

Protokół z kontroli przeprowadzonej w Ludowo Uczniowskim Klubie Sportowym „Wodniak” w Choszczynie, przy ul. Promenada 2 w dniu 16 kwietnia 2024 r.

Kontrola została przeprowadzona na podstawie upoważnień nr 13/2024 i 14/2024 z dnia 11 kwietnia 2024 r. Zarządu Powiatu Choszczeńskiego przez:

Wiolettę Kowalik – kierownika w Biurze Kontroli;
Katarzynę Kaszak – inspektora w Biurze Kontroli.

W kontrolowanym okresie w skład Zarządu Klubu wchodził:

1. Dariusz Bajbuła – Prezes,
2. Karol Wójtowicz – Sekretarz,
3. Norbert Watkowski – Członek do 28.04.2023 r.,
4. Lucyna Łakos – Członek od 28.04.2023 r.

Tematyka kontroli: Wykorzystanie środków finansowych przyznanych przez Powiat Choszczeński na podstawie umowy nr 114.2023 w zakresie organizowania i upowszechniania sportów wodnych w Powiecie Choszczeńskim w 2023 r.

Kontrola zgodnie z § 7 ust. 4 umowy nr 114.2023 odbyła się w siedzibie Zleceniodawcy w oparciu o dokumentację dostarczoną przez Zleceniobiorcę.

W dniu 25 stycznia 2023r. Zarząd Powiatu Choszczeńskiego podjął Uchwałę Nr 725/2023 w sprawie ogłoszenia otwartych konkursów ofert na realizację zadań publicznych w 2023 r. z zakresu wspierania i upowszechniania kultury fizycznej, kultury, sztuki, ochrony dóbr kultury i dziedzictwa narodowego, turystyki i krajoznawstwa oraz promocji i organizacji wolontariatu.

Jednym z konkursów ogłoszonych uchwałą był konkursu na wsparcie realizacji zadania „Organizacja i upowszechnianie sportów wodnych w Powiecie Choszczeńskim w 2023 r.” Ogłoszenie stanowiło załącznik nr 1 do Uchwały. Na realizację zadania Powiat przeznaczył 40 000,00 zł. Ogłoszenie o konkursie zostało zamieszczone na stronie internetowej, w BIP oraz na tablicy informacyjnej w siedzibie Starostwa Powiatowego w Choszczynie w dniu 25 stycznia 2023 r., zdjęto 20 lutego 2023 r.

Termin składania ofert w konkursie „Organizacja i upowszechnianie sportów wodnych w Powiecie Choszczeńskim w 2023 r.” wyznaczono do dnia 16 lutego 2023 r. do godziny 15:30. Zgodnie z art. 13 ust. 1 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i wolontariacie (t. j. Dz. U. z 2023 r., poz. 571 ze zm.), zwanej dalej ustawą o działalności pożytku publicznego i wolontariacie, zachowany został termin nie krótszy niż 21 dni na złożenie ofert.

W dniu 25 stycznia 2023 r. Zarząd Powiatu Choszczeńskiego podjął Uchwałę Nr 726/2023 w sprawie ogłoszenia otwartego naboru na członków komisji konkursowej opiniującej oferty. Ogłoszenie o konkursie zostało zamieszczone na stronie internetowej, w BIP oraz na tablicy informacyjnej w siedzibie Starostwa Powiatowego w Choszczynie w dniu 25 stycznia 2023 r., zdjęto 06 lutego 2023 r. Na konkurs nie zgłosił się żaden kandydat.

Uchwałą Nr 735/2023 z dnia 08 lutego 2023 r. w sprawie powołania komisji konkursowej powołano pięcioosobową komisję konkursową oraz ustalono regulamin jej pracy. Członkowie komisji złożyli w dniu konkursu tj. 09.03.2023 r. oświadczenie o bezstronności członka komisji konkursowej.

W wyznaczonym terminie wpłynęły dwie oferty. Oferta złożona przez Ludowo-Uczniowski Klub Sportowy „WODNIAK” w Choszczynie, zwany dalej LUKS Wodniak lub Klub wpłynęła do Starostwa Powiatowego w dniu 16 lutego 2023 r. Wraz z ofertą załączono oświadczenia osób podpisujących ofertę o zgodzie na przetwarzanie danych osobowych na potrzeby zadania.

