

2019-09-17

BAK.1711.22.2018 II
PREZYDENT MIASTA
KOŁOBRZEG

Zaproszenie
WYDZIAŁ EDUKACJI, KULTURY
I SPORTU

mgr Romuald Kociuba

Nie wolno używać

Kołobrzeg, 02 września 2019

ZASTĘPCY PRZEDSIĘBIEMTA
Zaproszenie 54
17 WRZ. 2019

Zaproszenie
Anna Mieczkowska

Protokół z kontroli realizacji zadań publicznych:

**„Propagowanie uprawiania piłki siatkowej wśród dzieci i młodzieży” – umowa nr 542/LW/2016/EKS zawarta w dniu 04 marca 2016 roku i umowa nr 712/LW/2017/EKS zawarta w dniu 7 marca 2017 roku,
„Popularyzacja gry w szachy wśród dzieci i młodzieży” – umowa nr 543/LW/2016/EKS zawarta w dniu 4 marca 2016 roku i umowa nr 713/LW/2017/EKS zawarta w dniu 10 marca 2017 roku.**

przeprowadzonej przez:

Elżbietę Walentynowicz – Inspektora w Biurze Audytu i Kontroli Urzędu Miasta Kołobrzeg w terminie od dnia 10 kwietnia 2019 roku do dnia 02 lipca 2019 roku, na podstawie upoważnienia Nr OR.0052.73.2019.I z dnia 08 kwietnia 2019 roku wydanego przez Prezydenta Miasta Kołobrzeg.

1. Informacje ogólne.
 - 1.1. Nazwa podmiotu: Uczniowski Klub Sportowy „OPP-POWIAT KOŁOBRZESKI” - Organizacja Pozarządowa z siedzibą w Kołobrzegu, ul. Mazowiecka 1, zwany dalej „Klubem”.
 - 1.2. Udzielający informacji – obecny podczas przeprowadzania kontroli: Mieczysław Szpak – Wiceprezes Zarządu.
 - 1.3. Termin realizacji zadań określonych w ww. zawartych umowach:
 - 1.4. od 1 stycznia do 31 grudnia 2016 roku i od 1 stycznia do 31 grudnia 2017 roku.
 - 1.5. Skład Zarządu Klubu ¹:
 - Jerzy Ignatiuk – Prezes,
 - Mieczysław Szpak – Wiceprezes,
 - Robert Szpak – Sekretarz,
 - Jarosław Żmuda – Członek Zarządu,
 - Leon Bręgoszewski – Członek Zarządu.

Czynności kontrole w Klubie wszczęto w dniu 10.04.2019 roku i prowadzono je do 02.07.2019 roku. W dniach 21.06.2019 roku i 03.07.2019 roku kontrolujący wystąpił do Zarządu Klubu o złożenie wyjaśnień, które dotyczyły uwag wniesionych do ustaleń stwierdzonych w trakcie czynności sprawdzających. W dniu 01.07.2019 r. na spotkaniu konsultacyjnym, przekazano Prezesowi i księgowej Klubu informację o niedostarczeniu do weryfikacji wszystkich dowodów księgowych dotyczących wkładu własnego w realizowane zadania. W dniu 08.07.2019 roku dostarczono do Urzędu Miasta Kołobrzeg brakującą wymaganą dokumentację. Ostatecznie

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

pisemne wyjaśnienia wpłynęły do Urzędu Miasta Kołobrzeg w dniu 31.07.2019 roku. W dniach od 08 lipca do 02 sierpnia br. powyższe materiały zastały sprawdzone przez kontrolującego w siedzibie Klubu.

2. **Stan realizacji zadania.** Przedmiotem prowadzonych czynności kontrolnych była ocena realizacji przez Klub zadań publicznych z zakresu rozwoju sportu, współfinansowanych z budżetu Gminy Miasto Kołobrzeg, zgodnie z zawartymi umowami. Udzielenie dotacji oraz realizacja zadania odbywały się w oparciu o:
 - 2.1. Ustawę z dnia 25 czerwca 2010 roku o sporcie (Dz. U. z 2016 roku, poz. 176, ze zm.);
 - 2.2. Ustawę z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 roku, poz. 1870 ze zm.);
 - 2.3. Uchwałę nr XI/133/11 Rady Miasta Kołobrzeg z dnia 31 sierpnia 2011 roku w sprawie określenia warunków i trybu finansowania rozwoju sportu przez Gminę Miasto Kołobrzeg (Dz. Urz. Woj. Zach. z 2011 roku, nr 113, poz. 2034), zwaną dalej uchwałą;
 - 2.4. Umowę nr 542/LW/2016/EKS (siatkówka) zawartą w dniu 04 marca 2016 roku pomiędzy Gminą Miasto Kołobrzeg, a Klubem. Integralną częścią umowy jest wniosek Klubu o udzielenie dotacji;
 - 2.5. Umowę nr 543/LW/2016/EKS (szachy) zawartą w dniu 04 marca 2016 roku pomiędzy Gminą Miasto Kołobrzeg, a Klubem. Integralną częścią umowy jest wniosek Klubu o udzielenie dotacji;
 - 2.6. Umowę nr 712/LW/2017/EKS (siatkówka) zawartą w dniu 07 marca 2017 roku, pomiędzy Gminą Miasto Kołobrzeg, a Klubem (wraz z zawartym aneksem). Integralną częścią umowy jest wniosek Klubu o udzielenie dotacji;
 - 2.7. Umowę nr 713/LW/2017/EKS (szachy) zawartą w dniu 10 marca 2017 roku, zawartą pomiędzy Gminą Miasto Kołobrzeg, a Klubem. Integralną częścią umowy jest wniosek Klubu o udzielenie dotacji.
3. **Ocena zgodności terminu realizacji zadań z podanymi we wnioskach lub harmonogramie, stanowiącymi załącznik do umowy.** Ustalenia zawarto w dalszej części niniejszego protokołu.
4. **Ocena materiałów promocyjnych dotyczących zadania, określonych w ofercie.** Nie było przedmiotem kontroli finansowej.
5. **Ocena efektywności, rzetelności i jakości wykonania zadania.** Nie było przedmiotem kontroli finansowej.
6. **Ocena realizacji zadania zgodnie z zakresem rzeczowym określonym we wniosku lub harmonogramie.**
 - 6.1. **Umowa nr 542/LW/2016/EKS (siatkówka)** zawarta w dniu 04 marca 2016 roku na kwotę 55 000,00 PLN. Zgodnie z wnioskiem o udzielenie dotacji na 2016 rok (złożonym

w Urzędzie Miasta Kołobrzeg w dniu 08.01.2016 r.), Klub ubiegał się o dotację na zadanie z zakresu „rozwoju sportu”.

6.1.1. Na podstawie sporządzonego opisu, zakładano realizację następujących działań:

- *Wzrost zainteresowania dzieci i młodzieży uprawianiem piłki siatkowej, podnoszenie poziomu sportowego uczestników zajęć,*
- *osiąganie dobrych rezultatów we współzawodnictwie na szczeblu lokalnym, wojewódzkim i ogólnopolskim,*
- *wyrównanie szans na uprawianie tej dyscypliny sportu dla dzieci z terenów wiejskich,*
- *wychowanie młodych pokoleń odpornych na trudy życia codziennego,*

6.1.2. Rezultaty przeprowadzonych działań Klub przedstawił w sprawozdaniu końcowym z realizacji zadania, w którym wskazano między innymi, że *„Uczestniczyliśmy w rozgrywkach w następujących kategoriach wiekowych: mini-siatkówka dziewcząt i chłopców, młodziczka, młodzik, kadetka, kadet, juniorka, junior, II liga mężczyzn. Ważniejsze osiągnięcia sekcji sportowych — piłka siatkowa dziewcząt i chłopców: w sezonie rozgrywek 2015/16 nasi zawodnicy brali udział w rozgrywkach powiatowych, wojewódzkich i ogólnopolskich osiągając dobre wyniki we współzawodnictwie sportowym. Klub zgłosił drużyny do wojewódzkich rozgrywek ligowych w sezonie 2016/17 w ośmiu kategoriach wiekowych. Można stwierdzić, że sezon rozgrywek 2015/16 mimo mniejszej ilości medali w rozgrywkach ligowych — był dobrym sezonem. Dodatkowo drużyny startując w wojewódzkich rozgrywkach szkolnych, także zdobyły medale dla swoich szkół. W gimnazjum nr 1, z którym współpracujemy duża liczba uczniów wybrała klasę sportową o profilu piłki siatkowej co daje nadzieje na kontynuację rozwoju tej dyscypliny. Opieką trenerską objęte są dzieci i młodzież z Miasta Kołobrzeg i gmin Powiatu Kołobrzесьkiego. Łącznie w roku 2016 nasze drużyny we wszystkich kategoriach wiekowych rozegrały ok. 890 meczy.*

Sprawozdanie zawiera adnotację Naczelnika i pracownika Wydziału Edukacji, Kultury i Sportu Urzędu Miasta Kołobrzeg stwierdzającą prawidłowość wykorzystania dotacji za 2016 rok ².

