

**PROTOKÓŁ**

**KONTROLI PROBLEMOWEJ GOSPODARKI FINANSOWEJ  
MIASTA KOSZALIN**

WK.0913.1454.30.P.2019

Dokument podlega omówieniu  
na podstawie art. 5 ust. 2  
Ustawy z dnia 6 września 2001r.  
o dostępie do informacji publicznej.  
02.01.2020 r.

**GLÓWNY SPECJALISTA**

**mgr Agata Leszczyńska**

**URZĄD MIEJSKI W KOSZALINIE  
BIURO KONTROLI**

♣ **Jednostka kontrolowana:**

Miasto Koszalin  
Ul. Rynek Staromiejski 6-7  
75- 007 Koszalin

**Temat kontroli:**

Finansowanie kultury fizycznej i sportu przez Miasto Koszalin

**Okres objęty kontrolą:**

2017 - 2018

Kontrola została przeprowadzona przez starszego inspektora Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie Renatę Podgóorską w dniach od 9 września do 9 października 2019r. na podstawie upoważnienia Nr 84/2019 z dnia 29 sierpnia 2019r. Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie.

**1.Dane ogólne**

**1.1. Kierownictwo jednostki samorządu terytorialnego.**

W badanym okresie funkcje kierownicze pełnili:

**Przewodniczący Rady Miejskiej** – Jan Kuriata, powołany uchwałą Nr I/1/2018 Rady Miejskiej z dnia 22 listopada 2018 r. w sprawie wyboru Przewodniczącego Rady Miejskiej w Koszalinie.

**Prezydent Miasta** – Piotr Jedliński, wybrany w wyborach przeprowadzonych w dniu 21 października 2018r. – zaświadczenie Miejskiej Komisji Wyborczej w Koszalinie z dnia 31 października 2018 r.

**Zastępca Prezydenta –**

Andrzej Kierzek, powołany zarządzeniem Nr 342/1505/13 Prezydenta Miasta Koszalina z dnia 1 marca 2013r. na pierwszego Zastępcę Prezydenta Miasta.

Przemysław Krzyżanowski, powołany zarządzeniem Nr 25/75/15 Prezydenta Miasta Koszalina z dnia 30 stycznia 2015 r.

Wojciech Kasprzyk, powołany zarządzeniem Nr 16/48/15 Prezydenta Miasta Koszalina z dnia 13 stycznia 2015r.

**Skarbnik Miasta** - uchwałą Nr IV/50/2019 Rady Miejskiej w Koszalinie z dnia 28 marca 2019 r. z dniem podjęcia uchwały, na stanowisko Skarbnika Miasta, organ stanowiący powołał Katarzynę Macko.

**Sekretarz**-Tomasz Czuczak, zatrudniony na tym stanowisku w oparciu o umowę o pracę od dnia 29 czerwca 2012r. do dnia przeprowadzenia niniejszej kontroli.



**1. Ustalenia ogólnie -organizacyjne**

W badanej jednostce podstawowe wielkości budżetowe w dziale 926 wynosiły:

	na dzień 31.12.2017r.	na dzień 31.12.2018r.
a) wydatki ogółem	13 271 041,12	15 503 679,82
b) wydatki bieżące	12 962 623,42	13 289 498,32
c) wydatki majątkowe	308 417,70	2 214 181,50

Ustalenia ogólnie-organizacyjne ujęto w Tabeli nr 1 i złożono do akt kontroli poz.3.

**1.1. Udziały JST w spółkach kapitałowych prowadzących działalność sportową**

Z okazanych kontrolującej dokumentów źródłowych wynika, iż w Gminie Miasto Koszalin funkcjonował Zarząd Obiektów Sportowych Sp. z o.o. w Koszalinie, który został utworzony przez Zarząd Miasta Koszalina uchwałą nr 28/93 z dnia 06.03.1993 r. Podstawą prawną powołania spółki prawa handlowego była ustawa o samorządzie terytorialnym z dnia 08.03.1990 r. oraz uchwała Rady Miejskiej w Koszalinie z dnia 29.01.1993 r. nr XXVIII/501/93 w sprawie likwidacji zakładu budżetowego pn. Koszalińskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Koszalinie i uchwała nr XXVIII/502/93 w sprawie powołania spółki z ograniczoną odpowiedzialnością Zarząd Obiektów Sportowych w Koszalinie.

Z wyjaśnienia, złożonego przez Piotra Jedlińskiego – Prezydenta Miasta (akta kontroli poz.4) wynika, że „W momencie powołania Spółki kapitał zakładowy wynosił 4.000 zł i w całości został pokryty wkładem pieniężnym. Gmina Miasto Koszalin objęła 8 udziałów o wartości nominalnej 500 zł każdy. Obecnie kapitał podstawowy spółki składa się z 102.200 udziałów o łącznej wartości 51.100.000 zł. Gmina Miasto Koszalin posiada 100% udziałów w Spółce i jest jej jedynym udziałowcem.

Od początku istnienia Spółki jej przedmiotem działania jest stwarzanie warunków dla rozwoju sportu i rekreacji w Koszalinie poprzez zarządzanie powierzonymi obiektami sportowymi i prowadzenie działalności gospodarczej. Przedmiotem działania Spółka realizuje m.in. poprzez:

- wykonywania usług dotyczących sportu i rekreacji oraz masowej kultury fizycznej;
- udostępniania bazy sportowo – rekreacyjnej dla sportu, rekreacji i masowej kultury fizycznej;
- organizowanie imprez sportowych, rekreacyjnych, estradowych, giełd i targów.

Zarząd Obiektów Sportowych zarządza obiektami sportowymi i rekreacyjnymi zlokalizowanymi w Koszalinie tj: Kompleksem obiektów sportowych „Gwardia” przy ul. Fałata; Halą sportową przy ul. Orlej; Parkiem Wodnym Koszalin przy ul. Rolnej; Basenem i Halą przy ul. Jedności/Głowackiego; Stadionem Lekkoatletycznym Bałtyk; Parkiem Linowym; Sportową Doliną; kompleksami typu Orlik (5 obiektów); Halą Widowiskowo – Sportową; Wodną Doliną; Parkiem Robin Hooda; Targowiskiem miejskim przy ul. Polczyńskiej. Gmina Miasto Koszalin nie posiada udziałów w spółkach kapitałowych prowadzących działalność sportową w formie klubu sportowego.

