

On 09.11/5/2003

PROTOKÓŁ KONTROLI

Urzędu Miasta Rumi, ul.Sobieskiego 7, 84-230 Rumia, zwanego dalszej treści „Urzędem”.

Nr statystyczny 000525257

Burmistrzem Miasta od dnia 18 listopada 2002 r. jest Pani Elżbieta Rogala-Kończak.

W okresie od 3 listopada 1998 r. do 18 listopada 2002 r. stanowisko to zajmował Pan Jan Klawiter (Akta kontroli strona 23-24, 24a)

Zastępcą Burmistrza Miasta do spraw Społecznych od dnia 18 grudnia 2002 r. jest Pani Iwona Romanowska - na podstawie zarządzenia Burmistrza Miasta nr 34/2002 z dnia 18 grudnia 2002 r.

W okresie od 3 listopada 1998 r. do 10 listopada 2002 r. stanowisko to zajmował Witold Reclaf. (Akta kontroli strona 25-27)

Kontrolę przeprowadziła Alicja Kosznik starszy inspektor kontroli państwowej Najwyższej Izby Kontroli Delegatura w Gdańsku, na podstawie upoważnienia nr 039477 z dnia 18 czerwca 2003 r., w okresie od dnia 30 czerwca do 4 sierpnia 2003 r., z przerwą w dniach 1 – 4, 14 i 31 lipca 2003 r.(akta kontroli str. 1).

Kontrolą objęto wykorzystanie środków publicznych w dziedzinie kultury przez podmioty nie zaliczone do sektora finansów publicznych w latach 2001 – I kwartał 2003.

W toku kontroli ustalono co następuje:

1. Procedury i tryb udzielania dotacji podmiotom nie zaliczonym do sektora finansów publicznych na cele publiczne związane z realizacją zadań jednostek samorządu terytorialnego w dziedzinie kultury.

1.1 Zgodnie z § 1 Uchwały Nr XVIII/178/99 Rady Miejskiej w Rumi z dnia 21 grudnia 1999 r. w sprawie zasad udzielania, rozliczania i kontrolowania dotacji dla podmiotów nie zaliczonych do sektora finansów publicznych (weszła w życie z dniem 1 stycznia 2000 r.) „Organizacje i instytucje nie zaliczone do sektora finansów publicznych i nie działające w celu osiągnięcia

FKK

zysku mogą ubiegać się o dofinansowanie z budżetu miasta.” Załącznik nr 1 do ww Uchwały stanowi „Regulamin udzielania, rozliczania i kontroli dotacji dla podmiotów nie zaliczanych do sektora finansów publicznych” (dalej zwany „Regulamin”) - Akta kontroli str.2-18.

Do Regulaminu opracowano wzory następujących dokumentów:

- Wniosek o przyznanie dotacji z budżetu Gminy Rumia – zał. nr 1,
- Umowa – zał. nr 2,
- Wniosek o uruchomienie środków z budżetu Gminy Rumia – zał. nr 3,
- Rozliczenie dotacji z budżetu Gminy Rumia – zał. nr 4.

Zgodnie z § 1 ust.1 ww Regulaminu „ze środków przewidzianych w budżecie miasta na dofinansowanie podmiotów nie zaliczonych do sektora finansów publicznych, zwanych w dalszej części „Organizacjami”, mogą korzystać w szczególności:

- fundacje lub ich oddziały terenowe,
- stowarzyszenia lub ich oddziały terenowe,
- związki,
- kluby,
- zorganizowane grupy mieszkańców pod warunkiem uzyskania patronatu nad programem ze strony organizacji posiadającej osobowość prawną.”

Zadania będące przedmiotem dofinansowania określono w § 1 ust.2 Regulaminu.

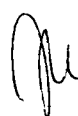
Zgodnie z postanowieniem § 1 ust.3 Regulaminu ze środków przewidzianych w budżecie Gminy na dofinansowanie organizacji nie mogą być dofinansowane zbiórki na rzecz osób indywidualnych, a - na podstawie § 2 - środki uzyskane z dotacji nie mogą być wykorzystane na:

- 1) zakup nieruchomości,
- 2) koszty wynagrodzeń z pochodnymi osób zajmujących się administracją organizacji,
- 3) koszty wyżywienia i poczęstunków,
- 4) koszty działalności politycznej i religijnej,
- 5) zadania inwestycyjne.

Tryb postępowania o udzielenie dotacji określono w §§ 3-6 Regulaminu w następujący sposób:

- organizacja ubiegająca się o przyznanie dotacji składa Zarządowi Miasta¹ (Burmistrzowi), do dnia 30 września roku poprzedzającego realizację zadania, wniosek o przyznanie środków z

¹ Ustawa z dnia 20 czerwca 2002 r. o bezpośrednim wyborze wójta, burmistrza i prezydenta miasta (Dz.U. nr 113, poz. 984 ze zm.) wprowadziła zmiany w działalności samorządu gminnego polegające m.in. na zastąpieniu wieloosobowego organu wykonawczego jakim był Zarząd organem jednoosobowym – burmistrz.

GRK 

budżetu gminy wg wzoru stanowiącego zał. nr 1 do Regulaminu, wraz z dokumentami określającymi:

- status prawny organizacji i osoby uprawnione do jej reprezentowania,
- szczegółowy opis zadania i preliminarz wydatków,
- wskazanie osoby, którą organizacja upoważnia do prowadzenia zadania,
- wnioski o przyznanie dotacji opiniuje do dnia 30 listopada siedmioosobowa Komisja Opiniująca powołana przez Zarząd Miasta na okres trzech lat (w skład której wchodzi: dwaj przedstawiciele Zarządu Miasta, trzech przedstawiciele organizacji wybranych na ogólnym zebraniu tych organizacji, dwie osoby spoza organów wymienionych wyżej, wybrane na ogólnym zebraniu organizacji),
- Komisja Opiniująca oceniająca złożone wnioski kieruje się następującymi kryteriami:
 - obszar i zakres działania organizacji oraz znaczenie zadania dla realizacji celów i zadań samorządu,
 - merytoryczna strona projektu – dokładność opisu,
 - koszty projektu, w tym wysokość wkładu własnego organizacji i udział innych źródeł finansowania,
 - liczba osób uczestniczących w projekcie,
 - dotychczasowe osiągnięcia kulturalne organizacji,
 - dotychczasowa współpraca z innymi instytucjami publicznymi,
- preferowane powinny być organizacje imprez o zasięgu ogólnodostępnym,
- Komisja Opiniująca przedstawia Zarządowi Miasta (Burmistrzowi) opinię w przedmiocie złożonych wniosków do 15 grudnia każdego roku.

Zgodnie z § 7 Regulaminu dofinansowanie ze strony gminy nie może przekroczyć 50 % kosztów projektu, a „przyznaną dotację przeznacza się głównie na finansowanie: 1) wynagrodzeń trenerów pracujących z młodzieżą, w wysokości nie przekraczającej 50 % całości kosztów, 2) opłat startowych i sędziowskich, 3) wynajmu obiektów, pomieszczeń i sprzętu związanych z realizacją projektów, w wysokości nie przekraczającej 50 % kosztów najmu (na podstawie Uchwały Nr XXI/206/2000 – do 100 % kosztów – Akta kontroli str.19-21)², 4) nagród głównych dla zwycięzców imprez i konkursów, 5) przewozów i przejazdów na imprezy, zawody i obozy, 6)

² Zgodnie z § 1 Uchwały Nr XXI/206/2000 Rady Miejskiej w Rumi z dnia 30.03.2000 r. zmieniającej Uchwałę Nr XVIII/178/99 w przypadku organizacji i instytucji zajmujących się osobami niepełnosprawnymi finansowaniem wynajmu obiektów, pomieszczeń i sprzętu objęto do 100 % kosztów najmu.

zakupu strojów, sprzętu, materiałów i energii związanych z realizacją projektów, 7) noclegów (zakwaterowania) uczestników zawodów, konkursów i festiwali, 8) występów artystów w wysokości nie przekraczającej 80 % kosztów, 9) obsługi honorowych dawców krwi, 10) kosztów związanych z grupową rehabilitacją i terapią osób niepełnosprawnych.

Na podstawie § 8 ust. 1 Regulaminu Zarząd Miasta (Burmistrz) podejmuje, po zapoznaniu się z raportem Komisji Opiniującej, w terminie do dnia 15 lutego każdego roku, decyzję o przyznaniu dotacji i podpisaniu umowy. Umowa zawierana jest w lutym tego roku, w którym projekt będzie realizowany (§ 8 ust.3), wg projektu stanowiącego załącznik nr 2 do Regulaminu.

Zgodnie z § 8 ust. 2 Regulaminu „w umowie określa się: 1) cel i jego realizację, 2) szczegółowe zadania i termin jego wykonania, 3) preliminarz wydatków i źródła ich finansowania z precyzyjnym określeniem udziału środków z budżetu miasta, 4) tryb finansowania projektu 5) sposób kontroli wykonywania przedmiotowej umowy, 6) terminy i formy rozliczeń z przyznanych środków, 7) sposób rozwiązania umowy.

