zapoznałem się:
PREZYDENT MIASTA KOŁOBRZEG
Anna Mączkowska

Nie wnoszę uwag
WYDZIAŁ EDUKACJI, KULTURY I SPORTU
24 GRU. 2019
mgr Romuald Kuciaba

zapoznałam się:
ZASTĘPCA PREZYDENTA
ds. społecznych
30 GRU. 2019
Ilona Gręda-Wójtowicz

BAK.1711.12.2019.I

Kołobrzeg, 10 grudnia 2019 r.

Protokół z kontroli i oceny realizacji zadania publicznego, realizowanego na podstawie umowy nr 884/LW/2018/EKS z dnia 27 marca 2018 roku zawartej pomiędzy Gminą Miasto Kołobrzeg, a Ligą Morską i Rzeczną Oddział Kołobrzeg

przeprowadzonej przez:

Krzysztofa Mielnikiewicza - głównego specjalistę ds. kontroli w Biurze Audytu i Kontroli na podstawie upoważnienia wydanego przez Prezydenta Miasta Kołobrzeg nr BPM.0052.84.2019.VI z dnia 09 października 2019 roku.

I. **Informacje ogólne**:

I.1. Nazwa podmiotu: Liga Morska i Rzeczna Oddział Kołobrzeg z siedzibą w Kołobrzegu, ul. Łopuskiego 16/3, zwany dalej Stowarzyszeniem.

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

I.2.1. Pan Antoni Szarmach – Prezes Oddziału Ligi Morskiej i Rzecznej.

I.3. Termin realizacji zadania określonego w ww. umowach obejmował odpowiednio okres od 10 marca do 30 czerwca 2018 roku.

I.4. Czynności kontrole przeprowadzono w okresie od 10 – 11 października 2019 roku. Z uwagi na konieczność złożenia pisemnych wyjaśnień przez Zarząd Stowarzyszenia czynności zostały zakończone w dniu 17 października 2019 r.

II. **Stan realizacji zadania**. Przedmiotem prowadzonych czynności kontrolnych była ocena realizacji przez Ligę Morską i Rzeczną Oddział Kołobrzeg zadania publicznego pn. *„XXVII Ogólnopolski Zlot Jungów Ligi Morskiej i Rzecznej w stulecie powstania stowarzyszenia"*. Zadanie uzyskało wsparcie finansowe z budżetu Gminy Miasto Kołobrzeg z priorytetu I - wpieranie i upowszechnianie kultury fizycznej na zadania z zakresu współorganizowania imprez sportowo – rekreacyjnych o zasięgu lokalnym, ogólnopolskim i międzynarodowym o istotny znaczeniu dla rozwoju różnych dyscyplin sportowych

III. Udzielenie dotacji oraz realizacja zadania w okresie odbywała się w oparciu o:

III.1. Ustawę z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2018 r. poz. 450 z późn. zm.) – wersja obowiązująca w okresie realizowanego zadania.

III.2. Ustawę z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 roku, poz. 2077 ze zm.) – wersja obowiązująca w okresie realizowanego zadania.

III.3. Ogłoszenie Prezydenta Miasta Kołobrzeg o otwartym konkursie ofert na wspieranie realizacji zadań publicznych w 2018 roku.

III.4. Umowę nr 884/LW/2018/EKS zawartą w dniu 27 marca 2018 roku pomiędzy Gminą Miasto Kołobrzeg, a Stowarzyszeniem. Do ww. umowy został zawarty aneks z dnia 27 czerwca 2018 roku. Integralną częścią umowy jest oferta Stowarzyszenia na realizację zadania publicznego wraz z aktualizacją harmonogramu i kalkulacją przewidywanych kosztów.

IV. Zgodność terminu realizacji zadania z podanym w ofercie lub harmonogramie, stanowiącym załącznik do umowy: ustalenia zawarto w dalszej części niniejszego protokołu.

