



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, *17 listopada* 2023 r.

KW-WP.1712.40.2023.JMA

Pani
Urszula Kierzkowska
Burmistrz
Dzielnicy Bemowo m.st. Warszawy
ul. Powstańców Śląskich 70
01-381 Warszawa

Wystąpienie pokontrolne

Na podstawie § 22 ust. 10 Regulaminu organizacyjnego Urzędu miasta stołecznego Warszawy, stanowiącego załącznik do zarządzenia Nr 312/2007 Prezydenta miasta stołecznego Warszawy z dnia 4 kwietnia 2007 r. w sprawie nadania regulaminu organizacyjnego Urzędu miasta stołecznego Warszawy z późn. zm. (zwanego dalej: Regulaminem organizacyjnym), w związku z kontrolą przeprowadzoną przez Biuro Kontroli Urzędu m.st. Warszawy w Urzędzie Dzielnicy Bemowo m.st. Warszawy od 5 czerwca 2023 r. do 28 czerwca 2023 r., w zakresie przyznawania i rozliczania dotacji dla organizacji pozarządowych w ramach otwartych konkursów ofert z zakresu wspierania i upowszechniania kultury fizycznej, której wyniki zostały przedstawione w protokole kontroli podpisanym 3 lipca 2023 r., stosownie do § 39 ust. 1 i 2 Zarządzenia nr 1837/2019 Prezydenta miasta stołecznego Warszawy z dnia 12 grudnia 2019 r. w sprawie zasad i trybu postępowania kontrolnego (zwanego dalej: Zarządzeniem), przekazuję Pani niniejsze Wystąpienie pokontrolne.

Urząd Dzielnicy Bemowo m.st. Warszawy (dalej: UD Bemowo) przeprowadził pięć otwartych konkursów ofert na realizację zadania publicznego w zakresie wspierania i upowszechniania kultury fizycznej w Dzielnicy Bemowo m.st. Warszawy w 2022 r.

Kontrolą objęto przyznanie i rozliczenie 4 dotacji na łączną kwotę 116 020,00 zł, udzielonych przez UD Bemowo w ramach dwóch otwartych konkursów ofert ogłoszonych:

- uchwałą Nr 1084/2021 Zarządu Dzielnicy Bemowo m.st. Warszawy z dnia 30 listopada 2021 r. w sprawie ogłoszenia otwartego konkursu ofert na realizację zadania publicznego w zakresie wspierania i upowszechniania kultury fizycznej w Dzielnicy Bemowo m.st. Warszawy w 2022 roku pod nazwą Organizacja imprez prozdrowotnych, rekreacyjnych i sportowo-rekreacyjnych dla dzieci i młodzieży oraz dorosłych¹ (dalej: Uchwała Nr 1084/2021),
- uchwałą Nr 1085/2021 Zarządu Dzielnicy Bemowo m.st. Warszawy z 30 listopada 2021 r. w sprawie ogłoszenia otwartego konkursu ofert na realizację zadania publicznego w zakresie wspierania i upowszechniania kultury fizycznej w Dzielnicy Bemowo m.st. Warszawy w 2022 roku pod nazwą Wspieranie i upowszechnianie kultury fizycznej wśród osób niepełnosprawnych² (dalej: Uchwała Nr 1085/2021).

Kontrolą objęto następujące 4 dotacje:

1. dotację w wysokości 54 000,00 zł udzieloną Uczniowskiemu Klubowi Sportowemu Iskra Warszawa (dalej: UKS Iskra Warszawa) - na podstawie umowy nr BEM/WSZ-B/VIII/2/1-53/2022/1076/2022 - na zadanie pn. Bemowski Bieg Łosia 2022³;
2. dotację w wysokości 26 000,00 zł udzieloną Akademickiemu Klubowi Sportowemu Warszawa - na podstawie nr BEM/WSZ-B/VIII/2/1-59/2022/1224/2022 - na zadanie pn. Test Coopera dla Wszystkich w Dzielnicy Bemowo: wiosna i jesień⁴;
3. dotację w wysokości 18 800,00 zł udzieloną Stowarzyszeniu Rodziców Oraz Przyjaciół Dzieci i Osób Niepełnosprawnych – „bliżej Dziecka” - na podstawie umowy nr BEM/WSZ-B/VIII/2/6-36/2022/0998/2022 - na zadanie pn. Tyrolka nad Bałtykiem. Wycieczka sportowo-rekreacyjna, gimnastyka usprawniająca przy muzyce, karaoke, dogoterapia⁵;

¹ zmieniona uchwałą nr 1096/2021 Zarządu Dzielnicy Bemowo m.st. Warszawy z dnia 14 grudnia 2021 r. w sprawie zmiany Uchwały nr 1084/2021 Zarządu Dzielnicy Bemowo m.st. Warszawy z dnia 30 listopada 2021 r. w sprawie ogłoszenia otwartego konkursu ofert na realizację zadania publicznego w zakresie wspierania i upowszechniania kultury fizycznej w Dzielnicy Bemowo m.st. Warszawy w 2022 roku pod nazwą Organizacja imprez prozdrowotnych, rekreacyjnych i sportowo-rekreacyjnych dla dzieci i młodzieży oraz dorosłych.