6.2. **Umowa nr 543/LW/2016/EKS (szachy)** zawarta w dniu 04 marca 2016 roku na kwotę 4 000,00 PLN. Zgodnie z wnioskiem o udzielenie dotacji na 2016 rok (złożonym w Urzędzie Miasta Kołobrzeg 08.01.2016 r.), Klub ubiegał się o dotację na zadanie z zakresu „rozwoju sportu”.

6.2.1. Z opisu zadania wynika, że zakładano następujące działania:

- *Wzrost zainteresowania dzieci i młodzieży uprawianiem dyscypliny szachy,*
- *podnoszenie poziomu sportowego uczestników zajęć,*

² Potwierdzenie Wydziału EKS dokonywane jest na podstawie przedłożonej dokumentacji (sprawozdanie wraz z załącznikami).

- osiągnięcie dobrych rezultatów we współzawodnictwie na szczeblu lokalnym, wojewódzkim i ogólnopolskim i międzynarodowym,
- wychowanie młodych pokoleń odpornych na trudy życia codziennego.

6.2.2. Rezultaty realizacji działań Klub przedstawił w sprawozdaniu końcowym z realizacji zadania, w którym wskazano między innymi, że „W minionym roku 2016 założone cele wychowawcze i szkoleniowe z zakresu działalności sekcji szachowej zostały zrealizowane. Osiągnięto wysoki poziom wyszkolenia. Obecnie sekcja liczy 18 członków. Wychowankowie naszej sekcji brali udział w zawodach powiatowych, wojewódzkich i ogólnopolskich. W ramach popularyzacji gry w szachy nasz instruktor przeprowadził turnieje szachowe połączone ze szkoleniem w Szkole Podstawowej nr 8 w Kołobrzegu, Gimnazjum w Gościnie i Zespole Szkół we Wrzosowie.

Sprawozdanie zawiera adnotację Naczelnika i pracownika Wydziału Edukacji, Kultury i Sportu Urzędu Miasta Kołobrzeg stwierdzającą prawidłowość wykorzystania dotacji za 2016 rok³.

6.3. **Umowa nr 712/LW/2017/EKS (siatkówka)** z dnia 07 marca 2017 roku na kwotę 55 000,00 PLN. Zgodnie z wnioskiem o udzielenie dotacji na 2017 rok (złożonym w Urzędzie Miasta Kołobrzeg 09.01.2017 r.), Klub ubiegał się o dotację na zadanie z zakresu „rozwoju sportu”.

6.3.1. Z jego opisu wynika, że zakładano następujące działania:

- wzrost zainteresowania dzieci i młodzieży uprawianiem piłki siatkowej,
- podnoszenie poziomu sportowego uczestników zajęć,
- osiągnięcie dobrych rezultatów we współzawodnictwie na szczeblu lokalnym, wojewódzkim i ogólnopolskim,
- wyrównanie szans na uprawianie tej dyscypliny sportu dla dzieci z terenów wiejskich,
- wychowanie młodych pokoleń odpornych na trudy życia codziennego.

6.3.2. Rezultaty działań Klub przedstawił w sprawozdaniu końcowym z realizacji zadania, w którym wskazano między innymi: „Uczestniczyliśmy w rozgrywkach w następujących kategoriach wiekowych: mini-siatkówka dziewcząt i chłopców, młodziczka, młodzik, juniorka, junior, III liga mężczyzn, liga kobiet, II liga mężczyzn. Ważniejsze osiągnięcia sekcji sportowych — piłka siatkowa dziewcząt i chłopców: w sezonie rozgrywek 2016/17 nasi zawodnicy brali udział w rozgrywkach powiatowych, wojewódzkich i ogólnopolskich osiągając dobre wyniki we współzawodnictwie sportowym. Klub zgłosił drużyny do wojewódzkich rozgrywek ligowych w sezonie 2017/18 w siedmiu kategoriach wiekowych, co świadczy o prężności działania Zarządu i kadry trenerskiej. Można stwierdzić, że sezon rozgrywek 2016/17 mimo mniejszej ilości medali w rozgrywkach

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

ligowych — był dobrym sezonem. Dodatkowo drużyny startując w wojewódzkich rozgrywkach szkolnych, także zdobyły medale dla swoich szkół. W gimnazjum nr 1 z którym współpracujemy duża liczba uczniów wybrała klasę sportową o profilu piłki siatkowej co daje nadzieje na dalszy rozwój tej dyscypliny. Opieką trenerską objęte są dzieci i młodzież z miasta i gmin powiatu kołobrzesckiego. Nasze wszystkie drużyny w roku 2017 rozegrały łącznie 604 mecze.

Sprawozdanie zawiera adnotację Naczelnika i pracownika Wydziału Edukacji, Kultury i Sportu Urzędu Miasta Kołobrzeg stwierdzającą prawidłowość wykorzystania dotacji za 2017 rok ⁴.

6.4. **Umowa nr 713/LW/2017/EKS (szachy)** z dnia 10 marca 2017 roku na kwotę 4 000,00 PLN. Zgodnie z wnioskiem o udzielenie dotacji na 2017 rok (złożonym w Urzędzie Miasta Kołobrzeg 09.01.2017 r.), Klub ubiegał się o dotację na zadanie z zakresu „rozwoju sportu”. Z jego opisu wynika, że zakładano między innymi następujące działania:

- *Wzrost zainteresowania dzieci i młodzieży uprawianiem gry w szachy,*
- *podnoszenie poziomu sportowego uczestników zajęć,*
- *osiąganie dobrych rezultatów we współzawodnictwie na szczeblu lokalnym, wojewódzkim ogólnopolskim i międzynarodowym,*
- *na bieżąco praca wychowawcza.*

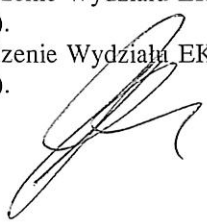
6.4.1. Rezultaty przeprowadzonych działań Klub przedstawił w sprawozdaniu końcowym z realizacji zadania, w którym wskazano między innymi: *W ubiegłym roku cele założone przez sekcję szachową zostały osiągnięte, a największym sukcesem było zdobycie dwóch pierwszych kategorii przez naszych zawodników. Obecnie sekcja liczy 20 zawodników. Wychowankowie naszej sekcji brali udział w zawodach powiatowych, wojewódzkich i ogólnopolskich.*

Sprawozdanie zawiera adnotację Naczelnika i pracownika Wydziału Edukacji, Kultury i Sportu Urzędu Miasta Kołobrzeg stwierdzającą prawidłowość wykorzystania dotacji za 2017 rok ⁵.

7. **Realizatorzy zadania liczba osób, posiadane kwalifikacje lub uprawnienia.** Nie było przedmiotem kontroli finansowej.
8. **Udział w realizacji zadania wolontariuszy zgodnie z wnioskiem.** Klub zakładał udział wolontariuszy, który został uwzględniony w deklarowanym wkładzie własnym Klubu w poszczególne zadania. Szczegółowe ustalenia kontroli tego zagadnienia opisano w dalszej części niniejszego protokołu.

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

⁵ Potwierdzenie Wydziału EKS dokonywane jest na podstawie przedłożonej dokumentacji (sprawozdanie plus załączniki).



