

Zaproszenie ds. sp.

ZASTĘPCA PREZYDENTA

ds. sp. 2-3 SIE. 2019

Ilona Greda-Wojtowicz

BAK.1711.20.2018.I

2019-08-26

Zaproszenie ds. sp.  
PREZYDENT MIASTA  
KOŁOBRZEG

ul. Mieczkowska

Nie wnoszę uwag  
WYDZIAŁ OŚWIATY, KULTURY  
I SPORTU

26 SIE. 2019

mgr Roman Kosiuba  
Kołobrzeg, 12 sierpnia 2019 r.

**Protokół z kontroli i oceny realizacji zadania publicznego, realizowanego na podstawie umowy nr 719/LW/2017/EKS z dnia 09 marca 2017 roku oraz umowy nr 535/LW/2016/EKS z dnia 02 marca 2016 r., zawartej pomiędzy Gminą Miasto Kołobrzeg, a Akademią Piłkarską Kotwica Kołobrzeg”**

przeprowadzonej przez:

**Krzysztofa Mielnikiewicza** - głównego specjalistę ds. kontroli w Biurze Audytu i Kontroli na podstawie upoważnienia wydanego przez Prezydenta Miasta Kołobrzeg nr OR.0052.219.2018.I z dnia 09 listopada 2018 r.

**I. Informacje ogólne:**

I.1. Nazwa podmiotu: Akademia Piłkarska Kotwica Kołobrzeg z siedzibą w Kołobrzegu, ul. Łopuskiego 38, zwany dalej Stowarzyszeniem.

I.2. Udzielający informacji – obecni podczas przeprowadzania kontroli i oceny:

I.2.1. Pan Rafał Łasecki – prezes Zarządu Stowarzyszenia.

I.2.2. Pani Rubina Kosmala – członek Zarządu Stowarzyszenia.

I.3. Termin realizacji zadania określonego w ww. umowach obejmował odpowiednio okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2017 roku oraz okres od 01 stycznia do 31 grudnia 2016 r.

**W okresie tym skład Zarządu Stowarzyszenia przedstawiał się następująco<sup>1</sup>:**

I.3.1. Rafał Łasecki - Prezes Zarządu Stowarzyszenia.

I.3.2. Rubina Kosmala – Wiceprezes Stowarzyszenia.

I.3.3. Artur Tłoczek – Sekretarz – funkcję tę pełnił do dnia 22 listopada 2017 r.

I.3.4. Patrycja Juszcak – Członek Zarządu - funkcję tę pełniła do dnia 31 maja 2018 r.

I.3.5. Ireneusz Dłużyński – Członek Zarządu.

**I.4. Aktualny skład Zarządu Stowarzyszenia przedstawia się następująco:**

I.4.1. Rafał Łasecki - Prezes Zarządu Stowarzyszenia.

I.4.2. Rubina Kosmala – Wiceprezes Stowarzyszenia.

I.4.3. Krzysztof Maćkula – Sekretarz – funkcję tę pełni od 05 marca 2018 r.

I.4.4. Michał Wojtowicz – Członek Zarządu - funkcję tę pełni od 30 czerwca 2018 r.

I.4.5. Ireneusz Dłużyński – Członek Zarządu.

I.5. Czynności kontrole w Stowarzyszeniu wszczęto w dniu 19 listopada 2018 roku i prowadzono je do 15 lutego 2019 r. W tym okresie nie były prowadzone czynności kontrolne w ilości ogółem 15 dni z uwagi na nieobecność kontrolującego. W dniu 08 lutego 2019 r. odbyło się spotkanie z Wiceprezesem oraz osobą prowadzącą księgowość Stowarzyszenia podczas którego przedstawiono wstępne wyniki kontroli, w tym omówiono zastrzeżenia kontrolującego dotyczące uzyskanych przez Stowarzyszenie przychodów z tytułu realizacji zadania. Stowarzyszenie przedłożyło pisemne wyjaśnienia w dniu 27 lutego 2019 r., które uzupełniono o dokumentację księgową w dniu 05 marca 2019 r. Kontrolujący zwrócił się do Zarządu Stowarzyszenia o złożenie dodatkowych wyjaśnień w dniu 29 marca 2019 r. Pisemne wyjaśnienia od

<sup>1</sup> Źródło: Zaświadczenie o wpisie do ewidencji stowarzyszeń prowadzonej w Starostwie Powiatowym Kołobrzeg Nr SKF/34/10 – stan na dzień 29 grudnia 2016 r. oraz stan na 04 stycznia 2016 r. stan na 19 grudnia 2018 r. oraz wyjaśnienia Zarządu Stowarzyszenia.



Zarządu Stowarzyszenia wpłynęły w dniu 25 kwietnia 2019 r. W związku z koniecznością ustalenia prawidłowości wydatkowania środków na zobowiązania wobec Urzędu Skarbowego oraz Zakładu Ubezpieczeń Społecznych prowadzono dalsze czynności wyjaśniające. Odpowiednio w dniach 15 maja, 05 i 07 czerwca 2019 roku Zarząd Stowarzyszenia przekazał dodatkową dokumentację księgową oraz bankową. W dniu 10 czerwca 2019 roku odbyło się spotkanie z Zarządem Akademii Piłkarskiej Kotwica Kołobrzeg w celu wyjaśnienia wniesionych przez kontrolującego zastrzeżeń w zakresie prawidłowości wydatkowania środków rozliczonych w ramach zadania przeznaczonych na należności Zakładu Ubezpieczeń Społecznych oraz Urzędu Skarbowego. Podczas spotkania ustalono, że Zarząd wystąpi do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych z prośbą o sporządzenie kopii dokumentów (deklaracji ZUS DRA) w terminie do 14 czerwca 2019 r. W dniu 25 czerwca 2019 roku Wiceprezes Stowarzyszenia przekazał informację o braku możliwości otrzymania od ZUS dokumentacji, jednocześnie w dniach 25 i 29 czerwca 2019 r. dostarczono kontrolującemu kolejne dokumenty. Ostateczne wyjaśnienia przekazano w dniu 04 lipca 2019 roku i stanowiły one podstawę do zawarcia stanowiska w protokole z kontroli.

- II. **Stan realizacji zadania.** Przedmiotem prowadzonych czynności kontrolnych była ocena realizacji przez Akademię Piłkarską Kotwica Kołobrzeg dwóch zadań publicznych z zakresu rozwoju sportu, współfinansowanego z budżetu Gminy Miasto Kołobrzeg, w oparciu o ww. umowy. Udzielenie dotacji oraz realizacja zadania w okresie odbywała się w oparciu o:
- II.1. Ustawę z dnia 25 czerwca 2010 roku o sporcie (Dz. U. z 2014 roku, poz. 715 ze zm.).
- II.2. Ustawę z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 roku, poz. 1870 ze zm.).
- II.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.
- II.4. Umowę nr 719/LW/2017/EKS zawartą w dniu 09 marca 2017 roku pomiędzy Gminą Miasto Kołobrzeg, a Stowarzyszeniem. Integralną częścią umowy jest wniosek Stowarzyszenia o udzielenie dotacji.
- II.5. Umowę nr 535/LW/2016/EKS zawartą w dniu 02 marca 2016 r. pomiędzy Gminą Miasto Kołobrzeg, a Stowarzyszeniem (wraz z zawartym aneksem). Integralną częścią umowy jest wniosek Stowarzyszenia o udzielenie dotacji.
- III. Zgodność terminu realizacji zadania z podanym w ofercie lub harmonogramie, stanowiącym załącznik do umowy. Ustalenia zawarto w dalszej części niniejszego protokołu.
- IV. Ocena materiałów promocyjnych dotyczących zadania, określonych w ofercie: Nie było przedmiotem kontroli finansowej.
- V. Efektywność, rzetelność i jakość wykonania zadania.
- V.1. Realizacja zadania zgodnie z zakresem rzeczowym określonym w ofercie lub harmonogramie.
- V.1.1. Zgodnie z wnioskiem o udzielenie dotacji na 2016 rok (złożony w Urzędzie Miasta Kołobrzeg 05-01-2016 r.), Stowarzyszenie ubiegało się o dotację na zadanie z zakresu „rozwoju sportu”. Z opisu zadania wynika, że zakładano zrealizować następujące działania: udział i organizacja turniejów dla rocznika 2010/2011, 2009/2010, 2008/2009, 2006/2007, 2005, 2004, 2004-2005, 2003, 2003 gruba B, 2002, 2001, 2000, 1999, 1998/1997, 1999/1998, drużyna kobiet, drużyna dziewcząt – młodziczki-grupa naboru, udział poszczególnych grup w następujących rozgrywkach: rocznik 2008/2009 – rozgrywki ligowe Liga Żaków KOZPN, rocznik 2006/2007 – Liga Orlika sezon 2015/2016 (runda wiosenna) oraz sezon 2016/2017 (runda jesienna),



rocznik 2005 – rozgrywki ligowe KOZPN Liga Orlika sezon 2015/2016 (runda wiosenna) oraz Liga Młodzików 2016/2017 (runda jesienna), rocznik 2004 – rozgrywki ligowe KOZPN – Liga Młodzik Młodszy KOZPN sezon 2015/2016 (runda wiosenna), Liga Młodzik Starszy KOZPN – sezon 2016/2017 (runda jesienna), rocznik 2004-2005 – grupa C – rozgrywki Ligowe KOZPN – Liga Bałtycka Orlika – sezon 2015/2016 (runda wiosenna), Liga Łódzick Młodszy KOZPN – sezon 2016/2017 (runda jesienna), rocznik 2003 – Liga Młodzik Starszy KOZPN – sezon 2015/2016 (runda wiosenna), Liga Trampkarz Młodszy ZZPN – sezon 2016/2017 (runda jesienna), rocznik 2002 – Wojewódzka Liga Trampkarz Młodszy ZZPN – sezon 2015/2016 (runda wiosenna), Wojewódzka Liga Trampkarz Starszy ZZPN sezon 2016/2017 (runda jesienna), rocznik 2001 – Wojewódzka Liga Trampkarz Starszego ZZPN sezon 2014/2015 (runda wiosenna), Wojewódzka Liga Juniora Młodsze ZZPN sezon 2016/2017 (runda jesienna), rocznik 2000 – Liga Juniora Młodsze KOZPN – sezon 2015/2016 (runda wiosenna), Wojewódzka Liga Juniora Młodsze ZZPN sezon 2016/2017 (runda jesienna), rocznik 1999 – Liga Juniora Młodsze KOZPN sezon 2015/2016 (runda wiosenna), Wojewódzka Liga Juniora Starszego ZZPN sezon 2016/2017 (runda jesienna), rocznik 1998/1997 – Wojewódzka Liga Juniora Starszego ZZPN sezon 2015/2016 (runda jesienna), rocznik 1999/1998 – Wojewódzka Liga Juniora Starszego ZZPN sezon 2016/2017 (runda jesienna), drużyna kobiet – III Liga Kobiet ZZPN sezon 2015/2016 (runda wiosenna) oraz sezon 2016/2017 (runda jesienna). Ponadto Stowarzyszenie zadeklarowało przeprowadzanie regularnych treningów na boiskach i halach sportowych w częstotliwości od 2-5 razy w tygodniu przez cały rok kalendarzowy, niezbędny zakup sprzętu do prowadzenia treningów – drabinki, znaczniki itp., wyposażenie drużyn w sprzęt sportowy – stroje itp. oraz zakup artykułów biurowych, a także udział w obozach sportowych.

