

Świnoujście 15.02.2017r.

Egz. nr 3

Protokół kontroli doraźnej

Zespół kontrolny w składzie: Naczelnik Wydziału Audytu Wewnętrznego i Kontroli Gustaw Szydłowski, Główny Specjalista Marzenna Duczmańska i Inspektor Grażyna Rybińska na polecenie Prezydenta Miasta Świnoujście, na podstawie upoważnienia sygnatura WO-KP.0052.307.2016 przeprowadził kontrolę doraźną w zakresie rozliczania dotacji udzielonej na zadanie „Wyspy Sportu”.

W wyniku przeprowadzonego postępowania kontrolnego stwierdzono, iż w roku 2016 zadanie „Wyspy Sportu” zostało zrealizowane ze środków publicznych w ramach budżetu obywatelskiego.

Do konkursu o realizację powyższego zadania przystąpiły trzy podmioty:

1. Stowarzyszenie Projekt Infinity
ul. Staffa 26
Świnoujście

Łączny koszt projektu zgodnie ze złożoną ofertą 499.000 zł.

2. Fundacja Promocji Gmin Polskich
ul. Jaworzyńska 7/3
Warszawa

Łączny koszt projektu zgodnie ze złożoną ofertą 499 250 zł, w tym udział własny 31 000 zł.

3. Stowarzyszenie Fala
ul. Ochabska 133
Kiczycze

Oferta złożona przez Stowarzyszenie Fala została dostarczona po terminie określonym w regulaminie otwartego konkursu ofert w związku z tym nie podlegała ocenie merytorycznej przez powołaną komisję konkursową.

Wybrano ofertę droższą o 30750 zł z tego względu, iż zawierała założenie, że po zrealizowaniu projektu zakupiony w jego ramach sprzęt sportowy zostanie przekazany na zasadzie nieodpłatnego użyczenia placówkom oświatowym i Ośrodkowi Sportu i Rekreacji „Wyspiarz”.

Przyjęte przy wyborze ofert kryterium należy uznać za racjonalne, ponieważ zakupiony sprzęt sportowy będzie mógł przez dłuższy czas służyć rozwojowi kultury fizycznej w szkołach i OSiR.

Zgodnie z protokołem z posiedzenia komisji konkursowej dotyczącego realizacji powyższego zadania publicznego wybrano Stowarzyszenie Projekt Infinity także dlatego, iż oferta zawierała większą ilość propagowanych dyscyplin sportu przez co była bardziej różnorodna i mogła trafić do większej liczby odbiorców.

Ustawa z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (t.j. Dz. U. z 2014 r. poz. 1118, 1138, 1146, z 2015 r. poz. 1255, 1333, 1339) określa możliwość dokonywania kontroli realizacji zadania poprzez sprawdzenie efektywności, rzetelności i legalności wykorzystania środków publicznych.

W ramach przedmiotowej kontroli Wydział merytoryczny zażądał kopii faktur dokumentujących realizację zadania.

Dokonując weryfikacji faktur załączonych do sprawozdania z realizacji wykonania zadania publicznego „Wyspy Sportu” zespół kontrolny uznał, iż w niewystarczającym stopniu przedłożone dokumenty umożliwiały potwierdzenie celowości i gospodarności wydatkowania środków.

Udostępnione do kontroli faktury dotyczące wydatkowania środków publicznych na przedmiotowy projekt nie posiadały wystarczających informacji, które umożliwiałyby jednoznaczne zakwalifikowanie do poszczególnych zadań według przyjętego harmonogramu. Znaczna część faktur nie była odpowiednio wypełniona, między innymi poprzez podanie w niej opisu operacji oraz jej wartości, a jeżeli jest to możliwe podanie także jednostek naturalnych. Powyższe wymogi narzuca art.21 ust.1 pkt 3 ustawy o rachunkowości, a także art.106e ustawy o podatku od towarów i usług w przypadku faktur VAT.