9. **Liczba uczestników/beneficjentów korzystających z zadania z terenu miasta Kołobrzeg, spoza terenu miasta Kołobrzeg.** Nie dotyczy.
10. **Udział deklarowanych partnerów w realizacji zadania.** Nie było przedmiotem kontroli finansowej.
11. **Prawidłowość wykorzystania środków publicznych otrzymanych na realizację zadania. Wydatkowanie dotacji zgodnie z zawartymi umowami dla drużyn piłki siatkowej i sekcji szachowej w 2016 i 2017 roku:**
- 11.1. **Rok 2016 – siatkówka** - Klub w dniu 08.01.2016 roku złożył wniosek o udzielenie dotacji na dofinansowanie drużyn piłki siatkowej, zgodnie ze wzorem wynikającym z uchwały. Opiewał on na kwotę 72 975,00 PLN i dodatkowy deklarowany wkład własny w wysokości 226 480,88 PLN. Ogółem wartość zadania: 299 455,88 PLN. W dniu 04 marca 2016 roku Gmina Miasto Kołobrzeg zawarła z UKS OPP Powiat Kołobrzeski umowę nr 542/LW/2016/EKS. Na wykonanie zadania przeznaczono w formie dotacji kwotę 55 000,00 PLN, z czego kwota 35 000,00 PLN została przekazana bezpośrednio na rachunek bankowy Klubu. Natomiast kwotę 20 000,00 PLN przeznaczono na wynajem obiektów sportowych. Płatności z tego tytułu miały być bezpośrednio realizowane przez Urząd Miasta Kołobrzeg na konto gestora obiektu. Dodatkowo umowa przewidywała udział środków własnych Klubu w zadanie w wysokości 244 455,88 PLN. Ogółem wartość realizacji zadania wynosiła 299 455,88 PLN.
- 11.1.1. Umowę zawarły osoby uprawnione do reprezentacji Klubu. Zgodnie z jej zapisami Gmina Miasto Kołobrzeg zobowiązała się przekazać środki finansowe na rachunek bankowy wskazany przez Klub, w formie 2 transzy. W trakcie kontroli stwierdzono, że zostały one przekazane w terminie i w wysokości zgodnej z zawartą umową.
- 11.1.2. Termin realizacji zadania ustalono na okres od dnia 01 stycznia do dnia 31 grudnia 2016 r.
- 11.1.3. Sprawozdanie z realizacji zadania sporządzono w terminie zgodnym z umową, na druku określonym wg. wzoru wynikającego z uchwały. Zawiera ono adnotację upoważnionego pracownika Wydziału Edukacji, Kultury i Sportu o terminowym jego złożeniu. Poszczególne pozycje w jego treści są zgodne z umową i zaktualizowanym kosztorysem. Na podstawie sporządzonego sprawozdania stwierdzono, że całość zadania opiewała na kwotę 341 730,20 PLN, w tym środki zrealizowane z dotacji w wysokości 55 000,00 PLN, a środki własne – realizacja w wysokości 286 730,20 PLN. W oparciu o informacje przedstawione w sprawozdaniu należy stwierdzić, że spełniony został wymóg wynikający z § 3 ust. 6 uchwały rady miasta zgodnie z którym, kwota dotacji celowej przydzielona dla Klubu nie może przekroczyć 90 % całkowitych kosztów realizacji zadania.

- 11.1.4. W sporządzonym sprawozdaniu wykazano zestawienie 50 dowodów księgowych na kwotę ogółem 57 328,61 PLN, z czego dotyczących dotacji na kwotę ogółem 55 000,00 PLN. Kontrolujący sprawdzeniu poddał wszystkie dowody księgowe.
- 11.2. **Rok 2016 – szachy** - Klub w dniu 08.01.2016 roku złożył wniosek o udzielenie dotacji na dofinansowanie sekcji szachowej, na obowiązującym wzorze wynikającym z podjętej uchwały. Opiewał on na kwotę 10 000,00 PLN i dodatkowo deklarowany wkład własny w wysokości 15 000,00 PLN. Ogółem wartość zadania: 25 000,00 PLN. W dniu 04 marca 2016 roku Gmina Miasto Kołobrzeg zawarła z UKS OPP Powiat Kołobrzeski umowę nr 543/LW/2016/EKS. Zgodnie z jej zapisami Klub wykonywał zadanie publiczne z zakresu rozwoju sportu, szczegółowo określone we wniosku. Na jego realizację przeznaczono w formie dotacji kwotę 4 000,00 PLN, która miała zostać przekazana bezpośrednio na rachunek bankowy Klubu. Dodatkowo umowa przewidywała udział środków własnych Klubu w zadanie w wysokości 21 000,00 PLN. Ogółem na wartość zadania wynosiła 25 000,00 PLN.
- 11.2.1. Umowę zawarły osoby uprawnione do reprezentacji Klubu. Zgodnie z jej zapisami Gmina Miasto Kołobrzeg zobowiązała się przekazać środki finansowe na rachunek bankowy wskazany przez Klub, w formie 1 transzy. Przekazano je w terminie i w wysokości zgodnej z zawartą umową.
- 11.2.2. Termin realizacji zadania ustalono na okres od dnia 01 stycznia do dnia 31 grudnia 2016 r.
- 11.2.3. Sprawozdanie z realizacji zadania złożono w terminie zgodnym z umową, na druku określonym wg. wzoru wynikającego z uchwały. Zawiera ono adnotację upoważnionego pracownika Wydziału Edukacji, Kultury i Sportu o terminowym jego złożeniu. Poszczególne pozycje w jego treści są zgodne z umową i kosztorysem. Na podstawie sporządzonego sprawozdania stwierdzono, że całość zadania opiewała na kwotę 27 703,23 PLN, w tym środki zrealizowane z dotacji w wysokości 4 000,00 PLN, a środki własne – realizacja w wysokości 23 703,23 PLN. W oparciu o informacje przedstawione w sprawozdaniu należy stwierdzić, że spełniony został wymóg wynikający z § 3 ust. 6 uchwały rady miasta zgodnie z którym, kwota dotacji celowej przydzielona dla Klubu nie może przekroczyć 90 % całkowitych kosztów realizacji zadania.
- 11.2.4. W sporządzonym sprawozdaniu wykazano zestawienie 9 dowodów księgowych na kwotę ogółem 4 013,96 PLN, z czego dotyczących dotacji na kwotę ogółem 4 000,00 PLN. Kontrolujący sprawdzeniu poddał wszystkie dowody księgowe.
- 11.3. **Rok 2017 – siatkówka** - Klub w dniu 09.01.2017 roku złożył wniosek o udzielenie dotacji na dofinansowanie piłki siatkowej, zgodnie ze wzorem wynikającym z uchwały. Opiewał on na kwotę 60 560,00 PLN i dodatkowy deklarowany wkład własny w wysokości 237 460,88 PLN. Ogółem wartość zadania: 298 020,88 PLN. W dniu 07 marca 2017 roku

Gmina Miasto Kołobrzeg zawarła z UKS OPP Powiat Kołobrzesci umowę nr 712/LW/2017/EKS. Zgodnie z jej zapisami Klub wykonywał zadanie publiczne z zakresu rozwoju sportu, szczegółowo określone we wniosku. Na jego realizację przeznaczono w formie dotacji kwotę 55 000,00 PLN, z czego kwota 35 000,00 PLN miała zostać przekazana bezpośrednio na rachunek bankowy Klubu. Natomiast kwotę 20 000,00 PLN przeznaczono na wynajem obiektów sportowych. Płatności z tego tytułu miały być bezpośrednio realizowane przez Urząd Miasta Kołobrzeg na konto gestora obiektu. Dodatkowo umowa przewidywała udział środków własnych Klubu w zadanie w wysokości 216 500,88 PLN. Ogółem na wartość realizacji zadania wynosiła 271 500,88 PLN. W trakcie kontroli stwierdzono, że umowa podlegała aneksowaniu. W dniu 15 listopada 2017 roku dokonano zmiany w poszczególnych rodzajach wydatków.

11.3.1. Umowę zawarły osoby uprawnione do reprezentacji Klubu. Zgodnie z jej zapisami Gmina Miasto Kołobrzeg zobowiązała się przekazać środki finansowe na rachunek bankowy wskazany przez Klub, w formie 2 transzy. Zostały one przekazane w terminie i w wysokości zgodnej z zawartą umową.

11.3.2. Termin realizacji zadania ustalono na okres od dnia 01 stycznia do dnia 31 grudnia 2017 r.

11.3.3. Sprawozdanie z realizacji zadania złożono w terminie zgodnym z umową, na druku określonym wg. wzoru wynikającego z uchwały. Zawiera ono adnotację upoważnionego pracownika Wydziału Edukacji, Kultury i Sportu o terminowym jego złożeniu. Poszczególne pozycje w jego treści są zgodne z umową i zaktualizowanym kosztorysem. Na podstawie sporządzonego sprawozdania stwierdzono, że całość zadania opiewała na kwotę 381 439,19 PLN, w tym środki zrealizowane z dotacji w wysokości 55 000,00 PLN, a środki własne – realizacja w wysokości 326 439,19 PLN. W oparciu o informacje przedstawione w sprawozdaniu należy stwierdzić, że spełniony został wymóg wynikający z § 3 ust. 6 uchwały rady miasta zgodnie z którym, kwota dotacji celowej przydzielona dla Klubu nie może przekroczyć 90 % całkowitych kosztów realizacji zadania.

