Z upoważnienia PREZYDENTA MIASTA Jarosław Gromek

Nie wnoszę uwag WYDZIAŁU EDUKACJI, KULTURY I SPORTU 01 PAŹ. 2018 Dariusz Kociuba

BAK. 171.1.11.2018.K

Kołobrzeg, 14 września 2018 r.

Protokół z kontroli i oceny realizacji zadań publicznych, realizowanych na podstawie umowy nr 414/LW/2018/EKS z dnia 13 lutego 2018 roku i umowie nr 3247/LW/2017/EKS z dnia 14 listopada 2017 roku, zawartych pomiędzy Gminą Miasto Kołobrzeg, a Miejskim Klubem Piłkarskim „Kotwica Kołobrzeg"

przeprowadzonej przez:

Sławomira Dassow – Kierownika Biura Audytu i Kontroli na podstawie upoważnienia wydanego przez Prezydenta Miasta Kołobrzeg nr OR.0052.79.2018.I z dnia 20 czerwca 2018 roku.

I. Informacje ogólne:

1. **Nazwa podmiotu:** Miejski Klub Piłkarski „KOTWICA" Kołobrzeg, z siedzibą w Kołobrzegu, ul. Śliwińskiego 10.
2. **Udzielający informacji – obecni podczas przeprowadzania kontroli i oceny:**
   2.1. Pan Artur Tłoczek – prezes Zarządu Stowarzyszenia MKP „KOTWICA" Kołobrzeg.
   2.2.

Protokół z kontroli został sporządzony w dniu 14 sierpnia 2018 roku. Kontrolujący podpisał go 22 sierpnia, natomiast Prezes Klubu protokół podpisał 27 sierpnia br. Zgodnie z informacją wynikającą z Krajowego Rejestru Sądowego, w Stowarzyszeniu miały miejsce zmiany osobowe Zarządu, które nastąpiły w okresie pomiędzy prowadzeniem czynności kontrolnych, a sporządzeniem i podpisaniem protokołu końcowego. Zmiana we wpisie w KRS nastąpiła 08 sierpnia 2018 r. Zgodnie z nią aktualnie funkcję Prezesa Zarządu pełni pan Adam Dzik i to On podpisał protokół z kontroli. Pismem z dnia 28 sierpnia 2018 r. (wpływ do Urzędu Miasta) Prezes Zarządu oraz jeden z członków Zarządu (p. Artur Tłoczek) złożyli do Prezydenta Miasta Kołobrzeg wniosek o wydłużenie terminu na złożenie wyjaśnień i uwag do treści protokołu, uzasadniając to chęcią złożenia dodatkowych wyjaśnień i dokumentów, które mogą mieć istotne znaczenie dla przedmiotu kontroli i wniosków końcowych.

W dniu 7 września br. w Urzędzie Miasta (Biuro Audytu i Kontroli) miało miejsce spotkanie, w którym oprócz kontrolującego uczestniczyli ww. prezes i członek zarządu wraz z księgowym i kierownikiem administracyjnym Klubu. Przedstawiciele Klubu przedłożyli dodatkową dokumentację, która została sprawdzona przez kontrolującego. Ostateczne wyjaśnienia Klub złożył w dniu 13 września br.

Prezydent Miasta Kołobrzeg ostateczne stanowisko w przedmiocie ustaleń kontroli przedstawił Zarządowi Klubu pismem z dnia 17 września br. Mając na uwadze złożone wyjaśnienia oraz dodatkowe dokumenty dokonano częściowej zmiany treści protokołu, co opisano w ww. piśmie i uwzględniono w niniejszym protokole, który stanowi ostateczną wersję ustaleń kontrolnych.

3. **Stan realizacji zadania.** Przedmiotem prowadzonych czynności kontrolnych była ocena realizacji przez Miejski Klub Piłkarski „KOTWICA" Kołobrzeg (zwany dalej Klubem) dwóch zadań publicznych z zakresu rozwoju sportu, współfinansowanych z budżetu Gminy Miasto Kołobrzeg, w oparciu o ww. umowy. Udzielenie dotacji oraz realizacja powyższych zadań odbywało się w oparciu o:
   3.1. ustawę z dnia 25 czerwca 2010 roku o sporcie (Dz. U. z 2016 roku, poz. 176, z zm.),
   3.2. ustawę z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 roku, poz. 1870 z zm.);
   3.3. 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.

1. Zgodność terminu realizacji zadania z podanym w ofercie lub harmonogramie, stanowiącym załącznik do umowy

Termin deklarowany	Termin faktyczny
Nie było przedmiotem kontroli finansowej	

2. Ocena materiałów promocyjnych dotyczących zadania, określonych w ofercie: Nie było przedmiotem kontroli finansowej.

III. Efektywność, rzetelność i jakość wykonania zadania.

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

1.1. **Umowa nr 3247/LW/2017/EKS z dnia 14 listopada 2017 roku.**

Zgodnie z wnioskiem o udzielenie dotacji na 2017 rok (złożony w Urzędzie Miasta Kołobrzeg 05-10-2017 r.), Klub ubiegał się o dotację na zadanie z zakresu „szkolenia dzieci i młodzieży". Z opisu zadania wynika, że w ramach szkolenia zakładano następujące działania: rozgrywanie meczy w ramach rozgrywek o mistrzostwo Ligi Wojewódzkiej Juniorów Młodszych, Juniorów Starszych, trampkarzy, młodzików, orlików i żaczków w rundzie jesiennej sezonu 2017/2018; udział dzieci i młodzieży w grach kontrolnych oraz meczach towarzyskich i sparingowych; udział w cyklicznych turniejach organizowanych przez Klub oraz ZZPN Szczecin, OZPN Koszalin i kluby piłkarskie województwa zachodniopomorskiego; codzienne uczestnictwo w zajęciach treningowych. Szczegółowe rezultaty szkolenia Klub przedstawił w sprawozdaniu końcowym z realizacji zadania. Wskazano (z podziałem na poszczególne grupy zawodników) ilość tygodniowych zajęć, dane dot. trenera prowadzącego zajęcia, rodzaj rozgrywek, w których dana grupa brała udział, uzyskane osiągnięcia. W formie załącznika do wniosku o dofinansowanie

przedstawiono listy zawodników według roczników wraz z informacją dotyczącą osoby prowadzącej zajęcia z daną grupą. Z informacji tych wynika, że zakładano 11 grup, w której uczestniczyć miało 204 zawodników. W sprawozdaniu końcowym wykazano, że w zajęciach uczestniczyło około 250 dzieci w wieku 4-18 lat. Podczas czynności kontrolnych wystąpiono do Zarządu Klubu o przedłożenie dzienników zajęć dokumentujących uczestnictwo zawodników w zajęciach. W dziennikach wpisanych jest 218 zawodników[1], jednakże należy zwrócić uwagę, że kontrolujący wnosił uwagi w zakresie kompletności, rzetelności prowadzenia wpisów w dziennik. Część z nich nie zawierała takich informacji, jak: dane szczegółowe dzieci (imię, nazwisko, adres zamieszkania itp.), nazwa grupy szkoleniowej, dane trenera/opiekuna grupy, programu zajęć, indywidualnego programu pracy. Powyższe uwagi powodują iż tak prowadzona dokumentacja stanowi niską wiarygodność w zakresie ustalenia faktycznej ilości uczestników zajęć. Przedłożone dzienniki zawierają także informacje o ilości zajęć. Niestety również w tym zakresie wniesiono uwagi dotyczące tego, iż nie w każdym przypadku można ustalić terminy zajęć i ich czas trwania. W tych przypadkach, w których było to możliwe ustalono, iż zajęcia z reguły odbywały się 3 razy w tygodniu, od 1 do 1,5 godziny (występowały pojedyncze przypadki, gdzie zajęcia trwały dłużej). Łączna ilość spotkań to 206. Zajęcia trwały łącznie 321 godzin (z zastrzeżeniem, że nie są to dane kompletne, ze względu na to, że w dwóch dziennikach nie można było ustalić czasu trwania zajęć).

Uwagi powyższe nie powinny mieć miejsca. Dokumentacja związana z uczestnictwem dzieci w zajęciach musi być prowadzona w sposób rzetelny, kompletny. Jest to niezbędne między innymi do rozliczenia efektów/rezultatów związanych z zadaniem realizowanym we współudziale środków publicznych.

1.2. **Umowa nr 414/LW/2018/EKS z dnia 13 lutego 2018 roku.**

Zgodnie z wnioskiem o udzielenie dotacji na 2018 rok (złożony w Urzędzie Miasta Kołobrzeg 08-01-2018 r.), Klub ubiegał się o dotację na zadanie z zakresu „szkolenia dzieci i młodzieży". Z opisu zadania wynika, że w ramach szkolenia zakładano następujące działania: rozgrywanie meczy w ramach rozgrywek o mistrzostwo Ligi Wojewódzkiej Juniorów Młodszych, Juniorów Starszych, trampkarzy, młodzików, orlików i żaczków w rundzie wiosennej sezonu 2017/2018 oraz jesiennej sezonu 2018/2019; udział dzieci i młodzieży w grach kontrolnych oraz meczach towarzyskich i sparingowych; udział w cyklicznych turniejach organizowanych przez Klub oraz ZZPN Szczecin, OZPN Koszalin i kluby piłkarskie województwa zachodniopomorskiego; codzienne uczestnictwo w zajęciach treningowych. Jak widać działania te są niemalże identycznej, jak w roku 2017. Ze względu na to, że zadanie jest w trakcie realizacji, kontrolujący wystąpił do Prezesa Klubu o

[1] Jest to stan na dzień kontroli. Kontrolujący nie analizował dokładnej daty zapisania poszczególnych zawodników.

przedłożenie informacji o osiągnięciach (rezultatach) uzyskanych w ramach realizacji ww. umowy w okresie od 1 stycznia do 31 maja br. Prezes przedłożył sprawozdanie merytoryczne z działalności stowarzyszenia za sezon 2017/2018, wskazując w nim między innymi osiągnięcia z roku 2018. Ubiegając się o dotację na rok 2018, podobnie jak w roku 2017 Klub przedstawił listy zawodników według roczników wraz z informacją dotyczącą osoby prowadzącej zajęcia z daną grupą. Z informacji tych wynika, że zakładano 13 grup, w której uczestniczyć miało 228 zawodników. W dziennikach wpisanych jest 236 zawodników, jednakże należy zwrócić uwagę, że kontrolujący wnosił uwagi w zakresie kompletności, rzetelności prowadzenia wpisów w dziennik (opisane powyżej). Przedłożone dzienniki zawierają także informacje o ilości zajęć. Niestety również w tym zakresie wniesiono uwagi dotyczące tego, iż nie w każdym przypadku można ustalić terminy zajęć i ich czas trwania. W tych przypadkach, w których było to możliwe ustalono, iż zajęcia z reguły odbywały się 3 razy w tygodniu, od 1 do 1,5 godziny (występowały pojedyncze przypadki, gdzie zajęcia trwały dłużej). Łączna ilość spotkań to 240. Zajęcia trwały łącznie 420,25 godzin (z zastrzeżeniem, że nie są to dane kompletne, ze względu na to, że w dwóch dziennikach nie można było ustalić czasu trwania zajęć).

