

**PROJEKT**

Nr korespondencji SOD

**UCHWAŁA NR .....  
RADY MIASTA GLIWICE**

**z dnia ..... 2021 r.**

**w sprawie przyjęcia wystąpienia pokontrolnego Komisji Rewizyjnej**

Na podstawie art. 18 ust. 2 pkt 15 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz.U. z 2021 r. poz. 1372) oraz § 6 ust. 4 załącznika nr 3 do Statutu Miasta Gliwice (Dz. Urz. Woj. Śląskiego z 2019 r., poz. 8154), na wniosek Komisji Rewizyjnej

**Rada Miasta Gliwice  
uchwała, co następuje:**

§ 1. Przyjąć wystąpienie pokontrolne Komisji Rewizyjnej dotyczące kontroli zasad nadzorowania wydatków związanych z finansowaniem stowarzyszeń sportowych, ze szczególnym uwzględnieniem dotacji, o których mowa w kierowanych do Komisji Rewizyjnej wystąpieniach Komisji Edukacji, Kultury i Sportu oraz mieszkańca, w brzmieniu określonym w załączniku do niniejszej uchwały.

§ 2. Wykonanie uchwały powierzyć Prezydentowi Miasta Gliwice.

§ 3. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Załącznik do uchwały Nr .....

Rady Miasta Gliwice

z dnia.....2021 r.

### **Wystąpienie pokontrolne**

**z kontroli zasad nadzorowania wydatków związanych z finansowaniem stowarzyszeń sportowych, ze szczególnym uwzględnieniem dotacji, o których mowa w kierowanych do Komisji Rewizyjnej wystąpieniach Komisji Edukacji, Kultury i Sportu oraz mieszkańca, rozpoczętej w dniu 11 marca 2021 r., a zakończonej w dniu 22 czerwca 2021 r.**

#### **Wprowadzenie:**

Na mocy punktu 12 Planu Pracy Komisji Rewizyjnej Rady Miasta Gliwice na 2021 r., stanowiącego załącznik do uchwały nr XXII/449/2020 z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie zatwierdzenia Planu Pracy Komisji Rewizyjnej na 2021 r. wraz z uchwałą nr XXIII/478/2021 z dnia 18 lutego 2021 r. zmieniającą uchwałę w sprawie zatwierdzenia Planu Pracy Komisji Rewizyjnej Rady Miasta Gliwice na 2021 rok, a także upoważnień Przewodniczącego Rady Miasta Gliwice, członkowie Komisji Rewizyjnej:

**Radni: Ryszard Buczek, Tadeusz Olejnik, Tomasz Tylutko, Paweł Wróblewski oraz Zbigniew Wygoda**

przeprowadzili kontrolę zasad nadzorowania wydatków związanych z finansowaniem stowarzyszeń sportowych, ze szczególnym uwzględnieniem dotacji, o których mowa w kierowanych do Komisji Rewizyjnej wystąpieniach Komisji Edukacji, Kultury i Sportu oraz mieszkańca.

#### **Jednostka kontrolowana:**

**Urząd Miejski w Gliwicach**

**Wydział Kultury i Sportu**

**ul. Zwycięstwa 21**

**44-100 Gliwice**

**Kierownik jednostki: Prezydent Miasta Gliwice**

Czynności kontrolne przeprowadzone zostały w okresie od dnia 11 marca 2021 r., kiedy to Przewodniczący Komisji Rewizyjnej poinformował Prezydenta Miasta Gliwice o przystąpieniu do kontroli, do dnia 22 czerwca 2021 r., kiedy Komisja Rewizyjna podjęła decyzję o zakończeniu prac i przystąpieniu do przygotowania sprawozdania pokontrolnego.

Przedmiotowy zakres kontroli obejmował zasady nadzorowania przez Wydział Kultury i Sportu wydatków związanych z finansowaniem stowarzyszeń sportowych, ze szczególnym uwzględnieniem dotacji, o których mowa w kierowanych do Komisji Rewizyjnej wystąpieniach Komisji Edukacji, Kultury i Sportu oraz mieszkańca.

