

Temat: Fw: Informacja publiczna - kluby sportowe
Nadawca: "Kancelaria" <kancelaria@um.gorzow.pl>
Data: 2016-07-07 07:39
Adresat: <informacjapubliczna@um.gorzow.pl>

From: [REDACTED]
Sent: Wednesday, July 6, 2016 2:35 PM
To: Sekretaria Sekretarza Miasta ; kancelaria@um.gorzow.pl
Subject: Informacja publiczna - kluby sportowe

W związku z informacjami medialnymi (np. <http://radiogorzow.pl/?s=stilon>) dotyczącymi zadłużenia klubu Stilon wnoszę o udostępnienie informacji publicznej w zakresie protokołu kontroli z 2015 r. dotacji dla klubu Stilon Gorzów i wystąpienie pokontrolnego.

Wnoszę również o skan dokumentu o wynikach kontroli klubów sportowych - skierowanego po przeprowadzonych kontrolach do Prezydenta Miasta Gorzowa Wlkp.

Jednocześnie proszę o odpowiedź na pytania:

1) Czy w protokołach kontroli dotacji wszystkich klubów sportowych w 2015 r. ujęto zagadnienie zadłużenia klubów wobec Miasta Gorzowa Wlkp. lub innych podmiotów?

Jakie kluby mają zadłużenia wobec miasta, w jakiej wysokości, kiedy zadłużenie powstało i jak jest spłacane? Kiedy i w jakim postępowaniu odkryto powyższe zadłużenie klubu Stilon?

2) Czy mimo zadłużeń kluby sportowe nadal otrzymywały dotacje?

3) w jaki sposób urząd monitoruje wielkość i rodzaj zadłużeń klubów sportowych wobec miasta?

4) proszę o wersje elektroniczne pozostałych kontroli w klubach sportowych, przeprowadzonych w roku 2015.

5) proszę o informację o zadłużeniu Stali Gorzów, o którym była mowa na przedostatniej sesji (wielkość, kiedy powstało, jakiej dotacji dotyczy, jakie od tamtej pory Stal otrzymała dotacje, w jako sposób urząd monitoruje zadłużenie oraz jego spłacanie, umowy i pisma między Stalą a UM dotyczące tego zadłużenia, daty spłat, odsetki, oraz wszelkie inne informacje i dokumenty, będące w posiadaniu UM, dotyczące tego zadłużenia).

Z poważaniem,



**SEKRETARZ MIASTA
GORZÓWA WIELKOPOLSKIEGO**

Urząd Miasta
ul. Sikorskiego 3-4
66-400 Gorzów Wlkp.

T: +48 95 7355 500
F: +48 95 7355 670
E: kancelaria@um.gorzow.pl
I: www.gorzow.pl

Gorzów Wlkp. 19 lipca 2016r.

WOR.IV.1431.211.2016.RA

Pani

W odpowiedzi na Pani pismo z dnia 06.07.2016r. poniżej podaje informacje dotyczące klubów sportowych.

Ad 1 Urząd Miasta zgodnie z obowiązującymi przepisami oraz zawartą umową pomiędzy podmiotem realizującym zadania publiczne a miastem, może dokonywać kontroli tylko w zakresie realizacji tego zadania. Kontrola zadania zarówno przez uprawnioną osobę z wydziału merytorycznego jak również z Wydziału Audytu Kontroli i Analiz Urzędu miasta może dotyczyć tylko realizacji wydatków poniesionych w trakcie realizacji zadania do którego otrzymano wsparcie/powierzenie ze środków z budżetu miasta.

Zatem kontrolujący nie ma uprawnień do badania całości finansów podmiotu i dokonywania ustaleń, komu i ile zalega dany podmiot z tytułu zobowiązań, oraz czy te zobowiązania są przeterminowane.

W przypadku gdy zachodzi sytuacja, iż zadłużenie podmiotów jest przekazane na drodze sądowej do zajęcia komorniczego i Komornik zwraca się z zapytaniem czy dany podmiot zawiera z miastem umowy generujące zobowiązania miasta dla wymienionego podmiotu, Miasto może w trybie natychmiastowym rozwiązać umowę o wsparcie/powierzenie realizacji zadania publicznego ze względu na brak możliwości zrealizowania zadania publicznego.

Wobec powyższego Miasto nie posiada ewidencji zadłużeń różnych Klubów i innych uprawnionych podmiotów dotyczących stanu zadłużenia, kiedy powstało i jak jest spłacane.

Zadłużenie dotyczące Klubu Sportowego ZKS Stilon, wyjątkowo jest znane dzięki zakładowi budżetowemu – OSiR-u ze względu na zawarcie przez ten zakład umowy z Klubem na dzierżawę obiektu sportowego przy Ul. Myśliblewskiej. WKS nadzoruje budżet OSiR-u.

Działania w kierunku uregulowania sprawy wymienionego zadłużenia należą do kompetencji dyrekcji Ośrodka Sportu i Rekreacji. W przypadku braku jakiegokolwiek porozumienia w tej sprawie zawsze można rozwiązać umowę i uniemożliwić Klubowi korzystanie z obiektu.

Mając na uwadze jednak wagę problemu ze szczególnym naciskiem na ważny interes dłużnika i interes publiczny wszelkie działania idą w kierunku celu rozwiązania problemu wraz ze wskazaniem przez Radnych Rady Miasta Gorzowa Wlkp.

Ad 2 Podmioty startujące do konkursu lub składające wniosek w celu otrzymania wsparcia ze strony Miasta w realizacji zadania publicznego w każdym przypadku obowiązane są wykazać w szczegółowo określonym wniosku zakres możliwości realizacji zadania publicznego.

Ponadto w ramach obowiązującego prawa do wniosków lub ofert Strony są zobowiązane do przedłożenia oświadczeń/zaświadczeń o nie zaleganiu należności z tytułu zobowiązań podatkowych/składek na ubezpieczenie społeczne.

Każdy podmiot, który w ramach swojej działalności ma uprawnienia do wykonywania zadań publicznych ma prawo przystąpić do konkursu lub złożyć wniosek na realizację zadania publicznego. Miasto nie może traktować wybiórczo, lub uniemożliwić komukolwiek przystąpienie do realizacji zadań publicznych.

Środki publiczne każdorazowo w postaci przyjętego budżetu miasta są dzielone na realizację wielu zadań zgodnie z obowiązującymi przepisami. Podmioty działające w sferze kultury fizycznej, co do których brak prawnych wyłączeń, mogą przystępować do realizacji zadań publicznych. Problemy w postaci spłaty zadłużenia do momentu zmiany statusu prawnego podmiotu (np. zawieszenie działalności, upadłość) są problemami przejściowymi i ingerując w te sprawy można przyczynić się do zablokowania ich działalności i uniemożliwienia prowadzenia społecznie użytecznej działalności.

Ad. 3 Zadłużenie Klubów sportowych wobec Miasta – w referacie kultury i sportu może powstać tylko w sytuacji nie wywiązania się z umowy zawartej na realizację zadania publicznego pomiędzy Miastem a podmiotami działającymi w sferze kultury fizycznej. Może to nastąpić w sytuacji kiedy dotacje udzielone z budżetu JST są wykorzystane niezgodnie z przeznaczeniem lub są pobrane w nadmiernej wysokości.

Po wyjaśnieniu sytuacji z podmiotem:

- na prośbę Strony należy uwzględnić niezbędne korekty i przyjąć dokumentację na podstawie, której można stwierdzić prawidłowość wykonania zadania publicznego przy wsparciu z budżetu JST,
- W sytuacji, kiedy strona nie jest w stanie przedłożyć wyjaśnienia i dokumentacji – korekty Organ zobowiązany jest przeprowadzić postępowanie według przepisów ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego.
- po zakończeniu postępowania oraz ustalenia z tego tytułu należności dla miasta zwrot – spłata środków jest monitorowana zarówno przez Wydział merytoryczny jak i Wydział Budżetu i Rachunkowości Urzędu Miasta.

Z powzeniem
SEKRETARZ MIASTA
Łukasz Marcinkiewicz

Załączniki:

1. odpowiedzi na ustęp 1; ustęp 2 oraz punkt 4 i 5 przygotowano w formie scanów, które zostały dołączone do niniejszego pisma.

ALKS. 1710.25.2015 MB

Gorzów Wlkp. 18 września 2015r.

Wydział Kultury i Sportu
Urząd Miasta Gorzowa Wlkp.
Ul. Sikorskiego 3-4
66 - 400 Gorzów Wlkp.

**Protokół
ustaleń i zaleceń
z kontroli przeprowadzonej
w ALKS PWSZ w Gorzowie Wlkp.**

Działając na podstawie upoważnienia Nr 366/2015 z dnia 20 marca 2015 r., wydanego przez Prezydenta Miasta Gorzowa Wlkp. pracownik Marek Pospieszny – podinspektor w Wydziale Kultury i Sportu Urzędu Miasta Gorzowa Wlkp. przeprowadził w dniach 11,18 i 23.06 oraz 10.09.2015 kontrolę doraźną w zakresie prawnym, merytorycznym (poziom sportowy) i finansowym za 2013 i 2014 rok.

Podjęcie działań kontrolnych nastąpiło w wyniku: dyspozycji Tomasza Kucharskiego – kierownika Referatu Sportu UM z dnia 29.04.2015r.

Kontrolę przeprowadzono w siedzibie: ALKS PWSZ ul. Chopina

Akademicki Lekkoatletyczny Klub Sportowy PWSZ w Gorzowie założony został w dniu 20.09.2012r. W tym dniu uchwalony został statut oraz dokonano wyboru władz Klubu. Klub powołany został na bazie wcześniej działającej w ramach AZS PWSZ sekcji lekkiej atletyki (od 1999 roku). Zarząd – Tomasz Saska – prezes, Małgorzata Radlińska – wiceprezes, Agnieszka Woźniak – sekretarz oraz Agnieszka Pokrzywka i Arkadiusz Wołoszyn – członkowie.

- Komisja Rewizyjna – Małgorzata Czyżewska – przewodnicząca, Beata Borowiak – sekretarz, Waldemar Kruczyk – członek.

Rejestracja Klubu w KRS dokonana została postanowieniem z dnia 28.11.2012r.

Przedmiotowy zakres kontroli:

Zagadnienia organizacyjno - prawne

I. Badanie (kontrola) działalności pod względem legalności, czyli zgodności z prawem i statutem a w szczególności pod kątem jej zgodności z prawem i zapisami statutu dotyczącymi:

1. **Nazwy stowarzyszenia** – Akademicki Lekkoatletyczny Klub Sportowy PWSZ
2. **Terenu działania i siedziby** – teren działania - Rzeczpospolita Polska, siedziba 66-400 Gorzów Wlkp. ul. Chopina 52.
3. **Celów i sposobów ich realizacji – najistotniejsze cele Klubu to:** stwarzanie właściwych warunków do uprawiania lekkiej atletyki, specjalistycznego szkolenia w tej dziedzinie oraz innych sportów ruchowych.; przeciwdziałanie nałogom alkoholowym i narkotykowym; promocja sportu i turystyki oraz

Wierusz

rywalizacji sportowej w zasad fair play; stworzenie niezależnej platformy wspólnej dla środowisk lekkiej atletyki oraz wyczynowych sportowców, nawiązanie współpracy ze środowiskami i instytucjami o podobnych celach; wspieranie młodych talentów – promocja ich osiągnięć; propagowanie czynnego uprawiania sportu jako sposobu na rozwój własnej osobowości.

4. **Sposobów nabywania i utraty członkostwa, przyczyn jego utraty, a także praw i obowiązków członków** – zagadnienia te reguluje rozdział III statutu Klubu (§§ od 5 do 15).
5. **Władz stowarzyszenia, trybu ich wyboru, uzupełniania składu i ich kompetencji** – władzami Klubu są Walne Zebranie, Zarząd Stowarzyszenia (3 do 5 osób) i Komisja Rewizyjna (3 osoby); kadencja władz klubu trwa cztery lata; wybory władz klubu odbywają się w głosowaniu jawnym spośród osób korzystających z pełni praw publicznych (§ 17); rozwiązania statutowe dotyczące kooptacji członków **uregulowane w statucie (odrębne dla Zarządu i Komisji Rewizyjnej Klubu) są kontrowersyjne – wymagają analizy i stosownych zmian.** Do kompetencji Walnego Zebrania należy: uchwalanie kierunków sportowej, organizacyjnej, finansowej działalności Stowarzyszenia; uchwalanie statutu i jego zmian, rozpatrywanie sprawozdania z działalności ustępujących władz Stowarzyszenia, udzielanie absolutorium ustępujących władz Stowarzyszenia na wniosek Komisji Rewizyjnej, rozpatrywanie odwołań od uchwał Zarządu w sprawie wykluczenia ze Stowarzyszenia, rozpatrywanie zgłoszonych wniosków, podjęcie uchwały o rozwiązaniu Stowarzyszenia. Kompetencje Zarządu Stowarzyszenia określa § 27 statutu. Do kompetencji Zarządu należą między innymi: zwoływanie Walnego Zebrania Stowarzyszenia, realizowanie uchwał Walnego Zebrania Stowarzyszenia, podejmowanie uchwał o przyjęciu lub ustaniu członkostwa zwyczajnego i wspierającego, ustalanie składki członkowskiej i innych opłat związanych z uczestnictwem członków w działalności statutowej Stowarzyszenia.
6. **Sposobu reprezentowania stowarzyszenia, zaciągania zobowiązań finansowych oraz ważności uchwał** – do zawierania umów, udzielania pełnomocnictwa i składania innych oświadczeń woli w sprawach majątkowych i niemajątkowych wymagane są podpisy dwóch członków Zarządu działających łącznie w tym Prezesa.
7. **Sposobu uzyskiwania majątku i ustanawiania składek członkowskich** – majątek stowarzyszenia stanowią nieruchomości, fundusze, papiery wartościowe, pieniądze, sprzęt sportowy, stroje zawodników. Majątek może być pozyskiwany w drodze darowizn, sponsoringu lub zakupu. Na fundusze Stowarzyszenia składają się: składki członkowskie i opłaty wpisowe; opłaty związane z uczestnictwem we współzawodnictwie; dotacje na zadania państwowe z zakresu kultury fizycznej zlecone dla stowarzyszenia; dotacje na zadanie zlecone przez samorząd terytorialny, wpływy z zawodów organizowanych przez Stowarzyszenie i innych imprez; inne wpływy z działalności statutowej; dotacje, darowizny, środki pochodzące z fundacji i innych źródeł; dochody z działalności z działalności gospodarczej, darowizn, subwencji, dotacji, spadków, zapisów i innego rodzaju przysporzenia majątkowego poczynionego na rzecz Stowarzyszenia; dochody z własnej działalności statutowej i prowadzonej działalności gospodarczej, dotacji i ofiarności publicznej z odsetek bankowych i innych przychodów z kapitału, sponsoring; dotacje Unii Europejskiej (realizacja programów Unii Europejskiej). Zgodnie z kompetencjami określonymi w § 27 (pkt. 5) Zarząd Stowarzyszenia

Klub

8

21

uchwalił na 2013 rok składkę członkowską w wysokości 10 PLN(roczne dochody – 3.120 PLN), a na 2014 rok w wysokości 15 PLN(roczne dochody – 1.975 PLN).

8. **Zasad dokonywania zmian statutu** – zgodnie z § 41, 42, 43 uchwałę o zmianie statutu Stowarzyszenia podejmuje walne Zebranie Członków na wniosek Zarządu, zmiana statutu następuje w drodze uchwały podjętej większością 2/3 głosów, w obecności co najmniej połowy członków uprawnionych do głosowania; zmiany statutu wymagają rejestracji w KRS.
9. **Sposobu rozwiązywania stowarzyszenia** – kwestia ta określona została w § 40, 44, 45 i 46.- uchwała o rozwiązaniu Stowarzyszenia określa sposób likwidacji i cel, na jaki przeznaczony zostanie majątek; decyzję o rozwiązaniu Stowarzyszenia podejmuje Walne Zebranie Członków na wniosek Zarządu Stowarzyszenia; Likwidację Stowarzyszenia prowadzi Komisja Likwidacyjna powołana przez Walne Zebranie Członków; majątek pozostały po likwidacji Stowarzyszenia przeznacza się na cel społeczny określony w uchwale Walnego Zebrania Członków o rozwiązaniu Stowarzyszenia.
10. **Kwestii związanych z oddziałami** – nie dotyczy.

Zagadnienia sportowe

II. Analiza zasobów ludzkich, materialnych – rzeczowych, zasobów funkcjonalnych i poziomu sportowego klubu w 2013 i 2014 roku.

1. Liczba sekcji sportowych i uprawiane dyscypliny sportu w klubie - jedna sekcja lekkiej atletyki.
2. Liczba szkoleniowców – 2013r. - 3 , 2014r. - 4 – [REDACTED]
3. Organizacja procesu szkolenia.
4. Liczba zawodników – 2013 rok – 55, a w 2014 roku 64 zawodników.

Lp.	Rok	ogółem	Grypy naborowe	młodzik	Junior młodszy	Junior	Młodzieżowiec
	2013	55	12	22	12	8	1
	2014	64	15	25	15	12	1

W latach 2013 i 2014 tygodniowy mikrocykl szkoleniowy Klubu przedstawiał się następująco:

Grupy naborowe – 3 godz. tygodniowo

Młodzik – 10 godz.

Junior młodszy – 10-12 godz.

Junior – 12-14 godz.

Młodzieżowcy - 14-16 godz.

Łącznie – 49-55 godz.

Trzeba jednak podkreślić, że z racji niedostatków bazy sportowej na potrzeby lekko atletyki w Gorzowie Wilkp, Klub prowadził zajęcia treningowe również na obiektach w Barlinku, Słubicach i Skwierzynie.

Wzrost

5. Liczba zdobytych punktów w OWSD i M. - od młodzika do młodzieżowca

rok	MMM	MP Jun. Mł.	MP Jun.	MMP	Ogółem	m-ce wśród klubów w kraju	m-ce wśród klubów LA w regionie	m-ce klubu wśród różnych dyscyplin w regionie
2013	28	31	31	12	102	340*	4-5	15
2014	32	36	65	12	145	brak danych	2	12
razem	60	67	96	24	247	xxx	xxx	xxx

* sklasyfikowano 339 klubów

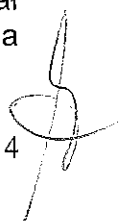
6. Liczba zdobytych medali MP – 2013r.- 2 złote (Agata Borowiak w kategorii junior młodszy - 100 m ppł. i 60 m ppł.) w hali. Natomiast w 2014r. – 4 medale - dwa złote (Natalia Kaczmarek – jun. mł. na 400 m) i Antoni Walicki – młodzik 300 m ppł., jeden srebrny, Antoni Walicki – młodzik na 300m oraz jeden brązowy (Agata Borowiak – juniorka - 100 ppł.) oraz 4 medale mistrzostw makroregionu młodzików
7. Liczba zorganizowanych imprez - widowisk sportowych - brak bazy sportowej.
8. Realizacja sportu powszechnego – brak bazy sportowej

Zagadnienia finansowe

W latach 2013-2014 ALKS PWSZ w Gorzowie Wlkp. realizował cztery zadania publiczne objęte następującymi umowami z miastem:

- **umowa nr 426.85154.11.2013r.** o wsparcie zadania publicznego pod nazwą: „Szkolenie dzieci i młodzieży w lekkiej atletyce w ramach profilaktyki przeciwdziałania alkoholizmowi” z dnia 28 stycznia 2013r. Termin realizacji zadania określony został od dnia podpisania do 31 grudnia 2013r. Koszt całkowity zadania określony został w kwocie 37.570 PLN, z tego środki dotacji Miasta –30 tys. PLN, środki własne – 7.570 PLN. Udział dotacji w koszcie całkowitym określony został na poziomie 79,85%. Sprawozdania złożone zostało 30 stycznia 2014r, co potwierdza pieczęć Kancelarii Urzędu Miasta (zgodnie z terminem). Koszt całkowity zrealizowanego zadania wyniósł kwotę 37.570 PLN, z tego środki dotacji Miasta 30.084,30 PLN, a środki własne 7.570 PLN. Udział dotacji w zrealizowanym zadania w stosunku do kosztu całkowitego ukształtował się na poziomie 79,80. Zadanie rozliczone zostało w oparciu o 71 dokumentów źródłowych. W trakcie kontroli wstępnej sprawozdania pod względem formalno-rachunkowym dokonanej w dniu 13.05.2014r przez p. Irenę Wieremską - inspektora Wydziału Sportu i Turystyki stwierdzono błąd w rozliczeniu dotyczy kwoty 84,30 (poz. 26) w tabeli nr 4 sprawozdania (taki stan rzeczy został potwierdzony w trakcie kontroli). Wg wyjaśnienia Klubu dowód źródłowy dotyczący zakupu biletów został omyłkowo wstawiony do rozliczenia. Ponadto z racji wykazania

M. Wieremska

4 

w zestawieniu faktur –rachunków(tabela 4) od poz. 47 do 50 jednego terminu zapłaty(tylko koszt wynagrodzenia netto bez terminu zapłaty pochodnych) nakazano dokonanie rozbicia kwot oraz dopisanie terminu zapłaty pochodnych). Biorąc te fakty pod uwagę zalecono sporządzenie korekty w terminie do 10 września 2015r.(korekta złożona została 9.09.2015r.) Całkowity koszt zadania po tej korekcie wyniósł 37.570 PLN, z tego środki z dotacji Miasta – 30 tys. PLN oraz środki własne 7.570 PLN. Udział dotacji w koszcie całkowitym wyniósł 79,85%(wobec określonego w umowie 79,85%). Zadanie rozliczone zostało w oparciu o 70 dokumentów źródłowych, które zostały prawidłowo opisane wraz z zaznaczeniem numeru umowy oraz zatwierdzone do wypłaty przez uprawnione osoby. Sposób zapłaty(gotówka – przelew) poszczególnych kosztów zadania odnotowany został w trakcie kontroli na druku sprawozdania. Poszczególne koszty rodzajowe zostały rozliczone zgodnie z parametrami umów, i z tej racji rozliczenie zadania przedstawione w sprawozdaniu złożonym w dniu 14 stycznia 2014 roku, z uwzględnieniem korekty, o której była mowa wyżej uznano za rozliczenie ostateczne.

- **umowa nr 426.85154.35.2913** o wsparcie realizacji zadania pod nazwą „Szkolenie sportowe dzieci i młodzieży w lekkiej atletyce w ramach profilaktyki przeciwdziałania alkoholizmowi” z dnia 28 lutego 2013r. Termin realizacji zadania określony został od dnia podpisania do 31.12.2013r. Koszt całkowity zadania określony został w kwocie 39.350 PLN, z tego środki dotacji Miasta –10 tys. PLN, środki własne – 29.350 PLN, w tym: środki własne 25.850 PLN oraz z innych źródeł 3.500 PLN, z tego wpłaty i opłaty adresatów 2,0 tys. PLN oraz Urząd Marszałkowski 1,5 tys. PLN. Udział dotacji w koszcie całkowitym określony został na poziomie 25,41%. Sprawozdania złożone zostało 30 stycznia 2014r, co potwierdza pieczęć Kancelarii Urzędu Miasta(zgodnie z terminem). Koszt całkowity zrealizowanego zadania wyniósł kwotę 43.177,11 PLN, z tego środki dotacji Miasta 10 tys. PLN, a środki własne 33.177,11 PLN. Zadanie rozliczone zostało w oparciu o 49 dokumentów źródłowych. W trakcie kontroli stwierdzono, że koszt w pozycji 35 zestawienia faktur i rachunków został zrealizowany przed podpisaniem umowy. Biorąc powyższe pod uwagę zalecono Klubowi dokonanie korekty sprawozdania w terminie do 18 września 2015r. Korekta złożona została w dniu 18.09.2015r., a rozliczona w oparciu o 50 dokumentów źródłowych. Koszt całkowity zadania to kwota 40.038,11 PLN, w tym środki z Miasta 10 tys. PLN, środki własne 30.038,11 PLN. Udział dotacji Miasta w koszcie całkowitym ukształtował się na poziomie 24,98 %.Po sprawdzeniu korekty rozliczenie zadania uznano jako ostateczne.

Kontrola wykazała również, że w sprawozdaniach dotyczących umów realizowanych w 2013 roku w tabelach nr 4 „Zestawienie faktur i rachunków” w kolumnie drugiej zamiast wpisać numer dokumentu źródłowego wpisano nr ewidencji księgowej, co jest niezgodne z ustaleniami art. 21. ust. 1 – „do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, z kolei ust. 2 tego art. stanowi, że podstawa zapisów w księgach rachunkowych są dowody księgowe stwierdzające dokonanie operacji gospodarczej zwanej dalej

Wzrost

5

„dowodami źródłowymi”, których rodzaje określone zostały w pkt. 1-3 oraz w ust. 3 pkt. 1-4. Sporządzając więc sprawozdanie z wykonania zadania publicznego należy w kolumnie drugiej wpisać numer dokumentu źródłowego, na co wskazuje również nazwa tabeli. Uchybienie to zostało skorygowane w złożonych przez Klub korektach sprawozdań za 2013 rok.

- **umowa nr 426 1/16/2014** – o wsparcie realizacji zadania publicznego pod nazwą „Szkolenie sportowe młodzieży w lekkoatletyce w 2014r”, z dnia 22 stycznia 2014 roku. Termin realizacji zadania określony został od 22.01. do 31.12.2014. Koszt całkowity zadania określony został w kwocie 40,177,64 PLN, z tego środki dotacji Miasta –30 tys. PLN, środki własne – 10.1777,64 PLN. Udział dotacji w koszcie całkowitym określony został na poziomie 74,67%. Sprawozdania złożone zostało 30 stycznia 2015r, co potwierdza pieczęć Kancelarii Urzędu Miasta(zgodnie z terminem). Koszt całkowity zrealizowanego zadania wyniósł kwotę 51.696,65 PLN, z tego środki dotacji Miasta 30 tys. PLN, a środki własne 21.696,55 PLN. Udział dotacji Miasta w całkowitym koszcie zrealizowanego zadania ustanowiony został na poziomie 58,03% zadaniu, co jest zgodne z parametrami umowy. Zadanie zrealizowane zostało w oparciu o 58 dokumentów źródłowych. W trakcie kontroli zalecono dokonanie korekty zapisów w tabeli nr 4 – „zestawienie faktur i rachunków” poz. 44-45 oraz 55-58 z racji wskazania tylko terminu wypłaty netto bez udokumentowania terminu zapłaty pochodnych(podatek), co zostało potwierdzone pieczęcią oraz podpisami uprawnionych przedstawicieli Klubu. Z racji zapłaty kosztu dot. poz. 3(transport) w dwóch terminach zalecono również dokonanie stosownej korekty. Dokumenty źródłowe zostały prawidłowo opisane wraz z zaznaczeniem numeru umowy oraz zatwierdzone do wypłaty przez uprawnione osoby. Sposób zapłaty(gotówka – przelew) poszczególnych kosztów zadania odnotowany został w trakcie kontroli na druku sprawozdania. Poszczególne koszty rodzajowe zostały rozliczone zgodnie z parametrami umów, i z tej racji rozliczenie zadania przedstawione w sprawozdaniu złożonym w dniu 30 stycznia 2015r. uznano za rozliczenie ostateczne.
- **umowa nr 426.85154.29.2014r.** o wsparcie zadania publicznego pod nazwą „Zajęcia sportowe dla dzieci i młodzieży w lekkiej atletyce w ramach profilaktyki przeciwdziałania alkoholizmowi z dnia 22 stycznia 2014r. Termin realizacji zadania określony został od dnia podpisania do 31.12.2014r. Koszt całkowity zadania określony został w kwocie 38 tys. PLN, z tego środki dotacji Miasta – 28,5 tys. PLN, a środki własne 9,5 tys. PLN. Udział dotacji w koszcie całkowitym określony został na poziomie 75%. Sprawozdania złożone zostało 30 stycznia 2015r, co potwierdza pieczęć Kancelarii Urzędu Miasta(zgodnie z terminem). Koszt całkowity zrealizowanego zadania wyniósł kwotę 38.927,78 PLN, z tego środki dotacji Miasta 28,5 tys. PLN, a środki własne 10.427,78 PLN. Udział dotacji Miasta w całkowitym koszcie zrealizowanego zadania ustanowiony został na poziomie 73,21%, co jest zgodne z parametrami umowy. Zadanie zrealizowane zostało w oparciu o 52 dokumenty źródłowe. W trakcie kontroli zalecono dokonanie korekty zapisów w tabeli nr 4 – „zestawienie faktur i rachunków” poz. poz.7(termin zapłaty), poz.14 z uwagi na potrzebę rozbicia kwoty delegacji sędziowskiej –ryczałt

Minimil

i podatek(dwa terminy zapłaty) oraz poz. 42(transport) z racji pomyłki wpisu do sprawozdania terminu zapłaty. Dokumenty źródłowe zostały prawidłowo opisane wraz z zaznaczeniem numeru umowy oraz zatwierdzone do wypłaty przez uprawnione osoby. Sposób zapłaty(gotówka – przelew) poszczególnych kosztów zadania odnotowany został w trakcie kontroli na druku sprawozdania. Poszczególne koszty rodzajowe zostały rozliczone zgodnie z parametrami umów, i z tej racji rozliczenie zadania przedstawione w sprawozdaniu złożonym w dniu 30 stycznia 2015r. uznano za rozliczenie ostateczne.

W trakcie kontroli na dokumentach źródłowych dotyczące powyższych umów oraz na raportach kasowych i wyciągach bankowych, czyli na dokumentach stanowiących podstawę rozliczenia zadania złożone zostały parafki kontrolującego.

III. Ocena prawidłowości dotyczących wykorzystania dotacji oraz właściwego prowadzenia dokumentacji zgodnie z zapisami określonymi w przepisach prawnych oraz w umowie pomiędzy Miastem Gorzów Wlkp. w Zleceniobiorcą w szczególności:

1. Czy zadanie zostało wykonane zgodnie z zakresem rzeczowym i terminie określonym umową - tak
2. Wypełnienie obowiązku wyodrębnienia w księgach rachunkowych środków z otrzymanej dotacji – umowa nr 426.85154.11.2013 – środki Miasta – konto 55000021, a środki własne – 5500021 oraz w 2014r – umowa nr 426.85154.29.2014 – środki Miasta 500-002-4, a środki własne – 500-001 i umowa nr umowa nr 426 1/16/2014 – środki z dotacji Miasta – 500-002-5 oraz środki własne 550 –001 – 5.
3. Przestrzeganie przy realizacji zadania postanowień umowy (zwłaszcza dotyczących zakresu rzeczowego, terminów realizacji zadań, sprawozdawczości) - jak w pkt. 1
4. Rozliczenie kosztów (wydatków) w ewidencji księgowej oraz rzetelność ich wykazania w sprawozdaniu – koszty zadania zaksięgowane zostały na kontach, natomiast ewidencja wyodrębniona tak jak to podano w pkt. 2.
5. Kompletność faktur (rachunków) ze zwróceniem szczególnej uwagi na to, czy ten sam dowód księgowy nie został wykorzystany do rozliczenia więcej niż jednej umowy – kontrola nie wykazała podwójnego wykorzystania faktur – rachunków przy rozliczaniu dotacji w 2013 i 2014 roku.
6. Czy zleceniobiorca wskazał rachunek bankowy, na który będą przekazywane dotacje oraz czy rachunek ten był utrzymywany nie krócej niż do chwili dokonania ostatecznych rozliczeń ze zleceniodawcą – tak nr rachunku bankowego podany w umowach podpisanych z Miastem – 95 1090 1623 0000 0001 2029 8471

Informacje ogólne:

1. Jednostka kontrolowana: Akademicki Ludowy Klub Sportowy PWSZ Gorzów Wlkp.
2. Forma prawna: stowarzyszenie – klub sportowy
3. Numer w Krajowym Rejestrze Sądowym ewidencji*: 0000 44 18 45

Handwritten signature

Handwritten signature

4. **Nr NIP:** 599 316 46 88 – potwierdzenie nadania numeru identyfikacji podatkowej przez Naczelnika Urzędu Skarbowego w Gorzowie Wlkp.
5. **REGON:** 081094771 – zaświadczenie z dnia 05.12.2012 Urzędu Statystycznego w Zielonej Górze z dnia 5.12.2012r.
6. **Siedziba podmiotu:** 66-400 Gorzów Wlkp. ul. Chopina 52
7. Osoby upoważnione do podpisywania umowy: Tomasz Saska – prezes i Agnieszka Woźniak – sekretarz Klubu.
8. **Osoby obecne podczas procesu kontroli** – Tomasz Saska – prezes i Agnieszka Woźniak – sekretarz Klubu.

Ustalenia kontroli:

I. W zakresie organizacyjno - prawnym

ALKS PWSZ został zarejestrowany w KRS w dniu 28.11.2012 roku. Dokumentacja rejestrowa nie budzi żadnych zastrzeżeń – prawidłowo udokumentowana. Analiza statutu Klubu wykazała brak jednorodnych rozwiązań kooptacji władz Klubu (Zarząd i Komisja Rewizyjna). Kadencja aktualnego Zarządu Klubu trwać będzie do września 2016 roku.

II. W zakresie sportowym

Mimo krótkiego okresu działania Klub zbudował piramidę szkoleniową od grup naborowych do młodzieżowca z łączną liczbą 64 zawodników. Jeszcze większym atutem tego nowego podmiotu jest liczba zdobytych punktów w 2013(102 pkt.), w 2014(145 pkt.) roku w Ogólnopolskim Współzawodnictwie Dzieci i Młodzieży – co stawia klub w gronie najlepiej punktujących Klubów w Gorzowie Wlkp. i regionie lubuskim, zarówno w lekkiej atletyce jak i wśród pozostałych dyscyplin sportu objętych tym współzawodnictwem. Klub mimo niedostatków bazy sportowej w mieście posiada dużą dynamikę w zakresie wyników sportowych, w tym również pierwsze na arenach międzynarodowych.

III. W zakresie finansowym

W 2013 i 2014 roku Klub realizował cztery zadania publiczne objęte umowami z Miastem. Łączna kwota dotacji 98,5 tys. PLN(2013 rok 40 tys., a w 2014 roku – 58,5 tys. PLN). Przekazane środki do Klubu w znaczący sposób przyczyniły się realizacji procesu szkolenia na poziomie, który zaowocował rezultatami opisanymi wyżej. Błędy popełnione przy sporządzaniu sprawozdań z realizacji zadań objętych umowami, wynikały głównie z braku doświadczenia (2013 rok pierwsze realizowane zadania publiczne) przez Klub.

Zalecenia kontroli doraźnej:

I. W sprawach formalno – prawnych

Na najbliższym Walnym Zebraniu Członków Klubu należy rozważyć zmianę statutu w sprawie kooptacji władz.

Handwritten signature

8
Handwritten signature

II. W zakresie spraw sportowych

Bez zaleceń.

III. W zakresie spraw finansowych

Przestrzegać zasady rozliczania kosztów zadań publicznych w okresach określonych umowami z Miastem. Z kolei w przypadku rozliczania kosztów wynagrodzenia w sposób indywidualny należy traktować termin wypłaty wynagrodzenia netto oraz zapłaty pochodnych od nich.

O sposobie wdrażania zaleceń pokontrolnych należy w terminie 14 dni od podpisania protokołu pisemnie powiadomić Wydział Kultury i Sportu Urzędu Miasta na adres 66-400 Gorzów Wlkp. ul. Sikorskiego 3-4.

Protokół sporządzony został w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach na 9 stronach, z których każda została parafowana, a cały protokół podpisany.

Gorzów Wlkp., dnia 18.09.2015

Urząd Miasta Gorzowa Wlkp.
Wydział Kultury i Sportu
ul. Sikorskiego 3-4
66-400 Gorzów Wlkp.
(4)

Jednostka kontrolowana:

.....
.....
.....
.....
.....

.....
.....
.....

.....
Agnieszka Nicińska
.....

Kontrolujący(a):

PODKISPektor

.....
.....
.....

WKS MIAO. 24. 2015. MB

Urząd Miasta Gorzowa Wlkp.
Wydział Kultury i Sportu
ul. Sikorskiego 3-4
66-400 Gorzów Wlkp.
(4)

Gorzów Wlkp., 11 września 2015r.

Wydział Kultury i Sportu
Urząd Miasta Gorzowa Wlkp.
Ul. Sikorskiego 3-4
66 - 400 Gorzów Wlkp.

**Protokół
ustaleń i zaleceń
z kontroli przeprowadzonej
w Gorzowskim Klubie Sportowych Gier Karcianych i Umysłowych
Kontra Gorzowie Wlkp.**

Działając na podstawie upoważnienia Nr 366/2015 z dnia 20 marca 2015 r., wydanego przez Prezydenta Miasta Gorzowa Wlkp. pracownik Marek Pospieszny – podinspektor w Wydziale Kultury i Sportu Urzędu Miasta Gorzowa Wlkp. przeprowadził w dniach 28.08 i 8.09.2015r kontrolę doraźną w zakresie prawnym, merytorycznym (poziom sportowy) i finansowym za 2014 rok.

Podjęcie działań kontrolnych nastąpiło w wyniku: dyspozycji Tomasza Kucharskiego – kierownika Referatu Sportu Wydziału Kultury i Sportu UM z dnia 18.08.2015r.

Kontrolę przeprowadzono w pomieszczeniach TKKF Stilon ul. Czereśniowa 2z(z racji miejsca pracy księgowego Klubu).

Gorzowski Klub Sportowych Gier Karcianych i Umysłowych Kontra w Gorzowie Wlkp. powołany został 23 lutego 2013r.(zebranie założycielskie). I Zebranie Programowo – Wyborcze odbyło się w dniu 4.04.2013r. w trakcie którego uchwalono statut Klubu oraz wybrano zarząd Klubu w składzie:

- Maciej Fleischer – prezes
- Jan Forjasz – wiceprezes
- Bogusław Nowak – sekretarz
- Roman Turczyński – skarbnik
- Stanisław Adamski – członek

oraz Komisję Rewizyjną w składzie:

- Jan Ławniczak – przewodniczący
- Janusz Różański – sekretarz (zmarł w kwietniu 2015r.)
- Andrzej Schulz – członek

Rejestracja klubu w KRS(Zielona Góra) nastąpiła w dniu 29 lipca 2013 roku pod numerem 0000471305.

