

BAK 17.11.16.2016.1

ZASTĘPCA PREZYDENTA ds. sportowych

2016-09-19

Jacek Woźniak

Kołobrzeg, 16 września 2016 r.
PREZYDENT MIASTA

20 WRZ. 2016

Janusz Gronek

Protokół z kontroli i oceny zadania publicznego, wykonanego na podstawie umowy nr 15/2015 zawartej w dniu 10 marca 2015 roku dotyczącej 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:

Krzysztofa Mielnikiewicza – głównego specjalistę ds. kontroli Biuro Audytu i Kontroli w dniach od 15 czerwca do 19 sierpnia 2016 roku na podstawie upoważnienia Nr OR.0052.91.2016.II z dnia 13 czerwca 2016 roku. Czynności kontrolne zostały wstrzymane na okres od 24 czerwca do 19 sierpnia 2016 roku w związku z okresem urlopowym oraz koniecznością złożenia pisemnych wyjaśnień przez Zarząd Klubu.

I. Informacje ogólne.

Nazwa podmiotu: **Futbolowe Centrum Szkolenia Młodzieży** z siedzibą w Kołobrzegu przy ul. Gierczak 26 A/2.

Udzielający informacji – obecni podczas przeprowadzania kontroli i oceny:

1. Pan Maciej Wachowski – Prezes Zarządu.

II. Stan realizacji zadania.

- Nazwa własna zadania: „**Prowadzenie szkółki piłkarskiej dla dzieci i młodzieży**”
- Zgodność terminu realizacji zadania z podanym w ofercie lub harmonogramie, stanowiącym załącznik do umowy

Termin deklarowany	Termin faktyczny
Nie było przedmiotem kontroli	

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	

2. Realizatorzy zadania liczba osób, posiadane kwalifikacje lub uprawnienia

Stan deklarowany	Stan faktyczny
Nie było przedmiotem kontroli	

3. Udział w realizacji zadania wolontariuszy zgodnie z ofertą.

Stan deklarowany	Stan faktyczny
Nie było przedmiotem kontroli	

4. Liczba uczestników / beneficjentów korzystających z zadaniaz terenu miasta Kołobrzeg, spoza terenu miasta Kołobrzeg.....

