

Urząd Miejski
w Stargardzie
Wydział Audytu i Kontroli

**Protokół z kontroli problemowej
w Lekkoatletycznym Ludowym Klubie Sportowym „Pomorze”
w Stargardzie**

Stargard
Daty skrajne od do

Urząd Miejski
w Stargardzie
Wydział Audytu i Kontroli
MK. 1712.18.2018.3

Protokół

z przeprowadzonej kontroli problemowej w Lekkoatletycznym Ludowym Klubie Sportowym „Pomorze” w Stargardzie w okresie od 24 do 28 września 2018 roku przez Głównego Specjalistę Wydziału Audytu i Kontroli Urzędu Miejskiego w Stargardzie działającego na podstawie upoważnienia Nr 22/2018 z dnia 04 września 2018 roku.

Zakres kontroli:

- 1. Prawdliwość rozliczania dotacji na zadanie pn.: Upowszechnianie kultury fizycznej w zakresie lekkoatletyki.*

W trakcie kontroli wyjaśnień udzielał:

- Józef Zbigniew Piecyk - Prezes LLKS Pomorze,

Podstawa prawna:

1. Ustawa z dnia 25 czerwca 2010 r. o sporcie (Dz.U.2017 r., poz.1463).
2. Ustawa z dnia 07 kwietnia 1989 r. o stowarzyszeniach (Dz.U.2017 r., poz.210).
3. Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2016 r., poz. 1047 z późn. zm.).
4. Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2016 r., poz. 1870 z późn. zm.).
5. Wyciąg z ewidencji Stowarzyszeń Kultury Fizycznej Powiatu Stargardzkiego nie prowadzących działalności gospodarczej działających na terenie Powiatu Stargardzkiego pod poz. 048/KS/08.
6. Uchwała Nr XXXIII/386/2013 Rady Miejskiej w Stargardzie Szczecińskim z dnia 29 października 2013 roku w sprawie określenia warunków i trybu finansowania rozwoju sportu w Gminie Miasto Stargard Szczeciński (Dz. Urz. Woj. Zachodniopomorskiego z 2013 r., poz. 4089).
7. Umowa Nr 13/SK.4/2017 z dnia 11 stycznia 2017 roku pomiędzy Gminą - Miastem Stargard a Lekkoatletycznym Ludowym Klubem Sportowym „Pomorze” Stargard pn. „Upowszechnianie kultury fizycznej w zakresie lekkoatletyki”.
8. Statut Lekkoatletycznego Ludowego Klubu Sportowego „Pomorze” w Stargardzie.

Rodzaje dokumentów poddanych kontroli:

W toku kontroli, kontrolujący mieli prawo wglądu do prowadzonej dokumentacji finansowej, organizacyjnej i dokumentacji przebiegu realizacji umów, które miały znaczenie dla oceny prawidłowości wykorzystania dotacji, w tym w szczególności:

- faktury, rachunki i wyciągi bankowe dotyczące poniesionych w kontrolowanym okresie wydatków bieżących,
- raporty kasowe,
- listy płac,
- statut Klubu,
- wydruki komputerowe sald kont syntetycznych i analitycznych.

Okres objęty kontrolą:

Kontrola obejmowała wydatki sfinansowane z dotacji udzielonej w okresie od 11 stycznia do 31 grudnia 2017 roku.

Sposób badania:

Kontrola miała charakter pełny, polegający na sprawdzeniu wszystkich faktur VAT, list płac wraz z deklaracjami ZUS i US za kontrolowany okres.

