

**REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
W KATOWICACH**

Nr : WK – 6101/39/2/07

PROTOKÓŁ

kontroli **problemowej** gospodarki finansowej Miasta Gliwice, przeprowadzonej w okresie od 8 do 24 października 2007 r., przez inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach.

Kontrolę przeprowadzili : Radosław Prusowski oraz Ewelina Gralak, działający na podstawie upoważnienia Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach Nr WK– 6101/39/2/2007 z dnia 4 października 2007 r. oraz Nr WK – 6101/39a/2/07 z dnia 19 października 2007 r.

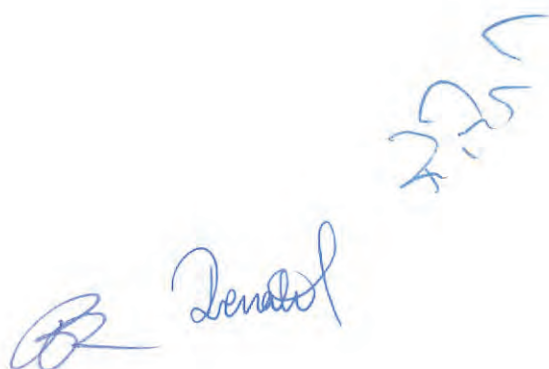
Jednostka kontrolowana : Urząd Miejski
w Gliwicach
ul. Zwycięstwa 21
44 – 100 Gliwice

Zakres i tematyka kontroli :

- I. Ustalenia ogólnie – organizacyjne,
- II. Wykonanie zaleceń pokontrolnych,
- III. Prawidłowość udzielania i rozliczania przez jednostkę samorządu terytorialnego dotacji na zadania zlecone podmiotom niezliczonym do sektora finansów publicznych.
- IV. Ustalenia końcowe.

Okres objęty kontrolą :

Od 1 stycznia 2006 r. do 30 czerwca 2007 r.



I. USTALENIA OGÓLNO – ORGANIZACYJNE

1.1. Kierownictwo jednostki

• Funkcję Prezydenta Miasta Gliwice sprawuje p. Zygmunt Frankiewicz, wybrany w dniu 12 listopada 2006 r. - w wyborach powszechnych, bezpośrednich, w głosowaniu tajnym - co zostało potwierdzone zaświadczeniem Miejskiej Komisji Wyborczej w Gliwicach z 14 listopada 2006 r.

Objęcie obowiązków Prezydenta Miasta Gliwice, nastąpiło z chwilą złożenia przez p. Zygmunta Frankiewicza ślubowania, tj. 6 grudnia 2006 r. (o czym świadczy protokół nr II/2006 sporządzony z sesji Rady Miejskiej w Gliwicach, odbytej w dniu 6 grudnia 2006 r.).

W poprzedniej kadencji, tj. 2002 - 2006 stanowisko Prezydenta Miasta Gliwice również wypełniał p. Zygmunt Frankiewicz – wybrany w wyborach powszechnych, bezpośrednich – co zostało potwierdzone zaświadczeniem Miejskiej Komisji Wyborczej w Gliwicach z 12 listopada 2002 r.

• I Zastępcą Prezydenta Miasta Gliwice jest p. Piotr Wieczorek – powołany Zarządzeniem Nr PM – 5282/06 Prezydenta Miasta z 30 listopada 2006 r.

• II Zastępcą Prezydenta Miasta Gliwice jest p. Adam Neumann – powołany Zarządzeniem Nr PM – 528/06 Prezydenta Miasta z 30 listopada 2006 r.

• III Zastępcą Prezydenta Miasta Gliwice jest p. Renata Caban – powołana Zarządzeniem Nr PM – 5284/06 Prezydenta Miasta z 30 listopada 2006 r.

W poprzedniej kadencji, tj.: 2002 – 2006 funkcję Zastępców Prezydenta Miasta Gliwice wypełniali :

- p. Jan Kazimierzak – powołany na stanowisko I Zastępcy - na mocy Zarządzenia Nr PM 2/02 Prezydenta Miasta z 20 listopada 2002 r.,

- p. Andrzej Karasiński – powołany na stanowisko II Zastępcy - na mocy Zarządzenia Nr PM 3/02 Prezydenta Miasta z 29 listopada 2002 r.,

- p. Janusz Moszyński – powołany na stanowisko III Zastępcy - na mocy Zarządzenia Nr PM 4/02 Prezydenta Miasta z 20 listopada 2002 r.,

- p. Piotr Wieczorek – powołany na stanowisko IV Zastępcy – na mocy Zarządzenia Nr PM 5/02 Prezydenta Miasta z 20 listopada 2002 r.

• Skarbnikiem Miasta Gliwice jest p. Ryszard Reszke - powołany uchwałą Nr VIII/113/2003 Rady Miejskiej w Gliwicach z 24 kwietnia 2003 r.



• Funkcję Sekretarza Miasta Gliwice sprawuje p. Andrzej Karasiński - powołany uchwałą Nr II/27/2006 Rady Miejskiej w Gliwicach z 6 grudnia 2006 r.

1.2. Wewnętrzne regulacje organizacyjno – prawne

1.2.1. Statut

O ustroju Miasta Gliwice stanowi statut - uchwalony na mocy uchwały Nr VIII/133/95 Rady Miejskiej w Gliwicach z 23 lutego 1995 r. wraz ze zm. przyjętymi przez organ stanowiący następującymi uchwałami :

- Nr XX/270/96 z 15 lutego 1996 r.,
- Nr XXIX/396/96 z 14 listopada 1996 r.,
- Nr II/35/98 z 19 listopada 1998 r.,
- Nr XI/245/99 z 28 października 1999 r.,
- Nr XV/337/2000 z 10 lutego 2000 r.,
- Nr XVI/366/2000 z 30 marca 2000 r.,
- Nr XXIV/552/2000 z 14 grudnia 2000 r.,
- Nr XXXI/708/2001 z 13 września 2001 r.,
- Nr XXXV/798/2002 z 28 lutego 2002 r.,
- Nr XXXVII/866/2002 z 25 kwietnia 2002 r.,
- Nr V/58/2003 z 27 lutego 2003 r.,
- Nr IX/138/2003 z 12 czerwca 2003 r.,
- Nr XVIII/453/2004 z 25 marca 2004 r.,
- Nr XXXVII/947/2005 z 24 listopada 2005 r.,
- Nr XLIV/1145/2006 z 26 lipca 2006 r.,
- Nr VIII/289/2007 z 12 lipca 2007 r.

1.2.2. Regulamin organizacyjny

Z dniem 1 grudnia 2006 r. organizację i zasady funkcjonowania Urzędu Miejskiego w Gliwicach, określa Regulamin Organizacyjny - nadany na mocy Zarządzenia Nr PM 1 – 06 Prezydenta Miasta Gliwice z 6 grudnia 2006 r. wraz ze zm. wdrożonymi przez organ wykonawczy następującymi Zarządzeniami :

- Nr PM 118/06 z 29 grudnia 2006 r.,
- Nr PM 292/07 z 5 lutego 2006 r.,
- Nr PM 518/07 z 30 marca 2007 r.,
- Nr PM 690/07 z 10 maja 2007 r.,
- Nr PM 751/07 z 28 maja 2007 r.,
- Nr PM 846/07 z 22 czerwca 2007 r.,

- Nr PM 1097/07 z 31 sierpnia 2007 r.

W poprzednim okresie, tj. do 30 listopada 2006 r. w Urzędzie Miejskim w Gliwicach obowiązywał regulamin organizacyjny, w brzmieniu przyjętym na podstawie Zarządzenia Nr PM – 427/03 Prezydenta Miasta Gliwice z dnia 16 maja 2003 r. ze zm.

Załącznik nr 1 do protokołu kontroli stanowią kserokopie : Statutu Miasta Gliwice oraz Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miejskiego w Gliwicach (w brzmieniu obowiązującym w okresie objętym kontrolą, tj. od 1 stycznia 2006 r. do 30 czerwca 2007 r.).

1.3. Finansowe instrukcje wewnętrzne.

Wg stanu na dzień kontroli, tj. 8 października 2007 r. w Urzędzie Miejskim w Gliwicach obowiązują następujące zasady (polityka) rachunkowości - przyjęte na mocy Zarządzenia Nr 62/06 Prezydenta Miasta Gliwice z 31 października 2006 r. :

- ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych,
- metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego,
- sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym :
 - zakładowy plan kont i wykaz kont ksiąg pomocniczych (konta analityczne),
 - przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń,
 - zasady prowadzenia ksiąg pomocniczych,
 - wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych oraz opis systemu informatycznego,
- zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych w zakresie dochodów Skarbu Państwa,
- system ochrony danych, w tym : dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych innych dokumentów stanowiących podstawę dokonanych w nich zapisów,
- zasady rachunkowości i plan kont dla prowadzenia ewidencji podatków i opłat lokalnych,
- instrukcja kasowa, określająca zasady gospodarki kasowej ,
- instrukcja inwentaryzacyjna, określająca zasady postępowania, częstotliwości i terminy przeprowadzania inwentaryzacji poszczególnych grup składników aktywów i pasywów.

Ponadto na podstawie Zarządzenia Nr 36/05 Prezydenta Miasta Gliwice z dnia 27 lipca 2005 r. została wprowadzona instrukcja sporządzania, obiegu i kontroli dokumentów finansowo – księgowych w Urzędzie Miejskim w Gliwicach.

W poprzednim okresie, zasady prowadzenia rachunkowości w Urzędzie Miejskim w Gliwicach zostały określone na podstawie Zarządzenia Nr W/20/2002 Prezydenta Miasta z dnia 9 lipca 2002 r.



Załącznik Nr 2 do protokołu kontroli stanowią kserokopie : zasad prowadzenia rachunkowości oraz instrukcja sporządzania, obiegu i kontroli dokumentów finansowo – księgowych w Urzędzie Miejskim w Gliwicach (w brzmieniu obowiązującym w okresie objętym kontrolą, tj. od 1 stycznia 2006 r. do 30 czerwca 2007 r.).

1.4. Funkcjonowanie kontroli wewnętrznej

Sprawdzeniem objęto zorganizowanie w Urzędzie Miejskim w Gliwicach - systemu kontroli wewnętrznej, ze szczególnym uwzględnieniem realizacji obowiązku objęcia kontrolą w każdym roku co najmniej 5 % wydatków podległych jednostek organizacyjnych.

Załącznik nr 3 do protokołu kontroli stanowi wykaz kontroli - przeprowadzonych przez Wydział Kontroli i Audytu Wewnętrznego w Urzędzie Miejskim w Gliwicach - za okres od 1 stycznia 2006 r. do 30 czerwca 2007 r.

Stwierdzono, że zgodnie - z obowiązującymi po sobie - Regulaminami Organizacyjnymi Urzędu Miejskiego w Gliwicach, wprowadzonymi odpowiednio na podstawie :

- Zarządzenia Nr PM-427/03 Prezydenta Miasta Gliwice z 16 maja 2003 r. wraz ze zm. oraz
- Zarządzenia nr PM-1/06 Prezydenta Miasta Gliwice z 6 grudnia wraz ze zm.

na terenie Miasta Gliwice funkcjonowało :

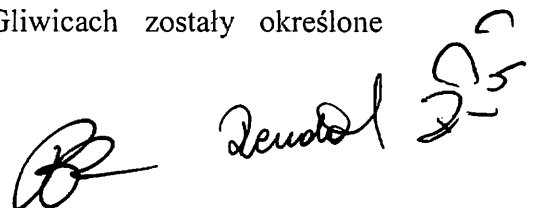
- wg stanu na dzień 1 styczeń 2006 r. - 115 jednostek organizacyjnych
- wg na dzień 1 stycznia 2007 r. - 114 jednostek organizacyjnych.

Obowiązek przeprowadzania kontroli wewnętrznych w jednostkach poległych oraz nadzorowanych przez Prezydenta Miasta Gliwice - realizuje Wydział Kontroli i Audytu Wewnętrznego. Powyższy stan rzeczy, wynika z regulacji obowiązującego Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miejskiego w Gliwicach - przyjętego na mocy Zarządzenia Nr PM-1/06 Prezydenta Miasta Gliwice z dnia 6 grudnia 2006 r..

W okresie poprzednim, zadania związane z kontrolą wewnętrzną realizowane były przez Wydział Kontroli Gospodarczej – o czym przesądzał ówczesnie obowiązujący Regulamin Organizacyjny Urzędu Miejskiego w Gliwicach - przyjęty Zarządzeniem Nr PM-427/03 Prezydenta Miasta Gliwice z dnia 16 maja 2003 r.

Zasady przeprowadzania kontroli przez Wydział Kontroli i Audytu Wewnętrznego w Urzędzie Miejskim w Gliwicach zostały ustanowione na mocy Zarządzenia Organizacyjnego Nr 30/06 Prezydenta Miasta Gliwice z dnia 19 maja 2006 r. wraz ze zm. wprowadzonymi na podstawie Zarządzeń Prezydenta Miasta Gliwice : Nr 12/07 z 2 lutego 2007 r. oraz Nr 33/07 z 20 kwietnia 2007 r.

W okresie poprzednim, tj. do 18 maja 2006 r. - zasady przeprowadzania kontroli przez Wydział Kontroli Gospodarczej Urzędu Miejskiego w Gliwicach zostały określone



Zarządzeniem Nr PM-560/03 Prezydenta Miasta Gliwice z 2 lipca 2003 r. - wraz ze zm. wdrożonymi Zarządzeniem Nr PM-887/03 Prezydenta Miasta z 15 października 2003 r.

Ponadto - do dnia 19 maja 2006 r. - w jednostce kontrolowanej obowiązywało Zarządzenie organizacyjne Nr 5/05 Prezydenta Miasta Gliwice z dnia 25 października 2005 r. w sprawie trybu postępowania w przypadku ujawnienia przez kontrolujących czynów noszących znamiona naruszenia dyscypliny finansów publicznych.

Załącznik nr 4 do protokołu kontroli stanowią kserokopie Zarządzeń Prezydenta Miasta Gliwice : Nr 30/06 z 19 maja 2006 r. wraz ze zm.; Nr PM-560/03 z 2 lipca 2003 r. wraz ze zm.; Nr 5/05 z 25 października 2005 r.

Zgodnie z obowiązującymi w jednostce kontrolowanej regulacjami wewnętrznymi – kontrolę wewnętrzną przeprowadza się w oparciu o roczny harmonogram kontroli, opracowany przez Naczelnika Wydziału Kontroli i Audytu Wewnętrznego (dawniej Wydziału Kontroli Gospodarczej) i zatwierdzony przez Prezydenta Miasta lub na podstawie indywidualnej decyzji zarządzającego kontrolę.

Stwierdzono, że Naczelnik Wydziału Kontroli i Audytu Wewnętrznego sporządził plan kontroli na lata 2006 – 2007, które następnie zostały zatwierdzone odpowiednio przez : Prezydenta Miasta Gliwice oraz Sekretarza Miasta Gliwice (z upoważnienia Prezydenta Miasta).

W planie kontroli na 2006 r. zostały ujęte wszystkie jednostki organizacyjne Miasta Gliwice w liczbie 115.

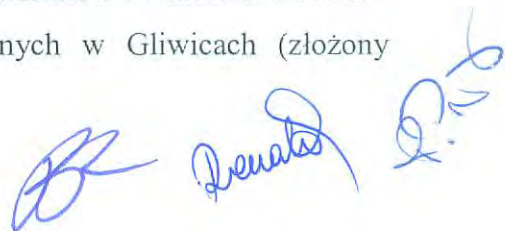
Przy czym, z dniem 1 czerwca 2006 r. - na podstawie uchwały Nr XLI/1027/2006 Rady Miejskiej w Gliwicach z 27 kwietnia 2006 r. - nastąpiło połączenie dwóch jednostek organizacyjnych tj. Zasadniczej Szkoły Zawodowej nr 1 Gliwicach oraz Ośrodka Doksztalania i Doskonalenia Zawodowego z siedzibą w Gliwicach. Wskutek powyższego powstał Zespół Kształcenia Zawodowego w Gliwicach.

Stwierdzono, że w 2006 r. kontrolą 5% wydatków objęto wszystkie jednostki organizacyjne Miasta Gliwice (w tym Zasadniczą Szkołę Zawodową nr 1 oraz Ośrodek Doksztalania i Doskonalenia Zawodowego).

W planie kontroli na 2007 r. również zostały ujęte wszystkie jednostki organizacyjne Miasta Gliwice, tj. w liczbie 114.

Wg stanu na dzień kontroli, tj. 10 października 2007 r. - ilość jednostek organizacyjnych Miasta Gliwice zmniejszyła się do liczby 112.

Na podstawie uchwały Nr VII/185/2007 Rady Miejskiej w Gliwicach z 14 czerwca 2007 r. - rozwiązaniu uległ Zespół Szkół Mechaniczno – Elektrycznych w Gliwicach (złożony



z Liceum Profilowanego Nr 5; Zasadniczej Szkoły Zawodowej Nr 2 oraz Technikum Uzupełniającego Nr 2). Ponadto na mocy uchwały Nr V/114/2007 Rady Miejskiej w Gliwicach zlikwidowane zostało Przedszkole Miejskie nr 10 w Gliwicach.

Wg stanu na dzień 10 października 2007 r. - kontrolą 5 % wydatków objęto 68 jednostek organizacyjnych Miasta Gliwice (w tym zlikwidowane : Zespół Szkół Mechaniczno – Elektrycznych oraz Przedszkole Miejskie nr 10).

II. WYKONANIE WNIOSKÓW POKONTROLNYCH.

Poprzednia kontrola kompleksowa gospodarki finansowej Miasta Gliwice – w ramach której, kontrolą objęto Urząd Miejski w Gliwicach oraz Miejską Izbę Wytrzeźwień - została przeprowadzona przez inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach w dniach od 27 stycznia do 11 kwietnia 2003 r. - za okres od 1 stycznia 2001 r do 31 marca 2003 r.


Na podstawie wyników kontroli o której mowa powyżej, Regionalna Izba Obrachunkowa w Katowicach - pismem Nr WK – 0901/7/2003 z dnia 4 lipca 2003 r. - skierowała do Urzędu Miejskiego w Gliwicach wystąpienie pokontrolne, wskazując źródła i przyczyny nieprawidłowości oraz wnioski w łącznej liczbie 35 - zmierzające do ich usunięcia i usprawnienia badanej działalności.

W odpowiedzi Pan Zygmunt Frankiewicz – Prezydent Miasta Gliwice – pismem nr KG.0911 - 4/03 z 6 sierpnia 2003 r., zawiadomił Izbę o sposobie wykonania poszczególnych wniosków pokontrolnych.

Kontrolą objęto realizację przez jednostkę kontrolowaną - wniosków, zawartych przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Katowicach w przedmiotowym wystąpieniu pokontrolnym.

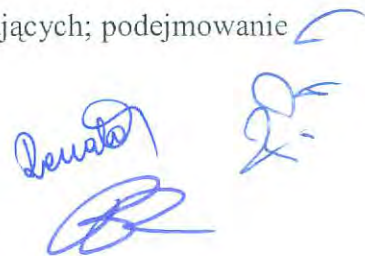
Stwierdzono co następuje :

- **wniosek nr 1, 2** nakazuje jednostce kontrolowanej odpowiednio ujmować w księgach rachunkowych jednostki wszystkie kwoty obciążające dany rok obrotowy, niezależnie od terminu ich zapłaty tj. zgodnie z zasadą memoriału oraz zaliczki dla Przewodniczącego i Skarbnika Rady Osiedlowej Miasta Gliwice w ewidencji księgowej na koncie 240 – „pozostałe rozrachunki”. Realizacja wniosków przez jednostkę kontrolowaną zostanie sprawdzona w toku kontroli kompleksowej Urzędu Miejskiego w Gliwicach.
- **wniosek nr 3** nakazuje kontrolowanej jednostce ująć w ewidencji księgowej pozabilansowej udzielone w 2001 i 2002 r. poręczenia. W sprawozdaniu z realizacji wniosków pokontrolnych nr KG. 0911-4/03 z 6 sierpnia 2003 r. Prezydent Miasta Gliwice



wskazał, że zalecenie zostanie wykonane do 31 sierpnia 2003 r. Ustalono, że poręczenia udzielone 2001 r. oraz 2002 r. zostały ujęte w ewidencji księgowej pozabilansowej prowadzonej dla poręczeń oraz gwarancji. W związku z powyższym wniosek został wykonany.

- **wniosek nr 4** nakazuje jednostce kontrolowanej terminowo dokonywać wydatków publicznych wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Realizacja wniosku przez jednostkę kontrolowaną zostanie sprawdzona w toku kontroli kompleksowej Urzędu Miejskiego w Gliwicach.
- **wniosek nr 5, 6** nakazuje jednostce kontrolowanej odpowiednio przekazywać faktury z wydziałów merytorycznych do Wydziału Finansowego nie później niż 4 dni robocze przed upływem terminu płatności oraz w kolumnie „zobowiązania wymagalne” sprawozdania Rb-28S ujmować w wszystkie zobowiązania, których termin zapłaty minął przed upływem okresu sprawozdawczego, a nie są ani przedawnione, ani umorzone; Realizacja tych wniosków przez jednostkę kontrolowaną zostanie sprawdzona w toku kontroli kompleksowej Urzędu Miejskiego w Gliwicach.
- **wniosek nr 7** – zmierza do usunięcia nieprawidłowości w zakresie rozliczania zaliczek w terminie wynikającym z zapisu pkt. 2 ppkt. wg rozdziału II „dowody kasowe” instrukcji obiegu dokumentów finansowych, wprowadzonej zarządzeniem nr 5/93 Prezydenta Miasta Gliwice z 7 października 1993 r. Realizacja wniosku przez jednostkę kontrolowaną zostanie sprawdzona w toku kontroli kompleksowej Urzędu Miejskiego w Gliwicach.
- **wniosek nr 8** – nakazuje jednostce kontrolowanej dokonywać kontroli zgodności danych wykazanych w rozdziale 80101 sprawozdania rocznego Rb-28S z danymi wynikającymi ze sprawozdań jednostkowych szkół podstawowych, w celu prawidłowego sporządzania sprawozdań. Realizacja wniosku przez jednostkę kontrolowaną zostanie sprawdzona w toku kontroli kompleksowej Urzędu Miejskiego w Gliwicach.
- **wniosek nr 9** – nakazuje jednostce kontrolowanej przestrzegać obowiązku kontroli co najmniej 5% wydatków wszystkich podległych jednostek.
Wniosek został wykonany, o czym szerzej w części protokołu kontroli, dotyczącej funkcjonowania kontroli wewnętrznej w Urzędzie Miejskim Gliwicach.
- **wniosek nr 10, 11, 12** – nakazuje kontrolowanej jednostce odpowiednio: dokonywanie każdorazowo po złożeniu przez podatnika deklaracji lub korekty deklaracji podatkowych w/s podatku od nieruchomości osób prawnych, czynności sprawdzających; podejmowanie



bez zbędnej zwłoki czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych oraz podejmowanie czynności mających na celu wszczęcie postępowania skarbowego w przypadku nieterminowego składania deklaracji podatkowych. Realizacja tych wniosków przez jednostkę kontrolowaną zostanie sprawdzona w toku kontroli kompleksowej Urzędu Miejskiego w Gliwicach.

- **wniosek nr 13** – nakazuje kontrolowanej jednostce naliczyć i wyegzekwować odsetki od nieterminowej wpłaty podatku od nieruchomości od osoby prawnej ZWOT „TUR” oraz w przypadkach nieterminowego regulowania rat podatku od nieruchomości od osób prawnych naliczać odsetki od zaległości podatkowych.

Naczelnik Wydziału Finansowego - pismem nr FN-0114/48/03 z 31 lipca 2003 r. zobowiązał pracownika merytorycznego do naliczenia oraz wyegzekwowania odsetek od nieterminowej wpłaty podatku od nieruchomości od osoby prawnej - ZWOT „TUR”.

Realizacja wniosku zostanie sprawdzona w toku kontroli kompleksowej Urzędu Miejskiego w Gliwicach.

- **wniosek nr 14, 15** – nakazuje kontrolowanej jednostce odpowiednio pobierać opłatę skarbową od wszystkich podmiotów, które zobowiązane są do jej uiszczenia. oraz zamieszczać na dokumentach nie podlegających opłacie skarbowej adnotacji ze wskazaniem podstawy prawnej zwolnienia lub wyłączenia. Realizacja tych wniosków zostanie sprawdzona w toku kontroli kompleksowej Urzędu Miejskiego w Gliwicach.

- **wniosek nr 16** – nakazuje kontrolowanej jednostce udzielać ulg w zakresie podatku od nieruchomości osób prawnych na podstawie uzasadnionego, ważnym interesem podatnika wniosku. Realizacja tego wniosku zostanie sprawdzona w toku kontroli kompleksowej Urzędu Miejskiego w Gliwicach.

- **wniosek nr 17, 18** – nakazuje kontrolowanej jednostce stosować ustawę z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi poprzez naliczanie i pobieranie opłat za wydane zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych oraz za wydane kolejne zezwolenia dla przedsiębiorców kontynuujących działalność oraz przestrzegać przy dokonywaniu wydatków w ramach gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych przepisów o zamówieniach publicznych w zakresie odrzucania ofert nie spełniających wymogów specyfikacji istotnych warunków zamówienia oraz w zakresie zamieszczania w zawiadomieniach o wyniku postępowania informacji wyszczególnionych w art. 50 ust. 1 ustawy z 10 czerwca 1994 r. o zamówieniach publicznych (tj. Dz.U. z 2002 r. Nr 72

Autent
2008
[Signature]

poz. 664 z późn. zm.). Realizacja tych wniosków zostanie sprawdzona w toku kontroli kompleksowej Urzędu Miejskiego w Gliwicach.

- **Wniosek nr 19** – nakazuje kontrolowanej jednostce przestrzegania przy udzielaniu zamówień na dostawy i usługi, przepisy ustawy z 10 czerwca 1994 r. o zamówieniach publicznych (tj. Dz.U. z 2002 r. Nr 72 poz. 664 z późn. zm.) w szczególności kierowanie zapytania o cenę do co najmniej czterech dostawców lub wykonawców, stosowanie zasady pisemności postępowania również przy udzielaniu zamówień publicznych o wartości poniżej 30.000 euro, zamieszczanie w dokumentacji podstawowych czynności wszelkie elementy wyszczególnione w art. 26 ustawy, w tym również uzasadnienie zastosowania trybu innego niż przetarg ograniczony. Realizacja tego wniosku zostanie sprawdzona w toku kontroli kompleksowej Urzędu Miejskiego w Gliwicach.
- **Wniosek nr 20** – nakazuje kontrolowanej jednostce wyegzekwować od wykonawcy zadania pn. „Monitoring Wizyjny Miasta” - Przedsiębiorstwa Produkcyjno – Handlowo – Usługowego „JANGO” sp. z o.o. w Gliwicach - kwotę 2.485,19 zł z tytułu niezgodnego z umową rozliczenia zadania.

Stwierdzono, że Urząd Miejski w Gliwicach wystawił notę księgową nr ZO-3028/20/03 z 18 lipca 2003 r. na kwotę 2.485,19 zł. Ostatecznie Przedsiębiorstwo Produkcyjno – Handlowo – Usługowe „JANGO” sp. z o.o. z Gliwic uiściło na rzecz Urzędu Miejskiego w Gliwicach - kwotę 2.485,19 zł w dniu 6 sierpnia 2003 r.

Tym samym, wniosek został wykonany.

- **Wniosek nr 21** – nakazuje kontrolowanej jednostce wyegzekwować od PPHU „JANGO” sp. z o.o. w Gliwicach wykonawcy zadania pn. „Monitoring Wizyjny Miasta” zabezpieczenie roszczeń z tytułu rękojmi za wykonane roboty na okres 3 lat + 14 dni od odbioru końcowego.

Stwierdzono, że Naczelnik Wydziału Inwestycji i Remontów wystosował do PPHU „JANGO” sp. z o.o. w Gliwicach pismo nr IR-2227/00018/02 (nr dok. DDM:-2003/031250) z dnia 18 lipca 2003 r. z prośbą o pilne dostarczenie aneksu terminowego do gwarancji PGL0064059 z 5 sierpnia 2002 r. - zmienionej aneksem z dnia 9 września 2002 r. - wydłużającego okres gwarancji do 5 listopada 2005 r. W odpowiedzi P.P.H.U. „JANGO” poinformowało, że nie wyraża zgody na przedłużenie gwarancji - na okres do 5 listopada 2005 r. (pismo nr 741/2003/WT/AW z 29 sierpnia 2003 r.). Zgodnie z opinią prawną z 9 września 2003 r. - sporządzoną na tę okoliczność przez obsługę prawną Urzędu Miejskiego w Gliwicach – brak uzasadnienia prawnego dla

Janusz
2003
[Signature]

wykonania tegoż wniosku. Ostatecznie podjęte przez Urząd Miejski w Gliwicach próby realizacji ww. wniosku, nie dały żadnego rezultatu.

- **Wniosek nr 22** – nakazuje jednostce kontrolowanej określać wartość szacunkową zamówień publicznych w kwocie „netto” tj. bez podatku od towarów i usług. Realizacja wniosku zostanie sprawdzona w toku kontroli kompleksowej Urzędu Miejskiego w Gliwicach.
- **Wniosek nr 23** – nakazuje jednostce kontrolowanej ująć na koncie 011 budynek o wartości 33,5 tys zł nabyty na mocy decyzji nr GNI-8/7723/205/2000/Tr-5/113/I z dnia 5 stycznia 2001 r. i środek trwały powstały w wyniku realizacji zdania inwestycyjnego „Monitoring Wizyjny Miasta” o wartości 897.345,50 zł oraz ujmować bieżąco na kontach 011 oraz 030 wszystkie dochody (i rozchody) środków trwałych i długoterminowych aktywów finansowych.

Na powyższą okoliczność został sporządzony dowód OT Nr OT/GN/I/2003 na kwotę 33.500,00 zł oraz OT od Nr OT/ZO/1/2003 do Nr OT/ZO/25/03 na kwotę 906.076,54 zł.

Na dzień sporządzania dowodów OT Urząd Miasta Gliwice w związku z realizacją zadania „Monitoring Wizyjny Miasta” poniósł koszty w wysokości 945.728,20 zł. Różnica pomiędzy kwotą OT, a księgami rachunkowymi wynosi 39.651,66 zł. Ustalono, że kwota ta stanowi pozostałą część środków trwałych, które przekazano Komendzie Miejskiej Policji w Gliwicach na podstawie protokołu zdawczo-odbiorczego środka trwałego PT nr 1/ZO/2003 z 14 maja 2003 r. Przekazanie nastąpiło na podstawie Decyzji Zastępcy Prezydenta Miasta Gliwic z 31 marca 2003 r.

Ponadto na podstawie ww. OT zostały sporządzone dowody PK odpowiednio o nr 6894/03 oraz 47/03, na podstawie których powyższe środki trwale zostały wprowadzone do ksiąg rachunkowych odpowiednio na konto 011 oraz 013.

Realizacja wniosku w pozostałej części zostanie sprawdzona w toku kontroli kompleksowej Urzędu Miejskiego w Gliwicach.

- **Wniosek nr 24** – nakazuje kontrolowanej jednostce uregulować w przepisach wewnętrznych przepływ informacji i dokumentacji pomiędzy Wydziałami Gospodarki Nieruchomościami i Nadzoru Właścicielskiego a Wydziałem Finansowym w zakresie mienia komunalnego. Realizacja tego wniosku zostanie sprawdzona w toku badania kontroli kompleksowej Urzędu Miejskiego w Gliwicach.

Leudal

R.P.M.

B

- **Wniosek nr 25** – nakazuje kontrolowanej jednostce naliczyć i wyegzekwować odsetki od użytkowników wieczystych o numerach kartotek: 10325, 3892/96 oraz naliczać odsetki w przypadkach nieterminowego uiszczania opłat z tytułu użytkowania wieczystego.

Na powyższą okoliczność wystosowano do użytkowników wieczystych następujące pisma:

- Pismo nr GN-3024/00574/03 z 23 lipca 2003 r.
naliczone odsetki za 2002 r. – 128,23 zł (wpłata nastąpiła 6 sierpnia 2003 r.);
- Pismo nr GN-3024/147/2003 z 4 marca 2003 r.
naliczone odsetki za 2001 r. – 862,11 zł (wpłata nastąpiła 18 marca 2003 r.);
naliczone odsetki za 2002 r. – 90,88 zł (wpłata nastąpiła 18 marca 2003 r.)

Realizacja wniosku w pozostałej części, zostanie sprawdzona w toku kontroli kompleksowej Urzędu Miejskiego w Gliwicach.

- **Wniosek nr 26** – nakazuje kontrolowanej jednostce, ustalić w drodze decyzji i wyegzekwować od Zarządu Ośrodków Wypoczynkowo – Turystycznych „TUR” - opłaty roczne, z tytułu trwałego zarządu nieruchomościami, będącymi własnością Miasta Gliwice. Stwierdzono, że w dniu 7 kwietnia 2003 r. zostało sporządzone oraz podpisane przez p. Andrzeja Karasińskiego – Zastępcę Prezydenta Miasta Gliwice - zawiadomienie Nr GN-72243/00001/03 o wszczęciu postępowania administracyjnego w sprawie ustalenia opłaty rocznej z tytułu sprawowania trwałego zarządu przez Zarząd Ośrodków Wypoczynkowo – Turystycznych „TUR” w Gliwicach nad nieruchomościami będącymi własnością Gminy Gliwice. Na powyższą okoliczność zostały sporządzone operaty szacunkowe z datą 26 września 2003 r.. Wartość rynkowa nieruchomości o nr działek : 3 i 5, położonej w Gliwicach, przy ul. Toszeckiej, objętej KW nr 31891 została określona na kwotę 7.364.500,00 zł. Z kolei wartość działek gruntowych nr : 360/13, 358/6, 359/6, 861/262, 233/5, 356/14, k.m. 2 i 3 położonych w Gliwicach przy ul. Ziemięcickiej, objętych KW 38710, 7089, 36661 została oszacowana na kwotę - 1.080.000,00 zł. Stwierdzono, że zgodnie z decyzją nr GN/20/2004 Prezydenta Miasta Gliwice z 5 marca 2004 r. - opłata roczna z tytułu trwałego zarządu została ustalona na kwotę 25.333,50 zł (co stanowi 0,3 % wartości nieruchomości). Opłaty roczne z tytułu trwałego zarządu za lata : 2004, 2005, 2006 oraz 2007 zostały uiszczone przez Zarząd Ośrodków Wypoczynkowo – Turystycznych w kwotach zgodnych z ww. decyzją. Stwierdzono, że wg stanu na dzień kontroli, tj. 9 października 2007 r. ww. jednostka organizacyjna Miasta Gliwice, nie posiada zadłużenia z tytułu trwałego zarządu.

- **Wniosek nr 27** – nakazuje kontrolowanej jednostce zobowiązać Dyrektorów Wysypiska Komunalnego i ZWOT „TUR” do ustalenia w porozumieniu z Radą Miejską wartości jednego punktu w złotych oraz przedstawienie Radzie Miejskiej projektów uchwał w sprawie ustalenia najniższego wynagrodzenia zasadniczego dla Wysypiska Komunalnego oraz ZWOT „TUR”.

Na powyższą okoliczność zostały podjęte Uchwały Rady Miejskiej w Gliwicach:

- nr VI/88/2003 z 27 marca w sprawie ustalenia najniższego wynagrodzenia zasadniczego I kategorii zaszeregowania i ustalenia wartości jednego punktu dla zakładu budżetowego – Wysypisko Komunalne w Gliwicach;
- nr VII/105/2003 z 17 kwietnia 2003 r. w sprawie ustalenia najniższego wynagrodzenia zasadniczego w I kategorii zaszeregowania i ustalenia wartości jednego punktu dla pracowników zakładu budżetowego – Zarządu Ośrodków Wypoczynkowo Turystycznych „TUR” w Gliwicach ul. Ziemięcicka 62.

Wniosek został wykonany.

Pozostałe wnioski pokontrolne dotyczą :

- od nr 28 do nr 31 - Miejskiej Izby Wyrzeźwien w Gliwicach,
- od nr 31 do nr 35 - Szkół Podstawowych : Nr 9 oraz Nr 21 w Gliwicach.

Stwierdzono, że Prezydent Miasta Gliwice – pismem nr KG.0911-4/03 z 31 lipca 2003 r. - zobowiązał Dyrektora Miejskiej Izby Wyrzeźwien w Gliwicach do wykonania następujących wniosków pokontrolnych:

- 1) ustalać wynagrodzenia pracownikom w sposób zgodny z tabelą stawek wynagrodzenia zasadniczego (wniosek nr 28);
- 2) dostosować zapisy w regulaminie wynagradzania pracowników WIM do zgodności z przepisami rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 26 lipca 2000 r. w sprawie zasad wynagradzania i wymagań kwalifikacyjnych pracowników samorządowych zatrudnionych w jednostkach organizacyjnych j.s.t. (wniosek nr 29);
- 3) dokonać zmiany umowy o pracę pracownikowi zatrudnionemu na stanowisku lekarza mając na uwadze przepisy rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 26 lipca 2000 r. w sprawie zasad wynagradzania i wymagań kwalifikacyjnych pracowników samorządowych zatrudnionych w jednostkach organizacyjnych j.s.t., które nie przewidują dodatku funkcyjnego dla tego stanowiska (wniosek nr 30);
- 4) ujmować zapisy zdarzeń na kontach rozrachunkowych w porządku chronologicznym. (wniosek nr 31).

W odpowiedzi na powyższe pismo Dyrektor Miejskiej Izby Wytrzeźwień - pismem nr IW 0717/204/03 z 4 sierpnia 2003 r. - powiadomił Prezydenta Miasta Gliwic o sposobie realizacji wniosków.

Ponadto Naczelnik Wydziału Edukacji pismami z 31 lipca 2003 r. o nr : ED/0914/2/8/03/KS oraz ED/0914/2/9/03/KS zobowiązał Dyrektorów Szkół Podstawowych Nr 9 oraz Nr 21 do sprawowania szczególnego nadzoru nad prawidłowością sporządzania sprawozdań budżetowych, co w szczególności dotyczy sprawozdania Rb-28S (wniosek nr 35) oraz kontrolować zgodność treści tego sprawozdania z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej (wnioski od nr 32 do nr 34).

III. PRAWIDŁOWOŚĆ UDZIELANIA I ROZLICZANIA PRZEZ JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO DOTACJI NA ZADANIA ZLECONE PODMIOTOM NIEZALICZONYM DO SEKTORA FINANSÓW PUBLICZNYCH.

Celem kontroli jest zbadanie i ocena przestrzegania przez jednostkę kontrolowaną obowiązujących zasad i procedur udzielania – *na podstawie przepisów ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i wolontariacie* – dotacji podmiotom niezliczonym do sektora finansów publicznych oraz prawidłowość rozliczania udzielonych dotacji.

Załącznik nr 5 do protokołu kontroli stanowi zestawienie liczby zawartych umów, wysokości środków przekazanych i niewykorzystanych na realizację zadań publicznych zleconych przez Urząd Miejski w Gliwicach na zasadach określonych w ustawie o działalności pożytku publicznego.

