

SPRAWOZDANIE

z kontroli i oceny realizacji zadań publicznych, realizowanych na podstawie umów nr:
760/LW/2019/EKS z dnia 15 marca 2019 roku; 761/LW/2019/EKS z dnia 15 marca 2019
roku, zawartych pomiędzy Gminą Miasto Kołobrzeg, a Akademią Piłkarską Kotwica
Kołobrzeg

przeprowadzonej przez:

Krzysztof Mielnikiewicz – główny specjalista Biura Audytu i Kontroli na podstawie
upoważnienia wydanego przez Prezydenta Miasta Kołobrzeg nr BPM.0052.163.2020.VI
z dnia 28 sierpnia 2020 roku.

I. Informacje ogólne:

- I.1. Nazwa podmiotu: Akademia Piłkarska Kotwica Kołobrzeg z siedzibą w Kołobrzegu,
ul. Łopuskiego 38, zwany dalej „Klubem”.
- I.2. Udzielający informacji – obecni podczas przeprowadzania kontroli i oceny:
 - I.2.1. Pani Rubina Kosmala – Wiceprezes Klubu.
- I.3. Termin realizacji zadań obejmował okres:
 - I.3.1. dla umowy nr 760/LW/2019/EKS z dnia 15 marca 2019 roku – od 1 stycznia do 31
grudnia 2018 r.
 - I.3.2. dla umowy nr 761/LW/2019/EKS z dnia 15 marca 2019 roku – od 1 stycznia do 31
grudnia 2019 r.
- I.4. Czynności kontrole wszczęto w dniu 31 sierpnia 2020 roku i prowadzono je do 02
października 2020 roku. Z uwagi na konieczność złożenia przez podmiot kontrolowany
pisemnych wyjaśnień oraz ogłoszenie na obszarze Rzeczypospolitej Polskiej stanu
epidemii¹, czynności kontrolne zostały zakończone w dniu 21 grudnia 2020 roku (data
wpływu ostatnich wyjaśnień do Urzędu Miasta Kołobrzeg). W dniach 10 i 30 września,
2 października oraz 10 grudnia 2020 r. kontrolujący wystąpił pisemnie do Zarządu Klubu
o złożenie wyjaśnień w zakresie uwag wniesionych do ustaleń dokonanych podczas
czynności sprawdzających. Ostateczne wyjaśnienia wpłynęły w dniu 21 grudnia br.²
W trakcie wykonywania czynności sprawdzających wystąpiły przerwy w dniach: 4-7
września 2020 r.; 7 i 15 października 2020 r. oraz od 26 października do 8 listopada 2020
r.; 11 listopada 2020 r.

¹ Rozporządzenie Ministra Zdrowia z dnia 20 marca 2020 r. w sprawie ogłoszenia na obszarze Rzeczypospolitej Polskiej stanu
epidemii (Dz. U. poz. 491 z późn. zm.).

² Zarząd Klubu zwracał się do Prezydenta Miasta Kołobrzeg o wyrażenie zgody na wydłużenie terminu złożenia wyjaśnień. Pani
Prezydent każdorazowo taką zgodę wydawała.

- II. Przedmiotem prowadzonych czynności kontrolnych była ocena realizacji przez Klub zadań publicznych z zakresu rozwoju sportu, współfinansowanych z budżetu Gminy Miasto Kołobrzeg, w oparciu o ww. umowy. Udzielenie dotacji oraz realizacja zadań odbywała się w oparciu o:
- II.1. Ustawę z dnia 25 czerwca 2010 roku o sporcie (Dz. U. z 2018 roku, poz. 1263, z późn. zm.);
- II.2. Ustawę z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 roku, poz. 2077 z późn. 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. 2024), zwaną dalej uchwałą;
- II.4. Umowy zawarte pomiędzy Gminą Miasto Kołobrzeg, a Klubem (wraz z aneksami). Integralną częścią każdej umowy jest wniosek Klubu o udzielenie dotacji.
- III. Ze względu na zakres przedmiotowy kontroli, w tym w szczególności to, że kontrolą objęto 2 różne zadania, ustalenia kontroli przedstawiono z podziałem na poszczególne umowy (zadania):

III.1. Umowa nr 760/LW/2019/EKS z dnia 15 marca 2019 roku.

