

MF do kpl
06.06.14

Zygmunt
Wojciech
Janusz Gromek

Protokół z kontroli i oceny realizacji zadania publicznego, realizowanego na podstawie umowy Nr 4/2013 z dnia 16.01.2013 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 **04 luty – 11 kwiecień 2014 roku** na podstawie upoważnienia Nr OR-0052.23.2014.II z dnia 03 lutego 2014 roku.

I. Informacje ogólne.

Nazwa podmiotu: **Kołobrzesci Klub Koszykarski Kotwica Kołobrzeg S.A.** z siedzibą w Kołobrzegu przy ul. Łopuskiego 38

Udzielający informacji – obecni podczas przeprowadzania kontroli i oceny:

1. Pan Stanisław Trojanowski – Prezes Zarządu

II. Stan realizacji zadania.

- Nazwa własna zadania: Uczestnictwo zespołu Kotwica Kołobrzeg w rozgrywkach ekstraklasy koszykówki mężczyzn organizowanych przez Polską Ligę Koszykówki S.A.
- 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: 600 000,00 PLN	
<p>Wydatki faktyczne: Kontrolni poddano dokumenty księgowe potwierdzające dokonanie wydatków w ramach realizowanego zadania w okresie od 01 stycznia do 31 grudnia 2013 roku. Szczegółowej analizie poddano dokumenty księgowe na kwotę w wysokości 271 297,44 zł, co stanowiło w zaokrągleniu 45 % środków jakie przekazano z budżetu Gminy Miasto Kołobrzeg dla KKK Kotwica Kołobrzeg S.A.</p> <p>Zgodnie z zapisami § 1 ust. 2 przekazana dotacja celowa z budżetu Gminy Miasto Kołobrzeg mogła zostać przeznaczona przez KKK Kotwica Kołobrzeg na zakup odpowiednio: usług zawodniczych, usług trenerskich, odnowę biologiczną i zabezpieczenie medyczne, ubezpieczenia, koszty organizacji meczów, wynajem mieszkań, zakup sprzętu sportowego, koszty administracyjne oraz opłaty dotyczące rozgrywek na kwotę ogółem w wysokości 550 000,00 zł. Dodatkowo na koszty związane z wynajmem obiektów sportowych przewidziano kwotę 50 000,00 zł. Wstępne czynności kontrolne wykazały, że w ramach realizowanego zadania Klub wydatkował kwotę w wysokości 599 945,00 zł czyli o 55,00 zł mniej niż wynika to z postanowień umowy. Do powyższego nie wniesiono uwag ponieważ zgodnie z postanowieniami § 1 ust. 6 „<i>środki finansowe przeznaczone na wynajem obiektu sportowego w kwocie 50 000,00 zł będą przekazywane bezpośrednio na konto gestora obiektu sportowego z którego korzystać będzie Zleceniobiorca po uprzednim każdorazowym przedłożeniu faktury.</i>” Zaznaczyć należy, że kwota w wysokości 50 000,00 zł stanowiła maksymalną kwotę do której Klub mógł dokonywać wynajmu obiektów sportowych. W powyższym zakresie stwierdzono pojedyncze przypadki w których dowody księgowe związane z wynajmem obiektów sportowych nie spełniały wymogów określonych w § 1 ust. 9 umowy, z której wynika, że „<i>Dowody księgowe potwierdzające poniesione koszty z tytułu korzystania z obiektu sportowego w ramach udzielonej dotacji (faktury, rachunki, itp.) muszą