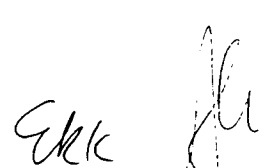
Na podstawie § 7 wzoru umowy (załącznik nr 2 do Regulaminu) organizacja otrzymująca dotację („Biorący”) zobowiązana jest do: „ 1) wykonania czynności będących przedmiotem umowy z należytą starannością, sporządzania dokumentacji księgowej kosztów związanych z realizacją zadania oraz podania uzyskanych efektów. 2) (...) przy realizacji zadania – do stosowania przepisów ustawy z dnia 10 czerwca 1994 r. o zamówieniach publicznych (...)”.

W § 8 wzoru umowy Urząd zastrzegł sobie „prawo do nadzoru nad wykorzystaniem powierzonych środków, przeprowadzenia kontroli wykorzystania, jak również uzyskania od Biorącego wszelkiej informacji (sprawozdań) z zakresu realizacji projektu.”

Wzór umowy określa osobę odpowiedzialną „za nadzór i kontakt z Biorącym” (z ramienia Zarządu Miasta) oraz osobę pełniącą „bezpośredni nadzór merytoryczny i finansowy z ramienia Biorącego”.

Zapis § 9 uprawnia Urząd do wypowiedzenia umowy i zobowiązuje Biorącego do natychmiastowego zwrotu przekazanych środków „w całości lub zakwestionowanej części w przypadku, gdy Biorący zaniechał lub ograniczył realizację projektu (...) lub stwierdzenia niezgodnego z umową wykorzystania środków. Za przeterminowane zwroty naliczane będą ustawowe odsetki”

Zgodnie z postanowieniem § 8 ust.4 „Wydziały merytoryczne Urzędu Miasta prowadzą rejestry zawartych umów”.



W przypadku niewykorzystania w całości w określonych terminach środków na dofinansowanie organizacji, Regulamin w § 9 dopuszcza możliwość rozpatrywania nowych wniosków, do wyczerpania środków przeznaczonych w budżecie miasta na dotacje.

Finansowanie projektów rozpoczyna się po zatwierdzeniu przez Radę Miejską budżetu na dany rok, po rozliczeniu się organizacji z przyznanych środków (§ 10). Uruchomienie przyznanych środków następuje jednorazowo lub w kilku ratach (zależnie od specyfiki zadania i postanowień umowy) na podstawie Wniosku o uruchomienie środków z budżetu Gminy Rumia – wg wzoru stanowiącego załącznik nr 3 do Regulaminu, przy czym wypłata pierwszej raty następuje w terminie 7 dni po przedłożeniu wniosku, a kolejne raty płatne są w terminie 7 dni po przedłożeniu rozliczenia poprzedniej raty (§ 11 Regulaminu).

Na podstawie § 11 ust. 4 Zarząd Miasta (Burmistrz) uprawniony jest do odmowy dalszego finansowania w przypadku stwierdzenia nieprawidłowości w realizacji zadania lub wykorzystania środków na inne cele niż określone w umowie.

Zgodnie z § 12 Regulaminu organizacje, które otrzymały dotacje zobowiązane są do złożenia, w terminie określonym w umowie, „sprawozdania merytorycznego i finansowego zawierającego w szczególności: 1) informacje o przebiegu wykonania projektu z oceną skuteczności wykonania zadania, 2) szczegółowego rozliczenia finansowego, 3) potwierdzonych kserokopii przedstawionych rachunków”.

Zapis § 12 ust. 3 Regulaminu zobowiązuje otrzymującego dotację do dokonania rozliczenia końcowego przyznanych środków, wg wzoru stanowiącego załącznik nr 4 do Regulaminu, w terminie do 15 stycznia następnego roku.

W przypadku niezgodnego z umową wykorzystania środków Zarząd Miasta (Burmistrz), na podstawie postanowienia § 13 Regulaminu uprawniony jest do żądania zwrotu kwoty przyznanej dotacji.

W przypadku stwierdzenia nieprawidłowości w wykorzystaniu środków organizacja, która otrzymała dotację, nie może ubiegać się o kolejną dotację przez okres trzech lat. (§ 14).

W § 1 Uchwały Nr XIX/189/2000 Rady Miejskiej w Rumi z dnia 27 stycznia 2000 r. zmieniającej Uchwałę Nr XVIII/178/99 w sprawie zasad udzielania, rozliczania i kontrolowania dotacji dla podmiotów nie zaliczanych do sektora finansów publicznych dokonano zmiany Regulaminu, poprzez dodanie w § 8 pkt. 5 następującej treści: „Zarząd Miasta podaje do wiadomości publicznej, poprzez wywieszenie listy na tablicy ogłoszeń Urzędu Miasta oraz w

ERK



Biuletynie Informacyjnym nazwy podmiotów, którym przyznano dotacje oraz wysokość dotacji”
W uzasadnieniu uchwały podano: „Ustawa o finansach publicznych z dnia 26 listopada 1998 r. (Dz.U. nr 155, poz.1014 ze zm.) w art.11 ust. 2 pkt 3 lit a) nakłada obowiązek podawania do publicznej wiadomości komu i w jakiej wysokości udzielono dotacji z budżetu państwa i budżetów jednostek samorządu terytorialnego. Ponieważ w Regulaminie brak jest zapisu dotyczącego ww obowiązku, przeto zachodzi konieczność wprowadzenia zmian do uchwały. Informacje o udzieleniu dotacji Zarząd Miasta będzie podawał do publicznej wiadomości poprzez wywieszenie listy na tablicy ogłoszeń Urzędu Miasta oraz w Biuletynie Informacyjnym”(Akta kontroli str.19-20).

Od dnia 27 stycznia 2000 r. informacje o podmiotach, którym udzielono dotacji oraz o wysokości przyznanych dotacji były udostępniane do wiadomości publicznej zgodnie z ww uchwałą oraz dodatkowo umieszczane na stronie internetowej Urzędu Miasta. W podobny sposób informowano organizacje o terminie składania wniosków o dofinansowanie na rok następny. (Akta kontroli str.35, 241-247).

1.2. W wyjaśnieniu dot. procedury i kryteriów wyboru do realizacji zadań wykonywanych przez podmioty nie zaliczone do sektora finansów publicznych Kierownik Referatu Kultury i Sportu Urzędu [REDACTED] podała: „Zgodnie z procedurą związaną z opracowywaniem budżetu oraz realizacją Uchwały Nr XVIII/178/99 Rady Miejskiej Rumi z dnia 21 grudnia 1999 r. w sprawie zasad udzielania, rozliczania i kontrolowania dotacji dla podmiotów nie zaliczonych do sektora finansów publicznych oraz przepisami ustawy o finansach publicznych, termin składania wniosków o datację wyznaczony został na dzień 30 września roku poprzedzającego realizację zadania. Zadania związane z zaspokojeniem potrzeb mieszkańców Rumi zostały określone w § 1 pkt 2 ww. uchwały. Inicjatywa wykonania zadań pochodziła od podmiotów starających się o uzyskanie dotacji. Komisja opiniując złożone wnioski dokonała wyboru najkorzystniejszej oferty zgodnie z kryteriami zawartymi w § 5 cytowanego Regulaminu.

Zasady i kryteria wyboru zadań do realizacji przez podmioty nie zaliczone do sektora finansów publicznych zostały określone w Uchwale Nr XVIII/178/99 Rady Miejskiej Rumi z dnia 21 grudnia 1999 r. w sprawie zasad udzielania, rozliczania i kontrolowania dotacji dla podmiotów nie zaliczonych do sektora finansów publicznych oraz przepisach ustawy o finansach publicznych.” (Akta kontroli str.155-156).

GRK

Mi

1.3. Składanie wniosków.

W kontrolowanym okresie organizacje nie zaliczane do sektora finansów publicznych złożyły ogółem 26 wniosków o przyznanie dotacji:

- w 2001 r. – 7,
- w 2003 r. – 10,
- w I kwartale 2003 r. – 9.

(Akta kontroli str.163-164).

Zgodnie z § 3 Regulaminu „Organizacja ubiegająca się o przyznanie dotacji składa Zarządowi Miasta, do dnia 30 września roku poprzedzającego realizację zadania, wniosek o przyznanie środków z budżetu gminy wg wzoru stanowiącego załącznik nr 1 do Regulaminu”, podając:

- nazwę organizacji, jej adres, nazwisko prezesa (przewodniczącego), osobę odpowiedzialną za realizację projektu (adres, telefon i funkcję pełnioną w organizacji) oraz numer konta bankowego,
- budżet na dzień 31 grudnia roku poprzedzającego złożenie wniosku, źródła finansowania, wysokość środków uzyskanych i wydatkowanych, aktualny stan konta,
- najważniejsze osiągnięcia z ostatnich trzech lat działalności,
- datę rozpoczęcia i zakończenia projektu,
- opis projektu z określeniem jego nazwy, zamierzonego sposobu realizacji oraz efektu i oceny jego realizacji; określenie, czy jest to pierwszy planowany tego typu projekt oraz liczby osób nim objętych; określenie kto i w jaki sposób skorzysta z realizacji projektu, całkowitego jego kosztu ze szczegółowym rozbiciem wydatków; określenie kwoty dotacji - jakie koszty mają być z niej pokryte, określenie wkładu organizacji w realizację projektu (rzeczowego, finansowego, pracy); sprecyzowanie czy prośba o dofinansowanie została skierowana do innych źródeł finansowania (kiedy i do kogo); określenie źródła uzyskania pozostałych finansów, terminu dostarczenia sprawozdania merytorycznego i finansowego z realizacji projektu oraz ewentualnych współpracowników realizacji projektu i dodatkowych informacji, uważanych przez wnioskodawcę za celowe. (Akta kontroli str.5, 9-13).