W tabeli nr 1 przedstawiono wartości:

- wierszu 5 za 2017r. wykazano wydatki związane z wniesieniem dopłaty w ww. Spółce w wysokości 228 819,00 zł. Uchwałą nr 8/2017 Zwyczajnego Zgromadzenia Wspólników Zarządu Obiektów Sportowych z dnia 26 czerwca 2017r. postanowiono pokryć stratę za 2016r. w wysokości 228 819,08 zł z dopłat Wspólnika. Dopłatę wniesiono w 2017r. w ww. wysokości.

- w wierszu 4.I za 2018r. wykazano wydatki na zakup i objęcie akcji w wysokości 500 000,00 zł. W 2018r. dokonano podwyższenia kapitału zakładowego Spółki pn. Zarząd Obiektów Sportowych w Koszalinie o kwotę 500 000,00 zł poprzez utworzenie nowych udziałów w liczbie 1 000 o wartości nominalnej 500 zł na mocy uchwały nr 9/2018 Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników z dnia 12 lipca 2019r. W związku z powyższym w dniu 31 grudnia 2018r. na rachunek Spółki przekazano 500 000,00 zł. Operację tę odzwierciedla zapis na koncie 240 – Pozostałe rozrachunki (str. Wn 500 000,00 zł). Na koncie 030 – Długoterminowe aktywa finansowe nie zwiększono wartości udziałów z uwagi na brak wpisu – do dnia przeprowadzenia niniejszej kontroli – do Krajowego Rejestru Sądowego.

Ustalenia ujęto w Teście nr 1 i 1A i złożono do akt kontroli poz.5.

## **2. Prawidłowość finansowania sportu poprzez udzielenie dotacji celowej na realizację zadań w zakresie wspierania i upowszechniania kultury fizycznej**

### **2.1. Dotacje celowe na realizację zadań. Zawieranie umów**

#### **Rok 2017**

Szczegółowej kontroli poddano udzielenie dotacji na realizację zadań w zakresie upowszechniania kultury fizycznej i sportu, zleconych jednostce spoza sektora finansów publicznych na podstawie art. 13 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. 2016 r. poz. 1817 z późn. zm.) w drodze otwartego konkursu ofert na wspieranie realizacji zadań publicznych w roku 2017 wraz z planowaną wysokością środków finansowych ujętych w budżecie Miasta Koszalin na rok 2017. W ogłoszeniu o konkursie, opublikowanym w dniu 23 grudnia 2016r. wskazano:

- Gmina Miasto Koszalin przekazuje środki finansowe na wspieranie realizacji zadań pożytku publicznego,
- Złożenie oferty nie jest jednoznaczne z przyznaniem dotacji,
- Prezydent Miasta Koszalina przyznaje dotacje celowe na realizację zadań wyłonionych w konkursie w trybie indywidualnych rozstrzygnięć, dla których nie stosuje się trybu odwołania,
- Wysokość przyznanej dotacji może być niższa niż wnioskowana w ofercie. W takim przypadku oferentowi przysługuje prawo negocjowania zmniejszenia zakresu rzeczowego i finansowego zadania lub rezygnacji z realizacji zadania,
- Procentowy udział przyznanej dotacji nie może być wyższy niż wnioskowany w ofercie,
- Wnioski dotyczące zmian umowy mogą być składane nie później niż 30 dni przed dniem zakończenia realizacji zadania,
- Prezydent Miasta Koszalina może odmówić oferentowi wybranemu w konkursie przyznania dotacji i podpisania umowy w przypadku, gdy oferent lub jego reprezentanci utracą zdolność do czynności prawnych, zostaną ujawnione nieznane wcześniej okoliczności podważające wiarygodność merytoryczną lub finansową oferenta,
- Termin realizacji zadań wyznacza się na rok 2017,
- Rozliczeniu środków finansowych z dotacji podlegać będą wyłącznie wydatki poniesione od dnia zawarcia umowy,
- Szczegółowe warunki realizacji zadania reguluje umowa zawarta pomiędzy oferentem a Gminą Miastem Koszalin,

- Za kwalifikowane uznaje się koszty: niezbędne do realizacji zadania i bezpośrednio z nim związane, które zostały określone w ofercie, spełniające wymogi racjonalnego i oszczędnego gospodarowania środkami publicznymi z zachowaniem zasady uzyskania najlepszych efektów z danych nakładów,
- Oferty wraz z wymaganymi załącznikami należy złożyć od dnia 23 grudnia 2016r. do dnia 13 stycznia 2017r. do godz. 15.00 w Wydziale Kultury i Spraw Społecznych, Referacie Organizacji Pozarządowych,
- Oferta, która wpłynie po ww. terminie nie będzie rozpatrywana,
- Oferent zobowiązany jest do złożenia oferty na druku zgodnym z obowiązującymi przepisami określonymi w dziale II pkt 1. Druk oferty jest dostępny na stronie [www.bip.koszalin.pl](http://www.bip.koszalin.pl) oraz w Referacie Organizacji Pozarządowych Wydziału Kultury i Spraw Społecznych,
- Wszystkie oferty będą oceniane pod względem formalnym i merytorycznym przez Komisje Konkursowe, powołane przez Prezydenta Miasta Koszalina. Komisje przedstawiają protokoły Prezydentowi Miasta, który przyznaje dotacje na 2017r.,
- Ocena ofert pod względem merytorycznym dokonywana jest przez Komisje na podstawie następujących kryteriów: możliwość realizacji zadania publicznego przez podmioty uprawnione składające ofertę, kalkulacja kosztów realizacji zadania publicznego, w tym w odniesieniu do zakresu rzeczowego zadania, jakość wykonania zadania i kwalifikacje osób, przy udziale których podmioty uprawnione będą realizować zadanie publiczne, udział środków finansowych własnych lub środków pochodzących z innych źródeł na realizację zadania publicznego, planowany wkład rzeczowy, osobowy, w tym świadczenia wolontariuszy i pracę społeczną członków, dotychczasowa współpraca, rzetelność, terminowość oraz sposób rozliczania otrzymanych dotychczas dotacji z budżetu Miasta,
- Do ofert należy dołączyć: promesę dotyczącą wynajmu obiektu sportowego w roku 2017, informację uzyskaną od Zarządu Obiektów Sportowych w Koszalinie o niezaleganiu z opłatami za obiekty sportowe oraz pomieszczenia biurowe i magazynowe w przypadku korzystania z obiektów ZOS, pełnomocnictwa bądź upoważnienia imienne osób wskazanych do reprezentowania oferenta (-ów) na podstawie zasad określonych w statucie,
- Wyboru ofert Prezydent Miasta dokona niezwłocznie po przedstawieniu opinii przez Komisje Konkursowe.

