

Kontrola w zakresie udzielania i rozliczania dotacji podmiotom określonym w ustawie z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i wolontariacie (Dz.U. Nr 96, poz.873, ze zm.) przeprowadzona w Wydziale Kultury Urzędu Miejskiego w Białymstoku przez inspektorów Zespołu Kontroli Urzędu Miejskiego działających przy Biurze Prezydenta Miasta Białegostoku

Ustalenia kontroli zostały zawarte w wystąpieniu pokontrolnym z dnia 25 stycznia 2005 roku (znak: BP.V-0.913/25/04/2005), o treści jak niżej:

Pan Ryszard Szczepan Zimnoch
Zastępca Prezydenta
Miasta Białegostoku

W wyniku kontroli finansowo-gospodarczej przeprowadzonej w Wydziale Kultury Urzędu Miejskiego w Białymstoku na podstawie zarządzenia Nr 85/04 Prezydenta Miasta Białegostoku z dnia 23 czerwca 2004 roku w sprawie regulaminu wykonywania kontroli przez pracowników Urzędu Miejskiego w Białymstoku, stwierdzono nieprawidłowości opisane w protokole kontroli, którego 1 egzemplarz pozostawiono w kontrolowanej jednostce.

W wyniku kontroli finansowo-gospodarczej przeprowadzonej w Wydziale Kultury Urzędu Miejskiego w Białymstoku na podstawie upoważnienia do kontroli Nr BP.V.0.913/25/2004 z dnia 02 listopada 2004 r. podpisanego przez Prezydenta Miasta, stwierdzono nieprawidłowości i uchybienia opisane w protokole kontroli, którego jeden egzemplarz przekazano Naczelnikowi Wydziału Kultury.

Kontrola została przeprowadzona w zakresie udzielania dotacji podmiotom określonym w ustawie z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz.U. Nr 96, poz.873 ze zm.) w ramach dz.921 Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego za rok 2004.

Zadania Wydziału Kultury zostały określone w Regulaminie Organizacyjnym, którego treść stanowi załącznik do Zarządzenia Prezydenta Miasta Białegostoku Nr 25/03 z 27 stycznia 2003 roku w sprawie nadania regulaminu organizacyjnego Urzędowi Miejskiemu w Białymstoku. Jednym z zadań jest między innymi współdziałanie z instytucjami kultury, stowarzyszeniami i związkami twórczymi oraz fundacjami w zakresie realizacji na terenie Miasta wspólnych przedsięwzięć kulturalnych.

Podmioty nie zaliczane do sektora finansów publicznych i nie działające w celu osiągnięcia zysku mogą otrzymywać z budżetu jednostki samorządu terytorialnego dotacje na cele publiczne związane z realizacją zadań tej jednostki. Zlecenie zadań i udzielenie

dotacji następuje na podstawie umowy jednostki samorządu terytorialnego z danym podmiotem, tryb postępowania o udzielenie dotacji, sposób jej rozliczania oraz sposób kontroli wykorzystania zleconego zadania określa w drodze uchwały organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego, zapewniając jawność postępowania o udzielenie dotacji i jej rozliczanie oraz ustawa z dnia 29 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz.U. Nr 96, poz.873 z póź.zm.), która reguluje zasady prowadzenia działalności pożytku publicznego przez organizacje pozarządowe i warunki korzystania z tej działalności przez organy administracji publicznej w celu wykonywania zadań publicznych.

Dokonano sprawdzenia 95 wniosków składanych do Wydziału Kultury przez instytucje pozarządowe o dofinansowanie projektów, umowy i rozliczenie otrzymanej dotacji.

Stwierdzono, że Wydział Kultury nie posiada ustalonych wewnętrznych procedur w zakresie przyjmowania dokumentacji od podmiotów ubiegających się o dotacje na cele publiczne.

Stwierdzono, że przyjmowane przez Wydział wnioski o dofinansowanie nie są odpowiednio analizowane i kontrolowane przez Wydział Kultury. Nie przestrzegano zasady sporządzania szczegółowej kalkulacji przewidywanych kosztów realizacji zadania. Niejednokrotnie wnioski w pozycji "kalkulacja" przyjmowane były przez Wydział z błędami rachunkowymi (brak bilansowania pozycji - preliminarz wydatków z pozycją źródła finansowania). Błędne sporządzanie kalkulacji i niejednokrotnie znaczne jej zawyżanie przez organizatora, mogło mieć wpływ na wysokość przyznawanej dotacji przez Urząd Miejski. Stwierdzono, że w składanych wnioskach niejednokrotnie nie podawano informacji po raz który w danym roku budżetowym podmiot ubiega się o dotacje i w jakiej łącznej wysokości już otrzymał i na jakie cele przeznaczył.

Powyższe nieprawidłowości świadczą o braku sprawdzania i analizowania składanych wniosków pod względem formalno-rachunkowym przez pracownika Wydziału Kultury, któremu zadania te zostały powierzone.

Od czerwca 2004 roku powstał obowiązek składania ofert zgodnie ze wzorem określonym w Rozporządzeniu Ministra Gospodarki i Polityki Społecznej z dnia 19 października 2003 roku. Zgodnie z powyższym rozporządzeniem powstał obowiązek załączania do ofert przez organizacje pozarządowe aktualnych odpisów z rejestru KRS oraz sprawozdań merytorycznych i finansowych za ostatni rok. Stwierdzono, że Wydział Kultury nie przestrzegał powyższego obowiązku.

Ustalono, że po wejściu w życie ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie Wydział Kultury nie organizował otwartego konkursu ofert pomimo, że taki obowiązek powstał po 01 czerwca 2004 roku i po tym okresie do Wydziału wpływały oferty w celu dofinansowania projektów przez organizacje pozarządowe.

