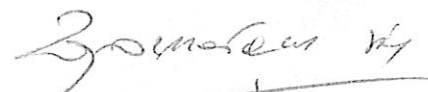
  
PREZYDENT MIASTA  
KOŁOBRZEG

BAK.1711.2.2022.K

*Anna Miedzinska*



ZASTĘPCA PREZYDENTA  
ds. społecznych

Kołobrzeg, 15 grudnia 2022 r.

*Ilona Grędas-Wojtowicz*

## SPRAWOZDANIE

**z kontroli i oceny realizacji zadań publicznych, realizowanych na podstawie umów nr: 804/LW/2020/EKS z dnia 11 marca 2020 roku oraz 551/LW/2021/EKS z dnia 19 lutego 2021 roku zawartych pomiędzy Gminą Miasto Kołobrzeg, a Miejskim Klubem Piłkarskim „Kotwica Kołobrzeg”.**

przeprowadzonej przez:

**Sławomira Dassow** – Kierownika Biura Audytu i Kontroli na podstawie upoważnienia wydanego przez Prezydenta Miasta Kołobrzeg nr BPM.0052.40.2022.VI z dnia 09 marca 2022 roku.

### I. Informacje ogólne:

I.1. Nazwa podmiotu: Miejski Klub Piłkarski „KOTWICA” Kołobrzeg, z siedzibą w Kołobrzegu, ul. Śliwińskiego 10, zwany dalej „Klubem”.

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

I.2.1. Zarządu Klubu.

I.3. Termin realizacji zadań obejmował okres:

I.3.1. dla umowy nr 804/LW/2020/EKS z dnia 11 marca 2020 r. - od 1 stycznia do 31 grudnia 2020 r.;

I.3.2. dla umowy nr 551/LW/2021/EKS z dnia 19 lutego 2021 r. – od 1 stycznia do 31 grudnia 2021 r.

I.4. Czynności kontrole wszczęto w dniu 14 marca 2022 roku, a zakończono 21 czerwca 2022 r. Czynności strictly związane z realizacją kontroli prowadzono: 14÷16 i 23 marca; 20, 25÷29 kwietnia; 2, 18 maja; 6÷10, 16, 20, 21 czerwca oraz 5,6,7 i 9 września.<sup>1</sup> Ogółem czynności kontrolne trwały 24 dni robocze. 22 czerwca br. kontrolujący wystąpił do Prezesa Klubu o złożenie wyjaśnień w zakresie uwag wniesionych do ustaleń dokonanych podczas czynności sprawdzających. Wyjaśnienia wpłynęły 01 września br. (uzupełniono je 09 września)<sup>2</sup>. Protokół z kontroli został podpisany 15 września br. Zarząd Klubu złożył wyjaśnienia oraz dodatkowe dokumenty do ustaleń zawartych w protokole. Dokumenty te podlegały weryfikacji, w wyniku których zmieniono część zapisów w protokole. Pismem z dnia 02 grudnia br. Prezes Zarządu Klubu został poinformowany o ustaleniach końcowych i dokonanych zmianach w protokole (pismo stanowi integralną część protokołu).

<sup>1</sup> W trakcie realizacji zadania nastąpiły przerwy spowodowane koniecznością wykonywania przez kontrolującego innych zadań, których realizacja odbywała się po uzgodnieniu z Prezydentem Miasta. Czynności kontrolne były również wstrzymywane na wniosek Prezesa Klubu.

<sup>2</sup> Zarząd Klubu trzykrotnie zwracał się do Prezydenta Klubu 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 2020 roku, poz. 1133, z zm.);
  - II.2. Ustawę z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 roku, poz. 305 z 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 z 2011 r.;
  - II.4. Uchwałę nr XXVIII/406/20 Rady Miasta Kołobrzeg z dnia 7 października 2020 roku w sprawie określenia warunków i trybu finansowania rozwoju sportu przez Gminę Miasto Kołobrzeg (Dz. Urz. Woj. Zach. Z 2020 roku, poz. 4495), zwaną dalej uchwałą z 2020 r.
  - II.5. 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):