Kopię ww. ogłoszenia złożono do akt kontroli poz.6.

W toku analizy ogłoszenia ustalono, że w nie zawierało ono informacji o zrealizowanych przez organ administracji publicznej w roku ogłoszenia otwartego konkursu ofert i w roku poprzednim zadaniach publicznych tego samego rodzaju i związanych z nimi kosztami, ze szczególnym uwzględnieniem wysokości dotacji przekazanych organizacjom pozarządowym i podmiotom, o których mowa w art.3 ust.3, co było niezgodne z art.13 ust.2 pkt 7 ustawy z dnia 24 kwietnia 2004r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz.U. Nr 96, poz. 893 z późn.zm.). Zawierało jedynie zapis cyt. „Informacja w powyższym zakresie udostępniona jest do wglądu w Wydziale Kultury i Spraw Społecznych, Referacie organizacji Pozarządowych (ul. Mickiewicza 26 pok.5 i 29)”.

Z wyjaśnienia, złożonego przez Krzysztofa Gliszczyńskiego – Kierownika Referatu Organizacji Pozarządowych w Wydziale Kultury i Spraw Społecznych (akta kontroli poz.7) wynika, iż w ogłoszeniu Prezydenta Miasta Koszalina o otwartym konkursie ofert na realizację zadań pożytku

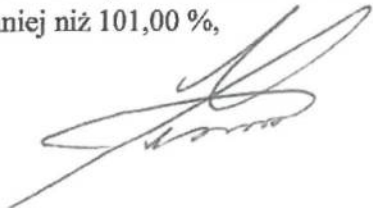
publicznego przez organizacje pożytku publicznego i uprawnione podmioty na lata 2017-2018 znajdowała się informacja wymagana przez Ustawę o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie. W ogłoszeniu zapisano, że wymagane informacje znajdują się w Referacie Organizacji Pozarządowych. Powyższy zapis wypełnia wymogi art. 13 ust. 2 pkt 7 Ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

Wpisanie do ogłoszenia informacji o zrealizowanych przez organ administracji publicznej w roku ogłoszenia otwartego konkursu ofert i w roku poprzednim zadaniach publicznych tego samego rodzaju i związanych z nim kosztami, ze szczególnym uwzględnieniem wysokości dotacji przekazanych organizacjom pozarządowym spowodowałby, że informacji zajmowała by więcej miejsca niż samo ogłoszenie. Przyjęty zapis w ogłoszeniu konkursowym był racjonalny i jednocześnie wypełniał zapis Ustawy.

Po ogłoszeniu wyników konkursu ofert jst realizowała ww. zadania zlecając ich wykonanie opisanym niżej stowarzyszeniom:

**a) Uczniowskiemu Klubowi Sportowemu „Szesnastka”**, na podstawie umowy Nr KS-III.3.526.73.2017.DP z dnia 22 lutego 2017r. o realizację zadania publicznego pod tytułem: Szkolenie młodzieży w koszykówce i w siłowaniu na ręce (armwrestlingu). Ww. umową określono, między innymi:

- Zleceniodawca przyznaje Zleceniobiorcy środki finansowe w formie dotacji, której celem jest realizacja zadania publicznego w sposób zgodny z postanowieniami tej umowy,
- Wykonanie umowy nastąpi z dniem zaakceptowania przez Zleceniodawcę sprawozdania końcowego,
- Termin realizacji zadania publicznego ustala się: od dnia 2 stycznia 2017 r. do dnia 31 grudnia 2017r.,
- Termin poniesienia wydatków ustala się: dla środków pochodzących z dotacji: od dnia zawarcia umowy do dnia 31 grudnia 2017 r.; dla innych środków finansowych: od dnia 1 stycznia 2017r. do dnia 31 grudnia 2017r.,
- Zleceniobiorca zobowiązuje się do wykorzystania środków 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,
- Zleceniodawca zobowiązuje się do przekazania na realizację zadania publicznego środków finansowych w wysokości 18 000,00 zł w następujący sposób: I transza w terminie do 30 dni od dnia zawarcia niniejszej umowy w wysokości 10 000,00 zł, II transza w terminie do 30 sierpnia 2017r. w wysokości 8 000,00 zł,
- Zleceniobiorca zobowiązuje się do przekazania na realizację zadania publicznego innych środków finansowych w wysokości 18 180,00 zł w tym: środków finansowych własnych w wysokości 1 500,00 zł, środków ze świadczeń pieniężnych od odbiorców zadania publicznego w wysokości 16 680,00 zł, wkładu osobowego o wartości 12 880,00 zł,
- Całkowity koszt zadania publicznego stanowi sumę kwot dotacji i środków wynosi łącznie 49 060,00 zł,
- Procentowy udział środków ze źródeł, w stosunku do otrzymanej kwoty dotacji wynosi nie mniej niż 101,00 %,