Zgodnie z wnioskiem o udzielenie dotacji na 2019 rok (złożony w Urzędzie Miasta Kołobrzeg 18-01-2018 r.), Klub ubiegał się o dotację na zadanie z zakresu „rozwoju sportu” skierowanym dla dzieci i młodzieży – grupy chłopców. We wniosku Klub dookreślił działania oraz rezultaty przewidziane do realizacji w ramach zadania publicznego, które zostały podtrzymane na etapie aktualizacji kosztorysu zadania i harmonogramu jego realizacji.

W sprawozdaniu końcowym Klub zawarł informację na temat realizacji zakładanych rezultatów³, aczkolwiek nie odnosiła się ona do wszystkich założeń. Klub nie wskazał czy wszystkie rezultaty zostały osiągnięte, czy działania te zostały faktycznie przeprowadzone w ramach zadania publicznego i w jakiej formie zostały one zrealizowane. Nadmienić należy, że wszelkie informacje należy umieścić w sprawozdaniu z dotacji udzielonej z budżetu Gminy Miasto Kołobrzeg w zakresie rozwoju sportu. To w tym dokumencie konieczne jest uwzględnienie wszystkich planowanych zadań, zakres w jakim zostały zrealizowane, cele i rezultaty jakie zostały osiągnięte w wymiarze określonym we wniosku, wyjaśnienie ewentualnych odstępstw w ich realizacji.

Nadmienić należy, że ww. nieprawidłowości mogłyby zostać wyjaśnione na etapie weryfikacji sprawozdania przez pracowników Wydziału Edukacji, Kultury i Sportu Urzędu Miasta Kołobrzeg – wydziału merytorycznego, który nadzoruje realizację i wykonanie umów

³ Sprawozdanie końcowe z dotacji udzielonej z budżetu Gminy Miasto Kołobrzeg w zakresie rozwoju sportu przedłożone do Urzędu Miasta Kołobrzeg w dniu 30 stycznia 2019 roku.

zawieranych przez Gminę Miasto Kołobrzeg ze stowarzyszeniami. Czynności kontrolne wykazały jednak, że ww. sprawozdanie nie podlegało weryfikacji, a Klub nie był wzywany do złożenia wyjaśnień. Wobec powyższych ustaleń pisemne wyjaśnienia złożył Zarząd Klubu jak również Naczelnik Wydziału Edukacji, Kultury i Sportu Urzędu Miasta Kołobrzeg.

1. Klub w dniu 18-01-2019 roku złożył wniosek o udzielenie dotacji. Wniosek złożony został wg. wzoru wynikającego z uchwały. Wniosek opiewał na kwotę 573 480,00 PLN plus wkład własny w wysokości 261 000,00 PLN. RAZEM zadanie: 834 480,00 PLN. W dniu 15 marca 2019 roku Gmina Miasto Kołobrzeg zawarła z Akademią Piłkarską Kotwica Kołobrzeg umowę nr 760/LW/2019/EKS. Zgodnie z umową Klub realizował zadanie publiczne z zakresu rozwoju sportu, szczegółowo określonym we wniosku. Na realizację tego zadania przeznaczono w formie dotacji 280 000,00 PLN, z czego 210 000,00 PLN miało zostać przekazane bezpośrednio na rachunek Klubu, 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 Klubu w zadanie na poziomie 334 000,00 PLN. Razem zadanie = 614 000,00 PLN.
2. Umowę ze strony Klubu zawarły uprawnione do tego osoby. Umowa oraz wniosek Klubu z aktualizacją kosztorysu stanowiły podstawę oceny realizacji zadania publicznego.
3. Zgodnie z umową Gmina Miasto Kołobrzeg zobowiązała się przekazać środki finansowe na rachunek bankowy wskazany przez Klub, w formie 3 transz⁴. Ustalono, że środki zostały przekazane w terminie i w wysokości zgodnej z umową.

