

**Protokół z kontroli i oceny realizacji zadań publicznych, realizowanych na podstawie umów Nr 3/2009 i 4/2009 zawartych w dniu 22-01-2009 r. pomiędzy Gminą Miasto Kołobrzeg a Miejskim Klubem Piłkarskim „KOTWICA”**

przeprowadzonej przez:

**Sławomira Dassow** – audytora wewnętrznego, Koordynatora Biura Audytu i Kontroli na podstawie upoważnienia Nr OR.I.0113/80/09.

**I. Informacje ogólne**

Nazwa podmiotu: **Miejski Klub Piłkarski „KOTWICA”**

Miejsce/adres realizacji zadania: **78 – 100 Kołobrzeg, ul. Śliwińskiego 10**

Udzielający informacji – obecni podczas przeprowadzania kontroli i oceny:

**Pan Andrzej Kargul** – pełniący funkcję prezesa Stowarzyszenia MKP „KOTWICA” do dnia 24 czerwca 2009 r.

**Pan Waldemar Błaszczak** – pełniący funkcję prezesa Stowarzyszenia MKP „KOTWICA” od 25 czerwca 2009 r.

**Pani Grażyna Jagła** – kierownik administracyjny.

**II. Stan realizacji zadania.** Przedmiotem prowadzonych czynności kontrolnych były dwa zadania publiczne realizowane przez Stowarzyszenie MKP Kotwica w ramach wsparcia dotacją udzieloną przez Gminę Miasto Kołobrzeg:

- Nazwa własna zadania realizowanego w ramach umowy Nr 3/2009: **Rozwój piłki nożnej wśród grup seniorskich.**
- Nazwa własna zadania realizowanego w ramach umowy Nr 4/2009: **Rozwój sportu wśród dzieci i młodzieży.**

Przedmiotowo czynności kontrolne obejmowały dokumentację finansowo - księgową dotyczącą rozliczenia pierwszej transzy środków udzielonych w ramach zawartych umów.

1. Zgodność terminu realizacji zadania z podanym w ofercie lub harmonogramie, stanowiącym załącznik do umowy

Termin deklarowany	Termin faktyczny
Nie było przedmiotem kontroli finansowej	

2. Ocena materiałów promocyjnych dotyczących zadania, określonych w ofercie: Nie było przedmiotem kontroli finansowej.

**III. Efektywność, rzetelność i jakość wykonania zadania.**

1. Realizacja zadania zgodnie z zakresem rzeczowym określonym w ofercie lub harmonogramie.

Zakres rzeczowy deklarowany	Zakres rzeczowy faktyczny
Nie było przedmiotem kontroli finansowej	

2. Realizatorzy zadania liczba osób, posiadane kwalifikacje lub uprawnienia

Stan deklarowany	Stan faktyczny
Nie było przedmiotem kontroli finansowej	

3. Udział w realizacji zadania wolontariuszy zgodnie z ofertą.

Stan deklarowany	Stan faktyczny
Nie było przedmiotem kontroli finansowej	

4. Liczba uczestników / beneficjentów korzystających z zadania .....z terenu miasta Kołobrzeg ....., spoza terenu miasta Kołobrzeg.....

Stan deklarowany	Stan faktyczny
Nie było przedmiotem kontroli finansowej	

#### 5. Udział deklarowanych partnerów w realizacji zadania

Stan deklarowany	Stan faktyczny
Nie było przedmiotem kontroli finansowej	

### IV. Prawdliwość wykorzystania środków publicznych otrzymanych na realizację zadania określonego w umowie Nr 4/2009 (młodzież).