V.1.2. Zgodnie z wnioskiem o udzielenie dotacji na 2017 rok (złożony w Urzędzie Miasta Kołobrzeg 05-01-2017 r.), Stowarzyszenie ubiegało się o dotację na zadanie z zakresu „rozwoju sportu”. Z opisu zadania wynika, że zakładano następujące działania: udział i organizacja turniejów i zabaw z piłką dla rocznika 2012,2011,2010, udział i organizacja turniejów dla rocznika 2009, 2008, 2007, 2006, 2005, 2004, 2004/2005, 2003, 2002, 2001, 2000, 1999/1998, 1999/2000, drużyna kobiet, drużyna dziewcząt, udział poszczególnych grup w następujących rozgrywkach:

rocznik 2009, 2008 – rozgrywki ligowe Liga Żaków KOZPN, rocznik 2007, 2006 – Liga Orlika sezon 2016/2017 (runda wiosenna) oraz sezon 2017/2018 (runda jesienna), rocznik 2006 – Liga Młodzika sezon 2017/2018 (runda jesienna), rocznik 2005 – rozgrywki ligowe KOZPN – Liga Młodzika Młodsze sezon 2016/2017 oraz Liga Młodzika Starsze 2017/2018 (runda jesienna), rocznik 2004 – rozgrywki ligowe KOZPN – Liga Młodzik Starszy sezon 2016/2017 (runda wiosenna), Liga Trampkarz Młodszy ZZPN sezon 2017/2018 (runda jesienna), rocznik 2004-2005 – rozgrywki ligowe KOZPN – Liga Młodzika sezon 2016/2017 (runda wiosenna) Liga Młodzik KOZPN sezon 2017/2018 (runda jesienna), rocznik 2003 – Wojewódzka Liga Trampkarz Młodszy ZZPN – sezon 2016/2017 (runda wiosenna), Wojewódzka Liga Trampkarz Starszy ZZPN – sezon 2017/2018 (runda jesienna), rocznik 2002 – Wojewódzka Liga Trampkarz Starszy ZZPN – sezon 2016/2017 (runda wiosenna), Wojewódzka Liga Juniorów Młodszych ZZPN – sezon 2017/2018 (runda jesienna), rocznik 2001 – Wojewódzka Liga Juniorów Młodszych ZZPN – sezon 2016/2017 (runda wiosenna), Wojewódzka Liga Juniorów Młodszych ZZPN sezon 2017/2018 (runda jesienna), rocznik 2000 – Wojewódzka Liga Juniora Młodsze ZZPN – sezon 2016/2017 (runda wiosenna), Wojewódzka Liga Juniora Starsze ZZPN sezon 2017/2018 (runda jesienna), rocznik 1999/1998 – Wojewódzka Liga Juniora Starsze ZZPN – sezon 2016/2017 (runda wiosenna), rocznik 1999/2000 – Wojewódzka Liga Juniora Starsze ZZPN sezon 2017/2018 (runda jesienna), drużyna kobiet – III Liga Kobiet ZZPN – sezon 2016/2017 (runda wiosenna) i sezon 2017/2018 (runda jesienna), drużyna dziewcząt – młodziczki – Rozgrywki Ligowe KOZPN – Liga



Młodziczek sezon 2016/2017 (runda wiosenna) i sezon 2017/2018 (runda jesienna). Ponadto Stowarzyszenie deklaruje udział w obozach sportowych, organizację festynów sportowych na rzecz zawodników i mieszkańców Miasta, treningi na boiskach i halach sportowych odbywające się od 2 – 5 razy w tygodniu przez cały rok kalendarzowy, zakup sprzętu sportowego do prowadzenia treningów, doposażenie drużyn w sprzęt sportowy – stroje meczowe, itp. zakup artykułów biurowych oraz gospodarczych.

Rezultaty opisanych powyżej działań Stowarzyszenie przedstawiło w sprawozdaniach końcowych. Zawierały one szczegółowe informacje na temat udziału poszczególnych grup w rozgrywkach wraz z osiągniętymi wynikami, jak również informacji na temat przeprowadzonych treningów, organizacji obozów szkoleniowych oraz udziału w turniejach. Warty zaznaczenia jest fakt, że w trakcie realizacji zadania powstały nowe grupy naboru w Podczelu – rocznika 2004-2011 oraz 2008-2011. Do powyższego uwag nie wniesiono.

**VI. Realizatorzy zadania liczba osób, posiadane kwalifikacje lub uprawnienia.** Nie było przedmiotem kontroli finansowej.

**VII. Udział w realizacji zadania wolontariuszy zgodnie z ofertą. Wniosek o dofinansowanie nie zakładał udziału wolontariuszy w realizację zadania.** Podczas czynności kontrolnych również nie stwierdzono, aby w zadaniu udział brali wolontariusze.

**VIII. Liczba uczestników/beneficjentów korzystających z zadania z terenu miasta Kołobrzeg, spoza terenu miasta Kołobrzeg.** Zgodnie z zapisami ogłoszenia Prezydenta Miasta Kołobrzeg o naborze wniosków na 2016 rok Stowarzyszenie było zobowiązane dostarczyć imienne listy zawodników (uczestników) zadania z podziałem na poszczególne kategorie wiekowe, natomiast w 2017 roku w ogłoszeniu znajdował się zapis wskazujący o konieczności dołączenia imiennych list zawodników (uczestników) zadania z podziałem na poszczególne kategorie wiekowe ze wskazaniem zawodników będących mieszkańcami Kołobrzegu. Ww. dokumenty nie wchodziły w katalog dokumentów niezbędnych przy składaniu wniosku w myśl § 5 ust. 2 ww. uchwały o sporcie. Stowarzyszenie wywiązało się z powyższego obowiązku. W 2016 roku na dzień składania wniosku wykazano 360 zawodników, natomiast w 2017 r. wykazano 445 zawodników z czego 99 zawodników posiadało miejsce zamieszkania poza miastem Kołobrzeg (ww. ilość nie uwzględnia osób zamieszkujących w internatach). W oparciu o prowadzone dzienniki zajęć ustalono, że w większości przypadków wymienione osoby wskazane na listach uczestniczyły w treningach. Wynika to z faktu, że kontrolującemu nie przekazano wszystkich dzienników zajęć, co argumentowano problemami organizacyjnymi (rozwiązanie umowy o pracę z trenerem, który nie zwrócił dzienników oraz długotrwała nieobecność trenera). Prowadzenie dzienników zajęć wynika wprost z § 6 ust. 4 zawartych umów (te same zapisy w umowie z 2016 r. i 2017 r.) i stanowi ważny element realizacji zadań publicznych, na tyle, że w § 6 ust. 5 zawartych umów zapisano, że „*brak dziennika przez kontrolującego może skutkować zwrotem części dotacji przyznanej Zleceniobiorcy*”. W ocenie kontrolującego ww. zapis nie ma jednak zastosowania do tych konkretnych przypadków wobec których stwierdzono brak dzienników. Na taką ocenę wpływa przede wszystkim fakt, że brakujące dzienniki dotyczyły tych roczników, które brały udział w rozgrywkach ligowych KOPZN, ZZPN, co potwierdzono wg. oficjalnych wyników. Poza tym można było potwierdzić faktyczną realizację zadania zarówno pod kątem organizacji treningów, jak również samego udziału w rozgrywkach. Nie zwalnia to jednak Stowarzyszenia od konieczności prowadzenia dzienników zajęć, co jest wymogiem określonym wprost w zapisach umowy.

Stwierdzono, że prowadzone dzienniki zajęć spełniały wymogi określone w § 6 ust. 4 zawartych umów, były prowadzone w sposób przejrzysty i co ważne zawierały podpisy trenerów, którzy prowadzili dane zajęcia.



IX. **Udział deklarowanych partnerów w realizacji zadania.** Nie było przedmiotem kontroli finansowej.

X. **Prawidłowość wykorzystania środków publicznych otrzymanych na realizację zadania. Wydatkowanie dotacji zgodnie z zawartą umową:**

X.1. Stowarzyszenie złożyło wnioski o udzielenie dotacji odpowiednio w dniach 05 stycznia 2016 roku oraz 05 stycznia 2017 r. co zgodne było z terminem wskazanym w ogłoszeniach Prezydenta Miasta Kołobrzeg o naborze wniosków. Wnioski zostały opracowane wg. wzoru wynikającego z uchwały. Stowarzyszenie ubiegało się o dotację w następujących kwotach:

X.1.1. **w 2016 r.** – 518 847,50 PLN, deklarowano udział środków własnych na poziomie 147 000,00 PLN. Zatem zadanie oszacowano na kwotę 665 847,50 PLN. W dniu 02 marca 2016 roku Gmina Miasto Kołobrzeg zawarła z Akademią Piłkarską Kotwica Kołobrzeg umowę nr 535/LW/2016/EKS. Zgodnie z umową Stowarzyszenie realizowało zadanie publiczne z zakresu rozwoju sportu, szczegółowo określonym we wniosku. Na realizację tego zadania przeznaczono w formie dotacji 275 000,00 PLN, z czego 205 000,00 PLN miało zostać przekazane bezpośrednio na rachunek Stowarzyszenia, a 70 000,00 PLN przeznaczono na wynajem obiektów sportowych i kwota ta przekazywana miała być bezpośrednio przez Urząd Miasta Kołobrzeg na konto gestora obiektu. Umowa przewidywała udział środków własnych Stowarzyszenia w zadanie na poziomie 106 000,00 PLN. Razem zadanie = 381 000,00 PLN. Umowa podlegała aneksowaniu w dniu 09 listopada 2016 roku zgodnie z którym zwiększono udział środków własnych do kwoty 261 791,15 PLN. Tym samym ostateczna wartość zadania (wg. umowy) wyniosła 536 791,15 PLN.

