

Poznań, 8 lipca 2019r.

WK-0912/ 1 /2019

Pan  
Jacek Jaśkowiak  
Prezydent  
Miasta Poznania

### Wystąpienie pokontrolne

Działając na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r., poz. 561), informuję o wynikach problemowej kontroli gospodarki finansowej w zakresie „Finansowania kultury fizycznej i sportu przez Miasto Poznań w latach 2017 – 2018”.

Zakresem kontroli objęto prawidłowość finansowania sportu przez jst poprzez udzielenie dotacji celowej na realizację zadań w zakresie wspierania i upowszechniania kultury fizycznej, w tym zawieranie umów, rozliczenie dotacji oraz kontrolę i ocenę realizacji zadań na podstawie ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2018 r. poz. 450 z późn. zm.) oraz poprzez udzielenie dotacji celowej w zakresie rozwoju sportu i przyznawanie stypendiów nagród i wyróżnień na podstawie ustawy z dnia 25 czerwca 2010 r. o sporcie (Dz. U. z 2018 r. poz. 1263), regulacje wewnętrzne, udziały Gminy w spółkach kapitałowych prowadzących działalność sportową, prowadzenie ewidencji księgowej i sprawozdawczość budżetową a także dokonywanie wydatków, w tym zlecanie podmiotom zewnętrznym zamówienia publicznego na usługi w zakresie promocji jst.

Ustalenia kontroli zostały zawarte protokole, podpisanym w dniu 15 maja 2019 roku, którego jeden egzemplarz pozostawiono w kontrolowanej jednostce. Z ustaleń kontroli wynika, że:

- I. W ramach prawidłowości finansowania sportu poprzez udzielanie i rozliczenie dotacji celowych na realizację zadań w zakresie wspierania i upowszechniania kultury fizycznej, w tym zawierania umów, rozliczania dotacji oraz kontroli i oceny realizacji zadań na podstawie ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz.U. 2016.1817, Dz.U. 2018. 450 ze zm.), szczegółową kontrolą:
  1. Za 2017 rok objęto 2 umowy zawarte po przeprowadzeniu otwartych konkursów ofert w oparciu o przepisy ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie oraz 3 spośród wszystkich pozostałych umów, i tak:
    - a) dotację udzieloną Fundacji Wielkopolskie Wioślarstwo na wsparcie realizacji zadania publicznego pn. „Puchar Świata w wioślarstwie” – w kwocie 500.000 zł;
    - b) dotację udzieloną Fundacji na rzecz Akademii Wychowania Fizycznego w kwocie 1.370.000,00 zł na powierzenie realizacji zadania z zakresu: „Trener Osiedlowy i Trener Senioralny – darmowe zajęcia ruchowe dla mieszkańców Poznania”;
    - c) dotację udzieloną Klubowi Sportowemu AZS AWF im. Eugeniusza Piaseckiego – w kwocie 61.000,00 zł na powierzenie realizacji zadania pn. „Młodzieżowe

