

W P Ł Y N Ę Ł O
URZĄD MIASTA KOŁOBRZEG

Protokół z kontroli i oceny realizacji zadań publicznych pod nazwą

„Upowszechnianie kultury fizycznej i sportu”.

Umowa nr 16/2015 z dnia 11 marca 2015 roku.

Przeprowadzonej przez:

Elżbietę Mieszczynską – Inspektora w Biurze Audytu i Kontroli Urzędu Miasta Kołobrzeg

w dniach od 29 września 2016 roku do 24 stycznia 2017 roku na podstawie upoważnienia Nr OR.0052.141.2016.II z dnia 26 września 2016 roku wydanego przez Prezydenta Miasta Kołobrzeg.

I. Informacje ogólne.

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

Udzielający informacji – obecny w czasie przeprowadzania kontroli Pan Władysław Olejnik – Prezes Uczniowskiego Klubu Sportowego „Zapasy Kołobrzeg”.

Obowiązki Prezesa UKS w okresie objętym kontrolą pełnił Pan Józef Jakubasik.

II. Stan realizacji zadania.

1. Nazwa własna zadania realizowanego w roku 2015 „Upowszechnianie kultury fizycznej i sportu wśród dzieci i młodzieży”.
2. Zgodność terminów realizacji zadań z podanymi we wniosku 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 – 50 000,00 PLN. Wydatki faktyczne – 47 374,30 PLN.	
1. Kontroli poddano dokumenty księgowe potwierdzające dokonanie wydatków w ramach realizowanego zadania, w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2015 roku. UKS zgodnie z zawartą umową otrzymał w 2015 roku dotację w dwóch transzach. Środki finansowe przekazano terminowo, na rachunek bankowy UKS „Zapasy Kołobrzeg” wskazany w umowie nr 16/2015 z dnia 11 marca 2015 roku, zawartej pomiędzy Gminą Miasto Kołobrzeg, a UKS „Zapasy Kołobrzeg”. Otrzymane środki finansowe UKS mógł przeznaczyć na: udział w zawodach sportowych, płace szkoleniowców i administracji, koszty medyczne i zakup sprzętu sportowego. Należy również zaznaczyć, że zgodnie z umową kwota dotacji tj. 15 000,00,00 zł mogła być przeznaczona na wynajem sali w Hali Milenium z zastrzeżeniem, że będzie ona płatna przez Gminę Miasto Kołobrzeg na rzecz gestora obiektu sportowego, po uprzednim przedłożeniu faktury. W trakcie kontroli stwierdzono, że UKS wydatkował w 2015 roku kwotę 32 374,30 zł na ww. poszczególne koszty, a Gmina Miasto Kołobrzeg przekazała kwotę 15 000,00 zł tytułem wynajmu sali w Hali Milenium. 2. W trakcie weryfikacji zapisów umowy stwierdzono, że w § 1 ust 1 wskazano wydatki, na	

które dotacja może być wykorzystywana. Natomiast w § 3 ust 2 zawarto zapis w myśl, którego, zadanie zostanie wykonane na podstawie wniosku o udzielenie dotacji, zaktualizowanego stosownie do przyznanej dotacji szczegółowego jego opisu, kosztorysu oraz wskazania źródeł jego finansowania. W trakcie kontroli sprawozdania z rozliczenia otrzymanej dotacji ujawniono ujęcie wynagrodzeń za prowadzenie ewidencji księgowej na kwotę 3 600,00 zł. Powyższa kwota nie została zawarta we wskazanych w umowie wydatkach (§ 1 ust 1), na które należy wydatkować dotację, lecz umieszczono ją w złożonym wniosku o udzielenie dotacji i załączonym do umowy przyjętym przez wydział EKS zaktualizowanym harmonogramie (§ 3 ust 2). W związku z powyższym **uznano to za uchybienie.**

