

Protokół z kontroli i oceny realizacji zadań publicznych pod nazwą
 „Upowszechnianie kultury fizycznej i sportu”.

Umowa nr 37/2011 z dnia 4 marca 2011 roku i umowa nr 31/2012 z dnia 22 lutego 2012 roku.

Przeprowadzonej przez:

Elżbietę Mieszczczyńską – Inspektora w Biurze Audytu i Kontroli Urzędu Miasta Kołobrzeg w dniach od **22 stycznia do 07 kwietnia 2014 roku** (przerwa w czynnościach kontrolnych z powodu niedostarczenia dokumentacji w dniach od 03 lutego do 01 marca 2014 roku) na podstawie upoważnienia Nr OR.0052.9.2014.II z dnia 20 stycznia 2014 roku wydanego przez Prezydenta Miasta Kołobrzeg.

I. Informacje ogólne.

Nazwa podmiotu: **Uczniowski Klub Sportowy „Zapasy Kołobrzeg” (UKS „Zapasy Kołobrzeg”)** z siedzibą w Kołobrzegu, ul. Arciszewskiego 20.

Udzielający informacji – obecny w czasie przeprowadzania kontroli i oceny: **Józef Jakubasik – Prezes Uczniowskiego Klubu Sportowego „Zapasy Kołobrzeg”**.

II. Stan realizacji zadania.

- Nazwa własna zadań realizowanych w latach 2011 i 2012 „Upowszechnianie kultury fizycznej i sportu”.
- Zgodność terminów realizacji zadań z podanymi w ofercie i wniosku lub harmonogramie, stanowiącym załącznik do umowy.

Termin deklarowany	Termin faktyczny
Nie było przedmiotem kontroli finansowej	

- Ocena materiałów promocyjnych dotyczących zadania, określonych w ofercie:

III. Efektywność, rzetelność i jakość wykonania zadania.

- Realizacja zadania zgodnie z zakresem rzeczowym określonym w ofercie lub harmonogramie.

Zakres rzeczowy deklarowany	Zakres rzeczowy faktyczny
Nie było przedmiotem kontroli finansowej	

- 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
<p>Wydatki deklarowane. W 2011 roku - 40 000,00 PLN, w 2012 roku 40 000,00 PLN.</p> <p>Wydatki faktyczne. W 2011 roku - 39 900,00 PLN, w 2012 roku 40 000,00 PLN.</p> <p>Kontroli poddano dokumenty księgowe potwierdzające dokonanie wydatków w ramach realizowanego zadania w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2011 i w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2012 roku.</p> <p>UKS „Zapasy Kołobrzeg” zgodnie z zawartymi umowami otrzymał w 2011 roku dotację w dwóch transzach, przekazane terminowo. W 2012 roku również otrzymał dotację w dwóch transzach, pierwsza została przekazana terminowo, natomiast drugą transzę w kwocie 10000,00 zł przekazano w dniu 06 lipca 2012 roku tj. 6 dni po umownym terminie. Przyczyną opóźnienia było nieterminowe rozliczenie się przez UKS „Zapasy Kołobrzeg” z przyznanej I transzy w dniu 02 lipca 2012 roku. W załączonym do rozliczenia piśmie z prośbą o przyjęcie rozliczenia dotacji po terminie wynikającym z umowy wskazano, jako przyczynę opóźnienia zmianę osoby sporządzającej sprawozdanie.</p> <p>W 2011 i 2012 roku dotacje przekazano na rachunek bankowy UKS „Zapasy Kołobrzeg” wskazany w umowie i piśmie informującym o zmianie numeru rachunku bankowego w związku z reorganizacją banku.</p> <p>Otrzymane środki finansowe UKS „Zapasy Kołobrzeg” mógł przeznaczyć na: udział w zawodach</p>	



sportowych, organizację zawodów, obozy szkoleniowo – kondycyjne, wynagrodzenie trenera i koszty administracyjne. Należy zaznaczyć, że zgodnie z umową kwoty dotacji tj. 15000,00 w 2011 i 2012 roku mogły być przeznaczone na wynajem sali w Hali Milenium z zastrzeżeniem, że będą one płacone przez Gminę Miasto Kołobrzeg na rzecz gestora obiektu sportowego, po uprzednim przedłożeniu faktury.

