

SPRAWOZDANIE Z KONTROLI przeprowadzonej przez Wydział Sportu i Turystyki w Klubie Sportowym „OLIMPIC”

Termin: 12.03.2007 – 31.03.2007

II. CEL KONTROLI obejmuje:

1. Analizę i ocenę realizacji zadań publicznych w zakresie wykorzystania środków finansowych Gminy Miasto Szczecin w 2006r. w oparciu o Umowę nr CRU 1252/06 z dnia 20.02.2006 r., Umowę nr CRU 4546/06 z dnia 06.09.2006 r.
2. Analizę i ocenę dokumentacji szkoleniowej klubu.
3. Analizę i ocenę sposobu rejestracji zawodników klubu.
4. Analizę i ocenę kwalifikacji kadry szkoleniowej.

III. Opinie i wnioski sformułowano na podstawie:

1. analizy dokumentacji merytorycznej: statutu klubu, programu szkolenia klubu i sekcji sportowych, rejestru zawodników, karty zawodników, deklaracji przynależności klubowej, dokumentacji potwierdzającej kwalifikacje kadry szkoleniowej, badań lekarskich zawodników, dzienników zajęć;
2. dokumentacji dotyczącej umów: Umowy nr CRU 1252/06 z dnia 20.02.2006 r., Umowy nr CRU 4546/06 z dnia 06.09.2006 r., harmonogramu realizacji zadań, kalkulacji kosztów, sprawozdania merytorycznego z realizacji zadań, dokumentów księgowych.

IV. Ustalenia dotyczące dokumentacji merytorycznej Klubu:

1. Grupy szkoleniowe

Zgodnie ze statutem Klubu Sportowego „OLIMPIC”, Klub skupia 124 zawodników zarejestrowanych na podstawie deklaracji członkowskich. W strukturach Klubu działają 2 sekcje:

1). Sekcja lekkoatletyczna i triathlonowa, gdzie łącznie wykazuje się 124 zawodników w tym 103 zawodników złożyło deklaracje członkowskie przynależności klubowej.

a). sekcja lekkoatletyczna

Zgodnie z listą w sekcji trenuje 103 zawodników, gdzie 101 zawodników posiada potwierdzenie rejestracji w Zachodniopomorskim Związku Lekkiej Atletyki:

Kategoria wiekowa – junior (4 dziewczyny, 8 chłopców = 12 osób)

Kategoria wiekowa – junior młodszy (10 dziewcząt, 25 chłopców = 35 osób)

Kategoria wiekowa – senior (1 chłopiec)

Kategoria wiekowa – młodzik (11 dziewcząt, 42 chłopców = 53 osoby)

RAZEM: 101 ZAWODNIKÓW

Sekcja liczy:

- 35 osób – (młodzik, junior)
- 36 osób – (młodzieżowiec, junior, junior mł., młodzik)
- 12 osób – – (junior, junior mł.)

- 10 osób – gr. naborowa (młodzik, junior mł.)
- 11 osób – chodździarze (młodzik, junior mł.)

b). sekcja triathlonowa

Kategoria wiekowa – dzieci (7 dziewcząt, 3 chłopców = 10 osób)

Kategoria wiekowa – junior (1 chłopiec)

Kategoria wiekowa – junior młodszy (1 dziewczyna, 3 chłopców = 4 osoby)

Kategoria wiekowa – młodzik (3 dziewczyny, 2 chłopców = 5 osób)

Kategoria wiekowa – senior (1 dziewczyna)

RAZEM: 21 ZAWODNIKÓW

Sekcja jest w trakcie rejestracji zawodników w Okręgowym Związku Triathlonu i oczekuje na wydanie kart zawodnika.

2). rekreacja (lekka atletyka)

Klub nie prowadzi oddzielnych deklaracji, a deklaracja przynależności klubowej zawarta jest w karcie zawodnika. W badanych **grupach**, na 124 zarejestrowanych zawodników, na działalność której przekazano dofinansowanie zgodnie z umowami: Umową nr CRU 1252/06 z dnia 20.02.2006r., Umową nr CRU 4546/06 z dnia 06.09.2006 r., **karty zawodnika z deklaracją przynależności klubowej posiadają 103 osoby.**

2. Kwalifikacje dzieci i młodzieży do amatorskiego uprawiania sportu.

Zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Zdrowia z 18.07.2006 r./ Dz. U. z 2003 r. Nr 141 poz. 1379/ w sprawie sposobu kwalifikacji do poszczególnych dyscyplin sportu, zakresu koniecznych badań lekarskich oraz ich częstotliwości w stosunku do dzieci i młodzieży do ukończenia 21 roku życia ubiegających się o przyznanie licencji na amatorskie uprawianie określonej dyscypliny sportu, *warunkiem amatorskiego uprawiania sportu jest posiadanie ważnego zaświadczenia lekarskiego o dopuszczeniu do uprawiania określonej dyscypliny sportu.*

Obowiązek posiadania badań lekarskich dotyczy również dzieci i młodzieży nie biorących udziału we współzawodnictwie sportowym, ale uprawiających sport rekreacyjnie /Rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej w sprawie szczegółowych zasad i warunków prowadzenia działalności w dziedzinie rekreacji ruchowej - Dz.U. z 2001 r. Nr 101 poz. 1095/.