#### 1. Wydatkowanie dotacji zgodnie z zawartą umową.

1. **Wydatki deklarowane:** Jako wydatki deklarowane należy rozumieć wydatki poniesione przez Stowarzyszenie w ramach I transzy czyli kwoty 75 000,00 PLN oraz wydatki jakie ponoszone są w ramach kosztów wynajmu obiektów sportowych, które to koszty pokrywane są na rzecz gestorów obiektów bezpośrednio przez Urząd Miasta Kołobrzeg (§ 2, pkt 5 umowy). W okresie poddanym kontrolą była to kwota 19 506,00 PLN.
2. **Wydatki faktyczne:** W trakcie czynności kontrolnych dokonano sprawdzenia dokumentacji źródłowej potwierdzającej poniesione koszty i wydatki w ramach realizacji zadania. W wyniku tych czynności stwierdzono, co następuje:
  - 2.1. Zdecydowana większość z poddanych badaniu dokumentów finansowych nie posiadała opisu umożliwiającego jednoznaczne określenie przeznaczenia zakupionych towarów, materiałów czy usług. W przypadku Stowarzyszenia MKP KOTWICA jest to istotne ze względu na fakt iż organizacja ta otrzymuje z Gminy Miasto Kołobrzeg dotacje na dwa zadania o niemalże identycznym charakterze merytorycznym (rozwój piłki nożnej wśród grup seniorskich i młodzieżowych). Wymóg stosowania tych opisów wynika z pouczenia do wzoru sprawozdania z wykonania zadania publicznego stanowiącego załącznik 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. z 2005 roku Nr 264, poz. 2207).
  - 2.2. Z kwoty 94 506,00 PLN wydatków jakie Stowarzyszenie dokonało w ramach udzielonej dotacji, kontrolujący zakwestionował pod względem zgodności z zawartą umową wydatki na kwotę 694,21 PLN. Są to wydatki związane z zakupem usług telefonicznych, które nie były ujęte w ofercie konkursowej.

**Szczegółowy opis przeprowadzonych czynności w tym zakresie przedstawia Załącznik Nr 1 do protokołu (pkt. 4.1).**

### V. Prawdliwość wykorzystania środków publicznych otrzymanych na realizację zadania określonego w umowie Nr 3/2009 (seniorzy).

#### 1. Wydatkowanie dotacji zgodnie z zawartą umową.

Wydatki deklarowane	Wydatki faktyczne
<ol style="list-style-type: none"> <li>1. <b>Wydatki deklarowane:</b> Jako wydatki deklarowane należy rozumieć wydatki poniesione przez Stowarzyszenie w ramach I transzy czyli kwoty 690 000,00 PLN oraz wydatki jakie ponoszone są w ramach kosztów wynajmu obiektów sportowych, które to koszty pokrywane są bezpośrednio na rzecz gestorów obiektów przez Urząd Miasta Kołobrzeg (§ 2, pkt 5 umowy). W okresie poddanym kontrolą była to kwota 38 790,00 PLN.</li> <li>2. <b>Wydatki faktyczne:</b> W trakcie czynności kontrolnych dokonano sprawdzenia dokumentacji źródłowej potwierdzającej poniesione koszty i wydatki w ramach realizacji zadania. W wyniku tych czynności stwierdzono, co następuje:           <ol style="list-style-type: none"> <li>2.1. zdecydowana większość z poddanych badaniu dokumentów finansowych nie posiadała opisu umożliwiającego jednoznaczne określenie przeznaczenia zakupionych towarów, materiałów czy usług. W przypadku Stowarzyszenia MKP KOTWICA jest to niezmiernie istotne ze względu na fakt iż organizacja ta otrzymuje z Gminy Miasto Kołobrzeg dotacje na dwa zadania o niemalże identycznym charakterze merytorycznym (rozwój piłki nożnej wśród grup seniorskich i młodzieżowej). Właściwy opis i autoryzacja kompetentnej osoby odpowiedzialnej za rozliczenia finansowe znacznie uwiarygodnia poniesiony koszt i wydatek. Wymóg stosowania tych opisów wynika z pouczenia do wzoru sprawozdania z wykonania zadania publicznego stanowiącego załącznik Nr 3 do Rozporządzenia Ministra</li> </ol> </li> </ol>	

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. z 2005 roku Nr 264, poz. 2207).

2.2. Z kwoty 728 790,00 PLN kontrolujący zakwestionował pod względem zgodności z zawartą umową wydatki na kwotę 153 870,43 PLN. Na kwotę tę składają się:

2.2.1. 150 772,00 PLN. Są to koszty roku 2008. § 3 zawartej umowy reguluje, iż termin realizacji zadania ustala się od 01-01-2009 r. do 31-12-2009 rok, natomiast § 8 Załącznika do uchwały Nr XXIX/409/09 Rady Miasta Kołobrzeg z dnia 10 lutego 2009 roku w sprawie rocznego programu współpracy Gminy Miasto Kołobrzeg z organizacjami pozarządowymi i innymi podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego na rok 2009 wskazuje, że dotacje nie mogą być wykorzystywane w szczególności na płatności wynikające ze strat i długów. Kwota 150 772,00 PLN dotyczy zobowiązań Stowarzyszenia wobec zawodników Klubu z tytułu diet zawodniczych, premii meczowych oraz stypendiów za rok 2008.

2.2.2. 3 098,43 PLN. Są to wydatki związane z zakupem usług telefonicznych, które nie były ujęte w ofercie konkursowej.

