

UCHWAŁA NR XXXIX/329/10
Rady Miejskiej w Skwierzynie
z dnia 9 kwietnia 2010 r.

w sprawie przyjęcia protokołu Komisji Rewizyjnej z kontroli w zakresie wykorzystania dotacji celowych przyznanych jednostkom należącym i nienależącym do sektora finansów publicznych.

Na podstawie art. 18a ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jedn. Dz. U. z 2001 r. nr 142 poz. 1591 z późn. zm.) oraz § 84 ust. 3 Statutu Gminy Skwierzyna (tekst jedn. Dz.Urz.Woj.Lub.z 2009 r. nr 61, poz. 850 z późn.zm.) **uchwała się**, co następuje:

§1

Przyjąć protokół nr 2/2010 Komisji Rewizyjnej Rady Miejskiej w Skwierzynie z kontroli przeprowadzonej w dniach 18- 26.01.2010 r. w zakresie wykorzystania dotacji celowej przyznanej Stowarzyszeniu Piłkarskiemu „Bielik” w Trzebiszewie, stanowiący załącznik nr 1 do uchwały, wraz z wnioskami i zaleceniami stanowiącymi załącznik nr 2 do uchwały.

§2

Wykonanie uchwały powierza się Burmistrzowi Skwierzyny.

§3

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Przewodniczący Rady Miejskiej


Stanisław Kretkiewicz

Skwierzyna, dnia 24.02.2010 r.

RO/0913/-2/10

PROTOKÓŁ NR 2/2010

z kontroli przeprowadzonej w dniach 18 – 26.01 2010r. przez komisję Rewizyjną Rady Miejskiej w Skwierzynie

Zgodnie z planem pracy na rok 2010 Komisja Rewizyjna w składzie:

Zofia Zawłocka - przewodnicząca
Stanisław Rucki - z-ca przewodniczącej
Zdzisław Belina - członek
Krystyna Wszółek - członek

przeprowadziła kontrolę w zakresie wykorzystania dotacji celowych przyznanym jednostkom należącym i nienależącym do sektora finansów publicznych.

Kontroli poddano Stowarzyszenie Piłkarskie „Bielik” w Trzebiszewie, wyłonione losowo z grupy pozostałych stowarzyszeń.

Materiały do kontroli przedłożyli i udzielali wyjaśnień:

- Pani M. P. – inspektor ds. pożytku publicznego i asystent burmistrza w Urzędzie Miejskim w Skwierzynie,
- Pan M. Z. – Prezes Zarządu stowarzyszenia „Bielik” w Trzebiszewie.

W toku czynności kontrolnych ustalono:

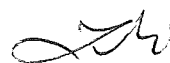
- 1.1** Ofertę na realizację zadania publicznego z zakresu upowszechniania kultury fizycznej i sport w środowisku wiejskim w okresie od 1.01. do 31.12.2009r. w formie wspierania wykonania zadania przez Urząd Miejski w Skwierzynie, wraz z wnioskiem o przyznanie dotacji w kwocie 18.050zł., Stowarzyszenie Piłkarskie „Bielik” złożyło w dniu 15.01.2009r.
Do oferty nie dołączono aktualnego odpisu z Krajowego Rejestru Sądowego, dołączono natomiast oświadczenie podpisane przez Prezesa Zarządu M. Z. i wiceprezesa J. W., iż odpis z KRS jest aktualnym i prawnym w dniu podpisania umowy. Oświadczenie opatrzone jest datą 6.03.2009r., tj. 17 dni po podpisaniu umowy.
- 1.2.** Zarządzeniem nr 2/V/2009 Burmistrza Skwierzyny z dnia 20.01.2009r. powołana została Komisja Kwalifikacyjna do zaopiniowania ofert, które wpłynęły na otwarty konkurs ogłoszony w dniu 15.12.2008r.
Zgodnie z informacją Burmistrza z dnia 29.01.2009r. o wysokości środków przeznaczonych w 2009 roku na realizację zadań określonych w konkursie ofert, Stowarzyszenie Piłkarskie „Bielik” otrzymało dofinansowanie w wysokości 15.500zł. na projekt: „Szkolenie dzieci i młodzieży na terenie wiejskim” (*Oferta stanowi załącznik nr 1 do protokołu*)
- 1.3.** Stosownie do zmiany wysokości dofinansowania, stowarzyszenie dokonało zmiany kalkulacji przewidywanych kosztów realizacji projektu, zmniejszając całkowity koszt wykonania zadania z kwoty 23.340zł do kwoty 21.790zł, w tym: dotacja 15.050zł, i środki własne 6.290zł.

