

*raportem s.p.*  
*2013-10-05*  
*Jerzy Wolski*

*Jerzy Gromek*

*YNP*  
*15 Paź 2013*  
*BIP*

(8)

**Protokół z kontroli i oceny realizacji zadania publicznego, realizowanego na podstawie umowy Nr 25/2013 z dnia 14.02.2013 r. dotyczącego realizacji celów publicznych z zakresu sportu określonych w Uchwale Nr XI/133/11 Rady Miasta Kołobrzeg z dnia 31 sierpnia 2011 roku w sprawie warunków i trybu finansowania rozwoju sportu przez Gminę Miasto Kołobrzeg**

Przeprowadzonej przez:

**Krzysztof Mielnikiewicz – inspektora ds. kontroli Biuro Audytu i Kontroli** w dniach od **05 – 26 lipiec 2013 roku** na podstawie upoważnienia Nr OR-0052.86.2013.I z dnia 03 lipca 2013 roku.

**I. Informacje ogólne.**

Nazwa podmiotu: **Akademia Piłkarska „Kotwica Kołobrzeg”** z siedzibą w Kołobrzegu przy ul. Wschodnia 11/6

Udzielający informacji – obecni podczas przeprowadzania kontroli i oceny:

1. **Pan Rafał Łasecki – Prezes Zarządu**
2. **Pani Rubina Kosmala – Wiceprezes Zarządu**

**II. Stan realizacji zadania.**

1. Nazwa własna zadania: „Piłka nożna jest najważniejsza – Edukacja i wychowanie w sporcie”
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 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	

*[Handwritten signature]*

*[Handwritten signature]*

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

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

Wydatki deklarowane	Wydatki faktyczne
<b>Wydatki deklarowane:</b> 265 000,00 PLN	
<b>Wydatki faktyczne:</b> Kontrolni poddano dokumenty księgowe potwierdzające dokonanie wydatków w ramach realizowanego zadania w okresie od 01 stycznia do 30 kwietnia 2013 roku, czyli za okres za jaki stowarzyszenie zgodnie z wymogami § 9, ust.1 zawartej umowy zobowiązane było do przedstawienia sprawozdania częściowego z wykorzystania I transzy dotacji. Akademia Piłkarska Kotwica Kołobrzeg zgodnie z zawartą umową otrzymało pierwszą transzę dotacji w dwóch ratach na ogólną kwotę 57 000,00 zł, którą mogło przeznaczyć na koszty w zakresie zatrudnienia trenerów, księgowej, pracownika biura, kosztów obsługi meczów, zakupu sprzętu sportowego oraz koszty związane z utrzymaniem biura. Ponadto zgodnie z zapisami § 1 ust. 6 środki finansowe na wynajem obiektów sportowych mogły osiągnąć maksymalnie 65 000,00 zł, przy zastrzeżeniu, że będą one płatne przez Gminę Miasto Kołobrzeg na rzecz gestora obiektu sportowego, po uprzednim przedłożeniu faktury. Szczegółowe czynności kontrolne wykazały, że w poddanym sprawdzeniu okresie AP Kotwica Kołobrzeg wydatkowała odpowiednio 57 000,00 zł na w/w poszczególne koszty oraz 21 390,00 zł na obiekty sportowe. Powyższe poniesione wydatki zgodne były z poszczególnymi wydatkami wykazanymi w sprawozdaniu częściowym z realizacji zadania, jak również zgodne były z dokumentacją finansowo – księgową przedstawioną kontrolującemu. W jednym przypadku wydatek wykazany przez stowarzyszenie w sprawozdaniu częściowym jako ten dotyczący środków z dotacji został ostatecznie zakwestionowany przez kontrolującego. Dotyczyło to dokumentu źródłowego na kwotę 150,94 zł, który co prawda został wystawiony przez kontrahenta w miesiącu styczniu, nie mniej szczegółowe jego rozliczenie wskazuje, że dotyczy on opłat za miesiąc grudzień 2012. Zgodnie z zapisami § 4 ust. 2 zawartej umowy „w rozliczeniu będą uwzględniane faktury/rachunki z danego roku budżetowego, w tym wystawione przed datą zawarcia umowy w roku budżetowym”. Po odjęciu zakwestionowanego wydatku na kwotę 150,94 zł stan środków wydatkowanych na realizację zadania dotacji za okres od 1 stycznia do 30 kwietnia 2013 roku wynosi 56 849,06 PLN. <b>Szczegółowy opis przeprowadzonych czynności w tym zakresie przedstawia załącznik Nr 1 do protokołu (pkt 4)</b>	

