

BAK 0915/W-4/10

Kołobrzeg, dnia 14-04-2010 r.

Protokół z kontroli i oceny realizacji zadania publicznego, realizowanego na podstawie umowy Nr 40/09 z dnia 19-03-2009 r. dotyczącej realizacji zadania publicznego z zakresu kultury fizycznej i sportu.

Przeprowadzonej przez:

Krzysztofa Mielnikiewicza – podinspektora ds. kontroli w Biurze Audytu i Kontroli

w dniach **03 – 19 marca 2010 r.** na podstawie upoważnienia Nr OR – 0113.VIII - 52/10

Czynności kontrolne nie były prowadzone w dniach 08-03-2010r – kontrolujący przebywał na urlopie wypoczynkowym.

I. Informacje ogólne

Nazwa podmiotu: **Międzyszkolny Uczniowski Klub Sportowy „Kotwica 50.”**

Miejsce/adres realizacji zadania: **78-100 Kołobrzeg, ul. 1-ego Maja 47**

Udzielający informacji – obecni podczas przeprowadzania kontroli i oceny:

Pan Paweł Blechacz – Prezes MUKS „Kotwica 50”

Pani Elżbieta Banasiak – Główna Księgowa MUKS „Kotwica 50”

II. Stan realizacji zadania.

1. Nazwa własna zadania:

„ Upowszechnienie kultury fizycznej i sportu – koszykówka dzieci i młodzieży jako cel sportowy, wychowawczy i zdrowotny w uczniowskich klubach sportowych w mieście Kołobrzeg.”

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. Prawidłowość wykorzystania środków publicznych otrzymanych na realizację zadania.

1. Wydatkowanie dotacji zgodnie z zawartą umową.

Wydatki deklarowane	Wydatki faktyczne
---------------------	-------------------

Wydatki deklarowane: 99 000,00 PLN.

Wydatki faktyczne: Kontrolni poddano dokumenty finansowe potwierdzające dokonanie wydatków w ramach realizowanego zadania w okresie od 01 stycznia do 31 grudnia 2009 roku. W okresie tym MUKS „Kotwica 50” wydatkowało ogółem kwotę 98 987,25 PLN., czyli o 12,75 PLN mniej niż wynikało to z umowy. W ramach udzielonej dotacji Klub otrzymał środki finansowe na pokrycie wynajmu obiektów sportowych. Zgodnie z § 2 pkt. 6 umowy środki na ten cel płatne były bezpośrednio z rachunku Gminy Miasto Kołobrzeg. Czynności kontrolne w tym zakresie wykazały, iż Urząd Miasta Kołobrzeg przełał na konto Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji zgodnie z wystawionymi przez tą jednostkę fakturami kwotę o 10 PLN niższą od kwoty ustalonej w umowie. MUKS „Kotwica 50” korzystała również z obiektu sportowego Gimnazjum nr 3 w Kołobrzegu. Zgodnie z wystawionymi przez Gimnazjum fakturami Urząd Miasta Kołobrzeg przełał na konto szkoły kwotę o 2,75 PLN. niższą od kwoty zawartej w umowie. Kontrolujący w tym zakresie nie wniósł uwag.

Podczas kontroli poproszono o wyjaśnienia Pana Prezesa dotyczące poniesionych wydatków ogółem na kwotę 4 573,31 PLN. W oparciu o uzyskane odpowiedzi kontrolujący nie wniósł uwag.

Szczegółowy opis przeprowadzonych czynności w tym zakresie przedstawia Załącznik Nr 1 do protokołu. (pkt. 1,4,5).

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

146 400,00 zł

Stan faktyczny

Zgodnie z zawartą umową, jednostka deklarowała udział własny w realizację zadania w kwocie 146 400,00 PLN. W sprawozdaniu końcowym, które przedstawiono do Urzędu Miasta Kołobrzeg wykazano wkład własny Stowarzyszenia w wysokości 189 511,22 PLN. Zgodnie z § 5 ust.1 pkt. 2 umowy tj. „... wszystkie dowody księgowe potwierdzające poniesione koszty z tytułu udziału środków własnych Zleceniobiorcy w realizowane zadanie, o którym mowa w §1 umowy (faktury, rachunki, itp.) muszą zawierać opis „kwota...(należy podać wartość) dotyczy udziału własnego Międzyszkolnego Uczniowskiego Klubu Sportowego Kotwica 50 w zadaniu realizowanym na podstawie umowy zawartej z Gminą Miasto Kołobrzeg – umowa nr 40/09 z dnia 19-03-2009 r.” W trakcie czynności kontrolnych przedstawiono dokumentację finansową spełniającą ten wymóg na kwotę ogółem 1 469,00 PLN. Powyższy fakt uniemożliwia jednoznaczne określenie udziału kosztów

MUKS „Kotwica 50” zobowiązał się do uzupełnienia dokumentacji finansowej o brakujące opisy i przedstawienia jej kontrolującemu do wglądu.
Szczegółowy opis przeprowadzonych czynności w tym zakresie przedstawia Załącznik Nr 1 do protokołu (pkt. 6).

