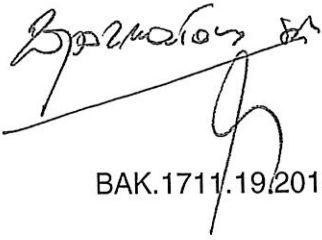


Burmistrz


BAK.1711.19.2018.II

Nie wolno włożyć
RĄCZELNIK
WYDZIAŁU EDUKACJI, KULTURY
I SPORTU
12 CZE. 2019
Kołobrzeg, 12 czerwca 2019 r.
mgr Romuald Kociuba

17

Protokół z kontroli i oceny realizacji zadań publicznych:

„Wspieranie szkolenia i współzawodnictwa dzieci i młodzieży”

- umowa nr 803/LW/2016/EKS z dnia 24 marca 2016 roku.

„Rozwój sportu poprzez osiągnięcie wysokich wyników sportowych, organizację zawodów sportowych” - umowa nr 732/LW/2017/EKS z dnia 14 marca 2017 roku.

Burmistrz
ZASTĘPCA PREZYDENTA
ds. społecznych
13 CZE 2019
Iwona Grędas-Wójtowicz

Przeprowadzonej przez:

Elżbietę Walentynowicz – Inspektora w Biurze Audytu i Kontroli Urzędu Miasta Kołobrzeg w dniach od 13 do 27 listopada 2018 roku, na podstawie upoważnienia Nr OR.0052.218.2018.I z dnia 09 listopada 2018 roku wydanego przez Prezydenta Miasta Kołobrzeg. Protokół podpisano w dniu 09.04.2019 roku. Przewodniczący KSZS w Kołobrzegu, pismem z dnia 16.04.2019 roku zwrócił się do Prezydenta Miasta Kołobrzeg z prośbą o przedłużenie do 30.04.2019 roku terminu złożenia do niego wyjaśnień. Po otrzymaniu zgody, (pismo z dnia 23.04.2019 roku), w dniu 29.04.2019 roku do Urzędu Miasta Kołobrzeg wpłynęły wyjaśnienia oraz dodatkowa dokumentacja. W oparciu o czynności przeprowadzone przez kontrolującego oraz przekazane materiały, uznano że treść pierwszego protokołu w części dotyczącej realizacji wkładu własnego powinna ulec zmianie. W wyniku powyższego dla rzetelności opisu stanu faktycznego sporządzono kolejną wersję protokołu. Zarówno ten protokół jak i ten z dnia 09.04.2019 roku stanowią integralną część dokumentacji pokontrolnej.

1. Informacje ogólne.

1.1. Nazwa podmiotu: Kołobrzeski Szkolny Związek Sportowy (KSZS) - Organizacja Pozarządowa z siedzibą w Kołobrzegu, ul. Łopuskiego 13, zwany dalej „Klubem”.

1.2. Udzielający informacji – obecny podczas przeprowadzania kontroli i oceny: Bartosz Bieńkowski – Przewodniczący Zarządu.

1.3. Termin realizacji zadania określonego w ww. umowie obejmował okres:

1.3.1. od 1 stycznia do 31 grudnia 2016 roku. W okresie tym skład Zarządu Klubu przedstawiał się następująco¹:

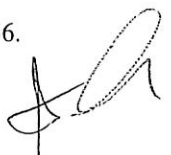
- Bieńkowski Bartosz – Przewodniczący Zarządu,
- Olszewska Martinella – Wiceprzewodnicząca Zarządu,
- Sadowska - Mirecka Joanna – Członek Zarządu,
- Kowalewski Leszek – Członek Zarządu,
- Broniecki Wojciech – Członek Zarządu,
- Makowski Mariusz – Członek Zarządu,

¹ Źródło: Centralna Informacja Krajowego Rejestru Sądowego – stan na dzień 22-03-2019 r., godzina 12:56.



- Markowski Grzegorz – Członek Zarządu,
 - Pluciński Dariusz – Członek Zarządu,
 - Ośliślok Krzysztof – Członek Zarządu.
- 1.4. od 1 stycznia do 31 grudnia 2017 roku. W okresie tym skład Zarządu Klubu przedstawiał się następująco²:
- Bieńkowski Bartosz – Przewodniczący Zarządu,
 - Olszewska Martinella – Wiceprzewodnicząca Zarządu – funkcję tę pełniła do 09.11.2017 r.
 - Sadowska - Mirecka Joanna — Członek Zarządu - funkcję tę pełniła do 09.11.2017 r, a od 09.11.2017 r. pełni funkcję Wiceprzewodniczącej Zarządu,
 - Kowalewski Leszek – Członek Zarządu – funkcję tę pełnił do 09.11.2017 r.
 - Broniecki Wojciech – Członek Zarządu,
 - Makowski Mariusz – Członek Zarządu – funkcję tę pełnił do 09.11.2017 r
 - Markowski Grzegorz – Członek Zarządu
 - Pluciński Dariusz – Członek Zarządu – funkcję tę pełnił do 09.11.2017 r
 - Ośliślok Krzysztof – Członek Zarządu.
- 1.5. **Aktualny skład Zarządu Klubu przedstawia się następująco:**
- Ośliślok Krzysztof – Przewodniczący Zarządu,
 - Sadowska - Mirecka Joanna — Wiceprzewodnicząca Zarządu,
 - Broniecki Wojciech – Członek Zarządu,
 - Markowski Grzegorz – Członek Zarządu
 - Bajko Dariusz – Członek Zarządu.
- 1.6. Czynności kontrole w Klubie wszczęto w dniu 13.11.2018 roku i prowadzono je do 29.11.2018 roku. W dniach 27, 30 listopada 2018 roku, 11, 15 grudnia 2018 roku i 8, 23 stycznia 2019 roku kontrolujący wystąpił do Zarządu Klubu o złożenie wyjaśnień w zakresie uwag wniesionych do ustaleń dokonanych podczas czynności sprawdzających. Ostatecznie pisemne wyjaśnienia wpłynęły do Urzędu Miasta Kołobrzeg w dniu 13.03.2019 roku. W dniach od 21 do 22 marca br. kontrolujący w siedzibie Klubu dokonał sprawdzenia uzupełnionej dokumentacji.
- 1.7. Ostatecznie pisemne wyjaśnienia wpłynęły do kontrolującego w dniu 13.03.2019 roku.
2. **Stan realizacji zadania.** Przedmiotem prowadzonych czynności kontrolnych była ocena realizacji przez Klub w roku 2016 i 2017 zadań publicznych z zakresu rozwoju sportu, współfinansowanych z budżetu Gminy Miasto Kołobrzeg w oparciu o ww. umowy. Udzielenie dotacji oraz realizacja zadań odbywało się w oparciu o:
- 2.1. Ustawę z dnia 25 czerwca 2010 roku o sporcie (Dz. U. z 2016 roku, poz. 176, z zm.);

² Źródło: Centralna Informacja Krajowego Rejestru Sądowego – stan na dzień 22-03-2019 r., godzina 12:56.