#### **Przebieg i wynik czynności kontrolnych, a w szczególności wnioski z kontroli:**

Pismem z dnia 25 listopada 2020 r. do Komisji Rewizyjnej wpłynął wniosek Komisji Edukacji, Kultury i Sportu o przeprowadzenie kontroli w sprawie nadzoru nad wydatkowaniem środków publicznych pochodzących z dotacji udzielonej jednemu ze stowarzyszeń sportowych. Wniosek Komisji Edukacji, Kultury i Sportu wynikał z przekazanego tej Komisji pisma mieszkańca z dnia 22 października 2020 r. w sprawie „naruszenia dyscypliny finansów publicznych przez stowarzyszenie sportowe poprzez wydatkowanie dwóch dotacji publicznych niezgodnie z przeznaczeniem określonym przez udzielającego dotację – Prezydenta Miasta Gliwice”. Komisja podjęła dyskusję nad tym wnioskiem trzykrotnie, na posiedzeniach w dniach 22 grudnia 2020 r., 26 stycznia i 9 lutego 2021 r. Na tym ostatnim posiedzeniu Komisja zdecydowała rozszerzyć swój plan pracy na 2021 r. o punkt obejmujący ww. kontrolę. W dniu 18 lutego 2021 r. Rada Miasta Gliwice podjęła uchwałę nr XXIII/478/2021 zmieniającą uchwałę w sprawie zatwierdzenia Planu Pracy Komisji Rewizyjnej na 2021 rok. W trakcie prowadzenia kontroli Komisja Rewizyjna zapoznała się z pismami mieszkańca

datowanymi na dzień: 6 grudnia 2020 r., 29 stycznia, 9 i 24 lutego, 19 kwietnia, 26 maja oraz 14 czerwca 2021 r.

W dniu 18 marca 2021 r. Komisja Rewizyjna zwróciła się do Prezydenta Miasta z prośbą o informację, czy przyznane stowarzyszeniu dotacje na 2020 r. zostały prawidłowo przez nie rozliczone, a także, czy przyznana kolejna dotacja, na pierwsze półrocze 2021 r., została udzielona w oparciu o dostarczone przez stowarzyszenie i prawidłowo sporządzone rozliczenia dotacji za oba półrocza 2020 r. W odpowiedzi z dnia 6 kwietnia 2021 r. Zastępca Prezydenta Miasta Ewa Weber poinformowała, że dotacje przyznane stowarzyszeniu w 2020 r. na realizację zadań publicznych z zakresu rozwoju sportu nie zostały jeszcze rozliczone, a ich weryfikacja trwa ze względu na konieczność dostarczenia przez stowarzyszenie korekt, uzupełnień i wyjaśnień. Zastępca Prezydenta Miasta poinformowała również, że wniosek stowarzyszenia o dotację na realizację zadania publicznego z zakresu rozwoju sportu w pierwszym półroczu 2021 r. został pozytywnie oceniony w przypadku pozostałych ośmiu kryteriów, na podstawie których weryfikowano złożone wnioski.

Pismem z dnia 23 kwietnia 2021 r. Komisja Rewizyjna skierowała do Zastępcy Prezydenta Miasta swoją prośbę o przekazanie kolejnych informacji. Komisja przekazała równocześnie pytania sformułowane przez mieszkańca. Jednocześnie wystosowała do Zastępcy Prezydenta Miasta zaproszenie na posiedzenie Komisji w dniu 11 maja 2021 r.

W związku z udziałem we wcześniej zaplanowanym posiedzeniu Komisji Edukacji, Kultury i Sportu, Zastępca Prezydenta Miasta nie wzięła udziału w ww. posiedzeniu Komisji Rewizyjnej, przekazała natomiast szczegółową odpowiedź na zadane pytania.

### **1. „Do kiedy powinno wpłynąć sprawozdanie końcowe z rozliczenia dotacji uzyskanej przez Stowarzyszenie w 2020 r.? Na kiedy przewidziano zakończenie weryfikacji sprawozdań końcowych Stowarzyszenia z realizacji zadań publicznych z zakresu rozwoju sportu w pierwszym i drugim półroczu 2020 r.?”**

Zgodnie z zapisami uchwały nr V/55/2011 Rady Miejskiej w Gliwicach z dnia 17 marca 2011 r. w sprawie wsparcia rozwoju sportu poprzez wsparcie finansowe klubów sportowych oraz zgodnie z zawartymi umowami dotacyjnymi, Stowarzyszenie zobowiązane było do złożenia sprawozdania z realizacji zadania w terminie 30 dni od daty jego zakończenia. Ze Stowarzyszeniem w 2020 r. zawarto dwie odrębne umowy – pierwszą na realizację zadania w terminie od 1 lutego 2020 r. do 30 czerwca 2020 r. oraz drugą na realizację zadania w terminie od 1 lipca 2020 r. do 31 grudnia 2020 r. Sprawozdania końcowe z tych zadań Stowarzyszenie było więc zobowiązane złożyć odpowiednio do 30 lipca 2020 r. oraz do 30 stycznia 2021 r. Sprawozdania z realizacji obydwu zadań wpłynęły do Urzędu w terminie.