Stwierdzono nieprawidłowości dotyczące przyjmowanych rozliczeń przez Wydział Kultury od organizacji, którym zostały udzielone dotacje na cele publiczne.

Stwierdzono nagminne rozliczanie się organizacji pozarządowych po wskazanym terminie w umowie, co w żaden sposób nie było kontrolowane przez Wydział (brak monitów

wzywających organizacje do rozliczenia). W żadnym przypadku nie stwierdzono (choćby wrywkowo) sprawdzenia kosztów całości zadania. Przyjmowane rozliczenia ze strony Wydziału nie były potwierdzane, że zostały sprawdzone pod względem formalnym i rachunkowym, rozliczenia potwierdzane były jedynie pieczętą - "opłacono ze środków Urzędu Miejskiego w Białymstoku dział 921 rozdział 92195 § 2830". Po 01 czerwca 2004 roku do sprawozdania z rozliczenia dotacji należy załączyć spis wszystkich faktur, które opłacone zostały w całości lub w części ze środków pochodzących z dotacji. Każda faktura powinna być opatrzona na odwrocie pieczętą organizacji oraz zawierać sporządzony w sposób trwały opis zawierający informacje z jakich środków wydatkowana kwota została pokryta oraz jakie było przeznaczenie zakupionych towarów i usług. Do sprawozdania nie ma obowiązku po 01 czerwca 2004 roku załączania faktur i rachunków, które należy jednak przechowywać przez organizatora zgodnie z obowiązującymi przepisami i udostępniać podczas przeprowadzanych czynności kontrolnych. Stwierdzono, że Wydział Kultury w żadnym przypadku nie przeprowadził takiej kontroli.

Zgodnie z pkt.2.3 protokołu kontroli ustalono, że w postępowaniu w sprawie udzielenia dotacji Towarzystwu Kultury Teatralnej Oddział w Białymstoku, w imieniu którego występował Prezes Towarzystwa Kultury Teatralnej udział ze strony Urzędu Miejskiego brała Naczelnik Wydziału Kultury żona Prezesa Towarzystwa Kultury Teatralnej. W związku z tym, że Naczelnik Wydziału nie została wyłączona z postępowania w powyższej sprawie doszło do naruszenia obowiązków pracowniczych tj. obowiązku sumiennego i bezstronnego wykonania zadania Urzędu wynikającego z art.15 ust.2 pkt.2 ustawy z dnia 22 marca 1990 roku o pracownikach samorządowych (Dz.U. z 2001 roku Nr 142, poz.1593 ze zm.), czym spowodowano możliwość wywołania podejrzenia o stronniczość i interesowność w rozumieniu art.18 ustawy.

Ponadto stwierdzono pkt.2.4 protokołu kontroli, że otrzymane wnioski od z-cy Naczelnika Wydziału, które dotyczyły dofinansowania projektów przez Towarzystwo Kultury Teatralnej w 1998 roku posiadają (jeden z nich, drugi oryginalny wniosek znajduje się u z-cy Naczelnika Wydziału) zaklejoną białym paskiem papieru rubrykę 16a, w którym podmiot miał obowiązek składania oświadczenia o otrzymanym dofinansowaniu od Urzędu Miejskiego w Białymstoku w okresie ostatnich trzech lat. Kserokopie powyższych wniosków przedłożono na posiedzeniu Zarządu Miasta w dniu 25 lutego 1998 roku bez wskazania zapisów w zaklejonej pozycji. Takie postępowanie może świadczyć o nierzetelnych danych przekazywanych przez Wydział Kultury na posiedzenia Zarządu Miasta, które mogły mieć wpływ na wysokość przyznanej dotacji.

Mając na uwadze przedstawione nieprawidłowości zgodnie z Zarządzeniem Nr 85/04 Prezydenta Miasta Białegostoku z dnia 23.06.2004 roku w sprawie wykonywania kontroli przez pracowników Urzędu Miejskiego w Białymstoku zalecam:

1. Uszczegółowić wewnętrzne procedury określające kryteria i sposób rozliczania przyjmowanej dokumentacji od podmiotów ubiegających się o dotacje na cele publiczne.

2. Wzmóc nadzór i kontrolę nad prawidłowością przyjmowanej dokumentacji o dofinansowanie projektów, składanych przez organizacje i potwierdzać ich sprawdzalność pod względem formalnym i rachunkowym.
3. Organizować otwarty konkurs ofert zgodnie z ustawą z dnia 29.01.2004 Prawo zamówień publicznych (Dz.U. Nr 19, poz.177 z póź.zm.) i ustawą z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz.U. Nr 96 poz.873, z póź.zm.).
4. Dopilnować, aby składane oferty do realizacji zawierały wszystkie wymagane załączniki zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Gospodarki, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 19 października 2003 roku.
5. Wzmóc nadzór i kontrolę nad prawidłowością rozliczania się podmiotów z poniesionych kosztów z części otrzymanej dotacji zgodnie z obowiązującymi przepisami.
6. Wyciągnąć konsekwencje służbowe w stosunku do osób odpowiedzialnych, które naruszyły obowiązek sumiennego i bezstronnego wykonania zadania Urzędu wynikający z art.15 ust.2 pkt.2 ustawy z dnia 22 marca 1990 roku o pracownikach samorządowych (Dz.U. z 2001 roku Nr 141, poz.1593 ze zm.) czym spowodowano możliwość wywołania podejrzenia o stronniczość i interesowność w rozumieniu w art.18 ustawy.

Sprawozdanie z wykonania zaleceń pokontrolnych należy przesłać do Zespół Kontroli przy Biurze Prezydenta Miasta Urzędu Miejskiego w Białymstoku ul. Słonimska 1 w terminie 30-tu dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

*Prezydent Miasta
Białegostoku*