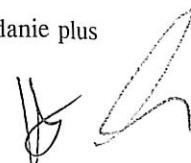


- 2.2. Ustawę z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 roku, poz. 1870 z zm.);
- 2.3. Uchwałę nr XI/133/11 Rady Miasta Kołobrzeg z dnia 31 sierpnia 2011 roku w sprawie określenia warunków i trybu finansowania rozwoju sportu przez Gminę Miasto Kołobrzeg (Dz. Urz. Woj. Zach. Z 2011 roku, nr 113, poz. 2034), zwaną dalej uchwałą;
- 2.4. Umowę nr 803/LW/2016/EKS zawartą w dniu 24 marca 2016 roku pomiędzy Gminą Miasto Kołobrzeg, a Klubem. Integralną częścią umowy jest wniosek Klubu o udzielenie dotacji;
- 2.5. Umowę nr 732/LW/2016/EKS zawartą w dniu 14 marca 2017 roku pomiędzy Gminą Miasto Kołobrzeg, a Klubem. Integralną częścią umowy jest wniosek Klubu o udzielenie dotacji.
3. Zgodność terminu realizacji zadania z podanym we wniosku lub harmonogramie, stanowiącym załącznik do umowy. Ustalenia zawarto w dalszej części niniejszego protokołu.
4. Ocena materiałów promocyjnych dotyczących zadania, określonych we wniosku: Nie było przedmiotem kontroli finansowej.
5. Efektywność, rzetelność i jakość wykonania zadania.
 - 5.1. Realizacja zadania zgodnie z zakresem rzeczowym określonym we wniosku lub harmonogramie.
 - 5.2. **ROK 2016.** Zgodnie z wnioskiem o udzielenie dotacji na 2016 rok (złożony w Urzędzie Miasta Kołobrzeg 07.01.2016 r.), Klub ubiegał się o dotację na zadanie z zakresu „rozwoju sportu”. Z opisu zadania wynika, że zakładano następujące działania: *„organizację systemu szkolnych rozgrywek sportowych dla dzieci i młodzieży gminy Miejskiej Kołobrzeg (Kołobrzaska Olimpiada Młodzieży) oraz prowadzenie rozgrywek sportowych w ramach zorganizowanego systemu w następujących dyscyplinach sportowych: lekkoatletyka - zawody indywidualne, szkolna liga lekkoatletyczna, lekkoatletyczne biegi rozstawne, czwórbój, trójbój i biegi przełajowe); zespołowe gry sportowe łącznie z mini grami, tenis stołowy, unihokej i pływanie, strzelectwo sportowe z karabinka pneumatycznego. W związku z oczekiwaniami uczniów szkół i na podstawie ankiet uzyskanych przez Zarząd Główny SZS, wprowadzimy (w zależności od pozyskanych środków finansowych) pilotażowo siatkówkę plażową oraz piłkę nożną halową oraz prawdopodobnie gimnastykę sportową - ćwiczenia wolne. Łącznie zostanie zorganizowanych i przeprowadzonych około 84 imprezy sportowe w wielu etapach dla dzieci i młodzieży Gminy Miejskiej Kołobrzeg; stworzenie możliwości udziału reprezentantom miasta Kołobrzeg w systemie sportowej rywalizacji szkół na poziomie powiatu, województwa zachodniopomorskiego i kraju; organizację i przeprowadzenie imprez masowych dla dzieci i młodzieży Miasta Kołobrzeg. Celem*

realizacji zadania będzie organizowanie i prowadzenie systemu rozgrywek sportowych, który umożliwi dzieciom i młodzieży kołobrzeskich szkół udział w rywalizacji i sportowym współzawodnictwie w różnych dyscyplinach sportowych na terenie miasta. Najlepszym szkołom natomiast umożliwi udział w rywalizacji sportowej w powiecie, regionie, województwie, kraju i świecie (stworzono kolejny etap - mistrzostwa świata dla szkół gimnazjalnych i ponadgimnazjalnych w niektórych dyscyplinach sportowych). Jako cel stawiamy sobie również dążenie do masowego udziału dzieci i młodzieży z Kołobrzegu w imprezach sportowych oraz prowadzenie działań nie tylko stricte o charakterze rywalizacji sportowej dla najlepszych, ale także dla wszystkich w formie rekreacyjnej w dyscyplinach niszowych np.: biegi przełajowe, sztafetowe, tenis stołowy, strzelectwo sportowe czy unihokej. KSZS planuje przeprowadzenie w 2016 roku czternastej edycji Kołobrzeskiej Olimpiady Młodzieży, systemu rozgrywek sportowych w ramach Kalendarza Imprez Sportowych WSZS, spinających wszystkie planowane do przeprowadzenia działania w zakresie organizacji i przeprowadzenia imprez sportowych (...).

