

Warszawa, 26 lipca 2022 r.

znak sprawy: KW-WGF.1712.8.2022JDO

Pan

Robert Kempa Burmistrz

Dzielnicy Ursynów m.st. Warszawy

# **Wystąpienie pokontrolne**

Na podstawie § 22 ust. 10 Regulaminu organizacyjnego Urzędu m.st. Warszawy, stanowiącego załącznik do zarządzenia Nr 312/2007 Prezydenta m.st. Warszawy z dnia 4 kwietnia 2007 r. w sprawie nadania regulaminu organizacyjnego Urzędu m.st. Warszawy (ze zm.), w związku kontrolą przeprowadzoną przez Biuro Kontroli Urzędu m.st. Warszawy w Urzędzie Dzielnicy Ursynów m.st. Warszawy w okresie od 14 lutego 2022 r. do 16 marca 2022 r., w zakresie prawidłowości udzielania i rozliczania dotacji udzielanych na realizację zadań publicznych oraz dotacji celowych na zadania inwestycyjne w okresie od 1 stycznia 2020 r. do 31 grudnia 2021 r., której wyniki zostały przedstawione w protokole kontroli podpisanym 22 kwietnia 2022 r., stosownie do § 39 ust. 1 i 2 Zarządzenia nr 1837/2019 Prezydenta m.st. Warszawy z dnia 12 grudnia 2019 r. w sprawie zasad i trybu postępowania kontrolnego (zwanego dalej: Zarządzeniem), przekazuję Panu Burmistrzowi wystąpienie pokontrolne.

Dzielnica Ursynów (dalej: Dzielnica) jest jednostką pomocniczą m.st. Warszawy, której zakres działania i zadań określa statut zatwierdzony uchwałą Nr LXX/2182/2010 Rady m.st. Warszawy z dnia 14 stycznia 2010 r.1 Organizację wewnętrzną Dzielnicy oraz zakres zadań komórek organizacyjnych określa regulamin organizacyjny nadany przez Prezydenta m.st. Warszawy zarządzeniem Nr 1406/2016 z dnia 16 września 2016 r.[[1]](#footnote-1) [[2]](#footnote-2) Zgodnie z regulaminem organizacyjnym Dzielnicy, sprawami z zakresu współpracy z organizacjami pozarządowymi i podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie[[3]](#footnote-3) realizującymi zadania publiczne, zajmują się komórki organizacyjne: Wydział Spraw Społecznych i Świadczeń, Wydział Kultury, Wydział Oświaty i Wychowania, Wydział Komunikacji Społecznej oraz Wydział Sportu i Rekreacji.

W okresie objętym kontrolą Dzielnica przeprowadziła 28 otwartych konkursów ofert na realizację zadań publicznych[[4]](#footnote-4), w ramach których złożono 382 oferty. W wyniku przeprowadzonych konkursów zawarto 178 umów na realizację zadań publicznych, na łączną kwotę 10 455 342,00 zł[[5]](#footnote-5).

Kontrolą prawidłowości przeprowadzania konkursów na realizację zadań publicznych, przeprowadzania procesu związanego z oceną ofert, zawarciem umów oraz rozliczeniem zadań finansowych ze środków publicznych w latach 2020-2021, objęto dokumentację związaną z zawartymi 178 umowami[[6]](#footnote-6), na podstawie których przekazano w ww. okresie dotacje na łączną kwotę 3 625 710,00 zł (próba 100% zawartych umów, 100% kwot przekazanych dotacji).

Ocenić należy, że procedury związane z ogłoszeniem otwartych konkursów ofert na realizację zadań publicznych, powołaniem komisji konkursowych, procedowaniem związanym z wyborem i oceną ofert, zamieszczaniem stosownych ogłoszeń na elektronicznej tablicy ogłoszeń i stronie internetowej[[7]](#footnote-7) prowadzone były stosownie do zasad określonych w zarządzeniach Prezydenta m.st. Warszawy[[8]](#footnote-8), z tym, że stwierdzono uchybienia, o których mowa poniżej.