Komisja konkursowa na posiedzeniu w dniu 09 marca 2023 r. dokonała oceny merytorycznej oferty i stwierdziła, że oferta spełnia wymogi wynikające z ustawy o działalności pożytku publicznego i wolontariacie i podjęła decyzję o zarekomendowaniu Zarządowi Powiatu Choszczeńskiego podpisanie umowy z wybranym oferentem na realizację zadania. Z prac Komisji w dniu 09.03.2023 r. sporządzono Kartę oceny oferty. Ogłoszenie o wyniku konkursu zostało zamieszczone na stronie internetowej, BIP oraz na tablicy informacyjnej w siedzibie Starostwa Powiatowego w Choszczynie w dniu 27 marca 2023 r.

Starosta Choszczeński pismem z dnia 28 marca 2023 r. poinformował prezesa LUKS „Wodniak” o wyborze oferty oraz o kwocie 35 000 zł, jaką postanowił przyznać na realizację zadania. Zobowiązał również oferenta do złożenia w terminie do 05.04.2023 r. zaktualizowanego harmonogramu oraz kosztorysu realizacji zadania, uwzględniając przyznaną kwotę dotacji. Harmonogram i kalkulacja zadania wpłynęła do Starostwa Powiatowego 05.04.2023 r.

Umowa została zawarta w dniu 11 kwietnia 2023 r. pomiędzy Powiatem Choszczeńskim reprezentowanym przez Panią Wiolettę Kaszak – Starostę Choszczeńskiego i Pana Pawła Szubera – Wicestarostę, przy kontrasygnacie Skarbnika Powiatu Pani Elżbiety Rybki-Markiewicz, a Ludowo-Uczniowskim Klubem Sportowym „WODNIAK” reprezentowanym przez Pana Dariusza Bajbułę – Prezesa Zarządu i Pana Norberta Watkowskiego – Członka Zarządu.

Udzielona przez Powiat dotacja została przeznaczona na:

- Wyjazdy na zawody sportowe i organizację zawodów sportowych rangi mistrzowskiej;
- Organizację wydarzenia sportowego na wodzie;
- Promocję wydarzenia sportowego oraz zadania.

Środki finansowe przeznaczone przez Powiat na realizację ustalonego zadania w wysokości 35 000,00 zł zostały przekazane na rachunek LUKS „WODNIAK” w Choszczynie w dniu 12 kwietnia 2023 r. Zgodnie z umową całkowity koszt zadania wynosił 43 940,00 zł. Na pozostałą kwotę niezbędną do realizacji zadania składały się środki finansowe w kwocie 1 000,00 zł oraz wkład osobowy i rzeczowy w wysokości 7 940,00 zł.

Do kontroli prawidłowości wydatkowania dotacji Ludowo-Uczniowski Klub Sportowy „WODNIAK” przedstawił oryginały dokumentów źródłowych takich jak faktury, wyciągi

bankowe, umowy stanowiące podstawę wydatkowania dotacji. W oparciu o zestawienie wydatków poniesionych na wykonanie zadania, które zostało dostarczone do Starostwa w dniu 30.01.2024 r. dokonano kontroli poszczególnych wydatków (kserokopia stanowi załącznik nr 1 do protokołu).

Sprawdzeniu poddano prawidłowość ujęcia poszczególnych wydatków pod kątem realizowanych zadań oraz źródeł finansowania.

Rozliczenie wydatków przeznaczonych na realizację zadania Organizacja i upowszechnianie sportów wodnych w Powiecie Choszczeńskim w 2023 r.” zawiera tabela nr 1. Wydatki wykazane w tabeli zostały pogrupowane zgodnie ze sprawozdaniem i źródłem finansowania.

Tabela 1

Rozliczenie wydatków w ramach realizacji zadania „Organizacja i upowszechnianie sportów wodnych w Powiecie Choszczeńskim w 2023 r.”

L.P.	Rodzaj kosztu	Koszty zgodnie z umową/ofertą	Faktycznie poniesione wydatki	Faktycznie poniesione wydatki z podziałem na źródło finansowania		
				Dotacja	Środki finansowe	Wkład osobowy, rzeczowy
1	Wyjazdy na zawody sportowe					
1.1	Udział w zawodach sportowych na terenie Kraju i Powiatu Choszczeńskiego	26 500	29 662,87	28 258,51	1 404,36	
2	Organizacja zawodów sportowych					
2.1	Organizacja zawodów sportowych rangi mistrzowskiej w Choszczynie	4 000	3 041,49	3 041,49		
2.2	Praca 42 sędziów w formie wolontariatu	5 040	4 740			4 740
2.3	Zabezpieczenie medyczne Ratownika medycznego w formie umowy zlecenia	1 000	500	500		
3	Wydarzenie sportowe					
3.1	Poczęstunek	2 500	2 500	2 500		
3.2	Oprawa muzyczna	1 000	0			
3.3	Nagrody w konkursach	700	700	700		
3.4	Praca 8 wolontariuszy przy transporcie, montażu boisk i obsłudze wydarzenia	2 400	2 400			2 400
3.5	Zabezpieczenie medyczne Ratownika medycznego w formie wolontariatu	800	800			800
	RAZEM	43 940	44 344,36	35 000	1 404,36	7 940

Źródło: opracowanie własne na podstawie dokumentów za 2023 r. udostępnionych przez Zleceniobiorcę.