Rezultaty realizacji działań Klub przedstawił w sprawozdaniu końcowym z realizacji zadania, w którym wskazano między innymi, że „planowane cele są w bieżącej realizacji a stopień ich zaawansowania można określić na 100 %. Zrealizowano te zadania, które były przewidziane do realizacji w roku 2016. Wyjątek stanowią zawody sportowe wyszczególnione we wniosku na czerwono, które nie zostały zrealizowane z powodu braku środków finansowych. Ponadto, są to imprezy sportowe, które KSZS chciał wprowadzić pilotażowo poza ogólnymi wymogami regulaminu i kalendarza imprez sportowych Wojewódzkiego Szkolnego Związku Sportowego w Szczecinie i nie mają one wpływu na klasyfikację roczną szkół naszego powiatu w województwie, byłyby to imprezy „dodatkowo” realizowane przez KSZS, wynikające z zapotrzebowania Uczniów szkół w kraju. KSZS pozyskał wiedzę na ten temat z ankiet przeprowadzonych w kraju przez Zarząd Główny Szkolnego Związku Sportowego w Warszawie. W trakcie realizacji zadania, Zarząd Główny SZS ogólnie dokonał zmian w regulaminie zawodów sportowych, część z nich wykreślając inne dodając. Zmieniono również terminarz zawodów sportowych, powodując konieczność przestawienia kolejności realizowanych imprez sportowych, ich ilość jednak nie uległa zmianie z wyjątkiem mini koszykówki w ramach Igrzysk Młodzieży Szkolnej, która zostanie zrealizowana własnymi siłami przez KSZS. Powyższa zmiana wynikała z prośby uczestników - Szkoły Podstawowej nr 4 w Kołobrzegu. KSZS zrealizował czternastą edycję Kołobrzeskiej Olimpiady Młodzieży (...). Sprawozdanie zawiera adnotację Naczelnika i pracownika Wydziału Edukacji, Kultury i Sportu Urzędu Miasta Kołobrzeg stwierdzające prawidłowość wykorzystania dotacji za 2016 rok³.

³ Potwierdzenie Wydziału EKS dokonywane jest na podstawie przedłożonej dokumentacji (sprawozdanie plus



5.3. **ROK 2017.** Zgodnie z wnioskiem o udzielenie dotacji na 2017 rok (złożony w Urzędzie Miasta Kołobrzeg 09-01-2017 r.), Klub ubiegał się o dotację na zadanie z zakresu „rozwoju sportu”. Z opisu zadania wynika, że zakładano następujące działania: „organizację systemu szkolnych rozgrywek sportowych dla dzieci i młodzieży gminy Miejskiej Kołobrzeg (Kołobrzaska Olimpiada Młodzieży) oraz prowadzenie rozgrywek sportowych w ramach zorganizowanego systemu w następujących dyscyplinach sportowych: lekkoatletyka - zawody indywidualne, szkolna liga lekkoatletyczna, czwórbój biegi przełajowe); zespołowe gry sportowe łącznie z mini grami, tenis stołowy, unihokej i pływanie drużynowe, strzelectwo sportowe z karabinka pneumatycznego. W związku z oczekiwaniami uczniów szkół i na podstawie ankiet uzyskanych przez Zarząd Główny SZS, wprowadzimy (w zależności od pozyskanych środków finansowych) pilotażowo siatkówkę plażową oraz piłkę nożną halową oraz prawdopodobnie gimnastykę sportową - ćwiczenia wolne. Łącznie zostanie zorganizowanych i przeprowadzonych około 84 imprezy sportowe w wielu etapach dla dzieci i młodzieży Gminy Miejskiej Kołobrzeg; stworzenie możliwości udziału reprezentantom miasta Kołobrzeg w systemie sportowej rywalizacji szkół na poziomie powiatu, województwa zachodniopomorskiego i kraju; organizację i przeprowadzenie imprez masowych dla dzieci i młodzieży Miasta Kołobrzeg. Celem realizacji zadania będzie organizowanie i prowadzenie systemu rozgrywek sportowych, który umożliwi dzieciom i młodzieży kołobrzeskich szkół udział w rywalizacji i sportowym współzawodnictwie w różnych dyscyplinach sportowych na terenie miasta. Najlepszym szkołom natomiast umożliwi udział w rywalizacji sportowej w powiecie, regionie, województwie, kraju i świecie (stworzono kolejny etap - mistrzostwa świata dla szkół). Jako cel stawiamy sobie również dążenie do masowego udziału dzieci i młodzieży z Kołobrzegu w imprezach sportowych oraz prowadzenie działań nie tylko stricte o charakterze rywalizacji sportowej dla najlepszych, ale także dla wszystkich w formie rekreacyjnej w dyscyplinach niszowych np.: biegi przełajowe, sztafetowe, tenis stołowy, strzelectwo sportowe czy unihokej. KSZS planuje przeprowadzenie w 2017 roku piętnastej edycji Kołobrzskiej Olimpiady Młodzieży, systemu rozgrywek sportowych w ramach Kalendarza Imprez Sportowych WSZS, spinających wszystkie planowane do przeprowadzenia działania w zakresie organizacji i przeprowadzenia imprez sportowych (...).” Rezultaty realizacji działań Klub przedstawił w sprawozdaniu końcowym z realizacji zadania, w którym wskazano między innymi, że „planowane cele są w bieżącej realizacji a stopień ich zaawansowania można określić na 100 %. Zrealizowano te zadania, które były przewidziane do realizacji w roku 2017. KSZS przeprowadził w 2017 r. wszystkie imprezy sportowe wynikające z konieczności

załączniki).

realizacji Kalendarza WSZS w Szczecinie. Z powodu odgórnych zmian kalendarza - harmonogramu zawodów sportowych spowodowanych między innymi reformą systemu oświaty, zrealizowano zawody sportowe w piłce ręcznej dziewcząt i chłopców w ramach Licealiady zamiast Szkolnej Ligi Lekkoatletycznej byłych szkół gimnazjalnych - bezpośrednią przyczyną pomimo zaplanowania zawodów sportowych w Białogardzie, były bardzo niekorzystne warunki atmosferyczne (przechodzący huragan przez nasz region w dniu 5.10.2017 roku). Liczba imprez zrealizowanych przez KSZS była zatem podobna w stosunku do roku poprzedniego i utrzymuje się w nieco wyższej ilości. Powodem takiego stanu, pomimo innego rozplanowania zawodów sportowych była konieczność rozgrywania kolejny raz większej liczby meczów, stosowania innych systemów gier i rozbijanie organizacji imprez sportowych na kilka dni, także realizację zawodów sportowych wyższego szczebla, w związku z awansem drużyn kołobrzeskich do dalszych etapów zawodów sportowych. Główną przyczyną było zwiększenie liczby uczestników biorących udział w imprezach organizowanych przez KSZS, zwiększenia liczby rozgrywanych meczów z powodu wprowadzenia dwóch przedziałów wiekowych dla szkół podstawowych. KSZS przeprowadził te imprezy wyłącznie dzięki ogromnemu kredytowi zaufania, wsparciu środowiska sportowego i nauczycielskiego także przy wsparciu dyrektorów większości szkół miasta i powiatu. Kołobrzeski Szkolny Związek Sportowy przeprowadził ponadto zawody sportowe ponad powiatowe we współpracy z Wojewódzkim Szkolnym Związkiem Sportowym w Szczecinie (...)"