Ustalono, że w 6 przypadkach[[9]](#footnote-9) wyniki konkursów ogłoszono z przekroczeniem terminu (od 1 do 14 dni) określonego w § 7 ust. 1 załącznika nr 2 do zarządzenia nr 339/2019 Prezydenta m.st. Warszawy z dnia 1 marca 2019 r. oraz do zarządzenia nr 1316/2020 Prezydenta m.st. Warszawy z dnia 6 listopada 2020 r.7 Z obszernych wyjaśnień złożonych w sprawie wynika, że zwłoka w publikacji ogłoszeń powstawała z przyczyn niezależnych od Dzielnicy. W 2 przypadkach[[10]](#footnote-10) nie zamieszczono na stronie internetowej10 ogłoszenia o zmianie ogłoszenia w sprawie ogłoszenia wyników konkursu - co, po przekazaniu ogłoszeń przez Urząd Dzielnicy Ursynów, zgodnie z procedurą7 należało do obowiązków Pełnomocnika Prezydenta ds. współpracy z organizacjami pozarządowymi.

Na stronie internetowej10 nie zamieszczono uchwał o powołaniu komisji w 3 ogłoszonych konkursach[[11]](#footnote-11), czym nie dochowano postanowień § 3 ust.7 załącznika nr 2 do zarządzenia nr 1316/2019 Prezydenta m.st. Warszawy z dnia 6 listopada 2020 r. Ze złożonych wyjaśnień wynika, że brak uchwał był spowodowany niedopatrzeniem pracowników opracowujących projekty ww. uchwał. W toku trwania kontroli uchwały zostały zamieszczone na stronie internetowej.

Z dokumentacji zamieszonej na stronie generatora wniosków „Witkac"12 dot. 4 konkursów13 wynika, że oceny ofert dokonywali członkowie komisji konkursowej w niepełnym składzie, tj. bez przedstawicieli Dzielnicowej Komisji Dialogu Społecznego, co było niezgodne z § 6 ust. 2 załącznika nr 2 do zarządzenia nr 1316/2020 Prezydenta m.st. Warszawy z dnia 6 listopada 2020 r.7 W toku postępowania pokontrolnego Burmistrz Dzielnicy Ursynów złożył oświadczenie: „(..) Wydział Spraw Społecznych i Świadczeń posiada karty ocen ofert dokonanych w ramach tych konkursów i wynika z nich, że oceny dokonywały osoby do tego uprawnione, czyli ze składu komisji".

Umowy o powierzenie zadania publicznego z wyłonionymi wykonawcami zostały zawarte w formie pisemnej i sporządzone zgodnie z wytycznymi14, z tym, że w przypadku 47 umów (26% próby) umowy zawarto z przekroczeniem terminów (od 61 do 293 dni) określonych w załącznikach nr 215 do zarządzeń Prezydenta m.st. Warszawy7. Z obszernych wyjaśnień złożonych przez naczelników Wydziałów współpracujących z podmiotami realizującymi zadania publiczne wynika, że wiele organizacji w 2020 i 2021 roku wstrzymywało się z decyzją o realizacji zadań z uwagi na ograniczenia, zakazy i nakazy wprowadzane rozporządzeniami Rady Ministrów w związku z wystąpieniem epidemii Covid-19 i wnioskowały o przedłużenie terminu na podpisanie umów w II półroczu 2020 i 2021 r. Wskazano również: „(..) Ze względu na panującą wówczas sytuację pracownicy WSS na bieżąco kontaktowali się z przedstawicielami poszczególnych organizacji - najczęściej drogą telefoniczną, wspólnie ustalając szczegóły realizacji ww. zadań, w tym zawarcia umów na ich realizację". Ponadto z wyjaśnień złożonych przez Burmistrza Dzielnicy wynika, że „(..) wychodząc naprzeciw oczekiwaniom organizacji pozarządowych, zarządzeniem nr 480/2020 Prezydent m.st. Warszawy16 umożliwił dzielnicom podejmowanie decyzji w sprawie zmian warunków realizacji zadań przez podmioty, którym w ramach otwartych konkursów ofert zostały przyznane dotacje celowe [wydłużenie terminu realizacji zadania]. Gotowość do aktualizacji i realizacji swoich ofert w tak zmienionych warunkach wyraziły wszystkie podmioty wyłonione w konkursach (..) jak również wszyscy członkowie komisji konkursowej wyrazili pozytywną opinie w ww. temacie". Na stronie generatora wniosków „Witkac" nie zamieszczono aneksów do 2 umów zawartych w ramach konkursu nr techniczny 14485 i 1 umowy z konkursu nr techniczny 14606. W sprawie wyjaśniano: „Aneksy do wskazanych umów zostały sporządzone w wersji papierowej. Brak zamieszczenia wskazanych treści aneksu, wynika z kwestii technicznych samego programu i czynnika ludzkiego