W badanych dokumentach sekcji lekkoatletycznej i sekcji triathlonowej stwierdzono, iż na 124 zgłoszonych zawodników, **tylko 70 zawodników posiada badania lekarskie uprawniające do rozpoczęcia szkolenia, natomiast u 30 zawodników brak jest takich badań a 3 zawodników posiada nieaktualne badania lekarskie (załącznik nr 1).**

Zgodnie z art. 23.1 Ustawy o kulturze fizycznej /Dz. U. z 2001 r. Nr 81 poz. 889/ osoby niepełnoletnie mogą być zawodnikami za zgodą swoich przedstawicieli ustawowych.

W dokumentach grupy szkoleniowych brak jakichkolwiek oświadczeń przedstawicieli ustawowych.

3. Bezpieczeństwo zawodników

Zgodnie z Art. 52.1. Ustawy o kulturze fizycznej zawodnicy zostają objęci obowiązkiem ubezpieczenia od następstw nieszczęśliwych wypadków.

Zachodniopomorska Federacja Sportu ubezpieczyła zawodników Klubu od nieszczęśliwych wypadków w okresie od 11.04.2006r. do 10.04.2007r.). Suma łącznie na jaką opiewa przedmiotowe ubezpieczenie to 3 500 zł. – 38 500 zł. – zakres ograniczony – w drodze do i z zawodów treningów oraz na zawodach i treningach, składka 6,20 zł. Jest to ubezpieczenie zbiorowe. Seria 81 nr polisy 000241.

Zgodnie z Art. 50 Ustawy o kulturze fizycznej zawodnicy powinni być zapoznani z zasadami bezpieczeństwa i regulaminem korzystania z obiektów sportowych, a takie zdarzenie powinno posiadać swój zapis w dokumentacji klubu.

Brak jest zapisów w dziennikach zajęć lub innych dokumentach potwierdzających przeprowadzenie szkolenia na temat zasad bezpieczeństwa na obiektach sportowych i zapoznania się z regulaminem korzystania z obiektów sportowych.

4. Licencje zawodników i trenerów

Każdy zawodnik uprawiający określoną dyscyplinę sportową powinien posiadać licencję sportową.

Zgodnie Art. 29 Ustawy z 29.07.2005 r. o sporcie kwalifikowanym, zawodnicy uprawiający określoną dyscyplinę sportową powinni posiadać licencję sportową.

W dokumentacji klubowej 36 zawodników sekcji lekkoatletycznej posiada licencję sportową. Dokumentem świadczącym o posiadaniu licencji przez zawodnika jest potwierdzenie Zachodniopomorskiego Związku Lekkiej Atletyki w karcie zawodnika z wpisaniem nr licencji. Licencję zawodnika posiadają uczniowie startujący w zawodach.

Zgodnie z Art. 45 Ustawy z 29.07.2005 r. o sporcie kwalifikowanym, trenerzy i instruktorzy prowadzący zajęcia w zakresie sportu kwalifikowanego powinni posiadać licencje uprawniające do prowadzenia ww. zajęć.

Kadra szkoleniowa Klubu nie posiada licencji trenerskich.

5. Kadra szkoleniowa

Klub prowadzi teczki osobowe kadry szkoleniowej:

- 1) **sekcja lekkoatletyczna** – szkolenie dzieci i młodzieży w grupie lekkoatletycznej prowadzi 2 trenerów i 2 instruktorów:

Ww. kwalifikacje udokumentowane są kserokopią dyplomów, potwierdzoną za zgodność z oryginałem.

- 2) **sekcja triathlonowa** – szkolenie dzieci i młodzieży prowadzi 2 instruktorów:

Ww. kwalifikacje udokumentowane są kserokopią dyplomów, potwierdzoną za zgodność z oryginałem.

Zgodnie z art. 44.1 Ustawy o kulturze fizycznej /Dz. U. z 2001 r. Nr 81 poz. 889/ zorganizowane zajęcia w zakresie sportu i rekreacji ruchowej mogą prowadzić osoby posiadające kwalifikacje instruktora i trenera.

Z analizy dokumentów wynika, iż w Klubie znajduje się osoba, która prowadzi szkolenie dzieci i młodzieży (pod nadzorem Wiceprezesa) nie posiadając właściwych kwalifikacji. Brak przedmiotowych uprawnień nie upoważnia do przeprowadzania zajęć sportowych nawet pod nadzorem osób trzecich.

Wszyscy trenerzy i instruktorzy nie podpisują umów o pracę ani innych form umów. Prace świadczą na podstawie porozumienia o świadczeniu wolontariackim.