Stan deklarowany	Stan faktyczny
Nie było przedmiotem kontroli	

5. Udział deklarowanych partnerów w realizacji zadania

Stan deklarowany	Stan faktyczny
Nie było przedmiotem kontroli	

Wachowski

Nie było przedmiotem kontroli

IV. Prawidłowość wykorzystania środków publicznych otrzymanych na realizację zadania.

1. Wydatkowanie dotacji zgodnie z zawartą umową.

Wydatki deklarowane	Wydatki faktyczne
<p>Wydatki deklarowane: Futbolowe Centrum Szkolenia Młodzieży w Kołobrzegu (dalej Klub) otrzymało środki finansowe w formie dotacji celowej na podstawie umowy nr 15/2015 zawartej w dniu 10 marca 2015 roku pomiędzy Klubem, a Gminą Miasto Kołobrzeg. Ogółem dla ww. podmiotu zostały przyznane środki w wysokości 50 000,00 zł. na realizację zadania pn. „prowadzenie szkółki piłkarskiej dla dzieci i młodzieży” z następującym podziałem:</p> <ul style="list-style-type: none">▪ Opłaty do Koszalińskiego Okręgowego Związku Piłki Nożnej – 2 000,00 zł.,▪ Koszty udziału i organizacji rozgrywek ligowych (transport, obsługa meczy) – 3 000,00 zł.,▪ Zakup sprzętu sportowego – 7 000,00 zł.,▪ Wynagrodzenie kadry trenerskiej – 13 000,00 zł.,▪ Wynajem obiektów sportowych – 25 000,00 zł. <p>Wydatki faktyczne: Ustalono, że Klub wydatkował przyznane środki w formie dotacji celowej w wysokości ogółem 49 957,98 zł. Stwierdzona różnica była wynikiem niższego niż zakładano wykorzystania dotacji celowej przeznaczonej na wynajem obiektów sportowych. Kontrolujący w tym zakresie nie wniósł zastrzeżeń z uwagi na zapisy § 1 ust. 7 umowy z którego wynika, że „środki z tytułu wynajmu obiektów sportowych będą przekazywane przez Zleceniodawcę bezpośrednio na konto gestora obiektu sportowego z którego korzystać będzie Zleceniobiorca, po uprzednim każdorazowym przedłożeniu faktury”.</p> <p>W wyniku analizy przedstawionych kontrolującemu dowodów księgowych w zakresie korzystania przez Klub z obiektów sportowych stwierdzono, że:</p> <ol style="list-style-type: none">1. Wszystkie dowody księgowo spełniały wymogi określone w § 1 ust. 9 umowy z którego wynika, że „dowody księgowo 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”.2. Wszystkie dowody księgowo spełniały wymogi określone w § 6 ust. 1 pkt 1 umowy z którego wynika, że „wszystkie dowody księgowo potwierdzające poniesione koszty z tytułu udzielonej dotacji (faktury, rachunki, itp.) muszą zawierać opis „ Kwotę ... (należy podać wartość) sfinansowano z dotacji celowej budżetu Gminy Miasto Kołobrzeg - umowa Nr ... z dnia ...”.3. W 10 przypadkach stwierdzono, że dowody księgowo nie zawierały adnotacji o treści „płatne przez Gminę Miasto Kołobrzeg”. Ponadto wszystkie dowody księgowo nie podlegały kontroli merytorycznej. Powyższe narusza zapisy § 1 ust. 8 umowy z którego wynika, że „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”. <p>Weryfikacja dowodów księgowych wykazała, że dotacja celowa została wykorzystana na realizację wydatków określonych w § 1 ust. 2 w określonej wysokości. Klub nie dokonywał jakichkolwiek zamian wartości poszczególnych zadań. Każdy z poniesionych przez Klub wydatków dotyczył kosztów roku na który przyznano dotację celową, co zgodne było z § 3 ust. 2 umowy, jak również został on poniesiony w terminie realizacji zadania tj. w okresie od 01 stycznia do 31 grudnia 2015 roku.</p>	

Ustalono, że dowody księgowo-kontrolne które przedstawiono w ramach rozliczenia dotacji celowej, za wyjątkiem jednego przypadku, spełniały wymogi określone w cyt. § 6 ust. 1 pkt. 1 umowy. Każdy dowód księgowy spełniał wymogi formalne określone w art. 21 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości. (t. j. Dz. U. z 2013 r. poz. 330, ze zm. – wersja obowiązująca w okresie realizowanego zadania), niemniej jednak na dowodach księgowych brak było jakichkolwiek adnotacji w zakresie przeprowadzonej kontroli merytorycznej, formalno rachunkowej, jak również brak było dyspozycji do wypłaty, co narusza zapisy art. 22 cyt. ustawy o rachunkowości.