- 2.1. W dniu 18.02.2009r. zawarta została umowa nr 42/09 pomiędzy gminą Skwierzyna a Stowarzyszeniem Piłkarskim „Bielik” na wsparcie realizacji zadania z zakresu upowszechniania kultury i sportu w środowisku wiejskim. (*umowa stanowi załącznik nr 2 do protokołu*)
- 2.2. Na realizację zadania gmina zobowiązała się przekazać dotację w wysokości 15.500 zł w dwóch transzach:
I transza w wys. 7.750zł. do 27.02.2009r.
II transza w wys. 7.750zł. do 15.06.2009r., zastrzegając, że uruchomienie kolejnej transzy nastąpi po przedłożeniu sprawozdania częściowego w terminach:
- za okres 18.02 2009r. do 1.06.2009r. do dnia 10.06.2009r.
- za okres 1.06.2009r. do 1.12.2009r. do dnia 15.12.2009r.
- 2.3. I transza zgodnie z wnioskiem beneficjenta z dnia 6.03.2009r. w wys. 7.750zł została przekazana przelewem na konto beneficjenta w dniu 9.03.2009r., natomiast II transza, także w wys. 7.750zł. na wniosek z dnia 3.08.2009r, została przekazana przelewem w dniu 14.08.2009r.
- 3.1. Sprawozdania z wykorzystania dotacji były zgodne z wzorem określonym w rozporządzeniu Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 27.12.2005r., lecz zawarte w nich dane utrudniały pozyskanie pełnej informacji o osiągniętych efektach i sposobie wykorzystania środków.
- 3.2. Pierwsze sprawozdanie częściowe za okres: 1.01.2009r. do 1.06.2009 zostało złożone zgodnie z umową w dniu 10.06.2009r. W sprawozdaniu nieprawidłowo wpisano okres sprawozdawczy od 1.01.2009 zamiast 18.02.2009, co wynika z § 3 umowy. Do sprawozdania nie dołączono dodatkowych materiałów dokumentujących działania faktyczne przy realizacji zadania, a faktury (rachunki) nie posiadają wymaganych opisów, zgodnie z rozporządzeniem Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 5 grudnia 2005r.
(*sprawozdanie stanowi zał. nr 3 do protokołu*)
Sprawozdanie to zostało zakwestionowane przez pracownika Urzędu, tylko z powodu niepełnego rozliczenia I transzy. Z przekazanej kwoty 7.750 zł. rozliczono 7.251,14zł. O powyższym fakcie poinformowano beneficjenta, żądając równocześnie uzupełnienia sprawozdania.
- 3.3. Uzupełnienie do sprawozdania złożono w dniu 30.07.2009r, które zostało przez Urząd przyjęte. W sprawozdaniu ponownie wpisano nieprawidłowy okres sprawozdawczy.
(*sprawozdanie stanowi zał. nr 4 do protokołu*)
W rozliczeniu pozostałej kwoty 498.14zł zakwestionowanej w poprzednim rozliczeniu, wykazane i udokumentowane zostały wydatki w wys.507,20zł, na które składają się: koszty delegacji 297,60zł. oraz wpłata do OZPN w Gorzowie Wlkp. 200,00zł + opłaty 9,60zł = 209,60zł.
Powyższe dokumenty wykazane są w zestawieniu faktur pod poz. 23 i 24 i nie posiadają wymaganego opisu.
- 4.1. Analiza oryginałów dokumentów finansowych wykazanych w zestawieniu faktur sprawozdania wykazała, że na wszystkich dokumentach brak jest:
- opisu z jakich środków wydatkowana kwota została pokryta,
- pieczęci stowarzyszenia
- podpisu osoby odpowiedzialnej za sprawy dotyczące rozliczeń organizacji,
Brak na fakturach adnotacji, kiedy i komu przekazano zakupiony ze środków dotacji sprzęt i stroje.
Delegacje na przejazdy własnym środkiem transportu nie są ponumerowane.
- 4.2. Stwierdzono delegacje zrealizowane przed datą podpisania umowy:
- 4 delegacje dla: M. Z., P. P., M. B., i M. K. na przejazd do Bledzewa na mecz towarzyski w dniu 22.01.2009 r. na łączną kwotę 54,40zł (4 x 13,60zł.)
- 4 delegacje dla: M. H., D. K., P. P., i J. W. na przejazd do Dzierżowa na mecz towarzyski w dniu 11.02.2009 r, na łączną kwotę 54,40zł (4 x 13,60zł.)