Przedmiotowy zakres kontroli:

Zagadnienia organizacyjno - prawne

I. Badanie (kontrola) działalności pod względem legalności, czyli zgodności z prawem i statutem a w szczególności pod kątem jej zgodności z prawem i zapisami statutu dotyczącymi:

1. **Nazwy stowarzyszenia** – Gorzowski Klub Sportowych Gier Karcianych i Umysłowych Kontra w Gorzowie Wlkp.
2. **Terenu działania i siedziby** – terenem działania jest Klubu jest województwo lubuskie, a siedziba Klubu - 66-400 Gorzów Wlkp. przy ul. Słowackiego 4/5.
3. **Celów i sposobów ich realizacji – cele działania:**
 - rozwijanie działalności prowadzącej do utrzymania i podnoszenia sprawności fizycznej i umysłowej społeczeństwa.
 - krzewienie zamiłowania do systematycznego rozwijania kultury fizycznej umysłowej i sportu wyczynowego w zakresie gier umysłowych wśród społeczności lokalnej,
 - umożliwienie członkom Klubu uczestnictwa w rozgrywkach sportowych różnych gier karcianych i umysłowych,
 - podwyższanie umiejętności sportowych członków Klubu,
 - rozwijanie systemu sportowych rozgrywek w grach karcianych i umysłowych dla młodzieży i dorosłych oraz propagowanie gier karcianych i umysłowych w społeczeństwie,

Zasady działania(wybrane):

- klub może być członkiem innych organizacji zainteresowanych rozwojem kultury fizycznej, sportu wyczynowego i rozgrywek umysłowych o podobnym i takim samym zasięgu działania.
 - działalność sekcji tematycznych(określonej gry i rozrywki umysłowej, sekcje mogą być również terenowe.
 - ustalanie kierunków rozwoju gier karcianych i umysłowych w mieście i regionie.
 - ustalanie regulaminów, kalendarzy imprez i prowadzenie rozgrywek indywidualnych, drużynowych i pucharowych oraz innych zawodów dotyczących sportowych gier karcianych,
 - organizowanie festiwali sportowych gier umysłowych,
 - dążenie do wypracowania jednolitych zasad rozgrywek sportowych gier karcianych i umysłowych w regionie i kraju.
4. **Sposobów nabywania i utraty członkostwa, przyczyn jego utraty, a także praw i obowiązków członków** – zagadnienia te reguluje rozdział III statutu Klubu(§ od 9 do 15).
 5. **Władz stowarzyszenia, trybu ich wyboru, uzupełniania składu i ich kompetencji** – władzami Klubu są: Walne Zgromadzenie Członków, Zarząd i Komisja Rewizyjna; kadencja władz Klubu trwa 3 lata; w przypadku ustąpienia członków władz mogą one zastosować prawo kooptacji, liczba członków władz pochodzących z kooptacji nie może przekroczyć 1/3 ogólnej liczby członków pochodzących z wyboru na Walnym Zgromadzeniu Członków Klubu. **Do kompetencji Walnego Zgromadzenia Członków** należą w szczególności: uchwalanie statutu i jego zmian, rozpatrywanie

i zatwierdzanie sprawozdań z działalności Zarządu i Komisji Rewizyjnej Klubu, uchwalanie absolutorium Zarządowi na wniosek Komisji Rewizyjnej Klubu, wybór Zarządu i KR, uchwalanie kierunków działania Klubu, nadawanie na wniosek Zarządu tytułu Honorowych Członków Klubu oraz Honorowego Prezesa, podejmowanie uchwał o rozwiązaniu Klubu i przeznaczeniu jego majątku, rozpatrywanie innych spraw wniesionych przez członków, Zarząd i Komisję Rewizyjną.

Do kompetencji Zarządu Klubu należą: realizowanie uchwał Walnego Zgromadzenia, uchwalanie regulaminów pracy Zarządu, nagród i wyróżnień oraz dyscyplinarnego Klubu, przyjmowanie i skreślanie członków Klubu oraz prowadzenie ewidencji członków Klubu; powoływanie i zawieszanie działalności sekcji sportowych gier karcianych i innych rozgrywek umysłowych, ustalanie wysokości składek członkowskiej na dany rok;

Do kompetencji Komisji Rewizyjnej należą między innymi:

Kontrolowanie przynajmniej raz w roku, działalności statutowej Zarządu Klubu, ze szczególnym uwzględnieniem działalności finansowo-gospodarczej oraz formułowanie wniosków i zaleceń pokontrolnych; składanie sprawozdań ze swojej działalności; występowanie z wnioskiem o udzielenie absolutorium ustępującemu zarządowi Klubu; żądanie od zarządu Klubu wyjaśnień w zakresie wniosków pokontrolnych; rozpatrywanie odwołań w sprawach kar nałożonych przez Zarząd Klubu.

6. **Sposobu reprezentowania stowarzyszenia, zaciągania zobowiązań finansowych oraz ważności uchwał** – dla oświadczenia woli jak również wszelkich pism w przedmiocie praw i obowiązków majątkowych wymagane są podpisy dwóch upoważnionych członków Zarządu, w tym Prezesa lub Wiceprezesa Klubu. Dla ważności innych pism lub dokumentów wymagane jest podpis Prezesa lub upoważnionego przez niego na piśmie Wiceprezesa.

Sposobu uzyskiwania majątku i ustanawiania składek członkowskich: Majątek Klubu wg § 35 mogą stanowić: nieruchomości, ruchomości fundusze; źródłami powstawania funduszy Klubu są składki członkowskie (powinny być wpłacone do końca I kwartału. W 2014 roku składka członkowska wynosiła 60 PLN PLN, a dochody Klubu z tego tytułu to 1.605 PLN, co potwierdza zapis księgowy na koncie 709. oraz wpisowe (płatne przy składaniu deklaracji członkowskiej – klub nie korzysta z tej możliwości uzyskiwania dochodów), darowizny i zapisy, wpływy z działalności statutowej Klubu, dotacje na zadania zlecone lub powierzone przez samorzady lub organy rządowe,

7. **Zasad dokonywania zmian statutu** – zmiany statutu wymagają uchwały Walnego Zgromadzenia Członków Klubu i zatwierdzone przez władze rejestracyjne; uchwalenie statutu lub jego zmiana wymaga 2/3 głosów przy obecności co najmniej połowy uprawnionych do głosowania (§ 38 pkt. 1 i 2.)
8. **Sposobu rozwiązywania stowarzyszenia** – podjęcie uchwały o rozwiązaniu Klubu wymaga 2/3 głosów przy obecności co najmniej połowy uprawnionych do głosowania; podejmując uchwałę o rozwiązaniu Klubu Walne Zgromadzenie Członków ustala likwidatora Klubu oraz określa sposób prowadzenia likwidacji oraz przeznaczenia majątku (§ 38 pkt. 1- 4.)
9. **Kwestii związanych z oddziałami** – zgodnie z § 31 statutu klub może posiadać Terenowe Jednostki Organizacyjne; terenową jednostką organizacyjną jest sekcja sportowej gry karcianej albo innych gier umysłowych. Zasady tworzenia Terenowych Jednostek Organizacyjnych reguluje § 32

statutu. Dotychczas nie było potrzeby powołania Terenowej Jednostki Organizacyjnej.

Zagadnienia sportowe

II. Analiza zasobów ludzkich, materialnych – rzeczowych, zasobów funkcjonalnych i poziomu sportowego klubu w 2014r.

1. **Liczba sekcji sportowych i uprawiane dyscypliny sportu w klubie – dwie sekcje:** Tysiąca oraz Baški i Kopa. Klub współpracuje również z Gorzowskim Klubem Szaradziarskim Atena działającym przy W i M BP w Gorzowie Wlkp. im. Zbigniewa Herberta
2. **Liczba szkoleniowców – brak**
3. **Liczba zawodników – 39**
4. **Liczba zdobytych punktów w OWSD i M – nie dotyczy**
5. **Liczba zdobytych medali MP, ME – 3 medale MP – dwa srebrne** - indywidualnie (Piotr Kowalski) w sportowej grze Kopa (mistrzostwa rozegrane były w Gorzowie Wlkp.) pod patronatem Wojewody Lubuskiego oraz również indywidualnie Jan Forjasz w Kaszebe Baszka i brązowy drużynowo (Emilia Kołaczek, Zbigniew Kowalski, Jan Forjasz i Stanisław Kowalczyk w Kaszebe Baszka (Szemud – pomorskie); dwa medale ME w Kaszebe Baszka (Szemud) srebrny indywidualnie Emilia Kołaczek oraz brązowy w parach (Kołaczek – Zb. Kowalski). Ponadto drużyna Klubu Kontra w składzie Jan Forjasz, Stanisław Kowalczyk, Stanisław Cłapka i Tadeusz Mazurek zdobyła brązowy medal I edycji Pucharu Polski w Kopa Sportowego rozegranego w Gorzowie Wlkp. (Łaźnia Miejska) pod patronatem Wojewody Lubuskiego oraz przy wsparciu finansowym Urzędu Miasta.
6. **Liczba zorganizowanych imprez - widowisk sportowych - w 2014 roku** Klub Kontra był organizatorem również IV edycji Grand Prix w Baškę i Tysiąca, Letniego Kulinarnego Grand Prix w Baškę (Stanowice – Święto Chleba, Maszewo – Święto Pieczonego Kurczaka), II Ogólnopolskiego Festiwalu Gier Umysłowych, II Mistrzostwa Polski w Kopa oraz turniej z okazji Święta Barbary (Baški). Na podkreślenie zasługuje organizacja Festiwalu Gier Umysłowych jako innowacyjnego przedsięwzięcia sportowego w naszym mieście i regionie w ramach, którego w sportowej rywalizacji uczestniczą miłośnicy następujących gier umysłowych: szachy (seniorzy i juniorzy), brydż sportowy (seniorzy i młodzicy), Scrabble, Tysiąc, Czerwona Baška, Kop, Kaszebe Baszka (ponad 110 osób). W poprzednich latach grano również w 66, Kanastę i Kierki.
7. **Realizacja sportu powszechnego - jak wyżej.**

Zagadnienia finansowe

W trakcie kontroli dokonałem omówienia najczęściej popełnianych błędów przy rozliczaniu ustalonych przez Wydział Kontroli Wewnętrznej, Audytu i Analiz (pismo WKS.1710.14.2015MP z dnia 22 czerwca 2015r)

W 2014 realizował następujące zadania publiczne objęte umowami z Miastem:

- **umowa nr 426 MG/3/2014 z dnia 1 kwietnia 2014 roku o wsparcie realizacji zadania publicznego pod nazwą „Organizacja ogólnopolskich imprez**

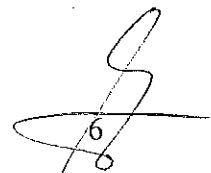
sportowych promujących gry umysłowe w 2014 roku". Umowa zawarta została na okres od dnia podpisania do 30.06.2014 roku. Koszt całkowity zadania 8.920,0 PLN, z tego dotacja Miasta 2 tys. PLN, środki własne 6.920 PLN (środki własne 600 PLN, wpłaty i opłaty adresatów zadania 5.320 PLN oraz środki Urzędu Marszałkowskiego 1 tys. PLN). Udział dotacji w koszcie całkowitym zadania określony został na poziomie 22,42%. Sprawozdanie z realizacji zadania złożone zostało 30.07.2014r (zgodnie z terminem). Całkowity koszt zrealizowanego zadania to kwota 6.752,75 PLN, w tym dotacja Miasta 2 tys. PLN oraz środki własne 4.752,75 PLN. Zadanie rozliczone zostało w oparciu o 25 dokumentów źródłowych. Udział dotacji w kosztach zrealizowanego zadania to 29,6%, czyli zgodnie z parametrami umowy. Kontrola doraźna wykazała, że faktura FA 50/6/14 – 260 PLN koszt własny Klubu zapłacona została 4.07.2014, czyli po terminie realizacji zadania (poz. 3 w zestawieniu faktur) ponadto w przypadku poz. 24 tego zestawienia mylnie wpisano kwotę 123,90 zamiast 100,12 PLN. I z tej racji w ramach kontroli Klub dokonał korekty na dokumencie sprawozdania, co zostało potwierdzone datą 28.08.2015r, podpisami i pieczęcią Klubu. Po korekcie koszt całkowity zadania zamknął się kwotą 6.468,89 PLN, z tego dotacja Miasta 2 tys. PLN i środki własne 4.468,89 PLN (rozliczony został 24 dokumentami źródłowymi). Procentowy udział dotacji w koszcie całkowitym to 30,92; zgodny z parametrami umowy). Wszystkie dokumenty źródłowe opisane zostały w zakresie celowości wydatków, sprawdzone pod względem merytorycznym oraz formalno - rachunkowym, zatwierdzone do wypłaty przez uprawnione osoby, opisane numerem umowy z Miastem w ramach, której zostały rozliczone koszty, dekretem księgowym oraz opieczątowane pieczęcią klubową. W trakcie kontroli na sprawozdaniu dokonany został wpis sposobu zapłaty kosztów – gotówka – przelew, zaparafowane zostały dokumenty źródłowe, raporty kasowe oraz przelewy. Z racji zachowania parametrów umowy rozliczenie zadania po korekcie dokonanej w dniu 28.08.2015r. rozliczenie zadania uznano za ostateczne.

- **Umowa nr 426 MG/10/2014 z dnia 29 kwietnia 2014r** o wsparcie zadania pod nazwą „Letni Festiwal Gier Umysłowych w 2014r. – II MP w Kopa Sportowego”. Umowa została zawarta na okres od 3.07. do 30.09. 2014r. Koszt całkowity zadania 4.955,0 PLN, z tego dotacja Miasta 1 tys. PLN, środki własne 3.955 PLN (środki własne 655 PLN, wpłaty i opłaty adresatów zadania 3.300 PLN oraz środki Urzędu Marszałkowskiego 1 tys. PLN). Udział dotacji w koszcie całkowitym zadania określony został na poziomie 20,18%. Sprawozdanie z realizacji zadania złożone zostało 30.10.2014r (zgodnie z terminem). Całkowity koszt zrealizowanego zadania to kwota 2.679,84 PLN, w tym dotacja Miasta 1 tys. PLN oraz środki własne 1.679,84 PLN. Zadanie rozliczone zostało w oparciu o 16 dokumentów źródłowych. Udział dotacji w kosztach zrealizowanego zadania to 37,32%, czyli zgodnie z parametrami umowy. Kontrola doraźna wykazała, że w ramach umowy o dzieło – Obsługa finansowa zadania koszt całkowity 300 PLN – środki dotacji 186 PLN, środki własne 114 PLN, rozliczona została jako koszt brutto w sytuacji kiedy Klub nie dokonał zapłaty należnego podatku (43 PLN, brak przelewu potwierdzającego zapłatę należności na rzecz Urzędu Skarbowego). W tej sytuacji zalecono dokonanie korekty sprawozdania co zostało potwierdzone podpisami i opieczątowane (28.08.2015r) Po korekcie koszt całkowity zadania zamknął się kwotą 2.636,84 PLN, z tego dotacja Miasta 1 tys. PLN i środki własne

1.636,84 PLN(rozliczony został 16 dokumentami źródłowymi). Procentowy udział dotacji w koszcie całkowitym to 37,92; zgodny z parametrami umowy). Wszystkie dokumenty źródłowe opisane zostały w zakresie celowości wydatków, sprawdzone pod względem merytorycznym oraz formalno - rachunkowym, zatwierdzone do wypłaty przez uprawnione osoby, opisane numerem umowy z Miastem w ramach, której zostały rozliczone koszty, dekretem księgowym oraz opieczetowane pieczęcią klubową. W trakcie kontroli na sprawozdaniu dokonany został wpis sposobu zapłaty kosztów – gotówka – przelew, zaparafowane zostały dokumenty źródłowe, raporty kasowe oraz przelewy. Z racji zachowania parametrów umowy rozliczenie zadania po korekcie dokonanej w dniu 28.08.2015r. rozliczenie zadania uznano za ostateczne.

III. Ocena prawidłowości dotyczących wykorzystania dotacji oraz właściwego prowadzenia dokumentacji zgodnie z zapisami określonymi w przepisach prawnych oraz w umowie pomiędzy Miastem Gorzów Wlkp. w Zleceniobiorcą w szczególności:

1. Czy zadanie zostało wykonane zgodnie z zakresem rzeczowym i terminie określonym umową – tak.
2. Wypełnienie obowiązku wyodrębnienia w księgach rachunkowych środków z otrzymanej dotacji – tak: umowa nr 426 MG/3/2014 z dnia 1 kwietnia 2014 roku - konta 510-1 – środki z dotacji oraz 510-2 – środki własne; umowa nr 426 MG/10/2014 z dnia 29 kwietnia 2014r. – konta 520-1 – środki dotacji oraz 520-2 – środki własne.
3. Przestrzeganie przy realizacji zadania postanowień umowy (zwłaszcza dotyczących zakresu rzeczowego, terminów realizacji zadań, sprawozdawczości) – zakres rzeczowy jak i terminy zrealizowanych zadań nie budzą zastrzeżeń, sprawozdania z realizacji zadań złożone zostały do Urzędu Miasta zgodnie z terminem.
4. Rozliczenie kosztów (wydatków) w ewidencji księgowej oraz rzetelność ich wykazania w sprawozdaniu – koszty analizowanych zadań objętych umowami z Miastem zaksięgowane zostały na kontach zespołu 4 oraz w formie wyodrębnionej jak podano w pkt. 2. W obu sprawozdaniach popełnione zostały błędy, które zanalizowane zostały powyżej i z tej racji zalecono dokonanie stosownych korekt.
5. Kompletność faktur (rachunków) ze zwróceniem szczególnej uwagi na to, czy ten sam dowód księgowy nie został wykorzystany do rozliczenia więcej niż jednej umowy – kontrola nie wykazała faktu podwójnego wykorzystania faktur do rozliczenia kontrolowanych zadań publicznych.
6. Czy zleceniobiorca wskazał rachunek bankowy, na który będą przekazywane dotacje oraz czy rachunek ten był utrzymywany nie krócej niż do chwili dokonania ostatecznych rozliczeń ze zleceniodawcą – rachunek bankowy 07 1090 1900 0000 0001 2187 8822 podany jest w dwóch umowach z Miastem, rachunek ten stanowił podstawę operacji finansowych Klubu.



Informacje ogólne:

1. **Jednostka kontrolowana:** Gorzowski Klub Sportowych Gier Karcianych i Umysłowych „Kontra” w Gorzowie Wlkp.
2. **Forma prawna:** stowarzyszenie kultury fizycznej.
3. **Numer w Krajowym Rejestrze Sądowym ewidencji*:** 0000471305.
4. **Nr NIP:** 599 316 7830 – potwierdzenie nadania numeru przez Naczelnika Urzędu Skarbowego w Gorzowie Wlkp. z dnia 2.08.2013r.
5. **REGON:**
6. **Siedziba podmiotu:** 66-400 Gorzów Wlkp. ul. Słowackiego 4/5
7. **Osoby upoważnione do podpisywania umowy:** Maciej Fleischer – prezes i Roman Turczyński – skarbnik (upoważnienie z 5 marca 2014r).

Osoby obecne podczas procesu kontroli – Jan Forjasz – wiceprezes, Roman Turczyński - skarbnik i Bronisław Głuszak – księgowy Klubu.

Ustalenia kontroli:

I. W zakresie organizacyjno - prawnym

Klub zarejestrowany został w KRS w czerwcu 2013 roku, jest więc jednym z najmłodszych stowarzyszeń kultury fizycznej w Gorzowie Wlkp. Dokumentacja rejestrowa przechowywana jest w jednym segregatorze. Kadencja obecny władz Klubu trwać będzie do kwietnia 2016 roku (trzyletnia kadencja).

II. W zakresie sportowym

Mimo, krótkiego stażu działalności GKSGK i U Kontra posiada dość liczną liczbę członków, a bogactwo przedsięwzięć sportowych, i to w niszowym dotychczas polu aktywności sportowej ludzi w dorosłym wieku zasługuje na szczególne podkreślenie.

Na uwagę zasługuje również fakt organizowania przez Klub Kontra imprez sportowych o zasięgu krajowym (Festiwal Gier Umysłowych, Puchar Polski i Indywidualne Mistrzostwa Polski w Kopa Sportowego).

III. W zakresie finansowym

W 2014 roku Klub Kontra realizował dwa zadania publicznego, na które otrzymał łącznie 3 tys. dotacji z budżetu Miasta. Wykorzystanie niniejszych środków w oparciu o wyniki przeprowadzonej kontroli doraźnej w pełni uzasadnione, co w efekcie przyczyniło się do realizacji wielu prestiżowych przedsięwzięć sportowych, które stanowiły się również promocję Miasta.

Zalecenia kontroli doraźnej:

I. W sprawach formalno – prawnych

Bez zaleceń

II. W zakresie spraw sportowych

Bez zaleceń

III. W zakresie spraw finansowych

W trybie pilnym dokonać przekazania zaległego podatku do Urzędu Skarbowego od umowy o dzieło (obsługa finansowa zadania) w ramach umowy nr 426 MG/10/2014 z dnia 29 kwietnia 2014r.

Dodać więcej staranności przy opracowywaniu sprawozdań z realizacji zadań w celu wyeliminowania błędów przy ich sporządzaniu (koszty zgodne z dokumentami źródłowymi oraz faktycznie poniesione).

O sposobie realizacji zaleceń pokontrolnych należy powiadomić pisemnie Wydział Kultury i Sportu (66-400 Gorzów Wlkp. Urząd Miasta ul. Sikorskiego 3-4 w terminie 14 dni od podpisania protokołu.

Protokół sporządzony został w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, na ośmiu stronach, z których każda została parafowana, a cały protokół podpisany.

Gorzów Wlkp., dnia 11.09.2015r

Urząd Miasta Gorzowa Wlkp.
Wydział Kultury i Sportu
ul. Sikorskiego 3-4
66-400 Gorzów Wlkp.

Jednostka kontrolowana:

Jan Tomasz w-ce prezes
Roman Turczyński Skarbnik

Kontrolujący(a):

[Signature]
PODINSPEKTOR
[Signature]
Andrzej Pospieszny

[Signature]
8

4KS 1710 26. 2015. 118

Gorzów Wlkp., 21 września 2015r.

Wydział Kultury i Sportu
Urząd Miasta Gorzowa Wlkp.
Ul. Sikorskiego 3-4
66 - 400 Gorzów Wlkp.

Wzrostowa
Informacja
3. 11. 2015
2015
4. 10. 2015
Marek Pospieszny

**Protokół
ustaleń i zaleceń
z kontroli przeprowadzonej
w KS ALFA w Gorzowie Wlkp.**

Działając na podstawie upoważnienia Nr 366/2015 z dnia 20 marca 2015 r., wydanego przez Prezydenta Miasta Gorzowa Wlkp. pracownik Marek Pospieszny – podinspektor w Wydziale Kultury i Sportu Urzędu Miasta Gorzowa Wlkp. przeprowadził w dniach 24, 25, 26.08 oraz 11 i 14.09.2015 kontrolę doraźną w zakresie prawnym, merytorycznym(poziom sportowy) i finansowym za 2013 i 2014 rok.

Podjęcie działań kontrolnych nastąpiło w wyniku: dyspozycji Tomasza Kucharskiego – kierownika Referatu Sportu UM z dnia 15 lipca 2015r. .

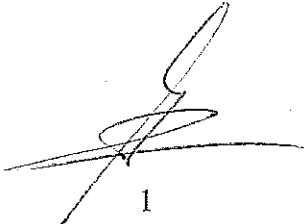
Kontrolę przeprowadzono w obiektach CR Słowianka S.A., w biurze Wydziału Kultury i Sportu oraz w Biurze Obrachunkowym MM Spółka Cywilna przy ul. Kos. Gdyńskich.

Klub założony został 5.07.2012r., co potwierdza protokół zebrania założycielskiego. W trakcie Walnego Zebrania Założycielskiego wybrano jednocześnie zarząd Klubu w składzie Sebastian Żabski – prezes, Bartosz Naudzius – wiceprezes, Maciej Chmielewski – członek oraz Komisje Rewizyjną w składzie – Błażej Kowalczyk – przewodniczący, Grzegorz Byczkowski, Arkadiusz Chmielewski - członkowie. W tym terminie uchwalono obowiązujący nadal statut Klubu, który zawiera 44 paragrafy podzielone na VI rozdziałów.

Decyzją Prezydenta Miasta Gorzowa Wlkp. z dnia 6.08.2012r., klub wpisany został do ewidencji stowarzyszeń kultury fizycznej Wydziału Kultury Fizycznej Urzędu Miasta w Gorzowie Wlkp. pod poz. WKF.4222.1.2012.

W okresie od zebrania założycielskiego do czasu kontroli odbyły się dwa walne zebrania sprawozdawcze(6.03.2014 za 2013r. oraz 27.02.2015 za 2014r. Ponadto w 2013 roku odbyło się 5, a w 2014 - 6 protokołowanych posiedzeń Zarządu Klubu. Komisja Rewizyjna(protokoły z badania działalności Klubu za 2013 i 2014).

A


1

Przedmiotowy zakres kontroli:

Zagadnienia organizacyjno - prawne

I. Badanie (kontrola) działalności pod względem legalności, czyli zgodności z prawem i statutem, a w szczególności pod kątem jej zgodności z prawem i zapisami statutu dotyczącymi:

1. **Nazwy stowarzyszenia** – KS ALFA Gorzów Wlkp.(§ 1 statutu)
2. **Terenu działania i siedziby** – terenem działania Klubu jest obszar Rzeczypospolitej Polskiej. Stowarzyszenie może również prowadzić działalność poza granicami kraju. Siedzibą Klubu jest Gorzów Wlkp.(§ 2 statutu).
3. **Celów i sposobów ich realizacji** – cele i środki działania Klubu przedstawione są w rozdziale II statutu (§ od 12 do 14). Cele stowarzyszenia przedstawione są jednak zbyt ogólnie, bez określenia podstawowego celu realizowanego przez Klub jakim jest szkolenie (przygotowanie zawodników Klubu), dzieci i młodzieży do profesjonalnego uprawiania piłki wodnej.
4. **Sposobów nabywania i utraty członkostwa, przyczyn jego utraty, a także praw i obowiązków członków** – zagadnienia te reguluje rozdział III statutu (§ od 15 do 23).
5. **Władz stowarzyszenia, trybu ich wyboru, uzupełniania składu i ich kompetencji** – władzami klubu są – Walne Zebranie Członków Klubu, Zarząd (skład od 2 do 4 osób w zależności od ustaleń Walnego Zebrania Sprawozdawczo - Wyborczego lub Nadzwyczajnego) i Komisja Rewizyjna (trzy osoby). Kadencja władz wybieranych Klubu trwa 5 lat. Walne zebrania o charakterze sprawozdawczym zwoływane winny być przynajmniej raz na dwa lata (w praktyce Zarząd Klubu zwołuje co roku). Nadzwyczajne Walne Zebranie Członków zwoływane jest z inicjatywy Zarządu, lub na wniosek Komisji Rewizyjnej lub 1/2 liczby członków Klubu. W pkt. 2 § 32 statutu określone są zasady odwołania członka Zarządu, natomiast w pkt 2 paragrafu 36 określone są warunki odwołania członka Komisji Rewizyjnej. Do kompetencji Walnego Zebrania Członków należą:
 - ustalanie kierunków działania oraz programów pracy na okres kadencji władz Klubu,
 - przyjmowanie i rozpatrywanie sprawozdań z działalności Zarządu Klubu i Komisji Rewizyjnej oraz udzielania absolutorium ustępującemu Zarządowi na wniosek Komisji Rewizyjnej.
 - wybór władz Klubu (Zarząd i Komisja Rewizyjna) z uwzględnieniem treści pkt. 1 w paragrafie 30 statutu (czyli również prezesa i wiceprezesa Klubu jeśli regulamin zebrania będzie tak zakładał).
 - rozpatrywanie odwołań od uchwał Zarządu, w szczególności w sprawach skreślenia z listy członków Klubu.
 - uchwalanie zmian statutu
 - nadawanie godności członka honorowego Klubu.
 - podjęcie uchwały o rozwiązaniu Klubu.
 - podejmowanie uchwały w innych sprawach wniesionych przez Zarząd lub Członków, a nie należących do kompetencji Zarządu lub Komisji Rewizyjnej.

Zgodnie z paragrafem 28 statutu Walne Zebrania nadzwyczajne obradują tylko w sprawach, dla których zostały zwołane.


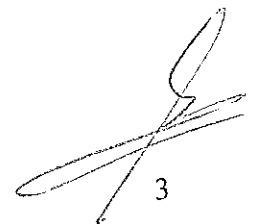
Z kolei do kompetencji Zarządu Klubu należy:

- kierowanie bieżącą działalnością Klubu,
- reprezentowanie Klubu na zewnątrz w tym wobec miejscowych władz,
- wykonywanie uchwał Walnego Zebrania,
- podejmowanie uchwał w zakresie przyjmowania i skreślenia członków Klubu,
- uchwalanie wysokości wpisowego oraz składek członkowskich,
- składanie sprawozdań na walnych Zebraniach Członków,
- ustalanie form współpracy z innymi klubami, organizacjami sportowymi i szkołami,
- zarządzanie majątkiem i funduszami Klubu.

Do kompetencji Komisji Rewizyjnej należą:

- przeprowadzanie okresowych, nie rzadziej niż raz w roku kontroli całokształtu działalności Klubu, ze szczególnym uwzględnieniem działalności finansowo-gospodarczej.
- Występowanie do Zarządu Klubu z wnioskami wynikającymi z ustaleń kontroli i żądanie wyjaśnień oraz usunięcie nieprawidłowości.
- Przedstawianie na ogólnym Zebraniu Członków oceny działalności Zarządu Klubu na zakończenie kadencji i występowanie z wnioskiem o udzielenie lub odmowę udzielenia absolutorium ustępującemu Zarządowi Klubu.

6. **Sposobu reprezentowania stowarzyszenia, zaciągania zobowiązań finansowych oraz ważności uchwał** – dla ważności oświadczenia w zakresie praw i zobowiązań majątkowych Stowarzyszenia przekraczających 1.000 PLN wymagane jest współdziałanie dwóch osób – prezesa i innego członka Zarządu. Uchwały władz Klubu zapadają zwykłą większością głosów, o ile postanowienia statutu nie stanowią inaczej (§ 24 pkt.3). W przypadku obrad Zarządu Klubu przy równej liczbie głosu decyduje głos prezesa Klubu.
7. **Sposobu uzyskiwania majątku i ustanawiania składek członkowskich** – majątek Stowarzyszenia stanowią nieruchomości, ruchomości i fundusze. Na fundusze Stowarzyszenia składają się: wpływy ze składek członkowskich; dotacje, w szczególności na zadania z zakresu kultury fizycznej zlecone Klubowi; dochody z działalności gospodarczej (obecnie brak możliwości realizacji tego zapisu z uwagi na brak rejestracji w KRS); dochody z majątku Klubu; darowizny i zapisy; środki pochodzące z ofiarności publicznej; inne wpływy z działalności statutowej. Do nabywania, zbywania i obciążania majątku Stowarzyszenia oraz zobowiązań majątkowych upoważniony jest Zarząd. Składka członkowska na 2013 i 2014 rok ustalona przez zarząd wynosiła 80 PLN miesięcznie, wpływy z tego tytułu wyniosłyodpowiednio 2013 ... i 2014(konto 700).
8. **Zasad dokonywania zmian statutu** – uchwały w sprawie zmian statutu Klubu lub rozwiązania Klubu podejmuje Walne Zebranie większością 2/3 głosów przy obecności co najmniej połowy liczby członków uprawnionych do głosowania
9. **Sposobu rozwiązywania stowarzyszenia** – jak wyżej oraz uchwała o rozwiązaniu się Klubu określa sposób likwidacji Klubu i cele na jakie zostanie przeznaczony majątek.
10. **Kwestii związanych z oddziałami** – nie dotyczy

3

Statut KS ALFA posiada sprzeczne zapisy w paragrafach 3 i 4. W § 3 statutu jest zapis: Klub jest stowarzyszeniem kultury fizycznej w rozumieniu ustawy o sporcie i z tego tytułu podlega ewidencji oraz posiada osobowość prawną. Z kolei w § 4 w pkt. 1 zapis stanowi: Klub działa zgodnie z ustawą o kulturze fizycznej, ustawą prawo o stowarzyszeniach oraz z własnym statutem (ustawa o kulturze fizycznej została zastąpiona ustawą o sporcie w październiku 2010 roku).

Zagadnienia sportowe

Piramida szkoleniowa KS ALFA

Lp.	Grupy szkoleniowe	Sezon 2012/2013 – liczba zawodników	Sezon 2013/2014 – liczba zawodników	Sezon 2014/2015 – liczba zawodników
1.	Grupy naborowe	Rocznik 2002/03 20 zaw.	Rocznik 2003/04 Dwie grupy 35 zaw. (20+15)	Rocznik 2004/05 Dwie grupy 40 zaw. 20+20
2.	Młodzik	1998 i mł. 30 zaw.	1999 i mł. 30 zaw.	2000 i mł. 30 zw.
3.	Junior młodszy	1996 i mł. 20 zaw.	1997 i mł. 30 zaw.	1998 i mł. 20
4.	Junior	1994 i mł. xxx	1995 i mł. Xxx*	1996 i mł.** 1997** 5
	Razem	80 zawodników	95 zawodników	95 zawodników

* - zawodnicy rocznika junior młodszy brali udział w sezonie 2013/2014 rozgrywkach juniora starszego – VIII miejsce w MP juniorów

** - zawodnicy rocznika 1997 i 1998 (jedna grupa szkoleniowa w sezonie 2014/2015) – brali udział w rozgrywkach juniorów starszych rocznik 1996 i młodszy – VI m-ce MP juniorów.

II. Analiza zasobów ludzkich, materialnych – rzeczowych, zasobów funkcjonalnych i poziomu sportowego klubu w 2013 i 2014r.

1. Liczba sekcji sportowych i uprawiane dyscypliny sportu w klubie – jedna sekcja – jedna dyscyplina sportu – piłka wodna.
2. Liczba szkoleniowców – w 2013 i w 2014 roku po trzech szkoleniowców – [redacted] i junior młodszy), [redacted] – młodzik, [redacted] grupy naborowe.
3. Liczba zawodników – sezon 2012/2013 – 80, sezon – 2013/14 – 95, a w sezonie 2014/2015
4. Liczba zdobytych punktów w OWSD i M – 2013 rok – 0, 2014 rok 46 pkt.
5. Liczba zdobytych medali MP, ME, MŚ i IO – brak

6. **Liczba zorganizowanych imprez - widowisk sportowych** – sezon 2012/13 trzy rundy Międzywojewódzkich Mistrzostw Młodzików(6 meczy) oraz 4 rundy Mistrzostw Polski Juniorów Młodszych(8 meczy); w sezonie 2013/14 – 8 rund Międzywojewódzkich Mistrzostw Młodzików(16 meczy); w sezonie 2014/15 – 3. rundy w Międzywojewódzkich Mistrzostw Młodzików(6 meczy) oraz 3 rundy Mistrzostw Polski Juniorów(6 meczy).
7. **Realizacja sportu powszechnego** - brak

Zagadnienia finansowe

W trakcie kontroli dokonałem omówienia najczęściej popełnianych błędów przy rozliczaniu ustalonych przez Wydział Kontroli Wewnętrznej, Audytu i Analiz(pismo WKS.1710.14.2015MP z dnia 22 czerwca 2015r).

W 2013 i 2014 roku KS Alfa Gorzów realizował następujące zadania publiczne objęte umowami z Miastem:

- **umowa nr 426.85154.16.2013 z dnia 28 lutego 2013 roku** o wsparcie realizacji zadania publicznego pod nazwą „Szkolenie sportowe dzieci i młodzieży w piłce wodnej w ramach profilaktyki przeciwdziałania alkoholizmowi”. Koszt całkowity zadania określony został w wysokości 86 tys. PLN, w tym środki z dotacji Miasta 20 tys., środki własne 57,6 tys. PLN oraz wkład osobowy w ramach wolontariatu 8,4 tys. PLN. Planowany udział dotacji w koszcie całkowitym określony został na poziomie 23,25%. Zadanie realizowane było w zakresie kosztów w oparciu o aneks nr 1 z dnia 28 lutego 2013 – koszty jak wyżej. Sprawozdania z realizacji zadania złożone zostało 29.01.2014r.(zgodnie z terminem). Koszt zrealizowanego zadania wg złożonego sprawozdania to kwota 77.560 PLN, z tego z dotacji Miasta 20 tys. PLN, środki własne 49.160 PLN oraz wkład pracy w ramach wolontariatu 8,4 tys. PLN. Zadanie rozliczne zostało w oparciu o 94 dokumenty źródłowe). Kontrola wewnętrzna sprawozdania przeprowadzona w dniu 21.08.2015(kwestionariusz znajduje się aktach umowy doraźnej) wykazała błędne sporządzenie tabeli rozliczenia zadania pod kątem kosztów rodzajowych(brak planu z kosztorysu zadania) jak również błędy rachunkowe, jak również brak zgodność podliczenia zestawienia kosztów wg faktur i rachunków i tabeli kosztów rodzajowych. W trakcie kontroli doraźnej stwierdzono kolejne błędy w rozliczeniu zadania dotyczące rozliczenia kosztów - poz. 7, 10, 41, 44, 48 jak i terminów płatności poz. 51-53(zapłacone po terminie realizacji umowy), oraz w przypadku pozycji 57, 62, 71, 93(błędne zapisy o terminach wystawienia dokumentów źródłowych). Ponadto w przypadku faktury nr 294/U/2013 poz. 3 i 5 omyłkowo dwukrotnie wpisano ten dokument, (stanowiący koszt własny) do zestawienia faktur i rachunków(tabela nr 4 sprawozdania). Biorąc powyższe pod uwagę zalecono dokonanie korekty sprawozdania w terminie do 18.09.2015r. Korekta sprawozdania złożona została w dniu 18.09.2015r. Koszt całkowity zadania po korekcie zamknął się kwotą 73.182,28 PLN, z tego środki z dotacji 20 tys. PLN, a własne 44.782,28 PLN oraz wkład pracy w ramach wolontariatu 8,4 tys. PLN .Zadanie rozliczne zostało w oparciu o 91 dokumentów źródłowych, które zostały opisane w zakresie celowości wydatków, sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym, zatwierdzone do wypłaty przez uprawnione osoby, opisane nr umowy w ramach której realizowane były koszty, dekretem księgowym oraz opieczętowane pieczętka

klubową. Wkład osobowy w ramach wolontariatu rozliczony został dwoma umowami [REDAKTOWANE] 5,4 tys. PLN [REDAKTOWANE] – 3,0 tys. PLN. Koszty rodzajowe zrealizowane zostały zgodnie z założeniami umowy. Również poziom dotacji zrealizowanego zadania odpowiada parametrom umowy (planowany poziom dotacji w koszcie całkowitym 23,25%, a zrealizowanego zadania publicznego 27,33 %. Biorąc powyższe pod uwagę niniejsze rozliczenie uznano za prawidłowe.