Kontrolujący wniośł uwagi do umowy, tj.:

1. Analiza treści umowy wykazała, że nie zawiera ona zapisów, które dawałyby dla Klubu możliwość dokonywania przesunięć pomiędzy poszczególnymi rodzajami kosztów. Brak tego typu zapisów kontrolujący ocenia negatywnie. Klub zobowiązany został do realizacji sztywnego poziomu wartości poszczególnych kosztów, co oznacza, że każde wydatkowanie niezgodne z przyjętym kosztorysem oznacza konieczność dokonania zwrotu części dotacji do budżetu Gminy Miasto Kołobrzeg uznanej jako część dotacji pobranej w nadmiernej wysokości. Taka też sytuacja miała miejsce na etapie realizacji umowy.
2. W sprawozdaniu z dotacji udzielonej z budżetu Gminy Miasto Kołobrzeg w części II sprawozdanie z wykonania wydatków w pkt 1 – informacja i wydatkach poniesionych przy wykonywaniu zadania Klub wpisał wartość środków własnych (z pozostałych źródeł) kwotę 256 197,15 PLN, natomiast w punkcie 3 rozliczenie ze względu na źródło finansowania podano wartość kosztów pokrytych z finansowych środków własnych w kwocie 257 197,15 PLN, różnica 1 000,00 PLN. Zarząd Klubu złożył następujące wyjaśnienia: „po otrzymaniu niniejszej notatki oraz pozostałych przeprowadzono jeszcze raz analizę dokumentacji

⁴ III transze w formie 7 płatności

i zakwalifikowano ponownie koszty z dotacji oraz środków własnych. Zestawienie dokumentów z podziałem kosztów przedkładam w załączeniu. Z niniejszego zestawienia wynika, iż klub do zadania z umowy 760/LW/2019/EKS przeznaczył kwotę 259 338,74 PLN środków własnych. Proszę o uwzględnienie korekty podziału kosztów”.

Nadmienić należy, że Klub przedłożył korektę sprawozdania, która obejmowała zarówno zmiany kwot ogółem dotyczące wkładu własnego oraz kwot poszczególnych wydatków wykazanych w sprawozdaniu w części wydatkowania środków z dotacji. Biuro Audytu i Kontroli stoi na stanowisku, że na etapie przeprowadzania czynności kontrolnych nie ma możliwości składania korekt sprawozdania. Żadne z przepisów prawa (ustawa o sporcie, ustawa o finansach publicznych, jak również przedmiotowa uchwała Rady Miasta Kołobrzeg w sprawie określenia warunków i trybu finansowania) nie przewiduje możliwości złożenia korekty sprawozdania.

Z uwagi na zakres dokonanych zmian (zmiany poszczególnych pozycji dowodów księgowych, zmiana wartości wkładu własnego) uznać należy, że sprawozdanie nie odzwierciedlało faktycznego stanu z realizacji zadania publicznego, co w ocenie kontrolującego wynika z braku wykazania należytej rzetelności i staranności przy sporządzaniu sprawozdania oraz braku prowadzenia wyodrębnionej dokumentacji księgowej dla realizowanego zadania publicznego.

3. Klub w przedłożonym sprawozdaniu wykazał zestawienie 275 dokumentów księgowych na kwotę ogółem 334 072,33 PLN, z czego w ramach dotacji wykazano dowodów na kwotę ogółem 279 993,00 PLN⁵. Kontrolujący sprawdzeniu poddał wszystkie dowody księgowe. Opinia kontrolującego w zakresie wydatkowania środków otrzymanych na realizację zadania jest pozytywna z uwagami szczegółowo opisanymi w protokole końcowym.
- 3.1. Na podstawie wyników kontroli oraz mając na uwadze zapisy art. 252 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869) **część dotacji w kwocie 14 437,00 PLN uznano za wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem.**
- 3.2. 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) **część dotacji w kwocie 484,82 PLN uznano za niewykorzystaną do końca roku budżetowego.**
- 3.3. Na podstawie wyników kontroli oraz mając na uwadze zapisy art. 252 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869) **część dotacji w kwocie 10 916,89 PLN uznano za pobraną w nadmiernej wysokości.**

⁵ Niższe wykorzystanie przyznanych środków w formie dotacji wynika z niepełnego wykorzystania środków na obiekty sportowe.