X.1.2. **w 2017 r.** – 532 347,50 PLN, deklarowano udział środków własnych na poziomie 251 000,00 PLN. Zatem zadanie oszacowano na kwotę 783 347,50 PLN. W dniu 09 marca 2017 roku Gmina Miasto Kołobrzeg zawarła z Akademią Piłkarską Kotwica Kołobrzeg umowę nr 719/LW/2017/EKS. Zgodnie z umową Stowarzyszenie realizowało zadanie publiczne z zakresu rozwoju sportu, szczegółowo określonym we wniosku. Na realizację tego zadania przeznaczono w formie dotacji 275 000,00 PLN, z czego 205 000,00 PLN miało zostać przekazane bezpośrednio na rachunek Stowarzyszenia, a 70 000,00 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 Stowarzyszenia w zadanie na poziomie 250 000,00 PLN. Razem wartość zadania (wg. umowy) wyniosła 525 000,00 PLN.

X.2. Umowy z Gminą Miasto Kołobrzeg zostały zawarte przez upoważnione do tego osoby. Umowa oraz wniosek Stowarzyszenia wraz z aktualizacją kosztorysu stanowiły podstawę oceny realizacji zadania publicznego.

X.3. Zgodnie z postanowieniami zawartych umów Gmina Miasto Kołobrzeg zobowiązała się przekazać środki finansowe na rachunek bankowy wskazany przez Stowarzyszenie, w formie 3 transz w danym roku. Ustalono, że środki zostały przekazane w terminie i w wysokości zgodnej z zawartymi umowami.

X.4. Zarówno w 2016 r., jak i 2017 r. termin realizacji zadania ustalono na okres od 01 stycznia do 31 grudnia danego roku.

X.5. Stowarzyszenie złożyło sprawozdanie z realizacji zadania za 2016 r. oraz 2017 r. w terminie zgodnym z umowami, na druku określonym wg. wzoru wynikającego z uchwały. Sprawozdanie zawiera adnotację upoważnionego pracownika 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 dotyczące kosztów nie są zgodne z zapisami umowy i zaktualizowanym kosztorysem. Dotyczyło to następujących pozycji:

- X.5.1. **2016 r.** - w przypadku sprawozdania końcowego za zadanie realizowane w 2016 roku stwierdzono, że Stowarzyszenie rozliczyło kwotę w wysokości 274 567,10 PLN z otrzymanych 275 000,00 PLN dotacji celowej. Zatem wydatkowano niższą kwotę o 432,90 PLN od kwoty pozyskanej. Powyższe jest zgodne z zapisami umowy, a różnica jest wynikiem niższego od zakładanego poziomu wykorzystania dotacji przeznaczonej na wynajem obiektów sportowych. Do powyższego uwag nie wniesiono. Środki za wynajem obiektów sportowych były przekazywane bezpośrednio z rachunku bankowego Gminy Miasta Kołobrzeg na rzecz gestora obiektu sportowego zgodnie z postanowieniami § 1 ust. 7 umowy. Niemniej jednak w sprawozdaniu końcowym z realizacji zadania Stowarzyszenie wykazało wyższy od zakładanego poziomu wkładu własnego tj. z deklarowanego poziomu 261 791,15 PLN zrealizowano 261 814,96 PLN czyli o 23,81 PLN więcej niż zakładano w umowie.
- X.5.2. **2017 r.** - w przypadku sprawozdania z realizacji zadania w roku 2017 stwierdzono niższe wykorzystanie środków z dotacji, co było wynikiem niższego wykorzystania przez Stowarzyszenie z obiektów sportowych. Wydatkowano ogółem o 232,90 PLN mniej środków o deklarowanej kwoty. Do powyższego uwag nie wniesiono. Było to działanie zgodne z zapisami § 2 ust. 7 umowy. W sprawozdaniu końcowym z realizacji zadania Stowarzyszenie wykazało wyższy od zakładanego poziomu wkładu własnego tj. z deklarowanego poziomu 250 000,00 PLN zrealizowano 250 056,52 PLN czyli o 56,52 PLN więcej niż zakładano w umowie.

Kontrolujący nie wniósł uwag w zakresie wyższej realizacji wkładu własnego od poziomu wskazanego w umowach. Powyższe nie miało bezpośredniego wpływu na podwyższenie wskaźnika udziału środków z dotacji w faktycznych kosztach realizacji zadania.

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 Stowarzyszenia nie może przekroczyć 90 % całkowitych kosztów realizacji zadania. Jako uwagę do sprawozdań końcowych kontrolujący wnosi zbyt ogólne oznaczenie nazwy wydatku dotyczącego wynagrodzeń. Na podstawie danych ujętych w sprawozdaniach nie można było przyporządkować konkretnego numeru dowodu księgowego dotyczącego wynagrodzenia (wiele pozycji miało ten sam numer np. 1/2017 oznaczone jako wynagrodzenie, a w rzeczywistości rachunki dotyczyły różnych wykonawców). W takim przypadku zasadnym byłoby, aby w części tabeli – nazwa wydatku wskazywać nazwisko trenera, którego wynagrodzenie dotyczyło. Ponadto kontrolujący wskazuje na brak wykazywania przez Stowarzyszenie konkretnych pozycji – dowodów księgowych związanych z wkładem własnym (wartość wkładu własnego wykazywana jest na poziomie ogólnym). Dla przykładu w 2017 roku Stowarzyszenie wskazało faktyczną realizację zadania na poziomie 524 823,62 PLN, natomiast w zestawieniu faktur/rachunków ujęto wydatków na ogólną kwotę 317 484,46 PLN. Powyższe nie stanowi zastrzeżenia do prawidłowości i rzetelności sporządzenia sprawozdania, jednak jest to uwaga do samego wzoru sprawozdania, które nie przewiduje w wykazie faktur/rachunków części dotyczącej wkładu własnego. W opinii kontrolującego jest to element wymagający doprecyzowania na poziomie uchwały rady miasta.

X.6. Stowarzyszenie w przedłożonych sprawozdaniach ujęło:

- w 2016 roku – 316 dowodów finansowych na kwotę ogółem 316 268,85 PLN, z czego w ramach dotacji wykazano dowodów na kwotę ogółem 274 567,10 PLN;
- w 2017 roku - 315 dowodów finansowych na kwotę ogółem 317 484,46 PLN, z czego w ramach dotacji wykazano dowodów na kwotę ogółem 274 767,10 PLN.



Kontrolujący sprawdzeniu poddał zarówno w 2016 i 2017 roku w zaokrągleniu 41 %, wszystkich dowodów finansowych z podziałem na poszczególne rodzaje kosztów. Poniżej przedstawia się najistotniejsze ustalenia, wnioski, uwagi dotyczące stricte dokumentacji stanowiącej rozliczenie środków z dotacji (wkład własny opisano w dalszej części niniejszego protokołu):

- X.6.1. Jednym z rodzajów kosztów ponoszonych przez Stowarzyszenie były wynagrodzenia trenerów. Płatności z tytułu wynagrodzeń były dokonywane na podstawie zawartych umów oraz wystawionych dowodów księgowych. Płatności za wyjątkiem jednego przypadku były dokonywane w formie przelewu bankowego na wskazany przez daną osobę nr rachunku bankowego. **W przypadku rachunku nr 5/2016 z dnia 31 maja 2016 r. na kwotę 532,97 PLN nie potwierdzono płatności.** Z wyjaśnień Zarządu Stowarzyszenia wynika, że „*brak dokumentu potwierdzającego zapłatę 450,00 PLN netto. Wystawiający nie upominał się o zapłatę*”. Z uwagi na brak możliwości potwierdzenia faktycznej zapłaty ww. wydatku nie można uznać do rozliczenia dotacji celowej. **Tym samym kwota w wysokości 450,00 PLN stanowi część dotacji niewydatkowanej do końca roku budżetowego i podlega zwrotowi do budżetu Gminy Miasta Kołobrzeg.** Zgodnie z zapisami art. 251 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.) „*dotacje udzielone z budżetu jednostki samorządu terytorialnego w części niewykorzystanej do końca roku budżetowego podlegają zwrotowi do budżetu tej jednostki w terminie do dnia 31 stycznia następnego roku, z zastrzeżeniem terminów wynikających z przepisów wydanych na podstawie art. 189 ust. 4*”. Z art. 251 ust. 4 ww. ustawy 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*”. Z art. 251 ust. 5 ww. ustawy 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*.”
- X.6.2. W przypadku zawartych umów ustalono, że były one zawierane w sposób zgodny ze Statutem Stowarzyszenia (dotyczy to umów zawartych z członkami zarządu, jak i osobami spoza zarządu). Niemniej jednak Zarząd Stowarzyszenia powinien dokonać zmian zapisów Statutu (należy dostosować je do zapisów ustawy z dnia 7 kwietnia 1989 r. Prawo o stowarzyszeniach Dz. U. z 2017 r. poz 210 ze zm.). Jak wynika z art. 11 ust. 4 ww. ustawy „*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)*”. Zaznaczenia wymaga, że 20 maja 2018 roku minął termin na dostosowanie statutów do wymogów zmian wprowadzonych w związku ze zmianą ustawy Prawo o Stowarzyszeniach. Zgodnie z art. 8 ustawą z dnia 25 września 2015 r. o zmianie ustawy - Prawo o stowarzyszeniach oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 1923) „*w terminie 24 miesięcy od dnia wejścia w życie niniejszej ustawy, stowarzyszenia działające na podstawie przepisów dotychczasowych dostosują swoje statuty do wymagań ustawy zmienianej w art. 1, w brzmieniu nadanym niniejszą ustawą*”.
- Powyższe nie miało wpływu na ważność umów zawartych z członkami zarządu. Umowy zawarte były przed datą wejścia w życie ww. przepisów, a reprezentantem Stowarzyszenia byli członkowie komisji rewizyjnej.