- Procentowy udział łącznej wartości wkładu osobowego oraz wkładu rzeczowego w stosunku do otrzymanej kwoty dotacji wynosi nie mniej niż 71,55 %,
- Zleceniodawca wyraził zgodę na wykonanie części zadania przez podmiot nie będący stroną umowy następujących działań: transport, wyżywienie, zakwaterowanie na zawodach, opieka medyczna, sędziowanie meczów,
- Zleceniobiorca jest zobowiązany do prowadzenia wyodrębnionej dokumentacji finansowo-księgowej i ewidencji księgowej zadania publicznego, zgodnie z zasadami wynikającymi z ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych,
- Zleceniodawca sprawuje kontrolę prawidłowości wykonywania zadania publicznego przez Zleceniobiorcę, w tym wydatkowania przekazanej dotacji. Kontrola może być przeprowadzona w toku realizacji zadania publicznego oraz po jego zakończeniu do czasu ustania zobowiązania,
- W ramach kontroli osoby upoważnione przez Zleceniodawcę mogą badać dokumenty i inne nośniki informacji, które mają lub mogą mieć znaczenie dla oceny prawidłowości wykonywania zadania publicznego, oraz żądać udzielenia ustnie lub na piśmie informacji dotyczących wykonania zadania publicznego. Zleceniobiorca na żądanie kontrolującego zobowiązuje się dostarczyć lub udostępnić dokumenty i inne nośniki informacji oraz udzielić wyjaśnień i informacji w terminie określonym przez kontrolującego,
- Prawo kontroli przysługuje osobom upoważnionym przez Zleceniodawcę zarówno w siedzibie Zleceniobiorcy, jak i w miejscu realizacji zadania publicznego,
- Zleceniobiorca składa sprawozdanie częściowe z wykonania zadania publicznego w terminach: I sprawozdanie częściowe do dnia 10 sierpnia 2017r. za okres od dnia 1 stycznia 2017r. do dnia 31 lipca 2017r., II sprawozdanie częściowe do dnia 15 stycznia 2018r. za okres od dnia 1 sierpnia 2017r. do dnia 31 grudnia 2017r.,
- Zleceniobiorca składa sprawozdanie końcowe z wykonania zadania publicznego sporządzone według wzoru w terminie 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania publicznego,
- Niewykorzystaną kwotę dotacji przyznaną na dany rok budżetowy Zleceniobiorca jest zobowiązany zwrócić odpowiednio do dnia 31 stycznia następnego roku kalendarzowego lub w przypadku gdy termin wykorzystania dotacji jest krótszy niż rok budżetowy, w terminie 15 dni od dnia zakończenia realizacji zadania publicznego,
- Kwota dotacji: wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem, pobrana nienależnie lub w nadmiernej wysokości podlega zwrotowi wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, na zasadach określonych w przepisach o finansach publicznych,
- Umowa może być rozwiązana przez Zleceniodawcę ze skutkiem natychmiastowym w przypadku: wykorzystywania udzielonej dotacji niezgodnie z przeznaczeniem lub pobrania w nadmiernej wysokości lub nienależnie, tj. bez podstawy prawnej; nieterminowego oraz nienależytego wykonywania umowy, w szczególności zmniejszenia zakresu rzeczowego realizowanego zadania publicznego; przekazania przez Zleceniobiorcę części lub całości dotacji osobie trzeciej w sposób niezgodny z niniejszą umową; nieprzedłożenia przez Zleceniobiorcę sprawozdania z wykonania zadania publicznego w terminie określonym i na zasadach określonych w niniejszej umowie; odmowy poddania się przez Zleceniobiorcę kontroli albo niedoprowadzenia przez Zleceniobiorcę w terminie określonym przez Zleceniodawcę do usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości; stwierdzenia, że oferta na

realizację zadania publicznego była nieważna lub została złożona przez osoby do tego nieuprawnione.

Kopię ww. umowy złożono do akt kontroli poz.8.

Środki dotacji przekazano na rachunek Zleceniobiorcy łącznie w wysokości 18 000,00 zł, w tym: w dniu 1.03.2017r. – 20 000,00 zł oraz w dniu 1.09.2017r. – 8 000,00 zł tj. zgodnie z warunkami ww. umowy zawartej między stronami.

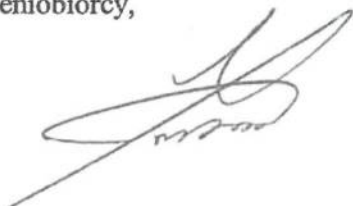
Zleceniobiorca składał sprawozdania z realizacji zadania, rozliczenia dotacji przekazanej dokonała Lidia Łyczko – Inspektor ds. organizacji pozarządowych stwierdzając zgodność z wykorzystania dotacji z zawartą umową na podstawie oryginalnych dokumentów księgowych. Ww. dokument został zaakceptowany przez Dyrektora Wydziału Kultury i Spraw Społecznych.

W oparciu w dane wykazane w ww. sprawozdaniu stwierdzono, że środki dotacji wykorzystano zgodnie z zapisami umowy zawartej między stronami.

Kontroli wykorzystania środków publicznych nie przeprowadzono.

**b) Klubowi Sportowemu Gwardia Koszalin**, na podstawie umowy Nr KS-III.3.526.62.2017.DP z dnia 14 lutego 2017r. o realizację zadania publicznego pod tytułem: Organizacja i prowadzenie zajęć szkoleniowych w piłce nożnej dla drużyn dziecięcych, młodzieżowych i seniorów oraz udział w systemie rozgrywek sportowych. Ww. umowa zawierała, między innymi:

- Zleceniodawca przyznaje Zleceniobiorcy środki finansowe w formie dotacji, której celem jest realizacja zadania publicznego w sposób zgodny z postanowieniami tej umowy,
- Wykonanie umowy nastąpi z dniem zaakceptowania przez Zleceniodawcę sprawozdania końcowego,
- Termin realizacji zadania publicznego ustala się: od dnia 2 stycznia 2017 r. do dnia 31 grudnia 2017r.,
- Termin poniesienia wydatków ustala się: dla środków pochodzących z dotacji: od dnia zawarcia umowy do dnia 31 grudnia 2017 r.; dla innych środków finansowych: od dnia 1 stycznia 2017r. do dnia 31 grudnia 2017r.,
- Zleceniobiorca zobowiązuje się do wykorzystania środków 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,
- Zleceniodawca zobowiązuje się do przekazania na realizację zadania publicznego środków finansowych w wysokości 987 159,50 zł w następujący sposób: I transza w terminie do 30 dni od dnia zawarcia niniejszej umowy w wysokości 100 000,00 zł, II transza w terminie do 25 maja 2017r. w wysokości 100 000,00 zł, III transza do 30 września 2017r. – 170 000,00 zł,
- Zleceniobiorca wskazuje, że środki finansowe przeznaczone na wynajem obiektu sportowego w kwocie 617 159,50 zł należy przekazać na konto Wynajmującego, tj. Zarządu Obiektów Sportowych, z którym Zleceniobiorca zawarł umowę najmu,
- Kwoty za wynajem obiektu sportowego będą przekazywane na podstawie kopii faktur Wynajmującego wystawionych na Zleceniobiorcę, a rozliczenie ich nastąpi w sprawozdaniu częściowym z wykonania zadania łącznie z transzą dotacji przekazanej na rachunek bankowy Zleceniobiorcy,





