

1
Kopoznaś em 177
PREZYDENT MIASTA
Janusz Gajda

20. LUT. 2009

Kopoznaś em 177

PREZYDENTA
ZASTĘPCA
Załącznik Nr 2 do Instrukcji kontroli i oceny

Kołobrzeg, dn 17-02-2009r.
Protokół z kontroli i oceny realizacji zadania publicznego, realizowanego na podstawie umowy Nr 15/08 zawartej w dniu 06-03-2008 r. pomiędzy Gminą Miasto Kołobrzeg a Kołobrzeskim Stowarzyszeniem Piłkarskim „ŻAKI 94”

Przeprowadzonej przez:

Sławomira Dassow - Inspektora ds. Kontroli

w dniach 21.01.2009 r. – 17.02.2009 r. na podstawie upoważnienia Nr OR.I.0113/15/09.

I. Informacje ogólne

Nazwa podmiotu: **Kołobrzskie Stowarzyszenie Piłkarskie „ŻAKI 94”**

Miejsce/adres realizacji zadania: **78-100 Kołobrzeg, ul. Łopuskiego 36-38**

Udzielający informacji – obecni podczas przeprowadzania kontroli i oceny:

Pan Tadeusz Sowiński - Prezes Zarządu Stowarzyszenia,

Pan Jacek Kieruzel – Wiceprezes Zarządu Stowarzyszenia.

II. Stan realizacji zadania.

1. Nazwa własna zadania: **Organizacja i przeprowadzanie rozgrywek drużyn młodzieżowych KSP „ŻAKI” 94” w roku 2008.**

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

Termin deklarowany	Termin faktyczny
Nie było przedmiotem kontroli finansowej	

3. Ocena materiałów promocyjnych dotyczących zadania, określonych w ofercie:

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 zadaniaz 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.

1. Wydatkowanie dotacji zgodnie z zawartą umową.

Wydatki deklarowane	Wydatki faktyczne
<p>Wydatki deklarowane: 113 000,00 PLN.</p> <p>Wydatki faktyczne: Kontroli poddano dokumenty finansowe potwierdzające poniesienie kosztów oraz dokonanie wydatków w ramach realizowanego zadania. W trakcie czynności kontrolnych stwierdzono, co następuje:</p> <p>1. w ramach realizowanego zadania wydatkowano kwotę ogółem 112 925,00 PLN, czyli o 75,00 PLN mniej niż wynikało to z umowy. Różnica wynika z tego, że w ramach udzielonej dotacji, Stowarzyszenie otrzymało środki finansowe na pokrycie wynajmu obiektów sportowych. Zgodnie z zawartą umową środki na ten cel płatne były bezpośrednio z rachunku Gminy Miasto Kołobrzeg. Czynności kontrolne wykazały, że Miasto Kołobrzeg przełało na konto gestora obiektów sportowych zgodnie z wystawionymi przez niego fakturami kwotę o 75,00 PLN niższą od kwoty ustalonej w umowie. Kontrolujący nie wniósł uwag.</p> <p>2. dokumenty finansowe nie posiadały opisu, który jednoznacznie świadczyłby, że poniesione koszty związane były z udzieloną w ramach umowy dotacją. Stowarzyszenie zawarło w roku 2008 z Gminą Miasto Kołobrzeg dwie umowy na realizację zadań publicznych. Obie umowy w zakresie przedmiotowym dotyczą kultury fizycznej i sportu (organizacja rozgrywek drużyn piłki nożnej). Sposób w jaki opisywane były dokumenty finansowe nie pozwala na jednoznaczne określenie, czy koszty i wydatki pokryte zostały ze środków w ramach dotacji udzielonej na podstawie umowy Nr 15/08.</p> <p>3. Nie wszystkie dokumenty finansowe (faktury, rachunki) posiadały trwały opis przeznaczenia zakupionych towarów, usług lub innego rodzaju opłaconej należności z tytułu udzielonej dotacji, co utrudnia ocenę celowości poniesionych wydatków. Obowiązek takiego opisu 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). Kontrolujący zwrócił się w trakcie prowadzonych czynności z pisemną prośbą o wyjaśnienia mogące ocenić celowość poniesionych wydatków na kwotę ogółem 11 299,35 PLN [REDAKTOWANE] - [REDAKTOWANE]</p> <p>[REDAKTOWANE] Kontrolujący w oparciu o uzyskane wyjaśnienia zaakceptował te wydatki.</p> <p>4. dowody finansowe potwierdzające poniesione koszty z tytułu udzielonej dotacji nie podlegały jakiegokolwiek kontroli przez upoważnionych członków Zarządu (kontrola wydatku pod względem merytorycznym, formalno rachunkowym). Na dokumentach nie widnieją również podpisy osób upoważnionych w Stowarzyszeniu do zaciągania zobowiązań majątkowych, co obniża wiarygodność celowości i gospodarności zaciąganych zobowiązań.</p> <p>Szczegółowy opis przeprowadzonych czynności w tym zakresie przedstawia Załącznik Nr 1 do protokołu (pkt. 1,4).</p>	

