

Kołobrzeg, dnia 23 stycznia 2013 roku

ORG.0012-3.3.2012

**Wójt Gminy Kołobrzeg**  
**Urząd Gminy Kołobrzeg**  
**ul. Trzebiatowska 48 a**  
**78-100 Kołobrzeg**

### **PROTOKÓŁ Z KONTROLI KOMISJI REWIZYJNEJ**

Działając zgodnie z art. 18 a ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym ( Dz. U. z 2001 Nr 142 poz. 1591 z zm.) oraz w oparciu o zapisy Rozdziału IX punkt 2 Statutu Gminy Kołobrzeg oraz w oparciu o zatwierdzony Uchwałą Nr XIII/99/2012 Rady Gminy Kołobrzeg z dnia 31 stycznia 2012 roku plan pracy oraz ramowy plan kontroli na rok 2012 Komisji Rewizyjnej przedstawiamy wyniki kontroli prowadzonej w okresie od 14 listopada 2012 r. do dnia 15 stycznia 2013 r.

Kontrolę przeprowadził Zespół Kontrolujący w składzie:

1. Krzysztof Chabaj – przewodniczący Komisji,
2. Małgorzata Łabędź- członek Komisji,
3. Anna Matejak – członek Komisji,
4. Antoni Miściur – członek Komisji,
5. Czesław Krupiński – członek Komisji.

#### **I. ZAKRES KONTROLI**

Zakres kontroli obejmował zagadnienie udzielania dotacji celowej na zadania własne Gminy na podstawie ustawy o działalności pożytku publicznego i wolontariacie przyznanej Klubom Sportowym, dotyczącą upowszechniania kultury fizycznej i sportu w zakresie przygotowania zawodników do rozgrywek piłkarskich w roku 2009-2011.

URZĄD GMINY KOŁOBRZEG  
Wpłynęło.....19.02.13.....  
Liczba załączników.....  
ZŁOŻONO OSOBIŚCIE

W przedmiotowej kontroli dokonano przeglądu i sprawdzenia następujących dokumentów przekazanych przez Inspektor do spraw społecznych:

- 1) Oferty realizacji zadania publicznego – Upowszechniania kultury fizycznej i sportu
- 2) Umowy o powierzenie realizacji zadania publicznego pod nazwą „Upowszechniania kultury fizycznej i sportu w zakresie przygotowania zawodników do rozgrywek piłkarskich, a także organizacja i uczestnictwo w turniejach i imprezach sportowych”
- 3) Sprawozdania częściowe i końcowe z wykonania zadania publicznego ,
- 4) Zestawienie faktur za poszczególne okresy,
- 5) Uchwały Rady Gminy Kołobrzeg w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Kołobrzeg na rok 2009,2010,2011,
- 6) Decyzje Wójta Gminy w sprawie udzielenia dofinansowania klubów sportowych,
- 7) Sprawozdania z wykonania budżetu Gminy Kołobrzeg za 2009,2010, 2011 rok.

Zespół kontrolujący przeanalizował otrzymane na piśmie od, Klubu Sportowego Resko Karcino, Gminnego Klubu Sportowego Piast Drzonowo, od Likwidatora Gminnego Klubu Sportowego „Parsęta” zestawienie informacji o zawodnikach grających w powyżej wymienionych Klubach w okresie, w którym otrzymywali dotację celową na realizację zadania publicznego.

Ludowy Klub Sportowy Barkas-Obroty nie udzielił odpowiedzi Zespołowi Kontrolującemu. Klub Sportowy Parsęta nie podał pełnych informacji , powołując się na ustawę o ochronie danych personalnych. Kwestia zakresu uprawnień komisji rewizyjnej do kontrolowania jest niewątpliwie bezpośrednio związana z udostępnianiem przez podmioty kontrolowane danych osobowych zawartych w dokumentacji stanowiącej przedmiot przeprowadzanej kontroli. Podstawę legalności ich udostępniania, jako jednej z form przetwarzania, mogą

stanowić jedynie przesłanki wskazane w art. 23 ust. 1 ustawy o ochronie danych osobowych – w przypadku przetwarzania danych tzw. zwykłych (jak np. imię, nazwisko, adres zamieszkania) . To stanowi dopuszczalność przetwarzania danych, gdy zezwalają na to przepisy prawa.

## **II . USTALENIA KONTROLI**

1) Dokumenty każdego Klubu Sportowego znajdują się w oddzielnych teczkach prowadzonych przez pracownika Urzędu Gminy Kołobrzeg, chronologicznie wraz z zestawieniami zbiorczymi, potwierdzają wykorzystanie środków z dotacji.

Poszczególne Kluby Sportowe otrzymywały dotację na realizację zadania publicznego płatną w II transzach.

