



Prezydent Miasta Stołecznego Warszawy

pl. Bankowy 3/5, 00-950 Warszawa, tel. 22 443 10 01, faks 22 443 10 02
sekretariatprezydenta@um.warszawa.pl, um.warszawa.pl

Warszawa, 20 stycznia 2025 r.

znak sprawy: KW-WGF.1711.9.2024.TSO

**Pani
Anna Grędzińska
Dyrektor
Biblioteki Publicznej w Dzielnicy Wola**

Wystąpienie pokontrolne

Biuro Kontroli Urzędu m.st. Warszawy przeprowadziło kontrolę w Bibliotece Publicznej w Dzielnicy Wola m.st. Warszawy (dalej: Biblioteka) w okresie od 20 września 2024 r. do 16 października 2024 r., w zakresie „Prawidłowości wykorzystania środków dotacji celowej zadania określonego w umowie nr WOL/WKU-B/VII/3/4/8/3-2023-22 zawartej 11 stycznia 2023 r., w okresie od 2 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r.”, której wyniki zostały przedstawione w protokole kontroli podpisanym 23 października 2024 r.

Zgodnie z § 22 ust. 12 Regulaminu organizacyjnego Urzędu m.st. Warszawy, stanowiącego załącznik do zarządzenia nr 312/2007 Prezydenta m.st. Warszawy z 4 kwietnia 2007 r. w sprawie nadania regulaminu organizacyjnego Urzędu m.st. Warszawy (ze zm.), w związku z § 7 ust. 1 umowy nr WOL/WKU-B/VII/3/4/8/3-2023-22 z 11 stycznia 2023 r. o udzielenie dotacji celowej na realizację zadania z budżetu obywatelskiego (921/92116/2800), działając w oparciu o § 39 ust. 1 i ust. 2 zarządzenia nr 1837/2019 Prezydenta m.st. Warszawy z 12 grudnia 2019 r. w sprawie zasad i trybu postępowania kontrolnego (dalej: Zarządzenie), w związku z zaakceptowaniem stanowiska Biura Kontroli w sprawie złożonych zastrzeżeń do projektu wystąpienia pokontrolnego, przekazuję Pani wystąpienie pokontrolne.

Pozytywnie z zastrzeżeniem oceniam działalność Biblioteki w zakresie wydatkowania środków na realizację zadania określonego w umowie o dotację, w związku z wydatkowaniem środków dotacji w kwocie łącznej 2 148,20 zł niezgodnie z przeznaczeniem (1,44% kwoty dotacji ogółem).

W wyniku pozytywnej oceny formalnej i merytorycznej projektu zgłoszonego do budżetu obywatelskiego na 2023 rok pn. „Na Woli czytamy dowoli – wsparcie wolskich bibliotek” Miasto Stołeczne Warszawa, reprezentowane przez Burmistrza Dzielnicy Wola m.st. Warszawy zawarło z Biblioteką 11 stycznia 2023 r. umowę nr WOL/WKU-B/VII/3/4/8/3-2023-22 (dalej: umowa) o udzielenie dotacji celowej na realizację ww. zadania. Zgodnie z planowanym kosztorysem ujętym

w „Formularzu zgłoszeniowym do budżetu obywatelskiego w m.st. Warszawa na rok 2023” i podpisaną umową, Biblioteka otrzymała kwotę 149 300,00 zł na realizację zadania pn. „Na Woli czytamy dowoli – wsparcie wolskich bibliotek” (dalej: zadanie).

W § 1 ust. 1 umowy określono, że Biblioteka przyjmuje do wykonania zadanie, którego zakres określono w ww. formularzu, kartach oceny formalnej i merytorycznej, stanowiącymi integralną część umowy.