2. Stosowanie ustawy Prawo zamówień publicznych przy wydatkowaniu dotacji – nie było przedmiotem kontroli.

V. Ocena udziału sponsorów oraz wkładu finansowego z innych źródeł

Stan deklarowany
109 480,00 zł
Stan faktyczny
<p>5. W trakcie czynności kontrolnych przedstawiono kontrolującemu dowody finansowe na kwotę ogółem 1 009,04 PLN. Przedstawiono również 9 oświadczeń złożonych przez członków Zarządu Stowarzyszenia, które potwierdzać mają wkład własny na kwotę 93 750,00 PLN. Kontrolujący poprosił pisemnie przedstawicieli Zarządu Stowarzyszenia o przedłożenie dodatkowej dokumentacji, pozwalającej na ocenę wiarygodności 6 z przedstawionych oświadczeń. W oparciu o uzyskane odpowiedzi, które polegały w większości na stwierdzeniu iż Klub nie posiada szczegółowej dokumentacji na potwierdzenie wniesienia wkładu własnego w realizowane zadanie, kontrolujący negatywnie ocenia realizację zadania pod kątem udziału własnego Stowarzyszenia w realizację zadania. Na ocenę taką wpływ ma fakt, iż Stowarzyszenie nie posiada dokumentacji szczegółowej (merytorycznej lub finansowej), na podstawie której można by było jednoznacznie potwierdzić udział własny Stowarzyszenia w realizowane zadania. Kontrolujący nie podważa wiarygodności złożonych oświadczeń, jednakże nie są one w Jego opinii dokumentem wystarczającym do uznania wkładu własnego w realizowane zadanie.</p> <p>Szczegółowy opis przeprowadzonych czynności w tym zakresie przedstawia Załącznik Nr 1 do protokołu (pkt. 5).</p>

VI. Prowadzenie dokumentacji określonej w przepisach prawa i w postanowieniach umowy.

1. Prowadzenie wyodrębnionej księgowości

Stan deklarowany
Zgodnie z § 5 umowy zleceniobiorca jest zobowiązany się do prowadzenia wyodrębnionej dokumentacji finansowo księgowej środków finansowych otrzymanych na realizację zadania.
Stan faktyczny
<p>W opinii kontrolującego jednostka kontrolowana spełnia w tym zakresie wymóg wynikający z § 5 umowy. Przyjęte zasady rachunkowości (w tym Zakładowy Plan Kont) pozwalają na przejrzyste wyodrębnienie dokumentacji finansowo – księgowej środków finansowych otrzymanych na realizację zadania. Uchybienie jakie stwierdzono w tym zakresie dotyczyło braku w przyjętych zasadach rachunkowości opracowanych w formie papierowej dokumentów regulujących prowadzenie ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera (art. 10 ust.1, pkt.3 ppkt. b, c ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości – Dz. U. z 2002 roku, Nr 76, poz. 694 z póź. zm.), jak również niezgodności pomiędzy zapisami na kontach księgowych dotyczących ewidencji poniesionych w ramach dotacji kosztów a dokumentacją źródłową (faktury, rachunki).</p> <p>Szczegółowy opis przeprowadzonych czynności w tym zakresie przedstawia Załącznik Nr 1 do protokołu (pkt. 2,3).</p>

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

Stan deklarowany	Stan faktyczny
Dodatkowa dokumentacja finansowa nie jest wymagana	

VI. Inne uzyskane informacje podczas przeprowadzania kontroli i oceny: brak

VII. 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 wykonania zadania publicznego przez podmiot. W wyniku przeprowadzonych czynności kontrolnych, kontrolujący ostatecznie nie podważył jakiegokolwiek wydatku poniesionego przez Stowarzyszenie w ramach realizowanego zadania, jednakże wyraźnie należy zaznaczyć, iż kontrolujący wniósł uwagi do sposobu dokumentowania ponoszonych wydatków. Uchybienia jakie stwierdzono w tym zakresie nie pozwalały na jednoznaczne, pozytywne ocenienie celowości i jawności poniesionych wydatków. Należy wyraźnie zaznaczyć, że Stowarzyszenie posiadało dwie dotacje z Gminy Miasto Kołobrzeg, co zobowiązuje Klub do rzetelnego i przejrzystego dokumentowania poszczególnych operacji finansowych. Znacznym kosztem są wszelkie opłaty regulaminowe ponoszone na rzecz Koszalińskiego Związku Piłki Nożnej.