Ustalenia ogólne:

1. Nazwa i siedziba kontrolowanej jednostki – Lekkoatletyczny Ludowy Klub Sportowy „Pomorze” w Stargardzie, ul. Sportowa 1.
2. Klub jest organizacją sportową powołaną do szkolenia sportowego młodzieży, organizacji imprez i zawodów sportowych. Współpracuje z organizacjami samorządowymi, instytucjami i przedsiębiorstwami oraz szkołami działającymi w środowisku lokalnym. Celem działania Klubu jest rozwój sportowy członków w zakresie lekkiej atletyki oraz krzewienie kultury fizycznej wśród dzieci, młodzieży i dorosłych na terenie działania.
3. Według statutu działalność Klubu finansowana jest:
 - ze składek członków Klubu;
 - z dochodów uzyskiwanych z posiadanego majątku ruchomego i nieruchomego;
 - ze spadków, zapisów, darowizn oraz dotacji;
 - z dochodów uzyskanych z ofiarności publicznej.
4. Władzami Klubu są:
 - Walne Zgromadzenie Członków Klubu;
 - Zarząd Klubu;
 - Komisja Rewizyjna.

Cel kontroli:

Przeprowadzona kontrola miała na celu sprawdzenie prawidłowości wykorzystania i rozliczenia dotacji zgodnie z § 6, § 8 i 9 uchwały Nr XXXIII/386/2013 Rady Miejskiej w Stargardzie Szczecińskim z dnia 29 października 2013 roku w sprawie określenia warunków i trybu finansowania rozwoju sportu w Gminie Miasto Stargard Szczeciński.

I. Opis ustaleń:

1. Rozliczenie zadania pn. „Upowszechnianie kultury fizycznej w zakresie lekkoatletyki”

Sposób wykonania zadania reguluje umowa o wsparcie realizacji zadania, tj.: **Umowa Nr 13/SK.4/2017** z dnia 11 stycznia 2017 roku, wraz z aneksem Nr 1 do umowy z dnia 13 grudnia 2017 roku, zawarta między Gminą – Miastem Stargard a Lekkoatletycznym Ludowym Klubem Sportowym „Pomorze” Stargard z siedzibą w Stargardzie ul. Sportowa 1.

Realizacja zadania określona została szczegółowo we wniosku z dnia 22 listopada 2016 roku, uzupełnieniem oferty jest kalkulacja kosztów oraz harmonogram realizacji zadania złożone w Urzędzie Miejskim dnia 25 listopada 2016 roku – pozytywnie zaopiniowane przez Radę Sportu.

Termin realizacji zadania strony ustaliły w okresie od dnia 11 stycznia 2017 roku do dnia 31 grudnia 2017 roku.

Na realizację zadania w I półroczu 2017 roku Zleceniodawca przekazał środki finansowe w wysokości 50.000,00 zł w dniu 20 stycznia 2017 roku (WB Nr 01/2017). Środki finansowe na II półrocze 2017 roku określone jako II transza w wysokości 48.000,00 zł zostały przekazane Zleceniobiorcy w dniu 17 maja 2017 roku (WB Nr 05/2017).

Zleceniobiorca zobowiązał się wykonać zadanie w zakresie i na zasadach określonych w umowie, zgodnie z ofertą, harmonogramem i kosztorysem sporządzonym na rok 2017, które stanowią załącznik do umowy.

Osobami upoważnionymi do podpisania umowy o wykonanie zadania publicznego byli: Prezydent Miasta – Sławomir Pajor, z Upoważnienia Skarbnika Miasta – Maria Więcek oraz ze strony Zleceniobiorcy Prezes Zarządu LLKS „Pomorze” – Józef Zbigniew Piecyk.

Zgodnie z § 2 ust. 3 Umowy nr 13/SK.4/2017, Zleceniobiorca zobowiązany był do wykorzystania przekazanych środków finansowych zgodnie z celem na jakie je uzyskał oraz składania sprawozdań częściowych i sprawozdania końcowego z realizacji zadania zgodnie z § 8 ust. 1. Sprawozdania powinny zostać sporządzone przez Zleceniobiorcę na formularzu zgodnym z załącznikiem Nr 2 do Uchwały.

W trakcie kontroli sprawdzono umowę i aneks do umowy, harmonogram, kalkulację kosztów, sprawozdanie częściowe z wykonania zadania z 13 lipca 2017 roku, sprawozdanie końcowe z wykonania zadania z 11 stycznia 2018 roku, listy płac, faktury oraz rachunki.