Zgodnie z kosztorysem realizacji projektu¹ zadanie polegało na: zakupie za kwotę łączną 98 000,00 zł nowości wydawniczych (książki, audiobooki, filmy), organizacji za kwotę łączną 29 000,00 zł spotkań autorskich itp., kurs językowy (spotkania językowe), organizacji za kwotę łączną 16 000,00 zł teatrzyków dla dzieci, zakup za kwotę łączną 5 000,00 zł laptopa i mikrofonu z głośnikami, zakup za kwotę łączną 500,00 zł 10 nagród (bonów do księgarń), zakupie za kwotę łączną 800,00 zł naklejek do oznakowania wydawnictw i sprzętu. W kosztorysie projektu uwzględniono poszczególne rodzaje wsparcia z ww. katalogu, dla 8 filii/oddziałów Biblioteki, wskazując kwoty przeznaczone na realizację danego działania.

Na podstawie dowodów źródłowych² ustalono, że Biblioteka poniosła koszty (wydatki) związane z realizacją zadania w łącznej kwocie 162 396,63 zł, w tym w ramach wykorzystania środków dotacji celowej zakwalifikowano wydatki w kwocie 149 300,00 zł, co potwierdzają zapisy wyodrębnionej ewidencji księgowej konta 976-12 Wydatki z budżetu partycypacyjnego³ dla zadania „Na Woli czytamy do woli”.

Próbą kontrolną objęto 175 dowodów źródłowych na podstawie, których ustalono:

- zakupiono materiały biblioteczne na łączną kwotę 98 002,76 zł,
- koszty związane z organizacją spotkań autorskich itp, prelekcje, warsztaty językowe wyniosły łącznie 31 080,36 zł,
- koszty związane z organizacją teatrzyków i wydarzeń edukacyjno-teatralne wyniosły łącznie 13 780,00 zł,
- koszty zakupu wyposażenia, naklejek do oznakowania i bonów podarunkowych wyniosły łącznie 6 436,88 zł.

Stosownie do postanowień § 4 ust. umowy dowody źródłowe powinny zostać opatrzone klauzulą „płatne ze środków m.st. Warszawy”, natomiast na ww. dokumentach nanoszono zapis: „zakupiono / sfinansowano ze środków Budżetu Obywatelskiego w ramach projektu „Na Woli czytamy do woli”. W sprawie braku na dowodach źródłowych adnotacji wymaganej postanowieniami umowy Dyrektor

¹ pkt 18 „Karty oceny merytorycznej projektu zgłoszonego do budżetu obywatelskiego w Warszawie na rok 2023”, zatwierdzonej 18 marca 2022 r.

² Faktury Vat, faktury korygujące, rachunki wystawiane przez osoby zatrudnione na podstawie umów cywilnoprawnych (o dzieło i zlecenie).

³ Konto określone w załączniku nr 2 pn. „Zakładowy plan kont” do Zarządzenia Dyrektora Biblioteki nr 40/2021 z 15 grudnia 2021 r. w sprawie aktualizacji przyjętych zasad rachunkowości w Bibliotece Publicznej w Dzielnicy Wola m.st. Warszawy.

z praktycznymi zajęciami (..)” oraz „(..) zorganizowano spotkanie edukacyjne łączące w sobie elementy spotkania literackiego na temat opieki, hodowli oraz tresury zwierząt z praktycznym przedstawicielem fauny. Spotkanie łączyło w sobie walory literackie, edukację ekologiczną oraz poszerzało świadomość związaną z opieką nad zwierzętami”, gdyż Biblioteka stosownie do postanowień § 1 ust. 1 oraz § 5 ust. 1 umowy była zobowiązana zrealizować zadanie zgodnie z umową oraz zakresem określonym w „Formularzu zgłoszeniowym do budżetu obywatelskiego w m.st. Warszawa na rok 2023”, kartach oceny formalnej i merytorycznej, stanowiącymi integralną część umowy. Nie znajduje również uwzględnienie stanowisko Dyrektora Biblioteki: „Niniejsze zadanie na etapie wykonywania było konsultowane z Projektodawcą. Warto nadmienić, iż tylko Projektodawca może dokonać wiążącej interpretacji zakresu merytorycznego Projektu w ramach budżetu obywatelskiego.” Zgodnie z § 5 ust. 1 umowy Biblioteka zobowiązała się do wykorzystania środków dotacji zgodnie z celem na jaki je otrzymała i na warunkach określonych w umowie, tj. m.in. zgodnie z zakresem określonym w ww. Formularzu. Umowa o udzielenie dotacji na realizację zadania z budżetu obywatelskiego została zawarta z miastem stołecznym Warszawa, zatem wyłącznie donatorowi przysługiwała zmiana warunków umowy, na warunkach określonych w § 10 umowy, mając na uwadze art. 250 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych⁸. Wydatkowanie dotacji niezgodnie z przeznaczeniem, w kwocie łącznej 2 148,20 zł stanowi naruszenie warunków umowy, zatem w związku z § 12 ust. 1 umowy, na podstawie 252 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych środki podlegają zwrotowi do budżetu, na zasadach określonych w ww. przepisie oraz w ust. 5, ust. 6 pkt 1 ustawy.

