Warszawa, 30 stycznia 2023 r.

Znak sprawy: KW-WP.1712.68.2022.ABA

Pan

Tomasz Kucharski

Burmistrz

Dzielnicy Praga-Południe m.st. Warszawy

# **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 Praga-Południe m.st. Warszawy w okresie od 30 września 2022 r. do 26 października 2022 r., w zakresie rozpatrywanie wniosków mieszkańców w zakresie inicjatywy lokalnej w 2021 r., której wyniki zostały przedstawione w protokole kontroli podpisanym 2 listopada 2022 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 Panu niniejsze Wystąpienie pokontrolne.

Przeprowadzona kontrola w Urzędzie Dzielnicy Praga-Południe m.st. Warszawy obejmowała rozpatrywanie wniosków mieszkańców w zakresie inicjatywy lokalnej, w szczególności: poprawność oceny wniosków, podpisanie umowy o wykonanie inicjatywy lokalnej, wykonanie zadania, rozliczenie go oraz sporządzenie sprawozdania z jego realizacji w okresie od 1 stycznia 2021 r. do 31 grudnia 2021 r.

Kontrolą objęto wszystkie wnioski, które wpłynęły do Urzędu Dzielnicy w kontrolowanym okresie, tj. wniosek:

* CRSiW nr 88/2021 dotyczący inicjatywy lokalnej „Wielkanocna Iskra 2021";
* CRSiW nr 616/2021 dotyczący inicjatywy lokalnej „Świąteczna Iskra 2021";
* CRSiW nr 973/2021 dotyczący inicjatywy lokalnej „Choinka Sąsiedzka na Kamionku";
* CRSiW nr 1033/2021 dotyczący inicjatywy lokalnej „Sąsiedzka Gwiazdka na Paca'21";
* CRSiW nr 1154/2021 dotyczący inicjatywy lokalnej „Śpiewnik Międzypokoleniowego Klubu Piosenkowego STAY-nia - publikacja i koncerty w Warszawie".

Poddane kontroli wnioski zostały rozpatrzone w terminie wynikającym z art. 244 § 1 w związku z art. 237 § 1 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego[[1]](#footnote-1) (zwanej dalej: k.p.a.). Nie wystąpiły przypadki niezałatwienia sprawy w wyznaczonym terminie, a tym samym konieczność zawiadamiania wnioskodawcy o przyczynach zwłoki, zgodnie z art. 245 k.p.a.

W toku kontroli stwierdzono, że oceny wniosków dokonano każdorazowo na formularzu, którego wzór został określony w załączniku nr 1 do Zarządzenia nr 674/2016 Prezydenta m.st. Warszawy z dnia 9 maja 2016 r. w sprawie określenia szczegółowego trybu rozpatrywania i realizacji wniosków o realizację zadania publicznego w ramach inicjatywy lokalnej (zwanego dalej: Zarządzeniem nr 674/2016). Podczas oceny stosowano szczegółowe kryteria oceny wniosków o realizację zadania publicznego w ramach inicjatywy lokalnej zgodnie z uchwałą nr LXI/1692/2013 Rady Miasta Stołecznego Warszawy z dnia 11 lipca 2013 r. w sprawie określenia trybu i szczegółowych kryteriów oceny wniosków o realizację zadania publicznego w ramach inicjatywy lokalnej (zwaną dalej: uchwałą nr LXI/1692/2013). W kontrolowanym okresie cztery wnioski[[2]](#footnote-2) zostały rozpatrzone pozytywnie, jeden[[3]](#footnote-3)-negatywnie. Ponadto, ustalono iż jeden[[4]](#footnote-4) z wniosków ocenionych pozytywnie nie został zrealizowany z uwagi na brak możliwości sfinansowania inicjatywy lokalnej oraz sytuację związaną z bardzo dużym i szybkim wzrostem zachorowań na COVID-19.

Ustalono, iż w 2021 r. w Dzielnicy Praga-Południe m.st. Warszawy (zwanej dalej: Dzielnicą) podejmowano działania informacyjno-edukacyjne oraz promocyjne w zakresie składania wniosków o inicjatywę lokalną m.in. poprzez stronę internetową czy też wykładanie informatorów na terenie Urzędu.

W toku kontroli stwierdzono m.in. poniższe nieprawidłowości:

1. Wydatkowano kwotę w wysokości 1012,22 zł, stanowiącą zaangażowanie finansowe m.st. Warszawy w realizację inicjatywy lokalnej CRSiW nr 88/2021, przed przeniesieniem środków

z rezerwy celowej do budżetu Dzielnicy Praga-Południe[[5]](#footnote-5), co stanowiło naruszenie art. 259 ust. 1. ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych[[6]](#footnote-6), zgodnie z którym rezerwy celowe mogą być przeznaczone wyłącznie na cel, na jaki zostały utworzone oraz wykorzystane zgodnie z klasyfikacją budżetową wydatków.