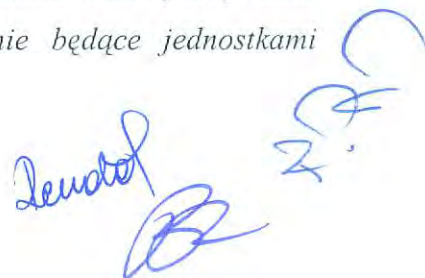
3.1. System kontroli wewnętrznej

Badaniem objęto system kontroli i audytu wewnętrznego w Urzędzie Miejskim w Gliwicach przez pryzmat :

- rozpatrywania i wyboru ofert na realizację zadań publicznych,
- zawierania umów na realizację ww. zadań,
- rozliczania wykonywania ww. umów,
- ewidencjonowania wydatków związanych z realizacją ww. zadań.

Zgodnie z obowiązującym Regulaminem Organizacyjnym Urzędu Miejskiego w Gliwicach - wdrożonym Zarządzeniem Nr PM 1- 06 Prezydenta Miasta Gliwice :

● **Wydział Kontroli i Audytu Wewnętrznego** : „*prowadzi postępowania kontrolne w zakresie m.in. : wydatkowania środków pochodzących z budżetu miasta oraz wykonywania innych zobowiązań umownych wobec miasta przez jednostki nie będące jednostkami organizacyjnymi miasta*” (§ 32).



Inspektorzy kontroli wystąpili do Naczelnika Wydziału Kontroli i Audytu Wewnętrznego w Urzędzie Miejskim w Gliwicach z pytaniami o następującej treści :

1. *Proszę odpowiedzieć czy w okresie od 1 stycznia 2006 r. do 30 czerwca 2007 r. kierowany przez Panią Wydział, przeprowadzał jakiegokolwiek kontrole w zakresie udzielania i rozliczania dotacji na realizację zadań publicznych podmiotom niezliczonym do sektora finansów publicznych ?.*
2. *Proszę wskazać, w jaki sposób, Urząd Miejski w Gliwicach wywiązuje się z obowiązku dokonywania kontroli dotowanych podmiotów, w zakresie realizacji przez nich zadań publicznych, co w szczególności dotyczy :*
 - *stanu realizacji zadania;*
 - *efektywności, rzetelności i jakości wykonania zadania;*
 - *prawidłowości wykorzystania środków publicznych otrzymanych na realizację zadania;*
 - *prowadzenia dokumentacji określonej w przepisach prawa i w postanowieniach umowy.*

W pisemnej odpowiedzi – stanowiącej **załącznik nr 6** do protokołu kontroli – Naczelnik Wydziału Kontroli i Audytu Wewnętrznego w Urzędzie Miejskim w Gliwicach, wyjaśnił co następuje : „*W okresie od 1 stycznia 2006 do 30 czerwca 2007 w ramach prowadzonej kontroli wewnętrznej Urzędu Miejskiego w Gliwicach wydział KAW (KG) kontrolował sposób wydatkowania środków na dotacje przyznane w latach 2004-2005.*

Kontrolą objęto:

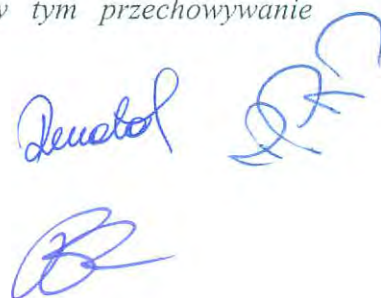
Wydatkowanie środków na dofinansowanie działalności sportowej uczniowskich klubów sportowych w 2004 r. na ogólną kwotę 59.973,64 zł.

Prowadzenie w 2005 r. spraw związanych z dofinansowaniem świetlic socjoterapeutycznych na ogólną kwotę 307.889,32 zł.

Wyniki tych kontroli opublikowano na stronie BIP Urzędu Miejskiego w Gliwicach.

W trakcie kontroli stwierdzono m.in. następujące przypadki:

- *przekazywania środków z istotnym wyprzedzeniem terminu określonego w umowie o dotację lub przekazywania środków oraz rozliczania dotacji z przekroczeniem ustalonego w umowie terminu,*
- *braku parafowania poszczególnych stron ofert stanowiących załączniki do umów o dotację, harmonogramów realizacji zadań oraz sprawozdań końcowych,*
- *przechowywania dokumentacji w sposób niekompletny w tym przechowywanie dokumentów poza aktami sprawy,*



- ograniczenia kontroli do weryfikacji dokumentów przedkładanych przez otrzymujących dotację (brak wizytacji kontrolnych).

W wyniku tych ustaleń zostały przez Prezydenta Miasta wydane zalecenia pokontrolne w tym m.in. nakazujące przeprowadzanie kontroli zadań w trakcie ich realizacji.

Z zebranego w trakcie kontroli materiału wynika, że Urząd w szczególności prowadzi kontrolę poprzez pozyskiwanie sprawozdań rzeczowych oraz finansowych, gromadzenie dokumentacji potwierdzającej wydatkowanie środków na cele określone w umowie o dofinansowanie, gromadzenie dokumentacji potwierdzającej wykonanie poszczególnych działań. Z uwagi na określoną tematykę i metodologię kontroli bardziej szczegółowych danych dot. sposobu prowadzenia bieżącej kontroli w zakresie realizacji dotowanych zadań mogą udzielić wydziały merytoryczne prowadzące poszczególne sprawy”.

Zgodnie z przyjętą w jednostce kontrolowanej regulacją wewnętrzną - obowiązującą w okresie objętym kontrolą, tj. od 1 stycznia 2006 r. do 30 czerwca 2007 r. – właściwymi merytorycznie Wydziałami Urzędu Miejskiego w Gliwicach do zlecenia zadań publicznych organizacjom pożytku publicznego są :

- **Wydział Edukacji**

- który „w ramach dofinansowania przedsięwzięć w dziedzinie oświaty i sportu, organizuje konkursy na zadania publiczne w dziedzinie oświaty i sportu” (§ 25 Regulaminu Organizacyjnego).

- **Wydział Kultury, Sportu i Promocji Miasta :**

- który „sprawuje mecenat nad działalnością kulturalną podejmowaną w formie przedsięwzięć kulturalnych i artystycznych poprzez zlecenie zadań jednostkom, instytucjom, stowarzyszeniom, organizacjom i związkom działającym w sferze kultury, przyznawanie na ten cel środków oraz rozlicza prawidłowość ich wykorzystania, jak również sprawuje kontrolę i nadzór nad realizacją tych zadań,
- organizuje współpracę z innymi niż komunalne instytucjami kultury oraz stowarzyszeniami i jednostkami organizacyjnymi, prowadzącymi działalność kulturalną w zakresie zbieżnym z ustawowymi zadaniami miasta oraz udziela im pomocy w realizacji tych zadań,
- przygotowuje umowy oraz przekazuje dotacje z budżetu miasta na działalność stowarzyszeniom i innym jednostkom nie zaliczanym do sektora finansów publicznych na realizację zadań miasta z zakresu kultury,
- inicjuje i wspiera organizacyjnie i finansowo projekty z zakresu edukacji artystycznej, kulturalnej i upowszechniania kultury,

- przygotowuje umowy oraz przekazuje dotacje z budżetu miasta na działalność sportową młodzieżowych sekcji w miejskich klubach sportowych,
- zleca zadania jednostkom nie zaliczonym do sektora finansów publicznych, działającym w sferze sportu i rekreacji, przyznaje na ten cel środki oraz rozlicza prawidłowość ich wykorzystania, jak również sprawuje nadzór i kontrolę nad realizacją tych zadań,
- organizuje współpracę ze stowarzyszeniami i jednostkami organizacyjnymi, prowadzącymi działalność sportową i rekreacyjną w zakresie zbieżnym z ustawowymi zadaniami miasta oraz udziela im pomocy w realizacji tych zadań,
- przygotowuje umowy oraz przekazuje dofinansowanie z budżetu miasta na działalność stowarzyszeniom i innym podmiotom nie zaliczanym do sektora finansów publicznych na realizację zadań miasta z zakresu kultury fizycznej,
- inicjuje i wspiera organizacyjnie i finansowo projekty z zakresu kultury fizycznej i upowszechniania zdrowego stylu życia" (§ 34 Regulaminu Organizacyjnego).

● **Wydział Zdrowia i Spraw Społecznych :**

- który „współpracuję ze stowarzyszeniami oraz innymi instytucjami pomocy społecznej w zakresie realizacji przez organizacje pozarządowe zadań zleconych" (§ 41 Regulaminu Organizacyjnego).

Stwierdzono, że w okresie objętym kontrolą, tj. od 1 stycznia 2006 r. do 30 czerwca 2007 r. ww. merytoryczne Wydziały Urzędu Miejskiego w Gliwicach, w ramach swojej działalności :

- organizowały otwarte konkursy ofert,
- rozpatrywały złożone oferty,
- zawierały umowy o dotację z podmiotami niezliczonymi do sektora finansów publicznych,
- rozliczały umowy na realizację zadań finansowanych z dotacji.

Inspektorzy kontroli zwrócili się do Naczelników : Wydziału Zdrowia i Spraw Społecznych, Wydziału Edukacji, Wydziału Kultury, Sportu i Promocji Miasta w Urzędzie Miejskim w Gliwicach - właściwych merytorycznie do zlecania zadań publicznych organizacjom pożytku publicznego z następującym pytaniem :

1. Proszę wskazać, w jaki sposób - kierowany przez Panią Wydział, wywiązuje się z obowiązku kontroli realizacji zadań publicznych przez - dotowane z budżetu Miasta w Gliwicach - podmioty niezliczone do sektora finansów publicznych, co w szczególności dotyczy :

- stanu realizacji zadania;
- efektywności, rzetelności i jakości wykonania zadania;
- prawidłowości wykorzystania środków publicznych otrzymanych na realizację zadania;
- prowadzenia dokumentacji określonej w przepisach prawa i w postanowieniach umowy.

2. Czy ze strony kierowanego przez Panią Wydziału, zachodziły jakiegokolwiek przypadki przeprowadzenia kontroli w siedzibach dotowanych podmiotów i miejscach realizacji zleconych zadań publicznych ?

Jeśli tak - proszę podać nazwę kontrolowanego podmiotu oraz wyniki ewentualnych czynności kontrolnych.

3. Czy w kierowanym przez Panią Wydziale znajdują się pracownicy, zobligowani stosownymi zapisami w zakresach czynności do realizacji współpracy z organizacjami pożytku publicznego, w szczególności do kontroli i rozliczania zleconych zadań.

W przypadku odpowiedzi twierdzącej - proszę podać liczbę tych pracowników oraz wymienić ich stanowiska służbowe .

W pisemnej odpowiedzi – stanowiącej **załącznik nr 7** :

- p. Lucyna Woźniak – Naczelnik Wydziału Zdrowia i Spraw Społecznych wyjaśnia :

Ad.1

„Wydział przeprowadza kontrolę stanu realizacji zadania poprzez analizę przedkładanych sprawozdań merytorycznych i finansowych z realizacji części zadań oraz sprawozdania końcowego. Ze sprawozdań tych wynika, że podmioty rzetelnie oraz efektywnie wykonują wspierane zadania. Wydział nie otrzymał ze strony osób trzecich, na rzecz których zadanie jest wykonywane, żadnych sygnałów dotyczących ewentualnych nieprawidłowości, co potwierdza właściwą realizację zadania.

Kontrolę w zakresie prawidłowości wykorzystania środków publicznych dokonuje się poprzez analizę przedłożonych dokumentów finansowych, weryfikując je z harmonogramami wydatków oraz ofertą, stanowiącymi załączniki do umowy. W przypadku niezgodności z zapisami umowy, Wydział zwraca przedłożone dokumenty podmiotowi do weryfikacji.

Do Wydziału Kontroli i Audytu Wewnętrznego tut. Urzędu zostało przez Wydział Zdrowia i Spraw Społecznych złożone pismo dot. ujęcia w planie kontroli na 2008 r. organizacji pozarządowych, które realizują zadania wspierane przez miasto Gliwice”.

Lucyna Woźniak

[Signature]

[Signature]

Ad.2

„W 2006 r. przeprowadzono kontrolę merytoryczną realizacji zadania w siedzibach dwóch dotowanych podmiotów:

- Parafii Chrystusa Króla przy ul. Okrzei 13 w dniu 7 grudnia 2006 r. – realizacja zgodna z przedłożoną ofertą,
- Towarzystwa Wspierania Świetlicy Środowiskowej „Czesio” przy ul. Bł. Czesława 5 w dniu 8 grudnia 2006 r. – realizacja zgodna z przedłożoną ofertą.

Przeprowadzanie kontroli w siedzibach dotowanych podmiotów i miejscach realizacji zleconych zadań publicznych w roku bieżącym wynika z przedłożonych i zatwierdzonych przez Naczelnika Wydziału harmonogramów kontroli”.

Ad.3

„Pracownicy Wydziału ZD wykonujący zadania związane z przekazywaniem dotacji przyznanych w ramach przeprowadzanych otwartych konkursów ofert, posiadają w zakresach czynności zapisy obligujące ich do rozliczenia przekazanych dotacji oraz nadzoru nad prawidłowym ich wykorzystaniem. Ww. zapisy w zakresach czynności posiada 4 pracowników, w tym dwóch inspektorów i dwóch podinspektorów”.

- p. Krystyna Błasiak – p.o. Naczelnika Wydziału Edukacji wyjaśnia co następuje :

Ad. 1.

„Kontrola realizacji zadań publicznych z zakresu edukacji i sportu, przez dotowane z budżetu Miasta Gliwice podmioty nie zaliczane do sektora finansów publicznych przebiega w następujący sposób:

- w zakresie stanu realizacji zadania – na podstawie analizy sprawozdania z realizacji umowy,
- w zakresie efektywności, rzetelności i jakości wykonania zadania - na podstawie analizy sprawozdania z realizacji umowy,
- w zakresie prawidłowości wykorzystania środków publicznych otrzymanych na realizację zadania – poprzez analizę złożonego rozliczenia przyznanej dotacji i załączonych dokumentów finansowych oraz poprzez porównanie rozliczenia z preliminarzem wydatków będącym podstawą do podpisania umowy o dotację,
- w zakresie prowadzenia dokumentacji określonej w przepisach prawa i postanowieniach umowy - poprzez analizę złożonego rozliczenia przyznanej dotacji i załączonych dokumentów finansowych”.

Renata
B

Ad.2.

„Ze strony naszego wydziału nie zaszły przypadki przeprowadzania kontroli w siedzibach dotowanych podmiotów”.

Ad.3.

„W Wydziale Edukacji są pracownicy są zobligowani stosownymi zapisami w zakresach czynności do realizacji współpracy z organizacjami pożytku publicznego :

- 2 osoby

- Inspektorzy”.

- p. Katarzyna Jajszcok – Naczelnik Wydziału Kultury, Sportu i Promocji Miasta
wyjaśnia co następuje :

Ad.1

„Wydział kontroluje realizację zadań zleconych przez analizę sprawozdań końcowych z wykonania zadania. Pod uwagę bierze się analizę sprawozdań zarówno merytorycznych jak i finansowych. Sprawozdania przedkładane w wydziale wskazują, że powierzone zadania realizowane są w sposób rzetelny, efektywny i zgodny z przepisami. Wydział, w okresie kontrolnym, nie otrzymał żadnych informacji mogących wskazywać na jakiegokolwiek nieprawidłowości w realizacji zadań.

Zleceniobiorca każdorazowo zobowiązanych jest do przekazania, nie tylko listy dokumentów finansowych, ale również kserokopii wszystkich faktur i rachunków. Na podstawie wnikliwej analizy wspomnianych dokumentów dokonywana jest ocena rzetelności i prawidłowości wydatkowania środków publicznych. W razie stwierdzenia jakiegokolwiek nieścisłości lub niezgodności dokumenty zwracane są do zleceniobiorcy w celu weryfikacji”.

Ad.2

„W wydziale, którego naczelnikiem jestem od dnia 15 stycznia br., nie prowadzono działań kontrolnych w siedzibie zleceniodawców. Dotyczy to zadań długoterminowych. Natomiast jeśli chodzi o dotacje przyznawane na realizację konkretnego działania krótkoterminowego, to każdorazowo pracownik merytoryczny z wydziału uczestniczy w konkretnej imprezie sportowej bądź kulturalnej i na miejscu wykonuje zadania kontrolne – sprawdzeniu podlegają: godziny trwania imprezy, zgodność z programem, liczba uczestników, itd. Po zakończeniu każdej z imprez przekazuje ustnie raport z przeprowadzonej wizytacji naczelnikowi wydziału. Informuję równocześnie iż, na rok 2008 wytypowano organizacje, które mają zostać poddane kontroli przez Wydział Kontroli i Audytu wewnętrznego”.



Ad.3

„W wydziale są trzy osoby, które zajmują się współpracą z organizacjami pożytku publicznego i rozliczaniem zleconych zadań. Są to inspektorzy „.

Załącznik nr 7A do protokołu kontroli stanowią kserokopie zakresów czynności pracowników merytorycznych Wydziałów, którzy zostali zobligowani do realizacji współpracy z organizacjami pożytku publicznego, w szczególności do kontroli i rozliczania zleconych zadań.

Ogólne **zasady rozliczania dotacji** zostały zawarte w regulacjach szczegółowych instrukcji sporządzania, obiegu i kontroli dokumentów finansowo – księgowych w Urzędzie Miejskim w Gliwicach – przyjętej na mocy Zarządzenia Nr 36/05 Prezydenta Miasta z 27 lipca 2005 r. w ten sposób, że : *„rozliczenie dotacji posiada formę zwykłego pisma, na podstawie którego (wraz z załączonymi do niego oryginalnymi bądź uwierzytelnionymi kserokopiami dokumentów wymaganych na podstawie umowy o przyznaniu dotacji) wydział merytoryczny zatwierdza rozliczenie dotacji. Na dokumencie tym należy dokonać odcisku pieczęci o treści określonej w załączniku nr 1. Każde rozliczenie dotacji podlega sprawdzeniu i zatwierdzeniu według procedury jak dla dokumentów obcych zewnętrznych. Złożenie podpisów wraz z imiennymi pieczętkami na dokumencie oraz na odcisku pieczęci, o której mowa wyżej oznacza zatwierdzenie rozliczenia dotacji”.*

3.2 Przygotowanie jednostki do zlecania zadań publicznym organizacjom pożytku publicznego oraz skala realizacji zadań w tym zakresie.

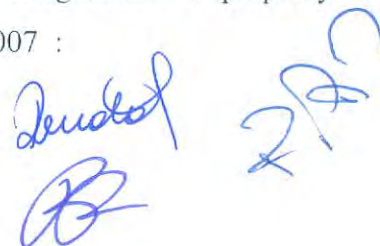
3.2.1. Programy Współpracy Miasta Gliwice z Organizacjami Pozarządowymi na lata 2006 – 2007.

Programy Współpracy Miasta Gliwice z Organizacjami Pozarządowymi na lata 2006 – 2007 zostały przyjęte przez Radę Miejską w Gliwicach na mocy następujących uchwał : Nr XXXIII/823/2005 z 9 czerwca 2005 r. oraz Nr XLIII/1110/2006 z 29 czerwca 2006 r.

Załącznik nr 8 do protokołu kontroli stanowią kserokopie Programów Współpracy Miasta Gliwice z Organizacjami Pozarządowymi na lata 2006 – 2007.

Program Współpracy Miasta Gliwice z Organizacjami Pozarządowymi jest elementem lokalnego systemu szeroko rozumianej polityki społecznej, realizowanej przez Samorząd Miasta. Programy na lata 2006 - 2007 określają ogólne formy, zasady oraz zakres współpracy organów samorządowych Miasta Gliwice z organizacjami pozarządowymi. W szczególności programy te określają priorytety zadań zleczanych i powierzanych takim organizacjom, których realizacja związana będzie z udzieleniem pomocy publicznej.

Zgodnie z jednobrzmiącymi uregulowaniami, przyjętymi w Programach Współpracy Miasta Gliwice z Organizacjami Pozarządowymi w latach 2006 – 2007 :



Formy współpracy

1. Podstawową formą współpracy Samorządu Miasta Gliwice z Organizacjami jest zlecenie na drodze konkursów ogłaszanych przez Prezydenta Miasta realizacji zadań Organizacjom poprzez :

- a. powierzanie wykonania zadań publicznych wraz z udzieleniem dotacji na finansowanie ich realizacji,
- b. wspieranie wykonywania zadań publicznych poprzez udzielanie dotacji na dofinansowanie ich realizacji.

2. W ramach współpracy Samorząd Miasta Gliwice i Organizacje informują się wzajemnie o planowanych kierunkach działalności i współdziałania w celu zharmonizowania tych kierunków, poprzez :

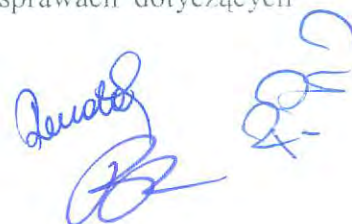
- a. publikowanie przez Samorząd Miasta Gliwice istotnych dla Organizacji informacji w Miejskim Serwisie Informacyjnym oraz na stronach internetowych Urzędu Miasta Gliwice i Gliwickiego Centrum Organizacji Pozarządowych,
- b. udostępnianie Organizacjom Gliwickiego Centrum Organizacji Pozarządowych jako miejsca spotkań i wymiany informacji,
- c. udział przedstawicieli Organizacji w sesjach Rady Miejskiej oraz posiedzeniach Komisjach Rady Miejskiej,
- d. przekazywanie przez Organizacje informacji o przewidywanych lub realizowanych w danym roku zadaniach sfery publicznej (o których mowa w Rozdziale I pkt 4 Programu), których realizacja odbywa się w oparciu o środki inne, niż wynikające z Programu,
- e. uzgadnianie listy zagadnień priorytetowych, o której mowa w Rozdziale IV, na kolejny rok budżetowy.

3. Przyjmuje się jako zasadę konsultowanie projektów uchwał Rady Miejskiej, dotyczących działalności statutowej Organizacji, poprzez:

- a. informowanie Organizacji o planowanych sesjach Rady Miejskiej oraz posiedzeniach odpowiednich Komisji Rady Miejskiej, na których dyskutowane będą ww. projekty uchwał,
- b. udostępnienie Organizacjom druków projektów uchwał poprzez Gliwickie Centrum Organizacji Pozarządowych równocześnie z przekazaniem takich druków projektów radnym Rady Miejskiej.

4. Możliwe jest tworzenie wspólnych, doraźnych zespołów o charakterze doradczym, w wyniku zaistniałej potrzeby z inicjatywy organu Samorządu Miasta lub Organizacji, w celu:

- a. opracowania projektów uchwał Rady Miejskiej w Gliwicach w sprawach dotyczących działalności pożytku publicznego,



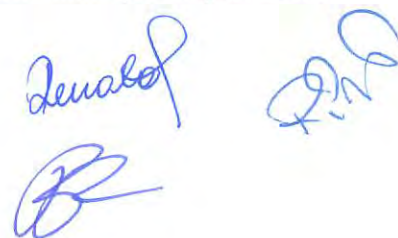
- b. opracowania opinii w sprawach związanych z Programem,
 - c. przygotowania sprawozdania z realizacji Programu.
5. Inne formy współpracy Samorządu Miasta Gliwice z Organizacjami mogą obejmować w szczególności:
- a. udzielanie pomocy przy organizowaniu spotkań otwartych przez Organizacje, których tematyka wiąże się z Programem, np. poprzez możliwość nieodpłatnego udostępnienia lokalu, środków technicznych itp.,
 - b. udzielanie pomocy w pozyskiwaniu przez Organizacje środków finansowych na realizację zadań publicznych z innych źródeł niż budżet Miasta Gliwice,
 - c. organizację lub współudział Samorządu Miasta w organizacji szkoleń, konferencji, forum wymiany doświadczeń, mających na celu podniesienie sprawności funkcjonowania Organizacji,
 - d. nieodpłatne udostępnienie Organizacjom materiałów, związanych ze wspieraniem oraz powierzaniem realizacji zadań publicznych, których realizacja odbywa się w drodze konkursu ofert,
 - e. wspieranie promocji działalności Organizacji uczestniczących w realizacji Programu.

Zasady współpracy

1. Zlecenie realizacji zadań Samorządu Miasta Gliwice organizacjom obejmuje w pierwszej kolejności te zadania, które Program określa jako zagadnienia priorytetowe i odbywa się po przeprowadzeniu otwartego konkursu ofert, chyba, że przepisy odrębne przewidują inny tryb zlecenia lub dane zadanie można zrealizować efektywniej w inny sposób określony w przepisach odrębnych (w szczególności na zasadach i w trybie określonym w przepisach o zamówieniach publicznych, z zachowaniem porównywalności metod kalkulacji kosztów oraz porównywalności opodatkowania).
2. Otwarte konkursy ofert są ogłaszane i przeprowadzane w oparciu o przepisy ustawy i wydane na jej podstawie przepisy wykonawcze oraz kompetencje właściwego organu Samorządu Miasta Gliwice.

Lista zagadnień priorytetowych

1. Rada Miejska w Gliwicach, na podstawie zdiagnozowanych potrzeb Samorządu Miasta Gliwice, wykazanych m.in. w Strategii Miasta Gliwice na lata 2002-2022, Wieloletnim Planie Inwestycyjnym na lata 2005-2008, wniosków corocznie składanych przez Organizacje Samorządowi, a także na podstawie dotychczasowego przebiegu współpracy z Organizacjami uznaje, że do zagadnień priorytetowych, których realizacja w roku 2006 przez partnerów Programu jest najpilniejsza, należą:



- a. wspieranie Organizacji ubiegających się o pozyskanie funduszy ze źródeł zewnętrznych,
- b. upowszechnianie sportu oraz rozwój bazy sportowej dla dzieci i młodzieży,
- c. przeciwdziałanie odrzuceniu, izolacji i marginalizacji społecznej,
- d. podejmowanie działań na rzecz społeczeństwa obywatelskiego,
- e. aktywne formy przeciwdziałania bezrobociu, w szczególności kreowanie postaw przedsiębiorczych i wspieranie indywidualnej przedsiębiorczości,
- f. rozwój form pracy z rodziną, w tym opieki nad dziećmi i młodzieżą (w ramach świetlic środowiskowych, klubów i kół zainteresowań, pracy pedagogów ulicznych, itp.),
- g. działalność kulturalna, w szczególności jej alternatywne i niekomercyjne formy,
- h. wspomaganie rozwiązywania problemów osób starszych i przewlekle chorych,
- i. realizacja programów profilaktycznych związanych z ochroną zdrowia,
- j. ochrona środowiska naturalnego.

2. Lista zagadnień, wymienionych w punkcie 1 stanowi wyjściową informację dla partnerów Programu o podstawowych priorytetowych kierunkach działań w roku 2007, jednak nie stanowi jedyne kryterium podjęcia współpracy pomiędzy Samorządem Miasta Gliwice a Organizacjami.

Szczegółowa lista kryteriów będzie precyzowana każdorazowo w ogłoszeniach konkursów ofert na realizację zadań publicznych Miasta.

3. Organizacje z własnej inicjatywy mogą złożyć ofertę realizacji zadań publicznych, także tych, które są realizowane dotychczas w inny sposób, w tym przez organy administracji publicznej. W zakresie rozpatrzenia takiej oferty stosuje się odpowiednio przepisy ustawy,

Lista zadań publicznych przewidzianych do realizacji w latach 2006 – 2007

1. Na podstawie listy zagadnień priorytetowych Rada Miejska proponuje w szczególności następującą, wstępną listę zadań publicznych Miasta przewidzianych do realizacji w latach 2006 - 2007 przez organizacje pozarządowe:

• Zadania z zakresu kultury i sztuki

1. Wspieranie inicjatyw i twórczych działań w dziedzinach: sztuk plastycznych, muzyki, literatury, teatru i filmu.

Przedsięwzięcia realizowane w ramach zadania mogą przybierać formy takie jak:

a. organizowanie wystaw, plenerów malarskich i fotograficznych i innych działań z zakresu sztuk wizualnych, organizowanie lub uczestnictwo w festiwalach, przeglądach, prezentacjach, wystawach, konkursach, plenerach, warsztatach,

b. organizowanie koncertów, przeglądów, festiwali muzycznych, prezentujących różne gatunki twórczości muzycznej,

- c. przeglądy twórczości amatorskiej we wszystkich dziedzinach sztuki,
- d. edukacja kulturalna,
- e. wydawanie niskonakładowych, niekomercyjnych publikacji, w tym: periodyków, książek, katalogów, nagrań fonograficznych i audiowizualnych,
- f. upowszechnianie czytelnictwa,
- g. działania interdyscyplinarne,
- h. promocja wydarzeń kulturalnych,
- i. prezentacja osiągnięć kulturalnych w kraju i zagranicą,
- j. promocja i ochrona dziedzictwa kulturowego ze szczególnym uwzględnieniem miasta i regionu,
- k. inne.

• **Zadania z zakresu sportu, turystyki i rekreacji**

1. Szkolenie sportowe dzieci i młodzieży.

Przedsięwzięcia realizowane w ramach zadania mogą przybierać formy takie jak:

- a. prowadzenie zajęć treningowych,
- b. organizowanie zgrupowań sportowych,
- c. organizacja i udział w zawodach w ramach współzawodnictwa sportowego (prowadzonego przez odpowiednie krajowe związki sportowe),
- d. udział w innych zawodach i turniejach sportowych,
- e. utrzymanie bazy sportowo-rekreacyjnej,
- f. inne.

2. Upowszechnianie sportu i rekreacji.

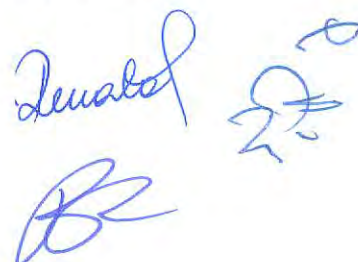
Przedsięwzięcia realizowane w ramach zadania mogą przybierać formy takie jak:

- a. organizacja zajęć, zawodów oraz imprez sportowych i rekreacyjnych o zasięgu lokalnym i ponadlokalnym,
- b. inne.

3. Upowszechnienie turystyki kwalifikowanej wśród mieszkańców ze szczególnym uwzględnieniem dzieci i młodzieży.

Przedsięwzięcia realizowane w ramach zadania mogą przybierać formy takie jak:

- a. imprezy turystyki kwalifikowanej (piesze, rowerowe, górskie, marsze na orientację),
- b. organizowanie konkursów, turniejów nt. wiedzy krajoznawczo-turystycznej,
- c. spotkania, prelekcje, wieczornice turystyczne,
- d. inne.



4. Współzawodnictwo szkół i aktywizacja środowisk młodzieżowych w zakresie sportu i rekreacji.

Przedsięwzięcia realizowane w ramach zadania mogą przybierać formy takie jak:

- a. organizacja powszechnych zajęć sportowych z uwzględnieniem równomiernego rozłożenia na terytorium miasta w różnych dyscyplinach (ze szczególnym uwzględnieniem priorytetowych dyscyplin sportowych wymienionych w Uchwale RM Gliwice nr IX/196/99 z 8 lipca 1999r.),
- b. organizacja zawodów sportowych w różnych dyscyplinach sportowych w szkołach wszystkich typów na terenie Miasta Gliwice,
- c. udział w zawodach na szczeblu powiatowym i wojewódzkim rozgrywanych w ramach współzawodnictwa szkół oraz innych imprezach rekreacyjnych i sportowych,
- d. szkolenie dzieci i młodzieży gliwickich szkół w różnych dyscyplinach sportowych,
- e. organizacja szkoleń i imprez sportowych dla dzieci i młodzieży przez uczniowskie kluby sportowe,
- f. inne.

• **Zadania z zakresu edukacji**

1. Wychowanie dzieci i młodzieży

Przedsięwzięcia realizowane w ramach zadania mogą przybierać formy takie jak:

- a. propagowanie wśród młodzieży pozytywnych wzorców, tolerancji i postaw demokratycznych,
- b. rozwijanie uzdolnień i zainteresowań,
- c. profilaktyka zagrożeń,
- d. szkolenie młodzieżowych liderów,
- e. tworzenie grup wsparcia i mediacji,
- f. organizacja czasu wolnego dzieci i młodzieży ze szczególnym uwzględnieniem dzieci z rodzin ubogich i patologicznych,
- g. dożywianie dzieci z rodzin ubogich i patologicznych,
- h. organizacja wypoczynku zimowego i letniego dla dzieci i młodzieży w formach pozaszkolnych,
- i. propagowanie aktywnych form przeciwdziałania bezrobociu wśród młodzieży, w szczególności kreowania postaw przedsiębiorczych,
- j. inne.

2. Edukacja regionalna

Przedsięwzięcia realizowane w ramach zadania mogą przybierać formy takie jak:



- a. konkursy związane z regionem,
- b. uaktywnienie zajęć w kołach zainteresowań,
- c. projekty edukacyjne o tematyce regionalnej,
- d. tworzenie "kącików" - pomieszczeń propagujących kulturę regionalną,
- e. organizowanie i występy zespołów folklorystycznych/regionalnych,
- f. organizacja wycieczek po regionie dla dzieci i młodzieży – edukacja o kulturze, historii i geografii regionu,
- g. inne.

3. Edukacja europejska.

Przedsięwzięcia realizowane w ramach zadania mogą przybierać formy takie jak:

- a. wymiana międzynarodowa - kolonie, spotkania, warsztaty edukacyjne,
- b. organizacja konkursów wiedzy z zakresu integracji europejskiej, umożliwiających kontakty rówieśnicze z zagranicą na terenie instytucji europejskich,
- c. propagowanie wiedzy o Unii Europejskiej wśród uczniów i nauczycieli,
- d. inne

• **Zadania z zakresu promocji zdrowia, ochrony zdrowia i pomocy społecznej**

1. Pomoc i rehabilitacja dla osób najbardziej dotkniętych przez los.

Przedsięwzięcia realizowane w ramach zadania mogą przybierać formy takie jak:

- a. organizacja i udzielanie pomocy dla osób biednych, bezdomnych, bezrobotnych, dla rodzin wielodzietnych, dla osób wychodzących z zakładów karnych oraz rodzin osadzonych,
- b. organizacja i udzielanie pomocy żywnościowej dla osób biednych, bezdomnych, dla rodzin wielodzietnych,
- c. rehabilitacja społeczna osób niepełnosprawnych,
- d. prowadzenie i zapewnienie miejsc w domach pomocy społecznej o zasięgu ponadgminnym dla osób skierowanych do domów pomocy społecznej,
- e. zapewnienie opieki i wychowania dzieciom do lat 6 całkowicie lub częściowo pozbawionym opieki rodziców,
- f. udzielanie schronienia, opieki, zapewnienie posiłku oraz niezbędnego ubrania osobom bezdomnym,
- g. udzielanie usług pielęgniarskich dla osób obłożnie chorych w miejscu ich zamieszkania, nie objętych pielęgniarską opieką długoterminową,
- h. inne.

2. Gminny Program Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych.

Przedsięwzięcia realizowane w ramach zadania mogą przybierać formy takie jak:

- a. organizacja leczenia skierowanego do osób uzależnionych i ich rodzin,
- b. prowadzenie świetlic socjoterapeutycznych dla dzieci z rodzin alkoholowych,
- c. organizacja działań skierowanych do osób uzależnionych-bezdomnych przebywających w schronisku,
- d. organizacji działań profilaktyczno-wspierających dla abstynentów,
- e. prowadzenie programów profilaktycznych dla dzieci i młodzieży,
- f. prowadzenie programów szkoleniowych z zakresu choroby alkoholowej dla różnych grup zawodowych,
- g. prowadzenie programu pedagogów ulicznych,
- h. inne.

3. Promocja zdrowia.

Przedsięwzięcia realizowane w ramach zadania mogą przybierać formy takie jak:

- a. prowadzenie programów edukacyjnych w zakresie promocji zdrowia w szkołach,
- b. organizacja programów zdrowotnych z zakresu promocji zdrowia dla mieszkańców miasta,
- c. inne.

• **Zadania z zakresu ochrony środowiska**

1. Edukacja ekologiczna

Przedsięwzięcia realizowane w ramach zadania mogą przybierać formy takie jak:

- a. organizowanie konkursów, warsztatów, kampanii informacyjno-edukacyjnych oraz innych imprez o charakterze ekologicznym,
- b. propagowanie wiedzy ekologicznej wśród uczniów i nauczycieli,
- c. krzewienie wiedzy o ochronie środowiska przyrodniczego ze szczególnym uwzględnieniem miasta i regionu,
- d. promowanie zachowań przyjaznych środowisku,
- e. rozpowszechnianie materiałów, publikacji i pomocy dydaktycznych związanych z ochroną środowiska,
- f. inne.

Zgodnie z postanowieniami końcowymi, zawartymi w Programach - o których mowa powyżej – „Komisje Rady Miejskiej współpracują z Organizacjami w zakresie swoich właściwości oraz po zasięgnięciu opinii Prezydenta Miasta przedkładają Radzie Miejskiej sprawozdania z realizacji Programów wraz z propozycjami listy zagadnień priorytetowych na kolejny rok budżetowy”.

Inspektorzy kontroli zwrócili się do p. Zygmunta Frankiewicza – Prezydenta Miasta Gliwice z następującym pytaniem :



- Czy Programy Współpracy Miasta Gliwice z organizacjami pozarządowymi – uchwalone na lata 2006 – 2007 - zostały opracowane we współpracy z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami o których mowa w art. 3 ust. 3 ustawy z 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i wolontariacie (Dz.U. z 2003 r., Nr 96, poz. 873) ?.

W przypadku odpowiedzi twierdzącej, proszę szczegółowo wyjaśnić sposób oraz przebieg owej współpracy z podmiotami o których mowa powyżej.

W pisemnej odpowiedzi – stanowiącej **załącznik nr 9** do protokołu kontroli p. Renata Caban - Zastępca Prezydenta Miasta Gliwice wyjaśnia co następuje :

"Od roku 2004 w Gliwicach tworzony jest Program Współpracy z Organizacjami Pozarządowymi. Każdego roku projekt Programu jest konsultowany z zainteresowanymi - organizacjami pozarządowymi.


O udział w procesie tworzenia Programu na lata 2006 i 2007 również zostały poproszone organizacje pozarządowe.

Współpraca w roku 2005 (program na 2006) wyglądała następująco:

1. Przedstawiciele Miasta (Wydziałów Urzędu Miejskiego i Rady Miejskiej – Komisji ds. Rodziny i Polityki Społecznej) przygotowali wstępną wersję, która została przekazana organizacjom celem zapoznania się i zgłoszenia propozycji zmian. W rosyłaniu tekstu projektu uczestniczyło Gliwickie Centrum Organizacji Pozarządowych dysponujące mailową bazą danych (adresów organizacji).
2. Uwagi do projektu organizacje mogły również zgłosić w czasie spotkania z udziałem pracowników Urzędu oraz radnych z Komisji Rodziny 31.05.2005.

