

Wrocław, 8 sierpnia 2014 roku

WK.60/425/K-41/14

**Pan  
Franciszek Październik  
Burmistrz Miasta Oława**

**Plac Zamkowy 15  
55-200 Oława**

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 1 ust. 1 ustawy z 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2012 r. poz. 1113 z późn. zm.), przeprowadziła w okresie od 23 czerwca do 3 lipca 2014 r., kontrolę doraźną w zakresie wydatkowania środków z budżetu gminy na realizację zadań publicznych przez podmioty spoza sektora finansów publicznych w okresie od 2011 do 2014 r. Zakres badanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia przedstawiono szczegółowo w protokole kontroli, podpisanym 3 lipca 2014 roku, którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce.

Ponadto w okresie od 26 do 30 czerwca 2014 r., przeprowadzono w Oławskim Centrum Kultury Fizycznej w Oławie, kontrolę doraźną w zakresie wydatkowania środków publicznych związanych z działalnością statutową Oławskiego Centrum Kultury Fizycznej w zakresie współpracy z organizacjami spoza sektora finansów publicznych. W oparciu o ustalenia kontroli przedstawione w odrębnym protokole kontroli, do kierownika jednostki wystosowano wystąpienie pokontrolne (przekazane Panu do wiadomości).

Pozytywnie należy ocenić gotowość do współpracy z kontrolującymi pracownikami Urzędu, którzy przygotowywali dla potrzeb kontroli dokumenty, opracowywali wymagane informacje oraz udzielali niezbędnych wyjaśnień.

W zakresie finansowania organizacji pożytku publicznego zostały stwierdzone co następuje.

W latach 2011-2014 współpracę Miasta Oława z organizacjami pozarządowymi określały uchwały Rady Miejskiej w Oławie: nr XXXIX/292/09 z 29 października 2009 r. w sprawie przyjęcia *Programu współpracy z organizacjami pozarządowymi oraz innymi podmiotami, przez które może być prowadzona działalność pożytku publicznego* oraz nr XIV/117/11 z 24 listopada 2011 r. w sprawie przyjęcia *Wieloletniego Programu współpracy Gminy Miasto Oława z organizacjami pozarządowymi na lata 2012-2017* (Wyrokiem Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego we Wrocławiu z 10 czerwca 2014 roku – sygn. akt III SA/Wr232.14 stwierdzono niezgodność z prawem zaskarżonej uchwały).

Nie uchwalano natomiast rocznych programów współpracy z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3, co naruszało postanowienia art. 5a ust.1 ustawy z 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz.U. z 2010 r. Nr 234, poz. 1536 ze zm.), który stanowi, że organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego uchwała, po konsultacjach z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3,

przeprowadzonych w sposób określony w art. 5 ust. 5, roczny program współpracy z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3. Roczny program współpracy jest uchwalany do dnia 30 listopada roku poprzedzającego okres obowiązywania programu.

W latach 2011 – 2014 w Mieście Oława nie przeprowadzano otwartych konkursów ofert, o których mowa w art. 11 ust. 2 powołanej ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie oraz nie podpisywano z Organizacjami pozarządowymi umów o udzielenie dotacji na wsparcie lub powierzenie do realizacji zadań publicznych, o których mowa w art. 221 ustawy z 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1240 oraz Dz.U. z 2013 r. poz. 885 ze zm.).

Ustalono natomiast, że na podstawie uchwał nr IV/21/2011, nr XV/123/11, XXIX/207/12 Rady Miejskiej w sprawie budżetu na lata 2011-2013 oraz zarządzeń Burmistrza: Nr 17/0050/2011 z 28 stycznia 2011 r., Nr 4/0050/2012 z 3 stycznia 2012 r., Nr 142/0050/2012 z 3 grudnia 2012 r., Nr 5/0050/2013 z 8 stycznia 2013 r. w sprawie podziału środków finansowych **przeznaczonych na wsparcie finansowe** dla Organizacji i Stowarzyszeń z budżetu miasta w latach 2011-2013, zostało zawartych 49 umów na wsparcie finansowe pomiędzy Urzędem Miasta w Oławie a Organizacjami Pozarządowymi (po zapoznaniu się ze złożonymi ofertami organizacji pozarządowych wraz z wnioskami o przyznanie dotacji ze środków publicznych na realizację zadań publicznych) na łączną kwotę 214.700,00 zł. W umowach określono, że Burmistrz Miasta Oława przeznaczy środki finansowe z budżetu miasta wg poszczególnych podziałek klasyfikacji budżetowej, a przyznane środki można wykorzystać na zadania bieżące związane z działalnością statutową Związku – Stowarzyszenia.

Pismem z 3 lutego 2014 r. Burmistrz poinformował organizacje, które złożyły oferty oraz dostały pozytywną opinię Zespołu Doradczo – Opiniującego, że w 2014 roku nie będą przekazywane środki na wsparcie finansowe organizacji i stowarzyszeń, ze względu na zmianę procedur w sprawie dofinansowania organizacji i stowarzyszeń.

W wyniku kontroli ustalono, że wydatki związane z działalnością poszczególnych Organizacji i Stowarzyszeń realizowane były bezpośrednio z budżetu Miasta Oława (z poszczególnych działów, rozdziałów i paragrafów klasyfikacji budżetowej) na podstawie dostarczonych dokumentów źródłowych, tj. faktur, rachunków, not obciążeniowych wraz z kserokopiami faktur, rachunków i przelewów potwierdzonych za zgodność z oryginałem adresowanych na Urząd Miejski. W latach 2011-2013 bezpośrednio z budżetu Miasta Oława sfinansowano wydatki Organizacji pozarządowych w łącznej kwocie 170.331,26 zł.