**Szczegółowy opis przeprowadzonych czynności w tym zakresie przedstawia Załącznik Nr 1 do protokołu (pkt. 4.2).**

2. Stosowanie ustawy Prawo zamówień publicznych przy wydatkowaniu dotacji – kwoty w ramach udzielonych dotacji wydatkowane były w ramach art. 4 pkt 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku (Dz. U. z 2007 r. Nr 223, poz. 1655 z póź. zm.).

**VI. Ocena udziału sponsorów oraz wkładu finansowego z innych źródeł w ramach zadania określonego w umowie Nr 4/2009 (młodzież)**

#### **Stan deklarowany**

Stowarzyszenie deklarowało udział własny w realizację tego zadania w kwocie 135 655,10 PLN. Kontrola w tym zakresie obejmowała okres od 01-01-2009 r. do 31-05-2009 r. (5 miesięcy), co daje proporcjonalnie udział własny za ten okres w kwocie 56 522,95 PLN.

#### **Stan faktyczny**

W trakcie czynności kontrolnych przedstawiono kontrolującemu dokumenty finansowe potwierdzające udział własny Stowarzyszenia w realizowane zadanie na kwotę ogółem 8 741,13 PLN, co stanowi 6,44 % deklarowanego w umowie wkładu własnego. Analiza dokumentacji finansowej wykazała, że część z tych wydatków (kwota 7 500,99 PLN) dotyczyła kosztów roku 2008, co powoduje, że nie można tych wydatków zaliczyć jako wkład własny w realizację zadania w roku 2009. Po odjęciu wydatków, które dotyczyły kosztów z roku 2008 wkład własny wynosi 1 240,14 PLN, co stanowi 0,91 % deklarowanego w umowie wkładu własnego. Dodatkowo dokumenty finansowe z roku 2008 nie zawierały opisu, o którym mowa w § 5 pkt. 2 umowy tj. *„...wszystkie dowody księgowo potwierdzające poniesione koszty z tytułu udziału środków własnych Zleceniobiorcy w realizowane zadanie (faktury, rachunki) muszą zawierać opis „kwota .... dotyczy udziału własnego MKP Kotwica w zadanie realizowane na podstawie umowy zawartej z Gminą Miasto Kołobrzeg - umowa nr 4/2009 z dnia 22-01-2009 r.”*

**Szczegółowy opis przeprowadzonych czynności w tym zakresie przedstawia Załącznik Nr 1 do protokołu (pkt. 5.1).**

**VII. Ocena udziału sponsorów oraz wkładu finansowego z innych źródeł w ramach zadania określonego w umowie Nr 3/2009 (seniorzy)**

#### **Stan deklarowany**

Stowarzyszenie deklarowało udział własny w realizację tego zadania w kwocie 161 372,00 PLN. Kontrola w tym zakresie obejmowała okres od 01-01-2009 r. do 25-06-2009 r. (niespełna 6 miesięcy), co daje proporcjonalnie udział własny za ten okres w kwocie około 80 000,00 PLN.

## Stan faktyczny

W trakcie czynności kontrolnych przedstawiono kontrolującemu dokumenty finansowe potwierdzające udział własny Stowarzyszenia w realizowane zadanie na kwotę ogółem 56 128,81 PLN, co stanowi 34,82 % deklarowanego w umowie wkładu własnego. Analiza dokumentacji finansowej wykazała, że część z tych wydatków (kwota 24 262,78 PLN) dotyczyła kosztów roku 2008, co powoduje, że nie można tych wydatków zaliczyć jako wkład własny w realizację zadania w roku 2009. Po odjęciu wydatków, które dotyczyły zobowiązań z roku 2008 wkład własny wynosi 31 866,03 PLN, co z kolei stanowi 19,75 % deklarowanego w umowie wkładu własnego. Dodatkowo dokumenty finansowe z roku 2008 nie zawierały opisu, o którym mowa w § 5 pkt. 2 umowy tj. „...wszystkie dowody księgowo potwierdzające poniesione koszty z tytułu udziału środków własnych Zleceniobiorcy w realizowane zadanie (faktury, rachunki) muszą zawierać opis „kwota ... dotyczy udziału własnego MKP Kotwica w zadanie realizowane na podstawie umowy zawartej z Gminą Miasto Kołobrzeg - umowa nr 3/2009 z dnia 22-01-2009 r.””.

