

MP do BIP  
us. os. B

**UCHWAŁA NR XXXVII/503/13  
RADY MIASTA KOŁOBRZEG**

z dnia 9 września 2013 r.

**w sprawie przyjęcia wniosku Komisji Rewizyjnej z kontroli problemowej - rozliczenie dotacji dla Akademii Piłkarskiej „Kotwica Kołobrzeg”.**

Na podstawie art. 18 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2013 r., poz. 594, z późn. zm.) oraz § 58 ust. 1 Statutu Miasta Kołobrzeg (uchwała Nr LIV/694/06 Rady Miejskiej w Kołobrzegu z dnia 14 września 2006 r.; Dz. Urz. Woj. Zachodniopomorskiego z 2006 r. Nr 105, poz. 1965, z późn. zm.), **Rada Miasta Kołobrzeg uchwala, co następuje:**

**§ 1.** Przyjmuje się wniosek zawarty w sprawozdaniu z przeprowadzonej kontroli problemowej - rozliczenie dotacji dla Akademii Piłkarskiej „Kotwica Kołobrzeg”, o treści:

„ W planie kontroli Biura Audytu i Kontroli na rok 2014 umieścić pozycję obejmującą kontrolę wykonywania umów zawartych ze Stowarzyszeniem Akademia Piłkarska „Kotwica Kołobrzeg” a Gminą Miasto Kołobrzeg, na realizację zadania publicznego w latach 2012 i 2013, z uwzględnieniem rozliczenia dotacji”.

**§ 2.** Wykonanie uchwały powierza się Prezydentowi Miasta Kołobrzeg.

**§ 3.** Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Przewodniczący Rady

**Ryszard Szufel**



Kołobrzeg, dnia 15 lipiec 2013r.

BRM0012.1.31.2013.I

## Sprawozdanie

### **Komisji Rewizyjnej Rady Miasta Kołobrzeg z kontroli problemowej - rozliczenie dotacji dla Akademii Piłkarskiej Kotwica Kołobrzeg stan na dzień kontroli.**

Kontrolę przeprowadził zespół kontrolny w składzie:

- 1) Marcin Beńko – kierownik zespołu kontrolnego
  - 2) Jacek Woźniak – członek zespołu kontrolnego,
  - 3) Adam Wieczorek – członek zespołu kontrolnego,
- na podstawie upoważnienia BRM.0012.1.4.2013.

Zakres kontroli : Rozliczenie dotacji dla Akademii Piłkarskiej Kotwica Kołobrzeg stan na dzień kontroli.

Termin prowadzenia kontroli: od 31 styczeń do 15 luty 2013 r.

Po wykluczeniu Artura Dąbkowskiego z zespołu kontrolnego od 04 marca 2013 do 20 marca 2013r.

Informacji i wyjaśnień udzielała Maria Cwynar, inspektor ds. sportu Urzędu Miasta Kołobrzeg.

### **Opis stanu faktycznego:**

Stowarzyszenie Akademia Piłkarska Kotwica Kołobrzeg zostało założone w dniu 24 listopada 2010r.

Stowarzyszenie „Akademia Piłkarska Kotwica Kołobrzeg” działa na podstawie ustawy z dnia 25 czerwca 2010 r. o sporcie (Dz. U. z 2010 r. Nr 127, poz. 857), ustawy z dnia 7 kwietnia 1989 r. Prawo o stowarzyszeniach (Dz. U. z 2001 r. Nr 79, poz. 855 z późn. zm.) oraz statutu. Celem Stowarzyszenia jest organizacja profesjonalnie działającej akademii piłkarskiej będącej zapleczem kadrowym Miejskiego Klubu Piłkarskiego Kotwica Kołobrzeg, szkolącej i wychowującej najzdolniejszą piłkarsko młodzież miasta Kołobrzeg i okolic, promocja zdrowego stylu życia, w tym realizacja działań profilaktycznych skierowanych do dzieci, młodzieży i osób dorosłych. Stowarzyszenie wpisano do ewidencji stowarzyszeń kultury fizycznej nie prowadzących działalności gospodarczej Starosty Powiatu Kołobrzegskiego w dniu 22 grudnia 2010r. pod numerem SKF/34/10. i z tego tytułu posiada osobowość prawną.

Stowarzyszenie „Akademia Piłkarska Kotwica Kołobrzeg” wystartowało w otwartym konkursie ofert na wspieranie realizacji zadań publicznych w 2011 roku ogłoszonego przez Prezydenta Miasta Kołobrzeg - termin składania ofert do 28 grudnia 2010 r. Stowarzyszenie złożyło ofertę na realizację zadania publicznego pn. „Wspieranie szkolenia i współzawodnictwa dzieci i młodzieży w zakresie piłki nożnej” na kwotę 399.078,06 zł.

