

URZĄD MIEJSKI
w LĘBORKU

„Tylko do użytku służbowego”

AW.1720.1. 24 .2013

Rec AW - b18

SPRAWOZDANIE Z PRZEPROWADZENIA AUDYTU
„Przeprowadzono zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Profesjonalnej Praktyki
Audytu Wewnętrzznego”

Nazwa i numer zadania audytowego:

“Prawidłowość wykorzystania środków otrzymanych z budżetu miasta Lęborka na realizację zadań publicznych, przez Lęborski Klub Biegacza im. Braci Petk – w latach 2009 – 2011”; I/2013

Imię i nazwisko audytora wewnętrznego uczestniczącego w zadaniu audytowym oraz numer imiennego upoważnienia do przeprowadzenia audytu wewnętrznego:

**Krzysztof Król - Audytor Wewnętrzny Urzędu Miejskiego w Lęborku,
Uprawnienia Ministra Finansów Nr 927/2004,
Nr upoważnienia 07/2013**

Cel przeprowadzania zadania audytowego:

Dostarczenie Burmistrzowi Miasta i Sekretarzowi Miasta Lęborka niezależnych i obiektywnych ocen dotyczących stanu kontroli zarządczej dot. prawidłowości wykorzystania środków otrzymanych z budżetu miasta Lęborka na realizację zadań publicznych, przez Lęborski Klub Biegacza im Braci Petk - w latach 2009-2011. Głównym celem przeprowadzonego zadania audytowego było ustalenie, czy z dotacji celowej otrzymanej przez klub sportowy, na realizację zadania publicznego dotyczącego wspierania i upowszechniania kultury fizycznej i sportu, korzystały i czy mogły korzystać, osoby niezameldowane na terenie miasta Lęborka. Identyfikacja słabych punktów oraz zgłoszenie rekomendacji zmierzających do ich usunięcia.

Podmiotowy i przedmiotowy zakres zadania audytowego:

Zbadanie czy w latach 2009-2011 Lęborski Klub Biegacza im Braci Petk wykorzystał środki otrzymane z budżetu miasta Lęborka, na realizację zadań publicznych, zgodnie z podpisanymi umowami, obowiązującymi przepisami prawa oraz czy zostały one prawidłowo rozliczone. Głównym celem przeprowadzonego zadania audytowego było ustalenie, czy z dotacji celowej otrzymanej przez klub sportowy korzystały i czy mogły korzystać, osoby niezameldowane na terenie miasta Lęborka.

Data rozpoczęcia audytu:

04 lutego 2013 roku

Data sporządzenia sprawozdania:

04 marca 2013 roku

TŁO INFORMACYJNE

Pierwszym krokiem w przypadku niniejszego audytu było badanie wewnętrznych procedur związanych z przeprowadzaniem zadaniem audytowym. Mogą one wskazywać jak teoretycznie powinien funkcjonować badany obszar, ale niekoniecznie odzwierciedlają praktykę. Kolejnym krokiem było sprawdzenie całości dokumentacji dotyczącej rozliczenia przyznanej dotacji LKB im. Braci PETK w Lęborku, w szczególności ustalenie czy z publicznych pieniędzy byli finansowani zawodnicy niezameldowani na terenie miasta Lęborka.

Oprócz badania dokumentów audytor przy przeprowadzaniu zadania audytowego posłużył się także niżej wymienionymi technikami:

- a) wywiadem – z Panem Marianem Kurzydło – Sekretarzem Miasta i Panią Elizą Kruk – Pełnomocnikiem ds. Zamówień Publicznych, w celu dostarczenia informacji jak system funkcjonuje w praktyce,
- b) obserwacją – środowiska i metod pracy.

Dany obszar działalności jednostki nie był wcześniej audytowany.

Ustalono, że w latach 2009 - 2011 przeprowadzono w Urzędzie Miejskim w Lęborku jedną kontrolę, dotyczącą również sposobu przyznawania i rozliczania dotacji na zadanie publiczne „Lęborski Sport”, przez inspektorów Wydziału Kontroli Gospodarki Finansowej Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku pn.: „Kompleksowa kontrola gospodarki finansowej i zamówień publicznych Miasta Lębork”, która nie stwierdziła nieprawidłowości w przyznawaniu i rozliczaniu dotacji celowych w 2009 roku.