- 4 delegacje dla: M. Z., P. P., M. B. i J. W., na przejazd do Gorzowa Wlkp. na mecz towarzyski w dniu 4.02.2009 r. na łączną kwotę 54,40zł (4 x 13,60zł),
- delegacja z dnia 22.01.2009 r. dla P. i K. na dojazdy na mecze towarzyskie i treningi w okresie 22.01 do 6.02.2009 r. na łączną kwotę 67,10zł,
- delegacja z dnia 9.02.2009 r. dla P. i K. na dojazdy na treningi w dniach: 9.02; 11.02; 13.02; 16.02.2009 r. na łączną kwotę 19,20zł. (4 x 6,40zł.)
- 3 delegacje z dnia 10.01.2009 r. dla: M. Z., P. P. i M. B., do Bledzewa, na treningi w sali gimnastycznej w dniach: 10.01; 17.01; 24.01; 31.01; 7.02; 14.02.2009 r. na łączną kwotę 244,80zł. (3 x 81,60zł.)

Łączna wartość delegacji zrealizowanych przed podpisaniem umowy wynosi 494,30zł. (*delegacje szt. 17 stanowią zał. nr 5 do protokołu*)

- 4.3. Przy rozliczeniach delegacji, zgodnie z uchwałą Zarządu stowarzyszenia (wg oświadczenia Prezesa M. Z.) za przejazd własnym środkiem transportu nalicza się stawkę 0,40zł. za 1 km.
- 5.1. W dokumentach księgowych przedłożonych do kontroli i uwzględnionych w zestawieniu faktur, stwierdzono brak dwóch dowodów księgowych wykazanych w poz. 21 i 22 zestawienia, tj. oświadczenia na kwotę 500,00zł i oświadczenia na kwotę 320,00zł. Pozycje te nie powinny być uwzględnione w rozliczeniu. Ponadto, beneficjent nie przedłożył umowy na korzystanie z sali gimnastycznej w Bledzewie oraz rachunku za korzystanie z tej sali.
- 5.2. Wykazaną w zestawieniu faktur w poz. 19 kwotę 1.668,80zł z tytułu delegacji na dojazdy, pomniejszyć należy o kwotę 494,30zł. jako, że wydatki te poniesione zostały przed dniem zawarcia umowy.
- 5.3. Łączna kwota wydatków uznana w rozliczeniu powinna wynosić 7.563,04zł, w tym: dotacja 7.264,04 zł i środki własne beneficjenta 299,00zł.
- 5.4. Do rozliczenia I transzy pozostała kwota 485,96zł.
- 6.1. Zgodnie z § 3 ust.2 przedmiotowej umowy, beneficjent zobowiązał się wykonać zleczone zadanie w zakresie i na zasadach w niej opisanych.
- 6.2. Na podstawie przedłożonych dokumentów stwierdzono, że dokonano wydatków niezgodnie ze zweryfikowanym kosztorysem zawartym w ofercie złożonej w dniu 15.01.2009 r. stanowiącym integralną część umowy.
Bez uzgodnienia z Urzędem i pisemnego potwierdzenia zmian w umowie dokonano zmiany wydatków określonych w poz. 9 kalkulacji przewidywanych kosztów realizacji zadania. Zwiększono wydatki w części zadania pn. „stroje” z kwoty 1.750,00zł do kwoty 2.020,00zł, tj. o 15% (faktura Nr FAS/247/2009 na kwotę 1958,00zł oraz faktura Nr FAS/160/2009 na kwotę 62,00zł)
- 7.1. Po otrzymaniu w dniu 14.08.2009 r. II transzy dotacji w wys. 7.500zł beneficjent realizował dalsze zadania wynikające z oferty. I tak:
- w dniu 8.08.2009 r. zorganizowany został „Piknik z Bielikiem”, którego koszt, na podstawie przedłożonych dokumentów wyniósł 2.533,97 zł, z tego kwota pochodząca z dotacji 1533,97zł.
Nie przedłożono dokumentów świadczących, by oprócz zabawy organizowane były jeszcze inne przedsięwzięcia.
Odbyły się 2 mecze towarzyskie:
- w dniu 27.07.2009 r. w Murzynowie, koszt przejazdu na podstawie delegacji z dnia 27.07.2009 r. wyniósł 45,60zł (3 x 15,20zł)
- w dniu 18.07.2009 r. w Bledzewie, koszt przejazdu na podstawie delegacji z dnia 18.07.2009 r. wyniósł 40,80zł (3 x 13,60zł)
- 7.2. Bez uzgodnienia z Urzędem i pisemnego potwierdzenia zmian w umowie dokonano zmiany wydatków określonych w poz. 8 kalkulacji przewidywanych kosztów realizacji zadania zwiększono wydatki w części zadania pn. „Piknik z Bielikiem” z kwoty 1.000 zł do kwoty 1.533,99 zł.



