

KXW 17.11.5.2020.1

Mielno, dnia 25 maja 2020 r.

PROTOKÓŁ

1. Podmiot kontrolowany: Mieleński Klub Karate Kyokushin,

Przedmiot kontroli: rzetelność realizacji zadania publicznego „Zdrowie poprzez Karate”,
umowa nr 7/2020/PP/A, z dnia 20 lutego 2020 r.

2. Osoby kontrolujące:

Lidia Sztyma – inspektor ds. organizacji pozarządowych,

Barbara Mirosławska – inspektor ds. społecznych,

na podstawie upoważnienia nr 40/2020 z dnia 25 maja 2020 r.

3. Miejsce przeprowadzenia kontroli: MOPS w Mielnie, boisko

4. Godzina rozpoczęcia i zakończenia kontroli: 17.00 – 18.00

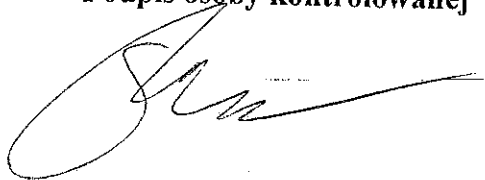
5. Wnioski dot. kontrolowanego zadania:

Na boisku wydzielone miejsca do ćwiczeń dla każdego uczestnika. Maty i sprzęt dezynfekowane przed zajęciami. Na treningu obecny prezes klubu i trenerka, w zajęciach biorą udział 2 osoby. Uczestnicy przychodzą na trening w strojach sportowych. Przed treningiem dezynfekują dłonie. Ćwiczenia odbywają się w bezpiecznych odległościach między uczestnikami.

6. Protokół z niniejszej kontroli zostanie przekazany niezwłocznie Burmistrzowi Mielna.

Na tym protokół zakończono.

Podpis osoby kontrolowanej



Podpis osób przeprowadzających kontrolę

INSPEKTOR
ds. organizacji pozarządowych

Lidia Sztyma

Barbara Mirosławska

Mielno, dnia 25 maja 2020 r.

PROTOKÓŁ

1. Podmiot kontrolowany: Mieleńska Akademia Rozwoju Społecznego,

Przedmiot kontroli: rzetelność realizacji zadania publicznego „3 x Akademia: nie piję, nie biore, wygrywam 2020”, umowa nr 6/2020/PP/A, z dnia 04 lutego 2020 r.

2. Osoby kontrolujące:

Lidia Sztyma – inspektor ds. organizacji pozarządowych,

Barbara Mirosławska – inspektor ds. społecznych,

na podstawie upoważnienia nr 39/2020 z dnia 25 maja 2020 r.

3. Miejsce przeprowadzenia kontroli: boisko szkolne przy SP w Mielnie

4. Godzina rozpoczęcia i zakończenia kontroli: 16.00 - 16.30

5. Wnioski dot. kontrolowanego zadania:

Boisko podzielone na sektory, zgodnie z zaleceniami zachowana jest odległość pomiędzy uczestnikami zajęć. Ciągły 4 dzieci.

Na boisku znajduje się trener. Dla zajęcia wpuszcza dzieci kierownik drużyny: sprawdza temperaturę i obserwuje dzieci.

Zalecenia dot. przeprowadzania zajęć w warunkach epidemii, które zostały opisanie przez klub w piśmie do urzędu są zachowane.

6. Protokół z niniejszej kontroli zostanie przekazany niezwłocznie Burmistrzowi Mielna.

Na tym protokół zakończono.

Podpis osoby kontrolowanej

Jurmiera Cie

Podpis osób przeprowadzających kontrolę

INSPEKTOR
ds. Organizacji Pozarządowych
Lidia Sztyma

Barbara Mirosławska

EKS. 526.21.2019.3.

Mielno, dnia 19 maja 2020 r.

Zarząd Międzyszkolnego
Uczniowskiego Klubu Żeglarskiego „Bałtyk”

ul. 6 Marca 32, 76-032 Mielno

Dot. sprawozdania końcowego z rozliczenia dotacji udzielonej na podstawie umowy nr 26/2019/PP/S z 11 kwietnia 2020 r. na realizację zadania publicznego: „Wspieranie i upowszechnienie kultury fizycznej.”.

Uprzejmie informuję, że dotacja udzielona na realizację zadania będzie podlegała kontroli przez przedstawicieli Zleceńodawcy, pod względem:

- prawidłowości wykorzystania środków publicznych otrzymanych na realizację zadania,
- prowadzenia dokumentacji określonej w przepisach i postanowieniach umowy,
- prawidłowości zabezpieczenia mienia zakupionego z dotacji.

W związku ze stanem epidemii i ograniczeniem bezpośredniego kontaktu pracowników Urzędu Miejskiego w Mielnie z interesantami, kontrola przesunięta zostaje na miesiąc wrzesień br. Data kontroli oraz zakres dokumentacji zostanie wskazany w osobnym piśmie.

BURMISTRZ

Olga Noszak-Pezala

Otrzymują:

1. Adresat,
2. a/a.

Do wiadomości:

Agnieszka Hajduk – Gaska, inspektor ds. kontroli zarządczej i wewnętrznej.

Mielno, dnia 12 marca 2020r.

PROTOKÓŁ Z KONTROLI

I. Dane na temat kontroli:

1. Przeprowadzający kontrolę: Urząd Miejski w Mielnie, ul. B. Chrobrego 10, 76-032 Mielno.
2. Przedmiot czynności kontrolnych: spełnianie wymogów będących podstawą do wydania licencji na wykonywanie transportu drogowego taksówką.
3. Termin kontroli: 12 marca 2020r.

II. Dane podmiotu kontrolowanego:

1. Nazwa i adres podmiotu kontrolowanego: Ryszard Latek,

III. Osoba upoważniona do reprezentacji:

1. Imię i nazwisko/stanowisko: Ryszard Latek

IV. Osoby upoważnione do udostępniania dokumentów:

Imię i nazwisko/stanowisko: jak wyżej.

V. Powiadomienie o czynnościach kontrolnych:

1. Imię i nazwisko osoby powiadamiającej: Bożena Żabińska.
2. Data powiadomienia: 20 lutego 2020 r. (data odbioru: 25 lutego 2020r.).

VI. Osoby uczestniczące w czynnościach kontrolnych:

Imię i nazwisko członka zespołu kontrolnego: Bożena Żabińska główny specjalista ds. gospodarki - społecznych.

Imię i nazwisko członka zespołu kontrolnego: Monika Adamczyk inspektor ds. gospodarki i działalności gospodarczej.

Imię i nazwisko i data jego wystawienia: 23/2020, 12 marca 2020r.

Podpis na kontroli:

16 września 2001r. o transporcie drogowym (t.j.Dz. U. z 2019r. poz.

13 marca 2018r. Prawo przedsiębiorców (t.j. Dz. U. z 2019r. poz. 1292

VIII. Realizacja i wnioski z kontroli:

Przedsiębiorca Ryszard Latek posiada licencję na wykonywanie transportu drogowego taksówką na terenie Gminy Mielno nr 3/2016, nr boczny 22. Licencja została wydana przez Burmistrza Mielna w dniu 17 grudnia 2018r. i jest ważna do 07 lutego 2031r.

W toku kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości – Przedsiębiorca przedstawił wszystkie niezbędne dokumenty, potwierdzające spełnianie wymogów wynikających z przepisów ww. ustawy, będące podstawą do wydania licencji na wykonywanie transportu drogowego taksówką.

IX. Część końcowa:

Do protokołu nie załączono załączników.

Kontrolowany przedsiębiorca ma prawo:

- 1) wnieść w terminie 7 dni od daty podpisania niniejszego protokołu zastrzeżenia, co do ustaleń w nim zawartych,
- 2) odmówić podpisania niniejszego protokołu składając jednocześnie w terminie 7 dni od daty otrzymania protokołu pisemne wyjaśnienie do przyczyn takiej odmowy,
- 3) w terminie 7 dni złożyć dodatkowe wyjaśnienia co do okoliczności ustalonych w toku kontroli.

Treść protokołu podlega udostępnieniu, zgodnie z ustawą z dnia 06 września 2001r. o dostępie do informacji publicznej (t.j. Dz. U. z 2019r. poz. 1429), oprócz informacji stanowiących dane osobowe w rozumieniu ustawy z dnia 10 maja 2018r. o ochronie danych osobowych (t.j. Dz. U. z 2019r. poz. 1292).