² zmieniona uchwałą Nr 1097/2021 Zarządu Dzielnicy Bemowo m.st. Warszawy z 14 grudnia 2021 r. w sprawie zmiany Uchwały Nr 1085/2021 Zarządu Dzielnicy Bemowo m.st. Warszawy z 30 listopada 2021 r. w sprawie ogłoszenia otwartego konkursu ofert na realizację zadania publicznego w zakresie wspierania i upowszechniania kultury fizycznej w Dzielnicy Bemowo m.st. Warszawy w 2022 roku pod nazwą Wspieranie i upowszechnianie kultury fizycznej wśród osób niepełnosprawnych.

³ Dot. konkursu ogłoszonego Uchwałą nr 1084/2021.

⁴ Dot. konkursu ogłoszonego Uchwałą nr 1084/2021.

⁵ Dot. konkursu ogłoszonego Uchwałą nr 1085/2021.

4. dotację w wysokości 17 220,00 zł udzieloną Fundacji Pomocy Ludziom z Niepełnosprawnościami - na podstawie umowy nr BEM/WSZ-B/VIII/2/6-42/2022/0893/2022 - na zadanie pn. Wspieranie i upowszechnianie wzorców prozdrowotnych poprzez rekreację – wycieczka do Malborka⁶.

W obszarze kontrolowanym sformułowano następujące uwagi i oceny:

I. Ustalenia na podstawie dokumentacji UD Bemowo dot. przyznania i rozliczenia dotacji.

W zakresie prawidłowości procedury przyznawania dotacji stwierdzono, że w obu objętych kontrolą konkursach Zarząd Dzielnicy Bemowo stosownymi uchwałami – zgodnie ze wzorami wskazanymi odpowiednio w § 2 ust. 2, § 3 ust. 4 oraz § 7 ust. 3 zarządzenia Nr 1316/2020 Prezydenta m.st. Warszawy z 6 listopada 2020 r. w sprawie procedury konkursowej⁷ (dalej: zarządzenie Nr 1316/2020) – dokonał ogłoszenia otwartych konkursów ofert, powołania Komisji konkursowych oraz zarekomendowania ofert.

Ponadto, przed ogłoszeniem konkursów UD Bemowo, zgodnie z § 2 ust. 10 zarządzenia Nr 1316/2021, przedstawił do konsultacji Dzielnicowej Komisji Dialogu Społecznego w Dzielnicy Bemowo m.st. Warszawy projekty ogłoszeń konkursowych wraz z załącznikami.

Stwierdzono także, że - zgodnie z ww. zarządzeniem - każda z 4 objętych kontrolą ofert realizacji zadania publicznego została sprawdzona pod względem formalnym i merytorycznym, przy czym oceny formalnej dokonał pracownik UD Bemowo, a merytorycznej – Komisja konkursowa.

Ustalono, iż skład Komisji konkursowej odpowiadał wymogom art. 15 ust. 2b i ust. 2d ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. oraz o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie⁸ (dalej: udpp) oraz § 3 ust. 1 zarządzenia Nr 1316/2021⁹ oraz iż wszyscy członkowie Komisji złożyli oświadczenia dotyczące bezstronności i poufności stosownie do zapisów § 6 ust. 7 zarządzenia Nr 1316/2021.

Po zakończeniu opiniowania wszystkich ofert sporządzany został protokół zbiorczy zawierający m.in. wykaz ofert, które otrzymały rekomendację do finansowania wraz z proponowaną wysokością dotacji oraz wykaz ofert, które nie otrzymały rekomendacji do finansowania. Protokół zbiorczy, zgodnie z § 6 ust. 24 zarządzenia Nr 1316/2021, został podpisany przez przewodniczącego komisji konkursowej.

⁶ Dot. konkursu ogłoszonego Uchwałą nr 1085/2021.

⁷ Zarządzenie Nr 1316/2020 Prezydenta m.st. Warszawy z 6 listopada 2020 r. w sprawie procedury konkursowej dotyczącej przyznawania dotacji organizacjom pozarządowym i podmiotom wymienionym w art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie ze zm.

⁸ Dz. U. z 2023 poz. 571 t.j.

⁹ w Komisjach konkursowych opiniujących oferty zapewniono udział zarówno przedstawicieli organu wykonawczego jednostki samorządu terytorialnego (pracownicy UD Bemowo), jak i osób wskazanych przez organizacje pozarządowe.

Jednocześnie ustalono m.in., iż:

- 1.** Zaakceptowano sprawozdania z wykonania zadań publicznych¹⁰ bez dokonania rzetelnej i starannej kontroli merytorycznej sprawozdania. I tak m.in.:
 - a)** Nie dokonano dokładnej analizy list uczestników poszczególnych biegów w ramach zadania publicznego „Bemowski Bieg Łosia 2022” załączonych do sprawozdania przez UKS Iskra Warszawa i tym samym nie zauważono nieprawidłowości w przedłożonych dokumentach, w tym m.in. różnicy pomiędzy liczbą uczestników wskazaną w treści sprawozdania a liczbą uczestników wykazaną na przedmiotowych listach¹¹. Nie wyjaśniono także faktu wykazania na liście „Biegu Open 5 km” 47 dzieci, w tym 18 dzieci poniżej 5 roku życia, pomimo iż długość dystansu mogła budzić wątpliwości co do ich faktycznego udziału w biegu¹².