- 8.1. Zgodnie z informacją skierowaną do OZPN w Gorzowie Wlkp. z dnia 27.08.2009 r., Zarząd stowarzyszenia zawiesił działalność drużyny piłkarskiej o mistrzostwo klasy „B” na sezon 2009/2010 pomimo, że w dniu 9.07.2009 r. dokonał opłaty w wys.200,00zł za wniosek o przyznanie licencji dla klubu.
Informacja ta nie została przekazana do wiadomości Burmistrza Skwierzyny.
(Dowód wpłaty oraz pismo stanowią załączniki nr 6 i 7 do protokołu)
- 8.2 Pismem z dnia 24.11.2009 r. Zarząd stowarzyszenia wystąpił do Burmistrza Skwierzyny z wnioskiem o zmianę kalkulacji kosztów realizacji zadania określonego w ofercie.
Rezygnując z realizacji dalszych zadań określonych w umowie, proponuje przeniesienie środków z dotacji na rzecz remontu i ogrodzenia boiska.
(pismo stanowi zał. nr 8 do protokołu)
Poinformował także Burmistrza o fakcie zawieszenia drużyny piłkarskiej w rozgrywkach w sezonie jesiennym 2009/2010.
- 8.3. Po rozpatrzeniu przedmiotowego pisma, Burmistrz A. Piotrowski uznał, iż „Stowarzyszenie nie zrealizowało zadania określonego w zawartej w umowie-ofercie w okresie sprawozdawczym od 1.06.2009 r. do 01.12.2009 r., i w związku z powyższym wezwał beneficjenta do zwrotu drugiej transzy dotacji w kwocie 7.500zł”. (pismo stanowi zał. nr 9 do protokołu)
- 9.1. W dniu 15.12.2009 r. beneficjent złożył końcowe sprawozdanie z wykonania zadania publicznego określonego w przedmiotowej umowie, a w następnym dniu zwrócił niewykorzystaną część II transzy dotacji w wysokości 6.129,63zł.
- 9.2. Przedłożone sprawozdanie, zgodnie z adnotacją z dnia 18.12.2009 r. zawartą w sprawozdaniu uznane zostało przez merytorycznego pracownika Urzędu M P., jako błędnie sporządzone.
- 9.3. Do dnia sporządzenia protokołu z kontroli poprawione sprawozdanie nie zostało Komisji przedłożone. Z wyjaśnień pracownika Urzędu Pani M.P. wynika, iż sprawozdanie złożono w dniu 28.01.br., ale nie zostało doręczone Komisji ze względu na konieczność sprawdzenia.
- 9.4. „Pismem z dnia 25.01.2010r. Komisja Rewizyjna zwróciła się do Prezesa M.Z o wyjaśnienie:
- powodów zawieszenia drużyny piłkarskiej w rozgrywkach o mistrzostwo klasy „B” w sezonie jesiennym 2009/2010, i niepowiadomienie o tym fakcie Burmistrza Skwierzyny.