V. Ocena materiałów promocyjnych dotyczących zadania, określonych w ofercie: Nie było przedmiotem kontroli finansowej.

VI. Efektywność, rzetelność i jakość wykonania zadania.

VI.1. Realizacja zadania zgodnie z zakresem rzeczowym określonym w ofercie lub harmonogramie

VI.1.1. Zgodnie z wnioskiem o udzielenie dotacji na 2018 roku (oferta została złożona w Urzędzie Miasta Kołobrzeg w dniu 14 lutego 2018 r. – zgodnie z ogłoszeniem Prezydenta Miasta Kołobrzeg otwartego konkursu ofert na wspieranie realizacji zadań publicznych), Stowarzyszenie ubiegało się o dotację na zadanie z zakresu współorganizowania imprez sportowo – rekreacyjnych o zasięgu lokalnym, ogólnopolskim i międzynarodowym o istotnym znaczeniu dla rozwoju różnych dyscyplin sportowych. W ramach zadania (po uwzględnieniu zmian wprowadzonych aneksem do umowy) zakładano zorganizować następujące działania: zwiedzanie okolicznościowej wystawy i bazy dydaktycznej ZSM, koncert Reprezentacyjnej Orkiestry LMiR z Wyszkowa i przemarsz na plac przy Latarni Morskiej, uroczysty apel – otwarcie XVII Zlotu Jungów LMiR, program artystyczny z udziałem laureatów Festiwalu Piosenki Marynistycznej, zwiedzanie Skansenu Morskiego, rejs katamaranem na Bornholm, rozgrywki sportowe w porcie jachtowym, otwarcie sezonu żeglarskiego. Uczestnicy zlotu mieli wziąć udział w Targu Solnym w celu zapoznania się z życiem dawnych Słowian, dawnego rzemiosła. Na zakończenie zlotu miała odbyć się Msza Święta w intencji Ludzi Morza, absolwentów, nauczycieli, uczniów, pracowników ZSM. Otrzymane środki finansowe z budżetu Gminy Miasto Kołobrzeg Stowarzyszenie zobowiązało się przeznaczyć na:

- obsługę cateringową – 3 200,00 PLN w całości sfinansowane z dotacji,
- rejs katamaranem na Bornholm – 4 000,00 PLN w całości sfinansowane z dotacji,
- wykonanie zaproszeń, regulaminów, itp. – 1 000,00 PLN w całości sfinansowane z dotacji,
- wykonanie stempla okolicznościowego, karty korespondencyjnej – 1 000,00 PLN w całości sfinansowane z dotacji,
- obsługa finansowa – 300,00 PLN w całości sfinansowane z dotacji,
- obsługa administracyjna – 500,00 PLN w całości sfinansowane z dotacji.

Czynności kontrolne wykazały, że środki otrzymane z budżetu Gminy Miasto Kołobrzeg zostały wykorzystane w całości na organizację ww. działań wskazanych przez Stowarzyszenie. Z przedstawionej dokumentacji merytorycznej wynika, że oprócz ww. działań finansowanych wprost z dotacji zrealizowane były imprezy towarzyszące wykazane w części opisowej zadania.

Rezultaty opisanych powyżej działań Stowarzyszenie przedstawiło w sprawozdaniu końcowym, które sporządzone zostało na wymaganym wzorze w terminie zgodnym z zapisami umowy.

VII. **Realizatorzy zadania liczba osób, posiadane kwalifikacje lub uprawnienia**. Nie było przedmiotem kontroli finansowej.

VIII. **Udział w realizacji zadania wolontariuszy zgodnie z ofertą**. Stowarzyszenie zakładało udział wolontariuszy, którzy mieli wykonać prace organizacyjne Zlotu Jungów w szczególności opracowanie i druk regulaminu zlotu, regulaminu zawodów sportowych, harmonogram zlotu, przygotowanie i przesłanie informacji do mediów. Ustalono, że Stowarzyszenie zawarło porozumienia z wolontariuszami, a wykonana praca została wyceniona. Do powyższego uwag nie wniesiono. Praca wolontariuszy została wyceniona na kwotę 2 800,00 PLN, co zgodne było z treścią § 3 ust. 4 pkt 2 zawartej umowy. Z przedstawionych porozumień o współpracy zawartych pomiędzy Stowarzyszeniem, a wolontariuszami wynika, że wolontariat wykonywany był przez okres dłuższy niż 30 dni. Powyższe nie wymagało zapewnienia ubezpieczenia NNW. Zgodnie z zapisami art. 46 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2018 r. poz. 450 z późn. zm. – wersja obowiązująca w okresie realizacji zadania) *„wolontariuszowi, który wykonuje świadczenia przez okres nie dłuższy*

niż 30 dni, korzystający zobowiązany jest zapewnić ubezpieczenie od następstw nieszczęśliwych wypadków".

