

*zopracowaniem*  
PREZYDENT MIASTA  
13.02.2009  
Gromek

*zopracowaniem*  
20.02.2009  
ZASTĘPCA PREZYDENTA

Kołoźrzeg, dn 18-02-2009 r.

**Protokół z kontroli i oceny realizacji zadania publicznego, realizowanego na podstawie umowy Nr 4/2008 z dnia 28 stycznia 2008 roku zawartej pomiędzy Gmina Miasto Kołoźrzeg a Miejskim Klubem Piłkarskim „KOTWICA”**

Przeprowadzonej przez:

**Sławomira Dassow - Inspektora ds. Kontroli**

w dniach **04.02.2009 r. – 10.02.2009 r.** na podstawie upoważnienia Nr OR.I.0113/25/09.

**I. Informacje ogólne**

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

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

Udzielający informacji – obecni podczas przeprowadzania kontroli i oceny:

**Pan Andrzej Kargul - Prezes Stowarzyszenia MKP „KOTWICA”,**

**Pani Jolanta Markowska - księgowa,**

**Pani Grażyna Jagła – kierownik administracyjny.**

**II. Stan realizacji zadania.**

1. Nazwa własna zadania: **Sport wśród dzieci i młodzieży oraz rozwój Uczniowskich Klubów Sportowych.**

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 zadania .....z terenu miasta Kołoźrzeg ....., spoza terenu miasta Kołoźrzeg.....

Stan deklarowany	Stan faktyczny
Nie było przedmiotem kontroli finansowej	

*A. Kargul* *JK*

5. Udział deklarowanych partnerów w realizacji zadania

Stan deklarowany	Stan faktyczny
Nie było przedmiotem kontroli finansowej	

**IV. Prawidłowość wykorzystania środków publicznych otrzymanych na realizację zadania.**

1. Wydatkowanie dotacji zgodnie z zawartą umową.

Wydatki deklarowane	Wydatki faktyczne
<p><b>Wydatki deklarowane:</b> 134 500,00 PLN.</p> <p><b>Wydatki faktyczne:</b> 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 131 854,50 PLN, czyli o 2 645,50 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 konta gestorów obiektów sportowych zgodnie z wystawionymi przez nich fakturami kwotę o 2 645,50 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. Uchybienie to zostało poprawione w trakcie trwania czynności kontrolnych, poprzez wpisanie na każdym dowodzie finansowym adnotacji pozwalającej na jednoznaczne stwierdzenie, że poszczególne koszty rozliczono z dotacji udzielonej w ramach poddanej kontroli umowy.</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).</p> <p><b>Szczegółowy opis przeprowadzonych czynności w tym zakresie przedstawia Załącznik Nr 1 do protokołu (pkt. 1,4).</b></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
114 618,50 zł
Stan faktyczny
W trakcie czynności kontrolnych przedstawiono kontrolującemu dowody finansowe na kwotę ogółem 65 062,68 PLN. Poproszony o wyjaśnienie niższego od deklarowanego wkładu własnego w realizowane zadanie, Prezes Stowarzyszenia wyjaśnił, że wynika to przede wszystkim z niższego (o kwotę 39 938,50 PLN) od zakładanych, przydziału przez Gminę Miasto Kołobrzeg środków na wynajem obiektów sportowych, w wyniku

A. Gurd 

czego kwota ta automatycznie powiększyła wkład własny Stowarzyszenia. W opinii kontrolującego, zgodnie z § 15 umowy, Stowarzyszenie powinno w odpowiednim czasie wystąpić do Gminy Miasto Kołobrzeg z wnioskiem o zmianę oferty konkursowej (w części dotyczącej całkowitego kosztu zadania), która to oferta stanowi integralną część umowy. Wynika to z faktu, iż pierwotnie Stowarzyszenia zakładało realizację zadania za kwotę 249 118,50 PLN, a jak wynika z przeprowadzonych czynności zadanie to zrealizowano za kwotę ogółem 196 917,18 PLN. Udokumentowany przez Stowarzyszenie wkład własny w realizację zadania wyniósł zatem 33 % kwoty ogółem. **Szczegółowy opis przeprowadzonych czynności w tym zakresie przedstawia Załącznik Nr 1 do protokołu (pkt. 5).**

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

1. Prowadzenie wyodrębnionej księgowości

<b>Stan deklarowany</b>
Zgodnie z § 6 umowy zleceniobiorca jest zobowiązany się do prowadzenia wyodrębnionej dokumentacji finansowo księgowej środków finansowych otrzymanych na realizację zadania.