W dniu 16 lutego 2011r. roku Gmina Miasto Kołobrzeg podpisała umowę z Akademią Piłkarską „Kotwica Kołobrzeg” nr 15/11 na kwotę **146 000 zł** (słownie: sto czterdzieści sześć tysięcy złotych) z przeznaczeniem na realizację zadań :

- diety zatrudnienia (trenerzy, księgowi) - 48 300,-
- koszty obsługi meczów (rejestracja zawodników, diety wyjazdowe, delegacje sędziowskie, obsługa medyczna, transport, ubezpieczenia zawodników) - 55 700,-
- koszty wynajmu obiektów sportowych - 42 000,-

Przyznane środki finansowe **w wysokości 104 000,- zł** (słownie: sto cztery tysiące złotych) przeznaczone na merytoryczną realizację zadania publicznego zostały przekazane na rachunek bankowy w następujący sposób:

**I transza** w wysokości 36 000,- zł (słownie: trzydzieści sześć tysięcy złotych) - w dniu podpisania umowy,

**II transza** w wysokości 52 000,- zł (słownie: pięćdziesiąt dwa tysiące złotych) - do 10.05.2011

**III transza** rata w wysokości 16 000,- zł (słownie: szesnaście tysięcy złotych) - do 10.10.2011. Strony zgodnie postanowiły, że środki finansowe przeznaczone na wynajem obiektu sportowego w kwocie **42 000,- zł** (słownie: czterdzieści dwa tysiące złotych) zostaną przekazywane przez Zleceniodawcę bezpośrednio na konto gestora obiektu sportowego, z którego korzystać będzie Zleceniobiorca, po uprzednim każdorazowym przedłożeniu faktury. W dniach 28 maja do 28 czerwca 2012 roku na podstawie upoważnienia Nr OR-0052.99.2012.1 z dnia 25 maja 2012 Biuro Audytu i Kontroli przeprowadziło kontrolę realizacji umowy przez Akademię Piłkarską Kotwica Kołobrzeg pod względem prawidłowości wykorzystania środków publicznych otrzymanych na realizację zadania.

W protokole z kontroli stwierdzono „Stowarzyszenie zgodnie z zawartą umową otrzymało środki na realizację zadania dotyczącego kosztów zatrudnienia w wysokości 48.300,00 zł. Zgodnie z przedstawionym sprawozdaniem końcowym Stowarzyszenie wydatkowało w/w kwotę w całości. Nie mniej jednak z przedstawionej kontrolującemu dokumentacji finansowej wynika, że Stowarzyszenie wydatkowało kwotę w ramach tego zadania w wysokości 60.066,68 zł (kwota ta wynika z opisów znajdujących się na poszczególnych fakturach, rachunkach). Po przeprowadzeniu szczegółowej weryfikacji dokumentacji księgowej, kontrolujący wstępnie zakwestionował poniesione przez Stowarzyszenie wydatki w kwocie ogółem 14.532,38 zł. W zakresie zakwestionowanych wydatków, w trakcie przeprowadzania czynności kontrolnych poproszono Zarząd Stowarzyszenia o udzielenie wyjaśnień. Po ich złożeniu i po dokonaniu korekt w zakresie opisów dokumentacji finansowo - księgowej (faktur, rachunków), kontrolujący ostatecznie uznał, że Stowarzyszenie wydatkowało w ramach tego zadania kwotę w wysokości 48.300,00 zł.

