

Bielsk Podlaski, 06.02.2023 r.

Burmistrz Miasta Bielsk Podlaski

17-100 Bielsk Podlaski

ul. Kopernika 1

K.1711.5.2022

Ks. dr Łukasz Gołębiewski

Dyrektor Caritas Diecezji Drohiczyńskiej

ul. Kościelna 10, 17-312 Drohiczyn

Wystąpienie pokontrolne

W związku z kontrolą przeprowadzoną przez Urząd Miasta Bielsk Podlaski, dotyczącą prawidłowości wykorzystania i rozliczenia dotacji przekazanej z budżetu Miasta w roku 2021 na realizację zadania publicznego pod tytułem „Świetlica Socjoterapeutyczna Uśmiech Dziecka w Bielsku Podlaskim” na podstawie:

1. Ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634),
  2. Ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i wolontariacie (Dz. U. z 2022 r. poz. 1327),
  3. Umowy o realizację zadania publicznego pod tytułem „Świetlica Socjoterapeutyczna Uśmiech Dziecka w Bielsku Podlaskim” nr 21/0097/Ok zawartej w dniu 1 lipca 2021 r. w Bielsku Podlaskim między Miastem Bielsk Podlaski z siedzibą w Bielsku Podlaskim, ul. Kopernika 1, 17-100 Bielsk Podlaski, a Caritas Diecezji Drohiczyńskiej z siedzibą w Drohiczynie, ul. Kościelna 10, 17-312 Drohiczyn,
  4. Planu kontroli Urzędu Miasta Bielsk Podlaski na 2022 r.,
- kieruję niniejsze wystąpienie pokontrolne do Dyrektora Caritas Diecezji Drohiczyńskiej, jako kierownika jednostki.

Kontrola została przeprowadzona w dniach 20.10.2022 r. – 02.12.2022 r. przez kierownika Referatu Nadzoru i Kontroli Urzędu Miasta na podstawie upoważnień wydanych przez Burmistrza Miasta Bielsk Podlaski: Or.0052.113.2022 z dnia 12.10.2022 r.; Or.0052.160.2022 z dnia 25 listopada 2022 r. oraz podinspektora Urzędu Miasta na podstawie upoważnień wydanych przez Burmistrza Miasta Bielsk Podlaski: Or.0052.114.2022 z dnia 12.10.2022 r.; Or.0052.161.2022 z dnia 25 listopada 2022 r.

W trakcie kontroli sprawdzono dokumentację finansowo-księgową dotyczącą ww. zadania publicznego współfinansowanego ze środków dotacji, potwierdzającą

dokonane w ramach zadania wydatki oraz jej zgodność z uregulowaniami wewnętrznymi i powszechnie obowiązującymi przepisami prawa. Sprawdzono również dokumentację merytoryczną, potwierdzającą faktycznie prowadzone działania, będącą jednocześnie źródłem informacji o osiągniętych rezultatach, które zostały podane przez Caritas w sprawozdaniu końcowym.

Protokół przedstawiający wyniki kontroli, został podpisany w dniu 30.12.2022 r. Dnia 13.01.2023 r. do Urzędu wpłynęło odwołanie Caritas (data dokumentu 11.01.2023 r.) dotyczące treści protokołu.

Po przeanalizowaniu treści ww. pisma, stwierdzono, że kontrolowany nie odniósł swoich zastrzeżeń do protokołu w zakresie jego faktycznej treści - Dyrektor Caritas Diecezji Drohiczyńskiej wniósł uwagi, stwierdzając, że „niezrozumiałe jest dla nas nieuznanie zakupionych słodczy za produkty spożywcze”. W tym miejscu należy podkreślić, że kontrolujące, w ustaleniach zawartych w protokole, nie kwestionowały, że słodczy nie należą do grupy produktów spożywczych, ani nie podważyły, że odbiorcą przedmiotowego zakupu był ktoś inny, niż uczestnicy zadania, a jedynie, że uznały zakup słodczy do przygotowania paczek świątecznych (jak i samo przygotowanie paczek świątecznych) za wydatek dokonany niezgodnie ze złożoną przez Caritas ofertą – cyt. protokół kontroli, str. 10: „z opisu zawartego na fakturze FV/00490/17/2021 z dnia 09.12.2021 r., wynika, że dokonany wydatek dotyczył zakupu artykułów spożywczych, jednak nie do przyrządzania posiłków, a do przygotowania paczek świątecznych”.