W roku 2006 (program na 2007) podobnie, przedstawiciele Miasta (Wydziałów Urzędu Miejskiego i Rady Miejskiej – Komisji ds. Rodziny i Polityki Społecznej) przygotowali wstępną wersję, która została przekazana organizacjom celem zapoznania się i zgłoszenia propozycji zmian. Proponowane zmiany organizacje mogły dostarczać do 14.06.2006 do Wydziału Kultury faksem lub e-mailem.

Komisja ds. Rodziny wielokrotnie zapraszała przedstawicieli Organizacji Pozarządowych do udziału w pracach Komisji w tym również na posiedzenia poświęcone przygotowaniu Programu Współpracy i ustaleniu jego ostatecznego brzmienia kierowanego na posiedzenie Rady Miasta. Gliwickie Centrum Organizacji Pozarządowych po otrzymaniu finalnej wersji Programu Współpracy Miasta Gliwice z Organizacjami Pozarządowymi, zamieszcza ją na stronie internetowej Centrum. Programy współpracy z organizacjami pozarządowymi przyjmowane są w drodze uchwał Rady Miejskiej".



3.2.2. Obsługa kadrowa w jednostce kontrolowanej do realizacji współpracy z organizacjami pożytku publicznego.

Szczegółowe ustalenia w zakresie obsługi kadrowej w poszczególnych Wydziałach Urzędu Miejskiego w Gliwicach - właściwych merytorycznie do zlecania zadań publicznych organizacjom pożytku publicznego - zostały zawarte w części protokołu kontroli, dotyczącej „systemu kontroli wewnętrznej”. Powyższe dotyczy realizacji współpracy z organizacjami pożytku publicznego w zakresie kontroli i rozliczania zleconych zadań publicznych .

Natomiast na przykładzie konkretnych procedur przeprowadzania otwartych konkursów ofert - objętych próbą dla kontroli – inspektorzy kontroli zbadają, czy w komisjach powołanych do oceny i wyboru ofert na wykonanie zadań publicznych, przewidziano udział osób merytorycznie przygotowanych, stosownie do rodzaju zleconych zadań.

3.2.3. Tryb i rodzaj zadań zleconych organizacjom pozarządowym oraz podmiotom wymienionym w art. 3 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i wolontariacie.

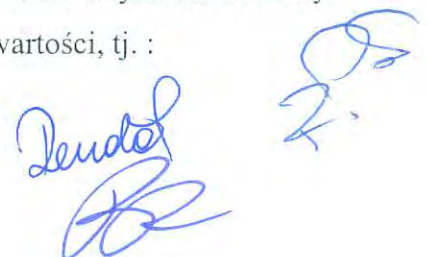
W okresie objętym kontrolą, tj. od 1 stycznia 2006 r. do 30 czerwca 2007 r. – Urząd Miejski w Gliwicach wspierał lub powierzał zadania publiczne organizacjom pozarządowym bądź podmiotom wymienionym w art. 3 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i wolontariacie wyłącznie w trybie **otwartego konkursu** ofert (art. 11 ust. 2 ustawy o działalności pożytku i o wolontariacie). W powyższym zakresie, nie stwierdzono przypadków zakupu usług na zasadach i w trybie określonych w przepisach o zamówieniach publicznych oraz wspierania lub powierzania zadań publicznych na zasadach i w trybie ustawy z dnia 28 lipca 2005 r. o partnerstwie publiczno – prywatnym.

Załącznik nr 10 do protokołu kontroli stanowią wykaz dotacji udzielonych z budżetu Miasta Gliwice na podstawie przepisów ustawy o działalności pożytku publicznego i wolontariacie za okres objęty kontrolą, tj. od 1 stycznia 2006 r. do 30 czerwca 2007 r.

Stwierdzono, że łączna kwota dotacji udzielonych z budżetu Miasta Gliwice na rzecz podmiotów niezliczonych do sektora finansów publicznych wynosi :

- w 2006 r. - **2.555.529 zł**, z czego najwyższa kwota - 1.382.800 zł została przeznaczona na sfinansowanie realizacji zadań publicznych, związanych z upowszechnianiem kultury fizycznej i sportu,
- w I połowie 2007 r. - **2.332.407 zł**, z czego najwyższa kwota – 1.360.100 zł została przeznaczona na sfinansowanie zadań publicznych, związanych z upowszechnianiem kultury fizycznej i sportu.

W toku kontroli ustalono, że w okresie objętym kontrolą, tj. 2006 – I półrocze 2007 Gliwicki Klub Sportowy „Piast” – działający w formie prawnej Stowarzyszenia Kultury Fizycznej - uzyskał z budżetu Miasta Gliwice dotacje o najwyższej wartości, tj. :



- w 2006 r. – 224.300,00 zł
- w I połowie 2007 r. – 205.300,00 zł.

Załącznik nr 11 do protokołu kontroli stanowi wykaz wszystkich dotacji udzielonych z budżetu Miasta Gliwice na rzecz Gliwickiego Klubu Sportowego „Piast” za okres objęty kontrolą, tj. od 1 stycznia 2006 r. do 30 czerwca 2007 r. wraz z kserokopiami ofert, umów o dotację, sprawozdań końcowych z realizacji zadań oraz ewidencji księgowej : do konta 130 (Rachunki bieżące jednostek budżetowych) oraz do konta 224 (Rozliczenie udzielonych dotacji).

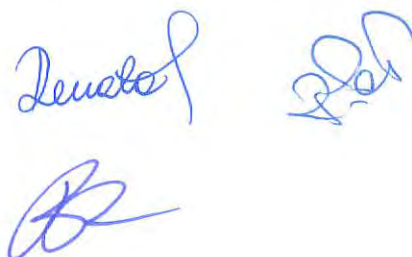
3.2.4. Składanie z własnej inicjatywy przez organizacje pozarządowe oraz podmioty wymienione w przepisie art. 3 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i wolontariacie - ofert na realizację zadań publicznych.

Kontrolą objęto przypadki o których mowa w przepisie art. 12 ustawy z 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz.U. z 2003 r. Nr 96, poz. 873).

Jak wynika z przepisu art. 12 ust. 1 cytowanej powyżej ustawy o działalności pożytku publicznego i wolontariacie - organizacje pozarządowe oraz podmioty z nimi zrównane mogą z własnej inicjatywy składać oferty realizacji zadań publicznych. Przepis ten jest zatem uzupełnieniem rozwiązania przyjętego w art. 11 ustawy. Zgodnie z ust. 2, w razie złożenia oferty przez uprawnione podmioty, organ administracji publicznej w nieprzekraczalnym terminie 2 miesięcy jest zobowiązany przeprowadzić postępowanie administracyjne zmierzające do oceny celowości realizacji zadania publicznego określonego w złożonej ofercie. Następnie organ ten musi poinformować o podjętym rozstrzygnięciu organizację pozarządową lub podmiot wymieniony w art. 3 ust. 3 ustawy. W wypadku uznania celowości realizacji wskazanego w ofercie zadania publicznego organ rozpoczyna procedurę przewidzianą w art. 11 ust. 2-4 ustawy.

Załącznik nr 12 do protokołu kontroli stanowi szczegółowy wykaz ofert złożonych z inicjatywy organizacji pozarządowych oraz podmiotów wymienionych w art. 3 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i wolontariacie wraz z uwzględnieniem rodzaju oferowanych zadań publicznych oraz sposobu ich rozpatrzenia.

W okresie objętym kontrolą, tj. od 1 stycznia 2006 r. do 30 czerwca 2007 r. stwierdzono łącznie 22 przypadki, w których organizacje pozarządowe oraz podmioty wymienione w art. 3 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i wolontariacie - z własnej inicjatywy występowały do Urzędu Miejskiego w Gliwicach z ofertą na realizację zadań publicznych.



Przy czym :

- w 14 przypadkach inicjatywa podmiotów, o których mowa powyżej - skutkowałą przeprowadzeniem otwartych konkursów ofert oraz udzieleniem na ich rzecz dotacji,
- w 1 przypadku propozycja została rozpatrzona pozytywnie, jednakże podmiot wnioskujący ostatecznie nie złożył oferty w procedurze,
- w 7 przypadkach propozycje podmiotów zostały rozpatrzane negatywnie (konkursy nie zostały przeprowadzone).

Stwierdzono, że Urząd Miejski w Gliwicach w terminie nieprzekraczającym 2 miesięcy rozpatrywał celowość realizacji oferowanych zadań, a następnie informował zainteresowane podmioty o trybie zlecenia zadania publicznego.

3.3. Prawdliwość zlecenia zadań publicznych

Szczegółową kontrolą - za okres od 1 stycznia 2006 do 30 czerwca 2007 r. - objęto prawidłowość organizacji konkursów i zawierania umów z podmiotami wybranymi w drodze otwartego konkursu ofert.

Próba dla kontroli objęto 5 umów o dotację, które charakteryzują się najwyższą wartością oraz 5 umów o dotację dobranych w sposób losowy, z wyłączeniem wybranych umów o największej wartości.

3.3.1 Dotacje o najwyższej wartości :

- 1) dotacja udzielona w 2006 r. na rzecz Klubu Sportowego „Carbo” Gliwice w kwocie 159.000,00 zł,
- 2) dotacja udzielona w 2006 r. na rzecz Gliwickiego Klubu Sportowego „Piast” w kwocie 150.000,00 zł,
- 3) dotacja udzielona w 2006 r. na rzecz Caritas Diecezji Gliwickiej w kwocie 119.985,00 zł,
- 4) dotacja udzielona w 2006 r. na rzecz G.Z.K.S. „Sośnica” Gliwice w kwocie 105.000,00 zł,
- 5) dotacja udzielona w 2006 r. na rzecz Ł.T.S. Łabędy w kwocie 95.000,00 zł.

Załącznik nr 13 do protokołu kontroli stanowi wykaz najwyższych 5 dotacji udzielonych przez Miasto Gliwice - w okresie objętym kontrolą - na zadania publiczne w trybie otwartego konkursu ofert.



Otwarty konkurs ofert na realizację zadań publicznych Miasta Gliwice w dziedzinie kultury fizycznej i sportu w zakresie szkolenia sportowego dzieci i młodzieży

Ogłoszenie otwartego konkursu ofert.

Zgodnie z Zarządzeniem Nr 3744/05 Prezydenta Miasta Gliwice z 17 listopada 2005 r. został ogłoszony otwarty konkurs ofert na „realizację zadań publicznych Miasta Gliwice w dziedzinie kultury fizycznej i sportu w zakresie szkolenia sportowego dzieci i młodzieży”.

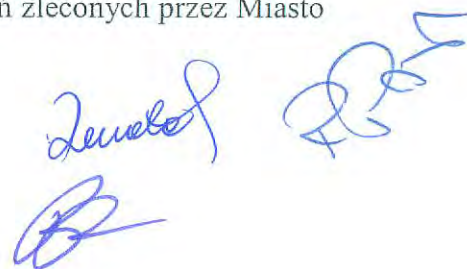
Do przedsięwzięć realizowanych w ramach zadania określono :

- prowadzenie zajęć treningowych,
- organizowanie zgrupowań sportowych,
- udział w rozgrywkach, turniejach i zawodach sportowych,
- bieżące utrzymanie bazy sportowej, związanej z realizacją zadania.

Zadania zgłoszone do konkursu ofert winny być zrealizowane w okresie od 1 stycznia 2006 r. do 31 grudnia 2006 r. Na realizację ww. zadania publicznego przeznaczono kwotę 1.195.000,00 zł. Warunkiem przystąpienia do konkursu było złożenie - w terminie do **19 grudnia 2005 r.** - oferty zgodnej ze wzorem określonym w rozporządzeniu Ministra Gospodarki, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 października 2003 r. w sprawie wzoru oferty realizacji zadania publicznego, ramowego wzoru umowy o wykonanie zadania publicznego i wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania (Dz.U. z 2003 r., Nr 193, poz. 1891).

Dla czynności wyboru ofert określono następujące kryteria :

- 1) **merytoryczne** – zasięg i miejsce wykonywania zadania, cykliczność proponowanego projektu, jego zbieżności z celami zadania, rodzaj dyscypliny sportowej, ze szczególnym uwzględnieniem 9 priorytetowych dyscyplin sportowych, zgodnie z uchwałą RM Gliwice nr IX/196/99 z 8 lipca 1999 r. (w skali 0 – 5),
- 2) **społeczne – beneficjenci** – dostępność realizowanego przedsięwzięcia dla mieszkańców przewidywana liczba odbiorców (w skali 0 – 3),
- 3) **finansowe** – koszty realizacji planowanego zadania, ocena kosztów kalkulacji zadania pod kątem ich celowości, oszczędności, efektywności wykonania oraz udział środków własnych oraz innych źródeł finansowania (w skali 0 – 5),
- 4) **organizacyjne** – posiadane zasoby kadrowe (kwalifikacje, uprawnienia), rzeczowe lokalowe, sprzętowe, doświadczenie w realizacji powyższych zadań, osiągnięcia sportowe (w skali 0 – 5),
- 5) **analiza dotychczasowego wykonywania i rozliczania** zadań zleconych przez Miasto Gliwice, współpraca z lokalnym samorządem (w skali 0 -3).



Wymagana minimalna liczba punktów uprawniająca oferentów do otrzymania dotacji wynosi 11.

Zgodnie z uchwałą Nr IX/196/99 Rady Miejskiej w Gliwicach z 8 lipca 1999 r. w sprawie strategii rozwoju sportu i rekreacji w Gliwicach – jako priorytetowe dyscypliny sportowe potraktować należy następujące dyscypliny, już rozwinięte w skali miasta :

- piłka nożna,
- piłka ręczna,
- siatkówka,
- koszykówka,
- judo,
- lekka atletyka,
- kolarstwo,
- tenis stołowy,
- szermierka.

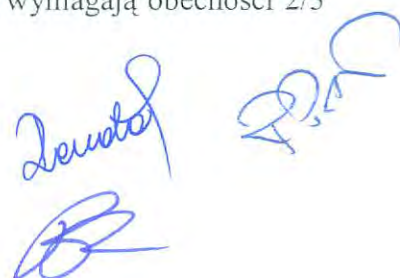
Załącznik nr 15 do protokołu kontroli stanowi kserokopia uchwały Nr IX/196/99 Rady Miejskiej w Gliwicach z 8 lipca 1999 r.

Stwierdzono, że opisywane ogłoszenie otwartego konkursu ofert, zawiera wszystkie informacje, wymagane przepisem art. 13 ust.2 ustawy z 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i wolontariacie (Dz.U. z 2003 r., Nr 96, poz. 873).

Ogłoszenie otwartego konkursu ofert, nastąpiło z trzydziestodniowym wyprzedzeniem. Treść ogłoszenia została podana do publicznej wiadomości poprzez umieszczenie na stronie internetowej Urzędu Miejskiego w Gliwicach w okresie od 18 listopada do 19 grudnia 2005 r. oraz w dzienniku prasowym - Miejskim Serwisie Informacyjnym nr 47/2005 z 24 listopada 2005 r.

Na mocy Zarządzenia Nr PM 3910/05 z 8 grudnia 2005 r. Prezydent Miasta Gliwice przyjął zasady powoływania, skład i tryb pracy komisji otwartego konkursu ofert na zadania publiczne Miasta Gliwice w dziedzinie kultury fizycznej i sportu.

Zgodnie z Regulaminem komisji konkursowej – stanowiącym załącznik nr 1 do ww. Zarządzenia Nr PM 3910/05 – w skład 4 osobowej komisji wchodzi : 2 Wiceprezydentów Miasta, w tym jeden jako przewodniczący, Naczelnik wydziału właściwego ds. sportu jako wiceprzewodniczący, Kierownik Gliwickiego Centrum Organizacji Pozarządowych. Decyzje podejmowane przez Komisję wymagają obecności 2/3 jej członków.



Ocenę oferty dotyczącej poszczególnych przedsięwzięć, otrzymuje się odrzucając najwyższą i najniższą z ocen indywidualnych i obliczając średnią ocenę z pozostałych ocen indywidualnych.

Prezydent Miasta Gliwice zaakceptował - w piśmie Nr dok. DDM : 2005/065030 z 8 grudnia 2005 r. – następujący skład komisji konkursowej :

- p. Jan Kaźmierczak – Zastępca Prezydenta, pełniący funkcję Przewodniczącego komisji,
- p. Piotr Wieczorek – Zastępca Prezydenta,
- Andrzej Gillner – Kierownik Gliwickiego Centrum Organizacji Pozarządowych,
- Sylwia Banaszewska – Naczelnik Wydziału Kultury, Sportu i Promocji Miasta.

Inspektorzy kontroli zwrócili się do p. Zygmunta Frankiewicza – Prezydenta Miasta Gliwice z następującym zapytaniem :

„W związku z faktem, że co do zasady obowiązującej w Urzędzie Miejskim w Gliwicach – Pan jako kierownik jednostki - zatwierdza sposób powoływania, skład oraz tryb pracy komisji otwartych konkursów ofert, proszę wyjaśnić :

- *w jaki sposób zapewniona jest bezstronność osób wyznaczonych do tych komisji (np. czy istnieje wymóg składania przez członków komisji - oświadczeń o braku powiązań z podmiotem) ?.*
- *czy znane są Panu przypadki, w których osoby powołane do komisji otwartych konkursów ofert były w jakikolwiek sposób powiązane z podmiotami składającymi oferty (np. wskutek członkostwa w stowarzyszeniach lub innych organizacjach ubiegających się o dotacje) ?.*

W pisemnej odpowiedzi – stanowiącej **załącznik nr 9** do protokołu kontroli p. Renata Caban - Zastępca Prezydenta Miasta Gliwice wyjaśnia co następuje :

„Konieczność wydania zarządzenia w sprawie : zasad powoływania, składu i trybu pracy komisji otwartego konkursu ofert na zadania publiczne Miasta Gliwice w dziedzinie kultury i sztuki oraz sportu jest konsekwencją ogłoszenia konkursów i koniecznością rozpatrzenia ofert.

Zgodnie z ustawą z dnia 24 kwietnia 2003r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie Prezydent Miasta przyznaje dotacje na realizację zadań publicznych miasta Gliwice. Wydaje się uzasadnione aby rozpatrzenia ofert dokonała komisja konkursowa złożona z fachowców, posiadających wiedzę merytoryczną w zakresie złożonej oferty. Z uwagi na to, że obowiązujące przepisy kompetencji w zakresie powołania komisji konkursowej nie przypisują żadnemu organowi gminy, komisję taką może powołać Prezydent Miasta na podstawie art. 30 ust 1 ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym.



Prezydent akceptuje, bądź nie, przygotowane przez komisję protokół z posiedzenia komisji konkursowej i ostatecznie zatwierdza wyniki konkursu. Przy rozpatrywaniu ofert członkowie komisji kierują się wymienionymi w zarządzeniu dot. ogłoszenia konkursów kryteriami. Do oceny służy im arkusz ocen poszczególnych zadań. Członkowie komisji nie są zobowiązani do składania oświadczeń o braku powiązań z podmiotem. Niemniej jednak brany jest pod uwagę wymóg powstrzymywania się od działań budzących wątpliwość – zgodnie z ustawą o pracownikach samorządowych. Nie są mi znane przypadki członkostwa przedstawicieli komisji w organizacjach pozarządowych ubiegających się o dotację”.

Załącznik nr 16 do protokołu kontroli stanowi wykaz radnych Rady Miejskiej w Gliwicach w kadencjach : 2002 – 2006 oraz 2006 – 2010 wraz z informacją o przypadkach łączenia funkcji radnego z członkostwem w Zarządzie organizacji pozarządowych oraz podmiotów wymienionych w art. 3 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i wolontariacie, ubiegających się o dotacje z budżetu Miasta Gliwice.

Z protokołu z posiedzenia komisji konkursowej z 23 grudnia 2005 r. wynika, że do otwartego konkursu ofert, wpłynęły 32 oferty, z czego :

- oferta złożona przez Towarzystwo Miłośników Szachów „Roszada” na zadanie pn. „szkolenie szachowe juniorów” została odrzucona ze względów formalnych (wpłynęła po terminie),
- oferta złożona przez Gliwickie Towarzystwo Sportu i Kultury „SiKReT” na zadanie pn. „szkolenie sportowe dzieci i młodzieży – sekcja narciarska i snowboardowi” nie uzyskała wymaganej liczby 11 pkt (średnia ocena – 7,5 pkt).

Komisja konkursowa uwzględniła w ocenach rozpatrywanych ofert wymagania określone w art. 15 ustawy z 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i wolontariacie (Dz.U. z 2003 r., Nr 96, poz. 873).

Na podstawie Zarządzenia Nr PM 4040/05 Prezydenta Miasta Gliwice z 29 grudnia 2005 r. dotacje - na zadanie publiczne Miasta Gliwice w dziedzinie kultury fizycznej i sportu w zakresie szkolenia sportowego dzieci i młodzieży - zostały udzielone pozostałym 30 podmiotom, biorącym udział w opisywanym otwartym konkursie ofert, w tym :

- na rzecz Klubu Sportowego „Carbo” Gliwice - **159.000,00 zł**,
- na rzecz Gliwickiego Klubu Sportowego „Piast” - **150.000,00 zł**,
- na rzecz G.Z.K.S. „Sośnica” Gliwice - **105.000,00 zł**,
- na rzecz Ł.T.S. Łabędy - **95.000,00 zł**.

Inspektorzy kontroli zwrócili się do Głównego Specjalisty w Wydziale Kultury, Sportu i Promocji Miasta w Urzędzie Miejskim w Gliwicach – który w okresie przeprowadzenia

opisywanego konkursu sprawował funkcję Naczelnika Wydziału Kultury, Sportu i Promocji Miasta oraz uczestniczył w pracach komisji konkursowej z następującym pytaniem :

- Czy komisja konkursowa dokonała uzasadnienia wyboru ofert, złożonych w przywołanym powyżej konkursie oraz ustosunkowała się do spełnienia przez oferentów wymogów, określonych w ustawie oraz ogłoszeniu ?

W razie odpowiedzi twierdzącej, proszę opisać formę uzasadnienia wybranych ofert oraz przedłożyć na tę okoliczność stosowne dokumenty do kontroli.

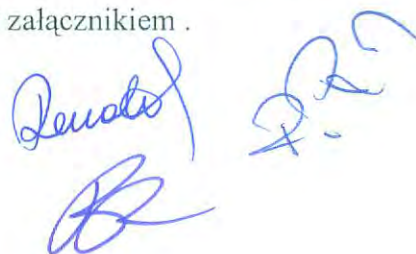
W pisemnej odpowiedzi, stanowiącej **załącznik nr 14** do protokołu kontroli – Główny Specjalista Wydziału Kultury, Sportu i Promocji Miasta w Urzędzie Miejskim w Gliwicach wyjaśnia co następuje : *„Komisja każdorazowo dokonuje uzasadnienia wyboru ofert złożonych w konkursach ofert – uzasadnienie (spełnienie określonych w ogłoszeniu o konkursie wymogów formalnych, wynikających z ustawy oraz uzyskanie wymaganej liczby punktów) jest wpisywane do protokołu posiedzenia komisji konkursowej. Jednocześnie, w taki sam sposób, uzasadnione są oferty odrzucone w konkursach (stosowne zapisy w protokole posiedzeń komisji)”* .

Stwierdzenia wymaga, że uzasadnienie wyboru ofert, sprowadza się w opisywanym przypadku do zawarcia w protokole z posiedzenia komisji konkursowej z 23 grudnia 2005 r. :

- zestawienia „ofert dopuszczonych do konkursu”, ze wskazaniem, że „oferty spełniają wymogi formalne” oraz
- zestawienia ofert, które w wyniku oceny komisji konkursowej, uzyskały co najmniej minimalną liczbę 11 pkt - uprawniającą do otrzymania dotacji.

Załącznik nr 17 do protokołu kontroli stanowią kserokopie następujących dokumentów :

- Zarządzenie Nr PM – 3744/05 Prezydenta Miasta Gliwice z 17 listopada 2005 r. w sprawie ogłoszenia otwartego konkursu ofert,
- Zarządzenie Nr PM – 3910/05 Prezydenta Miasta Gliwice z 8 grudnia 2005 r. w sprawie zasad powoływania składu i trybu pracy komisji otwartego konkursu ofert,
- pismo Nr KR-41200/00001/05 z 8 grudnia 2005 r. w sprawie powołania komisji konkursowej,
- protokół z posiedzenia komisji konkursowej z 23 grudnia 2005 r. wraz z arkuszami oceny ofert złożonych do otwartego konkursu ofert,
- Zarządzenie Nr PM – 4040/05 Prezydenta Miasta Gliwice z 29 grudnia 2005 r. w sprawie rozstrzygnięcia otwartego konkursu ofert wraz załącznikiem .



1. Dotacja na rzecz Klubu Sportowego „CARBO” Gliwice

Treść i forma oferty

Zgodnie z ofertą (data wpływu 16 grudnia 2005 r.) - złożoną przez Klub Sportowy „CARBO” Gliwice – Sekcja piłki nożnej, działający w formie prawnej Stowarzyszenia Kultury Fizycznej - szczegółowym zakresem rzeczowym zadania objęto :

- szkolenie sportowe dzieci i młodzieży,
- prowadzenie zajęć treningowych,
- organizacja i udział w zawodach w ramach współzawodnictwa sportowego,
- udział w innych zawodach i turniejach sportowych,
- utrzymanie bazy sportowo – rekreacyjnej.

Oferowany okres realizacji zadania publicznego określono od 1 stycznia do 31 grudnia 2006 r. Wg kalkulacji przewidywanych kosztów realizacji zadania całkowity koszt wynosi **297.600,00 zł**, w tym :

- środki własne – 37.500 zł
- wnioskowana dotacja – 260.100,00 zł.

Rozpatrywanie oferty

Komisja konkursowa - dokonując oceny opisywanej oferty przez pryzmat kryteriów określonych w ogłoszeniu – przyznała oferentowi – K.S. „CARBO” Gliwice – 18 pkt (średnia ocena).

Na podstawie Zarządzenia Nr PM 4040/05 Prezydenta Miasta Gliwice z 29 grudnia 2005 r. w sprawie rozstrzygnięcia otwartego konkursu ofert na zadania publiczne Miasta Gliwice w dziedzinie kultury fizycznej i sportu w zakresie szkolenia sportowego dzieci i młodzieży została przyznana na rzecz ww. oferenta – dotacja w kwocie **159.000,00 zł** na wsparcie realizacji zadań.

Umowa o dotację

Zgodnie z umową Nr KR/06/41200/16/2/245 o wsparcie realizacji zadania z 26 stycznia 2006 r. - zawartą pomiędzy p. Janem Kazimierzakiem – Zastępcą Prezydenta Miasta Gliwice, a Klubem Sportowym „CARBO” Gliwice - reprezentowanym przez Prezesa oraz Wiceprezesa :

- „Zleceniodawca zleca Zleceniobiorcy realizację zadania publicznego : szkolenie sportowe dzieci i młodzieży w sekcji piłki nożnej (...) a Zleceniobiorca zobowiązuje się wykonać zadanie w zakresie i na warunkach określonych w niniejszej umowie” (§ 1 umowy),



- „Zleceniodawca zobowiązuje się do przekazania na realizację zadania dotacji w wysokości 159.000,00 zł (...) Środki o których mowa zostaną przekazane na rachunek bankowy Zleceniobiorcy w ciągu 7 dni od daty podpisania umowy. Zleceniobiorca oświadcza, że jest jedynym posiadaczem rachunku (...) i zobowiązuje się do utrzymania rachunku nie krócej niż do chwili dokonania ostatecznych rozliczeń ze Zleceniodawcą” (§ 2 umowy),
- „Termin wykonania zadania ustala się od dnia podpisania umowy do dnia 31 grudnia 2006 r.” (§ 3 umowy).

Załącznikiem do niniejszej umowy o dotację pozostają następujące dokumenty :

- oferta realizacji zadania publicznego – o której mowa powyżej,
- zaktualizowany harmonogram realizacji zadania,
- oświadczenie Zleceniobiorcy o zgodności odpisu z rejestru ze stanem prawnym i faktycznym w dniu podpisania umowy

Sprawozdanie z wykonania zadania

Zgodnie ze sprawozdaniem końcowym - sporządzonym w terminie 30 dni, po upływie terminu, na który umowa została zawarta (data wpływu do Urzędu Miejskiego w Gliwicach - 29 stycznia 2007 r.) koszt całkowity realizacji zadania wyniósł **222.004,38 zł**, w tym :

- dotacja - 159.000,00 zł,
- środki własne - 63.004,38 zł.

Prawidłowość ewidencjonowania i rozliczenia umów na realizację zadań finansowanych z dotacji.

Stwierdzono, że środki finansowe w kwocie 159.000,00 zł zostały przekazane z budżetu Miasta Gliwice na rachunek bankowy K.S. „CARBO” Gliwice - o nr wymienionym w umowie o dotację - w dniu 1 lutego 2006 r. (WB nr 23/2006 z 1 lutego 2006 r.).

Zgodnie z ewidencją księgową :

- konta 130 „Rachunki bieżące jednostek budżetowych” - na stronie Ma tego konta, ujęto udzieloną na rzecz K.S. „CARBO” dotację w kwocie - 159.000,00 zł.
- konta 224 „Rozliczenie udzielonych dotacji” – na stronie Ma tego konta, ujęto wartość wykorzystanej i rozliczonej dotacji w kwocie 159.000,00 zł.

Zgodnie z umową o dotację nr KR/06/41200/16/2/245 z 26 stycznia 2006 r. :

- „Zleceniodawca sprawuje kontrolę prawidłowości wykonywania zadania przez Zleceniobiorcę, w tym wydatkowania przekazanych mu środków finansowych. Kontrola może być przeprowadzona w toku realizacji zadania oraz po jego zakończeniu § 7 pkt 1,

- *W ramach kontroli, upoważnieni pracownicy Zleceniodawcy mogą badać dokumenty i inne nośniki informacji, które mają lub mogą mieć znaczenie dla oceny prawidłowości wykonywania zadania. Zleceniobiorca na żądanie kontrolującego jest zobowiązany dostarczyć lub udostępnić dokumenty i inne nośniki informacji oraz udzielić wyjaśnień i informacji w terminie określonym przez kontrolującego § 7 pkt 2,*
- *Prawo kontroli przysługuje upoważnionym pracownikom Zleceniodawcy zarówno w siedzibie Zleceniobiorcy jak i w miejscu realizacji zadania § 7 pkt 3,.*
- *Umowa może być rozwiązana przez zleceniodawcę ze skutkiem natychmiastowym w przypadku m.in. jeżeli Zleceniobiorca odmówi poddaniu się kontroli bądź w terminie określonym przez Zleceniodawcę nie doprowadzi do usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości § 12 pkt 1d),*
- *Zleceniodawca może żądać częściowych sprawozdań z wykonania zadania według wzoru stanowiącego załącznik nr 3 do rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z 27 grudnia 2005 r. w sprawie wzoru oferty realizacji zadania publicznego, ramowego wzoru umowy o wykonanie zadania publicznego i wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania (Dz.U. z 2005 r. Nr 264, poz. 2207). Sprawozdanie częściowe powinno zostać dostarczone w terminie 14 dni od daty wezwania przez Zleceniodawcę § 8 pkt 1 i 2”.*

Kontrolą objęto dowody źródłowe (faktury, rachunki, umowy zlecenie, umowy o dzieło) przedłożone przez podmiot dotowany w celu rozliczenia dotacji w kwocie 159.000,00 zł.

Stwierdzono, że dane zawarte w sprawozdaniu końcowym z wykonania zadania, są zgodne z dowodami źródłowymi, potwierdzającymi wydatkowanie dotacji, w tym :

- delegacje sędziowskie	4.500,00 zł,
- przejazdy na zawody	9.000,00 zł,
- sprzęt sportowy	28.100,00 zł,
- napoje	7.000,00 zł,
- opieka medyczna	11.000,00 zł,
- ubezpieczenia zawodników	3.973,00 zł,
- opłaty startowe i uprawnienia zawodników	1.500,00 zł
- wynajem hal sportowych	9.000,00 zł,
- wynagrodzenia instruktorów	24.000,00 zł,
- zgrupowania sportowe	15.000,00 zł,
- utrzymanie bazy sportowej	42.900,00 zł,

- koszty administracyjne 3.027,00 zł

razem : 159.000,00 zł

Rodzaj ww. kosztów - rozliczonych przez podmiot dotowany - jest tożsamy z harmonogramem oraz kosztorysem realizacji opisywanego zadania publicznego – stanowiącym załącznik do umowy o dotację nr KR/06/41200/16/2/245 z 26 stycznia 2006 r. Dowody źródłowe, przedłożone przez podmiot dotowany w celu rozliczenia dotacji, obejmują tylko takie wydatki, które zostały poniesione w okresie obowiązywania przedmiotowej umowy o dotację.

2. Dotacja na rzecz Gliwickiego Klubu Sportowego „Piast”

Treść i forma oferty

Zgodnie z ofertą (data wpływu 19 grudnia 2005 r.) - złożoną przez Gliwicki Klub Sportowy „Piast” – Sekcja piłki nożnej, działający w formie prawnej Stowarzyszenia Kultury Fizycznej - szczegółowym zakresem rzeczowym zadania objęto :

- prowadzenie zajęć treningowych,
- organizowanie zgrupowań sportowych,
- organizacja i udział w zawodach w ramach współzawodnictwa sportowego,
- udział w turniejach i zawodach okolicznościowych,
- utrzymanie bazy sportowo – rekreacyjnej.

Oferowany okres realizacji zadania publicznego określono od 1 stycznia do 31 grudnia 2006 r. Wg kalkulacji przewidywanych kosztów realizacji zadania całkowity koszt wynosi **507.800,00 zł**, w tym :

- środki własne – 203.400,00 zł
- wnioskowana dotacja – 211.600,00 zł,
- wpłaty i opłaty z tytułu częściowej odpłatności obozów sportowych – 92.800,00 zł.

Rozpatrywanie oferty

Komisja konkursowa, dokonując oceny opisywanej oferty przez pryzmat kryteriów określonych w ogłoszeniu, przyznała oferentowi – G.K.S. „Piast” Gliwice – 20 pkt (średnia ocena).

Na podstawie Zarządzenia Nr PM 4040/05 Prezydenta Miasta Gliwice z 29 grudnia 2005 r. w sprawie rozstrzygnięcia otwartego konkursu ofert na zadania publiczne Miasta Gliwice w dziedzinie kultury fizycznej i sportu w zakresie szkolenia sportowego dzieci i młodzieży została przyznana na rzecz ww. oferenta – dotacja w kwocie **150.000,00 zł** na wsparcie realizacji zadań.



Umowa o dotację

Zgodnie z umową Nr KR/06/41200/2/1/207 o wsparcie realizacji zadania z 24 stycznia 2006 r. - zawartą pomiędzy p. Janem Kazimierzakiem – Zastępcą Prezydenta Miasta Gliwice, a Gliwickim Klubem Sportowym „Piaśt” Gliwice - reprezentowanym przez dwóch Wiceprezesów :

- „Zleceniodawca zleca Zleceniobiorcy realizację zadania publicznego : szkolenie sportowe dzieci i młodzieży w sekcji piłki nożnej (...) a Zleceniobiorca zobowiązuje się wykonać zadanie w zakresie i na warunkach określonych w niniejszej umowie” (§ 1 umowy),
- „Zleceniodawca zobowiązuje się do przekazania na realizację zadania dotacji w wysokości **150.000,00 zł** (...) Środki o których mowa zostaną przekazane na rachunek bankowy Zleceniobiorcy w ciągu 7 dni od daty podpisania umowy. Zleceniobiorca oświadcza, że jest jedynym posiadaczem rachunku (...) i zobowiązuje się do utrzymania rachunku nie krócej niż do chwili dokonania ostatecznych rozliczeń ze Zleceniodawcą” (§ 2 umowy),
- „Termin wykonania zadania ustala się od dnia podpisania umowy do dnia 31 grudnia 2006 r.” (§ 3 umowy).

Załącznikiem do niniejszej umowy o dotację pozostają następujące dokumenty :

- oferta realizacji zadania publicznego – o której mowa powyżej,
- zaktualizowany harmonogram realizacji zadania,
- oświadczenie Zleceniobiorcy o zgodności odpisu z rejestru ze stanem prawnym i faktycznym w dniu podpisania umowy

Sprawozdanie z wykonania zadania

Zgodnie ze sprawozdaniem końcowym - sporządzonym w terminie 30 dni, po upływie terminu, na który umowa została zawarta (data wpływu do Urzędu Miejskiego w Gliwicach - 30 stycznia 2007 r.) koszt całkowity realizacji zadania wyniósł **565.305,12 zł**, w tym :

- dotacja - 150.000,00 zł,
- środki własne, oraz z innych źródeł – 415.305,12 zł.

Prawidłowość ewidencjonowania i rozliczenia umów na realizację zadań finansowanych z dotacji.

Stwierdzono, że środki finansowe w kwocie 150.000,00 zł zostały przekazane z budżetu Miasta Gliwice na rachunek bankowy G.K.S. „Piaśt” Gliwice - o nr wymienionym w umowie o dotację - w dniu 30 stycznia 2006 r. (WB nr 21/2006 z 30 stycznia 2006 r.).

Zgodnie z ewidencją księgową :

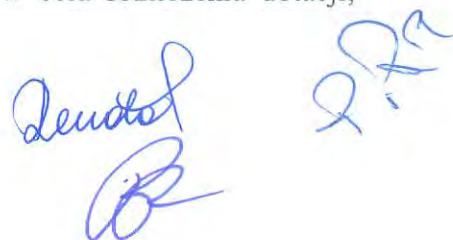
- konta 130 „Rachunki bieżące jednostek budżetowych” - na stronie Ma tego konta, ujęto udzieloną na rzecz G.K.S. „Piast” dotacją w kwocie - 150.000,00 zł.
- konta 224 „Rozliczenie udzielonych dotacji” – na stronie Ma tego konta, ujęto wartość wykorzystanej i rozliczonej dotacji w pełnej wysokości 150.000,00 zł.

Zgodnie z umową o dotację nr KR/06/41200/2/1/207 z 24 stycznia 2006 r. :

- *„Zleceniodawca sprawuje kontrolę prawidłowości wykonywania zadania przez Zleceniobiorcę, w tym wydatkowania przekazanych mu środków finansowych. Kontrola może być przeprowadzona w toku realizacji zadania oraz po jego zakończeniu § 7 pkt 1,*
- *W ramach kontroli, upoważnieni pracownicy Zleceniodawcy mogą badać dokumenty i inne nośniki informacji, które mają lub mogą mieć znaczenie dla oceny prawidłowości wykonywania zadania. Zleceniobiorca na żądanie kontrolującego jest zobowiązany dostarczyć lub udostępnić dokumenty i inne nośniki informacji oraz udzielić wyjaśnień i informacji w terminie określonym przez kontrolującego § 7 pkt 2,*
- *Prawo kontroli przysługuje upoważnionym pracownikom Zleceniodawcy zarówno w siedzibie Zleceniobiorcy jak i w miejscu realizacji zadania § 7 pkt 3,.*
- *Umowa może być rozwiązana przez zleceniodawcę ze skutkiem natychmiastowym w przypadku m.in. jeżeli Zleceniobiorca odmówi poddaniu się kontroli bądź w terminie określonym przez Zleceniodawcę nie doprowadzi do usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości § 12 pkt 1d),*
- *Zleceniodawca może żądać częściowych sprawozdań z wykonania zadania według wzoru stanowiącego załącznik nr 3 do rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z 27 grudnia 2005 r. w sprawie wzoru oferty realizacji zadania publicznego, ramowego wzoru umowy o wykonanie zadania publicznego i wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania (Dz.U. z 2005 r. Nr 264, poz. 2207). Sprawozdanie częściowe powinno zostać dostarczone w terminie 14 dni od daty wezwania przez Zleceniodawcę § 8 pkt 1 i 2”.*

Kontrolą objęto dowody źródłowe (faktury, rachunki, umowy zlecenie, umowy o dzieło) przedłożone przez podmiot dotowany w celu rozliczenia dotacji w kwocie 150.000,00 zł.