Stanowisko kontrolującego związane z merytorycznym zakresem realizacji w 2018 roku zadania jest identyczne, jak w przypadku roku 2017.

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
Wnioski o dofinansowanie nie zakładały udziału wolontariuszy w realizację zadania. Podczas czynności kontrolnych również nie stwierdzono, aby w zadaniu udział brali wolontariusze.	

3. **Liczba uczestników/beneficjentów korzystających z zadania z terenu miasta Kołobrzeg, spoza terenu miasta Kołobrzeg.** W zakresie tym należy zaznaczyć, że ani wnioski o dofinansowanie, ani umowy nie zawierają zapisów wskazujących, że zadaniem będą objęte tylko i wyłącznie osoby zamieszkałe/zameldowane w granicach administracyjnych Miasta Kołobrzeg. Ogłoszenie naboru wniosków o udzielenie klubom sportowym dotacji celowej na realizację zadania z zakresu rozwoju sportu z budżetu Gminy Miasto Kołobrzeg w roku 2018 zawierało wymóg przedłożenia wraz z wnioskiem imiennych list zawodników (uczestników) zadania z podziałem na poszczególne kategorie wiekowe ze wskazaniem zawodników będących mieszkańcami Kołobrzegu. Klub przedłożył stosowne listy, niemniej nie

zawierają one informacji, którzy zawodnicy są mieszkańcami Kołobrzegu[2]. Dokumentami pozwalającymi na ustalenie, jaka ilość zawodników jest mieszkańcem Kołobrzegu są dzienniki zajęć, w których powinny znaleźć się adresy zamieszkania. Czynności kontrolne wykazały uwagi w zakresie kompletności, rzetelności prowadzenia dzienników (opisane wyżej). Uwagi te uniemożliwiają jednoznaczne ustalenie ilości zawodników pochodzących z Kołobrzegu.

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. Wydatkowanie dotacji zgodnie z zawartą umową:

1. **ROK 2017.**

1.1. Klub w dniu 05-10-2017 roku złożył wniosek o udzielenie dotacji. Wniosek złożony został wg. wzoru wynikającego z obowiązującej Uchwały Rady Miasta[3]. Wniosek opiewał na kwotę 40 000,00 PLN plus wkład własny w wysokości 4 500,00 PLN. RAZEM zadanie: 44 500,00 PLN. W dniu 14 listopada 2017 roku Gmina Miasto Kołobrzeg zawarła z MKP Kotwica Kołobrzeg umowę nr 3247/LW/2017/EKS. Zgodnie z umową Klub realizował zadanie publiczne pn. „Szkolenie dzieci i młodzieży" szczegółowo określony we wniosku. Na realizację tego zadania przeznaczono w formie dotacji 20 000,00 PLN, z czego 10 000,00 PLN przekazano bezpośrednio na rachunek Klubu, a 10 000,00 PLN przeznaczono na wynajem obiektów sportowych i kwota ta przekazywana miała być bezpośrednio przez Urząd Miasta na konto gestora obiektu. Klub zobowiązany został do zapewnienia udziału środków własnych w wysokości 2 650,00 PLN. Tym samym cała wartość zadania zamyka się kwotą 22 650,00 PLN.

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

1.3. Zgodnie z umową Gmina Miasto Kołobrzeg zobowiązała się przekazać środki finansowe na rachunek bankowy wskazany przez Klub, w formie 1 transzy. Ustalono, że środki zostały przekazane w terminie i w wysokości zgodnej z umową. W zakresie tym należy zaznaczyć, że Klub w ramach realizacji tego zadania utworzył odrębny rachunek bankowy, co jest pozytywnie oceniane przez kontrolującego. Ma to znaczenie

[2] Klub na etapie rozpatrywania ofert nie był wzywany do uzupełnienia tej informacji.

[3] Uchwała 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. Zacho. z 2011 r. Nr 113, poz. 2024 z zm.).

przede wszystkim dlatego, że Klub realizuje również inne zadania współfinansowane z budżetu Gminy Miasto Kołobrzeg (grupy seniorskie).

1.4. Termin realizacji zadania ustalono na okres od 01 września do 31 grudnia 2017 r.

1.5. Klub złożył sprawozdanie z realizacji zadania w terminie zgodnym z umową, na druku określonym wg. wzoru wynikającego z Uchwały Rady Miasta Kołobrzeg. Sprawozdanie zawiera adnotację upoważnionego pracownika Wydziału Edukacji, Kultury i Sportu o terminowym złożeniu sprawozdania. Wskazano 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 22 647,16 PLN, w tym środki z dotacji 19 997,16 PLN, a środki własne – 2 650,00 PLN. Na podstawie informacji przedstawionych w sprawozdaniu stwierdza się, że spełniony został wymóg wynikający z § 3 ust. 6 uchwały Rady Miasta Kołobrzeg dotyczący tego, że kwota dotacji celowej przydzielona dla Klubu nie może przekroczyć 90 % całkowitych kosztów realizacji zadania.

1.6. Klub w przedłożonym sprawozdaniu wykazał zestawienie 23 dowodów finansowych na kwotę ogółem 22 647,16 PLN. Kontrolujący sprawdzeniu poddał wszystkie dowody finansowe. Szczegółowe wyniki przeprowadzonych czynności przedstawiono w aktach bieżących kontroli str. nr 10-29. Poniżej przedstawia się najistotniejsze ustalenia, wnioski, uwagi:

1.6.1. W ramach realizacji zadania Klub wydatkował środki w związku z udziałem w rozgrywkach. W ramach tego rodzaju kosztów kontrolujący wniósł następujące uwagi:

1.6.1.1. Opłata sędziowska. Kwota 1 500,00 PLN. Rachunek ten został wystawiony 28 sierpnia 2017 r. Zgodnie z § 9 ust. 2 umowy w rozliczeniu będą uwzględniane faktury/rachunki z roku budżetowego 2017, w tym wystawione przed datą zawarcia umowy w roku budżetowym lecz nie wcześniej niż przed datą rozpoczęcia zadania tj. przed 1 września 2017 r. **Mając powyższe na uwadze ww. wydatek nie podlega zakwalifikowaniu w ramach rozliczenia z tytułu umowy.**

1.6.1.2. Opłata członkowska. Kwota 300,00 PLN. Rachunek ten został wystawiony 28 sierpnia 2017 r. **Uwaga jak wyżej.**

Wyjaśnienia w powyższym zakresie złożył Prezes Klubu, wskazując, że: *„W miesiącu sierpniu pierwotnie MKP Kotwica Kołobrzeg miała przejąć zespoły młodzieżowe FCSM Kołobrzeg. Koszaliński Związek Piłki Nożnej Rachunek z tytułu opłat sędziowskich oraz opłaty członkowskiej, wystawia do końca sierpnia danego sezonu rozgrywkowego. Pragniemy nadmienić iż wpłaty za powyższe Rachunki zostały uregulowane po dniu 1*

września 2017 roku. W związku z powyższym prosimy o zakwalifikowanie wydatków do rozliczenia z tytułu umowy".

W ocenie kontrolującego zapisy umowy nie pozwalają na uwzględnienie wyjaśnień Klubu. Klub nie mógł w ramach rozliczenia dotacji uwzględniać rachunków z przed daty 1 września 2018 r. **Ostatecznie ww. wydatki na kwotę 1 800,00 zł zostały zakwestionowane i zakwalifikowane jako część dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem.** Zgodnie z art. 252 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2017 r. poz. 2077) „Dotacje udzielone z budżetu jednostki samorządu terytorialnego: wykorzystane niezgodnie z przeznaczeniem, 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. Ponadto należy mieć na uwadze zapisy art. 252 ust. 6 pkt 1 cyt. ustawy o finansach publicznych, z którego wynika, że *„odsetki od dotacji podlegających zwrotowi do budżetu jednostki samorządu terytorialnego nalicza się począwszy od dnia przekazania z budżetu jednostki samorządu terytorialnego dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem.* W tym konkretnym przypadku odsetki naliczane będą od 14 listopada 2017 roku (termin przekazania transzy dotacji).

1.6.1.3. Wszystkie dowody finansowe potwierdzające poniesione koszty z tytułu dotacji zawierały opis, potwierdzający zakwalifikowanie ich do wydatków poniesionych w ramach udzielonej dotacji, co zgodne jest z § 6 ust. 1 pkt 1 umowy. Oprócz opisu, o którym mówi § 6 umowy, dowody finansowe zawierać powinny również sporządzony w sposób trwały opis zawierający informację o przeznaczeniu zakupionych towarów, usług lub innego rodzaju opłaconej należności[4]. Przeprowadzone czynności wykazały, że w wielu przypadkach dowody finansowe nie spełniały tego wymogu. Opis ten jest istotny w celu jednoznacznego określenia przeznaczenia zakupionego towaru czy usługi i oceny pod kątem zgodności poniesionego wydatku z warunkami umowy. Należy przy tym wskazać, że wiele dowodów finansowych w swojej treści posiadało informacje, które pozwalały kontrolującemu na powyższą ocenę i zakwalifikowanie wydatku, niemniej występowały przypadki, gdzie ocena taka była utrudniona i wymagała składania dodatkowych wyjaśnień. Najbardziej obrazującym przykładem jest rachunek wystawiony przez KOZPN, jako opłata za załączniki (40,00 PLN). Opis taki uniemożliwia ocenę wydatku pod kątem zgodności z umową i wymagał dodatkowych wyjaśnień (Prezes Klubu wyjaśnił, że załączniki miały związek z wykazem grup młodzieżowych). Szczegółowy opis dokumentów ma istotne znaczenie ze względu na to, że Klub realizuje ze środków budżetu Gminy Miasto Kołobrzeg dwa zadania („seniorzy i juniorzy"), stąd też nie można było w sposób jednoznaczny

[4] Wymóg taki wynika z pouczenia do wzoru sprawozdania z realizacji zadania, stanowiącego załącznik do uchwały.

ustalić, czy ww. wydatek jest bezpośrednio związany z zadaniem realizowanym w oparciu o umowę nr 3247/LW/2017/EKS z dnia 14 listopada 2017.