Wnioski o dofinansowanie projektów w dziedzinie kultury złożone zostały wg wzoru stanowiącego załącznik nr 1 do Regulaminu przyznawania dotacji dla podmiotów nie zaliczonych do sektora finansów publicznych. (Akta kontroli str.108-109).

ERK

M

W wyjaśnieniu przyczyny przyjęcia przez Komisję Opiniującą do rozpatrzenia wniosku złożonego w dniu 20.11.2000 r. przez Oddział Akcji Katolickiej przy Parafii NMPWW w Rumi o dofinansowanie Dni Kultury Chrześcijańskiej, w następstwie czego ww wnioskodawcy przyznano dotację, gdy § 3 ust.1 Regulaminu udzielania, rozliczania i kontrolowania dotacji dla podmiotów nie zaliczonych do sektora finansów publicznych określa termin składania wniosków na dzień „do dnia 30 września roku poprzedzającego realizację wniosku”, Kierownik Referatu Kultury i Sportu podała: „W § 9 Regulaminu udzielania, rozliczania i kontrolowania dotacji dla podmiotów nie zaliczonych do sektora finansów publicznych istnieje zapis mówiący, że jeśli środki przewidziane na dofinansowanie organizacji nie zostaną wykorzystane w całości w terminach określonych regulaminem, dopuszczalne jest rozpatrywanie nowych wniosków, aż do wyczerpania środków przeznaczonych w budżecie miasta na dotacje. W tym przypadku zaistniała taka sytuacja.” (Akta kontroli str. 193-194).

1.4. Proces podejmowania decyzji w sprawie udzielania dotacji

W kontrolowanym okresie Urząd udzielił podmiotom nie zaliczanym do sektora finansów publicznych ogółem 20 dotacji (w 2001 r. – 6, w 2002 r. – 7, w I kwartale 2003 r. – 7). – Akta kontroli str.163-164.

Zgodnie z § 4 Regulaminu udzielania i kontrolowania dotacji dla podmiotów nie zaliczonych do sektora finansów publicznych wnioski o przyznanie dotacji opiniuje do dnia 30 listopada Komisja Opiniująca, powołana na okres 3 lat przez Zarząd Miasta, w składzie określonym w § 4 ust.2 Regulaminu.

W latach 2001- 2002 (do 16 grudnia) Komisja Opiniująca w Urzędzie działała w składzie:

- na podstawie § 4 ust.2 pkt 1 Regulaminu - W.Reclaf - Z-ca Burmistrza Miasta i [REDACTED] - Kierownik Referatu Kultury i Kultury Fizycznej Urzędu,
- na podstawie § 4 ust.2 pkt 2 - [REDACTED] (PCK), [REDACTED] (Caritas) i [REDACTED] (SPON),
- na podstawie § 4 ust.2 pkt 3 - [REDACTED] i [REDACTED] (Akta kontroli str.28-32).

Zarządzeniem nr 32/2002 z dnia 18 grudnia 2002 r. w spr. powołania Komisji Opiniującej wnioski o przyznawanie dotacji dla podmiotów nie zaliczanych do sektora finansów publicznych Burmistrz Miasta Rumi powołała, na okres do 19 stycznia 2004 r., Komisję, w skład której, w związku ze zmianą na stanowisku Z-cy Burmistrza, powołana została p. I.Romanowska (Akta kontroli str.33-34).

GKK 

Przewodniczącymi Komisji Opiniującej byli: w latach 1988-2001 - [REDACTED] (członek Zrzeszenia Kaszubsko-Pomorskiego), a od 2001 r. - [REDACTED] (PCK). – Akta kontroli str.192.

Dofinansowanie wniosków o udzielenie dotacji w 2001 r. było przedmiotem 7 posiedzeń Komisji Opiniującej. Na posiedzeniu w dniu 24 października 2000 r. Komisja zapoznała się z ilością złożonych wniosków i zostały jej członkom przedstawione wstępne kwoty środków na dofinansowanie organizacji przewidziane w 2001 r. (Akta kontroli str.36-42)

Wnioski o udzielenie dotacji w 2001 r. Komisja Opiniująca rozpatrywała na posiedzeniach w dniach: 8, 14 i 21 listopada, 5 i 12 grudnia 2000 r, oraz 9 stycznia 2001 r. (Akta kontroli str.43-67).

Dofinansowanie wniosków o udzielenie dotacji w 2002 r. było przedmiotem 5 posiedzeń Komisji. (Akta kontroli str.71-100) Wnioski o udzielenie dotacji opiniowane były przez Komisję na posiedzeniach w dniach 3 i 10 grudnia 2001 r. oraz 3 i 7 stycznia 2002 r.

W 2003 roku dofinansowanie wniosków o udzielenie dotacji było przedmiotem 4 posiedzeń Komisji Opiniującej. Wnioski te opiniowane były na posiedzeniach w dniach 20 stycznia oraz 6 i 12 lutego 2003 r. (Akta kontroli str.110-127).

W oświadczeniu dot. przyczyny opiniowania wniosków o przyznanie dotacji na 2001 i 2002 r. na posiedzeniach w m-cach grudzień i styczeń, a w 2003 r. w m-cach styczeń i luty, gdy Regulamin w § 4 ust. 1 zawiera zapis zobowiązujący Komisję do opiniowania wniosków o udzielenie dotacji do dnia 30 listopada, Kierownik Referatu Kultury i Sportu podała: „Przesunięcia terminu w 2001 i 2002 r. wynikały z ilości rozpatrywanych wniosków.

W 2003 r. na opóźnienia wpłynęła nowelizacja ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym wprowadzająca bezpośrednie wybory wójta (burmistrza, prezydenta). Zaistniała w związku z powyższym konieczność uzupełnienia składu Komisji Opiniującej o przedstawicieli burmistrza miasta. Nowy skład został powołany Zarządzeniem Nr 32/2002 Burmistrza Miasta z dnia 18 grudnia 2002 r. i dopiero wtedy mogły zostać rozpoczęte prace nad rozpatrywaniem złożonych wniosków” (Akta kontroli str.193-194).

Wg § 5 Regulaminu kryteria oceny złożonych wniosków stanowiły:

- obszar i zakres działania organizacji oraz znaczenie zadania dla realizacji celów i zadań samorządu,
- merytoryczna strona projektu – dokładność opisu,

ERK



koszty projektu, w tym wysokość wkładu własnego organizacji i udział innych źródeł finansowania,

- liczba osób uczestniczących w projekcie,
- dotychczasowe osiągnięcia kulturalne organizacji,
- dotychczasowa współpraca z innymi instytucjami publicznymi,
- preferowana powinna być organizacja imprez o zasięgu ogólnodostępnym.

W odpowiedzi na pytanie, czy wszystkie złożone wnioski o przyznanie dotacji były przedstawiane Zarządowi Miasta (Burmistrzowi), czy też niektóre z nich były odrzucane na wstępnym etapie ich rozpatrywania, Kierownik Referatu Kultury i Sportu wyjaśniła: „W pracy Komisji Opiniującej czynnie uczestniczył członek Zarządu Miasta, który zapoznawał się ze wszystkimi złożonymi wnioskami. Jednocześnie pełen wykaz złożonych wniosków wraz z propozycjami komisji dotyczącymi dofinansowania przedstawiano Zarządowi Miasta.

Burmistrz Miasta również zapoznała się ze wszystkimi wnioskami.” (Akta kontroli str.153-154). Zgodnie z § 6 Regulaminu „opinie w przedmiocie oceny złożonych wniosków Komisja opiniująca przedstawia Zarządowi Miasta (Burmistrzowi) w terminie do 15 grudnia każdego roku.”

Decyzję o przyznaniu dotacji i podpisaniu umowy, podejmuje, zgodnie z § 8 Regulaminu, w terminie do dnia 15 lutego każdego roku, Zarząd Miasta (Burmistrz) po zapoznaniu się z raportem Komisji Opiniującej.

Kierownik Referatu Kultury i Kultury Fizycznej, pismami z dn.16 stycznia 2001 r. i 29 stycznia 2002 r., przekazała Zarządowi Miasta propozycje Komisji Opiniującej dotyczące dofinansowania dla podmiotów nie zaliczanych do sektora finansów publicznych.

Propozycje Komisji Opiniującej dotyczące dofinansowania dla podmiotów nie zaliczonych do sektora finansów publicznych występujących o dotacje z budżetu gminy zostały zaakceptowane przez Zarząd Miasta:

- w 2001 r. - na posiedzeniu w dn.17 stycznia 2001 r.
- w 2002 r. - na posiedzeniu w dn.30 stycznia 2002 r.

(Akta kontroli str.64-66, 68-70, 101-107)

Pismem z dnia 24 lutego 2003 r. Kierownik Referatu Kultury i Sportu zwróciła się do Burmistrza Miasta Rumia o akceptację środków zaopiniowanych przez Komisję Opiniującą na

ERK 

dofinansowanie projektów złożonych przez podmioty nie zaliczane do sektora finansów publicznych. Do ww pisma załączono wykaz projektów i propozycje Komisji.