6. Dokumentacja szkoleniowa

Podstawowym dokumentem odzwierciedlającym pracę szkoleniową prowadzoną w sekcjach klubu powinien być: Perspektywiczny i Roczny Plan Szkoleniowy Klubu w lekkiej atletyce i triathlonie. Na podstawie ww. planu szkoleniowcy powinni opracować plany szkoleniowe dla własnych grup, w przypadku zawodników sportu kwalifikowanego również indywidualne plany szkoleniowe. Roczny plan pracy grup szkoleniowych powinien być zaakceptowany przez Prezesa Klubu.

Ponadto kadra szkoleniowa powinna być zobowiązana do rejestracji prowadzonych zajęć sportowych w dzienniku zajęć. Ww. dokumencie należy rejestrować wszystkich szkolonych zawodników uwzględniając ich dane osobowe, frekwencję na zajęciach itp. Dzienniki zajęć powinny być akceptowane przez Prezesa Klubu lub upoważnioną osobę.

Klub prowadzi roczny plan organizacji szkolenia i kalendarz imprez grupy lekkoatletycznej oraz organizacyjny plan szkolenia w grupie triathlonowej za okres 2006/2007. Przedstawiono również plan szkolenia sekcji lekkoatletycznej tylko jednego instruktora i jednego trenera sekcji lekkoatletycznej. Brak dokumentów szkoleniowych pozostałych sekcji sportowych. Szkoleniowcy nie prowadzą dzienników zajęć potwierdzających realizację szkolenia. Wiceprezes i 1 trener Klubu prowadzą tylko listy obecności zawodników swoich grup szkoleniowych.

Roczne plany pracy dokumentacji szkoleniowej nie są zaakceptowane przez Prezesa Klubu. Brak jakichkolwiek dzienników zajęć, w związku z powyższym nie można stwierdzić czy zajęcia były kontrolowane przez Zarząd Klubu.

W związku z powyższym nie można ustalić jak wygląda frekwencja zawodników na zajęciach u pozostałych trenerów. Czy rzeczywiście odbywały się szkolenia, na które Urząd Miasta przekazał środki finansowe.

V. Ustalenia dotyczące dokumentacji merytoryczno-finansowej przekazanych dotacji:

Środki finansowe na realizację zadań publicznych z zakresu upowszechniania kultury fizycznej i sportu, Gmina Miasto Szczecin przekazała Klubowi Sportowemu „OLIMPIC” na podstawie umów:

- CRU 1252/06 z dnia 20.02.2006 r., (WS/II/MB/5012/22/2006), kwotę 18.000 zł, zadanie: Upowszechnianie kultury fizycznej i sportu w zakresie „szkolenie dzieci i młodzieży prowadzone w miejscach zamieszkania przez osiedlowe kluby sportowe oraz kluby sportowe nie punktujące we współzawodnictwie sportowym organizowanym przez Ministerstwo Sportu w lekkiej atletyce”;
- CRU 4546/06 z dnia 06.09.2006 r., (WS/II/JP/5012/169/2006), kwotę 9.300 zł, zadanie: Upowszechnianie kultury fizycznej i sportu w zakresie „szkolenie dzieci i młodzieży

prowadzone w miejscu zamieszkania przez osiedlowe kluby sportowe oraz kluby sportowe nie punktujące we współzawodnictwie sportowym organizowanym przez Ministerstwo Sportu, realizujące zadania z zakresu upowszechniania sportu powszechnego i rekreacji dzieci i młodzieży”.

1. Dokumentacja formalna i merytoryczna

Wzór sprawozdania określa Zarządzenie Prezydenta Miasta nr 123/06 z dnia 6 marca 2006 roku w sprawie zasad zlecania zadań publicznych Gminy Miasto Szczecin w trybie otwartego konkursu ofert oraz przydziału lokali komunalnych organizacjom pozarządowym i innym podmiotom prowadzącym działalność pożytku publicznego.

- Wszystkie sprawozdania z wykonanych zadań w zakresie przekazanych dotacji zostały złożone dwa dni po wymaganym terminie. Zrealizowane działania są zgodne z założeniami zawartymi w ofertach, które były podstawą przygotowania umów.
- W sprawozdaniu merytorycznym dotyczącym rozliczenia umowy **CRU 1252/06** z dnia 20.02.2006r. został przedstawiony opis zadania klubu na temat udziału w zawodach sportowych wraz z osiągniętymi wynikami. Zestawienie faktur/rachunków jest zgodne z przedstawionym harmonogramem.
- W sprawozdaniu merytorycznym dotyczącym rozliczenia umowy **CRU 4546/06** z dnia 06.09.2006 r. wykazano udział zawodników na zawodach sportowych (zestawienie faktur/rachunków), brak potwierdzenia ilości zawodników biorących udział w zawodach sportowych, brak potwierdzenia przydziału sprzętu sportowego dla zawodników klubu (np. bluzy sportowe), nie określono liczbowej skali działań, zrealizowanych w ramach zadania.