Przedsiębiorca nie wnosi sprzeciwu wobec podjęcia i wykonywania kontroli. Protokół sporządzono w dwóch egzemplarzach, po jednym egzemplarzu dla każdej strony. Na tym kontrolę zakończono.

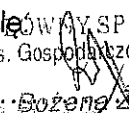
Zapoznałem się z aktami sprawy i ustaleniami zawartymi w niniejszym protokole i fakt ten potwierdzam własnoręcznym podpisem.

Podpis Przedsiębiorcy:



Podpisy osób przeprowadzających

kontrolę
INSPEKTOR
ds. Gospodarki Społecznych


Bożena Zabińska
INSPEKTOR
ds. Gospodarki Społecznych
Monika Adamec

Mielno, dnia 12 marca 2020r.

PROTOKÓŁ Z KONTROLI

I. Dane na temat kontroli:

1. Przeprowadzający kontrolę: Urząd Miejski w Mielnie, ul. B. Chrobrego 10, 76-032 Mielno.
2. Przedmiot czynności kontrolnych: spełnianie wymogów będących podstawą do wydania licencji na wykonywanie transportu drogowego taksówką.
3. Termin kontroli: 12 marca 2020r.

II. Dane podmiotu kontrolowanego:

1. Nazwa i adres podmiotu kontrolowanego: Rafał Liśkiewicz

III. Osoba upoważniona do reprezentacji:

1. Imię i nazwisko/stanowisko: Rafał Liśkiewicz

IV. Osoby upoważnione do udostępniania dokumentów:

Imię i nazwisko/stanowisko: jak wyżej.

V. Powiadomienie o czynnościach kontrolnych:

1. Imię i nazwisko osoby powiadamiającej: Bożena Żabińska.
2. Data powiadomienia: 20 lutego 2020 r. (data odbioru: 02 lutego 2020r.).

VI. Dane osobowe osób uczestniczących w czynnościach kontrolnych:

1. Imię i nazwisko członka zespołu kontrolnego: Bożena Żabińska główny specjalista ds. gospodarczo - społecznych.
2. Imię i nazwisko członka zespołu kontrolnego: Monika Adamczyk inspektor ds. obywatelskich i działalności gospodarczej.
3. Nr upoważnienia i data jego wystawienia: 24/2020, 12 marca 2020r.

VII. Podstawa prawna kontroli:

- Ustawa z dnia 6 września 2001r. o transporcie drogowym (t.j. Dz. U. z 2019r. poz.2140);
- Ustawa z dnia 6 marca 2018r. Prawo przedsiębiorców (t.j. Dz. U. z 2019r. poz. 1292 ze zm.).

VIII. Realizacja i wnioski z kontroli:

Przedsiębiorca Rafał Liśkiewicz posiada licencję na wykonywanie transportu drogowego taksówką na terenie Gminy Mielno nr 9/2016, nr boczny 2. Licencja została wydana przez Wójta Gminy Mielno w dniu 12 sierpnia 2016r. i jest ważna do 08 sierpnia 2031r.

W toku kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości – Przedsiębiorca przedstawił wszystkie niezbędne dokumenty, potwierdzające spełnianie wymogów wynikających z przepisów ww. ustawy, będące podstawą do wydania licencji na wykonywanie transportu drogowego taksówką.

IX. Część końcowa:

Do protokołu nie załączono załączników.

Kontrolowany przedsiębiorca ma prawo:

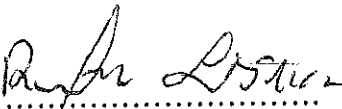
- 1) wnieść w terminie 7 dni od daty podpisania niniejszego protokołu zastrzeżenia, co do ustaleń w nim zawartych,
- 2) odmówić podpisania niniejszego protokołu składając jednocześnie w terminie 7 dni od daty otrzymania protokołu pisemne wyjaśnienie do przyczyn takiej odmowy,
- 3) w terminie 7 dni złożyć dodatkowe wyjaśnienia co do okoliczności ustalonych w toku kontroli.

Treść protokołu podlega udostępnieniu, zgodnie z ustawą z dnia 06 września 2001r. o dostępie do informacji publicznej (t.j. Dz. U. z 2019r. poz. 1429), oprócz informacji stanowiących dane osobowe w rozumieniu ustawy z dnia 10 maja 2018r. o ochronie danych osobowych (t.j. Dz. U. z 2019r. poz. 1292).

Przedsiębiorca nie wnosi sprzeciwu wobec podjęcia i wykonywania kontroli. Protokół sporządzono w dwóch egzemplarzach, po jednym egzemplarzu dla każdej strony. Na tym kontrole zakończono.

Zapoznałem się z aktami sprawy i ustaleniami zawartymi w niniejszym protokole i fakt ten potwierdzam własnoręcznym podpisem.

Podpis Przedsiębiorcy:



Podpisy osób przeprowadzających

kontrolujący SPECJALISTA
ds. Gospodarki Społecznych

..... Bożena Zabińska
INSPEKTOR
.....
.....
Monika Adamczyk

Mielno, dnia 04. marca 2020 r.

Wnioski pokontrolne

Jednostka organizacyjna: **Klub Sportowy Saturn Mielno, ul. J. Słowackiego 8, 76-032 Mielno**

I Zwiezly opis wystepujacych nieprawidlowosci i uchybien

Kontrola objeto wydatki poniesione na:

- wynagrodzenie trenerów w ramach zadania publicznego „Junior Saturn 2018”, na podstawie umowy nr 3/2018/PP/A z 08. lutego 2018 r.

Osoby kontrolujace:

Lidia Sztyma – inspektor ds. organizacji pozarządowych

Bożena Dańczyk – inspektor ds. księgowości

na podstawie upoważnienia nr 19/2020 z dnia 19 lutego 2020 r.

II. Opis nieprawidlowosci:

W trakcie kontroli dokumentacji stwierdzono następujace nieprawidlowosci w dokumentacji dotyczacej wypłaty wynagrodzenia:

- 1) Wynagrodzenie w kwocie 843 zł na podstawie rachunku z dnia 31.08.2018 r. zostało wypłacone bez zapłaty należnego ZUS i podatku do US;
- 2) Na podstawie przedłożonych dokumentów stwierdzono, że Zleceniobiorca skrócił okres realizacji treningów przez trenerów, którym wypłacił wynagrodzenie za osiem miesięcy a nie za 10 miesięcy. Potwierdzają to ewidencja czasy pracy trenerów i rachunki do wypłaty wynagrodzenia. W kosztorysie zadania publicznego zaplanowano, że wynagrodzenie trenera będzie wypłacane przez 10 miesięcy po 1 100 zł brutto, tymczasem z przedłożonych dokumentów wynika, że Zleceniobiorca wypłacił wynagrodzenie w kwocie 10 262 zł 90 gr za okres ośmiu miesięcy. Z przedłożonych dokumentów wynika, że treningi były realizowane przez miesiąc listopad przez kierownika drużyny w ramach wolontariatu, jednak nie potwierdza tego porozumienie o wykonaniu pracy społecznej.

W związku z powyższym, należy dokonać zmiany treści decyzji nr 6/2019 w zakresie określenia wysokości dotacji do zwrotu w zakresie wynagrodzenia. Zleceniobiorca przedłożył umowy zawarte z trenerami, których nie przedłożył na etapie prowadzenia postępowania administracyjnego o zwrot dotacji. Na podstawie nowych okoliczności organ mógł zapoznać się z umowami, które były podstawą prawną do wypłaty wynagrodzenia. Jednocześnie organ ustala kwotę dotacji pobranej w nadmiernej wysokości w związku ze skróceniem czasu pracy trenerów z dziesięciu miesięcy do ośmiu.