- Zleceniobiorca zobowiązuje się do przekazania na realizację zadania publicznego innych środków finansowych w wysokości 223 500,00 zł w tym: środków finansowych własnych w wysokości 183 500,00 zł, środków ze świadczeń pieniężnych od odbiorców zadania publicznego w wysokości 40 000,00 zł, wkładu osobowego o wartości 24 000,00 zł,
- Całkowity koszt zadania publicznego stanowi sumę kwot dotacji i środków wynosi łącznie 1 234 659,50 zł,
- Zleceniobiorca jest zobowiązany do prowadzenia wyodrębnionej dokumentacji finansowo-księgowej i ewidencji księgowej zadania publicznego, zgodnie z zasadami wynikającymi z ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych,
- Zleceniodawca sprawuje kontrolę prawidłowości wykonywania zadania publicznego przez Zleceniobiorcę, w tym wydatkowania przekazanej dotacji. Kontrola może być przeprowadzona w toku realizacji zadania publicznego oraz po jego zakończeniu do czasu ustania zobowiązania,
- W ramach kontroli osoby upoważnione przez Zleceniodawcę mogą badać dokumenty i inne nośniki informacji, które mają lub mogą mieć znaczenie dla oceny prawidłowości wykonywania zadania publicznego, oraz żądać udzielenia ustnie lub na piśmie informacji dotyczących wykonania zadania publicznego. Zleceniobiorca na żądanie kontrolującego zobowiązuje się dostarczyć lub udostępnić dokumenty i inne nośniki informacji oraz udzielić wyjaśnień i informacji w terminie określonym przez kontrolującego,
- Prawo kontroli przysługuje osobom upoważnionym przez Zleceniodawcę zarówno w siedzibie Zleceniobiorcy, jak i w miejscu realizacji zadania publicznego,
- Zleceniobiorca składa sprawozdanie częściowe z wykonania zadania publicznego w terminach: I sprawozdanie częściowe do dnia 10 września 2017r. za okres od dnia 1 stycznia 2017r. do dnia 31 sierpnia 2017r., II sprawozdanie częściowe do dnia 15 stycznia 2018r. za okres od dnia 1 września 2017r. do dnia 31 grudnia 2017r.,
- Zleceniobiorca składa sprawozdanie końcowe z wykonania zadania publicznego w terminie 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania publicznego,
- Niewykorzystaną kwotę dotacji przyznaną na dany rok budżetowy Zleceniobiorca jest zobowiązany zwrócić odpowiednio do dnia 31 stycznia następnego roku kalendarzowego lub w przypadku gdy termin wykorzystania dotacji jest krótszy niż rok budżetowy, w terminie 15 dni od dnia zakończenia realizacji zadania publicznego,
- Kwota dotacji: wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem, pobrana nienależnie lub w nadmiernej wysokości podlega zwrotowi wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, na zasadach określonych w przepisach o finansach publicznych,
- Umowa może być rozwiązana przez Zleceniodawcę ze skutkiem natychmiastowym w przypadku: wykorzystywania udzielonej dotacji niezgodnie z przeznaczeniem lub pobrania w nadmiernej wysokości lub nienależnie, tj. bez podstawy prawnej; nieterminowego oraz nienależytego wykonywania umowy, w szczególności zmniejszenia zakresu rzeczowego realizowanego zadania publicznego; przekazania przez Zleceniobiorcę części lub całości dotacji osobie trzeciej w sposób niezgodny z niniejszą umową; nieprzedłożenia przez Zleceniobiorcę sprawozdania z wykonania zadania publicznego w terminie określonym i na zasadach określonych w niniejszej umowie; odmowy poddania się przez Zleceniobiorcę kontroli albo niedoprowadzenia przez Zleceniobiorcę w terminie określonym przez

Zleceniodawcę do usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości; stwierdzenia, że oferta na realizację zadania publicznego była nieważna lub została złożona przez osoby do tego nieuprawnione.

Kopię ww. umowy złożono do akt kontroli poz.8.

Środki dotacji przekazano na rachunek Zleceniobiorcy łącznie w wysokości 370 000,00 zł, w tym: w dniu 17.02.2017r. – 100 000,00 zł, w dniu 19.05.2017r. – 100 000,00 zł oraz w dniu 30.10.2017r. – 170 000,00 zł tj. zgodnie z warunkami ww. umowy zawartej między stronami. Na rachunek Zarządu Obiektów Sportowych w Koszalinie za wynajem obiektu przekazano – na podstawie składanych przez ww. podmiot faktur- łącznie kwotę 595 244,00 zł.

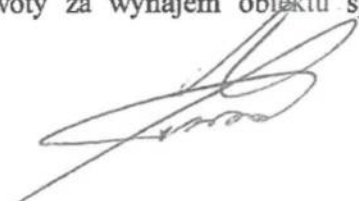
Zleceniobiorca składał sprawozdania z realizacji zadania, rozliczenia dotacji przekazanej dokonała Lidia Łyczko – Inspektor ds. organizacji pozarządowych stwierdzając zgodność z wykorzystania dotacji z zawartą umową na podstawie oryginalnych dokumentów księgowych. Ww. dokument został zaakceptowany przez Dyrektora Wydziału Kultury i Spraw Społecznych

W oparciu w dane wykazane w ww. sprawozdaniu stwierdzono, że środki dotacji wykorzystano zgodnie z zapisami umowy zawartej między stronami.