Propozycje Komisji Opiniującej zostały zatwierdzone przez Burmistrza (bez zamieszczenia daty). (Akta kontroli str.132-136).

Wyjaśniając, dlaczego propozycje Komisji Opiniującej dotyczące dofinansowania dla podmiotów nie zaliczanych do sektora finansów publicznych były przedkładane Zarządowi (Burmistrzowi) bez zachowania trybu określonego w § 6 Regulaminu (to jest po upływie określonego terminu i przez Kierownika Referatu Kultury zamiast przez Komisję Opiniującą) Kierownik Referatu p. [REDACTED] stwierdziła: „Zarząd Miasta poprzez swojego przedstawiciela w składzie Komisji Opiniującej /stałego członka Zarządu Miasta/ na bieżąco był informowany o przebiegu prac Komisji. Regulamin udzielania, rozliczania i kontrolowania dotacji dla podmiotów nie zaliczonych do sektora finansów publicznych w § 8 pkt. 1 mówi, iż decyzję o przyznaniu dotacji i podpisaniu umowy podejmuje Zarząd Miasta, w terminie do dnia 15 lutego każdego roku, po zapoznaniu się z raportem Komisji Opiniującej.

Z uwagi na nowelizację ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym /Dz.U. z 2001 r.Nr 142,poz.1591 z późn. zmianami/ wprowadzoną ustawą z dnia 20 czerwca 2002 r. o bezpośrednim wyborze wójta, burmistrza i prezydenta miasta / Dz. U. z 2002 r. Nr 113, poz.984/, zaszła konieczność uzupełnienia składu Komisji Opiniującej o 2 przedstawicieli Burmistrza. Nowy skład komisji został powołany Zarządzeniem Nr 32/2002 Burmistrza Miasta Rumi z dnia 18 grudnia 2002 r. i dopiero wtedy mógł zacząć prace nad rozpatrywaniem złożonych wniosków. Późniejsze rozpoczęcie prac komisji oraz ilość rozpatrywanych wniosków spowodowały przesunięcie terminu przedłożenia propozycji dofinansowania poszczególnych wniosków do zatwierdzenia przez Burmistrza.

Przekazywanie Zarządowi Miasta /Burmistrzowi/ dokumentacji przez pracownika Referatu Kultury wynika z Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miasta Rumi. W § 23 istnieje zapis mówiący, iż do właściwości działającego w ramach Wydziału Edukacji Kultury i Sportu, Referatu Kultury i Sportu należy m.in. prowadzenie całokształtu spraw związanych z dofinansowywaniem z budżetu miasta organizacji pozarządowych /pkt. 15/.” (Akta kontroli str.172-173,251-256).

W wyjaśnieniu dotyczącym informowania podmiotów składających wnioski o przyznaniu dotacji lub odmowie dofinansowania zadań i uzasadniania decyzji Kierownik Referatu Kultury i Sportu

ERK

M

podawała: „Podmioty składające wnioski są informowane o decyzji zgodnie zapisem zawartym w § 8 pkt. 5 Regulaminu udzielania, rozliczania i kontrolowania dotacji dla podmiotów nie zaliczonych do sektora finansów publicznych tj. poprzez zamieszczenie listy na tablicy ogłoszeń Urzędu Miasta oraz w Biuletynie Informacyjnym /również w internecie/. Informacje podawane były do publicznej wiadomości po zatwierdzeniu kwot dofinansowania przez Zarząd Miasta /Burmistrza/. Regulamin nie wymaga uzasadniania decyzji.” (Akta kontroli str.153-154, 241-247)

1.5. W okresie objętym kontrolą w uchwałach budżetowych Rady Miejskiej w Rumi w rozdziale 92105 – pozostałe zadania w zakresie kultury, w ramach zaplanowanych kwot wydatków, oprócz kwot przewidzianych na „granty dla stowarzyszeń” przewidziano również dotacje na organizację Festiwalu Muzyki Religijnej. W latach 2001 i 2002 na ww cel przewidziano kwoty w wysokości 31.000 zł. (Akta kontroli str.137-140).

W Uchwale nr VIII/78/2003 Rady Miejskiej Rumi z dnia 27 lutego 2003 r. w sprawie uchwalenia budżetu miasta Rumi na 2003 r., zapisano: „Rozdział 92105 – pozostałe zadania w zakresie kultury – (...) Dotację na Międzynarodowy Festiwal Muzyki Religijnej i dla innych stowarzyszeń zwiększa się o 17.000 zł. do kwoty 55.505 zł. (...)” – Akta kontroli str.141-142.

Komitet Organizacyjny Międzynarodowego Festiwalu Muzyki Religijnej im. ks. Stanisława Ormińskiego w Rumi złożył wnioski o dofinansowanie organizacji:

- XIII Międzynarodowego Festiwalu Muzyki Religijnej im. ks. Stanisława Ormińskiego w Rumi - w dniu 29 września 2000 r.,
- XIV Międzynarodowego Festiwalu Muzyki Religijnej im. ks. Stanisława Ormińskiego w Rumi - w dniu 1 października 2001 r.,
- XV Międzynarodowego Festiwalu Muzyki Religijnej im. ks. Stanisława Ormińskiego w Rumi - w dniu 19 września 2003 r.

Ww wnioski określały zakres rzeczowy zadania, termin i miejsce jego realizacji, kalkulację przewidywanych kosztów, informację o posiadanych zasobach rzeczowych i kadrowych oraz „współorganizatorów w zakresie finansowym”. Do wniosków załączono preliminarz wydatków.

W okresie objętym kontrolą Komitet Organizacyjny Międzynarodowego Festiwalu Muzyki Religijnej złożył wnioski o udzielenie dotacji z budżetu gminy w wysokości:

- w 2001 r. - 48.000 zł.,

ERK

- w 2002 r. - 40.000 zł.,
- w 2003 r. - 45.000 zł.

(Akta kontroli str.143-152).

2. Zakres zadań zleczanych przez jednostkę samorządu terytorialnego podmiotom nie zaliczanym do sektora finansów publicznych funkcjonującym w dziedzinie kultury.

2.1 Wydatki zrealizowane przez Urząd dotyczące dotacji na cele publiczne związane z realizacją zadań w dziedzinie kultury w kontrolowanym okresie wg rozdziałów i paragrafów w dziale 921 – Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego przedstawiają następujące tabele:

Dział 921

Rozdziały:

- 92105 – Pozostałe zadania w zakresie kultury,
- 92105 – Pozostała działalność

Rok 2001

ROZDZIAŁ:	92105	92195	RAZEM
Paragraf			PARAGRAF
281	-	-	-
282	38.300 zł.	-	38.300 zł.
283	-	-	-
Razem rozdział	38.300 zł.	-	Ogółem: 38.300 zł.

Rok 2002

ROZDZIAŁ:	92105	92195	RAZEM
Paragraf			PARAGRAF
281	-	-	-
282	37.450 zł.	-	37.450 zł.
283	-	-	-
Razem rozdział	37.450 zł.	-	Ogółem: 37.450 zł.

ERK



W I kwartale 2003 r. Urząd Miasta Rumia nie zrealizował wydatków dotyczących dotacji na cele publiczne związane z realizacją zadań w dziedzinie kultury. (Akta kontroli str.161-162)

W latach 2001-2002 wydatki Urzędu na ww cele wyniosły ogółem 75.750 zł.

W 2001 i 2002 r. Urząd udzielił, dotacji:

- stowarzyszeniom - na podstawie zapisu § 1 ust.1 pkt.2 Regulaminu udzielania, rozliczania i kontrolowania dotacji dla podmiotów nie zaliczonych do sektora finansów publicznych oraz
- podmiotom wymienionym w § 1 ust.1 pkt 5 cyt. Regulaminu - „zorganizowane grupy mieszkańców pod warunkiem uzyskania patronatu nad programem ze strony organizacji posiadającej osobowość prawną” (Chór św. Cecylii przy Parafii p.w. św. Krzyża w Rumi, Orkiestra Dęta przy Parafii NMPWW w Rumi.). – Akta kontroli str.240.

W okresie objętym kontrolą wydatki dotyczące dotacji celowych ujmowane były w dziale 921- Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego, rozdziale 92105 - Pozostałe zadania w dziedzinie kultury, paragrafie 282 – dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom. (Akta kontroli str.157 - 161).

Zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 18 lipca 2000 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów (Dz.U. nr 59, poz. 688 ze zm.) wydatki dla jednostek nie zaliczonych do sektora finansów publicznych na zadania zlecone klasyfikowane są w pozycjach:

- § 281 – dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji fundacjom,
- § 282 – dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom,
- § 283 – dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie pozostałych jednostek nie zaliczonych do sektora finansów publicznych.

W wyjaśnieniu przyczyny klasyfikowania wydatków dotyczących dotacji celowych dla organizacji innych niż stowarzyszenia w paragrafie 282 Skarbnik Miasta Piotr Gailitis podał: „Chór św. Cecylii przy Parafii św. Krzyża w Rumi zaczął funkcjonować jako stowarzyszenie od 28 lutego 2001 r. Wydatki dokonane na rzecz tego Chóru dokonane po tym dniu mogą być sklasyfikowane w § 282. Orkiestra Dęta przy Parafii NMPWW w Rumi nie jest stowarzyszeniem. Wydatki poniesione na jej rzecz w 2002 r. powinny być sklasyfikowane w § 283 ” (Akta kontroli str.257-258).