Ponadto, nie skorzystano z możliwości porównania załączonych do sprawozdania list z listami uczestników dostępnymi na ogólnodostępnej stronie internetowej dot. „Bemowskiego Biegu Łosia 2022” i tym samym nie wykryto rozbieżności w liczbie oraz imionach i nazwiskach konkretnych uczestników biegu. Wg danych ze strony internetowej łączna liczba uczestników we wszystkich biegach wyniosła 409, podczas gdy na listach dołączonych do sprawozdania figurowało łącznie 454 uczestników.

Przykładowo, na „Liście uczestników zapisanych na Bemowski Bieg Łosia 2022 –BIEG RODZINNY”¹³, znajdującej się w dokumentacji dot. dotacji, figurowały 82 osoby¹⁴, które nie zostały wykazane przez organizatora na liście uczestników tego biegu widniejącej na stronie internetowej.

- b)** W przypadku realizacji zadania publicznego pn. „Bemowski Bieg Łosia 2022” nie podjęto działań w celu ustalenia z jakich środków finansowych zostały pokryte następujące koszty

¹⁰ Informacja o rozliczeniu się z przekazanej dotacji celowej z dnia 22.02.2023 r. dot. zadania publicznego pn. „Bemowski Bieg Łosia 2022”; Informacja o rozliczeniu się z przekazanej dotacji celowej z dnia 21.02.2023 r. dot. zadania publicznego pn. „Test Coopera dla Wszystkich w Dzielnicy Bemowo: wiosna i jesień”; Informacja o rozliczeniu się z przekazanej dotacji celowej z dnia 28.02.2023 r. dot. zadania publicznego pn. „Tyrolka nad Bałtykiem. Wycieczka sportowo-rekreacyjna, gimnastyka usprawniająca przy muzyce, karaoke, dogoterapia”; Informacja o rozliczeniu się z przekazanej dotacji celowej z dnia 28.02.2023 r. dot. zadania publicznego pn. Wspieranie i upowszechnianie wzorców prozdrowotnych poprzez rekreację – wycieczka do Malborka”.

¹¹ W sprawozdaniu wykazano liczbę 450 uczestników, na listach – 454 uczestników.

¹² Wiek uczestników można było ustalić poprzez zestawienie uczestników wykazanych w biegu rodzinnym („Lista uczestników zapisanych na Bemowski Bieg Łosia 2022 –BIEG RODZINNY”) i w pozostałych biegach („Lista uczestników zapisanych na Bemowski Bieg Łosia 2022”).

¹³ Lista została podpisana i opatrzona pieczęcią Sekretarza p. Moniki Karczewskiej oraz Skarbnika Klubu p. Roberta Sierociuka.

¹⁴ Spośród łącznej liczby 153 uczestników.

wykazane w cz. II Sprawozdania z wykonania wydatków (Pkt 1 Rozliczenie wydatków za rok 2022):

- koszt I.3.1 dot. przygotowanie podsumowań i sprawozdań w wysokości 492,00 zł;
- koszt II.1 dot. obsługi finansowo-księgowej w wysokości 500,00 zł;
- koszt II.2 dot. obsługi administracyjno-biurowej w wysokości 1 000,00 zł.

Finansowanie zadania – zgodnie z treścią ogłoszenia o otwartym konkursie ofert, stanowiącego załącznik do Uchwały nr 1084/2021 – nie obejmowało w szczególności obsługi administracyjnej, finansowo-księgowej, koordynatorów projektu.

Wprawdzie na etapie weryfikacji sprawozdania UD Bemowo nie miał dostępu do dokumentacji finansowej zadania i nie mógł na jego podstawie ustalić źródła finansowania ww. kosztów, niemniej – zgodnie z § 10 ust. 4 umowy nr BEM/WSZ-B/VIII/2/1-53/2022/1076/2022 - Zleceniodawca miał prawo żądać, aby Zleceniodawca, w wyznaczonym terminie, przedstawił dodatkowe informacje, wyjaśnienia oraz dowody do sprawozdania. Kontrola wykazała¹⁵, iż koszty, wyłączone z finansowania warunkami ogłoszenia, zostały w rzeczywistości sfinansowane ze środków finansowych m.st. Warszawy w łącznej wysokości 992,00 zł (dot. kosztu I.3.1 i II.1).

- c) W przypadku realizacji 3 zadań publicznych¹⁶, nie żądano od Zleceniobiorców uszczegółowienia sprawozdania, pomimo iż ich treść była niewystarczająca i tym samym nie spełniała wymogów „Informacji dot. wykonania zadania publicznego”¹⁷, zobowiązującej podmiot realizujący umowę m.in. do wypełnienia sprawozdania rzetelnie, zgodnie z prawdą odnosząc się do faktycznie zrealizowanych działań.