III. Zalecenia pokontrolne dotyczace wykonania okreslonych zadani:

Ad 1) Strona jest zobowiązana do zapłaty należnych kosztów do ZUS i podatku od wynagrodzenia wypłaconego trenerowi w kwocie 843 zł. Nieprawidłowo wypłacone wynagrodzenie, od którego Zleceniobiorca nie uregulował należnych kosztów pracy nie może być przedmiotem wsparcia ze środków publicznych. W związku z powyższym kwota wynagrodzenia w wysokości 843 zł stanowi dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem

Ad 2) Kwota dotacji na wynagrodzenia w wysokości 10 262 zł 90 gr pomniejszona o wydatek 843 zł poniesiony niezgodnie z przeznaczeniem może być rozliczona w wysokości proporcjonalnej do okresu prowadzenia treningów zgodnie z kosztorysem, który zakładał wydatkowanie dotacji w kwocie 1 100 zł miesięcznie na okres dziesięciu miesięcy. W związku z powyższym dotacja wydatkowana celowo, zgodnie z umową i kosztorysem przedstawia się następująco:

9 419 zł 90 gr - to kwota dotacji poniesiona na wynagrodzenia na podstawie przedłożonych dokumentów do rozliczenia, pomniejszona o kwotę dotacji wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem w wysokości 843 zł (10 262 zł 90 gr dotacja wydatkowana na wynagrodzenia na podstawie rachunków – 843 zł)

Wyliczenie kwoty dotacji pobranej w nadmiernej wysokości:

9 419 zł 90 gr : 10 miesięcy = 941 zł 90 gr średnie wynagrodzenie miesięczne do dziesięciomiesięcznego okresu prowadzenia treningów wedle umowy
941 zł 90 gr x 2 miesiące = **1883 zł 80 gr** – to kwota dotacji pobranej w nadmiernej wysokości w związku z nieprowadzeniem treningów przez trenerów przez dwa miesiące w okresie realizacji zadania.

IV. Termin powiadomienia o wykonaniu zaleceń.

W związku z przeprowadzoną kontrolą należy zmienić treść decyzji nr 6/2010 w zakresie kwoty dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem w wysokości 10 262 zł 90 gr, która należy pomniejszyć do kwoty 843 zł dotacji wydatkowanej niezgodnie z przeznaczeniem i kwoty 1883 zł 80 gr dotacji pobranej w nadmiernej wysokości.

INSPEKTOR
ds. Księgowości

Bożena Dąbczyk

INSPEKTOR
ds. Organizacji Pozarządowych

Lidia Sztyma

Mielno, dnia 27 lutego 2020 r.

Protokół z kontroli

I. Wstęp

1) Jednostka kontrolowana: Klub Sportowy Saturn Mielno, ul. Słowackiego 8, Mielno
przez: Lidę Sztymę – inspektora ds. organizacji pozarządowych;
Bożenę Dańczyk – inspektora ds. księgowości
na podstawie upoważnienia nr 19/2020 z dnia 19 lutego 2020 r.

2) Forma prawna podmiotu kontrolowanego: klub sportowy wpisany do Krajowego Rejestru Sądowego pod nr 0000049047 i do rejestru przedsiębiorców.

Sytuacja prawna: Prezes posługuje się upoważnieniem zarządu z dnia 26.06.2018 r. do jednoosobowego podpisywania korespondencji dotyczącej działalności klubu.
Uchwała dotycząca upoważnienia została dołączona do akt sprawy (zał. nr 1). Przedłożono kopię protokołu z posiedzenia zarządu, na którym podjęto powyższą uchwałę.
W umowie pomiędzy Klubem a Gminą Mielno, na podstawie aneksu nr 1 z dnia 26 lipca 2018 r. będącej podstawą udzielenia dotacji, pan Roman Mas jest osobą wskazaną do kontaktów roboczych.

Stan na chwilę bieżącą: rezygnację złożyli następujący członkowie Zarządu:
- Firadza Ryszard pisemna rezygnacja z funkcji wiceprezesa z 20.11.2019 r.,
- Cebula Grzegorz – pisemna rezygnacja z 25.06.2019 r.,
- Chmielewski Mariusz – brak pisemnej rezygnacji, złożona ustnie wg oświadczenia Prezesa,
- Prusinowski Marcin - pisemna rezygnacja z 22.03.2019 r. z funkcji Skarbnika,
Nie odbyło się Walne Zebranie Członków Stowarzyszenia do 21 lutego 2020 r.

3) Imię i nazwisko prezesa jednostki kontrolowanej: Roman Mas.

4) Imię i nazwisko osoby reprezentującej stowarzyszenie podczas kontroli: Roman Mas.

5) Miejsce przeprowadzenia kontroli: Urząd Miejski w Mielnie przy ulicy Bolesława Chrobrego 10,

6) Termin przeprowadzenia kontroli: od 21.02.2020 r. do 26.02. 2020 r.

7) Przedmiot kontroli:

- prawidłowość wykorzystania środków publicznych otrzymanych na realizację zadania: „Junior Saturn 2018” na podstawie umowy nr 3/2018/PP/A z 08 lutego 2018 r. i aneksu z dnia 26 lipca 2018 r. w zakresie wydatków wydatków zawiązanych z wynagrodzeniami trenerów i prowadzeniem zajęć w sprawach zadania publicznego realizowanego przez Klub Sportowy Saturn Mielno na podstawie umowy nr 3/2018/PP/A z 08 lutego 2018 r.
- prowadzenie dokumentacji określonej w przepisach prawa i postanowieniach umowy,

8) Przedmiot kontroli badano na podstawie:

- 1) zawartej umowy nr 3/2018/PP/A z dnia 08 lutego 2018 r. i aneksu nr 1 do umowy z dnia 26.07. 2018r.,
- 2) ustawa z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 688),
- 3) ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 869),
- 4) ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 351).
- 5) innych regulacji prawnych związanych z przedmiotem kontroli.

II. Część zasadnicza (ustalenia)

Podczas analizy dokumentów stanowiących podstawę do rozliczenia udzielonej dotacji ustalono, co następuje:

1) Stan wyjściowy przedmiotu kontroli:

Na podstawie protokołu z kontroli z dnia 23. maja 2019 r., nr sprawy KZW.1711.4.2019.1, przeprowadzono postępowanie administracyjne, które skutkowało wydaniem decyzji nr 6/2019 z dnia

15 lipca 2019 r. W przedmiotowej decyzji ostatecznej stwierdzono min., że Klub nie przedłożył umów zawartych z trenerami, będących podstawą do wypłaty wynagrodzenia. Nie przedłożył również dzienników zajęć, które miały dokumentować prowadzone treningi. W związku z powyższym uznano, że nie przedłożono dokumentów stanowiących podstawę do wypłaty wynagrodzeń w kwocie 10 262 zł 90 gr. Powyższa kwota stanowiła część ustalonej przez organ kwoty dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem w wysokości 16 341 zł 90 gr, która była przedmiotem decyzji nr 6/2019.

Na podstawie pisma Prezesa Klubu, które wpłynęło do Urzędu Miejskiego w Mielnie w dniu 11 grudnia 2019 r. i pisma z dnia 15. 01.2020 r. wznowiono postępowanie administracyjne w sprawie zakończonej powyższą decyzją. Strona poinformowała o posiadaniu dokumentów nieznanymi organowi w dniu wydania decyzji. Jest to podstawa prawna do wznowienia postępowania zgodnie z art. 145 § 1 ust. 5 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 256). W ramach wznowionego postępowania, pismem z dnia 05 lutego 2020 roku wezwano Prezesa Klubu, pana Romana Masa do przedłożenia dokumentów do kontroli. Wyznaczono dzień kontroli na 21 lutego 2020 roku w Urzędzie Miejskim w Mielnie.

Jednocześnie zobowiązano Stronę do przedłożenia dokumentów, których katalog został wskazany w przedmiotowym piśmie tj.

1. dokumentów finansowych i oryginałów umów związanych z wynagrodzeniem trenerów, które były przedmiotem postępowania administracyjnego o zwrot dotacji,
2. potwierdzenie zapłaty wszystkich wydatków związanych z wynagrodzeniami trenerów (również kosztów pracy) i kopii złożonych do ZUS deklaracji DRA,
3. ewidencję czasu pracy trenerów i dzienniki zajęć,
4. harmonogram rozgrywek drużyny juniorów w okresie realizacji zadania,
5. inne dokumenty, które zgodnie z wnioskiem Strony mogą mieć wpływ na rozstrzygnięcie sprawy.

