

Protokół z kontroli

wykorzystania dotacji celowych udzielanych stowarzyszeniom w roku 2020 w realizacji zadań publicznych zleconych przez Gminę Międzyzdroje.

Kontrola jest planowaną kontrolą Komisji Rewizyjnej na 2020 r., przeprowadzona została w dniu 12 października 2020 roku w sali spotkań Stowarzyszenia Uniwersytetu III Wieku przy ul. Kolejowej 33

Kontrolę przeprowadził Zespół Kontrolny Komisji Rewizyjnej Rady Miasta i Gminy Międzyzdroje w składzie:

1. Przewodnicząca Komisji - Grażyna Iwaszczyszyn
2. Wiceprzewodnicząca Komisji - Iwona Czyż
3. Członek - Dorota Klucha
4. Członek - Jędrzej Szerszeń
5. Członek - Filip Szyszkowski
6. Członek - Jarosław Mazur

działając na podstawie Rozdziału V Statutu Gminy Międzyzdroje w zakresie § 37 pk 1 ust.5

W kontroli uczestniczyli Prezesi niżej wymienionych klubów sportowych, Prezes Uniwersytetu III Wieku w czasie dotyczącym ich kontroli oraz Pani Grażyna Och insp. ds. społecznych i funduszy zewnętrznych.

Przedmiot kontroli :

Kontrolą objęto:

- Akademia Sportów Indywidualnych Bielik - umowa dotacji nr 88 /2020/26/POK.JB na kwotę 27.250,00 zł wsparcie realizacji zadania w zakresie prowadzenia sekcji zapasów,
- Uczniowski Klub Sportowy Gimsport – umowa dotacji nr72/2020/20/POK.JB na kwotę 27.250,00 wsparcie realizacji zadania w zakresie prowadzenia sekcji zapasów,
- Akademia Lekkoatletyczna Międzyzdroje – umowa dotacji nr71/2020/19/POK.JB na kwotę 50.000,00 zł, wsparcie realizacji zadania w zakresie prowadzenia sekcji lekkiej atletyki.
- Klub Sportowy "Fala" Międzyzdroje -umowa dotacji nr 76/2020/24/POK.JB na kwotę 202.500,00 zł na wsparcie realizacji zadania w zakresie prowadzenia sekcji piłki nożnej i siatkowej,
- Nadmorski Uniwersytet Trzeciego Wieku – umowa nr 63/2020/15/POK.JB o wsparcie realizacji zadania na aktywizację i integrację osób w wieku emerytalnym kwota dotacji 66.600,00 zł
-

Do porządku kontroli włączono nowy klub sportowy, Akademię Piłkarską AP RCR, który swoją działalność jako stowarzyszenie kultury fizycznej zarejestrował 20 grudnia 2019 r. w Starostwie Powiatowym w Kamieniu Pomorskim.

Kluby sportowe dotowane przez gminę, działają w formie stowarzyszeń na zasadach przewidzianych w przepisach Ustawy – Prawo o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, wpisanych do ewidencji starosty Powiatu Kamieńskiego , nie prowadzą działalności gospodarczej.

Zakres kontroli:

1. Rozliczenie I transzy dotacji celowej zgodnie z zapisami w zawartych umowach,
2. Prawidłowość wykorzystania środków finansowych otrzymanych na realizację zadania publicznego przez stowarzyszenia.

Przebieg, ustalenia i wyniki kontroli:

W trakcie kontroli dokonano oględzin oryginalnych dokumentów kontrolowanych podmiotów metodą wrywkową (faktury, rachunki, wynagrodzenia). Kontrola merytoryczna badanych dokumentów dotyczyła celowości wydatkowania środków publicznych zgodnie z zawartymi umowami o wsparcie realizacji zadania publicznego pod tytułem: dofinansowanie zadań z zakresu kultury fizycznej i sportu oraz dofinansowanie zadań na aktywizację i integrację osób w wieku emerytalnym - dotyczy Uniwersytetu III Wieku.

Komisja badała terminowość rozliczenia I transzy dotacji celowej

Zgodnie z zapisami zawartych umów I transza została przelana na konto klubów w terminie 30 dni od daty podpisania umowy, natomiast II transza środków finansowych zostanie przekazana na konto klubów sportowych w terminie do dnia 30.06.2020 roku. Warunek - przekazanie kolejnej transzy dotacji nastąpi po złożeniu i akceptowaniu sprawozdania częściowego o czym mówią zapisy umów w §3 pkt 1 ppkt1b i pkt 10. Uniwersytet III Wieku rozlicza się z dotacji do dnia 31.XII.2020. i nie składa w trakcie roku rozliczenia częściowego.