Przykładowo, w przypadku zadania publicznego pod nazwą „Tyrolka nad Bałtykiem. Wycieczka sportowo-rekreacyjna, gimnastyka usprawniająca przy muzyce, karaoke, dogoterapia” sprawozdanie nie zawierało wyczerpujących informacji dot. beneficjentów zadania, tj. informacji o liczbie uczestników niepełnosprawnych, w tym liczbie uczestników ze znacznym stopniem niepełnosprawności. Ww. informacji nie zawierała także lista uczestników dołączona do sprawozdania, a brak przedmiotowych danych nie pozwalał na potwierdzenie, czy Zleceniobiorca spełnił wymagania konkursowe w zakresie głównych beneficjentów zadania¹⁸. Co prawda Burmistrz p. Urszula Kierzkowska wyjaśniła, iż dane o stanie zdrowia nie zostały zamieszczone w sprawozdaniu ze względu na ich wrażliwy charakter, a spełnienie warunku min. 50% uczestników ze znacznym stopniem

¹⁵ Ustalenia dokonano na podstawie opisu faktury VAT nr P0485/2022/C/FVS z 31.05.2022 r. oraz opisu faktury nr 000116 z 26.04.2022 r.

¹⁶ Dot. zadań: „Bemowski Bieg Łosia 2022”; „Tyrolka nad Bałtykiem. Wycieczka sportowo-rekreacyjna, gimnastyka usprawniająca przy muzyce, karaoke, dogoterapia”; „Wspieranie i upowszechnianie wzorców prozdrowotnych poprzez rekreację – wycieczka do Malborka”.

¹⁷ Stanowiącej załącznik nr 4 do poszczególnych umów o realizację zadania publicznego.

¹⁸ Zgodnie z treścią ogłoszenia o otwartym konkursie ofert, stanowiącego Załącznik do uchwały nr 1085/2021, głównymi beneficjentami zadania miały być dzieci, młodzież oraz osoby dorosłe z niepełnosprawnością, w tym nie mniej niż 50% uczestników ze znacznym stopniem niepełnosprawności.

niepełnosprawności uznano na podstawie informacji uzyskanych telefonicznie od Prezesa Stowarzyszenia, niemniej treść sprawozdania winna umożliwić weryfikację spełniania wymogów określonych w ogłoszeniu o otwartym konkursie ofert.

Dodatkowo, należy wskazać, iż Zleceniobiorca nie odniósł się także do wymogów konkursowych, w zakresie głównych beneficjentów zadania, w ofercie realizacji przedmiotowego zadania. Pomimo ww. braku oferta została pozytywnie zaopiniowała przez Komisję konkursową, co Burmistrz p. Urszula Kierzkowska wyjaśniła następująco cyt. „W skład komisji (...) oprócz przedstawicieli Prezydenta m.st. Warszawy weszli również przedstawiciele Dzielnicowej Komisji Dialogu Społecznego w Dzielnicy Bemowo m.st. Warszawy. Pomimo braku opisu grupy docelowej w ofercie Stowarzyszenia, komisja podjęła decyzję o dofinansowaniu projektu z uwagi na fakt, iż grupa docelowa była znana członkom komisji. Stowarzyszenie jest wieloletnim członkiem Dzielnicowej Komisji Dialogu Społecznego w Dzielnicy Bemowo m.st. Warszawy, przedstawiciele doskonale znają stan faktyczny zrzeszonych organizacji. Z informacji posiadanych przez osoby wchodzące w skład komisji wynikało, że większość podopiecznych Stowarzyszenia posiada orzeczenia o znacznym stopniu niepełnosprawności.”

d) W przypadku realizacji zadania publicznego pn. „Tyrolka nad Bałtykiem. Wycieczka sportowo-rekreacyjna, gimnastyka usprawniająca przy muzyce, karaoke, dogoterapia” nie podjęto działań w celu ustalenia przyczyn rozbieżności pomiędzy sprawozdaniem końcowym z wykonania zadania, a Oświadczeniem Zleceniobiorcy w zakresie odsetek od rachunku bankowego¹⁹.

2. Nie wezwano pisemnie Zleceniobiorcy do złożenia sprawozdania końcowego z realizacji zadania publicznego pn. „Tyrolka nad Bałtykiem. Wycieczka sportowo-rekreacyjna, gimnastyka usprawniająca przy muzyce, karaoke, dogoterapia”, co stanowiło naruszenie § 10 ust. 5 umowy nr BEM/WSZ-B/VIII/2/6-36/2022/0998/2022. Powyższe skutkowało złożeniem sprawozdania w wersji papierowej 28 dni po terminie określonym w ww. umowie²⁰.

3. W przypadku realizacji zadania publicznego pn. „Wspieranie i upowszechnianie wzorców prozdrowotnych poprzez rekreację – wycieczka do Malborka ” nie wezwano Zleceniobiorcy do złożenia wyjaśnień w zakresie przekroczenia zwiększenia wydatków o więcej niż 25% w części dotyczącej przyznanej dotacji, co było niezgodne z § 10 ust. 2 pkt 1 Załącznika nr 2 do zarządzenia Nr 1316/2020. W przedmiotowym przypadku Zleceniobiorca, po upływie 6 miesięcy od złożenia sprawozdania końcowego z realizacji zadania, z własnej inicjatywy, złożył korektę sprawozdania w ww. zakresie²¹.

¹⁹ W treści sprawozdania Zleceniobiorca nie wykazał odsetek bankowych od dotacji, natomiast w Oświadczeniu wskazał m.in. „Zwrócone środki finansowe – odsetki bankowe: 106,39 zł”.

²⁰ Sprawozdanie w Generatorze Wniosków zostało wypełnione 23 dni po terminie określonym w umowie.