Stwierdzono, że dane zawarte w sprawozdaniu końcowym z wykonania zadania, są zgodne z dowodami źródłowymi, które podmiot dotowany przedłożył w celu rozliczenia dotacji, w tym :



- wynagrodzenia instruktorów II - VII	51.000,00 zł,
- zakup sprzętu sportowego	20.000,00 zł
- delegacje sędziowskie	6.000,00 zł,
- przejazdy na zawody	5.000,00 zł,
- wynajem hal sportowych	2.500,00 zł
- napoje	1.800,00 zł,
- opieka medyczna	3.200,00 zł,
- opłaty startowe	1.000,00 zł
- zgrupowania sportowe	16.500,00 zł,
- <u>opłaty za media, wynagrodzenia</u>	<u>43.000,00 zł</u>

razem : 150.000,00 zł

Rodzaj ww. kosztów - rozliczonych przez podmiot dotowany - jest tożsamy z harmonogramem oraz kosztorysem realizacji opisywanego zadania publicznego – stanowiącym załącznik do umowy o dotację nr KR/06/41200/2/1/207 z 24 stycznia 2006 r. Dowody źródłowe, przedłożone przez podmiot dotowany w celu rozliczenia dotacji, obejmują tylko takie wydatki, które zostały poniesione w okresie obowiązywania przedmiotowej umowy o dotację.

3. Dotacja na rzecz Górniczego Związkowego Klubu Sportowego „SOŚNICA”

Treść i forma oferty

Zgodnie z ofertą (data wpływu 19 grudnia 2005 r.) - złożoną przez G.Z.K.S. „SOŚNICA” Gliwice – Sekcja piłki ręcznej, działający w formie prawnej - Stowarzyszenia Kultury Fizycznej - szczegółowym zakresem rzeczowym zadania objęto :

- prowadzenie zajęć treningowych oraz udział w rozgrywkach w ramach współzawodnictwa sportowego Związku Piłki Ręcznej w Polsce.

W okresie do czerwca 2006 r. :

- 1 Zespół junierek – rocznik 87/88,
- 2 Zespoły junierek młodszych – rocznik 89 i 90,
- 2 Zespoły młodziczek – rocznik 91 i 92,
- 2 Zespoły dziewcząt - rocznik 93,
- 1 Zespół dziewcząt – rocznik 94.

W okresie sierpień – grudzień 2006 :

- 1 Zespół junierek młodszych – rocznik 89 i 90,
- 2 Zespoły junierek młodszych – rocznik 90 i 91,
- 2 Zespoły młodziczek rocznik 92 i 93,

1 Zespół dziewcząt - rocznik 94,

2 Zespoły dziewcząt – rocznik 95.

● udział w rozgrywkach o mistrzostwo Polski (turnieje ¼ ½ i finałowe) :

- Zespół junierek – rocznik 1987/88,

- Zespół junierek młodszych – rocznik 1989,

- Zespół młodziczek – rocznik 1991.

● udział w turniejach na szczeblu ogólnopolskim w okresie od stycznia do grudnia 2006 r. przez 8 zespołów w poszczególnych kategoriach wiekowych,

● współorganizacja letnich zgrupowań sportowych dla 130 dziewcząt.

Oferowany okres realizacji zadania publicznego określono od 1 stycznia do 31 grudnia 2006 r. Wg kalkulacji przewidywanych kosztów realizacji zadania całkowity koszt wynosi **360.648,00 zł**, w tym :

● środki własne – 219.848,00 zł

● wnioskowana dotacja – 140.800,00 zł,

Rozpatrywanie oferty

Komisja konkursowa - dokonując oceny opisywanej oferty przez pryzmat kryteriów określonych w ogłoszeniu – przyznała oferentowi – G.Z.K.S. "Sośnica" Gliwice – 19 pkt (średnia ocena).

Na podstawie Zarządzenia Nr PM 4040/05 Prezydenta Miasta Gliwice z 29 grudnia 2005 r. w sprawie rozstrzygnięcia otwartego konkursu ofert na zadania publiczne Miasta Gliwice w dziedzinie kultury fizycznej i sportu w zakresie szkolenia sportowego dzieci i młodzieży została przyznana na rzecz ww. oferenta – dotacja w kwocie **105.000,00 zł** na wsparcie realizacji zadań.

Umowa o dotację

Zgodnie z umową Nr KR/06/41200/10/2/231 o wsparcie realizacji zadania z 25 stycznia 2006 r. - zawartą pomiędzy p. Janem Kazimierczakiem – Zastępcą Prezydenta Miasta Gliwice, a Górnictwym Związkowym Klubem Sportowym „Sośnica” Gliwice - reprezentowanym przez Prezesa oraz Wiceprezesa :

- „Zleceniodawca zleca Zleceniobiorcy realizację zadania publicznego : szkolenie sportowe dzieci i młodzieży w sekcji piłki nożnej (...) a Zleceniobiorca zobowiązuje się wykonać zadanie w zakresie i na warunkach określonych w niniejszej umowie” (§ 1 umowy),
- „Zleceniodawca zobowiązuje się do przekazania na realizację zadania dotacji w wysokości **105.000,00 zł** (...) Środki o których mowa zostaną przekazane na

rachunek bankowy Zleceniobiorcy w ciągu 7 dni od daty podpisania umowy. Zleceniobiorca oświadcza, że jest jedynym posiadaczem rachunku (...) i zobowiązuje się do utrzymania rachunku nie krócej niż do chwili dokonania ostatecznych rozliczeń ze Zleceniodawcą” (§ 2 umowy),

- „Termin wykonania zadania ustala się od dnia podpisania umowy do dnia 31 grudnia 2006 r.” (§ 3 umowy).

Załącznikiem do niniejszej umowy o dotację pozostają następujące dokumenty :

- oferta realizacji zadania publicznego – o której mowa powyżej,
- zaktualizowany harmonogram realizacji zadania,
- oświadczenie Zleceniobiorcy o zgodności odpisu z rejestru ze stanem prawnym i faktycznym w dniu podpisania umowy

Aneks do umowy o dotację

Zgodnie z aneksem Nr KR/06/41200/10/5/63/2 z 14 grudnia 2006 r. – zawartym przez strony do umowy Nr KR/06/41200/10/2/231 poszczególne pozycje harmonogramu otrzymują następujące brzmienie :

- poz. 1 koszt – 17.500 zł, w tym z przyznanej dotacji – 14.500 zł
- poz. 3 koszt – 15.000 zł, w tym z przyznanej dotacji – 15.000 zł
- poz. 7 koszt – 30.500 zł, w tym z przyznanej dotacji – 25.500 zł.

Pozostałe pozycje harmonogramu pozostają bez zmian.

Sprawozdanie z wykonania zadania

Zgodnie ze sprawozdaniem końcowym - sporządzonym w terminie 30 dni, po upływie terminu, na który umowa o dotację została zawarta (data wpływu do Urzędu Miejskiego w Gliwicach - 31 stycznia 2007 r.) koszt całkowity realizacji zadania wyniósł **322.848,00 zł**, w tym :

- dotacja – 101.004,41 zł,
- środki własne, oraz z innych źródeł – 221.843,59 zł.

Prawidłowość ewidencjonowania i rozliczenia umów na realizację zadań finansowanych z dotacji.

Stwierdzono, że środki finansowe w kwocie 105.000,00 zł zostały przekazane z budżetu Miasta Gliwice na rachunek bankowy G.Z.K.S. „Sośnica” Gliwice - o nr wymienionym w umowie o dotację - w dniu 31 stycznia 2006 r. (WB nr 22/2006 z 31 stycznia 2006 r.).



Zgodnie z ewidencją księgową :

- konta 130 „Rachunki bieżące jednostek budżetowych” - na stronie Ma tego konta ujęto z datą 31 stycznia 2006 r. - udzieloną na rzecz G.Z.K.S. „Sośnica” Gliwice dotację w kwocie - 105.000,00 zł .
- konta 224 „Rozliczenie udzielonych dotacji” – na stronie Ma tego konta, ujęto wartość wykorzystanej i rozliczonej dotacji w wysokości 101.004,41 zł.

Zgodnie z umową o dotację nr KR/06/41200/10/2/231 z 25 stycznia 2006 r. :

- *„Zleceniodawca sprawuje kontrolę prawidłowości wykonywania zadania przez Zleceniobiorcę, w tym wydatkowania przekazanych mu środków finansowych. Kontrola może być przeprowadzona w toku realizacji zadania oraz po jego zakończeniu § 7 pkt 1,*
- *W ramach kontroli, upoważnieni pracownicy Zleceniodawcy mogą badać dokumenty i inne nośniki informacji, które mają lub mogą mieć znaczenie dla oceny prawidłowości wykonywania zadania. Zleceniobiorca na żądanie kontrolującego jest zobowiązany dostarczyć lub udostępnić dokumenty i inne nośniki informacji oraz udzielić wyjaśnień i informacji w terminie określonym przez kontrolującego § 7 pkt 2,*
- *Prawo kontroli przysługuje upoważnionym pracownikom Zleceniodawcy zarówno w siedzibie Zleceniobiorcy jak i w miejscu realizacji zadania § 7 pkt 3.,*
- *Umowa może być rozwiązana przez zleceniodawcę ze skutkiem natychmiastowym w przypadku m.in. jeżeli Zleceniobiorca odmówi poddaniu się kontroli bądź w terminie określonym przez Zleceniodawcę nie doprowadzi do usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości § 12 pkt 1d),*
- *Zleceniodawca może żądać częściowych sprawozdań z wykonania zadania według wzoru stanowiącego załącznik nr 3 do rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z 27 grudnia 2005 r. w sprawie wzoru oferty realizacji zadania publicznego, ramowego wzoru umowy o wykonanie zadania publicznego i wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania (Dz.U. z 2005 r. Nr 264, poz. 2207). Sprawozdanie częściowe powinno zostać dostarczone w terminie 14 dni od daty wezwania przez Zleceniodawcę § 8 pkt 1 i 2”.*

Kontrolą objęto dowody źródłowe (faktury, rachunki, umowy zlecenie, umowy o dzieło) przedłożone przez podmiot dotowany w celu rozliczenia dotacji w kwocie 101.004,41 zł.

Stwierdzono, że dane zawarte w sprawozdaniu końcowym z wykonania zadania, są zgodne z dowodami źródłowymi, które podmiot dotowany przedłożył w celu rozliczenia dotacji, w tym :

- udział w rozgrywkach, opłaty startowe, opłaty sędziów, wynajem hali sportowej, koszty przejazdu na zawody sportowe, napoje itd. 16.600,00 zł,
- udział w turniejach barażowych oraz rozgrywkach o mistrzostwo Polski w 3 kategoriach wiekowych 11.714,87 zł
- udział w turniejach ogólnopolskich i międzynarodowych 11.217,54 zł,
- opieka medyczna, 8.972 zł,
- wynagrodzenia 6 trenerów 27.000,00 zł
- zakup sprzętu sportowego 25.500,00 zł

razem : 101.004,41 zł

Rodzaj ww. kosztów - rozliczonych przez podmiot dotowany - jest tożsamy z harmonogramem realizacji opisywanego zadania publicznego – stanowiącym załącznik do umowy o dotację nr KR/06/41200/10/2/231 z 25 stycznia 2006 r. Dowody źródłowe, przedłożone przez podmiot dotowany w celu rozliczenia dotacji, obejmują tylko takie wydatki, które zostały poniesione w okresie obowiązywania przedmiotowej umowy o dotację.

Zgodnie z § 9 umowy o dotację Nr KR/06/41200/10/2/231 z 25 stycznia 2006 r. „pryżnane środki finansowe (...) Zleceniobiorca jest zobowiązany wykorzystać do dnia 31 grudnia 2006 r. Środki finansowe niewykorzystane do tego terminu Zleceniobiorca jest zobowiązany zwrócić wraz z odsetkami w terminie do 31 grudnia 2006 r. na rachunek bankowy Zleceniodawcy (...). Dowód dokonania tej wpłaty należy dołączyć do sprawozdania końcowego z wykonania zadania”.

Stwierdzono, że dotowany podmiot zwrócił na rzecz Urzędu Miejskiego w Gliwicach niewykorzystane środki finansowe w łącznej kwocie **3.995,59 zł**, w dwóch ratach :

- I rata - 2.265 wraz z odsetkami ustawowymi - 237,00 zł (WB nr 1 z 2 stycznia 2007 r.),
- II rata - 1.731,59 zł (zawyżona o 1,00 zł) wraz z odsetkami ustawowymi – 223,00 zł oraz odsetkami bankowymi - 2,07 zł (WB nr 22 z 31 stycznia 2007 r.).

Stwierdzono, że podmiot dotowany naliczył oraz wpłacił na rzecz Urzędu Miejskiego w Gliwicach, odsetki ustawowe od niewykorzystanych środków finansowych, w zawyżonej kwocie 460,00 zł (błędnie naliczono odsetki za cały okres obowiązywania umowy o dotację, tj. od 1 lutego 2006 r.). Prawidłowa kwota odsetek ustawowych - naliczona od II raty - 1.730,59 zł winna wynieść 16,92 zł. Urząd Miejski w Gliwicach zwrócił na rzecz G.Z.K.S. „SOŚNICA” Gliwice różnicę, pomiędzy błędnie wpłaconą kwotą odsetek ustawowych

(460,00 zł), a faktycznie należną (16,92 zł). Kwota 444,08 zł (w tym 1,00 zł stanowi nadpłatę II raty) została zwrócona w dniu 18 kwietnia 2007 r. (WB nr 86 z 18.04.2007 r.).

4. Dotacja na rzecz Łabędzkiego Towarzystwa Sportowego „Łabędy”.

Treść i forma oferty

Zgodnie z ofertą (data wpływu 16 grudnia 2005 r.) - złożoną przez Łabędzkie Towarzystwo Sportowe „Łabędy”, działające w formie prawnej Stowarzyszenia Kultury Fizycznej - szczegółowym zakresem rzeczowym zadania objęto :

- prowadzenie zajęć treningowych (sześć drużyn 257 osób),
- udział drużyn młodzieżowych w rozgrywkach ligowych,
- organizowanie i udział dzieci i młodzieży w zawodach sportowych w ramach współzawodnictwa sportowego,
- organizowanie zgrupowań sportowych,
- organizowanie wyjazdów na zawody sportowe,
- bieżące utrzymanie obiektu przy ul. Fiołkowej związane ze szkoleniem dzieci i młodzieży.

Oferowany okres realizacji zadania publicznego określono od 1 stycznia do 31 grudnia 2006 r

Wg kalkulacji przewidywanych kosztów realizacji zadania całkowity koszt wynosi **221.400,00 zł**, w tym :

- wnioskowana dotacja – 133.600,00 zł,
- środki własne – 15.000,00 zł,
- wpłaty i opłaty z tytułu częściowej odpłatności obozów sportowych – 21.000,00 zł,
- sponsorzy prywatni – 51.800,00 zł,

Rozpatrywanie oferty

Komisja konkursowa - dokonując oceny opisywanej oferty przez pryzmat kryteriów określonych w ogłoszeniu – przyznała oferentowi – Łabędzkiemu Towarzystwu Sportowemu „Łabędy” – 18 pkt (średnia ocena).

Na podstawie Zarządzenia Nr PM 4040/05 Prezydenta Miasta Gliwice z 29 grudnia 2005 r. w sprawie rozstrzygnięcia otwartego konkursu ofert na zadania publiczne Miasta Gliwice w dziedzinie kultury fizycznej i sportu w zakresie szkolenia sportowego dzieci i młodzieży została przyznana na rzecz ww. oferenta – dotacja w kwocie **95.000,00 zł** na wsparcie realizacji zadań.

Umowa o dotacje

Zgodnie z umową Nr KR/06/41200/6/249 o wsparcie realizacji zadania z 27 stycznia 2006 r. - zawartą pomiędzy p. Janem Kazimierzakiem – Zastępcą Prezydenta

Miasta Gliwice, a Łabędzkim Towarzystwem Sportowym „Łabędy” - reprezentowanym przez Prezesa oraz Głównego Księgowego :

- „Zleceniodawca zleca Zleceniobiorcy realizację zadania publicznego : szkolenie sportowe dzieci i młodzieży (...) a Zleceniobiorca zobowiązuje się wykonać zadanie w zakresie i na warunkach określonych w niniejszej umowie” (§ 1 umowy),
- „Zleceniodawca zobowiązuje się do przekazania na realizację zadania dotacji w wysokości **95.000,00 zł** (...) Środki o których mowa zostaną przekazane na rachunek bankowy Zleceniobiorcy w ciągu 7 dni od daty podpisania umowy. Zleceniobiorca oświadcza, że jest jedynym posiadaczem rachunku (...) i zobowiązuje się do utrzymania rachunku nie krócej niż do chwili dokonania ostatecznych rozliczeń ze Zleceniodawcą” (§ 2 umowy),
- „Termin wykonania zadania ustala się od dnia podpisania umowy do dnia 31 grudnia 2006 r.” (§ 3 umowy).

Załącznikiem do niniejszej umowy o dotację pozostają następujące dokumenty :

- oferta realizacji zadania publicznego – o której mowa powyżej,
- zaktualizowany harmonogram realizacji zadania,
- oświadczenie Zleceniobiorcy o zgodności odpisu z rejestru ze stanem prawnym i faktycznym w dniu podpisania umowy.

Sprawozdanie z wykonania zadania

Zgodnie ze sprawozdaniem końcowym - sporządzonym w terminie 30 dni, po upływie terminu, na który umowa została zawarta (data wpływu do Urzędu Miejskiego w Gliwicach - 30 stycznia 2007 r.) koszt całkowity realizacji zadania wyniósł **219.490,00 zł**, w tym :

- dotacja - 95.000,00 zł,
- środki własne oraz inne źródła – 124.490,00 zł.

Prawidłowość ewidencjonowania i rozliczenia umów na realizację zadań finansowanych z dotacji.

Stwierdzono, że środki finansowe w kwocie 95.000,00 zł zostały przekazane z budżetu Miasta Gliwice na rachunek bankowy Łabędzkiego Towarzystwa Sportowego „Łabędy” - o nr wymienionym w umowie o dotację - w dniu 2 lutego 2006 r. (WB nr 24/2006 z 2 lutego 2006 r.).

Zgodnie z ewidencją księgową :

- konta 130 „Rachunki bieżące jednostek budżetowych” - na stronie Ma tego konta, ujęto udzieloną na rzecz Łabędzkiego Towarzystwa Sportowego „Łabędy” dotację w kwocie - 95.000,00 zł.

- konta 224 „Rozliczenie udzielonych dotacji” – na stronie Ma tego konta, ujęto wartość wykorzystanej i rozliczonej dotacji w kwocie 95.000,00 zł.

Zgodnie z umową o dotację nr KR/06/41200/6/249 z 27 stycznia 2006 r.

- „Zleceniodawca sprawuje kontrolę prawidłowości wykonywania zadania przez Zleceniobiorcę, w tym wydatkowania przekazanych mu środków finansowych. Kontrola może być przeprowadzona w toku realizacji zadania oraz po jego zakończeniu § 7 pkt 1,
- W ramach kontroli, upoważnieni pracownicy Zleceniodawcy mogą badać dokumenty i inne nośniki informacji, które mają lub mogą mieć znaczenie dla oceny prawidłowości wykonywania zadania. Zleceniobiorca na żądanie kontrolującego jest zobowiązany dostarczyć lub udostępnić dokumenty i inne nośniki informacji oraz udzielić wyjaśnień i informacji w terminie określonym przez kontrolującego § 7 pkt 2,
- Prawo kontroli przysługuje upoważnionym pracownikom Zleceniodawcy zarówno w siedzibie Zleceniobiorcy jak i w miejscu realizacji zadania § 7 pkt 3.,
- Umowa może być rozwiązana przez zleceniodawcę ze skutkiem natychmiastowym w przypadku m.in. jeżeli Zleceniobiorca odmówi poddaniu się kontroli bądź w terminie określonym przez Zleceniodawcę nie doprowadzi do usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości § 12 pkt 1d),
- Zleceniodawca może żądać częściowych sprawozdań z wykonania zadania według wzoru stanowiącego załącznik nr 3 do rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z 27 grudnia 2005 r. w sprawie wzoru oferty realizacji zadania publicznego, ramowego wzoru umowy o wykonanie zadania publicznego i wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania (Dz.U. z 2005 r. Nr 264, poz. 2207). Sprawozdanie częściowe powinno zostać dostarczone w terminie 14 dni od daty wezwania przez Zleceniodawcę § 8 pkt 1 i 2”.

Kontrolą objęto dowody źródłowe (faktury, rachunki, umowy zlecenie, umowy o dzieło) przedłożone przez podmiot dotowany w celu rozliczenia wykorzystanej dotacji w kwocie 95.000,00 zł.

Stwierdzono, że dane zawarte w sprawozdaniu końcowym z wykonania zadania, są zgodne z dowodami źródłowymi, które podmiot dotowany przedłożył w celu rozliczenia dotacji, w tym :

- | | |
|----------------------------|---------------|
| - przejazdy na zawody | 15.500,00 zł, |
| - obóz sportowy | 20.000,00 zł, |
| - zakup sprzętu sportowego | 28.500,00 zł, |

- wynajem hal sportowych	3.400,00 zł,
- delegacje sędziowskie	1.600,00 zł,
- wynagrodzenia instruktorów	14.200,00 zł,
- opłaty za media	8.500,00 zł,
- <u>dozorowanie obiektu</u>	<u>3.300,00 zł</u>

razem : 95.000,00 zł

Rodzaj ww. kosztów - rozliczonych przez podmiot dotowany - jest tożsamy z harmonogramem oraz kosztorysem realizacji opisywanego zadania publicznego - stanowiącym załącznik do umowy o dotację nr KR/06/41200/6/1/249 z 27 stycznia 2006 r.

Stwierdzono, że podmiot dotowany przedłożył :

- Fakturę VAT nr 01/0210016/0406R z 22 lutego 2006 r. wystawioną przez Górnośląski Zakład Elektroenergetyczny S.A. z Gliwic - z tytułu sprzedaży energii elektrycznej za okres rozliczeniowy 8.12.2005 r. – 10.02.2006 r. na kwotę 2.472,78 zł brutto - z czego 989,11 zł brutto zostało zaklasyfikowane jako wydatek z udzielonej dotacji,

(2 miesięczny okres rozliczenia z tytułu sprzedaży energii obejmował 15 dni realizacji zadania przez podmiot dotowany).

- Fakturę VAT nr 9567180/88 z 28 lutego 2006 r. wystawioną przez Górnośląską Spółkę Gazownictwa sp. z.o.o. z Zabrze - z tytułu sprzedaży paliwa gazowego, abonamentu, opłaty przesyłowej stałej, opłaty przesyłowej zmiennej za okres rozliczeniowy 31.12.2005 r. – 28.02.2006 r. na kwotę 3.869,46 zł brutto - z czego 2.317,26 zł brutto zostało zaklasyfikowane jako wydatek z udzielonej dotacji.

(2 miesięczny okres rozliczenia z tytułu sprzedaży paliwa gazowego obejmował 33 dni realizacji zadania przez podmiot dotowany).

Inspektorzy kontroli zwrócili się do Naczelnika Wydziału Kultury, Sportu i Promocji Miasta w Urzędzie Miejskim w Gliwicach z następującym pytaniem :

„Na jakiej podstawie pracownicy kierowanego przez Panią Wydziału – dokonując rozliczenia owej dotacji - uznali, że zasadnym jest wydatek :

- *w kwocie 989,11 zł skoro 2 miesięczny okres rozliczeniowy z tytułu sprzedaży energii, faktycznie obejmował 15 dni umownego okresu realizacji zleconego zadania publicznego ?*
- *w kwocie 2.317,26 zł skoro 2 miesięczny okres rozliczeniowy z tytułu sprzedaży paliwa gazowego obejmował 33 dni umownego okresu realizacji zleconego zadania publicznego ?”.*

W pisemnej odpowiedzi - stanowiącej **załącznik nr 17 A** do protokołu kontroli - Naczelnik Wydziału Kultury, Sportu i Promocji Miasta w Urzędzie Miejskim w Gliwicach wyjaśnia co następuje :

„W wyniku wstępnej analizy sprawozdania z realizacji zadania określonego w umowie zawartej z ŁTS „Łabędy” nr KR/06/41200/6/1/249 uwzględniono kwotę 989,11zł za zakup energii elektrycznej z faktury 01/0210016/0406R (jako wydatek z udzielonej dotacji) oraz kwotę 2.317,26 zł za zakup gazu z faktury 9567180/88 (jako wydatek z udzielonej dotacji) ponieważ wg wyjaśnień złożonych przez p. Andrzeja Skołudka – Skarbnika Klubu w okresie od 20.11.2005r. do 20.01.2006r. ze względu na przerwę zimowo-świąteczną nie były prowadzone zajęcia w obiekcie sportowym przy ul. Fiolkowej. W związku z powyższym faktyczne zużycie energii elektrycznej i gazu przypadło na okres wznowienia zajęć sportowych, czyli po 20.01.2006r. Umowa z Klubem została zawarta w dniu 27.01.2006r. Klub rozliczył w ramach dotacji zakup energii elektrycznej na poziomie 40% ogólnej wartości faktury (za okres 27.01-10.02.2006r.) oraz zakup gazu na poziomie 60% (za okres 27.01-28.02.2006r.). W załączeniu przedstawiam dodatkowe (pisemne) oświadczenie Klubu w przedmiotowej sprawie „.

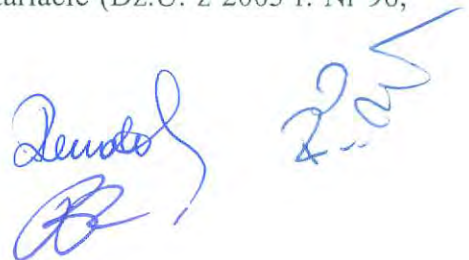
Załącznik nr 18 do protokołu kontroli stanowią kserokopie następujących dokumentów :

- oferta realizacji zadania publicznego wraz z odpisem z rejestru stowarzyszeń, innych organizacji społecznych i zawodowych, fundacji i publicznych zakładów opieki zdrowotnej – załączony do oferty przez Łabędzkie Towarzystwo Sportowe „Łabędy”,
- umowa o dotację Nr KR/06/41200/6/1/249 z 27 stycznia 2006 r.,
- sprawozdanie końcowe z wykonania zadania oraz faktury VAT : Nr 01/0210016/0406R z 22 lutego 2006 r.; Nr 9567180/88 z 28 lutego 2006 r.

Reasumując, w odniesieniu do ww. procedur - otwartych konkursów ofert stwierdzono, co następuje :

➤ złożone oferty realizacji zadań publicznych :

- zostały sporządzone wg wzoru określonego w obowiązującym wówczas rozporządzeniu Ministra Gospodarki, Pracy i Polityki Społecznej z 29 października 2003 r. w sprawie wzoru oferty realizacji zadania publicznego, ramowego wzoru umowy o wykonanie zadania publicznego i wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania (Dz.U. z 2003 r. Nr 193, poz. 1891),
- zawierają wymagane przez ustawodawcę elementy określone w art. 14 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i wolontariacie (Dz.U. z 2003 r. Nr 96, poz. 873),



- spełniają wymogi określone w ww. ogłoszeniu otwartego konkursu ofert, oraz zawierają wymagane załączniki, tj. : aktualne odpisy z rejestru stowarzyszeń, innych organizacji społecznych i zawodowych, fundacji i publicznych zakładów opieki zdrowotnej, sprawozdanie merytoryczne za 2005 r., rachunek zysków i strat za wymagane lata oraz oświadczenia o nieprowadzeniu działalności gospodarczej w rozumieniu art. 9 ustawy o działalności pożytku publicznego i wolontariacie,

➤ przedmiotowe umowy o dotację spełniają wymagania określone :

- w rozporządzeniu Ministra Pracy i Polityki Społecznej z 27 grudnia 2005 r. w sprawie wzoru oferty realizacji zadania publicznego, ramowego wzoru umowy o wykonanie zadania publicznego i wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania (Dz.U. z 2005 r. Nr 264, poz. 2207),

- w przepisie art. 131 ust. 2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2005 r., Nr 249, poz. 2104).

➤ sprawozdania końcowe z realizacji zadań publicznych zostały sporządzone wg wzoru określonego w rozporządzeniu Ministra Pracy i Polityki Społecznej z 27 grudnia 2005 w sprawie wzoru oferty realizacji zadania publicznego, ramowego wzoru umowy o wykonanie zadania publicznego i wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania (Dz.U. z 2005 r. Nr 264, poz. 2207).

Otwarty konkurs ofert na realizację zadań publicznych Miasta Gliwice w zakresie rehabilitacji społecznej osób niepełnosprawnych oraz ochrony i promocji zdrowia.
Ogłoszenie otwartego konkursu ofert.

Prezydent Miasta Gliwice – na mocy Zarządzenia Nr PM-4504/06 z 5 maja 2006 r. – ogłosił otwarty konkurs ofert na „*zadania publiczne Miasta Gliwice w zakresie rehabilitacji społecznej osób niepełnosprawnych oraz ochrony i promocji zdrowia*”.

Do przedsięwzięć realizowanych w ramach zadania określono:

- Rehabilitację i psychoterapię kobiet po mastektomii;
- Rehabilitację dzieci i młodzieży z cukrzycą;
- Rehabilitację osób niewidomych i niesłyszących;
- Rehabilitację osób niepełnosprawnych ruchowo i intelektualnie;
- Usługi pielęgniarstwa dla osób obłożnie chorych w miejscu ich zamieszkania, nie objętych pielęgniarstwą opieką długoterminową.

Zadania zgłoszone do konkursu ofert winny być zrealizowane w okresie lipca 2006 r. do czerwca 2007 r. Na realizację ww. zadania publicznego w 2006 r. przeznaczono kwotę 143.919,00 zł. Natomiast w I półroczu 2007 r. zaplanowano kwotę 72.700,00 zł.



Warunkiem przystąpienia do konkursu było złożenie - w terminie do **8 czerwca 2006 r.** - oferty zgodnej ze wzorem określonym w rozporządzeniu Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 27 grudnia 2005 r. w sprawie wzoru oferty realizacji zadania publicznego, ramowego wzoru umowy o wykonanie zadania publicznego i wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania (Dz.U. z 2005 r., Nr 264, poz. 2207).

Dla czynności wyboru ofert określono następujące kryteria :

- 6) **merytoryczne** – zbieżność oferty z przedsięwzięciami określonymi w § 3 i oferowany zakres działań (oceniane w skali 0 – 2),
- 7) **społeczne** – dostępność realizowanego przedsięwzięcia dla mieszkańców i przewidywana liczba odbiorców oraz zapotrzebowanie społeczne na usługi świadczone w ramach projektu (oceniane w skali 0 – 2),
- 8) **finansowe** – koszty realizacji planowanego zadania, udział środków własnych oraz innych źródeł finansowania (oceniane w skali 0 – 2),
- 9) **organizacyjne** – posiadane zasoby kadrowe (kwalifikacje osób zatrudnionych przy realizacji zadania), rzeczowe, dotychczasowe doświadczenie przy realizacji zadań podobnego rodzaju (oceniane w skali 0 – 6),
- 10) **analiza prawidłowości i terminowości** rozliczenia zadań w ubiegłych latach (oceniane w skali 0 - 2).

Wymagana minimalna liczba punktów uprawniająca oferentów do otrzymania dotacji wynosi 8.

Stwierdzono, że opisywane ogłoszenie otwartego konkursu ofert, zawiera wszystkie informacje, wymagane przepisem art. 13 ust.2 ustawy z 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i wolontariacie (Dz.U. z 2003 r., Nr 96, poz. 873).

Ogłoszenie otwartego konkursu ofert, nastąpiło z trzydziestodniowym wyprzedzeniem. Treść ogłoszenia została podana do publicznej wiadomości poprzez umieszczenie na stronie internetowej Urzędu Miejskiego w Gliwicach w okresie od 8 maja do 7 czerwca 2006 r. oraz w dzienniku prasowym - Miejskim Serwisie Informacyjnym nr 20/2006 z 18 maja 2006 r.

Na mocy Zarządzenia Nr PM 4505/06 z 5 maja 2006 r. Prezydent Miasta Gliwice przyjął zasady powoływania, skład i tryb pracy komisji otwartego konkursu ofert na zadania publiczne Miasta Gliwice w zakresie rehabilitacji społecznej osób niepełnosprawnych oraz ochrony i promocji zdrowia.

Zgodnie z Regulaminem komisji konkursowej – stanowiącym załącznik nr 1 do ww. Zarządzenia Nr PM 4505/06 – w skład 5 osobowej komisji wchodzi: Naczelnik Wydziału Zdrowia i Spraw Społecznych jako przewodniczący, Kierownik Gliwickiego



Centrum Organizacji Pozarządowych, dwóch pracowników merytorycznych Wydziału Zdrowia i Spraw Społecznych, jeden pracownik Wydziału Budżetu i Analiz. Decyzje podejmowane przez Komisję wymagają obecności 2/3 jej członków.

Ocenę oferty dotyczącej poszczególnych przedsięwzięć, otrzymuje się odrzucając najwyższą i najniższą z ocen indywidualnych i obliczając średnią ocenę z pozostałych ocen indywidualnych.

Naczelnik Wydziału Zdrowia i spraw Społecznych zaakceptował - w piśmie Nr dok. DDM: 2006/025400 z 6 czerwca 2006 r. – następujący skład komisji konkursowej:

- p. Jerzy Myczkowski – Naczelnik Wydziału Zdrowia i Spraw Społecznych, pełniący funkcję Przewodniczącego komisji,
- p. Urszula Kokoszka – Inspektor Wydziału Budżetu i Analiz;
- p. Andrzej Gillner – Kierownik Gliwickiego Centrum Organizacji Pozarządowych,
- p. Beata Jeżyk – Inspektor Wydziału Zdrowia i Spraw Społecznych;
- p. Anna Borkowska – Podinspektor Wydziału Zdrowia i Spraw Społecznych.

Z protokołu z posiedzenia komisji konkursowej z 9 czerwca 2006 r. wynika, że do otwartego konkursu złożono 14 ofert, z czego :

- oferta złożona przez Polskie Stowarzyszenie Nauczycieli Naturalnego Planowania Rodziny Oddział Śląski w Gliwicach w zakresie rehabilitacji społecznej osób niepełnosprawnych oraz ochrony i promocji zdrowia została odrzucona, gdyż nie spełniała wymogów określonych w § 3 Zarządzenia nr PM 4504/06 Prezydenta Miasta Gliwice z 5 maja 2006 r.,
- trzy oferty, złożone przez Górnicy Zespół Lecznictwa Specjalistycznego w Gliwicach „Unia Bracka” Gliwickie na realizację zadań :
 - „usługi pielęgniarskie dla osób obłożenie chorych w miejscu ich zamieszkania nie objętych pielęgniarską opieką długoterminową”,
 - „rehabilitacja osób niepełnosprawnych ruchowo i intelektualnie”,
 - „rehabilitacja dzieci i młodzieży z cukrzycą”zostały odrzucone, gdyż podmiot nie załączył bilansów. Powyższe było wymagane w § 5 Zarządzenia nr PM-4504/06 z 5 maja 2006 r. Prezydenta Miasta Gliwice w sprawie ogłoszenia o otwartym konkursie ofert na zadania publiczne Miasta Gliwice w zakresie rehabilitacji społecznej osób niepełnosprawnych oraz ochrony i promocji zdrowia;
- oferta złożona przez „Ja-Ty-My” Stowarzyszenia Środowisk Osób Niepełnosprawnych Ich Rodzin i Przyjaciół na realizację zadanie pn. „rehabilitacja osób niepełnosprawnych ruchowo i intelektualnie” została odrzucona, gdyż podmiot nie załączył bilansu.

Powyższe było wymagane w § 5 Zarządzenia nr PM-4504/06 Prezydenta Miasta Gliwice z 5 maja 2006 r. w sprawie ogłoszenia o otwartym konkursie ofert, na zadania publiczne Miasta Gliwice, w zakresie rehabilitacji społecznej osób niepełnosprawnych oraz ochrony i promocji zdrowia. Ponadto oferta została sporządzona w formie niezgodnej ze wzorem określonym w rozporządzeniu Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 27 grudnia 2005 r. w sprawie wzoru oferty realizacji zadania publicznego, ramowego wzoru umowy o wykonanie zadania publicznego i wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania (Dz.U. Nr 264 poz. 2207).

- nie udzielono dotacji na rzecz Caritas Diecezji Gliwickiej na realizację zadania pn. „rehabilitacja osób niepełnosprawnych ruchowo i intelektualnie”, poprzez organizację następujących imprez :
 - „Wyprawa po złoto i w labiryncie Gór Stołowych” – przyznano 13 pkt,
 - „Iskra 2007 r.” – przyznano 11 pkt,
 - „Andrzejki” – zabawa taneczna – przyznano 10 pkt,
 - „Białe szaleństwo” – kulig zimowy – przyznano 8 pkt.

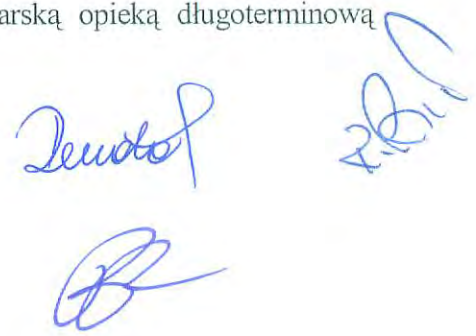
ze względu na ograniczoną ilość środków finansowych.

W tej kategorii, najwyżej została oceniona oferta Społecznego Komitetu Pomocy Osobom Niepełnosprawnym na realizację zadania pn. „Dom Rodzinny” (14 pkt).

Komisja konkursowa uwzględniła w ocenach rozpatrywanych ofert, wymagania określone w art. 15 ustawy z 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i wolontariacie (Dz.U. z 2003 r., Nr 96, poz. 873).