Pani Grażyna Och poinformowała Komisję Rewizyjną, że na dzień kontroli kluby sportowe nie rozliczyły się z I transzy przekazanej dotacji z uwagi na błędy formalne i merytoryczne. Poinformowano również, że Akademia Lekkoatletyczna na dzień kontroli jest rozliczona, natomiast Klub Sportowy Fala, Uczniowski Klub Sportowy Gimsport, sprawozdanie po korekcie, zostaje przekazane do Referatu Budżetu i Finansów. Akademia Sportu Indywidualnego Bielik jest w trakcie rozliczenia. W toku postępowania wyjaśniającego i uzyskanej informacji od Pani Skarbnik Gminy, dotacje nie zostały rozliczone do dnia 23 października br.

Wyjaśnienie Pani Och zał. nr 1 do protokołu oraz poczta elektroniczna Pani Skarbnik zał. nr 1a do protokołu.

Ustalenia:

1. Akademia Sportów Indywidualnych Bielik – sekcja zapasów 20 osób trenujących w tym 2 osoby z innej gminy, dwóch trenerów. Komisja sprawdziła:

-R-k nr 178/2020 z dnia 21.08.2020 na kwotę 3.320 zł Kompleks Turystyczny Sudety Ośrodek Bandero za Głuchołazy .R-k za noclegi i wyżywienie.

- Fra z dnia 22.02.2020 kwotę 2750 zł Marek Orłowski Koszalin, obsługa zgrupowania od dnia 17.02 do 22.02.br – bak wykazu ilości uczestników

- R-k FS 16/5/2020 usługi księgowe 300 zł biuro rachunkowe Wolin.

Wynagrodzenie pobiera 1 trener, 2 trener- wynagrodzenie rozliczane jako wkład własny rzeczowy.

2. Uczniowski Klub Sportowy Gimsport – prowadzi sekcję zapasów, 1 grupa licząca 27 dzieci, składka członkowska wynosi 50 zł miesięcznie.

Komisja sprawdziła umowę zlecenia z dnia 2020-01-01 wystawioną na pana Artura Sobolewskiego jako Zleceniobiorca.

Umowa zlecenia zawarta w terminie od dnia 2020-01-01 do dnia 2020-12-31 określająca wynagrodzenie brutto na kwotę 2083,00 zł, jest niezgodna listą wynagrodzeń za poszczególne miesiące . Umowa nie określa warunków wynagrodzenia, precyzuje zadania do wykonania.

Średnia kwota za godzinę w okresie od lutego do czerwca stanowi kwota 116 zł.

W trakcie kontroli przyjęto wyjaśnienie Pana Prezesa, który oświadczył, że wynagrodzenie miesięczne wynosi brutto 2083 zł, o czym świadczy r-k nr 1/2020, a kwota wynagrodzenia określona w umowie to kwota nie roczna a miesięczna i dotyczy: prowadzenia treningów, wyjazdy na zawody, opieka nad zawodnikami oraz prowadzenie spraw Klubu (zał.nr 2 kserokopia umowy zlecenia). Treningi odbywają się 3 razy w tygodniu po 1,5 godz. z tym, że harmonogram zajęć może ulegać zmianie. Czynności wyjaśniające z biurem rachunkowym prowadzącym księgi rachunkowe Klubu ustaliły, że do umowy został sporządzony aneks , który określa kwotę wypłaty wynagrodzenia miesięcznego i zasady wypłaty wynagrodzenia (zał.nr.3) Umowa zlecenia jako umowa cywilnoprawna powinna określać prawa i obowiązki dającego zlecenie i przyjmującego zlecenie, ta umowa nie jest kompletna. Wskazane by było przyjąć jednolity wzór umowy zlecenia, przez wszystkie kluby sportowe na wynagrodzenia trenerów, która by odpowiadała względem formalnym i prawnym. Prawdopodobnie prowadzenia dokumentacji związanej z realizacją zadania publicznego, pozostawia się do kontroli i oceny właściwym organom administracji publicznej. Sprawdzono r-k nr 27/08/2020 na kwotę 5.460,00 zł opłata za obóz sportowy w Czarnocinie w okresie 03-09 sierpień br - 12 osób.