1.6.1.4. Dieta wyjazdowa. Rachunek nr 296/2017 na kwotę 300,00 PLN i rachunek nr 59/2017 na kwotę 246,00 PLN (z czego w ramach dotacji rozliczono 60,00 PLN). Dokumenty te nie zawierają opisu, który wynika z przywołanego wyżej pouczenia do sprawozdania. Dodatkowo dowód nr 296/2017 (300,00 PLN) nie zawiera na odwrocie opisu wskazującego na realizację tego wydatku w ramach umowy (opis na odrębnej kartce), co wymagało uzupełnienia. Udostępniona dokumentacja wskazuje, że ww. wydatki zostały zrealizowane w formie gotówkowej. Analiza dokumentacji bankowej (wyciągi bankowe rachunku za okres od 1 września do 31 grudnia 2017 roku) nie wykazała, aby z rachunku bankowego na który przekazano dotację pobierane były środki finansowe, którymi można było pokryć ww. należności.

Wyjaśnienia w powyższym zakresie złożył Prezes Klubu, wskazując, że: *„Powyższe rachunki zostały pokryte ze środków pozyskanych na działalność naszego stowarzyszenia, wpłaty na cele statutowe dokonane w formie gotówkowej przez darczyńców, które to są uwidocznione w kasie głównej kasy głównej (raporty kasowe). Nadmieniamy iż wypłata gotówki z konta jakie obecnie posiada klub niesie za sobą koszty operacyjne. Klub nasz stara się aby je niwelować i oszczędnie je wydatkować".*

Mając na uwadze ustalenia kontroli oraz złożone wyjaśnienia (wskazujące wyraźnie, że wydatków dokonano z innych niż dotacja środków finansowych) ww. wydatki nie podlegają zakwalifikowaniu w ramach ww. umowy, a kwotę 360,00 PLN uznaje się jako część dotacji niewykorzystaną do końca roku budżetowego (art. 251 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych). Z art. 251 ust. 4 cyt. ustawy o finansach publicznych wynika, że *„wykorzystanie dotacji następuje w szczególności przez zapłatę za zrealizowane zadania, na które dotacja była udzielona, albo, w przypadku gdy odrębne przepisy stanowią o sposobie udzielenia i rozliczenia dotacji, wykorzystanie następuje przez realizację celów wskazanych w tych przepisach".* W opisywanych przypadkach zakwestionowano prawidłowość dokonania wydatku, stąd też środki wydatkowane na ww. rachunki uznano za niewykorzystane do końca terminu realizacji zadania.

1.6.2. W ramach realizacji zadania Klub wydatkował środki w związku z zakupem sprzętu sportowego. W ramach tego rodzaju kosztów, kontrolujący wniósł następujące uwagi:

1.6.2.1. Faktura nr 8120/MHU/2017 na kwotę 1 004,00 PLN, z czego 1 000,00 PLN rozliczono w ramach dotacji, a 4,00 PLN w ramach wkładu własnego Zakupiono koszulki sportowe. Faktura zawiera opis, że sprzęt sportowy został zakupiony dla drużyn młodzieżowych. Kontrolujący zwrócił się do Prezesa Klubu o dodatkowe

wyjaśnienia odnośnie tego, czy sprzęt zakupiony w ramach ww. faktury został rozdysponowany wśród dzieci i młodzieży uczestniczącej w szkoleniu? Jeżeli TAK to należało przedstawić stosowną dokumentację w tym zakresie (np. kartoteki, listy wydania sprzętu, itp.). Jeżeli NIE, kontrolujący wystąpił o udostępnienie sprzętu do wglądu.

Wyjaśnienia w powyższym zakresie złożył Prezes Klubu, wskazując, że: *„W ramach zadania zakupiono koszulki sportowe, które zostały przekazane do magazynu klubowego a następnie rozdysponowano je wśród dzieci i młodzieży w załączniku przedkładamy listę osób, które je otrzymały"*. Dodatkowo Prezes przedłożył listę zawierającą wykaz 30 nazwisk osób, które otrzymały koszulkę (lista podpisana jest przez trenera koordynatora grup młodzieżowych) oraz kartotekami sprzętu zawodników. Kontrolujący wnosi w tym zakresie uwagę. Mianowicie lista nie zawiera przede wszystkim wskazania, że dotyczy to sprzętu zakupionego w ramach ww. faktury i co istotne nie ma potwierdzenia poszczególnych osób znajdujących się na liście, że dany sprzęt otrzymali. Jeżeli chodzi o indywidualne kartoteki zawodników, to Prezes przedłożył 14 kartotek, a wskazać należy, że lista sporządzona przez trenera koordynatora zawiera 30 nazwisk. Dodatkowo kartoteki zawierają pozycje „koszulki Adidas" z datą wydania 29-09-2017 r., niemniej nie zawierają podpisów potwierdzających otrzymanie koszulki. Dodatkowo trudno jednoznacznie wskazać, że jest to koszulka zakupiona w ramach ww. faktury. Powyższe ma istotne znaczenie w kontekście jednoznacznego potwierdzenia, że sprzęt zakupiony w ramach zadania został przeznaczony na grupy młodzieżowe. Niestety prowadzona przez Klub dokumentacja nie pozwala kontrolującemu na jednoznaczne ustalenie, że sprzęt zakupiony w ramach ww. faktury został przeznaczony na grupy młodzieżowe. **Tym samym ww. wydatek na kwotę 1 000,00 PLN został zakwestionowany i zakwalifikowany jako część dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem.** Zgodnie z art. 252 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2017 r. poz. 2077) „Dotacje udzielone z budżetu jednostki samorządu terytorialnego: wykorzystane niezgodnie z przeznaczeniem, 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. Ponadto należy mieć na uwadze zapisy art. 252 ust. 6 pkt 1 cyt. ustawy o finansach publicznych, z którego wynika, że *„odsetki od dotacji podlegających zwrotowi do budżetu jednostki samorządu terytorialnego nalicza się począwszy od dnia przekazania z budżetu jednostki samorządu terytorialnego dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem.* W tym konkretnym przypadku odsetki naliczane będą od 14 listopada 2017 roku (termin przekazania transzy dotacji).

1.6.3. W ramach realizacji zadania Klub wydatkował środki w związku z zatrudnieniem pracowników (trener koordynator plus 7 trenerów). Rozliczono 6 umów zlecenie

zawartych we wrześniu 2017 roku na kwotę netto (wypłaconą zleceniobiorcom) w wysokości 5 600,00 PLN. W ramach tego rodzaju kosztów, kontrolujący wniósł następujące uwagi:

1.6.3.1. Z udostępnionej dokumentacji bankowej (wyciągi bankowe) wynika, że wszystkie płatności nastąpiły przelewem na rachunki bankowe zleceniobiorców. Zawarte ze zleceniobiorcami umowy nie zawierają regulacji co do sposobu płatności wynagrodzenia (przelew/gotówka). Brak jest również nr rachunków bankowych zleceniobiorców, co umożliwiłoby ustalenie czy poszczególne kwoty zostały przekazane na rzecz zleceniobiorców. Powyższe wymagało złożenia wyjaśnień. Prezes Klubu przedłożył „Kwestionariusze osobowe", które zawierają nr rachunku bankowego, na który należało przekazywać środki finansowe. **Kontrolujący stwierdził, że wynagrodzenia zostały wypłacone na właściwe rachunki bankowe.**

1.6.3.2. W umowach zawieranych z poszczególnymi zleceniobiorcami znajduje się klauzula następującej treści: *„potwierdzeniem czasu wykonywania czynności określonych w punkcie 1 będzie ewidencja godzin wykonywania umowy zlecenia, dostarczona przez Zleceniobiorcę najpóźniej ostatniego dnia roboczego, którego dotyczy*". Umowy nie zawierają wskazania ilości godzin, niemniej sporządzone rachunki taką informację zawieraj[illegible] – 30 godzin; – [illegible] – 34 [illegible]20 godzin). Udostępniona dokumentacja nie zawierała ewidencji, stąd też kontrolujący zwrócił się do Prezesa Klubu o złożenie stosownych wyjaśnień.

Wyjaśnienia w powyższym zakresie złożył Prezes Klubu, przedkładając ewidencję godzin poszczególnych trenerów oraz koordynatora trenerów. Ewidencja zawiera dane osobowe trenera, datę prowadzenia zajęć, liczbę godzin zajęć i podpis trenera (przy każdym terminie zajęć).

1.6.4. Zgodnie z obowiązującym w Klubie statutem oraz wypisem z KRS, dla ważności oświadczeń woli pism lub dokumentów w przedmiocie praw i obowiązków majątkowych Klubu, wymagane są podpisy co najmniej dwóch członków Zarządu w tym Prezesa. Czynności kontrole wykazały, że ww. dowody księgowe zawierają zatwierdzenie jednej osoby, co narusza postanowienia statutu. Pozostałe dokumenty zawierają podpisy 2 osób, niemniej są to parafki, stąd też nie można było ustalić czy oświadczenia woli złożyły osoby do tego uprawnione.

W ramach wyjaśnień do protokołu, Prezes wskazał, że parafki widniejące na dowodach finansowych należą do niego oraz Wiceprezesa Zarządu, [illegible]

1.6.5. Analizując dokumentację bankową (wyciągi bankowe) ustalono, że na rachunek bankowy utworzony przez Klub w związku z realizacją zadania dotyczącego

szkolenia młodzieży wpływały, w okresie od 1 września do 31 grudnia 2017 r. środki z różnego tytułu, w tym: dotacja 10 000,00 PLN; sponsorzy – 3 500,00 PLN; opłaty za szkolenie dzieci i młodzieży (wnoszone przez rodziców i opiekunów prawnych) – 32 855,00 PLN; zaliczka na obóz - 200,00 PLN; przesunięcie wpłat (przelew środków z rachunku Futbolowego Centrum Szkolenia Młodzieży, klubu, który z dniem 1 września 2017 roku wszedł w struktury MKP Kotwica) – 1 686,00 PLN. Razem przychody – 48 241,00 PLN[5]. Zgodnie z saldem rachunku bankowego na dzień 31 grudnia 2017 roku, na rachunku pozostało 454,90 PLN. Zgodnie z umową (§ 5) *„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*". Klub we wniosku o dotacje (zaktualizowany kosztorys) wskazywał udział środków własnych w zadanie w kwocie 2 650,00 PLN. W sprawozdaniu z realizacji zadania przedstawił rozliczenie tylko na tę kwotę, natomiast z dokumentacji finansowo – księgowej udostępnionej na potrzeby niniejszej kontroli wynika, że pozyskiwano dodatkowe przychody i w ocenie kontrolującego są to przychody stricte związane z realizowanym zadaniem publicznym dofinansowywanym z budżetu Gminy Miasto Kołobrzeg, dot. szkolenia dzieci i młodzieży. Mając na uwadze regulacje wynikające z umowy kontrolujący wystąpił do Prezesa Klubu o przedstawienie do wglądu dokumentacji finansowo-księgowej potwierdzającej poniesione wydatki na kwotę 35 591,00 PLN PLN[6]. Wyjaśnienia wraz z dodatkową dokumentacją złożył Prezes Klubu. Kontrolujący sprawdził wszystkie dodatkowe dokumenty. Szczegółowe ustalenia zawarto w aktach kontroli, str. nr 63-66. Poniżej przedstawia się najistotniejsze ustalenia w tym zakresie wraz z stanowiskiem kontrolującego:

1.6.5.1. Przedłożono dokumentów na kwotę ogółem 35 636,70 PLN. Dokumentacja ta wskazuje, że dodatkowe przychody zostały wydatkowane na pokrycie kosztów związanych z: wynagrodzeniami trenerów, usługi transportowe, pochodne od wynagrodzeń (ZUS, US), sprzęt sportowy oraz kurs szkoleniowy (pierwsza pomoc), w którym uczestniczyli trenerzy.