Ponadto Urząd Dzielnicy zaczął realizację przedmiotowej inicjatywy lokalnej przed zawarciem umowy nr PRD/WPS/B/IX/1/1/1/351/LW/2021 o wykonanie inicjatywy lokalnej, co również należy ocenić negatywnie, gdyż dopiero umowa kształtuje ostateczny zakres zadań oraz kosztów należących do Dzielnicy. Przed podpisaniem umowy można mówić jedynie o przewidywanych zadaniach i kosztach, które nie powinny być podstawą do podejmowania jakichkolwiek zobowiązań finansowych. Dodatkowo, strona społeczna może wycofać się z realizacji inicjatywy społecznej i wówczas do podpisania umowy w ogóle nie dojdzie.

1. Wydatkowano środki finansowe w łącznej wysokości 1402,17 zł niezgodnie z zawartymi umowami o wykonanie inicjatywy lokalnej, gdyż Dzielnica dokonała zakupu materiałów

i artykułów nieuwzględnionych w kosztorysach realizacji poszczególnych zadań[[7]](#footnote-7) [[8]](#footnote-8), tj.:

1. Dzielnica wydatkowała kwotę 101,31 zł niezgodnie z kosztorysem stanowiącym załącznik nr 2 do umowy nr PRD/WPS/B/IX/1/1/1/351/LW/2021 (10% wydatkowanych przez Dzielnicę środków finansowych) - inicjatywa lokalna CRSiW nr 88/202 Is;
2. Dzielnica wydatkowała kwotę 1 300,86 zł (28% wydatkowanych przez Dzielnicę środków finansowych) niezgodnie z kosztorysem stanowiącym załącznik nr 2 do umowy nr PRD/WPS/B/IX/1/1/1/1174/LW/2021 - inicjatywa lokalna CRSiW nr 616/2021[[9]](#footnote-9).

Należy przy tym wskazać, iż zapisy umów o wykonanie inicjatywy lokalnej (§ 2 ust. 2 pkt 1 umowy) zobowiązywały Dzielnicę do zakupu materiałów i artykułów zgodnie z załączonym kosztorysem, a wszelkie zmiany umów wymagały zachowania formy pisemnej pod rygorem nieważności (§ 11 umowy). Wobec faktu, iż przedmiotowe umowy nie były aneksowane stwierdzono, iż ww. kwoty zostały wydatkowane niezgodnie z przeznaczeniem.

1. Przy realizacji dwóch inicjatyw lokalnych, tj. inicjatywy lokalnej CRSiW nr 88/2021 oraz inicjatywy lokalnej CRSiW nr 616/2021, nie aneksowano umów o wykonanie inicjatywy lokalnej pomimo, iż rzeczywista liczba zaangażowanych osób po stronie społecznej, liczba przepracowanych godzin, rodzaj wykonywanych prac społecznych lub/i wkład rzeczowy odbiegały od ustalonych w umowach.

Przykładowo, stwierdzono iż wnioskodawca - zgodnie z § 2 ust. 2 pkt 1 umowy nr PRD/WPS/B/IX/1/1/1/351/LW/2021 (dot. inicjatywy lokalnej CRSiW nr 88/2021) - zobowiązany był do przekazania na realizację zadania świadczenia pracy społecznej: 23 osób, łącznie 73 godziny, na kwotę 1460,00 zł, podczas gdy faktycznie pracę społeczną świadczyło 6 osób[[10]](#footnote-10) przez łącznie 65 godzin na kwotę 1 300,00 zł.

Ustalono także, iż strona społeczna nie zrealizowała jednego z elementów inicjatywy lokalnej CRSiW nr 616/2021, tj. spotkania świątecznego pomimo, iż zgodnie z § 1 ust. 1 umowy nr PRD/WPS/B/IX/1/1/1/1174/LW/2021 Dzielnica i Wnioskodawca zobowiązani byli do zrealizowania zadania publicznego określonego we wniosku złożonym przez Wnioskodawcę.