## **ROK 2020**

### **III.1. Umowa nr 804/LW/2020/EKS z dnia 11 marca 2020 roku.**

1. Zgodnie z wnioskiem o udzielenie dotacji na 2020 rok (złożony w Urzędzie Miasta Kołobrzeg 29-01-2020 r.), Klub ubiegał się o dotację na zadanie z zakresu „rozwoju sportu”. Z opisu zadania wynika, że zakładano następujące rezultaty realizacji zadania: kształtowanie pozytywnych postaw sportowych, poprzez uczestnictwo zawodników w imprezach sportowych; promowanie miasta Kołobrzeg; osiąganie najwyższego wyniku sportowego; awans do wyższej klasy rozgrywkowej; zapewnienie społeczeństwu uczestnictwa w widowiskach sportowych o wysokich walorach etycznych i estetycznych stanowiących formę wypoczynku, integracji i rekreacji. Wniosek o udzielenie dotacji w bardzo ogólny sposób odnosił się do zakładanych celów, rezultatów zadania, natomiast sprawozdanie z realizacji zadania jest bardzo obszerne i szczegółowe. Z jego treści wynika, że nie został zrealizowany rezultat dot. „awansu do wyższej grupy rozgrywkowej”. Co do pozostałych rezultatów, jakie zakładano, w ocenie kontrolującego sprawozdanie nie zawiera informacji, które pozwoliłyby na ocenę stopnia ich realizacji, w tym np. „promowania miasta Kołobrzeg”. Nadmienić należy, że identyczną uwagę wniesiono podczas kontroli, jaka była przeprowadzana w Klubie, w roku 2020. Stanowisko odnośnie powyższej uwagi złożył Zarząd Klubu wskazując, że „Już sama

*nazwa Kotwica Kołobrzeg stanowi promocję Miasta Kołobrzegu. Klub promuje Miasto we wszelkiego rodzaju publikacjach, materiałach prasowych, stronie internetowej i SM. Stosowny raport zostanie dostarczony w najbliższym czasie*". Kontrolujący zwraca uwagę, że obowiązkiem Klubu jest dążenie do osiągnięcia zakładanych celów i rezultatów zadania. Sposób ich realizacji, wszelkie odstępstwa Klub jest zobowiązany przedłożyć w sprawozdaniu końcowym, czego nie uczyniono.

2. Klub w dniu 29-01-2020 roku złożył wniosek o udzielenie dotacji. Wniosek złożony został wg. wzoru wynikającego z uchwały. Wniosek opiewał na kwotę 2 143 760,00 PLN plus wkład własny w wysokości 240 000,00 PLN. RAZEM zadanie: 2 383 760,00 PLN. W dniu 11 marca 2020 roku Gmina Miasto Kołobrzeg zawarła z MKP Kotwica Kołobrzeg umowę nr 804/LW/2020/EKS. Zgodnie z umową Klub realizował zadanie publiczne z zakresu rozwoju sportu, szczegółowo określony we wniosku. Na realizację tego zadania przeznaczono w formie dotacji 1 100 000,00 PLN. Umowa przewidywała udział środków własnych Klubu w zadanie na poziomie 130 000,00 PLN. Razem zadanie = 1 230 000,00 PLN. Umowa podlegała aneksowaniu, którym zmieniono wysokość poszczególnych kosztów realizacji zadania oraz dokonano zwiększenia udziału środków własnych w realizację zadania (ze 130 000,00 PLN do 335 628,82 PLN). Tym samym wartość zadania wzrosła do kwoty 1 435 628,82 PLN.
3. Umowę ze strony Klubu zawarły uprawnione do tego osoby. Umowa oraz wniosek Klubu z aktualizacją kosztorysu stanowiły podstawę oceny realizacji zadania publicznego.
4. Zgodnie z umową Gmina Miasto Kołobrzeg zobowiązała się przekazać środki finansowe na rachunek bankowy wskazany przez Klub, w formie 10 transzy. Ustalono, że środki zostały przekazane w terminie i w wysokości zgodnej z umową.

Kontrolujący wniósł uwagi do aneksu do umowy. Mianowicie sporządzając aneks nie zmieniono § 3 ust. 2 umowy, a w ocenie kontrolującego powinien on ulec zmianie. Pierwotny zapis brzmiał: „Procentowy udział dotacji w całkowitych kosztach zadania publicznego wynosi nie więcej niż 89,43% i może ulec zwiększeniu maksymalnie do 90%”. Po aneksowaniu umowy i zwiększeniu udziału własnego Klubu w realizację zadania zmianie uległ procentowy udział dotacji w całkowitych kosztach zadania publicznego i wynosi on nie 89,43%, a 76,62%.