4. **Ocena udziału sponsorów oraz wkładu finansowego z innych źródeł w ramach realizowanego zadania.** Zgodnie z zawartą umową, Klub deklarował udział finansowych środków własnych na poziomie 334 000,00 PLN. Faktyczna realizacja wkładu własnego (wg. sprawozdania) zamknęła się kwotą 256 197,15 PLN. Sprawdzeniu poddano wszystkie dowody finansowo-księgowe stanowiące podstawę rozliczenia wkładu własnego. Opinia kontrolującego w zakresie udokumentowania udziału sponsorów oraz wkładu finansowego z innych źródeł jest negatywna, a uwagi szczegółowo opisano w protokole końcowym. Na podstawie danych zawartych w sprawozdaniu z dotacji udzielonej z budżetu Gminy Miasto Kołobrzeg w zakresie rozwoju sportu stwierdzono, że Klub nie wywiązał się z obowiązków określonych § 2 i 3 umowy zawartej z Gminą Miasto Kołobrzeg. Zostały naruszone odpowiednio:

- § 2 ust. 1 pkt 1 umowy – zgodnie z którym Klub zobowiązał się do przeznaczenia środków finansowych własnych oraz z innych źródeł, w tym wkładu osobowego w wysokości 334 000,00 PLN, co stanowić miało 54,40 % całkowitego kosztu zadania określonego na poziomie 614 000,00 PLN;
- § 3 ust. 1 i 2 umowy – zgodnie z którym Klub zobowiązał się do zachowania procentowego udziału dotacji w całkowitych kosztach zadania na poziomie nie więcej niż 45,60 %.

Faktycznie zrealizowany wkład własny (wg. sprawozdania) wyniósł 47,88 % wartości całości zadania (mniej od zapisów umowy o 6,52 %). Powyższe przekłada się bezpośrednio na procentowy udział dotacji w całkowitych kosztach zadania publicznego, którego faktyczna realizacja (wg. sprawozdania) wyniosła 52,12 % czyli o 6,52 % więcej niż wartość umowna. Zgodnie z zapisami § 3 ust. 3 umowy „*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 niż 3 punktu procentowe*”. Ostatecznie w wyniku przeprowadzonych czynności kontrolnych uznano wartość wkładu własnego na poziomie 260 210,41 PLN. Zatem wkład własny niższy był o 73 789,59 PLN od wartości określonej w umowie. Po uwzględnieniu wskaźnika, o którym mowa w cyt. § 3 ust. 3 umowy, który dopuszcza możliwość zwiększenia procentowego udziału dotacji w całkowitych kosztach realizacji zadania o 3 punkty procentowe ostatecznie uznano, że z tytułu niezrealizowania wkładu własnego do zwrotu do budżetu Gminy Miasto Kołobrzeg przypada **kwota w wysokości 8 558,47 PLN, którą uznano za część dotacji pobranej w nadmiernej wysokości.**

5. **Prowadzenie wyodrębnionej dokumentacji finansowo – księgowej.** § 6 umowy nakłada na Klub obowiązek prowadzenia wyodrębnionej dokumentacji finansowo – księgowej środków finansowych otrzymanych na realizację zadania, zgodnie z zasadami wynikającymi z ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2018 r. poz.