- **Umowa nr 426.85154.30.2014 z dnia 22 stycznia 2014r.** o wsparcie realizacji zadania pod nazwą „Szkolenie dzieci i młodzieży w piłce wodnej w ramach profilaktyki przeciwdziałania alkoholizmowi”. Koszt całkowity zadania określony został w wysokości 60,6 tys. PLN, w tym środki z dotacji Miasta 25 tys., środki własne 35,6 tys. PLN. Planowany udział dotacji w koszcie całkowitym określony został na poziomie 41,25%. Koszt zrealizowanego zadania wg złożonego sprawozdania (sprawozdanie złożone zostało po monicie WS i T UM z dnia 5 lutego 2015r. - sprawozdanie złożone zostało w dniu 6 lutego 2015r.) 60.090,24 PLN, z tego środki dotacji Miasta 24.538,24 PLN oraz środki własne w wysokości 35.552 – 35.600 PLN. Następnie klub powiadomił Prezydenta Miasta pismem z dnia 16.04.2015r, że w ramach kontroli wewnętrznej w Klubie dopatrzone się błędu w złożonym wcześniej sprawozdaniu, w konsekwencji czego złożono w dniu 29.04.2015r. autokorektę sprawozdania, w której koszt całkowity opiewa na kwotę 59.558,72 PLN, z tego środki z dotacji Miasta 24.542,74 PLN oraz środki własne w wysokości 35.015,98 PLN. Poziom środków dotacji Miasta ukształtował się na poziomie 41,2%, a więc odpowiadał parametrom umowy z Miastem. W racji nie wykorzystania pełnej kwoty dotacji Klub przekazał na konto miasta w dniu 16 kwietnia 2015 r kwotę 456,76 PLN wraz z należnymi odsetkami naliczonymi od 16.01.2015 do 16.04.2015r., czyli 9,00 PLN. Wyciąg potwierdzający wpłatę należności na konto Miasta znajduje się teczce dotyczącej realizacji niniejszej umowy. Kontrola doraźna wykazała dwa błędy w zestawieniu faktur - rachunków i z tej racji zalecono dokonanie korekty sprawozdania w trakcie kontroli. Błędy dotyczyły zapisów w poz. 5(był zapis koszt całkowity 891 PLN, a winno być 890 i tak samo w kolumnie środki własne oraz w poz. 10 był zapis koszt całkowity 216,60 PLN, a winno być 215, 60 PLN i tak samo w rubryce środki własne (korekty dokonano na sprawozdaniu, która została podpisana przez prezesa klubu i opieczętowana. Po tych korektach koszt całkowity zadania nie uległ zmianie. Zadanie rozliczne zostało w oparciu o 72 dokumenty źródłowe, z których każdy opisany został w zakresie celowości wydatków, sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym, zatwierdzone do wypłaty przez uprawnione osoby, opisane nr umowy w ramach której realizowane były koszty, dekretem księgowym oraz opieczętowane pieczęcią klubową. Koszty rodzajowe zrealizowane zostały zgodnie z założeniami umowy. Biorąc powyższe pod uwagę niniejsze rozliczenie uznano za ostateczne.

III. Ocena prawidłowości dotyczących wykorzystania dotacji oraz właściwego prowadzenia dokumentacji zgodnie z zapisami określonymi w przepisach prawnych oraz w umowie pomiędzy Miastem Gorzów Wlkp. w Zleceniobiorcą w szczególności:

1. Czy zadanie zostało wykonane zgodnie z zakresem rzeczowym i terminie określonym umową - tak
2. Wypełnienie obowiązku wyodrębnienia w księgach rachunkowych środków z otrzymanych dotacji – wyodrębnienia ewidencji księgowej dokonano na koncie „450” - 450-01 środki z dotacji oraz 450-02 środki własne.
3. Przestrzeganie przy realizacji zadania postanowień umowy (zwłaszcza dotyczących zakresu rzeczowego, terminów realizacji zadań, sprawozdawczości) – sprawozdanie za 2014 rok złożone zostało po terminie, co potwierdza monit wysłany przez Wydział Sportu i Turystyki Urzędu Miasta z dnia 5 lutego 2014r.(termin złożenia upłynął 30 stycznia 2014r). Sprawozdanie złożone zostało 6 lutego 2015r.
4. Rozliczenie kosztów (wydatków) w ewidencji księgowej oraz rzetelność ich wykazania w sprawozdaniu. Sprawozdanie za 2013 posiadało wiele błędów, co potwierdza analiza realizacji umowy dokonana w niniejszym protokole. W 2014 Klub złożył własną korektę do wcześniej złożonego sprawozdania(z racji popełnionych błędów). Podkreślić należy jednak, że KS ALFA założony został w 2012 roku, stąd 2013 i 2014 to pierwsze lata realizacji zadań publicznych i ich rozliczania. Ewidencja księgowa kosztów dotyczących realizacji zadań publicznych prowadzona była na kontach zespołu „4”.
5. **Kompletność faktur (rachunków) ze zwróceniem szczególnej uwagi na to, czy ten sam dowód księgowy nie został wykorzystany do rozliczenia więcej niż jednej umowy** – kontrola wykazała jeden przypadek podwójnego wykorzystania dowodów źródłowych przy rozliczeniu umowy nr 426.85154.16.2013 z dnia 28 lutego 2013 roku. Nie miało to jednak wpływu na rozliczenie dotacji bo sytuacja ta dotyczyła rozliczenia środków własnych. W ramach korekty sporządzonej w wyniku kontroli doraźnej błąd ten został wyeliminowany.
6. **Czy zleceniobiorca wskazał rachunek bankowy, na który będą przekazywane dotacje oraz czy rachunek ten był utrzymywany nie krócej niż do chwili dokonania ostatecznych rozliczeń ze zleceniodawcą.** – Klub nie przestrzegał zasady prowadzenia obsługi finansowej w oparciu o rachunek bankowy zapisany w umowach podpisanych z Miastem. Środki dotacji z Miasta wpływały na rachunek bankowy podany w umowach, czyli nr 93 1240 6494 1111 0010 4919 5243, natomiast obsługa kosztów realizowana była na podstawowym rachunkach bankowych 79 1240 6494 1111 0010 4908 1520.

Informacje ogólne:

1. **Jednostka kontrolowana:** KS ALFA w Gorzowie Wlkp.
2. **Forma prawna:** stowarzyszenie kultury fizycznej
3. **Numer w Krajowym Rejestrze Sądowym ewidencji:** brak, Klub zarejestrowany został w ewidencji Wydziału Kultury Fizycznej UM w Gorzowie Wlkp. pod poz. 4222.1.2012.

4. **Nr NIP:** 599 316 4961 – potwierdzenia nadania numeru z dnia 21.12.2012 – Urząd Skarbowy w Gorzowie Wlkp.
5. **REGON:** 08099834 – zaświadczenie z dnia 20.12.2012r. Urząd Statystyczny w Zielonej Górze.
6. **Siedziba podmiotu:** 66-400 Gorzów Wlkp., ul. Sikorskiego 106/5C.
7. **Osoby upoważnione do podpisywania umowy:** Sebastian Żabski – prezes oraz Bartosz Naudzius – wiceprezes.

Osoby obecne podczas procesu kontroli – Sebastian Żabski - prezes Klubu oraz p. Marta Goluda Suchodolska – Biuro Obrachunkowe MM sp. c.

Ustalenia kontroli:

I. W zakresie organizacyjno - prawnym

Klub prawidłowo realizuje zadania organizacyjne określone w statucie, prawidłowo skompletowana jest również dokumentacja, zebrania założycielskiego, walnych zebrań sprawozdawczych oraz posiedzeń Zarządu Klubu i Komisji Rewizyjnej.

Statut Klubu zawiera sprzeczne zapisy w paragrafie 3 i 4 w zakresie obowiązujących przepisów(ustawy o sporcie – ustawy o kulturze fizycznej). Natomiast w celach działania brak jest określenia podstawowej działalności Klubu jakim jest szkolenie w dyscyplinie piłki wodnej.

II. W zakresie sportowym

Mimo krótkiego okresu działania Klub zbudował piramidę szkoleniową od grup naborowych do juniora w łącznej liczbie 95 zawodników(w sezonie 2014/2015). Proces szkolenia w 2013 i 2014r. realizowany był przez 3 szkoleniowców – głównie na obiektach CSR Słowianka. Tygodniowa liczba godzin zajęć szkoleniowych wynosiła dla grup naborowych – 2h, dla młodzików 3h oraz juniorów młodszych i starszych 7 godz. Łącznie tygodniowo 12 godz. ale tylko tyle z racji możliwości bazowych(basen). Według opinii sztabu szkoleniowego tygodniowe potrzeby klubu to w kontekście zapotrzebowania na basenie CRS Słowianka. 30 godz.

III. W zakresie finansowym.

W latach 2013 i 2014 Klub realizował dwa zadania publiczne objęte umowami z Miastem(PPA). W ramach tych umów Klub otrzymał łącznie 45 tys. PLN(20 - 2013 i 25 tys.-2014), z czego wykorzystał 44.543,24 PLN. Kwota 456,76 PLN przekazana została na konto Miasta wraz z należnymi odsetkami(z tytułu niewykorzystanych środków dotacji Miasta - umowa nr 426.85154.30.2014 z dnia 22 stycznia 2014r. Obydwie umowy wymagały korekty - za 2013r. - z racji ustaleń kontroli wewnętrznej i doraźnej, a za 2014r w ramach kontroli doraźnej - błędy omówione zostały przy analizie sprawozdania(zagadnienia finansowe). Opis dokumentów źródłowych nie budził zastrzeżeń. Klub prawidłowo prowadził ewidencję księgową(łącznie z ewidencją wyodrębnioną). Sprawozdanie z realizacji umowy za 2014 rok zostało złożone po terminie.

Zalecenia kontroli doraźnej:

I. W sprawach organizacyjno– prawnych.

Dokonać zmian w statucie Klubu poprzez ujednoczenie zapisów w paragrafach 3 i 4 w zakresie prawa sportowego jak również w paragrafie 12 poprzez określenie podstawowego celu działania Klubu jakim jest szkolenie w dyscyplinie piłka wodna.

II. W zakresie spraw sportowych.

Kontynuować rozbudowę piramidy szkoleniowej, której celem winno być rozszerzenie stanu liczby zawodników w kategorii juniora.

III. W zakresie spraw finansowych.

Przestrzegać terminów składania sprawozdań. Dołożyć większej staranności przy sporządzaniu sprawozdań z realizacji zadań publicznych objętych umowami z Miastem – poprawność opisu terminów wystawienia dokumentów źródłowych, wysokości ich kosztów oraz terminów i sposobu płatności (gotówka – przelew). Do całkowitej obsługi zadania korzystać z rachunku bankowego określonego w umowie z Miastem.

O sposobie wdrożenia zaleceń pokontrolnych należy powiadomić pisemnie Wydział Kultury i Sportu (Urząd Miasta 66-400 Gorzów Wlkp., ul. Sikorskiego 3-4) w terminie 14 dni od podpisania protokołu.

Gorzów Wlkp., dnia 21.08.2015

Urząd Miasta Gorzowa Wlkp.
Wydział Kultury i Sportu
ul. Sikorskiego 3-4
66-400 Gorzów Wlkp.
(4)

Jednostka kontrolowana:

KLUB SPORTOWY „ALFA”
Gorzów Wlkp.
ul. Sikorskiego 106/5c
66-400 Gorzów Wlkp.
NIP: 5593164961 REGON: 081099230

Kontrolujący(a):

PODINSPEKTOR

Małgorzata Pospiessowa

PREZES KS „ALFA” Gorzów Wlkp.

Sebastian Żabski

MKS 1710.4.2015 MF

Gorzów Wlkp. 20.03. 2015r.

Wydział Kultury i Sportu
Urząd Miasta Gorzowa Wlkp.
Ul. Sikorskiego 3-4
66 - 400 Gorzów Wlkp.

**Protokół
ustaleń i zaleceń
z kontroli przeprowadzonej
w KS G' Power w Gorzowie Wlkp.**

Działając na podstawie upoważnienia Nr 563 z dnia 14 sierpnia 2013 r., wydanego przez Prezydenta Miasta Gorzowa Wlkp. pracownik Marek Pospieszny – podinspektor w Wydziale Kultury i Sportu Urzędu Miasta Gorzowa Wlkp. przeprowadził w dniach 3, 5 i 6.03.2015r kontrolę doraźną w zakresie prawnym, merytorycznym (poziom sportowy) i finansowym z a okres 2013r.

Podjęcie działań kontrolnych nastąpiło w wyniku: dyspozycji Tomasza Kucharskiego – Kierownika Referatu Sportu UM z dnia 24 lutego 2015r.

Kontrolę przeprowadzono w siedzibie Klubu przy ul. Fabrycznej 177.

KS G' Power wcześniejsza nazwa Międzyszkolny Kajakowy Klub Sportowy założony został w 1994 roku. Pierwsza rejestracja Klubu dokonana została w dniu 27.10.1994 roku decyzją Urzędu Wojewódzkiego w Gorzowie Wlkp,(rejestr stowarzyszeń kultury fizycznej pod nr 124). Z dniem 29.10.1994 pod tym samym numerem MKKS zarejestrowany został w Sądzie Rejonowym(I Wydział Cywilny) w Gorzowie Wlkp.

Rejestracja w KRS W Zielonej Górze nastąpiła postanowieniem z dnia 2.04.2002r. – nr KRS 0000103853.
Aktualny statut Klubu uchwalony został w 1994 roku(z późniejszymi zmianami). Ostatnie zmiany statutu dokonane zostały w dniu 6.04.2011r, a zarejestrowane w KRS postanowieniem z dnia 1.05.2011r. oraz 13.11.2014r.(zmiana nazwy Klubu) – rejestracja - postanowienie KRS z dnia 10.02.2015r.

Przedmiotowy zakres kontroli:

Zagadnienia organizacyjno - prawne

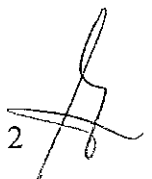
I. Badanie (kontrola) działalności pod względem legalności, czyli zgodności z prawem i statutem a w szczególności pod kątem jej zgodności z prawem i zapisami statutu dotyczącymi:

1. **Nazwy stowarzyszenia** – od 1994 do 2014 MKKS, a od 13.11.2014r KS G' Power – rejestracja w KRS jak wyżej
2. **Terenu działania i siedziby** – terenem działania i siedzibą Klubu jest Miasto Gorzów Wlkp.

3. **Celów i sposobów ich realizacji** – cele: organizowanie i rozwijanie kultury fizycznej, sportu masowego i wyczynowego dla mieszkańców miasta i regionu lubuskiego; stałe podnoszenie poziomu sportowego; udział w lokalnym i ogólnopolskim życiu sportowym, organizowanie imprez i szkolenia
4. **Sposobów nabywania i utraty członkostwa, przyczyn jego utraty, a także praw i obowiązków członków** – zagadnienia te reguluje rozdział III statutu §§ od 9 do 19.
5. **Władz stowarzyszenia, trybu ich wyboru, uzupełniania składu i ich kompetencji** – kadencja władz Klubu trwa 5 lat (§ 20 pkt. 2), wybory tajne lub jawne w zależności od decyzji Walnego Zgromadzenia, statut Klubu nie reguluje zagadnienia kooptacji członków władz. Zebrania sprawozdawcze organizowane są co roku (§ 21). Ostatnie walne zgromadzenie sprawozdawczo – wyborcze członków Klubu odbyło się - 19.10.2009 – dokonano wyboru zarządu w składzie: Rafał Głazewski – prezes, Marek Bohdziun – wiceprezes ds. organizacyjnych, Beata Sokołowska – Kulesza – wiceprezes ds. sportowych oraz członkowie – Ryszard Maciejkiewicz i Tomasz Nowak. Niniejsze osoby (prezes i wiceprezes ds. organizacyjnych) upoważnione były do podpisania umowy z Miastem na 2013 rok. Rejestracja władz Klubu w KRS dokonana została postanowieniem KRS z dnia 2.11.2009r.
6. **Sposobu reprezentowania stowarzyszenia, zaciągania zobowiązań finansowych oraz ważności uchwał** - § 35 pkt. 1 dla ważności woli w zakresie praw i obowiązków wymagane jest współdziałanie Prezesa i Wiceprezesa Klubu.
7. **Sposobu uzyskiwania majątku i ustanawiania składek członkowskich** – zgodnie z § 32 na majątek Klubu składają się ruchomości, nieruchomości i fundusze. Na fundusze Klubu składają się (§ 33):
 - wpływy ze składek członkowskich – do I kwartału 2014 roku wysokość składki dla członków Klubu wynosiła kwotę 10 PLN miesięcznie. Od 1 kwietnia 2014 – członkowie grupy naborowej, młodzicy i juniorzy młodsi opłacali składkę w wysokości 20 PLN miesięcznie, a pozostali członkowie po 10 PLN miesięcznie.
 - wpływy z działalności statutowej Klubu
 - dotacje, darowizny, zapisy.
8. **Zasad dokonywania zmian statutu oraz sposobu rozwiązywania stowarzyszenia (§ 36)** – zmiana statutu oraz rozwiązanie Klubu wymagają uchwały walnego zgromadzenia członków podjętej większością 2/3 głosów obecnych na walnym zgromadzeniu; uchwała o rozwiązaniu stowarzyszenia określa sposób likwidacji stowarzyszenia oraz cel na jaki zostanie przeznaczony majątek; uchwała w sprawie przekazania majątku wymaga zatwierdzenia przez władzę rejestracyjną.
9. **Kwestii związanych z oddziałami** – nie dotyczy.

Zagadnienia sportowe

- II. Analiza zasobów ludzkich, materialnych – rzeczowych, zasobów funkcjonalnych i poziomu sportowego klubu w 2013r.
 1. **Liczba sekcji sportowych i uprawiane dyscypliny sportu w klubie** – jedna sekcja – kajakarstwo klasyczne
 2. **Liczba szkoleniowców** – 4.



2

3. Liczba zawodników – 65

Piramida szkoleniowa

- Grupa naborowa - 21 zawodników - [REDACTED]
- Młodzik – 18 - [REDACTED]
- Junior młodszy – 10 - [REDACTED]
- Junior - 10 - [REDACTED]
- Młodzieżowcy i seniorzy – 6 osób – [REDACTED]

Zajęcia szkoleniowe – 27 godz. tygodniowo – poniedziałek – wtorek - czwartek – piątek 5 godz.(dwa treningi rano i popołudniu); środa – jeden trening 2-3 godz. rano; w sobotę – jeden trening 3-4 godz.

Należy podkreślić, że w 2013 r sekcja MKKS objęta była procesem szkolenia w ramach Szkoły Sportowej, do której w roku szkolnym 2012/13 i 2013/14 uczęszczało 38 zawodników MKKS.

4. Liczba zdobytych punktów w OWSD i M – 171 pkt. – X miejsce w regionie lubuskim i III miejsce w Gorzowie Wlkp. w 2013 roku

5. Liczba zdobytych medali:

- **MP** - ogółem 9, z tego 6 złotych(juniorzy – 5, młodzicy – 1); 2 s.(juniorzy) i 1 br.(młodzicy).
- **Mistrzostwa Europy Juniorów i Młodzieżowców(U-23)** – Aleksandra Janicka(juniorka) – srebrny medal w K-2 na 500 m oraz Karol Pecyna(junior) – brązowy medal w K-4 na 1000 m oraz IX m-ce w K-1 na 1000m, Robert Klimkiewicz (junior)– K-2 na 500 m. Oskar Warszawski(młodzieżowiec) - IX m-ce w K-4 na 1000m.
- **Mistrzostwa świata juniorów i młodzieżowców** – IV m-ce w K-2 na 500m - Aleksandra Janicka(juniorka), Karol Pecyna(junior) – ½ finału w K-4 na 1000m, Oskar Warszawski(młodzieżowiec) – V m-ce w K-4 na 1000 oraz VII m-ce w K-2 na 1000m. Szkoleniem centralnym objęci byli ponadto Agnieszka Kondracka oraz Mateusz Krześciński.
- **W Pucharze Świata(Poznań i Szeged – Węgry) w kadrze Polski wystąpili** – Oskar warszawski i Mateusz Krześciński.

6. Liczba zorganizowanych imprez - widowisk sportowych – 20.04 – Regaty kajakowe im. Piotra Głazewskiego, III Memoriał Pawła Stockiego i II Memoriał Piotra Filaka – ok. 200 uczestników.

7. Realizacja sportu powszechnego.

Zagadnienia finansowe

W 2013 roku MKKS Gorzów realizował trzy zadania publiczne objęte umowami z Miastem:

- Umowa nr 426.85.154.21.2013(PPA) z dnia 28 lutego 2013r. – Szkolenie sportowe dzieci i młodzieży w kajakarstwie w ramach profilaktyki przeciwdziałania alkoholizmowi. Okres realizacji zadania od 28.02.2013 do 31.12.2013r. Koszt całkowity zadania 27.380 PLN, z tego dotacja Miasta 20 tys. PLN oraz środki własne w kwocie 7.830 PLN. Udział dotacji w koszcie całkowitym określony został na poziomie 71,86%. Sprawozdanie z realizacji zadania złożone zostało w dniu 14.01.2014(zgodnie z terminem). Koszt całkowity zrealizowanego zadania wyniósł kwotę 28.362,12 PLN, z tego środki z dotacji 20 tys. PLN oraz środki własne w kwocie 28.362,12 PLN. Poziom dotacji w koszcie całkowitym zrealizowanego zadania wyniósł 70,52%, co jest

3

zgodne z parametrami umowy. Zadanie rozliczone zostało w oparciu o 21. dokumentów źródłowych, które zostały prawidłowo opisane z zaznaczeniem nr umowy oraz zatwierdzone przez uprawnione osoby. Sposób zapłaty (gotówka RK lub przelew(WB) opisane zostały w trakcie kontroli na sprawozdaniu. Poszczególne koszty rodzajowe rozliczone zostały zgodnie z parametrami umowy, i z tej racji rozliczenie zadania przedstawione w sprawozdaniu złożonym 14 stycznia 2014r uznano za prawidłowe.

- Umowa nr 426/2/17/2013(szkolenie) z dnia 28 lutego 2013r – Szkolenie sportowe dzieci i młodzieży w kajakarstwie. Okres realizacji zadania od 28.02.2013 do 31.12.2013r. Koszt całkowity zadania 91,2 tys. PLN, z tego dotacja Miasta 61 tys. PLN oraz środki własne w kwocie 30,2 tys. PLN. Udział dotacji w koszcie całkowitym określony został na poziomie 66,89%. Sprawozdanie z realizacji zadania złożone zostało w dniu 14.01.2014(zgodnie z terminem). Koszt całkowity zrealizowanego zadania wyniósł kwotę 92.314,23 PLN, z tego środki z dotacji 61 tys. PLN oraz środki własne w kwocie 31.314,23 PLN. Poziom dotacji w koszcie całkowitym zrealizowanego zadania wyniósł 66,08%, co jest zgodne z parametrami umowy. Zadanie rozliczone zostało w oparciu o 127. dokumentów źródłowych, które zostały prawidłowo opisane z zaznaczeniem nr umowy oraz zatwierdzone przez uprawnione osoby. **W ramach realizacji tego zadania Klub zakupił kajak K-2 wartości 12,0 tys. PLN(Quttro)), który wpisany został do księgi Inwentarzowej środków trwałych 2013 roku poz. 37 str.5.** Sposób zapłaty (gotówka RK lub przelew(WB) opisane zostały w trakcie kontroli na sprawozdaniu. Poszczególne koszty rodzajowe rozliczone zostały zgodnie z parametrami umowy, i z tej racji rozliczenie zadania przedstawione w sprawozdaniu złożonym 14 stycznia 2014r uznano za prawidłowe.
- Umowa nr SW/5/2013r.(sport wyczynowy) z dnia 31 stycznia 2013 roku. Szkolenie sportowe seniorów w zakresie kajakarstwa. Okres realizacji zadania od 31.01.2013 do 31.12.2013r. Koszt całkowity zadania 31.540 PLN, z tego dotacja Miasta 15 tys. PLN oraz środki własne w kwocie 940 PLN oraz wkład pracy w ramach wolontariatu 15,6 PLN. Udział dotacji w koszcie całkowitym określony został na poziomie 47,56%. Sprawozdanie z realizacji zadania złożone zostało w dniu 14.01.2014(zgodnie z terminem). Koszt całkowity zrealizowanego zadania wyniósł kwotę 31.680 PLN, z tego środki z dotacji 15 tys. PLN, środki własne w kwocie 1.080 PLN oraz wkład pracy w ramach wolontariatu 15.060 LN. Poziom dotacji w koszcie całkowitym zrealizowanego zadania wyniósł 47,35% co jest zgodne z parametrami umowy. Zadanie rozliczone zostało w oparciu o 26. dokumentów źródłowych, które zostały prawidłowo opisane z zaznaczeniem nr umowy oraz zatwierdzone przez uprawnione osoby. Sposób zapłaty (gotówka RK lub przelew(WB) opisane zostały w trakcie kontroli na sprawozdaniu. Wkład pracy w ramach wolontariatu – 15,6 tys. PLN rozliczony został w ramach umowy nr 1/2013 z dnia 1.02.2013 podpisanej przez zarząd Klubu z [REDAKTOWANE] [REDAKTOWANE] nadzór nad przebiegiem procesu szkolenia w klubie). Poszczególne koszty rodzajowe rozliczone zostały zgodnie z parametrami umowy, i z tej racji rozliczenie zadania przedstawione w sprawozdaniu złożonym 14 stycznia 2014r uznano za prawidłowe.

III. Ocena prawidłowości dotyczących wykorzystania dotacji oraz właściwego prowadzenia dokumentacji zgodnie z zapisami określonymi w przepisach

prawnych oraz w umowie pomiędzy Miastem Gorzów Wlkp. w Zleceniobiorcą w szczególności:

1. Czy zadanie zostało wykonane zgodnie z zakresem rzeczowym i terminie określonym umową – tak.
2. Wypełnienie obowiązku wyodrębnienia w księgach rachunkowych środków z otrzymanej dotacji – Klub w 2013 roku prowadził wyodrębnioną ewidencję kosztów zadań publicznych ale tylko dla środków pochodzących z Miasta – umowa nr 426/2/17/2013(szkolenie) – konto analityczne 500-101/1; umowa nr SW 5/2013(sport wyczynowy) – konto analityczne 500-102/1; umowa nr 426.85.154.21.2013(PPA) – 500-103/1 – wydruki z tych kont stanowią załącznik do niniejszego protokołu. Analitykę dla wydatków ze środków własnych Klub prowadzi od 2014r.
3. Przestrzeganie przy realizacji zadania postanowień umowy (zwłaszcza dotyczących zakresu rzeczowego, terminów realizacji zadań, sprawozdawczości) – zadanie zrealizowane zostało zgodnie z ustalonym terminem.
4. Rozliczenie kosztów (wydatków) w ewidencji księgowej oraz rzetelność ich wykazania w sprawozdaniu – ewidencja kosztów prowadzona jest na kontach zespołu 4 – koszty rodzajowe oraz w formie wyodrębnionej(tylko środki Miasta) na kontach zespołu 5 – patrz pkt 2.
5. Kompletność faktur (rachunków) ze zwróceniem szczególnej uwagi na to, czy ten sam dowód księgowy nie został wykorzystany do rozliczenia więcej niż jednej umowy – kontrola nie wykazała uchybień w tym zakresie.
6. Czy zleceniobiorca wskazał rachunek bankowy, na który będą przekazywane dotacje oraz czy rachunek ten był utrzymywany nie krócej niż do chwili dokonania ostatecznych rozliczeń ze zleceniodawcą – obsługa finansowa wszystkich trzech zadań dokona został w oparciu o rachunek bankowy nr 23 8363 0004 0000 4095 2000 0001.

Informacje ogólne:

1. Jednostka kontrolowana: Klub Sportowy G'Power Gorzów.
2. Forma prawna: stowarzyszenie – Klub sportowy
3. Numer w Krajowym Rejestrze Sądowym ewidencji*: 0000103853 – postanowienie z dnia 2.04.2002r.
4. Nr NIP: 599 –19-92-659 decyzja Urzędu Skarbowego w Gorzowie Wlkp. z dnia 13.02.1997r
5. REGON: 210234830 – zaświadczenie Urzędu Statystycznego w Zielonej Górze z dnia 23.11.1994r.
6. Siedziba podmiotu: 66-400 Gorzów Wlkp., ul Fabryczna 177 – użyczenie lokalu od Międzyszkolnego Ośrodka Sportowego.
7. Osoby upoważnione do podpisywania umowy: prezes – Rafał Głazewski oraz wiceprezes – Marek Bohdziun i te właśnie osoby podpisały umowy z Miastem na 2013 rok.



5

Osoba obecna podczas kontroli – Marek Bohdziun – wiceprezes Klubu ds. organizacyjnych i finansowych.

Ustalenia kontroli:

I. W zakresie organizacyjno - prawnym

Zagadnienia organizacyjne prawne realizowane były w klubie zgodnie z postanowieniami statutu. W statucie brak jest określenia podstawowego celu działania Klubu jakim jest przygotowanie zawodników do profesjonalnego uprawiania dyscypliny kajakarstwa klasycznego.

II. W zakresie sportowym

Proces szkolenia (piramida szkoleniowa) odpowiada aktualnym możliwościom Klubu, jednak dorobek historyczny dorobek kluby w zakresie osiągnięć sportowych na mistrzostwach Polski, Europy, świata i na igrzyskach olimpijskich predysponuje ten Klub do posiadania większej liczby seniorów. Wyniki sportowe uzyskane w 2013 roku świadczą o stałym, systematycznym podnoszeniu poziomu wyszkolenia nowych zmiany kadry utalentowanych zawodniczek i zawodników.

IV. W zakresie finansowym

Realizowane w 2013 roku zadania publiczne w ramach podpisanych umów z Miastem zostały prawidłowo zrealizowane i rozliczone. Środki finansowe przekazane przez Miasto przyczyniły się do utrwalenia procesu szkolenia w Klubie, który jest w programie strategii Marki Gorzów Przyszań.

Zalecenia kontroli doraźnej:

I. W sprawach formalno – prawnych

Na najbliższym Walnym Zgromadzeniu dokonać stosownych zmian w statucie w zakresie wyartykułowania podstawowego celu klubu jakim jest szkolenie w zakresie kajakarstwa klasycznego.

II. W zakresie spraw sportowych

Kontynuować zadania związane z realizacją procesu szkolenia dla zapewnienia rozbudowy kadry seniorów Klubu.

III. W zakresie spraw finansowych

Bez zaleceń.

Protokół sporządzony został w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach na 6 stronach, z który każda została parafowana, a cały protokół podpisany.

Załączniki – 4 wyodrębniona ewidencja księgowa zbiorczy i dla poszczególnych umów.

KLUB SPORTOWY
G'POWER GORZÓW
Gorzów Wlkp., dnia 20.09.2015r.
tel. 604-569-955

66-400 Gorzów Wlkp.
tel. 559-1792-656

Jednostka kontrolowana

V-CE PREZES
KS G'POWER GORZÓW

Bohdziun M
Marek Bohdziun

Urząd Miasta Gorzowa Wlkp.
ul. Sikorskiego 3-4
66-400 Gorzów Wlkp.
(4)

Kontrolujący

AKS 1710.3.2015 MF

Gorzów Wlkp. 26 lutego 2015r.

Wydział Kultury i Sportu
Urząd Miasta Gorzowa Wlkp.
Ul. Sikorskiego 3-4
66 - 400 Gorzów Wlkp.

**Protokół
ustaleń i zaleceń
z kontroli przeprowadzonej
w Klubie Sportów Walki Sekret w Gorzowie Wlkp.**

Działając na podstawie upoważnienia Nr 563 z dnia 14 sierpnia 2013 r., wydanego przez Prezydenta Miasta Gorzowa Wlkp., pracownik Marek Pospieszny – podinspektor w Wydziale Kultury i Sportu Urzędu Miasta Gorzowa Wlkp. przeprowadził w dniach 3-5. i 20.02.2015r. kontrolę doraźną w zakresie prawnym, merytorycznym (poziom sportowy) i finansowym. Kontrolą objęto zagadnienia dotyczące 2013 roku.

Podjęcie działań kontrolnych nastąpiło w wyniku: dyspozycji Tomasza Kucharskiego – dyrektora Wydziału Sportu i Turystyki UM z dnia 27 stycznia 2015r. (po reorganizacji Urzędu z dnia 12 lutego 2015r. Wydział Kultury i Sportu).

Kontrolę przeprowadzono w siedzibie: Wydziału Sportu i Turystyki UM (Wydział Kultury i Sportu).

Przedmiotowy zakres kontroli:

Zagadnienia organizacyjno – prawne

Klub Sportów Walki Gorzów Wlkp. założony został 9 grudnia 2007r. z siedzibą w Gorzowie Wlkp., ul. Paderewskiego 21/1. W trakcie I-go Walnego Zgromadzenia Programowo-Wyborczego uchwalono statutu oraz wybrano zarząd i komisję rewizyjną. Zgodnie z §18 kadencja władz Klubu wynosi 4 lata, jednak w §20 pkt. 2 widnieje zapis, że Walne Zgromadzenie Sprawozdawczo – Wyborcze zwoływane jest przez zarząd raz na dwanaście miesięcy (chodzi prawdopodobnie o walne zgromadzenia sprawozdawcze).

Ostatnie Walne Zgromadzenie Sprawozdawczo – Wyborcze KSW Sekret odbyło się w dniu 11.09.2011 r. Prezesem klubu została wybrana Marta Adamkiewicz, wiceprezesami: Danuta Adamkiewicz i Joanna Witkowska, skarbnikiem Tomasz Bagrowski, a członkiem zarządu Tomasz Zygalski.

W trzy osobowej Komisji Rewizyjnej na funkcję przewodniczącego wybrano Mirosława Adamkiewicza. Protokół z Walnego Zgromadzenia zawiera klauzulę, że kadencja władz klubu trwać będzie od 11.09.2011 do 10.09.2015r.

Protokół z Walnego Zgromadzenia przekazany został do Wydziału Sportu i Turystyki UM, pismem z dnia 15.09.2011r.



Trakcie Walnego Zgromadzenia ustalono nową siedzibę Klubu z ul. Paderewskiego 21/1 na ul. Grabskiego 2/1.

Aktualny statut KSW Sekret uchwalony został 9 grudnia 2007r, i z tej racji wymaga uaktualnienia bowiem w § 3 widniej zapis mówiący, że Klub działa między innymi w oparciu o ustawę o Kulturze Fizycznej w sytuacji, gdyż od października 2010 roku obowiązuje nowy akt prawny ustawa o Sporcie. Ponadto zrewidowania wymagają również zapisy dotyczące walnych zgromadzeń członków co podkreślono wyżej.

- I. Badanie (kontrola) działalności pod względem legalności, czyli zgodności z prawem i statutem a w szczególności pod kątem jej zgodności z prawem i zapisami statutu dotyczącymi:
 1. **Nazwy stowarzyszenia** – Klub Sportów Walki „Sekret”
 2. **Terenu działania i siedziby** – siedzibą Klubu jest miasto Gorzów Wlkp.
 3. **Celów i sposobów ich realizacji** – głównym celem Klubu jest dbałość o prawidłowy rozwój psychofizyczny i zdrowie członków Klubu(brak ukazania celów sportowych realizowanych przez Klub)
 4. **Sposobów nabywania i utraty członkostwa, przyczyn jego utraty, a także praw i obowiązków członków** – zagadnienia te reguluje rozdział III statutu (§§ od 9 do 16).
 5. **Władz stowarzyszenia, trybu ich wyboru, uzupełniania składu i ich kompetencji** – zgodnie z § 17 władzami Klubu są Walne Zgromadzenie, Zarząd i Komisja Rewizyjna. Zgodnie z § 18 kadencja władz Klubu wynosi 4 lata, jednak w § 20 pkt. 2 widnieje zapis, że Walne Zgromadzenie sprawozdawczo – wyborcze zwoływane jest przez zarząd co najmniej jeden raz na dwaście miesięcy. Powyższe zapisy są względem siebie sprzeczne. Statut nie określa trybu wyboru władz Klubu – sposobu głosowania przy wyborze władz tajne – lub jawne. § 23 określa zasady kooptacji władz – określając poziom kooptacji jako mniejszy niż połowa składu wybranego na Walnym Zgromadzeniu.
 6. **Sposobu reprezentowania stowarzyszenia, zaciągania zobowiązań finansowych oraz ważności uchwał** – zgodnie z § 21, pkt. 3 ppkt. 1 reprezentacja Klubu na zewnątrz i działanie w jego imieniu należy do kompetencji zarządu. Z kolei zgodnie z § 24 pkt. 2, majątkiem Klubu zarządza również zarząd. Oświadczenia woli w sprawach majątkowych w imieniu Klubu składają dwaj członkowie zarządu lub jeden członek zarządu i osoba upoważniona przez zarząd.
 7. **Sposobu uzyskiwania majątku i ustanawiania składek członkowskich** – majątek Klubu powstaje ze składek członkowskich, darowizn, dotacji z organów rządowych i samorządu terytorialnego, spadków, zapisów, ofiarności publicznej, innych źródeł
 8. **Zasad dokonywania zmian statutu** – zgodnie z § 20 pkt. 7, zmiana statutu wymaga bezwzględnej większości przy obecności połowy członków Klubu w pierwszym terminie. W drugim terminie wymóg obecności ponad połowy członków nie obowiązuje.
 9. **Sposobu rozwiązywania stowarzyszenia** – zasady jak wyżej lub w innych przypadkach przewidzianych w przepisach prawa. Podejmując uchwałę o rozwiązaniu Klubu Walne Zgromadzenie określa sposób likwidacji oraz przeznaczenie majątku.