---

[5] Tytuły poszczególnych wpłat kontrolujący ustalał w oparciu o zapisy na wyciągach bankowych Klubu, stąd też wartości te mogą być obarczone pewnym błędem.

[6] Jest to różnica pomiędzy osiągniętymi w ramach realizacji zadania przychodami (48 241,00 PLN) a przedłożonymi w trakcie kontroli dokumentami finansowo – księgowymi na kwotę 12 650 (nie wlicza się wydatków na obiekty, które są opłacane bezpośrednio przez Gminę Miasto Kołobrzeg)

1.6.5.2. Wszystkie przedłożone dowody księgowe pochodziły z okresu realizacji zadania (wystawione w okresie wrzesień-grudzień 2018 r.) oraz zostały opłacone w tym okresie.

1.6.5.3. Spośród wszystkich przedłożonych dowodów przeważająca większość posiadała opis wskazujący, że dany wydatek został sfinansowany w ramach umowy nr EK.3153.21.2017 z budżetu Gminy Miasto Kołobrzeg. Są to dowody na kwotę 17 996,50 PLN z czego 7 200,00 PLN opisano, że wydatkowano z dotacji, a 10 796,50 PLN sfinansowano w ramach wkładu własnego. Zaznaczyć należy, że Miasto Kołobrzeg nie zawierało z Klubem umowy o ww. numerze. [illegible] wskazała, że dotyczy to umowy zawartej z Powiatem Kołobrzeskim, a omyłkowo opis nr umowy umieszczono na pieczątce stosowanej przy umowach z Gminą Miasto Kołobrzeg. [illegible] że w ramach umowy z Powiatem, Klub otrzymał 15 000,00 PLN na realizację zadania obejmującego udział w rozgrywkach III ligi, ligi okręgowej oraz szkolenia grup młodzieżowych. Klub zadeklarował udział środków własnych w wysokości 16 000,00 PLN.

Wskazać należy, że Klub w umowie zawartej z Gminą Miasto Kołobrzeg nie wskazywał, aby zadanie współfinansowane było z innych środków publicznych. Informacji takich nie podano również w sprawozdaniu z realizacji zadania. Z udostępnionej na potrzeby niniejszej kontroli dokumentacji wynika, że Klub w ramach zadania dot. szkolenia dzieci i młodzieży, w okresie od września do grudnia 2017 roku pozyskał następujące środki: 19 997,16 - dotacja z budżetu Gminy Miasto Kołobrzeg (w tym 9 997,16 PLN - środki otrzymane przekazane bezpośrednio na konto gestorów obiektów sportowych); 38 241,00 PLN – wpływy od sponsorów, wpłaty rodziców/opiekunów prawnych z tytułu szkolenia, zaliczki na obóz, wpłaty z likwidowanego Klubu – Futbolowe Centrum Szkolenia Młodzieży. **Razem jest to kwota 58 238,16 PLN i całość tej kwoty powinna zostać wydatkowana stricte na koszty związane z prowadzonym zadaniem (w okresie od września do grudnia 2017 roku).** W ramach niniejszej kontroli Klub przedłożył dokumentację na kwotę ogółem 58 283,86 PLN[7], niemniej znaczna część dowodów księgowych zawierała opis wskazujący, iż podlegają one rozliczeniu w ramach umowy zawartej z Powiatem Kołobrzeskim (na kwotę ogółem 17 996,50 PLN). Tego typu dowody nie mogą być uwzględniane do rozliczenia zadania realizowanego w ramach umowy zawartej z Gminą Miasto Kołobrzeg. Tym samym na chwilę obecną brakuje dowodów księgowych potwierdzających wydatkowanie 17 594,50 PLN. Jeżeli Klub otrzymał na realizację zadania związanego ze szkoleniem dzieci i młodzieży

[7] Na kwotę tę składają się: rozliczenie dotacji z budżetu Miasta Kołobrzeg – 10 000,00 PLN, rozliczenie środków przekazanych na konto gestorów obiektów – 9 997,16 PLN; rozliczenie wkładu własnego Klubu w zadanie realizowane w ramach umowy z Miastem – 2 650,00 PLN; dodatkowe faktury, rachunki, w tym te opisane jako sfinansowane ze środków Powiatu Kołobrzeskiego – 35 636,70 PLN.

dodatkowe środki ze źródeł publicznych, to należało je wykazać zarówno po stronie przychodowej, jak i wydatkowej. Przedłożona na etapie kontroli dokumentacja wskazuje, że Klub otrzymał środki z Powiatu Kołobrzeskiego i część z nich przeznczona była na szkolenie dzieci i młodzieży. Środki te zostały w całości (15 000,00 PLN) zaksięgowane jako środki na „młodzież", niemniej wpłynęły na inny rachunek bankowy niż środki z budżetu Gminy Miasto Kołobrzeg. Klub podejmując się realizacji zadania publicznego musi się liczyć z tym, że realizacja zadania opiera się na zasadzie non profit, czyli nie osiąganiu zysku. Środki finansowe pochodzące z sektora publicznego mają wspierać organizacje pozarządowe w realizacji zadań. Każda nadwyżka przychodów nad kosztami zadania powinna w pierwszej kolejności podlegać zwrotowi do budżetu samorządu, w wysokości odpowiadającej co najmniej wysokości udzielonej dotacji, ponieważ powstanie nadwyżki wskazuje, że ostatecznie środki publiczne nie były potrzebne do realizacji zadania, a to oznacza, że samorząd mógłby je przeznaczyć na inne cele, w tym te związane ze wsparciem innych organizacji pozarządowych realizujących zadania publiczne[8]. **Określenie dokładnej kwoty nadwyżki, a co za tym idzie ewentualnej kwoty stanowiącej dotację pobraną w nadmiernej wysokości określić można będzie po dokładnym, ponownym rozliczeniu zadania przez Klub, z uwzględnieniem wszystkich przychodów i kosztów. Sporządzając rozliczenie w zakresie dodatkowych przychodów Klub musi mieć na uwadze, że do rozliczenia uwzględniane będą tylko dowody finansowo-księgowe dotyczące stricte zadania związanego ze szkoleniem i dzieci i młodzieży w 2017 roku. Dotyczy to w szczególności takich wydatków jak np. zakup sprzętu sportowego (4 faktury na kwotę ogółem 4 769,50 PLN), który jeżeli został umieszczony w magazynie, to na pokrycie tego musi być właściwa dokumentacja magazynowa lub jeżeli został rozdysponowany na dzieci, to muszą być stosowne dokumenty potwierdzające wydanie sprzętu. Brak dodatkowego rozliczania, upoważnia w ocenie kontrolującego Gminę Miasto Kołobrzeg do żądania zwrotu całości dotacji udzielonej Klubowi.**

Odnośnie powyższych ustaleń kontrolnych związanych z trudnościami w określeniu kwoty nadwyżki przychodów nad kosztami zadania Prezes Klubu przedłożył dodatkowe dokumenty oraz wyjaśnienia, w tym dokumenty związane z dotacją otrzymaną z Powiatu Kołobrzeskiego. Kontrolujący po dokonaniu analizy tej dokumentacji (akta kontroli nr 115-144) ustalił, co następuje:

1) W ramach realizacji przez Klub zadania związanego ze szkoleniem dzieci i młodzieży Klub w okresie od 1 września 2017 roku do 31 grudnia 2017 roku pozyskał kwotę w wysokości 65 238,16 PLN w tym:

[8] Jest to zasada obowiązująca przy udzielaniu i rozliczaniu dotacji z zakresu pożytku publicznego i wolontariatu, określona szczegółowo we wzorze umowy stanowiącej załącznik do Rozporządzenia Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 17 sierpnia 2016 r. w sprawie wzorów ofert i ramowych wzorów umów dotyczących realizacji zadań publicznych oraz wzorów sprawozdań z wykonania tych zadań (Dz. U. poz. 1300).

a. Dotacja z budżetu Gminy Miasto Kołobrzeg – 19 997,16 PLN;

b. Dotacja z budżetu Powiatu Kołobrzeskiego – 7 000,00 PLN (zawarta z Powiatem Kołobrzeskim umowa **nie regulowała** rodzaju wydatków ani ich wysokości, które musiały dotyczyć stricte zadań związanych ze szkoleniem dzieci i młodzieży. Analiza udostępnionych dokumentów, w tym rozliczenia zadania z Powiatem Kołobrzeskim wykazała, że Klub w ramach zadania związanego ze szkoleniem dzieci i młodzieży rozliczył wydatków na kwotę 7 000,00 PLN ta taka wartość została przyjęta do przychodów zadania;

c. Wpłaty rodziców/opiekunów prawnych z tytułu szkolenia dzieci i młodzieży - 32 855,00 PLN (kwota ustalona w oparciu o ewidencję bankową (wyciągi bankowe);

d. Wpłaty rodziców/opiekunów prawnych z tytułu organizacji obozów sportowych, turniejów itp. – 200,00 PLN (kwota ustalona jw.);

e. Wpłaty sponsorów – 3 500,00 PLN (kwota ustalona jw.);

f. Przesunięcie środków z likwidowanego Futbolowego Centrum Szkolenia Młodzieży – 1 686,00 PLN (kwota ustalona jw.).

2) Zgodnie z obowiązującymi Klub warunkami umowy ww. kwota powinna zostać wykorzystana na pokrycie wydatków związanych stricte z realizacją zadania dotyczącego szkolenia dzieci i młodzieży. Klub przedłożył dokumentację finansowo-księgową (rachunki, faktury, listy płac itp.) potwierdzające wydatki na kwotę ogółem 57 417,86 PLN, w tym:

a. Wydatki rozliczone w ramach zadania współfinansowanego z środków udzielonych z budżetu z Gminy Miasto Kołobrzeg – 22 101,16 PLN (z czego kwotę 19 637,16 PLN rozliczono w ramach przekazanej Klubowi dotacji, a kwotę 2 464,00 PLN w ramach udziału środków własnych)[9];

b. Wydatki rozliczone w ramach zadania współfinansowanego z budżetu Powiatu Kołobrzeskiego - 20 274,65 PLN (z czego kwotę 7 000,00 PLN rozliczono w ramach przekazanej Klubowi dotacji, a kwotę 13 274,65 PLN w ramach udziału środków własnych);

c. Wydatki rozliczone w ramach pozostałych środków – 15 042,05 PLN.