5. Sprawozdanie z realizacji zadania Klub złożył terminowo i na druku zgodnym z uchwałą. W sprawozdaniu występują pozycje, które są niezgodne z umową i zaktualizowanym kosztorysem, a nadmienić należy, że aktualizacji kosztorysu dokonywano na wniosek Klubu 17 grudnia 2020 roku. Rozbieżności, jakie wykazuje sprawozdanie w stosunku do umowy wynikają ze znacznie zwiększonego wkładu własnego Klubu w realizację poszczególnych rodzajów kosztów. Różnic nie stwierdzono w pozycjach finansowanych bezpośrednio ze środków dotacji, niemniej aktualizując umowę należało w ocenie

kontrolującego przedstawić również zmiany w wysokości udziału środków własnych. Zgodnie ze sprawozdaniem całość zadania zamknęła się kwotą 1 573 937,57 PLN (w tym środki z dotacji 1 100 000,00 PLN, a środki własne – 473 937,57 PLN), tj. o 138 308,75 PLN wyższą od wartości zadania wykazaną w zaktualizowanym kosztorysie na dzień 17 grudnia 2020 r.

Stanowisko odnośnie powyższej uwagi złożył Zarząd Klubu wskazując, że „Klub uzyskał od sponsorów wyższe wpływy niż planowano – stąd wyższa wartość środków własnych”. W ocenie kontrolującego Zarząd Klubu przedkładając 17 grudnia 2020 r. wniosek o aneks do umowy miał wiedzę co do wyższych wpływów środków od sponsorów i należało je przedstawić na etapie aneksowania umowy.

6. Klub w przedłożonym sprawozdaniu wykazał zestawienie 425 dowodów finansowych na kwotę ogółem 1 573 937,57 PLN. Opinia kontrolującego w zakresie wydatkowania środków otrzymanych na realizację zadania jest pozytywna z uwagami szczegółowo opisanymi w protokole końcowym.
7. Na podstawie wyników kontroli oraz mając na uwadze zapisy art. 252 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 z zm.) część dotacji w kwocie 13 491,82 PLN uznano, jako dotację pobraną w nadmiernej wysokości.
8. **Ocena udziału sponsorów oraz wkładu finansowego z innych źródeł w ramach realizowanego zadania.** Zgodnie ze sprawozdaniem całość zadania zamknęła się kwotą 1 573 937,57 PLN (w tym środki z dotacji 1 100 000,00 PLN, a środki własne – 473 937,57 PLN), tj. o 138 308,75 PLN wyższą od wartości zadania wykazaną w zaktualizowanym kosztorysie na dzień 17 grudnia 2020 r. Źródłem finansowania kosztów realizacji zadania była dotacja z budżetu Gminy Miasto Kołobrzeg oraz środki własne Klubu. Przeprowadzone czynności wykazały, że Klub w ramach realizacji zadania nie pobierał od uczestników opłat związanych z uczestnictwem w zadaniu. W wyniku przeprowadzonych czynności kontrolnych, w tym składanych przez Zarząd Klubu wyjaśnieniach ostatecznie zaakceptowano wartość wydatków na kwotę 427 455,17 PLN. Tym samym zakwestionowano wydatki na kwotę 46 482,40 PLN. Zakwestionowanie części wydatków poniesionych w ramach wkładu własnego nie wpłynęło negatywnie na realizację warunku wynikającego z umowy, zgodnie z którym kwota dotacji celowej przydzielona dla klubu sportowego z budżetu Miasta nie może przekroczyć 76,62 % całkowitych kosztów realizacji zadania. Po zakwestionowaniu części wydatków poniesionych w ramach wkładu własnego, procentowy udział dotacji w całkowitych

kosztach zadania wynosi 69,62 %<sup>3</sup>. Opinia kontrolującego w zakresie udokumentowania udziału sponsorów oraz wkładu finansowego z innych źródeł jest pozytywna z uwagami wykazanymi w niniejszym protokole.