Zarząd Stowarzyszenia w pisemnych wyjaśnieniach wskazał ponadto, że „*Stowarzyszenie nie dokonało właściwych zmian w statucie. Wszystkie wymagane zmiany zostaną wprowadzone na najbliższym Walnym Zebraniu członków najpóźniej do 30 czerwca 2019 r.*”



W ramach rozliczenia środków z dotacji Stowarzyszenie przedstawiło wynagrodzenia w wysokości brutto. Z tego względu zweryfikowano czy od zawartych umów Stowarzyszenie odprowadziło wymagane składki do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych oraz podatek dochodowy od osób fizycznych do Urzędu Skarbowego. Na etapie przeprowadzania czynności kontrolnych występowały duże trudności w ustaleniu wartości poszczególnych składek z uwagi na częściowy brak deklaracji ZUS DRA, brak potwierdzeń zapłaty z tytułu należnych składek oraz podatku. Trudności wynikały także z tego, że stosowany opis poszczególnych rachunków wystawionych przez kontrahentów wskazywał na to, że należność główna brutto była dzielona na część rozliczoną z dotacji i część z wkładu własnego bez wskazania źródła finansowania dla poszczególnych składników wynagrodzenia. Tak opisany rachunek uniemożliwiał ustalenie w sposób jednoznaczny jaka wysokość której części składki została rozliczona w ramach dotacji czy wkładu własnego czy też z obu źródeł finansowania. Powyższa uwaga była kierowana przez Biuro Audytu i Kontroli Urzędu Miasta Kołobrzeg we wcześniejszych protokołach z kontroli. Ustalenie prawidłowości odprowadzenia należności do US i ZUS utrudniał ponadto fakt, że Stowarzyszenie nie prowadzi wyodrębnionej dokumentacji księgowej wydatków, które rozliczane są w ramach zadania publicznego. Nie można było w oparciu o tak prowadzone zapisy księgowe ustalić, które poszczególne składki dotyczyły zadania i co ważne czy zostały sfinansowane z dotacji czy też stanowiły wkład własny.

Ponadto z przedstawionej dokumentacji bankowej wynika, że Stowarzyszenie nie regulowało cyklicznie należności ZUS i US lub też zapłata w ogóle nie następowała w wymaganym do tego terminie np. należność ZUS i US za miesiąc sierpień i listopad 2016 r. zostały uregulowane 23 marca 2017 roku, należność US za grudzień 2017 roku została dokonana w dniu 15 stycznia 2018 r.

W ramach pisemnych wyjaśnień Stowarzyszenie przedstawiało dodatkowe dokumenty w postaci deklaracji ZUS DRA, ZUS RCA, ZUS RZA, dokumentację bankową, ewidencję księgową. W oparciu o tak prowadzoną dokumentację ostatecznie przyjęto, że wszelkie kwoty wskazane przez Stowarzyszenie w opisie danego rachunku do rozliczenia dotacji uznano za część wynagrodzenia netto (dotyczy przypadków w których wynagrodzenie netto było wyższe bądź równe kwocie wskazanej w opisie rachunku). Pozostałą kwotę uznano za składniki wynagrodzenia rozliczonego w ramach wkładu własnego. W przypadku w którym część wynagrodzenia przewyższała kwotę netto, a która była rozliczona z dotacji i nie stwierdzono wobec niej potwierdzenia płatności, podlegała ona zakwestionowaniu. W oparciu o tak przyjętą metodologię ustalono, że należności wobec US i ZUS, które wchodziły w część kwoty rozliczonej w ramach dotacji zostały faktycznie uregulowane. Niemniej jednak zakwestionowaniu podlegała ta część należności ZUS i US, którą przyjęto do rozliczenia wkładu własnego, a która nie została opłacona w danym roku budżetowym. **Ostatecznie zakwestionowano kwotę w wysokości 14 119,15 PLN na którą składa się:**

- należności ZUS i US – sierpień 2016 na kwotę 1 557,95 PLN – płatność została dokonana 23 marca 2017 roku (1 010,95 PLN – ZUS oraz 547,00 PLN – US).
- należności ZUS i US – listopad 2016 na kwotę 2 030,51 PLN – płatność została dokonana 23 marca 2017 roku (1 254,51 PLN – ZUS oraz 776,00 PLN – US).
- należności ZUS – czerwiec 2017 na kwotę 1 289,53 PLN – nie potwierdzono płatności
- należności ZUS i US – lipiec 2017 na kwotę 1 785,53 PLN – nie potwierdzono płatności
- należności ZUS i US – grudzień 2017 na kwotę 6 753,63 PLN – płatność została dokonana w dniu 15 stycznia 2018 roku



- należności US – maj 2017 na kwotę 702,00 PLN – nie potwierdzono płatności

Zakwestionowanie ww. wydatków ma bezpośredni wpływ na obowiązek zachowania procentowego poziomu dotacji w kosztach realizacji zadania. Z wykonanych obliczeń rozliczenia zadania wg. faktycznie wydatkowanych i zgodnych z umową środków wynika, że zakwestionowanie ww. wydatków nie wpływa negatywnie na zachowanie proporcji udziału dotacji do wartości całego zadania, które określa umowa. Zgodnie z zapisami § 3 ust. 3 umów obowiązek zachowania procentowego udziału dotacji w całkowitych kosztach zadania publicznego uważa się za zachowany, jeżeli nie zwiększy się on o więcej niż 3 punktu procentowe. Kontrolujący zwraca w tym miejscu uwagę na nieprawidłowe zapisy umów w których § 3 ust. 3 ma następujące brzmienie: „*obowiązek, o którym mowa w ust. 1, uważa się za zachowany, jeżeli procentowy udział dotacji, o którym mowa w ust. 2, w całkowitym koszcie zadania publicznego dotacji nie zwiększy się o więcej niż np. 3 punkty procentowe.*” Po złożonych w tym zakresie ustnych wyjaśnieniach przez pracownika merytorycznego przygotowującego umowę – Inspektora ds. sportu oraz Naczelnika Wydziału Edukacji, Kultury i Sportu uznano powyższy zapis jako omyłkę przy redagowaniu umów. Intencją Zleceniodawcy było dopuszczenie zmian w wysokości nie wyższej niż 3 punkty procentowe.

Szczegóły opisano w pkt. XI.4.

X.6.3. Kontrolujący wniósł zastrzeżenia do rozliczenia wydatków, które przedmiotowo dotyczyły kosztów roku, który nie był objęty umową. Dla przykładu można podać rozliczenie delegacji sędziowskich 2016/2017, rejestracja zawodników 2016/2017. W ramach dotacji można rozliczać wydatki tylko i wyłącznie dotyczące i mieszczące się w terminie realizacji zadania, który zgodnie z § 4 umowy ustalony został od 01 stycznia do 31 grudnia 2017 roku. Ponadto zgodnie z art. 251 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.) „*dotacje udzielone z budżetu jednostki samorządu terytorialnego w części niewykorzystanej do końca roku budżetowego podlegają zwrotowi do budżetu tej jednostki w terminie do dnia 31 stycznia następnego roku, z zastrzeżeniem terminów wynikających z przepisów wydanych na podstawie art. 189 ust. 4.*” Wobec powyższego Zarząd Stowarzyszenia złożył pisemne wyjaśnienia. Wynika z nich, że „*(...) sezon jest podzielony każdorazowo na dwie rundy: jesienną i wiosenną (...). Runda jesienna trwała od sierpnia 2016 do listopada 2016, a wiosenna od marca 2017 do czerwca 2017, runda jesienna od sierpnia 2017 do listopada 2017 r.*” Ostatecznie do powyższych uwag nie wniesiono. Zgodnie z zawartymi terminarzami spotkań umieszczonymi na oficjalnej stronie Koszalińskiego Związku Piłki Nożnej można było potwierdzić ww. informacje na temat okresu poszczególnych rund.

X.6.3.1. Stowarzyszenie regulowało zobowiązania zarówno w formie bezgotówkowej (przelewy bankowe), jak również w formie gotówkowej. W przypadku przelewów bankowych w jednym przypadku stwierdzono, że płatność została dokonana na inny numer rachunku bankowego niż ten wskazany przez kontrahenta na rachunku. Do powyższego pisemne wyjaśnienia przedłożył Zarząd Stowarzyszenia wskazując, że: „*zapłata za dokument 46/2016 została dokonana na rachunek kontrahenta. Jest on inny niż na dokumencie. Wynika to z tego, iż kontrahent w niedalekiej przeszłości dokonał zmiany rachunku bankowego. W bazie odbiorców w koncie Akademii zapisany był wcześniejszy numer. Obecnie w bazie kontrahentów posiadamy już zapisany nowy numer rachunku bankowego.*” Ostatecznie do powyższych uwag nie wniesiono. Kontrolujący w oparciu o dokumentację bankową potwierdził, że nr rachunku na który dokonano płatności zgodny był z numerem rachunku bankowego, który wskazywany był przez usługodawcę we wcześniejszym okresie realizacji usługi.

W przypadku płatności gotówkowych ustalono, że Stowarzyszenie nie przyjęło wewnętrznych zasad, które regulowałyby obieg gotówkowy. Niemniej wiele płatności



było udokumentowanych poprzez dowody wewnętrzne KP, KW, rozliczenia udzielanych zaliczek, jak również były ujęte w raportach kasowych. Kontrolujący wnosi uwagę w zakresie ewidencjonowania raportów kasowych, mianowicie zapisy księgowo konta 100-001 KASA nie odzwierciedlają stanu wynikającego z dokumentacji - raportów kasowych.

Dla przykładu można podać Konto księgowo 100-001 za 2017 rok dokument ujęty na koncie RK 2017/3 kwota 650,51 PLN. W rzeczywistości saldo RK 03/2017 za okres od 01-31 marca 2017 roku wynosi 350,51 PLN. Zapis w ewidencji księgowej RK 2017/5 kwota 597,08 PLN w rzeczywistości saldo RK 05/2017 wynosi 1 847,08 zł, zapis na koncie RK 2017/6 kwota 426,35 PLN saldo wg RK 06/2017 to kwota 773,65 PLN. Ponadto jako uwagę wniesiono do tego, że raporty kasowe w formie wydruków komputerowych nie posiadały wskazania oznaczenia programu z którego zostały one wykonane. Zgodnie z zapisami art. 13 ust. 4 pkt 1 „księgi rachunkowe, z uwzględnieniem techniki ich prowadzenia, powinny być trwale oznaczone nazwą (pełną lub skróconą) jednostki, której dotyczą (każda księga wiązana, każda luźna karta kontowa, także jeżeli mają one postać wydruku komputerowego lub zestawienia wyświetlanego na ekranie monitora komputera), nazwą danego rodzaju księgi rachunkowej oraz nazwą programu przetwarzania”.

