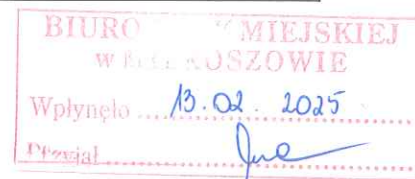


Protokół**z czynności kontrolnych przeprowadzonych w zakresie wydatków Gminy Mieroszów przeznaczonych na finansowanie stowarzyszeń w 2023 r.**

Data rozpoczęcia czynności kontrolnych : 24.10.2024 roku

Data zakończenia czynności kontrolnych : 12.02.2025 roku



Kierownik jednostki kontrolowanej: Burmistrz Mieroszowa – Andrzej Lipiński

Adres kontrolowanej jednostki: **Pl. Niepodległości 1 , 58-350 Mieroszów**

Komisja Rewizyjna oświadcza, że kontrola została przeprowadzona na podstawie upoważnienia wydanego przez Przewodniczącą Rady Miejskiej i została przeprowadzona zgodnie z § 49 ust.1 Statutu Gminy cyt.:

1. legalności,
2. gospodarności,
3. rzetelności,
4. celowości,
5. zgodności dokumentacji ze stanem faktycznym.

Zasady współpracy organizacji pozarządowych z samorządem terytorialnym określają przepisy zawarte w ustawie o działalności pożytku publicznego i wolontariacie z 24 kwietnia 2003 r.

Roczny Program współpracy Gminy Mieroszów z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego na rok 2023 został przyjęty Uchwałą LIX/332/2022 Rady Miejskiej Mieroszowa z dnia 28 listopada 2022 r.

Współpraca w roku 2023 obejmowała realizację zadań publicznych (wymienionych w art. 4 ust. 1 ustawy o działalności pożytku publicznego i wolontariacie) w obszarach:

1. w zakresie wspierania i upowszechniania kultury fizycznej;
2. w zakresie kultury, sztuki, ochrony dóbr kultury, dziedzictwa narodowego i turystyki.

Zarządzeniem 1/2023 Burmistrza Mieroszowa z dnia 5 stycznia 2023 r. został ogłoszony otwarty konkurs ofert na realizację zadań publicznych w zakresie wspierania i upowszechniania kultury fizycznej na rok 2023. Wpłynęło 5 ofert, żadna oferta nie została odrzucona ze względów formalnych.

W dniu 15 lutego 2023 r. ogłoszono wyniki konkursu ofert na realizację zadań publicznych w 2023 roku w zakresie wspierania i upowszechniania kultury fizycznej.

L.p.	Nazwa organizacji	Tytuł zadania zgodnie z ofertą	Kwota przyznanej dotacji [zł]
1	Akademia Piłkarska Mieroszów	Szkolenie dzieci w piłce nożnej	25 700,00
2	Uczniowski Klub Sportowy Mieroszów	Szkolenie i realizacja zajęć sportowych dla dzieci i młodzieży ze szczególnym uwzględnieniem sportów zimowych – biathlonu i narciarstwa biegowego	18 800,00
3	Uczniowski Klub Sportowy Sokołowsko	Ruch najlepszym lekiem na nudę	17 500,00
4	Klub Piłkarski Mieroszów	Rozwój piłki nożnej w Gminie Mieroszów oraz rozrywki ligowe w grupie I Wałbrzyskiej A-klasy oraz lidze okręgowej Juniora Młodszego B1	30 000,00
5	Polski Związek Wędkarski Okręg Wałbrzyski Koło Miejsko-Gminne Mieroszów	Prowadzenie zajęć ekologiczno-wędkarskich dla dzieci i młodzieży oraz seniorów z Gminy Mieroszów	4 000,00

Kwota przyznanych dotacji to suma 96 000,00 zł, dodatkowe środki pieniężne w wysokości 24 000,00 zł zostały rozdzielone na organizację, które złożyły oferty w trybie pozakonkursowym (art. 19a ustawy) na realizację zadań publicznych w roku 2023.

Lp.	Nazwa podmiotu	data wpływu	wnioskowana kwota dotacji	Propozycja po akceptacji Burmistrza
1	UKS Sokołowsko	16.05.2023	4 000,00	4 000,00
2	Stowarzyszenie Pasjonatów Historii Ziemi Mieroszowskiej	18.04.2023	7 000,00	7 000,00
3	Fundacja Sztuki Współczesnej InSitu	08.05.2023	7 900,00	5 000,00
4	UKS Mieroszów	09.05.2023	6 000,00	3 000,00
5	Stowarzyszenie Mieroszów w Górach	08.05.2023	5 000,00	5 000,00
RAZEM			29.900,00	24.000,00

Tak zwany tryb 19a z ustawy o działalności pożytku publicznego i wolontariacie z dnia 24 kwietnia 2003 r. mówi o tym, że:

1. wysokość dofinansowania zadania publicznego nie przekracza 10 tys. zł;

2. zadanie publiczne ma być realizowane w terminie nie dłuższym niż 90 dni;
3. w terminie nie dłuższym niż 7 dni od daty wpłynięcia oferty organ wykonawczy jednostki samorządu terytorialnego zamieszcza na okres 7 dni ofertę w Biuletynie Informacji Publicznej, na tablicy ogłoszeń oraz na stronie internetowej gminy.