- Centrum Sportowe dla dzieci i młodzieży uzdolnionej sportowo, objętej systemem współzawodnictwa sportowego sekcji Hokeja na trawie KS AZS AWF Poznań”;
- d) dotację udzieloną Uczniowskiemu Klubowi Sportowemu KIEKRZ w Poznaniu – w kwocie 10.000,00 zł na zadanie pn. „Organizacja całorocznych zajęć sportowych dla dzieci i młodzieży z osiedla Kiekrz – całoroczne zajęcia sportowe sekcji zapaśniczej UKS Kiekrz Poznań (projekt realizowany w ramach środków budżetowych jednostek pomocniczych – osiedli”;
  - e) dotację udzieloną Stowarzyszeniu Olimpiady Specjalne Polska, Oddział Regionalny Olimpiady Specjalne Wielkopolskie w Poznaniu – w kwocie 100.000,00 zł w związku z realizacją zadania pn. „Zajęcia sportowe dla osób niepełnosprawnych – sport osób z niepełnosprawnością intelektualną”.
2. Kontrolę trybu małych zleceń tj. dotacji udzielonych z pominięciem procedury konkursu w oparciu o przepisy art. 19a ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, przeprowadzono w oparciu o 2 wybrane losowo umowy zawarte w 2017 roku a mianowicie:
- a) Stowarzyszenie Edukacyjne „Pro Academia” – kwota 10.000,00 zł,
  - b) Polski Związek Hokeja na Lodzie – kwota 10.000,00 zł.
3. Za 2018 rok kontrolą objęto 2 umowy zawarte po przeprowadzeniu otwartych konkursów ofert w oparciu o przepisy ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie oraz 3 spośród wszystkich pozostałych umów, i tak:
- a) dotację udzieloną Fundacji na rzecz Akademii Wychowania Fizycznego – w kwocie 1.695.000,00 zł na powierzenie realizacji zadania pn. „Trener Osiedlowy i Trener Senioralny – darmowe zajęcia ruchowe dla mieszkańców Poznania”;
  - b) dotację udzieloną Fundacji PBG Basket Junior – w kwocie 725.000,00 zł na wsparcie realizacji zadania pn. „Udział drużyny Biofarm Basket Poznań w rozgrywkach 1 ligi mężczyzn w sezonie 2018/2019”;
  - c) dotację udzieloną MKS Poznań – w kwocie 32.000,00 zł na powierzenie realizacji zadania pn. „Na Grunwaldzie Małe Szkraby grają w „rękę” dla zabawy”;
  - d) dotację udzieloną KS AZS AWF Poznań – w kwocie 28.000,00 zł na wsparcie realizacji zadania pn. „Młodzieżowe Centrum Sportowe dla dzieci i młodzieży uzdolnionej sportowo objętej systemem współzawodnictwa sportowego sekcji Piłki wodnej”;
  - e) dotację udzieloną Stowarzyszeniu Sportowo – Rehabilitacyjnemu „Start” – w kwocie 60.000,00 zł na wsparcie realizacji zadania pn. „Zajęcia sportowe dla osób niepełnosprawnych - Startujemy razem”.
4. Kontrolę trybu małych zleceń tj. dotacji udzielonych z pominięciem procedury konkursu w oparciu o przepisy art. 19a ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, przeprowadzono w oparciu o 2 wybrane losowo umowy, i tak:
- a) Klub Sportowy Stomil Poznań – 10.000,00 zł,
  - b) Wielkopolski Związek Kajakowy – 10.000,00 zł.

W przyjętej do kontroli próbie na podstawie przedłożonej dokumentacji udzielenia i rozliczenia dotacji nieprawidłowości nie stwierdzono.

II. W ramach przyznawania stypendiów, nagród i wyróżnień dla sportowców i trenerów, kontrolą objęto:

Za rok 2017

- 3 Stypendia Sportowe Miasta Poznania dla młodych sporowców na łączną kwotę 16.800,00 zł,
- 3 Stypendia Sportowe Miasta Poznania dla seniorów na łączną kwotę 24.000,00 zł,
- 1 Nagrodę Sportową Miasta Poznania dla zawodnika na kwotę 25.000,00 zł,
- 1 Nagrodę Sportową Miasta Poznania dla trenera na kwotę 15.000,00 zł.

Za rok 2018

- 3 Stypendia Sportowe Miasta Poznania dla młodych sportowców na łączną kwotę 15.120,00 zł,
- 3 Stypendia Sportowe Miasta Poznania dla seniorów na łączną kwotę 54.000,00 zł
- 1 Nagrodę Sportową Miasta Poznania dla zawodnika na kwotę 15.000,00 zł,
- 1 Nagrodę Sportową Miasta Poznania dla trenera na kwotę 10.000,00 zł.