GRK

Me

2.2. Zestawienie wniosków o dotacje celowe i przyznanych dotacji na cele publiczne związane z realizacją zadań w dziedzinie kultury przedstawiają następujące tabele:

Rok 2001

L.p.	Nazwa Zleceniobiorcy	Określenie zadania*	Kwota (zł)	Klasyfikacja budżetowa		
				Dział 921 - Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	Rozdział	Paragraf
1.	Chór "Lira" im. ks. Stanisława Ormińskiego 84-230 Rumia, ul.Swiętojanska 1	Tournee koncertowe po Francji	dotacji nie przyznano		92105	282
2.	Związek Harcerstwa Polskiego Komenda Hufca Rumia im. I Bryg. Panc.WP 84-230 Rumia ul. Włókiennicza 14 A	Festiwal Piosenki Harcerskiej i Turystycznej	800 zł		92105	282
3.	Związek Harcerstwa Polskiego Komenda Hufca Rumia im. I Bryg. Panc.WP 84-230 Rumia ul. Włókiennicza 14 A	Przegląd teatrzyków Zuchowych	300 zł		92105	282
4.	Chór Sw. Cecylii 84-230 Rumia ul. Kościelna 20	Krzewienie kultury śpiewaczej i promocja miasta na arenie kraju i zagranicą	2 000 zł		92105	282
5.	Caritas Archidiecezji Gdańskiej Warsztaty Terapii Zajęciowej w Rumi	"Teatr dla wszystkich"	2 200 zł		92105	282
6.	Oddział Akcji Katolickiej przy Parafii NMPWW 84- 230 Rumia ul. Świętojańska 1	Dni Kultury Chrześcijańskiej	2 000 zł		92105	282
7.	Komitet Organizacyjny Międzynarodowego Festiwalu Muzyki Religijnej im. ks Stanisława Ormińskiego ul. Swietojańska 1, 84-230 Rumia	XIII Festiwal Muzyki Religijnej im. ks. Stanisława Ormińskiego	31 000 zł		92105	282 **
Kwota ogółem:			38 300 zł			

* - nazwa projektu (dotyczy również tabel na str.16-18)

** - dotacja udzielona na podstawie Uchwały Nr XXXII/329/2001 Rady Miejskiej Rumi z dnia 22 lutego 2001 roku.

ELK

[Signature]

Rok 2002

L.p.	Nazwa Zleceniobiorcy	Określenie zadania	Kwota (zł)	Klasyfikacja budżetowa		
				Dział 921 - Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	Rozdział	Paragraf
1.	Oddział Akcji Katolickiej przy Parafii NMPWW 84-230 Rumia ul. Dąbrowskiego 26	Dni Kultury Chrześcijańskiej (DKCH) Rumia 2002	650 zł		92105	282
2.	Caritas Archidiecezji Gdańskiej Warsztaty Terapii Zajęciowej w Rumi	Festyn integracyjny "Sprawni inaczej w naszej Gminie"	2 000 zł		92105	282
3.	Stowarzyszenie śpiewacze pod wezwaniem św. Cecylii przy Parafii św. Krzyża 84- 230 Rumia, ul. Kościelna 20	Krzewienie kultury śpiewaczej na terenie kraju i zagranicą	1 500 zł		92105	282
4.	Orkiestra Dęta przy Parafii NMPWW w Rumi 84-230 Rumia, ul. Dąbrowskiego 26	Nabór i szkolenie młodzieży. Renowacja instrumentów muzycznych.	1 800 zł		92105	282
5.	Związek Harcerstwa Polskiego Komenda Hufca Rumia im. I Bryg. Panc.WP 84-230 Rumia ul. Włókiennicza 14 A	Przegląd teatrzyków Zuchowych	300 zł		92105	282 *
6.	Związek Harcerstwa Polskiego Komenda Hufca Rumia im. I Bryg.Panc.WP 84-230 Rumia ul. Włókiennicza 14 A	Festiwal Piosenki Harcerskiej i Turystycznej	dotacji nie przyznano		92105	282
7.	Akcja Katolicka Oddział przy Parafii pw. św. Józefa i św. Judy Tadeusza w Rumi, 84-230 Rumia, ul. Podgórna 1	III Ogólnorumski Konkurs Piosenki Religijnej	500 zł		92105	282
8.	Chór „Lira” im.ks. Stanisława Ormińskiego 84-230 Rumia ul. Świętojańska 1	Wypożyczenie sali prób chóru	dotacji nie przyznano		92105	282
9.	Zakon Rycerski Grobu Bożego w Jerozolimie i Akcja Katolicka przy Parafii św. Józefa i św. Judy Tadeusza 84-230 Rumia, ul. Podgórna 1	Sesja historyczno- edukacyjna: Zakony Rycerskie na Pomorzu i w Polsce na przestrzeni wieków.	dotacji nie przyznano		92105	282

10.	Komitet Organizacyjny Międzynarodowego Festiwalu Muzyki Religijnej im. ks. Stanisława Ormińskiego ul. Świętojańska 1, 84-230 Rumia	Organizacja XIV Międzynarodowego Festiwalu Muzyki Religijnej im. ks. Stanisława Ormińskiego	31 000 zł		92105	282 **
Kwota ogółem:			37 450 zł			

* środki nie zostały uruchomione przez ZHP

** dotacja udzielona na podstawie Uchwały Nr XLIV/656/2002 Rady Miejskiej Rumi z dnia 28 lutego 2002 roku.

Wyjaśniając przyczynę nie uruchomienia środków z umowy nr 66/2002/31 zawartej z ZHP Komenda Hufca Rumia na dofinansowanie w kwocie 300 zł. Przeglądu Teatrzyków Zuchowych Kierownik Referatu Kultury i Sportu stwierdziła: „Uruchomienie środków następuje na podstawie złożonego przez organizację wniosku. W związku z brakiem takiego wniosku do umowy 66/2002/31 środki nie zostały przekazane.” (Akta kontroli str.196-198).

Rok 2003

L.p.	Nazwa Zleceńobiorcy	Określenie zadania	Kwota (zł)	Klasyfikacja budżetowa		
				Dział 921 - Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	Rozdział	Paragraf
1.	Akcja Katolicka - oddz. Parafialny Parafii NMP Wspomożenia Wiernych 84-230 Rumia, ul. Dąbrowskiego 26	Dni Kultury Chrześcijańskiej (DKCH) Rumia 2003	1 600 zł		92105	282
2.	Stowarzyszenie śpiewacze pod wezwaniem św. Cecylii przy Parafii św. Krzyża 84-230 Rumia, ul. Kościelna 20	Krzewienie kultury śpiewaczej, promocja miasta na terenie kraju i zagranicą	2 500 zł		92105	282
3.	Chór „Lira” im.ks. Stanisława Ormińskiego 84-230 Rumia ul. Świętojańska 1	Jubileusz 65 lecia założenia Chóru "Lira" w Rumi	2 500 zł		92105	282
4.	Orkiestra Dęta przy Parafii NMPWW w Rumi 84-230 Rumia, ul. Dąbrowskiego 26	Orkiestra Dęta przy Parafii NMPWW w Rumi	1 500 zł		92105	282
5.	Akcja Katolicka Oddział przy Parafii pw. Sw. Józefa i św. Judy Tadeusza w Rumi, 84-230 Rumia, ul. Podgórna 1	IV Ogólnorumiński Festiwal Piosenki Religijnej	700 zł		92105	282

6.	Dom Dziennego Pobytu CARITAS ARCHIDIECEZJI GDAŃSKIEJ Rumia, ul. Zawadzkiego 8a	Teatr dla wszystkich - program integracyjny	1 700 zł		92105	282
7.	Stowarzyszenie Centrum Transferu Umiejętności	Dni Fryzyjskie na Kaszubach	dotacji nie przyznano		92105	282
8.	Parafia NMP Wspomożenia Wiernych 84-230 Rumia ul. Dąbrowskiego 26	Koncerty	dotacji nie przyznano		92105	282
9.	Komitet Organizacyjny Międzynarodowego Festiwalu Muzyki Religijnej im. ks Stanisława Ormińskiego ul. Świętojańska 1, 84-230 Rumia	Organizacja XV Międzynarodowego Festiwalu Muzyki Religijnej im. ks. Stanisława Ormińskiego	45 000 zł		92105	282 *
Kwota ogółem:			55 500 zł			

* dotacja przyznana na podstawie Uchwały Nr VIII/78/2003 Rady Miejskiej Rumi z dnia 27 lutego 2003 roku.

W kontrolowanym okresie Urząd zlecił podmiotom nie zaliczonym do sektora finansów publicznych ogółem 20 zdań (w 2001 r. - 6, w 2002 r. - 7, w 2003 r. - 7).

Zgodnie z § 1 Regulaminu udzielania, rozliczania i kontrolowania dotacji dla podmiotów nie zaliczonych do sektora finansów publicznych ze środków przewidzianych w budżecie miasta na dofinansowanie podmiotów nie zaliczonych do sektora finansów publicznych mogą korzystać fundacje i stowarzyszenia (i ich oddziały terenowe), związki, kluby oraz zorganizowane grupy mieszkańców (pod warunkiem uzyskania patronatu nad programem ze strony organizacji posiadającej osobowość prawną), przy czym ze środków tych mogą być zlecane, jako zadania związane z zaspokajaniem potrzeb mieszkańców Miasta Rumi, m. in.:

- wychowywanie dzieci i młodzieży poprzez kulturę,
- organizowanie imprez kulturalnych,
- organizowanie imprez w zakresie krzewienia języka, kultury i obyczajów kaszubskich.