Do powyższego pisemnie wyjaśnienia złożył Zarząd Stowarzyszenia wskazując, że „przekazane kontrolującemu raporty kasowe były weryfikowane przez księgową i podlegały poprawie w przypadku błędów. Księgowa dokonywała poprawy i tworzyła nowe dokumenty raportów. Kontrolującemu przekazane zostały pierwotne raporty przygotowane przez p. Kosmala. W związku z tym możliwe rozbieżności podczas kontroli”. Ostatecznie kontrolującemu nie przedstawiono prawidłowej dokumentacji, stąd też podtrzymane zostały zastrzeżenia dotyczące dokumentacji księgowej.

**XI. Ocena udziału sponsorów oraz wkładu finansowego z innych źródeł w ramach realizowanego zadania.** Szczegółowe wyniki przeprowadzonych czynności w tym zakresie przedstawiono w aktach bieżących kontroli. Poniżej przedstawia się najistotniejsze ustalenia, wnioski, uwagi dotyczące stricte dokumentacji stanowiącej rozliczenie wkładu własnego:

- XI.1. W 2016 roku zgodnie z zawartą umową, Stowarzyszenie deklarowało udział finansowych środków własnych na poziomie 261 791,15 PLN, co stanowiło 48,77 % całkowitych kosztów realizacji zadania. Faktyczna realizacja wkładu własnego (wg. sprawozdania) zamknęła się kwotą 261 814,96 PLN.
- XI.2. W 2017 roku zgodnie z zawartą umową, Stowarzyszenie deklarowało udział finansowych środków własnych na poziomie 250 000,00 PLN, co stanowiło 47,62 % całkowitych kosztów realizacji zadania. Faktyczna realizacja wkładu własnego (wg. sprawozdania) zamknęła się kwotą 250 056,52 PLN.
- XI.3. Kontrolujący dokonał weryfikacji 100 % dowodów księgowych, które Stowarzyszenie przedstawiło w ramach rozliczenia wkładu własnego. Nadmienić należy, że Stowarzyszenie nie wykazało dowodów księgowych w sprawozdaniu końcowym z wykonania zadań publicznych (tak skonstruowany jest wzór sprawozdania), ale co ważne Stowarzyszenie nie prowadzi wyodrębnionej ewidencji księgowej wydatków stanowiących wkład własny w realizowane zadanie. Zatem kontrolujący weryfikował realizację wkładu własnego w oparciu tylko o dowody księgowe przedstawione przez Zarząd. W oparciu o dokumentację ustalono:
  - XI.3.1. w 2016 roku kontrolującemu przedstawiono dowody księgowe na ogólną kwotę 261 617,05 PLN – w odniesieniu do danych ujętych w sprawozdaniu wynika różnica w wysokości (-) 197,91 PLN, natomiast do danych wg. umowy różnica wynosi (-) 174,10 PLN.



Wobec powyższych rozbieżności pisemne wyjaśnienia złożył Zarząd Stowarzyszenia wskazując, że „różnica w wykazanej kwocie w sprawozdaniu, a rzeczywiście skontrolowanymi dokumentami wynosi 197,91 PLN. Być może jakiś dokument nie został przekazany kontrolującemu. Na tą chwilę nie potrafię wyjaśnić powstałej różnicy podczas kontroli”. W opinii kontrolującego powyższe nie ma znaczenia dla prawidłowości realizacji samej umowy, niemniej jednak negatywnie wpływa na rzetelność sporządzonego sprawozdania końcowego z wykonania zadania. Nadmienić należy, że sprawozdanie końcowe musi odzwierciedlać stan faktyczny.

XI.3.2. W 2017 roku kontrolującemu przedstawiono dowody księgowe na ogólną kwotę 250 728,51 PLN – w odniesieniu do danych ujętych w sprawozdaniu wynika różnica w wysokości (+) 671,99 PLN, natomiast do danych wg. umowy różnica wynosi (+) 728,51 PLN.

Wobec powyższych rozbieżności pisemne wyjaśnienia złożył Zarząd Stowarzyszenia. Wskazano, że „z przygotowywanych na etapie sporządzania sprawozdania plików excel zawierających faktury stanowiące załącznik do rozliczenia zadania (...) wynika, że wykazane w sprawozdaniu kwoty są prawidłowe”.

W opinii kontrolującego należy zwrócić uwagę, że kwota wkładu własnego została ustalona w oparciu o przedstawioną dokumentację (faktury, rachunki) przez Stowarzyszenie. Kontrolujący spisał wszystkie dowody księgowe zgodnie z opisem znajdującym się na odwrocie dokumentacji, który został sporządzony przez osoby reprezentujące Stowarzyszenie. Po ponownej weryfikacji zestawienia sporządzonego przez kontrolującego z zestawieniem przedstawionym przez Zarząd Stowarzyszenie ustalono, że rozbieżności powstały ponieważ nie przedstawiono kontrolującemu dokumentacji w postaci 4 dowodów księgowych na ogólną kwotę 4 413,00 PLN, które były wykazane w zestawieniu sporządzonym przez Stowarzyszenie, natomiast w samym zestawieniu nie uwzględniono 10 dowodów księgowych na ogólną kwotę 5 185,31 PLN, które przekazano kontrolującemu do wglądu w ramach rozliczania zadania publicznego. Ponadto w 4 przypadkach dowody księgowe ujęte w zestawieniu dotyczyły innej kwoty niż tą którą Stowarzyszenie wskazało w opisie na dowodach księgowych (kwota ogółem 100,32 PLN). Powyższe wpłynęło na ww. rozbieżności pomiędzy danymi ustalonymi przez kontrolującego, a danymi wykazanymi w sprawozdaniu końcowym z realizacji zadania.

Istotnym jest, że powyższe wartości faktycznej realizacji wkładu własnego nie wpłynęły negatywnie na wskaźnik udziału dotacji w całkowitych kosztach realizowanego zadania, do takiego wniosku przyjęto dane przekazane przez Zarząd Stowarzyszenia ujęte w zestawieniu tabelarycznym.

**Ostatecznie w oparciu o przedstawioną przez Zarząd dokumentację oraz wniesione pisemne wyjaśnienia ustalono wartość wkładu własnego na poziomie 255 141,51 PLN (na taką kwotę Zarząd przedstawił dowodów księgowych).**

XI.4. Szczegółowa weryfikacja poszczególnych dowodów księgowych wykazała, że:

XI.4.1. W 2016 roku z ustalonej przez kontrolującego kwoty w wysokości 261 617,05 PLN zakwestionowano wydatki na ogólną kwotę w wysokości 4 821,43 PLN. Dotyczy to następujących pozycji:

- Faktura nr 00053/04/2016 z dnia 13 kwietnia 2016 roku na kwotę 1 230,00 PLN – zakwestionowano kwotę 1 000,00 PLN z uwagi, że kwota ta była wynikiem nadpłaty dokonanej w roku 2015, co wynika z adnotacji umieszczonej na fakturze. Poza tym z dokumentacji bankowej wynika, że w 2016 roku dokonano płatności za



ww. dowód księgowy kwotę w wysokości 230,00 PLN, którą przyjęto do rozliczenia zadania.

- Rachunek nr 5/2016 z dnia 31 maja 2016 r. do umowy z dnia 29-12-2015 na kwotę 532,97 PLN z czego do wkładu własnego zakwalifikowano 232,97 PLN – kwota ta została zakwestionowana z uwagi na brak potwierdzenia płatności.

Do powyższego pisemne wyjaśnienia złożył Zarząd Stowarzyszenia wskazując, że „Faktura 00053/04/2016 z dnia 13 kwietnia 2016 r. kwota 1 230,00 PLN – wykonane zadanie zostało realizowane w roku 2016. Dotyczyło one wykonania sprawozdania za rok 2015, ale prace wykonywane były od stycznia do marca 2016 roku. Zgodnie z zasadami i obowiązującymi przepisami bilans za rok poprzedni winien być wykonany do 30 marca danego roku. Nie zgadzam się ze zdaniem kontrolującego, że dotyczyło ono realizacji w okresie sprzed realizacji zadania.” Odnosząc się do powyższego należy wskazać, że główną przyczyną zakwestionowania ww. wydatku nie jest rodzaj poniesionego wydatku, a sposób płatności. Jak wynika z adnotacji umieszczonej na fakturze oraz dokumentacji bankowej płatność za ww. dowód księgowy została dokonana dwutorowo – jako rozliczenie nadpłaty powstałej w 2015 roku oraz przelewu bankowego w 2016 r. o wartość pomniejszoną o nadpłatę. Zatem płatność za ww. dowód księgowy w 2016 roku została dokonana na kwotę 230,00 PLN, pomimo, że faktura była wystawiona na kwotę 1 230,00 PLN – 1000,00 PLN – wartość nadpłaty dokonanej w 2015 r. Z udzielonej dotacji celowej faktycznie wykorzystano 230,00 PLN, a nie 1 230,00 PLN.

- Zakwestionowaniu podlegały także składki na ubezpieczenie społeczne i zdrowotne należne wobec Zakładu Ubezpieczeń Społecznych oraz podatek dochodowy od osób fizycznych należny wobec Urzędu Skarbowego z uwagi, że płatności zostały dokonane w roku kolejnym (23 marca 2017 roku), tj. w roku nieobjętym umową. Ostatecznie zakwestionowano kwotę w wysokości 3 588,46 PLN.

**XI.4.2. W 2017 roku z ustalonej przez kontrolującego kwoty w wysokości 255 141,51 PLN zakwestionowano wydatki na ogólną kwotę w wysokości 17 033,93 PLN. Dotyczy to następujących pozycji:**

- Dowody księgowe rozliczone w ramach zadania, a które to dotyczyły realizacji zadania dotyczącego udziału w rozgrywkach II Ligi Kobiet na podstawie umowy nr 3246/LW/2017/EKS w kwocie ogółem: 3 933,24 PLN. Dotyczy to: Faktura nr 12/10/17 z dnia 22 października 2017 r. na kwotę 1 550,00 PLN z czego w ramach zadania ujęto kwotę w wysokości 50,00 PLN. Faktura VAT nr 84/2017 z dnia 05-11-2017 r. na kwotę 278,00 PLN z czego w ramach zadania rozliczono 48,90 zł, Faktura nr 02/11/2017 z dnia 05-11-2017 na kwotę 700,00 zł, Faktura VAT nr FV 835256 z dnia 23-11-2017 r. na kwotę 2 500,34 PLN oraz Faktury nr 13/2017 z dnia 30-11-2017 roku na kwotę 2 134,00 PLN z czego w ramach zadania uwzględniono 634,00 PLN.