Zakupu wydawnictw (książki, ebooki, audiobooki itd.) oraz wyposażenia określonego w umowie dokonano w oparciu o wewnętrzne przepisy⁹.

Sprawozdanie z realizacji zadania sporządzone zgodnie z formularzem stanowiącym załącznik do umowy, złożono w Wydziale Kultury dla Dzielnicy Wola m.st. Warszawy, w terminie określonym w § 6 ust. 1 umowy. Wykazano, że koszt realizacji zadania wyniósł łącznie 162 396,63 zł, w tym z dotacji ze środków dotacji wydatkowano 143 900,00 zł.

Przedstawiając powyższe ustalenia i oceny zalecam:

1. W związku z naruszeniem postanowień § 5 ust. 1, w zw. z § 1 ust.1, na podstawie § 5 ust. 6 pkt 1 umowy o realizację zadania publicznego nr WOL/WKU-B/VII/3/4/8/3-2023-22 zawartej 11 stycznia 2023 r., dokonać zwrotu kwoty 2 148,20 zł stanowiącej dotację wydatkowaną niezgodnie z przeznaczeniem, na zasadach określonych w art. 252 ust. 1 pkt 1 i ust. 6 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

⁸ Dz. U. z 2024 r. poz. 1530 ze zm.

⁹ Zarządzenie Dyrektora Biblioteki nr 3/2021 z 21 stycznia 2021 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu wewnętrznego udzielania zamówień na dostawy materiałów bibliotecznych w Bibliotece Publicznej w Dzielnicy Wola m.st. Warszawy; zarządzeniu Dyrektora Biblioteki nr 4/2021 z 12 lutego 2021 r. w sprawie wprowadzeniu „Regulaminu udzielania zamówień o wartości nieprzekraczającej 130 000 zł”.

Biblioteki wyjaśniła: „Na wszystkich dowodach źródłowych potwierdzających dokonanie wydatków w ramach realizacji zadania widnieje adnotacja: „sfinansowano ze środków Budżetu Obywatelskiego w ramach projektu „Na Woli czytamy do woli”. Adnotacja „płatne ze środków m.st. Warszawy” została uzupełniona na wszystkich ww. dokumentach.”

Ujawniono drobne błędy formalne na dokumentach, tj. na 2 protokołach odbioru dzieła⁴ wskazano datę odbioru przed dniem zawarciem umowy o dzieło. Zgodnie z wyjaśnieniem Dyrektor Biblioteki powstało to wskutek oczywistej omyłki pisarskiej. Jedna faktura⁵ została opłacona 2 miesiące po terminie płatności określonym na dokumencie. Zgodnie z wyjaśnieniem, faktura wpłynęła do Biblioteki z opóźnieniem i w dniu jej otrzymania została zapłacona.