IX. **Liczba uczestników/beneficjentów korzystających z zadania z terenu miasta Kołobrzeg, spoza terenu miasta Kołobrzeg.** Zgodnie z ofertą realizacji zadania publicznego wskazano, że w zlocie będzie uczestniczyło 250 osób (w tym organizatorzy, sędziowie, opieka medyczno-ratownicza, wolontariat: 50 osób). W sprawozdaniu z wykonania zadania publicznego wynika, że zostały zrealizowane rezultaty zlotu w postaci udziału około 150 uczestników w zawodach sportowo – rekreacyjnych, około 5-10 uczestników koncertu laureatów piosenki marynistycznej, 16 drużyn reprezentujących poszczególne województwa biorących udział w konkursie na najlepsze koło LMiRz. Na potwierdzenie udziału ww. osób w zadaniu publicznym Stowarzyszenie przedstawiło zarówno listy uczestników biorących udział w wydarzeniach np. w rejsie na Bornholm, listy z zapisami drużyn biorących udział w zlocie oraz dokumentacja finansowa potwierdzająca zapłatę za udział zgłoszonych osób. Ponadto przedstawiono obszerną dokumentację fotograficzną realizowanych działań w ramach zadania. Zwrócono jednak uwagę, że w zadaniu nie brało udział 50 wolontariuszy (co wskazano w ofercie zadania), a 3 wolontariuszy. Powyższe mogło wynikać z braku dokonania w tym zakresie aktualizacji na etapie zmiany kosztorysu zadania. Nadmienić należy, że nie wniesiono uwag w zakresie wyceny wolontariatu i jego realizacji pod względem finansowym. Był on zgodny z kosztorysem zadania, niemniej Stowarzyszenie nie zaktualizowało danych w części opisowej.
Zwrócić należy uwagę, że nie można wprost oszacować ilości osób uczestniczących w zlocie. Stowarzyszenie w ofercie realizacji zadania podało 250 osób, aczkolwiek mogła być to ilość zarówno wyższa jak i niższa, czego jednak nie można potwierdzić w sposób jednoznaczny.
W ofercie zadania wskazano, że zadanie będzie odpłatne. Szacowano, że od uczestników przyjeżdzających z Polski będzie pobrana kwota 212,00 PLN tj. koszt noclegu i wyżywienia za 4 doby. Łączna wartość 190 osób * 4 doby * 53,00/osobodzień = 40 280,00 PLN. Ostatecznie pobrano od uczestników zadana kwotę 42 160,00 PLN co w przeliczeniu na uczestników zadania wynosi 199 osób.

X. **Udział deklarowanych partnerów w realizacji zadania**. Nie było przedmiotem kontroli finansowej.

XI. **Prawidłowość wykorzystania środków publicznych otrzymanych na realizację zadania. Wydatkowanie dotacji zgodnie z zawartą umową:**

XI.1. Stowarzyszenie złożyło wniosek o udzielenie dotacji w dniu 14 lutego 2018 roku co zgodne było z terminem wskazanym w ogłoszeniach Prezydenta Miasta Kołobrzeg o naborze wniosków. Wnioski zostały opracowane wg. wzoru wynikającego z rozporządzenia. Stowarzyszenie ubiegało się o dotację w wysokości 35 075,00 PLN oraz deklarowało udział środków finansowych własnych na poziomie 44 780,00 PLN oraz wkładu osobowego na kwotę 6 000,00 PLN. W dniu 27 marca 2018 roku Gmina Miasto Kołobrzeg zawarła ze Stowarzyszeniem umowę nr 884/LW/2018/EKS. Na realizację tego zadania przeznaczono w formie dotacji 10 000,00 PLN. Umowa przewidywała udział finansowych środków własnych Stowarzyszenia w zadanie na poziomie 64 130,00 PLN oraz wkład osobowy wyceniony na kwotę 2 800,00 PLN. Razem zadanie = 76 930,00 PLN. Umowa podlegała aneksowaniu w dniu 27 czerwca 2018 roku zgodnie z którym pomniejszono udział środków własnych do kwoty 42 160,00 PLN. Tym samym ostateczna wartość zadania (wg. umowy) wyniosła 54 960,00 PLN.