3. Prawidłowość zawierania umów z podmiotami nie zaliczonymi do sektora finansów publicznych.

3.1. W okresie 2001 – I kwartał 2003 r. Urząd zawarł z podmiotami nie zaliczonymi do sektora finansów publicznych, którym zlecono zadania w dziedzinie kultury, ogółem 20 umów (w 2001 r. – 6, w 2002 r. – 7, w I kwartale 2003 – 7).

Umowy zawarte wg wzoru stanowiącego załącznik nr 3 do Regulaminu określały:

- nazwę zadania,
- przeznaczenie środków,
- termin realizacji zadania,
- termin przekazania dotacji (sposób płatności rat) oraz sposób jej rozliczenia,
- termin rozliczenia dotacji (rozliczenie finansowe i merytoryczne),
- zapis zobowiązujący otrzymującego dotację do wykonania przedmiotu umowy z należytą starannością, sporządzenia dokumentacji księgowej kosztów związanych z realizacją zadania oraz podania uzyskanych efektów,
- zapis zobowiązujący otrzymującego dotację do stosowania, przy realizacji zadania, przepisów ustawy o zamówieniach publicznych,
- zastrzeżenie dla Zarządu prawa do nadzoru nad wykorzystaniem powierzonych środków, przeprowadzenia kontroli wykorzystania oraz uzyskania od otrzymującego dotację wszelkich informacji (sprawozdań) z zakresu realizacji projektu (z określeniem osoby uprawnionej do ww),
- osobę odpowiedzialną do nadzoru merytorycznego i finansowego nad wykonaniem umowy ze strony otrzymującego dotację,
- zastrzeżenie, że „umowa zostanie wypowiedziana, a przekazane środki podlegać będą natychmiastowemu zwrotowi w całości lub zakwestionowanej części w przypadku, gdy Biorący zaniechał lub ograniczył realizację projektu (...) lub stwierdzenia niezgodnego z umową wykorzystania środków. Za przeterminowane zwroty naliczone będą odsetki ustawowe” (§ 9).

Umowy nie zawierały zapisów uprawniających jednostkę otrzymującą dotację do podzlecenia całości lub części zadań innym podmiotom oraz zapisów określających sposób wykorzystania przychodów uzyskanych w wyniku realizacji umów. (Akta kontroli str.165-167).

Umowa nr 10/2002/B z dnia 22 marca 2002 r., zawarta z Komitetem Organizacyjnym Międzynarodowego Festiwalu Muzyki Religijnej im. ks. Stanisława Ormińskiego, której przedmiotem było dofinansowanie, w wys. 31.000 zł., ze środków budżetu miasta Rumi, przyznanych Uchwałą Nr XLIV/656/2002 Rady Miejskiej w Rumi z dnia 28 lutego 2002 r., zadania pn: Organizacja XIV Międzynarodowego Festiwalu Muzyki Religijnej im ks. Stanisława Ormińskiego określała, że:



- środki przekazane zostaną w trzech ratach po złożeniu wniosku o uruchomienie środków,
- pełne rozliczenie finansowe i merytoryczne z wykonania całości zadania złożone zostanie do dnia 30 listopada 2002 r.,
- otrzymujący dotację zobowiązany jest do wykonania przedmiotu umowy z należytą starannością, ma obowiązek sporządzania dokumentacji księgowej kosztów związanych z realizacją projektu oraz podania uzyskanych efektów, a także zobowiązany jest do stosowania przepisów ustawy o zamówieniach publicznych.

Umowa nr 1/2003/B z dnia 14 marca 2003 r. zawarta z Komitetem Organizacyjnym Międzynarodowego Festiwalu Muzyki Religijnej im. ks. Stanisława Ormińskiego, której przedmiotem było dofinansowanie, w wys. 45.000 zł., ze środków budżetu miasta Rumi, przyznanych Uchwałą Nr VIII/78/2003 Rady Miejskiej w Rumi z dnia 27 lutego 2003 r., zadania pn: Organizacja XV Międzynarodowego Festiwalu Muzyki Religijnej im. ks. Stanisława Ormińskiego określała, że:

- środki przekazane będą w trzech ratach w terminie 14 dni od złożenia wniosku o uruchomienie środków,
- pełne rozliczenie finansowe i merytoryczne z wykonania całości zadania złożone zostanie do dnia 15 stycznia 2004 r.

W umowach nr 10/2002/B i 1/2003/B zamieszczono zapis, w którym Zarząd zastrzegł „prawo do nadzoru nad powierzonymi środkami oraz przeprowadzenia kontroli wykorzystania, jak również uzyskania wszelkich informacji – sprawozdań z zakresu realizacji zadania”. (§ 5).

Ww umowy nie określały „terminu realizacji zadania”, co spowodowane było, zgodnie z wyjaśnieniem Kierownika Referatu Kultury i Sportu „ustalonym terminem odbywania się Festiwalu”(Akta kontroli str.168-171, 196-198).

W okresie objętym kontrolą Urząd nie udzielał podmiotom nie zaliczonym do sektora finansów publicznych dotacji celowych związanych z realizacją zadań w dziedzinie kultury w trybie refundacji. (Akta kontroli str.176).

3.2. Zestawienie umów zawartych przez Urząd z podmiotami nie zaliczonymi do sektora finansów publicznych, którym zlecono zadania w dziedzinie kultury przedstawia tabela:

Lp	Nazwa zleceńodawcy	Nr i data zawarcia umowy	Kwota dotacji Termin rozliczenia dotacji *	Określenie zadania (środki przyznane na:) Termin realizacji zadania	Termin złożenia wniosku o uruchomienie środków**	Termin przekazania dotacji (wysokość dotacji)
2001 rok						
1	Związek Harcerstwa Polskiego Komenda Hufca Rumia im. I Brygady Pancernej WP	30/2001/29 z dn.27.02.2001	800 zł. 15.12.2001	Festiwal Piosenki Harcerskiej i Turystycznej (nagrody w konkursie) 30.11.2001	21.03.2001	11.05.2001 (800 zł.)
2	Związek Harcerstwa Polskiego Komenda Hufca Rumia im. I Brygady Pancernej WP	32/2001/32 z dn.27.02.2001	300 zł. 30.11.2001	Przegląd teatrzyków Zuchowych (wg projektu) 15.11.2001	21.03.2001	11.05.2001 (300 zł.)
3	Chór św. Cecylii	43/2001/47 z dn.27.02.2001	2 000 zł. 15.01.2002	Krzewienie kultury śpiewaczej i promocja miasta na arenie kraju i zagranicą (koszty wyjazdu autokarem, koszty poligrafii) 31.12.2001	brak daty	30.05.2001 (2 000 zł.)
4	Caritas Archidiecezji Gdańskiej Warsztaty Terapii Zajęciowej w Rumi	44/2001/48 z dn.27.02.2001	2 200 zł. 15.01.2002	"Teatr dla wszystkich" (opłata instruktora) 31.12.2001	18.03.2001	12.04.2001 (2 200 zł.)
5	Oddział Akcji Katolickiej przy Parafii NMPWW w Rumi	51/2001/56 z dn.28.05.2001	2 000 zł. 15.01.2002	Dni Kultury Chrześcijańskiej (występy artystów Teatru Wybrzeże, wystawa) 31.12.2001	brak daty	11.09.2001 (2 000 zł.)
6	Komitec Organizacyjny Międzynarodowego Festiwalu Muzyki Religijnej im. ks Stanisława Ormińskiego	52/2001/57 z dn. 2.04.2001	31 000 zł. 15.01.2002	XIII Festiwal Muzyki Religijnej im. ks. Stanisława Ormińskiego (organizacja festiwalu) 24 -27. 10.2001	brak daty	21.04.2001 (10 000 zł.) 10.08.2001 (10 000 zł.) 25.10.2001 (11 000 zł.) ***
2002 rok						
1	Oddział Akcji Katolickiej przy Parafii NMPWW w Rumi	62/2002/2 z dn.18.03.2002	650 zł. 15.01.2003	Dni Kultury Chrześcijańskiej (nagrody w konkursach) 31.12.2002	brak daty	10.06.2002 (650 zł.)
2	Caritas Archidiecezji Gdańskiej Warsztaty Terapii Zajęciowej w Rumi	63/2002/6 z dn.18.03.2002	2 000 zł.	Festyn integracyjny „Przełamać bariery, otworzyć serca” (dofinansowanie występu gwiazdy)	brak daty	13.05.2002 (2 000 zł.)