**Szczegółowy opis przeprowadzonych czynności w tym zakresie przedstawia Załącznik Nr 1 do protokołu (pkt. 5.2).**

## VIII. Prowadzenie dokumentacji określonej w przepisach prawa i w postanowieniach umowy.

### 1. Prowadzenie wyodrębnionej księgowości

#### Stan deklarowany

Zgodnie z § 5 pkt 1 obydwu umów, zleceniobiorca jest zobowiązany do prowadzenia wyodrębnionej dokumentacji finansowo-księgowej środków finansowych otrzymanych na realizację zadania, zgodnie z zasadami wynikającymi z ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2002 roku Nr 76, poz. 694 z póź. zm).

#### Stan faktyczny

1. Czynności kontrolne wykazały, że dokumentacja finansowa środków jakie Stowarzyszenie otrzymało na realizację umów Nr 3/2009 i 4/2009 spełniała wymogi dotyczące zamieszczenia na dokumentach źródłowych adnotacji pozwalającej na określenie w ramach jakiej umowy zostały poszczególne wydatki zrealizowane. Niestety zdecydowana większość dokumentów finansowych nie zawierała opisów pozwalających na jednoznaczną identyfikację poniesionych kosztów (faktury, rachunki) z tytułu udzielonych umów, tj. w sposób opisany w pouczeniu do wzoru sprawozdania z wykonania zadania publicznego stanowiącego załącznik 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. z 2005 roku Nr 264, poz. 2207). Opis ten jest istotny ze względu na fakt, iż Stowarzyszenie w ramach udzielonych dotacji ponosi koszty związane z zakupem materiałów, towarów, usług, które mogą dotyczyć zarówno umowy Nr 3/2009 (seniorzy) jak i 4/2009 (młodzież). Przejrzysty opis i autoryzacja kompetentnej osoby byłaby pomocna przy określeniu przeznaczenia kupowanych towarów, materiałów czy usług (wyeliminowanie podejrzenia iż np. z dotacji udzielonej dla „młodzieży” (umowa Nr 4/2009) zakupiono towar czy usługę, która dotyczyła de facto grupy seniorów (umowa Nr 3/2009)).
2. Stowarzyszenie nie posiadało na dzień przeprowadzania czynności kontrolnych dokumentu opisującego przyjęte przez Stowarzyszenie zasady (politykę) rachunkowości, czym naruszono § 2 ust. 6 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 15 listopada 2001 roku (Dz. U. z 2001 roku, Nr 137, poz. 1539) w związku z art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości – Dz. U. z 2002 roku, Nr 76, poz. 694 z póź. zm.).
3. Dokumentacja księgowa udostępniona kontrolującemu nie spełnia wymogów określonych w § 5 pkt. 1 umowy. Analizując księgi rachunkowe w zakresie ujmowania zdarzeń gospodarczych związanych z realizowanymi przez Stowarzyszenie zadaniami publicznymi, kontrolujący uznał, że prowadzone są one z naruszeniem art. 24 c/w ustawy o rachunkowości.

**Szczegółowy opis przeprowadzonych czynności w tym zakresie przedstawia Załącznik Nr 1 do protokołu (pkt. 3).**

2. Prowadzenie innej wymaganej dokumentacji np. listy uczestników, dzienników itp.

Stan deklarowany	Stan faktyczny
Nie było przedmiotem kontroli finansowej	

**IX. Inne uzyskane informacje podczas przeprowadzania kontroli i oceny: brak**

**X. Ocena końcowa realizacji zadania**

1. Realizacja celów i osiągnięcie rezultatów deklarowanych w ofercie

Cele deklarowane
Nie było przedmiotem kontroli finansowej
Cele osiągnięte
Nie było przedmiotem kontroli finansowej

2. Opinia na temat realizacji zadań publicznych przez podmiot: Opinia kontrolującego w tym zakresie jest negatywna. Dotyczy to wszystkich poddanych badaniu procesów, tj. realizacji wydatków zgodnie z zawartą umową, prowadzenia wyodrębnionej dokumentacji finansowo-księgowej środków otrzymanych na realizację zadań oraz udziału wkładu własnego w realizowane zadanie. Mając na uwadze wyniki kontroli oraz zapisy § 3 pkt 1 oraz § 14 pkt 1, lit d umów zaleca się, co następuje:

a. Opracować i wdrożyć dokument regulujący przyjęte przez Stowarzyszenie zasady (politykę) rachunkowości, o których mowa w art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2002 roku, Nr 76, poz. 694 z póź. zm.). Dokument ten powinien regulować między innymi tryb i zasady prowadzenia, rozliczania dokumentacji finansowo – księgowej związanej z otrzymywanymi przez Stowarzyszenie środkami finansowymi z Gminy Miasto Kołobrzeg.