Kalkulacja przewidywanych kosztów na dzień 22 listopada 2017 roku przedstawiała się następująco:

Tabela 1.

Lp.	Rodzaj kosztów	Koszt całkowity	W tym z wnioskowanej dotacji	Z tego ze środków własnych
1.	Płace trenerów	44.400,00	44.400,00	0,00
2.	Udział w zawodach sportowych	27.000,00	17.000,00	10.000,00
3.	Organizacja i udział w obozach sportowych	32.000,00	15.000,00	17.000,00
4.	Zakup sprzętu indywidualnego	6.690,00	4.690,00	2.000,00
5.	Zakup odżywek	4.500,00	2.500,00	2.000,00
6.	Szkolenia i konferencje trenerskie	850,00	350,00	500,00
7.	Zakup sprzętu treningowego	4.000,00	2.000,00	2.000,00
8.	Badania lekarskie, rehabilitacja i zabiegi	4.000,00	3.000,00	1.000,00
9.	Inne opłaty bankowe	2.000,00	0,00	2.000,00
10.	Obsługa księgowa zadania	4.800,00	4.800,00	0,00
11.	Koordynacja zadania	4.260,00	4.260,00	0,00
	Razem	134.500,00	98.000,00	36.500,00

Wykonanie zadania wg sprawozdania końcowego złożonego do Urzędu Miejskiego dnia 11 stycznia 2018 roku przedstawiało się następująco:

Tabela 2.

Lp.	Rodzaj kosztów	Koszt całkowity	W tym z wnioskowanej dotacji	Z tego ze środków własnych
1.	Płace trenerów	50.400,00	44.400,00	6.000,00
2.	Udział w zawodach sportowych	21.780,75	16.946,77	4.833,98
3.	Organizacja i udział w obozach sportowych	41.149,69	15.155,69	25.994,00
4.	Zakup sprzętu indywidualnego	9.419,98	4.601,81	4.818,17
5.	Zakup odżywek	3.104,22	2.369,22	735,00
6.	Szkolenia i konferencje trenerskie	342,38	342,38	0,00
7.	Zakup sprzętu treningowego	1.875,43	1.655,43	220,00
8.	Badania lekarskie, rehabilitacja i zabiegi	4.907,60	3.468,70	1.438,90
9.	Inne opłaty bankowe	3.682,63	0,00	3.682,63
10.	Obsługa księgowa zadania	4.800,00	4.800,00	0,00
11.	Koordinacja zadania	4.260,00	4.260,00	0,00
	Razem	145.722,68	98.000,00	47.722,68

Koszt całkowity zadania za 2017 rok wyniósł 145.722,68 zł. Pokrycie kosztów z wnioskowanej dotacji w kwocie 98.000,00 zł stanowiło 67,26%. Pozostałe koszty pokryte ze środków własnych stanowiły 32,74 %.

Na podstawie danych dotyczących kosztów w Klubie warto odnotować, iż w analizowanym okresie najwięcej wydatkowano na wynagrodzenia dla trenerów kwotę 50.400,00 zł, co stanowiło 34,59% ogólnych kosztów w 2017 roku. 88,10% tej kwoty pokryto z wnioskowanej dotacji.

Następną pozycją kosztów tego zadania była organizacja i udział w obozach sportowych w kwocie 41.149,69 zł, co stanowiło 28,24% ogólnych kosztów w 2017 roku. 36,83% tej kwoty pokryto z wnioskowanej dotacji.

Udział w zawodach sportowych w kwocie 21.780,75 zł to kolejne koszty, które stanowiły 14,95% ogólnych kosztów zadania. 77,81% tej kwoty pokryto z wnioskowanej dotacji.

Pozostałe 22,22% kosztów w 2017 roku to zakup sprzętu indywidualnego i treningowego, zakup odżywek, badania lekarskie, opłaty bankowe, szkolenia i koordynacja zadania. 66,37% tej kwoty pokryto z wnioskowanej dotacji.