<b>Stan faktyczny</b>
Czynności kontrolne wykazały, że dokumentacja finansowa środków otrzymanych na realizację zadania spełnia wymogi umowy (po uzupełnieniu jej w sposób opisany w pkt 1.2 niniejszego protokołu), natomiast dokumentacja księgowa tego wymogu nie spełnia. Wynika to z:
<ul style="list-style-type: none"> <li>• braku dokumentu regulującego przyjęte przez Stowarzyszenie zasady (politykę) rachunkowości,</li> <li>• nie wyodrębnieniu (analitycznie) w księgach rachunkowych Stowarzyszenia ewidencji księgowej umożliwiającej ustalenie obrotów przychodów z tytułu udzielonej dotacji jak i kosztów poniesionych na poszczególne rodzaje kosztów o których mowa w umowie. W trakcie czynności kontrolnych ustalono, że w roku 2009 założona zostanie odpowiednia analityka księgowa, która umożliwiła będzie wyodrębnienie zarówno przychodów jak i kosztów z tytułu poszczególnych zadań w ramach udzielonych dotacji.</li> <li>• <b>Szczegółowy opis przeprowadzonych czynności w tym zakresie przedstawia Załącznik Nr 1 do protokołu (pkt. 2,3).</b></li> </ul>

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

<b>Stan deklarowany</b>	<b>Stan faktyczny</b>
Nie było przedmiotem kontroli finansowej	

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

**VII. Ocena końcowa realizacji zadania**

1. Realizacja celów i osiągnięcie rezultatów deklarowanych w ofercie

<b>Cele deklarowane</b>
Nie było przedmiotem kontroli finansowej
<b>Cele osiągnięte</b>
Nie było przedmiotem kontroli finansowej

2. Opinia na temat wykonania zadania publicznego przez podmiot: Opinia kontrolującego w zakresie wydatkowania środków otrzymanych na realizację zadania jest pozytywna.

Kontrolujący nie wnosi również uwag do sposobu prowadzenia dokumentacji źródłowej potwierdzającej poniesione koszty i wydatki. Po uzupełnieniu tej dokumentacji o właściwy opis, należy uznać, że jest ona prowadzona rzetelnie i przejrzysto. Uwagi budzi sposób prowadzenia dokumentacji księgowej, która w obecnym kształcie nie zapewnia wyodrębnienia środków finansowych otrzymanych na realizację zadania. Niezbędnym jest również opracowanie i wdrożenie przez Stowarzyszenie dokumentu regulującego przyjęte zasady rachunkowości. Przeprowadzone czynności wykazały również, że poddane kontroli zadanie nie zostało zrealizowane w kwocie wynikającej z kosztorysu ofertowego. Zrozumiałym są dla kontrolującego trudności w 100 % zrealizowaniu udziału własnego w zadanie jednakże nie zmienia to faktu, iż należało w tym zakresie poczynić kroki zmierzające do odpowiedniego anektowania umowy, czego nie uczyniono.

3. Zalecenia i wnioski po dokonaniu kontroli i oceny realizacji zadania publicznego:
- 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.),
  - Ewidencję księgową przychodów i kosztów z tytułu realizowanych zadań w oparciu o udzielone Stowarzyszeniu dotacje z budżetu Gminy Miasto Kołobrzeg, prowadzić sposób umożliwiający wyodrębnienie analityczne w księgach rachunkowych (zarówno po stronie przychodów jak i kosztów) wszystkich operacji gospodarczych związanych z realizacją poszczególnych zadań,
  - 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),
  - 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 (dotyczy to przede wszystkim udziału własnego w realizowane zadanie).

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

**Podmiot kontrolowany**

19.02.2009r.

(data i podpis)

PREZES  
MKP KOŁOBZEG

Andrzej Kargul

*A. Kargul*

NACZELNIK  
WYDZIAŁU EDUKACJI, KULTURY  
I SPORTU

*Koziński*

nigr Romuald Koziński

18.02.09r.

AUDYTOR KONTROLUJĄCY  
*Sławomir Dassow*  
Koordynator Biura Audytu i Kontroli  
Sławomir Dassow

18.02.2009

(data i podpis)

*zwany Sławomir Dassow  
Kptem  
Jonych  
artany  
o  
Schwarz  
Dok.*

SEKRETARZ MIASTA

*do publikacji*  
Ewa Polechata

13.03.09

*A. Kargul*