²¹ Sprawozdanie końcowe z realizacji zadania zostało złożone w Generatorze Wniosków w dniu 10.08.2022 r., zaktualizowane sprawozdanie - w dniu 28.02.2023 r. Informacja o rozliczeniu się z przekazanej dotacji

4. Na etapie zawarcia umowy nr BEM/WSZ-B/VIII/2/1-53/2022/1076/2022, dotyczącej realizacji zadania publicznego pn. „Bemowski Bieg Łosia 2022”, przyjęto bez dokładnych wyjaśnień i analiz²², iż wykazana w ofercie realizacji zadania publicznego planowana pobierana „kwota 10 zł od uczestnika za udział w biegu”²³ stanowić będzie darowiznę na rzecz UKS Iskra Warszawa i będzie traktowana jako wkład własny organizacji przeznaczony do realizacji zadania, a nie jako świadczenie pieniężne pobierane w związku z realizacją zadania od odbiorców zadania.

Treść art. 888 §1 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny²⁴, stanowiąca iż przez umowę darowizny darczyńca zobowiązuje się do bezpłatnego świadczenia na rzecz obdarowanego kosztem swego majątku, nie pozwala jednak na kwalifikację planowanych opłat od uczestników jako darowizny.

Z ww. przepisu wynika, że umowa darowizny winna mieć charakter nieodpłatny i jednostronny w takim znaczeniu, że darczyńca nie może w zamian za swoją darowiznę żądać żadnego wzajemnego świadczenia.

W przedmiotowym przypadku taka sytuacja nie miała miejsca, gdyż dochodziło do zapłaty opłaty startowej uprawniającej do udziału w biegu, a obowiązek wniesienia ww. opłaty został także zawarty w „Regulaminie Wydarzenie Rekreacyjno-Biegowe pn. <<Bemowski Bieg Łosia 2022>>”²⁵.

Dodatkowo, na etapie merytorycznej kontroli sprawozdania, nie żądano od UKS Iskra Warszawa – na podstawie § 10 ust. 4 umowy nr BEM/WSZ-B/VIII/2/1-53/2022/1076/2022 – wyjaśnień w przedmiotowym zakresie pomimo, iż w sprawozdaniu nie zawarto informacji ani o opłatach od uczestników zadania, ani o „darowiźnie”. Jak wskazała Burmistrz p. Urszula Kierzkowska „Przy akceptacji sprawozdania uznano, że kwota wynikająca z darowizny na rzecz Klubu Sportowego jest tożsama z kwotą wykazaną jako wkład własny Klubu Sportowego w realizację zadania na łączną kwotę 4500,00zł”.

W toku kontroli z uwagi na niekompletność przekazanej dokumentacji dot. wpłat opłaty startowej przez uczestników biegu²⁶ nie udało się ustalić ostatecznej wysokości wniesionych opłat.

5. Sporządzono umowę nr BEM/WSZ-B/VIII/2/6-42/2022/0893/2022, dotyczącą zadania pn. „Wspieranie i upowszechnianie wzorców prozdrowotnych poprzez rekreację – wycieczka do

celowej, potwierdzająca iż przedłożone sprawozdanie zostało poddane kontroli merytorycznej i zaakceptowane przez UD Bemowo, została sporządzona w dniu 28.02.2023 r.

²² Oparto się wyłącznie na oświadczeniu Prezesa UKS Iskra Warszawa z dnia 01.04.2022 r.

²³ Opłata została wykazana w pkt VI. Inne informacje oferty.

²⁴ Dz.U. 2022 poz. 1360 t.j.

²⁵ Pkt V. 2 „Regulaminu Wydarzenie Rekreacyjno-Biegowe pn. <<Bemowski Bieg Łosia 2022>>”: Każdy uczestnik zobowiązany jest do pokrycia opłaty startowej w wysokości 10zł/ osoba. Opłaty można dokonać przez system płatności wygenerowany podczas zapisu uczestnika lub przelewem (...).

²⁶ Dokumentacja została przekazana przez UKS Iskra Warszawa za pośrednictwem UD Bemowo.

Malborka”, z błędami, tj. nieprawidłowo wskazano nazwisko osoby podpisującej umowę z ramienia organizacji pozarządowej.

II. Ustalenia na podstawie dokumentacji finansowej poszczególnych organizacji pozarządowych realizujących zadania publiczne²⁷.

Stwierdzono m.in., że:

1. Zadanie publiczne pod nazwą „Bemowski Bieg Łosia” realizowane przez UKS Iskra Warszawa:

- a) 6 dokumentów finansowych²⁸ zostało, w części, pokrytych ze „środków pozabudżetowych”, przy czym umowa nr BEM/WSZ-B/VIII/2/1-53/2022/1076/2022 nie przewidywała innych źródeł finansowania poza dotacją, środkami finansowymi własnymi i kosztami pokrytymi z wkładu osobowego. Łączna kwota „środków pozabudżetowych” wykorzystana przy realizacji przedmiotowego zadania wyniosła 3 533,46 zł. Ww. kwota nie została wykazana w sprawozdaniu z wykonania zadania publicznego²⁹.
- b) Sfinansowano ze środków m.st. Warszawy 2 faktury (faktura VAT nr P0485/2022/C/FVS z dnia 31.05.2022 r. i faktura nr 000116 z dnia 26.04.2022 r.) w łącznej wysokości 992,00 zł³⁰ pomimo, iż dotyczyły one kosztów, które zgodnie z treścią ogłoszenia, stanowiącego załącznik do Uchwały Nr 1084/2021, nie mogły być pokryte ze środków pochodzących z dotacji. Przedmiotowe faktury zostały wystawione odpowiednio za „przygotowanie sprawozdania finansowego” oraz za „obsługę ekonomiczną i wprowadzenie danych GTU-12; obsługę kadrową – rachunki – GTU-12”, podczas gdy finansowanie zadania miało nie obejmować obsługi administracyjnej, finansowo-księgowej, koordynatorów projektu.
- c) Wystąpiła rozbieżność pomiędzy treścią faktury VAT nr F/000078/22 z dnia 14.04.2022 r. a treścią sprawozdania z wykonania zadania publicznego w zakresie ilości zakupionego

²⁷ Z uwagi na fakt, iż jednostka kontrolowaną był UD Bemowo, wszystkie dokumenty od poszczególnych organizacji pozarządowych zostały przekazane – w toku kontroli – za jego pośrednictwem.

²⁸ Dot.: faktura VAT nr 6/4/2022 na kwotę 10 950,69 zł (kwota 150,69 zł sfinansowana ze środków pozabudżetowych); faktura VAT nr F/000078/22 na kwotę 8 880,00 zł (kwota 1 880,00 zł sfinansowana ze środków pozabudżetowych); faktura VAT nr 7/4/2022 na kwotę 6 130,32 zł (kwota 683,32 zł sfinansowana ze środków pozabudżetowych); Polisa ubezpieczeniowa nr 1070675063 na kwotę 361,20 zł (kwota 0,20 zł sfinansowana ze środków pozabudżetowych); paragon fiskalny/ faktura uproszczona nr #22/00102/013386 na kwotę 364,65 zł (kwota 64,65 zł sfinansowana ze środków pozabudżetowych); faktura nr 000116 na kwotę 1 254,60 zł (kwota 754,60 zł sfinansowana ze środków pozabudżetowych). Na ww. dokumentach finansowych znajdowała się adnotacja, że nie były wykorzystane do rozliczenia innej dotacji, dotyczyły tylko dotacji „Bemowski Bieg Łosia”.

²⁹ W sprawozdaniu wykazano niższe kwoty poniesionych wydatków niż kwoty wynikające z dokumentów finansowych i ich opisów.

³⁰ Faktura VAT nr P0485/2022/C/FVS wystawiona na kwotę 492,00 zł została w całości pokryta ze środków finansowych m.st. Warszawy, natomiast faktura nr 000116 wystawiona na kwotę 1 254,60 zł została pokryta ze środków finansowych m.st. Warszawy w wysokości 500,00 zł.

towaru. Ww. faktura została wystawiona m.in. za zakup 440 medali, natomiast w sprawozdaniu wskazano, iż w biegu wzięło udział 450 zawodników i każdy z uczestników otrzymał medal.

- d) Opis 1 dokumentu księgowego³¹ nie spełniał wymagań określonych we „Wzorze opisu dokumentów księgowych”, wskazanym w Załączniku nr 4 do umowy nr BEM/WSZ-B/VIII/2/1-53/2022/1076/2022 z dnia 20.04.2022 r., gdyż nie zawierał numeru pozycji kosztorysu, którego dotyczył wydatek.

2. Zadanie publiczne pod nazwą „Test Coopera dla Wszystkich w Dzielnicy Bemowo: wiosna i jesień” realizowane przez AZS Warszawa:

- a) Opis wszystkich 23 dokumentów finansowych³² nie spełniał wymagań określonych we „Wzorze opisu dokumentów księgowych”, wskazanym w Załączniku nr 4 do umowy nr BEM/WSZ-B/VIII/2/1-59/2022/1224/2022 z dnia 11.05.2022 r., gdyż nie zawierał zapisu „Ujęto w księgach rachunkowych na wyodrębnionym koncie” oraz czytelnych podpisów w przypadku braku pieczętek osób odpowiedzialnych za sprawę dotyczące rozliczeń finansowych³³.
- b) Daty zakupu towaru bądź usługi wskazane na 7 dokumentach finansowych³⁴ nie odpowiadały datom wydarzeń, określonym w sprawozdaniu z wykonania zadania publicznego, co nie pozwoliło na jednoznaczną ocenę, czy koszty sfinansowane ze środków m.st. Warszawy w łącznej wysokości 19 263,00 zł zostały faktycznie poniesione na realizację przedmiotowego zadania publicznego.
- Przykładowo, w sprawozdaniu wskazano m.in. że wydarzenie wiosenne odbyło się w dniu 21.05.2022 r., a jesienne - 22.10.2022 r. oraz że na miejscu wydarzenia cały czas obecny był ratownik medyczny.

³¹ Dot. faktury nr 000116 z dnia 26.04.2022 r.