W toku kontroli, kontrolująca miała prawo wglądu do prowadzonej dokumentacji finansowej i organizacyjnej, które miały znaczenie dla oceny prawidłowości wykorzystania dotacji, w tym w szczególności:

- faktury, rachunki, raporty kasowe dotyczące poniesionych w kontrolowanym okresie kosztów,
- listy płac,
- wydruki elektroniczne księgi ewidencji kosztów poniesionych z otrzymanej dotacji,

Z części opisowej sprawozdania złożonego dnia 11 stycznia 2018 roku wynika, że w ramach realizacji zadania zawodnicy Klubu w sezonie 2017 wzięli udział w 23 zawodach (mityngach wojewódzkich, ogólnopolskich i imprezach mistrzowskich). Zawodnicy – wychowankowie Klubu, podnosili swój poziom sportowy poprawiając wiele rekordów życiowych. Uczestniczyli w obozie szkoleniowym zorganizowanym przez Klub. Jedna zawodniczka była szkolona centralnie przez PZLA.

Klub posiada bardzo dobrą i wykwalifikowaną kadrę trenerów przygotowaną do realizacji zadania oraz niezbędne doświadczenie. Zgodnie z § 5 umowy Nr 13/SK.4/2017 roku Klub popularyzował i promował nazwę i markę Miasta Stargard oraz jego walory w środowisku sportowym.

W ramach realizacji zadania Klub wywiązywał się do terminowości płatności finansowych oraz:

- zapewniał transport na zawody sportowe,
- zapewniał bieżące opłaty startowe i opłatę za licencję Klubu,
- zapewniał wypłaty dla trenerów,
- zapewniał odpowiednie wyposażenie w sprzęt sportowy niezbędny do udziału w zawodach,
- ponosił koszty administracyjne związane z realizacją zadania (księgowość, lekarz, masażysta).

Klub zorganizował dwukrotnie badania lekarskie zawodników niezbędne do udziału w treningach i zawodach sportowych. Dla zawodników zakupiono niezbędny sprzęt treningowy oraz odżywki. Przedstawienie osiągniętych sukcesów w prasie i na stronie internetowej przyczyniło się do popularyzacji lekkiej atletyki. Według trenerów zakładane cele zostały osiągnięte.

2. Rachunkowość, nadzór i kontrola wewnętrzna.

Zgodnie z § 4 do umowy Nr 13/SK.4/2017 z dnia 11 stycznia 2017 roku Zleceniobiorca był zobowiązany do prowadzenia wyodrębnionej dokumentacji finansowo - księgowej środków finansowych otrzymanych na realizację zadania zgodnie z zasadami wynikającymi z ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2016 r., poz. 1047 ze zm.).

W trakcie czynności kontrolnych przedstawiono kontrolującej dokumentację Klubu. Dokumentacja prowadzona była przez Biuro Rachunkowe „EkspertPlus Consulting z siedzibą w Stargardzie na podstawie umowy zawartej 01 lutego 2010 roku.

W umowie określono, że Biuro będzie prowadziło sprawy kadrowo – płacowe oraz księgi rachunkowe. Zleceniobiorca zobowiązał się do:

- prowadzenia ksiąg rachunkowych za pomocą komputera;
- sporządzania list płac oraz dokumentacji rozliczeniowo – kadrowej;
- sporządzania i terminowego przekazywania deklaracji do Urzędu Skarbowego i ZUS;
- sporządzania wydruku sald kont syntetycznych nie rzadziej niż na koniec miesiąca, a sald kont analitycznych co najmniej w terminie przeprowadzenia inwentaryzacji i na dzień zamknięcia ksiąg;
- przechowywania magnetycznych nośników informacji w sposób zapewniający zabezpieczenie danych przed zatarciem lub zniekształceniem albo naruszeniem ustalonych zasad ich przetwarzania;
- przekazywania raz w miesiącu Zleceniodawcy danych dotyczących sytuacji finansowej Klubu do 20 – tego każdego miesiąca.