**Termin realizacji zalecenia:** 30 listopad 2009 r.

b. Dokumentację finansowo - księgową środków otrzymanych w ramach udzielonych dotacji doprowadzić do stanu zgodnego z zapisami § 5 umów zawartych w ramach udzielonych dotacji, tj.:

i. Księgi rachunkowe doprowadzić do stanu zgodnego z art. 24 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2002 roku, Nr 76, poz. 694 z póź. zm.),

ii. wszystkie dowody finansowe potwierdzające dokonanie operacji gospodarczych związanych z realizowanymi zadaniami w ramach udzielonych przez Gminę Miasto Kołobrzeg dotacji, opisać w sposób trwały, pozwalający na jednoznaczną identyfikację poniesionych kosztów (faktury, rachunki) z tytułu udzielonej dotacji, tj. w sposób opisany w pouczeniu do wzoru sprawozdania z wykonania zadania publicznego stanowiącego załącznik 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. z 2005 roku Nr 264, poz. 2207).

**Termin realizacji zalecenia:** 30 styczeń 2010 r.

c. Przeprowadzenie szczegółowej analizy realizowanych umów pod kątem finansowym i merytorycznym oraz poinformowanie Urzędu Miasta Kołobrzeg o zagrożeniach wynikających z niezrealizowania zadania w kwocie jaka zostaje ujęta w ofercie konkursowej.

**Termin realizacji zalecenia:** 10 grudzień 2009 r.

d. W trakcie czynności kontrolnych zakwestionowane zostały pod kątem zgodności z zawartymi umowami wydatki na kwotę ogółem 154 564,64 PLN, w tym w ramach umowy Nr 3/2009 – 153 870,43 PLN i umowy Nr 4/2009 – 694,21 PLN. Należy dokonać korekt sprawozdań przedłożonych do Urzędu Miasta Kołobrzeg z rozliczenia I transz, poprzez wyeliminowanie zakwestionowanych przez kontrolującego wydatków (szczegółowy wykaz zakwestionowanych wydatków przedstawiono w załączniku Nr 1 do protokołu).

**Termin realizacji zalecenia:** 10 grudzień 2009 r.

- e. Mając na uwadze fakt, że zadania podlegające kontroli są w trakcie realizacji, środki finansowe wykazane w pkt. X.2.d (154 564,64 PLN) nie podlegają zwrotowi, jednakże ze środków tych należy rozliczyć się do końca terminu realizacji zadania tj. do 31 grudnia 2009 roku, przedstawiając w sprawozdaniach końcowych dokumenty finansowe potwierdzające wydatki na w/w kwotę. W rozliczeniu kwoty 154 564,64 PLN honorowane będą tylko dokumenty finansowe zgodne rodzajowo z kosztami, które zostały zakwestionowane i wystawione w okresie od 01 lipca 2009 do 31 grudnia 2009 roku.

**Termin realizacji zalecenia:** 30 styczeń 2010 r.

Protokół został sporządzony w trzech jednobrzmiących egzemplarzach, po jednym dla każdej ze stron oraz Naczelnika Wydziału Edukacji, Kultury i Sportu. Dokumentacja stanowiąca załączniki do niniejszego protokołu sporządzona została w jednym egzemplarzu i przechowywana jest wraz z protokołem w Biurze Audytu i Kontroli. Kierownictwu jednostki kontrolowanej oraz Naczelnikowi Wydziału Edukacji, Kultury i Sportu przysługuje prawo wglądu do wszystkich tych dokumentów jak również prawo sporządzania z nich kserokopii.

Podmiot kontrolowany

**PREZES ZARZĄDU**  
**MKP "KOTWICA" KOŁOBRZEG**  
**Waldemar Błaszczak**  
(data i podpis)

20.10.2009

AUDYT **Kontrolujący** WEWNĘTRZNY

Koordynator Biura Audytu i Kontroli  
**Sławomir Dassow**

(data i podpis)

15.10.2009

URZĄD MIASTA KOŁOBRZEG  
WYDZIAŁ EDUKACJI, KULTURY  
I SPORTU

wpłynęło  
dnia: 20.10.2009

Znak \_\_\_\_\_ Nr \_\_\_\_\_

*zweryfikowano pod kątem ustawy o ochronie danych osobowych*  
AUDYTOR WEWNĘTRZNY

Koordynator Biura Audytu i Kontroli  
**Sławomir Dassow**

*Dokument nie zawiera treści, której nie powinno ujawniać w szczególności interes publiczny lub interes jednostki organizacyjnej*

PEŁNOMOCNIK  
d/s OCHRONY INFORMACJI NIEJAWNYCH

**Marek Hubert**

29.10.09.

*Do publikacji: BIP*  
*30.10.09*  
*[Signature]*