

**Protokół z kontroli przeprowadzonej w Ludowo Uczniowskim Klubie
Sportowym „Wodniak” w Choszczynie, przy ul. Promenada 2
w dniu 16 kwietnia 2025 r.**

Kontrola została przeprowadzona na podstawie upoważnień nr 17/2025 i 18/2025 z dnia 14.04.2025 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. Lucyna Łakos – Członek Zarządu.

Zakres kontroli: Wykorzystanie środków finansowych przyznanych przez Powiat Choszczeński na podstawie umowy nr 66.2024 z 19.03.2024 r. w zakresie organizowania i upowszechniania sportów wodnych w Powiecie Choszczeńskim w 2024 r.

Kontrola zgodnie z § 7 ust. 4 umowy nr 66.2024 odbyła się w siedzibie Zleceniodawcy w oparciu o dokumentację dostarczoną przez Zleceniobiorcę.

W dniu 18 stycznia 2024 r. Zarząd Powiatu Choszczeńskiego podjął Uchwałę nr 890/2024 w sprawie ogłoszenia otwartych konkursów ofert na realizację zadań publicznych w 2024 r. z zakresu wspierania i upowszechniania kultury fizycznej, kultury, sztuki, ochrony dóbr kultury i dziedzictwa narodowego oraz turystyki i krajoznawstwa. Jednym z konkursów ogłoszonych uchwałą był konkurs na wsparcie realizacji zadania „Organizacja i upowszechnianie sportów wodnych w Powiecie Choszczeńskim w 2024 r.” Ogłoszenie stanowiło załącznik nr 1 do Uchwały. Na realizację zadania Powiat przeznaczył 50 000,00 zł.

Ogłoszenie o konkursie zostało zamieszczone na stronie internetowej, w BIP oraz na tablicy informacyjnej w siedzibie Starostwa Powiatowego w Choszczynie w dniu 18 stycznia 2024 r., ogłoszenie zdjęto 12 lutego 2024 r. Termin składania ofert w konkursie „Organizacja i upowszechnianie sportów wodnych w Powiecie Choszczeńskim w 2024 r.” wyznaczono do dnia 9 lutego 2024 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 2024 r., poz. 1491 ze zm.), zwanej dalej ustawą o działalności pożytku publicznego i wolontariacie, zachowany został termin nie krótszy niż 21 dni na złożenie ofert.

W dniu 18 stycznia 2024 r. Zarząd Powiatu Choszczeńskiego podjął Uchwałę Nr 891/2024 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 18 stycznia 2024 r., zdjęto 05 lutego 2024 r. Na konkurs nie zgłosił się żaden kandydat. Uchwałą Nr 899/2024 z dnia 06 lutego 2024 r. w sprawie powołania komisji konkursowej powołano pięcioosobową komisję konkursową oraz

ustalono regulamin jej pracy. Członkowie komisji złożyli w dniu konkursu tj. 27.02.2024 r. oświadczenie o bezstronności członka komisji konkursowej.

Po upływie wyznaczonego terminu do realizacji zadania zostały wybrane oferty dwóch klubów: Ludowo Uczniowskiego Klubu Sportowego „WODNIAK” w Choszcznie i Uczniowskiego Klubu Sportowego „FOKA” Choszczno. Ofertę Ludowo Uczniowskiego Klubu Sportowego „WODNIAK” dofinansowano kwotą 43 000,00 zł, a ofertę UKS FOKA Choszczno kwotą 7 000,00 zł.

Oferta złożona przez Ludowo Uczniowski Klub Sportowy „WODNIAK” w Choszcznie, zwany dalej LUKS Wodniak lub Klub wpłynęła do Starostwa Powiatowego w dniu 09 lutego 2024 r. Wraz z ofertą załączono oświadczenia osób podpisujących ofertę o zgodzie na przetwarzanie danych osobowych na potrzeby zadania. Komisja konkursowa na posiedzeniu w dniu 27 lutego 2024 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 27.02.2024 r. sporządzono Kartę oceny oferty. Ogłoszenie o wyniku konkursu zostało zamieszczone na stronie internetowej, BIP oraz na tablicy informacyjnej w siedzibie Starostwa Powiatowego w Choszcznie w dniu 18 marca 2024 r. Umowa nr 66.2024 została zawarta w dniu 19 marca 2024 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 Panią Lucynę Łakos – Członka Zarządu. Udzielona przez Powiat dotacja została przeznaczona na:

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

Środki finansowe przeznaczone przez Powiat na realizację ustalonego zadania przekazano w dniu 22 marca 2024 r. Zgodnie z umową całkowity koszt zadania wynosił 51 940,00 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 Starostwa Powiatowego w Choszcznie wpłynęło 19.06.2024 r. pismo od LUKS Wodniak z informacją o przesunięciu planowanego wydarzenia sportowego z miesiąca sierpnia na 20-21 lipca br. Do pisma dołączono korektę planu i harmonogramu działań na rok 2024. Zmiany przedstawiono na posiedzeniu Zarządu Powiatu Choszczeńskiego w dniu 3 lipca 2024 r. Zarząd Powiatu jednomyślnie zapoznał się z informacją i zaakceptował zmianę terminu imprezy.