2. Dokumentacja finansowa

A. Polityka rachunkowości – rodzaj prowadzonej księgowości

Obowiązek stosowania określonych zasad rachunkowości wynika z zapisów ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002r., Nr 76, poz.694, z późn. zm.

Art. 4 ustawy m.in. stanowi:

„1. Jednostki obowiązane są stosować przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, rzetelnie i jasno przedstawiając sytuację majątkową i finansową oraz wynik finansowy.

2. Zdarzenia, w tym operacje gospodarcze, ujmuje się w księgach rachunkowych i wykazuje w sprawozdaniu finansowym zgodnie z ich treścią ekonomiczną.

1. Rachunkowość jednostki obejmuje:

- przyjęte zasady (politykę) rachunkowości,
- prowadzenie, na podstawie dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych, ujmujących zapisy zdarzeń w porządku chronologicznym i systematycznym,
- okresowe ustalanie lub sprawdzanie drogą inwentaryzacji rzeczywistego stanu aktywów i pasywów,
- wycenę aktywów i pasywów oraz ustalanie wyniku finansowego,
- sporządzanie sprawozdań finansowych,
- gromadzenie i przechowywanie dowodów księgowych oraz pozostałej dokumentacji przewidzianej ustawą,
- poddanie badaniu i ogłoszenie sprawozdań finansowych w przypadkach przewidzianych ustawą”.

Klub Sportowy „OLIMPIC” nie ma opracowanej polityki rachunkowości, nie prowadzi ksiąg rachunkowych, nie posiada planu kont, nie księguje żadnych operacji finansowych, przez co naruszone zostały obowiązujące zapisy przytoczonej wyżej ustawy, jak również naruszony został zapis Statutu Klubu, którego rozdział 5, pkt. 43 stanowi: „Stowarzyszenie prowadzi gospodarkę finansową zgodnie z obowiązującymi przepisami”.

W siedzibie Klubu kontrolujący otrzymali jedynie zestawienie wydatków i przychodów KS „OLIMPIC” w roku 2006 (załącznik nr 2) oraz dwa nie opisane segregatory z wpiętymi bez zachowania chronologii oryginałami faktur/rachunków, dotyczącymi (wg. oświadczenia Wiceprezesa Klubu) realizacji zadań określonych przedmiotowymi umowami.

Zestawienie wydatków i przychodów za 2006 rok zostało sporządzono komputerowo w programie EXCEL z naruszeniem chronologii zapisu i bez końcowego podsumowania rocznych wydatków i przychodów.

Brak prowadzenia ksiąg rachunkowych uniemożliwia w pełni ocenę przychodów i wydatków Klubu. Z podsumowania przedłożonego zestawienia wynika, że przychody w 2006 roku wyniosły 41.939,76 zł, w tym składki członkowskie 730,- zł.

Natomiast z zapisów w sprawozdaniu finansowym Klubu na dzień 31.12.2006r. przychody z działalności statutowej podane są w kwocie 31.590,78zł, w tym składki brutto określone statutem 1.165,-zł. Pan Wiceprezes nie potrafił wyjaśnić powstałych różnic.

Należy nadmienić, że zgodnie z zapisami ustawy o rachunkowości **sprawozdania finansowe jednostki (bilans , rachunek strat i zysków oraz informację dodatkową) sporządza się na podstawie ksiąg rachunkowych, których Klub Sportowy „OLIMPIC” w o g ó l e nie p o s i a d a .**

B. Dokumentacja finansowo – księgowa środków finansowych otrzymanych na realizację zadań w 2006 roku

Nie prowadząc ksiąg rachunkowych, Klub Sportowy „OLIMPIC” naruszył zapis §3 umowy CRU-1252/06 z dnia 20.02.2006 roku oraz zapis §3 umowy CRU-4546/2006 z dnia 06.09.2006 roku, które stanowią:

„Zleceniobiorca jest zobowiązany do prowadzenia wyodrębnionej dokumentacji finansowo-księgowej środków finansowych otrzymanych na realizację zadania zgodnie z zasadami wynikającymi z ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694, z późn. zm.), w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych”.

Wymaganej wyodrębnionej dokumentacji finansowo – księgowej dla poszczególnych zadań Klub Sportowy „OLIMPIC” nie posiada.

C. Dowody księgowe

1. Opis dowodów księgowych

Zgodnie z pouczeniem zawartym we wzorze rozliczenia zadania, każda faktura/rachunek powinna być opatrzona na odwrocie pieczęcią organizacji oraz zawierać sporządzony w sposób trwały opis zawierający informacje: z jakich środków wydatkowana kwota została pokryta oraz jakie było przeznaczenie zakupionych towarów, usług lub innego rodzaju opłaconej należności. Informacja ta powinna być podpisana przez osobę odpowiedzialną za sprawy dotyczące rozliczeń finansowych organizacji.