zawierać następujący opis: Potwierdzam korzystanie z obiektu sportowego na kwotę oraz proszę o sfinansowanie wydatku z dotacji budżetu Gminy Miasto Kołobrzeg</i>”, nie mniej w każdym przypadku stwierdzono, że dowody księgowe spełnione zostały wymogi określone w § 1 ust. 8 umowy z którego wynika, że „<i>oryginały faktur wystawione przez gestora obiektu na adres Zleceniobiorcy z dopiskiem „Płatne przez Gminę Miasto Kołobrzeg” winny być opisane pod względem merytorycznym potwierdzającym zrealizowanie zadania, zaewidencjonowane, księgowane i przechowywane w klubie, natomiast ich potwierdzone za zgodność z oryginałem kserokopie przekazane do Urzędu Miasta Kołobrzeg celem uregulowania należności wynikających z korzystania z obiektu sportowego.</i>”</p> <p>Na wstępnym etapie analizy dokumentacji źródłowej ponoszonych wydatków w ramach poszczególnych grup wydatków, kontrolujący nie mógł ustalić w sposób jednoznaczny czy dana płatność za usługi zawodnicze oraz usługi administracyjne dotyczyła roku w którym realizowane było zadanie. Było to związane z tym, że z dokumentów potwierdzających dokonanie zapłaty (przelew lub wypłata gotówki) nie było informacji odnośnie tego której płatności (miesiąca) dotyczy dana zapłata. Powyższe wymagało złożenia pisemnych wyjaśnień przez Prezesa Spółki na podstawie których ostatecznie nie zakwestionowano żadnego z wydatków przedstawionych do rozliczenia dotacji.</p> <p>Nie wniesiono uwag co do zasadności ponoszonych wydatków przez Klub. Każdy wydatek był wynikiem zawieranych umów, jak również miał związek z postanowieniami Regulaminu Rozgrywek Polskiej Ligi Koszykówki oraz ich oficjalnym terminarzem. Dodatkowo na podstawie treści faktury lub rachunku oraz opisu znajdującego się na dowodzie księgowym można było potwierdzić faktyczne przeznaczenie poniesionego wydatku. Ponadto stwierdzić należy, że każdy wydatek podlegający weryfikacji był zatwierdzony przez Prezesa Spółki oraz podlegał sprawdzeniu pod względem merytorycznym.</p> <p>Jednym z rodzajów wydatków wykazanych w rozliczeniu dotacji przez Klub były te związane z delegacjami sędziowskimi dla sędziów stolikowych. Stwierdzone uchybienia w tym zakresie powodują, że dokumentacja staje mało wiarygodna, aczkolwiek w opinii kontrolującego nie ma podstaw do tego, aby wydatki te w sposób jednoznaczny zakwestionować. Pomimo braku spełnienia wymogów formalnych w związku z delegacjami sędziowskimi (brak pieczęci właściwego WZKosz, osoby delegującej sędziego na zawodu lub też numeracji delegacji) stwierdzono zgodność co do ilości sędziów, która zgodna była z postanowieniami <i>Regulaminu Rozgrywek Polskiej Ligi Koszykówki z którego wynika, że to Klub jest odpowiedzialny za powiadomienie o meczu właściwego WZKosz, w celu pozyskania obsady sędziów stolikowych</i></p>	