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 30.01.2025 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 2024 r.” zawiera tabela nr 1. Wydatki wykazane w tabeli zostały pogrupowane zgodnie ze źródłem finansowania.

Tabela 1

Rozliczenie wydatków w ramach realizacji zadania „Organizacja i upowszechnianie sportów wodnych w Powiecie Choszczeńskim w 2024 r.”

L.P.	Rodzaj kosztu	Koszty zgodnie z umową/oferta	Faktycznie poniesione wydatki	Faktycznie poniesione wydatki z podziałem na źródło finansowania		
				Dotacja	Środki finansowe	Wkład osobowy, rzeczowy
1.	Wyjazdy na zawody sportowe, obozy sportowe					
1.1.	Udział w zawodach sportowych na terenie Kraju i Powiatu Choszczeńskiego	30 000,00	32 136,08	32 102	34,08	
2.	Organizacja zawodów sportowych rangi mistrzowskiej					
2.1.	Organizacja zawodów sportowych rangi mistrzowskiej w Choszczynie	5 000	1 599	1 599	0	
2.2.	Praca 42 sędziów w formie wolontariatu	4 740	4 740			4740
2.3.	Zabezpieczenie medyczne Ratownika medycznego w formie umowy zlecenia	1 300	1 500	1 000	500	
2.4.	Zakup dresów sportowych	3 000	5 120	3 600	1 520	
3.	Wydarzenie sportowe					
3.1.	Poczęstunek	2 500	2 500	2 500		
3.2.	Oprawa muzyczna	1 500	1 500	1 500		
3.3.	Nagrody w konkursach	700	699	699		
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		51 940,00	52 994,08	43 000,00	2 054,08	7 940,00

Źródło: opracowanie własne na podstawie dokumentów za 2024 r. udostępnionych przez Zleceniobiorcę.

W wyniku analizy przedstawionych dowodów finansowych stwierdzono, że LUKS Wodniak na realizację zadania wydatkował środki w wysokości 52 994,08 zł tj. o 1 054,08 zł więcej niż wynikało z umowy. Na zadania zostały wydatkowane środki z dotacji w kwocie 43 000,00 zł, środki własne 2 054,08 zł i 7 940 zł wkład osobowy. Łącznie dotacja i wkład osobowy została wydatkowana zgodnie z umową, zwiększył się udział środków finansowych własnych, które były wyższe o 1 054,08 zł.

Jak wynika z tabeli Zleceniobiorca na realizację zadania w pkt. 1.1. wydatkował środki z dotacji w kwocie wyższej o 2 102,00 zł, w pkt. 2.4. o 600,00 zł niż wynikało to z załącznika nr 1 do Umowy. Z kolei w pkt. 2.1. koszty zadania były niższe o kwotę 3 401,00 zł, w pkt. 2.3. o 300,00 zł i w pkt. 3.3. o 1 zł. Zwiększenie wydatku w zadaniach:

- o 2 102,00 zł w pkt. 1.1. spowodowało zwiększenie tej pozycji kosztów o około 7,00 %,
- o 600,00 zł w pkt. 2.4. spowodowało zwiększenie tej pozycji kosztów o 20,00 %.

Zgodnie z § 4 ust. 1 umowy dokonywanie przesunięć pomiędzy poszczególnymi pozycjami kosztów jest możliwe 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 przesunięcia mieściły się w ustalonym limicie. W ofercie Zleceniobiorca wskazał, że dotacja będzie stanowiła 82,78 % kosztów całkowitych zadania. Zwiększenie udziału środków własnych w realizacji zadania spowodowało, że dotacja stanowiła 81,15% 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 19 marca do 31 grudnia 2024 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 2025 r. do Starostwa Powiatowego w Choszczynie wpłynęło sprawozdanie z wykonania zadania publicznego (załącznik nr 2 do protokołu).

Informacje o wykrytych nieprawidłowościach / uchybieniach.

Nie stwierdzono nieprawidłowości i uchybień.

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 załączniki:

1. Zestawienie wydatków poniesionych na wykonanie zadania za 2024 r.
2. Kserokopia sprawozdania z wykonania zadania publicznego z 30.01.2025 r.

PODPISY

Kontrolujący:

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

Kierownik Biura Kontroli
/-/ mgr Wioletta Kowalik

Inspektor Biura Kontroli
/-/ mgr Katarzyna Kaszak

Choszczno, dnia 14 sierpnia 2025 r.