Przedłożone kontrolującym oryginały faktur/rachunków potwierdzające poniesione wydatki:

1. nie są opatrzone na odwrocie pieczęcią klubu;
2. zawierają nieprecyzyjny opis wydatków – nie wskazują źródeł ich finansowania oraz jakiej umowy dotyczą – brak informacji czy wydatek sfinansowano ze środków Urzędu Miasta Szczecin zgodnie z zawartą umową, czy ze środków własnych;
3. zawierają mało precyzyjny opis lub brak jest opisu, jakie było przeznaczenie zakupionych towarów, usług lub innego rodzaju opłaconej należności;
4. na fakturach/rachunkach brak jest czytelnych podpisów osób odpowiedzialnych za sprawy finansowe Klubu, informacje na odwrocie dokumentów są jedynie parafowane;
5. nie wszystkie dokumenty księgowe opatrzone są na odwrocie pieczęcią „sprawdzono pod względem merytorycznym i zatwierdzono do wypłaty”;
6. niektóre dokumenty nie zawierają żadnego opisu.

Z powodu nieprawidłowego opisu faktur/rachunków trudno jest ustalić, jakie wydatki pokryte zostały z dotacji Gminy Miasto Szczecin, a jakie ze środków własnych. Jedyne zestawienie faktur przedłożone przez Klub do rozliczenia umów daje obraz udziału poszczególnych źródeł finansowania w realizacji zadań.

2. Potwierdzenia zapłaty wydatków

Płatności regulowane są w zdecydowanej większości w formie gotówkowej.

W przypadku Rachunku Nr 44/LA/2006 z dnia 06.03.2006r. z formą płatności „przelewem” brakuje potwierdzenia zapłaty.

Dwa dokumenty księgowe z formą płatności „przelew” :

- Faktura VAT nr 50 z dnia 15.05.2006r. wystawiona przez: Przewóz Pasażerów – Usługi Autokarowe, na kwotę 500,-zł,
- Faktura VAT nr 77 z dnia 10.06.2006 r. wystawiona przez : : Przewóz Pasażerów – Usługi Autokarowe, na kwotę 200,-zł

zostały uregulowane dopiero w dniu 19 stycznia 2007 roku, po przed sądownym wezwaniu do zapłaty.

Duża ilość faktur/rachunków wobec Miejskiego Sportu, Rekreacji i Rehabilitacji oraz wobec Telekomunikacji Polskiej S.A. uregulowana została po terminie płatności:

- Faktura VAT Nr 28/33 z dnia 02.03.2006, wystawiona przez MOSRiR, kwota 75,08zł;
- Faktura VAT Nr 29/33 z dnia 02.03.2006, wystawiona przez MOSRiR, kwota 125,63zł;
- Faktura VAT Nr 63/33 z dnia 04.05.2006, wystawiona przez MOSRiR, kwota 75,08zł;
- Faktura VAT Nr 64/33 z dnia 04.05.2006, wystawiona przez MOSRiR, kwota 104,46zł;
- Faktura VAT Nr 79/33 z dnia 01.06.2006, wystawiona przez MOSRiR, kwota 75,08zł;
- Faktura VAT Nr 80/33 z dnia 01.06.2006, wystawiona przez MOSRiR, kwota 114,85zł;
- Faktura VAT Nr 95/33 z dnia 03.07.2006, wystawiona przez MOSRiR, kwota 75,08zł;
- Faktura VAT Nr 104/33 z dnia 01.08.2006, wystawiona przez MOSRiR, kwota 75,08zł;
- Faktura VAT Nr 105/33 z dnia 01.08.2006, wystawiona przez MOSRiR, kwota 120,62zł;
- Faktura VAT Nr FSZ84589156/001/06 z dnia 09.05.2006, wystawiona przez Telekomunikację Polską S.A. – kwota 70,89zł;
- Faktura VAT Nr FSZ84589156/002/06 z dnia 09.06.2006, wystawiona przez Telekomunikację Polską S.A. – kwota 72,49zł;
- Faktura VAT Nr FSZ84589156/003/06 z dnia 10.07.2006, wystawiona przez Telekomunikację Polską S.A. – kwota 70,66zł;
- Faktura VAT Nr FSZ84589156/005/06 z dnia 11.09.2006, wystawiona przez Telekomunikację Polską S.A. – kwota 64,54zł;
- Faktura VAT Nr FSZ84589156/006/06 z dnia 11.10.2006, wystawiona przez Telekomunikację Polską S.A. – kwota 98,37zł;

3. Dokumentacja związana z płatnościami gotówkowymi

Klub nie prowadzi dokumentacji księgowej „KASA”. Nie ma raportów kasowych potwierdzających wypłatę z konta bankowego środków finansowych Gminy Miasto Szczecin przekazanych na realizację zadań i zaksięgowania ich na koncie „KASA”.