USTALENIA STANU FAKTYCZNEGO (wskazanie słabości kontroli zarządczej, skutki lub ryzyka wynikające ze wskazanych słabości kontroli zarządczej)

Sprawozdanie końcowe z wykonania zadania publicznego pn. „Lęborski Sport”, w latach 2009-2011 sporządzone zostało przez Lęborski Klub Biegacza im. „Braci Petk” w Lęborku na formularzu zgodnym z załącznikiem nr 3 do rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 27 grudnia 2005 roku, w sprawie wzoru oferty realizacji zadania publicznego, ramowego wzoru umowy o wykonanie zadania publicznego i wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania (Dz.U. Nr 264, poz. 2207) oraz zostało przedłożone w terminie wskazanym w podpisanych umowach (za 2009 rok – 15.01.2010 roku; za 2010 rok – 31.01.2011 roku (30.01.2011 roku – niedziela), za 2011 rok – 30.01.2012 roku.

Sprawozdania przedłożone zostały do Centrum Sportu i Rekreacji w Lęborku i tam rozliczone pod względem merytorycznym, zgodnie z zapisami Zarządzenia Nr 30/2007 Burmistrza Miasta Lęborka z dnia 24 kwietnia 2007 roku i Zarządzenia Nr 13/2010 Burmistrza Miasta Lęborka z dnia 23 marca 2010 roku, w sprawie udzielenia pełnomocnictwa do dokonywania czynności prawnych, w zakresie kierowania bieżącą działalnością jednostki budżetowej pn. Centrum Sportu i Rekreacji w Lęborku. Rozliczenia pod względem rachunkowym i finansowym dokonywał Wydział Finansowo-Budżetowy Urzędu Miejskiego w Lęborku.

Z rozliczenia dotacji w latach 2009-2011 sporządzano protokół rozliczenia dotacji udzielonej podmiotom niezaliczanym do sektora finansów publicznych i nieangażującym w celu osiągnięcia zysku, który został podpisany przez Sekretarza Miasta. W protokole znajdowały się informacje dotyczące m.in.: daty przedłożenia sprawozdania merytorycznego, dokonania sprawdzenia pod względem merytorycznym, finansowym i rachunkowym, zatwierdzenia rozliczenia dotacji przez

Burmistrza Miasta. W jednym dokumencie znajdują się więc wszystkie najważniejsze informacje dotyczące sposobu rozliczenia udzielonej dotacji.

Zatwierdzając rozliczenie dotacji w przyszłości, proszę pamiętać o wymogu art. 152 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1240 z późn.zm.) i dokonywać jego zatwierdzenia w terminie 30 dni od dnia jego przedstawienia.

Lęborski Klub Biegacza im. „Braci Petk” w Lęborku do złożonych ofert w latach 2009-2010 załączył: „Wykaz zawodników czynnie uprawiających lekkoatletykę w Lęborskim Klubie Biegacza „Braci Petk” na rok 2009” i „Wykaz zawodników czynnie uprawiających lekkoatletykę w Lęborskim Klubie Biegacza „Braci Petk” na rok 2010”. W złożonych ofertach nie określono więc ilości zawodników (Lęborczan) czynnie uprawiających daną dyscyplinę sportu, zgodnie ze „Specyfikacją wyboru oferty na realizację zadania z zakresu upowszechniania kultury fizycznej i sportu pn.: „Lęborski Sport 2009 cz. 2”” i „Specyfikacją wyboru oferty na realizację zadania z zakresu upowszechniania kultury fizycznej i sportu pn.: „Lęborski Sport 2010””, która była jednym z kryteriów uwzględnianym przy wyborze oferty.

Lęborski Klub Biegacza im. „Braci Petk” w Lęborku składając ofertę na realizację zadania publicznego „Lęborski Sport 2011” - lekkoatletyka, załączył „Wykaz zawodników lęborczan czynnie uprawiających lekkoatletykę w Lęborskim Klubie Biegacza im. „Braci Petk” na rok 2011”.

W trakcie audyty ustalono, że 6 z 50 osób ujętych w „Wykazie zawodników czynnie uprawiających lekkoatletykę w Lęborskim Klubie Biegacza „Braci Petk” na rok 2009”, stanowiącym załącznik do złożonej oferty realizacji zadania publicznego „Lęborski Sport 2009” - lekkoatletyka, nie było zameldowanych na terenie miasta Lęborka. Z sześciu osób niezameldowanych na terenie miasta Lęborka, a ujętych w wykazie stanowiącym załącznik do złożonej oferty, w rzeczywistości czynnie uprawiało lekkoatletykę w LKB im. „Braci Petk”, zgodnie z informacją złożoną do oferty na 2010 rok, 4 zawodników.