Kontroli wykorzystania środków publicznych nie przeprowadzono.

c) **Koszalińskiemu Klubowi Piłki Nożnej Bałtyk**, na podstawie umowy Nr KS-III.3.526.83.2017.DP z dnia 28 lutego 2017r. o realizację zadania publicznego pod tytułem: Organizacja i prowadzenie zajęć szkoleniowych i sportowych oraz udział w systemie rozgrywek piłkarskich zespołów dziecięco – młodzieżowych i seniorów. Ww. umowa zawierała, między innymi:

- Zleceniodawca przyznaje Zleceniobiorcy środki finansowe w formie dotacji, której celem jest realizacja zadania publicznego w sposób zgodny z postanowieniami tej umowy,
- Wykonanie umowy nastąpi z dniem zaakceptowania przez Zleceniodawcę sprawozdania końcowego,
- Termin realizacji zadania publicznego ustala się: od dnia 1 stycznia 2017 r. do dnia 31 grudnia 2017r.,
- Termin poniesienia wydatków ustala się: dla środków pochodzących z dotacji: od dnia zawarcia umowy do dnia 31 grudnia 2017 r.; dla innych środków finansowych: od dnia 1 stycznia 2017r. do dnia 31 grudnia 2017r.,
- Zleceniobiorca zobowiązuje się do wykorzystania środków 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,
- Zleceniodawca zobowiązuje się do przekazania na realizację zadania publicznego środków finansowych w wysokości 835 244,00 zł w następujący sposób: I transza od dnia zawarcia niniejszej umowy w wysokości 120 000,00 zł, II transza w terminie do 31 września 2017r. w wysokości 120 000,00 zł,
- Zleceniobiorca wskazuje, że środki finansowe przeznaczone na wynajem obiektu sportowego w kwocie 594 244,00 zł należy przekazać na konto Wynajmującego, tj. Zarządu Obiektów Sportowych, z którym Zleceniobiorca zawarł umowę najmu,
- Kwoty za wynajem obiektu sportowego będą przekazywane na podstawie kopii faktur



Wynajmujących wystawionych na Zleceniobiorcę, a rozliczenie ich nastąpi w sprawozdaniu częściowym z wykonania zadania łącznie z transzą dotacji przekazanej na rachunek bankowy Zleceniobiorcy,

- Zleceniobiorca zobowiązuje się do przekazania na realizację zadania publicznego innych środków finansowych w wysokości 47 000,00 zł w tym: środków finansowych własnych w wysokości 22 000,00 zł, środków ze świadczeń pieniężnych od odbiorców zadania publicznego w wysokości 25 000,00 zł,
- Jst dopuściła wykonanie zadania przez innych podmiot w zakresie wynajmu obiektów sportowych, transportu, pobytu w ośrodkach szkoleniowych, (zakwaterowanie, wyżywienie), opieka medyczna, wyżywienie i noclegi podczas rozgrywek, ubezpieczenie pracowników, firma ochroniarska, wpisowe,
- Całkowity koszt zadania publicznego stanowi sumę kwot dotacji i środków wynosi łącznie 882 244,00 zł,
- Zleceniobiorca jest zobowiązany do prowadzenia wyodrębnionej dokumentacji finansowo-księgowej i ewidencji księgowej zadania publicznego, zgodnie z zasadami wynikającymi z ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych,
- Zleceniodawca sprawuje kontrolę prawidłowości wykonywania zadania publicznego przez Zleceniobiorcę, w tym wydatkowania przekazanej dotacji. Kontrola może być przeprowadzona w toku realizacji zadania publicznego oraz po jego zakończeniu do czasu ustania zobowiązania,
- W ramach kontroli osoby upoważnione przez Zleceniodawcę mogą badać dokumenty i inne nośniki informacji, które mają lub mogą mieć znaczenie dla oceny prawidłowości wykonywania zadania publicznego, oraz żądać udzielenia ustnie lub na piśmie informacji dotyczących wykonania zadania publicznego. Zleceniobiorca na żądanie kontrolującego zobowiązuje się dostarczyć lub udostępnić dokumenty i inne nośniki informacji oraz udzielić wyjaśnień i informacji w terminie określonym przez kontrolującego,
- Prawo kontroli przysługuje osobom upoważnionym przez Zleceniodawcę zarówno w siedzibie Zleceniobiorcy, jak i w miejscu realizacji zadania publicznego,
- Zleceniobiorca składa sprawozdanie częściowe z wykonania zadania publicznego sporządzone według wzoru w terminach: I sprawozdanie częściowe do dnia 10 września 2017r. za okres od dnia 1 stycznia 2017r. do dnia 31 sierpnia 2017r., II sprawozdanie częściowe do dnia 15 stycznia 2018r. za okres od dnia 1 września 2017r. do dnia 31 grudnia 2017r.,
- Zleceniobiorca składa sprawozdanie końcowe z wykonania zadania publicznego sporządzone według wzoru w terminie 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania publicznego,
- Niewykorzystaną kwotę dotacji przyznaną na dany rok budżetowy Zleceniobiorca jest zobowiązany zwrócić odpowiednio do dnia 31 stycznia następnego roku kalendarzowego lub w przypadku gdy termin wykorzystania dotacji jest krótszy niż rok budżetowy, w terminie 15 dni od dnia zakończenia realizacji zadania publicznego,
- Kwota dotacji: wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem, pobrana nienależnie lub w nadmiernej wysokości podlega zwrotowi wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, na zasadach określonych w przepisach o finansach publicznych,
- Umowa może być rozwiązana przez Zleceniodawcę ze skutkiem natychmiastowym w przypadku: wykorzystywania udzielonej dotacji niezgodnie z przeznaczeniem lub pobrania



w nadmiernej wysokości lub nienależnie, tj. bez podstawy prawnej; nieterminowego oraz nienależytego wykonywania umowy, w szczególności zmniejszenia zakresu rzeczowego realizowanego zadania publicznego; przekazania przez Zleceniobiorcę części lub całości dotacji osobie trzeciej w sposób niezgodny z niniejszą umową; nieprzedłożenia przez Zleceniobiorcę sprawozdania z wykonania zadania publicznego w terminie określonym i na zasadach określonych w niniejszej umowie; odmowy poddania się przez Zleceniobiorcę kontroli albo niedoprowadzenia przez Zleceniobiorcę w terminie określonym przez Zleceniodawcę do usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości; stwierdzenia, że oferta na realizację zadania publicznego była nieważna lub została złożona przez osoby do tego nieuprawnione.

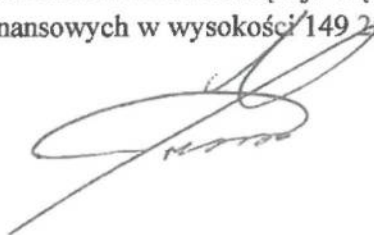
Kopię ww. umowy złożono do akt kontroli poz.8.