11.3.4. W sporządzonym sprawozdaniu wykazano zestawienie 64 dowodów księgowych na kwotę ogółem 62 455,81 PLN, z czego dotyczących dotacji na kwotę ogółem 55 000,00 PLN. Kontrolujący sprawdzeniu poddał wszystkie dowody księgowe.

11.4. **Rok 2017 – szachy** - Klub w dniu 09.01.2017 roku złożył wniosek o udzielenie dotacji na dofinansowanie sekcji szachowej, na obowiązującym wzorze wynikającym z podjętej uchwały. Opiewał on na kwotę 11 500,00 PLN i dodatkowo deklarowany wkład własny w wysokości 13 500,00 PLN. Ogółem wartość zadania: 25 000,00 PLN. W dniu 10 marca 2017 roku Gmina Miasto Kołobrzeg zawarła z UKS OPP Powiat Kołobrzesci umowę nr 713/LW/2017/EKS. Zgodnie z jej zapisami Klub realizował zadanie publiczne z zakresu

rozwoju sportu, szczegółowo określone we wniosku. Na jego realizację przeznaczono w formie dotacji kwotę 4 000,00 PLN, która miała zostać przekazana bezpośrednio na rachunek bankowy Klubu. Dodatkowo umowa przewidywała udział środków własnych Klubu w zadanie w wysokości 4 700,00 PLN. Ogółem wartość realizacji zadania wynosiła 8 700,00 PLN.

11.4.1. Umowę zawarły osoby uprawnione do reprezentacji Klubu. Zgodnie z jej zapisami Gmina Miasto Kołobrzeg zobowiązała się przekazać środki finansowe na rachunek bankowy wskazany przez Klub, w formie 2 transzy. Przekazano je w terminie i w wysokości zgodnej z zawartą umową.

11.4.2. Termin realizacji zadania ustalono na okres od dnia 01 stycznia do dnia 31 grudnia 2017 r.

11.4.3. Sprawozdanie z realizacji zadania złożono w terminie zgodnym z umową, na druku określonym wg. wzoru wynikającego z uchwały. Zawiera ono adnotację upoważnionego pracownika Wydziału Edukacji, Kultury i Sportu o terminowym jego złożeniu. Poszczególne pozycje w jego treści są zgodne z umową i kosztorysem. Na podstawie sporządzonego sprawozdania stwierdzono, że całość zadania opiewała na kwotę 13 263,46 PLN, w tym środki zrealizowane z dotacji w wysokości 4 000,00 PLN, a środki własne w wysokości 9 263,46 PLN. W oparciu o informacje przedstawione w sprawozdaniu należy stwierdzić, że spełniony został wymóg wynikający z § 3 ust. 6 uchwały rady miasta zgodnie z którym, kwota dotacji celowej przydzielona dla Klubu nie może przekroczyć 90 % całkowitych kosztów realizacji zadania.

11.4.4. W sporządzonym sprawozdaniu wykazano zestawienie 14 dowodów księgowych na kwotę ogółem 5 513,46 PLN, z czego dotyczących dotacji na kwotę ogółem 4 000,00 PLN. Kontrolujący sprawdzeniu poddał wszystkie dowody księgowe.

11.5. **Poniżej przedstawia się najistotniejsze ustalenia, wnioski, uwagi dotyczące stricte dokumentacji stanowiącej rozliczenie środków z ww. dotacji** (wkład własny opisano w dalszej części niniejszego protokołu).

11.5.1. Analiza przedstawionych dowodów księgowych dotyczących korzystania z obiektów sportowych przez Klub (siatkówka) stwierdziła następujący stan faktyczny:

- We wszystkich przypadkach (siatkówka) dowody księgowe spełniały wymogi określone w § 1 ust. 8 umów zgodnie, z którym: „dowody księgowe potwierdzające poniesione koszty z tytułu korzystania z obiektu sportowego w ramach udzielonej dotacji (faktury, rachunki itp.) muszą zawierać następujący opis *Potwierdzam korzystanie z obiektu sportowego na kwotę ... oraz proszę o sfinansowanie wydatku z dotacji budżetu Gminy Miasto Kołobrzeg*”. Zgodnie z § 1 ust. 7 umowy: „Oryginały faktur, wystawione przez gestora obiektu na adres Zleceniobiorcy z dopiskiem *Płatne przez Gminę Miasto Kołobrzeg* winny być opisane pod względem merytorycznym potwierdzającym

zrealizowanie zadania, zaewidencjonowane, księgowane i przechowywane w klubie, natomiast ich potwierdzone za zgodność z oryginałem kserokopie przekazane do urzędu Miasta Kołobrzeg celem uregulowania należności wynikających z korzystania z obiektu sportowego”. Dowody księgowe wystawione przez gestora obiektu odzwierciedlały dane wynikające ze szczegółowych rozliczeń wykorzystanych godzin przez Klub, które stanowiły do nich załącznik.

- Stwierdzono, że wszystkie dowody księgowe (siatkówka i szachy), posiadały adnotację potwierdzającą przeprowadzenie kontroli pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

11.5.2. Wydatki dotyczące delegacji sędziowskich zostały potwierdzone przez kontrolującego poprzez sprawdzenie rozegrania meczy na oficjalnych stronach Zachodniopomorskiego Związku Piłki Siatkowej.

11.5.3. Każdy przedstawiony do rozliczenia dowód księgowy był zgodny z postanowieniami § 9 ust. 3 umów nr 542/LW/2016/EKS, nr 543/LW/2016/EKS, nr 712/LW/2017/EKS, nr 713/LW/2017/EKS, zgodnie z którymi, w rozliczeniu dotacji będą uwzględniane faktury/rachunki z danego roku budżetowego, w tym wystawione przed datą zawarcia umowy w roku budżetowym.

11.5.4. Czynności kontrolne zawartych umów zleceń wykazały, że w 2016 i 2017 roku:

11.5.4.1. Klub zawarł je zgodnie z § 32 Statutu UKS OPP Powiat Kołobrzegi, który brzmi „Dla ważności oświadczeń w zakresie praw podejmowania zobowiązań majątkowych, oraz udzielania pełnomocnictw wymagane są podpisy dwóch osób w tym: Prezesa i jednego z członków zarządu.” Powyższe dotyczy wszystkich zawartych przez Klub umów zleceń (również tych zawartych z członkami zarządu w terminie do 19.05.2016 roku) podpisanych przez Prezesa i Wiceprezesa upoważnionych do składania oświadczeń woli w imieniu Klubu.

11.5.4.2. W związku ze zmianą przepisów w zakresie zawierania umów z członkami zarządu (od dnia 20.05.2016 roku) w oparciu o przedłożoną dokumentację dokonano dodatkowo ich kontroli. Stwierdzono, że zawierano umowy z Sekretarzem Zarządu Klubu (stanowisko trenera). Umowy zlecenia podpisane zostały przez Prezesa i Wiceprezesa, jako zleceniodawca. Powyższe dotyczy:

W 2016 roku

- umowy zlecenia nr 10/2016 z dnia 02.11.2016 roku.

W 2017 roku

- umowy zlecenie nr 1/2017 z dnia 02.01.2017 roku,
- umowy zlecenie nr 5/2017 z dnia 30.06.2017 roku,
- umowy zlecenie nr 10/2017 z dnia 07.08.2017 roku,
- umowy zlecenie nr 16/2017 z dnia 01.09.2017 roku,

- umowy zlecenie nr 17/2017 z dnia 02.10.2017 roku,
- umowy zlecenie nr 18/2017 z dnia 02.11.2017 roku.