9. **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 2019 r., poz. 351 z późn. zm.), w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych”. Umowa nakłada także obowiązek opisywania dowodów księgowych w sposób identyfikujący je z zadaniem, m.in. poprzez wskazanie nr umowy. Opinia kontrolującego w zakresie wyodrębnienia dokumentacji finansowo – księgowej środków finansowych, otrzymanych na realizację zadania jest pozytywna.

## **ROK 2021**

### **I. Umowa nr 551/LW/2021/EKS z dnia 19 lutego 2021 roku.**

I.1. Zgodnie z wnioskiem o udzielenie dotacji na 2021 rok, Klub ubiegał się o dotację na zadanie z zakresu „rozwoju sportu”. Z opisu zadania wynika, że zakładano następujące rezultaty realizacji zadania: kształtowanie pozytywnych postaw sportowych, poprzez uczestnictwo zawodników w imprezach sportowych, promowanie miasta Kołobrzeg; osiągnięcie najwyższego wyniku sportowego; awans do wyższej klasy rozgrywkowej; zapewnienie społeczeństwu uczestnictwa w widowiskach sportowych o wysokich walorach etycznych i estetycznych stanowiących formę wypoczynku, integracji i rekreacji; możliwość kontynuacji treningów dla młodzieży powyżej 18 roku życia uczestniczącej wcześniej w treningach młodzieżowych. Wniosek o udzielenie dotacji w bardzo ogólny sposób odnosi się do zakładanych celów, rezultatów zadania, natomiast sprawozdanie z realizacji zadania jest bardzo obszerne i szczegółowe. Z jego treści wynika, że nie został zrealizowany rezultat dot. „awansu do wyższej grupy rozgrywkowej”. Co do pozostałych rezultatów, jakie zakładano, w ocenie kontrolującego sprawozdanie nie zawiera informacji, które pozwoliłyby na ocenę stopnia ich realizacji, w tym np. „promowania miasta Kołobrzeg”. Nadmienić należy, że identyczną uwagę wniesiono podczas kontroli, jaka była przeprowadzana w Klubie, w roku 2020. Stanowisko odnośnie powyższej uwagi złożył Zarząd Klubu wskazując, że *„Nasz Klub posiadając w nazwie Kotwica Kołobrzeg promuje nasze Miasto. Promocja Miasta odbywa się także poprzez publikacje prasowe w mediach, na stronie internetowej i SM. Szczegółowy raport jest w trakcie opracowywania i zostanie dostarczony do UM niezwłocznie”*. Kontrolujący zwraca uwagę, że obowiązkiem Klubu jest dążenie do osiągnięcia zakładanych

---

<sup>3</sup> Wyliczenie wskaźnika obejmuje stan ustalony wg czynności kontrolnych, zgodnie z którymi zakwestionowano również część wydatków poniesionych w ramach dotacji (w wysokości 13 491,82 zł).



celów i rezultatów zadania. Sposób ich realizacji, wszelkie odstępstwa Klub jest zobowiązany przedłożyć w sprawozdaniu końcowym, czego nie uczyniono.

1.2. Umowa o realizację zadania w 2021 roku nakładała na Klub obowiązki informacyjne, wskazując, że „Zleceniobiorca, realizując zadanie, zobowiązuje się do informowania o fakcie dofinansowania realizacji zadania przez Zleceniodawcę w wydawanych przez siebie, w ramach zadania, publikacjach, swoich materiałach informacyjnych, poprzez media, jak również stosownie do charakteru zadania, poprzez ustną informację kierowaną do odbiorców”. Umowa przewidywała również obowiązek „(...) umieszczenia logo lub herbu z nazwą miasta Kołobrzeg na koszulkach, dresach i innych strojach sportowych, w których członkowie klubu sportowego uczestniczą w treningach, meczach, turniejach, rozgrywkach ligowych i innych imprezach sportowych, dotyczących realizowanego zadania publicznego, proporcjonalnie do wielkości innych oznaczeń, w sposób zapewniający jego dobrą widoczność”. Sprawozdanie z realizacji zadania nie odnosi się do sposobu realizacji przez Klub ww. obowiązków. Kontrolujący dokonał analizy oficjalnej strony internetowej Klubu (zakładka galerii)<sup>4</sup>. Czynności te przeprowadzono w celu ustalenia, czy przestrzegany był ww. obowiązek umieszczania na strojach sportowych logo lub herbu z nazwą miasta Kołobrzeg. Wniesiono w tym zakresie następujące uwagi:

1.2.1. Galeria zdjęciowa „Kotwica odwiedziła Skrzata Gościno” (30-11-2021 r.) – zawodnicy ubrani w dresy klubowe. Brak logo lub herbu z nazwą miasta Kołobrzeg.