395 z późn. zm.). Opinia kontrolującego w zakresie wyodrębnienia dokumentacji finansowo – księgowej środków finansowych, otrzymanych na realizację zadania jest negatywna, a uwagi szczegółowo opisano w protokole końcowym. Klub prowadzi księgi rachunkowe przy użyciu systemu informatycznego. Kontrolującemu przedstawiono zasady (politykę) rachunkowości obowiązujące w jednostce od 01 września 2013 roku. Zasady zostały podpisane przez Prezesa, Wiceprezesa oraz dwóch członków zarządu. Czynności kontrolne wykazały, że klub nie prowadzi wyodrębnionej ewidencji księgowej umożliwiającej wyodrębnienie środków finansowych otrzymanych na realizację zadania. Uwagi wniesiono również do ewidencjonowania kosztów ponoszonych w ramach zadania. Klub zobowiązany jest do prowadzenia ewidencji księgowej w podziale na zawarte z Gminą Miasto Kołobrzeg z wyodrębnieniem zarówno wszelkich przychodów pozyskanych w ramach zadania publicznego oraz poniesionych wydatków z tytułu dotacji oraz wkładu własnego. Przedstawiona kontrolującemu dokumentacja nie daje takich możliwości.

6. **Prowadzenie dzienników zajęć.** Zgodnie z § 6 ust. 2 umowy Zleceniobiorca zobowiązał się do prowadzenia dzienników zajęć przy szkoleniu zawodników, zawierające takie informacje jak: liczbę i wykaz uczestników, terminy zajęć, tematykę zajęć. Kontrolującemu przedstawiono dzienniki lekcyjne prowadzone przez poszczególnych trenerów obejmujące różne grupy szkoleniowe. Dzienniki zajęć prowadzone były dla każdej z grup, którą Klub wykazał we wniosku o udzielenie dotacji z budżetu Gminy Miasto Kołobrzeg.

III.2. Umowa nr 761/LW/2019/EKS z dnia 15 marca 2019 roku.

Zgodnie z wnioskiem o udzielenie dotacji na 2019 rok (złożony w Urzędzie Miasta Kołobrzeg 18-01-2018 r.), Klub ubiegał się o dotację na zadanie z zakresu „rozwoju sportu”. We wniosku Klub dookreślił działania oraz rezultaty przewidziane do realizacji w ramach zadania publicznego, które zostały podtrzymane na etapie aktualizacji kosztorysu zadania i harmonogramu jego realizacji. Klub zakładał do realizacji te same rezultaty, co w przypadku umowy na grupy dzieci i młodzieży – grupy szkoleniowe chłopców. Klub uzyskał awans do I Ligi Kobiet w trakcie trwania umowy, co wiązało się z aneksowaniem umowy i przyznaniem wyższego finansowania z budżetu Gminy Miasto Kołobrzeg. Aneks poprzedzony został przedstawioną przez Klub aktualizacją szczegółowego opisu zadania i kalkulacji przewidywanych kosztów realizacji zadania, niemniej odnosił się tylko do kwestii finansowych, a działania i rezultaty pozostały nie zmienione.

1. Klub w dniu 18-01-2019 roku złożył wniosek o udzielenie dotacji. Wniosek złożony został wg. wzoru wynikającego z uchwały. Wniosek opiewał na kwotę 200 000,00 PLN plus wkład własny w wysokości 23 500,00 PLN. RAZEM zadanie: 223 500,00 PLN. W dniu 15 marca 2019 roku Gmina Miasto Kołobrzeg zawarła z Akademią Piłkarską Kotwica Kołobrzeg umowę nr 761/LW/2019/EKS. Zgodnie z umową Klub realizował zadanie publiczne z zakresu rozwoju sportu, szczegółowo określonym we wniosku. Na realizację tego zadania

przeznaczono w formie dotacji 65 000,00 PLN, z czego 50 000,00 PLN miało zostać przekazane bezpośrednio na rachunek Klubu, a 15 000,00 PLN przeznaczono na wynajem obiektów sportowych i kwota ta przekazywana miała być bezpośrednio przez Urząd Miasta na konto gestora obiektu. Umowa przewidywała udział środków własnych Klubu w zadanie na poziomie 8 000,00 PLN. Razem zadanie = 73 000,00 PLN.