Informuję, że w dalszym ciągu trwa weryfikacja sprawozdań końcowych z realizacji tych zadań, gdyż przedkładane przez Stowarzyszenie dokumenty wymagają wielu korekt, uzupełnień oraz dodatkowych wyjaśnień ze strony dotowanego podmiotu. Nie jest obecnie możliwe określenie, kiedy czynności związane z weryfikacją sprawozdań zostaną zakończone, ponieważ termin ten uzależniony jest od składanych wyjaśnień i dokumentów. Dodatkowo należy pamiętać, że część z dokumentów dotyczących rozliczenia dotacji jest elementem toczącego się śledztwa wszczętego przez Prokuraturę Rejonową, co również wpływa na termin rozliczenia.

### **2. Czy sprawozdanie z rozliczenia dotacji na pierwsze półrocze 2020 r. zostało prawidłowo złożone?**

Sprawozdanie z realizacji zadania w terminie od 1 lutego 2020 r. do 30 czerwca 2020 r. zostało złożone przez Stowarzyszenie w terminie i na warunkach przewidzianych w zawartej z Dotowanym umowie. Złożone sprawozdanie zawierało liczne błędy i nieścisłości, dlatego też, na wezwanie Urzędu, Stowarzyszenie kilkakrotnie składało korekty tego sprawozdania oraz dodatkowe wyjaśnienia do przedkładanych dokumentów. Ostatnie uzupełnienia wpłynęły do Urzędu 4 maja 2021 r.

### **3. Ile wynoszą okresy sprawozdawcze (półroczne, roczne, na konkretny okres)? Czy rozliczany jest cały rok, czy też poszczególne transze dotacji?**

Okres sprawozdawczy jest tożsamy z terminem realizacji zadania, który zostaje określony w umowie dotacyjnej i może różnić się w przypadku każdego zadania. Jak już wcześniej wspomniano podmioty realizujące zadania publiczne zobowiązane są do składania sprawozdań z realizacji zadań publicznych w terminie 30 dni od daty ich zakończenia.

**4. Jakie konsekwencje grożą podmiotowi, któremu wykazano nieprawidłowości w rozliczeniu dotacji? Jakie przewidziano sankcje dla takiego podmiotu? Czy podmiot jest zobowiązany do zwrotu przyznanych środków, czy grożą mu jakieś konsekwencje na przyszłość podczas przyznawania kolejnych dotacji?**

Stowarzyszenie, które w całości lub w części nie wydatkowało lub nieprawidłowo wydatkowało udzieloną dotację, zobowiązane jest do zwrotu dotacji w odpowiedniej wysokości. Szczegółowe zasady zwrotów określają przepisy o finansach publicznych oraz umowa o wsparcie lub powierzenie realizacji zadania publicznego.

Przepisy ustawy o finansach publicznych nie przewidują sankcji w postaci pozbawienia prawa do otrzymania dotacji przez konkretny podmiot w kolejnych latach – nawet w przypadku nieprawidłowego wykorzystania dotacji.

Przepisy prawa przewidują natomiast kary dla osób, które dysponując środkami publicznymi, dopuszczają się czynów stanowiących naruszenie dyscypliny finansów publicznych. Prawo do nakładania takich sankcji przysługuje Rzecznikowi Dyscypliny Finansów Publicznych, a szczegółowo określone są one w ustawie o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

Jednocześnie informuję, że jednym z kryteriów oceny wniosków o dotacje na zadania z zakresu rozwoju sportu oraz ofert na realizację zadań ze sfery pożytku publicznego składanych w ramach otwartych konkursów jest analiza dotychczas realizowanych przez wnioskodawcę zadań zleconych przez Miasto Gliwice. Nieprawidłowości w rozliczaniu dotychczas przyznanych dotacji mogą wpłynąć na obniżoną ocenę w tym kryterium.