10. Kwestii związanych z oddziałami – nie dotyczy

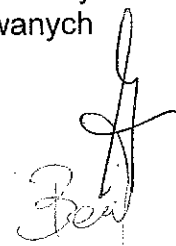
Zagadnienia sportowe

II. Analiza zasobów ludzkich, materialnych – rzeczowych, zasobów funkcjonalnych i poziomu sportowego klubu w 2013r.

1. **Liczba sekcji sportowych i uprawiane dyscypliny sportu w klubie** - jedna sekcja kickboxingu ale w siedmiu formułach – rodzajów walk (PF, LC, FC, KL, LK, K-1 i Muay Thai. Zajęcia szkoleniowe Klub prowadził SP 5 (pierwsze półrocze 3 razy w tygodniu po 2 godz.) i w drugim półroczu ZS nr 13 2 razy w tygodniu hala sportowa (4 godz.).
2. **Liczba szkoleniowców** – 2 – [REDACTED]
3. **Liczba zawodników** – 40, w tym: kadet młodszy – 10, kadet starszy – 10, junior – 10 młodzieżowiec – 5 i seniorzy 5 osób.
4. **Liczba zdobytych punktów w OWSD i M** – bez punktów
5. **Liczba zdobytych medali MP** – 3 medale, w tym 2 brązowe w kategorii kadetów i 1 w kategorii junior oraz liczna liczba medali Pucharu Polski oraz imprez ogólnopolskich i międzynarodowych.
6. **Liczba zorganizowanych imprez - widowisk sportowych** - brak
7. **Realizacja sportu powszechnego** - brak

Zagadnienia finansowe

W 2013 roku KSW Sekret realizował jedno zadanie publiczne objęte umową z miastem – umowa nr 426.85154.25.2013(PPA) z dnia 14 marca 2013 roku. Termin realizacji zadania od 14.03 do 31.12.2013r. Koszt całkowity zadania określony został na poziomie 21.100 PLN, w tym dotacja Miasta 10 tys. PLN, środki własne 4,7 tys. PLN oraz wkład osobowy w ramach wolontariatu 6,4 tys. PLN. Udział dotacji w całkowitym koszcie określono na poziomie 47,40% (§ 4 ust.2), z tolerancją + 20% (§ 10 ust.4 umowy). Sprawozdanie z realizacji zadania złożone zostało 29.01.2014r. (zgodnie z terminem). Koszt całkowity zrealizowanego zadania zamknął się kwotą 30.894,73 PLN, z tego środki dotacji 10 tys. PLN (procentowy udział dotacji 32,37% wobec planowanych 47,40%), wkład własny to 14.494,73 PLN oraz wkład pracy w ramach wolontariatu 6.400 PLN. Zadanie rozliczone zostało 55 dokumentami źródłowymi. Kontrola wykazała, że trzy dokumenty źródłowe rozliczone w sprawozdaniu nie odpowiadają wymogom umowy z Miastem, bowiem dotyczą kosztów sprzed okresu podpisania umowy (poz. 1 –3 w zestawieniu faktur (rachunków) w sprawozdaniu złożonym 29.01.2014r. i z tej racji zalecono sporządzenie korekty sprawozdania. Korekta została złożona w dniu 20.02.2015r. Koszt całkowity zrealizowanego zadania po korekcie zamknął się kwotą 26.998,35 PLN, z tego dotacja Miasta – 10 tys. PLN, środki własne 10.598,35 PLN oraz wkład pracy w ramach wolontariatu 6,4 tys. PLN. Udział dotacji w koszcie całkowitym ukształtował się na poziomie 37,04% (przy planowanym 47,40%). Zadanie rozliczone zostało w oparciu o 49 dokumentów źródłowych, które zostały opisane z uwzględnieniem numery umowy oraz poziomu kosztów rozliczonych w ramach środków z dotacji oraz ze środków własnych i zatwierdzone do wypłaty przez osoby, które podpisały umowę z Miastem. Sposób zapłaty gotówka – przelew odnotowany został w trakcie kontroli na pierwotnym sprawozdaniu. Poziom zrealizowanych



kosztów odpowiada wymogom umowy. Wolontariat rozliczony został w oparciu o trzy porozumienia z 14.03.2013r.,(Tomasz Bagrowski – 2 tys. PLN, Krzysztof Zygalski – 2 tys. PLN i Joanna Witkowska 2,4 tys. PLN.

III. Ocena prawidłowości dotyczących wykorzystania dotacji oraz właściwego prowadzenia dokumentacji zgodnie z zapisami określonymi w przepisach prawnych oraz w umowie pomiędzy Miastem Gorzów Wlkp. w Zleceniobiorcą w szczególności:

1. **Czy zadanie zostało wykonane zgodnie z zakresem rzeczowym i terminie określonym umową** – rozliczenie zadania wykazało, że część rozliczonych kosztów(poz. 1-3 w zestawieniu faktur-rachunków) dotyczyło okresu sprzed podpisania umowy z tej racji zalecono dokonanie korekty sprawozdania.
2. **Wypełnienie obowiązku wyodrębnienia w księgach rachunkowych środków z otrzymanej dotacji** – wszystkie koszty klubu w 2013 roku księgowane były na zespole kont nr 5. Koszty pokryte z dotacji Miasta w sposób wyodrębniony zaewidencjonowane zostały na koncie 510.01, brak wyodrębnionej ewidencji dla kosztów sfinansowanych ze środków własnych.
3. **Przestrzeżenie przy realizacji zadania postanowień umowy (zwłaszcza dotyczących zakresu rzeczowego, terminów realizacji zadań, sprawozdawczości)** – zakres rzeczowy zadania został wykonany zgodnie z umową, sprawozdanie złożone zostało zgodnie z terminem
4. **Rozliczenie kosztów (wydatków) w ewidencji księgowej oraz rzetelność ich wykazania w sprawozdaniu** – jak w pkt. 1
5. **Kompletność faktur (rachunków) ze zwróceniem szczególnej uwagi na to, czy ten sam dowód księgowy nie został wykorzystany do rozliczenia więcej niż jednej umowy** – kontrola nie wykazała podwójnej wykorzystania dokumentów źródłowych do rozliczenia zadania.
6. **Czy zleceniobiorca wskazał rachunek bankowy, na który będą przekazywane dotacje oraz czy rachunek ten był utrzymywany nie krócej niż do chwili dokonania ostatecznych rozliczeń ze zleceniodawcą** – zgodnie z umową finansowa obsługa zadania odbywała się w oparciu o rachunek bankowy 88 1940 1076 3039 4461 0000 0000.

Informacje ogólne:

1. **Jednostka kontrolowana:** Klub Sportów Walki „Sekret”
2. **Forma prawna:** stowarzyszenie.
3. **Numer w Krajowym Rejestrze Sądowym ewidencji*:** brak. Rejestracja w ewidencji stowarzyszeń kultury fizycznej Wydziału Kultury Fizycznej(obecnie Wydział Sportu i Turystyki Urzędu Miasta w Gorzowie Wlkp. pod nr WKF 4124 -1/6/2007
4. **Nr NIP:** 599 303 2739 – decyzja Naczelnika Urzędu Skarbowego w Gorzowie Wlkp. z 6.12.2017r.
5. **REGON:** 080222037 – zaświadczenie Urzędu Statystycznego w Zielonej Górze z dnia 20.09.2011r.
6. **Siedziba podmiotu:** 66-400 Gorzów Wlkp. ul. Paderewskiego 21/1



7. **Osoby upoważnione do podpisywania umowy:** Marta Adamkiewicz – prezes i Danuta Adamkiewicz – wiceprezes Klubu.

Osoby obecne podczas procesu kontroli – Tomasz Bargrowski.

Ustalenia kontroli:

I. W zakresie organizacyjno - prawnym

Statut KSW Sekret wymaga aktualizacji w zakresie ustawy o sporcie oraz doprecyzowania kwestii dotyczących walnych zebrań sprawozdawczych. Obecne władze klubu wybrane zostały we wrześniu 2011 roku, co potwierdza protokół z przebiegu Walnego Zgromadzenia Sprawozdawczo-Wyborczego Członków z dnia 11.09.2011r.

II. W zakresie sportowym

Klub prowadzi szkolenie dla 40 zawodników(35 zawodników w kategoriach młodzieżowych) w dyscyplinie kickboxing(w siedmiu formułach walk).

Klubowa piramida szkoleniowa odpowiada możliwościom organizacyjnym i finansowym Klubu. Zajęcia szkoleniowe prowadzi dwóch szkoleniowców. Wyniki sportowe oraz zakres uczestnictwa zawodników w różnorodnych zawodach podkreślają dynamikę działania Klubu. Z uwagi na ograniczone środki finansowe Klub nie organizował w 2013 r imprez sportowych.

III. W zakresie finansowym

Klub w 2013 roku realizował jedno zadanie publiczne objęte umową z Miastem nr 426.85154.25.2013(PPA) z dnia 14 marca 2013 roku. Ostateczne rozliczenie zadania w wyniku ustaleń kontroli dokonane zostało w oparciu o korektę sprawozdania złożoną w dniu 20.02.2015 roku. Przyznane środki w ramach dotacji Miasta przyczyniły się do utrwalenia poziomu sportowego Klubu.

Zalecenia kontroli doraźnej:

I. W sprawach formalno – prawnych

Na najbliższym Walnym Zgromadzeniu dokonać aktualizacji statut Klubu.

II. W zakresie spraw sportowych

Kontynuować proces budowy piramidy szkoleniowej szczególnie wśród najmłodszych adeptów sportów walki(kickboxing).

III. W zakresie spraw finansowych

Przy rozliczaniu zadań publicznych realizowanych w ramach umów z Miastem przestrzegać zasady przestrzegania terminów ich realizacji określonych w umowach.

Gorzów Wlkp., dnia 26 lutego 2015

Jednostka kontrolowana:

Prezes Marek Bargrowski

Urząd Miasta Gorzowa Wlkp.
Wydział Kultury i Sportu
ul. Sikorskiego 3-4
66-100 Gorzów Wlkp.
tel. 71 73 10 000
www.gorzow.wlkp.pl

Urząd Miasta Gorzowa Wlkp.
Wydział Kultury i Sportu
ul. Sikorskiego 3-4
66-100 Gorzów Wlkp.
Kontrolujący(a):

PODINSPEKTOR

Janina Pospieszny

Gorzów Wlkp. 18 sierpnia 2015r.

Wydział Kultury i Sportu
Urząd Miasta Gorzowa Wlkp.
Ul. Sikorskiego 3-4
66 - 400 Gorzów Wlkp.

**Protokół
ustaleń i zaleceń
z kontroli przeprowadzonej
w Stowarzyszeniu Aikido i Rozwoju Gimnastyki Artystycznej
Gorzowie Wlkp.**

Działając na podstawie upoważnienia Nr 366/2015 z dnia 20 marca 2015 r., wydanego przez Prezydenta Miasta Gorzowa Wlkp. pracownik Marek Pospieszny – podinspektor w Wydziale Kultury i Sportu Urzędu Miasta Gorzowa Wlkp. przeprowadził w dniach 30.06.2015; 2 i 15. 07.2015 oraz 11.08.2015r. kontrolę doraźną w zakresie prawnym, merytorycznym (poziom sportowy) i finansowym za 2013 i 2014 rok.

Podjęcie działań kontrolnych nastąpiło w wyniku: dyspozycji Tomasza Kucharskiego – kierownika Referatu Sportu Wydziału Kultury i Sportu UM w Gorzowie Wlkp. z dnia 24.06.2015r.

Kontrolę przeprowadzono w siedzibie: 66-400 Gorzów Wlkp., ul. Malachitowa 13 oraz w biurze Wydziału Kultury i Sportu Urzędu Miasta..

Stowarzyszenie Aikido i Rozwoju Gimnastyki Artystycznej założone zostało w dniu 11.08.2012, a zarejestrowane w ewidencji stowarzyszeń Kultury Fizycznej Wydziału Kultury Fizycznej Urzędu Miasta w Gorzowie Wlkp. w dniu 27.08.2012r. pod nr WKF 422.2.2012. Statut Stowarzyszenia uchwalony został w dniu 11.08.2012. Zmiany w sprawie wysokości i trybu ustalania składek członkowskich dokonane zostały w trakcie Walnego Zebrania Członków w dniu 15.03.2013r.

Przedmiotowy zakres kontroli:

Zagadnienia organizacyjno - prawne

I. Badanie (kontrola) działalności pod względem legalności, czyli zgodności z prawem i statutem a w szczególności pod kątem jej zgodności z prawem i zapisami statutu dotyczącymi:

1. **Nazwy stowarzyszenia** – Stowarzyszenie Rozwoju Aikido i Gimnastyki Artystycznej.
2. **Terenu działania i siedziby** – terenem działania Stowarzyszenia jest obszar Rzeczypospolitej Polskiej, a siedzibą miasto Gorzów Wlkp.
3. **Celów i sposobów ich realizacji najważniejsze cele Stowarzyszenia to:**
 - maksymalne wykorzystanie posiadanych przez dzieci, młodzież i dorosłych możliwości rozwojowych,

Wolter

[Signature]
1

- kształtowanie prawidłowego rozwoju psychofizycznego u dzieci i młodzieży,
 - aktywne kształtowanie u dzieci i młodzieży i dorosłych postaw pro zdrowotnych, własnej tożsamości i tożsamości środowiska, w których działają i nie zatracanie jej pozytywnych cech w toku spełniania zasad życia.
 - wdrażania poprzez ćwiczenia prawidłowych nawyków, kultury osobistej i higieny.
4. **Sposobów nabywania i utraty członkostwa, przyczyn jego utraty, a także praw i obowiązków członków** – kwestie te reguluje Rozdział III statutu(od § 9 do 12).
5. **Władz stowarzyszenia, trybu ich wyboru, uzupełniania składu i ich kompetencji** – władzami Stowarzyszenia są:
- walne Zgromadzenie Członków – zwoływane co najmniej raz do roku; Walne Zgromadzenie Sprawozdawczo – Wyborcze zwoływane musi być raz na cztery lata. Wybory władz odbywają się w głosowaniu tajnym. Kompetencje WZ określone są w § 15 Statutu.
 - Zarząd – składa się z trzech osób – prezes, skarbnik i sekretarz; posiedzenia zarządu - odbywają się nie rzadziej niż raz w miesiącu; kompetencje zarządu określa § 22 Statutu.
 - Komisja Rewizyjna- zobowiązana jest przeprowadzić przynajmniej raz w roku kontrolę całokształtu działalności Stowarzyszenia. Realizacja tego zadania potwierdzona jest protokołach z Walnych Zgromadzeń Klubu(sprawozdawczych).
 - brak regulacji w Statucie kooptacji władz Klubu.
6. **Sposobu reprezentowania stowarzyszenia, zaciągania zobowiązań finansowych oraz ważności uchwał** – zgodnie z § 21 pkt. organem upoważnionym do reprezentowania Stowarzyszenia na zewnątrz i działania w jego imieniu jest Zarząd Klubu. Brak jest jednak określenia w statucie sposobu udzielenia pełnomocnictw do podpisywania w imieniu Stowarzyszenia dokumentów związanych z kwestiami majątkowymi.
7. **Sposobu uzyskiwania majątku i ustanawiania składek członkowskich** – na fundusze Stowarzyszenia składają się; dotacje, zapisy, i spadki oraz inne wpływy wynikające z działalności statutowej(§ 28).
8. **Zasad dokonywania zmian statutu** – zgodnie z § 29 uchwałę o zmianie statutu podejmuje Walne Zgromadzenie Członków Stowarzyszenia większością 2/3 głosów przy obecności co najmniej połowy liczby osób uprawnionych do głosowania.
9. **Sposobu rozwiązywania stowarzyszenia** – uchwałę o rozwiązaniu się Stowarzyszenia podejmuje zwyczajne bądź nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Członków większością 2/3 głosów przy obecności co najmniej połowy liczby osób uprawnionych do głosowania. Uchwała Walnego Zgromadzenia o przeznaczeniu majątku Stowarzyszenia podlega zatwierdzeniu przez władze rejestracyjne.
10. **Kwestii związanych z oddziałami.** – nie dotyczy.

Zagadnienia sportowe

- II. Analiza zasobów ludzkich, materialnych – rzeczowych, zasobów funkcjonalnych i poziomu sportowego klubu w 2013 i 2014r.

Huber

[Signature]
2

1. **Liczba sekcji sportowych i uprawiane dyscypliny sportu w klubie:** jedna sekcja, a dwie dyscypliny – gimnastyka artystyczna i Aikido – sztuki walki
2. **Liczba szkoleniowców** – 1 – Maciej Milewski – 3 DAN sztuk walki Aikido
3. **Liczba zawodników** – w zależności od pory roku 10 do 15 zawodników.
4. **Liczba zdobytych punktów w OWSD i M** - nie dotyczy
5. Liczba zdobytych medali MP, ME, MŚ i IO – klub prowadzi zajęcia na zasadzie sportu powszechnego bez udziału w rywalizacji sportowej.
6. **Liczba zorganizowanych imprez - widowisk sportowych** – w 2013 roku w trakcie obozu w Dziwnowie klub zorganizował pokazy sztuk walki w ramach programu artystycznego Orkiestry Świątecznej Pomocy, natomiast w 2014 roku pokazy dla uczniów szkoły podstawowej w tej samej miejscowości.
7. **Realizacja sportu powszechnego** raz w tygodniu w SP 14 zajęcia szkoleniowe – Aikido(sztuki walki) i z gimnastyki artystycznej oraz obozy sportowe. W latach 2013 i 2014 siedmiu zawodników zdobyło nowe stopnie sprawności Aikido. Klub systematycznie organizuje pokazy sztuk walki dla sympatyków swojego klubu oraz środowiska, w którym działa.

Zagadnienia finansowe

W trakcie kontroli dokonałem omówienia najczęściej popełnianych błędów przy rozliczaniu ustalonych przez Wydział Kontroli Wewnętrznej, Audytu i Analiz(pismo WKS.1710.14.2015MP z dnia 22 czerwca 2015r)

W 2013 i 2014 roku Stowarzyszenie Aikido i Rozwoju Gimnastyki Artystycznej realizowało następujące zadania publiczne objęte umowami z Miastem:

- **umowa nr 426 MG/8/2013 z dnia 18 czerwca 2013r.** Termin realizacji zadania od dnia podpisania do 09.08.2013r. Nazwa zadania: wspieranie i upowszechnianie kultury fizycznej; tytuł zadania publicznego „Szkolenie dzieci, przygotowanie do egzaminów na wyższe stopnie do pokazów i występów charytatywnych” w 2013 roku. Całkowity koszt zadania ustalony został w kwocie 7.104 PLN, w tym dotacja Miasta 5 tys. PLN oraz środki własne 2104 PLN. Udział dotacji Miasta w koszcie całkowitym zadania określony został na poziomie 70,38%. Sprawozdanie z wykonania zadania złożone zostało w dniu 27 sierpnia 2013r., co potwierdza datownik Kancelarii Miasta. Koszt całkowity wykonanego zadania wyniósł 7.104 PLN, z tego środki z dotacji 5 tys. PLN, procentowy udział dotacji w zrealizowanym zadaniu ukształtował się na poziomie 70,38%. Zadanie rozliczone zostało w oparciu o dwa dokumenty źródłowe. W trakcie kontroli doraźnej stwierdzono, że dokumenty źródłowe zostały prawidłowo opisane z określeniem celowości wydatku, numeru umowy podpisanej z Miastem, zatwierdzone do wypłaty przez uprawnioną osobę, opieczetowane pieczęcią klubową oraz opisane dekretem księgowym. Kontrola doraźna wykazała jednak, że **faktura(rachunek) FV ZAL DZ.17/2013** z dnia 10.05.2013 zapłacony 02.05.2013(zaliczka na obóz sportowy), czyli przed podpisaniem umowy i z tej racji zgodnie z umową podpisaną z Miastem nie może stanowić dokumentu źródłowego do rozliczenia niniejszego zadania. Wyłączenie tego dokumentu źródłowego z rozliczenia zadania spowodowało zmianę poziomu dotacji w koszcie całkowitym z realizowanego zadania publicznego. Biorąc niniejsze pod uwagę zalecono dokonanie korekty sprawozdania w terminie do 15 lipca 2015 roku. Korekta została złożona w terminie, w dniu 15 07.2015,

Kubek

co potwierdzone zostało pieczęcią Wydziału Kultury i Sportu UM. Koszt całkowity po korekcie zrealizowanego zadania wyniósł 5.104 PLN, z tego dotacja Miasta 5 tys. PLN, a środki własne 104 PLN. W tej sytuacji procentowy udział dotacji w całkowitym koszcie osiągnął poziom 97,96%(planowany 70,38% z tolerancją zgodnie z umową z Miastem do 20% (§ 11 pkt.), czyli do 90,38%. Tak więc doszło do nadmiernego wykorzystania dotacji o 7,58% Kwota do zwrotu 328,50 plus odsetki 62 PLN, naliczone od dnia przekazania dotacji, czyli 25.06.2013r. Wyliczenie odsetek stanowi załącznik nr 1 do niniejszego protokołu. Należna kwota wraz z odsetkami została przez klub wpłacona na konto Urzędu Miasta w dniu 15.07.2015r, co potwierdza wyciąg bankowy Millennium Bank z 15.07.2015(załącznik nr 2 do niniejszego protokołu). Korektę sprawozdania złożoną w wyniku kontroli uznano za ostateczne rozliczenie zadania.

- **Umowa nr 426 MG/24/2014 z dnia 1.08.2014r.** Termin realizacji umowy od 1.08. do 09.08.2014r. Nazwa zadania: wspieranie i upowszechnianie kultury fizycznej; tytuł zadania publicznego „Szkolenie dzieci, przygotowanie do egzaminów na wyższe stopnie do pokazów i występów charytatywnych” w 2014 roku. Koszt całkowity zadania określony został w kwocie 8.112 PLN, z tego środki dotacji Miasta 5 tys. PLN oraz środki własne 3.112 PLN. Procentowy udział dotacji w koszcie całkowitym określony został na poziomie 61,64%. Sprawozdanie z wykonania zadania złożone zostało w dniu 19.08.2014r., co potwierdza datownik Kancelarii Miasta. Koszt całkowity zrealizowanego zadania wyniósł 8.112 PLN, z tego ze środków dotacji Miasta sfinansowano 5 tys. PLN, a ze środków własnych 3.112 PLN, tak więc zadanie zrealizowane zostało zgodnie z kosztorysem. Środki finansowe Miasta przekazane zostały w dniu 13.08.2014r wobec terminu w umowie(8.08.2014r). Zadanie rozliczone zostało w oparciu o trzy dokumenty źródłowe, które opisane zostały w zakresie celowości wydatków, numeru umowy podpisanej z Miastem, zatwierdzone do wypłaty przez uprawnioną osobę, opieczetowane pieczęcią klubową oraz opisane dekretem księgowym. W tym stanie rzeczy rozliczenie zadania w oparciu o sprawozdanie złożone do Urzędu Miasta uznano za prawidłowe.

III. Ocena prawidłowości dotyczących wykorzystania dotacji oraz właściwego prowadzenia dokumentacji zgodnie z zapisami określonymi w przepisach prawnych oraz w umowie pomiędzy Miastem Gorzów Wlkp. w Złeceniobiorcą w szczególności:

1. **Czy zadanie zostało wykonane zgodnie z zakresem rzeczowym i terminie określonym umową** – zadania realizowane przez Stowarzyszenie w 2013 i 2014r generalnie odpowiadały wymogom zawartych umów z Miastem, z wyjątkiem realizacji jednego dokumentu źródłowego dot. umowy z 2013 roku(zapłata przed terminem podpisania umowy) i z tej racji zalecono sporządzenie korekty sprawozdania. Podkreślić należy, że Stowarzyszenie jest nowym podmiotem zarejestrowanym w 2012 roku(w 2013 roku Klub realizował pierwsze zadanie publiczne objęte umowa z Miastem
2. **Wypełnienie obowiązku wyodrębnienia w księgach rachunkowych środków z otrzymanej dotacji** – Koszty zadań realizowanych w ramach umów zawartych

Hubek

z Miastem zaksięgowane zostały w formie Księgi Główniej. Z racji znikomej ilości operacji księgowych nie istniała potrzeba wyodrębnienia ewidencji księgowej.

3. **Przestrzeganie przy realizacji zadania postanowień umowy (zwłaszcza dotyczących zakresu rzeczowego, terminów realizacji zadań, sprawozdawczości)** – zakres rzeczowy zrealizowany został prawidłowo co obrazują zagadnienia zaprezentowane w pkt. II niniejszego protokołu, sprawozdania złożone zostały do Urzędu Miasta w terminach określonych umowami.
4. **Rozliczenie kosztów (wydatków) w ewidencji księgowej oraz rzetelność ich wykazania w sprawozdaniu.** Jak w pkt. 2
5. **Kompletność faktur (rachunków) ze zwróceniem szczególnej uwagi na to, czy ten sam dowód księgowy nie został wykorzystany do rozliczenia więcej niż jednej umowy** – nie dotyczy; Klub zarówno w 2013 jak i w 2014 roku realizował tylko jedną umowę (bez dotacji z innych jednostek samorządowych).
6. **Czy zleceniobiorca wskazał rachunek bankowy, na który będą przekazywane dotacje oraz czy rachunek ten był utrzymywany nie krócej niż do chwili dokonania ostatecznych rozliczeń ze zleceniodawcą** – rachunek bankowy Klubu podany jest w umowie: 59 1160 2202 0000 0002 3975 4545.

Informacje ogólne:

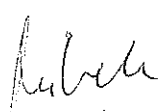
1. **Jednostka kontrolowana:** Stowarzyszenie Aikido i Rozwoju Gimnastyki Artystycznej.
2. **Forma prawna:** stowarzyszenie kultury fizycznej
3. **Numer w Krajowym Rejestrze Sądowym ewidencji*:** ewidencja stowarzyszeń Kultury Fizycznej Wydziału Kultury Fizycznej Urzędu Miasta w Gorzowie Wlkp. w dniu 27.08.2012r. pod nr WKF 422.2.2012.
4. **Nr NIP:** 599 316 3594 – potwierdzenie nadania przez Urząd Skarbowy w Gorzowie Wlkp.
5. **REGON:** 081065090 – zaświadczenie Urzędu Statystycznego w Zielonej Górze z dnia 27.08.2012
6. **Siedziba podmiotu:** 66-400 Gorzów Wlkp., ul. Malachitowa 13.
7. **Osoby upoważnione do podpisywania umowy:** Maciej Milewski

Osoba obecne podczas procesu kontroli – Maciej Milewski.

Ustalenia kontroli:

I. W zakresie organizacyjno - prawnym

Stowarzyszenie prawidłowo realizowało ustalenia statutowe dotyczące funkcjonowania organów Stowarzyszenia. W statucie brak jest określenia zasad kooptacji władz Klubu oraz udzielania pełnomocnictw w sprawach majątkowych Stowarzyszenia.



II. W zakresie sportowym

Mimo, krótkiego okresu działalności Stowarzyszenia program sportowy jest realizowany prawidłowo o czym między innymi stanowi liczba uczestników procesu szkolenia, którzy systematycznie zdobywają nowe stopnie sprawności w ramach sztuk walki Aikido.

III. W zakresie finansowym

Stowarzyszenie realizowało dwa zadania publiczne objęte umowami z Miastem, na które otrzymał po 5 tys. PLN. Z racji przekroczenia parametrów umowy nr 426 MG/8/2013 z 2013 roku (dotyczących udziału dotacji w koszcie całkowitym przekroczenie o 7,58%), zgodnie z przepisami ustawy i finansach publicznych (art.252.pkt. ppkt2 w związku z pkt.3 ustawy oraz paragrafem 11 pkt. umowy z Miastem) zalecono dokonanie zwrotu kwoty 328,50 PLN wraz z należnymi odsetkami - 62 PLN; naliczonymi od dnia przekazania dotacji przez Miasto do Klubu tj. od dnia 25.06.2013r.

Zadanie objęte umową z 2014 roku zrealizowane zostało prawidłowo.

Zalecenia kontroli doraźnej:

I. W sprawach formalno – prawnych

Na najbliższym Walnym Zgromadzeniu należy dokonać zmian Statutu Stowarzyszenia w zakresie kooptacji władz oraz udzielania pełnomocnictw w sprawach majątkowych Klubu.

II. W zakresie spraw sportowych

Stowarzyszenie dążyć winno do zwiększenia liczby osób biorących udział w zajęciach szkoleniowych sekcji Aikido i Gimnastyki Artystycznej.

III. W zakresie spraw finansowych

Przy realizacji zadań publicznych objętych umowami z Miastem przestrzegać zapisów zawartych w umowach szczególnie w zakresie terminu realizacji zadań.

O sposobie wdrożenia zaleceń pokontrolnych należy poinformować Wydział Kultury i Sportu w terminie dwóch tygodni.

Protokół sporządzony został w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach na 6 stronach, z których każda została parafowana, a ostatnia strona podpisana.

Gorzów Wlkp., dnia 18 sierpnia 2015r.

Załączniki:

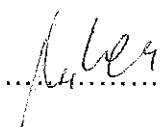
Załącznik nr 1 – naliczenie odsetek od kwoty nadmiernego wykorzystania dotacji przy realizacji zadania objętego umowa z Miastem nr 426 MG/8/2013 z dnia 18 czerwca 2013r.

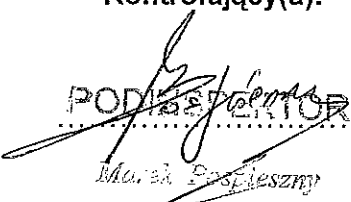
Załącznik nr 2 – wyciąg bankowy potwierdzający wpłatę nadmiernie wykorzystanej dotacji wraz z odsetkami.

Urząd Miasta Gorzowa Wlkp.
Wydział Kultury i Sportu
ul. Sikorskiego 3-4
66-400 Gorzów Wlkp.
ph

Jednostka kontrolowana:

Kontrolujący(a):

.....


.....

Marek Paszieszny



Wydział Kultury i Sportu
Urząd Miasta Gorzowa Wlkp.
Ul. Sikorskiego 3-4
66 - 400 Gorzów Wlkp.

Gorzów Wlkp. 31 marca 2015r.

**Protokół
ustaleń i zaleceń
z kontroli przeprowadzonej
w UKS Chemik Sport Akademia w Gorzowie Wlkp.**

Działając na podstawie upoważnienia Nr 563 z dnia 14 sierpnia 2013 r., wydanego przez Prezydenta Miasta Gorzowa Wlkp. pracownik Marek Pospieszny – podinspektor w Wydziale Kultury i Sportu Urzędu Miasta Gorzowa Wlkp. przeprowadził w dniach 12-13, 17 oraz 24 marca 2015r. kontrolę doraźną w zakresie prawnym, merytorycznym (poziom sportowy) i finansowym za 2013 rok.

Podjęcie działań kontrolnych nastąpiło w wyniku: dyspozycji Tomasza Kucharskiego – kierownika Referatu Sportu UM z dnia 19 marca 2015r.

Kontrolę przeprowadzono w siedzibie Klubu: 66-400 Gorzów Wlkp., ul. Żwirowa 39/2.

UKS Chemik Akademia Sportu założony został w dniu 6.02.2012 roku i w tym dniu uchwalony został statut Klubu.

Zarządu na pierwszą pięcioletnią kadencję Klubu został wybrany w składzie:

- Michał Właźlak – prezes
- Marek Walkiewicz – wiceprezes
- Paweł Wójcik – członek zarządu

Komisja Rewizyjna

- Kamil Kamiński – przewodniczący
- Rafał Sujewicz
- Małgorzata Siudek

Protokół z Zebrania podpisany został przez protokolanta i przewodniczącego zebrania.

Rejestracja Klubu dokonana została w Wydziale Kultury Fizycznej w ewidencji klubów sportowych pod pozycją II/2012 –decyzja z dnia 1 marca 2012r.

Przedmiotowy zakres kontroli:

Zagadnienia organizacyjno - prawne

I. Badanie (kontrola) działalności pod względem legalności, czyli zgodności z prawem i statutem a w szczególności pod kątem jej zgodności z prawem i zapisami statutu dotyczącymi:

1. **Nazwy stowarzyszenia – Uczniowski Klub Sportowy Chemik Sport Akademia Gorzów Wlkp.**

2. **Terenu działania i siedziby** – terenem działania Klubu jest obszar Rzeczypospolitej Polski, Stowarzyszenie może prowadzić również działalność poza granicami Klubu. Siedzibą Klubu jest Gorzów Wlkp. (§ 2);
3. **Celów i sposobów ich realizacji** – głównymi celami Klubu są (§ 12); wspieranie działalności na płaszczyźnie sportowej i wychowawczej, a w szczególności:
 - działanie na rzecz rozwoju ZST i O w Gorzowie Wlkp.
 - upowszechnianie kultury fizycznej i sportu wśród osób dorosłych, dzieci i młodzieży,
 - kształtowanie pozytywnych cech charakteru i osobowości dzieci i młodzieży,
 - promocja zdrowia – upowszechnianie zdrowotnego trybu życia,
 - prowadzenie działalności mającej na celu zapobieganie patologiom społecznym – alkoholizm, narkomania, przemoc w środowisku dzieci i młodzieży szkolnej,
4. **Sposobów nabywania i utraty członkostwa, przyczyn jego utraty, a także praw i obowiązków członków** – zagadnienia te reguluje Rozdział 3 statutu Członkowi – Prawa i Obowiązki.
5. **Władz stowarzyszenia, trybu ich wyboru, uzupełniania składu i ich kompetencji** – najwyższą władzą Klubu jest Walne Zebranie, które dokonuje wyboru Zarządu i Komisji Rewizyjnej na pięcioletnią kadencję. Wybory władz odbywają się w sposób jawny lub tajny w zależności od decyzji-uchwały Walnego Zebrania. Aktualny – poprawiony statut(29.10.2014) reguluje kwestie kooptacji członków władz Klubu - Zarząd § 28 pkt. 4; Komisja Rewizyjna § 31 pkt. 2).
6. **Sposobu reprezentowania stowarzyszenia, zaciągania zobowiązań finansowych oraz ważności uchwał** – dla ważności oświadczeń woli w zakresie praw i zobowiązań majątkowych Stowarzyszenia przekraczających 1.000 PLN wymagane jest współdziałanie dwóch osób prezesa i innego członka zarządu (§ 42); do nabywania, zbywania i obciążania majątku Stowarzyszenia oraz zobowiązań upoważniony jest Zarząd (§ 41).
7. **Sposobu uzyskiwania majątku i ustanawiania składek członkowskich** – majątek stowarzyszenia stanowią nieruchomości, ruchomości i fundusze. Na fundusze i majątek Stowarzyszenia składają się:
 - Wpływy ze składek członkowskich – podejmowanie decyzji o wysokości składek członkowskich należy do kompetencji Zarządu. W 2013 roku wysokość składek członkowskich dla zawodników wynosiła 50 PLN miesięcznie. Wpływy z tego tytułu w 2013 roku wyniosły 50.130 PLN.
 - Dotacje, w szczególności na zadania z zakresu kultury fizycznej zlecone klubowi,
 - Dochody z działalności gospodarczej – zgodnie ze statutem (§ 14) Stowarzyszenie może prowadzić działalność gospodarczą po podjęciu decyzji w tej sprawie przez Zarząd. Do czasu kontroli Zarząd Stowarzyszenia takiej decyzji nie podjął
 - Dochody z majątku Klubu, darowizny i zapisy.
8. **Zasad dokonywania zmian statutu, sposobu rozwiązywania stowarzyszenia** – uchwałę w sprawie zmian statutu Klubu lub rozwiązywania się Klubu podejmuje Walne Zebranie większością 2/3 głosów przy obecności co najmniej połowy liczby członków uprawnionych do głosowania (§ 43);

uchwała o rozwiązaniu Klubu określa sposób likwidacji Klubu i cel na jaki zostanie przeznaczony majątek Klubu (§ 44);

9. **Kwestii związanych z oddziałami** – nie dotyczy

Zagadnienia sportowe

II. Analiza zasobów ludzkich, materialnych – rzeczowych, zasobów funkcjonalnych i poziomu sportowego klubu w 2013r.

1. Liczba sekcji sportowych i uprawiane dyscypliny sportu w klubie – piłka nożna - chłopców
2. Liczba szkoleniowców - 7
3. Liczba zawodników – 123

Piramida szkoleniowa

Lp.	Kategoria wiekowa	Liczba zawodników	szkoleniowiec	Zajęcia szkoleniowe Tygodniowe
1.	Skrzaty(przedszkolaki)	22		2xpo1,5 h
2.	Żaki I(7-8 lat)	20		3x1,5h
3.	Żaki II(7-8 lat)	20		3x1,5h
4.	Żaki III(7-8 lat)	21		3x1,5h
5.	Orlik(9-10 lat)	18		3x1,5h
6.	Młodzik(11 – 12 lat)	22		3x1,5h
7.	Bramkarze wszystkich grup			Tak jak grupa
	6 grup szkoleniowych	123 zawodników	7 szkoleniowców	25,5h

Organizacja procesu szkolenia w 2013 roku przebiegała na następujących obiektach sportowych:

- Zespół Szkół Sportowych,
 - Orlik 2012 – ZS nr 13
 - SP nr 16
 - ZS nr 20
 - Boisko trawiaste - Kłodawa
4. Liczba zdobytych punktów w OWSD i M - brak
 5. Liczba zdobytych medali MP – brak, ale w 2012 i 2013 roku drużyny UKS Chemik uzyskały kilka spektakularnych sukcesów – I m-ce Deichmann Mini Mistrzostwa Gorzowa Wlkp., XVII(Trzebnica 2012) i XV w finale krajowym tych rozgrywek Opole 2013 oraz wicemistrzostwo okręgu w sezonie 2013/14 w kategorii orlików(90 drużyn).
 6. Liczba zorganizowanych imprez - widowisk sportowych – Daichmann – Mini Mistrzostwa Gorzowa Wlkp w piłce nożnej ok. 250 dzieci.
 7. Realizacja sportu powszechnego – maj 2013 – Orlik 2012 ZS nr 13 – festyn międzyosiedlowy pod hasłem Baw się, trenuj i zwyciężaj razem z nami”

połączony z testami sprawnościowymi – ok. 120 dzieci oraz liczne turnieje halowe skrzatów, żaków, orlików i młodzików.