3. Akademia Lekkoatletyczna Międzyzdroje posiada 1 trenera, 50 dzieci podzielone na 2 grupy wiekowe. Z terenu gminy w zajęciach uczestniczy 40 dzieci, 10 dzieci spoza gminy. Składka członkowska za rok wynosi 110 zł. Prezes Klubu pełni dwie funkcje jednocześnie jest Prezesem i trenerem, pobiera wynagrodzenie jako trener, funkcję Prezesa pełni w ramach wolontariatu.

Sprawdzono r-k nr1/06/2020 na kwotę 1300,00 zł, wynagrodzenie – zlecenie umowy trenera, kr FV/853/20 na kwotę 300 zł obsługa księgową, biuro rachunkowe w Wolinie. Klub z dofinansowaniem zewnętrznym z Fundacji Lotto za obóz sportowy.

4. Klub Sportowy Fala- dofinansowanie w zakresie sekcji piłki nożnej i siatkowej Wynagrodzenie pobiera 7 trenerów, 5 do piłki nożnej, 2 do siatkówki. Prezes poinformował, że klub liczy ok 206 osób w tym: 5 sekcji piłkarskich i 2 sekcje siatkarzy. Sekcja piłkarzy- 168 osoby, 34 osoby siatkarze. Ogółem 34 osoby trenujące w klubie nie są mieszkańcami naszej gminy. Kwotę do wypłaty wynagrodzeń trenerów stanowi zestawienie do sporządzenia listy płac wg przepracowanych godzin i stawki wynagrodzenia za 1 godz. Rocznie przepracowanych jest ok 560-580 godz. Wynagrodzenie naliczane jest na podstawie zawartych umów zleceń. Nie objęto kontrolą umów zleceń trenerów – brak w przedstawionej dokumentacji.

Sprawdzono r-k nr 9/2/2020 z dn.14.02.2020 na kwotę 15.440,00 zł zakwaterowanie i wyżywienie pobytu, obóz sportowy od 10.02 do 15.02.2020 w Kołobrzegu – brak opisu na fakturze wg informacji Prezesa ilość osób 24 zawodników, 2 trenerów, 2 opiekunów plus 1 osoba dodatkowa. Do umowy przedwstępnej została zapłacona zaliczka w kwocie 3 tyś zł, zaliczka opłacona ze środków własnych za rezerwację pobytu.

5. Uniwersytet III Wieku – stowarzyszenie wpisane do Krajowego Rejestru Sądowego. Może osiągać dochody z tytułu prowadzonej działalności gospodarczej wg informacji Prezesa stowarzyszenie nie prowadzi działalności gospodarczej na dzień kontroli. Wykonanie podpisanej umowy nr 63/2020 na dofinansowanie nastąpi na 31 grudnia 2020 r. a sprawozdanie końcowe z wykonania zadania w terminie 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania. Komisja zapoznała się z dostarczoną dokumentacją przez Prezesa Stowarzyszenia, wysłuchała wyjaśnień dotyczących wykorzystania środków finansowych z budżetu gminy i nie wnosi zastrzeżeń. Harmonogram tematyczny działań stowarzyszenia w 2020 roku obejmuje zajęcia edukacyjne, kulturalne, sportowe. Jeżeli chodzi o

zajęcia twórcze – małe zainteresowanie ze strony „studentów”.

2. Sprawdzono czy w okresie lockdownu (12.03 do 4.V.2020) z uwagi na pandemię były wypłacane wynagrodzenia trenerów kontrolowanych klubów – wypłat nie stwierdzono.

3. Komisja nie wnosi uwag co do zasady merytorycznej kontrolowanych wydatków z zakresu kultury i sportu.

Ustalenia i wyniki kontroli z dnia 02 grudnia 2020 roku klubu sportowego Akademia Piłkarska RCR. Miejsce posiedzenia Komisji MDK Międzyzdroje- sala teatralna.

Komisja w składzie:

Iwasczyszyn Grażyna, Iwona Czyż, Jarosław Mazur, Dorota Klucha, Jędrzej Szerszeń, Ewelina Jakubowska w obecności Prezesa Klubu i Członka Zarządu, dokonała kontroli nowo powstałego klubu sportowego AP RCR, w zakresie działalności.

Klub AP RCR otrzymał dotację za umową nr 74/2020/22/POK.JB z dnia 24 stycznia 2020 r. w wysokości 37.000,00 zł. Całkowity koszt zadania publicznego wynosi 47.000,00 zł, w tym wkład osobowy 5.000,00zł.