XI.2. Umowa z Gminą Miasto Kołobrzeg zostały zawarte przez upoważnione do tego osoby. Umowa oraz wniosek Stowarzyszenia wraz z aktualizacją kosztorysu stanowiły podstawę oceny realizacji zadania publicznego.

XI.3. Zgodnie z postanowieniami zawartych umów Gmina Miasto Kołobrzeg zobowiązała się przekazać środki finansowe na rachunek bankowy wskazany przez Stowarzyszenie, jednorazowo do dnia 18 maja 2018 roku. Ustalono, że środki zostały przekazane w terminie i w wysokości zgodnej z zawartymi umowami.

XI.4. Termin realizacji zadania ustalono na okres od 10 marca do 30 czerwca 2018 roku.

XI.5. Stowarzyszenie złożyło sprawozdanie z realizacji zadania za 2018 r. w terminie zgodnym z umową, na druku określonym wg. wzoru wynikającego z rozporządzenia. Sprawozdanie zawiera adnotację upoważnionego pracownika Wydziału Edukacji, Kultury i Sportu o terminowym złożeniu sprawozdania. Wskazano w nim również, że na podstawie przedłożonych dokumentów stwierdzono prawidłowość wykorzystania dotacji.

Na podstawie informacji przedstawionych w sprawozdaniu stwierdzić można, że spełniony został wymóg wynikający z ogłoszenia Prezydenta Miasta Kołobrzeg o otwartym konkursie ofert na wspieranie zadań publicznych w 2018 roku, który dotyczy tego, że dofinansowanie Gminy Miasto Kołobrzeg nie może przekroczyć 90 % całkowitych kosztów zadania.

XI.6. Stowarzyszenie w przedłożonych sprawozdaniach ujęło w sprawozdaniu końcowym 12 dowodów finansowych na kwotę ogółem 52 160,00 PLN z czego 10 000,00 PLN wykazane zostało jako środki pochodzące z dotacji. Kontrolujący sprawdzeniu poddał 100 %, wszystkich dowodów finansowych. Poniżej przedstawia się najistotniejsze ustalenia, wnioski, uwagi dotyczące stricte dokumentacji stanowiącej rozliczenie środków z dotacji (wkład własny opisano w dalszej części niniejszego protokołu):

XI.6.1. Jednym z rodzajów kosztów ponoszonych przez Stowarzyszenie były wynagrodzenia. Płatności z tytułu wynagrodzeń były dokonywane na podstawie zawartych umów oraz wystawionych dowodów księgowych. W każdym przypadku płatność odbyła się w formie gotówki. Kontrahent potwierdził odbiór gotówki, a transakcja została ujęta w ewidencji księgowej.

XI.6.2. W przypadku zawartych umów ustalono, że w 5 przypadkach zostały one zawarte w sposób niezgodny z wymogami Statutu oraz przedstawionego pełnomocnictwa udzielonego przez Zarząd Główny Stowarzyszenia. Ustalono, że umowy były zawierane przez Prezesa działającego jednoosobowo, pomimo, że wymagane było współdziałanie Prezesa i Wiceprezesa Zarządu Oddziału Kołobrzeg. Ostatecznie po wniesionych wyjaśnieniach uwag nie wniesiono.

XI.6.3. W ramach rozliczenia środków z dotacji Stowarzyszenie przedstawiło wynagrodzenia w wysokości brutto. Z tego względu zweryfikowano czy od zawartych umów Stowarzyszenie odprowadziło wymagane składki do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych oraz podatek dochodowy od osób fizycznych do Urzędu Skarbowego. Do powyższego uwag nie wniesiono.

XI.6.4. Stowarzyszenie wydatkowało środki publiczne m.in. na rejs katamaranem. W ramach pisemnych wyjaśnień Zarząd przedstawił dokumentację potwierdzającą faktyczną liczbę uczestników tego wydarzenia.

XI.6.5. W oparciu o przedstawioną kontrolującemu dokumentację finansowo - księgową ustalono, że poniesione wydatki zgodne były z kosztorysem zadania i sprawozdaniem końcowym z wykonania zadania, jak również zostały poniesione w wymaganym do tego terminie.