Ustalono, że łączna kwota niewydatkowanych środków dotacji wyniosła w 2020 roku 32 481,43 zł, w 2021 roku 28 964,94 zł. Niewykorzystane kwoty dotacji zostały zwrócone przez organizatorów zadań publicznych na rachunek bankowy donatora, w terminach określonych w umowach.

Na stronie generatora wniosków „Witkac" nie zamieszczono na bieżąco informacji o przyjęciu przez Burmistrza sprawozdań z realizacji 40 umów, podpisanych w wyniku przeprowadzonych 4 konkursów[[12]](#footnote-12). Zgodnie ze złożonymi wyjaśnieniami: „(..) Brak zamieszczenia informacji o przyjęciu sprawozdań z realizacji zadania wynikał z kumulacji różnych zadań, które wydział musiał zrealizować w tym czasie. Informacje zostaną niezwłocznie uzupełnione". W toku czynności pokontrolnych ustalono, że informacje zostały uzupełnione po zakończeniu kontroli.

W latach 2020-2021 Dzielnica w oparciu o procedurę określoną w art. 19a ustawy o pożytku publicznym i wolontariacie („małe dotacje"), zawarła 1 umowę na realizację zadania publicznego w kwocie dotacji 9 210,00 zł. Na podstawie dokumentacji ustalono, że dotacja została udzielona

1. rozliczona zgodnie z zasadami określonymi w zarządzeniach[[13]](#footnote-13) Prezydenta m.st. Warszawy oraz ustawie o pożytku publicznym i wolontariacie.

W okresie objętym kontrolą pracownicy Wydziału Sportu i Rekreacji przeprowadzili łącznie 6 kontroli[[14]](#footnote-14) prawidłowości realizacji zadań publicznych na podstawie umów zawartych w wyniku konkursów (łącznie 3,37% liczby zawartych umów). Kontrole przeprowadzone w miejscu realizacji zadań potwierdziły, że zadania publiczne były realizowane zgodnie ze złożonymi przez organizatorów harmonogramami. Z wyjaśnień Burmistrza Dzielnicy wynika, że w okresie objętym kontrolą, ze względu na sytuację epidemiczną oraz charakter i tryb zadań realizowanych przez organizacje pozarządowe w ramach konkursów nie były prowadzone kontrole w miejscu realizacji zadania, natomiast ocena prawidłowości zadań, na które udzielono dotacje, dokonywana była w oparciu o składane przez realizatorów sprawozdania z wykonania zadania publicznego, przedstawione dokumenty finansowo-księgowe, listy obecności etc.