Wydatki są udokumentowane fakturami lub notami obciążającymi, ujęte w raportach częściowych i końcowym.

Komisja ma zastrzeżenie, że nie wszystkie faktury płatne ze środków Urzędu Gminy w ramach umowy opisane są w sposób niepozostawiający wątpliwości co do klasyfikacji danego wydatku, źródeł jego finansowania i zgodności z celami statutowymi Stowarzyszenia.

Nie wszystkie faktury przedstawiane przez Kluby są opisane i podpisane, ze wskazaniem celowości zakupu.

Przedłożone kontrolującym niektóre faktury/ rachunki potwierdzające poniesione wydatki:

1. nie są opatrzone na odwrocie pieczęcią klubu;
2. zawierają nieprecyzyjny opis wydatków – nie wskazują źródeł ich finansowania oraz jakiej umowy dotyczą- brak informacji czy wydatek sfinansowano ze środków Urzędu Gminy zgodnie z zawarte umową;
3. zawierają mało precyzyjny opis lub brak jest opisu, jakie było przeznaczenie zakupionych towarów, usług lub innego rodzaju opłaconej należności;

4. nie wszystkie dokumenty księgowe opatrzone są pieczęcią „ sprawdzono pod względem merytorycznym i zatwierdzono do wypłaty”.
- 2) Nie wszystkie Kluby Sportowe prowadziły tzw. karty pobranego sprzętu sportowego. Zawodnik reprezentujący dany klub powinien odpowiadać za pobrany sprzęt sportowy. W przypadku zmiany barw klubu lub z innego powodu powinien rozliczyć się z pobranego sprzętu piłkarskiego zakupionego z środków publicznych. Brak dokumentacji przyjęcia zakupionego sprzętu na stan magazynowy i potwierdzenia przekazania go poszczególnym zawodnikom.
- 3) Po analizie faktur za paliwo do kosiarki Komisja uważa, że Kluby zużywają nadmierną ilość paliwa do kosiarki, jest to typowy przykład niegospodarności i brak nadzoru merytorycznego nad takimi rozliczeniami. Faktury za paliwo powinny być opisane dokładniej - sprecyzowana ilość motogodzin i powierzchnia na jakiej pracowała kosiarka.
- 4) Komisja zwraca uwagę nad zasadnością faktur za utrzymanie gminnego boiska sportowego. Kluby nie posiadają żadnego dokumentu, z którego wynika w czyich kompetencjach należy utrzymanie boiska. Jeżeli utrzymanie obiektu sportowego należy do gminy, to kluby nie powinny przedstawiać faktur za wydatki związane z utrzymaniem boisk ( paliwo do kosiarki, nawozy itp.)
- 5) Zespół kontrolujący zwrócił uwagę na faktury za, opłaty za żółte i czerwone kartki. Jako, że dotacja powinna być wykorzystywana na

zadania własne gminy , zaliczenie tych opłat do rozliczanych dotacji wydaje się nieuzasadnione.

- 6) Komisja uważa, że opisy faktur za przejazd zawodników na mecz powinny zawierać ilość osób korzystających z przejazdu oraz należałoby je opisać, tak by w sposób szczegółowy przedstawiały opis tras przejazdu autokaru. Brak szczegółowego opisu na jaki mecz był wyjazd i ilu zawodników uczestniczyło w tym wyjeździe. Kluby powinny korzystać z najtańszych przewoźników. Koszty wszelkich podróży służbowych, dojazdów na treningi, wyjazdów na mecze itp. powinny być rozliczne na podstawie obowiązujących stawek za 1 km oraz faktycznie przejechanych kilometrów.
- 7) Analizując sprawozdania z wykonania zadania publicznego przez Klub Sportowy Parsęta budzącym wątpliwości jest zawieranie umowy o dzieło z zleceniobiorcą na zakup i ewidencję sprzętu sportowego i porządkowanie boiska w kwocie 1.900,00 złotych brutto. To typowy przykład rozrzutności środków publicznych.
- 8) Budzącym wątpliwości są zawyżane kwoty w umowach zlecenia lub dzieło z trenerami. Zdaniem kontrolującego w umowach zawieranych na trenowanie zespołów sportowych, należałoby zawierać zapisy co do postanowień, ile wynosi stawka godzinowa za wykonanie danego zlecenia oraz ile godzin w miesiącu lub w tygodniu dany zleceniobiorca miałby wykonywać dane zlecenie.  
Po weryfikacji faktur w tym zakresie wynika, że miesięczne wynagrodzenie trenera oraz gospodarza boiska wynosi około 1.000 złotych. W dobie kryzysu nasuwa się spostrzeżenie, że wynagrodzenia trenera zawodników i gospodarza boiska są za wysokie . Wynagrodzenie

trenera powinno być również uzależnione od przyczynienia się jego do uzyskania przez Klub sukcesu we współzawodnictwie i osiągnięcia znaczącego wyniku sportowego dla społeczności Gminy.