Zgodnie z art. 11 ust. 4 Ustawy z dnia 7 kwietnia 1989 r. Prawo o stowarzyszeniach (Dz. U. z 2017 r. poz. 210 ze zm.) „w umowach między stowarzyszeniem, a członkiem zarządu oraz w sporach z nim stowarzyszenie reprezentuje członek organu kontroli wewnętrznej wskazany w uchwale tego organu lub pełnomocnik powołany uchwałą walnego zebrania członków (zebrania delegatów)”. Zapis ten obowiązuje od 20 maja 2016 roku. Zgodnie ze stanowiskiem Biura Prawnego Urzędu Miasta Kołobrzeg, Zarząd Klubu **powinien naprawić dokonane czynności poprzez ich potwierdzenie przez właściwych dodatkowych reprezentantów**. Tego typu działanie wymagane jest w drodze analogii do art. 103 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny (Dz. U. z 2017 r., poz. 459 ze zm.) z którego wynika, że „zawierający umowę jako pełnomocnik nie ma umocowania, albo przekroczy jego zakres, ważność umowy zależy od jej potwierdzenia przez osobę, w której imieniu umowa zawarta”. W trakcie kontroli w celu zakwalifikowania ww. umów zleceń jako wydatkowanych z dotacji, do kontroli dostarczono Uchwały Komisji Rewizyjnej UKS OPP Powiat Kołobrzesci z dnia 06.06.2019 roku i z dnia 20.06.2019 roku powołującej spośród swoich członków osobę upoważnioną do reprezentowania stowarzyszenia w umowach między stowarzyszeniem, a członkiem zarządu oraz upoważnienie do potwierdzenia ważności ww. umów. Było ono podpisane przez powołanego uchwałą reprezentanta Komisji Rewizyjnej.

11.5.5. W trakcie kontroli stwierdzono, że Klub w ramach rozliczenia środków pochodzących z dotacji celowej wykazał wydatki związane z wynagrodzeniami na rzecz Urzędu Skarbowego oraz Zakładu Ubezpieczeń Społecznych. Rozliczone środki finansowe w ramach zawartych umów o dotację zostały rozliczone prawidłowo.

11.5.6. W ramach dotacji celowej Klub dokonywał płatności z tytułu delegacji sędziowskich. Dowody księgowe dotyczące tych wydatków, były zgodne z art. 21 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330, ze zm.). Wyплаты z tego tytułu dokonano gotówką. We wszystkich kontrolowanych przypadkach dokonano jej pokwitowania przez sędziego. W trakcie kontroli tego zagadnienia poproszono o dostarczenie wewnętrznych procedur w postaci np. wytycznych, regulaminów lub innych, które regulują sposób wystawiania delegacji sędziowskich, wysokość stawek za pełnienie funkcji sędziego, zwrot kosztów przejazdu i inne. Wiceprezes dostarczył kontrolującemu vademecum sędziego piłki siatkowej dla Zachodniopomorskiego Związku Piłki Siatkowej w latach 2016 i 2017, które zawiera stawki za sędziowanie zawodów sportowych, na podstawie, których wypłacane są delegacje sędziowskie.



11.5.7. W trakcie czynności kontrolnych stwierdzono, że Klub realizował wydatki z tytułu zaciągniętych zobowiązań z dostawcami na prawidłowy numer rachunku bankowego.

12. **Ocena udziału sponsorów oraz wkładu finansowego z innych źródeł w ramach realizowanego zadania.** Sprawdzeniu poddano dowody finansowo-księgowe stanowiące podstawę rozliczenia wkładu własnego. Poniżej przedstawia się najistotniejsze ustalenia, wnioski, uwagi dotyczące stricte dokumentacji stanowiącej rozliczenie wkładu własnego. Klub deklarował udział finansowych środków własnych zgodnie z zawartą umową:

12.1. **Nr 542/LW/2016/EKS (siatkówka)** w wysokości 244 455,88 PLN co stanowiło 81,63 % całkowitych kosztów realizacji zadania. Faktyczna realizacja wkładu własnego wg dostarczonej do kontroli dokumentacji opiewała na kwotę 275 370,68 PLN (83,35 % całkowitych kosztów realizacji zadania (wg. sprawozdania 286 730,20 PLN).

12.1.1. Kontrolujący zliczył wszystkie dostarczone do kontroli dokumenty źródłowe dotyczące zrealizowanego wkładu własnego. Szczegółowej weryfikacji poddano dowody finansowo-księgowe stanowiące podstawę rozliczenia wkładu własnego na kwotę 55 038,29 PLN i wolontariatu na kwotę 73 440,66 PLN, ogółem na kwotę 128 478,95 PLN, co stanowi 46,66 % zrealizowanego wkładu własnego. Szczegółowe wyniki przeprowadzonych czynności przedstawiono w aktach bieżących kontroli. Stwierdzono następujące różnice w poszczególnych pozycjach harmonogramu:

- Koszty wynajmu obiektów sportowych - kwota w harmonogramie 15 335,00 PLN (w sprawozdaniu 0,00 PLN). **Nie zrealizowano wydatku.**
- Zakup sprzętu sportowego, wyposażenie apteczki, badania lekarskie zawodników - kwota w harmonogramie 9 000,00 PLN (w sprawozdaniu 17 408,92 PLN). Zrealizowano faktycznie kwotę 7 451,46 PLN, **różnica w realizacji wynosi 1 548,54 PLN mniej od kwoty deklarowanej.**
- Koszty administracji (kadrowa, księgowa) w tym wolontariat – kwota w harmonogramie 17 120,88 PLN (w sprawozdaniu 16 190,66 PLN). Zrealizowano faktycznie kwotę 16 190,66 PLN, **różnica w realizacji wynosi 930,22 PLN mniej od kwoty deklarowanej.**
- Ubezpieczenia – kwota w harmonogramie 1 000,00 PLN (w sprawozdaniu 0,00 PLN). Zrealizowano faktycznie kwotę 159,57 PLN, **różnica w realizacji wynosi 840,43 PLN mniej od kwoty deklarowanej.**

W oparciu o powyższe ustalenia należy stwierdzić, że Klub w 2016 roku w pięciu pozycjach kosztorysu zrealizował wkład własny w wysokości wyższej od deklarowanej, a w czterech pozycjach zrealizował go poniżej deklarowanej wartości. Klub ogółem zrealizował wkład własny w wysokości 274 870,68 PLN tj. wyższej od deklarowanej w wysokości 30 914,80 PLN.

W trakcie kontroli stwierdzono również, że wykazana w sprawozdaniu końcowym za 2016 rok kwota 286 730,20 PLN udziału środków własnych w realizację zadania nie jest zgodna z faktyczną kwotą ujętą w dokumentacji finansowo księgowej. Różnica wynosi 11 359,52 PLN mniej od kwoty ujętej w sprawozdaniu. Brak dokumentacji dotyczącej wkładu własnego, który wykazano w sprawozdaniu **uznano za nieprawidłowość**. Ponadto nie została ona opisana zgodnie z § 6 ust. 1 pkt 2 zawartej umowy. W związku z powyższym oraz brakiem wykazu dokumentów w sprawozdaniu (wykaz nie jest wymagany), kontrolujący poprosił o wyjaśnienie, które z dokumentów dotyczą wkładu własnego. Wiceprezes wyjaśnił ustnie, że dokumentacja dotycząca wkładu własnego to cała dokumentacja, która nie została opisana, że dotyczy dotacji udzielonej z Gminy Miasto Kołobrzeg. Brak opisu na dokumentach **uznano za nieprawidłowość**.

Według § 2 zawartej umowy całkowity koszt zadania wynosił 299 455,88 PLN, w tym dotacja 55 000,00 PLN (18,37 %) i środki własne 244 455,88 PLN (81,63 %). Należy stwierdzić, że większa od deklarowanej realizacja środków własnych w ramach zadania jest zgodna z zapisami umowy.

12.2. **Nr 543/LW/2016/EKS (szachy)** w wysokości 21 000 PLN co stanowiło 84 % całkowitych kosztów realizacji zadania. Faktyczna realizacja wkładu własnego (wg. sprawozdania i dokumentacji finansowo- księgowej) opiewała na kwotę 23 703,23 PLN (85.56 % całkowitych kosztów realizacji zadania).