3. W trakcie czynności kontrolnych stwierdzono również, że sprawozdanie z rozliczenia dotacji za 2015 rok zawiera dane, które są niezgodne ze stanem faktycznym, wynikającym z udostępnionej kontrolującemu dokumentacji. Dotyczy to następujących pozycji sprawozdania (pkt II ppkt 4):

3.1. 32 i 33 – *umowy o dzieło* z dnia 28.02.2015 roku wydatkowane i rozliczone z dotacji na kwotę ogółem 2 800,00 zł (600,00 zł i 2200,00 zł). Faktycznie wg zawartych umów o dzieło w miesiącu lutym wydatkowano i rozliczono z dotacji kwotę 1 700,00 zł (300,00 zł i 1400,00 zł). Ujawniona różnica wynosi 1 100,00 zł.

3.2. 47 - *umowy o dzieło* z dnia 31.12.2015 roku wydatkowane i rozliczone z dotacji na kwotę ogółem 1 500,00 zł (300,00 zł i 1 200,00 zł) z tego rozliczoną z dotacji kwotę 395,00 zł. Faktycznie wg zawartych umów o dzieło w miesiącu grudniu wydatkowano kwotę 1 500,00 zł, a rozliczono z dotacji kwotę 1 495,00 zł (300,00 zł i 1195,00 zł). Ujawniona różnica wynosi 1 100,00 zł.

Podsumowując powyższe punkty stwierdzono, że suma ujętych w sprawozdaniu wydatków z tytułu zawartych umów o dzieło w tym rozliczonych z dotacji wyniosła 15 600,00 zł, a faktycznie zrealizowane wydatki wskazane na dokumencie, jako rozliczone z dotacji również wyniosły 15 600,00 zł. Błędne wskazanie wydatków w nieodpowiednich pozycjach w sprawozdaniu uznano za błąd, a ujęcie ogółem tych samych wydatków w sprawozdaniu i na umowach o dzieło (opis na dokumencie), w ocenie kontrolującego należy uznać **za uchybienie.**

3.3. 21 – *zestawienie 13* z dnia 25-29.09.2015 roku wskazano wydatkowaną i rozliczoną z dotacji kwotę 711,60 zł. Faktycznie wydatkowano i rozliczono z dotacji kwotę 401,70 zł (58,80 zł, 60,00 zł, 230,00 zł, 25,00 zł, 27,90 zł), różnica wynosi 309,90 zł.

3.4. 27 – *zestawienie 19* z dnia 20-22.11.2015 roku wskazano wydatkowaną i rozliczoną z dotacji kwotę 1 895,11 zł. Faktycznie wydatkowano i rozliczono z dotacji kwotę 1 826,31 zł (420,00 zł, 118,75 zł, 84,00 zł, 1 203,56 zł), różnica wynosi 68,80 zł.

Podsumowując ww. punkty uznano, że **kwota w wysokości 378,70 zł (309,90 zł i 68,80 zł) stanowi** zgodnie z art. 251 ust. 1 ustawy o finansach publicznych **część dotacji podmiotowej niewykorzystanej do końca roku budżetowego.** Zgodnie z art. 251 ust. 1