Jednym z wymogów dotyczących dowodów księgowych przedstawionych w ramach rozliczenia zadania jest ten, wynikający z pkt 3 pouczenia do sprawozdania z dotacji udzielonej z budżetu Gminy Miasto Kołobrzeg w zakresie rozwoju sportu, który wskazuje, że „każda z faktur (rachunków) powinna być opatrzona na odwrocie pieczęcią organizacji/podmiotu/jednostki organizacyjnej oraz zawierać sporządzony w sposób trwały opis zawierający informacje: z jakich środków wydatkowana kwota została poryta oraz jakie było przeznaczenie zakupionych towarów, usług lub innego rodzaju opłaconej należności. Informacja ta powinna być podpisana przez osobę odpowiedzialną za sprawy dotyczące rozliczeń finansowych organizacji.” Na wstępie czynności kontrolnych stwierdzono, że co prawda dowody księgowo-kontrolne zostały opisane, niemniej jednak z uwagi na ich ogólny charakter, nie można było potwierdzić faktycznego przeznaczenia zakupionych towarów, usług lub innej należności. Powyższe wymagało złożenia pisemnych wyjaśnień przez Prezesa Klubu, po przyjęciu których ostatecznie uwag nie wniesiono. W 36 przypadkach brak było pieczęci Klubu na dowodach księgowych, co uznano za uchybienie. Analizując sposób uregulowania zobowiązań przez Klub ustalono, że w przypadku dokonywanych przelewów płatności nastąpiły w wymaganej do tego kwocie na prawidłowy, tj. zgodny z treścią faktury/rachunku numer rachunku bankowego. W przypadku płatności gotówką ustalono, że zakupy były dokonywane przez Prezesa Klubu, po czym środki finansowe były zwracane na podstawie przedstawionych faktur/rachunków w formie przelewu bankowego na rachunek bankowy Prezesa Klubu. Zaznaczenia wymaga, że dowody księgowo-kontrolne przedstawione przez Prezesa Klubu, na podstawie których następował zwrot środków finansowych wystawione były na prawidłowe dane Klubu, jak również zawierały adnotację na temat dokonanej zapłaty w formie gotówki. Wskazać należy, że tego typu przyjęta forma rozliczeń nie została jednak formalnie w Klubie uregulowana, co należałoby uczynić.

Jednym z rodzaju wydatków, które Klub poniósł w ramach dotacji celowej były te dotyczące wynagrodzeń dla trenerów. Analiza dokumentacji źródłowej w tym zakresie wykazała, że Klub zawarł umowy cywilnoprawne z 5 trenerami. Każda umowa została zawarta przez Prezesa, co zgodne było z postanowieniami § 26 Statutu z którego wynika, że „dla ważności oświadczeń woli w zakresie praw, podejmowania zobowiązań majątkowych oraz pełnomocnictw wymagany jest podpis Prezesa Zarządu.”

W przypadku umów, które zawierane były z Prezesem Klubu stwierdzono, że w każdym przypadku były one podpisywane przez Członków Komisji Rewizyjnej. Co prawda brak jest w Statucie Klubu regulacji, które dawałyby tego typu uprawnienia Komisji Rewizyjnej, aczkolwiek jest to działanie, które uznać należy jako dobrą praktykę, eliminującą nieprawidłowe i niepożądane zawieranie umów np. przez Prezesa „z samym sobą”. Tego typu działania powinny być jednak uregulowane w sposób formalny.

W każdym przypadku który podlegał sprawdzeniu stwierdzono, że płatność z tytułu zawartych umów następowała na podstawie wystawionego przez danego trenera rachunku. Każdy rachunek był zatwierdzony do wypłaty przez upoważnione do tego osoby. W celu ustalenia prawidłowości wystawionych rachunków dokonano weryfikacji dzienników zajęć, których obowiązek prowadzenia wynika z § 6 ust. 2 umowy. W zakresie formy prowadzonych dzienników uwag nie wniesiono. W każdym przypadku były one prowadzone w sposób określony w § 6 ust. 2 umowy, aczkolwiek na ich podstawie nie można było ustalić poprawności określonego na rachunku wynagrodzenia. Związane to było z tym, że zgodnie z postanowieniami zawartych umów, wynagrodzenie trenera miało być wypłacane w przeliczeniu określonej stawki za ilość przepracowanych jednostek treningowych. Jednakże umowy, jak również wewnętrzne regulacje

Klubu nie zawierały informacji, co należy rozumieć poprzez pojęcie jednostki treningowej. Z tego względu zwrócono się do Prezesa Klubu o złożenie pisemnych wyjaśnień. Z otrzymanych pisemnych wyjaśnień wynika, że „jedna jednostka treningowa to przedział od 75 do 90 minut. Ilość jednostek wynika z liczby przeprowadzonych w danym miesiącu treningów lub meczów i turniejów. Wszystkie treningi są ewidencjonowane w dziennikach zajęć. Niestety w dziennikach nie jest prowadzona dokumentacja w zakresie meczy i turniejów rozgrywanych przez Klub. Często jest również potrzeba by jedną grupę treningową prowadziło (trenowało) 2 trenerów co wynika ze zbyt czasem licznych grup.”