Ponadto ustalono, że zarządzeniami (Nr 16/0050/2011 z 28 stycznia 2011 r., Nr 208/0050/2011 z 28 listopada 2011 r., 5/0050/2012 z 3 stycznia 2012 r., Nr 99/0050 z 3 września 2012 r., Nr 122/0050/2012 z 22 października 2012 r., Nr 6/0050/2013 z 8 stycznia 2013 r., Nr 115/0050/2013 z 30 września 2013 r.) oraz pismem nr Fin.3031.B-1/2014 z 2 stycznia 2014 r. Burmistrz dokonał podziału środków finansowych na lata 2011-2014 **przeznaczając je na sfinansowanie wydatków** Organizacji Sportowych i Klubów Sportowych, w których określono, że środki finansowe realizowane będą na podstawie oryginalnych dokumentów, tj. umów z trenerami (rachunków), faktur oraz innych dowodów

księgowych spełniających wymogi ustawy o rachunkowości. W związku z tym, iż wykonanie w/w zarządzeń powierzono Dyrektorowi Oławskiego Centrum Kultury Fizycznej zasadnym było przeprowadzenie również kontroli w tej jednostce w zakresie finansowania wydatków Organizacji Sportowych i Klubów w latach 2011-2014.

Mając powyższe na względzie, stwierdzić należy, że finansowanie z budżetu Gminy Miasta Oława kosztów działalności organizacji pozarządowych bezpośrednio z budżetu Gminy, bez zachowania wyznaczonych przepisami prawa procedur i form finansowania (dotacji), nie miało podstaw w obowiązującym stanie prawnym i stanowiło naruszenie art. 221 ustawy z 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, który stanowi, że podmioty niezaliczane do sektora finansów publicznych i nie działające w celu osiągnięcia zysku mogą otrzymywać z budżetu jednostki samorządu terytorialnego dotacje celowe na cele publiczne, związane z realizacją zadań tej jednostki, a także na dofinansowanie inwestycji związanych z realizacją tych zadań. A zgodnie z art. 126 powołanej ustawy, dotacje to podlegające szczególnym zasadom rozliczania środki z budżetu państwa, budżetu jednostek samorządu terytorialnego oraz z państwowych funduszy celowych przeznaczone na podstawie niniejszej ustawy, odrębnych ustaw lub umów międzynarodowych, na finansowanie lub dofinansowanie realizacji zadań publicznych.

Realizacja przez jednostki samorządu terytorialnego zadań z zakresu kultury fizycznej i sportu i ponoszone w związku z tym wydatki z budżetu tej jednostki, podlegała bowiem i podlega określonym rygorom prawnym, dotyczącym zarówno trybu postępowania, jak i formy ponoszenia wydatku z budżetu. W ocenie RIO Wrocław sam fakt zaplanowania wydatku w budżecie Gminy nie oznacza automatycznie obowiązku przekazania środków na rzecz danego podmiotu, gdyż jednostka samorządu terytorialnego może sama realizować zadanie, bądź powierzyć je do realizacji - ale z zachowaniem obowiązujących procedur i form przekazywania środków z budżetu.

Zlecenie zadania i udzielenie dotacji następuje zgodnie z art. 11. ust. 1 pkt 1 i 2 oraz ust. 2 ustawy z 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, który stanowi, że organy administracji publicznej wspierają lub powierzają realizację zadań publicznych organizacjom pozarządowym oraz podmiotom wymienionym w art. 3 ust. 3 przedmiotowej ustawy, prowadzącym działalność statutową w danej dziedzinie poprzez przeprowadzenie otwartego konkursu ofert, chyba że przepisy odrębne przewidują inny tryb zlecenia.

Za zaistniałe w okresie objętym kontrolą nieprawidłowości i uchybienia odpowiedzialność ponosi Burmistrz Miast Oława na podstawie art. 53 ust. 1 ustawy z 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U. z 2009 r. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm. oraz Dz.U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.) i art. 4 ust. 5 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm. oraz Dz.U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.).

## **Wnioski pokontrolne**

**Przekazując powyższe do wiadomości Pana Burmistrza, Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy z 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych, wnosi o podjęcie stosownych działań mających na celu wyeliminowanie stwierdzonych nieprawidłowości oraz niedopuszczenie do ich ponownego wystąpienia w przyszłości poprzez realizację następujących wniosków:**

1. Przestrzeganie przepisów ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.), w szczególności w zakresie art. 126 oraz 221 ustawy.
2. Przestrzeganie przepisów ustawy z 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz.U. z 2010 r. Nr 234, poz. 1536 z późn. zm.), w szczególności z uwzględnieniem zapisu zawartego w art. 11 ust. 2 ustawy, zgodnie z którym wspieranie albo powierzanie w sferze zadań publicznych, o której mowa w art. 4 ustawy, realizacji zadań publicznych organizacjom pozarządowym oraz podmiotom wymienionym w art. 3 ust. 3, prowadzącym działalność statutową w danej dziedzinie, odbywa się po przeprowadzeniu otwartego konkursu ofert, chyba że przepisy odrębne przewidują inny tryb zlecenia.
3. Poinformowanie Izby o podjętych działaniach w celu uregulowania zasad współpracy z organizacjami pozarządowymi.

**Stosownie do postanowień art. 9 ust. 3 i 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych proszę o poinformowanie Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu w terminie 30 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego o wykonaniu wniosków lub o przyczynach ich niewykonania. Do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżenia do Kolegium Izby. Zastrzeżenia składa właściwy organ jednostki kontrolowanej w terminie 14 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego za pośrednictwem Prezesa Izby. Podstawą zgłoszenia zastrzeżenia może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez jego błędną wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.**

Do wiadomości:

Pan  
Andrzej Mikoda  
Przewodniczący Rady Miejskiej Oławy