Szczegółowy opis przeprowadzonych powyższych czynności kontrolnych zawarto w notatce z czynności kontrolnych Załącznik nr 1 poz. 2, 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
12 000,00 PLN
Stan faktyczny
8 382,31 PLN
1. Kontroli poddano dokumenty księgowe potwierdzające dokonanie wydatków w ramach realizowanego zadania w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2015 roku. Zgodnie ze złożonym wnioskiem o przyznanie dotacji, umową, zaktualizowanym harmonogramem stanowiącym integralną część zawartej umowy UKS zadeklarował, jako wkład własny w realizację zadania ogółem kwotę 12 000,00 zł. Zgodnie ze sprawozdaniem wydatkowano kwotę 8 322,89 zł, w tym: 1.1. Udział w zawodach - 2 000,00 zł. Zrealizowano 6 967,42 zł (348,37 % zadeklarowanej kwoty). 1.2. Obozy – 5 000,00 zł. Nie zrealizowano zamierzenia. 1.3. Płace szkoleniowców i administracji – 2 400,00 zł. Zrealizowano 0,00 zł. Nie zrealizowano zamierzenia. 1.4. Koszty administracyjne – 1 600,00 zł. Zrealizowano 213,81 zł (13,36 % zadeklarowanej kwoty). 1.5. Koszty medyczne – 1 000,00 zł. Zrealizowano 1 000,00 zł (100 % zadeklarowanej kwoty). 1.6. Sprzęt sportowy - 0,00 zł. Zrealizowano 201,08 zł. 2. Zadeklarowana wysokość środków własnych dotyczących zadania została zrealizowana w wysokości mniejszej od deklarowanej o kwotę 3 617,69 zł, co stanowi nieprawidłowość. Rozbieżności w realizacji występują również w poszczególnych pozycjach. Między innymi na <i>udział w zawodach</i> wydatkowano więcej od kwoty deklarowanej o 4 967,42 zł, a na <i>koszty administracyjne</i> wydatkowano mniej od kwoty deklarowanej o 1 386,19 zł. Natomiast <i>koszty medyczne</i> zrealizowano w 100%. 3. W trakcie kontroli stwierdzono, że wykazana w sprawozdaniu końcowym za 2015 rok kwota 8 322,89 zł udziału środków własnych w realizację zadania nie jest zgodna z faktyczną kwotą ogółem tj. 8 382,31 zł ujętą na dokumentacji finansowo księgowej, opisanej zgodnie z § 6 ust. 1 pkt 2 zawartej umowy. Powyższe uznano za nieprawidłowość. Według § 2 zawartej umowy całkowity koszt zadania wynosił 62 000,00zł w tym dotacja 50 000,00zł (80,65%), a środki własne 12 000,00 zł (19,35%).

W związku z mniejszą od deklarowanej realizacją środków własnych w realizację zadania o kwotę 3 617,69 zł, zmianie uległy wymagane wysokości udziału dotacji i wkładu własnego. Po zmianie wg. faktycznej realizacji, wysokość całkowitego kosztu zadania wyniosła 58 382,31 zł, a środki własne 8 382,31 zł, co powoduje, że wysokość udziału środków własnych w całkowitym koszcie zadania wyniosła 14,36 %. Tym samym kwota dotacji celowej przydzielona dla UKS według ostatecznego rozliczenia przekroczyła wymagany w § 2 ust. 1 umowy udział dotacji w całkowitym koszcie zadania o kwotę 2 914,67 zł. W ocenie kontrolującego z powodu nie zrealizowania deklarowanego wkładu własnego dotacja kwalifikuje się do zwrotu w wysokości 2 914,67 zł. Powyższe uznano za nieprawidłowość. Zgodnie z art. 252 ust. 3 ustawy o finansach publicznych dotacja, została pobrana w nadmiernej wysokości, tj. w wysokości wyższej niż niezbędna na dofinansowanie dotowanego zadania. Ponadto zgodnie art. 252 ust. 1 cyt. ustawy, dotacje udzielone z budżetu jednostki samorządu terytorialnego pobrane w nadmiernej wysokości podlegają zwrotowi do budżetu wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, w ciągu 15 dni od dnia stwierdzenia okoliczności, o których mowa w pkt 1 lub pkt 2.

4. W trakcie kontroli stwierdzono, że zrealizowane dowody księgowe posiadają niepełne opisy wymagane w § 6 ust. 1 zawartej umowy. Powinny być one sporządzone w sposób trwały i zawierać informację „Kwota dotyczy udziału własnego UKS w zadaniu realizowanym na podstawie umowy zawartej z Gminą Miasto Kołobrzeg – umowa Nr z dnia”. Ujęto na nich opisy w innej formie. W ocenie kontrolującego posiadają one jednak wszystkie elementy wymagane w umowie.

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 zleceniobiorca jest zobowiązany 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, w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych.