Oferta realizacji zadania publicznego złożona przez w/w klub spełniła wszystkie wymogi formalne i została oceniona przez Komisję Konkursową na 116 pkt, co stanowi 29 pkt. Średnią ilość punktów spełniających kryterium konkursowe.

Powołana Komisja Konkursowa zarządzeniem Burmistrza nr 18/POK/2020, wskazała rodzaj zadania publicznego i tytuł zadania pod nazwą „dofinansowanie zadań z zakresu kultury fizycznej i sportu na terenie Gminy Międzyzdroje, w tym: wsparcie realizacji zadania w zakresie prowadzenia sekcji piłki nożnej i siatkowej”, natomiast oferta złożona przez Klub w opisie zadania wskazuje na szkolenie sportowe z piłki nożnej, nie ma wzmianki dotyczącej sekcji piłki siatkowej.

Należy domniemywać, że tytuł zadania i rodzaj zadania musiał odpowiadać dokładnie publikacji treści dotacji celowej. Zdaniem Komisji oferta jest integralną częścią umowy i zaleca się, aby w umowach doprecyzować, uszczegółowić obszar działania klubu zgodnie ze złożoną ofertą.

Klub prowadzi sekcję piłki nożnej, dla 40 dzieci i młodzieży, szkoli zawodników i zawodniczki w 4 grupach wiekowych. Szkolenie odbywa się w kategoriach: dzieci z rocznika(2015-2017),(2013-2014),(2010-2012),(2006-2009) oraz młodzież z rocznika (2002-2005). Treningi przeznaczone są dla dzieci i młodzieży, którzy chcą poprawić swoje umiejętności piłkarskie we wszystkich aspektach, takich jak: rozumienie gry, nauczane i doskonalenie techniki, koordynacja ruchowa, motoryka, strefa mentalna zawodnika. Klub zrzesza 40 członków, z tego 80 % stanowią mieszkańcy Gminy, 20 % spoza gminy, co stanowi 8 osób.

Klub zatrudnia 2 trenerów na umowę zlecenia, wynagrodzenie miesięczne od dnia 01-05.2020 r. wynosi 1650 zł brutto, liczone wg godz. treningu tj. (55 godz. x 30 zł/h). Trenerzy mają profesjonalne przygotowanie do prowadzenia sekcji piłki nożnej. W okresie lockdownu treningi odbywały się on-line, poprzez złożoną przez klub wewnętrzną aplikację Sportbm oraz ogólnie na stronie internetowej w zakładce – Trening. Trenerzy pobierali w tym czasie wynagrodzenie. Trenerzy świadczą usługi indywidualnego treningu, koszt 1 godz. indywidualnego treningu w AP RCR do rocznika 2006 odpłatność 60 zł powyżej rocznika 2006 - koszt 80 zł.

Klub organizował międzynarodowy turniej piłkarski RCR Cup – składka wynosiła 300 zł.

Sprawozdanie częściowe z wykonania powierzonego zadania i rozliczenie I transzy dotacji rozliczone w terminie, zgodnie z zapisami w umowie.

Wnioski:

1. Przestrzegać zarządzenie Burmistrza nr 231/FIN/12 z dnia 31 grudnia 2012 roku w sprawie wewnętrznej procedury rozliczania dotacji celowych udzielanych z Budżetu gminy Międzyzdroje, które reguluje terminy rozliczenia dotacji po stronie dotującego jak i otrzymującego dotację. Niezastosowanie się do terminów, może skutkować naruszeniem finansów publicznych.
2. Rozważyć możliwość finansowania i prowadzenia pozalekcyjnych zajęć sportowych, których źródłem finansowania są wpływy do budżetu gminy, z opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu. Pozwala na to zapis Ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi w art 4 pkt.3.
3. Rodzaj- tytuł zadania powinien być tożsamy ze złożoną ofertą i zawartą umową.
4. W Komisji Konkursowej nie powinni uczestniczyć przedstawiciele związani ze stowarzyszeniami (klubami) obiegającymi się o dotacje.

Na tym protokół zakończono :
zał. szt 4

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach

1 egz. otrzymuje Burmistrz, który w terminie 7 dni od jego otrzymania ma prawo zgłoszenia zastrzeżeń co do treści zawartych w protokole.

Przewodnicząca Komisji Rewizyjnej
Grażyna Iwaszczyszyn

Kierownik Jednostki

BURMISTRZ

Mateusz Bobek