Zaznaczyć należy, że rachunki z tytułu realizacji zajęć były zatwierdzane przez Prezesa oraz Członków Komisji Rewizyjnej, co stanowi potwierdzenie wykonania określonej pracy we wskazanej ilości. Niemniej przy tak sformułowanych warunkach poszczególnych umów konieczne jest prowadzenie szczegółowej dokumentacji (ewidencji), która pozwalała będzie w sposób jednoznaczny na uznanie prawidłowości wystawionego rachunku – nie tylko przez kontrolującego, ale przede wszystkim przez osoby zatwierdzające poszczególne rachunki.

W ramach udzielonej dotacji Klub wydatkował środki na zakup sprzętu sportowego. Nie przedstawiono jednak kontrolującemu zasad wdrożonych w jednostce w zakresie ewidencjonowania i przekazywania mienia. W opinii kontrolującego, jak najbardziej pożądanym jest, aby tego typu regulacje, jak również sama ewidencja zostały wprowadzone w jednostce zwłaszcza przy zauważalnym wzroście liczby osób uczęszczających na zajęcia organizowane przez Klub.

Przeprowadzone czynności kontrolne wykazały, że Klub przedłożył wniosek o udzielenie dotacji w wyznaczonym do tego terminie oraz wg. określonego wzoru, który stanowi załącznik nr 1 do Uchwały Nr XI/133/11 Rady Miasta Kołobrzeg z dnia 31 sierpnia 2011 roku w sprawie określenia warunków i trybu finansowania rozwoju sportu przez Gminę Miasto Kołobrzeg. Tym samym działanie to zgodne było z zapisami § 4 ust. 1 ww. uchwały, jak również zachowane zostały zasady określone w ogłoszeniu Prezydenta Miasta Kołobrzeg o naborze wniosków o udzielenie klubom sportowym dotacji celowej na realizację zadania z zakresu rozwoju sportu z budżetu Gminy Miasto Kołobrzeg na 2015 rok.

Szczegółowa analiza składanych przez Klub sprawozdań z realizacji zadań (zarówno częściowych, jak i końcowych) wykazała, że sporządzane one były wg. określonego wzoru, który stanowi załącznik nr 2 do cyt. uchwały. W przypadku sprawozdania częściowego z dotacji stwierdzono, że złożone zostało 3 dni po terminie wskazanym w § 9 ust. 1. Umowy. Uwag w zakresie terminowości nie wniesiono do sprawozdania końcowego, które Klub przedłożył zgodnie z postanowieniami § 9 ust. 2 umowy.

Zgodnie z przedstawionym wnioskiem o udzielenie dotacji celowej z budżetu Gminy Miasto Kołobrzeg, który stanowi załącznik do przedmiotowej umowy, zadanie realizowane przez Klub dotyczyło „prowadzenia szkółki piłkarskiej dla dzieci i młodzieży”. Z § 4 Statutu Futbolowego Centrum Szkolenia Młodzieży w Kołobrzegu wynika, że celem Stowarzyszenia jest organizacja profesjonalnie działającej szkółki piłkarskiej, szkolącej i wychowującej dzieci i młodzież miasta Kołobrzeg i powiatu kołobrzесьkiego, promocja zdrowego stylu życia, w tym realizacja działań profilaktycznych skierowanych do dzieci, młodzieży i osób dorosłych. W myśl § 25 ust. 2 Statutu Klubu, na środki finansowe składają się: składki członkowskie, darowizny i zapisy, dotacje na zadania państwowe z zakresu kultury fizycznej, zlecone Stowarzyszeniu, dotacje na zadania zlecone przez samorządy terytorialne. Ponadto ustalono, że zgodnie z regulaminem FCSM w Kołobrzegu „udział w zajęciach ma charakter odpłatny, a miesięczny koszt zajęć wynosi 60,00 zł., za drugie dziecko 30,00 zł., a każde kolejne dziecko z rodziny uczestniczy w treningach bezpłatnie. Opłaty miesięczne są stałe, niezależne od ilości zajęć i faktycznych obecności dzieci na zajęciach oraz płatne przez pełny rok kalendarzowy”.