Analogiczna sytuacja miała miejsce z wydatkami poniesionym przez Stowarzyszenie w ramach kosztów obsługi meczy. Zgodnie z zawartą umową Stowarzyszenie otrzymało na to zadanie kwotę 55.700,00 zł. Ze sprawozdania końcowego wynika, że Stowarzyszenie wydatkowało tę kwotę w całości. Nie mniej jednak z przedstawionej kontrolującemu dokumentacji finansowej wynika, że Stowarzyszenie wydatkowało kwotę w ramach tego zadania w wysokości 54.774,00 zł. Po przeprowadzeniu szczegółowej weryfikacji dokumentacji księgowej, kontrolujący wstępnie zakwestionował poniesione przez Stowarzyszenie wydatki w kwocie ogółem 1.200,00 zł. W zakresie zakwestionowanych wydatków, w trakcie przeprowadzania czynności kontrolnych poproszono Zarząd Stowarzyszenia o udzielenie wyjaśnień. Po ich złożeniu i po dokonaniu korekt w zakresie opisów dokumentacji finansowo - księgowej (faktur, rachunków), kontrolujący ostatecznie uznał, że Stowarzyszenie wydatkowało w ramach tego zadania kwotę w wysokości 55.700,00 zł. Nadmienić należy, że dokonane w trakcie przeprowadzania czynności kontrolnych korekty wymagały będą sporządzenia przez Stowarzyszenie skorygowania sprawozdania. Stowarzyszenie nie prowadzi wyodrębnionej dokumentacji księgowej środków finansowych otrzymanych na realizację zadania, co również uniemożliwia identyfikację poszczególnych operacji księgowych. Powyższe narusza § 6 ust. 1 umowy nr 15/11 z dnia 16 lutego 2012 roku zawartej pomiędzy Gminą Miasto Kołobrzeg, a Akademią Piłkarską „Kotwica Kołobrzeg”. Czynności kontrolne wykazały, że nie wszystkie dokumenty finansowo - księgowe spełniały wymogi § 6 ust.1 pkt 1 stanowiącego, że „wszystkie dowody księgowe potwierdzające poniesione koszty z tytułu udzielonej dotacji (faktury, rachunki, itp.) muszą zawierać opis „Kwotę(.....) sfinansowano z dotacji budżetu Gminy Miasto Kołobrzeg – umowa Nr ... z dnia), natomiast Stowarzyszenie nie spełniło wymogu określonego w § 6 ust. 1 pkt 2 umowy, który stanowi, że „Kwota dotyczy udziału własnego Akademii Piłkarskiej „Kotwica Kołobrzeg” w zadanie realizowane na podstawie umowy zawartej z Gminą Miasto Kołobrzeg umowa Nr z dnia ....”.

Istotnym staje się fakt, że nie wszystkie dokumenty finansowe zatwierdzone były przez upoważnione do tego osoby, jak również w przeważającej części dokumenty te nie zawierały pieczęci Stowarzyszenia, jak i nie zawierały na odwrocie opisów, na podstawie których można było jednoznacznie określić przeznaczenie zakupionych towarów, usług lub innego rodzaju opłaconej należności, co niezgodne jest z zapisami zawartymi w pouczeniu do wzoru

sprawozdania z wykonania zadania publicznego stanowiącego załącznik nr 3 do Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 27 grudnia 2005 roku.

W dniu 05 sierpnia 2012 roku złożono sprawozdanie z wykonania zadania publicznego, a w dniu 06 września 2012 korektę tego sprawozdania, która uwzględniała wnioski pokontrolne Urzędu Miasta. Korekta została przyjęta i całość zadania publicznego rozliczono. W dniu 15 grudnia 2012 roku Stowarzyszenie złożyło wnioski o udzielenie dotacji z budżetu Gminy Miasto Kołobrzeg w zakresie rozwoju sportu na kwotę 299.532,40. W dniu 09 lutego 2012 podpisano umowę 27/2012 na kwotę 146.000 (sto czterdzieści tysięcy złotych).

- koszty zatrudnienia trenerów, księgowej, pracownika biura - 40 000,-
- koszty obsługi meczów - 56 000,-
- koszty zakupu sprzętu sportowego - 9 000,-
- koszty utrzymania biura - 1 000,-
- wynajem obiektów sportowych - 40 000,-.

**I transza** w wysokości 37 000 zł (słownie: trzydzieści siedem tysięcy złotych 00/100) przekazywana w następujących wysokościach i terminach:

- 10 000 zł (słownie: dziesięć tysięcy złotych 00/100) do dnia 10.02.2012 r.,
- 17 000 zł (słownie: siedemnaście tysięcy złotych 00/100) do dnia 10.03.2012 r.,
- 10 000 zł (słownie: dziesięć tysięcy złotych 00/100) do dnia 10.04.2012 r.,

**II transza** w wysokości 53 000 zł (słownie: pięćdziesiąt trzy tysiące złotych 00/100) przekazywana w następujących wysokościach i terminach:

- 25 000 zł (słownie: dwadzieścia pięć tysięcy złotych 00/100) do dnia 10.05.2012 r.,
  - 15 000 zł (słownie: piętnaście tysięcy złotych 00/100) do dnia 10.06.2012 r.,
  - 13 000 zł (słownie: trzynaście tysięcy złotych 00/100) do dnia 10.08.2012 r.,
- Sprawozdanie z wykonania tego zadania złożono w dniu 01 lutego 2013 roku. Sprawozdanie przyjęto bez uwag.