XI.6.6. W przypadku płatności gotówkowych ustalono, że Stowarzyszenie nie przyjęło wewnętrznych zasad, które regulowałyby obieg gotówkowy. Niemniej wszystkie płatności zostały udokumentowane poprzez dowody wewnętrzne KP, KW, jak również były ujęte w raportach kasowych. Wszelkie operacje zostały ujęte w ewidencji księgowej.

XI. Ocena udziału sponsorów oraz wkładu finansowego z innych źródeł w ramach realizowanego zadania. Szczegółowe wyniki przeprowadzonych czynności w tym zakresie przedstawiono w aktach bieżących kontroli. Poniżej przedstawia się najistotniejsze ustalenia, wnioski, uwagi dotyczące stricte dokumentacji stanowiącej rozliczenie wkładu własnego:

XI.1. Zgodnie z zawartym aneksem do umowy, Stowarzyszenie deklarowało udział finansowych środków własnych na poziomie 42 160,00 PLN, co stanowiło 76,71 % całkowitych kosztów realizacji zadania. Faktyczna realizacja wkładu własnego (wg. sprawozdania) zamknęła się kwotą 42 160,00 PLN.

XI.2. Stowarzyszenie deklarowało także udział wkładu osobowego, który wyceniono na 2 800,00 PLN.

XI.3. Kontrolujący dokonał weryfikacji 100 % dowodów księgowych, które Stowarzyszenie przedstawiło w ramach rozliczenia wkładu własnego.

XI.3.1. Kontrolującemu przedstawiono dowody księgowe na ogólną kwotę 42 160,00 PLN potwierdzającą wniesienie wkładu finansowego oraz dokumentację potwierdzającą zrealizowanie wkładu osobowego w wysokości 2 800,00 PLN.

XI.3.2. W oparciu o przedstawioną kontrolującemu dokumentację finansowo - księgową ustalono, że poniesione wydatki zgodne były z kosztorysem zadania i sprawozdaniem końcowym z wykonania zadania, jak również zostały poniesione w wymaganym do tego terminie.

XI.3.3. W przypadku wolontariatu Stowarzyszenie zawarło z wolontariuszami porozumienia oraz dokonało wyliczenia wartości wykonanej pracy. Każda praca wolontariusza została potwierdzona przez Zarząd Stowarzyszenia.

XI.3.4. W ramach realizacji zadania rozliczone zostały wydatki związane z organizacją noclegów, wyżywienia udziału w wycieczce na Bornholm. Z uwagi, że wszystkie dowody księgowe (faktury) zostały wystawione w sposób ogólny tj. bez wyodrębnienia ilości osób oraz kosztu jednostkowego danej usługi zwrócono się do Zarządu Stowarzyszenia o złożenie pisemnych wyjaśnień. Po ich przedstawieniu ostatecznie uwag nie wniesiono.

STAN WYNIKAJĄCY Z UMOWY – 2018 ROK					
Wartość udzielonej dotacji wg umowy, w tym:	**10 000,00**	**UWAGI**	**Wartość wkładu własnego wg umowy, w tym:**	**44 960,00**	**UWAGI**
Obsługa cateringowa	3 200,00		Prace organizacyjne	2 800,00	
Rejs katamaranem na Bornholm	4 000,00		Zakwaterowanie i wyżywienie	25 330,00	
Wykonanie zaproszeń, regulaminów, itp.	1 000,00		Wycieczka objazdowa po Bornholmie	16 830,00	
Wykonanie stempla okolicznościowego, karty korespondencyjnej	1 000,00				
Obsługa finansowa	300,00				
Obsługa administracyjna	500,00				
RAZEM ZADANIE					**54 960,00**
% udział dotacji w całkowitych kosztach zadania publicznego (wg. ogłoszenia - nie więcej niż 90%)	**18,20%**	**WARUNEK SPEŁNIONY**			
STAN PO USTALENIACH KONTROLI					
Wartość udzielonej dotacji wg umowy, w tym:	**10 000,00**	**UWAGI**	**Wartość wkładu własnego wg umowy, w tym:**	**44 960,00**	**UWAGI**
Obsługa cateringowa	3 200,00		Prace organizacyjne	2 800,00	
Rejs katamaranem na Bornholm	4 000,00		Zakwaterowanie i wyżywienie	25 330,00	
Wykonanie zaproszeń, regulaminów, itp.	1 000,00		Wycieczka objazdowa po Bornholmie	16 830,00	
Wykonanie stempla okolicznościowego, karty korespondencyjnej	1 000,00				
Obsługa finansowa	300,00				
Obsługa administracyjna	500,00				
RAZEM FAKTYCZNE KOSZTY REALIZACJI ZADANIA					**54 960,00**
% udział dotacji w całkowitych kosztach zadania publicznego (wg. ogłoszenia - nie więcej niż 90%)	**18,20%**	**WARUNEK SPEŁNIONY**			