Sprawozdanie zawiera adnotację Naczelnika i pracownika Wydziału Edukacji, Kultury i Sportu Urzędu Miasta Kołobrzeg stwierdzające prawidłowość wykorzystania dotacji za 2017 rok⁴.

6. Realizatorzy zadania liczba osób, posiadane kwalifikacje lub uprawnienia. Nie było przedmiotem kontroli finansowej.
7. Udział w realizacji zadania wolontariuszy zgodnie z wnioskiem. Klub w ramach realizacji zadań zakładał udział wolontariuszy, który uwzględniony został we wkładzie własnym Klubu w poszczególne zadania. Szczegółowo zostało to opisane w dalszej części niniejszego protokołu.
8. Liczba uczestników/beneficjentów korzystających z zadania z terenu Miasta Kołobrzeg, spoza terenu miasta Kołobrzeg. Nie dotyczy.
9. Udział deklarowanych partnerów w realizacji zadania. Nie było przedmiotem kontroli finansowej.
10. **Prawidłowość wykorzystania środków publicznych otrzymanych na realizację zadania. Wydatkowanie dotacji zgodnie z zawartą umową.**
11. **ROK 2016:**

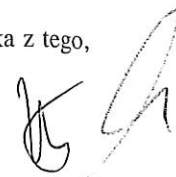
⁴ Potwierdzenie Wydziału EKS dokonywane jest na podstawie przedłożonej dokumentacji (sprawozdanie plus załączniki).

- 11.1. Klub w dniu 07.01.2016 roku złożył wniosek o udzielenie dotacji. Wniosek złożony został wg. wzoru wynikającego z uchwały. Wniosek opiewał na kwotę 50 000,00 PLN plus wkład własny w wysokości 14 280,00 PLN. RAZEM zadanie: 64 280 PLN. W dniu 24.03.2016 roku Gmina Miasto Kołobrzeg zawarła z Klubem umowę nr 803/LW/2016/EKS. Zgodnie z umową Klub realizował zadanie publiczne z zakresu rozwoju sportu, szczegółowo określony we wniosku. Na realizację tego zadania przeznaczono w formie dotacji 25 000,00 PLN, z czego 19 000,00 PLN miało zostać przekazane bezpośrednio na rachunek Klubu, a 6 000,00 PLN przeznaczono na wynajem obiektów sportowych i kwota ta przekazywana miała być bezpośrednio przez Urząd Miasta na konto gestora obiektu. Umowa przewidywała udział środków własnych Klubu w zadanie na poziomie 14 821,80 PLN. Razem zadanie = 39 821,80 PLN.
- 11.2. Umowę ze strony Klubu zawarły uprawnione do tego osoby. Umowa oraz wniosek Klubu z aktualizacją kosztorysu stanowiły podstawę oceny realizacji zadania publicznego.
- 11.3. Zgodnie z umową Gmina Miasto Kołobrzeg zobowiązała się przekazać środki finansowe na rachunek bankowy wskazany przez Klub, w formie 2 transzy. Ustalono, że środki zostały przekazane w terminie i w wysokości zgodnej z umową.
- 11.4. Termin realizacji zadania ustalono na okres od 01 stycznia do 31 grudnia 2016 r.
- 11.5. Klub złożył sprawozdanie z realizacji zadania w terminie zgodnym z umową, na druku określonym wg. wzoru wynikającego z uchwały. Sprawozdanie zawiera adnotację upoważnionego pracownika oraz Naczelnika Wydziału Edukacji, Kultury i Sportu o terminowym złożeniu sprawozdania. Wskazano w nim również, że na podstawie przedłożonych dokumentów stwierdzono prawidłowość wykorzystania dotacji. Kontrolujący ustalił, że poszczególne pozycje sprawozdania są zgodne z umową i zaktualizowanym kosztorysem. Zgodnie ze sprawozdaniem całość zadania zamknęła się kwotą 40 033,47 PLN, w tym środki z dotacji 25 000,00 PLN, a środki własne – 15 033,47 PLN. Na podstawie informacji przedstawionych w sprawozdaniu stwierdzić można, że spełniony został wymóg wynikający z § 3 ust. 6 uchwały rady miasta dotyczący tego, że kwota dotacji celowej przydzielona dla Klubu nie może przekroczyć 90 % całkowitych kosztów realizacji zadania. Jako uchybienie uznano wpisanie w II części sprawozdania w pozycji pkt 4) zestawienie faktur i rachunków w pozycji *Numer dokumentu księgowego* nr pozycji z dziennika obrotów, a należało wpisać zgodnie z pkt 3 pouczenia do sprawozdania, nr faktury lub rachunku.
- 11.6. Klub w przedłożonym sprawozdaniu wykazał zestawienie 41 dowodów finansowych na kwotę ogółem 25 211,67 PLN, z czego w ramach dotacji wykazano dowodów na kwotę

ogółem 25 000,00 PLN⁵. Kontrolujący sprawdzeniu poddał wszystkie dowody księgowe. Szczegółowe wyniki przeprowadzonych czynności przedstawiono w aktach bieżących kontroli str. nr 2-75. Poniżej przedstawia się najistotniejsze ustalenia, wnioski, uwagi dotyczące stricte dokumentacji stanowiącej rozliczenie środków z dotacji (wkład własny opisano w dalszej części niniejszego protokołu):