Zagadnienia finansowe

W 2013 roku UKS Chemik Akademia Sport realizował dwa zadania publiczne objęte umowami z Miastem:

- Umowa nr 426.85154.10.2013(PPA) z dnia 28 stycznia 2013r – Sport moim nałogiem – zajęcia sportowe, turnieje oraz obozy sportowe jako forma przeciwdziałania patologiom w ramach profilaktyki przeciwdziałania alkoholizmowi. Umowa zawarta została na okres od dnia 28.01.2013 do 31.12.2013r. Koszt całkowity zadania określony został w kwocie 10,5 tys. PLN, z tego środki dotacji Miasta – 4 tys. PLN, środki własne – 5 tys. PLN oraz 1,0 tys. jako wkład w ramach wolontariatu. Udział dotacji w koszcie całkowitym określony został na poziomie 38,10%. Sprawozdania złożone zostało 14 stycznia 2014r, co potwierdza pieczęć Kancelarii Urzędu Miasta(zgodnie z terminem). Koszt całkowity zrealizowanego zadania wyniósł kwotę 14.459,07 PLN, z tego środki dotacji Miasta 4 tys. PLN, środki własne 9.459,07 PLN oraz wkład pracy w ramach wolontariatu 1,0 tys. PLN. Udział dotacji w zrealizowanym zadania w stosunku do kosztu całkowitego ukształtował się na poziomie 27,66%. Zadanie rozliczone zostało w oparciu o 11 dokumentów źródłowych, które zostały prawidłowo opisane wraz z zaznaczeniem numeru umowy oraz zatwierdzone do wypłaty przez uprawnione osoby. Rozliczenie wolontariatu w kwocie 1 tys. PLN dokonano w ramach umowy wolontariatu nr 03/2013 zawartej przez zarząd Klubu z Markiem Walkiewiczem – pełnienie obowiązków wychowawcy obozu sportowego w Myśliborzu. Sposób zapłaty(gotówka – przelew) poszczególnych kosztów zadania odnotowany został w trakcie kontroli na druku sprawozdania. Poszczególne koszty rodzajowe zostały rozliczone zgodnie z parametrami umów, i z tej racji rozliczenie zadania przedstawione w sprawozdaniu złożonym w dniu 14 stycznia 2014 roku uznano za rozliczenie prawidłowe.
- Umowa nr 426/1/7/2013 z dnia 30 stycznia 2013 roku – Szkolenie sportowe dzieci i młodzieży w piłce nożnej w 2013 roku. Termin realizacji umowy ustalono od dnia podpisania do 31.12.2013r. Koszt całkowity zadania określony został na kwotę 25,8 tys. PLN, z tego środki z dotacji Miasta 8,0 tys. PLN, środki własne 15,4 PLN oraz wkład pracy w ramach wolontariatu 2,4 tys. PLN. Udział dotacji Miasta w całkowitym koszcie określono na poziomie 31,01%. Sprawozdanie z wykonania zadania złożone zostało w dniu 14 stycznia 2014r, co potwierdza pieczęć Kancelarii Urzędu Miasta. Koszt zrealizowanego zadania wyniósł 49.154,75 PLN. Z tego dotacja Miasta 8,0 tys. PLN, środki własne 38.754,75 PLN oraz wkład wolontariatu o wartości 2,4 tys. PLN. Udział dotacji w koszcie całkowitym wyniósł 16,28%(zgodny z parametrami umowy). Zadanie zrealizowane zostało w oparciu o 80 dokumentów źródłowych. Rozliczenie wolontariatu dokonano w oparciu o umowę wolontariatu nr 1/2013 – podpisaną przez Zarząd Klubu z [REDAKTOWANE] - sprawy kadrowe w klubie. Kontrola dokumentów źródłowych wykazała jednak, że część z nich nie odpowiada wymogom umowy. Dotyczyło to następujących dokumentów:

- poz. 1-3 oraz poz. 69 w zestawieniu rachunków – dotyczyły rozliczenia wynagrodzenia trenerów za m-ce styczeń, czyli za miesiąc przed podpisaniem umowy,
- poz. 36-41 – w zestawieniu rachunków - rozliczenie pochodnych od wynagrodzeń za m-c grudzień dokonane zostało w miesiącu styczniu 2014 roku, czyli po terminie realizacji zadania,
- poz. 70 i 71 w zestawieniu faktur i rachunków – błędnie dokonany wpis w sprawozdaniu(odwrotnie wpisano kwoty),
- oraz poz. 5 w zestawieniu faktur i rachunków wartość kwoty z rachunku do umowy zlecenia 1/10/2012 z 28.02.2013r.(Radosław Bubniak) wpisana została w kwocie 250 PLN zamiast kwoty 350 PLN.

Biorąc powyższe pod uwagę zalecono dokonanie korekty sprawozdania w terminie do 17.03.2015r.

Korekta złożona została w Wydziale Kultury i Sportu w dniu 17 marca 2015r. Koszt całkowity zadania po korekcie 47.743,32 PLN, dotacja Miasta – 8 tys. PLN, środki własne 37.343,32 PLN oraz wkład pracy w ramach wolontariatu 2,4 tys. PLN. Udział dotacji w koszcie całkowitym ukształtował się na poziomie 16,76%, co jest zgodne z parametrami umowy. Zadanie rozliczone zostało 77 dokumentami źródłowym, z rozliczenia pierwotnego z 14.01.2014 wyeliminowane zostały dokumenty z poz. 1-3, a pozostałe zostały skorygowane zgodnie z parametrami umowy. Realizacja poszczególnych kosztów rodzajowych odpowiada wymogom umowy. Biorąc powyższe pod uwagę rozliczenia zadania w oparciu o korektę złożoną w WKS w dniu 17 marca 2015r. uznano za ostateczne.

III. Ocena prawidłowości dotyczących wykorzystania dotacji oraz właściwego prowadzenia dokumentacji zgodnie z zapisami określonymi w przepisach prawnych oraz w umowie pomiędzy Miastem Gorzów Wlkp. w Zleceniobiorcą w szczególności:

1. **Czy zadania zostało wykonane zgodnie z zakresem rzeczowym i terminie określonym umową – część kosztów umowy nr 426/1/7/2013 rozliczona została po terminie realizacji umowy i z tej racji zalecono dokonanie korekty sprawozdania.**
2. **Wypełnienie obowiązku wyodrębnienia w księgach rachunkowych środków z otrzymanej dotacji – zgodnie z wymogami umowy Klub prowadził wyodrębnioną ewidencję księgową kosztów – wydruki kont stanowią załącznik do niniejszego protokołu.**
3. **Przestrzeganie przy realizacji zadania postanowień umowy (zwłaszcza dotyczących zakresu rzeczowego, terminów realizacji zadań, sprawozdawczości) – zakres rzeczowy zadań zrealizowany został zgodnie z ustaleniami umowy, sprawozdania z wykonania zadaniach w ramach podpisanych umów z Miastem złożone zostały zgodnie z terminem.**
4. **Rozliczenie kosztów (wydatków) w ewidencji księgowej oraz rzetelność ich wykazania w sprawozdaniu – koszty zadania zaksięgowane zostały na kontach zespołu nr 5, oraz w sposób wyodrębniony na kontach pozabilansowych nr 9 - umowa nr 426.85.154.10.2013(PPA) – konto 900-002-01, umowa nr 426/1/7/2013(szkolenie) – konto 900-001-01.**
5. **Kompletność faktur (rachunków) ze zwróceniem szczególnej uwagi na to, czy ten sam dowód księgowy nie został wykorzystany do rozliczenia więcej**

- niż jednej umowy – w trakcie kontroli nie stwierdzono podwójnego wykorzystania dokumentu źródłowego przy rozliczeniu umów. Z Miastem podpisanych na 2013r.
6. **Czy zleceniobiorca wskazał rachunek bankowy, na który będą przekazywane dotacje oraz czy rachunek ten był utrzymywany nie krócej niż do chwili dokonania ostatecznych rozliczeń ze zleceniodawcą – obsługa finansowa realizowana była zgodnie z umowami w oparciu o rachunek bankowy 25 2490 0005 0000 4500 1478 9615.**

Informacje ogólne:

1. **Jednostka kontrolowana:** UKS Chemik Sport Akademia
2. **Forma prawna:** stowarzyszenie
3. **Numer w Krajowym Rejestrze Sądowym ewidencji*:** stowarzyszenie zarejestrowane jest w ewidencji Wydziału Kultury i Sportu – poz. II/2012 – decyzja z dnia 1 marca 2012r.
4. **Nr NIP:** 599 31 61 939 – decyzja naczelnika Urzędu Skarbowego w Gorzowie Wlkp.
5. **REGON: 081 025 043** – zaświadczenie o numerze identyfikacyjnym Regon Urzędu Statystycznego w Zielonej Górze z dnia 16.11.2014.
6. **Siedziba podmiotu:** 66-400 Gorzów Wlkp., ul. Żwirowa 39/2.
7. **Osoby upoważnione do podpisywania umowy:** Michał Właźlak – prezes i Marek Walkiewicz – wiceprezes.

Osoby obecne podczas procesu kontroli – Michał Właźlak i Marek Walkiewicz

Ustalenia kontroli:

I. W zakresie organizacyjno - prawnym


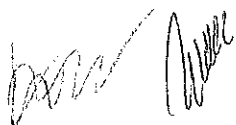
Kontrola wykazała prawidłowe funkcjonowanie klubu w zakresie organizacyjnym, statut po poprawkach dokonanych w 2014 roku odpowiada aktualnym wymogom w zakresie prawa, w tym prawa sportowego.

II. W zakresie sportowym

Po roku czasu działania Klub ukształtował piramidę szkoleniową od poziomu skrzatów do młodzików – łącznie 123 zawodników oraz odnotował pierwsze sukcesy sportowe.

III. W zakresie finansowym

W 2013 roku Klub realizował dwa zadania publiczne objęte umowami z Miastem. Umowa nr 426.85154.10.2013(PPA) z dnia 28 stycznia 2013r. została rozliczona prawidłowo, natomiast pierwotne sprawozdanie dotyczące rozliczenia umowy nr 426/1/7/2013(szkolenie) – było wadliwe(rozliczenie kosztów poza terminem umowy) i z tej racji zalecono dokonanie korekty sprawozdania w okresie



trwania kontroli. Klub w sposób prawidłowy prowadził wyodrębnioną ewidencję księgową kosztów zadań publicznych objętych umowami z Miastem. Analizując zagadnienia finansowe podkreślić należy znaczący udział środków własnych przy realizacji zadań publicznych objętych umowami z Miastem (PPA 72,34%, a szkolenie 83,72%).

Zalecenia kontroli doraźnej:

I. W sprawach formalno – prawnych

Bez zaleceń

II. W zakresie spraw sportowych

Kontynuować rozbudowę piramidy szkoleniowej do poziomu kategorii trampkarz.

III. W zakresie spraw finansowych

Przestrzegać w kolejnych okresach rozrachunkowych terminów realizacji zadań publicznych – rozliczanie poszczególnych kosztów w sprawozdaniach.

Protokół sporządzony został w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach na 7 stronach, z których każda została parafowana, a ostatnia strona podpisana.

Załączniki: dwa – konta wyodrębnionej ewidencji księgowej.

Gorzów Wlkp., dnia 31 marca 2015r.

Urząd Miasta Gorzowa Wlkp.
Wydział Kultury i Sportu
ul. Sikorskiego 3-4
66-400 Gorzów Wlkp.
41

Jednostka kontrolowana:

PREZES ZARZADU

Michał Wlazlak

.....

Kontrolujący(a):

Małgorzata Prystasz

UCZNIOWSKI KLUB SPORTOWY
"CHEMIK SPORT AKADEMIA"
GORZÓW WLKP.

ul. Żwirowa 39/2, 66-400 Gorzów Wlkp.
NIP 5993161939, REGON 081025043

Małgorzata Prystasz

Małgorzata Prystasz

Małgorzata Prystasz

Gorzów Wlkp. 27 lutego 2015r.

Wydział Kultury i Sportu
Urząd Miasta Gorzowa Wlkp.
Ul. Sikorskiego 3-4
66 - 400 Gorzów Wlkp.

**Protokół
ustaleń i zaleceń
z kontroli przeprowadzonej
w UKS MARCINEK w Gorzowie Wlkp.**

Działając na podstawie upoważnienia Nr 366/2015 z dnia 20 marca 2015r wydanego przez Prezydenta Miasta Gorzowa Wlkp. pracownik Marek Pospieszny – podinspektor w Wydziale Sportu i Turystyki Urzędu Miasta Gorzowa Wlkp. przeprowadził w dniach 10 i 26 lutego 2015r. kontrolę doraźną w zakresie prawnym, merytorycznym (poziom sportowy) i finansowym.

Podjęcie działań kontrolnych nastąpiło w wyniku: dyspozycji Tomasza Kucharskiego – dyrektora Wydziału Sportu i Turystyki UM z dnia 3 lutego 2015r. Kontrolą objęto działalność Klubu w 2013 roku.

Kontrolę przeprowadzono w siedzibie: Klubu w Zespole Szkół Ogólnokształcących nr 16, ul Dunikowskiego 5.

Zebranie założycielskie UKS Marcinek przy ZSO nr odbyło się w dniu 18.12.2002 roku. UKS Marcinek decyzją z dnia 6.01.2003r. wpisany został do ewidencji klubów sportowych Wydziału Sportu i Turystyki UM w Gorzowie Wlkp. pod poz. 27/1/2003.

Ostatnie Walne Zebranie Sprawozdawczo – Wyborcze odbyło się w dniu 25.05 2011r. Zebranie wybrało zarząd w składzie : Daniel Bury – prezes, Agata Sakson – Bartosz oraz Krystyna Pogorzelska - jako wiceprezesi, Barbara Marcinkiewicz – skarbnik, Barbara Górska – sekretarz oraz członkowie Anna Marczyk, Joanna Nowicka i Ewa Bajdzińska. Funkcję przewodniczącego trzyosobowej Komisji Rewizyjnej powierzono Cezaremu Olejnikowi.

W trakcie Walnego Zebrania dokonano aktualizacji statutu. Dokumenty znajdują się w aktach rejestrowych Klubu w Wydziale Sportu i Turystyki Urzędu Miasta.

**Przedmiotowy zakres kontroli:
Zagadnienia organizacyjno - prawne**

1. Badanie (kontrola) działalności pod względem legalności, czyli zgodności z prawem i statutem a w szczególności pod kątem jej zgodności z prawem i zapisami statutu dotyczącymi:
 1. **Nazwy stowarzyszenia** - UKS Marcinek
 2. **Terenu działania i siedziby** –terenem działania Klubu jest miasto Gorzów Wlkp., a siedzibą Zespół Szkół Ogólnokształcących nr 16.

3. Celów i sposobów ich realizacji –

- planowanie i organizowanie pozalekcyjnych życia sportowego uczniów w oparciu o możliwości obiektowe i sprzętowe szkoły oraz pomoc organizacyjną i materialną rodziców i sympatyków Klubu.
- angażowanie wszystkich uczniów do różnorodnych form aktywności ruchowe, gier i zabaw dostosowanych do wieku, stopnia sprawności i zainteresowań sportowych,
- organizowanie działalności ze szczególnym uwzględnieniem funkcji zdrowotnych, w tym uczniów niepełnosprawnych.
- kształtowanie pozytywnych cech charakteru i osobowości poprzez uczestnictwo w realizacji zadań sportowych Klubu.

4. Sposobów nabywania i utraty członkostwa, przyczyn jego utraty, a także praw i obowiązków członków – zagadnienia te reguluje §§ rozdział 3 statutu.

5. Władz stowarzyszenia, trybu ich wyboru, uzupełniania składu i ich kompetencji – władzami Klubu są: Walne Zebranie Członków, Zarząd i Komisja Rewizyjna. Walne Zebranie Klubu jest najwyższą władzą Klubu i może być zwyczajne i nadzwyczajne (§ 18 pkt. 1). Wybór władz Klubu zgodnie z § 17 pkt. 1 odbywa się głosowaniem jawnym lub tajnym w zależności od uchwały Walnego Zebrania. Z kolei zgodnie z tym samym punktem § 17 kadencja władz Klubu trwa 4 lata. Kooptacja członków władz Klubu odbywa się zgodnie z § 25 - 1/3 możliwych zmian osobowych w stosunku do liczby członków wybranych na Walnym Zebraniu. Do wyłącznej kompetencji Walnego Zebrania Członków należy między innymi:

- uchwalanie programów sportowej, organizacyjnej i finansowej działalności Klubu,
- rozpatrywanie i przyjmowanie sprawozdań Zarządu i Komisji Rewizyjnej.
- uchwalanie na wniosek Komisji Rewizyjnej absolutorium dla Zarządu Klubu,
- wybór Zarządu i Komisji Rewizyjnej,
- podejmowanie uchwał o zmianie statutu lub rozwiązania Klubu.
- ustalanie wysokości i trybu składek płacenia składek członkowskich,
- rozpatrywanie i rozstrzyganie innych spraw wniesionych pod obrady Walnego Zebrania Klubu.

Kompetencje Zarządu (8 członków) reguluje § 21 statutu, natomiast Komisji Rewizyjnej (§ 23). W okresie pomiędzy posiedzeniem Zarządu jego uprawnienia przysługują Prezesowi działającemu wspólnie z Sekretarzem Klubu.

6. Sposobu reprezentowania stowarzyszenia, zaciągania zobowiązań finansowych oraz ważności uchwał – dla ważności oświadczeń w zakresie praw, podejmowania zobowiązań majątkowych oraz udzielania pełnomocnictw wymagane są podpisy dwóch osób spośród następujących: Prezesa, Sekretarza, dwóch upoważnionych członków Zarządu.

7. Sposobu uzyskiwania majątku i ustanawiania składek członkowskich – na majątek Klubu składają się nieruchomości, ruchomości oraz fundusze. Na fundusze Klubu składają się:

- składki członkowskie. Klub w 2013 roku nie pobrał od członków składek członkowskich. Z racji braku ustalenia wysokości przez Walne Zebranie.
- darowizny i zapisy,

ok


2

- dotacje na zadania państwowe z zakresu kultury fizycznej zlecone Klubowi,
- dotacje na zadania zlecone przez samorząd terytorialny,
- dochody majątku(wynajem sali i boisk),
- dochody z działalności gospodarczej(brak decyzji o podjęciu),
- inne wpływy.

Zgodnie z kompetencjami ustalanie wysokości i trybu płacenia składek członkowskich należy do Walnego Zebrania Członków. Analiza protokołów z przebiegu Walnych Zebrań Członków Klubu(2002, 2005, 2007, 2009 i 2011 wykazała, że nigdy nie podjęto uchwały o wysokości składek członkowskich, (w 2013 roku również nie zebrano składek członkowskich. Sytuacja ta jest sprzeczna z art. 10 ust.1 pkt 7 ustawy Prawo o Stowarzyszeniach.

8. **Zasad dokonywania zmian statutu** – zmiany statutu wymagają uchwały Walnego Zebrania Klubu podjętej większością 2/3 głosów przy obecności co najmniej połowy uprawnionych do głosowania.
9. **Sposobu rozwiązywania stowarzyszenia** – rozwiązanie się Klubu może nastąpić na podstawie uchwały Walnego Zebrania Klubu podjętej większością 2/3 głosów przy obecności co najmniej połowy uprawnionych do głosowania. Uchwała o rozwiązaniu się Klubu określa tryb likwidacji oraz cel na jaki ma być przeznaczony majątek.
10. **Kwestii związanych z oddziałami – nie dotyczy**

Zagadnienia sportowe

II. Analiza zasobów ludzkich, materialnych – rzeczowych, zasobów funkcjonalnych i poziomu sportowego klubu w 2013r.

1. **Liczba sekcji sportowych i uprawiane dyscypliny sportu w klubie** – koszykówka i piłka siatkowa dziewcząt – jedna grupa 15 osób i piłka nożna – 15 chłopców.
2. **Liczba szkoleniowców** – 2 – Daniel Bury – piłka nożna, koszykówka i piłka siatkowa dziewcząt Agat Sakson – Bartosz.
3. **Liczba zawodników** - 30
4. **Liczba zdobytych punktów w OWSD i M.** – nie dotyczy
5. **Liczba zdobytych medali** – nie dotyczy
6. **Liczba zorganizowanych imprez** - Dzień Wiosny – 120 osób, Majówka ze Sportem – 450 dzieci, Dzień Dziecka – 200 dzieci, Dzień Sportu Szkolnego – czerwiec – 120 dzieci, Dzień Patrona Szkoły – turniej strzelectwa sportowego – 30 dzieci, Dzień Niepełnosprawności w ramach Tygodnia Niepełnosprawności – turnieje integracyjne – 50 dzieci, Wakacje na Sportowo z MOS-em - 60 –80 dzieci, Mikołajki na Sportowo – 120 dzieci,
7. **Realizacja sportu powszechnego** - funkcjonowanie dwóch wyżej wymienionych grup szkoleniowych – pozalekcyjne zajęcia sportowe 2 razy w tygodniu po 90 min.

Zagadnienia finansowe

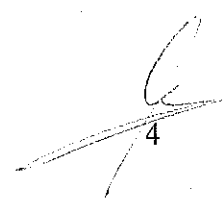
W 2013 roku UKS Marcinek realizował jedno zadanie publiczne objęte umową z Miastem nr 426.85154.28.2013 z dnia 28.02.2013r. Termin realizacji zadania od 28.02 do 31.12.2013r. Koszt całkowity zadania określony został na poziomie 4.660 PLN, w tym dotacja Miasta 1 tys. PLN, środki własne 300(z innych źródeł) PLN oraz

wkład osobowy w ramach wolontariatu 3.360 PLN. Udział dotacji w całkowitym koszcie określono na poziomie 21,46% (§ 4 ust.2), z tolerancją + 20% (§ 10 ust.4 umowy). Sprawozdanie z realizacji zadania złożone zostało 28.01.2014r. (zgodnie z terminem). Koszt całkowity zrealizowanego zadania zamknął się kwotą 4.663,64 PLN, z tego środki dotacji 1 tys. PLN (procentowy udział dotacji 21,44% wobec planowanych 21,46%), wkład własny to 303,64 (inne źródła) PLN oraz wkład pracy w ramach wolontariatu 3.360 PLN. Zadanie rozliczone zostało 11 dokumentami źródłowymi. Kontrola wykazała, że w zestawieniu faktur (rachunków) nieprawidłowo rozliczono środki z dotacji Miasta i środki własne dotyczące poz. 1.3 kosztów rodzajowych winno być koszt całkowity 302,90 PLN, z tego z dotacji Miast 300 PLN oraz środki własne 2,90 PLN. W trakcie kontroli (10.02.2015r) w zestawieniu faktur dokonano korekty potwierdzonej podpisami osób, które podpisały umowę (Daniel Bury – prezes i Agata Sakson – Bartosz). Wkład pracy w ramach wolontariatu rozliczony został przez dwie osoby Daniel Bury i Agata Sakson. Z racji zachowania w rozliczeniu parametrów zawartych w umowie co poziomowi kosztów rodzajowych oraz poziomowi udziału dotacji; rozliczenie zadania w złożonym sprawozdaniu uznano za prawidłowe.

III. Ocena prawidłowości dotyczących wykorzystania dotacji oraz właściwego prowadzenia dokumentacji zgodnie z zapisami określonymi w przepisach prawnych oraz w umowie pomiędzy Miastem Gorzów Wlkp. w Zleceniobiorcą w szczególności:

1. Czy zadanie zostało wykonane zgodnie z zakresem rzeczowym i terminie określonym umową - tak
2. Wypełnienie obowiązku wyodrębnienia w księgach rachunkowych środków z otrzymanej dotacji – z racji tego, że Klub dochody i wydatki w 2013 roku dotyczyły tylko umowy nie było potrzeby prowadzenie wyodrębnionej ewidencji księgowej.
3. Przestrzeganie przy realizacji zadania postanowień umowy (zwłaszcza dotyczących zakresu rzeczowego, terminów realizacji zadań, sprawozdawczości) – zadanie zostało zrealizowane zgodnie terminem i z zakresem rzeczowym, również sprawozdanie złożone zostało w terminie.
4. Rozliczenie kosztów (wydatków) w ewidencji księgowej oraz rzetelność ich wykazania w sprawozdaniu – ewidencja księgowa prawidłowa.
5. Kompletność faktur (rachunków) ze zwróceniem szczególnej uwagi na to, czy ten sam dowód księgowy nie został wykorzystany do rozliczenia więcej niż jednej umowy – UKS realizował w 2013 roku tylko jedno zadanie publiczne, które zostało prawidłowo rozliczenie.
6. Czy zleceniobiorca wskazał rachunek bankowy, na który będą przekazywane dotacje oraz czy rachunek ten był utrzymywany nie krócej niż do chwili dokonania ostatecznych rozliczeń ze zleceniodawcą – operacje finansowe prowadzone były w oparciu o rachunek bankowy nr 75 8363 0004 0096 9352 2000 0001, co jest zgodne z zawartą umową.

f


4

Informacje ogólne:

1. **Jednostka kontrolowana:** Uczniowski Klub Sportowy Marcinek
2. **Forma prawna:** stowarzyszenie
3. **Numer w Krajowym Rejestrze Sądowym ewidencji*:** ewidencja klubów sportowych w Wydziale Sportu i Turystyki Urzędu Miasta w Gorzowie Wlkp. pod poz. 27/1/2013
4. **Nr NIP:** 599-28-07-084 – decyzja Urzędu Skarbowego w Gorzowie Wlkp w sprawie nadania numeru identyfikacji podatkowej
5. **REGON:** 211262 863 – zaświadczenie Urzędu Statystycznego w Zielonej Górze z dnia 18.03 2003r.
6. **Siedziba podmiotu:** Zespół Szkół Ogólnokształcących nr 16 66-400 Gorzów Wlkp., ul. Dunikowskiego 5.
7. **Osoby upoważnione do podpisywania umowy:** Daniel Bury – prezes i Agata Sakson - Bartosz – wiceprezes
8. **Osoba obecne podczas procesu kontroli** – Daniel Bury – prezes i Agata Sakson - Bartosz – wiceprezes UKS Marcinek

Ustalenia kontroli:

I. W zakresie organizacyjno - prawnym

UKS Marcinek posiada zaktualizowany statut, również walne Zebrania Członków odbywają się zgodnie z ustaleniami statutu.

II. W zakresie sportowym

UKS Marcinek w 2013 roku prowadził pozalekcyjne zajęcia sportowe w trzech dyscyplinach sportu piłka siatkowa i koszykówka dziewcząt i piłka nożna chłopców. Ponadto organizował wspólnie z dyrekcją szkoły liczne imprezy sportu powszechnego dla uczniów szkoły, w których wzięło udział blisko 1000 uczestników.

III. W zakresie finansowym

Klub realizował w 2013 roku jedno zadanie publiczne objęte umową z Miastem nr 426.85154.28.2013(PPA) z dnia 28.02.2013r., która została prawidłowo rozliczona.

Zarząd Klub w 2013 roku nie pobrał od członków składek członkowskich z racji braku ustalenia wysokości składki przez Walne Zebranie. Zgodnie z art.10 ust.1 pkt 7 Prawo o Stowarzyszeniach, w statucie każdego stowarzyszenia musi być określony sposób uzyskiwania środków finansowych oraz ustanawiania składek członkowskich, co oznacza, że ustalanie wysokości składek członkowskich i ich opłacanie przez członków jest obowiązkiem ustawowym.

Zalecenia kontroli doraźnej:

I. W sprawach formalno – prawnych

Podjąć skuteczne działania zmierzające do uregulowania kwestii odpłatności składek członkowskich przez członków UKS Marcinek.

II. W zakresie spraw sportowych

Bez zaleceń

III. W zakresie spraw finansowych

Jedynie jak w pkt. I.

Protokół sporządzony został w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach na 6 stronach, z który każda została paraflowana, a cały protokół podpisany.

Gorzów Wlkp., dnia 27 lutego 2015r

U.K.S. "MARCINEK"
ZSO Nr 6 w Gorzowie Wlkp.
ul. Dunikowskiego 5, tel. 7213-624
66-400 Gorzów Wlkp.
NIP 599-28-07-084, REGON 211262863

RODINSFEKTOR

Marek Pospieszny

Urząd Miasta Gorzowa Wlkp.
Wydział Kultury i Sportu
ul. Sikorskiego 3-4
66-400 Gorzów Wlkp.

Jednostka kontrolowana:

Agata Salawa-Bajton

Kontrolujący(a):

RODINSFEKTOR

Marek Pospieszny

AKS. 1910.17.2015.MP

Gorzów Wlkp. 10 lipca 2015r.

Wydział Kultury i Sportu
Urząd Miasta Gorzowa Wlkp.
Ul. Sikorskiego 3-4
66 - 400 Gorzów Wlkp.

**Protokół
ustaleń i zaleceń
z kontroli przeprowadzonej
w UKS Trzynastka w Gorzowie Wlkp.**

Działając na podstawie upoważnienia Nr 366/2015 z dnia 20 marca 2015 r., wydanego przez Prezydenta Miasta Gorzowa Wlkp. pracownik Marek Pospieszny – podinspektor w Wydziale Kultury i Sportu Urzędu Miasta Gorzowa Wlkp. przeprowadził w dniach 3 i 5.06. oraz 3.07.2015 r. kontrolę doraźną w zakresie prawnym, merytorycznym (poziom sportowy) i finansowym za 2013r.

Podjęcie działań kontrolnych nastąpiło w wyniku: dyspozycji Tomasza Kucharskiego – kierownika Referatu Sportu UM z dnia 20 maja 2015r.

Kontrolę przeprowadzono w siedzibie Wydziału Kultury i Sportu Urzędu Miasta, ul Okólna.

Pierwsza rejestracja UKS Trzynastka dokonana została decyzją z dnia 10.06.1998 Wojewody Gorzowskiego poprzez wpis do ewidencji stowarzyszeń kultury fizycznej i ich związków Wydziału Kultury, Sportu i Turystyki Urzędu Wojewódzkiego w Gorzowie Wlkp. Aktualny tekst statutu obowiązuje od 22.05.2009 r. wymaga on jednak aktualizacji z wagi na obecnie obowiązującą ustawę o sporcie, która wprowadzona była w życie w 2010 roku.

Ostatnie Walne Zebranie Sprawozdawczo - Wyborcze odbyło się w dniu 28.12.2012 roku (zebranie sprawozdawcze 29.01.2014) – kadencja władz klubu upłynie w grudniu 2015r. (zgodnie ze statutem - § 17 pkt. 2 kadencja władz klubu trwa trzy lata). UKS Trzynastka jest stowarzyszeniem zrzeszającym uczniów, rodziców, nauczycieli i sympatyków Zespołu Szkół nr 13.

Przedmiotowy zakres kontroli:

Zagadnienia organizacyjno - prawne

I. Badanie (kontrola) działalności pod względem legalności, czyli zgodności z prawem i statutem a w szczególności pod kątem jej zgodności z prawem i zapisami statutu dotyczącymi:

1. **Nazwy stowarzyszenia** - UKS Trzynastka
2. **Terenu działania i siedziby** – terenem działania Klubu jest miasto Gorzów Wlkp., siedzibą Klubu jest Zespół Szkół nr 13, 66-400 Gorzów Wlkp., ul. Szwoleżerów 2.
3. **Celów i sposobów ich realizacji** – cele: usportowienie uczniów ZS nr 13 ze szczególnym uwzględnieniem funkcji zdrowotnych; integracja społeczności ZS

Boj

nr 13(uczniów, rodziców i nauczycieli); kształtowanie pozytywnych cech charakteru i osobowości poprzez uczestnictwo w realizacji zadań sportowych Klubu. **Środki działania:** planowanie i organizowanie pozalekcyjnego życia sportowego uczniów w oparciu o możliwości obiektowe i sprzętowe szkoły oraz pomoc organizacyjną i materialną rodziców i sympatyków Klubu; angażowanie wszystkich uczniów do różnorodnych form aktywności ruchowej, gier i zabaw dostosowanych do wieku, stopnia sprawności i zainteresowań sportowych; uczestniczenie w imprezach sportowych organizowanych na obszarze działania samorządu i poza nim; organizowanie zajęć sportowych dla uczniów szkoły w celu wszechstronnego rozwoju ich sprawności fizycznej i umysłowej. Organizowanie uczniom wszystkich klas różnorodnych form współzawodnictwa sportowego, w tym z uwzględnieniem dzieci niepełnosprawnych.

4. **Sposobów nabywania i utraty członkostwa, przyczyn jego utraty, a także praw i obowiązków członków** – zagadnienia te reguluje Rozdział III statutu § od 10 do 16.
5. **Władz stowarzyszenia, trybu ich wyboru, uzupełniania składu i ich kompetencji** – władzami klubu są: Walne Zebranie Klubu, Zarząd i Komisja Rewizyjna. Ostatnie Walne Zebranie Sprawozdawczo – Wyborcze odbyło się w dniu 28.12.2012r. Wybrano zarząd UKS w składzie: Maciej Bartosz – prezes, Anna Szmuda – sekretarz oraz członkowie zarządu – Agata Sakson – Bartosz, Leszek Wiącek i Leszek Poźniak. Kompetencje walnych zebrań określa § 19 a zarządu § 21 statutu. Zagadnienia kooptacji władz Klubu reguluje § 25 – władzom Klubu przysługuje prawo do dokooptowania członków, liczba osób nie może przekroczyć 1/3 członków pochodzących z wyboru.
6. **Sposobu reprezentowania stowarzyszenia, zaciągania zobowiązań finansowych oraz ważności uchwał** – zgodnie z § 29 statutu Klubu dla ważności oświadczeń w zakresie praw, podejmowania zobowiązań majątkowych oraz udzielania pełnomocnictw wymagane są podpisy dwóch osób spośród następujących: Prezesa, Sekretarza, dwóch upoważnionych członków Zarządu .
7. **Sposobu uzyskiwania majątku i ustanawiania składek członkowskich** – na majątek Klubu składają się nieruchomości, ruchomości oraz fundusze, na które składają się – składki członkowskie, darowizny i zapisy, dotacje na zadania z zakresu kultury fizycznej zlecone klubowi, dotacje na zadania zlecone przez samorząd terytorialny oraz inne wpływy (§ 28). Zgodnie z pkt. 7 § 21 ustanawianie wysokości składek członkowskich (oraz trybu ich płacenia należy do Zarządu Klub). Liczba członków Klubu w 2013 roku wynosiła 15 osób. W trakcie kontroli nie stwierdzono ustalenia (uchwalenia) wysokości składek na 2013 rok. Brak było też wpłat składek przez członków Klubu co potwierdzają zapisy w raporcie kasowym 01/2013.
8. **Zasad dokonywania zmian statutu** – zmiany statutu Klubu wymagają uchwały Walnego Zebrania podjętej większością 2/3 głosów przy obecności co najmniej połowy członków uprawnionych do głosowania (§ 30).
9. **Sposobu rozwiązywania stowarzyszenia** – rozwiązanie się Klubu może nastąpić na podstawie uchwały Walnego Zebrania Klubu podjętej większością 2/3 głosów przy obecności co najmniej połowy uprawnionych do głosowania. Uchwała o rozwiązaniu się Klubu określa tryb likwidacji oraz cel na jaki ma być przeznaczony majątek (§ 31).
10. **Kwestii związanych z oddziałami** – nie dotyczy.