W dniu kontroli Strona przedłożyła następujące dokumenty:

- umowa nr 1/2018 z 08 lutego 2018 r. zawarta pomiędzy Zarządem Klubu (Tomaszem Wajsem i Dariuszem Starzyńskim a Krzysztofem Borzyszkowskim) na przeprowadzenie cyklu zajęć sportowych z zawodnikami Klubu.
 - umowa nr 4/2018 z 01 kwietnia 2018 r. zawarta pomiędzy Zarządem Klubu (Tomaszem Wajsem i Dariuszem Starzyńskim a Krzysztofem Tatarowiczem) na przeprowadzenie cyklu zajęć sportowych z zawodnikami Klubu.
 - umowa nr 06/2018 z 04 września 2018 r. zawarta pomiędzy Zarządem Klubu (Romanem Masem i Ryszardem Firadzą a Arturem Czyczem) na przeprowadzenie cyklu zajęć sportowych z zawodnikami Klubu.
 - rachunek do umowy zlecenia z dnia 31.03.2018 do umowy 01/2018 z 08.02.2018 na kwotę 1 300 zł
 - rachunek do umowy zlecenia z dnia 30.04.2018 do umowy 04/2018 z 01.04.2018 na kwotę 1 450 zł
 - rachunek do umowy zlecenia z dnia 30.05.2018 do umowy 04/2018 z 01.04.2018 na kwotę 1 350 zł
 - rachunek do umowy zlecenia z dnia 30.06.2018 do umowy 04/2018 z 01.04.2018 na kwotę 1 100 zł
 - rachunek do umowy zlecenia z dnia 31.07.2018 do umowy 04/2018 z 01.04.2018 na kwotę 800 zł
 - rachunek do umowy zlecenia z dnia 31.08.2018 do umowy 04/2018 z 01.04.2018 na kwotę 1 000 zł
 - rachunek do umowy zlecenia z dnia 30.09.2018 do umowy 06/2018 z 04.09.2018 na kwotę 1 450 zł
 - rachunek do umowy zlecenia z dnia 31.10.2018 do umowy 06/2018 z 04.09.2018 na kwotę 1 450 zł
- Prezes przedłożył również:
- ewidencję czasu pracy poszczególnych trenerów, zestawienie meczy juniorów z KOZPN, dokumenty ZUS DRA, potwierdzenia płatności bankowych (podatek, ZUS, Wynagrodzenia),
 - dziennik zajęć utworzony przez Pana Romana Masa na podstawie zapisków trenerów.

2) Prawidłowość wykorzystania środków publicznych

Wg kosztorysu zaplanowano 10 miesięcy płatności za pracę trenera. Z rachunków, dziennika i ewidencji pracy wynika, że praca była prowadzona w następującym zakresie:

- wynagrodzenie trenera Borzyszkowskiego za miesiąc marzec 26 godzin x 50 zł/godz = 1 300 zł (płatność przelewem)
- wynagrodzenie trenera Tatarowicza za miesiąc kwiecień 29 godzin x 50zł/godz. = 1450 (płatność przelewem) – w sprawozdaniu w zestawieniu faktur wskazano na wypłatę wynagrodzenia trenerowi Borzyszkowskiemu,

- wynagrodzenie trenera Tatarowicza za miesiąc maj 27 godzin x 50 zł/godz. = 1350 zł (płatność przelewem)
- wynagrodzenie trenera Tatarowicza za miesiąc czerwiec 22 godziny x 50 zł/godz. = 1 100 (płatność przelewem)
- wynagrodzenie trenera Tatarowicza za miesiąc lipiec 16 godzin x 50 zł/godz. = 800 zł (płatność przelewem),
- wynagrodzenie trenera Tatarowicza za miesiąc sierpień 20 godzin x 50 zł/godz. = 1000 zł (płatność gotówką) – brak potwierdzenia zapłaty ZUS i podatku,
- wynagrodzenie trenera Czycza za miesiąc wrzesień 29 godzin x 50 zł/godz. = 1450 zł (płatność przelewem)
- wynagrodzenie trenera Czycza za miesiąc październik 29 godzin x 50 zł/godz. = 1450 zł – (płatność gotówką)

Z kosztorysu do umowy wynika, że wynagrodzenie trenera miało być wypłacane przez 10 miesięcy w kwocie 1100 zł. Z rachunków wynika, że zapłacono za osiem miesięcy pracy trenerów w kwotach wynikających z ewidencji czasu pracy.

Z wyjaśnień Prezesa wynika, że w listopadzie treningi były prowadzone przez kierownika drużyny. Ze sprawozdania końcowego wynika, że porozumienie wolontariackie z kierownikiem drużyny było zawarte na okres od 15.03 2018 do 30.06. 2018 i od 15.08.2018 do 30.11. 2018 r. Prezes przedłożył porozumienie wolontariackie do wglądu, z którego wynika, że kierownik drużyny w obecności trenera ma w obowiązkach do: zabezpieczenia sprzętowego, organizacyjnego ćwiczeń i treningów oraz meczy na boisku w Mielnie i na meczach wyjazdowych. W porozumieniu nie wskazano w obowiązkach wolontariackich prowadzenia treningów. Prezes przedłożył uprawnienia wolontariusza do prowadzenia treningów.

Z dziennika zajęć wynika, że wolontariusz prowadził treningi w miesiącu listopadzie.

Nie ustalono, czy treningi były prowadzone w miesiącu lutym. Brak dokumentów potwierdzających realizację treningów w tym czasie oprócz dziennika zajęć.

3) spełnienie celów profilaktycznych:

Cele profilaktyczne zadania polegały na prowadzeniu działalności wychowawczej poprzez treningi sportowe oraz specjalne spotkania profilaktyczne. Zleceniobiorca przedłożył dziennik zajęć, z którego wynika, że liczba zawodników na treningach wahała się od 15 do 27 osób. Na liście jest 27 nazwisk osób. Prowadzenie dziennika było obowiązkiem wynikającym z § 9 ust. 7 umowy. W trakcie realizacji zadania nie był prowadzony dziennik. Prezes odtworzył dokument na potrzeby kontroli z zapisów poszczególnych trenerów i ewidencji godzin oraz listy zgłoszeń na mecze.

III. Część końcowa

Nie sporządzono protokołu dodatkowego, odpisów, wyciągów, zabezpieczeń dowodów itp.

Protokół sporządzono w 2 egzemplarzach.

Na tym kontrolę zakończono.

Podpisy przedstawiciela
jednostki kontrolowanej

PREZES ZARZĄDU

Roman Mas

KLUB SPORTOWY
SATURN MIELNO
ul. Słowackiego 8, tel. 94 3166 254
76-032 MIELNO
NIP 499-02-76-699, REGON 331042338

Podpisy upoważnionego pracownika

I Przeprowadzającego kontrolę
ds. Organizacji Pozarządowych

Lidia Sztyma

INSPEKTOR
ds. spraw gospodarki

Bożena Dębczyk

Załączniki:

1. uchwała o upoważnienia Prezesa do jednoosobowego podpisywania korespondencji, lista obecności i kopia protokołu z posiedzenia Zarządu Klubu Sportowego z dnia 26 czerwca 2018
2. informacja z dnia 25 czerwca 2019 o rezygnacji z funkcji sekretarza klubu pana Grzegorza Cebuli.
3. wypowiedzenie z dnia 20.11.2019 pana Ryszarda Firadzy z funkcji wiceprezesa.
4. rezygnacja z dnia 22.03.2019 pana Marcina Prusinowskiego z funkcji skarbnika.
5. kserokopia dziennika
6. uprawnienia wolontariusza
7. porozumienie o świadczenie pracy społecznej kierownika drużyny

OSTRZEŻENIE ORGANIZACJI

Mielno, dnia 29 października 2020 r.

Zarząd
Międzyszkolnego Uczniowskiego
Klubu Żeglarskiego „Bałtyk”
w Mielnie
ul. 6 Marca 32 76-032 Mielno

Wystąpienie pokontrolne

W związku z przeprowadzoną kontrolą zadania publicznego: „Wspieranie i upowszechnienie kultury fizycznej”, realizowanego przez Klub na podstawie umowy nr 26/2019/PP/S z dnia 11 kwietnia 2019 r., przedkładał poniżej wnioski i zalecenia pokontrolne:

1. Zleceniobiorca do rozliczenia finansowego zadania publicznego ujął dokumenty finansowane ze środków własnych i w niewielkim zakresie z dotacji, które są wydatkami niezwiązanymi ściśle z rodzajami kosztów, w jakich je rozlicza (dokumenty zostały wykazane w zał. nr 1 do protokołu). Celowość błędnie rozliczanych faktur za wpisowe, zakup paliwa i zakup osprzętu do łodzi, w kategorii kosztów za „nocleg” i „wyżywienie” na łączną kwotę 11 340 zł 63 gr będzie przedmiotem odrębnego postępowania administracyjnego o zwrot dotacji.