Czynności kontrolne wykazały, że UKS „Zapasy Kołobrzeg” wydatkował w 2011 roku kwotę 25000,00 zł na ww. poszczególne koszty oraz Gmina Miasto Kołobrzeg **przekazała kwotę 14900,00 zł tytułem wynajmu Sali w Hali Milenium - mniejszą o 100,00 zł od przydzielonej w umowie**. Na realizację zadania przydzielono dotację w wysokości 40000,00 zł, faktycznie przekazano i wydatkowano kwotę 39900,00 zł. W 2012 roku UKS „Zapasy Kołobrzeg” wydatkował dotację zgodnie z umową tj. kwotę 25000,00 zł na ww. poszczególne koszty oraz kwotę 15000,00 zł na wynajem Sali w Hali Milenium. Poniesione wydatki były zgodne z wykazanymi w sprawozdaniu końcowym z realizacji zadania i dokumentacją finansowo – księgową przedstawioną kontrolującemu.

1. W trakcie kontroli realizacji zadania w **2011 roku ujawniono** dokonywanie wydatków ponad umowne 10% wartości w **pozycji harmonogramu - Udział w zawodach sportowych** UKS „Zapasy Kołobrzeg” otrzymał kwotę 7 300,00 zł – faktycznie wydatkowano 10268,00 zł, co stanowi 140,7% deklarowanej kwoty. **Różnica 2238,00 zł tj. 30,7% kwoty wydatkowanej jest niezgodnie z zapisami umowy**. Zgodnie z jej zapisami w § 1 ust. 4 i 5 „Zleceniodawca dopuszcza możliwość by Zleceniobiorca sam dokonywał zmian wysokości kwot pomiędzy poszczególnymi zadaniami określonymi w ust. 1 niniejszej umowy, ale tylko w ramach przyznanej dotacji. (...) Zmiany wysokości kwot określone w ust. 3 mogą być dokonane jedynie do 10 % wartości poszczególnych zadań. Inne zmiany wymagają sporządzenia aneksu do umowy”. W związku z powyższym przekroczeniem i brakiem aneksu do umowy, dotacja w kwocie 2238,00 zł narusza postanowienia umowy. W ocenie kontrolującego powyższe należy uznać za nieprawidłowość. W 2012 roku wszystkie pozycje harmonogramu wydatkowano zgodnie z umową.

2. Dodatkowo w trakcie kontroli dokumentacji z 2011 roku ujawniono niezgodne z umową dokonywanie wydatków poniżej 10% wartości poszczególnych zadań. Dotyczy to **pozycji harmonogramu: organizacja zawodów**, na kwotę 1 500,00 zł – nie zrealizowano zadania, oraz **obozy szkoleniowo – kondycyjne**, na kwotę 1 000,00 zł – nie zrealizowano zadania. Należy stwierdzić, że zgodnie z zawartą umową w roku 2011 należało w sytuacji zmniejszenia wydatków w poszczególnych zadaniach o 10 %, wnioskować o zmianę harmonogramu i umowy poprzez sporządzenie do niej aneksu. W trakcie kontroli nie stwierdzono takiej dokumentacji. Powyższe uznano za uchybienie.

3. Sprawozdania z realizacji zadań, jakie przedłożył UKS „Zapasy Kołobrzeg”, podlegają ocenie merytorycznej przez Wydział Edukacji Kultury i Sportu. Wydział zatwierdził realizację tych zadań.

Szczegółowy opis przeprowadzonych powyższych czynności znajduje się w notatce z czynności kontrolnych Załącznik nr 1 poz. 4, która stanowi integralną część protokołu, oraz testach weryfikacji stanowiących akta kontroli.

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

W 2011 roku - 8790,00 PLN

W 2012 roku - 12790,00 PLN

Stan faktyczny

Wkład własny.

Kontroli poddano dokumenty księgowe potwierdzające dokonanie wydatków w ramach realizowanego zadania w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2011 i w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2012 roku.