³² Dot. faktury VAT nr 0016/SP364/BE/05/2022/FV; faktury VAT nr 25/2022; Rachunek um. zlec. 296/2022; Rachunek um. zlec. 327/2022; Rachunek um. zlec. 328/2022; Rachunek um. zlec. 331/2022; Rachunek um. zlec. 335/2022; Rachunek um. zlec. 336/2022; Rachunek um. zlec. 597/2022; Rachunek um. zlec. 598/2022; Rachunek um. zlec. 606/2022; Rachunek um. zlec. 607/2022; Rachunek um. zlec. 627/2022; Rachunek um. zlec. 629/2022; Faktura VAT nr 0045/05/2022; Faktura VAT nr 008/10/2022; Faktura VAT nr FA/141/2022; Faktura VAT nr FA/261/2022; Faktura VAT nr FV/28/05/2022; Faktura VAT nr FV/31/09/2022; Faktura nr FV180/2022; Faktura nr FV307/2022; Faktura VAT nr 149/10/2022.

³³ Nieczytelna parafa bez pieczętki.

³⁴ Dot. faktury VAT: nr 008/10/2022 na kwotę 500,00 zł (całość dotacja); Faktura VAT nr 0045/05/2022 na kwotę 500,00 zł (całość dotacja); Faktura VAT nr FA/141/2022 na kwotę 7 755,00 zł, koszt związany z realizacją zadania 500,00 zł (dotacja – 329,00 zł; 181,00 zł inne środki finansowe); Faktura VAT nr FA/261/2022 na kwotę 940,00 zł, koszt związany z realizacją zadania 470,00 zł (dotacja – 470,00 zł); Faktura VAT nr FV/31/09/2022 na kwotę 2 214,00 zł, koszt związany z realizacją zadania 1 464,00 zł (dotacja – 1 464,00 zł); Faktura VAT nr FV180/2022 na kwotę 8 000,00 zł (całość dotacja); Faktura VAT nr FV307/2022 na kwotę 12 500,00 zł, koszt związany z realizacją zadania 8 000,00 zł (dotacja – 8 000,00 zł).

Natomiast, daty dostawy/wykonania usług w postaci zabezpieczenia medycznego imprezy, wskazane na fakturze VAT nr FA/141/2022 i na fakturze VAT nr FA/261/2022, nie pokrywały się z ww. datami wydarzeń, tj. na fakturze VAT nr FA/141/2022 wskazano datę – 31.05.2022 r., a na fakturze VAT nr FA/261/2022 – 23.10.2022 r.

3. Zadanie publiczne pod nazwą pn. „Tyrolka nad Bałtykiem. Wycieczka sportowo-rekreacyjna, gimnastyka usprawniająca przy muzyce, karaoke, dogoterapia” realizowane przez Stowarzyszenie Rodziców Oraz Przyjaciół Dzieci i Osób Niepełnosprawnych – „bliżej Dziecka” :

- a) Opis wszystkich 3 dokumentów finansowych³⁵ nie spełniał wymagań określonych we „Wzorze opisu dokumentów księgowych”, wskazanym w Załączniku nr 4 do umowy nr BEM/WSZ-B/VIII/2/6-36/2022/0998/2022 z dnia 11.04.2022 r., gdyż nie zawierał zapisu „Ujęto w księgach rachunkowych na wyodrębnionym koncie” oraz czytelnego podpisu w pozycji: „Sprawdzono pod względem merytorycznym” oraz podpisu osób odpowiedzialnych za sprawy dotyczące rozliczeń finansowych organizacji w pozycji: „Zatwierdzam do wypłaty”.

4. Zadanie publiczne pod nazwą pn. „Wspieranie i upowszechnianie wzorców prozdrowotnych poprzez rekreację – wycieczka do Malborka” realizowane przez Fundację Pomocy Ludziom z Niepełnosprawnościami:

- a) Opis wszystkich 17 dokumentów finansowych³⁶ nie spełniał wymagań określonych we „Wzorze opisu dokumentów księgowych”, wskazanym w Załączniku nr 4 do umowy nr BEM/WSZ-B/VIII/2/6-42/2022/0893/2022 z dnia 06.04.2022 r., gdyż nie zawierał zapisu „Ujęto w księgach rachunkowych na wyodrębnionym koncie” oraz czytelnego podpisu w pozycji: „Sprawdzono pod względem formalnym i rachunkowym, merytorycznym”, a także w pozycji „Zatwierdzono do wypłaty”.

Ww. ustalenia wskazują, iż UD Bemowo dokonywał merytorycznej kontroli sprawozdania bez należytej rzetelności i staranności oraz w niewystarczającym stopniu korzystał z możliwości żądania od Zleceniobiorców dodatkowych informacji, wyjaśnień i dowodów do sprawozdania. W rezultacie zaakceptowane zostały sprawozdania nieodzwierciedlające w pełni stanu faktycznego dot. realizacji zadania publicznego (niezawierające wyczerpujących danych lub/i zawierające rozbieżności).