Przykładowo:

1. Faktura VAT nr 310/16/M1 z dnia 28.06.2016r. za usługę hotelową na kwotę brutto 2 600 zł. W fakturze brak ceny doby hotelowej i ilości noclegów.
2. Faktura VAT nr 312/16/M1 z dnia 28.06.2016r. za usługę hotelową na kwotę brutto 5 100 zł. W fakturze brak ceny doby hotelowej i ilości noclegów.
3. Faktura VAT nr 313/16/M1 z dnia 28.06.2016r. za usługę hotelową na kwotę brutto 1 900 zł. W fakturze brak ceny doby hotelowej i ilości noclegów.
4. Faktura VAT nr 321/16/M1 z dnia 30.06.2016r za usługę hotelową na kwotę brutto 7 500 zł. W fakturze brak ceny doby hotelowej i ilości noclegów.
5. Faktura VAT 24/06/2016 z dnia 21.06.2016r. za usługę hotelową na kwotę brutto 2 100 zł. W fakturze brak ceny doby hotelowej i ilości noclegów.
6. Faktura VAT Nr 07/06/2016/Z z dnia 30.06.2016 za catering na kwotę brutto 1 260 zł. W fakturze brak ilości posiłków i ceny jednostkowej poszczególnych posiłków.
7. Faktura VAT 744/2016 z dnia 20.05.2016r. za zakup koszulek na kwotę brutto 5 230,88 zł. Z faktury wynika, iż zakupiono jeden komplet koszulek, natomiast brak wyszczególnienia ilości zakupionych koszulek oraz ich ceny jednostkowej.
8. Faktura VAT nr 04/7/6/2016 z dnia 16.06.2016 – opłata za przewóz drużyny siatkarskiej

na kwotę brutto 1 900 zł. Opis usługi wymienionej w fakturze nie wskazuje jednoznacznie czy jest to wynajem autokaru czy zakup biletów dla poszczególnych członków drużyny. Ponadto brak wykazanych kilometrów lub trasy przejazdu (skąd – dokąd).

Opisy merytoryczne wyszczególnionych faktur są zbyt ogólne i lakoniczne w wyniku czego nie zawierają informacji wystarczających, niezbędnych do oceny celowości i gospodarności wydatkowanych środków publicznych.

W trakcie trwania kontroli Wydział merytoryczny wezwał do uszczegółowienia faktur oraz uzupełnienia opisów merytorycznych na fakturach. Powyższe dyspozycje zostały wykonane.

Wątpliwości budzą również trzy dokumenty sporządzone przez SALT FACTORY SPORTS z Irlandii Północnej na kwoty wyrażone w funtach brytyjskich, po przeliczeniu odpowiednio 86.300 zł., 70.700 zł. i 23.100 zł., które były podstawą wydatkowania środków. Przedstawione dokumenty zostały sporządzone w języku angielskim przetłumaczono je dopiero po interwencji Wydziału merytorycznego. Nie spełniały one wymogów ustawy o rachunkowości (art.21), ponieważ nie określały rodzaju dokumentu i jego numeru identyfikacyjnego jak również szczegółów zdarzenia gospodarczego (jednostki, miary).

Do powyższych dokumentów przedłożono następujące umowy:

- umowa z dnia 10 kwietnia 2016r. dotycząca sprowadzenia oraz pobytu drużyny koszykarskiej ze Stanów Zjednoczonych Ameryki (w tym bilety lotnicze, transfer z lotniska i na lotnisko, zakwaterowanie, wyżywienie) opiewająca na kwotę 86.300 zł.
- umowa z 12 kwietnia 2016r. dotycząca sprowadzenia oraz pobytu drużyny siatkarskiej ze Stanów Zjednoczonej Ameryki (w tym bilety lotnicze, transfer z lotniska i na lotnisko, zakwaterowanie, wyżywienie) opiewająca na kwotę 70.700 zł.,
- umowa z 13 kwietnia 2016r. dotycząca sprowadzenia oraz pobytu drużyny piłkarskiej z Wielkiej Brytanii/Niemiec (w tym bilety lotnicze, transfer z lotniska i na lotnisko, zakwaterowanie, wyżywienie) opiewająca na kwotę 23.100 zł.

W wyżej przedstawionych umowach brak jakiegokolwiek kalkulacji umożliwiającej ocenę zasadności umówionych i zapłaconych kwot.