Powyższe ustalenia wskazują, że Klub w ramach realizacji zadania związanego ze szkoleniem dzieci i młodzieży pozyskał kwotę ogółem 65 238,16 PLN, z czego wydatkowano kwotę 57 417,86 PLN, a zatem powstała nadwyżka w wysokości 7 820,30 PLN. Jest to

[9] W tym zakresie należy wziąć pod uwagę, że w sprawozdaniu z realizacji zadania Klub przedłożył dokumentów potwierdzających wydatkowanie środków z dotacji na kwotę 19 997,16 PLN a wydatków pokrytych z wkładu własnego na kwotę 2 650,00 PLN, niemniej kontrolujący ustalił, że dwie faktury opłacono gotówką (razem 486,00 PLN), której nie pobierano z rachunku bankowego dotyczącego „młodzieży", stąd też wydatki te zostały zakwestionowane i nie mogą wchodzić do rozliczenia w ramach zadania.

kwota jakiej Klub nie rozliczył w ramach zadania realizowanego na podstawie umowy nr 3247/LW/2017/EKS z dnia 14 listopada 2017 roku, zawartej z Gminą Miasto Kołobrzeg. Tym samym mając na uwadze § 5 umowy **kwotę 7 820,30 PLN uznaje się jako dotację pobraną w nadmiernej wysokości.** Zgodnie z art. 252 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2017 r. poz. 2077) „Dotacje udzielone z budżetu jednostki samorządu terytorialnego: pobrane nienależnie lub 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. Ponadto należy mieć na uwadze zapisy art. 252 ust. 6 pkt 2 cyt. ustawy o finansach publicznych, z którego wynika, że *„odsetki od dotacji podlegających zwrotowi do budżetu jednostki samorządu terytorialnego nalicza się począwszy od dnia następującego po upływie terminów zwrotu określonych w ust. 1 i 2 w odniesieniu do dotacji pobranej nienależnie lub w nadmiernej wysokości".*

1.7. **Ocena udziału sponsorów oraz wkładu finansowego z innych źródeł w ramach realizowanych zadań**. Zgodnie z zawartą umową, Klub deklarował wkład własny na poziomie 2 650,00 PLN, co stanowiło 11,70 % całkowitych kosztów realizacji zadania. W sprawozdaniu końcowym z realizacji zadania Klub wykazał dowody finansowe na kwotę 2 650,00 PLN, co jest zgodne z warunkami umowy. Szczegółowa analiza dokumentacji w tym zakresie wykazała, co następuje:

1.7.1. Dieta wyjazdowa. Rachunek nr 59/2017 na kwotę 246,00 PLN (z czego w ramach wkładu własnego rozliczono 186,00 PLN). Dokumenty te nie zawierają opisu, który wynika z przywołanego wyżej pouczenia do sprawozdania. Wydatek ten został zrealizowany w formie gotówkowej. Analiza dokumentacji bankowej (wyciągi bankowe rachunku za okres od 1 września do 31 grudnia 2017 roku) nie wykazała, aby z rachunku bankowego na który przekazano dotację i na który wpływały środki z innych źródeł pobierane były środki finansowe, którymi można było pokryć ww. należności.

1.7.1.1. Faktura nr 8120/MHU/2017 na kwotę 1 004,00 PLN, z czego 1 000,00 PLN rozliczono w ramach dotacji, a 4,00 PLN w ramach wkładu własnego. Zakupiono koszulki sportowe. Faktura ta została opisana w niniejszym protokole w części dotyczącej rozliczenia z dotacji.

Mając powyższe na uwadze ww. wydatki podlegają zakwestionowaniu, co powoduje pomniejszenie faktycznie zrealizowanego wkładu własnego do kwoty 2 460,00 PLN. **Odnośnie wkładu własnego w realizowane zadanie należy mieć na uwadze ustalenia kontrolne, które wykazały, że Klub osiągnął przychody wyższe od tych, jakie zakładano przy zawieraniu umowy. Czynności kontrolne wykazały, że przychody**

ogółem zamknęły się kwotą 65 238,16 PLN, z czego wkład własny Klubu w zadanie to kwota 45 241,00 PLN. Źródłem środków własnych Klubu były:

1) Dotacja z budżetu Powiatu Kołobrzeskiego – 7 000,00 PLN;
2) Wpłaty rodziców/opiekunów prawnych z tytułu szkolenia dzieci i młodzieży - 32 855,00 PLN (kwota ustalona w oparciu o ewidencję bankową (wyciągi bankowe);
3) Wpłaty rodziców/opiekunów prawnych z tytułu organizacji obozów sportowych, turniejów itp. – 200,00 PLN (kwota ustalona jw.);
4) Wpłaty sponsorów – 3 500,00 PLN (kwota ustalona jw.);
5) Przesunięcie środków z likwidowanego Futbolowego Centrum Szkolenia Młodzieży – 1 686,00 PLN (kwota ustalona jw.).

Ostateczny koszt realizacji zadania zamknął się kwotą 57 517,68 PLN (na taką wartość udokumentowano wydatki poniesione w ramach zadania związanego ze szkoleniem dzieci i młodzieży). Tym samym ostateczny udział środków własnych w całkowitym koszcie zadania wynosi 78,65 %. Powyższa uwaga powoduje również, że procentowy udział dotacji w całkowitych kosztach zadania uległ zmniejszeniu (z 88,30 % do 34,77%[10]). Zmniejszenie ww. wskaźnika nie powoduje konieczności zwrotu dotacji, ponieważ nadal spełniony zostaje 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.

1.7.2. W ramach kosztów własnych rozliczono również koszty związane z wynagrodzeniami, w tym listę wypłat kontraktu trenerskiego i listę wypłaty ekwiwalentu (razem - 1600,00 PLN). Wypłata tych świadczeń nastąpiła na podstawie umowy, niemniej kontrolujący wniósł uwagi do dowodu księgowego (listy wypłat). Obie listy nie spełniają wymogu dokumentu księgowego określonego w art. 21 ust. 1 pkt 2 i 4 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2018 r. poz. 395 z późn. zm.), tj. określenia stron (nazwy, adresy) dokonujących operacji gospodarczej (dane dotyczące Klubu). Powyższe wymagało uzupełnienia.

1.8. **Prowadzenie wyodrębnionej dokumentacji finansowo – księgowej.** § 6 umowy nakłada na Klub obowiązek 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 (t.j. Dz. U. z 2018 r. poz. 395 z późn. zm.). Umowa zobowiązuje Klub do opisywania każdego dowodu księgowego potwierdzającego poniesione w ramach zadania wydatku w sposób identyfikujący dowód z umową o udzielenie dotacji. Czynności kontrolne wykazały, że poza 1 przypadkiem[11] wszystkie dowody księgowe zawierały stosowny

[10] Wskaźniki obliczane są w stosunku do faktycznych wartości ustalonych w wyniku kontroli (całość zadania 57 417,86 PLN, w tym dotacja 19 997,16 i wkład własny w wysokości 2460,00 PLN.
[11] Wydatek związany z dietą wyjazdową (rachunek za konsumpcję na 300,00 PLN)

opis. Wyjątek stanowi rachunek, który opis zawierał na odrębnej kartce papieru, co wymagało uzupełnienia. Opis, o którym mowa wyżej musi myć trwale powiązany z dowodem księgowym. Minimalizuje to ryzyko zakwalifikowania takiego dowodu w ramach rozliczenia innego zadania.

1.8.1. Klub prowadzi księgi rachunkowe przy użyciu komputera. Kontrolującemu przedstawiono uchwałę Zarządu z 1 stycznia 2010 roku w sprawie Polityki Rachunkowości. Osoba odpowiadająca w Klubie za sprawy księgowe przedłożyła kontrolującemu dokumentację księgową. W zakresie ewidencji księgowej wnosi się następujące uwagi:

1.8.1.1. Zgodnie z ewidencją na koncie 760J ewidencjonowane są składki członkowskie młodzież. Z zapisów księgowych wynika, że w roku 2017 zaewidencjonowano z tego tytułu 38 241,00 PLN. Są to wpływy na rachunek bankowy Klubu. W okresie z przed realizacji zadania (1 września 2017 r.) wpłynęło 180,00 PLN. Stan wpływów zaewidencjonowany na ww. koncie jest zgodny z ewidencją bankową (WB), niemniej zwrócić należy uwagę, że nie cała ww. kwota stanowi składki członkowskie, ponieważ z wyciągów bankowych wynika, że pojawiały się inne wpłaty, tj.: wsparcie sponsorskie - 3 500,00 PLN; zaliczka na obóz – 200,00 PLN, wpłata dokonana przez Futbolowe Centrum Szkolenia Młodzieży – 1 686,00 PLN.

Wyjaśnienia w powyższym zakresie złożył Prezes Klubu, wskazując, że: *„Jeżeli chodzi o przychody to wszystkie przychody, które Klub otrzymał na młodzież księgowane były na składki członkowskie, ponieważ wsparcie sponsorskie uważam że do tych przychodów również się zaliczają".* **Kontrolujący nie zgadza się z takim stanowiskiem**. Zadanie może być finansowane z różnych źródeł i dla przejrzystości, a także dla rozliczalności tych źródeł warto prowadzić odrębną analitykę księgową.

1.8.1.2. Zgodnie z ewidencją na koncie 760 - 2 ewidencjonowane są dotacje dla młodzieży. Z zapisów księgowych wynika, że w okresie IX-XII 2017 roku zaewidencjonowano z tego tytułu 25 000,00 PLN, co jest niezgodne z stanem faktycznym, wynikającym z ewidencji finansowo – księgowej Urzędu Miasta oraz umową o dotację. Zgodnie z tymi dokumentami Klub otrzymał dotację w wysokości 20 000,00 PLN, z czego na konto Klubu przekazano bezpośrednio 10 000,00 PLN.

Wyjaśnienia w powyższym zakresie złożył Prezes Klubu, wskazując, że: *„Kwota dotacji 25000 zaksięgowana na koncie 760-2 wynika z dotacji uzyskanej z Urzędu Miasta w kwocie 10000zł jak i ze Starostwa 15000 zł – w załączeniu potwierdzenie przelewu".*

Powyższe wyjaśnienie wyraźnie wskazuje, że na zadanie związane ze szkoleniem dzieci i młodzieży Klub otrzymał środki z budżetu Gminy Miasto Kołobrzeg i budżetu Powiatu Kołobrzeskiego, stąd też rozliczeniu w ramach zadania podlegać powinna kwota 25 000,00 PLN.