XII. Przychody związane z realizacją zadań publicznych. Zgodnie z brzmieniem § 2 ust. 4 i 5 umowy wynika, że *„Zleceniobiorca zobowiązuje się do wykorzystania przekazanych środków o których mowa w § 3 ust. 1, zgodnie z celem na jaki je uzyskał i na warunkach określonych w niniejszej umowie. Dopuszcza się wydatkowanie uzyskanych przychodów, w tym także odsetek bankowych od środków przekazanych przez Zleceniodawcę, na realizację zadania publicznego wyłącznie na zasadach określonych w umowie. Niewykorzystane przychody Zleceniobiorca zwraca Zleceniodawcy na zasadach określonych w § 10. Wydatkowanie osiągniętych przychodów, w tym także odsetek bankowych od środków przekazanych przez Zleceniodawcę z naruszeniem postanowień ust. 4 uznaje się za dotacje pobraną w nadmiernej wysokości".*

Z przedstawionej kontrolującemu dokumentacji księgowej – zapisy na koncie 700/2 – odpłatność za imprezy oraz raportu kasowego nr 5/2018 i 6/2018, wynika, że na rachunek bankowy oraz do kasy Stowarzyszenia wpłynęły wpłaty od uczestników na kwotę ogółem 49 744,50 PLN (kwota pomniejszona o zwroty za brak udziału w wycieczce na Bornholm – 385,00 PLN, kwota nie uwzględnia środków z dotacji – 10 000,00 PLN). Dokumentacja finansowa wskazuje, że ww. wpłaty dotyczyły udziału w XXVII Ogólnopolskim Zlocie Jungów Ligi Morskiej i Rzecznej lub wycieczki autokarowej na wyspie Bornholm oraz wyżywienia podczas wycieczki na Bornholm. Zatem z dokumentacji wynika, że wpłaty dotyczyły zadania realizowanego w ramach umowy zawartej z Gminą Miasto Kołobrzeg. Zgodnie z postanowieniami umowy (zmieniona aneksem z dnia 27 czerwca 2018 roku) Stowarzyszenie zobowiązało się do wydatkowania środków finansowych od odbiorców zadania publicznego w wysokości 42 160,00 PLN. Jak wynika z powyższych wpłat Stowarzyszenie otrzymało 49 744,50 PLN (środki ujęte w ewidencji księgowej – 700/2) czyli o 7 584,50 PLN więcej niż wykazano w sprawozdaniu końcowym z realizacji zadania publicznego.

Powyższe wymagało złożenia pisemnych wyjaśnień. W odpowiedzi Zarząd Oddziału Kołobrzeskiego przedstawił dwa dodatkowe dowody księgowe potwierdzające przeznaczenie pozyskanych środków na wydatki związane z realizowanym zadaniem. Nadmienić należy, że wydatki te nie zostały zaewidencjonowane na wyodrębnionych kontach księgowych powiązanych z realizowanym zadaniem. Dotyczy to:

- Faktura nr 10/018/2018 na kwotę 4 700,21 PLN dotycząca wyżywienia podczas rejsu na Bornholm,
- Faktura nr 34/WYD/209 na kwotę 3 567,00 PLN dotycząca wydania folderu na 100 lecie Ligii Morskiej i Rzecznej

Do rozliczenia zadania publicznego przyjęto Fakturę nr 10/018/2018, natomiast Faktura nr 34/WYD/209 nie mogła zostać uwzględniona z uwagi, że nie dotyczyła ona okresu realizacji zadania publicznego. Termin ponoszenia wydatków został określony w § 2 ust. 2 umowy. Dla środków stanowiących wkład własny Stowarzyszenia termin ten ustalono od 10 marca do 30 czerwca 2018 roku. Natomiast Faktura nr 34/WYD/209 została wystawiona w dniu 24 września 2018 roku i opłacona w dniu 16 października 2018 roku. **Zatem nie może ona podlegać w ramach rozliczenia zadania publicznego, pomimo,**

iż wydatek ten pod względem merytorycznym mógł dotyczyć realizowanego zadania i został on w rzeczywistości poniesiony.