2. Umowę ze strony Klubu zawarły uprawnione do tego osoby. Umowa oraz wniosek Klubu z aktualizacją kosztorysu stanowiły podstawę oceny realizacji zadania publicznego.
3. Umowa podlegała dwukrotnemu aneksowaniu:
 - 3.1. Aneks z dnia 09 lipca 2019 roku – zwiększono dotację do poziomu 75 000,00 PLN w związku z przyznaniem premii dla zawodniczek, które wywalczyły awans do I ligi (wysokość premii – 10 000,00 PLN).
 - 3.2. Aneks z dnia 30 września 2019 roku – zwiększono dotację do poziomu 155 000,00 PLN z czego 135 000,00 PLN miało zostać przekazane bezpośrednio na rachunek Klubu, a 20 000,00 PLN przeznaczono na wynajem obiektów sportowych i kwota ta przekazywana miała być bezpośrednio przez Urząd Miasta na konto gestora obiektu. Umowa przewidywała udział środków własnych Klubu w zadanie na poziomie 20 000,00 PLN. Razem zadanie = 175 000,00 PLN. Zmieniono również wysokość poszczególnych rodzajów kosztów finansowanych w ramach zadania. Zwiększenie udziału środków z dotacji związane było z uzyskaniem przez Klub awansem do I Ligi Kobiet.
4. Zgodnie z umową Gmina Miasto Kołobrzeg zobowiązała się przekazać środki finansowe na rachunek bankowy wskazany przez Klub, w formie 6 płatności. Ustalono, że środki zostały przekazane w terminie i w wysokości zgodnej z umową.

Kontrolujący wniósł uwagi do umowy, tj.:

5. Aneksem z dnia 30 września 2019 roku dokonano zwiększenia środków z dotacji i rozdysponowania ich w poszczególne rodzaje kosztów. Treść § 1 aneksu w części rodzajów kosztów nie odzwierciedla kosztów określonych przez Klub w aktualizacji szczegółowego opisu zadania i kalkulacji przewidywanych kosztów realizacji zadania. Powyższe uznano za nieprawidłowość z uwagi na istotny wpływ przy kwalifikowaniu poszczególnych wydatków do rozliczenia poszczególnych kosztów.
6. Analiza treści umowy wykazała, że nie zawiera ona zapisów, które dawałyby dla Klubu możliwość dokonywania przesunięć pomiędzy poszczególnymi rodzajami kosztów. Brak tego typu zapisów oceniono negatywnie. Klub zobowiązany został do realizacji sztywnego poziomu wartości poszczególnych kosztów. Analiza przedłożonego przez Klub sprawozdania wykazała, że Klub nie wydatkował środków zgodnie z założeniami umowy tzn. w poszczególnych rodzajach kosztów nastąpiły przesunięcia, których wartość ogółem wyniosła 95,00 PLN. **Kwotę tą w całości uznano za część dotacji pobranej**

w nadmiernej wysokości (kwota ta znajduje się w kwocie wykazanej w pkt. 8.2. sprawozdania).