2. **ROK 2018.**

2.1. Klub w dniu 08-01-2018 roku złożył wniosek o udzielenie dotacji. Wniosek złożony został wg. wzoru wynikającego z ww. uchwały. Wniosek opiewał na kwotę 387 623,82 PLN plus wkład własny w wysokości 84 100,00 PLN. Razem koszty zadania: 471 723,82 PLN. W dniu 13 lutego 2018 roku Gmina Miasto Kołobrzeg zawarła z MKP Kotwica Kołobrzeg umowę nr 414/LW/2018/EKS, zgodnie z którą Klub realizuje zadanie publiczne z zakresu rozwoju sportu, szczegółowo określony we wniosku. Na realizację tego zadania przeznaczono w formie dotacji kwotę 130 000,00 PLN, z czego 90 000,00 PLN ma zostać przekazane bezpośrednio na rachunek Klubu, a 40 000,00 PLN przeznacza się na wynajem obiektów sportowych i kwota ta przekazywana będzie bezpośrednio przez Urząd Miasta na konto gestora obiektu. Klub zobowiązany został do przekazania na realizację zadania środków finansowych własnych w wysokości 15 000,00 PLN. Tym samym całość zadania zamyka się kwotą 145 000,00 PLN.

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

2.3. Zgodnie z umową Gmina Miasto Kołobrzeg zobowiązała się przekazać środki finansowe na rachunek bankowy wskazany przez Klubu, w formie 11 transzy. Ustalono, że w okresie od 1 stycznia do 31 maja 2018 r. przekazano 4 transze w wysokości 45 000,00 PLN. Środki zostały przekazane na wyodrębniony rachunek (w ramach szkolenia młodzieży), w terminie i w wysokości zgodnej z umową. Termin realizacji zadania ustalono na okres od 01 stycznia do 31 grudnia 2018 r. Zadanie jest w trakcie realizacji, w związku z tym Klub nie przedkładał jeszcze sprawozdania końcowego. W trakcie czynności kontrolnych Klub przedłożył dokumentację finansowo – księgową potwierdzającą poniesienie wydatków na kwotę 89 781,20 PLN, z czego 19 010,01 PLN dotyczy środków wydatkowanych w związku z wynajęciem obiektów sportowych. Cała ww. kwota dotyczy środków z dotacji[12]. Żaden z dokumentów nie był zakwalifikowany jako wkład własny. Powyższe oznacza, że na dzień kontroli, w ramach rozliczenia dotacji (przekazanej bezpośrednio na rachunek bankowy Klubu) przedłożono dokumenty na kwotę 70 364,69 PLN, **a to oznacza, że część tej kwoty jest zakwalifikowana na poczet przyszłych środków, które Klub ma otrzymać w ramach umowy, ponieważ do końca maja br. Klub otrzymał dotację w wysokości 45 000,00 PLN. Mając na uwadze to, że zadanie jest w trakcie realizacji, a Klub zobowiązany jest do rozliczenia rocznego, powyższe nie stanowi nieprawidłowości.** Kontrolujący sprawdzeniu poddał wszystkie przedłożone

[12] Potwierdzono to poprzez znajdujące się na dowodach księgowych opisu, iż koszty pokryto z dotacji udzielonej na podstawie umowy nr 414/LW/2018/EKS.

dokumenty. Szczegółowe wyniki przeprowadzonych czynności przedstawiono w aktach bieżących kontroli str. nr 30-49. Poniżej przedstawia się najistotniejsze ustalenia, wnioski, uwagi:

2.3.1. Pośród udostępnionej dokumentacji znajdują się dowody księgowe (12 sztuk na kwotę ogółem 3 551,31 PLN). Analiza dokumentacji bankowej (wyciągi bankowe rachunku za okres od 1 stycznia do 31 maja 2018 roku) nie wykazała, aby z rachunku bankowego na który przekazano dotację pobierane były środki finansowe, którymi można było pokryć ww. należności. **Mając powyższe na uwadze ww. wydatki na tym etapie nie mogą podlegać zakwalifikowaniu w ramach rozliczenia ww. umowy.**

2.3.2. § 6 ust. 1 pkt. 1 umowy nakłada na Klub obowiązek opisywania dowodów księgowych w sposób identyfikujący dany wydatek z umową o dotację. W 3 przypadkach (delegacje sędziowskie na kwotę ogółem 519,00 PLN) zawierały opis na odrębnej kartce, **co wymaga uzupełnienia**. Opis, o którym mowa wyżej musi myć trwale powiązany z dowodem księgowym. Minimalizuje to ryzyko zakwalifikowania takiego dowodu w ramach rozliczenia innego zadania. Oprócz opisu, o którym mowa w § 6 umowy, dowody finansowe zawierać powinny również sporządzony w sposób trwały opis zawierający informację o przeznaczeniu zakupionych towarów, usług lub innego rodzaju opłaconej należności[13]. Przeprowadzone czynności wykazały, że w wielu przypadkach dowody finansowe nie spełniały tego wymogu. Opis ten jest istotny w celu jednoznacznego określenia przeznaczenia zakupionego towaru czy usługi i oceny pod kątem zgodności poniesionego wydatku z warunkami umowy. Należy przy tym wskazać, że wiele dowodów finansowych w swojej treści posiadało informacje, które pozwalały kontrolującemu na powyższą ocenę i zakwalifikowanie wydatku, niemniej występowały przypadki, gdzie ocena taka była utrudniona i wymagała składania dodatkowych wyjaśnień. Najbardziej obrazującym przykładem są faktury z tytułu zakupu sprzętu sportowego (4 faktury na kwotę 5 243,30 PLN), z których w żaden sposób nie wynika, aby zakupione towary dotyczyły młodzieży, czy faktury za usługi trenerskie (3 na kwotę 1 107,00 PLN każda i 1 na kwotę 2 214,00 PLN). Opis taki uniemożliwia ocenę wydatku pod kątem zgodności z umową i wymagał to dodatkowych wyjaśnień. Ma to istotne znaczenie ze względu na to, że Klub realizuje ze środków budżetu Gminy Miasto Kołobrzeg dwa zadania („seniorzy i juniorzy"), stąd też nie można w sposób jednoznaczny ustalić, czy ww. wydatek jest bezpośrednio związany z zadaniem realizowanym w oparciu o umowę nr

[13] Wymóg taki wynika z pouczenia do wzoru sprawozdania z realizacji zadania, stanowiącego załącznik do uchwały.

414/LW/2018/EKS z dnia 13 lutego 2018 roku i tym samym **wydatki takie na tym etapie nie mogą podlegać zakwalifikowaniu w ramach ww. umowy.**

2.3.3. Zgodnie z obowiązującym w Klubie statutem oraz wypisem z KRS, dla ważności oświadczeń woli pism lub dokumentów w przedmiocie praw i obowiązków majątkowych Klubu, wymagane są podpisy co najmniej dwóch członków Zarządu w tym Prezesa. Czynności kontrole wykazały, że wszystkie udostępnione dowody zawierają podpisy dwóch osób, niemniej są to parafki, stąd też nie można było ustalić czy oświadczenia woli złożyły osoby do tego uprawnione.

W ramach wyjaśnień do protokołu, Prezes wskazał, że parafki widniejące na dowodach finansowych należą do niego oraz wiceprezesa Klubu, p[illegible] wiceprezesa zarządu Klubu.

2.3.4. W ramach realizacji zadania Klub przedstawił 4 faktury na zakup sprzętu sportowego (koszulki, spodenki, getry, bluzy, itp. na kwotę ogółem 5 243,30 PLN). Dokumenty te nie były opisane w sposób, o którym mowa w pouczeniu do sprawozdania, stąd też nie można było stwierdzić, czy zakupiony sprzęt został przeznaczony na grupy młodzieżowe. Kontrolujący zwrócił się do Prezesa Klubu o dodatkowe wyjaśnienia odnośnie tego, czy sprzęt zakupiony w ramach ww. faktury został rozdysponowany wśród dzieci i młodzieży uczestniczącej w szkoleniu? Jeżeli TAK to należało przedstawić stosowną dokumentację w tym zakresie (np. kartoteki, listy wydania sprzętu, itp.). Jeżeli NIE, kontrolujący wystąpił o udostępnienie sprzętu do wglądu.

Wyjaśnienia w powyższym zakresie złożył Prezes Klubu, wskazując, że: *„Sprzęt sportowy został zakupiony dla grup młodzieżowych i zgodnie z tym został opisany oraz przekazany do magazynu klubowego w dniu zakupu. Dokumenty do wglądu".* Prezes przedłożył kartoteki magazynowe sprzętu wraz z kartotekami sprzętu zawodników. **Kontrolujący wnosi w tym zakresie uwagę. Mianowicie, kartoteki magazynowe sprzętu (odrębnie dla każdego rodzaju sprzętu) nie spełniają podstawowych wymogów dla dokumentu księgowego (brak oznaczenia nazwy Stowarzyszenia, brak podpisów osób odpowiedzialnych za magazyn, brak wartości sprzętu). Są to odręcznie sporządzane pojedyncze karty.** Chcąc ostatecznie rozliczyć tego typu wydatki należy mieć na uwadze to, aby Klub posiadał na stanie magazynu sprzęt zakupiony w ramach ww. faktur lub dokumenty potwierdzające wydanie sprzętu poszczególnym zawodniokm.

2.3.5. W ramach realizacji zadania Klub przedstawił dokumentację potwierdzającą wydatki poniesione w związku z zatrudnieniem kadry pracowniczej (kwota ogółem – 57 095,08 PLN). W ramach tych wydatków wniesiono następujące uwagi:

2.3.5.1. Z udostępnionej dokumentacji bankowej (wyciągi bankowe) wynika, że wszystkie płatności nastąpiły przelewem na rachunki bankowe zleceniobiorców. Zawarte ze

zleceniobiorcami umowy nie zawierają regulacji co do sposobu płatności wynagrodzenia (przelew/gotówka). Brak jest również nr rachunków bankowych zleceniobiorców, co umożliwiłoby ustalenie czy poszczególne kwoty zostały przekazane na rzecz zleceniobiorców. Powyższe wymagało złożenia wyjaśnień. Prezes Klubu przedłożył „Kwestionariusze osobowe", które zawierają nr rachunku bankowego, na który należało przekazywać środki finansowe. **Kontrolujący stwierdził, że wynagrodzenia zostały wypłacone na właściwe rachunki bankowe.**

2.3.5.2. W umowach zawieranych z poszczególnymi zleceniobiorcami znajduje się klauzula następującej treści: "potwierdzeniem czasu wykonywania czynności określonych w punkcie 1 będzie ewidencja godzin wykonywania umowy zlecenia, dostarczona przez Zleceniobiorcę najpóźniej ostatniego dnia roboczego, którego dotyczy". Umowy **nie zawierają** wskazania ilości godzin. Wystawione w ramach umów rachunki zawierają informacje, że godzin tych było „0".