Dodatkowo, nie można w pełni uznać wyjaśnień Zastępcy Burmistrza p. Adama Cieciury, iż „(...) realizacje inicjatywy wspólnie ze stroną społeczną zagrożone jest wysokim ryzykiem modyfikacji przez mieszkańców", gdyż zawarte umowy dopuszczały możliwość wprowadzenia zmian, ale w ściśle określonej formie, tj. w formie pisemnej pod rygorem nieważności. Strona społeczna, podobnie jak Dzielnica, podpisując umowę przyjęła jej zobowiązania i warunki, zatem wszelkie modyfikacje dotyczące realizacji inicjatywy lokalnej winny być wprowadzone w formie pisemnego aneksu.

1. Wszystkie trzy umowy o wykonanie inicjatywy lokalnej, tj. umowa

nr PRD/WPS/B/IX/1/1/1/351/LW/2021, nr PRD/WPS/B/IX/1/1/1/1174/LW/2021 i nr l/ZKU/IL/2021, nie zostały zawarte na czas określony, co było niezgodne z art. 19d ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie[[11]](#footnote-11) oraz z § 5 ust. 6 Uchwały nr LXI/1692/2013.

Jednocześnie należy wskazać, iż spełnienie ww. wymogu nie może ograniczać się do wskazania w umowie terminu wykonania zadania, gdyż termin wykonania zadania i okres trwania umowy nie są tożsamymi pojęciami. Termin wykonania zadania może, ale nie musi, pokrywać się z terminem trwania umowy. Natomiast, ww. przepisy wprost obligują do podpisania umowy o wykonanie inicjatywy lokalnej na czas określony.

1. Sprawozdania z wykonania zadania publicznego w ramach inicjatyw lokalnych: CRSiW nr 88/2021, CRSiW nr 616/2021 i CRSiW nr 1033/2021 zostały sporządzone na nieaktualnym druku, tj. na wzorze Załącznika nr 2 do Zarządzenia nr 5069/2013 Prezydenta m.st. Warszawy z dnia 7 października 2013 r. w sprawie określenia szczegółowego trybu rozpatrywania i realizacji wniosków o realizację zadania publicznego. Przedmiotowe Zarządzenie zostało uchylone Zarządzeniem nr 674/2016 z dnia 09.05.2016 r.

Ponadto, w treści umów: nr PRD/WPS/B/IX/1/1/1/351/LW/2021 oraz

nr PRD/WPS/B/IX/1/1/1/1174/LW/2021 (odpowiednio dotyczących inicjatyw lokalnych: CRSiW nr 88/2021 i CRSiW nr 616/2021) także nieprawidłowo przywołano wzór sprawozdania, stanowiącego Załącznik nr 2 do nieobowiązującego Zarządzenia nr 5069/2013.

1. Sprawozdanie z wykonania zadania publicznego w ramach inicjatywy lokalnej CRSiW nr 1033/2021 zostało sporządzone z przekroczeniem terminu wskazanego w § 6 ust. 1

umowy nr l/ZKU/IL/2021. Powyższe, poza zapisami umowy, naruszyło także § 8 ust. 1 Zarządzenia nr 674/2016, wskazujący iż po wykonaniu inicjatywy lokalnej kierownik komórki - w terminie do 40 dni roboczych - sporządza, we współpracy z wnioskodawcami, sprawozdanie z wykonania inicjatywy lokalnej.

7 Doręczenie pism informujących wnioskodawców o sposobie rozpatrzenia wniosków za pośrednictwem poczty elektronicznej w jednym przypadku[[12]](#footnote-12) oraz listem zwykłym bez zwrotnego pocztowego potwierdzenia odbioru w 2 przypadkach[[13]](#footnote-13), co stanowiło naruszenie:

* art. 39 k.p.a, zgodnie z którym organ administracji publicznej doręcza pisma za pokwitowaniem przez operatora pocztowego w rozumieniu ustawy z dnia

23 listopada 2012 r. - Prawo pocztowe (Dz. U. z 2020 r. poz. 1041 ze zm.) albo przez swoich pracowników lub przez inne upoważnione osoby lub organy;

* art. 391 k.p.a[[14]](#footnote-14), zgodnie z którym doręczenie pism następuje za pomocą środków komunikacji elektronicznej w rozumieniu art. 2 pkt 5 ustawy z dnia 18 lipca 2002 r. o świadczeniu usług drogą elektroniczną[[15]](#footnote-15), jeżeli strona lub inny uczestnik postępowania spełni jeden z trzech warunków:

1. złoży podanie w formie dokumentu elektronicznego przez elektroniczną skrzynkę podawczą organu administracji publicznej;
2. wystąpi do organu administracji publicznej o takie doręczenie i wskaże organowi administracji publicznej adres elektroniczny;
3. wyrazi zgodę na doręczanie pism w postępowaniu za pomocą tych środków i wskaże organowi administracji publicznej adres elektroniczny;

* § 22 ust. 1 Zarządzenia nr 133/2020 Prezydenta m.st. Warszawy z dnia 5 lutego 2020 r. w sprawie postępowania ze skargami, wnioskami i petycjami, zgodnie

z którym zawiadomienie o sposobie załatwienia skargi lub wniosku sporządzone w formie pisemnej doręcza się skarżącemu lub wnioskodawcy przesyłką za zwrotnym potwierdzeniem odbioru.