			31.07.2002	30.06.2002		
3	Stowarzyszenie śpiewacze pod wezwaniem św. Cecylii przy Parafii św. Krzyża	64/2002/7 z dn.18.03.2002	1 500 zł. 15.01.2003	Krzewienie kultury śpiewaczej na terenie kraju i zagranicą (uzupełnienie strojów) 31.12.2002	brak daty	29.05.2002 (1 500 zł.)
4	Orkiestra Dęta przy Parafii NMPWW w Rumi	65/2002/8 z dn.18.03.2002	1 800 zł. 15.01.2003	Nabór i szkolenie młodzieży. Renowacja instrumentów muzycznych. (naprawa instrumentów) 31.12.2002	6.09.2002	6.09.2002 (1 800 zł.)
5	Związek Harcerstwa Polskiego Komenda Hufca Rumia im. I Brygady Pancerniej WP	66/2002/31 z dn.18.03.2002	300 zł. 30.11.2002	Przegląd teatryków Zuchowych (zakup nagród) 15.11.2002	środki nie zostały uruchomione	
6	Akcja Katolicka Oddział przy Parafii pw. Św. Józefa i św. Judy Tadeusza w Rumi,	67/2002/44 z dn.18.03.2002	500 zł. 15.06.2002	III Ogólnorumski Konkurs Piosenki Religijnej (zakup nagród) 31.05.2002	brak daty	7.05.2002 (500 zł.)
7	Komitet Organizacyjny Międzynarodowego Festiwalu Muzyki Religijnej im. ks Stanisława Ormińskiego	10/2002/B z dn.22.03.2002	31 000 zł. 30.11.2002	Organizacja XIV Międzynarodowego Festiwalu Muzyki Religijnej im. ks. Stanisława Ormińskiego nie podano	****	4.04.2002 (10 000 zł.) 29.05.2002 (10 000 zł.) 26.09.2002 (11 000 zł.)
I kwartał 2003 r.						
1	Akcja Katolicka - oddz. Parafialny Parafii NMP Wspomożenia Wiernych	24/2003/2 z dn.14.03.2003	1 600 zł. 15.01.2004	Dni Kultury Chrześcijańskiej (DKCH) Rumia 2003 (wg projektu) 31.12.2003	w I kwartale 2003 roku Urząd nie zrealizował wydatków dotyczących dotacji na cele publiczne związane z realizacją zadań w dziedzinie kultury	
2	Stowarzyszenie śpiewacze pod wezwaniem św. Cecylii	25/2003/3 z dn.14.03.2003	2.500 zł. 15.01.2004	Krzewienie kultury śpiewaczej promocja miasta na terenie kraju i zagranicą (wg projektu bez kosztów zakwaterowania) 31.12.2003		
3	Chór „Lira” im.ks. Stanisława Ormińskiego	26/2003/6 z dn.14.03.2003	2 500 zł. 15.01.2004	Jubileusz 65 lecia założenia Chóru "Lira" w Rumi (dofinansowanie pokrycia kosztów strojów i konferansjera) 31.12.2003		
4	Orkiestra Dęta przy Parafii NMPWW w Rumi	27/2003/47 z dn.14.03.2003	1 500 zł. 15.01.2004	Orkiestra Dęta przy Parafii NMPWW w Rumi (naprawa instrumentów) 31.12.2003		

5	Akcja Katolicka Oddział przy Parafii pw. Św. Józefa i św. Judy Tadeusza w Rumi,	28/2003/52 z dn.14.03.2003	700 zł. 30.06.2003	IV Ogólnorumiński Festiwal Piosenki Religijnej (wg projektu) 31.05.2003	
6	Dom Dziennego Pobytu CARITAS ARCHIDIECEZJI GDAŃSKIEJ	29/2003/57 z dn.14.03.2003	1 700 zł. 15.01.2004	Teatr dla wszystkich - program integracyjny (dofinansowanie dekoracji i strojów) 31.12.2003	
7	Organizacja XV Międzynarodowego Festiwalu Muzyki Religijnej im. ks. Stanisława Ormińskiego	1/2003/B z dn.14.03.2003	45 000 zł. 15.01.2004	Organizacja XV Międzynarodowego Festiwalu Muzyki Religijnej im. ks. Stanisława Ormińskiego nie podano	

* - rozliczenie finansowe i merytoryczne z wykonania całości zadania

** - zgodnie z postanowieniem umowy „wyplata nastąpi w terminie 7 dni po przedłożeniu wniosku o uruchomienie środków”

*** - zgodnie z postanowieniem § 4 umowy „wyplata nastąpi w III ratach. Wyplata pierwszej raty nastąpi w terminie 7 dni po przedłożeniu wniosku o uruchomienie środków, wyplata drugiej raty i następnych po przedłożeniu preliminarza i rozliczeniu dotychczas wykorzystanych środków”

**** - na podstawie § 3 umowy Urząd zobowiązany był do przekazania środków w trzech ratach po przedłożeniu wniosku o uruchomienie środków.

(Akta kontroli str.158-161,165-176, 174-175,177-188).

W wyjaśnieniu dotyczącym przyczyny braku zamieszczenia na wnioskach o uruchomienie środków złożonych do umów zawartych w 2001 r.(nr 43/2001/47 i 51/2001/56) oraz 2002 r. (nr 62/2002/2, 63/2002/6, 64/2002/7 i 67/2002/44) daty ich przedłożenia Urzędowi, gdy zgodnie z § 4 zawartych przez Urząd umów z organizacjami spoza sektora finansów publicznych wyplata środków „nastąpi w terminie 7 dni po przedłożeniu wniosku o uruchomienie środków” Kierownik Referatu Kultury i Sportu stwierdziła: „W latach poprzednich organizacje, chcąc uruchomić przyznane im kwoty składały wnioski o uruchomienie środków bezpośrednio w Referacie Kultury i Sportu. Obowiązek składania wniosków poprzez sekretariat został wprowadzony w 2003 r.” (Akta kontroli str. 196-198).

W 2001 r. Urząd przekazywał podmiotom nie zaliczanym do sektora finansów publicznych dotacje na cele związane z realizacją zadań w dziedzinie kultury z opóźnieniem wynoszącym od 14 do 18 dni w stosunku do siedmiodniowego terminu zapisanego w zawartych umowach, co spowodowane było, zgodnie z wyjaśnieniem Z-cy Skarbnika Miasta Kierownika Referatu Księgowości Budżetowej „brakiem środków finansowych” (Akta kontroli str.158,189-190)

4. Sprawowanie nadzoru i kontrola realizacji zadań.

Zgodnie z § 11 ust.4 Regulaminu udzielania, rozliczania i kontrolowania dotacji dla podmiotów nie zaliczonych do sektora finansów publicznych „Zarząd Miasta ma prawo odmówić dalszego finansowania zadania w przypadku stwierdzenia nieprawidłowości w jego realizacji lub wykorzystania środków na inne cele niż zawarte w umowie”.

W § 8 zawartych umów Urząd zastrzegł sobie „prawo do nadzoru nad wykorzystaniem powierzonych środków, przeprowadzenia kontroli wykorzystania, jak również uzyskania od Biorącego wszelkiej informacji (sprawozdań) z zakresu realizacji projektu.”, wyznaczając osoby odpowiedzialne: za nadzór i kontakt z Biorącym (ze strony Urzędu) i za nadzór merytoryczny i finansowy (ze strony Biorącego).

W § 9 umów zawarto zastrzeżenie dotyczące wypowiedzenia zawartych umów i obowiązku natychmiastowego zwrotu przekazanych środków w całości lub zakwestionowanej części, w przypadku zaniechania lub ograniczenia realizacji projektu lub stwierdzenia niezgodnego z umową wykorzystania środków.

W wyjaśnieniu sposobu kontrolowania przez Urząd wykorzystania dotacji celowych przekazywanych podmiotom nie zaliczonym do sektora finansów publicznych Kierownik Referatu Kultury i Sportu podała: „Kontrola wykorzystania dotacji celowych przekazywanych podmiotom przeprowadzana była na podstawie dokumentów przekazywanych przez organizacje. Regulamin udzielania, rozliczania i kontrolowania dotacji dla podmiotów nie zaliczonych do sektora finansów publicznych określa wzór oraz termin końcowego rozliczenia przyznanych środków. Inne działania podejmowane w trybie nadzoru nad realizacją zadań to bezpośredni udział pracownika Referatu w odbywających się imprezach artystycznych. Przy realizacji zadań przez podmioty otrzymujące dotacje nieprawidłowości nie stwierdzono.

W zawieranych z organizacjami umowach istnieje zapis mówiący, że podmiot zobowiązany jest przy realizacji zadania do stosowania przepisów ustawy z dnia 10 czerwca 1994 r. o zamówieniach publicznych. Ze względu na wysokość przyznawanych kwot nie przekraczających 3 tys. EURO postępowania w tych sprawach nie podlegają przepisom ustawy o zamówieniach publicznych.” (Akta kontroli str.196-198).

Audyt wewnętrzny nie kontrolował wykorzystania dotacji celowych przekazywanych podmiotom nie zaliczonym do sektora finansów publicznych na realizację zadań w dziedzinie kultury. (Akta kontroli str.191)

5. Rzetelność i terminowość rozliczania przekazanych dotacji oraz zasady zwrotu ich niewykorzystanej części.

Zgodnie z postanowieniem § 10 Regulaminu udzielania, rozliczania i kontrolowania dotacji dla podmiotów nie zaliczonych do sektora finansów publicznych warunkiem przyznania dotacji w kolejnym roku jest rozliczenie się organizacji z przyznanych środków za rok poprzedni.

Na podstawie zapisu § 12 Regulaminu organizacje, które otrzymały dotacje zobowiązane są, w terminie określonym w umowie, do złożenia sprawozdania merytorycznego i finansowego, zawierającego w szczególności:

- informacje o przebiegu wykonania projektu z oceną skuteczności wykonanego zadania,
- szczegółowe rozliczenie finansowe,
- potwierdzone kserokopie przedstawionych rachunków

i rozliczenia końcowego przyznanych środków w terminie do 15 stycznia następnego roku wg wzoru stanowiącego załącznik nr 4 do Regulaminu.