Z wyjaśnień Wiceprezesa Klubu – środki finansowe podejmowane były z konta bankowego i wydatkowane zgodnie z potrzebami, bez księgowania ich na koncie „Kasa”.

Ponieważ kontrolujący, mimo wielokrotnej prośby, nie otrzymali wyciągu z konta bankowego za 2006 rok, nie mogli ocenić obrotów na tym koncie, przyczyn płatności po terminie, zwłaszcza, że środki Miasta przekazane zostały na konto Klubu :

- na realizację umowy CRU – 2194/06 w dniu 03.03.2006r.;
- na realizację umowy CRU – 4546/2006 w dniu 11.09.2006r.

Składki członkowskie przyjmowane były na podstawie dowodów KP, jednak bez procedury księgowania na koncie „Kasa”.

4. Ewidencja zakupionego sprzętu sportowego

Klub nie posiada dokumentacji przyjęcia zakupionego sprzętu na stan magazynowy i potwierdzenia przekazania go poszczególnym zawodnikom. Brak kartotek osobistego wyposażenia w sprzęt i artykuły sportowe poszczególnych zawodników.

Pan Wiceprezes Klubu oświadczył, że taka dokumentacja nie była prowadzona.

D. Dochody

Zgodnie z zapisem § 4 zawartych w 2006 roku umów „ Zleceniobiorca zobowiązuje się do wykorzystania przekazanych środków finansowych zgodnie z celem, na jaki je uzyskał i na warunkach określonych niniejszą umową. Dotyczy to także ewentualnych przychodów uzyskanych przy realizacji umowy, których nie można było przewidzieć przy kalkulowaniu wielkości dotacji oraz odsetek bankowych od przekazanych przez Zleceniodawcę środków, które należy wykorzystać wyłącznie na wykonanie zadania”.

Brak przedłożenia przez KS „OLIMPIC” wyciągu bankowego z konta, na które przekazane zostały środki finansowe Gminy Miasto Szczecin uniemożliwia stwierdzenie wysokości odsetek od przekazanych przez Zleceniodawcę środków. Według oświadczenia Wiceprezesa Klubu – w trakcie realizacji zadań nie uzyskano żadnych przychodów. Brak księgowania jakichkolwiek operacji finansowych uniemożliwia jednak potwierdzenie tego faktu.

E. Zastosowania ustawy prawo zamówień publicznych

Zgodnie z zapisem § 8 przedmiotowych umów „Do zamówień na dostawy oraz usługi i roboty budowlane opłacane ze środków pochodzących z dotacji Zleceniobiorca stosuje przepisy ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. – Prawo zamówień publicznych (Dz.U. Nr 19, poz.177 z późn.zm.)”

W Klubie brak jest jakichkolwiek dokumentów czy zapisów potwierdzających stosowanie ustawy Prawo zamówień publicznych.

Pan Wiceprezes oświadczył jedynie, że przy zakupach zawsze wybierany jest najkorzystniejszy oferent.

F. Dokumentacja rozliczeniowa umów

1. Rozliczenie umowy WS/II/MB/5012/22/06 z dnia 20.02.2006, CRU- 1252/06 – załącznik nr 3

Przedstawione rozliczenie jest sporządzone niestarannie, zdarzają się błędy w podaniu nr faktur lub daty ich wystawienia. Przedłożone przez Klub zestawienie faktur/rachunków opiewa na łączną kwotę 31.308,78zł, tym pokryte z dotacji UM – 18.000,-zł, kwoty te są jednak wynikiem błędnego podsumowania wydatków. Z przeliczenia zestawienia faktur (rachunków) wynika, że koszt całkowity wynosi 31.236,29zł, w tym z dotacji 18.000,63zł.

Faktury/rachunki potwierdzające wydatki związane z realizacją umowy są niewłaściwie opisane lub nie zawierają żadnego opisu. Analizę dokumentów i porównanie ich z zestawieniem sporządzonym przez Klub utrudnia brak chronologicznego zebrania faktur w przedłożonym do kontroli segregatorze.

Do rozliczenia umowy mogą być zaakceptowane faktury/rachunki wystawione zgodnie z zapisami §1, pkt.4 umowy, czyli od daty podpisania umowy do 14 dni od daty zakończenia realizacji zadania.

W związku z tym w rozliczeniu umowy nie należy ujmować poz. 1, 2, 3, 4, 29, 30, 31, 38, 39, 40, 51, na łączną kwotę 1.788,46zł (w całości środki własne Klubu) – są to faktury wystawione przed datą zawarcia umowy.

Do wszystkich rachunków dotyczących udziału w jakichkolwiek zawodach brak jest dołączonych list osób uczestniczących w zawodach. W przypadku rachunków za paliwo Klub nie posiada uchwały Zarządu, która zezwalała na używanie prywatnego samochodu do celów służbowych, nie prowadzi nawet dokumentacji dotyczącej rozliczeń korzystania z prywatnego samochodu.