1.2.2. Galeria zdjęciowa „KP Starogard Gdański – Kotwica Kołobrzeg 2:2” (08-11-2021 r.) – zawodnicy i inne osoby ubrane w dresy klubowe - brak logo lub herbu z nazwą miasta Kołobrzeg. Zawodnicy na strojach sportowych posiadają logo oraz herb miasta.

1.2.3. Galeria zdjęciowa „Pierwszy trening (...)” (14-07-2021 r.) – zdecydowana większość osób umieszczonych w galerii zdjęć (zawodnicy, sztab szkoleniowy) nie posiadają na strojach sportowych logo lub herbu miasta.

1.2.4. Galeria zdjęciowa „Galeria meczowa ze spotkania 29 kolejki III ligi grupy 2 pomiędzy Kotwicą Kołobrzeg a Pomorzaniem Toruń 2:0 (0:0)” (24-05-2021 r.) – zawodnicy na strojach piłkarskich posiadają herb miasta. Osoby ze sztabu szkoleniowego ubrane w dresy nie posiadają ani herbu, ani logo miasta.

Stanowisko odnośnie powyższej uwagi złożył Zarząd Klubu wskazując, że „Były to odosobnione przypadki wynikające z rotacji pracowników”

1.2.5. Klub w dniu 21-12-2020 roku złożył wniosek o udzielenie dotacji. Wniosek złożony został wg. wzoru wynikającego z uchwały. Wniosek opiewał na kwotę 1 730 560,00 PLN plus wkład własny w wysokości 233 000,00 PLN. RAZEM zadanie: 1 964 160,00

<sup>4</sup> <https://kotwicakolobrzeg.com/category/galerie/page/2/>.

PLN. W dniu 19 lutego 2021 roku Gmina Miasto Kołobrzeg zawarła z Klubem umowę nr 551/LW/2021/EKS. Zgodnie z umową Klub realizował zadanie publiczne z zakresu rozwoju sportu, szczegółowo określony we wniosku. Na realizację tego zadania przeznaczono w formie dotacji 1 000 000,00 PLN. Umowa przewidywała udział środków własnych Klubu w zadanie na poziomie 924 000,00 PLN. Razem zadanie = 1 924 000,00 PLN. Umowa podlegała aneksowaniu, którym zmieniono wysokość poszczególnych kosztów realizacji zadania oraz dokonano zwiększenia udziału środków własnych w realizację zadania (z 924 000,00 PLN do 1 002 981,20 PLN). Tym samym wartość zadania wzrosła do kwoty 2 002 981,20 PLN.

I.2.6. Umowę ze strony Klubu zawarły uprawnione do tego osoby. Umowa oraz wniosek Klubu z aktualizacją kosztorysu stanowiły podstawę oceny realizacji zadania publicznego.

I.2.7. Zgodnie z umową Gmina Miasto Kołobrzeg zobowiązała się przekazać środki finansowe na rachunek bankowy wskazany przez Klub, w formie 11 transzy. Ustalono, że środki zostały przekazane w terminie i w wysokości zgodnej z umową.

I.2.8. Sprawozdanie z realizacji zadania Klub złożył terminowo i na druku zgodnym z uchwałą. W sprawozdaniu wykazano zestawienie dowodów księgowych wskazując której konkretnie pozycji kosztorysu dany dowodów dotyczy. Analiza dowodów księgowych wykazała, że w jednym przypadku błędnie zakwalifikowano wydatek. Dotyczy to opłaty w kwocie 266,00 PLN za korzystanie z basenu podczas zgrupowania drużyny. Wydatek ten ujęto w „kosztach udziału w rozgrywkach”, a powinien być ujęty w „kosztach obozu sportowego”. Przekroczenia są nieznaczne i mieszczą się w dozwolonych umową limitach. Ostatecznie uwag nie wniesiono. Klub w przedłożonym sprawozdaniu wykazał zestawienie 480 dowodów finansowych na kwotę ogółem 2 071 701,65 PLN. Opinia kontrolującego w zakresie wydatkowania środków otrzymanych na realizację zadania jest pozytywna z uwagami szczegółowo opisanymi w protokole końcowym.