W okresie objętym kontrolą, z nadzorowanymi przez Dzielnicę 2 instytucjami kultury, zawarto 3 umowy o udzielenie dotacji celowej na realizację zadań inwestycyjnych, na łączną kwotę

1. 385 000,00 zł[[15]](#footnote-15). Ustalono, że łącznie zrealizowano koszty (wydatki) w kwocie 472 530,68 zł. Zmiany w umowach dokonywano na podstawie aneksów, wnioski o przekazanie dotacji składane były na formularzach zgodnych z wzorem określonym w załączniku nr 9 do „Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów księgowych i finansowych w urzędach dzielnic m.st. Warszawy"[[16]](#footnote-16). Beneficjenci dotacji przedkładali rozliczenia w terminach i na zasadach określonych w umowach.

W latach 2020-2021 Dzielnica udzieliła Ursynowskiemu Centrum Sportu i Rekreacji (dalej: UCSiR) [samorządowy zakład budżetowy] łącznie 4 dotacji[[17]](#footnote-17) na realizację zadań inwestycyjnych. W planie finansowym Dzielnicy dotacje ujęto w kwocie 49 451,00 zł w 2020 roku i 445 000,00 zł w 2021 roku, natomiast ww. jednostka na realizacją zadań wydatkowała łącznie odpowiednio 48 854,38 zł i 434 077,03 zł. Środki finansowe przekazywane były UCSiR przez Dzielnicę na podstawie wniosku sporządzonego przez Wydział Sportu i Rekreacji, w oparciu o kopie dokumentów potwierdzone za zgodność z oryginałem, stwierdzające dokonanie kontroli wydatku pod względem merytorycznym przez Dyrektora UCSiR bądź osobę upoważnioną. Z wyjaśnienia złożonego przez Burmistrza Dzielnicy wynika, że nie były zawierane umowy[[18]](#footnote-18) pomiędzy Dzielnicą Ursynów a UCSiR, określające wysokość dotacji, cel lub opis zakresu rzeczowego zadania, termin wykorzystania, termin i sposób rozliczenia oraz termin zwrotu niewykorzystanej części dotacji, ponieważ: „Instrukcja obiegu dokumentów finansów-księgowych w urzędach dzielnic m.st. Warszawy21 tego nie przewiduje". Wskazać należy, że zgodnie z § 21 ust. 10 pkt 1 załącznika do Zarządzenia Nr 882/2017 Prezydenta m.st. Warszawy z dnia 18 maja 2017 r.21 „umowy o udzieleniu dotacji przygotowują właściwe wydziały dla dzielnicy".

W sprawie przeprowadzania przez Dzielnicę kontroli w zakresie prawidłowości realizacji zadań inwestycyjnych finansowanych z dotacji celowych, Burmistrz wyjaśnił: „Zadania inwestycyjne były kontrolowane zgodnie z kompetencjami [Wydziału Kultury oraz Wydziału Sportu i Rekreacji], czyli tylko w zakresie poprawności złożonej dokumentacji. Nie stwierdzono uchybień tego dotyczących."

Przedstawiając powyższe ustalenia i ocenę zalecam:

1. Udzielając samorządowemu zakładowi budżetowemu dotacji celowej na sfinansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji zawierać umowy na zasadach określonych w art. 250 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, mając na względzie § 21 ust. 10 pkt 1 załącznika do Zarządzenia Nr 882/2017 Prezydenta m.st. Warszawy z dnia 18 maja 2017 r.

2. Rozważyć przyjęcie rozwiązań organizacyjnych umożliwiających zwiększenie liczby kontroli prawidłowości realizacji zadań finansowanych ze środków publicznych, w tym w miejscu realizacji zadań.