Dopiero na zebraniu Zarządu Klubu w dniu 24.03.2007r. podjęto decyzję o wykorzystaniu prywatnego samochodu Skoda Favorit nr rej. ZS414E do celów służbowych – Protokół z posiedzenia Zarządu KS „OLIMPIC” (załącznik nr 4) .

Z porównania zestawienia faktur/rachunków z dokumentami źródłowymi wynika, że:

1. poz.8 - paliwo – przejazd na zawody PMPJ – kwoty 153,-zł - **brak dokumentu zezwalającego na używanie prywatnego samochodu do celów służbowych, brak na fakturze informacji o nr rejestracyjnym samochod, brak rejestru rozliczeń korzystania z prywatnego samochodu;**
2. poz.10 - paliwo – przejazd na zawody PMPJ – kwoty 153,06zł - **brak dokumentu zezwalającego na używanie prywatnego samochodu do celów służbowych, brak na fakturze informacji o nr rejestracyjnym samochod, brak rejestru rozliczeń korzystania z samochodu prywatnego;**
3. poz.17 – przejazd na Mityng w Białogardzie – kwota 500,-zł – **faktura zapłacona 19.01.2007 roku – naruszony §1, pkt.4 umowy ;**
4. poz. 19 - paliwo – wyjazd na Ligę Juniorów – kwota 200,16,-zł - **brak dokumentu zezwalającego na używanie prywatnego samochodu do celów służbowych, brak na fakturze informacji o nr rejestracyjnym samochod, brak rejestru rozliczeń korzystania z prywatnego samochodu;**
5. poz. 25 – przejazd na mityng w Białogardzie – 200,-zł - **faktura zapłacona 19.01.2007 roku – naruszony §1, pkt.4 umowy ;**
6. poz. 37 – czynsz-sierpień – kwota 75,08 – **faktura została zapłacona 18.09.2006 roku – naruszony §1, pkt.4 umowy (zgodnie z umową mogą być zaakceptowane płatności za okres od 20.02.2006r. do 14.09.2006r.);**
7. poz. 47 – media- czerwiec, lipiec – kwota 136,55 – **brak dowodu zapłaty faktury;**
8. poz. 49 – media – lipiec, sierpień – kwota 120,62 – **faktura została zapłacona 18.09.2006 roku – naruszony §1, pkt.4 umowy (zgodnie z umową mogą być zaakceptowane płatności za okres od 20.02.2006r. do 14.09.2006r.);**
9. poz. 75 – opłata za licencje – kwota 385,-zł – **brak potwierdzenia zapłaty faktury;**

10. **poz. 76** – sprzęt sportowy dla zawodników – kwota 4.473,74zł – **brak potwierdzenia odbioru sprzętu przez zawodników;**
11. **poz. 82** – pobyt zawodników na obozie – kwota 1.539,-zł – **brak faktury.**

2. Rozliczenie umowy WS/II/JP/5012/169/06 z dnia 06.09.2006, CRU-4546/2006 – załącznik nr 5

Klub Sportowy „OLIMPIC” w dokumentacji rozliczeniowej umowy przedłożył zestawienie faktur na kwoty : wydatki ogółem – 10.249,85 zł, w tym pokryte z dotacji – 9.200,-zł.

Faktury/rachunki potwierdzające wydatki związane z realizacją umowy są niewłaściwie opisane i zebrane w przedłożonym do kontroli segregatorze bez zachowania chronologii. Faktura Telekomunikacji Polskiej S.A. o nr FSZ84589156/008/06 z dnia 08.12.2006r. nie jest wykazana w zestawieniu faktur do rozliczenia, brak też jest na odwrocie pieczęci stawianej przez Klub, brak jest jakiegokolwiek opisu i potwierdzenia zapłaty. Płatności za telefon regulowane były po terminie, a w zestawieniu rozliczeniowym ujmowane były raz z prowizją, raz bez prowizji.

Z porównania zestawienia faktur/rachunków z dokumentami źródłowymi wynika, że:

12. **poz.2-przejazd i diety na zawodach – kwota 635,95 zł – brak listy osób, którym wypłacono diety;**
13. **poz.8-diety na zawodach w Złocięncu – kwota 367,50 zł – lista osób, którym wypłacono diety dostarczono do Wydziału Sportu w dniu 28.03.2007 r., brak potwierdzenia listy przez organizatora zawodów w Złocięncu;**
14. **poz.10-diety na zawodach w Neubrandenburgu – kwota 1.050,-zł – lista osób, którym wypłacono diety dostarczono do Wydziału Sportu w dniu 28.03.2007 r., brak potwierdzenia listy przez organizatora zawodów w Neubrandenburgu;**
15. **poz.13-telefon, internet-11 – kwota 136,93 zł – brak rachunku;**
16. **poz.14-telefon, internet-12 – kwota 133,28 zł – brak rachunku;**
17. **poz.15-materiały biurowe – kwota 81,95 zł – rachunek jest z przed daty zawarcia umowy ;**
18. **poz.16-napełnienie tonera – kwota 40,-zł – rachunek jest z przed daty zawarcia umowy ;**
19. **poz.27-bluzy ortalionowe – kwota 706,05zł – brak potwierdzenia odbioru bluz i spodni przez zawodników;**
20. **poz.28-bluzy sportowe – kwota 2.380,10zł, w tym z dotacji- 2.322,41zł – brak potwierdzenia odbioru bluz przez zawodników (28.03.2007r. dostarczono do Wydziału Sportu podpisaną komisyjnie listę osób, którym przekazano bluzy);**
21. **poz.29-książki-nagrody – kwota 600,-zł – brak rachunku;**