W dniu 26 lipca 2012 roku Akademia Piłkarska złożyła wniosek o udzielenie dotacji z budżetu Gminy Miasto Kołobrzeg na kwotę 101.800 zł. celem realizacji zadania „Trening czyni Mistrza”. W dniu 23 sierpnia 2012 roku Gmina Miasto Kołobrzeg podpisała umowę z Akademią Piłkarską nr 70/2012 na kwotę 100.000 zł.

- koszty zatrudnienia trenerów, księgowej, pracownika biura - 29 200,-
- koszty obsługi meczów - 26 000,-
- koszty zakupu sprzętu sportowego - 8 800,-
- koszty utrzymania biura - 1 000,-
- wynajem obiektów sportowych - 35 000,-.

Dotacja celowa w wysokości 65 000 zł (słownie: sześćdziesiąt pięć tysięcy złotych 00/100), przeznaczona na realizację wydatków określonych ust. 2 pkt 1 — 4 została przekazana na rachunek bankowy Zleceniobiorcy w Banku PKO BP S.A, nr rachunku: 77 1020 2821 0000 1102 0080 7669 , w następujący sposób:

**I transza** w wysokości 35 000 zł (słownie: trzydzieści pięć tysięcy złotych 00/100) przekazywana w następujących wysokościach i terminach:

- 20 000 zł (słownie: dwadzieścia tysięcy złotych 00/100) do dnia 24.08.2012 r.,
- 15 000 zł (słownie: piętnaście tysięcy złotych 00/100) do dnia 10.09.2012 r.,

**II transza** w wysokości 30 000 zł (słownie: trzydzieści tysięcy złotych 00/100) przekazywana w następujących wysokościach i terminach:

- 15 000 zł (słownie: piętnaście tysięcy złotych 00/100) do dnia 10.10.2012 r.,
  - 15 000 zł (słownie: piętnaście tysięcy złotych 00/100) do dnia 10.11.2012 r.,
- W dniu 31 stycznia do Urzędu Miasta wpłynęło sprawozdanie końcowe z udzielonej dotacji które przyjęto bez uwag.

#### **Ustalenia kontroli:**

Komisja Rewizyjna Rady Miasta Kołobrzeg, po dokonaniu analizy zgromadzonej dokumentacji stwierdza, że prowadzenie spraw rozliczeń wydatków w ramach wykonywania umów zawartych z Gminą Miasto Kołobrzeg na realizację zadań publicznych było prowadzone z naruszeniem Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej

z dnia 27 grudnia 2005 roku, w szczególności poprzez naruszenie § 6 ust. 1 umowy, co potwierdziły kontrole przeprowadzone przez Biuro Audytu i Kontroli Urzędu Miasta Kołobrzeg.

W trakcie kontroli Komisja Rewizyjna otrzymywała informacje o konflikcie wewnątrz stowarzyszenia, dokumentację mogącą odzwierciedlać nieprawidłowości organizacyjne w prowadzeniu spraw stowarzyszenia. Uznano, że są to kwestie wykraczające poza możliwości kontroli i oceny Komisji Rewizyjnej, a ich zbadaniem powinny zająć się organy stowarzyszenia lub organ nadzoru.

**Wniosek pokontrolny:**

„W planie kontroli Biura Audytu i Kontroli na rok 2014 umieścić pozycję obejmującą kontrolę wykonywania umów zawartych ze Stowarzyszeniem Akademia Piłkarska „Kotwica Kołobrzeg” a Gminą Miasto Kołobrzeg, na realizację zadania publicznego w latach 2012 i 2013, z uwzględnieniem rozliczenia dotacji”.

**Przewodniczący Komisji Rewizyjnej**

**Artur Dąbkowski**

*Do sta. roz. seji w celu  
pamięci do Br. posyła  
Uchwały Nr XXVII/503/13  
om. z przyśio. sprawozdanie.  
Uchwały i sprawozdanie  
wee na sesji ze piśm. wst. ay  
o ocenie i sprawozdanie  
KIEROWNIK BIURA RADY  
Danele 18.01.2013.  
mgr Danuta Nowak*

"Dokument nie zawiera treści, których nieuprawnione ujawnienie może mieć szkodliwy wpływ na wykonywanie zadań przez Urząd Miasta Kołobrzeg lub jego jednostki organizacyjne".

**PEENOMOCNIK**  
d/s OCHRONY INFORMACJI NIEJAWNYCH

*Marek Hubert*

*19.09.13*