w liczbie czterech osób." Ponadto weryfikacja poszczególnych delegacji sędziowskich wykazała, że dotyczyły one spotkań, które faktycznie się odbyły i co istotne były zgodne z oficjalnym harmonogramem rozgrywanych zawodów. Nie mniej jednak zaleca się, aby Klub w sposób bardziej rzetelny dokonywał akceptacji przedstawianych dokumentów na podstawie której dokonywana jest płatność za świadczone na rzecz Klubu usługi.

W zakresie dokonywania płatności stwierdzono, że odbywały się one w formie gotówkowej jak i w formie przelewu bankowego. W przypadku płatności gotówką przedstawiono kontrolującemu dowody wypłaty z kasy w postaci druków KW, które podpisane były zarówno przez osobę wypłacającą jak i otrzymującą gotówkę. Każda tego typu operacja była ujęta w raporcie kasowym. W przypadku dokonywania przelewów bankowych stwierdzono, że były one dokonywane na nr rachunków bankowych, które zgodne były z wymogami zawartych umów jak również z danymi wynikającymi z poszczególnych dowodów księgowych.

Szczegółowy opis przeprowadzonych czynności w tym zakresie przedstawia załącznik Nr 1 do protokołu (pkt 6)

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

Stan deklarowany

1 656 780,00 PLN

Stan faktyczny

Zgodnie z zawartą umową, jednostka deklarowała udział własny w realizację całości zadania w kwocie ogółem 1 656 780,00 PLN i taką też kwotę wykazano w sprawozdaniu końcowym z realizacji zadania, które zostało zaakceptowane przez wydział merytoryczny Urzędu Miasta Kołobrzeg. Kontrolujący dokonał sprawdzenia dowodów księgowych na kwotę 267 618,13 zł, co stanowi w zaokrągleniu 16 % wykazanego wkładu własnego. Mając na uwadze powyższe stwierdzono, że Klub spełnił wymogi określone w § 3 ust. 6 Uchwały Nr XI/133/11 Rady Miasta Kołobrzeg z dnia 31 sierpnia 2011 roku w sprawie określenia warunków i trybu finansowania rozwoju sportu przez Gminą Miasto Kołobrzeg z którego wynika, że „Kwota dotacji celowej przydzielona dla klubu sportowego z budżetu Miasta nie może przekroczyć 90% całkowitych kosztów realizacji zadania”, jak również zapisy ogłoszenia Prezydenta Miasta Kołobrzeg o udzielenie klubom sportowym dotacji celowej na realizację zadania z zakresu rozwoju sportu z budżetu Gminy miasta Kołobrzeg w roku 2013, gdzie w punkcie III określono iż „kwota dotacji celowej przydzielonej dla klubu sportowego z budżetu Miasta nie może przekroczyć 90% całkowitych kosztów realizacji zadania. Klub sportowy zobowiązany jest do wykazania 10 % wkładu własnego finansowego i/lub wkładu osobowego.”

W zakresie poniesionych wydatków, które przedstawiono kontrolującemu w ramach rozliczenia wkładu własnego w realizowane zadanie stwierdzono pojedyncze uchybienia, nie mniej jednak po złożonych wyjaśnieniach i uzupełnieniu dokumentacji ostatecznie nie wniesiono uwag.

Szczegółowy opis przeprowadzonych czynności w tym zakresie przedstawia załącznik Nr 1, który stanowi integralną część protokołu (pkt 7)

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

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 2013 roku, poz. 330, ze zm.). Wstępne czynności kontrolne wykazały, że kontrolowana Spółka w sposób zgodny z umową prowadzi ewidencję zarówno przychodów jak i wydatków związanych z dotacją, tj. zgodnie z zapisami § 6 ust. 1 z którego wynika, że „Zleceniobiorca zobowiązuje się do prowadzenia wyodrębnionej dokumentacji finansowo – księgowej środków finansowych otrzymanych na realizację zadania zgodnie z zasadami wynikającymi z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości”. Analizując zapisy kont księgowych stwierdzono, że jednostka zaewidencjonowała po stronie MA konta 760-01-01 – nazwane jako „dotacje miasto” – w okresie sprawozdawczym od 01 stycznia do 31 grudnia ujęto kwotę ogółem w wysokości 599 945,00 zł. Czynności kontrolne w tym zakresie wykazały, że zgodnie z zapisami § 1 ust. 1 umowy Gmina Miasto Kołobrzeg przekazała na rachunek bankowy Spółki kwotę w wysokości 550 000,00 zł, jak również dokonała płatności dla Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji tytułem wynajmu obiektów sportowych na kwotę w wysokości 49 945,00 zł.