Zgodnie z Zarządzeniem Nr PM-4637/06 Prezydenta Miasta Gliwice z 22 czerwca 2006 r. udzielono dotacje - na realizację zadania publicznego pn. „rehabilitacja społeczna osób niepełnosprawnych oraz ochrony i promocji zdrowia - na rzecz pozostałych 5 podmiotów, biorących udział w opisywanym otwartym konkursie ofert, w tym dla :

- Gliwickiego Stowarzyszenia Amazonek w wysokości **5.710,00 zł**
- Towarzystwa Pomocy Dzieciom i Młodzieży z Cukrzycą w Gliwicach w wysokości **3.500,00 zł**
- Polskiego Związku Niewidomych Koło w Gliwicach w wysokości **10.850,00 zł**
- Społecznego Komitetu Pomocy Osobom Niepełnosprawnym w Gliwicach **8.168,00 zł**
- Caritas Diecezji Gliwickiej na zadanie w zakresie usług opiekuńczych dla osób obłożnie chorych w miejscu ich zamieszkania, nie objętych pielęgniarstwą opieką długoterminową w wysokości **119.985,00 zł**.



Stwierdzenia wymaga, że w protokole z posiedzenia komisji konkursowej z 9 czerwca 2006 r. zawarto :

- zestawienie „ofert dopuszczonych do konkursu”, ze wskazaniem, że „oferty spełniają wymogi formalne”,
- zestawienie ofert, które w wyniku oceny komisji konkursowej, uzyskały co najmniej minimalną liczbę 8 pkt - uprawniającą do otrzymania dotacji.

5. Dotacja na rzecz Caritas Diecezji Gliwickiej w Gliwicach.

Treść i forma oferty

Zgodnie z ofertą (data wpływu 6 czerwca 2006 r.) - złożoną przez Caritas Diecezji Gliwickiej działający w formie prawnej Stowarzyszenia - szczegółowym zakresem rzeczowym zadania objęto:

- opiekę pielęgniarską nad chorymi, samotnymi, niepełnosprawnymi i starszymi w miejscu ich zamieszkania;
- profilaktykę i promocję zdrowia;
- poradnictwo w sprawach higieny i odżywiania;
- Wypożyczanie sprzętu pielęgniarskiego i rehabilitacyjnego;
- Szkolenie z zakresu promocji zdrowia i opieki nad pacjentem obłożnie chorym;
- Zaspokojenie potrzeb bio-psycho-społecznych;
- Przywracanie sprawności fizycznej;
- Umożliwienie przebywanie w czasie choroby i starości w środowisku rodzinnym;
- Uaktywnienie utrzymania kontaktów z otoczeniem osobie samotnej wymagającej usług opiekuńczych;
- Indywidualne zapewnienie choremu odpowiednich warunków w czasie trwania choroby;
- Wykonywanie zabiegów pielęgniarskich.

Oferowany okres realizacji zadania publicznego określono od 1 lipca 2006 r. do 30 czerwca 2007 r.

Wg kalkulacji przewidywanych kosztów realizacji zadania całkowity koszt wynosi **196.350,00 zł** (II półrocze 2006 r. – **98.175,00 zł**, I półrocze 2007 r. – **98.175,00 zł**), w tym :

- środki własne Caritas Diecezji Gliwickiej – 73.950,00 zł (w tym za II półrocze 2006 r. - 37.515,00 zł, za I półrocze 2007 r. – 36.435,00 zł);
- wnioskowana dotacja – 122.400,00 zł (w tym za II półrocze 2006 r. – 60.660,00 zł, za I półrocze 2007 r. – 61.740,00 zł).



Jedynym partnerem Caritas Diecezji Gliwickiej w realizacji opisywanego zadania publicznego jest Miasto Gliwice.

Stwierdzono, że opisywana oferta, złożona przez Caritas Diecezji Gliwickiej :

- została sporządzona wg wzoru określonego w rozporządzeniu Ministra Pracy i Polityki Społecznej z 27 grudnia 2005 r. w sprawie wzoru oferty realizacji zadania publicznego, ramowego wzoru umowy o wykonanie zadania publicznego i wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania (Dz.U. z 2005 r. Nr 264, poz. 2207),
- zawiera wymagane przez ustawodawcę elementy określone w art. 14 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i wolontariacie (Dz.U. z 2003 r. Nr 96, poz. 873),
- spełnia wymogi określone w ww. ogłoszeniu otwartego konkursu ofert, oraz zawiera żądane dokumenty, tj.: aktualny odpis z rejestru stowarzyszeń, innych organizacji społecznych i zawodowych, fundacji i publicznych zakładów opieki zdrowotnej, sprawozdanie merytoryczne oraz finansowe tj. bilans za 2005 r., rachunek zysków i strat za 2005 r., informacja dodatkowa, oświadczenie o nieprowadzeniu działalności gospodarczej w rozumieniu art. 9 ustawy o działalności pożytku publicznego i wolontariacie, rekomendacje.

Rozpatrywanie oferty

Komisja konkursowa - dokonując oceny opisywanej oferty przez pryzmat kryteriów określonych w ogłoszeniu – przyznała oferentowi – Caritas Diecezji Gliwickiej – 14 pkt (średnia ocena).

Ostatecznie z budżetu Miasta w Gliwicach przyznano na rzecz Caritas Diecezji Gliwickiej – dotację w wysokości **119.985,00 zł** (w tym na II półrocze 2006 r. – 58.245,00 zł, natomiast na I półrocze 2007 r. – 61.740,00 zł).

W związku z powyższym pismem nr ZD-81450/16-1/06 z 28 czerwca 2006 r. poproszono Caritas Diecezji Gliwickiej o przedłożenie skorygowanych kosztorysów na poszczególne lata do wysokości przyznanych środków.

Dnia 29 czerwca 2006 r. do Urzędu Miejskiego w Gliwicach wpłynęło pismo nr CGL 956/VI/2006 z 28 czerwca 2006 r. wraz z korektą kosztorysów.

W korekcie kosztorysu realizacji zadania wskazano, że w II półroczu 2006 r. z dotacji będą finansowane następujące wydatki:

- 1) wynagrodzenia osobowe: 52.585,00 zł;
- 2) materiały opatrunkowe: 1.535,00 zł;
- 3) paliwo: 2.600,00 zł;



- 4) środki czystości: 700,00 zł.
- 5) ZFŚS: 825,00 zł.

Natomiast w 2007 r. :

- 1) wynagrodzenia osobowe w wysokości 55.000,00 zł;
- 2) materiały opatrunkowe w wysokości 1.515,00 zł;
- 3) paliwo w wysokości 2.600,00 zł;
- 4) środki czystości w wysokości 700,00 zł;
- 5) ZFŚS w wysokości 1.925,00 zł

Umowa o dotację

Zgodnie z umową nr ZD-06/81450/16-5/4588 o wsparcie realizacji zadania 11 lipca 2006 r. - zawartą pomiędzy p. Piotrem Wieczorkiem – Zastępcą Prezydenta Miasta Gliwice oraz Naczelnikiem Wydziału Zdrowia i Spraw Społecznych, a Caritas Diecezji Gliwickiej - reprezentowanym przez Dyrektora Caritas Diecezji Gliwickiej:

- „Zleceniodawca zleca Zleceniobiorcy realizację zadania publicznego pn. „Usługi pielęgniarские dla osób obłożnie chorych w miejscu ich zamieszkania nie objętych pielęgniarską opieką długoterminową” (...) a Zleceniobiorca zobowiązuje się wykonać zadanie w zakresie i na warunkach określonych w niniejszej umowie” (§ 1 umowy),
- „Zleceniodawca zobowiązuje się do przekazania na realizację zadania dotacji w łącznej wysokości **119.985,00 zł** tj. na 2006 r. kwotę 58.245,00 zł, na 2007 r. kwotę 61.740,00 zł. Przyznane środki finansowe, o których mowa zostaną przekazane na rachunek bankowy Zleceniobiorcy (...) w następujący sposób:
 - I transza w wysokości 29.130,00 zł do 26 lipca 2006 r. – termin rozliczenia transzy do 9 października 2006 r.;
 - II transza w wysokości 29.115,00 zł do 20 października 2006 r.- termin rozliczenia transzy do 10 stycznia 2007 r.;
 - III transza w wysokości 30.870,00 zł do 22 stycznia 2007 r. – termin rozliczenia transzy do 10 kwietnia 2007 r.;
 - IV transza w wysokości 30.870,00 zł do 23 kwietnia 2007 r. – termin rozliczenia transzy do 10 lipca 2007 r.

Zleceniobiorca oświadcza, że jest jedynym posiadaczem rachunku (...) i zobowiązuje się do utrzymania rachunku nie krócej niż do chwili dokonania ostatecznych rozliczeń ze Zleceniodawcą” (§ 2 umowy),



- „Termin wykonania zadania ustala się od dnia podpisania umowy do dnia 30 czerwca 2007 r.” (§ 3 umowy).
- „Zleceniobiorca zobowiązany jest do przedłożenia Zleceniodawcy sprawozdań z wykonania zadania według wzoru stanowiącego załącznik nr 3 do rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z 27 grudnia 2005 r. w sprawie wzoru oferty realizacji zadania publicznego, ramowego wzoru umowy o wykonanie zadania publicznego wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania (Dz.Uz. 2005 r. Nr 264, poz. 2207):
 - Częściowego za okres od 1 lipca do 13 grudnia 2006 r. w terminie do 20 stycznia 2007 r.
 - Częściowego za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2007 r. w terminie do 20 lipca 2007 r.”

Cytowana powyżej umowa o dotację Nr ZD-06/81450/16-5/4588 z 11 lipca 2006 r. spełnia wymagania określone w :

- rozporządzeniu Ministra Pracy i Polityki Społecznej z 27 grudnia 2005 r. w sprawie wzoru oferty realizacji zadania publicznego, ramowego wzoru umowy o wykonanie zadania publicznego i wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania (Dz.U. z 2005 r. Nr 264, poz. 2207),
- przepisie art. 131 ust. 2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2005 r., Nr 249, poz. 2104).

Sprawozdanie z wykonania zadania

Zgodnie z zawartą umową rozliczenie I transzy dotacji wpłynęło 9 października 2006 r. Podmiot dotowany w okresie objętym rozliczeniem wykorzystał 29.135,11 zł (dotacja z Urzędu 29.130,00 zł + odsetki z rachunku bankowego 52,81 zł, razem 29.182,81 zł). Saldo z bieżącego okresu rozliczeniowego wyniosło: 47,70 zł. Do rozliczenia załączono dowody dokonania wydatków.

Rozliczenia dokonano prawidłowo. Faktury opisano zgodnie z § 5 umowy dotacji z 11 lipca 2006 r. Wydatki ujęte w rozliczeniu zgodne były z zadaniem, na które udzielono dotacji.

Rozliczenie II transzy dotacji wpłynęło do Urzędu Miejskiego w Gliwicach w dniu 10 stycznia 2007 r., tj. w terminie zgodnym z zawartą umową. W okresie rozliczeniowym podmiot dotowany wykorzystał 29.233,51 zł (kwota dotacji 29.115,00 zł, saldo z poprzedniego okresu 47,70 zł, odsetki z bieżącego okresu 70,81 zł, Razem: 29.233,51 zł).

Rozliczenia dokonano prawidłowo. Faktury opisano zgodnie z § 5 umowy dotacji z 11 lipca 2006 r. Wydatki ujęte w rozliczeniu zgodne były z zadaniem, na które udzielono dotacji.

Sprawozdanie częściowe z realizacji zadania zostało złożone do Urzędu Miasta Gliwice - 19 stycznia 2007 r. tj. w terminie zgodnym z umową.

Za II półrocze 2006 r. podmiot dotowany rozliczył następujące koszty:

- 1) wydatki osobowe w wysokości 52.708,62 zł tj. o 123,62 zł więcej niż w harmonogramie stanowiącym załącznik do umowy dotacji. W rozliczeniu wskazano, że jest to kwota uzyskana z odsetek bankowych. Ponadto kwota ta została wykorzystana na pokrycie części kosztów plac pracowników w miesiącu październiku w wysokości 5,11 zł oraz części kosztów plac pracowników wysokości 118,51 zł w miesiącu grudniu 2006 r.;
- 2) materiały opatrunkowe w wysokości 1.535,00 zł (kwota zgodna z ofertą);
- 3) paliwo w wysokości 2.600,00 zł (kwota zgodna z ofertą);
- 4) środki czystości w wysokości 700,00 zł (kwota zgodna z ofertą);
- 5) ZFŚS w wysokości 825,00 zł (kwota zgodna z ofertą).

W sumie podmiot na realizację zadania w II półroczu 2006 r. wykorzystał 58.368,62 zł (w tym odsetki w wysokości 123,62 zł – bez odsetek 58.245,00 zł).

Rozliczenie III transzy dotacji wpłynęło do Urzędu 6 kwietnia 2007 r. tj. w terminie zgodnym z zawartą umową. W okresie rozliczeniowym podmiot dotowany wykorzystał 30.923,86 zł (kwota dotacji 30.870,00 zł, odsetki z bieżącego okresu 55,17 zł. Razem: 30.925,17 zł). Saldo bieżącego okresu rozliczeniowego: 1,31 zł

Rozliczenia dokonano prawidłowo. Faktury opisano zgodnie z § 5 umowy dotacji z 11 lipca 2006 r. Wydatki ujęte w rozliczeniu zgodne były z zadaniem, na które udzielono dotacji.

Rozliczenie IV transzy dotacji wpłynęło do Urzędu Miejskiego w Gliwicach w dniu 10 lipca 2007 r. tj. w terminie zgodnym z umową. W okresie rozliczeniowym podmiot dotowany wykorzystał 30.879,78 zł (kwota dotacji 30.870,00 zł, saldo poprzedniego okresu 1,31 zł odsetki z bieżącego okresu 8,47 zł. Razem: 30.879,78 zł).

Rozliczenia dokonano prawidłowo. Faktury zostały opisane zgodnie z § 5 umowy o dotację z dnia 11 lipca 2006 r. Wydatki ujęte w rozliczeniu zgodne były z zadaniem, na które udzielono dotacji.

Sprawozdanie końcowe z realizacji zadania zostało złożone do Urzędu Miasta Gliwice - 19 stycznia 2007 r. tj. w terminie zgodnym z umową.

Za I półrocze 2007 r. podmiot dotowany rozliczył następujące koszty :

- 1) wydatki osobowe w wysokości 55.063,64 zł, tj. o 63,64 zł więcej niż w harmonogramie stanowiącym załącznik do umowy dotacji. W rozliczeniu wskazano, że jest to kwota uzyskana z odsetek bankowych. Ponadto kwota ta została wykorzystana na pokrycie części



kosztów płac pracowników w miesiącu marcu w wysokości 53,86 zł oraz części kosztów płac pracowników w miesiącu czerwcu 2007 r. w wysokości 9,78 zł;

- 2) materiały opatrunkowe w wysokości 1.515,00 zł (kwota zgodna z ofertą);
- 3) paliwo w wysokości 2.600,00 zł (kwota zgodna z ofertą);
- 4) środki czystości w wysokości 700,00 zł (kwota zgodna z ofertą);
- 5) ZFŚS w wysokości 1.925,00 zł (kwota zgodna z ofertą);
- 6) Wydatki z odsetek z konta dotacji w wysokości 63,64 zł. W sprawozdaniu częściowym za I półrocze 2007 r. podmiot wskazał, że kwota uzyskana z odsetek bankowych została wykorzystana na pokrycie części kosztów pracowniczych w miesiącu marcu w wysokości 53,86 zł oraz części kosztów płac pracowników w miesiącu czerwcu w wysokości 9,78 zł.

W sumie podmiot dotowany w I półroczu 2007 r. wykorzystał 61.803,64 zł (w tym odsetki w wysokości 63,64 zł – bez odsetek 61.740,00 zł).

Zgodnie ze sprawozdaniem końcowym - sporządzonym w terminie 30 dni, po upływie terminu, na który umowa została zawarta (data wpływu do Urzędu Miejskiego w Gliwicach - 27 lipca 2007 r.) - koszt całkowity realizacji zadania wyniósł **186.618,96 zł**, w tym :

- dotacja - 120.172,26 zł (w tym wpływy z odsetek w wysokości 187,26 zł; kwota bez odsetek 119.985,00 zł),
- środki własne - 66.446,70 zł.

Sprawozdanie końcowe zostało sporządzone wg wzoru określonego w rozporządzeniu Ministra Pracy i Polityki Społecznej z 27 grudnia 2005 r. w sprawie wzoru oferty realizacji zadania publicznego, ramowego wzoru umowy o wykonanie zadania publicznego i wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania (Dz.U. z 2005 r. Nr 264, poz. 2207).

Prawidłowość ewidencjonowania i rozliczenia umów na realizację zadań finansowanych z dotacji.

Pierwszą transzę dotacji w wysokości 29.130,00 zł przekazano 25 lipca 2006 r. (wyciąg bankowy nr 144 z 25 lipca 2006 r.) tj. w terminie zgodnym z zawartą umową. Przelewu dokonano na podstawie pisemnej dyspozycji Naczelnika Wydziału Zdrowia i Spraw społecznych (pismo nr ZD-81450/16-7/06 z 24 lipca 2006 r.).

Drugą transzę dotacji w wysokości 29.115,00 zł przekazano 19 października 2006 r. (wyciąg bankowy nr 206 z 19 października 2006 r.) tj. w terminie określonym w umowie dotacji z 11 lipca 2006 r. Przelewu dokonano na podstawie pisemnej dyspozycji Naczelnika Wydziału Zdrowia i Spraw Społecznych (pismo nr ZD-81450/16-14/06 z 9 października 2006 r.).

Trzecią transzę dotacji w wysokości 30.870,00 zł przekazano 19 stycznia 2007 r. (wyciąg bankowy nr 14 z 19 stycznia 2007 r.) tj. w terminie określonym w umowie dotacji z 11 lipca 2006 r.

Zawala
B
2007

Przelewu dokonano na podstawie pisemnej dyspozycji p.o. Naczelnika Wydziału Zdrowia i Spraw Społecznych (pismo nr ZD-81450/16-17/2006/07 z 15 stycznia 2007 r.).

Czwartą transzę dotacji w wysokości 30.870,00 zł przekazano 20 kwietnia 2007 r. (wyciąg bankowy nr 78 z 20 kwietnia 2007 r.) tj. w terminie określonym w umowie dotacji z 11 lipca 2006 r. Przelewu dokonano na podstawie pisemnej dyspozycji p.o. Zastępcy Naczelnika Wydziału Zdrowia i Spraw Społecznych (pismo nr ZD-81450/16-21/2006/07 z 13 kwietnia 2007 r.).

Zgodnie z ewidencją księgową :

- konta 130 „Rachunki bieżące jednostek budżetowych” - na stronie Ma tego konta, ujęto udzieloną na rzecz Caritas Diecezji Gliwickiej dotację w kwocie – 119.985.000,00 zł, z tym, że kwotę 58.245,00 zł zaksięgowano w 2006 r., natomiast kwotę 61.740,00 zł zaksięgowano w 2007 r.
- konta 224 „Rozliczenie udzielonych dotacji” – na stronie Ma tego konta, ujęto wartość wykorzystanej i rozliczonej dotacji.

Zgodnie z umową o dotację nr ZD-06/81450/16-5/4588 z 11 lipca 2006 r. :

- *„Zleceniodawca sprawuje kontrolę prawidłowości wykonywania zadania przez Zleceniobiorcę, w tym wydatkowania przekazanych mu środków finansowych. Kontrola może być przeprowadzona w toku realizacji zadania oraz po jego zakończeniu § 8 pkt 1,*
- *W ramach kontroli, upoważnieni pracownicy Zleceniodawcy mogą badać dokumenty i inne nośniki informacji, które mają lub mogą mieć znaczenie dla oceny prawidłowości wykonywania zadania. Zleceniobiorca na żądanie kontrolującego jest zobowiązany dostarczyć lub udostępnić dokumenty i inne nośniki informacji oraz udzielić wyjaśnień i informacji w terminie określonym przez kontrolującego § 8 pkt 2,*
- *Prawo kontroli przysługuje upoważnionym pracownikom Zleceniodawcy zarówno w siedzibie Zleceniobiorcy jak i w miejscu realizacji zadania § 8 pkt 3.,*
- *Umowa może być rozwiązana przez zleceniodawcę ze skutkiem natychmiastowym w przypadku m.in. jeżeli Zleceniobiorca odmówi poddania się kontroli bądź w terminie określonym przez Zleceniodawcę nie doprowadzi do usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości § 13 pkt 1d),*

Kontrolą objęto dowody źródłowe (faktury, rachunki, umowy zlecenie, umowy o dzieło) przedłożone przez podmiot dotowany w celu rozliczenia dotacji w kwocie 119.985,00 zł.

Stwierdzono, że dane zawarte w sprawozdaniach z wykonania zadania, są zgodne z dowodami źródłowymi, potwierdzającymi wydatkowanie dotacji, w tym:



1) wydatki osobowe:	107.585,00 zł;
2) materiały opatrunkowe:	3.050,00 zł;
3) paliwo:	5.200,00 zł;
4) środki czystości:	1.400,00 zł;
5) <u>ZFŚS w wysokości:</u>	<u>2.750,00 zł;</u>
	Razem: 119,985,00 zł
6) <u>Wydatki z odsetek z konta dotacji:</u>	<u>185,26 zł;</u>
	Razem: 120.170,26 zł

Rodzaj ww. kosztów - rozliczonych przez podmiot dotowany - jest tożsamy z harmonogramem oraz kosztorysem realizacji opisywanego zadania publicznego – stanowiącym załącznik do umowy o dotację ZD-06/81450/16-5/4588 z 11 lipca 2006 r. Dowody źródłowe, przedłożone przez podmiot dotowany w celu rozliczenia dotacji, obejmują tylko takie wydatki, które zostały poniesione w okresie obowiązywania przedmiotowej umowy o dotację.

3.3.2 Dotacje dobrane w sposób losowy :

- 1) dotacja udzielona w I połowie 2007 r. na rzecz Klubu Abstynentów „Krokus” w kwocie 66.280,00 zł,
- 2) dotacja udzielona w I połowie 2007 r. na rzecz Górnos Śląskiego Stowarzyszenia „Familia” - w kwocie 79.103,00 zł.
- 3) dotacja udzielona w 2006 r. na rzecz Towarzystwa Wspierania Świetlicy Środowiskowej „Czesio” w kwocie 40.000,00 zł,
- 4) dotacja udzielona w 2006 r. na rzecz Towarzystwa Wspierania Świetlicy dla dzieci w Sośnicy w kwocie 60.000,00 zł,
- 5) dotacja udzielona w 2006 r. na rzecz Stowarzyszenia Kulturalnego Pro – Scenium w kwocie 40.000,00 zł.

Otwarty konkurs ofert na realizację zadań publicznych Miasta Gliwice w dziedzinie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych w 2007 r. Ogłoszenie otwartego konkursu ofert.

Prezydent Miasta Gliwice - na mocy Zarządzenia nr PM 5127/06 Prezydenta Miasta Gliwice z 25 października 2006 r. – ogłosił otwarty konkurs ofert na „realizację zadań publicznych Miasta Gliwice w dziedzinie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych w 2007 r.” Powyższe Zarządzenie zostało zmienione Zarządzeniem nr 19/06 Prezydenta Miasta Gliwice z 13 grudnia 2006 r. Zmiana dotyczyła wydłużenia terminu rozpatrzenia ofert z 15 dni na 23 dni od upływu terminu ich składania.

Handwritten signatures and dates:
 2007
 2007
 B

Przedsięwzięcia realizowane w ramach zadania dotyczyły:

- działań skierowanych do osób uzależnionych, abstynentów i ich rodzin poprzez prowadzenie Klubu Abstynentów;
- działań skierowanych do osób uzależnionych – bezdomnych przebywających w schronisku;
- usług leczniczych kierowanych do osób uzależnionych i ich rodzin;
- prowadzenia świetlic socjoterapeutycznych dla dzieci i młodzieży z rodzin alkoholowych;
- programy profilaktyczne w szkołach oraz szkolenia różnych grup zawodowych.

Zadania zgłoszone do konkursu ofert winny być zrealizowane w okresie od stycznia 2007 r. do 15 grudnia 2007 r. Na realizację ww. zadania publicznego przeznaczono kwotę 586.640,00 zł. Warunkiem przystąpienia do konkursu było złożenie - w terminie do **29 listopada 2006 r.** - oferty zgodnej ze wzorem określonym w rozporządzeniu Ministra Gospodarki Pracy i Polityki Społecznej z dnia 27 grudnia 2005 r. w sprawie wzoru oferty realizacji zadania publicznego, ramowego wzoru umowy o wykonanie zadania publicznego i wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania (Dz.U. z 2005 r., Nr 264, poz. 2207).

Dla czynności wyboru ofert określono następujące kryteria:

- 11) **merytoryczne** – zbieżność oferty z przedsięwzięciem określonym w § 3 Zarządzenia nr PM 5127/06 z 26 października 2006 r. i oferowany zakres działań (oceniane w skali 0 – 3),
- 12) **społeczne** – dostępność realizowanego przedsięwzięcia dla mieszkańców i przewidywana liczba odbiorców oraz zapotrzebowanie społeczne na usługi świadczone w ramach projektu (oceniane w skali 0 – 2),
- 13) **finansowe** – koszty realizacji planowanego zadania, udział środków własnych oraz innych źródeł finansowania (w skali 0 – 2),
- 14) **organizacyjne** – posiadane zasoby kadrowe (kwalifikacje osób zatrudnionych przy realizacji zadania), rzeczowe, dotychczasowe doświadczenie przy realizacji zadań podobnego rodzaju (oceniane w skali 0 – 2),
- 15) **analiza prawidłowości** i terminowości rozliczenia zadań w ubiegłych latach (oceniane w skali 0 -1).

Wymagana minimalna liczba punktów uprawniająca oferentów do otrzymania dotacji wynosi 6, przy czym pierwszeństwo ma oferta, która uzyskała największą liczbę punktów.



Stwierdzono, że opisywane ogłoszenie otwartego konkursu ofert, zawiera wszystkie informacje, wymagane przepisem art. 13 ust.2 ustawy z 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i wolontariacie (Dz.U. z 2003 r., Nr 96, poz. 873).

Ogłoszenie otwartego konkursu ofert, nastąpiło z trzydziestodniowym wyprzedzeniem. Treść ogłoszenia została podana do publicznej wiadomości poprzez umieszczenie na stronie internetowej oraz Tablicy ogłoszeń Urzędu Miejskiego w Gliwicach w okresie od 30 października 2006 r. do 29 listopada 2006 r., a także w dzienniku prasowym - Miejskim Serwisie Informacyjnym nr 44/2006 z 2 listopada 2006 r.

Treść zmiany do Zarządzenia Nr PM-5127/06 z 25 października 2006 r. zamieszczono na tablicy ogłoszeń Urzędu Miejskiego w Gliwicach w okresie od 13 grudnia do 22 grudnia 2006 r.

Na mocy Zarządzenia Nr PM 5126/06 z 25 października 2006 r. Prezydent Miasta Gliwice przyjął zasady powoływania, skład i tryb pracy komisji otwartego konkursu ofert na zadania publiczne Miasta Gliwice w dziedzinie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych.

Zgodnie z Regulaminem komisji konkursowej – stanowiącym załącznik nr 1 do ww. Zarządzenia PM 5126/06 z 25 października 2006 r. w skład 5 osobowej komisji weszli: Naczelnik Wydziału Zdrowia i Spraw Społecznych jako przewodniczący, kierownik Gliwickiego Centrum Organizacji Pozarządowych, jeden pracownik Wydziału Zdrowia i Spraw Społecznych, jeden pracownik Wydziału Budżetu i Analiz, jeden przedstawiciel Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych.

Decyzje podejmowane przez Komisję wymagają obecności 2/3 jej członków. Ocenę oferty dotyczącej poszczególnych przedsięwzięć, otrzymuje się odrzucając najwyższą i najniższą z ocen indywidualnych i obliczając średnią ocenę z pozostałych ocen indywidualnych.

Na mocy Zarządzenia nr PM 5126/06 z 25 października 2006 r. - Naczelnik Wydziału Zdrowia i Spraw Społecznych zaakceptował 7 listopada 2006 r. - w piśmie Nr dok. DDM : 2005/062107 z 7 listopada 2006 r. – następujący skład komisji konkursowej :

- p. Jan Myczkowski – Naczelnik Wydziału Zdrowia i Spraw Społecznych, pełniący funkcję Przewodniczącego komisji,
- p. Andrzej Gillner – Kierownik Gliwickiego Centrum Organizacji Pozarządowych,
- p. Urszula Poraj – Kobielska – Inspektor Wydział Zdrowia i Spraw Społecznych;
- p. Urszula Kokoszka – Inspektor Wydziału Budżetu i Analiz;
- p. Andrzej Tomal – przedstawiciel Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych.

Z protokołu z posiedzenia komisji konkursowej z 30 listopada – 18 grudnia 2006 r. wynika, że do konkursu złożono 32 oferty, z czego :

- oferta złożona przez Klub Abstynentów Krokus na zadanie pn. „działania skierowane do osób uzależnionych, abstynentów i ich rodzin poprzez prowadzenie Klubu Abstynentów” nie uzyskała wymaganej liczby 6 pkt (średnia ocena – 3,8 pkt);
- oferta złożona przez Stowarzyszenie Pomocy „Monar” na zadanie pn. „usługi lecznicze kierowane do osób uzależnionych” nie uzyskała wymaganej liczby 6 pkt (średnia ocena – 4 pkt);
- oferta złożona przez Stowarzyszenie Pomocy „Arka Noego” na zadanie pn. „usługi lecznicze kierowane do osób uzależnionych” nie uzyskała wymaganej liczby 6 pkt (średnia ocena – 3,8 pkt);
- oferta złożona przez Parafię Narodzenia NMP na zadanie pn. „prowadzenie świetlic socjoterapeutycznych dla dzieci i młodzieży z rodzin alkoholowych” nie uzyskała wymaganej liczby 6 pkt (średnia ocena – 4 pkt);
- oferta złożona przez Gliwickie Stowarzyszenie Modelarzy Lotniczych zadanie pn. „prowadzenie świetlic socjoterapeutycznych dla dzieci i młodzieży z rodzin alkoholowych” nie uzyskała wymaganej liczby 6 pkt (średnia ocena – 4,6 pkt);
- oferta złożona przez Parafię św. Jerzego na zadanie pn. „prowadzenie świetlic socjoterapeutycznych dla dzieci i młodzieży z rodzin alkoholowych” nie uzyskała wymaganej liczby 6 pkt (średnia ocena – 4,6 pkt);
- oferta złożona przez Parafię św. Anny na zadanie pn. „prowadzenie świetlic socjoterapeutycznych dla dzieci i młodzieży z rodzin alkoholowych” nie uzyskała wymaganej liczby 6 pkt (średnia ocena – 4,2 pkt);
- oferta złożona przez Parafię NMP Wspomożenia Wiernych na zadanie pn. „prowadzenie świetlic socjoterapeutycznych dla dzieci i młodzieży z rodzin alkoholowych” nie uzyskała wymaganej liczby 6 pkt (średnia ocena – 3,8 pkt);
- oferta złożona przez Towarzystwo Przyjaciół Osiedla Ligota Zabrska na zadanie pn. „prowadzenie świetlic socjoterapeutycznych dla dzieci i młodzieży z rodzin alkoholowych” nie uzyskała wymaganej liczby 6 pkt (średnia ocena – 4,4 pkt);
- oferta złożona przez Związek Harcerstwa Polskiego na zadanie pn. „prowadzenie świetlic socjoterapeutycznych dla dzieci i młodzieży z rodzin alkoholowych” nie uzyskała wymaganej liczby 6 pkt (średnia ocena – 4,8 pkt);



- oferta złożona przez Górnośląskie Stowarzyszenie „Familia” na zadanie pn. „programy profilaktyczne w szkołach oraz szkolenia różnych grup zawodowych” nie uzyskała wymaganej liczby 6 pkt (średnia ocena – 4,4 pkt);

Komisja konkursowa uwzględniła w ocenach rozpatrywanych ofert wymagania określone w art. 15 ustawy z 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i wolontariacie (Dz.U. z 2003 r., Nr 96, poz. 873).

Na podstawie Zarządzenia Nr PM 120/07 Prezydenta Miasta Gliwice z 3 stycznia 2007 r. dotacje - na realizację zadań publicznych w dziedzinie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych - zostały udzielone na rzecz pozostałych 21 podmiotów, biorących udział w opisywanym otwartym konkursie ofert, w tym:

- na rzecz Górnośląskiego Stowarzyszenia „FAMILIA” – **79.103,00 zł**;
- na rzecz Klubu Abstynenta Krokus – **66.280,00 zł**.

Stwierdzenia wymaga, że w protokole z posiedzenia komisji konkursowej zawarto :

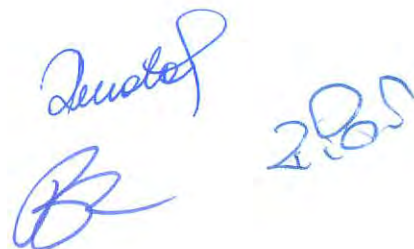
- listę ofert złożonych w konkursie na zadania publiczne Miasta Gliwice w dziedzinie profilaktyki rozwiązywania problemów alkoholowych na 2007 r.
- listę podmiotów (które uzyskały powyższej 6 punktów), którym proponuje się przyznać dotację na realizację ww. zadania publicznego.
- wykaz ofert, które nie uzyskały minimalnej ilości punktów - uprawniającą do otrzymania dotacji.

1. Dotacja na rzecz Klubu Abstynentów Krokus.

Treść i forma oferty

Zgodnie z ofertą (data wpływu 29 listopada 2006 r.) - złożoną przez Klub Abstynentów Krokus działający w formie prawnej Stowarzyszenia - szczegółowym zakresem rzeczowym zadania objęto:

- realizację programu zdrowienia;
- spotkania informacyjno – edukacyjne dla młodzieży szkół ponadgimnazjalnych nt. uzależnienia od alkoholu i narkotyków;
- spotkania rodzinne dla członków klubu dla lepszej integracji rodzin, ze szczególnym uwzględnieniem poprawy komunikowania się osoby uzależnionej ze współmałżonkiem i dziećmi;
- wycieczki edukacyjno – terapeutyczne;
- szkolenia członków klubu;
- organizację IV Otwartego Turnieju Brydża Sportowego;
- organizację Ogólnopolskiego „Dnia Trzeźwości”;



- organizację VIII konkursu plastycznego dla młodzieży szkół podstawowych;
- organizację zlotu Rodzin Abstynenckich;
- organizację IV Rajdu Rowerowego;
- organizację obozu terapeutycznego;
- organizację IV Otwartego Turnieju Piłki Nożnej;
- organizację III Otwartych Zawodów Wędkarskich;
- organizację 25 rocznicy Klubu;
- organizację spotkania dla dzieci z okazji „Mikołaja”;
- udział w spotkaniach w Klubie Integracji Społecznej powstałym przy Towarzystwie Pomocy im. Św. Brata Alberta w Gliwicach.

Oferowany okres realizacji zadania publicznego określono od 1 stycznia do 31 grudnia 2007 r.

Wg kalkulacji przewidywanych kosztów realizacji zadania całkowity koszt wynosi 96.780,00 zł w tym :

- wnioskowana dotacja – 74.680,00 zł.
- środki własne Klubu Abstynentów „Krokus” – 22.100,00 zł, w tym:
 - środki otrzymane z wpłat składek członkowskich: 2.000,00 zł;
 - środki otrzymane z wpłat uczestników wycieczek edukacyjno – terapeutycznych (uczestnicy pokrywają do 30% kosztów) 1.000,00 zł;
 - środki otrzymane z wpłat uczestników szkoleń członków Klubu (uczestnicy pokrywają do 30% kosztów) 2.000,00 zł;
 - środki otrzymane z wpłat uczestników zlotu Rodzin Abstynenckich (uczestnicy ponoszą koszty wyżywienia) 3.000,00 zł;
 - środki otrzymane z wpłat uczestników obozu psychoterapeutycznego dla członków i sympatyków Klubu oraz osób i rodzin korzystających z grup terapeutycznych (uczestnicy ponoszą koszty wyżywienia) 6.000,00 zł.
 - wpłaty sponsorów 5.100,00 zł
 - Honorowy Patronat Prezydenta Miasta Gliwice: 3.000,00 zł.

Jedynym partnerem Klubu Abstynentów „Krokus” w realizacji opisywanego zadania publicznego jest Urząd Miejski w Gliwicach.

Stwierdzono, że opisywana oferta, złożona przez Klub Abstynencki „Krokus”:

- została sporządzona wg wzoru określonego w rozporządzeniu Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 października 2003 r. w sprawie wzoru oferty realizacji zadania

publicznego, ramowego wzoru umowy o wykonanie zadania publicznego i wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania (Dz.U. z 2003 Nr 193 poz. 1891).

- zawiera wymagane przez ustawodawcę elementy określone w art. 14 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i wolontariacie (Dz.U. z 2003 r. Nr 96, poz. 873),
- spełnia wymogi określone w ww. ogłoszeniu otwartego konkursu ofert, oraz zawiera następujące dokumenty, tj.: aktualny odpis z rejestru, sprawozdanie merytoryczne za 2005 r., bilans na dzień 31 grudnia 2005 r., rachunek zysków i strat za 2005 r., oświadczenie o nieprowadzeniu działalności gospodarczej w rozumieniu art. 9 ustawy o działalności pożytku publicznego i wolontariacie.

Rozpatrywanie oferty

Komisja konkursowa – dokonując oceny opisywanej oferty przez pryzmat kryteriów określonych w ogłoszeniu – przyznała oferentowi – Klubowi Abstynentów „Krokus” – 8 pkt (średnia ocena).

Ostatecznie z budżetu Miasta w Gliwicach przyznano na rzecz Klubu Abstynentów „Krokus” – dotację w wysokości **66.280,00 zł**.

Zgodnie z powyższym 4 stycznia 2007 r. Klub Abstynentów „Krokus” złożył korektę kalkulacji przewidywalnych kosztów realizacji zadania.

Umowa o dotację

Zgodnie z umową Nr ZD-07/81700/1-2/36 o wsparcie realizacji zadania z 4 stycznia 2007 r. - zawartą pomiędzy p. Renatą Caban – Zastępcą Prezydenta Miasta Gliwice, a Klubem Abstynentów „Krokus” - reprezentowanym przez Prezesa, Skarbnika oraz Sekretarza:

- „Zleceniodawca zleca Zleceniobiorcy realizację zadania publicznego określonego szczegółowo w ofercie złożonej przez Zleceniobiorcę 29 listopada 2006 r., stanowiącej załącznik nr 1 do umowy, a Zleceniobiorca zobowiązuje się wykonać zadanie w zakresie i na warunkach określonych w niniejszej umowie” (§ 1 umowy),
- „Zleceniodawca zobowiązuje się do przekazania dotacji w wysokości **66.280,00 zł** na realizację zadania „Prowadzenie Klubu Abstynentów „Krokus” w następujący sposób:
 - I transza w wysokości 22.000,00 zł będzie przekazana w terminie 7 dni od daty podpisania umowy;
 - II transza w wysokości 22.000,00 zł będzie przekazana 14 dni po rozliczeniu I transzy;



- III transza w wysokości 22.800,00 zł będzie przekazana 14 dni po rozliczeniu II transzy (§ 2 umowy),
- „Ustala się następujące terminy rozliczeń:
 - Rozliczenie I raty do 4 maja 2007 r.;
 - Rozliczenie II raty do 7 września 2007 r.;
 - Rozliczenie III raty do 27 grudnia 2007 r. (§ 2 umowy),
- „Termin wykonania zadania ustala się od dnia podpisania umowy do dnia 14 grudnia 2007 r.” (§ 3 umowy).