2. Do prowadzenia dziennika zajęć Klub był zobowiązany na podstawie § 9 ust. 7 umowy. W trakcie kontroli Zleceniobiorca przedłożył dokument zatytułowany „Dziennik zajęć M.U.K.Ż Bałtyk”, który jest planem zajęć a nie ewidencją ilości godzin pracy trenera i obecności poszczególnych uczestników zajęć. O tym, że jest to plan pracy a nie dziennik, świadczy fakt, że dokument nie jest skorelowany z ilością godzin treningowych, za które trener wystawiał rachunek klubowi - ilość godzin na rachunku jest mniejsza niż w przedłożonym planie. Dokument nie spełnia warunków, którym służy dziennik zajęć, tym samym o ilości zajęć świadczą jedynie faktury za wynagrodzenie dla trenera. Zleceniodawca nie ma możliwości weryfikacji ilości uczestników zajęć, ze względu na brak dokumentów potwierdzających uczestnictwo w zajęciach.

W sprawozdaniu końcowym również brakuje danych na temat ilości uczestników zajęć.

Zalecenie pokontrolne dot. pkt 2)

Zleceniobiorca ma obowiązek prowadzenia dziennika zajęć, który ewidencjonuje ilość uczestników i ilość godzin pracy trenera w ramach realizowanego zadania publicznego, zgodnie z zawartą umową. Na potrzeby rozliczenia sprawozdania końcowego zadania publicznego Zleceniobiorca jest zobowiązany złożyć sprawozdanie z ilości uczestników zajęć w ciągu trwania zadania publicznego.

3. Ze względu na fakt, że przedmiotem postępowania administracyjnego będzie ocena celowości m. in. wydatków na paliwo (wydatki zostały wyszczególnione w zał. nr 1 do protokołu), warunkiem wstępnym do oceny tych dokumentów, powinno być ich prawidłowe rozliczenie przez Klub, zgodnie z warunkami otwartego konkursu ofert. Rozliczane dokumenty księgowe na zakup paliwa, nie spełniają warunku otwartego konkursu ofert, w ramach którego udzielono dotacji Zleceniobiorcy. W pkt 4 rozdziału 3: „Warunki realizacji zadania” znajduje się wymóg dotyczący faktur za paliwo do transportu, do których mają być załączone informacje: cel przejazdu, właściciel pojazdu, nr rejestracyjny samochodu (np. w umowie użyczenia – red.) trasa, data i kalkulacja kosztów zakupionego paliwa (np. w rejestrze wyjazdów lub jeśli dotyczy to pojazdu służbowego w karcie pojazdu).

Zalecenie pokontrolne dot. pkt 3:

Zleceniobiorca ma obowiązek przedłożyć:

a) rozliczenie zakupionego paliwa do samochodu/busa. Rozliczenie każdego dokumentu ma odnosić się do celu przejazdu (opis trasy) i ilości zużytego paliwa. Przykładowa ewidencja:

Nazwa organizacji

miesiąc/rok.....strona....

Nr rejestracyjny pojazdu

**Ewidencja przebiegu
pojazdu**

pojemność silnika.....

Nr kolejny wpisu	Nr faktury	Data wyjazdu	opis trasy skąd - dokąd	cel wyjazdu	liczba faktycznie przejechanych kilometrów	stawka za 1 km przebiegu	Wartość (5)x (6)	podpis pracodawcy
1	1a	2	3	4	5	6	7	8

b) w przypadku paliwa zakupionego do pontonu/łódki, opis merytoryczny powinien zostać uzupełniony o tę informację. Pozwoli to odróżnić dokumenty od pozostałych faktur za paliwo wymagających rozliczenia zgodnie z warunkami określonymi w pkt. 3a).

Zleceniobiorca ma obowiązek przedłożyć uzupełnione dokumenty do wglądu (dot. pkt 3a) i 3b).

4. Zleceniobiorca ma obowiązek prawidłowego opisywania dokumentacji finansowo-księgowej związanej z realizacją zadania, zgodnie z § 7 umowy.

Zalecenie pokontrolne dot. pkt 4):

Zleceniobiorca ma obowiązek uzupełnić opisy dowodów finansowych wymienionych w za. nr 1 do protokołu, co do których były uwagi związane z brakami zatwierdzenia do zapłaty, opisów merytorycznych, podpisów merytorycznych i formalno-rachunkowych.

5. Wydatki, na które brak potwierdzenia zapłaty, pomniejszają rozliczoną kwotę środków finansowych własnych poniesionych przez Klub na zadanie, a których udział procentowy został określony w § 3 ust. 7 umowy. W przypadku nieprzedłożenia przez Klub potwierdzeń zapłaty, Zleceniodawca ma obowiązek wszcząć postępowanie administracyjne o zwrot dotacji na podstawie § 3 ust. 11 umowy, w związku z naruszeniem postanowień określonych w § 3 ust. 7 i 8 umowy. W związku z uznaniem części dotacji za dotację pobraną w nadmiernej wysokości, na podstawie § 11 ust. 3 umowy, kwota ta będzie podlegała zwrotowi wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, na zasadach określonych w przepisach o finansach publicznych.

Zalecenie pokontrolne dot. pkt 5).

Zleceniobiorca ma obowiązek przedłożyć potwierdzenia zapłaty do następujących dokumentów księgowych:

- faktura nr 05/05/M na kwotę 324,60 zł za posiłki została zapłacona kartą, jednak rachunek bankowy nie potwierdza operacji na taką kwotę,
- faktura nr 5/12/2019 na kwotę 4612,50 zł za transport łodzi na regaty- brak potwierdzenia zapłaty.

IV. Termin powiadomienia o wykonaniu zaleceń.

Zgodnie z § 9 ust. 5 i 6 zawartej umowy nr 26/2019/PP/S Zleceniobiorca w terminie nie dłuższym niż 14 dni od otrzymania wniosków i zaleceń ma obowiązek do ich wykonania i powiadomienia o tym Zleceniodawcy.

BURMISTRZ

[Podpis]

Otrzymują:

1. Międzyszkolny Uczniowski Klub Żeglarski Bałtyk, ul. 6 Marca 32, 76-032 Mielno,
2. a/a.

INSPEKTOR
ds. Organizacji Pozarządowych
[Podpis]
Lidia Sztyma

INSPEKTOR
ds. Rozliczeń i wydatków
[Podpis]
Anna Tomasiak

Mielno, dnia 26 października 2020 r.

Wnioski pokontrolne

I. Jednostka kontrolowana: **Międzyszkolny Uczniowski Klub Żeglarski „Bałtyk”, ul. Prądno 1, 76-032 Mielno**, nr w ewidencji Starosty Koszalińskiego: 12.

przez: Lidzię Sztymę – inspektora ds. organizacji pozarządowych,
Annę Mituniewicz – inspektora ds. rozliczeń inwestycyjnych,
na podstawie upoważnienia nr 76/2020 z dnia 21 września 2020 r.

II. Opis nieprawidłowości:

1) Zleceniobiorca do rozliczenia finansowego zadania publicznego ujął dokumenty finansowane ze środków własnych i w niewielkim zakresie z dotacji, które są wydatkami niezwiązanymi ściśle z rodzajami kosztów, w jakich je rozlicza. Dokumenty finansowe, które są błędnie zakwalifikowane w kosztorysie będącym załącznikiem do umowy do rodzaju kosztu „I.2 „wyżywienie na regatach i I.3 „noclegi”, są wydatkami na: opłatę wpisowego za udział w regatach, zakup paliwa do pontonu asekuracyjnego używanego w regatach i transportu sprzętu i zawodników na regaty, zakup osprzętu do łódek. Wydatki błędnie zakwalifikowane do kategorii kosztów na nocleg i wyżywienie opiewają na łączną kwotę 11 340 zł 63 gr, z czego Zleceniobiorca rozlicza ze środków własnych kwotę 11 173 zł 63 gr i z dotacji 167 zł. Poniżej wymieniamy przedmiotowe dokumenty:

- nr 2693K2/0480/19 z dnia 05.05.2019 r. na kwotę 365 zł 62 gr – **wydatek na paliwo błędnie zakwalifikowany do kosztu za wyżywienie;**
- nr 2468K2/1302/19 z dnia 03.05.2019 r. na kwotę 232 zł 78 gr (167 zł z dotacji, 65,78 zł ze środków własnych) – **wydatek na paliwo błędnie zakwalifikowany do kosztu na wyżywienie;**
- nr 44/2019 z dnia 03. 05. 2019 r. na kwotę 300 zł – **wydatek na wpisowe błędnie zakwalifikowany do kosztu za wyżywienie;**
- nr 51/2019 z dnia 09.05.2019 r. na kwotę 90 zł - **wydatek na wpisowe błędnie zakwalifikowany do kosztu za wyżywienie;**
- nr 6772/SP1/FF/19 z 09.05.2019 r. na kwotę 243,02 - **wydatek na paliwo błędnie zakwalifikowany do kosztu za wyżywienie;**
- nr 5835K2/1459/19 z 31.05.2019 r. na kwotę 200 zł - **wydatek na paliwo błędnie zakwalifikowany do kosztu za wyżywienie;**
- nr 5836K2/1459/19 z 31.05. 2019 r. na kwotę 140,08 - **wydatek na paliwo błędnie zakwalifikowany do kosztu za wyżywienie;**
- nr 02/06/2019 z 01.06.2019 r. na kwotę 120 zł - **wydatek na wpisowe błędnie zakwalifikowany do kosztu za wyżywienie;**
- nr 4/19 z 07.06.2019 r. na kwotę 120 zł - **wydatek na wpisowe błędnie zakwalifikowany do kosztu za nocleg;**
- nr 1/19 z 07.06.2019 r. na kwotę 240 zł - **wydatek na wpisowe błędnie zakwalifikowany do kosztu za wyżywienie;**
- nr 006486-2019-696 z 04.07.2019 r. na kwotę 324,32 zł - **wydatek na paliwo błędnie zakwalifikowany do kosztu za wyżywienie;**
- nr 4115K2/1302/19 z 04.07.2019 r. na kwotę 257,01 zł - **wydatek na paliwo błędnie zakwalifikowany do kosztu za wyżywienie;**
- nr 6903K2/4269/18 z 30.06.2019 r. na kwotę 238,03 zł - **wydatek na paliwo błędnie zakwalifikowany do kosztu za wyżywienie;**
- nr 00539319071073200 z 29.06.2019 r. na kwotę 128,26 zł - **wydatek na paliwo błędnie zakwalifikowany do kosztu za wyżywienie;**
- nr 4/01/07/2019 z 01.07.2019 r. na kwotę 810 zł - **wydatek na wpisowe błędnie zakwalifikowany do kosztu za wyżywienie;**
- nr 8/2019 z 06.07.2019 r. na kwotę 300 zł - **wydatek na wpisowe błędnie zakwalifikowany do kosztu za wyżywienie;**
- nr 4601000520092 z 06.07.2019 r na kwotę 91,06 zł - **wydatek na paliwo błędnie zakwalifikowany do kosztu za wyżywienie;**
- nr 11939/19/1 z 15.09.2019 r. na kwotę 150,02 zł - **wydatek na paliwo błędnie zakwalifikowany do kosztu za wyżywienie;**

- nr 5344K1/0467/19 z 14.09.2019 r. na kwotę 110,07 zł - wydatek na paliwo błędnie zakwalifikowany do kosztu za wyżywienie;
- nr 4/09/2019 z dnia 17.09.2019 r. na kwotę 200 zł - wydatek na wpisowe błędnie zakwalifikowany do kosztu za wyżywienie;
- nr 05/08/2019 z dnia 22.08.2019 r. na kwotę 480 zł - wydatek na wpisowe błędnie zakwalifikowany do kosztu za wyżywienie;
- nr 9603K2/1459/19 z 22.08.2019 r. na kwotę 222,35 - wydatek na paliwo błędnie zakwalifikowany do kosztu za wyżywienie;
- nr KP42 z dnia 29.08.2019 r. na kwotę 240 zł - wydatek na wpisowe błędnie zakwalifikowany do kosztu za wyżywienie;
- nr R/02/10/2019 z 20.10.2019 r. na kwotę 280 zł - wydatek na wpisowe błędnie zakwalifikowany do kosztu za wyżywienie;
- nr 8893K3/1459/19 z 18.10.2019 r. na kwotę 223,50 zł - wydatek na paliwo błędnie zakwalifikowany do kosztu za wyżywienie;
- nr 13/2019 z 19.06.2019 r. na kwotę 92 zł - zakup osprzętu do łodzi błędnie zakwalifikowany do kosztu wyżywienia;
- 16/2019 z 24.06.2019 r. na kwotę 70,01 - zakup osprzętu do łodzi błędnie zakwalifikowany do kosztu wyżywienia;
- 38/2019 z 16.09.2019 r. na kwotę 460 zł - zakup osprzętu do łodzi błędnie zakwalifikowany do kosztu wyżywienia;
- 5/12/2019 z 31.12.2019 r. na kwotę 4 612 zł 50 gr - usługa transportowa błędnie zakwalifikowana do kosztu noclegu.

Brak akceptacji tych wydatków przez Zleceniodawcę i uznanie za niecelowe, znacznie pomniejszy wkład finansowy Zleceniobiorcy do zadania publicznego, co będzie skutkowało zastosowaniem § 3 ust. 7 i 11 umowy na podstawie których około 50% wysokości dotacji może być uznana za dotację pobraną w nadmiernej wysokości. Zgodnie z § 11 ust. 3 umowy, kwota dotacji pobrana w nadmiernej wysokości podlega zwrotowi wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, na zasadach określonych w przepisach o finansach publicznych.

Kontrola wykazała, że zadanie zostało zrealizowane a cele zostały osiągnięte. Rozliczane koszty finansowe własne Zleceniobiorcy niekwalifikujące się do rozliczenia w rodzajach kosztów założonych przez Zleceniobiorcę w kosztorysie, były w ocenie Zleceniobiorcy konieczne do poniesienia w związku z realizacją zadania i warunkowały realizację zadania. Postępowanie administracyjne w sprawie ustalenia kwoty dotacji do zwrotu ma na celu m.in. rozważenie tych argumentów.

2) Do prowadzenia dziennika zajęć Klub był zobowiązany na podstawie § 9 ust. 7 umowy. W trakcie kontroli Zleceniobiorca przedłożył dokument zatytułowany „Dziennik zajęć M.U.K.Ż Bałtyk”, który jest planem zajęć a nie ewidencją przeprowadzonych zajęć, z której wynikałaby ilość godzin pracy trenera jak i odnotowywana byłaby obecność poszczególnych uczestników zajęć. O tym, że jest to plan pracy a nie dziennik, świadczy fakt, że dokument nie jest skorelowany z ilością godzin treningowych, za które trener wystawiał rachunek klubowi - ilość godzin na rachunku jest mniejsza niż w przedłożonym planie. Dokument nie spełnia warunków, którym służy dziennik zajęć, tym samym o ilości zajęć świadczą jedynie faktury za wynagrodzenie dla trenera. Zleceniodawca nie ma możliwości weryfikacji ilości uczestników zajęć, ze względu na brak dokumentów potwierdzających uczestnictwo w zajęciach. W sprawozdaniu końcowym również brakuje danych na temat ilości uczestników zajęć.

3) Rozliczenie zakupionego paliwa – Zleceniobiorca przedłożył do rozliczenia dokumenty za zakup paliwa do łódek/pontonu asekuracyjnego wykorzystywanego na regatach i do samochodu transportowego na regaty. Wydatki te błędnie są rozliczane w ramach kosztów za noclegi i wyżywienie. Wydatki opiewają na łączną kwotę 2 926 zł 12 gr i są poniesione ze środków własnych Zleceniobiorcy w kwocie 2759 zł 12 gr i 167 zł z dotacji. Rozliczane dokumenty księgowe na zakup paliwa, nie spełniają warunku otwartego konkursu ofert, w ramach którego udzielono dotacji Zleceniobiorcy. W pkt 4 rozdziału 3: „Warunki realizacji zadania” znajduje się wymóg dotyczący faktur za paliwo do transportu, do których mają być załączone informacje: cel przejazdu, właściciel pojazdu, nr rejestracyjny samochodu (np. w umowie użyczenia – red.) trasa, data i kalkulacja kosztów zakupionego paliwa (np. w rejestrze wyjazdów lub jeśli dotyczy to pojazdu służbowego w karcie pojazdu). Skontrolowane dokumenty nie pozwalają na weryfikację celowości ilości zakupionego paliwa. Przedłożenie takiego rozliczenia jest warunkiem wstępnym i koniecznym do rozważenia celowości poniesionych wydatków w postępowaniu administracyjnym, które będzie toczzone po

zakończeniu kontroli i wydaniu zaleceń pokontrolnych. W przypadku dokumentów na zakup paliwa do pontonu bądź łódek – informacja udzielona na bieżąco przez przedstawiciela klubu, brak takiej informacji na dokumencie.