Przy udzielaniu i wypłacaniu stypendiów i nagród w przyjętej do kontroli próbie nieprawidłowości nie stwierdzono.

III. W ramach wyboru podmiotów zewnętrznych realizujących zadania zlecone w zakresie promocji jst. poprzez sport z zastosowaniem ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2015 r. poz. 2164, Dz.U. z 2017 r. poz.1579, Dz.U. z 2018 r. poz.1986 ze zm.), szczegółową kontrolą:

Za rok 2017 objęto 4 umowy, i tak:

- 1) na usługę pn. „Promocja wizerunku Miasta Poznania podczas wydarzenia pod nazwą Poznań Boxing Night 2017” podczas wydarzenia w dniu 20 maja 2017 r., z wolnej ręki na podstawie art. 67 ust. 1 pkt. 1 lit. a), o wartości szacunkowej ustalonej w oparciu o rozeznanie rynku, na kwotę 150.000,00 zł bez VAT, co stanowiło równowartość kwoty 35.929,00 Euro tj. poniżej kwot określonych przepisem art. 11 ust. 8 ustawy Pzp. Postępowanie wszczęto w dniu 21 marca 2017 roku. Umowę z wybranym w postępowaniu Wykonawcą - Grupa KnockOut Promotions Sp. z o.o., reprezentujący Miasto Poznań Dyrektor Gabinetu Prezydenta przy kontrasygnacie Dyrektora Wydziału Budżetu i Kontrolingu (z up. Skarbnika), podpisali w dniu 28 marca 2017 roku, za wynagrodzeniem 184.500,00 zł z VAT. Jako uzasadnienie wyboru trybu Zamawiający wskazał, że Grupa KnockOut Promotions Sp. z o.o. ma wyłączność na organizację i zarządzanie promocją gal boksu zawodowego z udziałem Krzysztofa „Diablo” Włodarczyka, w związku z czym jest jedyną firmą, która mogła podjąć się realizacji zamówienia. Wykonawcy wypłacono wynagrodzenie w łącznej kwocie 184.500 zł z VAT (dział 750 rozdział 75075 § 4300).
- 2) na usługę pn. „Promocja wizerunku Miasta Poznania podczas imprezy sportowej pod nazwą Międzynarodowe Halowe Zawody w Skokach przez przeszkody CSI3 – W CAVALIADA Poznań 2017”, o wartości szacunkowej ustalonej w oparciu o rozeznanie rynku, na kwotę 48.781,00 zł bez VAT, co stanowiło równowartość kwoty 11.684,35 Euro tj. poniżej kwoty określonej przepisem art. 4 pkt. 8 ustawy Pzp. Umowę z wybranym w postępowaniu Wykonawcą – Międzynarodowe Targi Poznańskie, reprezentujący Miasto Poznań Dyrektor Wydziału Sportu przy kontrasygnacie z up. Skarbnika Dyrektora Wydziału Budżetu i Kontrolingu,

podpisali w dniu 06 listopada 2017 roku, za wynagrodzeniem 60.000,00 zł z VAT. Wykonawcy wypłacono wynagrodzenie w kwocie 60.000 zł z VAT (dział 750 rozdział 75075 § 4300).

- 3) na usługę pn. „Promocja wizerunku Miasta Poznania podczas imprezy sportowej Poznań Bike Challenge 2017”, o wartości szacunkowej ustalonej w oparciu o rozeznanie rynku, na kwotę 73.171,00 zł bez VAT, co stanowiło równowartość kwoty 17.526,41 Euro tj. poniżej kwoty określonej przepisem art. 4 pkt 8 ustawy Pzp. Umowę z wybranym w postępowaniu Wykonawcą - Caracoles Sp. z o.o., reprezentujący Miasto Poznań Dyrektor Wydziału Sportu przy kontrasygnacie Dyrektora Wydziału Budżetu i Kontrolingu (z up. Skarbnika), podpisali w dniu 20 kwietnia 2017 roku.