Natomiast w 2010 roku 11 z 50 zawodników ujętych w wykazie, stanowiącym załącznik do złożonej oferty na realizację zadania publicznego „Lęborski Sport 2010” - lekkoatletyka, nie było zameldowanych na terenie miasta Lęborka. Z jedenastu osób niezameldowanych na terenie miasta Lęborka, a ujętych w wykazie stanowiącym załącznik do złożonej oferty, w rzeczywistości czynnie uprawiało lekkoatletykę w LKB im. „Braci Petk”, zgodnie z informacją złożoną do oferty na 2011 rok, 6 zawodników.

W 2011 roku do złożonej oferty przedstawiono zestawienie pn. „Wykaz zawodników lęborczan czynnie uprawiających lekkoatletykę w Lęborskim Klubie Biegacza im. „Braci Petk” na rok 2011”, zamieszczając w nim imiona i nazwiska 45 zawodników, z których 5 nie było zameldowanych na terenie naszego miasta. Przeglądając materiały do złożonej oferty na 2012 rok ustalono, że z 5 niezameldowanych na terenie miasta Lęborka osób, a ujętych w w/w wykazie, czynnie uprawiało lekkoatletykę w LKB im. „Braci Petk” w Lęborku 4 zawodników.

Powyższe ustalenia, przyjmując że „Lęborczaninem” o którym mowa w „Specyfikacji wyboru oferty na realizację zadania z zakresu wspierania i upowszechniania kultury fizycznej i sportu” w latach 2009-2011, były tylko osoby zameldowane na terenie miasta Lęborka, w związku z tym, że dwa kryteria stosowane przy ocenie, opiniowaniu i porównaniu ofert były uzależnione od deklarowanej liczby Lęborczan, miałyby wpływ na ocenę punktową przyznaną ofercie Uczniowskiego Klubu Sportowego Ekonomik – Maratończyk w Lęborku.

Nie miałyby to jednak wpływu na wartość oceny punktowej przyznanej LKB im. „Braci Petk” w Lęborku, przyznanej przy wyborze oferty w dyscyplinie lekkoatletyka w latach 2009-2011, ponieważ deklarowana ilość osób (Lęborczan) objętych zadaniem, pomijając osoby niezameldowane na terenie Lęborka i tak była najwyższa spośród złożonych ofert.

W związku z ustalonym w Urzędzie Miejskim w Lęborku, sposobem przyznawania dotacji celowej na realizację zadań dotyczących upowszechniania kultury fizycznej i sportu w latach 2009-2011 oraz największą oceną punktową przyznaną LKB im „Braci Petk” w Lęborku, powyższe ustalenia nie miałyby wpływu na wielkość dotacji przyznanej poszczególnym klubom.

Moim zdaniem w latach 2009-2011 żadne przepisy prawa, uchwały podjęte przez Radę Miejską w Lęborku, ogłoszone konkursy oraz podpisane umowy na realizację zadania publicznego „Lęborski Sport” - lekkoatletyka nie zabraniały, aby z dotacji z budżetu miasta Lęborka przyznanej klubowi sportowemu na upowszechniania kultury fizycznej i sportu, mogli korzystać zawodnicy tego klubu niezameldowani na terenie Lęborka. Liczba „Lęborczan” była natomiast jednym z kryteriów służącym przyznaniu oceny punktowej złożonym ofertą na realizację zadania.

Na powyższym stanowisku stała również Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku nie stwierdzając nieprawidłowości w przyznawaniu i rozliczaniu dotacji celowej w 2009 roku, przeprowadzając w dniach od 12 stycznia do 30 kwietnia 2010 roku kontrolę gospodarki finansowej i zamówień publicznych Miasta Lęborka.

Najwyższa Izba Kontroli dokonując w dniach od 21 kwietnia do 28 września 2011 roku kontroli pn. „Finansowe wspieranie kultury fizycznej i sportu przez wybrane jednostki samorządu terytorialnego” w sześciu gminach oraz 22 klubach sportowych, nie podważała również możliwości wykorzystywania przez klub sportowy otrzymanej dotacji celowej z budżetu jednostki samorządu terytorialnego, na zadanie publiczne dotyczące wspierania kultury fizycznej i sportu, na zawodników niezameldowanych na terenie jednostki samorządu terytorialnego udzielającej dotacji.