12.2.1. Kontrolujący dokonał sprawdzenia wszystkich dostarczonych do kontroli dokumentów źródłowych dotyczących zrealizowanego wkładu własnego. Szczegółowe wyniki przeprowadzonych czynności w tym zakresie przedstawiono w aktach bieżących kontroli. W trakcie weryfikacji tego zagadnienia stwierdzono następujące różnice w poszczególnych pozycjach harmonogramu:

- Koszty związane z udziałem i organizacją turniejów szachowych - kwota w harmonogramie 12 000,00 PLN (w sprawozdaniu 9 653,23 PLN). Zrealizowano faktycznie kwotę 9 653,23 PLN, **różnica w realizacji wynosi 2 346,77 PLN mniej od kwoty deklarowanej.**
- Zakup sprzętu sportowego - kwota w harmonogramie 4 000,00 PLN (w sprawozdaniu 0,00 PLN). **Nie zrealizowano wydatku.**
- Artykuły biurowe - kwota w harmonogramie 1 000,00 PLN (w sprawozdaniu 0,00 PLN). **Nie zrealizowano wydatku.**

W oparciu o powyższe ustalenia należy stwierdzić, że Klub w 2016 roku w trzech pozycjach zrealizował wkład własny poniżej deklarowanej wartości, a w jednej pozycji kosztorysu zrealizował go w wysokości wyższej od deklarowanej. Klub ogółem zrealizował wkład własny w wysokości 23 703,23 PLN tj. wyższej od deklarowanej w wysokości 21 000,00 PLN.



Ponadto dokumentacja dotycząca wkładu własnego nie została opisana zgodnie z § 6 ust. 1 pkt 2 zawartej umowy. W związku z powyższym oraz brakiem wykazu dokumentów w sprawozdaniu (wykaz nie jest wymagany), kontrolujący poprosił o wyjaśnienie, które z dokumentów dotyczą wkładu własnego. Wiceprezes wyjaśnił ustnie, że dokumentacja dotycząca wkładu własnego to cała dokumentacja, która nie została opisana, że dotyczy dotacji udzielonej z Gminy Miasto Kołobrzeg. Brak opisu na dokumentach **uznano za nieprawidłowość**

Według § 2 zawartej umowy całkowity koszt zadania wynosił 25 000,00 PLN, w tym dotacja 4 000,00 PLN (16,00 %) i środki własne 21 000,00 PLN (84,00 %). Należy stwierdzić, że większa od deklarowanej realizacja środków własnych w ramach zadania jest zgodna z zapisami umowy.

12.3. **Nr 712/LW/2017/EKS (siatkówka)** w wysokości 216 500,88 PLN co stanowiło 79,74 % całkowitych kosztów realizacji zadania. Faktyczna realizacja wkładu własnego (wg. dokumentacji) opiewała na kwotę 332 108,42 PLN (85,79 % całkowitych kosztów realizacji zadania).

12.3.1. Kontrolujący zliczył wszystkie dostarczone do kontroli dokumenty źródłowe dotyczące zrealizowanego wkładu własnego, w tym szczegółowemu sprawdzeniu poddano dowody finansowo-księgowo stanowiące podstawę rozliczenia wkładu własnego na kwotę 46 100,25 PLN i wolontariat na kwotę 75 258,31 PLN, razem sprawdzono 121 358,56 PLN, co stanowi 36,54 % zrealizowanego wkładu własnego. Szczegółowe wyniki przeprowadzonych czynności w tym zakresie przedstawiono w aktach bieżących kontroli. W trakcie kontroli stwierdzono następujące różnice w poszczególnych pozycjach harmonogramu:

- Koszty wynajmu obiektów sportowych - kwota w harmonogramie 15 780,00 PLN (w sprawozdaniu 0,00 PLN). **Nie zrealizowano wydatku.**
- Nagrody i stypendia – kwota w harmonogramie 2 500,00 PLN (w sprawozdaniu 1 200,00 PLN). Zrealizowano faktycznie kwotę 600,00 PLN, **różnica w realizacji wynosi 1 900,00 PLN mniej od kwoty deklarowanej.**

W oparciu o powyższe ustalenia należy stwierdzić, że Klub w 2017 roku w siedmiu pozycjach kosztorysu zrealizował wkład własny w wysokości wyższej od deklarowanej, a w dwóch pozycjach zrealizował go poniżej deklarowanej wartości. Klub ogółem zrealizował wkład własny w wysokości 332 108,42 PLN tj. wyższej od deklarowanej w kwocie 115 607,54 PLN.

W trakcie kontroli stwierdzono, że wykazana w sprawozdaniu końcowym za 2017 rok kwota 326 439,19 PLN udziału środków własnych w realizację zadania nie jest zgodna z faktyczną kwotą ujętą w dokumentacji finansowo księgowej, różnica wynosi 5 669,23 PLN mniej od kwoty ujętej w sprawozdaniu. Brak dokumentacji dotyczącej wkładu własnego, który

wykazano w sprawozdaniu **uznano za nieprawidłowość**. Ponadto dokumentacja dotycząca wkładu własnego nie została opisana zgodnie z § 6 ust. 1 pkt 2 zawartej umowy. W związku z powyższym oraz brakiem wykazu dokumentów w sprawozdaniu (wykaz nie jest wymagany), kontrolujący poprosił o wyjaśnienie, które z dokumentów dotyczą wkładu własnego Wiceprezes wyjaśnił ustnie, że dokumentacja dotycząca wkładu własnego to cała dokumentacja, która nie została opisana, że dotyczy dotacji udzielonej z Gminy Miasto Kołobrzeg. Brak opisu na dokumentach **uznano za nieprawidłowość**

Według § 2 zawartej umowy całkowity koszt zadania wynosił 271 500,88 PLN, w tym dotacja 55 000,00 PLN (20,26 %) i środki własne 244 455,88 PLN (79,74 %). Należy stwierdzić, że większa od deklarowanej realizacja środków własnych w ramach zadania jest zgodna z zapisami umowy.

12.4. **Nr 713/LW/2017/EKS (szachy)** w wysokości 4 700 PLN co stanowiło 84 % całkowitych kosztów realizacji zadania. Faktyczna realizacja wkładu własnego (wg. sprawozdania i dokumentacji finansowo- księgowej) opiewa na kwotę 9 263,46 PLN (69.84 % całkowitych kosztów realizacji zadania).

12.4.1. Kontrolujący dokonał sprawdzenia wszystkich dostarczonych do kontroli dokumentów źródłowych dotyczących wkładu własnego. W trakcie kontroli stwierdzono następujące różnice w poszczególnych pozycjach harmonogramu:

- Zakup sprzętu sportowego - kwota w harmonogramie 100,00 PLN (w sprawozdaniu 0,00 PLN). **Nie zrealizowano wydatku.**
- Artykuły biurowe - kwota w harmonogramie 150,00 PLN (w sprawozdaniu 0,00 PLN). **Nie zrealizowano wydatku.**

W oparciu o powyższe ustalenia należy stwierdzić, że Klub w 2017 roku w dwóch pozycjach zrealizował wkład własny poniżej deklarowanej wartości oraz w dwóch pozycjach zrealizował go w wysokości wyższej od deklarowanej. Klub ogółem zrealizował wkład własny w wysokości 9 263,46 PLN tj. wyższej od deklarowanej w kwocie 4 563,46 PLN.

Ponadto dokumentacja dotycząca wkładu własnego nie została opisana zgodnie z § 6 ust. 1 pkt 2 zawartej umowy. W związku z powyższym oraz brakiem wykazu dokumentów w sprawozdaniu (wykaz nie jest wymagany), kontrolujący poprosił o wyjaśnienie, które z dokumentów dotyczą wkładu własnego. Wiceprezes wyjaśnił ustnie, że dokumentacja dotycząca wkładu własnego to cała dokumentacja, która nie została opisana, że dotyczy dotacji udzielonej z Gminy Miasto Kołobrzeg. Brak opisu na dokumentach **uznano za nieprawidłowość**

Według § 2 zawartej umowy całkowity koszt zadania wynosił 8 700,00 PLN, w tym dotacja 4 000,00 PLN (45,98 %) i środki własne 4 700,00 PLN (54,02 %). Należy stwierdzić, że większa od deklarowanej realizacja środków własnych w ramach zadania jest zgodna z zapisami umowy.



12.5. **Wolontariat.** Stwierdzono, że Klub w ramach udziału środków własnych w realizację zadań zrealizował wkład osobowy (wolontariat) dotyczący:

12.5.1. Siatkówki,

w 2016 roku - pracy trenerów na kwotę 57 250,00 PLN i usług administracyjno-księgowych na kwotę 14 190,66 PLN,

w 2017 roku - pracy trenerów na kwotę 57 700,00 PLN i usług administracyjno-księgowych na kwotę 11 037,18 PLN.

12.5.2. Szachów,

w 2016 roku – opieki instruktorów podczas zawodów na kwotę 14 050,00 PLN,

w 2017 roku - opieki instruktorów podczas zawodów na kwotę 7 750,00 PLN.