Umowę zawarto na czas określony od dnia podpisania umowy do czasu przedstawienia przez Wykonawcę raportu z realizacji imprezy, nie później jednak niż do dnia 30 września 2017 roku. Wykonawca zobowiązał się do działań promocyjnych w zakresie i w formach uzgodnionych trakcie negocjacji. W zamian za wymienione powyżej świadczenia Zamawiający zobowiązał się do zapłaty Wykonawcy kwoty 90.000,00 zł z VAT, płatne w dwóch transzach, w tym:

- I transza za okres od dnia podpisania umowy do dnia 30 czerwca 2017 roku w wysokości 45.000,00 zł brutto,
- II transza za okres od dnia 01 lipca 2017 roku do dnia 10 września 2017 roku w wysokości 45.000,00 zł brutto.

Pismem z dnia 05 września 2017 roku, Wykonawca zwrócił się do Dyrektora Wydziału Sportu Urzędu Miasta Poznania, o zmianę warunków umowy w zakresie wypłaty należności związanych z realizacją przedmiotowej umowy. Z uwagi na fakt przedłużających się prac nad projektem organizacji ruchu, Wykonawca był w stanie z dużym opóźnieniem w pełni zaraportować wykonanie przedmiotowych prac, co było podstawą do wypłacenia pierwszej transzy. W związku powyższym Wykonawca wystąpił o wprowadzenie zmiany w umowie, na podstawie której otrzymać miał całość płatności po zawodach i przedstawieniu pełnego raportu z poprawnego wykonania warunków umowy. W oparciu o powyższe, w dniu 06 września 2017 roku, pomiędzy stronami spisano Aneks Nr 1, który wprowadzał stosowną zmianę w § 13 umowy Nr SP-II.425.1.05.2017 z dnia 20 kwietnia 2017 roku, i tak: „*wynagrodzenie należne Wykonawcy zostanie zapłacone na podstawie wystawionej przez Wykonawcę faktury po realizacji imprezy i zaakceptowaniu przez Zamawiającego raportu z podjętych działań*”

Zamawiający zobowiązany został do dostarczenia najpóźniej do dnia 31 września 2017 roku dokładnego sprawozdania opisowego (raportu promocyjnego) wraz z dokumentacją fotograficzną i szczegółowym wykazem działań podjętych podczas realizacji umowy.

Na podstawie faktury Nr 17-FVS/0204 z dnia 21 września 2017 roku (wpływ do Wydziału Sportu w dniu 10 października 2017 roku), Wykonawcy wypłacono w dniu 27 października 2017 roku kwotę 73.170,73 zł netto tj. 90.000,00 zł brutto (dział 750, rozdział 75075 § 4300).

- 4) na usługę pn. „Promocja wizerunku Miasta Poznania podczas imprezy sportowej w dniu 10 września 2017 r. Challenge Poznań Triathlon 2017”, o wartości szacunkowej ustalonej w oparciu o rozeznanie rynku, na kwotę 113.821,00 zł bez VAT, co stanowiło równowartość kwoty 27.263,17 Euro tj. poniżej kwoty

określonej przepisem art. 4 pkt. 8 ustawy Pzp. Umowę z wybranym w postępowaniu Wykonawcą - Endu Sport Sp. z o.o., reprezentujący Miasto Poznań Dyrektor Wydziału Sportu przy kontrasygnacie Dyrektora Wydziału Budżetu i Kontrolingu (z up. Skarbnika), podpisali w dniu 20 kwietnia 2017 roku. Umowę zawarto na czas określony od dnia podpisania umowy do czasu przedstawienia przez Wykonawcę raportu z realizacji imprezy, nie później jednak niż do dnia 31 sierpnia 2017 roku. Zgodnie z warunkami umowy Wykonawca zobowiązał się do działań promocyjnych w zakresie i w formach uzgodnionych trakcie negocjacji. W zamian za wymienione powyżej świadczenia Zamawiający zobowiązał się do zapłaty Wykonawcy kwoty 140.000,00 zł brutto, płatne w dwóch transzach, w tym:

- I transza za okres od dnia podpisania umowy do dnia 28 kwietnia 2017 roku w wysokości 70.000,00 zł brutto, na podstawie wystawionej przez Wykonawcę faktury po realizacji pierwszej części przygotowań do imprezy. Zamawiający zobowiązał Wykonawcę do dostarczenia faktury wraz z dołączonym do niej sprawozdaniem opisowym z realizacji podjętych działań przygotowawczych i promocyjnych, nie później niż do 12 maja 2017 roku,
- II transza za okres od dnia 29 kwietnia 2017 roku do dnia 25 czerwca 2017 roku w wysokości 70.000,00 zł brutto, na podstawie wystawionej przez Wykonawcę faktury po realizacji imprezy i wszystkich zapisów umowy. Zamawiający zobowiązał Wykonawcę do dostarczenia faktury wraz z dołączonym do niej dokładnym sprawozdaniem opisowym (raportem promocyjnym) a także dokumentacją fotograficzną z realizacji umowy, nie później niż do 31 sierpnia 2017 roku.

Na podstawie faktury Nr 8/04/2017 z dnia 28 kwietnia 2017 roku (wpływ do Urzędu w dniu 28 kwietnia 2017 roku), Wykonawcy wypłacono kwotę pomniejszoną o zajęcie komornicze w kwocie 495,45 zł, które Miasto Poznań uregulowało przelewem w dniu 18 maja 2017 roku w oparciu o przesłane do Urzędu pismo Komornika Sądowego przy sądzie Rejonowym Poznań – Stare Miasto w Poznaniu oraz informację o stanie zaległości w sprawie egzekucyjnej. Pozostała część należności tj. 69.504,55 zł brutto przelano Wykonawcy w dniu w dniu 18 maja 2017 roku. Wystawienie faktury poprzedzone zostało złożeniem sprawozdania opisowego z podjętych działań przygotowawczych i promocyjnych.

Na podstawie faktury Nr 2/07/2017 z dnia 07 lipca 2017 roku (wpływ do Urzędu w dniu 10 lipca 2017 roku), Wykonawcy wypłacono kwotę 56.910,57 zł netto tj. 70.000,00 zł brutto – płatne przelewem w dniu 28 lipca 2017 roku (dział 750, rozdział 75075 § 4300).

Za rok 2018 objęto 4 umowy, i tak:

- 1) na usługę pn. „Promocja wizerunku Miasta Poznania podczas imprezy sportowej Międzynarodowe Halowe Zawody w Skokach przez przeszkody CSI4 – W CAVALIADA Poznań 2018” (organizowanego w dniach 29.11 do 02.12. 2018 r.), o wartości szacunkowej ustalonej w oparciu o rozeznanie rynku, na kwotę 81.301,00 zł bez VAT, co stanowiło równowartość kwoty 18.855,90 Euro tj. poniżej kwoty określonej przepisem art. 4 pkt 8 ustawy Pzp. Umowę z wybranym w postępowaniu Wykonawcą – Międzynarodowe Targi Poznańskie, reprezentujący Miasto Poznań Dyrektor Wydziału Sportu przy kontrasygnacie

Dyrektora Wydziału Budżetu i Kontrolingu, (z up. Skarbnika) podpisali w dniu 29 października 2018 roku, za wynagrodzeniem 100.000,00 zł z VAT. W dniu 28.12.2018 r. Wykonawcy wypłacono wynagrodzenie w kwocie 100.000 zł z VAT (dział 750 rozdział 75075 § 4300).