W wyniku analizy przedstawionych dowodów finansowych stwierdzono, że LUKS WODNIAK na realizację zadania wydatkował środki w wysokości 44 344,36 zł. Na zadania zostały wydatkowane środki w kwocie 35 000,00 zł dotacja, 7 940,00 zł wkład osobowy i środki własne 1 404,36 zł. Jak wynika z tabeli Zleceniobiorca na realizację zadania w pkt. 1.1 wydatkował środki w kwocie wyższej o 3 162,87 zł niż wynikało to z załącznika nr 2 do Umowy „Korekta kosztorysu”. Z kolei w pkt. 2.1 i 2.3 koszty zadania były niższe łącznie o 1 458,51 zł, a w pkt. 2. 2 wkład osobowy o 300 zł. Zgodnie z tabelą stwierdzono, że Zleceniobiorca nie poniósł wydatku w zakresie pkt. 3.2 Oprawa muzyczna, który zgodnie z załącznikiem nr 2 do Umowy wykazano na kwotę 1000 zł.

Łącznie dotacja została wydatkowana zgodnie z umową w kwocie 35 000 zł a wkład własny był większy o 404,36 zł niż wykazany w umowie. Zwiększenie wydatku w zadaniu o 3 162,87 zł spowodowało zwiększenie tej pozycji kosztów o około 11,94 %. Umowa w § 4 ust. 1 dopuszczała dokonywanie przesunięć pomiędzy poszczególnymi pozycjami kosztów na zasadach i wielkościach określonych w ogłoszeniu o konkursie. Zgodnie z pkt. III ogłoszenia Zleceniodawca dopuszczał zwiększenia o 20% każdej pozycji kosztorysowej określonej w kalkulacji przewidzianych kosztów przy nielimitowanym spadku w poszczególnych pozycjach. Wobec powyższego stwierdzono, że przesunięcie mieściło się w ustalonym limicie.

W ofercie Zleceniobiorca wskazał, że dotacja będzie stanowiła 79,65 % kosztów całkowitych zadania. Zwiększenie udziału środków własnych w realizacji zadania spowodowało, że dotacja stanowiła 78,93 % całkowitego kosztu.

Sprawdzone dokumenty były opisane zgodnie z celem na jaki zostały wydatkowane oraz zawierały informację, że sfinansowane zostały z udzielonej dotacji. Wydatki zostały poniesione zgodnie z umową w okresie od 11 kwietnia do 31 grudnia 2023 r. Płatność za faktury odbywała się przelewem bądź gotówką.

Jednostka nie uzyskała przychodów z tytułu odsetek bankowych.

Zgodnie z § 8 ust. 3 umowy Klub zobowiązany był do złożenia sprawozdania końcowego z wykonania zadania publicznego w terminie 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania. W dniu 30 stycznia 2024 r. do Starostwa Powiatowego w Choszczynie wpłynęło sprawozdanie z wykonania zadania publicznego.

Informacje o wykrytych nieprawidłowościach / uchybieniach.

Nie stwierdzono nieprawidłowości.

Zgodnie z § 35 ust. 1 Regulaminu Kontroli Instytucjonalnej poinformowano o przysługującym prawie do zgłoszenia w terminie 7 dni, umotywowanych zastrzeżeń do ustaleń zawartych w protokole oraz prawie odmowy podpisania protokołu kontroli.

Protokół został sporządzony w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden pozostawiono w siedzibie Ludowo-Uczniowskiego Klubu Sportowego „Wodniak” w Choszczynie.

Integralną część protokołu stanowią następujące załączniki:

1. Kserokopia zestawienia faktur i rachunków za 2023 r.

PODPISY

Kontrolujący:

Kierownik jednostki:

Kierownik Biura Kontroli
/-/ mgr Wioletta Kowalik

Prezes
Ludowo-Uczniowskiego Klubu
Sportowego WODNIAK
/-/ Dariusz Bajbuła

Inspektor Biura Kontroli
/-/ mgr Katarzyna Kaszak

Choszczno, 15 maja 2024 r.