Wyjaśnienia w powyższym zakresie złożył Prezes Klubu, przedkładając ewidencję godzin poszczególnych trenerów oraz koordynatora trenerów. Ewidencja zawiera dane osobowe trenera, datę prowadzenia zajęć, liczbę godzin zajęć i podpis trenera (przy każdym terminie zajęć).

2.3.5.3. Przedstawiono między innymi dokumenty dot. rozliczenia wynagrodzeń z tytułu „zatrudnienia" osób spoza kręgu kadry szkoleniowej, tj.:

2.3.5.3.1. Gospodarz Klubu. Rozliczono wydatki za styczeń, marzec i kwiecień 2018 r. na kwotę ogółem 3 900,00 PLN. Tego typu wydatek nie był przewidziany w umowie, gdzie wskazano, że w ramach zatrudnienia przewiduje się: kierownika biura, księgową i masażystę. **Tym samym wydatki te nie mogą być zakwalifikowane w ramach rozliczenia umowy.**

Wyjaśnienie złożył Prezes Klubu, który wskazał, że *„Klub przedstawił w ofercie na rok 2018, że w ramach realizacji zadania przewiduje zatrudnienie również gospodarza Klubu. Funkcja wymieniona powyżej jest niezbędna do realizacji zadania".* **Zaznaczyć należy, że ostateczne znaczenie ma umowa, a nie wniosek Klubu. Umowa nie przewiduje tego typu wydatku, tym samym nie może on podlegać uwzględnieniu w ostatecznym rozliczeniu.**

2.3.5.3.2. Kierownik biura, „księgowość". W ramach kierownika Klubu rozliczono wynagrodzenie za miesiąc luty – 1 960,00 PLN plus ekwiwalent na kwotę 500,00 PLN. W ramach księgowości rozliczono wynagrodzenie z tytułu umów zlecenie za miesiące I, III, IV w wysokości 800,00 PLN netto za miesiąc. **Z udostępnionej dokumentacji wynika, że ww. umowy w całości rozliczono z zadania realizowanego w ramach młodzieży. Nadmienić należy, że Klub prowadzi również grupy seniorskie. Mając powyższe na uwadze**

kontrolujący zwrócił się do Prezesa Klubu o złożenie wyjaśnień odnośnie tego, dlaczego całość wynagrodzenia rozliczono z umowy dot. młodzieży?

Prezes Klubu wskazał nie ustosunkował się do tych uwag. W ocenie kontrolującego zakwalifikowanie całości wynagrodzenia osób „obsługujących" Klub do wydatków pokrytych z dotacji jest nieprawidłowe i na etapie ostatecznego rozliczania zadania może zostać zakwestionowane. Klub może tego typu wydatki pokrywać z dotacji, niemniej wysokość tych wydatków powinna być współmierna do zaangażowania pracowników w obowiązki stricte odpowiadające zadaniu realizowanemu na rzecz szkolenia dzieci i młodzieży.

2.3.5.3.3. Jednym z udostępnionych dokumentów były listy wypłat kontraktów zawodniczych za 1/2018 i 2/2018. Na pierwszej liście są 3 nazwiska, a na drugiej dwa. Listy są opisane (zawiera pieczątki, z których wynika, że część kwoty zakwalifikowano do „grupy młodzieżowej"), **niemniej nie wskazano, którego kontraktu to dotyczy. Powyższe wymagało złożenia stosownych wyjaśnień**.

Wyjaśnienia w powyższym zakresie złożył Prezes Klubu, przedkładając umowę (kontrakt trenerski) z dnia 1 stycznia 2018 r. Przedmiotem umowy jest: „trener bramkarzy I zespołu seniorów oraz grup młodzieżowych". Umowa obowiązuje od 01-01-2018 do 30-06-2019 r. W umowie wskazano wynagrodzenie plus ekwiwalent. Kontrolujący wnosi uwagę dotyczącą tego, że umowa nie zawiera określenia, jaka część wynagrodzenia płatna będzie z części dotyczącej „grup młodzieżowych", co wymaga uzupełnienia. **Powyższe jest konieczne w celu możliwości rozliczenia tych wydatków w ramach zadania dotyczącego szkolenia dzieci i młodzieży**.

2.3.5.3.4. Udostępniono dokumenty (rachunki) dotyczące wynagrodzeń wypłacanych w oparciu o umowy zlecenie. W 9 przypadkach umowy stanowiące podstawę wypłaty wynagrodzeń **nie były podpisane** przez zleceniobiorców (na kwotę ogółem 10 200,00 PLN) stąd też nie mogły zostać zakwalifikowane do rozliczenia w ramach umowy. O wyjaśnienia w tym zakresie zwrócono się do Prezesa Klubu, który w toku czynności kontrolujących uzupełnił umowy o stosowne podpisy poszczególnych Zleceniobiorców. Po uzupełnieniu podpisów, wydatki poniesione w ramach poszczególnych umów mogą zostać zakwalifikowane do rozliczenia.

Przeprowadzone w powyższym zakresie czynności wykazały, że spośród przedłożonych na kwotę 70 364,69 PLN dokumentów finansowo – księgowych, część dowodów mogłaby na dzień przeprowadzania czynności kontrolnych zostać zakwalifikowana w ramach rozliczenia umowy nr 414/LW/2018/EKS. Są to wydatki na kwotę około 43 400,00

PLN[14]. Na dzień 31 maja Klub otrzymał z budżetu Gminy Miasto Kołobrzeg kwotę 45 000,00 PLN. Zapisy umowy nie zobowiązują co prawda Klubu do rozliczenia tej kwoty na tym etapie, niemniej racjonalność gospodarowania środkami publicznymi wymaga tego, aby przekazane środki podlegały bieżącemu wydatkowaniu. W przeciwnym razie podważyć można byłoby zasadność przekazywania na rachunek Klubu dotacji w okresach i w wysokości określonej w umowie. Klub przedłożył dokumentację na kwotę znacznie wyższą od kwoty przekazanej dotacji, **niemniej koniecznych jest wiele wyjaśnień i uzupełnień tej dokumentacji, aby możliwe było zakwalifikowanie ich w ramach rozliczenia zadania, co musi nastąpić do 30 stycznia 2019 r. Nieuwzględnienie uwag wykazanych w niniejszym protokole wiązać się może w ostateczności z koniecznością zwrotu całości lub części dotacji.** Analizując dokumentację bankową (wyciągi bankowe) ustalono, że na rachunek bankowy utworzony przez Klub w związku z realizacją zadania dotyczącego szkolenia młodzieży wpływały w okresie od 1 stycznia do 31 maja 2018 r. środki z różnego tytułu, w tym: dotacja 45 000,00 PLN; opłaty za szkolenie dzieci i młodzieży (wnoszone przez rodziców i opiekunów prawnych) – 46 300,00 PLN; zaliczka na obóz – 790,00 PLN; dopłata do stroju – 18,00 PLN; składka członkowska – 100,00 PLN; wpisowe na turniej 250,00 PLN; zaliczka-wpłata na Bałtyk CUP – 13 819,00 PLN[15]. Razem przychody – 106 277,00 PLN. Zgodnie z saldem rachunku bankowego na 31 maja 2018 roku, na rachunku pozostało 502,92 PLN. Zgodnie z umową (§ 5) *„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"*. Powyższe oznacza, że Klub zobowiązany będzie do rozliczenia również tych przychodów, które nie były przewidziane na etapie podpisywania umowy, a które Klub pozyskał w ramach realizacji zadania. Na dzień 31 maja br. jest to kwota 61 277,00 PLN (przychody ogółem pomniejszone o uzyskaną dotację). Nadmienić należy, że wydatki te muszą mieć bezpośredni związek z realizowanym w okresie od stycznia do maja 2018 r. zadaniem. Jest to istotne, ponieważ analiza wyciągów bankowych rachunku wykazała, że z rachunku bankowego „młodzieży" dokonywano płatności z tytułu dowodów księgowych, których opis wskazywać może iż dotyczą one roku 2017, a tym samym nie będą mogły być ostatecznie uwzględniane w ramach rozliczania zadania z 2018 roku (umowa nr 414/LW/2018/EKS). Dotyczy to 19 dowodów na kwotę ogółem 17 265,45 PLN.

[14] Są to przede wszystkim wydatki związane z wynagrodzeniami, transportem oraz zakupem sprzętu sportowego.
[15] Tytuły poszczególnych wpłat kontrolujący ustalał w oparciu o zapisy na wyciągach bankowych Klubu, stąd też wartości te mogą być obarczone pewnym błędem.

W zakresie dodatkowych przychodów z realizacji zadania, Klub dokonując ostatecznego rozliczenia musi wziąć pod uwagę stanowisko kontrolującego wyrażone w odniesieniu do zadania realizowanego w roku 2017.

2.4. **Ocena udziału sponsorów oraz wkładu finansowego z innych źródeł w ramach realizowanych zadań.** Zgodnie z zawartą umową, Klub deklarował wkład własny na poziomie 15 000,00 PLN, co stanowiło 10,34 % całkowitych kosztów realizacji zadania. **Na etapie czynności kontrolnych Klub nie przedstawił dowoddów, które byłyby rozliczone w ramach wkładu własnego.**

2.5. **Prowadzenie wyodrębnionej dokumentacji finansowo – księgowej.** § 6 umowy nakłada na Klub obowiązek 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 (t.j. Dz. U. z 2018 r. poz. 395 z późn. zm.). Umowa zobowiązuje Klub do opisywania każdego dowodu księgowego potwierdzającego poniesione w ramach zadania wydatku w sposób identyfikujący dowód z umową o udzielenie dotacji. Czynności kontrolne wykazały, że poza 4 przypadkami[16] wszystkie dowody księgowe zawierały stosowny opis. Klub podobnie, jak w roku 2017 księgi rachunkowe prowadzi przy użyciu komputera. Osoba odpowiadająca w Klubie za sprawy księgowe przedłożyła kontrolującemu dokumentację księgową. W zakresie ewidencji księgowej wnosi się następujące uwagi:

2.5.1. Zgodnie z ewidencją na koncie 760J ewidencjonowane są składki członkowskie młodzież. Z zapisów księgowych wynika, że w okresie I-V 2018 roku zaewidencjonowano z tego tytułu 47 468,00 PLN. Są to wpływy na rachunek bankowy Klubu. Zgodnie z ewidencją bankową (WB) w ww. okresie przychody Klubu to kwota 106 277,00 PLN, z tego 45 000,00 PLN to dotacja udzielona z budżetu Gminy Miasto Kołobrzeg, a 61 277,00 PLN to pozostałe przychody na które składają się zarówno składki członkowskie, ale też inne wpływy, tj.: zaliczka na obóz – 790,00 PLN; dopłata do stroju – 18,00 PLN; składka członkowska – 100,00 PLN; wpisowe na turniej 25-02-2018 – 250,00 PLN; zaliczka (wpłaty) na turniej Bałtyk CUP – 13 819,00 PLN.