Klub zlecił prowadzenie ksiąg rachunkowych od dnia 01 lutego 2010 roku na czas nieokreślony, a Zleceniobiorca zobowiązał się do prowadzenia ich zgodnie z zasadą staranności i zgodności z obowiązującymi przepisami a w szczególności ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (t.j.: Dz. U. z 2016 r., poz.1047 z późn. zm.).

Wszystkie dowody księgowe potwierdzające wykorzystanie środków publicznych posiadają nadany numer identyfikacyjny zgodnie z art. 21 ust. 1 pkt 1 ustawy o rachunkowości. Przedłożone kontrolującej oryginały faktur/rachunków potwierdzające poniesione wydatki posiadały:

- pieczęć Klubu na odwrocie faktury;
- precyzyjny opis, jakie było przeznaczenie wydatków;

- czytelne podpisy osób odpowiedzialnych za sprawy finansowe Klubu;
- dokumenty księgowe są opatrzone pieczęcią „wydatkowana kwota została pokryta”, „kwotę zł otrzymałem”, ;
- opis z jakich środków wydatek został uregulowany.

Klub posiada dokumentację przyjęcia zakupionego obuwia i sprzętu sportowego w postaci kartotek osobistego wyposażenia w sprzęt i artykuły sportowe poszczególnych zawodników.

Wszystkie rachunki dotyczące udziału zawodników w zawodach, obozach i odnowie biologicznej posiadają potwierdzone listy obecności.

Zdaniem kontrolującej, Klub prowadzi księgowość zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (t.j. Dz. U., z 2016 r. poz. 1047 ze zm.) oraz z ustawą z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2016 r., poz. 1870 ze zm.).

Ocena końcowa

Na podstawie poczynionych ustaleń i wyjaśnień uzyskanych od przedstawicieli podmiotu kontrolowanego, opisu wykonywanego zadania, jak również przedstawionych dokumentów źródłowych, dotychczasową realizację zadania pn. „Upowszechnianie kultury fizycznej w zakresie lekkoatletyki”, objętego umową dotacji Nr 13/SK.4/2017 z dnia 11 stycznia 2017 roku oceniono pozytywnie.

Sformułowana ocena wynika z faktu, że w okresie objętym kontrolą zadanie było realizowane zgodnie z umową, w sposób gospodarny, oszczędny, rzetelny i celowy, a podjęte i sfinansowane ze środków dotacji działania związane z popularyzacją lekkiej atletyki, podnoszenie poziomu sportowego, kształtowanie prawidłowych postaw i umiejętności spędzania wolnego czasu oraz umożliwienie udziału w rywalizacji sportowej służyły celom na obszarze wskazanym w umowie.

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach i podpisano po uprzednim odczytaniu. Jeden egzemplarz protokołu pozostawiono w kontrolowanej jednostce. Prezes Klubu został poinformowany o procedurach dotyczących praw wynikających z *Procedury przeprowadzania kontroli*, stanowiącej załącznik do Zarządzenia Nr 496/2017 Prezydenta Miasta Stargard z dnia 28 grudnia 2017 roku w sprawie wprowadzenia Procedury przeprowadzania kontroli przez Wydział Audytu i Kontroli Urzędu Miejskiego w Stargardzie, tj. o prawie kierownika jednostki kontrolowanej do odmowy podpisania protokołu oraz prawa złożenia wyjaśnień i umotywowanych zastrzeżeń do treści niniejszego protokołu w ciągu 7 dni od daty jego podpisania.

W treści protokołu dokonano następujących poprawek:

.....
.....

Protokół podpisano bez zastrzeżeń / z zastrzeżeniami na piśmie co do:

.....
.....

które załączono do protokołu.

Przeprowadzoną kontrolę wpisano do książki kontroli pod pozycją

Stargard, dnia 2018 roku.