W związku z powyższymi nieprawidłowościami w okresie objętym kontrolą stwierdzono brak należytego nadzoru nad realizacją inicjatywy lokalnej, co stanowiło naruszenie standardu C.ll kontroli zarządczej[[16]](#footnote-16), zgodnie z którym należy prowadzić nadzór nad wykonaniem zadań w celu ich oszczędnej, efektywnej i skutecznej realizacji.

W toku procedury rozpatrywania wniosków mieszkańców w ramach inicjatywy lokalnej, zidentyfikowano również obszary realizowane prawidłowo, jak rozpatrywanie wniosków w ustawowym terminie czy podejmowanie działań informacyjno-edukacyjnych i promocyjnych, w związku z czym ocena ogólna działań jednostki w kontrolowanym zakresie jest pozytywna z zastrzeżeniami.

Przedstawiając powyższe ustalenia i oceny zalecam:

1. Wydatkowanie środków finansowych, stanowiących zaangażowanie finansowe m.st. Warszawy w realizację inicjatywy lokalnej, po formalnym przekazaniu środków z rezerwy celowej do budżetu Dzielnicy oraz po zawarciu umowy o wykonanie inicjatywy lokalnej.
2. Wydatkowanie środków finansowych na realizację inicjatywy lokalnej zgodnie z kosztorysem realizacji zadania publicznego.
3. Każdorazowe zawieranie pisemnego aneksu do umowy o wykonanie inicjatywy lokalnej przed wprowadzeniem zmiany w realizacji zadania publicznego.
4. Zawieranie umów o wykonanie inicjatywy lokalnej na czas określony zgodnie z art. 19d ustawy o pożytku publicznym i wolontariacie oraz § 5 ust. 6 Uchwały nr LXI/1692/2013.
5. Terminowe i rzetelne sporządzanie sprawozdań z wykonania inicjatywy lokalnej, zgodnie z zasadami określonymi w Zarządzeniu nr 674/2016 z dnia 9 maja 2016 r.
6. Przekazywanie wnioskodawcom zawiadomień o sposobie rozpatrzenia wniosków zgodnie z art. 39 i art. 391 k.p.a oraz § 22 ust. 1 Zarządzenia nr 133/2020 z dnia 5 lutego 2020 r.

Na podstawie § 22 ust. 10 Regulaminu organizacyjnego oraz § 41 ust. 1 Zarządzenia oczekuję od Pana Burmistrza 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. Jednocześnie, na podstawie § 41 ust. 1 Zarządzenia, zobowiązuję Pana Burmistrza do przekazania kopii ww. informacji Dyrektorce Koordynatorce ds. przedsiębiorczości i dialogu społecznego, Dyrektorowi Centrum Komunikacji Społecznej oraz Dyrektorowi Biura Kontroli Urzędu m.st. Warszawy.

PREZYDENT MIASTA STOŁECZNEGO WARSZAWY /-/ Rafał Trzaskowski

Do wiadomości:

1. Pani Karolina Zdrodowska - Dyrektorka Koordynatorka ds. przedsiębiorczości i dialogu

Społecznego

2. Pani Ewa Kolankiewicz – Dyrektor Centrum Komunikacji Społecznej

1. Dz. U. z 2022 r. poz. 2000 t.j. [↑](#footnote-ref-1)
2. CRSiW nr 88/2021; CRSiW nr 616/2021; CRSiW nr 973/2021; CRSiW nr 1033/2021 [↑](#footnote-ref-2)
3. CRSiW nr 1154/2021 [↑](#footnote-ref-3)
4. CRSiW nr 973/2021 [↑](#footnote-ref-4)
5. Zarządzenie Prezydenta m.st. Warszawy nr 492/2021 z dnia 30.03.2021 r. w sprawie zmian w budżecie miasta stołecznego Warszawy na 2021 rok, zmian w planie finansowym zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami miastu stołecznemu Warszawie na 2021 rok i zmian w planie wydatków Urzędu Miasta Stołecznego Warszawy na 2021 rok. [↑](#footnote-ref-5)
6. 5 Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 t.j. [↑](#footnote-ref-6)
7. Kosztorysy stanowiły załączniki do poszczególnych umów. [↑](#footnote-ref-7)
8. Faktura VAT nr #27078/8061/2021 obejmowała m.in. zakup kleju do gąbki 2 szt. - 26,96 zł; testera - 4,48 zł; kastry okrągłej - 29,98 zł; farby 2,5 L- 32,98 zł; gwoździ - 2,92 zł; faktura VAT 4410/3/2021 obejmowała zakup m.in. śrubokrętu wkrętaka- 3,99 zł. [↑](#footnote-ref-8)
9. Dotyczy:

   * faktura VAT 2021/11/0056 za zakup m.in. rękawic 8 szt. -16,00 zł; taśmy klej. - 3 szt. -15,00 zł;
   * faktura nr #107099/8061/2021 za zakup m.in. śruby M6X20MM 5 szt.- 47,70 zł; kielenka sztukator. -14,48 zł; szczypce do ściągania - 31,98 zł; kątownik 30X30X25 10 szt. -18,80 zł; beton В 25 - 9,98 zł, zaprawa 22,5 kg -37,98 zł;
   * paragon fiskalny nr 547613 za zakup m.in. bostik uniw. 400 ml 3 szt. - 40,47 zł; noz. z ostrz. lam. 18 5 szt. - 6,45 zł; bomb 14 cm białe 3S - 19,99 zł; bomb 14 cm białe 3S -19,99 zł; bomb 14 cm nieb 3SZ - 19,99 zł; bomb 14 cm nieb 3SZ -19,99 zł;
   * paragon fiskalny nr W027979 za zakup m.in. bombka xl brokat 14 cm tw. sztuczne róż. - 85,35 zł; bombka xl brokat 14 cm tw. sztuczne róż. - 85,35 zł; bombka xl brokat 14 cm tw. sztuczne - 85,35 zł; zawieszka dziad, do orzech, drewno róż - 37,95 zł; zawieszka świąt, czapka/laska róż -
   1. zł; zawieszka świąt, czapka/laska róż - 9,98 zł; zawieszka świąt, czapka/laska róż - 9,98 zł; zawieszka świąt, czapka/laska róż-9,98 zł.
   * faktura nr 9/11/21 za zakup m.in. bombka 4 szt. -12,00 zł;
   * faktura FS-WA1/21/180 za zakup m.in. FLD Karmnik na kule metalowy 7x25 zielony GR2025/24/

   2 szt.-21,12 zł;

   * faktura FS-95/21/S K/11 za zakup m.in. Plantina Karmnik dla ptaków cylinder mały 7.5x7.5x22cm /24 4 szt. - 31,96 zł; Plantina Karmnik dla ptaków 6-kątny, dekoracyjny /6 2 szt. - 49,00 zł; nici lniane dratwa 0,5 kg/linot /1 - 38,99 zł; Plantina Podkładka do klęczenia TĘCZA Multicolor 33x27x4 cm /48-11,50 zł;
   * faktura VAT 2021-70-020165 za zakup m.in. REK. ZBIORNIK 210L z KRANIKIEM RIM 2 szt. -
   1. zł; SZPILKI METAL DO AGROWŁÓKNINY 50SZT RIM 3 szt. - 35,97 zł; SIATKA HODOW ZGRZE 5X0,5M 0,9 12,7 ZI LM 3 szt. -107,70 zł;
   * faktura VAT nr 36/2021 za zakup: drewniany karmnik dla wiewiórek duży - 33,90 zł; drewniany karmnik dla wiewiórek mały 2 szt. - 50,00 zł; drewniana budka dla wiewiórek - 40,00 zł;
   * Paragon fiskalny nr 46016 z dnia 03.12.2021 r. za zakup karmy Bucher's dla kotów na kwotę 76,02 zł.

   [↑](#footnote-ref-9)
10. “jedna osoba uwzględniona dwukrotnie-świadczyła różne rodzaje prac [↑](#footnote-ref-10)
11. Dz. U. z 2022 r. poz. 1327 t.j. [↑](#footnote-ref-11)
12. CRSiW nr 973/2021 [↑](#footnote-ref-12)
13. CRSiW nr 88/2021, CRSiW nr 1033/2021 [↑](#footnote-ref-13)
14. w brzmieniu Dz.U. z 2021 poz. 735 t.j. [↑](#footnote-ref-14)
15. Dz. U. 2020 r. 344 t.j. [↑](#footnote-ref-15)
16. Standard ten został wprowadzony Komunikatem Nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 r. w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych (Dz. Urz. MF Nr 15, poz. 84). [↑](#footnote-ref-16)