Łączna kwota środków przekazana organizacjom, które startowały w konkursie oraz trybie pozakonkursowym wyniosła 120 000,00 zł.

Zgodnie z zapisami art. 5a ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2024 r. poz. 1491 z późn. zm) Burmistrz Mieroszowa w terminie do 31 maja każdego roku zobowiązany jest przedłożyć Radzie Miejskiej Mieroszowa sprawozdanie z realizacji Rocznego programu współpracy z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego za rok poprzedni.

Komisja Rewizyjna wystąpiła do Burmistrza Mieroszowa o udostępnienie dokumentów regulacyjnych w zakresie przyznawania i rozliczania dotacji budżetowych organizacjom pozarządowym i innym podmiotom niepublicznym, wyciągu protokołu kontroli kompleksowej Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu z grudnia 2024 roku oraz pozostałej źródłowej dokumentacji, obrazujących proces przyznawania oraz rozliczania podmiotów występujących o dotację, na realizację zadań publicznych w 2023 roku.

Komisja uzyskała następujące dokumenty:

1. Zarządzenie nr 1/2023 Burmistrza Mieroszowa z dnia 5 stycznia 2023 r. w sprawie ogłoszenia otwartego konkursu ofert na realizację zadań publicznych w zakresie wspierania i upowszechniania kultury fizycznej na rok 2023;
2. Zarządzenie Burmistrza Mieroszowa nr 2/2022 z dnia 5 stycznia 2022 roku w sprawie wprowadzenia zasad przyznawania i rozliczania dotacji z budżetu Gminy Mieroszków organizacjom pozarządowym oraz podmiotom, o których mowa w art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie;
3. Oferty złożone przez stowarzyszenia, w zakresie zgodności z kryteriami zawartymi w ogłoszeniu o otwartym konkursie ofert na realizację zadań publicznych w 2023 r. (Zarządzenie nr 1/2023 Burmistrza Mieroszowa z dnia 5 stycznia 2023 r.) oraz ich zgodność z zapisami Uchwały Nr LIX/332/2022 Rady Miejskiej Mieroszowa z dnia 28 listopada 2022 r. w sprawie przyjęcia Rocznego programu współpracy Gminy

Mioszów z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami o których mowa w art. 3 ust. 1 ustawy z dnia 24 kwietnia 2023 r.);

4. Protokoły komisji konkursowej powołanej przez Burmistrza Mioszowa, na podstawie Zarządzenia Nr 30/2023 z dnia 8 lutego 2023 r.;
5. Arkusze ocen wniosków (ofert) złożonych przez organizacje pozarządowe i podmioty pożytku publicznego;
6. Protokoły komisji konkursowej z dnia 15 lutego 2023 r.;
7. Umowy zawarte w 2023 roku, przez Gminę Mioszów, z organizacjami pozarządowymi i podmiotami pożytku publicznego;
8. Sprawozdania finansowe z wykonanych zadań wraz z załączonymi dokumentami źródłowymi tj. fakturami, rachunkami, paragonami i umowami zlecenia;
9. Wyjaśnienia Klubu Piłkarskiego Mioszów, w sprawie błędów w sprawozdaniu z wykonania zadań finansowanych częściowo środkami publicznymi, w 2023 roku oraz skorygowane sprawozdanie za ten rok;
10. Sprawozdanie z realizacji programu współpracy Gminy Mioszów z organizacjami pozarządowymi oraz innymi podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego;
11. Wyciąg z protokołu kontroli kompleksowej gospodarki finansowej Gminy Mioszów (z grudnia 2024 roku), dokonanej przez Regionalną Izbę Obrachunkową we Wrocławiu.