Jako zadania właściwe do zlecenia ich realizacji organizacjom pozarządowym z zakresu upowszechniania kultury fizycznej i sportu Rada Miejska w Lęborku, w podjętych w latach 2009-2011 uchwałach, w sprawie przyjęcia Programu współpracy Gminy Miasto Lębork z organizacjami pozarządowymi oraz z innymi podmiotami, przez które może być prowadzona działalność pożytku publicznego, wskazała m.in.:

1. Organizowanie ogólnodostępnych zawodów sportowych.
2. Organizowanie ogólnodostępnych imprez rekreacyjnych.
3. Współzawodnictwo i uprawianie dyscyplin sportowych.
4. Promocja, wspieranie i upowszechnianie idei aktywności fizycznej.
5. Szkolenie sportowe dzieci i młodzieży i dorosłych (seniorów).
6. Organizowanie ogólnodostępnych imprez, zawodów i rozgrywek sportowych.

ZALECENIA w sprawie wyeliminowania słabości kontroli zarządczej lub wprowadzenia usprawnień (zalecenia):

1. Zatwierdzając rozliczenie udzielonej dotacji proszę pamiętać o wymogu art. 152 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1240 z późn.zm.).
2. Sprawdzając kompletności i poprawności złożonych ofert na realizację zadania publicznego, należy dokonywać szczegółowej kontroli zgodności danych w nich zawartych z dostępnymi rejestrami i ewidencjami oraz zgodność załączonych załączników z wymogami konkursu. W przypadku stwierdzenia uchybień formalno-prawnych lub innych wad oferty, wezwać klub sportowy w wyznaczonym terminie do ich usunięcia lub wyjaśnienia wątpliwości.

OPINIA AUDYTORA WEWNĘTRZNEGO w sprawie adekwatności, skuteczności i efektywności kontroli zarządczej w obszarze ryzyka objętym zadaniem audytowym:

Na podstawie w/w ustaleń należy stwierdzić, że Urząd Miejski w Lęborku w latach 2009-2011, za wyjątkiem w/w zastrzeżeń, w sposób wystarczający zarządzał swoją działalnością, w zakresie rozliczania dotacji celowej z wykonania zadania publicznego pn. „Lęborski Sport” przez Lęborski Klub Biegacza im. „Braci Petk” w Lęborku.

EWENTUALNE WYJAŚNIENIA LUB UMOTYWOWANE ZASTRZEŻENIA do treści sprawozdania wniesione przez kierownika komórki audytowanej:

Panu Marianowi Kurzydło – Sekretarzowi Miasta Lęborka przysługiwał 7-dniowy termin na zgłoszenie dodatkowych wyjaśnień lub umotywowanych zastrzeżeń do niniejszego sprawozdania. Pan Sekretarz nie skorzystał z tego prawa, a podczas narady zamykającej wstępnie zgodził się z treścią ustaleń.

POUCZENIE o możliwości wniesienia dodatkowych wyjaśnień lub umotywowanych zastrzeżeń do treści sprawozdania.

Na podstawie § 26 ust. 3 rozporządzenia Ministra Finansów, z dnia 01 lutego 2010 roku, w sprawie przeprowadzania i dokumentowania audytu wewnętrznego (Dz.U. Nr 21, poz. 108), Pan Sekretarz w terminie 14 dni kalendarzowych od dnia otrzymania niniejszego sprawozdania może zgłosić na piśmie Burmistrzowi Miasta, swoje stanowisko wobec przedstawionego sprawozdania. W przypadku uznania, że zalecenia zawarte w sprawozdaniu są zasadne, zgodnie z § 27 w/w rozporządzenia należy wyznaczyć osoby odpowiedzialne za ich realizację oraz ustalić sposób i termin ich realizacji, powiadamiając o tym pisemnie audytora wewnętrznego i Burmistrza Miasta Lęborka – w terminie 14 dni kalendarzowych od dnia otrzymania sprawozdania.

Sprawozdanie z przeprowadzenia zadania audytowego sporządzono w trzech egzemplarzach.

AUDYTOR WEWNĘTRZNY

Krzysztof Król

.....
(podpis audytora wewnętrznego)

Wykaz adresatów sprawozdania:

- 1. Pan Witold Namysłak – Burmistrz Miasta Lęborka,**
2. Pan Marian Kurzydło – Sekretarz Miasta Lęborka,
3. a/a

Z up. BURMISTRZA MIASTA
ADMINISTRATOR
Bezpieczeństwa Informacji

[Podpis]
mgr Bazyli Steciuk

20130309