Stwierdzono, że cytowana powyżej umowa o dotację Nr ZD-07/81700/1-2/36 z 4 stycznia 2007 r. nie spełniała wszystkich wymagań określonych w rozporządzeniu Ministra Pracy i Polityki Społecznej z 27 grudnia 2005 r. w sprawie wzoru oferty realizacji zadania publicznego, ramowego wzoru umowy o wykonanie zadania publicznego i wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania (Dz.U. z 2005 r. Nr 264, poz. 2207).

W ww. umowie zaniechano ujęcia następujących warunków :

- „Prawo kontroli przysługuje upoważnionym pracownikom Zleceniodawcy zarówno w siedzibie Zleceniobiorcy, jak i w miejscu realizacji zadania”. (§ 8 pkt. 3 wzoru umowy stanowiącej załącznik nr 2 ww. rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z 27 grudnia 2005 r.).
- Umowa może być rozwiązana ze skutkiem natychmiastowym w przypadku:
 - jeżeli Zleceniobiorca przekaże część lub całość dotacji osobie trzeciej pomimo, że nie przewiduje tego niniejsza umowa,
 - jeżeli Zleceniobiorca odmówi poddaniu się kontroli bądź w terminie określonym przez Zleceniodawcę nie doprowadzi do usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości (§ 13 pkt c i d) wzoru umowy stanowiącej załącznik nr 2 ww. rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z 27 grudnia 2005 r.).
- „Zleceniobiorca ponosi wyłączną odpowiedzialność wobec osób trzecich za szkody powstałe w związku z realizacją zadania” (§ 16 wzoru umowy stanowiącej załącznik nr 2 ww. rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z 27 grudnia 2005 r.).

Inspektorzy kontroli wystąpili do Naczelnika Wydziału Zdrowia i Spraw Społecznych w Urzędzie Miejskim w Gliwicach :

„Proszę o wyjaśnienie przyczyn zaniechania zawarcia w umowie o dotację Nr ZD-07/81700/1-2/36 z 4 stycznia 2007 r. zawartej z Klubem Abstynentów „Krokus” ww. warunków oraz podać z imienia, nazwiska oraz stanowiska służbowego pracowników

podległego Pani Wydziału, którzy dokonali sporządzenia projektu powyższe umowy o dotację”.

W pisemnych wyjaśnieniach – stanowiących **załącznik nr 19** do protokołu kontroli – Naczelnik Wydziału Zdrowia i Spraw Społecznych w Urzędzie Miejskim w Gliwicach wyjaśnia co następuje :

„Konstrukcja umów opierała się na ramowym wzorze umowy, zgodnie z załącznikiem nr 2 do rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z 27 grudnia 2005 r. w sprawie wzoru oferty realizacji zadania publicznego, ramowego wzoru umowy o wykonanie zadania publicznego i wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania. Ostateczne zapisy zostały dostosowane do potrzeb wynikających z poszczególnych ofert. W ww. umowach zapis : „prawo kontroli przysługuje upoważnionym pracownikom zleceniodawcy, zarówno w siedzibie zleceniobiorcy jak i miejscu realizacji zadania został ujęty w zapisie „1. Zleceniodawca sprawuje kontrolę prawidłowości wykonania zadania przez Zleceniobiorcę, w tym wydatkowania przekazanych mu środków finansowych. 2. W ramach kontroli, o której mowa w ust.1 upoważnieni pracownicy Zleceniodawcy mogą badać dokumenty i inne nośniki informacji, które mają lub mogą mieć znaczenie dla oceny prawidłowości wykonywania zadania oraz żądać udzielenia ustnie lub na piśmie informacji, dotyczących wykonania zadania. Zleceniobiorca na żądania kontrolującego jest zobowiązany dostarczyć lub udostępnić dokumenty i inne nośniki informacji oraz udzielić wyjaśnień i informacji w terminie określonym przez kontrolującego. Zapis w umowie, co prawda ma inne brzmienie, jednakże zawiera sens treści § 8 pkt 3 wzoru umowy. Pozostałe zapisy nie ujęte w umowach obowiązujących w roku 2007 zostaną niezwłocznie wprowadzone aneksem. Umowę wymienioną sporządziła pani Ewa Golbik – Główny Specjalista w Wydziale Zdrowia i Spraw Społecznych w Urzędzie Miejskim w Gliwicach”.

Stwierdzono, że do przedmiotowej umowy został zawarty aneks nr 1 ZD-07/8100/1-11/1544 26 czerwca 2007 r., na mocy którego wprowadzono następujące zapisy :

- § 2 ust.1 otrzymał następujące brzmienie „Zleceniodawca zobowiązuje się do przekazania dotacji w wysokości 66.280,00 zł (...) na realizację zadania (...) w następujący sposób:
- I rata w wysokości 22.000,00 zł będzie przekazana w terminie 7 dni od dnia podpisania umowy;
 - II rata w wysokości 22.000,00 zł będzie przekazana w terminie 14 dni od daty rozliczenia I raty;



- *III rata w wysokości 22.280,00 zł będzie przekazana w terminie 10 dni od daty rozliczenia II raty.*
- § 2 ust.2 otrzymał brzmienie *„środki o których mowa w ust. 1 zostaną przekazane na rachunek bankowy Zleceniobiorcy (...). Zleceniobiorca oświadcza, że jest jedynym posiadaczem wskazanego powyżej rachunku i zobowiązuje się do jego utrzymania, nie krócej niż do chwili dokonania ostatecznych rozliczeń z Zleceniodawcą, wynikających z umowy.”*
- § 2 ust. 3 otrzymał brzmienie *„zleceniobiorca zobowiązany jest do przedłożenia częściowych sprawozdań z realizacji zadania w terminach określonych w § 2 ust. 4. Sprawozdania te powinny być sporządzone na formularzu zgodnym z załącznikiem nr 3 do rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z 27 grudnia 2005 r. (...)”*
- § 2 ust. 4 otrzymał brzmienie *„ustala się następujące terminy rozliczeń:*
 - *Rozliczenie I raty do 4 maja 2007 r.;*
 - *Rozliczenie II raty do 21 września 2007 r.;*
 - *Rozliczenia III raty do 27 grudnia 2007 r.”*
- § 8 otrzymał brzmienie *„zleceniobiorca zobowiązany jest do złożenia sprawozdania końcowego z wykonania zadania w terminie do 28 grudnia 2007 r. (...) Zleceniodawca ma prawo żądać, aby Zleceniobiorca w wyznaczonym terminie przedstawił dodatkowe informacje i wyjaśnienia do sprawozdań (...). W przypadku nie przedłożenia sprawozdań o których mowa w § 2 ust. 3 i § 8 ust. 1, ust. 2 Zleceniodawca po pisemnym wezwaniu Zleceniobiorcy do ich złożenia, ma prawo przeprowadzić kontrolę, która może być podstawą rozwiązania umowy.”*

Do dotychczasowej treści § 2 dopisano m.in. ust. 7, w którym wskazano, że *„za datę rozliczenia częściowego dotacji przyjmuje się datę akceptacji przez Zleceniodawcę sprawozdania częściowego (...)”*

Umowa Nr ZD/07/81700/1-2/36 z 4 stycznia 2007 r. jest zgodna z art. 131 ust. 2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2005 r., Nr 249, poz. 2104).

Sprawozdania z realizacji zadania

Rozliczenie I raty dotacji zostało złożone do Urzędu Miasta w Gliwicach w dniu 10 maja 2007 r. tj. 6 dni po terminie określonym w umowie dotacji.

Korektę sprawozdania częściowego Klub Abstynentów „Krokus” złożył do Urzędu Miasta Gliwice 28 maja 2007 r., a następnie 6 czerwca 2007 r.

Sprawozdanie częściowe zostało sporządzone wg wzoru określonego w rozporządzeniu Ministra Pracy i Polityki Społecznej z 27 grudnia 2005 r. w sprawie wzoru oferty realizacji

zadania publicznego, ramowego wzoru umowy o wykonanie zadania publicznego i wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania (Dz.U. z 2005 r. Nr 264, poz. 2207).

Prawidłowość ewidencjonowania i rozliczenia umów na realizację zadań finansowanych z dotacji.

Stwierdzono, że pierwszą transzę dotacji - 22.000,00 zł przekazano z budżetu Miasta Gliwice na rachunek bankowy - o nr wymienionym w umowie o dotację – Klubu Abstynentów „Krokus” 10 stycznia 2007 r. (Wyciąg bankowy nr 7 z 10 stycznia 2007 r.) tj. w terminie zgodnym z zawartą umową.

Druga transza dotacji - 22.000,00 zł została przekazana Klubowi Abstynentów „Krokus” 21 czerwca 2007 r. (Wyciąg bankowy nr 119 z 21 czerwca 2007 r.).

Zgodnie z ewidencją księgową :

- konta 130 „Rachunki bieżące jednostek budżetowych” - na stronie Ma tego konta, ujęto I i II ratę dotacji na rzecz Klubu Abstynentów „Krokus” w kwocie - 44.000,00 zł (tj. dwie transze po 22.000,00 zł) .
- konta 224 „Rozliczenie udzielonych dotacji” – na stronie Ma tego konta, ujęto wartość wykorzystanej i rozliczonej dotacji do 30 czerwca 2007 r. w kwocie 44.000,00 zł.

Zgodnie z umową o dotację Nr ZD-07/81700/1-2/36 z 4 stycznia 2007 r.:

- *„Zleceniodawca sprawuje kontrolę prawidłowości wykonywania zadania przez Zleceniobiorcę, w tym wydatkowania przekazanych mu środków finansowych § 7 pkt 1,*
- *W ramach kontroli, upoważnieni pracownicy Zleceniodawcy mogą badać dokumenty i inne nośniki informacji, które mają lub mogą mieć znaczenie dla oceny prawidłowości wykonywania zadania oraz żądać udzielenia ustnie lub na piśmie informacji, dotyczących wykonania zadania Zleceniobiorca na żądanie kontrolującego jest zobowiązany dostarczyć lub udostępnić dokumenty i inne nośniki informacji oraz udzielić wyjaśnień i informacji w terminie określonym przez kontrolującego § 7 pkt 2,*
- *Umowa może być rozwiązana przez zleceniodawcę ze skutkiem natychmiastowym w przypadku (...) zmniejszenia zakresu rzeczowego realizowanego zadania, stwierdzonego na podstawie wyników kontroli oraz oceny realizacji wniosków i zaleceń pokontrolnych § 11.*
- *„Zleceniobiorca zobowiązany jest do złożenia sprawozdania końcowego z wykonania zadania w terminie do 28 grudnia 2007 r. (...) Zleceniodawca ma prawo żądać, aby*

Zleceniobiorca w wyznaczonym terminie przedstawił dodatkowe informacje i wyjaśnienia do sprawozdań (...). W przypadku nie przedłożenia sprawozdań o których mowa w § 2 ust. 3 i § 8 ust. 1, ust. 2 Zleceniodawca po pisemnym wezwaniu Zleceniobiorcy do ich złożenia, ma prawo przeprowadzić kontrolę, która może być podstawą rozwiązania umowy." (Aneks nr 1).

Kontrolą objęto dowody źródłowe (faktury, rachunki, umowy zlecenie) przedłożone przez podmiot dotowany w celu rozliczenia I transzy dotacji w kwocie 22.000,00 zł.

Stwierdzono, że dane zawarte w sprawozdaniu z wykonania zadania, są zgodne z dowodami źródłowymi, potwierdzającymi wydatkowanie dotacji, w tym:

- | | |
|---|------------------|
| ➤ Utrzymanie Klubu (czynsz, gaz, ogrzewanie, energia elektryczna, woda, kanalizacja, wywóz śmieci, telefon, abonament RTV, internet): | 7.321,95 zł |
| ➤ Gospodarz: | 2.380,65 zł; |
| ➤ Obsługa administracyjno – biurowa: | 1.800,00 zł; |
| ➤ Opłata terapeutów: | 4.254,50 zł; |
| ➤ Obsługa rachunku PKO: | 150,50 zł; |
| ➤ Materiały biurowe, tusz do drukarki + ksero | 189,26 zł; |
| ➤ Środki czystości: | 377,64 zł; |
| ➤ Bieżące naprawy + uzupełnienie oświetlenia + doposażenie sprzętu | 254,50 zł; |
| ➤ Spotkanie edukacyjno – informacyjne z młodzieżą nt. zagrożeń wynikających z picia alkoholu i używania narkotyków | 71,00 zł; |
| ➤ IV Otwarty Turniej Brydżowy | 200,00 zł; |
| ➤ Ogólnopolski Dzień Trzeźwości | 200,00 zł; |
| ➤ Konkurs Plastyczny | 200,00 zł; |
| ➤ Złot Rodzin Abstynenckich: | 4.000,00 zł; |
| ➤ <u>Pomoc w readaptacji zawodowej</u> | <u>600,00 zł</u> |

razem : 22.000,00 zł

Rodzaj ww. kosztów - rozliczonych przez podmiot dotowany - jest tożsamy z harmonogramem oraz kosztorysem realizacji opisywanego zadania publicznego – stanowiącym załącznik do umowy o dotację Nr ZD-07/81700/1-2/36 z 4 stycznia 2007 r. Dowody źródłowe, przedłożone przez podmiot dotowany w celu rozliczenia dotacji, obejmują tylko takie wydatki, które zostały poniesione w okresie obowiązywania przedmiotowej umowy o dotację.

Załącznik nr 20 do protokołu kontroli stanowi kserokopia umowy dotacji nr ZD-07/81700/1-2/36 z 4 stycznia 2007 r., zawarta z Klubem Abstynentów „Krokus”.

2. Dotacja na rzecz Górnośląskiego Stowarzyszenia „FAMILIA”

Treść i forma oferty

Zgodnie z ofertą (data wpływu 20 listopada 2006 r.) - złożoną przez Górnośląskie Stowarzyszenie „FAMILIA” działające w formie prawnej Stowarzyszenia - szczegółowym zakresem rzeczowym zadania objęto:

- Zajęcia edukacyjne dla osób uzależnionych;
- Zajęcia z przewodnika samopoznania;
- Zajęcia grupy wsparcia o charakterze edukacyjnym;
- Zajęcia grupy pracy nad bezsilnością wobec alkoholu;
- Warsztaty zapobiegania nawrotom;
- Zajęcia z grupy terapeutycznej dla współuzależnionych;
- Zajęcia z grupy edukacyjnej dla młodzieży eksperymentującej ze środkami psychouzależniającymi.

Oferowany okres realizacji zadania publicznego określono od 1 stycznia do 15 grudnia 2007 r.

Wg kalkulacji przewidywanych kosztów realizacji zadania całkowity koszt wynosi 100.880,00 zł w tym :

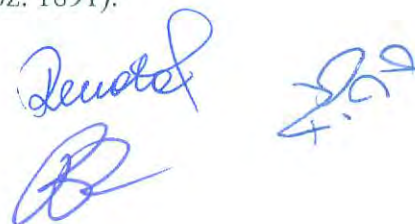
- wnioskowana dotacja – 95.080,00 zł.
- środki własne Górnośląskiego Stowarzyszenia „FAMILIA” – 5.800,00 zł, w tym:

Partnerem Górnośląskiego Stowarzyszenia „FAMILIA” w realizacji opisywanego zadania publicznego jest:

- Gminna Komisja Rozwiązywania Problemów Alkoholowych;
- Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej;
- Poradnie Leczenia Uzależnień;
- Sąd Rejonowy – Wydział Rodzinny.

Stwierdzono, że opisywana oferta, złożona przez Górnośląskie Stowarzyszenie „FAMILIA”:

- została sporządzona wg wzoru określonego w rozporządzeniu Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 października 2003 r. w sprawie wzoru oferty realizacji zadania publicznego, ramowego wzoru umowy o wykonanie zadania publicznego i wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania (Dz.U. z 2003 Nr 193 poz. 1891).



- zawiera wymagane przez ustawodawcę elementy określone w art. 14 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i wolontariacie (Dz.U. z 2003 r. Nr 96, poz. 873),
- spełnia wymogi określone w ww. ogłoszeniu otwartego konkursu ofert, oraz zawiera następujące dokumenty, tj.: aktualny odpis z rejestru, sprawozdanie z działalności za 2005 r., bilans na dzień 31 grudnia 2005 r., rachunek zysków i strat za 2005 r., informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego za 2005 r., oświadczenie o nieprowadzeniu działalności gospodarczej w rozumieniu art. 9 ustawy o działalności pożytku publicznego i wolontariacie.

Rozpatrywanie oferty

Komisja konkursowa – dokonując oceny opisywanej oferty przez pryzmat kryteriów określonych w ogłoszeniu – przyznała oferentowi – Górnos Śląskiemu Stowarzyszeniu „FAMILIA” – 8 pkt (średnia ocena).

Ostatecznie z budżetu Miasta w Gliwicach przyznano na rzecz Górnos Śląskiego Stowarzyszenia „FAMILIA” – dotację w wysokości **79.103,00 zł**.

Górnos Śląskie Stowarzyszenie „FAMILIA” złożyło korektę kalkulacji przewidywanych kosztów realizacji zadania.

Umowa o dotację

Zgodnie z umową Nr ZD-07/81700/13-2/173 o wsparcie realizacji zadania z 23 stycznia 2007 r. - zawartą pomiędzy p. Renatą Caban – Zastępcą Prezydenta Miasta Gliwice, a Górnos Śląskim Stowarzyszeniem „FAMILIA” - reprezentowanym przez dwóch Członków Zarządu:

- „Zleceniodawca zleca Zleceniobiorcy realizację zadania publicznego określonego szczegółowo w ofercie złożonej przez Zleceniobiorcę 20 listopada 2006 r., stanowiącej załącznik nr 1 do umowy, a Zleceniobiorca zobowiązuje się wykonać zadanie w zakresie i na warunkach określonych w niniejszej umowie” (§ 1 umowy),
- „Zleceniodawca zobowiązuje się do przekazania dotacji w wysokości **79.103,00 zł** na realizację zadania „zajęcia terapeutyczne dla osób uzależnionych i ich rodzin” w następujący sposób:
 - I transza w wysokości 26.000,00 zł będzie przekazana w terminie 21 dni od daty podpisania umowy;
 - II transza w wysokości 26.000,00 zł będzie przekazana 21 dni po rozliczeniu I transzy;

- *III transza w wysokości 27.103,00 zł będzie przekazana 21 dni po rozliczeniu II transzy. (§ 2 umowy),*
- *„Ustala się następujące terminy rozliczeń:*
 - *Rozliczenie I raty do 23 kwietnia 2007 r.;*
 - *Rozliczenie II raty do 31 sierpnia 2007 r.;*
 - *Rozliczenie III raty do 28 grudnia 2007 r. (§ 2 umowy),*
- *„Termin wykonania zadania ustala się od dnia podpisania umowy do dnia 14 grudnia 2007 r.” (§ 3 umowy).*

Stwierdzono, że cytowana powyżej umowa o dotację Nr ZD-07/81700/13-2/173 z 23 stycznia 2007 r. nie spełniała wszystkich wymagań określonych w rozporządzeniu Ministra Pracy i Polityki Społecznej z 27 grudnia 2005 r. w sprawie wzoru oferty realizacji zadania publicznego, ramowego wzoru umowy o wykonanie zadania publicznego i wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania (Dz.U. z 2005 r. Nr 264, poz. 2207).

W przedmiotowej umowie nie ujęto następujących warunków:

- *„Prawo kontroli przysługuje upoważnionym pracownikom Zleceniodawcy zarówno w siedzibie Zleceniobiorcy, jak i w miejscu realizacji zadania”. (§ 8 pkt. 3 wzoru umowy stanowiącej załącznik nr 2 ww. rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z 27 grudnia 2005 r.).*
- *Umowa może być rozwiązana ze skutkiem natychmiastowym w przypadku:*
 - *jeżeli Zleceniobiorca przekaze część lub całość dotacji osobie trzeciej, pomimo że nie przewiduje tego niniejsza umowa,*
 - *jeżeli Zleceniobiorca odmówi poddaniu się kontroli bądź w terminie określonym przez Zleceniodawcę nie doprowadzi do usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości (§ 13 pkt c i d) wzoru umowy stanowiącej załącznik nr 2 ww. rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z 27 grudnia 2005 r.).*
- *„Zleceniobiorca ponosi wyłączną odpowiedzialność wobec osób trzecich za szkody powstałe w związku z realizacją zadania” (§ 16 wzoru umowy stanowiącej załącznik nr 2 ww. rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z 27 grudnia 2005 r.).*

Załącznik nr 19 do protokołu kontroli zawiera wyjaśnienia Naczelnika Wydziału Zdrowia i Spraw Społecznych w Urzędzie Miejskim w Gliwicach.

Stwierdzono, że do przedmiotowej umowy o dotację został zawarty aneks nr 1 ZD - 07/8100/13-12/1437 z 13 czerwca 2007 r., na mocy którego wprowadzono następujące zapisy :

- § 2 ust.1 otrzymał brzmienie „Zleceniodawca zobowiązuje się do przekazania dotacji w wysokości 79.103,00 zł (...) na realizację zadania (...) w następujący sposób:
 - I rata w wysokości 26.000,00 zł będzie przekazana w terminie 21 dni od dnia podpisania umowy;
 - II rata w wysokości 26.000,00 zł będzie przekazana w terminie 21 dni od daty rozliczenia I raty;
 - III rata w wysokości 27.103,00 zł będzie przekazana w terminie 10 dni od daty rozliczenia II raty.
- § 2 ust.2 otrzymał brzmienie „środki o których mowa w ust. 1 zostaną przekazane na rachunek bankowy Zleceniobiorcy (...). Zleceniobiorca oświadcza, że jest jedynym posiadaczem wskazanego powyżej rachunku i zobowiązuje się do jego utrzymania, nie krócej niż do chwili dokonania ostatecznych rozliczeń z Zleceniodawcą, wynikających z umowy.”
- § 2 ust. 3 otrzymał brzmienie „zleceniobiorca zobowiązany jest do przedłożenia częściowych sprawozdań z realizacji zadania w terminach określonych w § 2 ust. 4. Sprawozdania te powinny być sporządzone na formularzu zgodnym z załącznikiem nr 3 do rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z 27 grudnia 2005 r. (...)”
- § 2 ust. 6 otrzymał brzmienie: „w przypadku nie rozliczenia raty w całości, kolejna rata zostanie pomniejszona o środki powstałe do rozliczenia.”
- § 8 otrzymał brzmienie „zleceniobiorca zobowiązany jest do złożenia sprawozdania końcowego z wykonania zadania w terminie do 28 grudnia 2007 r. (...) Zleceniodawca ma prawo żądać, aby Zleceniobiorca w wyznaczonym terminie przedstawił dodatkowe informacje i wyjaśnienia do sprawozdań (...). W przypadku nie przedłożenia sprawozdań o których mowa w § 2 ust. 3 i § 8 ust. 1, ust. 2 Zleceniodawca po pisemnym wezwaniu Zleceniobiorcy do ich złożenia, ma prawo przeprowadzić kontrolę, która może być podstawą rozwiązania umowy.”

Ponadto do dotychczasowej treści § 2 dopisano m.in. ust. 7, w którym wskazano, że „za datę rozliczenia częściowego dotacji przyjmuje się datę akceptacji przez Zleceniodawcę sprawozdania częściowego (...)”

Umowa Nr ZD-07/81700/13-2/173 z 23 stycznia 2007 r. jest zgodna z art. 131 ust. 2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2005 r., Nr 249, poz. 2104).




Sprawozdania z realizacji zadania

Rozliczenie I raty dotacji zostało złożone do Urzędu Miejskiego w Gliwicach w dniu 2 maja 2007 r., tj. w terminie określonym w umowie dotacji Nr ZD-07/81700/13-2/173 z 23 stycznia 2007 r. Korektę sprawozdania wraz z kompletną dokumentacją podmiot dotowany złożył do Urzędu Miasta Gliwice 21 maja 2007 r.

Sprawozdanie częściowe zostało sporządzone wg wzoru określonego w rozporządzeniu Ministra Pracy i Polityki Społecznej z 27 grudnia 2005 r. w sprawie wzoru oferty realizacji zadania publicznego, ramowego wzoru umowy o wykonanie zadania publicznego i wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania (Dz.U. z 2005 r. Nr 264, poz. 2207).

Prawidłowość ewidencjonowania i rozliczenia umów na realizację zadań finansowanych z dotacji.

Stwierdzono, że pierwszą transzę dotacji w wysokości 26.000,00 zł przekazano z budżetu Miasta Gliwice na rachunek bankowy - o nr wymienionym w umowie o dotację – Górnośląskie Stowarzyszenie „FAMILIA” 12 lutego 2007 r. (Wyciąg bankowy nr 30 z 12 lutego 2007 r.) tj. w terminie zgodnym z zawartą umową.

Drugą transzę dotacji w wysokości 21.160,13 zł przekazano Górnośląskiemu Stowarzyszeniu „FAMILIA” 30 maja 2007 r. (Wyciąg bankowy nr 104 z 30 maja 2007 r.) tj. w terminie zgodnym z zawartą umową.

Zgodnie z ewidencją księgową :

- konta 130 „Rachunki bieżące jednostek budżetowych” - na stronie Ma tego konta, ujęto I i II ratę dotacji na rzecz Górnośląskiego Stowarzyszenia „FAMILIA” w kwocie - 47.160,13 zł (na koncie widnieją dwie transze dotacji) .
- konta 224 „Rozliczenie udzielonych dotacji” – na stronie Ma tego konta, ujęto wartość wykorzystanej i rozliczonej dotacji do 30 czerwca 2007 r. w kwocie 21.160,13 zł.

Zgodnie z umową o dotację Nr ZD-07/81700/13-2/173 z 23 stycznia 2007 r.:

- *„Zleceniodawca sprawuje kontrolę prawidłowości wykonywania zadania przez Zleceniobiorcę, w tym wydatkowania przekazanych mu środków finansowych § 7 pkt 1,*
- *W ramach kontroli, upoważnieni pracownicy Zleceniodawcy mogą badać dokumenty i inne nośniki informacji, które mają lub mogą mieć znaczenie dla oceny prawidłowości wykonywania zadania oraz żądać udzielenia ustnie lub na piśmie informacji, dotyczących wykonania zadania Zleceniobiorca na żądanie kontrolującego jest zobowiązany dostarczyć lub udostępnić dokumenty i inne nośniki*



informacji oraz udzielić wyjaśnień i informacji w terminie określonym przez kontrolującego § 7 pkt 2,

- Umowa może być rozwiązana przez zleceniodawcę ze skutkiem natychmiastowym w przypadku (...) zmniejszenia zakresu rzeczowego realizowanego zadania, stwierdzonego na podstawie wyników kontroli oraz oceny realizacji wniosków i zaleceń pokontrolnych § 11.
- Zleceniobiorca zobowiązany jest do złożenia sprawozdania końcowego z wykonania zadania w terminie do 28 grudnia 2007 r. (...) Zleceniodawca ma prawo żądać, aby Zleceniobiorca w wyznaczonym terminie przedstawił dodatkowe informacje i wyjaśnienia do sprawozdań (...). W przypadku nie przedłożenia sprawozdań o których mowa w § 2 ust. 3 i § 8 ust. 1, ust. 2 Zleceniodawca po pisemnym wezwaniu Zleceniobiorcy do ich złożenia, ma prawo przeprowadzić kontrolę, która może być podstawą rozwiązania umowy.” (Aneks nr 1).

Kontrolą objęto dowody źródłowe (faktury, rachunki, umowy zlecenie) przedłożone przez podmiot dotowany w celu rozliczenia I transzy dotacji w kwocie 21.160,13 zł.

Stwierdzono, że dane zawarte w sprawozdaniu z wykonania zadania, są zgodne z dowodami źródłowymi, potwierdzającymi wydatkowanie dotacji, w tym:

- Wynagrodzenie realizatorów spotkań: 19.082,00 zł;
- Pozostałe wynagrodzenia: 1.200,00 zł;
- Materiały do zajęć: 878,13 zł.

razem : 21.160,13 zł

Rodzaj ww. kosztów - rozliczonych przez podmiot dotowany - jest tożsamy z harmonogramem oraz kosztorysem realizacji opisywanego zadania publicznego – stanowiącym załącznik nr 2 do umowy o dotację Nr ZD-07/81700/13-2/173 z 23 stycznia 2007 r. Dowody źródłowe, przedłożone przez podmiot dotowany w celu rozliczenia dotacji, obejmują tylko takie wydatki, które zostały poniesione w okresie obowiązywania przedmiotowej umowy o dotację.

Ponadto zgodnie z § 2 pkt 6 umowy dotacji Nr ZD-07/81700/13-2/173 z 23 stycznia 2007 r. „w przypadku nie rozliczenia transzy w całości, kolejna zostanie pomniejszona o środki pozostałe do rozliczenia”. W związku z tym drugą transzę przekazano Górnośląskiemu Stowarzyszeniu „FAMILIA” 30 maja 2007 r. w wysokości 21.160,13 zł.

Załącznik nr 21 do protokołu kontroli stanowi kserokopia umowy ZD-07/81700/13-2/173 z 23 stycznia 2007 r., zawarta z Górnośląskim Stowarzyszeniem „FAMILIA”.



Otwarty konkurs ofert na realizację zadań publicznych Miasta Gliwice w dziedzinie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych na okres od 1 stycznia do 15 grudnia 2006 r.

Ogłoszenie otwartego konkursu ofert.

Prezydent Miasta Gliwice - na mocy Zarządzenia nr PM-3752/05 Prezydenta Miasta Gliwice z 18 listopada 2005 r. – ogłosił otwarty konkurs ofert na „realizację zadań publicznych Miasta Gliwice w dziedzinie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych na okres od 1 stycznia 2006 r. do 30 czerwca 2008 r.”

Zarządzeniem nr PM-3850/05 Prezydenta Miasta Gliwice z 30 listopada 2005 r. zostało zmienione ww. ogłoszenie, poprzez określenie terminu realizacji zadania od 1 stycznia 2006 r. do 15 grudnia 2006 r.

Przedsięwzięcia realizowane w ramach zadania obejmowały:

- działania skierowane do osób uzależnionych, abstynentów i ich rodzin poprzez prowadzenie Klubu Abstynentów;
- działania skierowane do osób uzależnionych – bezdomnych przebywających w schronisku;
- usługi lecznicze kierowane do osób uzależnionych i ich rodzin;
- prowadzenie świetlic socjoterapeutycznych dla dzieci i młodzieży z rodzin alkoholowych.

Zadania zgłoszone do konkursu ofert winny być zrealizowane w okresie od 1 stycznia 2006 r. do 15 grudnia 2006 r. Na realizację ww. zadania publicznego przeznaczono kwotę 430.000,00 zł. Warunkiem przystąpienia do konkursu było złożenie - w terminie do **19 grudnia 2005 r.** – oferty zgodnej ze wzorem określonym w rozporządzeniu Ministra Gospodarki Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 października 2003 r. w sprawie wzoru oferty realizacji zadania publicznego, ramowego wzoru umowy o wykonanie zadania publicznego i wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania (Dz.U. z 2003 r., Nr 193, poz. 1891).

Dla czynności wyboru ofert określono następujące kryteria :

- **merytoryczne** – zbieżność projektu z celami zadania (oceniane w skali 0 – 3),
- **społeczne** – dostępność realizowanego przedsięwzięcia dla pracowników i mieszkańców, a także przewidziana liczba odbiorców oraz zapotrzebowanie społeczne na usługi świadczone w ramach projektu (oceniane w skali 0 – 2),



- **finansowe** – koszty realizacji planowanego zadania, ocena kosztów kalkulacji zadania pod kątem ich celowości, oszczędności, efektywności wykonania oraz udział środków własnych oraz innych źródeł finansowania (w skali 0 – 2),
- **organizacyjne** – posiadane zasoby kadrowe, rzeczowe, doświadczenie (oceniane w skali 0 – 2),
- **analiza prawidłowości** i terminowości rozliczenia zadań w ubiegłych latach (oceniane w skali 0 -1).

Wymagana minimalna liczba punktów uprawniająca oferentów do otrzymania dotacji wynosi 6.

Stwierdzono, że opisywane ogłoszenie otwartego konkursu ofert, zawiera wszystkie informacje, wymagane przepisem art. 13 ust.2 ustawy z 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i wolontariacie (Dz.U. z 2003 r., Nr 96, poz. 873).

Ogłoszenie otwartego konkursu ofert, nastąpiło z trzydziestodniowym wyprzedzeniem. Treść ogłoszenia została podana do publicznej wiadomości poprzez umieszczenie w okresie od 18 listopada do 19 grudnia 2005 r. na stronie internetowej Urzędu Miejskiego w Gliwicach oraz w dzienniku prasowym - Miejskim Serwisie Informacyjnym nr 47/2005 z 24 listopada 2005 r. Zmianę zarządzenia umieszczono również na stronie internetowej oraz w „Miejskim Serwisie Informacyjnym” nr 49/2005 z 8 grudnia 2005 r.

Na mocy Zarządzenia Nr PM 3851/05 z 30 listopada 2005 r. Prezydent Miasta Gliwice przyjął zasady powoływania, skład i tryb pracy komisji otwartego konkursu ofert na zadania publiczne Miasta Gliwice w dziedzinie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych. Powyższe Zarządzenie zostało zmienione Zarządzeniem nr PM-397/05 Prezydenta Miasta Gliwice z 15 grudnia 2005 r. Zarządzeniem tym zmieniono skład komisji konkursowej.

Zgodnie z Regulaminem komisji konkursowej – stanowiącym załącznik nr 1 do ww. Zarządzenia PM 3851/05 z 30 listopada 2005 r. wraz ze zm. wdrożonymi Zarządzeniem nr PM-3972/05 z 15 grudnia 2005 r. – w skład 5 osobowej komisji weszli: Naczelnik Wydziału Zdrowia i Spraw Społecznych jako przewodniczący, Kierownik Gliwickiego Centrum Organizacji Pozarządowych, jeden pracownik Wydziału Zdrowia i Spraw Społecznych, jeden pracownik Wydziału Budżetu i Analiz, jeden przedstawiciel Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych.

Ustalono, że decyzje podejmowane przez Komisję wymagają obecności 2/3 jej członków.



Ponadto ocenę oferty dotyczącej poszczególnych przedsięwzięć, otrzymuje się odrzucając najwyższą i najniższą z ocen indywidualnych i obliczając średnią ocenę z pozostałych ocen indywidualnych.

Na mocy Zarządzenia PM 3851/05 z 30 listopada 2005 r. oraz zmiany do tego zarządzenia tj. Zarządzeniem nr PM-3972/05 z 15 grudnia 2005 r.. p. Jan Myczkowski – Naczelnik Wydziału Zdrowia i spraw Społecznych zaakceptował 19 grudnia 2005 r. następujący skład komisji konkursowej:

- p. Jan Myczkowski – Naczelnik Wydziału Zdrowia i Spraw Społecznych, pełniący funkcję Przewodniczącego komisji,
- p. Andrzej Gillner – Kierownik Gliwickiego Centrum Organizacji Pozarządowych,
- p. Urszula Poraj – Kobielska – Inspektor Wydziału Zdrowia i Spraw Społecznych;
- p. Urszula Kokoszka – Inspektor Wydziału Budżetu i Analiz;
- p. Andrzej Tomal – przedstawiciel Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych.

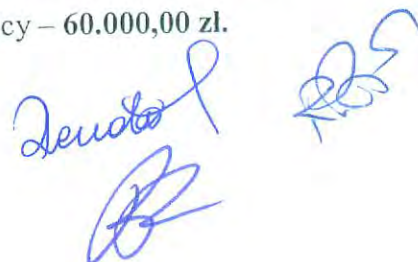
Z protokołu z posiedzenia komisji konkursowej z 20 grudnia 2005 r. wynika, że do konkursu złożono 18 ofert, z czego :

- oferta złożona 19 grudnia 2005 r. przez Zespół Szkół Ogólnokształcących Nr 10 z Gliwic na zadanie pn. „program pracy świetlicy socjoterapeutycznej „Pomocna Dłoń” została odrzucona ze względów formalnych (do oferty załączono jedynie oświadczenie o nieprowadzeniu działalności gospodarczej w rozumieniu art. 9 ustawy o działalności pożytku publicznego i wolontariacie).
- oferta złożona przez Stowarzyszenie „MONAR” na zadanie pn. „usługi lecznicze kierowane do osób uzależnionych i ich rodzin” nie spełniała wymogów formalnych (do oferty nie załączono żadnego dokumentu).

Komisja konkursowa uwzględniła w ocenach rozpatrywanych ofert wymagania określone w art. 15 ustawy z 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i wolontariacie (Dz.U. z 2003 r., Nr 96, poz. 873).

Na podstawie Zarządzenia Nr PM 4003/05 Prezydenta Miasta Gliwice z 22 grudnia 2005 r. dotacje - na realizację zadania w dziedzinie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych - zostały udzielone na rzecz pozostałych 16 podmiotów, biorących udział w opisywanym otwartym konkursie ofert, w tym:

- na rzecz Towarzystwa Wspierania Świetlicy Środowiskowej „Czesio” – 40.000,00 zł;
- na rzecz Towarzystwa Wspierania Świetlicy dla Dzieci w Sośnicy – 60.000,00 zł.



Stwierdzenia wymaga, że w protokole z posiedzenia komisji konkursowej z 23 grudnia 2005 r. zawarto :

- listę ofert odrzuconych w otwartym konkursie na zadanie publiczne w dziedzinie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowym, ze wskazaniem, przyczyn odrzucenia;
- zestawienie ofert, które w wyniku oceny komisji konkursowej, uzyskały co najmniej minimalną liczbę 6 pkt - uprawniającą do otrzymania dotacji.

3. Dotacja na rzecz Towarzystwa Wspierania Świetlicy Środowiskowej „Czesio”

Treść i forma oferty

Zgodnie z ofertą (data wpływu 19 grudnia 2005 r.) - złożoną przez Towarzystwo Wspierania Świetlicy Środowiskowej „Czesio”, działające w formie prawnej Stowarzyszenia - szczegółowym zakresem rzeczowym zadania objęto :

- prowadzenie świetlicy środowiskowej przy ul. Błogosławionego Czesława 5;
- opieka nad dziećmi w wieku szkolnym,
- zajęcia wychowawcze,
- poradnictwo rodzinne,
- animowanie zajęć kulturalnych i społecznych.

Oferowany okres realizacji zadania publicznego określono od 1 stycznia do 15 grudnia 2006 r.

Wg kalkulacji przewidywanych kosztów realizacji zadania całkowity koszt wynosi 89.456,00 zł w tym :

- środki własne Towarzystwa Wspierania Świetlicy Środowiskowej „Czesio” – 11.736,00 zł
- wnioskowana dotacja – 75.800,00 zł.
- Środki od firm prywatnych (piekarnia, cukiernia, firmy lokalne) – 1.920,00 zł.