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 zgodnie z zasadami wynikającymi z ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości.

Stan faktyczny
W trakcie czynności kontrolnych nie przedstawiono kontrolującemu dokumentacji regulującej przyjęte przez jednostkę zasady rachunkowości, o których mowa w art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2002 roku, Nr 76, poz. 694 z póź. zm.) Kontrolującemu przedstawiono księgi rachunkowe, gdzie ewidencjonowane są operacje gospodarcze jakie miały miejsce w Stowarzyszeniu, w tym również z tytułu realizowanego zadania, jednakże ewidencja księgowa nie jest prowadzona w sposób umożliwiający wyodrębnienie przychodów i kosztów z tytułu realizowanego zadania w ramach udzielonej dotacji. Nie wszystkie dokumenty finansowe potwierdzające poniesione koszty z tytułu realizowanego zadania w ramach udzielonej dotacji posiadały opis zgodny z § 5 ust. 1 pkt. 1 umowy tj. <u>„...wszystkie dowody księgowe potwierdzające poniesione koszty z tytułu udzielonej dotacji (faktury, rachunki, itp.) muszą zawierać opis „Kwotę... (należy podać wartość) sfinansowano z dotacji budżetu Gminy Miasto Kołobrzeg – umowa nr 40/09 z dnia 19-03-2009 r.”</u>

Szczegółowy opis przeprowadzonych czynności w tym zakresie przedstawia Załącznik Nr 1 do protokołu, stanowiący integralną część protokołu (pkt. 2,3).

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:

- a. Opinia kontrolującego w zakresie wydatkowania środków otrzymanych na realizację zadania jest pozytywna.

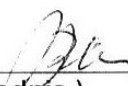
- b. Opinia kontrolującego w zakresie wyodrębnienia dokumentacji finansowo – księgowej środków finansowych, otrzymanych na realizację zadania jest negatywna.
- c. Opinia kontrolującego w zakresie udokumentowania udziału sponsorów oraz wkładu finansowego z innych źródeł jest negatywna.

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

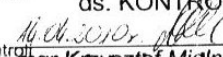
- a. Opracować i wdrożyć dokument regulujący przyjęte przez Stowarzyszenie zasady (politykę) rachunkowości, o których mowa w art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2002 roku, Nr 76, poz. 694 z póź. zm.), ze szczególnym uwzględnieniem prowadzenia rachunkowości w zakresie zadań współfinansowanych z dotacji udzielanych przez Gminę Miasto Kołobrzeg. **Termin realizacji:** 31 maj 2010 roku.
- b. Wszystkie dowody finansowe potwierdzające dokonanie operacji gospodarczych związanych z realizowanym zadaniem w ramach udzielonej przez Gminę Miasto Kołobrzeg dotacji, opisywać w sposób trwały, pozwalający na jednoznaczną identyfikację poniesionych kosztów, 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) oraz zgodnie z wymogami § 5 pkt. 1 umowy. **Termin realizacji:** na bieżąco.
- c. Dokumentację finansowo – księgową prowadzoną przez Stowarzyszenie w ramach realizowanego zadania prowadzić w sposób pozwalający na wyodrębnienie księgowo i finansowo środków otrzymywanych na realizację zadania. **Termin realizacji:** na bieżąco.
- d. Opisać dokumentację finansową dotyczącą wkładu własnego w realizowane zadanie zgodnie z § 5 ust. 1 pkt. 2 i przedstawić jej kontrolującemu do wglądu. **Termin realizacji:** 31 maj 2010 roku.

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

Podmiot kontrolowany

14.06.10 

Kontrolujący

Ustępowo
do kpm
0106096
 AUDYTOR WĘWNETRZNY
 Koordynator Biura Audytu i Kontroli
 14.06.2010r. 

PODINSPEKTOR
 ds. KONTROLI