Jednocześnie, pomimo zapewnienia sobie formalno-prawnej możliwości przeprowadzenia kontroli, zarówno w toku realizacji zadań publicznych jak i po ich zakończeniu, UD Bemowo w niewielkim

³⁵ Dot. polisa ubezpieczenia nr 1074373619; Faktura VAT 62/2022; Faktura VAT FS/231/2022

³⁶ Dot. Faktura nr 00009/06/2022; rachunek do um. zlec. nr 1/06/F/22 1/22; rachunek do um. zlec. nr 2/06/F/22 1/22; rachunek do um. zlec. nr 3/06/F/22 1/22; rachunek do um. zlec. nr 4/06/F/22 1/22; rachunek do um. zlec. nr 5/06/F/22 1/22; rachunek do um. zlec. nr 6/06/F/22 1/22; rachunek do um. zlec. nr 7/06/F/22 1/22; rachunek do um. zlec. nr 8/06/F/22 1/22; rachunek do um. zlec. nr 9/06/F/22 1/22; rachunek do um. zlec. nr 10/06/F/22 1/22; polisa ubezpieczenia nr 1071967210; Faktura nr 22-FVS/1084; Faktura nr 1/P/CZ/06/22; Faktura VAT nr 285/06/2022/KB; Faktura nr 7/AWO/22; rachunek do um. zlec. nr 11/06/F/22 1/22.

stopniu korzystał z takiej możliwości. UD Bemowo, do dnia 28.06.2023 r.³⁷, nie przeprowadził kontroli finansowej żadnego z 4 zadań publicznych, objętych badaniem, natomiast kontrolę merytoryczną przeprowadził w odniesieniu do 2 zadań, tj. zadania pn. „Bemowski Bieg Łosia 2022” oraz zadania pn. „Test Coopera dla Wszystkich w Dzielnicy Bemowo: wiosna i jesień”.

Wprawdzie art. 17 udpp jak i zapisy poszczególnych umów, traktują fakultatywnie dokonywanie przez Zleceniodawcę kontroli i oceny realizacji zadania publicznego, to jednak, jest ona niezbędnym narzędziem dla zagwarantowania optymalnego wykorzystania środków publicznych. Skala stwierdzonych nieprawidłowości wskazuje na konieczność zintensyfikowania przez UD Bemowo działań kontrolnych, w szczególności w zakresie finansowym, w celu m.in. weryfikacji prawidłowości wykorzystania środków publicznych otrzymanych na realizację zadania i prawidłowości prowadzenia dokumentacji związanej z realizowanymi zadaniami.

W kontrolowanym okresie pracą Wydziału Polityki Społecznej i Zdrowotnej dla Dzielnicy Bemowo (dalej: WSZ) kierował p. Norbert Pyza, a stanowisko kierownika Referatu Prozdrowotnego WSZ zajmował p. Dominik Wojtak. Nadzór nad WSZ pełnili: w okresie od 01.11.2021 r. do 06.12.2022 r. - p. Mariusz Wajszczak Zastępca Burmistrza oraz od 07.12.2022 r. - p. Ilona Soja-Kozłowska Zastępca Burmistrza.

Przedstawiając powyższe ustalenia i oceny zalecam:

1. Dokonywanie rzetelnej i starannej kontroli merytorycznej oraz finansowej złożonych sprawozdań, z wykorzystaniem uprawnień wynikających z zawartych umów, w tym żądanie od Zleceniobiorców – w uzasadnianych przypadkach – przedstawienia dodatkowych informacji, wyjaśnień i dowodów do sprawozdania.
2. Każdorazowe wzywanie Zleceniobiorców do złożenia sprawozdania końcowego, w przypadku niezłożenia go we wskazanym w umowie terminie.
3. Każdorazowe i niezwłoczne wzywanie Zleceniobiorców do złożenia wyjaśnień w zakresie przekroczenia zwiększenia wydatków o więcej niż 25% w części dotyczącej przyznanej dotacji, zgodnie z § 10 ust. 2 pkt 1 Załącznika nr 2 do zarządzenia Nr 1316/2020.
4. Staranne i rzetelne sporządzanie umów, w szczególności każdorazową weryfikację ich poprawności w celu wyeliminowania błędów i omyłek.
5. Niezwłoczne dokonanie kontroli merytorycznej i finansowej dotacji, udzielonych ze środków m.st. Warszawy na realizację zadań publicznych, wskazanych w niniejszym wystąpieniu i w przypadku stwierdzenia nieprawidłowości – wystąpienie do Zleceniobiorcy z wezwaniem o zwrot kwoty dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem, pobranej nienależnie lub w nadmiernej wysokości.
6. Rozważenie zintensyfikowania przeprowadzania kontroli merytorycznych i finansowych realizacji zadań publicznych w celu m.in. weryfikacji prawidłowości wykorzystania środków publicznych otrzymanych na realizację zadania i prawidłowości prowadzenia dokumentacji związanej z realizowanymi zadaniami.

³⁷ do dnia zakończenia przedmiotowej kontroli.

Na podstawie § 22 ust. 10 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 zaleceń/wniosków pokontrolnych i wykorzystaniu uwag zawartych w wystąpieniu pokontrolnym lub przyczynach braku realizacji zaleceń/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 Pani Ewie Kolankiewicz Dyrektorowi Centrum Komunikacji Społecznej Urzędu m.st. Warszawy.

PREZYDENT
MIASTA STOŁECZNEGO WARSZAWY

Rafał Trzaskowski

.....
(podpis Prezydenta)

Do wiadomości:

1. Pani Renata Kaznowska – Zastępca Prezydenta m.st. Warszawy;
2. Pani Karolina Zdrodowska – Dyrektorka Koordynatorka ds. przedsiębiorczości i dialogu społecznego;
3. Pani Ewa Kolankiewicz – Dyrektor Centrum Komunikacji Społecznej Urzędu m.st. Warszawy.