Boj



Zagadnienia sportowe

II. Analiza zasobów ludzkich, materialnych – rzeczowych, zasobów funkcjonalnych i poziomu sportowego klubu w 2013r.

1. **Liczba sekcji sportowych i uprawiane dyscypliny sportu w klubie** – sekcja koszykówki, piłki nożnej. lekkiej atletyki.
2. **Liczba szkoleniowców** – 3.
3. **Liczba zawodników** - 43 w tym sekcja koszykówki 13 , sekcja piłki nożnej – 15 sekcja lekkiej atletyki – 15.
4. **Liczba zdobytych punktów w OWSD i M.-** brak.
5. **Liczba zdobytych medali** – brak.
6. **Liczba zorganizowanych imprez** – dzień sportu szkolnego – ok. 400 osób, organizowanie współzawodnictwa międzyklasowego(200 uczestników) Klub był również koordynatorem udziału uczniów szkoły w Gorzowskiej Spartakiadzie Młodzieży – 70 uczniów, zawodnicy sekcji koszykówki uczestniczyli w turniejach ogólnopolskich.
7. **Realizacja sportu powszechnego** – jak wyżej

Zagadnienia finansowe

W 2013 roku UKS Trzynastka realizował jedno zadanie publiczne objęte umową z Miastem – nr 426.85154.30.2013 zawartą w dniu 28 lutego 2013 roku. Okres realizacji zadania pod nazwa „Szkolenie dzieci i młodzieży w koszykówce, piłce nożnej chłopców i w lekkiej atletyce w ramach programu profilaktyki przeciwdziałania alkoholizmowi określony został w umowie na czas od 28.02.2013r. do 31.12.2013r. Koszt całkowity zadania określony został na poziomie 8.790 PLN, w tym dotacja Miasta 3 tys. PLN, środki własne 750 PLN oraz wkład osobowy w ramach wolontariatu 5.040 PLN. Udział dotacji w całkowitym koszcie określono na poziomie 34,13%(§ 4 ust.2 w sprawozdaniu wykazano 34,00%), z tolerancją + 20% (§ 10 ust.4 umowy). Sprawozdanie z realizacji zadania złożone zostało 28.01.2014r.(zgodnie z terminem). Koszt całkowity zrealizowanego zadania zamknął się kwotą 8.042,62,64 PLN, z tego środki dotacji 3 tys. PLN(procentowy udział dotacji 37,3% wobec planowanych 34,13%), wkład własny to 2,62(inne źródła) PLN oraz wkład pracy w ramach wolontariatu 5.040 PLN. Zadanie rozliczone zostało 15 dokumentami źródłowymi(faktury – rachunki), z których każdy opisany został zgodnie z wymogami(celowość wydatku, sprawdzenie pod względem merytorycznym, formalno-prawnym i rachunkowym, z określeniem nr umowy i wysokości kosztów sfinansowanych w ramach dotacji i środków własnych. Wkład pracy w ramach wolontariatu rozliczony został jako wkład trzech osób - Maciej Bartosz, Leszek Poźniak i Leszek Wiącek. Z racji zachowania w rozliczeniu parametrów zawartych w umowie co do poziomu kosztów rodzajowych oraz poziomu udziału dotacji; rozliczenie zadania w złożonym sprawozdaniu uznano za prawidłowe.

III. Ocena prawidłowości dotyczących wykorzystania dotacji oraz właściwego prowadzenia dokumentacji zgodnie z zapisami określonymi w przepisach prawnych oraz w umowie pomiędzy Miastem Gorzów Wlkp. w Zleceniobiorcą w szczególności:

1. **Czy zadanie zostało wykonane zgodnie z zakresem rzeczowym i terminie określonym umową** – tak

Baz

gf


2. **Wypełnienie obowiązku wyodrębnienia w księgach rachunkowych środków z otrzymanej dotacji** – dokumenty źródłowe stanowiące podstawę rozliczenia zadania zarejestrowane zostały w raporcie kasowym 01/2013, a następnie zaewidencjonowane w księdze Przychodów i Rozchodów na poszczególnych kontach. Z racji faktu, że wydatki Klub w 2013 roku dotyczyły tylko realizacji niniejszej umowy nie było potrzeby prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej.
3. **Przestrzeganie przy realizacji zadania postanowień umowy (zwłaszcza dotyczących zakresu rzeczowego, terminów realizacji zadań, sprawozdawczości)** – kontrola nie wykazała nieprawidłowości w tym zakresie.
4. **Rozliczenie kosztów (wydatków) w ewidencji księgowej oraz rzetelność ich wykazania w sprawozdaniu** – kwestia ewidencji księgowej jak wyżej, wykazanie kosztów (wydatków) w sprawozdaniu też nie budziło zastrzeżeń.
5. **Kompletność faktur (rachunków) ze zwróceniem szczególnej uwagi na to, czy ten sam dowód księgowy nie został wykorzystany do rozliczenia więcej niż jednej umowy** - kontrola nie wykazała podwójnego wykorzystania dokumentów źródłowych przy rozliczaniu umowy.
6. **Czy zleceniobiorca wskazał rachunek bankowy, na który będą przekazywane dotacje oraz czy rachunek ten był utrzymywany nie krócej niż do chwili dokonania ostatecznych rozliczeń ze zleceniodawcą** – obsługa zadania odbywała się w oparciu o rachunek bankowy określony w umowie 82 8363 0004 0093 9690 2000 0001.

Informacje ogólne:

1. **Jednostka kontrolowana:** UKS Trzynastka, ul. Szwoleżerow 2, 66-400 Gorzów Wlkp.
2. **Forma prawna:** stowarzyszenie UKS.
3. **Numer w Krajowym Rejestrze Sądowym ewidencji*:** ewidencja uczniowskich klubów sportowych Wydziału Sportu i Turystyki Urzędu Miasta w Gorzowie Wlkp. (obecnie Wydział Kultury i Sportu UM).
4. **Nr NIP:** 599 -26 - 65 - 460 decyzja w sprawie nadania numeru identyfikacji podatkowej Urzędu Skarbowego w Gorzowie Wlkp.
5. **REGON:** 211056550 zaświadczenie o numerze identyfikacyjnym Urzędu Statystycznego w Zielonej Górze z dnia 22.09.2000
6. **Siedziba podmiotu:** ZS nr 13, 66-400 Gorzów Wlkp., ul. Szwoleżerów 2
7. **Osoby upoważnione do podpisywania umowy:** Maciej Bartosz – prezes i Leszek Poźniak – członek zarządu.

Osoba obecna podczas procesu kontroli – Agata Sakson Bartosz.

Bay


4

Ustalenia kontroli:

I. W zakresie organizacyjno - prawnym

Statut UKS Trzynastka w § 4 określa, że Klub działa zgodnie z ustawą o kulturze fizycznej, mimo, że od października 2010 roku obowiązuje ustawa o sporcie.

Kontrola wykazała również brak ustalenia i pobrania składek członkowskich w 2013 roku.

II. W zakresie sportowym

UKS trzynastka aktywnie uczestniczy w życiu sportowym uczniów ZS nr 13 prowadząc zajęcia sportu powszechnego w trzech dyscyplinach sportu (lekka atletyka, koszykówka i piłka nożna) oraz poprzez organizację międzyklasowego współzawodnictwa sportowego oraz okolicznościowych otwartych imprez sportowych, w których uczestniczyło prawie 700 uczestników.

III. W zakresie finansowym

Zadanie publiczne objęte umową nr 426.85154.30.2013 z Miastem zostało zrealizowane prawidłowo.

Zalecenia kontroli doraźnej:

I. W sprawach formalno – prawnych

Na najbliższym Walnym Zebraniu członków należy dokonać aktualizacji statutu (§ 3) w zakresie obowiązującej ustawy o sporcie.

II. W zakresie spraw sportowych

Bez zaleceń

III. W zakresie spraw finansowych

Bez zaleceń

O sposobie realizacji zaleceń pokontrolnych należy powiadomić Wydział Kultury i Sportu w terminie 14 dni od podpisania protokołu.

Protokół sporządzony został w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach na 5 stronach, z którymi każda została parafowana, a cały protokół podpisany.

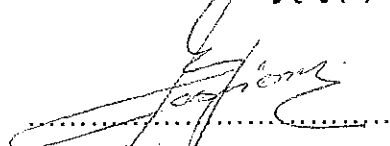
UKS „TRZYNASTKA”
Gorzów Wlkp. dnia 10 lipca 2015
ul. Szwolezerów 2
66-400 Gorzów Wlkp.
tel. (095) 7322237, 0607 246366
-1-

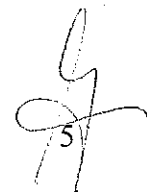
Jednostka kontrolowana:

Małgorzata Bartosz

Urząd Miasta Gorzowa Wlkp.
Wydział Kultury i Sportu
ul. Sikorskiego 3-4
66-400 Gorzów Wlkp.

Kontrolujący(a):







**PREZYDENT MIASTA
GORZÓWA WIELKOPOLSKIEGO**

Urząd Miasta
ul. Sikorskiego 3-4
66-400 Gorzów Wlkp.

T: +48 95 7355 500
F: +48 95 7355 670
E: kancelaria@um.gorzow.pl
I: www.gorzow.pl

W. T. Kuchta Włk
Przew. i wiceprzew.
19.02.2015. C.K.

Gorzów Wlkp., 12.02.2015 r.

AKA.1711.1.1.2015.JR

**Wydział Kultury i Sportu
Urzędu Miasta
Gorzowa Wlkp.**

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Wydział Audytu Wewnętrznego, Kontroli i Analiz Urzędu Miasta Gorzów Wlkp. przeprowadził w dniach od 19.01.2015 r. do 09.02.2015 r. na podstawie upoważnienia Prezydenta Miasta kontrolę problemową w Klubie Sportowym AZS-AWF w Gorzowie Wlkp., ul. Myśluborska 36 (zwanym dalej Klub Sportowy) w zakresie prawidłowości wykorzystania dotacji udzielonych z budżetu Miasta Gorzowa Wlkp. w latach 2011-2014. Dokonane w trakcie kontroli ustalenia opisane zostały w protokole podpisanym przez Wiceprezesa Urzędującego Klubu i Głównego księgowego w dniu 09.02.2015 r.

Celem kontroli było dokonanie oceny prawidłowości wykorzystania dotacji przekazanej Klubowi Sportowemu w latach 2011-2014 z budżetu Miasta Gorzowa Wlkp. na realizację zadań Miasta Gorzowa Wlkp. w zakresie kultury fizycznej.

Zakresem kontroli objęto:

1. Wykorzystanie dotacji celowej udzielonej Klubowi Sportowemu z budżetu Miasta Gorzowa Wlkp. na podstawie umów zawartych w latach 2011-2014.
2. Prawidłowość udokumentowania wydatków zrealizowanych ze środków otrzymanej dotacji z budżetu Miasta Gorzowa Wlkp.

Podstawą prawną do przeprowadzenia kontroli w Klubie Sportowym stanowią zapisy poszczególnych umów zawartych pomiędzy Miastem Gorzów Wlkp., a Klubem Sportowym o realizację zadań publicznych w zakresie kultury fizycznej.

Kontrolą objęto prawidłowość wykorzystania dotacji otrzymanej przez Klub Sportowy z budżetu Miasta Gorzowa Wlkp. w latach 2011-2014.

Z ważniejszych ustaleń kontroli podkreślenia wymagają:

1. Wykorzystanie dotacji celowej udzielonej Klubowi z budżetu Miasta Gorzowa Wlkp. na podstawie umów zawartych w latach 2011-2014.

W latach 2011-2014 Klub Sportowy otrzymał z budżetu Miasta Gorzowa Wlkp. dotacje w kwocie ogółem 2.211.900 zł, w tym:

- w roku 2011 w kwocie 460.000 zł na podstawie 6 umów;
- w roku 2012 w kwocie 570.000 zł na podstawie 4 umów;
- w roku 2013 w kwocie 574.000 zł na podstawie 4 umów;
- w roku 2014 w kwocie 607.900 zł na podstawie 8 umów.

Celem przyznania dotacji było sfinansowanie zadań publicznych realizowanych przez Klub Sportowy w zakresie kultury fizycznej, w tym:

- szkolenie sportowe dzieci i młodzieży w sekcji lekkiej atletyki, wioślarskiej, akrobatyki sportowej, judo i sumo w ramach profilaktyki przeciwdziałania alkoholizmowi;
- przygotowanie zawodników sekcji kajakowej i wioślarskiej klubu do igrzysk olimpijskich – Londyn 2012 i Młodzieżowych Mistrzostw Świata i Mistrzostw Europy, Mistrzostw Europy Uniwersjady i Mistrzostw Polski Seniorów;
- wynajem bazy sportowej do prowadzenia szkolenia w lekkiej atletyce, akrobatyce sportowej, judo w 2012 r.;
- utrzymanie bazy sportowej – naprawa uszkodzonych elementów pomostów pływających na przystani sportów wodnych;
- przygotowanie zawodników sekcji kajakowej i wioślarskiej do Mistrzostw Świata Seniorów, Mistrzostw Europy, Akademickich Mistrzostw Świata i Mistrzostw Polski Seniorów w 2014r.;
- organizacja Regat Wioślarskich z okazji zakończenia kariery sportowej przez Michała Jelińskiego w 2014 r.

Z ustaleń kontroli wynika, że Klub Sportowy zrealizował ustalone umowami zadania, dokumentując ten fakt sprawozdaniami terminowo złożonymi w Wydziale Kultury Fizycznej Urzędu Miasta Gorzowa Wlkp., zawierającymi również rozliczenie otrzymanych dotacji.

Kontrola wykazała, że kwoty wykazane w sprawozdaniach potwierdzone zostały dowodami księgowymi, które zostały ujęte w księgach rachunkowych Klubu. Stwierdzono to na podstawie kontroli wszystkich dowodów księgowych wykazanych w sprawozdaniach z rozliczenia dotacji za lata 2011-2014 w ilości 2.631 szt., w tym: 568 szt (w 2011 r.); 594 szt (2012 r.), 706 szt (2013 r.) i 763 szt (2014 r.).

2. Prawidłowość udokumentowania wydatków zrealizowanych ze środków otrzymanej dotacji z budżetu Miasta Gorzowa Wlkp.

Dowody źródłowe wykazane w sprawozdaniach zawierają dane określone w art. 21 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (j. t. Dz. U. z 2013 r., poz. 330 ze zm.),

tj. określenie rodzaju dowodu i jego numeru identyfikacyjnego; określenie stron (nazwy, adresy) dokonujących operacji gospodarczej; opis operacji oraz jej wartość; datę dokonania operacji i datę sporządzenia dowodu, podpis wystawcy dowodu oraz osoby, której wydano lub od której przyjęto składniki aktywów oraz stwierdzenie sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja) i podpis osoby odpowiedzialnej za te wskazania.

Dowody te są sprawdzane do względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty. Ponadto na fakturach znajdują się informacje dotyczące dat przelewów lub odebrania gotówki z kasy. Na wszystkich tych dokumentach (oprócz pojedynczych przypadków) znajduje się pieczęć o treści: „Płatne ze środków Urzędu Miasta w kwocie” oraz wskazanie numeru umowy której wydatek dotyczy.

W Klubie prowadzona jest wyodrębniona ewidencja księgowa środków otrzymanych na realizację umów zawartych z Urzędem Miasta Gorzowa, czym spełniono wymóg prowadzenia takiej ewidencji określony w art. 16 ust. 5 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego (j. t. Dz. U z 2014 r., poz. 1118) oraz w zawartych umowach. Ewidencja ta prowadzona jest na kontach w zespole 5 „Koszty wg typów działalności i ich rozliczenie” z dalszym podziałem analitycznym. Dotyczyło to umów zawartych w roku 2011 (6 umów), 2012 (4), 2013 (4) oraz 4 umów w roku 2014, spośród 8 zawartych. Natomiast w przypadku 4 umów z 2014 r. nie wyodrębniono ewidencji, lecz prowadzono ją na jednym wspólnym koncie 504. Dotyczyło to następujących umów:

-	nr 426 MG/21/2014 z dnia 16 czerwca 2014 r.	„Szkolenie sportowe dzieci i młodzieży w akrobatyce sportowej i kajakarstwie w 2014 r.”	5.750,00
-	nr SW 9/2014 z dnia 12 września 2014 r.	„Organizacja Regat Wioślarskich z okazji zakończenia kariery sportowej przez Michała Jelińskiego w 2014 r.”	29.200,00
-	nr 426 MG/28/2014 z dnia 26 września 2014 r.	„Szkolenie sportowe dzieci i młodzieży w sekcji wioślarskiej w 2014 r.”	8.950,00
-	nr 426 MG/38/2014 z dnia 26 listopada 2014 r.	„Szkolenie sportowe dzieci i młodzieży w sekcji judo w 2014 r.”	5.000,00

W pojedynczych przypadkach pomyłkowo wpisano numery umów lub wystąpił brak pieczętki i wskazania numeru umowy (3 przypadki w 2011 r. i 2 przypadki w 2013 r.), co zostało uzupełnione w trakcie trwania kontroli. Nie miało to wpływu na poprawność rozliczenia dotacji. Natomiast na wszystkich dokumentach wykazanych w sprawozdaniach stwierdzono brak podpisu osoby odpowiedzialnej za sprawy dotyczące rozliczeń finansowych pod informacją z jakich środków wydatkowana kwota została pokryta oraz jakie było przeznaczenie zakupionych dostaw i usług oraz nie opatrywano dokumentów księgowych pieczętką Klubu, czym uchybiono przepisom rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 15 grudnia 2010 r. w sprawie wzoru oferty i ramowego wzoru umowy dotyczących realizacji zadania publicznego oraz wzoru sprawozdania w wykonania

tego zadania (Dz. U. z 2011 r. Nr 6, poz. 25). Zgodnie z objaśnieniem zawartym w pkt 9 załącznika nr 3 do ww. rozporządzenia „Sprawozdanie częściowe/końcowe z wykonania zadania publicznego”, *„każda faktura (rachunek) powinna być opatrzona pieczęcią organizacji pozarządowej (...) oraz zawierać sporządzony w sposób trwały opis zawierający informacje: z jakich środków wydatkowana kwota została pokryta oraz jakie było przeznaczenie zakupionych towarów, usług. Informacja powinna być podpisana przez osobę odpowiedzialną za sprawy dotyczące rozliczeń finansowych”*.

Na podstawie analizy kwot wykazywanych w sprawozdaniach w części „Zestawienia faktur (rachunków)” w kolumnie „Data zapłaty” nie podawano wszystkich dat w wykazanych w rozliczeniach kosztów. Dotyczyło to list płac, gdzie podawano daty wypłaty gotówki lub przelewu na rachunki bankowe, a nie podawano daty zapłaty zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych oraz składek ZUS finansowanych przez zleceniobiorcę lub pracownika. Również na listach płac nie wpisywano informacji o dacie zapłaty składek ZUS i podatku dochodowego. Dotyczyło to wszystkich list płac z okresu 2011-2013. W trakcie kontroli uzupełniono brakujący opis na listach płac i stwierdzono, że należne składki ZUS i podatek opłacono terminowo i w należnych kwotach. W sprawozdaniach za 2014 r. złożonych w Urzędzie Miasta w dniu 30.01.2015 r. i na listach płac wyeliminowano ww. uchybienie poprzez wprowadzenie danych o terminach zapłaty podatku i składek ZUS.

Również w wykazie deklaracji ZUS DRA, w kolumnie „Data zapłaty” podawano datę sporządzenia deklaracji, zamiast datę zapłaty składek ZUS. Dotyczyło to pojedynczych przypadków. W trakcie kontroli ostemplowano deklaracje ZUS DAR treścią daty przelewu. Należy dodać, że w większości przypadków data sporządzenia deklaracji pokrywała się z datą przekazania składek na rachunek bankowy ZUS.

W związku ze sprawowaniem przez Wydział Kultury i Sportu merytorycznego nadzoru nad prawidłowością naliczania i przekazywania dotacji oraz sprawami związanymi z ich rozliczeniem, proszę o podjęcie przedsięwzięć zapewniających:

1. Przestrzeganie przez Klub Sportowy AZS-AWF w Gorzowie Wlkp. przepisów rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 15 grudnia 2010 r. w sprawie wzoru oferty i ramowego wzoru umowy dotyczących realizacji zadania publicznego oraz wzoru sprawozdania w wykonania tego zadania (Dz. U. z 2011 r. Nr 6, poz. 25) w zakresie:
 - a) składania podpisów osoby odpowiedzialnej za sprawy dotyczące rozliczeń finansowych pod informacją z jakich środków wydatkowana kwota została pokryta oraz jakie było przeznaczenie zakupionych dostaw i usług;
 - b) opatrywania dokumentów księgowych pieczęcią Klubu;
 - c) podawania w sprawozdaniach (i na dowodach) kompletnej informacji o datach zapłaty kosztów wymienionych na listach płac, tj. oprócz daty wypłaty wynagrodzenia

netto, również daty opłacenia składek do ZUS oraz zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych do Urzędu Skarbowego;

- d) podawania w sprawozdaniach (i na dowodach) faktycznych dat przekazania składek na ubezpieczenia, a nie dat sporządzania deklaracji ZUS DRA.
2. Prowadzenie przez Klub wyodrębnionej ewidencji księgowej środków otrzymanych na realizację każdej umowy zgodnie z przepisami ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego (j. t. Dz. U z 2014 r., poz. 1118) oraz zapisami zawartymi w umowach.

O wykonaniu tych przedsięwzięć proszę poinformować mnie w terminie do 20 marca 2015 r.

Z poważaniem



Jacek Wójcicki

Do wiadomości:

1. Pani Agnieszka Stanisławska
Zastępca Prezydenta Miasta
2. Pani Agnieszka Kaczmarek
Skarbnik Miasta
3. Wydział Audytu Wewnętrznego, Kontroli i Analiz – aa.



**PREZYDENT MIASTA
GORZÓWA WIELKOPOLSKIEGO**

Urząd Miasta
ul. Sikorskiego 3-4
66-400 Gorzów Wlkp.

T: +48 95 7355 500
F: +48 95 7355 670
E: kancelaria@um.gorzow.pl
I: www.gorzow.pl

Gorzów Wlkp., dnia 13.02.2015 r.

AKA.1711.1.6.2015.AJ

S. J. Lubiński
Przebieg o wydatki 1
14.02.2015

**Dyrektor
Wydziału Kultury i Sportu
Urzędu Miasta
Gorzowa Wlkp.**

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Wydział Audytu Wewnętrznego, Kontroli i Analiz Urzędu Miasta Gorzowa Wlkp. przeprowadził w dniach od 20.01.2015 r. do 10.02.2015 r. kontrolę problemową w Klubie Sportowym Akademicki Związek Sportowy Państwowej Wyższej Szkoły Zawodowej w Gorzowie Wlkp., przy ul. Teatralnej 25 (zwanym dalej Klub Sportowy) w zakresie prawidłowości wykorzystania dotacji udzielonych z budżetu Miasta Gorzowa Wlkp. w latach 2011-2014. Dokonane w trakcie kontroli ustalenia opisane zostały w protokole kontroli podpisanym przez Prezesa Zarządu Klubu Sportowego w dniu 12 lutego 2015 r.

Celem kontroli było dokonanie oceny prawidłowości wykorzystania dotacji przekazanych z budżetu Miasta Gorzowa Wlkp. Klubowi Sportowemu na realizację zadań w zakresie kultury fizycznej, określonych w umowach zawartych w latach 2011 - 2014.

Podstawę prawną do przeprowadzenia kontroli w Klubie Sportowym stanowią zapisy poszczególnych umów zawartych pomiędzy Miastem Gorzów Wlkp. a Klubem Sportowym o wsparcie realizacji zadań publicznych w zakresie kultury fizycznej, stanowiące m.in., że „Zleceniodawca sprawuje kontrolę prawidłowości wykonywania zadania publicznego przez Zleceniobiorcę, w tym wydatkowania przekazanej dotacji oraz środków, o których mowa w § 3 ust. 4. (...) W ramach kontroli, o której mowa w ust. 1, osoby upoważnione przez Zleceniodawcę mogą badać dokumenty i inne nośniki informacji, które mają lub mogą mieć znaczenie dla oceny prawidłowości wykonywania zadania oraz żądać udzielenia ustnie lub na piśmie informacji dotyczących wykonania zadania publicznego. Zleceniobiorca na żądanie kontrolującego jest zobowiązany dostarczyć lub udostępnić dokumenty i inne nośniki informacji oraz udzielić wyjaśnień i informacji w terminie określonym przez kontrolującego.”

Kontrolą objęto prawidłowość wykorzystania dotacji otrzymanej przez Klub Sportowy z budżetu Miasta Gorzowa Wlkp. w latach 2011 - 2014.

Z ważniejszych ustaleń kontroli podkreślenia wymagają:

1. Wykorzystanie dotacji celowej udzielonej Klubowi Sportowemu z budżetu Miasta Gorzowa Wlkp. w latach 2011 - 2014.

W latach 2011 r. – 2014 r. działalność Klubu Sportowego AZS PWSZ finansowana była m.in. z budżetu Miasta Gorzowa Wlkp. w formie dotacji celowej na realizację zadań publicznych w zakresie kultury fizycznej, w tym m.in.:

- ✓ zajęcia sportowe dla dzieci i młodzieży w ramach profilaktyki przeciwdziałania alkoholizmowi,
- ✓ szkolenia sportowe dzieci i młodzieży w koszykówce kobiet,
- ✓ udział w rozgrywkach Ekstraklasy i Pucharu Polski w koszykówce kobiet.

Wysokość dotacji celowej przyznanej Klubowi Sportowemu w latach 2011 – 2014 z budżetu Miasta Gorzowa Wlkp. wyniosła ogółem 2.558.250,00 zł. Szczegóły zostały zawarte w tabeli poniżej:

Rok	Dotacje budżetu Miasta z przeznaczeniem na:			Ogółem:
	zajęcia sportowe dla dzieci i młodzieży w ramach profilaktyki przeciwdziałania alkoholizmowi	szkolenia sportowe dzieci i młodzieży w koszykówce kobiet	udział w rozgrywkach Ekstraklasy i Pucharu Polski w koszykówce kobiet	
2014	50 000,00	120 000,00	445 000,00	615 000,00
2013	50 000,00	110 000,00	450 000,00	610 000,00
2012	15 000,00	114 000,00	200 000,00	329 000,00
2011	12 500,00	140 500,00	650 000,00	1 004 250,00
	17 000,00		184 250,00	
RAZEM w latach 2011-2014				2 558 250,00

Z ustaleń kontroli wynika, że Klub Sportowy zrealizował ustalone umowami zadania, dokumentując ten fakt sprawozdaniami złożonymi w Wydziale Sportu i Turystyki Urzędu Miasta Gorzowa Wlkp. (do 5 sierpnia 2013 r. Wydział Kultury Fizycznej, a obecnie Wydział Kultury i Sportu) zawierającymi również rozliczenie otrzymanych dotacji.

W złożonych sprawozdaniach wykazane zostały wydatki zrealizowane z dotacji według poszczególnych dowodów źródłowych.

Wykorzystanie środków pochodzących z dotacji Miasta Gorzowa Wlkp. jest zgodne z zawartym w sprawozdaniach opisem, za wyjątkiem przypadków przedstawionych w pkt 2 niniejszego wystąpienia.

2. **Prawidłowość udokumentowania wydatków zrealizowanych ze środków dotacji – art. 21 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. z 2013 r. poz. 330 ze zm.).**

Dowody źródłowe wykazane w sporządzonych przez Klub Sportowy sprawozdaniach z wykonania zadania publicznego (zawierających również rozliczenie dotacji Miasta) potwierdzają zaciąganie przez Klub Sportowy zobowiązań, na pokrycie których (jak wynika z opisu na tych dokumentach) wykorzystano środki pochodzące z budżetu Miasta Gorzowa Wlkp.

Analiza dokumentacji dotyczącej dotacji otrzymanych przez Klub Sportowy w latach 2011-2014 wskazuje jednak na fakt, iż:

1) **w II półroczu 2011 roku**, Klub Sportowy nie stosował się do postanowień umów zawartych z Prezydentem Miasta na realizację zadań publicznych, na które otrzymał dotację z budżetu Miasta poprzez:

a) wydatkowanie części dotacji w sposób niezgodny z zapisami umowy, dotyczącymi przeznaczenia dotacji, tj.:

– w sprawozdaniu końcowym dot. Nr **umowy SZ 92605/4/2011**, Klub Sportowy wykazał 3 faktury na łączną kwotę **10.704,00 zł**, wydatkowaną niezgodnie z umową zawartą z Prezydentem Miasta Gorzowa Wlkp. Szczegółowe dane przedstawia poniższa tabela:

Lp.	Numer dokumentu księgowego	Data wystawienia dokumentu księgowego	Kwota do zapłaty (wynikająca z dokumentu księgowego) (zł)	Z tego część pokryta ze środków pochodzących z dotacji (zł)	Umowa, z której pokryto zapłatę	"Charakterystyka zadania publicznego" zgodnie z działem III pkt. 1 Oferty złożonej przez KS AZS PWSZ, czyli określenie celu przeznaczenia dotacji	Treść opisu faktury czyli przeznaczenie wydatkowanej kwoty wynikające z dokumentu księgowego załączanego w sprawozdaniu końcowym jako rozliczenie dotacji	Kwota wydatkowana niezgodnie z umową	Uwagi
1.	Faktura Nr 925/MAG/09/2011	28.09.2011	6 493,17	6 352,00		W ramach realizacji zadania publicznego pod nazwą "Upowszechnianie kultury fizycznej i sportu", prowadzimy szkolenie sportowe dzieci i młodzieży w koszykówce kobiet i lekkiej atletyce. W ramach szkolenia nasi zawodnicy biorą udział w zawodach sportowych na szczeblu wojewódzkim, międzywojewódzkim i centralnym	Powierzam opłatę za nadruk logo sponsorów na strojach oraz dresach meczowych drużyny AZS PWSZ drużyny Ekstraklasy	6 352,00	wydatki poniesione na drużynę Ekstraklasy nie mogły być pokryte z przedmiotowej umowy, ponieważ ustala powołanie szkolenia dzieci i młodzieży
2.	Faktura Nr 149/2011	24.10.2011	4 187,81	4 187,00	SZ 92605/4/2011		wykorzystanie usługi transportowej podczas wyjazdu na mecz Ekstraklasy w Rybniku dnia 22.10.2011 r.	4 187,00	
3.	Faktura Nr FV-02865/EPH06/PRGM/SFA/P/04/11	06.05.2011	240,00	165,00			opłata kurierska za wysłanie płyt DVD z meczami Ekstraklasy kobiet oraz dokumentów do Urzędu Marszałkowskiego	165,00	
Razem			10 920,98	10 704,00				10 704,00	

W trakcie kontroli, Klub Sportowy dokonał ponownej analizy zapisów zawartych na ww. dokumentach (dot. przeznaczenia wydatkowanej kwoty w ramach środków otrzymanych z dotacji Miasta) i przedstawił w tym zakresie wyjaśnienie, z którego wynika, że:

- ✓ w przypadku Faktury Nr 925/MAG/09/2011 (dotyczącej opłaty za nadruk logo sponsorów na strojach oraz dresach meczowych drużyny AZS PWSZ drużyny **Ekstraklasy**), cyt. *„część zawodniczek, dla których były zamawiane stroje i dresy uczestniczyło również w nich w rozgrywkach młodzieżowych”*. W związku z czym, cyt. *„Kwota **1.765,89 zł** została wydatkowana na opis sprzętu dla zawodniczek młodzieżowych uczestniczących w nich”*.
- ✓ w przypadku Faktury Nr FV-02865/EPH06/PRGM/SFA/P/04/11 na kwotę 240,00zł (z tego z dotacji pokrytej w wysokości **165,00 zł**) dotyczącej opłaty kurierskiej za wysłanie 8 przesyłek (po 30,00 zł każda), cyt.: *„6 sztuk dotyczyło wysyłki do Urzędu Marszałkowskiego ofert na dofinansowanie: (Memoriał Aleksandry Piotrowskiej juniorki starsze - juniorki, obóz junierek i junierek starszych w Szklarskiej Porębie, turniej Bożonarodzeniowy młodziczek, uczestnictwo w lidze dolnośląskiej junierek starszych, junierek, kadetek i młodziczek, obóz w Wąlczu kadetki i młodziczki)”*.
- w sprawozdaniu, o którym mowa w punkcie powyżej, Klub Sportowy dwukrotnie rozliczył dwie faktury na łączną kwotę **3.893,00 zł**, z których jedna została już ujęta w tym samym sprawozdaniu, a druga ujęta została w sprawozdaniu końcowym dotyczącym umowy Nr KF 85154/56/2011, co zostało opisano poniżej:

Lp.	Numer dokumentu księgowego	Data wystawienia dokumentu księgowego	Kwota wynikająca z faktury	z tego kwota wykazana w sprawozdaniu jako pokryta ze środków pochodzących z dotacji (zł)	Pozycja w sprawozdaniu	Umowa, której dotyczy sprawozdanie, w którym ujęto zapłatę faktury	Dane z ewidencji księgowej - Kwota zaksięgowana jako pokryta ze środków pochodzących z dotacji (zł)	Dane szczegółowe z ewidencji księgowej	Uwagi
1.	97/2011	09.08.2011	1 404,00	1 404,00	I.3. Transport lp. 25	SZ 92605/4/2011	brak zaksięgowanej kwoty 1.404,00 zł na obrotach konta 502---2	na koncie 505---2 zaksięgowano 8 innych dokumentów księgowych, które łącznie dają kwotę 3.893,00 zł czyli tyle co suma tych dwóch faktur, które ujęto dwukrotnie w sprawozdaniu (tzn. 1.404 zł + 2.489 zł)	
				1 400,00	I.2. Transport lp. 4	KF 85154/56/2011	1 400,00	obroty konta 502---2 pozycja 1	Nazwa konta 502---2: Transport
2.	114/2011	05.09.2011	3 000,00	2 489,00	I.3. Transport lp. 26	SZ 92605/4/2011	brak zaksięgowanej kwoty 2.489,00 zł na obrotach konta 505---2	na koncie 505---2 zaksięgowano 8 innych dokumentów księgowych... (opis j.w.)	
				3 000,00	I.3. Transport lp. 33	SZ 92605/4/2012	3 000,00	obroty konta 505---2 pozycja 12	Nazwa konta 505---2: Transport

Ponadto ustalono, iż ewidencja księgowa na koncie 505---2 dotycząca umowy Nr SZ 92605/4/2011, nie była zgodna z danymi wykazanymi w sprawozdaniu końcowym złożonym przez Klub Sportowy (co zestawiono w tabeli powyżej). Niezgodność polegała na tym, iż w ewidencji tej na koncie 505---2 widniało 7 dokumentów księgowych, które zostały zaksięgowane w ramach wydatkowania środków z dotacji, a które nie zostały ujęte w sprawozdaniu końcowym oraz 1 dokument księgowy (Rachunek nr 84/2011), który został zaksięgowany w ramach wydatkowania środków z dotacji, natomiast w sprawozdaniu końcowym został ujęty jako rachunek opłacony ze środków własnych. Łączna kwota tych 8 dokumentów księgowych wynosi **3.893,00 zł** (co przedstawia poniższa tabela) i odpowiada ona kwocie tych dwóch faktur, które ujęto w sprawozdaniu błędnie tj. dwukrotnie.

Lp.	Numer dokumentu księgowego	Data wystawienia dokumentu księgowego	Kwota wynikająca z faktury	z tego kwota ujęta w ewidencji księgowej jako pokryta ze środków pochodzących z dotacji (zł)	Dane szczegółowe z ewidencji księgowej - Pozycja Księgowania	z tego kwota wykazana w sprawozdaniu jako pokryta ze środków pochodzących z dotacji (zł)	Umowa, której dotyczy sprawozdanie, w którym ujęto zapłatę faktury	Treść opisu faktury czyli przeznaczenie wydatkowanej kwoty wynikające z dokumentu księgowego załączonego w sprawozdaniu końcowym jako rozliczenie dotacji
1.	Faktura Nr 165	15.03.2011	436,00	436,00	391/3	0,00		zakup biletów miesięcznych dla zawodniczek Juniorek Beaty i Katarzyny Jaworskiej, Natalii Kononowicz oraz Magdaleny Szejtner
2.	Faktura Nr 398/11	14.04.2011	120,00	120,00	446/10	0,00		zakup biletu miesięcznego dla zawodniczki zespołu juniorek AZS PWSZ Adriany Kopicuch
3.	Faktura Nr 35/2011	28.04.2011	120,00	120,00	504/58	0,00		zakup biletu miesięcznego dla zawodniczki AZS PWSZ juniorki Anny Gomołysek
4.	Faktura Nr 296	16.05.2011	120,00	120,00	631/4	0,00		opłata za zakup biletu miesięcznego dla Weroniki Błaszczak
5.	Faktura Nr 84/2011	18.07.2011	474,44	470,00	736/2	0,00	SZ 92605/4/2011	wykorzystanie środków na przejazd na zawody w dniu 15.07.2011 do Słubic (podpisat trener, koordynator Lekkiej Atletyki)
6.	Faktura Nr 542/2011	31.05.2011	120,00	120,00	763/30	0,00		zakup biletu miesięcznego dla zawodniczki drużyny juniorek AZS PWSZ Kamili Bogaczyk
7.	Faktura Nr 358	28.06.2011	120,00	97,00	763/31	0,00		zakup biletu miesięcznego dla zawodniczki drużyny juniorek AZS PWSZ Magdaleny Szejtner
8.	Faktura Nr 156/2011	2.11.2011	2 477,52	2 410,00	1004/2	0,00		wykorzystanie transportu przez zawodniczki drużyny juniorek starszych - wyjazd na mecze sparingowe do Torunia w dniach 28-30.10.2011 r.
Razem			3 987,96	3 893,00		0,00		

Na podstawie analizy akt kontroli ustalono, iż 8 faktur, o których mowa w tabeli, znajdowało się w dokumentacji księgowej Klub Sportowy, i pomimo nie ujęcia ich w sprawozdaniu końcowym z realizacji zadania publicznego były one opisane jako faktury, które zostały pokryte ze środków pochodzących z dotacji Miasta.