Ponadto wnioskuję, aby prowadząc kolejne postępowania o udzielenie dotacji na realizację zadań publicznych dołożyć staranności w:

dochowaniu terminów określonych w zarządzeniach Prezydenta m.st. Warszawy w sprawie przeprowadzania konkursów na realizację zadań publicznych, w tym w zakresie zamieszczania informacji o powołaniu komisji konkursowych, podpisania umowy z wyłonionymi wykonawcami zadań publicznych od daty ogłoszenia wyników konkursu ofert;

- zamieszczaniu na stronie generatora wniosków „Witkac" właściwych danych, zgodnych z wymogami określonymi w zarządzeniach Prezydenta m.st. Warszawy w sprawie przeprowadzania konkursów na realizację zadań publicznych, w tym w zakresie składu komisji oceniających oferty konkursowe, w których każdorazowo powinni brać udział członkowie wskazani przez Dzielnicowe Komisje Dialogu Społecznego, zamieszczania informacji o podpisanych aneksach do umów oraz o zaakceptowaniu złożonych sprawozdań z realizacji zadania publicznego.

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 wystąpienia pokontrolnego, informacji o sposobie realizacji zalecenia pokontrolnego i wykorzystaniu uwag zawartych w wystąpieniu pokontrolnym lub przyczynach braku realizacji zaleceń pokontrolnych lub niewykorzystaniu uwag bądź o innym sposobie usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości lub uchybień.

PREZYDENT MIASTA STOŁECZNEGO WARSZAWY /-/ Rafał Trzaskowski

Do wiadomości:

1. Pani Karolina Zdrodowska - Dyrektorka Koordynatorka ds. Przedsiębiorczości i dialogu społecznego
2. Pan Mirosław Czekaj - Skarbnik m.st. Warszawy.

1. załącznik nr 12 do uchwały Nr LXX/2182/2010 Rady m.st. Warszawy z dnia 14 stycznia 2010 r. w sprawie nadania statutów dzielnicom miasta stołecznego Warszawy (ze zm ). [↑](#footnote-ref-1)
2. Zarządzenie nr 1406/2016 Prezydenta m.st, Warszawy z dnia 16 września 2016 r. w sprawie nadania wewnętrznego regulaminu organizacyjnego Urzędu Dzielnicy Ursynów Miasta Stołecznego Warszawy w Urzędzie Miasta Stołecznego Warszawy (ze zm.). [↑](#footnote-ref-2)
3. Dz. U. 2022 r. poz. 1327 (ze zm.). [↑](#footnote-ref-3)
4. w zakresie zadań dot. kultury przeprowadzono 2 konkursy w 2020 r. i 2 konkursy w 2021 r.; w zakresie zadań dot. sportu i rekreacji przeprowadzono 3 konkursy w 2020 r. i 3 konkursy w 2021 r.; w zakresie zadań dot. oświaty i wychowania przeprowadzono 1 konkurs w 2020 r. w 2021 r. nie przeprowadzono żadnego konkursu; w zakresie zadań dot. spraw społecznych (pomocy społecznej) przeprowadzono 5 konkursów w 2020 r.

   i 12 konkursów w 2021 r. [↑](#footnote-ref-4)
5. w tym 5 umów na realizację zadań publicznych w latach 2021-2024. [↑](#footnote-ref-5)
6. z zakresu zadań dot. kultury 17 umów; z zakresu zadań dot. sportu i rekreacji 90 umów; z zakresu zadań dot. oświaty i wychowania 2 umowy; z zakresu zadań dot. spraw społecznych 69 umów. [↑](#footnote-ref-6)
7. <https://um.warszawa.pl/waw/ngo> [↑](#footnote-ref-7)
8. Zarządzenie nr 339/2019 Prezydenta m.st. Warszawy z dnia 1 marca 2019 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.), Zarządzenie nr 1316/2020 Prezydenta m.st. Warszawy z dnia 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. [↑](#footnote-ref-8)
9. dot. konkursów o numerach technicznych: 11504 (1 dzień), 12595 (14 dni), 14707 (9 dni), 14750 (8 dni), 14756 (5 dni), 14760 (5 dni). [↑](#footnote-ref-9)
10. Konkursy nr techniczny 11487 i 11525. [↑](#footnote-ref-10)
11. Konkursy ogłoszone uchwałami nr: 798/2020, 799/2020,1118/2021.