W złożonej ofercie, jako działanie nr 8 wskazano zakup produktów spożywczych, które miały posłużyć do przygotowywania posiłków. Analiza wydatków związanych z zadaniem wykazała, że ujęty w rozliczeniu dotacji koszt związany z ww. działaniem nie był zgodny z tym, jaki przewidziano w kosztorysie oferty; stanowisko w tej sprawie szczegółowo zostało opisane w protokole kontroli, str. 10-12.

Podpisując umowę z Miastem, Caritas Diecezji Drohiczyńskiej zobowiązała się do prawidłowego wykorzystania dotacji, zgodnie z przeznaczeniem, na działania, które przedstawiono w Ofercie. Zakup artykułów spożywczych, wymienionych na fakturze, został przeznaczony – jak wskazano w opisie znajdującym się na odwrocie ww. dokumentu – do przygotowania paczek świątecznych. W wyjaśnieniach Caritas z dnia 04.11.2022 r. powołuje się na użycie skrótu myślowego, w odniesieniu do zwrotu „paczki świąteczne” użytego do opisu faktury dotyczącej ww. zakupu, co nie może uzasadniać odstępiania od powinności rzetelnego opisu dowodów księgowych,

wymaganej zapisami umowy z Miastem i wynikającej z przepisów prawa. Opis dowodów księgowych powinien być sporządzany w sposób rzetelny, szczegółowo wiążący dany wydatek z jego przeznaczeniem – wynikającym ze złożonej oferty. Ponadto, jak podano w złożonym odwołaniu – „zakupione produkty spożywcze zostały przekazane w bezpiecznej formie, w porozumieniu z uczestnikami i rodzicami”, co wskazuje, że przyjęcie takiej formy przekazania zakupionych produktów uczestnikom – odmiennej od wskazanej w ofercie – zostało ustalone w trakcie trwania zadania i powinno być zgłoszone dla dotującego. Wszelkie zmiany, okoliczności wpływające na brak możliwości wykonania danego działania lub zamiar zrealizowania go w inny, niż przewidziany w ofercie sposób, powinny być – zgodnie z umową – zgłaszane do Urzędu.

Zgodnie z obowiązującymi przy rozliczaniu dotacji zasadami, aby koszty/wydatki mogły zostać uznane za kwalifikowane, czyli możliwe do sfinansowania z dotacji samorządu, muszą spełniać określone warunki, w tym powinny być dokonywane w sposób celowy i oszczędny, z uwzględnieniem zasady efektywności i racjonalności. Nie sposób w tym kontekście uznać za zasadny wydatek związany z wyrównaniem wynagrodzenia wychowawcy świetlicy; porozumienie zmieniające do umowy zlecenia zostało zawarte z mocą wsteczną, do umów, które w momencie zawarcia porozumienia nie obowiązywały, rachunek wyrównujący wynagrodzenie na kwotę 360,00 zł wystawiony został 29 grudnia 2021 r., tj. po upływie terminu realizacji zadania wskazanego w umowie.

Mając na uwadze ustalenia zawarte w treści protokołu, Urząd podtrzymuje stanowisko szczegółowo opisane:

- a) na stronach 10-12 protokołu kontroli, uznając wydatek związany z zakupem słodczych do przygotowania paczek świątecznych, wynikający z faktury nr FV/00490/17/2021 z dnia 09.12.2021 r. na kwotę 1.024,79 zł, sfinansowany środkami dotacji, za wykorzystany niezgodnie z przeznaczeniem,
- b) na stronie 14 – uznając wydatek w wysokości 80,00 zł, tj. w kwocie, o jaką zawyżono wynagrodzenie wychowawcy świetlicy za miesiąc wrzesień, za dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem,
- c) na stronach 14-16, uznając wydatek w wysokości 360,00 zł, związany z wypłatą wynagrodzenia wyrównującego za pracę wychowawcy świetlicy, za dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem.