- Wydatki dotyczące usług transportowych wobec których kontrolujący nie potwierdził faktycznej zapłaty na ogólną kwotę 2 570,00 PLN. Dotyczy to: Faktura VAT nr 100/2017 z dnia 15-10-2017 roku na kwotę 850,00 zł, Faktura nr 101/2017 z dnia 15-10-2017 na kwotę 850,00 PLN oraz Faktura VAT nr 108/2017 z dnia 29-10-2017 roku na kwotę 870,00 PLN.

Do powyższego pisemne wyjaśnienia złożył Zarząd Stowarzyszenia wskazując, że „nie rozumiem zastrzeżeń co do sposobu wydatkowania. Z załączników nr 9 i 10 wynika, że kwoty wkładów własnych w zadania 719/LW/2017/EKS oraz 3246/LW/2017/EKS zgadzają się z wartościami wykazanymi w sprawozdaniu. Nie potrafię wyjaśnić dlaczego dokumenty opisane jako część realizacji zadania 3246/LW/2017/EKS kontrolujący rozliczał w ramach zadania 719/LW/2017/EKS. Tak wynika z powyższego opisu kontrolującego.”

Odnosząc się do powyższych wyjaśnień należy w pierwszej kolejności wskazać, że sprawozdanie końcowe z wykonania zadania nie uwzględnia poszczególnych



pozycji – dowodów księgowych, które potwierdzałyby realizację wkładu własnego (sprawozdanie zostało sporządzone na aktualnym wzorze stanowiącym załącznik nr 2 do cyt. uchwały). Z tego względu kontrolujący poprosił o dokumentację – dowody księgowe na potwierdzenie realizacji wkładu własnego. Zarząd Stowarzyszenia przedstawił dokumentację, która miała potwierdzać wniesienie wkładu własnego w realizowane zadanie, w tym przedstawił ww. dowody księgowe zakwestionowane. Ustalając końcową wartość wkładu własnego ze spisanych wszystkich dowodów księgowych zakwestionowano te, które nie były związane z realizowanym zadaniem (dotyczyły wg. opisu umieszczonego na dowodach księgowych innego zadania – udziału w rozgrywkach II Ligi Kobiet). W wyjaśnieniach Zarząd nie odniósł się do braku potwierdzeń płatności za usługi transportu.

- Zakwestionowaniu podlegały także składki na ubezpieczenie społeczne i zdrowotne należne wobec Zakładu Ubezpieczeń Społecznych oraz podatek dochodowy od osób fizycznych należny wobec Urzędu Skarbowego z uwagi, że płatności zostały dokonane w roku kolejnym, tj. nieobjętym umową lub też płatności w ogóle nie potwierdzono. Ostatecznie zakwestionowano kwotę w wysokości 10 530,69 PLN.

XI.4.3. Ostatecznie uznano realizację wkładu własnego na poziomie:

XI.4.3.1. W 2016 roku – 256 795,62 PLN zatem o 4 995,53 PLN mniej od wartości wymaganej wg. umowy.

XI.4.3.2. W 2017 roku – 238 107,58 PLN zatem o 11 892,42 PLN mniej od wartości wymaganej wg. umowy.

Powyższe nie naruszyło zasad określonych w § 3 umów z których wynika dopuszczalna zmiana procentowego udziału w kosztach zadania o ile nie przekroczy ona 3 punktów procentowych. W realizacji obu umów w 2016 i 2017 roku Stowarzyszenie nie przekroczyło dozwolonych wskaźników, tym samym uznano to za działanie zgodne z umowami.

Szczegółowa analiza poszczególnych dowodów księgowych za 2016 oraz 2017 rok dot. wkładu własnego wykazała nieścisłości pomiędzy faktyczną realizacją wydatków, a zapisami umowy oraz danymi wykazanymi w sprawozdaniu z realizacji zadania. Realizacja wkładu własnego kształtowała się w inny sposób niż pierwotnie przewidziano w kalkulacji. Ostatecznie do powyższego uwag nie wniesiono. Zawarte umowy pomiędzy Stowarzyszeniem, a Gminą Miasto Kołobrzeg nie przewidywały ograniczeń co do możliwości dokonywania zmian w poszczególnych kategoriach wydatków. Co prawda takie obwarowania znajdują się umowie niemniej dotyczą one tylko środków publicznych. Z § 1 ust. 5 umów wynika, że : „*zmiany wysokości kwot określonych w ust. 2 mogą być dokonane jedynie do 10 % wartości poszczególnych zadań*”. Zmiany dokonane przez Stowarzyszenie w zakresie wkładu własnego miałyby znaczenie jeżeli Stowarzyszenie nie wydatkowałoby w ogóle środków własnych na którykolwiek z rodzaju wydatków.

W poniższej tabeli przedstawia się ostateczny koszt zrealizowanego zadania po pomniejszeniu dotacji o zakwestionowane wydatki oraz pomniejszeniu wkładu własnego:



STAN WYNIKAJĄCY Z UMOWY – 2017 ROK					
Wartość udzielonej dotacji wg umowy, w tym:	275 000,00	UWAGI	Wartość wkładu własnego wg umowy, w tym:	250 000,00	UWAGI
Koszty zatrudnienia trenerów, księgowej, pracownika biura	104 500,00		Kontrakty z zawodnikami, premie za mecze	122 500,00	
Obsługa meczów i turniejów	88 000,00		Koszty udziału w rozgrywkach	119 500,00	
Zakup sprzętu sportowego	10 000,00		Zakup sprzętu sportowego	6 000,00	
Utrzymanie biura	2 500,00		organizacja obozów sportowych	2 000,00	
wynajem obiektów sportowych	70 000,00		wydatki administracyjne związane z utrzymaniem biura	0,00	
<b>RAZEM ZADANIE</b>					
% udział dotacji w całkowitych kosztach zadania publicznego (wg. uchwały - nie więcej niż 90%)	52,38%		<b>WARUNEK UCHWAŁY SPEŁNIONY</b>		
<b>STAN PO USTALENIACH KONTROLI</b>					
Wartość udzielonej dotacji wg umowy, w tym:	274 767,10	UWAGI	Wartość wkładu własnego wg umowy, w tym:	238 107,58	UWAGI
Koszty zatrudnienia trenerów, księgowej, pracownika biura	104 500,00		Koszty zatrudnienia trenerów, księgowej, pracownika biura	112 694,36	
Obsługa meczów i turniejów	88 000,00		Obsługa meczów i turniejów	120 931,94	



Zakup sprzętu sportowego	10 000,00	Zakup sprzętu sportowego	3 904,72	
Utrzymanie biura	2 500,00	Utrzymanie biura	576,56	
wynajem obiektów sportowych	69 767,10	wynajem obiektów sportowych	0,00	
<b>RAZEM FAKTYCZNE KOSZTY REALIZACJI ZADANIA</b>				
% udział dotacji w całkowitych kosztach zadania publicznego (wg. uchwały - nie więcej niż 90%)	53,57%	<b>WARUNEK SPEŁNIONY - DOPUSZCZALNA ZMIANA +/- 3% = 52,38%+3%=55,38%</b>		512 874,68

<b>STAN WYNIKAJĄCY Z UMOWY – 2016 ROK</b>				
	WARTOŚĆ	UWAGI	WARTOŚĆ WKŁADU WŁASNEGO WG UMOWY, W TYM:	UWAGI
Wartość udzielonej dotacji wg umowy, w tym:	275 000,00		261 791,15	
Koszty zatrudnienia trenerów, księgowej, pracownika biura	104 500,00		106 387,17	Kontrakty z zawodnikami, premie za mecze
Obsługa meczów i turniejów	86 000,00		124 159,60	Koszty udziału w rozgrywkach
Zakup sprzętu sportowego	12 000,00		21 901,44	Zakup sprzętu sportowego
Utrzymanie biura	2 500,00		2225,57	organizacja obozów sportowych



wynajem obiektów sportowych	70 000,00	wydatki administracyjne związane z utrzymaniem biura	7 117,37	536 791,15
<b>RAZEM ZADANIE</b>				
<b>WARUNEK UCHWAŁY SPEŁNIONY</b>				
% udział dotacji w całkowitych kosztach zadania publicznego (wg. uchwały - nie więcej niż 90%)	51,23%			
<b>STAN PO USTALENIACH KONTROLI</b>				
Wartość udzielonej dotacji wg umowy, w tym:	274 117,10	UWAGI	Wartość wkładu własnego wg umowy, w tym:	256 795,62
Koszty zatrudnienia trenerów, księgowej, pracownika biura	104 050,00		Koszty zatrudnienia trenerów, księgowej, pracownika biura	101 627,72
Obsługa meczów i turniejów	86 000,00		Obsługa meczów i turniejów	126 000,06
Zakup sprzętu sportowego	12 000,00		Zakup sprzętu sportowego	21 433,73
Utrzymanie biura	2 500,00		Utrzymanie biura	2 057,40
wynajem obiektów sportowych	69 567,10		wynajem obiektów sportowych	5 676,71
<b>RAZEM FAKTYCZNE KOSZTY REALIZACJI ZADANIA</b>				
<b>WARUNEK SPEŁNIONY - DOPUSZCZALNA ZMIANA +/- 3% = 51,23%+3%=54,23%</b>				
% udział dotacji w całkowitych kosztach zadania publicznego (wg. uchwały - nie więcej niż 90%)	51,63%			

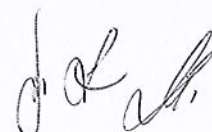


**XII. Przychody związane z realizacją zadań publicznych.** Zgodnie z zapisami § 5 (te same zapisy w obu umowach) wynika, że „Zleceniobiorca zobowiązuje się do wykorzystania przekazanych środków finansowych zgodnie z celem, na jaki je uzyskał i na warunkach określonych niniejszą umową. Dotyczy to także 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 zapisy mają nierozzerwalny wpływ na kształtowanie się faktycznej realizacji wkładu własnego. W toku przeprowadzanych czynności ustalono, że Stowarzyszenie nie prowadzi wyodrębnionej ewidencji przychodów, które związane byłyby z realizowanymi zadaniami publicznymi, co znacznie utrudniało ustalenie faktycznej kwoty pozyskanych środków przy realizacji zadań. Kontrolujący chcąc ustalić wartość przychodów, które mogły być związane z konkretnym zadaniem brał pod uwagę wpływy bankowe, które dotyczyły okresu realizowanego zadania. Na przykładzie zadania realizowanego od 01 stycznia do 31 grudnia 2016 roku nie były brane pod uwagę wpływy dotyczące roku 2015 jak i roku 2017 (m.in. wpłaty za zaległości – zajęcia prowadzone w 2015 roku, wpłaty na obozy zimowe organizowane w 2017 roku). Istotnym dla powyższych ustaleń jest fakt, że nie brano pod uwagę ewentualnych wpłat gotówkowych z uwagi na trudne ustalenie faktycznej ich wartości w oparciu o przedstawioną dokumentację. Ponadto przeprowadzone czynności mogą być obciążone pewnego rodzaju błędem z uwagi na subiektywną ocenę kontrolującego niejednoznacznych tytułów w przelewach bankowych dokonywanych przez kontrahentów (wszelkiego rodzaju wpłaty typu: składka członkowska, wpłata). Kontrolujący zaliczał wszystkie tego typu wpłaty do wartości przychodów danego roku. Niemniej nie można wykluczyć sytuacji, że którakolwiek wpłata dotyczyła np. zaległości czy też wpłat na poczet przyszłych przedsięwzięć roku następnego. Dlatego też tak istotne znaczenie ma księgowe wyodrębnienie przychodów związanych z danym zadaniem, zwłaszcza mając na uwadze specyfikę i strukturę Stowarzyszenia, w tym w szczególności rodzaj zadań realizowanych przy współudziale środków publicznych.