**5. Co oznacza „sprawozdanie finansowe za ostatni okres sprawozdawczy”? Czy i kiedy takie sprawozdanie zostało złożone przez Stowarzyszenie w ramach wniosku o dotację na pierwsze półrocze 2021 r., a jeśli tak, to czy budziło wątpliwości?**

Wspomniany dokument, którego Urząd wymaga do dołączenia do wniosku o dotację na zadania z zakresu sportu to sprawozdanie finansowe z działalności klubu za poprzedni rok obrotowy, o którym mowa w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości. Stowarzyszenie 3 grudnia 2020 r. złożyło wniosek o dotację na realizację zadania z zakresu rozwoju sportu w I półroczu 2021 r., do którego dołączyło uwierzytelnioną kopię sprawozdania finansowego za ostatni zakończony rok obrotowy, tj. rok 2019. Złożony dokument nie budził wątpliwości.

**6. Czy wniosek Stowarzyszenia o dotację na pierwsze półrocze 2021 r. był kompletny lub czy został uzupełniony w terminie do 11 grudnia 2020 r., zgodnie z zarządzeniem Prezydenta Miasta nr 3056/2020 z 16 listopada 2020 r.?**

Wniosek o dotację na realizację zadania z zakresu rozwoju sportu w I półroczu 2021 r. złożony przez Stowarzyszenie 3 grudnia 2020 r. był uzupełniany przez wnioskodawcę 11 grudnia 2020 r. Uzupełnienia dotyczyły informacji podanych w kalkulacji przewidywanych wydatków realizacji zadania, opisu posiadanego sprzętu sportowego oraz informacji o aktualnym poziomie sportowym zawodników”.

Przedmiotowa odpowiedź Zastępcy Prezydenta Miasta zawierała również odpowiedź na pytania zadane przez mieszkańca zgłaszającego interwencję. W dniu 25 maja 2021 r. Komisja Rewizyjna otrzymała dodatkową informację od Zastępcy Prezydenta Miasta o złożeniu zawiadomienia skierowanego do Prokuratury Rejonowej w Gliwicach o podejrzeniu popełnienia przestępstwa w związku z dotacją przekazaną temu Stowarzyszeniu na realizację zadania w pierwszym półroczu 2021 r.

Komisja ponowiła swoje zaproszenie dla Zastępcy Prezydenta Miasta Ewy Weber na dzień 1 czerwca 2021 r. Podczas spotkania, w którym wzięła również udział Naczelnik Wydziału Kultury i Sportu Stella Zaborowska-Nawrath oraz mieszkaniec, omówione zostały zagadnienia związane z prowadzoną sprawą.

Na posiedzeniu w dniu 22 czerwca 2021 r. członkowie Komisji Rewizyjnej podsumowali uzyskane w toku kontroli informacje i przyjęli, w drodze głosowania, stanowisko w sprawie zakończenia kontroli oraz sformułowania wniosków pokontrolnych.

Niniejsze stanowisko Komisja przyjęła następującym stosunkiem głosów: **4** radnych za, **0** przeciw, **0** wstrzymujących się. Jedna osoba była nieobecna na posiedzeniu.

**W świetle uzyskanych informacji i wyjaśnień, Komisja Rewizyjna sformułowała następujące uwagi i wnioski pokontrolne dla kontrolowanej jednostki:**

1. Przeprowadzić wewnętrzny przegląd regulacji oraz procedur regulujących kwestie rozliczania dotacji przyznawanych organizacjom pozarządowym.

2. Zbadać możliwość usprawnienia i optymalizacji terminowości prowadzenia kontroli sprawozdania z rozliczenia dotacji.

3. Przekazywać Komisji Rewizyjnej, raz do roku, sprawozdanie obejmujące zestawienie udzielonych przez miasto organizacjom pozarządowym dotacji oraz ich rozliczeń.

### **Uzasadnienie**

Zgodnie z § 6 ust. 4 załącznika nr 3 do Statutu Miasta Gliwice pt. "Zasady i tryb działania Komisji Rewizyjnej", Rada Miasta Gliwice przyjmuje wystąpienie pokontrolne Komisji Rewizyjnej wraz z wnioskami i zaleceniami pokontrolnymi w drodze uchwały.

Na posiedzeniu w dniu 13 lipca 2021 r. Komisja Rewizyjna zaakceptowała treść sprawozdania pokontrolnego z kontroli zasad nadzorowania wydatków związanych z finansowaniem stowarzyszeń sportowych, ze szczególnym uwzględnieniem dotacji, o których mowa w kierowanych do Komisji Rewizyjnej wystąpieniach Komisji Edukacji, Kultury i Sportu oraz mieszkańca.

W związku z powyższym, Komisja sformułowała wystąpienie pokontrolne i niniejszym projektem uchwały przedkłada je Radzie Miasta Gliwice.