- 9) Z przekazanych przez Kluby Sportowe oprócz Klubu Sportowego Barkas Obroty wykazów zawodników grających w danym klubie wynika, że tylko około 60% piłkarzy było z terenu gminy. Pozostały skład drużyny stanowili zawodnicy z gmin sąsiadujących z Gminą Kołobrzeg oraz z miasta Kołobrzeg.

Zarządy Klubów Sportowych nie starają się o pozyskanie zewnętrznych sponsorów, nie składają wniosków o wsparcie finansowe do gmin sąsiadujących z naszą gminą.

Kluby nie pobierają od swoich zawodników składek członkowskich, z których mogłyby pokrywać drobne wydatki bieżące.

Dotację celową z budżetu gminy powinno przeznaczać się tylko na koszty merytoryczne, obsługi zadania, które bezpośrednio związane są z celem realizowanego zadania publicznego a nie na utrzymanie w całości działalności danego Klubu Sportowego.

- 10) W opisach faktur nie ma zapisu o stosowaniu Prawa zamówień publicznych

### **III. WNIOSKI POKONTROLNE**

Komisja Rewizyjna wskazuje następujące wnioski :

1. Zapewnienie, aby faktury (rachunki) przekazywane przez Kluby, które opłacone zostały w całości ze środków pochodzących z dotacji, spełniały

w zakresie ich opisu wymogi określone w Rozporządzeniu Ministra Pracy i Polityki Społecznej.

2. Wzmocnienie kontroli z Urzędu Gminy w zakresie prawidłowości sporządzania dokumentacji Klubu stanowiącej podstawę rozliczeń ze zleceniodawcą, ze szczególnym uwzględnieniem dowodów, na podstawie których dokonywane są zwroty kosztów przejazdu zawodników i diet za udział w treningach i meczach oraz wypłaty ekwiwalentu za pranie odzieży. Zespołowi kontrolującemu nasunęło się spostrzeżenie, że zawodnicy mogą w ramach oszczędności dokonywać prania odzieży sportowej we własnym zakresie.

3. Zobowiązać Kluby Sportowe do sporządzania szczegółowego harmonogramu zadań z wyszczególnieniem zaplanowanych zadań, preliminarzu wydatków, aby wydatki publiczne były dokonywane w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasad uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów oraz optymalnego doboru środków i metod służących osiągnięciu założonych celów.

4. Bieżące prowadzenie ewidencji zakupionych składników majątkowych, w szczególności sprzętu sportowego, tak aby stanowiła ona aktualny i rzetelny wykaz posiadanych składników; powinna być ona prowadzona w sposób odpowiadający wymogom określonym w przepisach ustawy o rachunkowości.

5. Przeznaczenie środków pochodzących z dotacji wyłącznie na cele wskazane w przepisach prawa miejscowego wraz z odpowiednim ich udokumentowaniem.
6. Zastanowić się nad zasadnością utworzenia jednego Gminnego Klubu Sportowego z odpowiednimi sekcjami sportowymi.

Niniejszy protokół z kontroli przeprowadzonej przez Komisję Rewizyjną został sporządzony w 3 jednobrzmiących egzemplarzach.

Podpisali:

1. Krzysztof Chabaj – przewodniczący komisji .....
2. Małgorzata Łabędź-Figurska – członek komisji.....
3. Anna Matejak – członek komisji.....
4. Antoni Miściur – członek Komisji .....
5. Czesław Krupiński – członek komisji.....

Protokół zawiera 7 ponumerowanych stron.

.....  
  
 ( podpis kierownika kontrolowanego podmiotu )

Kontrolowany nie wnosi żadnych zastrzeżeń do protokołu/ wnosi następujące zastrzeżenia do protokołu.

.....  
 Uwagi do protokołu z kontroli.....  
 w załączeniu.....



Kołobrzeg, dnia 25.02.2013r.

RADA GMINY KOŁOBRZEG

Wpłynęło dnia 26.02.2013r.

Liczba załączników \_\_\_\_\_

**Przewodniczący Rady Gminy Kołobrzeg**

**Uwagi do protokołu z kontroli przeprowadzonej przez Komisję Rewizyjną z dnia 23 stycznia 2013r.**

Zgodnie z § 93 Pkt 1 Statutu Gminy Kołobrzeg składam następujące wyjaśnienia do protokołu kontroli Komisji Rewizyjnej z dnia 23 stycznia 2013r. z kontroli udzielania dotacji celowej na zadania własne Gminy, prowadzonej w okresie od 14 listopada 2012r. do dnia 15 stycznia 2013r.