Ostatecznie ustalono, że Stowarzyszenie nie wydatkowało w całości pozyskanych środków związanych z realizacją zadania publicznego łącznie w kwocie 2 884,29 PLN i kwota ta podlega zwrotowi do budżetu Gminy Miasto Kołobrzeg. Z § 2 ust. 5 umowy nr 884/LW/2018/EKS z dnia 27 marca 2018 roku wynika, że *„wydatkowanie osiągniętych przychodów, w tym także odsetek bankowych od środków przekazanych przez Zleceniodawcę, z naruszeniem postanowień ust. 4 uznaje się za dotację pobraną w nadmiernej wysokości"*. Z uwagi na powyższe zgodnie z postanowieniami art. 252 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.) *„dotacje udzielone z budżetu jednostki samorządu terytorialnego pobrane nienależnie lub w nadmiernej wysokości podlegają zwrotowi do budżetu wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, w ciągu 15 dni od dnia stwierdzenia okoliczności, o których mowa w pkt 1 lub pkt 2"*.

XIII. **Prowadzenie wyodrębnionej dokumentacji finansowo – księgowej**. § 6 umowy nakłada na Stowarzyszenie obowiązek prowadzenia wyodrębnionej dokumentacji finansowo – księgowej i ewidencji księgowej zadania publicznego, zgodnie z zasadami wynikającymi z ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2017 r. poz. 2342 z późn. zm.). Poniżej przedstawia się najistotniejsze ustalenia w tym zakresie:

XIII.1. Umowa zobowiązuje Stowarzyszenie do opisywania każdego dowodu księgowego potwierdzającego poniesione w ramach zadania wydatku w sposób identyfikujący dowód z umową o udzielenie dotacji. Czynności kontrolne wykazały, że wszystkie dowody księgowe zawierały stosowny opis. Różnił się on od treści zawartej w umowie niemniej zawierał jego najistotniejsze elementy. Ponadto z zapisu § 6 ust. 5 umowy wynika, że *„zleceniobiorca zobowiązuje się do opisywania dokumentacji finansowo – księgowej związanej z realizacją zadania, dotyczącej zarówno dotacji, jak i innych środków finansowych, zgodnie z wymogami określonymi w art. 21 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości"*. W tym zakresie wniesiono pojedyncze uwagi, które dotyczyły zbyt ogólnego opisu operacji na podstawie którego nie można było zweryfikować faktycznego przeznaczenia zakupionej usługi czy też towaru. Tym samym nie można było ocenić danego wydatku pod kątem jego zgodności z warunkami umowy. Powyższe wymagało złożenia pisemnych wyjaśnień przez Zarząd Oddziału Kołobrzeskiego. Ostatecznie po ich wniesieniu uwag nie wniesiono. Na podstawie przedstawionej dokumentacji kontrolujący mógł potwierdzić zgodność poniesionego wydatku z realizacją zadania publicznego.

XIII.2. Kontrolującemu przedstawiono zasady (politykę) rachunkowości, które wprowadzono Uchwałą Zarządu Głównego nr 1/02/2018 Ligi Morskiej i Rzecznej z dnia 09 lutego 2015 roku w sprawie zasad (polityki) rachunkowości. Poniżej przedstawiono najistotniejsze ustalenia:

XIII.2.1. Z zapisów pkt. I zasad (polityki) rachunkowości wynika, że każdy oddział oraz jednostki terenowe LMiR powołane przez Zarząd Główny prowadzą swoją wewnętrzną księgowość.

XIII.2.2. Kontrolującemu przedstawiono księgę rachunkową prowadzoną w formie zapisów w tzw. „amerykance".

XIII.2.3. Przychody jak i koszty ewidencjonowane były na kontach księgowych, które niezgodne były z przyjętym do stosowania planem kont. Polegało to na tym, że w rzeczywistości w księdze rachunkowej stosowano nr kont rachunkowych, które niezgodne były z przewidzianą numeracją kont w zasadach (polityce) rachunkowości.