Wobec powyższego wnoszę o:

1. Na mocy art. 251 ust. 4, w związku z art. 252 ust. 1 pkt. 1 Ustawy o finansach publicznych (Dz. U. 2022 poz. 1634) – w terminie 15 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego – dokonanie zwrotu dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem w łącznej kwocie 1464,79 zł (wraz z odsetkami ustalonymi zgodnie z art. 252 ust. 6 pkt. 1 ww. ustawy, tj. od dnia przekazania dotacji z budżetu Miasta do dnia otrzymania niniejszego wystąpienia) na rachunek budżetu Miasta: Nr 68 8063 0001 0070 0706 5699 0102 prowadzony przez Bank Spółdzielczy w Brańsku,
2. Wykorzystywanie środków z dotacji zgodnie z celem, na jaki zostały przekazane i w sposób zgodny z postanowieniami umowy, tj. z uwzględnieniem w rozliczeniu dotacji tylko tych dowodów księgowych, które świadczą o poniesieniu kosztów związanych z realizacją danego działania konkretnie wskazanego w ofercie,
3. Właściwe opisywanie dowodów księgowych, umożliwiające powiązanie wydatku z działaniem określonym w Ofercie,
4. Informowanie - w celu uniknięcia nieprawidłowości podczas realizacji zadań publicznych w przyszłości – w formie pisemnej i w terminie określonym w umowie, o wszelkich zmianach (w tym zmianie przeznaczenia środków dotacji na inne działanie), przesunięciach (z wyłączeniem przesunięć dopuszczalnych umową) w harmonogramie, zakresie rzeczowym i kosztorysie. Każda taka zmiana wymaga złożenia wniosku o sporządzenie aneksu do umowy i oferty będącej załącznikiem do umowy.

/kierownik jednostki kontrolującej/

Burmistrz Miasta

Jarosław Borowski

Bielsk Podlaski, 23.03.2023 r.

Burmistrz Miasta Bielsk Podlaski

17-100 Bielsk Podlaski

ul. Kopernika 1

K.1711.5.2022

Ks. dr Łukasz Gołębiowski

Dyrektor Caritas Diecezji Drohiczyńskiej

ul. Kościelna 10, 17-312 Drohiczyn

Uzupełnienie

W nawiązaniu do wystąpienia pokontrolnego z dnia 06.02.2022 r. dotyczącego kontroli prowadzonej przez Urząd Miasta Bielsk Podlaski w Caritas Diecezji Drohiczyńskiej w dniach 20.10.2022 r. – 02.12.2022 r. w zakresie Prawidłowości wykorzystania i rozliczenia dotacji przekazanej w budżetu Miasta w roku 2021 na realizację zadania publicznego pn. „Świetlica Socjoterapeutyczna Uśmiech Dziecka w Bielsku Podlaskim”(protokół kontroli podpisany dnia 30.12.2022 r.), dokonuje się uzupełnienia treści ww. wystąpienia poprzez dodanie na jego ostatniej stronie, po punkcie nr 4 zaleceń pokontrolnych, zapisu o następującej treści: „Proszę o poinformowanie o sposobie wykonania wniosków pokontrolnych w terminie 14 dni od otrzymania wystąpienia”.

W związku z powyższym, uprzejmie proszę o przekazanie do tut. Urzędu informacji o sposobie wykonania zaleceń pokontrolnych w terminie 14 dni od dnia otrzymania niniejszego uzupełnienia.

/kierownik jednostki kontrolującej/

Burmistrz Miasta

Jarosław Borowski