12.5.3. Klub do kontroli przedłożył szczegółową dokumentację wolontariatu, w tym:

- Pisemne porozumienia z wolontariuszami zawarte na czas dłuższy niż 30 dni, w związku z tym ubezpieczenia od następstw nieszczęśliwych wypadków, nie były wymagane.
- Uchwałę Zarządu UKS OPP nr 1/12/2015 z dnia 17.12.2015 roku z wykazem stawek wolontariackich.
- Kalkulację wolontariatu z załączonym zbiorczym zestawieniem rozegranych meczy i przeprowadzonych treningów oraz szczegółowe wykazy dotyczące poszczególnych trenerów piłki siatkowej i instruktora sekcji szachowej, podpisane przez nich.
- Wykaz rozliczenia czasu pracy księgowej i sekretariatu włącznie z kadrami.

Z przedłożonych przez Klub sprawozdań końcowych i załączonej do kontroli dokumentacji wynika, że cała kwota osobowego wkładu własnego wykazana w sprawozdaniu została zrealizowana.

13. **Przychody.** Zgodnie z § 5 zawartych umów „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.” W trakcie kontroli, na podstawie udostępnionej ewidencji księgowej stwierdzono, że w latach 2016 i 2017 Klub pozyskał przychody z różnej działalności, w tym między innymi: darowizn, wpłat rodziców i umów sponsorskich. W 2016 roku w wysokości 15 177,50 PLN, a w roku 2017 – w wysokości 36 491,26 PLN. Dodatkowo otrzymał dotację z Powiatu Kołobrzeskiego na piłkę siatkową w 2016 roku 145 400,00 PLN, a w 2017 roku 145 500,00 PLN. W powyższej sprawie Wiceprezes Klubu złożył wyjaśnienia, o treści (...) oświadczamy, że wszystkie przychody, pochodzące z wpłat sponsorów, dotacji od samorządów, realizowanych projektów, wpłat rodziców dotyczących wyjazdów na



zawody, obozy sportowe i inne – przeznaczane były na realizację zadania, na które dotacje zostały przyznane: „Propagowanie uprawiania piłki siatkowej wśród dzieci i młodzieży”, „Popularyzacja gry w szachy wśród dzieci i młodzieży”, zgodnie ze statutem Klubu. Klub nie pobiera składek od członków klubu a także nie pobiera stałych i obowiązkowych opłat od zawodników na realizację w/w zadania. (...) W ocenie kontrolującego niniejsze wyjaśnienia wskazują, że Klub nie pobiera opłat od uczestników za uczestnictwo w zadaniach (szachy, siatkówka). Dokonywane wpłaty rodziców, sponsorów i opłaty za obozy są przeznaczane na realizację zadania.

14. **Prowadzenie wyodrębnionej dokumentacji finansowo – księgowej.** § 6 umów 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 (Dz. U. z 2013 r. poz. 3330 ze zm.).

14.1. W trakcie czynności kontrolnych dostarczono zasady (politykę) rachunkowości, o których mowa w art. 10 cyt. ustawy. Dokument ten został przyjęty i wdrożony Uchwałą Zarządu UKS OPP Powiat kołobrzeski nr 6/6/2015 z dnia 17.12.2015 roku w sprawie zasad (polityki) rachunkowości obowiązującej od 01.01.2016 roku. Dokonując jego analizy stwierdzono, że zawiera on informacje dotyczące:

- określenia roku obrotowego wchodzących w skład roku obrotowego okresów sprawozdawczych,
- wykazu ksiąg rachunkowych,

14.2. W Polityce rachunkowości stwierdzono brak następujących informacji dotyczących:

- sposobu ustalania wyniku finansowego,
- metod wyceny aktywów i pasywów.
- określenia zasad prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej.
- opis obowiązujących przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera metod zabezpieczenia dostępu do danych,
- opis systemu ich przetwarzania oraz wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na informatycznych nośnikach danych z określeniem ich struktury, wzajemnych powiązań oraz ich funkcji w organizacji całości ksiąg rachunkowych i w procesach przetwarzania danych,
- wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na informatycznych nośnikach danych z określeniem ich struktury, wzajemnych powiązań oraz ich funkcji w organizacji całości ksiąg rachunkowych i w procesach przetwarzania danych,
- opis systemu przetwarzania danych,

- opis systemu informatycznego, zawierającego wykaz programów, procedur lub funkcji, w zależności od struktury oprogramowania, wraz z opisem algorytmów i parametrów oraz programowych zasad ochrony danych, w tym określenie wersji oprogramowania i daty rozpoczęcia jego eksploatacji ujęte w dokumentacji użytkowej poszczególnych systemów informatycznych.

14.3. Plan Kont w swojej treści zawiera wykaz stosowanych kont syntetycznych bilansowych. Ujęto w nim również przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń. Stwierdzono brak wykazu stosowanych kont analitycznych.

14.4. Powyższe braki w Polityce rachunkowości i Planie kont **uznano za nieprawidłowość**, w związku z niedopełnieniem wymogów ustawy o rachunkowości.

14.5. Ewidencja księgową prowadzona jest w programie komputerowym Symfonia przez zewnętrznego usługodawcę na podstawie zawartej umowy zlecenia lub wolontariatu. Zgodnie z § 6 ust. 1 obowiązującej umowy: „Zleceniobiorca jest zobowiązany do prowadzenia wyodrębnionej dokumentacji finansowo-księgowej środków finansowych, otrzymanych na realizację zadania, zgodnie z zasadami wynikającymi z ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 roku, poz. 330, ze zm.), w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych”. Do kontroli dostarczono wybrane zapisy z kont:

- 139-5 *Dotacja szachy* – w 2016 roku – 2 442,63 zł,
- 139-2-2 *Dotacja miasto* – szachy w 2017 roku – na kwotę 4 000,00 zł,
- 139-2 *Dotacje miasto* – siatkówka – na kwotę 34 765,00 zł i 853-1-2 *Dotacja miasto* – siatkówka – na kwotę 34 765,00 zł w 2016 roku.

Stwierdzono brak ewidencji księgowej dla wydatków dotyczących dotacji (siatkówka) za 2017 rok. Natomiast zapisy na ww. kontach dostarczonych do kontroli są niekompletne np. Klub w 2016 roku na działalność sekcji szachowej otrzymał kwotę 4 000,00 zł, a obroty na koncie 139-5 wykazują wydatki na kwotę 2 442,63 PLN. Ponadto są one zbyt ogólne. W wielu przypadkach w ewidencji ujęto tylko realizację czeku, czyli w sposób uniemożliwiający ich identyfikację. Nie wyodrębnia się tym samym zgodnie z umową zaistniałych operacji gospodarczych dotyczących udzielonych dotacji. W związku z powyższym brak jest możliwości sprawdzenia czy wszystkie dowody księgowe poddane sprawdzeniu zostały ujęte w księgach rachunkowych. W trakcie czynności kontrolnych stwierdzono, że ewidencja księgową nie była prawidłowo prowadzona, czym naruszono zapisy w § 6 pkt.1 umowy, **co uznano za nieprawidłowość**. Wiceprezes wyjaśnił ustnie, że problemy z ewidencją księgową wynikały ze zmian kadrowych i absencji chorobowej osób wykonujących te czynności.

14.6. Dowody księgowe zawierały dekretację księgową w formie wydruków komputerowych zgodnie z zasadami art. 21, ust. 1 pkt 6 ustawy z o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz.