Partnerem Towarzystwa Wspierania Świetlicy Środowiskowej „Czesio” w realizacji opisywanego zadania publicznego oprócz Miasta Gliwice jest Parafia Franciszkanów, Centrum Inicjatyw Społecznych, Gliwickie Centrum Organizacji Pozarządowych, Szkoła Podstawowa nr 36, Komisariat Policji, Ośrodek Pomocy Społecznej, kuratorzy sądowi.

Stwierdzono, że opisywana oferta, złożona przez Towarzystwo Wspierania Świetlicy Środowiskowej „Czesio”:

- została sporządzona wg wzoru określonego w rozporządzeniu Ministra Pracy i Polityki Społecznej z 27 grudnia 2005 r. w sprawie wzoru oferty realizacji zadania publicznego,

ramowego wzoru umowy o wykonanie zadania publicznego i wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania (Dz.U. z 2005 r. Nr 264, poz. 2207),

- zawiera wymagane przez ustawodawcę elementy określone w art. 14 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i wolontariacie (Dz.U. z 2003 r. Nr 96, poz. 873),
- spełnia wymogi określone w ww. ogłoszeniu otwartego konkursu ofert, oraz zawiera żądane dokumenty, tj. : aktualny odpis z rejestru, bilans za 2004 r., sprawozdanie z działalności świetlicy za 2005 r., oświadczenie o nieprowadzeniu działalności gospodarczej w rozumieniu art. 9 ustawy o działalności pożytku publicznego i wolontariacie.

Rozpatrywanie oferty

Komisja konkursowa – dokonując oceny opisywanej oferty przez pryzmat kryteriów określonych w ogłoszeniu – przyznała oferentowi – Towarzystwu Wspierania Świetlicy Środowiskowej „Czesio” – 7 pkt (średnia ocena).

Ostatecznie z budżetu Miasta Gliwice przyznano na rzecz Towarzystwa Wspierania Świetlicy Środowiskowej „Czesio” w Gliwicach – dotację w wysokości **40.000,00 zł**.

Zgodnie z powyższym 11 stycznia 2006 r. Towarzystwo Wspierania Świetlicy Środowiskowej „Czesio” w Gliwicach złożyło korektę kalkulacji przewidywalnych kosztów realizacji zadania.

Umowa o dotację

Zgodnie z umową Nr ZD/06/81700/7/264 o wsparcie realizacji zadania z 26 stycznia 2006 r. - zawartą pomiędzy p. Andrzejem Karasińskim – Zastępcą Prezydenta Miasta Gliwice, a Towarzystwem Wspierania Świetlicy Środowiskowej „Czesio” Gliwice - reprezentowanym przez Prezesa oraz Skarbnika:

- „Zleceniodawca zleca Zleceniobiorcy realizację zadania publicznego: określonego szczegółowo w ofercie złożonej przez Zleceniobiorcę 9 grudnia 2005 r., stanowiącej załącznik nr 1 do umowy, a Zleceniobiorca zobowiązuje się wykonać zadanie w zakresie i na warunkach określonych w niniejszej umowie” (§ 1 umowy),
- „Zleceniodawca zobowiązuje się do przekazania dotacji w wysokości **40.000,00 zł** na realizację zadania prowadzenie świetlicy socjoterapeutycznej dla dzieci i młodzieży z rodzin alkoholowych w następujący sposób:
 - I transza w wysokości 14.000,00 zł będzie przekazana w terminie 14 dni od daty podpisania umowy;

- II transza w wysokości 13.000,00 zł będzie przekazana 14 dni po rozliczeniu I transzy;
- III transza w wysokości 13.000,00 zł będzie przekazana 14 dni po rozliczeniu II transzy (§ 2 umowy),
- Zleceniobiorca oświadcza, że jest jedynym posiadaczem rachunku (...) i zobowiązuje się do utrzymania rachunku nie krócej niż do chwili dokonania ostatecznych rozliczeń ze Zleceniodawcą" (§ 2 umowy),
- „Sprawozdanie częściowe będzie składane w następujących terminach:
 - Sprawozdanie częściowe z I raty do 5 maja 2006 r.;
 - Sprawozdanie częściowe z II raty do 6 września 2006 r.;
 - Sprawozdanie częściowe z III raty do 27 grudnia 2006 r. (§ 2 umowy),
- „Termin wykonania zadania ustala się od 2 stycznia 2006 r. do dnia 15 grudnia 2006 r.” (§ 3 umowy).

Cytowana powyżej umowa o dotację Nr ZD/06/81700/7/264 z 26 stycznia 2006 r. nie spełniała wszystkich wymagań określonych w rozporządzeniu Ministra Pracy i Polityki Społecznej z 27 grudnia 2005 r. w sprawie wzoru oferty realizacji zadania publicznego, ramowego wzoru umowy o wykonanie zadania publicznego i wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania (Dz.U. z 2005 r. Nr 264, poz. 2207).

W umowie Nr ZD/06/81700/7/264 z 26 stycznia 2006 r. zaniechano ujęcia następujących zapisów:

- „Prawo kontroli przysługuje upoważnionym pracownikom Zleceniodawcy zarówno w siedzibie Zleceniobiorcy, jak i w miejscu realizacji zadania”. (§ 8 pkt. 3 wzoru umowy stanowiącej załącznik nr 2 ww. rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z 27 grudnia 2005 r.).
- „Zleceniobiorca ponosi wyłączną odpowiedzialność wobec osób trzecich za szkody powstałe w związku z realizacją zadania” (§ 16 wzoru umowy stanowiącej załącznik nr 2 ww. rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z 27 grudnia 2005 r.).

Załącznik nr 19 do protokołu kontroli zawiera wyjaśnienia Naczelnika Wydziału Zdrowia i Spraw Społecznych w Urzędzie Miejskim w Gliwicach.

Umowa nr ZD/06/81700/7/264 z 26 stycznia 2006 r. jest zgodna z art. 131 ust. 2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2005 r., Nr 249, poz. 2104).

Co istotne, w umowie o dotację Nr ZD/06/81700/7/264 z 26 stycznia 2006 r. - dotujący dopuścił możliwość rozliczenia - przez Towarzystwo Wspierania Świetlicy Środowiskowej „Czesio” w Gliwicach - wydatków, które zostały poniesione w okresie sprzed zawarcia

umowy, tj. od początku roku (od 2 stycznia 2006 r.). Tym samym, zlecenie realizacji opisywanego zadania publicznego de facto nastąpiło z mocą wsteczną.

Zgodnie z art. 5 ust. 4 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2003 r. Nr 96, poz. 873 z późn. zm.) – „zlecenie realizacji zadań publicznych, o którym mowa w ust. 1 pkt 1, jako zadań zleconych w rozumieniu przepisów ustawy o finansach publicznych, może mieć formy powierzenia wykonywania zadań publicznych, wraz z udzieleniem dotacji na finansowanie ich realizacji, lub wspierania takich zadań, wraz z udzieleniem dotacji na dofinansowanie ich realizacji”.

Mając na uwadze art. 176 ustawy z dnia z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2005 r. Nr 292, poz. 2104 z późn. zm.) w związku z przepisem art. 16 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2003 r. Nr 96, poz. 873 z późn. zm.) - postanowienia przedmiotowej umowy o dotację, nie znajdują w tym zakresie uzasadnienia. Zlecenie zadania i udzielenie dotacji następuje bowiem na podstawie umowy jednostki samorządu terytorialnego z podmiotem dotowanym. Przedmiotowa umowa o wsparcie realizacji zadania została zawarta 26 stycznia 2006 r., a co z tym się wiąże, strony umowy - z tą właśnie datą - złożyły oświadczenie woli, odpowiednio : zlecenia zadania publicznego i udzielenia dotacji oraz przyjęcia zadania do realizacji.

Inspektorzy kontroli wystąpili do p. Andrzeja Karasińskiego – Sekretarza Miasta Gliwice - z następującym pytaniem :

„W związku z faktem, że - sprawując funkcję Zastępcy Prezydenta Miasta Gliwice – zawarł Pan przedmiotową umowę o dotację Nr ZD/06/81700/7-/264 z 26 stycznia 2006 r. proszę wyjaśnić na jakiej podstawie prawnej, dotujący dopuścił możliwość rozliczenia przez dotowanego wydatków, poniesionych w okresie sprzed zawarcia umowy (tj. od 2 stycznia 2006 r.) ?”.

W pisemnej odpowiedzi – stanowiącej **załącznik nr 22** do protokołu kontroli – Sekretarz Miasta Gliwice wyjaśnia co następuje : „(...) Zgodnie z warunkami konkursu zadania z dziedziny profilaktyki realizowane miały być od początku roku, taki też termin realizacji zawierają oferty (...). Dlatego w § 3 umów zawarto zapis : termin wykonania zadania ustala się od 2 stycznia 2006 r. Taka konstrukcja umów została pozytywnie zaopiniowana przez radcę prawnego (...)”.

Sprawozdania z wykonania zadania

Sprawozdanie częściowe z realizacji zadania – I transza - za okres od 2 stycznia do 5 maja 2006 r. zostało złożone do Urzędu Miasta w Gliwicach 5 maja 2006 r. tj. w terminie określonym w umowie dotacji.

Pismem nr DDM-2006/026999 z dnia 15 maja 2006 r. zażądano od Zleceniobiorcy rozliczenia dotacji, według wzoru stanowiącego załącznik nr 3 do rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 27 grudnia 2005 r. w sprawie wzoru oferty realizacji zadania publicznego, ramowego wzoru umowy o wykonanie zadania publicznego i wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania (Dz.U. z 2005 r. Nr 264, poz. 2207).

Stwierdzono, że podmiot dotowany złożył korektę sprawozdania z realizacji zadania w dniu 19 maja 2006 r.

Sprawozdanie częściowe z realizacji zadania – II transza - za okres od 6 maja do 6 września 2006 r. podmiot dotowany złożył do Urzędu Miejskiego w Gliwicach w dniu 13 września 2006 r. (tj. 7 dni po terminie wymaganym w umowie dotacji nr ZD/06/1700/7/264 z 26 stycznia 2006 r. Korektę sprawozdania złożono w dniu 22 września 2006 r.

Pismem nr DDM-2007/011939 z 20 lutego 2007 r. - Naczelnik Wydziału Spraw Społecznych w Urzędzie Miejskim w Gliwicach wezwał podmiot dotowany do złożenia sprawozdania z rozliczenia III transzy oraz sprawozdania końcowego.

Stwierdzono, że podmiot dotowany złożył :

- sprawozdanie z rozliczenia III transzy w dniu 21 lutego 2007 r., tj. 56 dni po terminie
- sprawozdanie końcowe w dniu 21 lutego 2007 r., tj. 37 dni po terminie.

Przy czym, sprawozdania : częściowe oraz końcowe zostały sporządzone wg wzoru określonego w rozporządzeniu Ministra Pracy i Polityki Społecznej z 27 grudnia 2005 r. w sprawie wzoru oferty realizacji zadania publicznego, ramowego wzoru umowy o wykonanie zadania publicznego i wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania (Dz.U. z 2005 r. Nr 264, poz. 2207).

Prawidłowość ewidencjonowania i rozliczenia umów na realizację zadań finansowanych z dotacji.

Stwierdzono, że pierwsza transza dotacji - 14.000,00 zł, została przekazana z budżetu Miasta Gliwice na rachunek bankowy - o nr wymienionym w umowie o dotację - w dniu 8 lutego 2006 r. (wyciąg bankowy nr 28 z 8 lutego 2006 r.) tj. w terminie zgodnym z zawartą umową.

Druga transza dotacji - 13.000,00 zł została przekazana z budżetu Miasta Gliwice na rachunek bankowy - o nr wymienionym w umowie o dotację – w dniu 29 maja 2006 r. (wyciąg bankowy nr 104 z 29 maja 2006 r.) tj. w terminie zgodnym z zawartą umową.

Trzecia transza dotacji - 13.000,00 zł została przekazana z budżetu Miasta Gliwice na rachunek bankowy - o nr wymienionym w umowie o dotację – w dniu 5 października 2006 r. (wyciąg bankowy nr 196 z 5 października 2006 r.) tj. w terminie zgodnym z zawartą umową.

Zgodnie z ewidencją księgową :

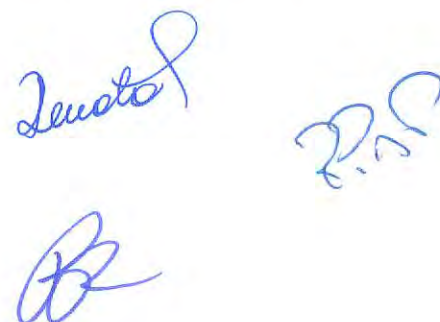
- konta 130 „Rachunki bieżące jednostek budżetowych” - na stronie Ma tego konta, ujęto dotację - udzieloną na rzecz Towarzystwa Wspierania Świetlicy Środowiskowej „Czesio” - w kwocie - 40.000,00 zł (na którą składały się III transze dotacji).
- konta 224 „Rozliczenie udzielonych dotacji” – na stronie Ma tego konta, ujęto proporcjonalnie wartość wykorzystanej i rozliczonej dotacji w kwocie 40.000,00 zł (na którą składały się III transze dotacji).

Zgodnie z umową o dotację ZD/06/81700/7/264 z 26 stycznia 2006 r.:

- *„Zleceniodawca sprawuje kontrolę prawidłowości wykonywania zadania przez Zleceniobiorcę, w tym wydatkowania przekazanych mu środków finansowych § 7 pkt 1,*
- *W ramach kontroli, upoważnieni pracownicy Zleceniodawcy mogą badać dokumenty i inne nośniki informacji, które mają lub mogą mieć znaczenie dla oceny prawidłowości wykonywania zadania oraz żądać ustalenia ustnie lub na piśmie informacji, dotyczących wykonania zadania. Zleceniobiorca na żądanie kontrolującego jest zobowiązany dostarczyć lub udostępnić dokumenty i inne nośniki informacji oraz udzielić wyjaśnień i informacji w terminie określonym przez kontrolującego § 7 pkt 2,*
- *Umowa może być rozwiązana przez zleceniodawcę ze skutkiem natychmiastowym w przypadku m.in. jeżeli Zleceniobiorca odmówi poddania się kontroli bądź w terminie określonym przez Zleceniodawcę nie doprowadzi do usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości § 11 pkt 1d),*

Kontrolą objęto dowody źródłowe (faktury, rachunki, umowy zlecenie) przedłożone przez podmiot dotowany w celu rozliczenia :

- I transzy dotacji w kwocie 14.000,00 zł,
- II transzy dotacji w kwocie 13.000,00 zł,
- III transzy dotacji w kwocie 13.000,00 zł.



Stwierdzono, że dane zawarte w sprawozdaniu z realizacji zadania, są zgodne z dowodami źródłowymi, potwierdzającymi wydatkowanie dotacji, w tym:

- dożywianie dzieci: 11.709,84 zł (harmonogram 13.200,00 zł)

(wykorzystano w kwocie niższej niż w harmonogramie. Różnica wynosi 1.490,16 zł)

- I transza: 4.402,81 zł;
- II transza: 2.947,63 zł;
- III transza: 4.359,40 zł;

- środki czystości: 550,00 zł (harmonogram 550,00 zł)

(wykorzystano zgodnie z harmonogramem)

- I transza: 260,96 zł;
- II transza: 206,83 zł;
- III transza: 82,21 zł;

- materiały do realizacji programu: 254,95 zł (harmonogram 700,00 zł)

(wykorzystano w kwocie niższej niż w harmonogramie. Różnica wynosi 445,05 zł)

- I transza: - zł;
- II transza: 254,95 zł;
- III transza: - zł.

- koszty osobowe prowadzenia programu: 17.961,54 zł (harmonogram 17.970,00 zł)

(wykorzystano w kwocie mniejszej niż w harmonogramie. Różnica wynosi 8,46 zł)

- I transza: 5.991,40 zł;
- II transza: 5.984,06 zł;
- III transza: 5.986,08 zł;

- bankowa obsługa dotacji: 300,00 zł (harmonogram 300,00 zł)

(wykorzystano zgodnie z harmonogramem)

- I transza: 88,15 zł;
- II transza: 117,00 zł;
- III transza: 94,85 zł.

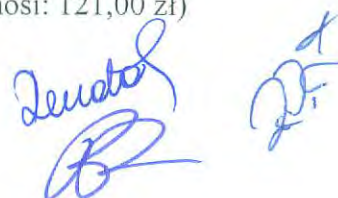
- koszty utrzymania obiektu: 7.000,00 zł (harmonogram 7.000,00 zł)

(wykorzystano zgodnie z harmonogramem)

- I transza: 3.136,68 zł;
- II transza: 3.477,93 zł.
- III transza: 385,39 zł.

- koszty ubezpieczenia: 159,00 zł (harmonogram 280,00)

(wykorzystano w kwocie mniejszej niż w harmonogramie. Różnica wynosi: 121,00 zł)



- I transza: 120,00 zł;
- II transza: - zł.
- III transza: 39,00 zł

Razem : 37.935,33 zł

Różnica pomiędzy udzieloną dotacją – 40.000,00 zł, a kwotą wykorzystaną przez Towarzystwo Wspierania Świetlicy Środowiskowej „Czesio” wynosi - 2.064,67 zł .

Pismem nr DDM 2007/0414773 - Naczelnik Wydziału Zdrowia i Spraw Społecznych w Urzędzie Miejskim w Gliwicach wezwał Towarzystwo Wspierania Świetlicy Środowiskowej „Czesio” w Gliwicach o zwrot niewykorzystanej kwoty dotacji wraz z naliczonymi odsetkami.

Kwota niewykorzystanej dotacji wraz z naliczonymi odsetkami została wpłacona przez podmiot dotowany w dniu:

- 16 marca 2007 r. - 1.940,89 zł (w tym odsetki za zwłokę w wysokości 51,20 zł naliczone od 20 grudnia 2006 r.) – KP nr 2JDUM/37/2459 z 16 marca 2007 r.
- 21 lutego 2007 r. - 178,37 zł (w tym odsetki za zwłokę w wysokości 3,47 zł naliczone od 20 grudnia 2006 r.) – KP nr 2JDUM/24/1266 z 21 lutego 2007 r.




Razem wpłacono: 2.119,26 zł, w tym odsetki w wysokości 54,67 zł.

Rodzaj ww. kosztów - rozliczonych przez podmiot dotowany - jest tożsamy z harmonogramem oraz kosztorysem realizacji opisywanego zadania publicznego – stanowiącym załącznik do umowy o dotację ZD/06/1700/7/264 z 26 stycznia 2006 r.

Stwierdzono, że podmiot dotowany dla udokumentowania wydatków (I transzy dotacji) przedłożył następujące dowody księgowo :

1. fakturę VAT nr 01/0748104/1306R z 22 lutego 2006 r. wystawioną przez Górnśląski Zakład Elektroenergetyczny S.A. z Gliwic - z tytułu rozliczenia sprzedaży energii elektrycznej i usług dystrybucyjnych za okres rozliczeniowy 12.12.2005 r. – 1.02.2006 r. na kwotę 2.229,62 zł brutto;
2. fakturę VAT nr 646/2006/F z 15 lutego 2006 r. wystawioną przez PHU PIONIER Mieczysław Zalewski z Gliwic na, którym widnieją wydatki na zakup artykułów papierniczych tj.: kredek, mazaków, farb, pędzelków, taśmy klejącej, kostki biurowej, kleju w sztyfcie oraz temperówki na kwotę 56,46 zł.

Stwierdzono, że wydatek w kwocie 2.229,62 zł - za okres rozliczeniowy od 12 grudnia 2005 r. do 1 lutego 2006 r. (wynikający z faktury 1) posłużył w całości do rozliczenia dotacji, pomimo, że przedmiotowa umowa dotacji została zawarta w dniu 2 stycznia 2006 r.

Ponadto wydatek 56,46 zł - wynikający z faktury 2 - został zaliczony do wydatków związanych z zakupem środków czystości, pomimo, że poz. zawarte na tym dowodzie księgowym wskazują na zakup artykułów biurowych.

Inspektorzy kontroli zwrócili się do Naczelnika Wydziału Zdrowia i Spraw Społecznych w Urzędzie Miejskim w Gliwicach z następującymi pytaniami :

„Na jakiej podstawie pracownicy kierowanego przez Panią Wydziału – dokonując rozliczenia dotacji - udzielonej na podstawie umowy Nr ZD/06/81700/7/264 z 26 stycznia 2006 r. - uznali, że zasadnym jest wydatek w kwocie :

- 2.229,62 zł - skoro 2 miesięczny okres rozliczeniowy z tytułu sprzedaży energii, faktycznie obejmował 29 dni umownego okresu realizacji zleconego zadania publicznego.*
- 56,46 zł, który ujęto w sprawozdaniu częściowym z realizacji zadania publicznego do kategorii wydatków związanych z zakupem środków czystości ?”.*

W pisemnej odpowiedzi – stanowiącej **załącznik nr 23** do protokołu kontroli – Naczelnik Wydziału Zdrowia i Spraw Społecznych w Urzędzie Miejskim w Gliwicach wyjaśnia co następuje : *„przedstawioną do rozliczenia fakturę w kwocie 2.229,62 zł omyłkowo przyjęto w całości do rozliczenia dotacji. Wydział niezwłocznie dokona korekty rozliczenia dotacji – wynikająca z korekty należność główna została wpłacona na konto Miasta Gliwice w dniu 26.10.2007 r.*

Przy rozliczeniu I raty dotacji pracownik podległego mi wydziału przeanalizował wydatek i w oparciu o harmonogram i uznał rachunek w wysokości 54,46 zł jako zasadny”.

Załącznik nr 24 do protokołu kontroli stanowią kserokopie następujących dokumentów :

- oferta realizacji zadania publicznego złożona przez Towarzystwo Wspierania Świetlicy Środowiskowej „Czesio” w Gliwicach,
- umowa o dotację Nr ZD/06/81700/7-/264 z 26 stycznia 2006 r.,
- faktury Nr : 01/0748104/1306R z 22.02.2006 r. oraz Nr 626/2006/F z 15.02.2006 r.,
- sprawozdanie częściowe.

4. Dotacja na rzecz Towarzystwa Wspierania Świetlicy dla Dzieci w Sośnicy.

Treść i forma oferty

Zgodnie z ofertą (data wpływu 19 grudnia 2005 r.) - złożoną przez Towarzystwo Wspierania Świetlicy Dla Dzieci w Sośnicy, działające w formie prawnej Stowarzyszenia - szczegółowym zakresem rzeczowym zadania objęto:

- Zorganizowanie czasu wolnego „dzieciom z ulicy”;
- Próba resocjalizacji;
- Ukierunkowanie rozwoju emocjonalnego;



- Kształtowanie współpracy w grupie.

Oferowany okres realizacji zadania publicznego określono od 1 stycznia do 15 grudnia 2006 r
Wg kalkulacji przewidywanych kosztów realizacji zadania - całkowity koszt wynosi 147.243,00 zł w tym :

- środki własne Towarzystwa Wspierania Świetlicy Dla Dzieci w Sośnicy – 10.000,00 zł
- wnioskowana dotacja – 111.543,00 zł.
- środki otrzymane z OPS-u – 4.000,00 zł;
- środki otrzymane z Polskiej Fundacji Dzieci i Młodzieży – 8.000,00 zł;
- środki otrzymane z firmy COGITO – 5.000,00 zł;
- środki otrzymane z firmy FLOUR – 6.000,00 zł;
- środki otrzymane od sponsorów prywatnych – 2.700,00 zł

Partnerami Towarzystwa Wspierania Świetlicy Dla Dzieci w Sośnicy, w realizacji opisywanego zadania publicznego są : Miasto Gliwice, MOPS Gliwice, Polska Fundacja Dzieci i Młodzieży, CIS, V Komisariat Policji w Gliwicach, kuratorzy opiekujący się poszczególnymi rodzinami lub dziećmi, pedagodzy i nauczyciele pracujący w Sośnickich szkołach, Dom Dziecka nr 2 w Gliwicach, Dom Dziecka nr 1 w Gliwicach oraz sponsorzy prywatni.

Stwierdzono, że opisywana oferta, złożona przez Towarzystwo Wspierania Świetlicy Dla Dzieci w Sośnicy:

- została sporządzona wg wzoru określonego w rozporządzeniu Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 października 2003 r. w sprawie wzoru oferty realizacji zadania publicznego, ramowego wzoru umowy o wykonanie zadania publicznego i wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania (Dz.U. z 2003 Nr 193 poz. 1891).
- zawiera wymagane przez ustawodawcę elementy określone w art. 14 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i wolontariacie (Dz.U. z 2003 r. Nr 96, poz. 873),
- spełnia wymogi określone w ww. ogłoszeniu otwartego konkursu ofert, oraz zawiera następujące dokumenty, tj.: aktualny odpis z rejestru, sprawozdanie Rb-50 z 31 grudnia 2005 r., oświadczenie o nieprowadzeniu działalności gospodarczej w rozumieniu art. 9 ustawy o działalności pożytku publicznego i wolontariacie oraz oświadczeniu o nie podleganiu wykluczeniu z prawa do przyznania dotacji (art. 93 ust. 7 ustawy z 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych – Dz.U. z 2003 r. Nr 15 poz. 148 z późn zm.), program profilaktyki na 2006 r.



Zgodnie z treścią ogłoszenia o otwartym konkursie ofert, na zadania publiczne Miasta Gliwice w dziedzinie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych - wdrożonego na mocy Zarządzenia nr PM-3752/05 Prezydenta Miasta Gliwice z 18 listopada 2005 r. - „warunkiem przystąpienia do konkursu jest złożenie, bądź przesłanie (...) oferty zgodnej z rozporządzeniem Ministra Gospodarki, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 października 2003 r. w sprawie wzoru oferty realizacji zadania publicznego, ramowego wzoru umowy o wykonanie zadania publicznego i wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania (Dz.U. z 2003 r., Nr 193 poz. 1891). Do oferty należy dołączyć oświadczenie o nieprowadzeniu działalności gospodarczej w rozumieniu art. 9 ustawy o działalności pożytku publicznego i wolontariacie oraz oświadczenie o nie podleganiu wykluczeniu z prawa do przyznania dotacji.”

Stwierdzenia wymaga, że przywoływane powyżej rozporządzenie stanowiło, że załącznikami do oferty są:

- aktualny odpis z rejestru (ważny do 3 miesięcy od daty wystawienia),
- sprawozdanie merytoryczne oraz finansowe za ostatni rok.

Towarzystwo Wspierania Świetlicy Dla Dzieci w Sośnicy załączyło do oferty :

- aktualny odpis z rejestru,
 - sprawozdanie Rb-50 z 31 grudnia 2005 r.,
 - oświadczenie o nieprowadzeniu działalności gospodarczej w rozumieniu art. 9 ustawy o działalności pożytku publicznego i wolontariacie oraz
 - oświadczenie o nie podleganiu wykluczeniu z prawa do przyznania dotacji.
- Przy czym, dokumentacja ofertowa - złożona przez ww. podmiot ubiegający się o udzielenie dotacji - nie zawiera sprawozdania merytorycznego za 2004 r.

Inspektorzy kontroli wystąpili do Głównego Specjalisty Wydziału Zdrowia i Spraw Społecznych w Urzędzie Miejskim w Gliwicach z następującym pytaniem :

„W związku z faktem, że w opisywanym przypadku sprawował Pan funkcję Przewodniczącego komisji konkursowej proszę wyjaśnić, na jakiej podstawie została udzielona dotacja na rzecz Towarzystwa Wspierania Świetlicy Dla Dzieci w Sośnicy, skoro oferta złożona przez ww. dotowany podmiot, nie zawierała sprawozdania merytorycznego za ostatni rok ?”.

W pisemnej odpowiedzi – stanowiącej **załącznik nr 25** do protokołu kontroli – Główny Specjalista Wydziału Zdrowia i Spraw Społecznych w Urzędzie Miejskim w Gliwicach wyjaśnia co następuje :



„Wczesny termin przeprowadzonego konkursu ofert – 19 grudnia 2005 r. spowodował trudności w utworzeniu i złożeniu przez Towarzystwo sprawozdania merytorycznego za cały 2005 r. W związku z zaistniałą sytuacją, komisja konkursowa uznała, że będzie opierać się na wcześniej dostarczonych i znajdujących się w aktach Wydziału Zdrowia i Spraw Społecznych częściowych sprawozdaniach za 2005 r.”

Rozpatrywanie oferty

Komisja konkursowa – dokonując oceny opisywanej oferty przez pryzmat kryteriów określonych w ogłoszeniu – przyznała oferentowi – Towarzystwu Wspierania Świetlicy Środowiskowej Dla Dzieci w Sośnicy – 8 pkt (średnia ocena).

Ostatecznie z budżetu Miasta Gliwice przyznano na rzecz Towarzystwa Wspierania Świetlicy Dla Dzieci w Sośnicy – dotację w wysokości **60.000,00 zł**.

W związku z powyższym, Towarzystwo Wspierania Świetlicy Dla Dzieci w Sośnicy złożyło korektę kalkulacji przewidywanych kosztów realizacji zadania w dniu 29 grudnia 2005 r.

Umowa o dotację

Zgodnie z umową Nr ZD/06/81700/4/77 o wsparcie realizacji zadania z 10 stycznia 2006 r. - zawartą pomiędzy p. Andrzejem Karasińskim – Zastępcą Prezydenta Miasta Gliwice, a Towarzystwem Wspierania Świetlicy Dla Dzieci w Sośnicy - reprezentowanym przez Prezesa:

- *„Zleceniodawca zleca Zleceniobiorcy realizację zadania publicznego: określonego szczegółowo w ofercie złożonej przez Zleceniobiorcę 9 grudnia 2005 r., stanowiącej załącznik nr 1 do umowy, a Zleceniobiorca zobowiązuje się wykonać zadanie w zakresie i na warunkach określonych w niniejszej umowie” (§ 1 umowy),*
- *„Zleceniodawca zobowiązuje się do przekazania dotacji w wysokości **60.000,00 zł** na realizację zadania prowadzenie świetlicy socjoterapeutycznej dla dzieci i młodzieży z rodzin alkoholowych w następujący sposób:*
 - *I transza w wysokości 30.000,00 zł będzie przekazana w terminie 14 dni od daty podpisania umowy;*
 - *II transza w wysokości 30.000,00 zł będzie przekazana 14 dni po rozliczeniu I transzy; (§ 2 umowy),*
- *„Ustala się następujące terminy rozliczeń:*
 - *Rozliczenie I raty do 9 czerwca 2006 r.;*
 - *Rozliczenie II raty do 15 grudnia 2006 r. (§ 2 umowy),*
- *„Termin wykonania zadania ustala się od dnia 2 stycznia 2006 r. do dnia 15 grudnia 2006 r.” (§ 3 umowy).*



Stwierdzono, że cytowana powyżej umowa o dotację Nr ZD/06/81700/4/77 z 10 stycznia 2006 r. nie spełniała wszystkich wymagań określonych w rozporządzeniu Ministra Pracy i Polityki Społecznej z 27 grudnia 2005 r. w sprawie wzoru oferty realizacji zadania publicznego, ramowego wzoru umowy o wykonanie zadania publicznego i wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania (Dz.U. z 2005 r. Nr 264, poz. 2207).

W przedmiotowej umowie o dotację nie ujęto następujących warunków:

- *Zleceniobiorca oświadcza, że jest jedynym posiadaczem rachunku (...) i zobowiązuje się do utrzymania rachunku nie krócej niż do chwili dokonania ostatecznych rozliczeń ze Zleceniodawcą.* (§ 2 pkt. 3 wzoru umowy stanowiącej załącznik nr 2 ww. rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z 27 grudnia 2005 r.)
- *„Prawo kontroli przysługuje upoważnionym pracownikom Zleceniodawcy zarówno w siedzibie Zleceniobiorcy, jak i w miejscu realizacji zadania”.* (§ 8 pkt. 3 wzoru umowy stanowiącej załącznik nr 2 ww. rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z 27 grudnia 2005 r.)
- *„Zleceniobiorca ponosi wyłączną odpowiedzialność wobec osób trzecich za szkody powstałe w związku z realizacją zadania”* (§ 16 wzoru umowy stanowiącej załącznik nr 2 ww. rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z 27 grudnia 2005 r.)

Załącznik nr 19 do protokołu kontroli zawiera wyjaśnienia Naczelnika Wydziału Zdrowia i Spraw Społecznych w Urzędzie Miejskim w Gliwicach.

Umowa o dotację Nr ZD/06/81700/4/77 z 10 stycznia 2006 r. jest zgodna z art. 131 ust. 2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2005 r., Nr 249, poz. 2104).

Co istotne, w umowie o dotację Nr ZD/06/81700/4/77 z 10 stycznia 2006 r. - dotujący dopuścił możliwość rozliczenia - przez Towarzystwo Wspierania Świetlicy Dla Dzieci w Sośnicy w Gliwicach - wydatków, które zostały poniesione w okresie sprzed zawarcia umowy, tj. od początku roku (od 2 stycznia 2006 r.). Tym samym, zlecenie realizacji opisywanego zadania publicznego de facto nastąpiło z mocą wsteczną.

Zgodnie z art. 5 ust. 4 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2003 r. Nr 96, poz. 873 z późn. zm.) – „zlecenie realizacji zadań publicznych, o którym mowa w ust. 1 pkt 1, jako zadań zleconych w rozumieniu przepisów ustawy o finansach publicznych, może mieć formy powierzenia wykonywania zadań publicznych, wraz z udzieleniem dotacji na finansowanie ich realizacji, lub wspierania takich zadań, wraz z udzieleniem dotacji na dofinansowanie ich realizacji”.



Mając na uwadze art. 176 ustawy z dnia z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2005 r. Nr 292, poz. 2104 z późn. zm.) w związku z przepisem art. 16 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2003 r. Nr 96, poz. 873 z późn. zm.) - postanowienia przedmiotowej umowy o dotację, nie znajdują w tym zakresie uzasadnienia. Zlecenie zadania i udzielenie dotacji następuje bowiem na podstawie umowy jednostki samorządu terytorialnego z podmiotem dotowanym. Przedmiotowa umowa o wsparcie realizacji zadania została zawarta 10 stycznia 2006 r., a co z tym się wiąże, strony umowy - z tą właśnie datą - złożyły oświadczenie woli, odpowiednio : zlecenia zadania publicznego i udzielenia dotacji oraz przyjęcia zadania do realizacji.

Inspektorzy kontroli wystąpili do p. Andrzeja Karasińskiego – Sekretarza Miasta Gliwice - z następującym pytaniem :

„W związku z faktem, że - sprawując funkcję Zastępcy Prezydenta Miasta Gliwice – zawarł Pan przedmiotową umowę o dotację Nr ZD/06/81700/4/77 z 10 stycznia 2006 r. proszę wyjaśnić na jakiej podstawie prawnej, dotujący dopuścił możliwość rozliczenia przez dotowanego wydatków, poniesionych w okresie sprzed zawarcia umowy (tj. od 2 stycznia 2006 r.) ?”.

Załącznik nr 22 do protokołu kontroli stanowią pisemne wyjaśnienia Sekretarza Miasta Gliwice .

Zgodnie z Aneksami zawartymi do umowy o dotację Nr ZD/06/81700/4/77 z 10 stycznia 2006 r. :

- nr 1 /06/81700/18/3130 z 13 lutego 2006 r. – wydłużono termin rozliczenia II transzy dotacji „do dnia 22 grudnia 2006 r.”;
- nr 2 ZD/06/81700/43/4791 z 25 lipca 2006 r. - dokonano przesunięcia, pomiędzy wydatkami na zakup materiałów do realizacji programu, a wydatkami z tytułu zużycia energii elektrycznej. Zgodnie z zaktualizowanym harmonogramem - wydatki na energię elektryczną zostały zwiększone o kwotę 2.000,00 zł – o którą jednocześnie pomniejszono wydatki na zakup materiałów niezbędnych do realizacji programu profilaktycznego.

Sprawozdania z wykonania zadania

Rozliczenie (sprawozdanie częściowe) I transzy dotacji zostało złożone przez podmiot dotowany do Urzędu Miejskiego w Gliwicach - 14 czerwca 2006 r. tj. 5 dni po terminie określonym w umowie dotacji.



Rozliczenie (sprawozdanie częściowe) II transzy, podmiot dotowany złożył do Urzędu Miejskiego w Gliwicach - 29 grudnia 2006 r. tj. 6 dni po terminie zawartym w umowie dotacji.

Sprawozdanie końcowe z realizacji opisywanego zadania zostało złożone do Urzędu Miejskiego w Gliwicach - 29 grudnia 2006 r.

Stwierdzono, że sprawozdania końcowe oraz częściowe zostały sporządzone wg wzoru określonego w rozporządzeniu Ministra Pracy i Polityki Społecznej z 27 grudnia 2005 r. w sprawie wzoru oferty realizacji zadania publicznego, ramowego wzoru umowy o wykonanie zadania publicznego i wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania (Dz.U. z 2005 r. Nr 264, poz. 2207).

Prawidłowość ewidencjonowania i rozliczenia umów na realizację zadań finansowanych z dotacji.

Stwierdzono, że pierwsza transza dotacji - 30.000,00 zł została przekazana z budżetu Miasta Gliwice na rachunek bankowy podmiotu dotowanego - o nr wymienionym w umowie o dotację - w dniu 23 stycznia 2006 r. (wyciąg bankowy nr 16 z dnia 23 stycznia 2006 r.) tj. w terminie zgodnym z zawartą umową.

Druga transza dotacji - 30.000,00 zł została przekazana na rzecz podmiotu dotowanego w dniu 28 czerwca 2006 r. (wyciąg bankowy nr 125 z dnia 28 czerwca 2006 r.) tj. w terminie zgodnym z zawartą umową.

Zgodnie z ewidencją księgową :

- konta 130 „Rachunki bieżące jednostek budżetowych” - na stronie Ma tego konta, ujęto udzieloną dotację - 60.000,00 zł (dwie transze po 30.000,00 zł) .
- konta 224 „Rozliczenie udzielonych dotacji” – na stronie Ma tego konta, ujęto wartość wykorzystanej i rozliczonej dotacji w kwocie 60.000,00 zł.

Zgodnie z umową o dotację nr ZD/06/81700/4/77 z 10 stycznia 2006 r. :

- „Zleceniodawca sprawuje kontrolę prawidłowości wykonywania zadania przez Zleceniobiorcę, w tym wydatkowania przekazanych mu środków finansowych § 7 pkt 1,
- W ramach kontroli, upoważnieni pracownicy Zleceniodawcy mogą badać dokumenty i inne nośniki informacji, które mają lub mogą mieć znaczenie dla oceny prawidłowości wykonywania zadania oraz żądać udzielenia ustnie lub na piśmie informacji, dotyczących wykonania zadania Zleceniobiorca na żądanie kontrolującego jest zobowiązany dostarczyć lub udostępnić dokumenty i inne nośniki

informacji oraz udzielić wyjaśnień i informacji w terminie określonym przez kontrolującego § 7 pkt 2,

- Umowa może być rozwiązana przez zleceniodawcę ze skutkiem natychmiastowym w przypadku (...) zmniejszenia zakresu rzeczowego realizowanego zadania, stwierdzonego na podstawie wyników kontroli oraz oceny realizacji wniosków i zaleceń pokontrolnych § 11.