- 11.6.1. Dotacja za 2016 rok została wykorzystana zgodnie z zapisami umowy. Nie stwierdzono dokonywania wydatków ponad wymagane w umowie 10% wartości poszczególnych zadań.
- 11.6.2. Wydatków dokonano zgodnie z terminem wskazanym w umowie tj. od 01 stycznia do 31 grudnia w 2016 roku.
- 11.6.3. W wyniku kontroli tego zagadnienia stwierdzono, że dowody księgowe dotyczące wydatków z dotacji, posiadają zgodnie z zapisami zawartych umów, opis sporządzony w sposób trwały zawierający informacje: *"Kwotę ... sfinansowano z dotacji celowej budżetu Gminy Miasto Kołobrzeg - umowa Nr z dnia ..."*. Natomiast wydatki z tytułu korzystania z obiektów sportowych zawierały również wymagany opis *„Potwierdzam korzystanie z obiektu sportowego na kwotę ... oraz prośbę o sfinansowanie wydatku z dotacji budżetu Gminy Miasto Kołobrzeg”*. Do faktur dokumentujących realizację usługi załączono zestawienia z wykazem godzin i terminów, kiedy były wykorzystywane obiekty sportowe.
- 11.6.4. Czynności kontrolne umów zleceń i delegacji wykazały, że w terminie:
 - 11.6.4.1. Od 01.01.2016 roku do 19.05.2016 roku, KSZS reprezentowany przez Wiceprzewodniczącego Zarządu zawarł, niezgodnie z § 37 Statutu (do podpisywania umów wymagane są dwa podpisy upoważnionych osób), umowę zlecenie nr 01/16 z dnia 01.01.2016 roku na kwotę 4 800,00 PLN z Przewodniczącym KSZS jako zleceniobiorcą. Wystawiono również dla Przewodniczącego delegacje służbowe (polecenie wyjazdu służbowego) PWS nr 1/2016 z dnia 02.03.2016 roku na kwotę 63,52 PLN i PWS nr 2/2016 z dnia 30.03.2016 roku na kwotę 205,60 PLN. Zatwierdzono je przez Wiceprzewodniczącą i podpisano przez Przewodniczącego jako rozliczającego delegację. Na podstawie zapisów umowy zleceniobiorca zobowiązał się do organizacji imprez w ramach działalności KSZS, a zlecenie będzie płatne na podstawie wystawionego rachunku. Została podpisana przez jedną osobę upoważnioną do składania oświadczeń woli w imieniu KSZS. Rachunki wystawione zostały przez Przewodniczącego KSZS i zatwierdzone przez Wiceprzewodniczącą KSZS. Brak podpisu drugiej osoby upoważnionej do składania oświadczeń woli w imieniu KSZS **uznano za nieprawidłowość.**

⁵ Różnica w kwocie całkowitych kosztów realizacji zadania, a wartością dowodów finansowych wynika z tego, że Klub w ramach kosztów własnych rozliczał wkład osobowy (praca wolontariuszy).



11.6.4.2. Od 20.05.2016 roku do 31.12.2016 roku z Przewodniczącym Zarządu KSZS zawarto 2 umowy zlecenie na prowadzenie spraw KSZS i organizację imprez sportowych – jako zleceniobiorca. Dodatkowo w ramach realizacji zadania wystawiono delegacje służbowe (5), które zostały podpisane przez Przewodniczącego jako zleceniobiorca i Wiceprzewodniczącą lub razem Przewodniczącego i Wiceprzewodniczącą jako zleceniodawca.

Zgodnie z art. 11 ust. 4 Ustawy z dnia 7 kwietnia 1989 r. Prawo o stowarzyszeniach (Dz. U. z 2017 r. poz. 210 ze zm.) wynika, że *„w umowach między stowarzyszeniem, a członkiem zarządu oraz w sporach z nim stowarzyszenie reprezentuje członek organu kontroli wewnętrznej wskazany w uchwale tego organu lub pełnomocnik powołany uchwałą walnego zebrania członków (zebrania delegatów)”* - zapis ten obowiązuje od 20 maja 2016 roku. Ponadto zgodnie z art. 103 § 1 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeksu Cywilnego (Dz. U. z 2017 r., poz. 459 ze zm.) *„zawierający umowę jako pełnomocnik nie ma umocowania, albo przekroczy jego zakres, ważność umowy zależy od jej potwierdzenia przez osobę, w której imieniu umowa zawarta”*. Przewodniczący w celu zakwalifikowania ww. umów zleceń i delegacji służbowych, jako wydatkowanych z dotacji dostarczył uchwałą Komisji Rewizyjnej KSZS powołującej spośród swoich członków osobę upoważnioną do reprezentowania stowarzyszenia w umowach między stowarzyszeniem, a członkiem zarządu oraz pisemne oświadczenie Komisji Rewizyjnej potwierdzające ważność ww. umów i delegacji służbowych.

12. ROK 2017:

12.1. Klub w dniu 09.01.2017 roku złożył wniosek o udzielenie dotacji. Wniosek złożony został wg. wzoru wynikającego z uchwały. Wniosek opiewał na kwotę 50 000,00 PLN plus wkład własny w wysokości 14 280,00 PLN. RAZEM zadanie: 64 280 PLN. W dniu 14.03.2017 roku Gmina Miasto Kołobrzeg zawarła z Klubem umowę nr 732/LW/2017/EKS. Zgodnie z umową Klub realizował zadanie publiczne z zakresu rozwoju sportu, szczegółowo określony we wniosku. Na realizację tego zadania przeznaczono w formie dotacji 28 000,00 PLN, z czego 22 000,00 PLN miało zostać przekazane bezpośrednio na rachunek Klubu, a 6 000,00 PLN przeznaczono na wynajem obiektów sportowych i kwota ta przekazywana miała być bezpośrednio przez Urząd Miasta na konto gestora obiektu. Umowa przewidywała udział środków własnych Klubu w zadanie na poziomie 14 280,00 PLN. Razem zadanie = 42 280,00 PLN.