- 2) na usługę pn. „Promocja wizerunku Miasta Poznania podczas imprezy sportowej ATP Challenger Poznań Open 2018” (organizowanego w dniach 3-10 czerwca 2018 r. w Poznaniu), o wartości szacunkowej ustalonej w oparciu o rozeznanie rynku, na kwotę 81.301,00 zł bez VAT, co stanowiło równowartość kwoty 18.855,90 Euro tj. poniżej kwoty określonej przepisem art. 4 pkt 8 ustawy Pzp. Umowę z wybranym w postępowaniu Wykonawcą - KJK Consulting, reprezentujący Miasto Poznań Dyrektor Wydziału Sportu przy kontrasygnacie Dyrektora Wydziału Budżetu i Kontrolingu (z up. Skarbnika), podpisali w dniu 30 kwietnia 2018 roku, za wynagrodzeniem 100.000 zł z VAT. W dniu 9 sierpnia 2018 r. Wykonawcy wypłacono wynagrodzenie w kwocie 100.000 zł z VAT, 81.300,81 zł bez VAT (dział 750 rozdział 75075 § 4300).
- 3) na usługę pn. „Promocja wizerunku Miasta Poznania podczas imprezy sportowej Plaża Wolności Poznań 2018” (organizowanego w dniach 12 – 20 maja 2018 r. Plac Wolności w Poznaniu), o wartości szacunkowej ustalonej w oparciu o rozeznanie rynku, na kwotę 48.780,00 zł bez VAT, co stanowiło równowartość kwoty 11.313,40 Euro tj. poniżej kwoty określonej przepisem art. 4 pkt 8 ustawy Pzp. Umowę z wybranym w postępowaniu Wykonawcą - Firmą Feniks – Promocja Zdrowia Kultura Sport i Rekreacja, reprezentujący Miasto Poznań Dyrektor Wydziału Sportu przy kontrasygnacie Dyrektora Wydziału Budżetu i Kontrolingu (z up. Skarbnika), podpisali w dniu 25 kwietnia 2018 roku, za wynagrodzeniem 60.000,00 zł z VAT. W dniu 20.06.2018 r. Wykonawcy wypłacono wynagrodzenie w kwocie 59.999,40 zł z VAT (dział 750 rozdział 75075 § 4300).
- 4) na usługę pn. „Promocja wizerunku Miasta Poznania podczas imprezy sportowej Poznań Bike Challenge 2018”, które odbyło się w dniu 23 września 2018 r. o wartości szacunkowej ustalonej w oparciu o rozeznanie rynku, na kwotę 73.171,00 zł bez VAT, co stanowiło równowartość 16.970,34 Euro tj. poniżej kwoty określonej przepisem art. 4 pkt 8 ustawy Pzp. Umowę z wybranym w postępowaniu Wykonawcą - Caracoles Sp. z o.o., reprezentujący Miasto Poznań Dyrektor Wydziału Sportu przy kontrasygnacie Dyrektora Wydziału Budżetu i Kontrolingu (z up. Skarbnika), podpisali w dniu 06 sierpnia 2018 roku, za wynagrodzeniem 100.000 zł z VAT. W dniu 15.11.2018 r. Wykonawcy wypłacono wynagrodzenie w kwocie 100.000 zł z VAT (dział 750 rozdział 75075 § 4300).

W przyjętej do kontroli próbie zawartych umów oraz przy rozliczaniu wydatków dokonywanych na podstawie tych umów nieprawidłowości nie stwierdzono.

W wyniku przeprowadzonej kontroli w ww. zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości, które stanowiłyby podstawę do sformułowania przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Poznaniu wniosków pokontrolnych.

Otrzymuje do wiadomości:  
Rada Miasta Poznania

PREZES IZBY  
  
Grażyna Wróblewska

Projekt wystąpienia przekazano członkowi Kolegium sprawującemu nadzór nad jst

Hej

PREZESIZBY  
*[Signature]*  
Ciepłota Wróblewska

RIG Poznań  
9 / 07. 2019  
Nr 3658-3659

duoB