I.2.8.1. Na podstawie wyników kontroli oraz mając na uwadze zapisy art. 252 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 z zm.) część dotacji w kwocie 3 871,07 PLN uznano, jako dotację pobraną w nadmiernej wysokości.

I.2.8.2. Na podstawie wyników kontroli oraz mając na uwadze zapisy art. 251 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 z zm.) część dotacji w kwocie 21 000,00 PLN uznano, jako dotację niewykorzystaną w terminie.

**II. 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 1 002 981,20 PLN. Faktyczna realizacja wkładu własnego (wg. sprawozdania) zamknęła się kwotą 1 071 701,65 PLN. Źródłem finansowania kosztów realizacji zadania była dotacja z budżetu Gminy Miasto Kołobrzeg oraz środki własne Klubu. Przeprowadzone czynności wykazały, że Klub w ramach realizacji zadania nie pobierał od uczestników opłat związanych z uczestnictwem w zadaniu. W wyniku przeprowadzonych czynności kontrolnych, w tym składanych przez Zarząd Klubu wyjaśnieniach ostatecznie zaakceptowano wartość wydatków na kwotę 1 040 972,39 PLN. Tym samym zakwestionowano wydatki na kwotę 30 729,26 PLN. Zakwestionowanie części wydatków poniesionych w ramach wkładu własnego nie wpłynęło negatywnie na realizację warunku wynikającego z umowy, zgodnie z którym kwota dotacji celowej przydzielona dla klubu sportowego z budżetu Miasta nie może przekroczyć 52,93 % całkowitych kosztów realizacji zadania. Po zakwestionowaniu części wydatków poniesionych w ramach wkładu własnego, procentowy udział dotacji w całkowitych kosztach zadania wynosi 48,89 %<sup>5</sup>. Opinia kontrolującego w zakresie udokumentowania udziału sponsorów oraz wkładu finansowego z innych źródeł jest pozytywna z uwagami wykazanymi w niniejszym protokole.

- III. **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 2019 r., poz. 351 z późn. zm.), w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych”. Umowa nakłada także obowiązek opisywania dowodów księgowych w sposób identyfikujący je z zadaniem, m.in. poprzez wskazanie nr umowy. W zakresie tym wniesiono uwagę. Zgodnie z § 1 ust. 8 i ust. 9 umowy, oryginały faktur, wystawione przez gestora obiektu na adres Zleceniobiorcy powinny zawierać dopisek „Płatne przez Gminę Miasto Kołobrzeg” oraz 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 potwierdzające poniesione koszty z tytułu korzystania z obiektów sportowych 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*”. Czynności kontrolne wykazały, że dowody księgowe dokumentujące korzystanie z obiektów sportowych nie spełniają wszystkich ww. wymogów, tj.

---

<sup>5</sup> Wyliczenie wskaźnika obejmuje stan ustalony wg czynności kontrolnych, zgodnie z którymi zakwestionowano również część wydatków poniesionych w ramach dotacji (w wysokości 3 871,07 zł).



nie zawierają opisów: „Płatne przez Gminę Miasto Kołobrzeg” oraz „Potwierdzam korzystanie z obiektu sportowego na kwotę .... oraz proszę o sfinansowanie wydatku z dotacji budżetu Gminy Miasto Kołobrzeg”. Stanowisko odnośnie do powyższej uwagi złożył Zarząd Klubu, wskazując, że „Niedopełnienie swoich obowiązków przez byłą księgową Klubu. Czynność ta może być w każdym czasie uzupełniona”. Opinia kontrolującego w zakresie wyodrębnienia dokumentacji finansowo – księgowej środków finansowych, otrzymanych na realizację zadania jest pozytywna.

Na tym sprawozdanie zakończono.

Kołobrzeg, dnia 15.12.2022

Kontrolujący

(data i podpis)

Skomentuj nie zebrane  
dane w niepełnych 2  
częściach o okresie  
danych osobowych

KIEROWNIK  
Biura Klubu Kontrol

16.01.2023

do publikacji z BiO  
Inspektor Ochrony Danych

16 STY. 2023  
Krzysztof Mielnikiewicz