Stan faktyczny

Prowadzenie wyodrębnionej księgowości.

W trakcie czynności kontrolnych stwierdzono prowadzenie ewidencji księgowej w ramach systemu informatycznego Rewizor GT, InsERT. W pkt 1 pkt 1 polityki rachunkowości wskazano miejsce prowadzenia ksiąg rachunkowych - Biuro Usług Księgowo-finansowych „Analitik” w Kołobrzegu, podczas gdy faktycznie ewidencja księgowa

prorowadzona jest na podstawie umowy o dzieło przez osobę fizyczną. Dokumentacja regulująca 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.), została wdrożona Uchwałą Zarządu nr 1, (na dokumencie **brak daty uchwały**) w sprawie zasad (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 Główniej i Ksiąg Pomocniczych oraz opisujący przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia kont Ksiąg pomocniczych oraz powiązania tych kont z kontami Księgi Główniej”. Dokonując jego analizy stwierdzono, że zawiera on jedynie wykaz poszczególnych kont. 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.

Zgodnie z § 6 ust. 1. *Zleceńbiorca jest zobowiązany do prowadzenia wyodrębnionej dokumentacji finansowo-księgowej środków finansowych, otrzymanych na realizację zadania, zgodnie z zasadami wynikającymi z ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 roku Nr 152, poz. 1223, z późn. zm.), w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych. Jako nieprawidłowość uznano brak wyodrębnienia w ewidencji szczegółowej kont dotyczących wydatków z dotacji.* Stwierdzono natomiast, że UKS w ewidencji księgowej prawidłowo stosuje, konto 760-2 *przychody z dotacji* (w Planie Kont opisane 701), na których ujmowane są przychody dotyczące dotacji, tym samym wyodrębnia zgodnie z umową ewidencję przychodów.

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

Stan deklarowany	Stan faktyczny
	W UKS prowadzone są dzienniki zajęć zgodnie z zapisami w § 5 ust. 2 zawartej umowy. Zawierają liczbę i wykaz uczestników, terminy zajęć oraz tematykę zajęć. Dziennik na poszczególnych stronach dotyczących 2015 roku zawiera pieczęć i podpis inspektora z Wydziału EKS, co świadczy o jego skontrolowaniu. Dzienniki posiadają wykazy dzieci uczęszczających na zajęcia oraz ich dane adresowe. Na bieżąco prowadzona jest lista obecności i tematyka prowadzonych zajęć. W ocenie kontrolującego liczba dzieci i młodzieży uczęszczających na treningi jest dużo mniejsza od deklarowanej liczby uczestników. We wniosku wskazano 42 osoby, a w terminie od stycznia do czerwca średnio uczęszczało około 22 osób, a od września do grudnia ok 17 osób.

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 do niewykorzystania części otrzymanej dotacji. Dotacja, w kwocie 2 625,70 zł, jako niewykorzystana do końca roku budżetowego, kwalifikuje się do zwrotu.**
 - b. Opinia kontrolującego w zakresie wyodrębnienia dokumentacji finansowo – księgowej środków finansowych, otrzymanych na realizację zadania jest **negatywna, z powodu braku wyodrębnienia w ewidencji księgowej wydatków dotyczących otrzymanej dotacji.** Wyodrębniono tylko przychód dotacji.
 - c. Opinia kontrolującego w zakresie udokumentowania udziału sponsorów oraz wkładu finansowego z innych źródeł jest **negatywna, z powodu nie wydatkowania środków własnych dotyczących zadania do wysokości deklarowanej. Dotacja, jako pobrana w nadmiernej wysokości kwalifikuje się do zwrotu w wysokości 2 914,67 zł.**
3. Zalecenia i wnioski po dokonaniu kontroli i oceny realizacji zadania publicznego:
 - a. Płatności za dokonane wydatki dokonywać w terminie realizacji zadania, a dyspozycje bankowe składać z odpowiednim wyprzedzeniem czasowym.