W efekcie przeprowadzonych badań przedłożonych dokumentów oraz udzielonych także, na posiedzeniach Komisji Rewizyjnej, informacji i wyjaśnień Pani Głównej Księgowej, stwierdzono co następuje:

1. Nie zanotowano istotnych nieprawidłowości w zakresie kwalifikacji wniosków (ofert) przedłożonych przez stowarzyszenia.
2. Nie stwierdzono istotnych nieprawidłowości w części obejmującej etap sprawozdawczy, tzn. w zakresie poprawności złożonych sprawozdań z wykonania zamówionych przez gminę zadań publicznych, w tym także załączonych do sprawozdań dokumentów źródłowych (umów, faktur, rachunków, paragonów) obrazujących zrealizowane wydatki finansowe/pieniężne.
3. W przypadku dotyczącym błędów pisarskich, zaistniałych w sprawozdaniu Klubu Piłkarskiego Mioszów, uwzględniono pisemne wyjaśnienia złożone przez to stowarzyszenie. Wyjaśnienia te były uprzednio przedłożone kontrolerom Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w toku prowadzonej kontroli

gospodarki finansowej Gminy Mieroszów w okresie od 11 października 2024 roku do 13 grudnia 2024 roku. Wyjaśnienia i poprawione dokumenty zostały przyjęte, co znajduje odzwierciedlenie w protokole RIO. Kopię tych wyjaśnień stowarzyszenia Klub Piłkarski Mieroszów wraz z kopią skorygowanego sprawozdania za 2023 rok, udostępniono Komisji Rewizyjnej i zostały one przez nią przyjęte.

4. Podobnych błędów pisarskich jak powyżej w pkt. 3 komisja dopatrzyła się także w sprawozdaniu, sporządzonym przez Polski Związek Wędkarski Koło miejsko-gminne Mieroszów. Komisja zwróciła tam uwagę na niespójność pomiędzy danymi liczbowymi zawartymi w planie finansowym wydatkowania środków publicznych, w części obejmującej sumę zadeklarowanych środków własnych, a danymi wskazanymi po stronie wykonania, czyli sumy wydanych środków pieniężnych własnych, na realizację zamówionego zadania publicznego. Wątpliwości te obejmowały jedynie pozycję określającą wartość wycenionego udziału własnego stowarzyszenia, czyli oszacowania pracy własnej (wolontariatu) jego członków. W celu wyjaśnienia tej niespójności, zwrócono się o informacje do Pani Głównej Księgowej. Wyjaśnienia przez nią złożone, na posiedzeniach komisji, pozwoliły na przyjęcie przedłożonego sprawozdania.

Zalecenia pokontrolne:

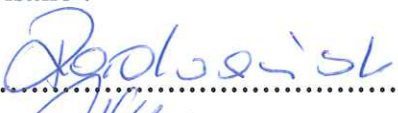
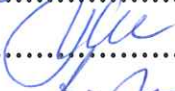
Reasumując podjęte w toku czynności kontrolnych ustalenia, zaleca się niniejszym, co następuje:

1. Należy ustalić jedną osobę (pracownika urzędu), odpowiedzialną za całościowy proces kompletowania i weryfikacji dokumentacji sprawozdawczej, z wykonania zadań publicznych przez organizacje pozarządowe i podmioty niepubliczne, korzystające z dotacji środków publicznych gminy, na realizację zleconych przez nią zadań.
2. Upoważnić pracownika urzędu do przedkładania Głównemu Księgowemu / Głównej Księgowej, zweryfikowanych (skontrolowanych) uprzednio przez niego/przez nią, dokumentacji sprawozdawczych wraz z rekomendacjami co do zatwierdzenia, uzupełnienia, skorygowania, bądź do nie zatwierdzenia złożonych sprawozdań (rozliczeń) z wykorzystania udzielonych dotacji.
3. Uczulić osoby weryfikujące przedłożoną im dokumentację sprawozdawczą, co do konieczności zawarcia na oryginałach dokumentów stanowiących dowody

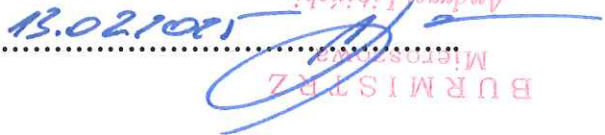
poniesionych wydatków przez podmioty korzystające z dotacji, trwałych opisów w zakresie, jaki został on określony w załączniku do Zarządzenia nr 22/2022 Burmistrza Mieroszowa z dnia 5 stycznia 2022 roku w sprawie w sprawie wprowadzenia zasad przyznawania i rozliczania dotacji z budżetu Gminy Mieroszków organizacjom pozarządowym oraz podmiotom, o których mowa w art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

4. Odpowiedzialnym za wdrożenie powyższych zaleceń jest kierownik jednostki kontrolowanej - Burmistrz Mieroszowa.
5. Terminem realizacji zaleceń będzie, począwszy od terminu do rozliczenia dotacji budżetowych, przyznanych podmiotom niepublicznym przez Gminę Mieroszków w 2024 roku.

Na tym protokół zakończono i podpisano :

1. Kazimierz Radwański 
2. Barbara Jankowska 
3. Andrzej Morawski 
4. Bogdan Sarnecki 
5. Wiesław Wielgus 

Podpis (data) kierownika jednostki kontrolowanej


BURMISTRZ
Mieroszowa
Andrzej Lipiński
13.02.2023