W oparciu tylko o dokumentację bankową ustalono, że:

**XII.1.1.1. W 2016 roku** – z dokumentacji bankowej przedstawionej kontrolującemu wynika, że na oba rachunki bankowe (Bank PKO oraz Bank BGŻ) wpłynęło ogółem 435 687,33 PLN (kwota nie uwzględnia wpływu środków z budżetu Gminy Miasto Kołobrzeg). Z przedstawionej ewidencji księgowej wynika, że ogółem zaewidencjonowano kwotę 356 758,05 PLN (kwota nie uwzględnia wpływu środków z budżetu Gminy Miasto Kołobrzeg)<sup>2</sup>. Zatem zaewidencjonowano w księdze rachunkowej o 78 929,28 PLN mniej niż wynika to z rachunków bankowych Stowarzyszenia. W sprawozdaniu końcowym z realizacji zadania Stowarzyszenie wykazało kwotę wkładu własnego na poziomie 261 814,96 zł, co niezgodne jest z zapisami przedstawionej dokumentacji księgowej zgodnie z którą

<sup>2</sup> dotyczy zapisów na następujących kontach księgowych 760-002, 760-007, 760-004, 760-003, 730-002.





zaewidencjonowano kwotę ogółem w wysokości 356 758,05 PLN. Powyższe niezgodne jest także z dokumentacją bankową z której wynika kwota 324 138,22 PLN (wpłaty dotyczą tylko okresu w którym realizowane było zadanie i nie uwzględnia wpłat, które nie było związane z okresem realizowanego zadania np. wpłaty na obóz zimowy odbywający się w 2017 roku). Zatem różnica pomiędzy danymi wykazanymi w sprawozdaniu końcowym, a danymi wynikającymi z ewidencji bankowej wynosi 62 323,26 PLN.

XII.1.1.2. **W 2017 roku** - z dokumentacji bankowej przedstawionej kontrolującemu wynika, że na oba rachunki bankowe (Bank PKO oraz Bank BGŻ) wpłynęło ogółem 520 104,89 PLN (kwota nie uwzględnia wpływu środków z budżetu Gminy Miasto Kołobrzeg). Z przedstawionej ewidencji księgowej wynika, że ogółem zaewidencjonowano kwotę 508 278,60 PLN (kwota nie uwzględnia wpływu środków z budżetu Gminy Miasto Kołobrzeg)<sup>3</sup>. Zatem zaewidencjonowano o 11 826,29 PLN mniej niż wynika to z rachunków bankowych Stowarzyszenia.

W sprawozdaniu końcowym z realizacji zadania Stowarzyszenie wykazało kwotę wkładu własnego na poziomie 250 056,52 zł, co niezgodne jest z zapisami przedstawionej dokumentacji księgowej zgodnie z którą zaewidencjonowano kwotę ogółem w wysokości 508 278,60 PLN. Powyższe niezgodne jest także z dokumentacją bankową z której wynika kwota 504 615,89 PLN (wpłaty dotyczą tylko okresu w którym realizowane było zadanie i nie uwzględnia wpłat, które nie było związane z okresem realizowanego zadania np. wpłaty na obóz zimowy odbywający się w 2018 roku). Zatem różnica pomiędzy danymi wykazanymi w sprawozdaniu końcowym, a danymi wynikającymi z ewidencji bankowej wynosi 254 559,37 PLN.

Wobec powyższego pisemne wyjaśnienia złożył Zarząd Stowarzyszenia, w których jednoznacznie stwierdzono, że „(...) Akademia Piłkarska Kotwica Kołobrzeg korzysta również z innych form dofinansowań, od różnych podmiotów, m.in. Urząd Marszałkowski Województwa Zachodniopomorskiego, Ministerstwo Sportu i Turystyki, Gmina Kołobrzeg i inne. Stowarzyszenie realizuje również inne zadania realizowane w danym roku kalendarzowym (...). Wykazane przez zarząd Akademii środki w sprawozdaniu z realizacji zadania dotyczące umów Nr 719/LW/2017/EKS z dnia 09 marca 2017 roku oraz Nr 535/LW/2016/EKS z dnia 02 marca 2016 roku dotyczą faktycznie poniesionych kosztów, które ściśle związane były z realizacją tychże zadań. Pozostałe środki stanowią realizację działań poza zadaniami dotyczącymi umów Nr 719/LW/2017/EKS i Nr 535/LW/2016/EKS.

Do złożonych wyjaśnień dołączono również zestawienie przygotowane przez księgową Stowarzyszenia. Wynikają z nich różnice pomiędzy wyliczeniem kontrolującego, a wyliczeniem księgowej. Odpowiednio różnica ta w 2017 roku wynosi 74,00 PLN (kwota wskazana przez kontrolującego jest wyższa od kwoty wskazanej przez księgową o 74,00

<sup>3</sup> dotyczy zapisów na następujących kontach księgowych 760-002, 760-007, 760-004, 730-001, 730-002.



PLN), a w 2016 r. kwota wskazana przez kontrolującego była wyższa od ustaleń księgowej o 13 377,70 PLN. Wpływ na powyższe ma przede wszystkim fakt, że kontrolujący miał duże trudności w ustaleniu faktycznych przychodów w oparciu o zapisy dokumentacji bankowej. Niemniej jednak, jak wynika z ustaleń zarówno kontrolującego, jak i wyjaśnień księgowej osiągnięte przychody były wyższe od tych wskazanych przez Stowarzyszenie w sprawozdaniu z realizowanego zadania. Kluczowym jest jednak wyjaśnienie złożone przez Zarząd z którego wynika, że „pozostałe środki stanowią realizację działań poza zadaniami dotyczącymi umów Nr 719/LW/2017/EKS i Nr 535/LW/2016/EKS”. Zatem nie wszystkie środki były powiązane z realizowanymi zadaniami publicznymi. Tego typu oświadczenie Zarządu Stowarzyszenia kontrolujący przyjął za wystarczające. Nie mniej jednak z uwagi na specyfikę funkcjonowania Stowarzyszenia, w tym ilość prowadzonych działań, wielkość Stowarzyszenia, różnorodność prowadzonej aktywności zarówno w mieście Kołobrzeg, jak i gminach ościennych i co ważne różnorodności źródeł finansowania koniecznym jest, aby Stowarzyszenie prowadziło ewidencję przychodów z podziałem na konkretne przedsięwzięcie (zadanie).

Podkreślenia wymaga, że Stowarzyszenie wykazało w sprawozdaniu z realizacji zadania w 2016 roku, że pozyskało finansowanie wspierające stowarzyszenie na realizację dodatkowych, tj. odrębnych od zadania realizowanego z budżetu Gminy Miasta Kołobrzeg, przedsięwzięć na ogólną kwotę 292 000,00 PLN. Były to odrębne umowy zawarte z Gminą Kołobrzeg, Ministerstwem Sportu i Turystyki, Województwem Zachodniopomorskim. Podobnie w roku 2017 Stowarzyszenie pozyskało środki finansowe na realizację dodatkowych przedsięwzięć niemniej nie wskazano wysokości otrzymanego finansowania. W 2017 roku wykazano 10 umów zawartych z Gminą Kołobrzeg, umowę z Ministerstwem Sportu i Turystyki, 3 umowy z Województwem Zachodniopomorskim. W tym zakresie kontrolujący wniósł uwagę, mianowicie wykazano te same umowy co w roku 2016.

**XIII. Prowadzenie wyodrębnionej dokumentacji finansowo – księgowej.** § 6 umowy nakłada na Stowarzyszenie 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 (Dz. U. z 2018 r. poz. 395 z późn. zm.). Poniżej przedstawia się najistotniejsze ustalenia w tym zakresie:

XIII.1. Umowa zobowiązuje Stowarzyszenie do opisywania każdego dowodu księgowego potwierdzającego poniesione w ramach zadania wydatku w sposób identyfikujący dowód z umową o udzielenie dotacji. Czynności kontrolne wykazały, że wszystkie dowody księgowe zawierały stosowny opis. 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<sup>4</sup>. Opis ten jest istotny w celu jednoznacznego określenia przeznaczenia zakupionego towaru czy usługi i oceny pod kątem zgodności

<sup>4</sup> Wymóg taki wynika z pouczenia do wzoru sprawozdania z realizacji zadania, stanowiącego załącznik do uchwały.



poniesionego wydatku z warunkami umowy. Wobec powyższego, po wniesieniu pisemnych wyjaśnień przez Zarząd Stowarzyszenia uwag nie wniesiono. Na podstawie przedstawionej dokumentacji kontrolujący mógł potwierdzić zgodność poniesionego wydatku z realizacją zadania publicznego. Wszelkie koszty związane z organizacją meczy potwierdzono na oficjalnych stronach internetowych Polskiego Związku Piłki Nożnej, Zachodniopomorskiego Związku Piłki Nożnej Koszalińskiego Okręgowego Związku Piłki Nożnej lub oficjalnych stronach klubów ligowych. Do każdego wydatku, który dotyczył udziału drużyny Akademii Piłkarskiej w danym meczu dołączony był wykaz zawodników biorących udział w meczu. Do powyższego wniesiono uwagę, mianowicie nie wszystkie listy były potwierdzone przez trenera. Tego typu przypadki były sporadyczne i podlegały pisemnym wyjaśnieniom, niemniej nie rzutowały one na ocenę realizowanego zadania. Nadmienić należy, że proces zatwierdzania list uczestników przez trenerów poszczególnych grup jest działaniem dobrowolnym, wprowadzonym przez Stowarzyszenie. W opinii kontrolującego jest to element, który w sposób pozytywny wpływa na przejrzystość wydatkowania środków publicznych, który uwiarygadnia np. udział danej drużyny w wyjazdowym meczu.