XIII.2.4. Środki otrzymane z budżetu Gminy Miasto Kołobrzeg na realizację dotowanego zadania zostały zaewidencjonowane na koncie księgowym 700/5 – opisanym jako XVII Zlot Ligi Morskiej i Rzecznej - dotacja z Gminy Miasto Kołobrzeg. Na koncie zaksięgowano 10 000,00 PLN.

XIII.2.5. Wydatki sfinansowane z dotacji zostały ujęte na koncie księgowym 500/2 w wysokości 10 000,00 PLN.

XIII.2.6. Środki finansowe stanowiące wkład własny Stowarzyszenia ujęto na koncie księgowym 500/3 w wysokości ogółem 42 160,00 PLN.

XIII.2.7. Czynności kontrolne wykazały, że zarówno przychody jak i wydatki zostały zaewidencjonowane w sposób wyodrębniony tj. zgodny z zapisami § 6 ust. 1 umowy.

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

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

XV.1. Opinia kontrolującego w zakresie wydatkowania środków otrzymanych na realizację zadania jest pozytywna.

XV.2. Opinia kontrolującego w zakresie wyodrębnienia dokumentacji finansowo – księgowej i ewidencji księgowej jest pozytywna z uwagami.

XV.3. Opinia kontrolującego w zakresie udokumentowania udziału sponsorów oraz wkładu finansowego z innych źródeł jest pozytywna z uwagami.

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

XVI.1. Wszelkie dowody księgowe związane z realizacją zadań publicznych należy opisywać w sposób szczegółowy w celu możliwości potwierdzenia faktycznego przeznaczenia zakupionych towarów, usług lub innego rodzaju opłaconej należności.

Termin realizacji: na bieżąco.

XVII.2. Dokonać aktualizacji planu kont w sposób odzwierciedlający faktyczne prowadzenie ksiąg rachunkowych Oddziału.

Termin realizacji: na bieżąco.

XVII.3. Na podstawie wyników kontroli oraz mając na uwadze zapisy art. 252 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869) należy **dokonać zwrotu części kwoty dotacji ustalonej jako pobranej w nadmiernej wysokości w kwocie 2 884,29 PLN[1].** Ponadto należy mieć na uwadze zapisy art. 252 ust. 6 pkt 2 cyt. ustawy o finansach publicznych, z którego wynika, że *„odsetki od dotacji podlegających zwrotowi do budżetu jednostki samorządu terytorialnego nalicza się począwszy od dnia następującego po upływie terminów zwrotu określonych w ust. 1 i 2 w odniesieniu do dotacji pobranej nienależnie lub w nadmiernej wysokości".*

Termin realizacji: 15 dni od dnia do którego wyznaczono termin na wniesienie uwag do niniejszego protokołu.

Pouczenie: W terminie 7 dni, od dnia podpisania protokołu Zarząd Oddziału Kołobrzeg może złożyć pisemne wyjaśnienia, uwagi lub umotywowane zastrzeżenia w przedmiocie zawartych w protokole ustaleń.

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

Podmiot kontrolowany
PREZES
Ligi Morskiej i Rzecznej
w Kołobrzegu
10.12.2019 mgr Antoni Szymuch
(data i podpis)

Kontrolujący
GŁÓWNY SPECJALISTA
ds. kontroli
10 GRU. 2019
Krzysztof Wiktorowicz
(data i podpis)

Liga Morska i Rzeczna
ODDZIAŁ KOŁOBRZEG 78-100
ul. Łopuskiego 16/3
kom. 606 999 561

Zapoznałem się
KIEROWNIK
Biura Audytu i Kontroli
Sławomir Dassow
10.12.2019

WYDZIAŁ EDUKACJI, KULTURY I SPORTU
12 GRU. 2019
mgr Romuald Kuciuba

Dokument nie zawiera treści niezgodnych z ustawą o ochronie danych osobowych

do publikacji na BIP
Inspektor Ochrony Danych
07 STY. 2020
Krzysztof Wiktorowicz

KIEROWNIK
Biura Audytu i Kontroli
Sławomir Dassow
07.01.20

[1] Na kwotę tą składa się różnica pomiędzy osiągniętymi przychodami z tytułu realizacji zadania publicznego, a wydatkami poniesionymi na realizację zadania publicznego