Z przedstawionych powyżej ustaleń wynika, że w ramach realizowanego zadania, na które Klub otrzymał wsparcie z budżetu Gminy Miasto Kołobrzeg w formie dotacji celowej, mogły być pobierane opłaty np. za uczestnictwo w zajęciach, co w sposób bezpośredni związane jest z realizowanym zadaniem, czyli prowadzeniem szkółki piłkarskiej dla dzieci i młodzieży. W takim

przypadku, zgodnie z § 5 przedmiotowej umowy „Zleceniobiorca zobowiązuje się do wykorzystania przekazanych środków finansowych zgodnie z celem na jaki je uzyskał i na warunkach, określonych niniejszą umową. Dotyczy to także ewentualnych przychodów, uzyskanych przy realizacji umowy, których nie można było przewidzieć przy kalkulowaniu wielkości dotacji, oraz odsetek bankowych od przekazanych przez Zleceniodawcę środków, które należy wykorzystać wyłącznie na wykonanie zadania”. Z tego względu zwrócono się do Prezesa Klubu o złożenie pisemnych wyjaśnień w zakresie dodatkowych, ewentualnych przychodów z tytułu prowadzenia szkółki piłkarskiej dla dzieci i młodzieży. W odpowiedzi Prezes Klubu przedstawił oświadczenie z którego wynika, że w roku 2015 pobrano opłaty za uczestnictwo w zajęciach oraz zaliczki na obóz sportowy w wysokości 66 025,00 zł. (łącznie składki i zaliczki), jak również otrzymano 1 100,20 zł. w formie darowizny. Łączny przychód z działalności statutowej wyniósł 67 125,20 zł. Poza własnymi przychodami na konto klubu wpłynęło 25 000,00 zł. z dotacji Gminy Miasto Kołobrzeg. Wszystkie środki jakimi dysponował klub (z dotacji) były wykorzystane zgodnie z umową nr 15/2015 z dnia 10 marca 2015 roku wyłącznie na realizację zadania pn. „Prowadzenie szkółki piłkarskiej dla dzieci i młodzieży”. Natomiast wszystkie środki finansowe pozyskane ze składek i darowizny były wykorzystane zgodnie ze Statutem i Regulaminem Futbolowego Centrum Szkolenia Młodzieży w Kołobrzegu.”

Ostatecznie przyjęto ww. oświadczenie Prezesa z którego wynika, że wszelkie dodatkowe przychody zostały wykorzystane zgodnie ze Statutem i Regulaminem FCSM w Kołobrzegu zgodnie z którym środki finansowe pochodzące ze składek przeznaczone są w szczególności na wynagrodzenia trenerów, wynajem obiektów sportowych, zakup sprzętu sportowego, udział w zawodach i transport na zawody zatem na elementy związane z realizacją zadania.

Podkreślenia jednak wymaga, że Klub nie rozliczył (nie wykazał w sprawozdaniu końcowym z realizacji zadania) pozyskanych środków, co uznano za nieprawidłowość. Na uwadze należy mieć także, że w przypadku jakichkolwiek zmian umowy jak i jej załączników, Klub zobowiązany jest do informowania o tym Prezydenta Miasta Kołobrzeg, czego nie uczyniono. Zgodnie z § 16 umowy wszelkie zmiany umowy wymagają zachowania formy pisemnej pod rygorem nieważności.

Szczegółowy opis przeprowadzonych czynności w tym zakresie przedstawia załącznik Nr 1 do protokołu (pkt 5 i 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

Futbolowe Centrum Szkolenia Młodzieży w Kołobrzegu deklarowało udział środków własnych finansowych w kwocie 5 560,00 zł.