Na podstawie ww. dowodów źródłowych, zapisów umowy wraz z załącznikami stanowiącymi integralną część umowy ustalono, że w Wypożyczalni dla Dorosłych, Dzieci i Młodzieży „Odolanka” zorganizowano warsztaty pt. „Jak czytać książki, żeby z nami zostawały”, których koszt wyniósł 700,00 zł. W „Formularzu zgłoszeniowym do budżetu obywatelskiego w m.st. Warszawa na rok 2023” nie przewidziano organizacji warsztatów⁶ w tej filii Biblioteki. Niemniej jednak uwzględniłam złożone przez Dyrektor Biblioteki wyjaśnienia: „(..) w Wypożyczalni (..) „Odolanka” odbyło się spotkanie (absolwentka literaturoznawczych studiów doktoranckich Uniwersytetu Warszawskiego; poetka performatywna, dwukrotna finalistka Mistrzostw Polski w Slamie Poetyckim), która zaproponowała połączenie poetyckiego spotkania autorskiego z warsztatami literackimi (..) zakres merytoryczny spotkania autorskiego wraz z warsztatami (..) wpisywał się w zakres zadania budżetu obywatelskiego dotyczący organizacji spotkań autorskich (..)”.

W Wypożyczalni dla Dorosłych i Młodzieży nr 80 oraz Wypożyczalni dla Dzieci i Młodzieży nr 36 zorganizowano warsztaty z robienia makram [technika dekoracyjnego zaplatania sznurków], których koszt wyniósł łącznie 1 648,20 zł, oraz spotkanie edukacyjne z technikiem weterynarii (z udziałem zwierzęcia), którego koszt wyniósł 500,00 zł. W „Formularzu zgłoszeniowym do budżetu obywatelskiego w m.st. Warszawa na rok 2023” nie przewidziano organizacji ww. wydarzeń⁷ w tej filii Biblioteki. Nie można uwzględnić wyjaśnień złożonych przez Dyrektor Biblioteki: „W związku z ogromnym zainteresowaniem naszych Użytkowników tematem wyplatania makram, postanowiliśmy przeprowadzić spotkanie z mistrzem w tym gatunku, na którym prelegentka w oparciu o książki związane z wyplataniem makram przeprowadziła warsztaty łączące literaturę

⁴ na protokole odbioru dzieła sporządzonym do umowy o dzieło nr 2023/05/06 z 17 maja 2023 r., jako datę sporządzenia wskazano datę 17 kwietnia 2023 r., a na protokole odbioru dzieła, sporządzonym do umowy

o dzieło nr 2023/05/07 z 18 maja 2023 r., jako datę sporządzenia wskazano datę 18 kwietnia 2023 r.

⁵ Faktura nr FV2306A5 z 26 czerwca 2023 r., z terminem płatności 10 lipca 2024, zapłacono 12 września 2023 r.

⁶ Zadania określone w „Formularzu zgłoszeniowym do budżetu obywatelskiego w m.st. Warszawa na rok 2023”: a) zakup nowości wydawniczych, b) teatrzyki dla dzieci, c) spotkania autorskie.

⁷ Zadania określone w „Formularzu zgłoszeniowym do budżetu obywatelskiego w m.st. Warszawa na rok 2023”: a) zakup książek, b) organizacja bezpłatnych teatrzyków dla dzieci, c) organizacja spotkań dotyczących biografii sławnych osób.

2. Środki przyznane w ramach dotacji celowej wydatkować zgodnie z celem na jaki zostały udzielone oraz zgodnie z zasadami określonymi w umowie. W przypadku zmian postanowień umowy, wystąpić do donatora o zawarcie aneksu do umowy.

Na podstawie § 22 ust. 12 Regulaminu organizacyjnego oraz § 41 ust. 1 Zarządzenia oczekuję od Pani w terminie nie dłuższym niż 30 dni od dnia doręczenia niniejszego Wystąpienia pokontrolnego, informacji o sposobie realizacji wniosków pokontrolnych i wykorzystaniu uwag zawartych w wystąpieniu pokontrolnym lub przyczynach braku realizacji wniosków pokontrolnych lub niewykorzystaniu uwag bądź o innym sposobie usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości lub uchybień.

Na podstawie § 41 ust. 1 Zarządzenia zobowiązuje Panią do przekazania kopii ww. informacji mnie oraz Panu Krzysztofowi Strzałkowskiemu – Burmistrzowi Dzielnicy Wola m.st. Warszawy.

PREZYDENT
MIASTA STOLICZNEGO WARSZAWY

Rafał Trzaskowski

Do wiadomości:

Pan Krzysztof Strzałkowski – Burmistrz Dzielnicy Wola m.st. Warszawy.