Ad.1 Odpowiadając na wnioski pokontrolne informuję, iż zgodnie z wymogami określonymi w ustawie z dnia 29 września 1994 o rachunkowości, Rozporządzeniu Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia z dnia 15 grudnia 2010r. ( poprzednie rozporządzenie z dnia 27 grudnia 2005r) w celu rozliczenia dotacji organizacje przedstawiają kopie faktur potwierdzone za zgodność z oryginałem, zawierające informację z jakich środków wydatkowana kwota została pokryta oraz jakie było przeznaczenie zakupionych towarów, usług itp.

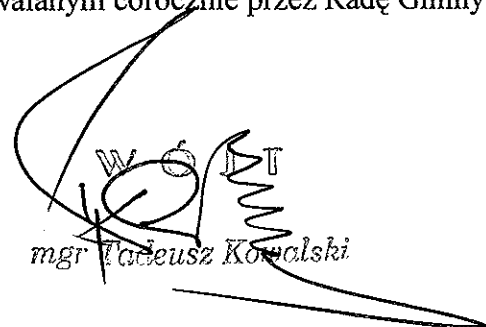
Ad.2.Co do kontroli w zakresie prawidłowości sporządzenia dokumentacji stowarzyszenia stanowiącej podstawę rozliczeń z uzyskanej dotacji zgadzam się koniecznością wzmocnienia kontroli w tym zakresie. W ramach udzielonych w latach 2009-2011 dotacji finansowane były między innymi koszty przejazdów na mecze i sparingi, koszty związane z opłatami za żółte i czerwone kartki. W chwili obecnej w ogłoszeniu konkursu znajduje się informacja o kosztach nieklasyfikowanych między innymi za żółte i czerwone kartki, transfery zawodników itp. Ponadto informuję, iż zawodnikom uczestniczącym w treningach i meczach w ramach dotacji nie wypłaca się diet i wynagrodzeń. Na takie usługi jak : pranie odzieży, utrzymanie obiektów sportowych itp. kluby zawierały umowy zlecenia lub o dzieło. Kwestia prania odzieży przez zawodników i ewentualnych oszczędności z tym związanych była także wielokrotnie poruszana. Odzież zabierana do domu często ulegała zniszczeniu lub zagubieniu. Nie zgadzam się również z zastrzeżeniem co do zasadności wydatkowania z dotacji kosztów związanych z utrzymaniem gminnego boiska sportowego, w tym wydatków na paliwo do kosiarki, nawozów itp.) Wszystkie Kluby

sportowe działające w okresie 2009-2012, uzyskujące dotację między innymi na w/w koszty podpisały umowy użyczenia, w których zobowiązały się do ponoszenia wszelkich kosztów związanych z użytkowaniem nieruchomości. Dokumenty te są w posiadaniu klubów i pracownika Urzędu Gminy. Informuję, iż w roku 2013 wszystkie obowiązki związane z utrzymaniem obiektów sportowych przejął Gminny Ośrodek Sportu Turystyki i Rekreacji.

Ad.3. Wszystkie organizacje pozarządowe przystępujące do otwartego konkursu ofert zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Pracy i Polityki Społecznej musiały złożyć w wymaganym terminie ofertę. Oferta zawiera między innymi szczegółowy harmonogram i szczegółowy kosztorys, który jest integralną częścią umowy. Wszystkie oferty złożone w trybie otwartego konkursu są opiniowane przez Komisję Konkursową ( na tym etapie sprawdzane są również wszystkie wymagane załączniki) .

Ad.4. Ustawa o rachunkowości nie zawiera definicji wyposażenia i nie nakłada obowiązku prowadzenia oddzielnej ewidencji takich składników. Jako tzw. wyposażenie często określa się środki trwałe o niskiej wartości, które są amortyzowane jednorazowo lub składniki majątku niezakwalifikowane do środków trwałych, których wartość bezpośrednio zaliczono w koszty zużycia materiałów. Kontroli dotacji w tym zakresie dokonuje się na podstawie karty pobranego sprzętu podpisanej przez zawodnika danego klubu i osób upoważnionych.

Ad.5. Sferę zadań publicznych, które gmina realizuje przy współpracy z organizacjami pozarządowymi, reguluje art. 4 ust. 1 ustawy o działalności pożytku publicznego i wolontariacie oraz art. 7 ust. 1 pkt 19 ustawy a o samorządzie gminnym. Priorytetowe zadania publiczne określone są szczegółowo w Gminnym Programie Współpracy z Organizacjami Pozarządowymi oraz podmiotami, o których mowa w art.3 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie uchwalanym corocznie przez Radę Gminy

  
mgr Tadeusz Kowalski