Stan faktyczny

Zgodnie z postanowieniami § 3 ust. 5 pkt 4 Uchwały Nr XI/133/11 Rady Miasta Kołobrzeg z dnia 31 sierpnia 2011 roku w sprawie określenia warunków i trybu finansowania rozwoju sportu przez Gminę Miasto Kołobrzeg, „dotację celową na prowadzenie statutowej działalności sportowej może otrzymać klub sportowy jeżeli zapewni udział środków własnych na realizację zadania”. Natomiast § 3 ust. 6 reguluje, że „kwota dotacji celowej przydzielona dla klubu sportowego z budżetu Miasta nie może przekroczyć 90 % całkowitych kosztów realizacji zadania”. W celu doprecyzowania ww. przepisów Prezydent Miasta Kołobrzeg w każdym roku podaje do publicznej wiadomości ogłoszenie o udzielenie klubom sportowym dotacji celowej na realizację zadania z zakresu rozwoju sportu z budżetu Gminy Miasto Kołobrzeg, które zobowiązuje kluby sportowe, ubiegające się o środki publiczne, do wykazania 10 % wkładu własnego finansowego i/lub wkładu osobowego.

Przeprowadzone szczegółowe czynności kontrolne w zakresie realizacji przez Futbolowe Centrum Szkolenia Młodzieży w Kołobrzegu wkładu własnego wykazały, że Klub ostatecznie spełnił ww. wymogi zarówno przedmiotowej uchwały jak i ogłoszenia Prezydenta Miasta. Do

rozliczenia wkładu własnego Prezes FCSM w Kołobrzegu ostatecznie (tj. po złożonych wyjaśnieniach) przedstawił dokumentację na kwotę ogółem w wysokości 5 593,27 zł. czyli o 33,27 zł. wyższą od deklarowanej. W wyniku analizy poszczególnych dowodów księgowych stwierdzono, że każdy z nich spełniał wymogi określone w § 6 ust. 1 pkt 2 z którego wynika, że „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 wkładu własnego w zadanie realizowane na podstawie umowy zawartej z Gminą Miasto Kołobrzeg – umowa Nr ... z dnia ...”. Co prawda stosowany przez Klub opis nie były wprost powieleniem cyt. zapisu, aczkolwiek zawierał jego najważniejsze elementy. W każdym przypadku potwierdzono płatność z tytułu zaciągniętych zobowiązań. Każdy przedstawiony dowód księgowy dotyczył roku 2015, na który przyznano dotację celową, co zgodne było z § 4 ust. 2 umowy z którego wynika, że w rozliczeniu będą uwzględniane faktury/rachunki z roku budżetowego 2015, w tym wystawione przed datą zawarcia umowy w roku budżetowym.

W wyniku weryfikacji poszczególnych dowodów księgowych przedstawionych do rozliczenia wkładu własnego ustalono, że faktycznie zrealizowany wkład własny różnił się jednak od planowanego na etapie aktualizacji kalkulacji i zawarcia umowy. Dotyczyło to kosztów związanych z opłatami do Koszalińskiego Okręgowego Związku Piłki Nożnej z tytułu udziału w rozgrywkach, gdzie w aktualizacji kosztorysu Klub nie przewidywał wydatkowania środków własnych na ten rodzaj wydatku. Zakwalifikowano jednak z tego tytułu, do rozliczenia wkładu własnego kwotę w wysokości 89,00 zł. Jednocześnie Klub wydatkował o 89,00 zł. mniej niż zakładano na etapie aktualizacji kosztorysu na udział i organizację rozgrywek ligowych. Zamiast deklarowanych 1 000,00 zł., wydatkowano 911,00 zł.