Poniżej wymieniamy przedmiotowe dokumenty:

- nr 2693K2/0480/19 z dnia 05.05.2019 r. na kwotę 365 zł 62 gr
- 2468K2/1302/19 z dnia 03.05.2019 r. na kwotę 232,78
- nr 6772/SP1/FF/19 z 09.05.2019 r. na kwotę 243,02
- nr 5835K2/1459/19 z 31.05.2019 r. na kwotę 200 zł
- nr 5836K2/1459/19 z 31.05. 2019 r. na kwotę 140,08
- nr 006486-2019-696 z 04.07.2019 r. na kwotę 324,32 zł
- nr 4115K2/1302/19 z 04.07.2019 r. na kwotę 257,01 zł
- nr 6903K2/4269/18 z 30.06.2019 r. na kwotę 238,03 zł
- nr 00539319071073200 z 29.06.2019 r. na kwotę 128,26 zł
- nr 4601000520092 z 06.07.2019 r na kwotę 91,06 zł
- nr 11939/19/1 z 15.09.2019 r. na kwotę 150,02 zł
- nr 5344K1/0467/19 z 14.09.2019 r. na kwotę 110,07 zł
- nr 9603K2/1459/19 z 22.08.2019 r. na kwotę 222,35
- nr 8893K3/1459/19 z 18.10.2019 r. na kwotę 223,50 zł

4) Do prawidłowego opisu faktur Klub był zobowiązany na podstawie umowy nr 26/2019/PP/S z 11.04.2019 § 7 pkt 3 W niżej wymienionych fakturach warunek ten nie został spełniony:

- nr 2/05/2019 na kwotę 2.700,00 za szkolenie młodzieży w zakresie żeglarstwa regatowego nie została opisana pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym, brak zatwierdzenia do wypłaty,
- nr 1/09/2019 na kwotę 2.700,00 za szkolenie młodzieży w zakresie żeglarstwa regatowego nie została opisana pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym brak zatwierdzenia do zapłaty,
- nr 5022168201247 na kwotę 6,99 za wyżywienie, nr 23040 na kwotę 38,30 za posiłki, nr 5022168051248 na kwotę 56,57 za artykuły spożywcze, oświadczenie bn na kwotę 900,00 za zakwaterowanie, nr KP 42 na kwotę 240,00 za wpisowe - brak opisu pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym, brak zatwierdzenia do zapłaty,
- nr 1681/2019 na kwotę 611,00 za wyżywienie3, nr 1/09/VAT/2019 na kwotę 72,00 za usługę gastronomiczną, nr 1671/2019 na kwotę 2097 za usługi hotelowe - brak podpisu formalno-rachunkowego.

5) Do poniższych dokumentów finansowych Zleceniobiorca nie przedłożył potwierdzenia zapłaty:

- faktura nr 05/05/M na kwotę 324,60 zł za posiłki została zapłacona kartą, jednak rachunek bankowy nie potwierdza operacji na taką kwotę,
- faktura nr 5/12/2019 na kwotę 4612,50 zł za transport łodzi na regaty- brak potwierdzenia zapłaty.

Wydatki, na które brak potwierdzenia zapłaty, pomniejszają pulę środków finansowych własnych poniesionych przez Klub na zadanie, a których udział procentowy został określony w § 3 ust. 7 umowy. W przypadku nie przedłożenia przez Klub potwierdzeń zapłaty, Zleceniodawca ma obowiązek wszcząć postępowanie administracyjne o zwrot dotacji. Będzie to skutkowało zastosowaniem § 3 ust. 11 umowy, na podstawie których naruszenie postanowień o których mowa w ust. 4-10 umowy, skutkuje uznaniem części dotacji za dotację pobraną w nadmiernej wysokości. Zgodnie z § 11 ust. 3 umowy, kwota dotacji pobrana w nadmiernej wysokości podlega zwrotowi wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, na zasadach określonych w przepisach o finansach publicznych.

III. Zalecenia pokontrolne dotyczące wykonania określonych zadań:

Ad. 1. Celowość błędnie rozliczanych faktur za wpisowe, zakup paliwa i zakup osprzętu do łodzi, w kategorii kosztów za nocleg i wyżywienie na łączną kwotę 11 340 zł 63 gr będzie przedmiotem postępowania administracyjnego o zwrot dotacji.

Ad. 2 Zleceniobiorca ma obowiązek prowadzenia dziennika zajęć, który ewidencjonuje ilość uczestników i ilość godzin pracy trenera w ramach realizowanego zadania publicznego, zgodnie z zawartą umową. Na potrzeby rozliczenia sprawozdania końcowego zadania publicznego

Zleceniobiorca jest zobowiązany złożyć sprawozdanie z ilości uczestników zajęć w ciągu trwania zadania publicznego.

Ad 3. Ze względu na fakt, że przedmiotem postępowania administracyjnego będzie ocena celowości m. in. wydatków na paliwo, warunkiem wstępnym do oceny tych dokumentów, musi być ich prawidłowe rozliczenie przez Klub, zgodnie z warunkami otwartego konkursu ofert. W związku z powyższym, Zleceniobiorca ma obowiązek przedłożyć:

a) rozliczenie zakupionego paliwa do samochodu/busa. Rozliczenie każdego dokumentu ma odnosić się do celu przejazdu (opis trasy) i ilości zużytego paliwa. Przykładowa ewidencja:

Nazwa organizacji
.....

miesiąc/rok.....strona....
Nr rejestracyjny pojazdu

Ewidencja przebiegu
pojazdu

pojemność silnika.....

Nr kolejny wpisu	Nr faktury	Data wyjazdu	opis trasy skąd - dokąd	cel wyjazdu	liczba faktycznie przejechanych kilometrów	stawka za 1 km przebiegu	Wartość (5)x (6)	podpis pracodawcy
1	1a	2	3	4	5	6	7	8

b) w przypadku paliwa zakupionego do pontonu/łódek, opis merytoryczny powinien zostać uzupełniony o tę informację. Pozwoli to odróżnić dokumenty od pozostałych faktur za paliwo wymagających rozliczenia zgodnie z warunkami określonymi w pkt. 3a).

Zleceniobiorca ma obowiązek przedłożyć dokumenty do wglądu (dot. pkt 3a) i 3b).

Ad 4. Zleceniobiorca ma obowiązek opisywania dokumentacji finansowo-księgowej związanej z realizacją zadania i powinien złożyć uzupełnione dowody finansowe do wglądu.

Ad 5. Brak dowodu zapłaty potwierdzającego dokonanie wydatku spowoduje nie ujęcie dowodu księgowego do rozliczenia dotacji i wszczęcie postępowania o zwrot dotacji. /Zleceniobiorca powinien przedłożyć potwierdzenia zapłaty za ww. faktury.

IV. Termin powiadomienia o wykonaniu zaleceń.

Zgodnie z § 9 ust. 5 i 6 zawartej umowy nr 26/2019/PP/S Zleceniobiorca w terminie nie dłuższym niż 14 dni od otrzymania wniosków i zaleceń ma obowiązek do ich wykonania i powiadomienia o tym Zleceniodawcy.

INSPEKTOR ds. rozliczeń inwestycyjnych
Lidia Szytka Anna Mituniewicz

KZW.1711. 6.2020.1

Mielno, dnia 16 października 2020 r.

Protokół z kontroli

I. Wstęp

Jednostka kontrolowana: **Miejszyskolny Uczniowski Klub Żeglarski „Bałtyk”, ul. Prądno 1, 76-032 Mielno**

przez: Lidę Sztymę – inspektora ds. organizacji pozarządowych,
Annę Mituniewicz – inspektora ds. rozliczeń inwestycyjnych,
na podstawie upoważnienia nr 76/2020 z dnia 21 września 2020 r.

Forma prawna podmiotu kontrolowanego: klub sportowy wpisany do ewidencji uczniowskich klubów sportowych prowadzonej przez Starostę Koszalińskiego pod numerem 12 – zgodnie z zaświadczeniem o wpisie do ewidencji załączonym do umowy. Zmiany statutu zgłoszone podczas kontroli: zmiany osobowe zarządu Klubu – (zał. nr 2 - kopia zaświadczenia o wpisie do ewidencji z dn. 15.07.2020 r.)

Imię i nazwisko prezesa jednostki kontrolowanej: Waldemar Mieżaniec

Imię i nazwisko osoby reprezentującej stowarzyszenie podczas kontroli: – Dariusz Golec – sekretarz klubu, podstawa prawna reprezentacji: § 21 ust. 1 statutu klubu i na podstawie § 1 ust. 6 zawartej umowy.