Wyjaśnienia w powyższym zakresie złożył Prezes Klubu, wskazując, że:

- *„kwota 790,00 PLN to kwota wpłacana przez rodziców na organizowany w miesiącu lipcu 2018 roku obóz w Darłowie (9-15 lipiec, 15-21 lipiec 2018 r.). Następne wpłaty z tytułu zaliczki na obóz wpływały w miesiącu czerwcu i lipcu na rachunek bankowy.*

[16] Wydatki związane z opłatami na rzecz Zakładu Ubezpieczeń Społecznych i Urzędu Skarbowego (pochodne od wynagrodzeń).

- *W okresie od 1 stycznia do 31 maja 2018, Klub nie organizował obozu sportowego.* **Należy wskazać, że jest to sprzeczne z informacją zamieszczoną w sprawozdaniu merytorycznym z działalności Klubu za sezon 2017/2018 (złożonym na prośbę kontrolującego) z którego wynika, że *„(...) drużyna przebywała na obozie sportowym zimowym w okresie 21-27.01.2018 (...)”*. Kontrolujący pragnie zaznaczyć, że przedłożona dokumentacja finansowo-księgowa nie wskazuje, aby do Klubu wpływały środki (od rodziców/opiekunów prawnych) z tytułu organizacji obozu.**
- *Wpisowe na turniej w wysokości 250 zł. dotyczy organizowanego przez nasz Klub Turnieju w dniu 25 lutego 2018 roku. Wpłaty na Turniej Bałtyk CUP dotyczą Turnieju Rewal/Niechorze w którym brała udział młodzież w okresie 31.05- 3.06.2018 roku – koszt całkowity pobytu wynosił 16.670 zł . W turnieju brało udział 40 zawodników.*
- *Dopłata w wysokości 18 zł dotyczy zakupu strojów sportowych oferowanych przez organizatora w/w, przedkładam załącznik*".

2.5.2. Zgodnie z ewidencją na koncie 760 - 2 ewidencjonowane są dotacje dla młodzieży. Z zapisów księgowych wynika, że w okresie I-V 2018 roku zaewidencjonowano z tego tytułu 45 000,00 PLN, **co jest zgodne z stanem faktycznym, wynikającym z ewidencji finansowo – księgowej Urzędu Miasta.**

Powyższe wskazuje, że w ewidencji księgowej ujęto przychody w wysokości 92 468,00 PLN, natomiast z ewidencji bankowej wynika, że wpływów było na kwotę 106 277,00 PLN, tym samym brak dokumentacji potwierdzającej zaewidencjonowanie środków na kwotę 13 809,00 PLN.

Wyjaśnienie w tym zakresie złożył Prezes Klubu, przedkładając dodatkową ewidencję konta 703-B BAŁTYK CUP I DOPŁATA DO SPRZĘTU – MŁODZIEŻ.

2.5.3. Zgodnie z ewidencją na koncie 525 001J ewidencjonowane są koszty dotacji wynajmu obiektów sportowych młodzież. Z zapisów księgowych wynika, że w okresie I – V 2018 r. zaewidencjonowano z tego tytułu 17 810,01 PLN, natomiast przedłożono kontrolującemu dowodów na kwotę 19 010,01 PLN. Wydatki ponoszone z dotacji, związane z wynajmem obiektów sportowych pokrywane są bezpośrednio z budżetu Gminy Miasto Kołobrzeg. Z ewidencji księgowej Urzędu Miasta wynika, że w okresie I-V 2018 roku pokryto z tego tytułu wydatki na kwotę 18 022,01 PLN. Jak wynika z powyższego stwierdzono różnicę w poszczególnych ewidencjach.

2.5.4. Zgodnie z ewidencją na koncie 522-1 ewidencjonowane są koszty **dotacji** zatrudnienia – młodzież (trener, asystent, trener bramkarzy, masażysta, koordynator). Z zapisów księgowych wynika, że w okresie I – V 2018 roku zaewidencjonowano z tego tytułu 52 695,08 PLN, **natomiast wg. przedłożonych kontrolującemu dokumentów finansowych wydatki są na kwotę 57 095,08 PLN.**

Jak wynika z powyższego jest różnica pomiędzy ewidencją księgową, a udostępnionymi dokumentami.

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

X. Opinia na temat realizacji zadań publicznych przez podmiot. Przedmiotem kontroli była ocena realizacji przez Klub zadań współfinansowanych ze środków publicznych w latach 2017 i 2018. Poniżej przedstawiono opinie z podziałem na poszczególne zadania:

1. **ROK 2017:**
   1.1. Opinia kontrolującego w zakresie wydatkowania środków otrzymanych na realizację zadania jest negatywna. Występuje konieczność zwrotu części dotacji.
   1.2. Opinia kontrolującego w zakresie wyodrębnienia dokumentacji finansowo – księgowej środków finansowych, otrzymanych na realizację zadania, pomimo wniesionych uwag do prowadzenia ewidencji księgowej jest pozytywna,
   1.2.1. Opinia kontrolującego w zakresie udokumentowania udziału sponsorów oraz wkładu finansowego z innych źródeł jest negatywna.
   1.3. **Rok 2018.** Zadanie jest w trakcie realizacji. Kontrolujący wniósł wiele uwag do przedłożonej dokumentacji finansowo – księgowej, która w wielu przypadkach wymaga uzupełnienia. Przy ostatecznym rozliczaniu zadania (styczeń 2019 r.) Klub zobowiązany jest uwzględnić wszystkie uwagi opisane w niniejszym protokole z kontroli. Nie uwzględnienie ich może skutkować zakwestionowaniem prawidłowości realizacji zadania i koniecznością zwrotu części lub całości dotacji udzielonej z budżetu Gminy Miasto Kołobrzeg.
2. **Zalecenia i wnioski po dokonaniu kontroli i oceny realizacji zadania publicznego:**
   2.1. Wszelkie dowody księgowe dotyczące realizowanych zadań, na które Klub otrzymuje środki w formie dotacji celowych należy opisywać w sposób ściśle określony zarówno w samej umowie, jak i jej załącznikach.

   Termin realizacji: na bieżąco.

   2.2. Na podstawie wyników kontroli oraz mając na uwadze zapisy art. 252 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2017 r. poz. 2077) należy **dokonać zwrotu części kwoty dotacji ustalonej jako wydatkowanej niezgodnie z przeznaczeniem w kwocie 2 800,00 zł.** Ponadto należy mieć na uwadze zapisy art. 252 ust. 6 pkt 1 cyt. ustawy o finansach publicznych, z którego wynika, że *„odsetki od dotacji podlegających zwrotowi do budżetu jednostki samorządu terytorialnego nalicza się począwszy od dnia przekazania z budżetu jednostki samorządu terytorialnego dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem.* W tym konkretnym przypadku odsetki naliczane będą od 14 listopada 2017 roku (termin przekazania transzy dotacji).

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

2.3. Na podstawie wyników kontroli oraz mając na uwadze zapisy art. 251 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2017 r. poz. 2077) należy **dokonać zwrotu części kwoty dotacji ustalonej jako niewydatkowanej do końca roku budżetowego w kwocie 360,00 zł.** Ponadto należy mieć na uwadze zapisy art. 251 ust. 5 cyt. ustawy o finansach publicznych, z którego wynika, *że „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*[17].

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

2.4. Na podstawie wyników kontroli oraz mając na uwadze zapisy art. 252 ust. 1, pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2017 r. poz. 2077) **należy dokonać zwrotu części kwoty dotacji ustalonej jako dotacje pobraną w nadmiernej wysokości w kwocie 7 820,30 zł.** Ponadto należy mieć na uwadze zapisy art. 252 ust. 6 pkt 2 cyt. ustawy o finansach publicznych, z którego wynika, że *„odsetki od dotacji podlegających zwrotowi do budżetu jednostki samorządu terytorialnego nalicza się począwszy od dnia następującego po upływie terminów zwrotu określonych w ust. 1 i 2 w odniesieniu do dotacji pobranej nienależnie lub w nadmiernej wysokości*[18]*”.*

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

2.5. Zadanie realizowane przez Klub na podstawie umowy nr 414/LW/2018/EKS z dnia 13 lutego 2018 roku należy wykonywać zgodnie z wymogami ww. umowy oraz z uwzględnieniem uwag opisanych w niniejszym protokole.

Pouczenie:

Treść niemniejszego protokołu stanowi ostateczne ustalenia kontroli uwzględniające stanowisko Prezydenta Miasta Kołobrzeg do uwag i zastrzeżeń, jakie Zarząd Klubu wniósł do protokołu podpisanego w dniu 27-08-2018 r. Stąd też na treść niniejszego protokołu nie przysługuje wnoszenie dodatkowych uwagi zastrzeżeń .

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

---

[17] W tym przypadku odsetki należy naliczyć począwszy od dnia 01 lutego 2018 r.

[18] W przypadku zwrotu tej kwoty w terminie 15 dni od dnia do którego wyznaczono termin na wnoszenie uwag i zastrzeżeń do treści protokołu, odsetki nie będą naliczane.

przysługuje prawo wglądu do wszystkich tych dokumentów jak również prawo sporządzania z nich kserokopii.

Podmiot kontrolowany

(data i podpis)

Kontrolujący

KIEROWNIK
Biura Audytu Kontroli
17.09.2018
Sławomir Dassow

(data i podpis)

PREZES ZARZĄDU
MKP KOTWICA KOŁOBRZEG
Adam Dzik

MIEJSKI KLUB PIŁKARSKI
KOTWICA KOŁOBRZEG
ul. ppor. Śliwińskiego 10, 78-100 Kołobrzeg
tel./fax 94 35173 70
NIP 671-14-42-103 REGON 330509018

01 PAŹ. 2018

NACZELNIK
WYDZIAŁU EDUKACJI, KULTURY
I SPORTU
mgr Romuald Kocluba

Dokument nie zawiera treści niezgodnych z przepisami o ochronie danych osobowych

KIEROWNIK
Biura Audytu Kontroli
Sławomir Dassow
23.10.2018

do publikacji w BIP

Inspektor Ochrony Danych
23 PAŹ. 2018
Krzysztof Mielnikiewicz