Faktem jest, że wydatki związane z opłatą do KOZPN'u były wykazane w kosztorysie, ale jako te pokryte z dotacji celowej, natomiast nie przewidywano ich do poniesienia w ramach wkładu własnego Klubu. Zamiar pokrycia tego rodzaju ze środków własnych wiązał się z koniecznością dokonania zmian postanowień umowy, o co Zarząd Klubu nie wnioskował. Klub musi mieć na uwadze to, że realizować można tylko i wyłącznie wydatki w określonej wysokości oraz rodzajach wydatków wskazanych w kosztorysie, który stanowi integralną część umowy.

Odstępstwo od ww. reguły może się wiązać z zakwestionowaniem poniesionych wydatków, co w konsekwencji skutkować może zwrotem części dotacji celowej.

Szczegółowy opis przeprowadzonych czynności w tym zakresie przedstawia załącznik Nr 1, który stanowi integralną część protokołu (pkt 6)

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

1. Prowadzenie wyodrębnionej księgowości

Stan deklarowany

Zgodnie z § 6 ust. 1 poszczególnych umów 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

Prezes Futbolowego Centrum Szkolenia Młodzieży w Kołobrzegu przedstawił obowiązujące w Klubie zasady (politykę) rachunkowości, co zgodne było z postanowieniami art. 10 ust. 1 Ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości. (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 ze zm. – wersja obowiązująca w okresie realizacji zadania) z którego wynika, że „jednostka powinna posiadać dokumentację opisującą w języku polskim przyjęte przez nią zasady (politykę) rachunkowości (...)”. Powyższą dokumentację wprowadzono od dnia 06 września 2013 roku. Nadmienić należy, że ww. dokumentacja zawiera nieaktualne podstawy prawne, mianowicie powołano się na ustawę z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 17 czerwca 2002 r., Nr 76, poz. 964) oraz Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 15 listopada 2001 r.

w sprawie szczególnych zasad rachunkowości dla niektórych jednostek nie będących spółkami handlowymi, nieprowadzącymi działalności gospodarczej (Dz. U. z 2001 r., Nr 137, poz. 1539 – akt utracił moc w związku z postanowieniami art. 1 pkt 13 Ustawy z dnia 11 lipca 2014 roku o zmianie ustawy o rachunkowości Dz. U. z 2014 r. poz. 1100). Ponadto analiza ww. dokumentu wykazała, że nie spełnia on w pełni postanowień art. 10 cyt. ustawy o rachunkowości, mianowicie art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a w części dotyczącej przyjętych zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej, Art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. b, Art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. c, Art. 10 ust. 1 pkt 4 cyt. ustawy o rachunkowości.

Stwierdzono, że wydatki sfinansowane z dotacji celowej zostały ujęte na kontach księgowych do których prowadzona jest odpowiednia analityka. W zakresie tym wskazać należy, że opis kont (nazewnictwo) wskazuje że poszczególne pozycje dotyczą dotacji (w sposób ogólny), natomiast nie wiadomym jest jakiej dotacji to dotyczy (np. zasadnym byłoby wprowadzenie numeru umowy lub podanie podmiotu dotującego). Jest to na tyle istotne, że Stowarzyszenie może realizować różne zadania, które mogą być dotowane przez inne podmioty publiczne czy też prywatne. Zaznaczyć należy, że kontrolujący posługiwał się jedynie planem kont bez jego opisu i uszczegółowienia, stąd też powyższy wniosek. Ustalono, że wydatki sfinansowane z dotacji celowej zostały ujęte na następujących kontach księgowych:

- 402-002001 – „odzież sportowa – dotacja” – ujęto wydatki na ogólną kwotę w wysokości 4 723,80 zł.
- 402-003001 – „sprzęt sportowy – dotacja” – ujęto wydatki na ogólną kwotę w wysokości 1 678,42 zł.
- 402-007001 – „artykuły spożywcze – dotacja” – ujęto wydatki na ogólną kwotę w wysokości 196,57 zł.
- 403-001001 – „wynajem obiektów sportowych – dotacja” – ujęto wydatki na ogólną kwotę w wysokości 24 957,98 zł.
- 403-007001 – „usługi transportowe – dotacja” - ujęto wydatki na ogólną kwotę w wysokości 2 706,22 zł.
- 402-008001 – „artykuły różne – dotacja” - ujęto wydatki na ogólną kwotę w wysokości 97,21 zł.
- 403-009001 – „inne usługi – dotacja” - ujęto wydatki na ogólną kwotę w wysokości 597,78 zł.
- 405-001001 – „umowy zlecenia – dotacja” - – ujęto wydatki na ogólną kwotę w wysokości 13 000,00 zł.
- 761-001001 – „opłaty dotyczące rozgrywek – dotacja” – ujęto wydatki na ogólną kwotę w wysokości – 2 000,00 zł.