2. Stosowanie ustawy Prawo zamówień publicznych przy wydatkowaniu dotacji  
– wydatki nie wymagały stosowania ustawy Prawo zamówień publicznych.

#### V. Ocena udziału sponsorów oraz wkładu finansowego z innych źródeł

<b>Stan deklarowany</b>
66 000,00 PLN
<b>Stan faktyczny</b>
Zgodnie z zawartą umową, jednostka deklarowała udział własny w realizację całości zadania w kwocie ogółem 66 000,00 PLN. W zakresie zrealizowanego wkładu własnego przedstawiono kontrolującemu dokumentację źródłową potwierdzającą poniesione wydatki na kwotę ogółem 56 485,95 zł, co stanowi w zaokrągleniu 85,60 % całego wkładu, które do końca 2013 roku stowarzyszenie ma zrealizować w ramach dotowanego zadania. Stwierdzono, że Stowarzyszenie wykazało w sprawozdaniu częściowym realizację wkładu własnego na kwotę 56 558,50 zł czyli o 72,55 zł więcej, aniżeli wynika to z przedstawionej dokumentacji finansowo – księgowej. W wyniku szczegółowej analizy w zakresie wkładu własnego ostatecznie zakwestionowano jeden wydatek na kwotę ogółem 123,00 zł. Dotyczy to faktu przedstawienia dokumentu księgowego, który nie stanowił dokumentu w rozumieniu przepisów ustawy z dnia 11 marca 2004 roku o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2011 roku, Nr 177, poz. 1054, ze zm.), jak również nie spełniał wymogów określonych w art. 21, ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2013 roku, poz. 330, ze zm.). Tym samym, ostatecznie uznano, że wkład własny w realizowane zadanie za okres poddany kontroli wyniósł 56 362,95 zł. <b>Szczegółowy opis przeprowadzonych czynności w tym zakresie przedstawia załącznik Nr 1, który stanowi integralną część protokołu (pkt 5)</b>