Ponadto, do poz. 26-butry sportowe na kwotę 220,-zł dostarczono w dniu 28.03.2007r. potwierdzenie pobrania butów przez zawodnika, bez pieczętki Klubu i podpisu osoby odpowiedzialnej za sprawy finansowe.

VI. W celu poprawy efektywności pracy placówki należy usunąć następujące nieprawidłowości:

1. Jako pilną należy potraktować sprawę uzupełnienia braków dokumentacji trenera i instruktora :
 - a) roczny plan pracy grup szkoleniowych zaakceptowany przez Prezesa Klubu lub przez upoważnioną do tego osobę,

- b) pozostałe dzienniki zajęć trenerów Klubu – rejestrujące odbyte zajęcia szkoleniowe oraz zawodników biorących udział w zajęciach- akceptowane co miesiąc przez przedstawiciela Klubu jw.
2. Uzpełnić brakujące deklaracje przynależności klubowej (triathlon).
3. Uaktualnić badania lekarskie zawodników i nie dopuszczać do szkolenia sportowego bez stosownych badań.
4. W przypadku osób niepełnoletnich, które mogą być zawodnikami za zgodą swoich przedstawicieli prawnych, zebrać brakujące stosowne oświadczenia.
5. Należy zapoznać zawodników z zasadami bezpieczeństwa i regulaminem korzystania z obiektów sportowych oraz poczynić stosowne zapisy w dokumentacji sekcji (dziennik szkoleniowy sekcji).
6. Należy prowadzić kontrolę dokumentacji szkoleniowej, gdzie powinna zostać zaakceptowana przez Prezesa Klubu.
7. Należy stosować zapisy ustawy prawo zamówień publicznych przy zakupie usług i towarów.
8. Należy stosować przyjęte zasady rachunkowości – prowadzić księgi rachunkowe, wszystkie operacje finansowe księgować na odpowiednich kontach.
9. Należy bezwzględnie prowadzić wyodrębnioną dokumentację finansowo-księgową dla zadań realizowanych ze środków publicznych .
10. Rozliczenia dotacji prowadzić poprzez:
 - a) właściwe opisywanie faktur/rachunków na ich odwrocie,
 - b) rachunki na odwrocie muszą być opatrzone pieczęcią Klubu i czytelnym podpisem osób odpowiedzialnych za sprawy finansowe,
 - c) do każdego rachunku/faktury na zawody należy podłączać listy zawodników biorących udział w zawodach, obozach oraz ilość zawodników jeśli chodzi o noclegi i wyżywienie,
 - d) do faktur opłacanych przelewem dołączać potwierdzenia zapłaty.
11. Do składanych sprawozdań załączać należy dodatkowe materiały mogące dokumentować działania faktycznie podjęte przy realizacji zadania (np. listy uczestników projektu, publikacje wydane w ramach projektu, raporty), jak również dokumentować konieczne działania prawne (kopie umów, kopie dowodów przeprowadzenia odpowiedniego postępowania w ramach zamówień publicznych).

VII. WNIOSKI

1. Klub Sportowy „OLIMPIC” realizując zadania zlecone przez Gminę Miasto Szczecin w 2006r.:
 - naruszył zapisy ustawy o finansach publicznych;
 - nie prowadząc żadnej księgowości naruszył zapisy ustawy o rachunkowości;
 - naruszył zapisy ustawy o działalności pożytku publicznego i wolontariacie;
 - nie prowadząc ksiąg rachunkowych i wyodrębnionej dokumentacji finansowo-księgowej Klub Sportowy „OLIMPIC” naruszył zapisy zawartych umów;
 - brak prowadzenia jakichkolwiek zasad rachunkowości uniemożliwia identyfikację wszelkich operacji księgowych;
2. Dokumenty dotyczące rozliczenia przedmiotowych umów (opis faktur, zestawienia) sporządzone zostały niestarannie;
3. **Ponieważ naruszenie przepisów bezwzględnie obowiązujących jest bardzo poważnym naruszeniem prawa, kwoty dotacji przekazanych na realizację przedmiotowych umów należy zwrócić w całości wraz z należnymi odsetkami na konto Gminy Miasto Szczecin.**