Miejsce przeprowadzenia kontroli: siedziba klubu, ul. Prądno 1 Mielno,

Przedmiot kontroli:

- prawidłowość wykorzystania środków publicznych otrzymanych na zadanie publiczne: „Wspieranie i upowszechnienie kultury fizycznej” realizowanego na podstawie umowy nr 26/2019/PP/S z 11 kwietnia 2019 r.

- prowadzenie dokumentacji określonej w przepisach prawa i postanowieniach umowy,

- prawidłowość zabezpieczenia mienia zakupionego z dotacji gminy.

Przedmiot kontroli badano na podstawie:

1) zawartej umowy,

2) ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 1057).

3) ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.).

4) ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 351 z późn. zm.).

II. Część zasadnicza (ustalenia)

Podczas analizy dokumentów stanowiących podstawę rozliczenia udzielonej dotacji ustalono, co następuje:

1) Terminowość złożenia sprawozdania końcowego:

Sprawozdanie końcowe złożono zgodnie z terminem wynikającym z § 10 ust. 4 umowy w dniu 30 stycznia 2020 r.

2) Stan wyjściowy kontrolowanej dotacji:

Na podstawie informacji zawartych w sprawozdaniu, do Zleceniobiorcy wysłano pismo z dnia 07 maja br. dotyczące rozliczenia kosztów niezwiązanych z noclegami i wyżywieniem na regatach. Zleceniobiorca w piśmie z dnia 11 maja 2020 r. uzasadnił, że są to koszty pośrednie niezbędne do realizacji zadania (zał. nr 7). Zleceniobiorca został poinformowany pismem z dnia 19 maja br., że dotacja będzie podlegać kontroli we wrześniu br. W dniu 17 września br. klub otrzymał informację o wszczęciu kontroli zadania publicznego z dniem 23 września br.

3) Prawidłowość wykorzystania środków publicznych

Do kontroli przedłożono:

- politykę rachunkowości stowarzyszenia (zał. nr 3),

- zestawienie sald i obrotów (zał. nr 5)

- dokumenty księgowe,

- dokument „Dziennik zajęć M.U.K.Ż Bałtyk (zał. nr 4)

- wydruk rankingu klubów za 2019 r. Polskiego Stowarzyszenia Klasy Optimist – klub MUKŻ Bałtyk plasuje się na 46 miejscu w rankingu na 91 klubów uwzględnionych

- wydruk rankingu zawodników we współzawodnictwie PSKO – zawodnicy biorących udział w regatach organizowanych przez PSKO – ranking uwzględnia czterech zawodników Klubu MUKŻ

Bałyk: Patrycję Chiniewicz - 130 miejsce w rankingu, Hanna Kozłowska - 187 miejsce, Inka Koza - 403 miejsce, Michał Kozłowski - 565 miejsce (zał. nr 6).
- plan kont (zał. nr 8).

3.1 Celowość wydatków

Dokumenty finansowe opisane merytorycznie w stopniu wystarczającym z wyjątkiem niektórych dokumentów wymienionych w zał. nr 1. Zleceniobiorca w opisie merytorycznym zastosował się do zapisów § 7 ust 5 umowy dotyczącego stosowania klauzuli oznaczania źródła finansowania wydatku, z wyjątkami, które są wskazane w załączniku do protokołu.

W załączniku do protokołu znajduje się spis wszystkich dokumentów księgowych, które podlegały analizie pod względem celowości wydatku, zgodności opisu z zapisami umowy, zatwierdzenia dokumentu pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym i jego księgowanie. W kolumnie „uwagi” zawarto ocenę poszczególnych dokumentów.

Ocena przedłożonej dokumentacji pod kątem celowości wydatków:

- 1) Analiza dokumentacji potwierdziła, że Zleceniobiorca do rozliczenia finansowego zadania publicznego ujął dokumenty finansowane ze środków własnych, które dotyczą wydatków niezwiązanych ściśle z rodzajami kosztów, w których rozlicza środki własne. Dokumenty finansowe, które są błędnie zakwalifikowane w kosztorysie będącym załącznikiem do umowy do rodzaju kosztu „1.2 „wyżywienie na regatach i 1.3 „noclegi” są wydatkami na: wpisowe za udział w regatach, zakup paliwa do pontonu asekuracyjnego używanego w regatach i transportu sprzętu i zawodników na regaty, zakup osprzętu do łódek. Wydatki błędnie zakwalifikowane do kategorii kosztów na nocleg i wyżywienie opiewają na łączną kwotę 11 340 zł 63 gr, z czego Zleceniobiorca rozlicza ze środków własnych kwotę 11 340 zł 63 gr i z dotacji 167 zł.
- 2) Do prowadzenia dziennika zajęć Klub był zobowiązany na podstawie § 9 ust. 7 umowy. W trakcie kontroli Zleceniobiorca przedłożył dokument zatytułowany „Dziennik zajęć M.U.K.Ż Bałyk”, który jest planem zajęć a nie ewidencją przeprowadzonych zajęć, z której wynikałaby ilość godzin pracy trenera jak i odnotowywana byłaby obecność poszczególnych uczestników zajęć. O tym, że jest to plan pracy a nie dziennik, świadczy również fakt, że dokument nie jest skorelowany z ilością godzin treningowych, za które trener wystawiał rachunek klubowi - ilość godzin na rachunku jest mniejsza niż w przedłożonym planie. Dokument nie spełnia warunków, którym służy dziennik zajęć, tym samym o ilości zajęć świadczą jedynie faktury za wynagrodzenie dla trenera. Zleceniodawca nie ma możliwości weryfikacji ilości uczestników zajęć, ze względu na brak dokumentów potwierdzających uczestnictwo w zajęciach.
- 3) Rozliczenie zakupionego paliwa – Zleceniobiorca przedłożył do rozliczenia wydatki za zakup paliwa do pontonu asekuracyjnego wykorzystywanego na regatach i do samochodu transportowego na regaty. Wydatki te opiewają na łączną kwotę 2 559 zł 12 gr i są poniesione ze środków własnych Zleceniobiorcy. Rozliczane dokumenty księgowe na zakup paliwa, nie spełniają warunku otwartego konkursu ofert, w ramach którego udzielono dotacji Zleceniobiorcy. W pkt 4 rozdziału 3: „Warunki realizacji zadania” narzucono wymóg dotyczący faktur za paliwo, do których mają być załączone następujące informacje: cel przejazdu, właściciel pojazdu, nr rejestracyjny samochodu, trasa, data i kalkulacja kosztów zakupionego paliwa. Skontrolowane dokumenty nie pozwalają na weryfikację celowości zakupionego paliwa.

3.2. Prawidłowość formalno – rachunkowa wydatków.

Księgowość klubu prowadzona jest w systemie finansowo-księgowym Rewizor. Otrzymana dotacja z Gminy Mielno w kwocie 18.000,- zaksięgowana została prawidłowo na koncie 760 – „Dotacje otrzymane”. Nie wszystkie dowody księgowe są sprawdzone i zatwierdzone pod względem formalno-rachunkowym, merytorycznym i zatwierdzonym do wypłaty. Szczegółowy wykaz sprawdzonych faktur zawarty został w załączniku do protokołu. Zgodnie z umową nr 26/2019/PP/S § 3 pkt 1 klub otrzymał dotację na wskazany rachunek bankowy, z którego winien realizować wszelkie wydatki na rzecz Klubu. Dowody księgowe, dla których brak jest potwierdzenia zapłaty w sposób szczegółowy zostały opisane w załączniku do protokołu.

III. Część końcowa

Nie sporządzono protokołu dodatkowego, odpisów, wyciągów, zabezpieczeń dowodów itp.

Protokół sporządzono w 2 egzemplarzach.
Na tym kontrolę zakończono.

Podpisy przedstawiciela
jednostki kontrolowanej

MARIUSZ GOLEC

Podpisy upoważnionego pracownika
przeprowadzającego kontrolę

INSPEKTOR
Lidia Sztyma
ds. rozliczeń inwestycyjnych
Anna Mituniewicz

Załączniki:

1. ewidencja sprawdzonych dokumentów wraz z oceną,
2. kopia zaświadczenia o wpisie do ewidencji Starosty Koszalińskiego,
3. polityka rachunkowości stowarzyszenia,
4. dokument „Dziennik zajęć M.U.K.Ż Bałtyk,
5. zestawienie sald i obrotów za okres sprawozdawczy od 01.01.2019 do 31.12.2019,
6. wydruki rankingów zawodników i klubu we współzawodnictwie PSKO.
7. pismo MUKŻ z d. 11.05.2020 r.
8. plan kont.

Angimotep 16.10.2020

MARIUSZ GOLEC

1