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

### 1. Prowadzenie wyodrębnionej księgowości

Stan deklarowany
Zgodnie z § 6 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
<p>W trakcie czynności kontrolnych przedstawiono kontrolującemu dokumentację regulującą 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.), jednak dokument ten został przyjęty i wdrożony przez Stowarzyszenie 01 września 2013 roku. <b>Podkreślić należy, że Stowarzyszenie nie wywiązało się w terminie z wydanego zalecenia Prezydenta Miasta Kołobrzeg z dnia 04 lipca 2012 roku, w zakresie dokonania aktualizacji i doprecyzowania wdrożonego dokumentu regulującego 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 tego zalecenia wyznaczono do dnia 24 sierpnia 2012 roku. <b>Nadmienić jednak należy, że nowe zasady rachunkowości faktycznie funkcjonowały od dnia 01 stycznia 2013 roku, aczkolwiek formalnie zostały wdrożone od września 2013 roku.</b> Z przedstawionego kontrolującemu planu kont wynika, że na koncie 760 – pozostałe przychody operacyjne ujmowane są dotacje (wprowadzono analitykę 760-001), aczkolwiek bez wyodrębnienia dotacji otrzymywanej z budżetu Gminy Miasto Kołobrzeg. Stwierdzono, że poniesione przez Stowarzyszenie wydatki w ramach dotacji ewidencjonowane są na kontach zespołu 4 –koszty według rodzajów i ich rozliczenie. Co prawda wprowadzono analitykę do poszczególnych kont z wyodrębnieniem kosztów ponoszonych z tytułu dotacji, nie mniej nie wskazano konkretnie, że dotyczy to dotacji otrzymanej z Urzędu Miasta Kołobrzeg, a jedynie wskazano, że dotyczy to środków z dotacji. Jest to na tyle istotne, że Stowarzyszenie może realizować różne zadania, które mogą być dotowane przez inne podmioty publiczne czy też prywatne. Czynności kontrolne wykazały, że wszystkie poddane sprawdzeniu wydatki zostały ujęte w księgach rachunkowych, które prowadzone są przez zewnętrzne biuro rachunkowe.</b></p> <p>Analiza poszczególnych dowodów księgowych wykazała znaczącą poprawę w odniesieniu do kontroli z 2012 roku w zakresie wywiązywania się z zapisów umowy. Wykazano, że dowody księgowe spełniały wymogi odpowiednio § 6 ust. 1, pkt 1 i 2 umowy nr 25/2013 z dnia 14 lutego 2013 roku. Czynności kontrolne wykazały, że wszystkie przedstawione w ramach rozliczenia I transzy dotacji dokumenty księgowe były zatwierdzone przez upoważnione do tego osoby z zachowaniem zapisów § 26 ust. 1 i 2 Statutu AP Kotwica Kołobrzeg, z którego wynika, że „do składania oświadczeń woli w imieniu Stowarzyszenia uprawniony jest Prezes działający łącznie z Wiceprezesem” oraz „W sprawach wymagających złożenia oświadczenia woli wobec członka Zarządu, Stowarzyszenie reprezentuje Komisja Rewizyjna”.</p> <p><b>Szczegółowy opis przeprowadzonych czynności w tym zakresie przedstawia załącznik Nr 1, który stanowi integralną część protokołu (pkt 1,2 i 3)</b></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

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

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

- Stosować techniki rozliczania umów zlecenia, które pozwalały będą na wyodrębnienie środków pochodzących z dotacji w zakresie opłacanych składek na ubezpieczenie społeczne i zdrowotne oraz podatek dochodowy od osób fizycznych.

**Termin realizacji:** na bieżąco.

- W sprawozdaniu ostatecznym z realizacji zadania nie należy uwzględniać dowodów finansowych zakwestionowanych przez kontrolującego w zakresie zgodności z umową (dotyczy: Fr nr F/10306852/01/13 na kwotę 150,94 oraz Fr proforma na kwotę 123,00 zł).

**Termin realizacji:** na bieżąco.

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

**Podmiot kontrolowany**

**AKADEMIA PIŁKARSKA  
"KOTWICA KOŁOBRZEG"**

ul. Wschodnia 11/6. 78-100 Kołobrzeg  
tel. 503 044 535  
NIP 671-179-96-09 REGON 320929092

**(data i podpis)**

*Rubine Kosmala*  
*Rafał Pasch*

"Dokument nie zawiera treści, których nieuprawnione ujawnienie może mieć szkodliwy wpływ na wykonywanie zadań przez Urząd Miasta Kołobrzeg lub jego jednostki organizacyjne".

**Kontrolujący**  
INSPEKTOR  
ds. kontroli

*Krzysztof Mielnikiewicz*

*03.10.2013*

**(data i podpis)**

PEŁNOMOCNIK  
d/s OCHRONY INFORMACJI NIEJAWNYCH

*Marek Hubert*

*Sprawa 322173*  
*kontroli*  
*03.10.2013*  
KOLEBRZEG  
Biura Audytu i Kontroli  
*Sławomir Dassow*  
*11.10.2013*

*Kosmala*  
*03.10.2013*