W przypadku dowodów księgowych potwierdzających korzystanie z obiektów sportowych stwierdzono, że w 5 przypadkach (dotyczy zarówno 2016 i 2017 r.) dowody nie spełniały wymogu § 1 ust. 8 umów z którego wynika, że oryginały faktur wystawione przez gestora obiektu powinny zawierać dopisek „*płatne przez Gminę Miasto Kołobrzeg*”. W jednym przypadku kontrolującemu przedstawiono kopię dokumentu, co narusza zapisy § 1 ust. 8 umów z którego wynika, że „*(...) oryginały faktur winny być przechowywane w klubie, natomiast ich potwierdzone za zgodność z oryginałem kserokopie przekazane do Urzędu Miasta Kołobrzeg (...)*”. Na przedstawionej kopii znajdowała się adnotacja pracownika Wydziału Edukacji, Kultury i Sportu Urzędu Miasta Kołobrzeg z której wynika, że „*oryginał znajduje się w Wydziale FN*”.

XIII.2. Stowarzyszenie prowadzi księgi rachunkowe przy użyciu systemu informatycznego. Kontrolującemu przedstawiono uchwałę Nr 1/9/2013 z posiedzenia Członków Zarządu Akademii Piłkarskiej Kotwica Kołobrzeg z dnia 01 września 2013 roku w sprawie wprowadzenia dokumentu zasady (polityka) rachunkowości. Kontrolującemu przedstawiono dokumentację księgową. Poniżej przedstawiono najistotniejsze ustalenia:

XIII.2.1. Zgodnie z ewidencją na koncie 760 - 001 „DOTACJE” ewidencjonowane są dotacje przekazane przez Gminę Miasto Kołobrzeg wraz z dowodami księgowymi dotyczącymi wykorzystania obiektów sportowych (płatność dokonywana bezpośrednio przez Gminę Miasto Kołobrzeg). Z zapisów księgowych wynika, że w okresie I-XII 2016 roku zaewidencjonowano z tego tytułu 278 567,10 PLN, **co jest niezgodne** ze stanem faktycznym, wynikającym z ewidencji finansowo – księgowej Urzędu Miasta, wg. której na rzecz Stowarzyszenia (dotacja oraz płatności za obiekty sportowe) przekazano 274 567,10 PLN. ROŻNICA – 4 000,00 PLN. Dotyczy



to ujęcia w ewidencji księgowej Stowarzyszenia Faktury nr 000542/2016 na kwotę 4 000,00 PLN.

Z zapisów księgowych wynika, że w okresie I-XII 2017 roku zaewidencjonowano z tego tytułu 285 167,10 PLN, **co jest niezgodne** ze stanem faktycznym, wynikającym z ewidencji finansowo – księgowej Urzędu Miasta, wg. której na rzecz Stowarzyszenia (dotacja oraz płatności za obiekty sportowe) przekazano 274 767,10 PLN. ROŻNICA – 10 400,00 PLN. Jak wynika z poszczególnych zapisów księgowych na koncie 760-001 zaewidencjonowano dotację i wydatki na wynajem obiektów sportowych dotyczące umowy nr 719/LW/2017/EKS, a także dotyczące umowy 3246/LW/2017/EKS (odrębna dotacja na III Ligę Kobiet). Biorąc pod uwagę tylko dotację i wydatki na wynajem obiektów sportowych dot. umowy 719/LW/2017/EKS wynika, że nie zostały zaewidencjonowane odpowiednio środki w wysokości 10 000,00 PLN (I transza – II rata dotacji) oraz 4 600,00 PLN (Faktura 18/10/2017/KS/MOSIR).

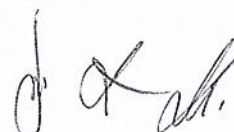
XIII.2.2. Na podstawie udostępnionej przez Stowarzyszenie ewidencji księgowej ustalono, że Stowarzyszenie ujmowało przychody z podziałem na darowizny, dotacje, opłaty za reklamę, sponsoring, transfery, składki, wpisowe. Ogółem w 2016 roku ujęto w ewidencji księgowej przychody na ogólną kwotę w 2016 roku 645 775,15 PLN, w 2017 r. 793 445,70 PLN<sup>5</sup>.

XIII.2.3. W przypadku wydatków dotyczących usług telekomunikacyjnych ustalono, że dowody księgowe były ujmowane w księdze rachunkowej na koncie księgowym 403 z analityką 003 w niepełnych kwotach. Np. Faktura VAT nr 17030527091342 z dnia 29-03-2017 r. na kwotę 190,93 PLN (z dotacji 160,00 zł) została ujęta na koncie 403-003 w wysokości 124,21 PLN. Z uwagi na powyższe pisemne wyjaśnienia złożył Zarząd Stowarzyszenia wskazując, że *„faktury były księgowane tylko w zakresie bieżących usług telekomunikacyjnych. Nie księgowane kwoty to były raty za telefon. Zakup telefonu jest kosztem w dacie zakupu na podstawie oddzielnej faktury, którą w przypadku Orange daje jako oddzielny dokument. Jeżeli taką fakturę dostałam to została ona zaksięgowana w dacie wystawienia, a jeśli nie to jest rozbieżność między fakturami a zapłatami. Wy nie prowadzicie ewidencji kosztów kasowej, jak jednostki samorządowe tylko memoriałową gdzie podstawą zaksięgowania kosztu jest dokument a nie zapłata”*.

XIII.2.4. Faktura Nr 18/10/2017/KS/MOSIR z dnia 03-10-2017 r. na kwotę 4 600,00 PLN w oparciu o udostępnioną kontrolującemu dokumentację księgową wynika, że ww. dowód księgowy nie został ujęty w ewidencji księgowej. Zgodnie ze złożonymi pisemnymi wyjaśnieniami *„Zarząd nie potrafi wyjaśnić zaistniałej sytuacji. Najprawdopodobniej faktura została przekazana do wydziału edukacji i sportu w Urzędzie miasta i niedostarczona do księgowej”*.

**XIV. Inne uzyskane informacje podczas przeprowadzania kontroli i oceny: brak**

<sup>5</sup> Zapisy konta 730-001, 760-001, 760-002, 760-003, 760-004, 760-007,





## XV. Opinia na temat realizacji zadań publicznych przez podmiot:

XV.1. Opinia kontrolującego w zakresie wydatkowania środków otrzymanych na realizację zadania jest pozytywna.

XV.2. Opinia kontrolującego w zakresie wyodrębnienia dokumentacji finansowo – księgowej środków finansowych, otrzymanych na realizację zadania, pomimo wniesionych uwag do prowadzenia ewidencji księgowej jest pozytywna. Należy jednocześnie wskazać, że opinia ta dotyczy stricte wyodrębnienia dokumentacji finansowo – księgowej otrzymanej na realizację zadania. Kontrolujący wnoszą uwagi w zakresie ewidencjonowania operacji gotówkowych oraz braku zaewidencjonowania poszczególnych dowodów księgowych.

XV.3. Opinia kontrolującego w zakresie udokumentowania udziału sponsorów oraz wkładu finansowego z innych źródeł jest pozytywna.

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

XVI.1. Wszelkie dowody księgowe związane z realizacją zadań publicznych należy opisywać w sposób szczegółowy w celu możliwości potwierdzenia faktycznego przeznaczenia zakupionych towarów, usług lub innego rodzaju opłaconej należności. Obowiązek ten wynika z pouczenia do załącznika nr 2 do Uchwały nr XI/133/11 Rady Miasta Kołobrzeg z dnia 31 sierpnia 2011 r. w sprawie określenia warunków i trybu finansowania rozwoju sportu przez Gminę Miasto Kołobrzeg.

**Termin realizacji: na bieżąco.**

XVI.2. Na podstawie wyników kontroli oraz mając na uwadze zapisy art. 251 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869) należy **dokonać zwrotu części kwoty dotacji ustalonej jako niewykorzystanej do końca roku budżetowego w kwocie 450,00 PLN<sup>6</sup>**. 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.* W tym konkretnym przypadku, z uwagi, że termin na dokonanie zwrotu części niewykorzystanej minął w dniu 31 stycznia 2017 r. odsetki należy naliczyć od dnia 01 lutego 2017 roku.

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

**Pouczenie:** W terminie 7 dni, od dnia podpisania protokołu Zarząd Akademii Piłkarskiej Kotwica Kołobrzeg może złożyć pisemne wyjaśnienia, uwagi lub umotywowane zastrzeżenia w przedmiocie zawartych w protokole ustaleń.

<sup>6</sup> Na kwotę tą składa się zakwestionowany z uwagi na brak potwierdzenia zapłaty - rachunek nr 450 z dnia 31 maja 2016 r. na kwotę 532,97 PLN z czego w ramach zadania publicznego rozliczono kwotę 450,00 PLN



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**

14.08.2019 AKADEMIA PIŁKARSKA  
"KOTWICA KOŁOBRZEG"  
(data i podpis)  
ul. Łopulskiego 38, 78-100 Kołobrzeg  
tel. 503 044 535  
NIP 671-179-96-09 REGON 320939092

**Kontrolujący**

GLÓWNY SPECJALISTA  
ds. kontroli  
(data i podpis)  
Krzysztof Mielnikiewicz

PREZES ZARZĄDU

Rafał Łasecki

WICEPREZES ZARZĄDU

Rubina Kosmala

Olga Kozłowska

WYDZIAŁ EDUKACJI, KULTURY  
I SPORTU

Kociuba 9 14 SIE. 2019  
mgr Remuś Kociuba

Zapamiętam się  
KIEROWNIK  
Biura Audytu i Kontroli  
14.08.2019

Dokument nie zawiera  
treści niepodanych z  
miejscami o ochronie  
danych osobowych  
27 SIE. 2019  
Krzysztof Mielnikiewicz

do publikacji w Biu  
Inspektor Ochrony Danych  
27 SIE. 2019  
Krzysztof Mielnikiewicz

*[Handwritten signature]*