Termin realizacji: na bieżąco.

- b. **Dokonać zwrotu ustalonej na podstawie wyników kontroli kwoty w wysokości 2 625,70 zł, która stanowi zgodnie z art. 251 ust. 1 ustawy o finansach publicznych część dotacji podmiotowej niewykorzystanej do końca roku budżetowego.** Zgodnie z art. 251 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 ze zm.) „Dotacje udzielone z budżetu jednostki samorządu terytorialnego w części niewykorzystanej do końca roku budżetowego podlegają zwrotowi do budżetu tej jednostki w terminie do dnia 31 stycznia następnego roku. Ponadto UKS zobowiązany jest do zwrotu odsetek. Zgodnie z art. 251 ust. 5 cyt. ustawy od kwot dotacji zwróconych po terminach określonych w ust. 1-3 nalicza się odsetki w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, począwszy od dnia następującego po upływie terminów zwrotu określonych w ust. 1-3. Ponadto, z powodu nie zrealizowania deklarowanego wkładu własnego, należy dokonać zwrotu dotacji w wysokości 2 914,67 zł, która zgodnie z art. 252 ust. 3 ustawy o finansach publicznych, została pobrana w nadmiernej wysokości, tj. w wysokości wyższej niż niezbędna na dofinansowanie dotowanego zadania. Ponadto zgodnie art. 252 ust. 1 cyt. ustawy, dotacje udzielone z budżetu jednostki samorządu terytorialnego pobrane w nadmiernej wysokości podlegają zwrotowi do budżetu wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, w ciągu 15 dni od dnia stwierdzenia okoliczności, o których mowa w pkt 1 lub pkt 2.

Termin realizacji: 15 dni od dnia, do którego wyznaczono termin na wniesienie uwag

- c. Zatwierdzać dokumenty księgowe przez osoby upoważnione do składania oświadczeń woli w imieniu UKS „Zapasy Kołobrzeg”.

Termin realizacji: na bieżąco.

- d. Zaktualizować politykę (zasady) rachunkowości zgodnie z art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz.U. z 2013 r., poz. 330, ze zm.) oraz w pełni stosować jej postanowienia. Natomiast Zakładowy Plan Kont uzupełnić o przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej. Operacje księgowe ujmować na kontach w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych dotyczących dotacji.

Termin realizacji: na bieżąco.

- e. Sprawozdania z realizacji zadań, na które UKS otrzymuje środki publiczne należy sporządzać w sposób rzetelny, w oparciu o dane, które zgodne będą z dokumentacją finansowo – księgową. Niedopuszczalnym jest przedkładanie sprawozdań do Urzędu Miasta Kołobrzeg zawierających dane, które nie odzwierciedlają stanu faktycznego.

Termin realizacji: na bieżąco.

- f. Sprawozdania przedkładać do Urzędu Miasta Kołobrzeg 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania, ponieważ niezłożenie sprawozdania w wymaganym terminie stanowi naruszenie cyt. Ustawy o dyscyplinie finansów publicznych.

Termin realizacji: na bieżąco.

Nadmienić należy, że w terminie 7 dni od dnia podpisania protokołu UKS Zapasy może złożyć pisemne wyjaśnienia, uwagi lub umotywowane zastrzeżenia w przedmiocie zawartych w protokole ustaleń.

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

PREZES
Wojewódzkiego Klubu Sportowego
Podmiot Kontrolowany
Władysław Olejnik
Olejnik
(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".

Kontrolujący

INSPEKTOR
ds. KONTROLI

mgr Elżbieta Mieszczyńska
(data i podpis)

05.04.2017r.

PEŁNOMOCNIK
d/s OCHRONY INFORMACJI NIEJAWNYCH

Marek Hubert

29.03.17

*Sprezentowa pani Kadeem
aktualny o ochronie danych
osobowych*

mgr Elżbieta Mieszczyńska
05.04.2017

mgr Elżbieta Mieszczyńska
05.04.2017