7. Zgodnie z postanowieniami § 3 ust. 2 aneksu z dnia 30 września 2019 roku wprowadzono zapis w brzmieniu: „procentowy udział dotacji w całkowitych kosztach zadania publicznego wynosi nie więcej niż 88,57 % i może ulec zwiększeniu maksymalnie do 90 %”. W ocenie kontrolującego zapis ten jest wewnętrznie sprzeczny.
8. Klub w przedłożonym sprawozdaniu wykazał zestawienie 213 dokumentów księgowych na kwotę ogółem 162 546,12 PLN, z czego w ramach dotacji wykazano dowodów na kwotę ogółem 154 820,00 PLN⁶. Kontrolujący sprawdzeniu poddał wszystkie dowody księgowe. Opinia kontrolującego w zakresie wydatkowania środków otrzymanych na realizację zadania jest pozytywna z uwagami szczegółowo opisanymi w protokole końcowym.
 - 8.1. Na podstawie wyników kontroli oraz mając na uwadze zapisy art. 252 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869) **część dotacji w kwocie 303,52 PLN uznano za wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem.**
 - 8.2. 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) **część dotacji w kwocie 51,02 PLN uznano za niewykorzystaną do końca roku budżetowego.**
 - 8.3. Na podstawie wyników kontroli oraz mając na uwadze zapisy art. 252 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869) **część dotacji w kwocie 3 830,92 PLN uznano za pobraną w nadmiernej wysokości w kwocie 3 830,92 PLN.**
9. **Ocena udziału sponsorów oraz wkładu finansowego z innych źródeł w ramach realizowanego zadania.** Zgodnie z zawartą umową oraz aneksami do umowy, Klub deklarował udział finansowych środków własnych na poziomie 20 000,00 PLN. Faktyczna realizacja wkładu własnego (wg. sprawozdania) zamknęła się kwotą 17 135,37 PLN. Sprawdzeniu poddano wszystkie dowody finansowo-księgowe stanowiące podstawę rozliczenia wkładu własnego. Opinia kontrolującego w zakresie udokumentowania udziału sponsorów oraz wkładu finansowego z innych źródeł jest negatywna.

Już na podstawie danych zawartych w sprawozdaniu z dotacji udzielonej z budżetu Gminy Miasto Kołobrzeg w zakresie rozwoju sportu stwierdzono, że Klub nie wywiązał się z obowiązków określonych § 2 i 3 umowy zawartej z Gminą Miasto Kołobrzeg.

⁶ Niższe wykorzystanie przyznanych środków w formie dotacji wynika z niepełnego wykorzystania środków na obiekty sportowe.

Faktycznie zrealizowany wkład własny (wg. sprawozdania) wyniósł 9,97 % wartości całości zadania (mniej od zapisów umowy o 1,46 %). Powyższe przekłada się bezpośrednio na procentowy udział dotacji w całkowitych kosztach zadania publicznego, którego faktyczna realizacja (wg. sprawozdania) wyniosła 90,03 % czyli o 1,46 % więcej niż wartość umowna. Ww. dane wykazane w sprawozdaniu jednoznacznie wskazują na przekroczenia umownych wskaźników, ale co istotne wskazują na istotne naruszenie § 3 ust. 6 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 zgodnie z którym „*kwota dotacji celowej przydzielona dla klubu sportowego z budżetu Miasta nie może przekroczyć 90% całkowitych kosztów realizacji zadania.*” Również zgodnie z pkt. III ppkt. 2 ogłoszenia Prezydenta Miasta Kołobrzeg o naborze wniosków o udzielenie klubom sportowym dotacji celowej na realizację zadania z zakresu rozwoju sportu z budżetu Gminy Miasto Kołobrzeg w roku 2019 Klub sportowy zobowiązany jest do wykazania co najmniej 10 % wkładu własnego finansowego i/lub wkładu osobowego.

Nadmienić należy, że informacje przedstawione przez Klub w sprawozdaniu nie były przedmiotem wyjaśnień na etapie przyjmowania i weryfikowania sprawozdania przez wydział merytoryczny – Wydział Edukacji, Kultury i Sportu Urzędu Miasta Kołobrzeg.

Istotnym jest, że Klub nie występował do Prezydenta Miasta Kołobrzeg o zmianę warunków umowy. Z § 9 ust. 1 umowy wprost wynika, że „*Zleceńodawca zobowiązany jest do przedłożenia Zleceniobiorcy w terminie do 31 października 2019 roku informacji na temat zagrożeń niewywiązania się z warunków umowy dot. ewentualnych zmian zakresu rzeczowego lub zmian w zakresie wydatkowania otrzymanej oraz realizacji wkładu własnego*”.

