Ewidencję prowadzono na koncie 224 „Rozrachunki budżetu”

RAZEM 123.500,00

RAZEM

Dowód akta kontroli str.311-323

Rewident gospodarczy Urzędu przeprowadził kontrole wykorzystania dotacji po wpłynięciu sprawozdań w siedzibach zleceniobiorców, co opisane zostało w części I protokołu kontroli. Kontrole ograniczone były do analizy dokumentacji. W wyniku przedmiotowych kontroli nie stwierdzono przypadku wykorzystania dotacji niezgodnie z przeznaczeniem. Rewident nie skontrolował prawidłowości wykorzystania dotacji w kwocie 1.000,00 zł. przyznanej w 2006 r. R F P N w Chorzowie, na podstawie umowy z dnia 20.02.2006 r. nr 8-2006. Sprawozdanie Fundacji z datą 2.01.2007 r. wpłynęło do Urzędu dnia 26.04.2007 r. Rewident gospodarczy Urzędu _____ wyjaśnił że zgodnie z umową Fundacja miała złożyć sprawozdanie z wykorzystania dotacji do 31.01.2007 r. Fundacja przedstawiła sprawozdanie po telefonicznym wezwaniu _____ z § 9 ust.5 rozporządzenia MP i PS z dnia 27.12.2005 r. wynika że w przypadku nieprzedłużenia sprawozdań, o których mowa w ust.2 i 3, zlecająca wzywa pisemnie zleceniobiorcę do ich złożenia. Niezastosowanie się do wezwania skutkuje przeprowadzeniem kontroli, która może być podstawą rozwiązania umowy.

Dowód: akta kontroli str. 22-39,301-307,309

Z ustaleń wyżej opisanych wynika że Urząd przyjmował sprawozdania zleceniobiorców na drukach nieaktualnych, z pominięciem biura podawczego bądź nie dokumentując ich wpływu na sprawozdaniach. Sprawozdania zawierały uchybienia formalne. Przedmiotowe sprawozdania były podstawą do kontroli wykorzystania dotacji, prowadzonych przez rewidenta gospodarczego Urzędu. Podmioty realizujące zadania publiczne w okresie objętym kontrolą wykorzystywały dotacje w całości.

Dowód: akta kontroli str.310

Poprzez zamieszczenie w protokole kontroli niżej wymienionych informacji kontroler informuje Burmistrza Miasta Bierunia Pana Ludwika Jagodę o przysługującym prawie:
-zgłoszenia przed podpisaniem protokołu kontroli, w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszego protokołu kontroli, pisemnych, umotywowanych zastrzeżeń co do ustaleń zawartych w protokole kontroli -art.55 ust.1 i 2 ustawy o NIK;
-odmowy podpisania niniejszego protokołu kontroli, z jednoczesnym obowiązkiem złożenia na tę okoliczność, w terminie 7 dni, wyjaśnień dotyczących przyczyn odmowy podpisania protokołu kontroli -art.57 ust.1 ustawy o NIK;. W przypadku zgłoszenia zastrzeżeń, termin 7 dni, zgodnie z art.57 ust.2 ustawy o NIK, biegnie od dnia otrzymania ostatecznej uchwały w sprawie ich rozpatrzenia.
-złożenia z właszej inicjatywy na piśmie dodatkowych wyjaśnień co do przyczyn i okoliczności powstania nieprawidłowości opisanych w niniejszym protokole kontroli, w terminie uzgodnionym z kontrolerem -art.59 ust.2 ustawy o NIK;.

O przeprowadzeniu kontroli dokonano wpisu w księdze ewidencji kontroli post nr.4:2007.

Bierun dnia 30.10.2007 r.

Kontroler NIK
Janusz Nogaśki

Bierun dnia 5.11. 2007 r.