Analiza dokumentacji źródłowej wykazała, że KKK Kotwica Kołobrzeg S.A. spełniła wymogi określone w § 6 ust. 1 pkt 1 i 2, z których wynika, że wszystkie dowody księgowe potwierdzające poniesione koszty z tytułu udzielonej dotacji (faktury, rachunki, itp.) muszą zawierać opis „ Kwota (należy podać wartość) sfinansowano z dotacji celowej budżetu Gminy Miasto Kołobrzeg - umowa Nr ... z dnia...” oraz „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 jej wartość) dotyczy udziału własnego w zadanie realizowane na podstawie umowy zawartej z Gminą Miasto Kołobrzeg – umowa Nr ... z dnia ...”. W powyższym zakresie we wstępnym etapie czynności kontrolnych stwierdzono pojedyncze uchybienia, nie mniej po złożeniu pisemnych wyjaśnień przez Prezesa jak również uzupełnieniu dokumentacji ostatecznie nie wniesiono uwag. Powyższe uchybienia były związane z tym, że wymagany c/w opis znajdował się nie na dowodach księgowych, a jedynie na dowodach zapłaty (dowody KW). Po udzielonym instruktazu dokonano opisu dodatkowej dokumentacji (listy płac zawodników jak również pracowników administracyjnych).

Czynności kontrolne wykazały, że wszystkie przedstawione w ramach rozliczenia dotacji dowody księgowe były zatwierdzone przez upoważnione do tego osoby z zachowaniem zapisów § 24 ust. 1 Statutu Spółki, z którego wynika, że zarząd spółki pod kierownictwem Prezesa Zarządu zarządza spółką i reprezentuje ją na zewnątrz, spełniając swoje prawa i obowiązki ze starannością wymaganą w obrocie gospodarczym, przy ścisłym przestrzeganiu prawa, postanowień niniejszego statutu, obowiązujących regulaminów wewnętrznych spółki oraz uchwał powziętych przez Radę Nadzorczą i Walne Zgromadzenie. Ponadto w przypadków wydatków związanych z Prezesem Spółki stwierdzono, że działano zgodnie z postanowieniami § 20 Statutu z którego wynika, że Rada Nadzorczą powołuje i odwołuje Zarząd Spółki, jak również ustala wynagrodzenie dla członków Zarządu oraz reprezentuje spółkę w umowach między spółką, a członkiem zarządu, zatwierdza górną granicę rocznych wydatków spółki przeznaczonych na wynagrodzenia zawodników i trenerów.

Analiza przedłożonych sprawozdań przez KKK Kotwica Kołobrzeg S.A. wykazała, że zostały one zarówno sporządzone jak i przedłożone zgodnie z wymogami określonymi w § 9 umowy nr 4/2013 z dnia 16 stycznia 2013 roku, na podstawie której Klub otrzymał dotację celową.

Szczegółowy opis przeprowadzonych czynności w tym zakresie przedstawia załącznik Nr 1, który stanowi integralną część protokołu (pkt 1,2,3,4,5)

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 pozytywna.
- c. 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:

- a. W przypadku przyszłego rozliczania środków finansowych, które KKK Kotwica Kołobrzeg S.A. wydatkował w ramach realizowanego zadania publicznego należy uwzględnić wydatki, które nie budziły będą uwag pod względem ich wiarygodności (przede wszystkim powyższe dotyczy delegacji sędziowskich dla sędziów stolikowych)
Termin realizacji: na bieżąco.
- b. Opisy wynikające z postanowień umowy trwale nanosić na dowodach księgowych, które spełniały będą wymogi art. 21 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2013 roku, poz. 330, ze zm.).
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

KKK Kotwica Kołobrzeg S.A.

78-100 KOŁOBRZEG
ul. Łopuskiego 38
tel. 94 354 63 26, fax 94 35 44 044

NIP 6711812706 REGON 321285741

28.04.14 *Trojnowski*
(data i podpis)

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

PEŁNOMOCNIK
d/s OCHRONY INFORMACJI NIEJAWNYCH

Marek Hubert
5-05-14

WYDZIAŁ EDUKACJI, KULTURY I SPORTU

Kocik
28. KWI. 2014

mgr Tomasz Kocik

Kontrolujący

INSPEKTOR
ds. kontroli

Krzysztof Mielnikiewicz

18.04.2014

(data i podpis)

*Sprawdzono pod
krokiem art. 21 ustawy o ochronie
danych osobowych*

KIEROWNIK
Biura Audytu Kontroli

Sławomir Dassow

02.05.2014