– w sprawozdaniu dot. umowy Nr SW 92605/1/2011 wykazano 3 faktury na łączną kwotę 180,00 zł, które dotyczą wydatkowania środków pochodzących z dotacji niezgodnie z umową zawartą z Prezydentem Miasta Gorzowa Wlkp., tj.:

Lp.	Numer dokumentu księgowego	Data wystawienia dokumentu księgowego	Kwota do zapłaty wynikająca z dokumentu księgowego (zł)	Z tego część pokryta ze środków pochodzących z dotacji (zł)	Umowa, z której pokryto zapłatę	"Charakterystyka zadania publicznego" zgodnie z działem III pkt. 1 Oferty złożonej przez KS AZS PWSZ czyli określenie celu przeznaczenia dotacji	Treść opisu faktury czyli kwoty wynikające z dokumentu księgowego złączonego w sprawozdaniu końcowym jako rozliczenie dotacji	Kwota wydatkowana niezgodnie z umową	Uwagi
1.	Rachunek Nr 25/2011	19.11.2011	60,00	60,00		W ramach realizacji zadania publicznego pod nazwą "Upowszechnianie kultury fizycznej i sportu", prowadzimy szkolenie sportowe zawodniczek w koszykówce kobiet. W ramach szkolenia nasze zawodniczki biorą udział w rozgrywkach ligowych na szczeblu Ekstraklasy i Pucharu Polski w koszykówce kobiet.	opieka medyczna podczas meczu ligi kadetek	60,00	kadetki i młodzieżki nie zaliczają się do Ekstraklasy i Pucharu Polski
2.	Rachunek Nr 22/2011	13.11.2011	60,00	60,00	SW 92605/1/2011		opłata za wykorzystanie usługi pielęgniarskiej podczas meczu młodzieżek z Mniszkiem	60,00	
3.	Rachunek Nr 24/2011	05.11.2011	60,00	60,00			opłata za wykorzystanie usługi medycznej podczas meczu drużyny kadetek z Szprotawią Szprotawa	60,00	
Razem			180,00	180,00				180,00	

– w sprawozdaniu dot. umowy Nr SW 92605/1/2011 wykazano 12 faktur na łączną kwotę 5.765,00 zł, które wydatkowane były ze środków pochodzących z dotacji, niezgodnie z umową zawartą z Prezydentem Miasta Gorzowa Wlkp. Szczegółowe dane zawarto w poniższej tabeli:

Lp.	Numer dokumentu księgowego	Data wystawienia dokumentu księgowego	Kwota do zapłaty (wynikająca z dokumentu księgowego) (zł)	Z tego część pokryta ze środków pochodzących z dotacji (zł)	Umowa, z której pokryto zapłatę	"Charakterystyka zadania publicznego" zgodnie z działem III pkt. 1 Oferty złożonej przez KS AZS PWSZ czyli określenie celu przeznaczenia dotacji	Treść opisu faktury czyli przeznaczenie wydatkowanej kwoty wynikające z dokumentu księgowego załączonego w sprawozdaniu końcowym jako rozliczenie dotacji	Kwota wydatkowana niezgodnie z umową	Uwagi
1.	Faktura Nr 8/11/2011	20.11.2011	726,00	600,00			wyżywienie zespołu kadetek i młodziczek podczas wyjazdu na mecz do Zgorzelca	600,00	
2.	Faktura 965/2011	09.11.2011	350,00	250,00		W ramach realizacji zadania publicznego pod nazwą	wydatek dotyczy usługi gastronomicznej wykorzystanej podczas wyjazdu na mecz kadetek do Polkowic	250,00	
3.	Faktura Nr 71/9/2011	06.11.2011	350,00	350,00		"Upowszechnianie kultury fizycznej i sportu", prowadzimy szkolenie sportowe zawodniczek w koszykówce kobiet.	opłata za usługi gastronomiczne wykorzystane podczas wyjazdu drużyny młodziczek na mecz do Polkowic	350,00	
4.	Faktura Nr 00756/2011	11.12.2011	800,50	800,00		W ramach szkolenia nasze zawodniczki biorą udział w rozgrywkach ligowych na szczeblu Ekstraklasy i Pucharu Polski w koszykówce kobiet.	Wykorzystanie wyżywienia przez drużynę młodziczek i juniorek AZS-PWSZ Gorzów Wlkp. - wyjazd na mecz ligowy do Wrocławia	800,00	kadetki i młodziczki nie zaliczają się do Ekstraklasy i Pucharu Polski
5.	Faktura Nr 1025/11	26.11.2011	350,00	256,00	SW 92605/11/2011		kwota wydatkowana na wyżywienie podczas wyjazdu na mecz kadetek w ramach rozgrywek DLK do Polkowic	256,00	
6.	Faktura Nr 19/2011	30.09.2011	254,50	250,00			zakup obiadu dla drużyny kadetek podczas wyjazdu na turniej koszykówki do Ostrowa Wlkp.	250,00	
7.	Faktura Nr 2/10/2011	10.10.2011	347,00	340,00			wykorzystanie usługi gastronomicznej podczas wyjazdu na mecz w Jeleniej Górze kadetek	340,00	
8.	Faktura Nr 02/10/2011	09.10.2011	260,00	260,00			wykorzystanie usługi gastronomicznej przez młodziczki podczas wyjazdu na mecz do Wschowy	260,00	
9.	Faktura Nr 65/P/2011	23.10.2011	350,00	350,00			opłata za usługę gastronomiczną wykorzystaną przez drużynę młodziczek w Szprotawie	350,00	

Lp.	Numer dokumentu księgowego	Data wystawienia dokumentu księgowego	Kwota do zapłaty (wynikająca z dokumentu księgowego) (zł)	Z tego część pokryta ze środków pochodzących z dotacji (zł)	Umowa, z której pokryto zapłatę	"Charakterystyka zadania publicznego" zgodnie z działem III pkt. 1 Oferty złożonej przez KS AZS PWSZ czyli określenie celu przeznaczenia dotacji	Treść opisu faktury czyli przeznaczenie wydatkowanej kwoty wynikające z dokumentu księgowego załączonego w sprawozdaniu końcowym jako rozliczenie dotacji	Kwota wydatkowana niezgodnie z umową	Uwagi
10.	Faktura Nr 262/2011	01.12.2011	8 055,00	1 230,00			pobyt grup zawodników sekcji LA (lekkiej atletyki) KS AZS PWSZ na obozie sportowym w Polanicy Zdroju	1 230,00	sekcja Lekkiej Atletyki nie zalicza się do
11.	Faktura Nr 54/2011	16.09.2011	720,06	720,00			Poniesiony wydatek dotyczy zakwaterowania podczas Międzywojewódzkich Mistrzostw Makroregionu młodzików w lekkiej atletyce	720,00	Ekstraklasy i Pucharu Polski
12.	Faktura Nr 3/09/2011	17.09.2011	359,44	359,00			Poniesiony wydatek dotyczy wyżywienia wykorzystanego podczas Międzywojewódzkich Mistrzostw Makroregionu młodzików w lekkiej atletyce	359,00	
Razem			12 922,50	5 765,00				5 765,00	

- b) nieprowadzenie bieżącej kontroli dowodów księgowych pod względem formalnym. Stwierdzono przypadki dowodów źródłowych, które nie spełniały wymogów ustawy o rachunkowości. I tak, na przykład:
- na trzech dowodach PK, numer był zamazany korektorem, co narusza przepis art. 22 ust. 1 i 2 ustawy o rachunkowości, zgodnie z którym: *„Dowody księgowe powinny być rzetelne, to jest zgodne z rzeczywistym przebiegiem operacji gospodarczej, którą dokumentują, kompletne, zawierające co najmniej dane określone w art. 21, oraz wolne od błędów rachunkowych. Niedopuszczalne jest dokonywanie w dowodach księgowych wymazywania i przeróbek.”*
 - na 13 dokumentach księgowych nie naniesiono numerów wynikających z dziennika obrotów, co utrudniało bezpośrednie odnalezienie wśród dokumentów księgowych dowodów potwierdzających wykorzystanie środków z dotacji Miasta. Brak nadania dowodom księgowym numerów dziennika narusza zasady przepisu art. 21 ustawy o rachunkowości, której przepisy Klub Sportowy jest zobowiązany stosować, zgodnie z zapisem art. 2 ust. 1 pkt 7 ustawy o rachunkowości.

- c) dokonanie na 6 dowodach źródłowych, opisu przeznaczeniu wydatkowanej kwoty jako rozliczenie dotacji w sposób zbyt ogólny, nieopowalający na ustalenie jakiego rodzaju kosztu one dotyczyły, tzn. sportu wyczynowego, szkoleń, czy Profilaktyki Przeciwdziałania Alkoholizmowi.

Lp.	Numer dokumentu księgowego	Data wystawienia dokumentu księgowego	Kwota pokryta ze środków pochodzących z dotacji (zł)	Umowa, z której pokryto zapłatę	"Charakterystyka zadania publicznego" zgodnie z działem III pkt. 1 Oferty złożonej przez AZS PWSZ czyli określenie celu przeznaczenia dotacji	Treść opisu faktury czyli przeznaczenie wydatkowanej kwoty wynikające z dokumentu księgowego załączonego w sprawozdaniu końcowym jako rozliczenie dotacji
1.	Faktura Nr 57/2011	14.12.2011	990,00		W ramach realizacji zadania publicznego (...) prowadzimy szkolenie sportowe zawodniczek w koszykówce kobiet. W ramach szkolenia nasze zawodniczki biorą udział w rozgrywkach ligowych na szczeblu Ekstraklasy i Pucharu Polski w koszykówce kobiet.	wykonanie wymienionej usługi - sędziowanie meczów (sędzia boiskowy, sędzia stolikowy) w grudniu 2011 r.
2.	Faktura Nr 42/2011	09.10.2011	350,00	SW 92605/11/2011		opłata za obsługę sędziowską, wykorzystaną w turniejach we wrześniu 2011 r.
Razem			1 340,00			
3.	Faktura Nr FV-05694/EPH06/PRGM/SFA/P/08/11	05.09.2011	30,00		W ramach realizacji zadania publicznego (...) prowadzimy szkolenie sportowe dzieci i młodzieży w koszykówce kobiet i lekkiej atletyce. W ramach szkolenia nasi zawodnicy biorą udział w zawodach sportowych na szczeblu wojewódzkim, międzywojewódzkim i centralnym	opłaty kurierskie za wysłanie dokumentów do Zarządu Głównego AZS
4.	Faktura Nr FV-02214/EPH06/PRGM/SFA/P/03/11	07.04.2011	360,00	SZ		opłata za przesyłki kurierskie z płytami DVD do Polkowic oraz PZKosz zgodnie z umową
5.	Faktura Nr FV-03529/EPH06/PRGM/SFA/P/05/11	07.06.2011	300,00	92605/4/2011		opłata za usługi kurierskie wykorzystywane w maju 2011 r.
6.	Faktura Nr FV00070/E4702/G0798900/G/09/11	05.09.2011	45,00			opłaty kurierskie za wysłanie dokumentów do Urzędu Marszałkowskiego
Razem			735,00			

Na podstawie wyjaśnienia uzyskanego od trenera [REDAKTOWANE] (uzgodnionego i podpisanego również przez I Wiceprezesa KS AZS PWSZ) ustalono, iż:

- dwie pierwsze faktury odnoszące się do opłaty za obsługę sędziowską cyt. „dotyczyły obsługi sędziowskiej meczy ekstraklasy”,
- cztery kolejne faktury na łączną kwotę **735,00 zł** (dotyczące opłat kurierskich) były wydatkowane na: cyt. „3. Faktura numer FV-05694/EPH06/PRGM/SFA/P/08/11 - dotyczyła wysłania oferty na sport młodzieżowy do Zarządu Głównego AZS. 4. Faktura numer FV- 03529/EPH06/PRGM/SFA/P/05/11 – dotyczyła 5 wysyłek dokumentów do PZKosz i Okręgowych Związków Koszykówki oraz klubów związanych z organizacją Mistrzostw Polski Juniorek w Gorzowie. 5. Faktura numer FV – 02214/EPH06/PRGM/SFA/P/03/11- dotyczyła 11 wysyłek do PZKosza oraz PLKK związanych z organizacją Ćwierćfinałów Mistrzostw Polski Juniorek, 6. Faktura numer FV00070/E4702/GO798900/G/09/11 – dotyczyła wysłania umowy na dofinansowanie z Urzędu Marszałkowskiego Memoriału Aleksandry Piotrowskie juniorki starsze - juniorki”.

Dodatkowa adnotacja uzupełniająca informację o tym jakiego rodzaju kosztu dotyczyły powyższe faktury została naniesiona w trakcie kontroli w dniu 09.02.2015 r.

- d) ujęciu na 1 dowodzie źródłowym kwoty „sfinansowanej z dotacji” w innej wysokości niż została wykazana w sprawozdaniu końcowym dot. umowy Nr SZ 92605/4/2011. W ww. sprawozdaniu wykazano dokument księgowy Nr 133/2011 z dn. 03.10.2011 r. wpisując kwotę 4.275,00 zł., natomiast na ww. dokumencie jako "koszt pokryty z dotacji" wpisano 4.270,00 zł. różnica to **5,00 zł**. Kontrolujący ustalił jednak, iż kwota wykazana w sprawozdaniu tj. 4.275,00 zł odpowiada kwocie z ewidencji księgowej, w związku z czym przyjęto, iż jest ona prawidłowa a opis na dokumencie wynika z błędu pisarskiego,
- e) ujęciu na 2 dowodach księgowych oznaczenia (opieczętowania) wskazującego na fakt, iż zostały one pokryte ze środków pochodzących z dotacji Miasta, pomimo iż zostały one pokryte ze środków własnych. Wykaz ww. faktur przedstawia tabela poniżej:

Lp.	Numer dokumentu księgowego	Data wystawienia dokumentu księgowego	Kwota wynikająca z faktury (zł)	z tego kwota opisana jako pokryta <u>ze środków pochodzących z dotacji</u>	Umowa, której zgodnie z opisem na dokumencie dotyczy zapłata
1	FV00541/E4702/GO 798900/G/08/11	31.08.2011	40,00	40,00	SZ 92605/4/2011
2	FV00071/E4702/GO 798900/G/09/11	05.09.2011	45,00	45,00	SZ 92605/4/2011
Razem			85,00	85,00	XXXXXXXXXX

W trakcie kontroli tj. w dniu 10.02.2015 r. adnotacja na ww. dokumentach, dotycząca poniesienia wydatków pokrytych ze środków z dotacji Miasta, została skorygowana poprzez skreślenie i naniesienie podpisu osoby dokonującej skreślenia tj. I Wiceprezesa Zarządu KS AZS PWSZ.

2) w roku 2012 Klub nie stosował się do postanowień umów zawartych z Prezydentem Miasta na realizację zadań publicznych, na które otrzymał dotację z budżetu Miasta poprzez:

- a) prowadzenie ewidencji księgowej w sposób utrudniający kontrolę (pomimo prowadzenia wyodrębnionej dokumentacji finansowo – księgowej dotyczącej poszczególnych dotacji). Utrudnienie polegało na tym, iż w trakcie roku budżetowego wpływy transz dotacji księgowane były na kontach analitycznych do poszczególnych umów tj. 137-1, 137-2 oraz 137-3, natomiast operacje gospodarcze na tych kontach dokonywane były bez zachowania zasady czystości obrotów, co w efekcie końcowym spowodowało zawyżenie obrotów na dzień 31.12.2012 r. o kwotę **56.748,76 zł**. Sytuacja powyższa spowodowała konieczność szczegółowego przeanalizowania wykazu obrotów i sald (za każdy miesiąc 2012 roku) na każdym z ww. kont analitycznych, w celu ustalenia przyczyny powstania ww. różnicy. Ponadto w dniu 31.12.2012 r. za pomocą polecenia księgowania Nr PK/09/12/2012, dokonano przeksięgowania dotacji pomiędzy ww. kontami analitycznymi w celu skorygowania - dopasowania kwot na tych kontach odpowiednio do kwot wykazanych w sprawozdaniu końcowym złożonym w dniu 28.01.2013 r. w Wydziale Kultury Fizycznej. Należy również podkreślić, iż dokument księgowy PK/09/12/2012 nie został wydrukowany, zatwierdzony i podpisany przez osobę za to odpowiedzialną i nie znajdował się on w segregatorze z wyodrębnioną dokumentacją finansowo – księgową dotyczącą dotacji. Został wydrukowany dopiero na potrzeby kontroli w dniu 28.01.2015 r.,
- b) nieprowadzenie bieżącej kontroli dowodów księgowych pod względem formalnym. Stwierdzono przypadki dowodów źródłowych, które nie spełniały wymogów ustawy o rachunkowości. I tak, na przykład:
- na 6 dowodach księgowych brak było podpisu osoby odpowiedzialnej za sprawdzenie i zakwalifikowanie dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych, co narusza przepis art. 21 ust. 1 pkt 6 ww. ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, zgodnie z którym: *„Dowód księgowy powinien zawierać co najmniej: (...) stwierdzenie sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu*

w księgach rachunkowych (dekretacja), podpis osoby odpowiedzialnej za te wskazania". W trakcie kontroli dokonano uzupełnienia podpisów.

- dokonania poprawek na czterech dowodach księgowych z naruszeniem przepisu art. 22 ust. 1 i 2 ustawy o rachunkowości, tj. w przypadku 1 delegacji sędziowskiej dokonano częściowego zamazania korektorem jej numeru. Natomiast w przypadku 3 delegacji sędziowskich dokonano zmiany numerów tych delegacji poprzez przekreślenie jednego numeru i nadanie innego numeru, bez potwierdzenia dokonania ww. poprawki podpisem osoby, która ją dokonała,
- braku numeru na jednym dowodzie księgowym tj. na delegacji sędziowskiej z dnia 17.10.2012 r., co narusza przepis art. 21 pkt 1 ustawy o rachunkowości

c) ujęciu na 2 dowodach źródłowych kwoty „sfinansowanej z dotacji” w innej wysokości niż została wykazana w sprawozdaniu końcowym dot. umowy Nr SW 4/2012, tj.

- na dokumencie Nr AZS/68/12 z dnia 21.08.2012 r., jako "kwota sfinansowana z dotacji" wpisano 9.050,10 zł natomiast w sprawozdaniu wpisano kwotę 8.688,00 zł. Różnica to +362,10 zł.
- na dokumencie AZS/67/12 z dnia 21.08.2012 r., jako "kwota sfinansowana z dotacji" wpisano 7.148,53 zł natomiast w sprawozdaniu wpisano kwotę 7.510,63 zł. Różnica to -362,10 zł.

Kontrolujący zwrócił jednak uwagę na fakt, iż powyższa pomyłka nie wpłynęła na ogólną kwotę wykazaną w sprawozdaniu w pozycji I.1 pod nazwą „Szkoleniowcy” w stosunku do dokumentów potwierdzających jej wydatkowanie. Ponadto, w trakcie kontroli dokonano korekty kwot ujętych na tych dokumentach (dotyczących środków wydatkowanych z dotacji) nanosząc prawidłowe kwoty (odpowiadające tym, które zostały wykazane w sprawozdaniu) oraz podpisy osoby dokonującej ww. korekty.

3) w latach 2013-2014 Klub Sportowy prawidłowo stosował się do postanowień umów zawartych z Prezydentem Miasta na realizację zadań publicznych, tj.:

- prowadził wyodrębnioną dokumentację finansowo-księgową oraz ewidencję księgową na kontach zespołu „5”,
- dowody źródłowe zawierały oznaczenie i opis o poniesionych wydatkach z dotacji Urzędu Miasta,
- regulował zobowiązania ze środków dotacji Miasta do dnia 31 grudnia każdego roku i prawidłowo wykazywał poniesione wydatki w sprawozdaniach końcowych,

Ponadto kontrolujący ustalił, iż w latach objętych kontrolą tj. 2011-2014, Klub Sportowy na wszystkich dokumentach księgowych dotyczących wydatkowania środków

pochodzących z dotacji nie zamieścił pieczętki Klubu, czym naruszył zapis pkt. 9 objaśnień do Załącznika Nr 3 Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 15 grudnia 2010 r. w sprawie wzoru oferty i ramowego wzoru umowy dotyczących realizacji zadania publicznego (Dz. U. Nr 6, poz. 25), zgodnie z którym, cyt. *„Każda faktura (rachunek) powinna być opatrzona pieczęcią organizacji pozarządowej lub podmiotu, o którym mowa w art. 3 ust 3 ustawy z dnia 23 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i wolontariacie”*. Jednakże należy podkreślić, iż dokumentacja za lata 2013-2014 (tj. dotycząca okresu, w którym rozliczaniem dotacji zajmuje się obecnie zatrudniona księgowa) została uzupełniona o powyższe podpisy.

Zaznaczyć należy, iż stwierdzone w trakcie kontroli nieprawidłowości mogły być spowodowane faktem, iż w badanym okresie zatrudnienie na stanowisku głównego księgowego zmieniało się trzykrotnie, tj.:

- w okresie od 02.01.2003 r. do 30.04.2012 r. zatrudniona była Pani B.W. na podstawie umowy zlecenie,
- w okresie od 01.04.2012 r. do 30.04.2013 r. zatrudniona była Pani M.S. na podstawie umowy o pracę,
- od 01.02.2013 r. zatrudniona jest Pani R.A. na podstawie umowy zlecenie.

Jednocześnie na uwagę zasługuje fakt, iż od roku 2013 r. (tj. od momentu zatrudnienia Pani R.A.), Klub Sportowy stosował się do postanowień umów zawartych z Prezydentem Miasta na realizację zadań publicznych (co opisano w punkcie 3).

Zauważyć również należy, że wykazane przez kontrolę uchybienia w rozliczeniu dotacji oraz wprowadzenia korekt do sprawozdań po terminie świadczą o braku należytej staranności w procesie rozliczania dotacji, co może skutkować naruszeniem przepisów art. 8 i 9 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (t.j. Dz. U. z 2013 r., poz. 168), stanowiących, że naruszeniem dyscypliny finansów publicznych jest:

- niezatwierdzenie w terminie przedstawionego rozliczenia dotacji,
- nieustalenie kwoty dotacji podlegającej zwrotowi do budżetu,
- wydatkowanie dotacji niezgodnie z przeznaczeniem określonym przez udzielającego dotację,
- nierozliczenie w terminie otrzymanej dotacji.

W związku ze sprawowaniem przez Wydział Kultury i Sportu merytorycznego nadzoru nad prawidłowością naliczania i przekazywania dotacji oraz sprawami związanymi z ich rozliczaniem, proszę o podjęcie przez Dyrektora przedsięwzięć zapewniających:

- 1) uzyskanie opinii prawnej w sprawie uznania bądź odrzucenia przedstawionych przez Klub Sportowy (w punkcie 1) wyjaśnień dotyczących zakwalifikowania dokumentów księgowych, które na podstawie analizy akt kontroli za II półrocze 2011 r. uznano jako wydatkowane niezgodnie z postanowieniami umów zawartych z Prezydentem Miasta na realizację zadań publicznych,
- 2) w przypadku stwierdzenia (na podstawie ww. opinii prawnej) kwoty dotacji należnej do zwrotu, wyegzekwowanie jej wraz z odsetkami,
- 3) zapewnienie zgodności wykorzystania środków dotacji wykazywanych w sprawozdaniach z danymi zawartymi w dowodach źródłowych i w ewidencji księgowej.

Ponadto, proszę zobowiązać pracowników Wydziału Kultury i Sportu zajmujących się rozliczeniem dotacji do dokonywania szczegółowej analizy złożonych przez Klub Sportowy sprawozdań pod względem poprawności udokumentowanych wydatków.

O wykonaniu powyższych zaleceń pokontrolnych proszę poinformować mnie w terminie do 31.03.2015 r.

Z poważaniem

~~PREZYDENT MIASTA~~

Janek Wójcicki

Do wiadomości:

1. Pani Agnieszka Stanisławska
Zastępca Prezydenta Miasta
2. Pani Agnieszka Kaczmarek
Skarbnik Miasta
3. Wydział Audytu Wewnętrznego, Kontroli i Analiz - aa.



**PREZYDENT MIASTA
GORZÓWA WIELKOPOLSKIEGO**

Urząd Miasta
ul. Sikorskiego 3-4
66-400 Gorzów Wlkp.

T: +48 95 7355 500
F: +48 95 7355 670
E: kancelaria@um.gorzow.pl
I: www.gorzow.pl

Gorzów Wlkp., dnia 24.02.2015 r.

AKA.1711.1.4.2015.JŻ

Paul B. Crombie

Stuppi

W. Ruchoncki
19.03.2015

~~Dyrektor
Wydziału Kultury i Sportu
Urzędu Miasta
Gorzowa Wlkp.~~

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Wydział Audytu Wewnętrznego, Kontroli i Analiz Urzędu Miasta Gorzowa Wlkp. przeprowadził w dniach od 19.01.2015 r. do 09.02.2015 r. kontrolę problemową w Klubie Sportowym „Stal Gorzów”, z siedzibą w Gorzowie Wlkp. przy ul. Kwiatowej 55 (zwanym dalej Klub Sportowy) w zakresie prawidłowości wykorzystania dotacji udzielonych z budżetu Miasta Gorzowa Wlkp. w latach 2012-2014. Dokonane w trakcie kontroli ustalenia opisane zostały w protokole kontroli podpisanym przez Prezesa Zarządu Klubu Sportowego w dniu 17 lutego 2015 r.

Celem kontroli było dokonanie oceny prawidłowości wykorzystania dotacji przekazanych z budżetu Miasta Gorzowa Wlkp. Klubowi Sportowemu na realizację zadań w zakresie kultury fizycznej, określonych w umowach zawartych w latach 2012 - 2014.

Podstawę prawną do przeprowadzenia kontroli w Klubie Sportowym stanowią zapisy poszczególnych umów zawartych pomiędzy Miastem Gorzów Wlkp. a Klubem Sportowym o wsparcie realizacji zadań publicznych w zakresie kultury fizycznej, stanowiące m.in., że „Zleceniodawca sprawuje kontrolę prawidłowości wykonywania zadania publicznego przez Zleceniobiorcę, w tym wydatkowania przekazanej dotacji oraz środków, o których mowa w § 3 ust. 4. (...) W ramach kontroli, o której mowa w ust. 1, osoby upoważnione przez Zleceniodawcę mogą badać dokumenty i inne nośniki informacji, które mają lub mogą mieć znaczenie dla oceny prawidłowości wykonywania zadania oraz żądać udzielenia ustnie

lub na piśmie informacji dotyczących wykonania zadania publicznego. Zleceniobiorca na żądanie kontrolującego jest zobowiązany dostarczyć lub udostępnić dokumenty i inne nośniki informacji oraz udzielić wyjaśnień i informacji w terminie kreślonym przez kontrolującego.”

Kontrolą objęto prawidłowość wykorzystania dotacji otrzymanej przez Klub Sportowy z budżetu Miasta Gorzowa Wlkp. w latach 2012 - 2014.

Z ważniejszych ustaleń kontroli podkreślenia wymagają:

1. Wykorzystanie dotacji celowej udzielonej Klubowi Sportowemu z budżetu Miasta Gorzowa Wlkp. w latach 2012 - 2014.

Z ustaleń kontroli wynika, że dotację z budżetu Miasta Gorzowa Wlkp. Klub Sportowy otrzymał tylko w roku 2012 na podstawie jednej umowy, a wysokość tej dotacji wyniosła ogółem 120.000,00 zł.

Wyniki kontroli wskazują, że Klub Sportowy zrealizował w części ustalone umową zadanie, dokumentując ten fakt sprawozdaniem złożonym w Wydziale Sportu i Turystyki Urzędu Miasta Gorzowa Wlkp. (do 5 sierpnia 2013 r. Wydział Kultury Fizycznej, a obecnie Wydział Kultury i Sportu).

Przedłożone sprawozdanie z wykonania zadania publicznego do umowy zawiera rozliczenie środków z dotacji na kwotę 9.355,00 zł. Jednakże przy uwzględnieniu procentowych odstępstw (zapisanych w § 10 umowy) od przyjętego harmonogramu wydatków umowy, rozliczono kwotę dotacji w wysokości 5.655,00 zł.

Zgodnie z § 10 ust. 3 umowy, jeżeli dany koszt finansowany z dotacji wykazany w sprawozdaniu z realizacji zadania publicznego nie jest równy z kosztem określonym w odpowiedniej pozycji kosztorysu, to uznaje się go za zgodny z kosztorysem wtedy, gdy nie nastąpiło jego zwiększenie o więcej niż 20%.

W związku z powyższym do zwrotu pozostała kwota nierozliczonej dotacji ze środków publicznych w wysokości 114.345,00 zł (należność główna) + odsetki.

Klub Sportowy nie dokonał zwrotu tych środków do budżetu Miasta lecz złożył wniosek do Prezydenta Miasta Gorzowa Wlkp. o zastosowanie wsparcia w spłacie zobowiązania z tytułu zwrotu części dotacji celowej niewykorzystanej na realizację zadania publicznego w 2012 r. w wysokości 114.345,00 zł wraz z odsetkami, poprzez rozłożenie spłaty na raty według poniżej przedstawionego zestawienia:

Lp.	termin spłaty zadłużenia	kwota raty należności głównej (w zł)	kwota raty należności odsetkowej (w zł)	kwota raty ogółem (w zł)
1.	30.04.2014	9.528,75	914,34	10.443,09
2.	31.05.2014	9.528,75	914,34	10.443,09
3.	30.06.2014	9.528,75	914,34	10.443,09

4.	31.07.2014	9.528,75	914,34	10.443,09
5.	31.08.2014	9.528,75	914,34	10.443,09
6.	30.09.2014	9.528,75	914,34	10.443,09
7.	31.10.2014	9.528,75	914,34	10.443,09
8.	30.11.2014	9.528,75	914,34	10.443,09
9.	31.12.2014	9.528,75	914,34	10.443,09
10.	31.01.2015	9.528,75	914,34	10.443,09
11.	28.02.2015	9.528,75	914,34	10.443,09
12.	31.03.2015	9.528,75	914,34	10.443,09
ogółem		114.345,00	10.972,00	125.317,00

Brak środków na zwrot dotacji spowodowany był zajęciem konta Klubu przez Naczelnika Urzędu Skarbowego w Gorzowie Wlkp. z powodu zaległości podatkowych.

Fakt ten może wskazywać na niedostateczną analizę sytuacji finansowej Klubu Sportowego przez osoby rozpatrujące wnioski o dotację przed jej udzieleniem.

Zwrot dotacji, na wniosek Klubu, został rozłożony na raty. Możliwość taką dopuszcza zapis art. 64 w związku z art. 60 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 ze zm.).

Rozłożenie na raty należności głównej wraz z odsetkami nastąpiło decyzją WKF.526.6.1.2013.IW z dnia 13.05.2013 r. Klub we wniosku o rozłożenie na raty ww. należności wskazał m.in. na fakt, że zadanie publiczne zostało zrealizowane, lecz koszty na jego realizację zostały poniesione przez Stal Gorzów S.A.

W trakcie kontroli ustalono, że Klub Sportowy spłaca zobowiązania w ustalonych ratach, choć niektóre z rat opłacono po terminie, a do całkowitej spłaty pozostały jeszcze dwie raty.

Termin spłaty rat oraz ich opóźnienie przedstawia poniższa tabela:

termin spłaty zadłużenia	data zapłaty	liczba dni po terminie
30.04.2014	12.05.2014	12
31.05.2014	02.06.2014	2
30.06.2014	22.07.2014	22
31.07.2014	07.08.2014	7
31.08.2014	22.08.2014	-
30.09.2014	26.09.2014	-
31.10.2014	04.11.2014	4
30.11.2014	20.11.2014	-
31.12.2014	30.12.2014	-
31.01.2015	30.01.2015	-

2. **Prawidłowość udokumentowania wydatków zrealizowanych ze środków dotacji – art. 21 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (j.t. z 2013 r. poz. 330 ze zm.).**

Dowody źródłowe wykazane w sporządzonym przez Klub Sportowy sprawozdaniu z wykonania zadania publicznego w roku 2012 (zawierające również rozliczenie dotacji Miasta) potwierdzają zaciąganie przez Klub Sportowy zobowiązań, na pokrycie których (jak wynika z opisu na tych dokumentach) wykorzystano środki pochodzące z budżetu Miasta Gorzowa Wlkp. w wysokości 9.355,00 zł.

Dokonana w trakcie kontroli szczegółowa analiza dokumentacji wykazała, że:

- 1) na dokumentach księgowych dotyczących wydatkowania środków pochodzących z dotacji nie zamieszczono pieczętki Klubu, a wymóg jej zamieszczenia wynika z zapisu pkt 9 objaśnień do załącznika nr 3 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 15 grudnia 2010 r. w sprawie wzoru oferty i ramowego wzoru umowy dotyczących realizacji zadania publicznego oraz wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania (Dz. U. z 2011 r., Nr 6, poz. 25), zgodnie z którym *„każda faktura (rachunek) powinna być opatrzona pieczęcią organizacji pozarządowej lub podmiotu, o którym mowa w art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie”* (Dz. U. z 2014 r., poz. 1118 ze zmianami);
- 2) pracownik Wydziału Kultury Fizycznej (obecnie Wydziału Kultury i Sportu) dokonywał poprawek w sprawozdaniu końcowym z wykonania zadania publicznego w części II pkt 2 „Rozliczenie ze względu na źródło finansowania”. Poprawek dokonano 22.04.2013 r. poprzez dopisanie wartości: 9.355,00 zł (7,16%) jako koszty pokryte z dotacji oraz 121.313,35 zł (92,84%) jako koszty pokryte ze środków własnych. Dopisano również wartość ogółem w kwocie 130.668,35 zł;
- 3) sprawozdanie końcowe Klub Sportowy złożył 12.02.2013 r., tj. po terminie (13 dni), określonym w § 10 ust. 2 zawartej umowy, w którym zapisano, że „sprawozdanie końcowe z wykonania zadania publicznego powinno zostać sporządzone przez Zleceniobiorcę według wzoru (...), w terminie 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania publicznego (...)”. Zgodnie z umową (§ 2 ust. 1) termin realizacji zadania publicznego ustalono od dnia 10.02.2012 r. do 31.12.2012 r.;

W związku ze sprawowaniem przez Wydział Kultury i Sportu merytorycznego nadzoru nad prawidłowością naliczania i przekazywania dotacji oraz sprawami związanymi z ich rozliczaniem, proszę o podjęcie przez Dyrektora przedsięwzięć zapewniających

wyeliminowanie przez Klub Sportowy podobnych uchybień w przyszłych okresach realizacji zadań finansowanych z budżetu Miasta poprzez zobowiązanie Klubu Sportowego do:

- 1) zapewnienia poprawności opisywania dowodów księgowych, wykazywanych w sprawozdaniach,
- 2) terminowego składania przez Klub Sportowy sprawozdań z realizacji dotowanego zadania,
- 3) rozliczania dotacji przyznanej z budżetu Miasta Gorzowa Wlkp. w terminach określonych umowami.

Ponadto, proszę pouczyć pracowników Wydziału Kultury i Sportu zajmujących się rozliczeniem dotacji do dokonywania szczegółowej analizy złożonych przez Klub Sportowy sprawozdań pod względem poprawności udokumentowanych wydatków oraz, że osobami uprawnionymi do nanoszenia poprawek w sprawozdaniach są osoby sporządzające te sprawozdania.

O wykonaniu powyższych zaleceń pokontrolnych proszę poinformować mnie w terminie do 31.03.2015 r.

Z poważaniem

PREZYDENT MIASTA

Łucja Wojcicka

Do wiadomości:

1. Pani Agnieszka Stanisławska
Zastępca Prezydenta Miasta
2. Pani Agnieszka Kaczmarek
Skarbnik Miasta
3. Wydział Audytu Wewnętrznego, Kontroli i Analiz - aa.



**PREZYDENT MIASTA
GORZÓWA WIELKOPOLSKIEGO**

Urząd Miasta
ul. Sikorskiego 3-4
66-400 Gorzów Wlkp.

T: +48 95 7355 500
F: +48 95 7355 670
E: kancelaria@um.gorzow.pl
I: www.gorzow.pl

2015 001 2 150

Gorzów Wlkp., 24.02.2015 r.

AKA.1711.1.5.2015.JŻ

*Pracownia
Pracownia
Pracownia*

*p. T. Hiedziński
21.03.2015 r. cy*

~~Dyrektor
Wydziału Kultury i Sportu
Urzędu Miasta
Gorzowa Wlkp.~~

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Wydział Audytu Wewnętrznego, Kontroli i Analiz Urzędu Miasta Gorzowa Wlkp. przeprowadził w dniach od 19.01.2015 r. do 09.02.2015 r. kontrolę problemową w Stali Gorzów Wielkopolski S.A, z siedzibą w Gorzowie Wlkp. przy ul. Kwiatowej 55 (zwaną dalej Stal Gorzów) w zakresie prawidłowości wykorzystania dotacji udzielonych z budżetu Miasta Gorzowa Wlkp. w latach 2012-2014.

Dokonane w trakcie kontroli ustalenia opisane zostały w protokole kontroli podpisanym przez Prezesa Zarządu Klubu Sportowego w dniu 17 lutego 2015 r.

Celem kontroli było dokonanie oceny prawidłowości wykorzystania dotacji przekazanych z budżetu Miasta Gorzowa Wlkp. Stali Gorzów na realizację zadań w zakresie kultury fizycznej, określonych w umowach zawartych w latach 2012 - 2014.

Podstawę prawną do przeprowadzenia kontroli w Stali Gorzów stanowią zapisy poszczególnych umów zawartych pomiędzy Miastem Gorzów Wlkp. a Stalą Gorzów o wsparcie realizacji zadań publicznych w zakresie kultury fizycznej, stanowiące m.in., że „Zleceniodawca sprawuje kontrolę prawidłowości wykonywania zadania publicznego przez Zleceniobiorcę, w tym wydatkowania przekazanej dotacji oraz środków, o których mowa w § 3 ust. 4. (...) W ramach kontroli, o której mowa w ust. 1, osoby upoważnione

przez Zleceniodawcę mogą badać dokumenty i inne nośniki informacji, które mają lub mogą mieć znaczenie dla oceny prawidłowości wykonywania zadania oraz żądać udzielenia ustnie lub na piśmie informacji dotyczących wykonania zadania publicznego. Zleceniobiorca na żądanie kontrolującego jest zobowiązany dostarczyć lub udostępnić dokumenty i inne nośniki informacji oraz udzielić wyjaśnień i informacji w terminie określonym przez kontrolującego.”

Kontrolą objęto prawidłowość wykorzystania dotacji otrzymanej przez Stal Gorzów z budżetu Miasta Gorzowa Wlkp. w latach 2012 - 2014.