    <https://witkac.pl>

    Ogłoszonych uchwałami nr: 1118/2021, 1119/2021, 1120/2021 i 1121/2021.

    14rozporządzenie Przewodniczącego Komitetu ds. Pożytku Publicznego z dnia 24 października 2018 r. w sprawie wzorów ofert i ramowych wzorów umów dotyczących realizacji zadań publicznych oraz wzorów sprawozdań z wykonania zadań (Dz. U. z 2018 r. poz. 2057).

    zarządzenie nr 339/2019 - § 8 ust. 7; zarządzenie nr 1316/2020 - § 8 ust. 8.

    Zarządzenie nr 480/2020 z dnia 31 marca 2020 r. w sprawie realizacji zadań publicznych zleconych organizacjom pozarządowym i podmiotom wymienionym w art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie w związku z rozprzestrzenianiem się COVID-19, zmienionym zarządzeniem nr 590/2021 Prezydenta m.st. Warszawy z dnia 21 kwietnia 2021 r. [↑](#footnote-ref-11)
12. Konkursy o nr technicznych: 14485,14605,14606,18125. [↑](#footnote-ref-12)
13. Zarządzenie nr 454/2019 Prezydenta m.st. Warszawy z dnia 14 marca 2019 r. w sprawie małych dotacji (ze zm.); od 5 lipca 2021 r. Zarządzenie nr 1097/2021 Prezydenta m.st. Warszawy z dnia 5 lipca 2021 r. w sprawie procedury małych dotacji. [↑](#footnote-ref-13)
14. 3 kontrole w 2020 roku i 3 kontrole w 2021 roku. [↑](#footnote-ref-14)
15. Umowa nr URS/WKU/C/USN/VII/P3/6/2714/LW/2020 z 16 grudnia 2020 r. (wraz z aneksami) na łączną kwotę 35 000,00 zł, na zadanie pt. „Zakupy inwestycyjne dla Dzielnicowego Ośrodka Kultury"; umowa nr

    U RS/W KU/C/USN/VII/P3/8/942/LW/2021 z 24 czerwca 2021 r. (wraz z aneksami) na łączną kwotę 550 000,00 zł, której przedmiotem była modernizacja budynku (siedziba DOK); umowa

    nr RS/WKU/C/USN/VII/ P3/9/1092/LW/2021 z 16 lipca 2021 r. (wraz z aneksami) na łączną kwotę 1 800 000 zł, na zadanie pt. „Aranżacja i wyposażenie Ursynowskiego Centrum Kultury Alternatywy". [↑](#footnote-ref-15)
16. Zarządzenie nr 882/2017 Prezydenta m.st. Warszawy z 18 maja 2017 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji obiegu i kontroli dokumentów księgowych i finansowych w urzędach dzielnic m.st. Warszawy (ze zm.). [↑](#footnote-ref-16)
17. W 2020 r. zadanie „Modernizacja obiektów UCSiR" - 38 451 zł i zadanie „Bezpieczna droga do szkoły przy Arenie Ursynów" -11000 zł, w 2021 r. zadanie „Przebudowa drogi serwisowej ul. Pileckiego przy Arenie Ursynów" - 65 000 zł i zadanie „Modernizacja obiektów UCSiR" - 380 000 zł. [↑](#footnote-ref-17)
18. Zgodnie z art. 250 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305 ze zm.) zarząd jst, udzielając dotacji celowej, w tym jednostce sektora finansów publicznych, w przypadku gdy odrębne przepisy lub umowa międzynarodowa nie określają trybu i zasad udzielania lub rozliczania tej dotacji, zawiera umowę, która określa w szczególności wysokość dotacji, cel lub opis zakresu rzeczowego zadania, termin wykorzystania, termin i sposób rozliczenia oraz termin zwrotu niewykorzystanej części dotacji. [↑](#footnote-ref-18)