Zgodnie ze złożonymi w 2011 roku i 2012 roku ofertą i wnioskiem o przyznanie dotacji oraz harmonogramami stanowiącymi integralną część zawartych umów UKS „Zapasy Kołobrzeg” zadeklarował, jako wkład własny w realizację zadania:

1. **W 2011 roku, ogółem kwotę 8790,00 zł. Zrealizowano 14246,42 zł, co stanowi 162 % zadeklarowanej kwoty, w tym:**

1.1. Treningi - siłownia - 1 300,00 zł. Zrealizowano 1173,00 zł (90,23 % zadeklarowanej kwoty).

1.2. Udział w zawodach sportowych poza Kołobrzegiem - 4 000,00 zł. Zrealizowano 4750,00 zł (119 % zadeklarowanej kwoty).

1.3. Zawody organizowane w Kołobrzegu - 2 090,00 zł. Zrealizowano 312,00 zł (15 % zadeklarowanej kwoty).

1.4. Koszty administracyjne - 800,00 zł. Zrealizowano 5618,16 zł (702 % zadeklarowanej kwoty).

1.5. Koszty medyczne - 300,00 zł. Nie zrealizowano zamierzenia.

1.6. Obozy szkoleniowo kondycyjne - 300,00 zł. Nie zrealizowano zamierzenia.

Zadeklarowana kwota środków własnych w realizację zadania ogółem została wydatkowana o kwotę wyższą od deklarowanej w wysokości 5456,42 zł. Rozbieżności w realizacji występują również w poszczególnych pozycjach. Między innymi na koszty administracyjne wydatkowano więcej od kwoty deklarowanej o 4818,16 zł, natomiast kosztów medycznych nie poniesiono. Stwierdzono, że UKS „Zapasy Kołobrzeg” po zmianach wysokości wkładu własnego w realizację zadania w dalszym ciągu posiada wymagany w § 2 ust 5 pkt 4e Załącznika do Zarządzenia Nr



166/09 Prezydenta Miasta Kołobrzeg z dnia 22.12.2009 r., „co najmniej 10 % finansowy udział własny w faktycznym koszcie zadań”. W ocenie kontrolującego rozbieżności w stosunku do harmonogramu powodujące zmniejszenie lub zwiększenie zakresu rzeczowego nie spowodowały nienależytego wykonywania umowy. W trakcie kontroli ujawniono również, że **wykazana w sprawozdaniu końcowym za 2011 rok kwota 15690,52 zł udziału środków własnych w realizację zadania nie jest zgodna z kwotą ogółem tj. 14246,42 zł ujętą na dokumentacji finansowo księgowej** opisanej zgodnie z § 6 ust. 1 pkt 2 zawartej umowy „Kwota (należy podać wartość) dotyczy udziału własnego Uczniowskiego Klubu Sportowego „Zapasy Kołobrzeg” - w zadanie realizowane na podstawie umowy zawartej z Gminą Miasto Kołobrzeg – umowa Nr z dnia ”. **Powyższe uznano za nieprawidłowość.**

2. W 2012 roku, ogółem kwotę 12790,00 zł. Zrealizowano 8221,07 zł, co stanowi 64 % zadeklarowanej kwoty, w tym:

2.1. Treningi - siłownia - 1 300,00 zł. Nie zrealizowano zamierzenia.

2.2. Udział w zawodach sportowych poza Kołobrzegiem - 4 000,00 zł. Zrealizowano 2945,72 zł (74 % zadeklarowanej kwoty).

2.3. Zawody organizowane w Kołobrzegu - 4 090,00 zł. Zrealizowano 4200,00 zł (103 % zadeklarowanej kwoty).

2.4. Koszty administracyjne - 800,00 zł. Zrealizowano 1075,35 zł (134 % zadeklarowanej kwoty).

2.5. Koszty medyczne – 1 300,00 zł. Nie zrealizowano zamierzenia.

2.6. Obozy szkoleniowo kondycyjne -1 300,00 zł. Nie zrealizowano zamierzenia.

Zadeklarowana wysokość środków własnych dotyczących zadania została zrealizowana w wysokości mniejszej od deklarowanej o kwotę 4568,93 zł, stanowi to nieprawidłowość.