12.2. Umowę ze strony Klubu zawarły uprawnione do tego osoby. Umowa oraz wniosek Klubu z aktualizacją kosztorysu stanowiły podstawę oceny realizacji zadania publicznego.



- 12.3. Zgodnie z umową Gmina Miasto Kołobrzeg zobowiązała się przekazać środki finansowe na rachunek bankowy wskazany przez Klub, w formie 2 transzy. Ustalono, że środki zostały przekazane w terminie i w wysokości zgodnej z umową.
- 12.4. Termin realizacji zadania ustalono na okres od 01 stycznia do 31 grudnia 2017 r.
- 12.5. Klub złożył sprawozdanie z realizacji zadania w terminie zgodnym z umową, na druku określonym wg. wzoru wynikającego z uchwały. Sprawozdanie zawiera adnotację upoważnionego pracownika oraz Naczelnika Wydziału Edukacji, Kultury i Sportu o terminowym złożeniu sprawozdania. Wskazano w nim również, że na podstawie przedłożonych dokumentów stwierdzono prawidłowość wykorzystania dotacji. Kontrolujący ustalił, że poszczególne pozycje sprawozdania są zgodne z umową i zaktualizowanym kosztorysem. Zgodnie ze sprawozdaniem całość zadania zamknęła się kwotą 42 955,00 PLN, w tym środki z dotacji 27 980,00 PLN, a środki własne – 14 975,00 PLN. Na podstawie informacji przedstawionych w sprawozdaniu stwierdzić można, że spełniony został wymóg wynikający z § 3 ust. 6 uchwały rady miasta dotyczący tego, że kwota dotacji celowej przydzielona dla Klubu nie może przekroczyć 90 % całkowitych kosztów realizacji zadania. **Jako uchybienie uznano** wpisanie w II części sprawozdania w pozycji pkt 4) zestawienie faktur i rachunków w pozycji *Numer dokumentu księgowego* nr pozycji z dziennika obrotów, a należało wpisać zgodnie z pkt 3 pouczenia do sprawozdania, nr faktury lub rachunku.
- 12.6. Klub w przedłożonym sprawozdaniu wykazał zestawienie 56 dowodów finansowych na kwotę ogółem 28 675 PLN, z czego w ramach dotacji wykazano dowodów na kwotę ogółem 27 980,00 PLN⁶. Kontrolujący sprawdzeniu poddał wszystkie dowody księgowe. Szczegółowe wyniki przeprowadzonych czynności przedstawiono w aktach bieżących kontroli str. nr 2-75. Poniżej przedstawia się najistotniejsze ustalenia, wnioski, uwagi dotyczące stricte dokumentacji stanowiącej rozliczenie środków z dotacji (wkład własny opisano w dalszej części niniejszego protokołu):
- 12.6.1. Dotacja za 2017 rok została wykorzystana zgodnie z zapisami umowy. Nie stwierdzono dokonywania wydatków ponad wymagane w umowie 10% wartości poszczególnych zadań.
- 12.6.2. Wydatków dokonano zgodnie z terminem wskazanym w umowie tj. od 01 stycznia do 31 grudnia w 2017 roku.
- 12.6.3. W wyniku kontroli tego zagadnienia stwierdzono, że dowody księgowe dotyczące wydatków z dotacji, posiadają zgodnie z zapisami zawartych umów, opis sporządzony w sposób trwały zawierający informacje: *"Kwotę ... sfinansowano z dotacji celowej budżetu Gminy Miasto Kołobrzeg - umowa Nr z dnia ..."*. Natomiast wydatki z

⁶ Różnica w kwocie całkowitych kosztów realizacji zadania, a wartością dowodów finansowych wynika z tego, że Klub w ramach kosztów własnych rozliczał wkład osobowy (praca wolontariuszy).

tytułu korzystania z obiektów sportowych zawierały również wymagany opis „Potwierdzam korzystanie z obiektu sportowego na kwotę ... oraz proszę o sfinansowanie wydatku z dotacji budżetu Gminy Miasto Kołobrzeg”. Do faktur dokumentujących realizację usługi załączono zestawienia z wykazem godzin i terminów, kiedy były wykorzystywane obiekty sportowe.

12.6.4. Czynności kontrolne umów zleceń i delegacji wykazały, że w roku 2017 z Przewodniczącym Zarządu KSZS zawarto 5 umów zleceń na prowadzenie spraw KSZS i organizację imprez sportowych – jako zleceniobiorca. Dodatkowo w ramach realizacji zadania wystawiono delegacje służbowe (6), które zostały podpisane przez Przewodniczącą jako zleceniobiorca i Wiceprzewodniczącą lub razem Przewodniczącą i Wiceprzewodniczącą jako zleceniodawca.

Zgodnie z art. 11 ust. 4 Ustawy z dnia 7 kwietnia 1989 r. Prawo o stowarzyszeniach (Dz. U. z 2017 r. poz. 210 ze zm.) wynika, że „w umowach między stowarzyszeniem, a członkiem zarządu oraz w sporach z nim stowarzyszenie reprezentuje członek organu kontroli wewnętrznej wskazany w uchwale tego organu lub pełnomocnik powołany uchwałą walnego zebrania członków (zebrania delegatów)” - zapis ten obowiązuje od 20 maja 2016 roku. Ponadto zgodnie z art. 103 § 1 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeksu Cywilnego (Dz. U. z 2017 r., poz. 459 ze zm.) „zawierający umowę jako pełnomocnik nie ma umocowania, albo przekroczy jego zakres, ważność umowy zależy od jej potwierdzenia przez osobę, w której imieniu umowa zawarta”. Przewodniczący w celu zakwalifikowania ww. umów zleceń i delegacji służbowych, jako wydatkowanych z dotacji dostarczył uchwałę Komisji Rewizyjnej KSZS powołującej spośród swoich członków osobę upoważnioną do reprezentowania stowarzyszenia w umowach między stowarzyszeniem, a członkiem zarządu oraz pisemne oświadczenie Komisji Rewizyjnej potwierdzające ważność ww. umów i delegacji służbowych.

