

Bielsk Podlaski, 06.09.2024 r.

K.1711.3.2024

Pan

Polski Związek Emerytów, Rencistów i Inwalidów

Oddział Okręgowy w Białymstoku

Ul. 11 Listopada 2

17-100 Bielsk Podlaski

Wystąpienie pokontrolne

W związku z kontrolą dotyczącą prawidłowości wykorzystania i rozliczenia dotacji przekazanej z budżetu Miasta w roku 2023 na realizację zadania, pod nazwą „Zagospodarowanie czasu wolnego”, przeprowadzoną przez Urząd Miasta Bielsk Podlaski na podstawie:

1. Ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 z późn. zm.),
2. Ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. 2023 r. poz. 120 z późn. zm.),
3. Ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (t.j. Dz. U. 2022 poz. 1327 z późn. zm.),
4. Umowy o realizację zadania publicznego nr 23/0048/Ok pod tytułem: „Zagospodarowanie czasu wolnego” zawartej w dniu 23.02.2023 roku w Bielsku Podlaskim między Miastem Bielsk Podlaski z siedzibą w Bielsku Podlaskim, ul. Kopernika 1, 17-100 Bielsk Podlaski a Polskim Związkiem Emerytów, Rencistów i Inwalidów Oddział Okręgowy w Białymstoku, z siedzibą w Białymstoku, ul.11 Listopada 2, 17-100 Bielsk Podlaski,
5. Zarządzenia nr 743/23 Burmistrza Miasta Bielsk Podlaski z dnia 4 lipca 2023 r. w sprawie Zasad funkcjonowania kontroli zarządczej w Mieście Bielsk Podlaski,
6. Planu kontroli Urzędu Miasta Bielsk Podlaski na 2024 r.

kierując niniejsze wystąpienie pokontrolne do Przewodniczącego Polskiego Związku Emerytów, Rencistów i Inwalidów Oddziału Rejonowego w Bielsku Podlaskim.

Kontrola została przeprowadzona w dniach: 27.06.2024 r. – 09.08.2024 r., przez upoważnionego referenta Urzędu Miasta Bielsk Podlaski na podstawie upoważnienia nr 202/2024 z dnia 19.06.2024 r. oraz upoważnienia nr 211/2024 z dnia 26.07.2024 r., w siedzibie kontrolowanego podmiotu jak i w siedzibie organu dotującego.

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 obowiązującymi przepisami prawa. Sprawdzono również dokumentację merytoryczną potwierdzającą działania faktycznie prowadzone, które Związek zawarł w sprawozdaniu końcowym.

Protokół kontroli, przedstawiający wyniki kontroli, został podpisany przez Związek dnia 22.08.2024 r.; do protokołu kontroli nie wniesiono zastrzeżeń.

Zgodnie z brzmieniem art. 16. Ust.1 Ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie oraz zapisu umowy zawartej dnia 23.02.2023 r. pomiędzy Związkiem, a Miastem Bielsk Podlaski, Związek był zobowiązany do wykorzystania i rozliczenia kwoty udzielonej dotacji na warunkach nią określonych, w tym do wydatkowania otrzymanych środków publicznych, jak i środków własnych, w sposób i w terminie wynikającym z tej umowy.

Należy zauważyć, że zgodnie z § 2 Umowy Zleceniobiorca zobowiązuje się do wykonania zadania zgodnie z ofertą, z uwzględnieniem aktualizacji. Przesunięcie w pozycjach kosztów,

oraz zwiększenie wkładu własnego powinno zostać szczegółowo przedstawione w formie odpowiednich aneksów, wprowadzających zmiany do umowy, co jest zawarte również w § 41 Zarządzenia nr 657/22 Burmistrza Miasta Bielsk Podlaski z dnia 15 grudnia 2022 r. w sprawie ogłoszenia otwartego konkursu ofert na realizację zadań publicznych w 2023 roku, a mianowicie „Zmiana terminu oraz miejsca realizacji zadania lub innych okoliczności, których nie można było przewidzieć w chwili zawarcia umowy, są dopuszczalne wyłącznie za zgodą Burmistrza Miasta Bielsk Podlaski. Z właściwym wnioskiem podmiot powinien wystąpić do Burmistrza Miasta nie później niż na 14 dni przed końcowym terminem realizacji zadania”. W trakcie kontroli nie odnotowano dokumentu zawierającego wyjaśnienia/informacje odnoszące się do zwiększenia środków własnych w rozliczeniu zadania i przesunięć w zakresie ponoszonych wydatków.

W myśl zapisów zawartych w § 4 ust. 1 Umowy „dopuszcza się dokonywanie przesunięć pomiędzy poszczególnymi pozycjami kosztów określonymi w kalkulacji przewidywanych kosztów, w wielkościach i na zasadach określonych w ogłoszeniu o konkursie.” Treść § 45 Zarządzenia nr 657/22 Burmistrza Miasta Bielsk Podlaski z dnia 15 grudnia 2022 r. w sprawie ogłoszenia otwartego konkursu ofert na realizację zadań publicznych w 2023 roku brzmi: „Przesunięcia w zakresie ponoszonych kosztów uznaje się za zgodne z umową, gdy dana pozycja z kosztorysu nie zwiększyła się o więcej niż o 20%. Naruszenie tego, uważa się za pobranie części dotacji w nadmiernej wysokości.”

W związku z powyższym należy stwierdzić, co również zostało zawarte w protokole kontroli, że kwota w wysokości 30,00 zł stanowiąca różnicę przesunięć w zakresie ponoszonych wydatków dokonaną przez Zleceniobiorcę, a kwotą dozwolonej zapisami Umowy w pozycji I.3 Wynajęcie przewodników – uważa się za pobranie części dotacji w nadmiernej wysokości. Dotacja pobrana w nadmiernej wysokości w kwocie 30,00 zł została dobrowolnie zwrócona przez Polski Związek Emerytów, Rencistów i Inwalidów w dniu 28.08.2024 r. – dowód wpłaty Nr

Mając na uwadze powyższe ustalenia, opisane w protokole kontroli, wnoszę o podjęcie działań w celu usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości, poprzez realizację następujących zaleceń pokontrolnych:

1. informowanie – w celu uniknięcia nieprawidłowości podczas realizacji zadań publicznych w przyszłości – w formie pisemnej i w terminie określonym w umowie o wszelkich zmianach, przesunięciach (z wyłączeniem przesunięć dopuszczalnych umową) w harmonogramie, zakresie rzeczowym i kosztorysie;
3. wprowadzenie do stosowania polityki rachunkowości, zgodnie z zapisami art. 10 Ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, w tym opisującej przyjęte zasady i sposób ujmowania zdarzeń związanych z realizacją zadań finansowych ze środków publicznych oraz ze specyfikacją rozliczania otrzymanych dotacji z Miasta Bielsk Podlaski w księgach rachunkowych Związku;
4. prowadzenie pełnej, wyodrębnionej ewidencji finansowo – księgowej zadania publicznego, zarówno dla środków otrzymanych z dotacji, jak i dla wydatków dokonywanych na realizację dotowanego zadania, w układzie umożliwiającym uzyskanie informacji wymaganych w zakresie sprawozdawczości i kontroli danego projektu, zgodnie z art. 24 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości oraz ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych – art. 152. Ust.1.

Proszę o poinformowanie Burmistrza Miasta Bielsk Podlaski, w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, o sposobie realizacji wniosków pokontrolnych.

/podpis kierownika jednostki kontrolującej/
Burmistrz Miasta Piotr Wawulski
Otrzymałem 12.09.2024 r.
Przewodniczący Zarządu