Rozbieżności w realizacji występują również w poszczególnych pozycjach. Na przykład, tytułem kosztów administracyjnych wydatkowano większą kwotę od deklarowanej o 275,35 zł. Zamierzenie „treningi – siłownia” nie zostało zrealizowane w ogóle. Kwota dotacji celowej przydzielona dla UKS „Zapasy Kołobrzeg” według ostatecznego rozliczenia nie przekroczyła wymaganych w § 3 ust. 6 uchwały Nr XI/133/11 Rady Miasta Kołobrzeg z dnia 31 sierpnia 2011 r. w sprawie określenia warunków i trybu finansowania rozwoju sportu przez Gminę Miasto Kołobrzeg, 90% całkowitych kosztów realizacji zadania. W ocenie kontrolującego rozbieżności w stosunku do harmonogramu powodujące zmniejszenie lub zwiększenie zakresu rzeczowego nie spowodowały nienależytego wykonywania umowy. Podczas kontroli ujawniono również, że **wykazana w sprawozdaniu końcowym za 2012 rok kwota 12 792,49 zł udziału środków własnych w realizację zadania nie jest zgodna z faktyczną kwotą tj. 8221,07 zł ujętą na dokumentacji finansowo księgowej** opisanej zgodnie z § 6 ust. 1 pkt 2 zawartej umowy. **Powyższe uznano za nieprawidłowość.**

Szczegółowe wyniki przeprowadzonych czynności kontrolnych opisano w testach weryfikacji stanowiących akta kontroli.



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

1. Prowadzenie wyodrębnionej księgowości.

Stan deklarowany

Zgodnie z § 6 ust. 1 umowy nr 37/11 z dnia 04 marca 2011 roku i § 5 umowy nr 31/12 z dnia 22 lutego 2012 roku 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

Prowadzenie wyodrębnionej księgowości.

W dniu rozpoczęcia kontroli tj. 22 stycznia 2014 roku odbyło się spotkanie kontrolującego z Prezesem oraz Księgową Uczniowskiego Klubu Sportowego "Zapasy Kołobrzeg". Jego tematem była organizacja przeprowadzenia kontroli. Ww. osoby przekazały dokumentację organizacyjną i finansowo księgową dotyczącą 2012 roku. Po ich wstępnej weryfikacji **kontrolujący stwierdził brak ksiąg rachunkowych od czerwca do grudnia 2012 roku, a księgi rachunkowe od stycznia do maja 2012 roku nie posiadały wyodrębnionej ewidencji środków finansowych, otrzymanych na realizację zadania. Dodatkowo złożono kontrolującemu wyjaśnienia, że dokumentację księgową dotyczącą 2011 roku posiada trener. Ustalono, że uzupełnienie dokumentacji za rok 2011 nastąpi po jego powrocie w drugiej połowie lutego 2014 roku.** Tym samym kontrola dokumentacji dotyczącej 2011 roku zostanie wznowiona po jej otrzymaniu. Po wznowieniu kontroli w dniu 10.03.2014 roku, dostarczono brakującą dokumentację finansowo - księgową 2011 roku. Jednak w dalszym ciągu nie dostarczono **ksiąg rachunkowych UKS ZK za cały 2011 rok i brakujących ksiąg za 2012 rok.** W celu umożliwienia przeprowadzenia dalszych czynności **kontrolujący w dniu 11.03.2014 roku ponownie zwrócił się z prośbą o uzupełnienie braków w dokumentacji księgowej i dostarczenie, ksiąg rachunkowych z wyodrębnioną ewidencją środków finansowych otrzymanych na realizację zadań. Ostatecznie kontroli poddano dokumentację finansowo księgową za lata 2011 i 2012 oraz księgi rachunkowe za 2012 rok.** Fakt braku ksiąg rachunkowych za 2011 rok Prezes UKS i Skarbnik Zarządu UKS „Zapasy Kołobrzeg”, uzasadnili składając wyjaśnienia o następującej treści „Niniejszym oświadczamy, iż w 2011 roku księgowość Uczniowskiego Klubu Sportowego „Zapasy Kołobrzeg” prowadzona była przez Sekretarza Klubu. Księgowość ta była prowadzona nie w formie pełnej księgowości tylko, jako książka przychodów i rozchodów. Klub nie posiada zapisów operacji księgowych z książki przychodów i rozchodów w swojej siedzibie i na chwilę obecną jest to niestety niemożliwe ze względu na nieobecność Sekretarza. Jesteśmy natomiast w posiadaniu dokumentacji dotyczącej zapisów księgowych takich jak: Bilans, Rachunek Zysków i strat oraz Informacji dodatkowej za 2011 rok”. Zgodnie z § 6 ust. 1 umowy nr 37/11 z dnia 04 marca 2011 roku „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 (Dz. U. z 2009 roku Nr 152, poz. 1223, z późn. zm.), w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych". **Za 2011 rok nie dostarczono Polityki Rachunkowości i Ksiąg Rachunkowych, co narusza cytowany zapis umowy.**