Zapis § 13 Regulaminu uprawnia Zarząd Miasta do zażądania zwrotu przyznanej kwoty, jeśli przyznane środki zostały wykorzystane na inne cele niż zawarte w umowie, przy czym w przypadku stwierdzenia nieprawidłowości w wykorzystaniu środków organizacja objęta jest trzyletnim zakazem ubiegania się o przyznanie kolejnej dotacji (§ 14 Regulaminu).

Zgodnie z § 5 zawartych umów „rozliczenie kosztów i wpływów przedsięwzięcia objętego dofinansowaniem Gminy musi uwzględniać: a) wszystkie wpływy (środki własne organizacji, środki budżetowe, wpłaty sponsorów itp.), b) wszystkie koszty (dołączyć kserokopie dowodów księgowych), c) wynik finansowy przedsięwzięcia.”

Terminy złożenia przez organizacje „pełnego rozliczenia finansowego i merytorycznego z wykonania całości zadania”, określone w § 6 zawartych umów, przedstawia tabela na zamieszczona na str. 20-22 protokołu.

Do zawartych umów organizacje rozliczające dotacje przedłożyły Urzędowi:

- za 2001 r.
 - do umów: nr 30/2001/29 i 32/2001/32 (ZHP Komenda Hufca Rumia) oraz 52/2001/57 (Komitet Organizacyjny Międzynarodowego Festiwalu Muzyki Religijnej) - komplet wymaganych dokumentów (rozliczenie dotacji wg wzoru nr 4 do Regulaminu



przyznawania dotacji dla podmiotów nie zaliczonych do sektora finansów publicznych, sprawozdanie oraz potwierdzone kserokopie przedstawionych rachunków) – Akta kontroli str.195

- do umowy nr 43/2001/47 (Chór św. Cecylii) - rozliczenie dotacji wg wzoru nr 4 do Regulaminu oraz potwierdzoną kserokopię przedstawionego rachunku (Akta kontroli str.205-206),

- do umów nr 44/2001/48 (Caritas Archidiecezji Gdańskiej Warsztaty Terapii Zajęciowej w Rumi) i nr 51/2001/56 (Oddział Akcji Katolickiej przy Parafii MNPWW w Rumi) - sprawozdanie oraz potwierdzone kserokopie przedstawionych rachunków (Akta kontroli str.207- 208, 221-224,209-215),

- za 2002 r. :

- do umowy nr 10/2002/B (Komitet Organizacyjny Międzynarodowego Festiwalu Muzyki Religijnej) - komplet wymaganych dokumentów (rozliczenie dotacji wg wzoru nr 4 do Regulaminu, sprawozdanie oraz potwierdzone kserokopie przedstawionych rachunków) – Akta kontroli str.195

- do umów: nr 62/2002/2 (Oddział Akcji Katolickiej przy Parafii MNPWW w Rumi) i nr 63/2002/6 (Caritas Archidiecezji Gdańskiej Warsztaty Terapii Zajęciowej w Rumi) - sprawozdanie oraz potwierdzone kserokopie przedstawionych rachunków (Akta kontroli str.225-230),

- do umów: nr 64/2002/7 (Stowarzyszenie Śpiewacze pod wezwaniem św. Cecylii przy Parafii św. Krzyża), nr 65/2002/8 (Orkiestra Dęta przy Parafii MNPWW w Rumi) i nr 67/2002/44 (Akcja Katolicka Oddział przy Parafii pw. św. Józefa i św. Judy Tadeusza w Rumi) - rozliczenie dotacji wg wzoru nr 4 do Regulaminu oraz potwierdzone kserokopie przedstawionych rachunków (Akta kontroli str.231-235)

W wyjaśnieniu przedkładania przez podmioty otrzymujące dotacje niepełnej dokumentacji rozliczeniowej Kierownik Referatu Kultury i Sportu podała: „Umowa nr 43/2001/47 - opis wykonanego zadania zawarty jest na druku złożonego przez Chór Św. Cecylii rozliczenia.

Umowa nr 44/2001/48 - Caritas Archidiecezji Gdańskiej - przesłane sprawozdanie zostało uznane jako rozliczenie wydatkowanych środków.

Umowa nr 51/2002/56 - Akcja Katolicka przy Parafii NMPWW w Rumi - przesłane sprawozdanie zostało uznane jako rozliczenie wydatkowanych środków.

Umowa nr 62/2002/2 - Akcja Katolicka przy Parafii NMPWW w Rumi- przesłane sprawozdanie zostało uznane jako rozliczenie wydatkowanych środków.

Umowa nr 63/2002/6- Caritas Archidiecezji Gdańskiej - przesłane sprawozdanie zostało uznane jako rozliczenie wydatkowanych środków.

Umowa nr 64/2002/7 , nr 65/2002/8, 67/2002/44 - opis wykonanego zadania zawarty jest na druku złożonych przez organizacje rozliczeń.” (Akta kontroli str.248-250).

Do wszystkich dokumentów rozliczeniowych przekazywanych Urzędowi przez podmioty, które otrzymały dotacje dołączono potwierdzone kserokopie rachunków. (Akta kontroli str.195)

Daty przedłożenia Urzędowi zamieszczono na dokumentach rozliczeniowych przedłożonych do umów nr 44/2001/48 (14.01.2002 r.) i nr 62/2002/2 (15.01.2003 r.) – Akta kontroli str. 207-208, 225-228).

W wyjaśnieniu braku potwierdzenia daty przedłożenia Urzędowi wymaganych dokumentów rozliczeniowych do zawartych umów przez podmioty otrzymujące dotację, podczas gdy § 12 Regulaminu nakłada na te podmioty obowiązek „rozliczenia końcowego przyznanych środków” (wg załącznika nr 4 do Regulaminu) w terminie do 15 stycznia następnego roku, a zawarte umowy w terminie określonym w § 6 zobowiązują podmioty otrzymujące dotację do „pełnego rozliczenia finansowego i merytorycznego” Kierownik Referatu Kultury i Sportu podała: „Wszystkie rozliczenia składane były w terminie, potwierdzeń nie było”. (Akta kontroli str.248-250).

Organizacje nie zaliczone do sektora finansów publicznych otrzymujące dotacje na cele kultury w rozliczeniach nie uwzględniały kosztów pośrednich.

W wyjaśnieniu sposobu kontrolowania rzetelności rozliczania przekazanych dotacji Kierownik Referatu Kultury i Sportu stwierdziła: „Celem oceny imprez bezpośredni udział w nich brał pracownik Referatu Kultury i Sportu. Porównywano rozliczane koszty z planowanymi w ofercie, nieprawidłowości nie stwierdzono. Regulamin Organizacyjny Urzędu Miasta prowadzenie całokształtu spraw związanych z dofinansowywaniem z budżetu miasta organizacjom pozarządowym przypisuje do Referatu Kultury i Sportu.

Do zakresu czynności wpisano prowadzenie tych spraw - [REDACTED].” (Akta kontroli str.248-250).

Podmioty, które otrzymały dotacje dokonały ich rozliczenia w wysokości uzyskanych kwot. (Akta kontroli str.195).

Kontroler poinformował Burmistrza o przysługującym z mocy art. 55 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 roku o Najwyższej Izbie Kontroli (t.j. Dz. U. z 2001 r. nr 85, poz.937 ze zm.) prawie zgłoszenia w terminie 14 dni od daty otrzymania protokołu kontroli, przed jego podpisaniem, umotywowanych zastrzeżeń na piśmie do ustaleń w nim zawartych.

Jednocześnie kontroler poinformował Burmistrza o przysługującym mu z mocy art. 57 ust. 1 ustawy, prawie odmowy podpisania protokołu kontroli z jednoczesnym obowiązkiem złożenia na tę okoliczność, w terminie 7 dni, wyjaśnień dotyczących przyczyn takiej odmowy.

W przypadku zgłoszenia zastrzeżeń, termin 7 dni – zgodnie z art. 57 ust. 2 ustawy – biegnie od dnia otrzymania ostatecznej uchwały w sprawie ich rozpatrzenia. Burmistrz został poinformowany o przysługującym mu z mocy art. 59 ust. 2 ustawy, prawie złożenia wyjaśnień co do przyczyn i okoliczności powstania nieprawidłowości opisanych w niniejszym protokole kontroli.

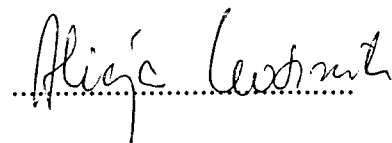
O przeprowadzonej kontroli dokonano wpisu do książki kontroli pod poz. 3 w 2003 roku.

Niniejszy protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden wręczono w dniu 4 sierpnia 2003 r. Burmistrzowi Miasta.

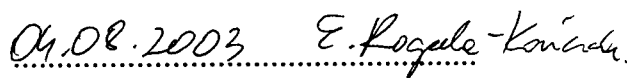
Rumia, dnia 4 sierpnia 2003 r.

Kontroler NIK

Burmistrz Miasta



(Alicja Kosznik)



(Elżbieta Rogala-Kończak)