Środki dotacji przekazano na rachunek Zleceniobiorcy łącznie w wysokości 240 000,00 zł, w tym: w dniu 13.03.2017r. – 120 000,00 zł oraz w dniu 29.09.2017r. – 120 000,00 zł tj. zgodnie z warunkami ww. umowy zawartej między stronami. Na rachunek Zarządu Obiektów Sportowych w Koszalinie za wynajem obiektu przekazano – na podstawie składanych przez ww. podmiot faktur-łącznie kwotę 595 244,00 zł.

Zleceniobiorca składał sprawozdania z realizacji zadania, rozliczenia dotacji przekazanej dokonała Lidia Łyczko – Inspektor ds. organizacji pozarządowych stwierdzając zgodność z wykorzystania dotacji z zawartą umową na podstawie oryginalnych dokumentów księgowych. Ww. dokument został zaakceptowany przez Dyrektora Wydziału Kultury i Spraw Społecznych. W oparciu w dane wykazane w ww. sprawozdaniu stwierdzono, że środki dotacji wykorzystano zgodnie z zapisami umowy zawartej między stronami. Kontroli wykorzystania środków publicznych nie przeprowadzono.

**d) Stowarzyszeniu Sportu Niepełnosprawnych Start Koszalin**, na podstawie umowy Nr KS-III.3.526.60.2017.DP z dnia 14 lutego 2017r. o realizację zadania publicznego pod tytułem: Rozwijanie kultury fizycznej i rehabilitacji osób niepełnosprawnych. Ww. umowa zawierała, między innymi:

- Zleceniodawca przyznaje Zleceniobiorcy środki finansowe w formie dotacji, której celem jest realizacja zadania publicznego w sposób zgodny z postanowieniami tej umowy,
- Wykonanie umowy nastąpi z dniem zaakceptowania przez Zleceniodawcę sprawozdania końcowego,
- Termin realizacji zadania publicznego ustala się: od dnia 1 stycznia 2017 r. do dnia 31 grudnia 2017r.,
- Termin poniesienia wydatków ustala się: dla środków pochodzących z dotacji: od dnia zawarcia umowy do dnia 31 grudnia 2017 r.; dla innych środków finansowych: od dnia 1 stycznia 2017r. do dnia 31 grudnia 2017r.,
- Zleceniobiorca zobowiązuje się do wykorzystania środków, 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,
- Zleceniodawca zobowiązuje się do przekazania na realizację zadania publicznego środków finansowych w wysokości 149 254,40 zł w następujący sposób: I transza w terminie do 30 dni



od dnia zawarcia niniejszej umowy w wysokości 10 000,00 zł, II transza w terminie do 31 lipca 2017r. w wysokości 10 000,00 zł,

- Zleceniobiorca wskazuje, że środki finansowe przeznaczone na wynajem obiektu sportowego w kwocie 129 254,40 zł należy przekazać na konto Wynajmującego, tj. Zarządu Obiektów Sportowych, z którym Zleceniobiorca zawarł umowę najmu,
- Kwoty za wynajem obiektu sportowego będą przekazywane na podstawie kopii faktur Wynajmującego wystawionych na Zleceniobiorcę, a rozliczenie ich nastąpi w sprawozdaniu częściowym z wykonania zadania łącznie z transzą dotacji przekazanej na rachunek bankowy Zleceniobiorcy,
- Zleceniobiorca zobowiązuje się do przekazania na realizację zadania publicznego innych środków finansowych w wysokości 13 211,28 zł w tym: środków finansowych własnych w wysokości 13 211,28 zł,
- Całkowity koszt zadania publicznego stanowi sumę kwot dotacji i wynosi łącznie 162 465,68 zł,
- Zleceniobiorca jest zobowiązany do prowadzenia wyodrębnionej dokumentacji finansowo-księgowej i ewidencji księgowej zadania publicznego, zgodnie z zasadami wynikającymi z ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych,
- Zleceniodawca sprawuje kontrolę prawidłowości wykonywania zadania publicznego przez Zleceniobiorcę, w tym wydatkowania przekazanej dotacji. Kontrola może być przeprowadzona w toku realizacji zadania publicznego oraz po jego zakończeniu do czasu ustania zobowiązania,
- W ramach kontroli osoby upoważnione przez Zleceniodawcę mogą badać dokumenty i inne nośniki informacji, które mają lub mogą mieć znaczenie dla oceny prawidłowości wykonywania zadania publicznego, oraz żądać udzielenia ustnie lub na piśmie informacji dotyczących wykonania zadania publicznego. Zleceniobiorca na żądanie kontrolującego zobowiązuje się dostarczyć lub udostępnić dokumenty i inne nośniki informacji oraz udzielić wyjaśnień i informacji w terminie określonym przez kontrolującego,
- Prawo kontroli przysługuje osobom upoważnionym przez Zleceniodawcę zarówno w siedzibie Zleceniobiorcy, jak i w miejscu realizacji zadania publicznego,
- Zleceniobiorca składa sprawozdanie częściowe z wykonania zadania publicznego w terminach:  
I sprawozdanie częściowe do dnia 10 lipca 2017r. za okres od dnia 1 stycznia 2017r. do dnia 30 czerwca 2017r., II sprawozdanie częściowe do dnia 15 stycznia 2018r. za okres od dnia 1 lipca 2017r. do dnia 31 grudnia 2017r.,
- Zleceniobiorca składa sprawozdanie końcowe z wykonania zadania publicznego sporządzone według wzoru w terminie 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania publicznego,
- Niewykorzystaną kwotę dotacji przyznaną na dany rok budżetowy Zleceniobiorca jest zobowiązany zwrócić odpowiednio do dnia 31 stycznia następnego roku kalendarzowego lub w przypadku, gdy termin wykorzystania dotacji jest krótszy niż rok budżetowy, w terminie 15 dni od dnia zakończenia realizacji zadania publicznego,
- Kwota dotacji: wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem, pobrana nienależnie lub w nadmiernej wysokości podlega zwrotowi wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, na zasadach określonych w przepisach o finansach publicznych,
- Umowa może być rozwiązana przez Zleceniodawcę ze skutkiem natychmiastowym

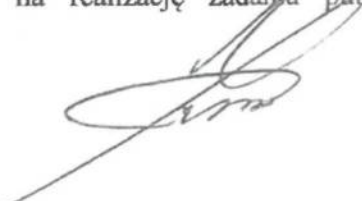
w przypadku: wykorzystywania udzielonej dotacji niezgodnie z przeznaczeniem lub pobrania w nadmiernej wysokości lub nienależnie, tj. bez podstawy prawnej; nieterminowego oraz nienależytego wykonywania umowy, w szczególności zmniejszenia zakresu rzeczowego realizowanego zadania publicznego; przekazania przez Zleceniobiorcę części lub całości dotacji osobie trzeciej w sposób niezgodny z niniejszą umową; nieprzedłożenia przez Zleceniobiorcę sprawozdania z wykonania zadania publicznego w terminie określonym i na zasadach określonych w niniejszej umowie; odmowy poddania się przez Zleceniobiorcę kontroli albo niedoprowadzenia przez Zleceniobiorcę w terminie określonym przez Zleceniodawcę do usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości; stwierdzenia, że oferta na realizację zadania publicznego była nieważna lub została złożona przez osoby do tego nieuprawnione.