W trakcie czynności kontrolnych stwierdzono, że w roku 2012, ewidencja księgową była prowadzona w ramach systemu informatycznego KsH 2.10. A Varico. Dokumentacja regulującą przyjęte przez jednostkę zasady rachunkowości w 2012 roku, o których mowa w art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2013 roku, poz. 330, t.j. ze zm.), została wdrożona Uchwałą Zarządu nr 1, (na dokumencie **brak daty uchwały**) w sprawie wprowadzenia do stosowania od dnia 01 stycznia 2012 roku polityki rachunkowości. W pkt 3 ppkt 1 tego dokumentu, dotyczącym Zakładowego Planu Kont, zawarto zapisy zgodnie, z którymi Załącznikiem nr 1 do Polityki Rachunkowości jest „Zakładowy Plan Kont zawierający konta Księgi Głównej i Ksiąg Pomocniczych oraz opisujący przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia kont Ksiąg pomocniczych oraz powiązania tych kont z kontami Księgi Głównej”. Dokonując jego analizy stwierdzono, że zawiera on jedynie wykaz poszczególnych kont bez analityki. Ujawniono w nim brak przyjętych zasad klasyfikacji zdarzeń, zasad prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej. Powyższe narusza zapisy art. 10, ust. 3 lit. a cyt. ustawy. Dodatkowo nie wyodrębniono w ewidencji szczegółowej kont dotyczących wydatków z dotacji. **Powyższe uznano za nieprawidłowość.** Stwierdzono natomiast, że UKS „Zapasy Kołobrzeg” w ewidencji księgowej prawidłowo stosuje, (nieopisane w Planie Kont), konto 501 Koszty działalności statutowej z dotacji w przedziale od 01.01.2012 do 31.12.2012 i konto 551 Koszty administracyjne z dotacji w przedziale od 01.01.2012 do 31.12.2012, na których ujmowane są wydatki dotyczące dotacji, tym samym wyodrębnia zgodnie z umową ewidencję dotyczącą dotacji. Czynności kontrolne wykazały, że wszystkie poddane sprawdzeniu wydatki roku 2012 zostały ujęte w księgach rachunkowych.

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

Stan deklarowany	Stan faktyczny
Dodatkowa dokumentacja finansowa nie jest wymagana	

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

VIII. 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, **z uwagami wykazanymi w protokole, w szczególności dokonywania wydatków ponad umowne 10%.**
 - b. Opinia kontrolującego w zakresie wyodrębnienia dokumentacji finansowo – księgowej środków finansowych, otrzymanych na realizację zadania **w 2011 roku jest negatywna** a w 2012 roku jest pozytywna.
 - c. Opinia kontrolującego w zakresie udokumentowania udziału sponsorów oraz wkładu finansowego z innych źródeł jest pozytywna, **z uwagami wykazanymi w protokole, o nie zrealizowaniu środków własnych dotyczących zadania w wysokości deklarowanej.**
3. Zalecenia i wnioski po dokonaniu kontroli i oceny realizacji zadania publicznego:
- a. Wydatki dokonywać zgodnie z umową i harmonogramem.
Termin realizacji: na bieżąco.
 - b. Na dokumentach księgowych zawierać zapisy wymagane umową i zawarte w pouczeniu do sprawozdania.
Termin realizacji: na bieżąco.
 - c. Dokonywać zatwierdzenia dokumentów księgowych przez osoby upoważnione do składania oświadczeń woli w imieniu UKS „Zapasy Kołobrzeg”.
Termin realizacji: na bieżąco.
 - d. Uaktualnić Zakładowy Plan Kont o przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej.
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

PREZES
Uczniowskiego Klubu Sportowego
"ZAPASY KOŁOBRZEG"

mgr Józef Jakubasik

(data i podpis)

Kontrolujący

INSPEKTOR
ds. KONTROLI

mgr Elżbieta Mieszczczyńska

(data i podpis)

16.04.2014

"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 Klübert

5.05.14

7. KWIE. 2014

Zapasy Kołobrzeg
KIEROWNIK
Biura Audytu Kontroli
Stawomir Dassow
18.04.2014

Sprawozdanie pod kątem
czynności o ochronie danych
KIEROWNIK
Biura Audytu Kontroli
Stawomir Dassow
02.05.2014