W wyniku przeprowadzonych czynności kontrolnych zakwestionowano wydatki przedstawione przez Klub do rozliczenia wkładu własnego w wysokości ogółem 4 268,14 PLN. Wydatki zakwestionowano z uwagi na to, że nie obejmowały okresu w którym realizowane było zadanie publiczne oraz z uwagi, że niektóre pozycje zostały rozliczone w ramach odrębnej umowy tj. umowy na dzieci i młodzież – grupy szkoleniowej chłopców. Ostatecznie wartość wkładu własnego zamknęła się kwotą 13 001,25 PLN, tym samym jest ona niższa od deklarowanych środków tj. 20 000,00 PLN o 6 998,75 PLN. Faktyczna realizacja niższego poziomu wkładu własnego negatywnie wpływa na ocenę realizacji umowy zawartej z Gminą Miasto Kołobrzeg. Nie tylko zostały naruszone zapisy umowy, ale co istotne naruszone zostały przepisy uchwały Rady Miasta Kołobrzeg. **Z uwagi na powyższe oszacowana została kwota części dotacji uznanej za pobraną w nadmiernej wysokości, która wyniosła 3 735,92 PLN. Kwota ta w całości podlega zwrotowi do budżetu Gminy Miasto Kołobrzeg** (kwota ta znajduje się w kwocie ogółem w pkt. 8.3. sprawozdania).

10. W przypadku realizacji przychodów z tytułu realizacji umowy ustalenia kontroli tożsame z ustaleniami dotyczącymi realizacji umowy na sekcję dzieci i młodzieży.
11. **Prowadzenie wyodrębnionej dokumentacji finansowo – księgowej.** § 6 umowy nakłada na Klub obowiązek prowadzenia wyodrębnionej dokumentacji finansowo – księgowej środków finansowych otrzymanych na realizację zadania, zgodnie z zasadami wynikającymi z ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2018 r. poz. 395 z późn. zm.). Ustalenia w tym zakresie są tożsame z ustaleniami dotyczącymi realizacji umowy na sekcję dzieci i młodzieży.
12. **Prowadzenie dzienników zajęć.** Zgodnie z § 6 ust. 2 umowy Zleceniobiorca zobowiązał się do prowadzenia dzienników zajęć przy szkoleniu zawodników, zawierające takie informacje jak: liczbę i wykaz uczestników, terminy zajęć, tematykę zajęć. W tym zakresie kontrolującemu nie przedstawiono dzienników zajęć grup dziewczynek prowadzonych przez jednego z trenerów. O problemach związanych z odzyskaniem dokumentacji zawodników Klub informował pisemnie Prezydenta Miasta Kołobrzeg⁷. Na etapie kontroli Zarząd Klubu potwierdził, że w dalszym ciągu nie udało się odzyskać dokumentacji od trenera. Zgodnie z zapisami § 6 ust. 2 umowy Klub zobowiązany jest do przedstawienia dzienników na każde żądanie osoby upoważnionej do kontroli, a brak dziennika może skutkować zwrotem części dotacji przyznanej Zleceniobiorcy. Klub zobowiązany jest posiadać dzienniki zajęć, tym samym zobowiązany jest do jej odzyskania i przedstawienia do Wydziału Edukacji Kultury i Sportu. W przypadku grupy kobiecej (I i II Liga Kobiet) dzienniki zajęć były prowadzone i zostały przedstawione kontrolującemu do wglądu. Nie wniesiono w tym zakresie uwag.
- Na tym sprawozdanie zakończono.

Kołobrzeg, dnia 22 KWI. 2021

Kontrolujący

GŁÓWNY SPECJALISTA

ds. kontroli

22 KWI. 2021

Krzysztof Mielnikiewicz

(data i podpis)

[Podpis]
KIEROWNIK
Biura Audytu Kontrolnego
12.04.2021
[Podpis]

Dokument nie zawiera
treści niezgodnych z przepisami
o ochronie danych osobowych.
Biura Audytu Kontrolnego

Sławomir Dąbrowski

202011

do publikacji: a BiO
Inspektor Ochrony Danych
29 KWI. 2021
Krzysztof Mielnikiewicz

⁷ pismo Zarządu Akademii Piłkarskiej Kotwica Kołobrzeg z dnia 25 listopada 2019 roku