Kontrolą objęto dowody źródłowe (faktury, rachunki, umowy zlecenie) przedłożone przez podmiot dotowany w celu rozliczenia I transzy dotacji w kwocie 30.000,00 zł oraz II transzy dotacji w kwocie 30.000,00 zł.

Stwierdzono, że dane zawarte w sprawozdaniu z wykonania zadania, są zgodne z dowodami źródłowymi, potwierdzającymi wydatkowanie dotacji, w tym:

- media (czynsz, woda, energia elektryczna):	10.000,00 zł
➤ I transza: 6.429,57 zł;	
➤ II transza: 3.570,43 zł;	
- posiłki:	6.720,00 zł
➤ I transza: 5.267,73 zł;	
➤ II transza: 1.452,27 zł;	
- materiały niezbędne do realizacji programu profilaktycznego:	2.062,36 zł
➤ I transza: 1802,16 zł;	
➤ II transza: 260,20 zł;	
- umowy zlecenia:	41.217,64 zł
➤ I transza: 16.500,54 zł;	
➤ II transza: 24.717,10 zł.	
razem :	60.000,00 zł

Rodzaj ww. kosztów - rozliczonych przez podmiot dotowany - jest tożsamy z harmonogramem oraz kosztorysem realizacji opisywanego zadania publicznego – stanowiącym załącznik nr 2 do umowy o dotację nr ZD/06/81700/4/77 z dnia 10 stycznia 2006 r. Dowody źródłowe, przedłożone przez podmiot dotowany w celu rozliczenia dotacji, obejmują tylko takie wydatki, które zostały poniesione w okresie obowiązywania przedmiotowej umowy o dotację.

Załącznik nr 26 do protokołu kontroli stanowią kserokopie następujących dokumentów :

1. Zarządzenie nr PM-3752/05 Prezydenta Miasta Gliwice z 18 listopada 2005 r. w sprawie ogłoszenia o otwartym konkursie ofert na zadanie publiczne Miasta Gliwice w dziedzinie

Zenaty
PR
ZB

profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych na okres od 1.01.2006 r. – 30.06.2008 r. wraz ze zmianą;

2. protokół z posiedzenia komisji konkursowej na zadanie publiczne Miasta Gliwice w dziedzinie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych z 20 grudnia 2005 r. z załącznikami;
3. oferta złożona przez Towarzystwo Wspierania Świetlicy Środowiskowej Dla Dzieci w Sośnicy w dniu 19 grudnia 2005 r.;
4. Zarządzenie Nr PM 4003/05 Prezydenta Miasta Gliwice z 22 grudnia 2005 r. w sprawie rozstrzygnięcia otwartego konkursu ofert na zadanie publiczne Miasta Gliwice w dziedzinie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych;
5. umowa o dotację Nr ZD/06/81700/4/77 z 10 stycznia 2006 r. zawarta z Towarzystwem Wspierania Świetlicy Środowiskowej Dla Dzieci w Sośnicy;
6. sprawozdanie częściowe z rozliczenia I transzy dotacji złożonej 14 czerwca 2006 r. przez Towarzystwo Wspierania Świetlicy Środowiskowej Dla Dzieci w Sośnicy;
7. sprawozdanie końcowe złożone 29 grudnia 2006 r. przez Towarzystwo Wspierania Świetlicy Środowiskowej Dla Dzieci w Sośnicy.

Otwarty konkurs ofert na realizację zadań publicznych Miasta Gliwice w dziedzinie kultury i sztuki – na organizację spektaklu upamiętniającego „Noc Kryształową” w Gliwicach.

Ogłoszenie otwartego konkursu ofert.

Stowarzyszenie Kulturalne „PRO-SCENIUM” z siedzibą w Gliwicach wystąpiło z własnej inicjatywy do Wydziału Kultury, Sportu i Promocji Miasta z ofertą (data wpływu 19 lipca 2006 r.) realizacji zadania pn. organizacja spektaklu upamiętniającego „Noc Kryształową” w Gliwicach. Wnioskowana kwota dotacji 40.000,00 zł.

Pismem nr KR-40200/64/3/2006 z 25 lipca 2006 r. - Naczelnik Wydziału Kultury, Sportu i Promocji Miasta poinformował Prezydenta Miasta Gliwice o ofercie złożonej przez ww. podmiot ubiegający się o dotację.

Na mocy Zarządzenia Nr 4872/06 Prezydenta Miasta Gliwice z 8 sierpnia 2006 r. został ogłoszony otwarty konkurs ofert „na realizację zadań publicznych Miasta Gliwice w dziedzinie kultury i sztuki – na organizację happeningu pt. „budowa niezrealizowanego projektu Dominikusa Böhma” oraz „spektaklu upamiętniającego „Noc Kryształową” w Gliwicach.”

Do przedsięwzięć realizowanych w ramach ww. zadania określono :

- zorganizowanie happeningu pt. „budowa niezrealizowanego projektu Dominikusa Böhma”;
- zorganizowanie spektaklu upamiętniającego „Noc Kryształową” w Gliwicach.



Zadania zgłoszone do konkursu ofert winny być zrealizowane w okresie od września 2006 r. do 15 grudnia 2006 r. Na realizację ww. zadania publicznego przeznaczono kwotę 52.000,00 zł. Warunkiem przystąpienia do konkursu było złożenie - w terminie do **7 września 2006 r.** - oferty zgodnej ze wzorem określonym w rozporządzeniu Ministra Gospodarki Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 października 2003 r. w sprawie wzoru oferty realizacji zadania publicznego, ramowego wzoru umowy o wykonanie zadania publicznego i wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania (Dz.U. z 2003 r., Nr 193, poz. 1891).

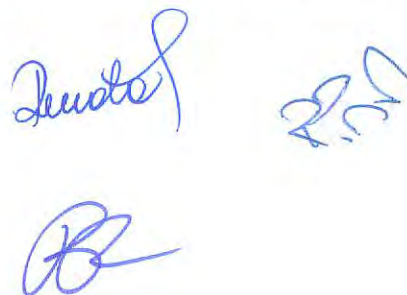
Dla czynności wyboru ofert określono następujące kryteria:

- **merytoryczne** – wartość artystyczna, nowatorstwo projektu, zasięg i miejsce wykonywania zadania, cykliczność proponowanego projektu, oraz jego zbieżność z celami zadania. (oceniane w skali 0 – 4),
- **społeczne – beneficjenci** – dostępność realizowanego przedsięwzięcia dla mieszkańców i przewidywana liczba odbiorców (oceniane w skali 0 – 2),
- **finansowe** – koszty realizacji planowanego zadania, ocena kosztów kalkulacji zadania pod kątem ich celowości, oszczędności, efektywności wykonania oraz udział środków własnych oraz innych źródeł finansowania – zakładani partnerzy (oceniane w skali 0 – 3),
- **organizacyjne** – posiadane zasoby kadrowe, rzeczowe lokalowe, sprzętowe, doświadczenie w realizacji powyższych zadań. (oceniane w skali 0 – 2),
- **analiza prawidłowości** i terminowości rozliczania zadań w ubiegłych latach (oceniane w skali 0 -1),
- **promocyjne** – promocja miasta poprzez kulturę i sztukę, promocja gliwickich artystów i twórców, sposób i zasięg promowania przedsięwzięcia (oceniane w skali 0 – 1).

Wymagana minimalna liczba punktów uprawniająca oferentów do otrzymania dotacji wynosiła 8.

Stwierdzono, że opisywane ogłoszenie otwartego konkursu ofert, zawiera wszystkie informacje, wymagane przepisem art. 13 ust.2 ustawy z 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i wolontariacie (Dz.U. z 2003 r., Nr 96, poz. 873).

Ogłoszenie otwartego konkursu ofert, nastąpiło z trzydziestodniowym wyprzedzeniem. Treść ogłoszenia została podana do publicznej wiadomości poprzez umieszczenie w okresie od 9 sierpnia 2006 r. do 7 września 2006 r. na tablicy ogłoszeń, na stronie internetowej Urzędu Miejskiego w Gliwicach oraz w dzienniku prasowym - Miejskim Serwisie Informacyjnym nr 33/2006 z 17 sierpnia 2006 r.



Na mocy Zarządzenia Nr PM 2645/05 z 14 stycznia 2005 r. Prezydent Miasta Gliwice przyjął zasady powoływania, skład i tryb pracy komisji otwartego konkursu ofert na zadania publiczne Miasta Gliwice w dziedzinie kultury i sztuki.

Zgodnie z Regulaminem komisji konkursowej – stanowiącym załącznik nr 1 do ww. Zarządzenia Nr PM 2645/05 z 14 stycznia 2005 r. – w skład 4 osobowej komisji wchodziło : Wiceprezydent Miasta jako przewodniczący, Naczelnik Wydziału właściwego ds. kultury jako wiceprzewodniczący, pracownik merytoryczny wydziału właściwego ds. kultury, Kierownik Gliwickiego Centrum Organizacji Pozarządowych. Decyzje podejmowane przez Komisję wymagają obecności 2/3 jej członków.

Ocenę oferty dotyczącej poszczególnych przedsięwzięć, otrzymuje się odrzucając najwyższą i najniższą z ocen indywidualnych i obliczając średnią ocenę z pozostałych ocen indywidualnych.

Zastępca Prezydenta Miasta Gliwice zaakceptował - w piśmie Nr dok. DDM : 2005/064505 z 6 grudnia 2005 r. – następujący skład komisji konkursowej:

- p. Jan Kaźmierczak – Zastępca Prezydenta Miasta – przewodniczący;
- p. Sylwia Banaszewska – Naczelnik Wydziału Kultury, Sportu i Promocji Miasta;
- p. Andrzej Gillner – Kierownik Gliwickiego Centrum Organizacji Pozarządowych;
- p. Joanna Zagórska – Zastępca Naczelnika Wydziału Kultury, Sportu i Promocji Miasta.

Z protokołu z posiedzenia komisji konkursowej z 11 września 2006 r. wynika, że do konkursu złożono

- 1 ofertę na realizację zadania w dziedzinie kultury i sztuki na organizację „Happeningu pt: „budowa niezrealizowanego projektu Dominikusa Böhma” ,
- 1 ofertę na realizację zadania „spektakl upamiętniający „Noc Kryształową” w Gliwicach. ”

Komisja konkursowa uwzględniła w ocenach rozpatrywanych ofert wymagania określone w art. 15 ustawy z 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i wolontariacie (Dz.U. z 2003 r., Nr 96, poz. 873).

Zgodnie z Zarządzeniem Nr PM 4971/06 Prezydenta Miasta Gliwice z dnia 12 września 2006 r. - z budżetu Miasta Gliwice udzielono dotacji na rzecz Stowarzyszenia Kulturalnego „PRO-SCENIUM” z siedzibą w Gliwicach :

- na zadanie w zakresie organizacji happeningu pt. „Budowa niezrealizowanego projektu Dominikusa Böhma” w wysokości **12.000,00 zł**;
- na zadanie w zakresie realizacji spektaklu upamiętniającego „Noc Kryształową” w Gliwicach w wysokości **40.000,00 zł**.



Stwierdzenia wymaga, że w protokole z posiedzenia komisji konkursowej z 11 września 2006 r. zapisano co następuje : „Komisja Konkursowa stwierdziła ważność złożonych ofert i przyjęła je do rozparzenia. Następnie członkowie Komisji dokonali oceny oferty, zgodnie z ustalonymi kryteriami. (...) Po rozpatrzeniu i dokonaniu ocen, Komisja proponuje przyznać wsparcie finansowe (...) podmiotom, którego oferta uzyskała zgodnie z regulaminem konkursu minimalną wysokość punktów”.

Ponadto w protokole zawarto: wykaz ofert dopuszczonych do konkursu oraz wykaz podmiotów, którym przyznano dotację wraz z kwotą i ilością przyznanych punktów.

5. Dotacja na rzecz Stowarzyszenia Kulturalnego „PRO-SCENIUM” z siedzibą w Gliwicach na zdanie w zakresie realizacji spektaklu upamiętniającego „Noc Kryształową” w Gliwicach.

Treść i forma oferty

Zgodnie z ofertą (data wpływu 6 września 2006 r.) - złożoną przez Stowarzyszenie Kulturalne „PRO-SCENIUM” z siedzibą w Gliwicach działające w formie prawnej Stowarzyszenia - szczegółowym zakresem rzeczowym zadania objęto:

- Napisanie scenariusza spektaklu;
- Kompozycję muzyki;
- Projekt scenografii, zakup niezbędnych materiałów, produkcję scenografii, rekwizytów;
- Akcję promocyjną;
- Wystawienie spektaklu.

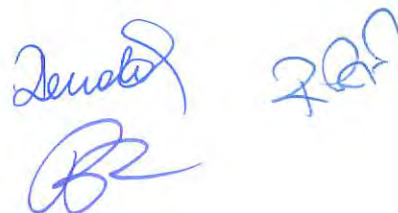
Oferowany okres realizacji zadania publicznego określono od 11 września 2006 r. do 30 listopada 2006 r.

Wg kalkulacji - całkowity koszt realizacji zadania wynosi **40.000,00 zł**, w tym wnioskowana dotacja – 40.000,00 zł.

Jedynym partnerem Stowarzyszenia Kulturalnego „PRO-SCENIUM” w realizacji opisywanego zadania publicznego jest Miasto Gliwice.

Stwierdzono, że opisywana oferta, złożona przez Stowarzyszenie Kulturalne „PRO-SCENIUM”:

- została sporządzona wg wzoru określonego w rozporządzeniu Ministra Pracy i Polityki Społecznej z 27 grudnia 2005 r. w sprawie wzoru oferty realizacji zadania publicznego, ramowego wzoru umowy o wykonanie zadania publicznego i wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania (Dz.U. z 2005 r. Nr 264, poz. 2207),
- zawiera wymagane przez ustawodawcę elementy określone w art. 14 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i wolontariacie (Dz.U. z 2003 r. Nr 96, poz. 873),



- spełnia wymogi określone w ww. ogłoszeniu otwartego konkursu ofert, oraz zawiera żądane dokumenty, tj.: aktualny odpis z rejestru stowarzyszeń, innych organizacji społecznych i zawodowych, fundacji i publicznych zakładów opieki zdrowotnej, sprawozdanie merytoryczne z działalności Stowarzyszenia za 2005 r., rachunek zysków i strat za 2005 r., bilans za 2005 r., statut stowarzyszenia, oświadczenie o nieprowadzeniu działalności gospodarczej w rozumieniu art. 9 ustawy o działalności pożytku publicznego i wolontariacie oraz oświadczenie oferenta, że nie podlega wykluczeniu z prawa do otrzymania dotacji, o którym mowa w art. 145 ust.6 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2005 r. nr 249 poz. 2104 z późn. zm.).

Rozpatrywanie oferty

Komisja konkursowa - dokonując oceny opisywanej oferty przez pryzmat kryteriów określonych w ogłoszeniu - przyznała oferentowi - Stowarzyszeniu „PRO-SCENIUM” w Gliwicach - 10,5 pkt (średnia ocena).

Ostatecznie z budżetu Miasta w Gliwicach przyznano na rzecz Stowarzyszenia „PRO-SCENIUM” w Gliwicach - dotację w wysokości **40.000,00 zł**.

Umowa o dotację

Zgodnie z umową Nr KR/06/40200/00058/2/5085 o wsparcie realizacji zadania z 26 września 2006 r. - zawartą pomiędzy p. Janem Kazimierzakiem - Zastępcą Prezydenta Miasta Gliwice, a Stowarzyszeniem „PRO-SCENIUM” w Gliwicach - reprezentowanym przez Prezesa, Wiceprezesa i Skarbnika:

- „Zleceniodawca zleca Zleceniobiorcy realizację zadania publicznego spektakl upamiętniający „Noc Kryształową” w Gliwicach (...) a Zleceniobiorca zobowiązuje się wykonać zadanie w zakresie i na warunkach określonych w niniejszej umowie” (§ 1 umowy),
- „Zleceniodawca zobowiązuje się do przekazania na realizację zadania dotacji w wysokości **40.000,00 zł** (...) Środki o których mowa zostaną przekazane na rachunek bankowy Zleceniobiorcy w ciągu 7 dni od daty podpisania umowy. Zleceniobiorca oświadcza, że jest jedynym posiadaczem rachunku (...) i zobowiązuje się do utrzymania rachunku nie krócej niż do chwili dokonania ostatecznych rozliczeń ze Zleceniodawcą” (§ 2 umowy),
- „Termin wykonania zadania ustala się od dnia podpisania umowy do dnia 30 listopada 2006 r.” (§ 3 umowy).
- „W uzasadnionych przypadkach istnieje możliwość dokonania przesunięć pomiędzy poszczególnymi rodzajami wydatków w ramach dotacji zawartymi w harmonogramie

Janusz
B

w wysokości 15% ich wartości. Przesunięcia te nie wymagają konieczności sporządzania aneksów.” (§ 2 pkt 3 umowy)

Cytowana powyżej umowa o dotację Nr KR/06/40200/00058/2/5085 z 26 września 2006 r. spełnia wymagania określone w :

- rozporządzeniu Ministra Pracy i Polityki Społecznej z 27 grudnia 2005 r. w sprawie wzoru oferty realizacji zadania publicznego, ramowego wzoru umowy o wykonanie zadania publicznego i wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania (Dz.U. z 2005 r. Nr 264, poz. 2207),
- przepisie art. 131 ust. 2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2005 r., Nr 249, poz. 2104).

Sprawozdanie z wykonania zadania

Zgodnie ze sprawozdaniem końcowym - sporządzonym w terminie 30 dni, po upływie terminu, na który umowa została zawarta (data wpływu do Urzędu Miejskiego w Gliwicach - 29 grudnia 2006 r.) koszt całkowity realizacji zadania wyniósł **40.007,61 zł**, w tym :

- dotacja - 40.000,00 zł,
- środki własne - 7,61 zł.

Sprawozdanie końcowe zostało sporządzone wg wzoru określonego w rozporządzeniu Ministra Pracy i Polityki Społecznej z 27 grudnia 2005 r. w sprawie wzoru oferty realizacji zadania publicznego, ramowego wzoru umowy o wykonanie zadania publicznego i wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania (Dz.U. z 2005 r. Nr 264, poz. 2207).

Prawidłowość ewidencjonowania i rozliczenia umów na realizację zadań finansowanych z dotacji.

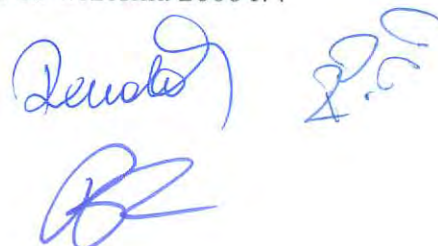
Kwotę dotacji - 40.000,00 zł została przekazana na rzecz podmiotu dotowanego w dniu 2 października 2006 r. (wyciąg bankowy nr 193 z 2 października 2006 r.) tj. w terminie określonym w umowie.

Przelew został dokonany na podstawie pisemnej dyspozycji Naczelnika Wydziału Kultury, Sportu i Promocji Miasta (pismo nr KR-40200/00058/06 z 26 września 2006 r.).

Zgodnie z ewidencją księgową:

- konta 130 „Rachunki bieżące jednostek budżetowych” - na stronie Ma tego konta, ujęto dotację udzieloną w kwocie - 40.000,00 zł.
- konta 224 „Rozliczenie udzielonych dotacji” – na stronie Ma tego konta, ujęto wartość wykorzystanej i rozliczonej dotacji w kwocie 40.000,00 zł.

Zgodnie z umową o dotację Nr KR/06/40200/00058/2/5085 z 26 września 2006 r. :



- „Zleceniodawca sprawuje kontrolę prawidłowości wykonywania zadania przez Zleceniobiorcę, w tym wydatkowania przekazanych mu środków finansowych. Kontrola może być przeprowadzona w toku realizacji zadania oraz po jego zakończeniu § 7 pkt 1,
- W ramach kontroli, upoważnieni pracownicy Zleceniodawcy mogą badać dokumenty i inne nośniki informacji, które mają lub mogą mieć znaczenie dla oceny prawidłowości wykonywania zadania oraz żądać udzielenia ustanie lub na piśmie informacji dotyczących wykonania zadania. Zleceniobiorca na żądanie kontrolującego jest zobowiązany dostarczyć lub udostępnić dokumenty i inne nośniki informacji oraz udzielić wyjaśnień i informacji w terminie określonym przez kontrolującego § 7 pkt 2,
- Prawo kontroli przysługuje upoważnionym pracownikom Zleceniodawcy zarówno w siedzibie Zleceniobiorcy jak i w miejscu realizacji zadania § 7 pkt 3,.
- Umowa może być rozwiązana przez zleceniodawcę ze skutkiem natychmiastowym w przypadku m.in. jeżeli Zleceniobiorca odmówi poddaniu się kontroli bądź w terminie określonym przez Zleceniodawcę nie doprowadzi do usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości § 12 pkt 1d),
- Zleceniodawca może żądać częściowych sprawozdań z wykonania zadania według wzoru stanowiącego załącznik nr 3 do rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z 27 grudnia 2005 r. w sprawie wzoru oferty realizacji zadania publicznego, ramowego wzoru umowy o wykonanie zadania publicznego i wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania (Dz.U. z 2005 r. Nr 264, poz. 2207). Sprawozdanie częściowe powinno zostać dostarczone w terminie 14 dni od daty wezwania przez Zleceniodawcę § 8 pkt 1 i 2”.

Kontrolą objęto dowody źródłowe (faktury, rachunki, umowy o dzieło) przedłożone przez podmiot dotowany w celu rozliczenia dotacji w kwocie 40.000,00 zł.

Stwierdzono, że dane zawarte w sprawozdaniu z wykonania zadania, są zgodne z dowodami źródłowymi, potwierdzającymi wydatkowanie dotacji.

Podmiot dotowany rozliczył następujące koszty:

- 1) scenariusz i reżyserię w wysokości 3.000,00 zł (kwota zgodna z harmonogramem);
- 2) projekty oraz wykonanie i materiały do przygotowania scenografii, kostiumów i rekwizytów, zakup materiałów i pirotechniki w wysokości 20.530,63 zł tj. o 2.030,63 zł więcej niż w harmonogramie stanowiącym załącznik nr 2 do umowy. Kwota wynikająca z harmonogramu wynosi 18.500,00 zł. Zgodnie z § 2 pkt 3 Zlecający dopuścił możliwość

Leudolf
R
2019

dokonania przesunięć pomiędzy poszczególnymi rodzajami wydatków w ramach dotacji zawartymi w harmonogramie w wysokości 15% ich wartości. W tym przypadku różnica stanowi 10,88% wartości zaplanowanego wydatku.

- 3) poligrafie, materiały do rejestracji wideo w wysokości 1.721,97 zł tj. o 278,03 zł więcej niż w harmonogramie stanowiącym załącznik nr 2 do umowy. Kwota wynikająca z harmonogramu wynosi 2.000,00 zł. Zgodnie z § 2 pkt 3 Zlecający dopuścił możliwość dokonania przesunięć pomiędzy poszczególnymi rodzajami wydatków w ramach dotacji zawartymi w harmonogramie w wysokości 15% ich wartości. W tym przypadku różnica stanowi 13,90 % wartości zaplanowanego wydatku.
- 4) próby zespołu aktorskiego w wysokości 4.500,00 zł (kwota zgodna z harmonogramem);
- 5) koszt organizacji, wystawienia oraz rejestracji video widowiska w wysokości 10.247,40 zł tj. o 1.752,60 zł mniej niż w harmonogramie stanowiącym załącznik nr 2 do umowy. Kwota wynikająca z harmonogramu wynosi 12.000,00 zł. Zgodnie z § 2 pkt 3 Zlecający dopuścił możliwość dokonania przesunięć pomiędzy poszczególnymi rodzajami wydatków w ramach dotacji zawartymi w harmonogramie w wysokości 15% ich wartości. W tym przypadku różnica stanowi 14,60% wartości zaplanowanego wydatku.

Rodzaj ww. kosztów - rozliczonych przez podmiot dotowany - jest tożsamy z harmonogramem oraz kosztorysem realizacji opisywanego zadania publicznego – stanowiącym załącznik do umowy o dotację KR/06/40200/00058/2/5085 z 26 września 2006 r. Dowody źródłowe, przedłożone przez podmiot dotowany w celu rozliczenia dotacji, obejmują tylko takie wydatki, które zostały poniesione w okresie obowiązywania przedmiotowej umowy o dotację.

Na tym ustalenia kontroli zostały zakończone.

Zestawienie wyników kontroli zawarto w poniższej tabeli :

Lp.	Kontrolowana czynność	Podstawa prawna	TAK	NIE	Uwagi
1	2	3	4	5	6
1.	Czy konkurs ogłoszono z co najmniej 30-dniowym wyprzedzeniem (Ustalić i opisać w protokole przypadki, kiedy konkurs ogłaszano zgodnie z terminem jak i z jego naruszeniem)	art. 13 ust. 1	X		-
2.	Czy ogłoszenie zawierało wymagane informacje (Jeżeli nie – w uwagach podać których informacji nie było, wskazując odpowiedni punkt art. 13 ust. 2; powyższe zawrzeć też w protokole)	art. 13 ust. 2	X		-
3.	Czy ogłoszenie zostało upublicznione (Opisać w protokole, w jaki sposób informacje o ogłoszeniu konkursu podano do publicznej wiadomości)	art. 13 ust. 3	X		-

Handwritten signatures and initials in blue ink.

4.	Czy wszystkie złożone oferty były rozpatrywane (Jeżeli nie – należy wskazać jakich zadań dotyczyły oraz przyczyny braku ich rozpatrywania; ustalić liczbę ofert złożonych na realizację danego zadania; w tym liczbę zaakceptowanych i odrzuconych; dokonać oceny czy dane oferty zostały rozpatrzone prawidłowo. Powyższe opisać w protokole)	-	X		
5.	Czy złożone i rozpatrywane oferty zawierały wymagane przez ustawodawcę elementy określone w art. 14 upp, w rozporządzeniu ¹ oraz wymagane w ogłoszeniu (Jeżeli nie - w uwagach podać, których elementów nie było, wskazując odpowiedni punkt art. 14, punkt w rozporządzeniu i w ogłoszeniu; powyższe zawrzeć też w protokole)	art. 14	X		
6.	Czy jednostka samorządu terytorialnego uwzględniła w ocenach rozpatrywanych ofert określone w przepisach wymagania (Jeżeli nie - w uwagach podać których elementów nie uwzględniono wskazując odpowiedni zapis z art. 15 ust. 1 pkt 1-3; powyższe zawrzeć też w protokole)	art. 15 ust. 1	X		-
7.	Czy jednostka samorządu terytorialnego prawidłowo uzasadniła wybór oferty (Jeżeli tak, ustalić w protokole, czy ustosunkowano się w tym uzasadnieniu do spełniania przez oferenta wymogów określonych w ustawie i ogłoszeniu o konkursie; opisać formę uzasadnienia wybranej oferty)	art. 15 ust. 3	X		-
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	X		-
9.	Czy umowa na wykonanie zadania została zawarta w formie pisemnej	art. 16 ust. 2	X		-
10.	Czy prawidłowo określono okres obowiązywania umowy (Ustalić i opisać w protokole czy umowę zawarto na czas trwania zadania lub na czas określony)	art. 16 ust. 3		X	
11.	Czy umowa spełniała wymagania określone w rozporządzeniu ² i w art. 131 ust. 2 ustawy o finansach publicznych (Jeżeli nie - w uwagach podać których elementów nie uwzględniono wskazując odpowiedni punkt rozporządzenia albo punkt art. 131 ust. 2 ustawy; powyższe zawrzeć też w protokole)	§ 1 pkt 2	X		
12.	Czy sprawozdanie z wykonania zadania spełniało wymagania określone w rozporządzeniu ³ (Jeżeli nie - w uwagach podać których elementów nie uwzględniono; powyższe zawrzeć też w protokole)	§ 1 pkt 3	X		-




IV. USTALENIA KOŃCOWE

Protokół składa się ze 113 stron oraz 26 załączników, które stanowią jego integralną część:

- | | | |
|--------------|----|--|
| Załącznik Nr | 1 | kserokopie : Statutu Miasta Gliwice oraz Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miejskiego w Gliwicach (w brzmieniu obowiązującym w okresie objętym kontrolą, tj. od 1 stycznia 2006 r. do 30 czerwca 2007 r.). |
| Załącznik Nr | 2 | kserokopie : zasad prowadzenia rachunkowości oraz instrukcja sporządzania, obiegu i kontroli dokumentów finansowo – księgowych w Urzędzie Miejskim w Gliwicach (w brzmieniu obowiązującym w okresie objętym kontrolą, tj. od 1 stycznia 2006 r. do 30 czerwca 2007 r.). |
| Załącznik Nr | 3 | wykaz kontroli - przeprowadzonych przez Wydział Kontroli i Audytu Wewnętrznego w Urzędzie Miejskim w Gliwicach - za okres od 1 stycznia 2006 do 30 czerwca 2007 r. |
| Załącznik Nr | 4 | kserokopie Zarządzeń Prezydenta Miasta Gliwice : Nr 30/06 z 19 maja 2006 r. wraz ze zm.; Nr PM-560/03 z 2 lipca 2003 r. wraz ze zm.; Nr 5/05 z 25 października 2005 |
| Załącznik Nr | 5 | zestawienie liczby zawartych umów, wysokości środków przekazanych i niewykorzystanych na realizację zadań publicznych zleconych przez Urząd Miejski w Gliwicach na zasadach określonych w ustawie o działalności pożytku publicznego. |
| Załącznik Nr | 6 | Wyjaśnienia Naczelnika Wydziału Kontroli i Audytu Wewnętrznego w Urzędzie Miejskim w Gliwicach, |
| Załącznik Nr | 7 | Wyjaśnienia : Naczelnik Wydziału Zdrowia i Spraw Społecznych;
p.o. Naczelnika Wydziału Edukacji
Naczelnik Wydziału Kultury, Sportu i Promocji Miasta |
| Załącznik Nr | 7A | kserokopie zakresów czynności pracowników merytorycznych Wydziałów, którzy zostali zobligowani do realizacji współpracy z organizacjami pożytku publicznego, w szczególności do kontroli i rozliczania zleconych zadań. |
| Załącznik Nr | 8 | kserokopie Programów Współpracy Miasta Gliwice z Organizacjami Pozarządowymi na lata 2006 – 2007. |
| Załącznik Nr | 9 | Wyjaśnienia Zastępcy Prezydenta Miasta |
| Załącznik Nr | 10 | wykaz dotacji udzielonych z budżetu Miasta Gliwice na podstawie przepisów ustawy o działalności pożytku publicznego i wolontariacie za okres objęty kontrolą, tj. od 1 stycznia 2006 r. do 30 czerwca 2007 r. wykaz dotacji udzielonych z budżetu Miasta Gliwice na podstawie przepisów ustawy o działalności pożytku publicznego i wolontariacie za okres objęty kontrolą, tj. od 1 stycznia 2006 r. do 30 czerwca 2007 r |
| Załącznik Nr | 11 | wykaz wszystkich dotacji udzielonych z budżetu Miasta Gliwice na rzecz Gliwickiego Klubu Sportowego „Piast” za okres objęty kontrolą, tj. od 1 stycznia 2006 r. do 30 czerwca 2007 r. wraz z kserokopiami ofert, umów o dotację, sprawozdań końcowych z realizacji zadań oraz ewidencji księgowej : do konta 130 (Rachunki bieżące jednostek budżetowych) oraz do konta 224 (Rozliczenie udzielonych dotacji). |
| Załącznik Nr | 12 | szczegółowy wykaz ofert złożonych z inicjatywy organizacji pozarządowych oraz podmiotów wymienionych w art. 3 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i wolontariacie wraz z uwzględnieniem rodzaju oferowanych zadań publicznych oraz sposobu ich rozpatrzenia. |
| Załącznik Nr | 13 | wykaz najwyższych 5 dotacji udzielonych przez Miasto Gliwice - w okresie objętym kontrolą - na zadania publiczne w trybie otwartego konkursu ofert. |
| Załącznik Nr | 14 | Wyjaśnienia Głównego Specjalisty Wydziału Kultury, Sportu i Promocji Miasta w Urzędzie Miejskim w Gliwicach |
| Załącznik Nr | 15 | kserokopia uchwały Nr IX/196/99 Rady Miejskiej w Gliwicach z 8 lipca 1999 r. |
| Załącznik Nr | 16 | wykaz radnych Rady Miejskiej w Gliwicach w kadencjach : 2002 – 2006 oraz 2006 – 2010 wraz z informacją o przypadkach łączenia funkcji radnego z członkostwem w Zarządzie organizacji pozarządowych oraz podmiotów wymienionych w art. 3 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i wolontariacie, ubiegających się o dotacje z budżetu Miasta Gliwice. |
| Załącznik Nr | 17 | kserokopie następujących dokumentów :

- Zarządzenie Nr PM – 3744/05 Prezydenta Miasta Gliwice z 17 listopada 2005 r. w sprawie ogłoszenia otwartego konkursu ofert, |



- Zarządzenie Nr PM – 3910/05 Prezydenta Miasta Gliwice z 8 grudnia 2005 r. w sprawie zasad powoływania składu i trybu pracy komisji otwartego konkursu ofert,
 - pismo Nr KR-41200/00001/05 z 8 grudnia 2005 r. w sprawie powołania komisji konkursowej,
 - protokół z posiedzenia komisji konkursowej z 23 grudnia 2005 r. wraz z arkuszami oceny ofert złożonych do otwartego konkursu ofert,
 - Zarządzenie Nr PM – 4040/05 Prezydenta Miasta Gliwice z 29 grudnia 2005 r. w sprawie rozstrzygnięcia otwartego konkursu ofert wraz załącznikiem.
- Załącznik Nr 17 Wyjaśnienia Naczelnika Wydziału Kultury, Sportu i Promocji Miasta w Urzędzie Miejskim w Gliwicach
A
- Załącznik Nr 18 Kserokopie następujących dokumentów :
- oferta realizacji zadania publicznego wraz z odpisem z rejestru stowarzyszeń, innych organizacji społecznych i zawodowych, fundacji i publicznych zakładów opieki zdrowotnej – załączony do oferty przez Łabędzkie Towarzystwo Sportowe „Łabędy”,
- umowa o dotację Nr KR/06/41200/6/1/249 z 27 stycznia 2006 r.,
- sprawozdanie końcowe z wykonania zadania oraz faktury VAT : Nr 01/0210016/0406R z 22 lutego 2006 r.; Nr 9567180/88 z 28 lutego 2006 r.
- Załącznik Nr 19 Wyjaśnienia Naczelnika Wydziału Zdrowia i Spraw Społecznych w Urzędzie Miejskim w Gliwicach
- Załącznik Nr 20 Kserokopia umowy o dotację nr ZD-07/81700/1-2/36 z 4 stycznia 2007 r., zawarta z Klubem Abstynenckim „Krokus
- Załącznik Nr 21 Kserokopia umowy o dotację ZD-07/81700/13-2/173 z 23 stycznia 2007 r., zawarta z Górnośląskim Stowarzyszeniem „FAMILIA”.
- Załącznik Nr 22 Wyjaśnienia Sekretarza Miasta
- Załącznik Nr 23 Wyjaśnienia Naczelnika Wydziału Zdrowia i Spraw Społecznych w Urzędzie Miejskim w Gliwicach
- Załącznik Nr 24 Kserokopie następujących dokumentów :
- oferta realizacji zadania publicznego złożona przez Towarzystwo Wspierania Świetlicy Środowiskowej „Czesio” w Gliwicach,
- umowa o dotację Nr ZD/06/81700/7-/264 z 26 stycznia 2006 r.,
- faktury Nr : 01/0748104/1306R z 22.02.2006 r. oraz Nr 626/2006/F z 15.02.2006 r.
- sprawozdanie częściowe.
- Załącznik Nr 25 Wyjaśnienia Głównego Specjalisty Wydziału Zdrowia i Spraw Społecznych w Urzędzie Miejskim Gliwicach
- Załącznik Nr 26 Kserokopie następujących dokumentów :
- Zarządzenie nr PM-3752/05 Prezydenta Miasta Gliwice z 18 listopada 2005 r. w sprawie ogłoszenia o otwartym konkursie ofert na zadanie publiczne Miasta Gliwice w dziedzinie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych na okres od 1.01.2006 r. – 30.06.2008 r. wraz ze zmianą;
- protokół z posiedzenia komisji konkursowej na zadanie publiczne Miasta Gliwice w dziedzinie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych z 20 grudnia 2005 r. z załącznikami;
- oferta złożona przez Towarzystwo Wspierania Świetlicy Środowiskowej Dla Dzieci w Sośnicy w dniu 19 grudnia 2005 r.;
- Zarządzenie Nr PM 4003/05 Prezydenta Miasta Gliwice z 22 grudnia 2005 r. w sprawie rozstrzygnięcia otwartego konkursu ofert na zadanie publiczne Miasta Gliwice w dziedzinie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych;
- umowa o dotację Nr ZD/06/81700/4/77 z 10 stycznia 2006 r. zawarta z Towarzystwem Wspierania Świetlicy Środowiskowej Dla Dzieci w Sośnicy;
- sprawozdanie częściowe z rozliczenia I transzy dotacji złożonej 14 czerwca 2006 r. przez Towarzystwo Wspierania Świetlicy Środowiskowej Dla Dzieci w Sośnicy;
- sprawozdanie końcowe złożone 29 grudnia 2006 r. przez Towarzystwo Wspierania Świetlicy Środowiskowej Dla Dzieci w Sośnicy.

Wyjaśnień w trakcie kontroli udzielali:

- Zastępca Prezydenta Miasta,
 - Sekretarz Miasta,
 - Naczelnik Wydziału Kontroli i Audytu Wewnętrznego,
 - Naczelnik Wydziału Zdrowia i Spraw Społecznych,
 - p.o. Naczelnika Wydziału Edukacji,
 - Naczelnik Wydziału Kultury, Sportu i Promocji Miasta,
 - Główny Specjalista Wydziału Kultury, Sportu i Promocji Miasta,
 - Główny Specjalista Wydziału Zdrowia i Spraw Społecznych
- oraz poszczególni pracownicy z zakresu swoich zakresów czynności.

Powiadomiono Kierownika Jednostki oraz Skarbnika Miasta o prawie odmowy podpisania protokołu oraz obowiązku złożenia na tę okoliczność - pisemnych wyjaśnień, co do przyczyn tej odmowy, w ciągu 3 dni od daty otrzymania protokołu.

Za jednostkę kontrolowaną :

Zastępca Prezydenta Miasta

Renata CABAN

16.11.07

URZĄD MIEJSKI
w GLIWICACH
ul. Zwycięstwa 2
44-101

Inspektorzy RIO :

INSPEKTOR
d/s kontroli gospodarki finansowej

mgr Radosław Prusowski

Skarbnik Miasta

Ryszard Reszke

16.11.2007