330, ze zm.), lecz nie stwierdzono wprowadzenia tych zasad w Polityce rachunkowości. Mając na uwadze art. 21 ust. 1 a pkt 2 cyt. ustawy można zaniechać zamieszczania na dowodzie danych, o których mowa w ust. 1 pkt 6, jeżeli wynika to z techniki dokumentowania zapisów księgowych, w przyjętych do stosowania zasadach (polityki) rachunkowości, a tego typu regulacji nie stwierdzono, **co uznano za uchybienie.**

14.7. Umowa zobowiązuje Klub do opisywania każdego dowodu księgowego potwierdzającego poniesione w ramach zadania wydatku w sposób identyfikujący go z umową o udzielenie dotacji. Czynności kontrolne wykazały, że wszystkie dowody księgowe zawierały stosowny opis. Powinny one zawierać również sporządzony w sposób trwały opis zawierający informację o przeznaczeniu zakupionych towarów, usług lub innego rodzaju opłaconej należności⁶. Informacja ta musi być podpisana przez osobę odpowiedzialną za sprawy dotyczące rozliczeń finansowych organizacji. Takiego opisu nie zawierały tylko dowody księgowe (rachunki) dotyczące umów cywilnoprawnych (umów zleceń i o dzieło). Należy jednak stwierdzić, że z ich treści jednoznacznie można było stwierdzić jakie było przeznaczenie zakupionych usług. 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. Ponadto, każda z faktur (rachunków) powinna być opatrzona na odwrocie pieczęcią Klubu. Dowody księgowe (faktury, rachunki) zostały podpisane przez osoby odpowiedzialne za sprawy finansowe. Nie były jednak opatrzone pieczęcią Klubu **co uznano za uchybienie.**

15. **Prowadzenie innej wymaganej dokumentacji np. listy uczestników, dzienników itp.** Umowy na 2016 i 2017 rok zawierały zapis zobowiązujący Klub do prowadzenia dzienników zajęć przy szkoleniu zawodników, z informacjami takimi jak: liczba i wykaz uczestników; terminy zajęć; tematyka zajęć (§ 6 ust. 4 umowy). W ramach sekcji szachowej Klub takiej dokumentacji nie przedłożył do kontroli. Stwierdzono, że prowadzone są dzienniki zajęć dla drużyn piłki siatkowej. W oparciu o ustne wyjaśnienia Wiceprezesa i przedłożoną dokumentację stwierdzono, że nie było to w pełni realizowane. Do kontroli przedłożono dzienniki zajęć II ligi męskiej, młodzików i kadetów. Natomiast dzienników młodziczek, kadetek, junierek, senierek, juniorów i seniorów nie dostarczono do weryfikacji. Kontrolowane dzienniki zawierają zgodnie z umowami liczbę i wykaz zawodników. Uwagi wniesiono do terminów i tematyki zajęć. Zgodnie ze złożonymi wnioskami na 2016 i 2017 rok o dotację Klub w opisie zadania wskazywał, że treningi będzie realizował od stycznia do grudnia. W wyniku kontroli tego zagadnienia

⁶ Wymóg taki wynika z pouczenia do wzoru sprawozdania z realizacji zadania, stanowiącego załącznik do uchwały.

stwierdzono:

- II Liga męska - w dziennikach wpisano daty i tematy zajęć za miesiące od stycznia do marca oraz od miesiąca sierpnia do grudnia 2016 roku i od miesiąca stycznia do marca oraz od sierpnia do grudnia 2017 roku. Nie stwierdzono zapisów dotyczących terminów i tematów zajęć w poszczególnych latach za miesiące od kwietnia do lipca.
- Kadeci - w dziennikach wpisano daty i tematy zajęć za miesiące od listopada do grudnia 2016 roku i od stycznia do grudnia 2017 roku. Nie stwierdzono zapisów dotyczących terminów i tematów zajęć za miesiące od stycznia do października 2016 roku.
- Młodzicy - w dziennikach zamiast dat i tematów zajęć wpisano mecze, turnieje i sparingi z datami, w których się odbyły, za miesiące od stycznia do sierpnia 2016 roku i od lutego do maja 2017 roku. Nie stwierdzono żadnych zapisów w dzienniku od czerwca do grudnia 2017 roku. Nie stwierdzono w ww. terminach zapisów dotyczących terminów i tematów zajęć. Natomiast w miesiącach od września do grudnia 2016 roku i w styczniu 2017 roku w dziennikach zgodnie z umową wpisano daty i tematy zajęć. W trakcie kontroli dodatkowej dokumentacji załączonej do wniosków o dotację stwierdzono, że klub w ramach sekcji siatkowej do rozgrywek wojewódzkich w roku szkolnym 2015/2016 zgłosił 142 zawodników, a w 2016/2017 159 zawodników. Natomiast w ramach sekcji szachowej wykazano w 2016 roku 18 zawodników, a w 2017 roku 20 zawodników. Tym samym udokumentował liczbę uczestników zadania.

Zgodnie z § 6 pkt 5 zawartych umów „*Stwierdzenie braku takiego dziennika przez kontrolującego skutkować może zwrotem części dotacji przyznanej Zleceniobiorcy*”. W tym zakresie Naczelnik Wydziału Edukacji, Kultury i Sportu w Urzędzie Miasta Kołobrzeg zajął stanowisko, że brak dzienników lub ich niekompletne prowadzenie (...) *zgodnie z zapisami zawartych umów może być podstawą do zwrotów dotacji w całości lub części (zapisy umowy tego nie precyzują)*. Jednak Wydział EKS proponuje, aby ww. braki w prowadzeniu dokumentacji, wynikających z zapisów zawartych umów, w zaleceniach pokontrolnych uznać za nieprawidłowość. Zwrot dotacji przez Klub można zastosować w przypadku, kiedy wskazana nieprawidłowość nie zostanie przez Klub wyeliminowana w przypadku otrzymania kolejnych dotacji z budżetu GMK”

W związku z powyższym brak dzienników lub braki w nich **uznano za nieprawidłowość**, niemniej nie stanowiło to podstawy do zakwestionowania poszczególnych wydatków poniesionych, jako niezgodne z przeznaczeniem; nienależnie, czy w nadmiernej wysokości (art. 252 ustawy o finansach publicznych).

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

17. **Opinia na temat realizacji zadań publicznych przez podmiot:**

17.1. Opinia kontrolującego w zakresie wydatkowania środków otrzymanych na realizację zadania jest **pozytywna**.



17.2. Opinia kontrolującego w zakresie wyodrębnienia dokumentacji finansowo – księgowej środków finansowych, otrzymanych na realizację zadania jest **pozytywna z uwagami** do identyfikacji poszczególnych operacji księgowych.

17.3. Opinia kontrolującego w zakresie udokumentowania udziału sponsorów oraz wkładu finansowego z innych źródeł jest **pozytywna z uwagami** do wykorzystania wkładu własnego w ramach poszczególnych pozycji i brakiem wymaganych opisów na dokumentach.

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

a. Operacje gospodarcze ujmować prawidłowo w ewidencji księgowej.

Termin realizacji: na bieżąco.

b. Dokonywać zatwierdzenia umów zleceń i o dzieło przez osoby upoważnione do dokonywania tych czynności.

Termin realizacji: na bieżąco.

c. Prowadzić zgodnie z zapisami umów dzienniki zajęć.

Termin realizacji: na bieżąco.

d. Sprawozdania sporządzać w oparciu o dokumentację finansowo- księgową.

Termin realizacji: na bieżąco.

Pouczenie:

W terminie 7 dni, od dnia podpisania protokołu Zarząd Uczniowskiego Klubu Sportowego OPP w Kołobrzegu może złożyć pisemne wyjaśnienia, uwagi lub umotywowane zastrzeżenia w przedmiocie zawartych w protokole ustaleń.

Protokół został sporządzony w trzech jednobrzmiących egzemplarzach, po jednym dla każdej ze stron oraz Naczelnika Wydziału Edukacji, Kultury i Sportu. Dokumentacja stanowiąca załączniki do niniejszego protokołu (akta bieżące) sporządzona została w jednym egzemplarzu i przechowywana jest wraz z protokołem w Biurze Audytu i Kontroli. Kierownictwu jednostki kontrolowanej oraz Naczelnikowi Wydziału Edukacji, Kultury i Sportu przysługuje prawo wglądu do wszystkich tych dokumentów jak również prawo sporządzania z nich kserokopii.

Podmiot kontrolowany

PREZES
Uczniowski Klub Sportowy
OPP Powiat Kołobrzeg
Jozef Ignatjusz

(data i podpis)

Zaproszenie nr 7
Jan
06.01.2019

Kontrolujący

INSPEKTOR
ds. KONTROLI


Elżbieta Walentynowicz
(data i podpis)

Otrzymałem
12.09.2019
WYDZIAŁU EDUKACJI, KULTURY
I SPORTU
Kociuba

mgr Romuś Kociuba

Stwierdziłem, że wszystkie
dokumenty niepodlegające
zapisaniu o ochronie
danych osobowych
Sławomir Kasstorf
10.09.2019

do publikacji: 2.09.2019
Inspektor Ochrony Danych
Krzysztof Mielnikiewicz

A handwritten signature or set of initials in black ink, located in the bottom-left corner of the page. The signature is stylized and appears to consist of several overlapping loops and lines.