 - nieprzestrzegania obowiązku opisu faktur i rachunków w sposób określony w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 5 grudnia 2003r.,
 - braku umowy na korzystanie z sali gimnastycznej w Bledzewie na treningi oraz rachunku za korzystanie z tej sali.(pismo stanowi załącznik nr10 do protokołu) ”
- 9.5. Do dnia zakończenia kontroli Komisja nie otrzymała odpowiedzi na powyższe pismo.
- 9.6. Protokół do podpisania został przekazany Prezesowi M.Z w dniu 1.02.2010 r.
- 10.1. Z przedłożonej w dniu 4.02.2010r. odpowiedzi na przedmiotowe pismo wynika, że powodem zawieszenia drużyny piłkarskiej w rozgrywkach było zbyt niskie zaangażowanie miejscowych zawodników. O fakcie tym Burmistrz został powiadomiony ustnie.
Faktury były opisywane, a brak dokumentów na wynajem sali gimnastycznej wynikał z faktu, iż uznano to za wkład własny, stąd nie widzieli potrzeby dokumentowania.
Wszelkie powstałe błędy wynikały z niewiedzy.(pismo stanowi załącznik nr 11 do protokołu).
- 10.1. W dniu 9.02.2010 r. do Urzędu wpłynęło pismo SP „Bielik” zawierające uwagi i zastrzeżenia dotyczące treści protokołu kontroli (pismo stanowi załącznik nr 12 do protokołu).
- 10.2. Komisja na posiedzeniu w dniu 24.02.2010 r. po rozpatrzeniu przedmiotowego pisma udzieliła Panu M.Z. wyjaśnień (pismo stanowi załącznik nr 13 do protokołu).

Protokół sporządzono w czterech jednobrzmiących egzemplarzach.

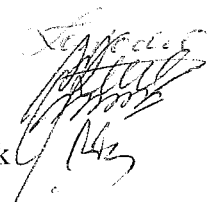


Stosownie do § 83 ust.1 Statutu Gminy Skwierzyna Pan Prezes może odmówić podpisania protokołu kontroli, składając w terminie 7 dni od dnia jego otrzymania pisemne wyjaśnienie tej odmowy.

Prezes ZP „Bielik”

Komisja Rewizyjna :

1. Zofia Zawłocka
2. Stanisław Rucki
3. Zdzisław Belina
4. Krystyna Wszolek



Otrzymują:

1. Burmistrz Skwierzyny
2. Przewodniczący Rady Miejskiej
w Skwierzynie
3. Pan
Prezes SP „Bielik”
4. a/a

Załącznik nr 2
do uchwały nr XXXIX/329/10
Rady Miejskiej w Skwierzynie
z dnia 9 kwietnia 2010 r.

Skwierzyna, dnia 24.02.2010 r.

Pan
Arkadiusz Piotrowski
Burmistrz Skwierzyny

RO/0913-2/10

Zgodnie z §81 ust. 2 Statutu Gminy Skwierzyna Komisja kieruje wystąpienie zawierające wnioski i zalecenia dotyczące stwierdzonych nieprawidłowości w zakresie wykorzystania dotacji celowej przyznanej Stowarzyszeniu Piłkarskiemu „Bielik” w Trzebiszewie (protokół nr 2/2010 z dnia 24 lutego 2010 r.