W myśl postanowień zawartej umowy Stowarzyszenie Projekt Infinity zobowiązane było do wyodrębnienia ewidencji księgowej środków otrzymywanych na realizację zadania. Środki finansowe na realizację zadania przekazywano według harmonogramu stanowiącego załącznik nr 2 do umowy.

Zleceniobiorca zobowiązany został do złożenia sprawozdania częściowego do 10 czerwca 2016r. oraz sprawozdania końcowego w terminie 30 dni od dnia zakończenia zadania publicznego. Z powyższego obowiązku zleceniobiorca się wywiązał, jednakże sprawozdanie końcowe zostało złożone po terminie, po uprzednim wyrażeniu zgody przez upoważnionego zastępcę prezydenta.

Sprawozdanie pod względem merytorycznym i rachunkowym zostało sporządzone prawidłowo, natomiast zawierało szereg drobnych uchybień wskazanych przez Wydział merytoryczny. Wykazane uchybienia zostały usunięte.

W złożonym sprawozdaniu końcowym z wykonania zadania publicznego Wydział merytoryczny zakwestionował brak dokumentów i informacji potwierdzających przekazanie zakupionego sprzętu na zasadzie bezpłatnego użyczenia gminnym placówkom oświatowym i

OSiR . W wyniku powyższego zastrzeżenia wykonawca projektu przedłożył protokoły potwierdzające przekazanie sprzętu.

Poważne zastrzeżenia może budzić fakt zawarcia przez Stowarzyszenie dwóch jednobrzmiących umów o dzieło Nr 2/2016 i Nr 3/2016 na wykonanie planu oraz harmonogramu imprezy pod nazwą Wyspy Sportu wraz z koordynacją realizacji wydarzenia, jedna z członkiem rodziny prezesa Stowarzyszenia, a druga z samym z sobą jako prezesem Stowarzyszenia po 20.000 zł. każda .

Na szczególne podkreślenie zasługuje fakt, iż obie umowy zawarte zostały 1 marca 2016r. czyli 10 dni przed wybraniem oferty Stowarzyszenia, a 15 dni przed podpisaniem umowy przez Gminę Miasto Świnoujście ze Stowarzyszeniem na realizację zadania.

Wątpliwości budzi również umowa zlecenie zawarta przez Stowarzyszenie z [REDAKTOWANO] na między innymi wynajem oraz obsługę sprzętu muzycznego do nagłaśniania imprez na kwotę 5.280 zł. W sytuacji gdy w ramach projektu zakupiono zestawy sprzętu nagłaśniającego, a w przypadku zaistnienia konieczności wynajęcia specjalistycznego sprzętu nagłaśniającego Stowarzyszenie powinno to wykonać samo bez udziału pośredników.

Przedstawiona do kontroli ewidencja księgowa nie spełniała wymogów ustawy o rachunkowości. Jeszcze w trakcie trwania kontroli została dostosowana do obowiązujących przepisów. Między innymi ujęto w ewidencji księgowej składniki majątkowe w postaci sprzętu zakupionego do realizacji projektu.

Mając na względzie ustalenia kontroli wszystkie podmioty biorące udział w realizacji zadań publicznych powinny bezwzględnie przestrzegać ustawy o rachunkowości, ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie oraz ustawy o finansach publicznych. Proponuje się rozważyć opracowanie procedur kontroli zarządczej na podstawie art. 68 i 69 ustawy o finansach publicznych, które precyzyjnie i jasno określą wymogi dotyczące sposobu rozliczania przekazanych środków publicznych. Unifikacja zasad postępowania w trakcie weryfikacji realizacji zadań publicznych powinna skutkować standaryzacją wymogów wobec wszystkich podmiotów realizujących zadania publiczne jak również uniknąć większości zastrzeżeń i stwierdzonych uchybień.

07.03.2017 r.
Zastępca Naczelnika
Wydział Promocji Turystyki,
Kultury i Sportu
mgr Lidia Mastowska

GŁÓWNY SPECJALISTA
mgr Marzena Buczmanńska

Inspektor
Wydziału Audytu Wewnętrznego i Kontroli
Grażyna Rybińska

Wykonano w 3 egzemplarzach

Egz. nr 1 – Prezydenta Miasta Świnoujście

Egz. nr 2 – Wydział Promocji, Turystyki, Kultury i Sportu

Egz. nr 3 – a/a