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

14. **Ocena udziału sponsorów oraz wkładu finansowego z innych źródeł w ramach realizowanych zadań.** Kontroli poddano dokumenty księgowe potwierdzające dokonanie wydatków ze środków własnych w ramach realizowanego zadania w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2016 i 2017 roku. Ustalono następujący stan faktyczny:

14.1. **ROK 2016:** Zgodnie ze złożonym w 2016 roku wnioskiem o przyznanie dotacji oraz harmonogramem KSZS zadeklarował, jako wkład własny w realizację zadania pracę nauczycieli wychowania fizycznego na kwotę 14 280,00 PLN. (w umowie ujęto kwotę 14 821,80 PLN wkładu osobowego). W sprawozdaniu końcowym Klub wykazał kwotę 15 033,47 PLN, w tym 14 821,80 PLN rozliczone zostało, jako wkład osobowy.

Natomiast zgodnie z przedłożoną dokumentacją i ewidencją księgową wydatkowano dodatkowo kwotę 952,07 PLN środków finansowych.

14.2. **ROK 2017:** Zgodnie ze złożonym w 2017 roku wnioskiem o przyznanie dotacji oraz harmonogramem KSZS zadeklarował, jako wkład własny w realizację zadania pracę nauczycieli wychowania fizycznego na kwotę 14 280,00 PLN. W sprawozdaniu wykazano kwotę 14 975,00 PLN w tym 14 280,00 PLN wkładu osobowego. Zgodnie z przedłożoną dokumentacją i ewidencją księgową wydatkowano kwotę 694,94 PLN środków finansowych.

14.3. Stwierdzono, że Klub w ramach udziału środków własnych w realizację zadania przewidywał w zdecydowanej większości wkład osobowy. Kalkulacja znajduje się we wnioskach o udzielenie dotacji, w których wskazano, że „(...) *Jako wkład własny zaliczyć należy pracę nauczycieli wychowania fizycznego, którzy jako wolontariusze realizują czynności organizacyjne każdej imprezy KSZS wg. wyceny: 84 imprezy sportowe x 5 godzin x 34,00 zł/godzina = 14 280,00 zł*⁷. Z przedłożonych przez Klub sprawozdań końcowych wynika, że cała kwota osobowego wkładu własnego została zrealizowana. W ramach czynności kontrolnych (konieczności ustalenia, czy wkład własny w formie wkładu osobowego został rzeczywiście zrealizowany) kontrolujący występował do Przewodniczącego Klubu o udokumentowanie (rozliczenie) pracy wolontariuszy, w tym np. ich ubezpieczenie od NNW. Stwierdzenie Przewodniczącego Klubu, w wyjaśnieniach iż „(...) *wszystkich uczestników ubezpiecza Zachodniopomorska Federacja Sportu (...), nie wypełnia obowiązku ciążącego na Klubie, który dotyczy zapewnienia wolontariuszowi ubezpieczenia od następstw nieszczęśliwych wypadków (art. 46 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie t.j. Dz. U. z 2018 r. poz. 450 ze zm.). Klub nie przedłożył pisemnych umów z wolontariuszami, niemniej jak oświadczył Prezes Klubu były to umowy jednodniowe, kilkugodzinne, zawierane ustnie na czas realizacji zawodów sportowych – imprezy. Z powyższego wynika, że były to umowy na czas nie dłuższy niż 30 dni, co obliuguje do ubezpieczenia od następstw nieszczęśliwych wypadków, których Klub nie wykupił (brak dokumentacji).*

W ramach wyjaśnień w trakcie kontroli Przewodniczący Klubu przedłożył wykazy godzin pracy wolontariuszy w latach 2016 i 2017, które nie dokumentowały jednak w pełni wolontariatu. W ramach wyjaśnień do protokołu Przewodniczący przedłożył nowe uzupełnione wykazy, które zawierały skrót nazwy imprezy, nazwisko wolontariuszy, ilość przepracowanych godzin oraz były przez tych wolontariuszy podpisane. Porównując je z informacjami zawartymi we wnioskach o dotacje

⁷ we wniosku na rok 2016 i 2017 Klub ujął w tym zakresie identyczne informacje i dane dotyczące wyliczeń wkładu własnego.

(kalkulacja pracy wolontariuszy) stwierdzono różnice. We wniosku o dotację na 2016 rok Klub wykazał 84 imprezy sportowe x 5 godzin, co daje 420 godzin pracy wolontariuszy, natomiast wykaz zawiera 457 godzin. Nie podpisał go jeden z wolontariuszy ujęty na wykazie, realizujący wolontariat przez 12 godzin. Po odjęciu 12 godzin wolontariat wyniósł 445 godzin czyli o 25 godzin więcej od ilości deklarowanej we wniosku. W 2017 roku we wniosku o dotację także wykazano 420 godzin pracy wolontariuszy, a wykaz zawiera 436 godzin. Wykazu również nie podpisał jeden wolontariusz ujęty na wykazie, realizujący wolontariat przez 6 godzin. Po odjęciu 6 godzin wyniósł on 430 godzin czyli o 10 godzin więcej od kwoty deklarowanej we wniosku. Przemnażając ww. godziny przez stawkę roboczogodziny (34,00 zł/godzina) wartość zrealizowanego wolontariatu wynosi odpowiednio:

- 1) rok 2016 – 15 130,00 PLN, plus środki finansowe 952,07 PLN, razem wkład własny 16 082,07 PLN,
- 2) rok 2017 – 14 620,00 PLN, plus środki finansowe 694,94 PLN, razem wkład własny 15 314,94 PLN.

W oparciu o powyższe ustalenia należy stwierdzić, że Klub zrealizował wkład własny w wysokości wyższej od deklarowanej. Według zawartych umów całkowity koszt zadań:

- w 2016 roku (§ 3) wynosił 39 821,80 PLN, w tym dotacja 25 000,00 PLN (62,78 %) i środki własne 14 821,80 PLN (37,22 %)
- w 2017 roku (§ 2) wynosił 42 280,00 PLN, w tym dotacja 28 000,00 PLN (66,23 %) i środki własne 14 280,00 PLN (33,77 %).