WNIOSKI

1. Urząd nie przeprowadził u beneficjenta kontroli zarówno w trakcie jak i po zakończeniu realizacji zadania, w szczególności w zakresie prawidłowości wykorzystania przyznanych środków otrzymanych w ramach dotacji. Ograniczenie czynności kontrolnych do sprawdzenia dokumentów finansowych przedłożonych Urzędowi bez bezpośredniej kontroli beneficjenta, w szczególności w zakresie prowadzenia dokumentacji z realizacji zleconego zadania jest niezgodne z art.17 ustawy o działalności pożytku publicznego.
2. Dołączone do sprawozdań z wykorzystania dotacji faktury i rachunki nie są opisane i powiązane z konkretnymi zdarzeniami sportowymi, które zostały sfinansowane ze środków dotacji z budżetu gminy. Tak przedłożone sprawozdania są niezgodne z wymogami w zakresie sporządzania sprawozdań z wykorzystania dotacji, określonymi w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Pracy i polityki Społecznej z dnia 5 grudnia 2005r.
3. Do sprawozdań nie są dołączone dodatkowe materiały mogące dokumentować działania faktycznie podjęte przy realizacji zadania, jak również dokumentować działania prawne. Beneficjent otrzymał dofinansowanie na projekt „Szkolenie dzieci i młodzieży na terenie wiejskim”, nie został jednak określony zakres merytoryczny szkolenia dzieci. W przedłożonych sprawozdaniach nie ma potwierdzenia, że jakiegokolwiek zajęcia z dziećmi były prowadzone, natomiast cała działalność skupiała się wokół drużyny piłkarskiej „Bielik”i zorganizowania pikniku.
4. Rozliczanie wydatków z okresu przed podpisaniem umowy jest niezgodne z § 3 ust.1 umowy, który jednoznacznie określa termin wykonania zadania od 18.02.09 do 01.12.09r. Uznanie więc w sprawozdaniu wydatków sprzed dnia podpisania umowy w wysokości 494,30zł jest bezzasadne.
5. Rezygnacja drużyny piłkarskiej z rozgrywek o mistrzostwo klasy „B” było równoznaczne z rezygnacją z dalszego kontynuowania warunków umowy. Decyzja Burmistrza uznająca iż beneficjent nie zrealizował zadania określonego w zawartej umowie -ofercie w okresie od 1.06. 2009r. do 01.12.2009r. i zażądanie zwrotu II transzy dotacji była w pełni zasadna.

ZALECENIA

1. Wdrożyć w życie obowiązek dokonywania pełnej i rzetelnej kontroli oraz oceny realizacji zlecanych zadań publicznych, w tym bezpośrednio u beneficjentów, zgodnie z postanowieniami art.17 ustawy o działalności pożytku publicznym i o wolontariacie.
2. Przed podpisaniem umowy na realizację zadania publicznego, przeprowadzać z beneficjentami szkolenie z zakresu wymogów dot. realizacji zadania oraz prowadzenia dokumentacji.
3. Przestrzegać zasady, by umowy zawierały zapis, iż „wykonanie umowy nastąpi z chwilą zaakceptowania przez zleceniodawcę sprawozdania, a sprawozdania z wykonania zadań adnotację, „potwierdzającą wykonanie umowy zgodnie z postanowieniami w niej zawartymi”
4. Zażądać zwrotu części dotacji wynikającej z rozliczenia I transzy w wysokości 485.96zł wraz z odsetkami.
5. Przestrzegać zasady, by zgodnie z art. 145 ust.6 ustawy o finansach publicznych, wykorzystanie dotacji niezgodnie z przeznaczeniem wykluczało prawo otrzymania dotacji **przez kolejne 3 lata**, licząc od dnia stwierdzenia nieprawidłowego wykorzystania dotacji.

Komisja Rewizyjna :

1. Zofia Zawłocka
2. Stanisław Rucki
3. Zdzisław Belina
4. Krystyna Wszółek