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

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

1. Opinia na temat wykonania zadania publicznego przez podmiot:
 - 1.1. Opinia kontrolującego w zakresie wydatkowania środków otrzymanych na realizację zadania pomimo jest pozytywna.
 - 1.2. Opinia kontrolującego w zakresie wyodrębnienia dokumentacji finansowo – księgowej środków finansowych, otrzymanych na realizację zadania jest pozytywna.
 - 1.3. Opinia kontrolującego w zakresie udokumentowania udziału sponsorów oraz wkładu finansowego z innych źródeł po uwzględnieniu pisemnych wyjaśnień jest pozytywna z uwagami.
2. Zalecenia i wnioski po dokonaniu kontroli i oceny realizacji zadania publicznego:
 - 2.1. Należy wdrożyć ewidencję zakupionego mienia, jak również zasady jego rozdysponowania w Klubie.
 - 2.2. W przypadku zawierania umów z trenerami w stwierdzonej na etapie kontroli formie ustalania wynagradzania, Klub zobowiązany jest do prowadzenia dokumentacji (np. ewidencji), która pozwoli na rzetelne i wiarygodne potwierdzenie poprawności przysługującego trenerowi wynagrodzenia.
 - 2.3. W przypadku wnioskowania w przyszłości o udzielenie dotacji celowej z budżetu Gminy Miasto Kołobrzeg należy mieć na uwadze, aby w sposób rzetelny zaplanować poziom finansowania zadania, zwłaszcza pod kątem możliwości wniesienia finansowego wkładu własnego przez Klub. W przypadku, w którym Klub pozyska dodatkowe przychody na etapie realizacji zadania, których nie można było przewidzieć przy kalkulowaniu wielkości dotacji, środki te należy wykorzystać wyłącznie na wykonanie zadania, jak również należy je wykazać w sprawozdaniu końcowym z realizacji zadania.
 - 2.4. W przypadku realizowania umów z Gminą Miasto Kołobrzeg w przyszłości Klub zobowiązany jest do informowania Prezydenta Miasta Kołobrzeg o wszelkich zmianach, jaki wystąpiły lub mogą wystąpić na etapie realizacji zadań. Wszelkie zmiany postanowień umowy wymagają zachowania formy pisemnej pod rygorem nieważności.

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

Podmiot kontrolowany
 PREZES ZARZĄDU
Maciej Wachowski
 16.09.2016
 (data i podpis)

FUTBOLOWE CENTRUM SZKOLENIA MŁODZIEŻY
 W KOŁOBRZEGU
 ul. Gierczak 26A/2, 78-100 Kołobrzeg
 tel. 507 192 851
 NIP: 6711814266 REGON: 321426271

Kontrolujący
 GŁÓWNY SPECJALISTA
 ds. kontroli
Krzysztof Krawiec
 16.09.16
 (data i podpis)

Maciej Wachowski
 KIEROWNIK
 Biura Audytu Wewnętrzne
 16.09.2016

*Sprawozdanie pod kątem
 czy jest o dodatkowe koszty
 oszczędności*
 KIEROWNIK
 Biura Audytu Wewnętrzne
Maciej Wachowski
 16.09.2016

WYDZIAŁ EDUKACJI, KULTURY
 I SPORTU
Maciej Wachowski
 16.09.2016

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

PEŁNOMOCNIK
 ds. OCHRONY INFORMACJI NIEJAWNYCH
Marcel Hubert
 23.09.16