Wobec powyższego większa od deklarowanej realizacja środków własnych w ramach zadania jest zgodna z zapisami umowy.

14.4. Nadmienić należy, że umowa na 2017 rok zawierała zapis zobowiązujący Klub do prowadzenia dzienników zajęć przy szkoleniu zawodników, zawierające takie informacje jak: liczbę i wykaz uczestników; terminy zajęć; tematykę zajęć (§ 6 ust. 4 umowy), które mogłyby zawierać także informacje przydatne do rozliczenia pracy wolontariatu. Klub takiej dokumentacji nie prowadzi i nie przedłożył w ramach kontroli.

15. **Prowadzenie dokumentacji określonej w przepisach prawa i w postanowieniach umowy.** Zgodnie z § 6 ust. 1 umów 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. Poniżej przedstawia się najistotniejsze ustalenia w tym zakresie:

15.1. Ewidencja księgowa prowadzona jest w formie księgi rachunkowej „amerykanka”, w ramach zawartej umowy zlecenia. W trakcie czynności kontrolnych przedstawiono

dokumentację regulującą przyjęte przez jednostkę zasady - politykę 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.) Dokument ten został przyjęty i wdrożony Uchwałą Zarządu nr 1/zz/2014 z dnia 12 grudnia 2014 roku w sprawie wprowadzenia do stosowania Polityki Rachunkowości. Załącznik do Polityki rachunkowości stanowi Zakładowy Plan Kont. Dokonując analizy przedstawionego dokumentu należy stwierdzić, że zawiera on jedynie wykaz poszczególnych kont wraz z prowadzoną do nich analityką. Stwierdzono w nim brak przyjętych zasad klasyfikacji zdarzeń, zasad prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej, Narusza to zapisy art. 10, ust. 3 lit. a cyt. ustawy o rachunkowości. Nie wyodrębniono w nim w ewidencji szczegółowej kont dotyczących wydatków z dotacji. Prowadzona ewidencja w KSZS w 2017 roku dotyczy w całości zadania realizowanego z dotacji otrzymanej z Gminy Miasto Kołobrzeg i środków własnych realizowanych w ramach tego przedsięwzięcia, dlatego też jej wyodrębnienie nie jest zasadne. Natomiast w ewidencji księgowej 2016 roku ujęto łącznie przychody i wydatki KSZS dotyczące dwóch otrzymanych dotacji z Gminy Miasto Kołobrzeg. Nie wyodrębniono zgodnie z umową ewidencji księgowej dotyczącej kontrolowanej dotacji, co uznano za nieprawidłowość. W oparciu o stan faktyczny dokumentacji należy stwierdzić, że wszystkie poddane sprawdzeniu wydatki zostały ujęte w księgach rachunkowych, a przedstawione w ramach rozliczenia dotacji dokumenty księgowe (poza zawartymi umowami zlecenia z Przewodniczącym) były zatwierdzone przez wszystkie upoważnione do tego osoby. Zachowane zostały zapisy § 37 Statutu KSZS, z których wynika, że „Do ważności oświadczeń woli w zakresie praw i obowiązków majątkowych wymagane jest współdziałanie, co najmniej dwóch upoważnionych członków Zarządu”. Wszystkie dokumenty podpisał Przewodniczący i Wiceprzewodnicząca.

- 15.2. Prowadzenie innej wymaganej dokumentacji np. listy uczestników, dzienników itp. Umowa na 2017 rok zawierała zapis zobowiązujący Klub do prowadzenia dzienników zajęć przy szkoleniu zawodników, zawierające takie informacje jak: liczbę i wykaz uczestników; terminy zajęć; tematykę zajęć (§ 6 ust. 4 umowy), które mogłyby zawierać także informacje przydatne do rozliczenia pracy wolontariatu. Klub takiej dokumentacji nie prowadzi i nie przedłożył w ramach kontroli. Umowa na rok 2016 nie zawierała takiego zapisu.
16. Inne uzyskane informacje podczas przeprowadzania kontroli i oceny: brak
17. **Ocena końcowa realizacji zadania.**
 - 17.1. Opinia na temat wykonania zadania publicznego przez podmiot:
 - 17.1.1. Opinia kontrolującego w zakresie wydatkowania środków otrzymanych na realizację zadania jest pozytywna.

17.1.2. Opinia kontrolującego w zakresie wyodrębnienia dokumentacji finansowo – księgowej środków finansowych, otrzymanych na realizację zadania jest pozytywna z uwagami do 2016 roku.

17.1.3. Opinia kontrolującego w zakresie udokumentowania udziału sponsorów oraz wkładu finansowego z innych źródeł jest pozytywna z uwagami.

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

a. Dokonywać zatwierdzenia umów zleceń z członkami zarządu przez osoby upoważnione do dokonywania tych czynności.

Termin realizacji: na bieżąco.

b. 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.

Pouczenie:

W terminie 7 dni, od dnia podpisania protokołu Zarząd Kołobrzeskiego Szkolnego Związku Sportowego 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. Dokumentacja stanowiąca załączniki do niniejszego protokołu (akta bieżące) sporządzona została w jednym egzemplarzu i przechowywana jest wraz z protokołem w Biurze Audytu i Kontroli. Kierownictwu jednostki kontrolowanej oraz Naczelnikowi Wydziału Edukacji, Kultury i Sportu przysługuje prawo wglądu do wszystkich tych dokumentów jak również prawo sporządzania z nich kserokopii.

Podmiot kontrolowany

12.06.2018, *[Podpis]*

(data i podpis)

Kontrolujący

[Podpis]
(data i podpis) *[Podpis]*

12.06.2018

[Podpis]

NACZELNIK
WYDZIAŁU EDUKACJI, KULTURY
I SPORTU

[Podpis]

mgr Romuald Kociuba 12 CZE. 2019

do publikacji w BP
Inspektor Ochrony Danych

[Podpis]
03.07.19
Krzysztof Mielnikiewicz

[Podpis]
KIEROWNIK
Biura Audytu i Kontroli

[Podpis]
Skrytka Pocztowa
12.06.2018

[Podpis]
15/

Biura Audytu i Kontroli

[Podpis]
12.06.2018