Kontrolujący negatywnie ocenił udokumentowanie przez Stowarzyszenie udziału sponsorów oraz wkładu finansowego w realizowane zadanie. Z przedstawionej kontrolującemu dokumentacji, nie można jednoznacznie stwierdzić, że zadanie zrealizowane zostało w kwocie deklarowanej przez Stowarzyszenie w ofercie konkursowej (222 480,00 PLN). Stowarzyszenie prowadzi ewidencję finansowo – księgową pozwalającą na wyodrębnienie środków otrzymanych na realizację zadania. Czynności kontrolne wykazały w tym przypadku uchybienia polegające między innymi na niezgodności pomiędzy zapisami księgowymi a dokumentacją źródłową, co niezwłocznie należy skorygować.

3. Zalecenia i wnioski po dokonaniu kontroli i oceny realizacji zadania publicznego:

a. Uzupełnić Zakładową Politykę Rachunkowości o:

- i. wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na informatycznych nośnikach danych z określeniem ich struktury, wzajemnych powiązań oraz ich funkcji w organizacji całości ksiąg rachunkowych i w procesach przetwarzania danych,
- ii. opis systemu informatycznego, zawierającego wykaz programów, procedur lub funkcji, w zależności od struktury oprogramowania, wraz z opisem algorytmów i parametrów oraz programowych zasad ochrony danych, w tym w szczególności metod zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania, a ponadto określenie wersji oprogramowania i daty rozpoczęcia jego eksploatacji.

b. wszystkie dowody finansowe potwierdzające dokonanie operacji gospodarczych związanych z realizowanymi zadaniami w ramach udzielonych przez Gminę Miasto Kołobrzeg dotacji, opisywać 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),



- c. wszystkie dowody finansowe potwierdzające poniesione koszty i wydatki z tytułu udzielonych dotacji przez Gminę Miasto Kołobrzeg, autoryzowane mają być pod kątem merytorycznej zgodności tych kosztów z zawieranymi umowami, przez upoważnionych członków Zarządu Stowarzyszenia,
- d. prowadzić szczegółową dokumentację (merytoryczną i finansową) potwierdzającą udział własny Stowarzyszenia w realizację zadania.
- e. informowanie Urzędu Miasta Kołobrzeg o zagrożeniach wynikających z niezrealizowania zadania w kwocie jaka zostaje ujęta w ofercie konkursowej (kosztorys zadania) z jednoczesnym wnioskowaniem o zmianę warunków zawartej umowy.
- f. przedstawić do Urzędu Miasta Kołobrzeg w terminie nie przekraczającym 04 marzec 2009 roku, wydruk z ksiąg rachunkowych konta 705, na którym ewidencjonowane są wpływy z udzielonej przez Gminę Miasto Kołobrzeg dotacji na realizowane w ramach umowy Nr 15/08.

Protokół został sporządzony w trzech jednobrzmiących egzemplarzach, po jednym dla każdej ze stron oraz Naczelnika Wydziału Edukacji, Kultury i Sportu.

Podmiot kontrolowany

PREZES ZARZĄDU

19.02.2009

Tadeusz Sowinski
tel. 888 489 266

(data i podpis)

Kontrolujący

AUDYTOR WEWNETRZNY

17.02.2009

Koordinator Biura Audytu i Kontroli
Sławomir Dassow

(data i podpis)

**KOŁOBRZESKIE
STOWARZYSZENIE PIŁKARSKIE
"ŻAKI' 94"**

78-100 KOŁOBRZEG, ul.Łopuskiego 36-38
tel. 888 489 266, 500 011 900; fax 94 710 20 58
NIP 671-176-89-51 REGON 320569778

**NACZELNIK
WYDZIAŁU EDUKACJI, KULTURY
I SPORTU**

Romuald Koculbs

mgr Romuald Koculbs

20. LUT. 2009

*zweryfikowano pzd
ktoś ustęży o ofercie
dla osoby*

*Dokument nie zawiera treści, której nieuprawnienie ujawnienie
mogłoby narazić na szkodę interes państwa, interes publiczny lub
inne chroniony interes obywateli lub jednostek organizacyjnych*

**PEŁNOMOCNIK
d/NA OCHRONY INFORMACJI NIEJAWNYCH**

Marek Hubert

12.02.09

Urząd Miasta Kołobrzeg

(0-94) 710 524

ul. Ratuszowa 13

78 100 KOŁOBRZEG

do publikacji

SEKRETARZ MIASTA

13.02.09

Ewa Pelechata