Z ważniejszych ustaleń kontroli podkreślenia wymagają:

1. Wykorzystanie dotacji celowej udzielonej Klubowi Sportowemu z budżetu Miasta Gorzowa Wlkp. w latach 2012 - 2014.

W latach 2012 r. – 2014 r. działalność Stali Gorzów finansowana była m.in. z budżetu Miasta Gorzowa Wlkp. w formie dotacji celowej na realizację zadań publicznych w zakresie kultury fizycznej, m.in.:

- udział drużyny Stali Gorzów w rozgrywkach o Drużynowe Mistrzostwo Polski oraz w zawodach ligi juniorów w latach 2012 -2014,
- szkolenie sportowe dzieci i młodzieży w zakresie uprawiania sportu żużlowego w latach 2013 -2014,
- utrzymanie bazy sportowej do prowadzenia szkolenia oraz zawodów i rozgrywek w żużlu w 2014 r.

Wysokość dotacji celowej przyznanej Stali Gorzów w latach 2012-2014 z budżetu Miasta Gorzowa Wlkp. wyniosła ogółem 2.120.000,00 zł. Szczegółowy wykaz dotacji przyznanej na poszczególne rodzaje działalności Stali Gorzów przedstawia poniższa tabela:

Rok	Dotacje budżetu miasta z przeznaczeniem na:			Ogółem:
	szkolenie	sport wyczynowy	baza sportowa	
2012	0,00	250 000,00	0,00	250 000,00
2013	90 000,00	600 000,00	0,00	690 000,00
2014	80 000,00	600 000,00	500 000,00	1 180 000,00
RAZEM	170 000,00	1.450 000,00	500 000,00	2 120 000,00

Z ustaleń kontroli wynika, że Stal Gorzów zrealizowała ustalone umowami zadania, dokumentując ten fakt sprawozdaniami złożonymi w Wydziale Sportu i Turystyki Urzędu Miasta Gorzowa Wlkp. (do 5 sierpnia 2013 r. Wydział Kultury Fizycznej, a obecnie Wydział Kultury i Sportu) zawierającymi również rozliczenie otrzymanych dotacji.

W złożonych sprawozdaniach wykazane zostały wydatki zrealizowane z dotacji według poszczególnych dowodów źródłowych. Wykorzystanie środków pochodzących

z dotacji Miasta Gorzowa Wlkp. jest zgodne z zawartych w sprawozdaniach opisem, za wyjątkiem przypadków przedstawionych w pkt 2 niniejszego wystąpienia.

2. Prawidłowość udokumentowania wydatków zrealizowanych ze środków dotacji – art. 21 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (j.t. z 2013 r. poz. 330 ze zm.).

Dowody źródłowe wykazane w sporządzonych przez Stal Gorzów sprawozdaniach z wykonania zadania publicznego (zawierających również rozliczenie dotacji Miasta) potwierdzają zaciągnięcie przez Stal Gorzów zobowiązań, na pokrycie których (jak wynika z opisu na tych dokumentach) wykorzystano środki pochodzące z budżetu Miasta Gorzowa Wlkp.

Analiza dokumentacji dotyczącej dotacji otrzymanych przez Stal Gorzów w latach 2012-2014 wskazuje na fakt, iż:

- 1) w rozliczeniu dotacji z 2013 r. na kwotę 90.000,00 zł pomyłkowo ujęto inne nr dowodów księgowych. W sprawozdaniu tym fakturę nr 350/2013 z dnia 10.06.2013 r. dot. zakupu części zużytych ujęto pod pozycją dziennika obrotów nr 145/05/2013 r. zamiast nr 145/06/2013. Stwierdzono również pomyłkę w nr faktury F26810/1118/13 z dnia 25.10.2013 r. dot. zakupu paliwa – prawidłowy nr 26480/1118/13;
- 2) w rozliczeniu dotacji z 2013 r. na kwotę 600.000,00 zł ujęto na dowodzie źródłowym, kwotę „sfinansowanej z dotacji” w innej wysokości niż została wykazana w sprawozdaniu końcowym dot. umowy SW/6/2013. W sprawozdaniu wykazano fakturę zakupu nr 31/2013 z dnia 22.07.2013 r. dotyczącą zapłaty za usługi rehabilitacyjne i odnowę biologiczną dla zawodników - mecz Gorzów-Tarnów 21.07.2013 na kwotę 600,00, w tym sfinansowana z dotacji na kwotę 330,00 zł i ze środków własnych na kwotę 270,00 zł, natomiast na ww. dokumencie jako „koszt pokryty z dotacji” wpisano 600,00 zł (zapłacone gotówką). Ustalono, że opis na dokumencie wynika z błędu pisarskiego;
- 3) w sprawozdaniu z dotacji z 2014 r. na kwotę 600.000,00 zł pomyłkowo zapisano w wierszu 156 poz. I pkt 7 nazwę wystawiającego fakturę: tj. Kaufland, zamiast SASZ Design, nr faktury 4056/2014/5260, powinno być 135/2014, data wystawienia faktury 25.05.2014, powinno być 19.05.2014 r.. Faktura dotyczy zakupu bandy, a w sprawozdaniu ujęto jako zakup środków czystości;
- 4) w rozliczeniach dotacji wykazano następujące różnice pomiędzy sprawozdaniem a stanem faktycznym. Szczegóły rozliczenia przedstawia poniższa tabela:

rok	nr umowy	przyznana kwota	rozliczona kwota przez STAL GORZÓW	różnice pomiędzy sprawozdaniem a stanem faktycznym
2012	426 SZK 2/2012	250.000,00	249.888,30 zwrócono 111,70 zł w dniu 15.07.2013	dotyczy: *faktury nr FA/186/2012 (Herkules): Kwota opisanej przez Stal faktury 16.089,00 netto - Kwota ujęta w sprawozdaniu: 16.086,00 netto (różnica - 3,00 zł) *faktury 83/2012 (QaTTro): Kwota opisanej przez Stal S.A faktury 8.496,00 netto - Kwota ujęta w sprawozdaniu: 8.546,00 netto (różnica + 50,00 zł) Razem do zwrotu 47,00
2013	426/2/23/2013	90.000,00	90.000,00	dotyczy: *faktury nr 59/09/2013 na kwotę 515,69 zł (wpisana jako MCKROLL, powinno być TESCO) - dowód zakupu środków spożywczych i art. chemicznych na potrzeby administracji). W sprawozdaniu ujęto fakturę w części dot. zakupu oleju (cz. 4, poz. 16) – dowód księgowy nie był opisany; Razem do zwrotu 515,69 zł
	SW 6/2013	600.000,00	600.000,00	-
	426 1/15/2014	80.000,00	80.000,00	-
2014	SW 1/2014	600.000,00	600.000,00	Dotyczy: *powtórzenia poz. dotyczącej zakupu drukarki Zebra, wykazanej w dotacji umowy 426 1/15/2014 – kwota netto 2.976,43 zł (w dotacji SW 1/2014 wykazano zakup drukarki w dziale I, 7, poz. 201; *powtórzenia pozycji 211 w pozycji 213 (I,7) na kwotę 170,40 zł (zakup tonerów HP); *pomyłkowo wpisanej kwoty za usługę transportu – wpisano 734,71 zł, powinno być 731,71 zł (kwota netto wynikająca z faktury za usługę transportu). Różnica wynosi 3,00 zł; Razem różnice: 2.976,43+170,40+3=3.149,83 zł
	426.92601.9.2014	500.000,00	500.000,00	-
Razem kwota, która należy przypisać do zwrotu				3.712,52 zł

Z powyższej tabeli wynika, że w wyniku błędów w sprawozdaniach zawyżono rozliczenie dotacji w kwocie ogółem **3.149,83 zł**.

- 5) w sprawozdaniu końcowym umowy nr 426.92601.9.2014 na realizację zadania „Utrzymanie bazy sportowej do prowadzenia szkolenia oraz zawodów i rozgrywek w żużlu w 2014 r.”, określonego szczegółowo we wniosku złożonym przez Stal Gorzów w dniu 24.10.2014 r. wykazano dowody księgowe budzące wątpliwość pod względem zgodności wydatkowania dotacji z umową. Dotyczy to następujących dowodów:

nr faktury	opis faktury	kwota netto	opis dotacji
33/03/2014	Usługi informatyczne (wgranie aktualizacji Optima)	2.017,00 zł	dotacja 426.9.2601.9.2014 poz. 1,2,38
54888/8022/2014	zakup materiałów: - zakup półek do sklepu Nova Park	101,85 zł	dotacja 426.9.2601.9.2014 poz. 1,2,40
83300/8022/2014	zakup wieszaków do sklepu żużlowego: wieszak 60szt, skrzynka pokrywa 30l 6 szt., wieszak welurowy 6, blachowkręty bl.	484,80 zł	dotacja 426.9.2601.9.2014 poz. 1,2,43
52485/8022/2014	zakup materiałów do sklepu mieszczącego się w Nova Park: kosz 25l 2 szt., worki na śmieci, spray czerwony, opaski czarne, taśma dwustronna, opaski białe, worki, filtr pojedynczy, taśma montażowa, wieszak 30x5szt.	400,09 zł	dotacja 426.9.2601.9.2014 poz. 1,2,49
111154/8022/2014	materiały do organizacji zawodów oraz wyposażenia sklepu klubowego: wieszak 5 szt., farba, pędzel, taśma montażowa	207,66 zł	dotacja 426.9.2601.9.2014 poz. 1,2,50
2014/9/2	nota odsetkowa nr 2014/9/2 za nieterminową zapłatę następujących rachunków: 76/06/2014, 70/04,76/05, 81/06 (każda faktura na wartość 2.460,00) Wartość odsetek 303,15	303,15 zł	dotacja 426.9.2601.9.2014 poz. 1,2,108
Razem kwota wydatkowana niezgodnie z zawartą umową		3.514,55 zł	x

Wymienione w tabeli faktury zostały ujęte w sprawozdaniu, w części dotyczącej utrzymania obiektu, tymczasem faktycznie dotyczą innych kosztów niż zawarta umowa. Stąd kwota w wysokości 3.514,55 zł podlega zwrotowi do budżetu Miasta Gorzowa Wlkp. wraz z odsetkami;

- 6) wystąpiły przypadki nanoszenia zapisów i dokonywania korekt na dowodach źródłowych w sposób naruszający zasady określone ustawą o rachunkowości, tj. dokonywano poprawek numerów dziennika obrotów na dowodach księgowych (fakturach zakupu) poprzez zamazanie korektorem pierwotnie nadanych numerów,

taki sposób dokonywania korekt narusza art. 22 ust. 1 ustawy o rachunkowości, zgodnie z którym *„Dowody księgowy powinny być rzetelne, to jest zgodne z rzeczywistym przebiegiem operacji gospodarczej, którą dokumentują, kompletne, zawierające co najmniej dane określone w art. 21, oraz wolne od błędów rachunkowych. Niedopuszczalne jest dokonywanie w dowodach księgowych wymazywania i przeróbek”*.

Zamazanie korektorem dziennika obrotów dotyczy dokumentów z rozliczenia dotacji:

a) w roku 2012 na kwotę 250.000,00 zł, zmiany numerów dziennika obrotów dotyczą 29 faktur, na których pierwotnie naniesione numery dziennika obrotów zostały zamazane korektorem, a następnie nadane inne numery.

Z wyjaśnień ustnych pracownika, odpowiedzialnego za rozliczenie dotacji wynika, że w 2012 r. nastąpiła zmiana biura rachunkowego, który nadał niektórym dowodom księgowym inne nr pozycji z dziennika.

b) w rozliczeniu dotacji z 2014 r. na kwotę 500.000,00 zł, zmiany numeru dziennika obrotów dokonano na jednej fakturze o nr 3/12/2014,

c) w rozliczeniu dotacji z 2014 . na kwotę 600.000,00 zł, zmiany numerów dziennika obrotów dokonano na trzech fakturach o nr: 223/09/2014, 79/09/2014 i 140/04/2014

Wprowadzone poprawki nie miały wpływu na finansową stronę rozliczenia dotacji, ale spowodowały niezgodność numerów podaną w sprawozdaniach z rozliczenia dotacji, w których podano pierwotne numery dziennika obrotów;

- 7) na wszystkich dokumentach księgowych dotyczących wydatkowania środków pochodzących z dotacji brak było pieczętki Stali Gorzów, czym naruszono zapis pkt 9 objaśnień do załącznika nr 3 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 15 grudnia 2010 r. w sprawie wzoru oferty i ramowego wzoru umowy dotyczących realizacji zadania publicznego oraz wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania (Dz. U. z 2011 r., Nr 6, poz. 25), zgodnie z którym *„każda faktura (rachunek) powinna być opatrzona **pieczęcią** organizacji pozarządowej lub podmiotu, o którym mowa w art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie”* (obecnie Dz. U. z 2014 r. poz. 1118 ze zmianami);
- 8) pracownik Wydziału Kultury Fizycznej (obecnie Wydziału Kultury i Sportu) dokonywał poprawek w sprawozdaniu końcowym z wykonania zadania publicznego w części II pkt 2 „Rozliczenie ze względu na źródło finansowania”. Poprawek dokonano w sprawozdaniu końcowym z wykonania zadania publicznego (udział w rozgrywkach meczów turniejowych DMP) w okresie od 01.02.2012-31.12.2012, określonego w umowie nr 426/SZK/2012 2/2012 poprzez dopisanie wartości: 249.888,30 zł

(3,46%) jako koszty pokryte z dotacji oraz 6.962.347,94 zł (96,54%) jako koszty pokryte ze środków własnych. Dopisano również wartość ogółem w kwocie 7.212.236,24 zł. Zaznaczyć należy, że osobą uprawnioną do dokonywania poprawek jest osoba sporządzająca sprawozdanie, tj. pracownik Klubu Sportowego.

W związku ze sprawowaniem przez Wydział Kultury i Sportu merytorycznego nadzoru nad prawidłowością naliczania i przekazywania dotacji oraz sprawami związanymi z ich rozliczaniem, proszę o podjęcie przez Dyrektora następujących działań:

- 1) wyegzekwowanie od Stali Gorzów zwrotu kwoty 3.712,52 zł oraz kwoty 3.514,55 zł wraz z odsetkami, wykazanych w pkt 4 i 5 wystąpienia,
- 2) zobowiązanie Klubu do zapewnienia zgodności wykorzystania środków dotacji wykazywanych w sprawozdaniach z danymi zawartymi w dowodach źródłowych i w ewidencji księgowej w przypadku uzyskania kolejnych dotacji w przyszłości.

Ponadto, proszę pouczyć pracowników Wydziału Kultury i Sportu zajmujących się rozliczeniem dotacji do dokonywania szczegółowej analizy złożonych przez Klub Sportowy sprawozdań pod względem poprawności udokumentowanych wydatków oraz, że osobami uprawnionymi do nanoszenia poprawek w sprawozdaniach są osoby sporządzające te sprawozdania.

O wykonaniu powyższych zaleceń pokontrolnych proszę poinformować mnie w terminie do 31.03.2015 r.

Z poważaniem
PREZIDENT MIASTA

Jacek Wójcicki

Do wiadomości:

1. Pani Agnieszka Stanisławska
Zastępca Prezydenta Miasta
2. Pani Agnieszka Kaczmarek
Skarbnik Miasta
3. Wydział Audytu Wewnętrznego, Kontroli i Analiz - aa.



PREZYDENT MIASTA
GORZÓWA WIELKOPOLSKIEGO

Urząd Miasta
ul. Sikorskiego 3-4
66-400 Gorzów Wlkp.

T: +48 95 7355 500
F: +48 95 7355 670
E: kancelaria@um.gorzow.pl
I: www.gorzow.pl

MKS/13.02.2015/26

13.02.2015
2015 02-23

P. T. Kucharski
Przewodniczący
19.02.2015

Gorzów Wlkp., dnia 2015-02-13

AKA.1711.1.3.2015.RM

Dyrektor Wydziału
Kultury i Sportu
Urzędu Miasta
Gorzowa Wlkp.

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Wydział Audytu Wewnętrznego, Kontroli i Analiz Urzędu Miasta Gorzowa Wlkp. przeprowadził, na podstawie upoważnienia nr WOR-III.0052.34.2015.KN Prezydenta Miasta, kontrolę problemową w Klubie Sportowym STILON w Gorzowie Wlkp. przy ul. Czereśniowej 2 (zwanej w dalszej części Klubem Sportowym), w zakresie prawidłowości wykorzystania dotacji przekazanych z budżetu Miasta Gorzowa Wlkp. na realizację zadań określonych w umowach zawartych w roku 2012. Wyniki kontroli przedstawione zostały w protokole podpisanym przez wiceprezesów w dniu 10.02.2015 r.

Celem kontroli problemowej było sprawdzenie prawidłowości wykorzystania dotacji przekazanych z budżetu Miasta Gorzowa Wlkp. na realizację zadań określonych w umowach zawartych w roku 2012.

Podstawę prawną do przeprowadzenia kontroli w Klubie Sportowym stanowią zapisy poszczególnych umów zawartych pomiędzy Miastem Gorzów Wlkp. a Klubem Sportowym o realizację zadań publicznych w zakresie wspierania i upowszechniania kultury fizycznej, stanowiące m.in., że „Zleceniodawca sprawuje kontrolę prawidłowości wykonania zadania publicznego przez Zleceniobiorcę, w tym wydatkowania przekazanej dotacji oraz środków, o których mowa w § 3 ust. 4.” „W ramach kontroli, o której mowa w ust. 1, osoby upoważnione przez Zleceniodawcę mogą badać dokumenty i inne nośniki informacji, które

mają lub mogą mieć znaczenie dla oceny prawidłowości wykonania zadania, oraz żądać udzielenia ustnie lub na piśmie informacji dotyczących wykonania zadania publicznego. Zleceniobiorca na żądanie kontrolującego jest zobowiązany dostarczyć lub udostępnić dokumenty i inne nośniki informacji oraz udzielić wyjaśnień i informacji w terminie określonym przez kontrolującego."

Z ważniejszych ustaleń kontroli podkreślenia wymagają:

1. Wykorzystanie dotacji celowej udzielonej Klubowi z budżetu Miasta Gorzowa Wlkp. na podstawie umów zawartych w roku 2012.

Wysokość dotacji celowej przyznanej Klubowi Sportowemu w roku 2012 z budżetu Miasta Gorzowa Wlkp. wyniosła ogółem 50.000,00 zł na podstawie 2 umów.

Celem przyznania dotacji było sfinansowanie zadań publicznych w zakresie wspierania i upowszechniania kultury fizycznej przez Klub Sportowy, w tym:

a) szkolenie sportowe dzieci i młodzieży w zakresie piłki nożnej:

- zajęcia treningowe drużyn młodzieżowych (4 grupy), w tym na obiektach otwartych (boiska piłkarskie) i zamkniętych (halach sportowych), w okresie od dnia 01.07.2012 r. do 31.12.2012 r.,
- udział w rozgrywkach sezonu 2012/2013 zgodnie z terminarzem Okręgowego Związku Piłki Nożnej (od dnia 01.07.2012 r. do 31.12.2012 r.);

b) zajęcia sportowe dla uczniów w piłce nożnej w ramach profilaktyki przeciwdziałania alkoholizmowi:

- zajęcia przygotowawcze - okres przygotowawczy do rozgrywek (od dnia 01.01.2012 r. do 09.03.2012 r.),
- rozgrywki rundy wiosennej (od dnia 10.03.2012 r. do 09.06.2012 r.),
- rozgrywki rundy jesiennej (od dnia 01.09.2012 r. do 30.11.2012 r.),
- okres roztrenowania (od dnia 10.06.2012 r. do 31.08.2012 r. oraz od dnia 01.12.2012 r. do 31.12.2012 r.).

Z ustaleń kontroli wynika, że Klub Sportowy dokonał rozliczenia otrzymanych dotacji składając odrębne do każdej umowy o wsparcie realizacji zadania publicznego sprawozdania końcowe za 2012 r. w Wydziale Kultury Fizycznej Urzędu Miasta Gorzowa Wlkp. (od 6 sierpnia 2013 r. Wydział Sportu i Turystyki, obecnie Wydział Kultury i Sportu).

W złożonych sprawozdaniach wykazane zostały wydatki zrealizowane z dotacji potwierdzone wymienionymi w nich dowodami źródłowymi. Wykorzystanie środków pochodzących z dotacji Miasta Gorzowa Wlkp. było zgodne z zawartym w sprawozdaniach opisem.

2. Prawidłowość udokumentowania wydatków zrealizowanych ze środków dotacji celowych (dowody spełniające wymogi przepisu art. 21 ww. ustawy o rachunkowości).

Dowody źródłowe wykazane w sprawozdaniach z wykonania zadania publicznego potwierdzają zaciągnięcie przez Klub Sportowy zobowiązań, na pokrycie których wykorzystano środki pochodzące z budżetu Miasta Gorzowa Wlkp.

Z ustaleń kontroli wynika jednak, że zapisy numerów dowodów księgowych dokonywano ołówkiem, co było wbrew wymogom art. 23 ust. 1 ww. ustawy o rachunkowości. Zgodnie z powyższym przepisem „Zapisów w księgach rachunkowych dokonuje się w sposób trwały, bez pozostawiania miejsc pozwalających na późniejsze dopiski lub zmiany”. Nadanie dowodom księgowym numerów dziennika wynika z przepisu art. 21 ust. 1 pkt 1 ww. ustawy o rachunkowości. Zapisy numerów dowodów księgowych w sposób trwały uzupełniono w trakcie kontroli.

W związku ze sprawowanym przez Wydziału Kultury i Sportu merytorycznego nadzoru nad prawidłowością naliczania i przekazania dotacji oraz sprawami związanymi z ich rozliczeniem, proszę o podjęcie przez Dyrektora przedsięwzięć zobowiązujących Klub Sportowy do dokonywania zapisów na dowodach księgowych w sposób trwały.

O wykonaniu zaleceń proszę poinformować mnie w terminie do dnia 20 marca 2015 r.

Z poważaniem

~~PREZYDENT MIASTA~~

Jacek Wójcicki

Do wiadomości:

1. Pani Agnieszka Stanisławska
Zastępca Prezydenta Miasta
2. Pani Agnieszka Kaczmarek
Skarbnik Miasta
3. Wydział Audytu Wewnętrznego, Kontroli i Analiz - aa.



**PREZYDENT MIASTA
GORZÓWA WIELKOPOLSKIEGO**

Urząd Miasta
ul. Sikorskiego 3-4
66-400 Gorzów Wlkp.

T: +48 95 7355 500
F: +48 95 7355 670
E: kancelaria@um.gorzow.pl
I: www.gorzow.pl

25 / 10.02.2015 / MKS

12005 - 66/2015
2015 02 23

p. T. Kudwański
Przewodniczący /
19.02.2015

Gorzów Wlkp., dnia 2015-02-13

AKA.1711.1.2.2015.RM

**Dyrektor Wydziału
Kultury i Sportu
Urzędu Miasta
Gorzowa Wlkp.**

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Wydział Audytu Wewnętrznego, Kontroli i Analiz Urzędu Miasta Gorzowa Wlkp. przeprowadził, na podstawie upoważnienia nr WOR-III.0052.30.2015.KN Prezydenta Miasta, kontrolę problemową w Klubie Sportowym ZKS STILON w Gorzowie Wlkp. przy ul. Myśliborskiej 1 (zwanej w dalszej części Klubem Sportowym), w zakresie prawidłowości wykorzystania dotacji przekazanych z budżetu Miasta Gorzowa Wlkp. na realizację zadań określonych w umowach zawartych w latach 2013 i 2014. Wyniki kontroli przedstawione zostały w protokole podpisanym przez wiceprezesów w dniu 10.02.2015 r.

Celem kontroli problemowej było sprawdzenie prawidłowości wykorzystania dotacji przekazanych z budżetu Miasta Gorzowa Wlkp. na realizację zadań określonych w umowach zawartych w latach 2013 i 2014.

Podstawę prawną do przeprowadzenia kontroli w Klubie Sportowym stanowią zapisy poszczególnych umów zawartych pomiędzy Miastem Gorzów Wlkp. a Klubem Sportowym o realizację zadań publicznych w zakresie wspierania i upowszechniania kultury fizycznej, stanowiące m.in., że „Zleceniodawca sprawuje kontrolę prawidłowości wykonania zadania publicznego przez Zleceniobiorcę, w tym wydatkowania przekazanej dotacji oraz środków, o których mowa w § 3 ust. 4.” „W ramach kontroli, o której mowa w ust. 1, osoby upoważnione przez Zleceniodawcę mogą badać dokumenty i inne nośniki informacji, które

mają lub mogą mieć znaczenie dla oceny prawidłowości wykonania zadania, oraz żądać udzielenia ustnie lub na piśmie informacji dotyczących wykonania zadania publicznego. Zleceniobiorca na żądanie kontrolującego jest zobowiązany dostarczyć lub udostępnić dokumenty i inne nośniki informacji oraz udzielić wyjaśnień i informacji w terminie określonym przez kontrolującego."

Z ważniejszych ustaleń kontroli podkreślenia wymagają:

1. Wykorzystanie dotacji celowej udzielonej Klubowi z budżetu Miasta Gorzowa Wlkp. na podstawie umów zawartych w latach 2013 i 2014.

Wysokość dotacji celowej przyznanej Klubowi Sportowemu w latach 2013 i 2014 z budżetu Miasta Gorzowa Wlkp. wyniosła ogółem 385.000,00 zł, w tym:

- w roku 2013 w kwocie 141.000,00 zł na podstawie 3 umów,
- w roku 2014 w kwocie 244.000,00 zł na podstawie 4 umów.

Celem przyznania dotacji było sfinansowanie zadań publicznych w zakresie wspierania i upowszechniania kultury fizycznej przez Klub Sportowy, w tym:

- a) szkolenia sportowe dzieci i młodzieży w zakresie piłki nożnej oraz zajęcia sportowe dla uczniów w piłce nożnej w ramach profilaktyki przeciwdziałania alkoholizmowi:
 - zajęcia treningowe: podokres przygotowania ogólnego w styczniu i lipcu 2013 r. i 2014 r.,
 - zajęcia treningowe: podokres przygotowania specjalnego w lutym i sierpniu 2013 r. i 2014 r.,
 - zawody sportowe (kontrolne i towarzyskie) w marcu i sierpniu 2013 r. i 2014 r.,
 - zajęcia treningowe: okres startowy wraz z zawodami mistrzowskimi (od kwietnia do czerwca 2013 r. i 2014 r. oraz od września do listopada 2013 r. i 2014 r.),
 - imprezy sportowe wewnętrzklubowe w czerwcu 2013 r. i 2014 r.,
 - okresowe badania lekarskie w marcu i wrześniu 2013 r. i 2014 r.,
 - obozy szkoleniowe w styczniu i sierpniu 2013 r. i 2014 r.,
 - zajęcia treningowe: okres roztrenowania w lipcu i grudniu 2014 r.;
- b) udział w rozgrywkach III ligi oraz o Puchar Polski w piłce nożnej w 2014 roku:
 - zajęcia treningowe drużyny seniorów ZKS STILON, w tym zajęcia na obiektach zamkniętych m.in. halach sportowych, siłowniach, basenie, fitness klubach po około 3 godziny dziennie przez 6 dni w tygodniu dla 30 zawodników – w okresie od dnia 01.01.2014 r. do 31.12.2014 r.),

- udział w rozgrywkach rundy wiosennej sezonu 2013/2014 średnio 4 razy w miesiącu poprzez 30 zawodników, wraz ze sztabem szkoleniowym (od dnia 16.03.2014 r. do 30.06.2014 r.),
- okres roztrenowania po rundzie wiosennej wraz z przygotowaniem do rundy jesiennej sezonu 2014/2015 poprzez 30 zawodników, wraz ze sztabem szkoleniowym (od dnia 30.06.2014 r. do 01.08.2014 r.),
- udział w rozgrywkach rundy jesiennej sezonu 2014/2015 oraz w rozgrywkach Pucharu Polski poprzez 30 zawodników, wraz ze sztabem szkoleniowym (od dnia 01.08.2014 r. do 15.11.2014 r.).

Z ustaleń kontroli wynika, że Klub Sportowy dokonał rozliczenia otrzymanych dotacji składając odrębne do każdej umowy o wsparcie realizacji zadania publicznego sprawozdania końcowe za poszczególne lata w Wydziale Sportu i Turystyki Urzędu Miasta Gorzowa Wlkp. (do 5 sierpnia 2013 r. Wydział Kultury Fizycznej, obecnie Wydział Kultury i Sportu).

W złożonych sprawozdaniach wykazane zostały wydatki zrealizowane z dotacji potwierdzone wymienionymi w nich dowodami źródłowymi.

Wykorzystanie środków pochodzących z dotacji Miasta Gorzowa Wlkp. jest zgodne z zawartym w sprawozdaniach opisem, za wyjątkiem przypadków przedstawionych w pkt. 2 informacji.

2. Prawidłowość udokumentowania wydatków zrealizowanych ze środków dotacji celowych (dowody spełniające wymogi przepisu art. 21 ww. ustawy o rachunkowości).

Dowody źródłowe wykazane w sprawozdaniach z wykonania zadania publicznego potwierdzają zaciągnięcie przez Klub Sportowy zobowiązań, na pokrycie których wykorzystano środki pochodzące z budżetu Miasta Gorzowa Wlkp.

Z ustaleń kontroli wynika jednak, że wystąpiły przypadki dwukrotnego wykazania w sprawozdaniach tych samych kosztów, bądź wykazania w rozliczeniu wyższej kwoty kosztów niż wynikające z dowodów źródłowych. W związku z powyższym Klub Sportowy w trakcie kontroli złożył korektę sprawozdania końcowego eliminując poniżej opisane następujące nieprawidłowości:

- 1) z korekty sprawozdania końcowego złożonego w dniu 29.05.2014 r. do umowy nr 426 1/5/2013 z dnia 30.01.2013 r. na kwotę 70.000,00 zł dotacji Miasta, wynikało, że wydatkowano powyższe środki w wysokości 69.997,00 zł. Różnica w kwocie 3,00 zł nie została zwrócona na rachunek budżetu Miasta Gorzowa Wlkp. w dniu złożenia korekty sprawozdania końcowego, tj. w dniu 29.05.2014 r.

Ponadto, stwierdzono różnice pomiędzy wartością ujętą na fakturze, a kwotą dotacji wykazaną w sprawozdaniu do umowy nr 426 1/5/2013. Rozbieżności te zestawiono w poniższej tabeli.

Pozycja w sprawozdaniu	Nr faktury	Data wystawienia / zapłaty	Wartość faktury	Kwota wykazana w sprawozdaniu	Różnica (4-5)
1	2	3	4	5	6
78 / 426 1/5/2013	RSDW/ZSO1/1 3/04/0010	15.05.2013 / 01.07.2013	250,00	500,00	-250,00
79 / 426 1/5/2013	331/2013	21.05.2013 / 13.09.2013	1.400,18	1.400,19	-0,01

Stwierdzono również, że faktura nr 331/2013 z dnia 15.05.2013 w kwocie 1.400,18 zł wystawiona przez Ośrodek Sportu i Rekreacji w Gorzowie Wlkp. wykazana została także w sprawozdaniu do umowy nr 426.85154.8.2013 z dnia 28.01.2013 r. (pozycja 1 – wynajem hali sportowej).

Klub Sportowy w dniu 27.01.2015 r. złożył korektę sprawozdania końcowego do umowy nr 426 1/5/2013 z dnia 30.01.2013 r., zamiast faktury VAT nr 331/2013 w kwocie 1.400,18 zł, ujęto fakturę VAT nr 106/2013 z dnia 04.11.2013 r. w kwocie 1.900,00 zł (w sprawozdaniu ujęto kwotę 1.653,19 zł) zapłaconą w dniu 23.11.2013 r. z tytułu wynajmu hali sportowej. Fakturę VAT nr RSDW/ZSO1/13/04/0010 ujęto w prawidłowej kwocie 250,00 zł. Powyższa korekta sprawozdania końcowego wyeliminowała błędy w rozliczeniu dotacji;

- 2) różnice pomiędzy wartością ujętą w dowodzie księgowym, a kwotą dotacji wykazaną w sprawozdaniu końcowym do umowy nr SW 4/2014 z dnia 03.02.2014 r. zestawiono w poniższej tabeli.

Pozycja w sprawozdaniu	Nr faktury / dowodu księgowego	Data wystawienia / zapłaty	Wartość faktury / dowodu	Kwota wykazana w sprawozdaniu	Różnica (4-5)
1	2	3	4	5	6
154 / delegacja sędziowska	J.K.	30.04.2014 / 30.04.2014	410,00	422,00	-12,00

Klub Sportowy w dniu 05.02.2015 r. złożył korektę sprawozdania końcowego do umowy nr SW 4/2014 z dnia 03.02.2014 r., dodatkowo ujęto delegację sędziowską dla Pana J.N. z dnia 07.05.2014 r. w kwocie 216,00 zł, (w sprawozdaniu ujęto kwotę 12,00 zł w pozycji 159), zapłaconą w dniu 07.05.2014 r. z tytułu organizacji meczu. Delegację sędziowską z dnia 30.04.2014 r. ujęto w prawidłowej kwocie 410,00 zł z tytułu organizacji meczu (pozycja 155 sprawozdania). Ponadto, w trakcie kontroli wymieniono fakturę VAT nr 35/01/2014 z dnia 14.01.2014 r. w kwocie 246,00 zł z tytułu najmu hali

sportowej na fakturę VAT nr 106/2014 z dnia 04.11.2014 r. w kwocie 246,00 zł z tytułu najmu hali sportowej. Powyższa korekta sprawozdania końcowego wyeliminowała błędy w rozliczeniu dotacji.

Poza tym, nie zachowano zasady określonej w przepisie art. 21 ust. 1. pkt. 4 ww. ustawy o rachunkowości, zgodnie z którą „Dowód księgowy powinien zawierać co najmniej: (...) datę dokonania operacji, a gdy dowód został sporządzony pod inną datą - także datę sporządzenia dowodu”. Przykładowo:

- pod nr 538 ujęto umowę zlecenia dla szkoleniowca za październik 2013 r., natomiast w ewidencji księgowej podano datę operacji 31.08.2013 r.;
- pod nr 526-528 ujęto umowy zlecenia dla szkoleniowca za VIII-X 2013 r., natomiast w ewidencji księgowej podano datę operacji 30.09.2013 r.

Zapisy numerów dowodów księgowych dokonywano ołówkiem, co było wbrew wymogom art. 23 ust. 1 ww. ustawy o rachunkowości. Zgodnie z powyższym przepisem „Zapisów w księgach rachunkowych dokonuje się w sposób trwały, bez pozostawiania miejsc pozwalających na późniejsze dopiski lub zmiany”. W przypadku umów zleceń dla szkoleniowców wystąpiły przypadki nieujmowania na nich numerów dowodów księgowych, przykładowo od nr 538 do nr 542 w 2013 r. Nadanie dowodom księgowym numerów dziennika wynika z przepisu art. 21 ust. 1 pkt 1 ww. ustawy o rachunkowości. Zapisy numerów dowodów księgowych w sposób trwały uzupełniono w trakcie kontroli.

Ponadto, nie zachowano zasady określonej w przepisie art. 14. ust. 1 ww. ustawy o rachunkowości „Dziennik zawiera chronologiczne ujęcie zdarzeń, jakie nastąpiły w danym okresie sprawozdawczym”. Przykładowo fakturę VAT nr 313/2013 z dnia 08.05.2013 r. ujęto jako dowód księgowy nr 107, natomiast fakturę VAT nr 404/2013 z dnia 10.06.2013 r. ujęto jako dowód księgowy nr 12.

W związku z dokonaniem dopiero w trakcie kontroli korekt w sprawozdaniach w wyniku ustaleń kontroli, powstaje pytanie, czy Wydział Sportu i Turystyki (obecnie Wydział Kultury i Sportu) może takie korekty przyjmować, skoro dotyczyły one rozliczenia dotacji z lat ubiegłych, a zgodnie z zapisem w art. 18 ust. 1 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (j.t. Dz. U. z 2014 r. poz. 1118 ze zm.) „Sprawozdanie z wykonania zadania publicznego określonego w umowie należy sporządzić w terminie 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania publicznego.”

Zauważyć również należy, że wykazane przez kontrolę uchybienia w rozliczeniu dotacji oraz wprowadzenia korekt do sprawozdań po terminie świadczą o braku należytej staranności w procesie rozliczania dotacji, co może skutkować naruszeniem przepisów art. 8 i 9 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów

publicznych (t.j. Dz. U. z 2013 r., poz. 168), stanowiących, że naruszeniem dyscypliny finansów publicznych jest:

- niezatwierdzenie w terminie przedstawionego rozliczenia dotacji,
- nieustalenie kwoty dotacji podlegającej zwrotowi do budżetu,
- wydatkowanie dotacji niezgodnie z przeznaczeniem określonym przez udzielającego dotację,
- nierozliczenie w terminie otrzymanej dotacji.

W związku ze sprawowanym przez Wydziału Kultury i Sportu merytorycznego nadzoru nad prawidłowością naliczania i przekazania dotacji oraz sprawami związanymi z ich rozliczeniem, proszę o podjęcie przez Dyrektora przedsięwzięć zapewniających wyeliminowanie przez Klub Sportowy podobnych uchybień w przyszłych okresach realizacji zadań finansowanych z budżetu Miasta poprzez zobowiązanie Klubu Sportowego do:

1. Zapewnienia zgodności danych wykazanych w sprawozdaniach z danymi zawartymi w dowodach źródłowych.
2. Dokonywania zapisów na dowodach księgach w sposób trwały oraz ujmowania dowodów księgowych w księgach rachunkowych z zachowaniem zasady chronologii ujęcia zdarzeń.

Ponadto, proszę zobowiązać pracowników Wydziału Kultury i Sportu zajmujących się rozliczeniem dotacji do dokonywania szczegółowej analizy złożonych przez Klub Sportowy sprawozdań pod względem poprawności udokumentowanych wydatków.

O wykonaniu zaleceń proszę poinformować mnie w terminie do dnia 20 marca 2015 r.

Z poważaniem
PREZYDENT MIASTA

Jacek Wójcicki

Do wiadomości:

1. Pani Agnieszka Stanisławska
Zastępca Prezydenta Miasta
2. Pani Agnieszka Kaczmarek
Skarbnik Miasta
3. Wydział Audytu Wewnętrznego, Kontroli i Analiz - aa.