Kopię ww. umowy złożono do akt kontroli poz.8.

Środki dotacji przekazano na rachunek Zleceniobiorcy łącznie w wysokości 20 000,00 zł, w tym: w dniu 20.02.2017r. – 10 000,00 zł oraz w dniu 25.07.2017r. – 10 000,00 zł tj. zgodnie z warunkami ww. umowy zawartej między stronami. Na rachunek Zarządu Obiektów Sportowych w Koszalinie za wynajem obiektu przekazano – na podstawie składanych przez ww. podmiot faktur-łącznie kwotę 129 254,40 zł.

Zleceniobiorca składała sprawozdania z realizacji zadania, rozliczenia dotacji przekazanej dokonała Lidia Łyczko – Inspektor ds. organizacji pozarządowych stwierdzając zgodność z wykorzystania dotacji z zawartą umową na podstawie oryginalnych dokumentów księgowych. Ww. dokument został zaakceptowany przez Dyrektora Wydziału Kultury i Spraw Społecznych. W oparciu w dane wykazane w ww. sprawozdaniu stwierdzono, że środki dotacji wykorzystano zgodnie z zapisami umowy zawartej między stronami. Kontroli wykorzystania środków publicznych nie przeprowadzono.

- e) **Miejskiemu Szkolnemu Związкови Sportowemu w Koszalinie**, na podstawie umowy Nr KS-III.3.526.67.2017.DP z dnia 21 lutego 2017r. o realizację zadania publicznego pod tytułem: Organizacja całorocznych imprez sportowych o zasięgu powiatowym Mistrzostw Miasta Koszalina dla dzieci i młodzieży ze szkół podstawowych, gimnazjalnych i ponadgimnazjalnych w okresie od 1.01.2017r. do 31.12.2017r. oraz udział w zawodach regionalnych, półfinałach i finałach Mistrzostw Województwa. Ww. umowa zawierała, między innymi:
- Zleceniodawca przyznaje Zleceniobiorcy środki finansowe w formie dotacji, której celem jest realizacja zadania publicznego w sposób zgodny z postanowieniami tej umowy,
  - Wykonanie umowy nastąpi z dniem zaakceptowania przez Zleceniodawcę sprawozdania końcowego,
  - Termin realizacji zadania publicznego ustala się: od dnia 1 stycznia 2017 r. do dnia 31 grudnia 2017r.,
  - Termin poniesienia wydatków ustala się: dla środków pochodzących z dotacji: od dnia zawarcia umowy do dnia 31 grudnia 2017 r.; dla innych środków finansowych: od dnia 1 stycznia 2017r. do dnia 31 grudnia 2017r.,
  - Zleceniobiorca zobowiązuje się do wykorzystania środków, 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,
- Zleceniodawca zobowiązuje się do przekazania na realizację zadania publicznego środków finansowych w wysokości 61 556,00 zł w następujący sposób: I transza w terminie do 30 dni od dnia zawarcia niniejszej umowy w wysokości 30 000,00 zł, II transza w terminie do 30 września 2017r. w wysokości 20 000,00 zł,
  - Zleceniobiorca wskazuje, że środki finansowe przeznaczone na wynajem obiektu sportowego w kwocie 11 556,00 zł należy przekazać na konto Wynajmującego, tj. Zarządu Obiektów Sportowych, z którym Zleceniobiorca zawarł umowę najmu,
  - Kwoty za wynajem obiektu sportowego będą przekazywane na podstawie kopii faktur Wynajmującego wystawionych na Zleceniobiorcę, a rozliczenie ich nastąpi w sprawozdaniu częściowym z wykonania zadania łącznie z transzą dotacji przekazanej na rachunek bankowy Zleceniobiorcy,
  - Zleceniobiorca zobowiązuje się do przekazania na realizację zadania publicznego innych środków finansowych w wysokości 100,00 zł w tym: środków finansowych własnych w wysokości 100,00 zł,
  - Całkowity koszt zadania publicznego stanowi sumę kwot dotacji i środków i wynosi łącznie 70 656,00 zł,
  - Zleceniobiorca jest zobowiązany do prowadzenia wyodrębnionej dokumentacji finansowo-księgowej i ewidencji księgowej zadania publicznego, zgodnie z zasadami wynikającymi z ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych,
  - Zleceniodawca sprawuje kontrolę prawidłowości wykonywania zadania publicznego przez Zleceniobiorcę, w tym wydatkowania przekazanej dotacji. Kontrola może być przeprowadzona w toku realizacji zadania publicznego oraz po jego zakończeniu do czasu ustania zobowiązania,
  - W ramach kontroli osoby upoważnione przez Zleceniodawcę mogą badać dokumenty i inne nośniki informacji, które mają lub mogą mieć znaczenie dla oceny prawidłowości wykonywania zadania publicznego, oraz żądać udzielenia ustnie lub na piśmie informacji dotyczących wykonania zadania publicznego. Zleceniobiorca na żądanie kontrolującego zobowiązuje się dostarczyć lub udostępnić dokumenty i inne nośniki informacji oraz udzielić wyjaśnień i informacji w terminie określonym przez kontrolującego,
  - Prawo kontroli przysługuje osobom upoważnionym przez Zleceniodawcę zarówno w siedzibie Zleceniobiorcy, jak i w miejscu realizacji zadania publicznego,
  - Zleceniobiorca składa sprawozdanie częściowe z wykonania zadania publicznego w terminach: I sprawozdanie częściowe do dnia 10 września 2017r. za okres od dnia 1 stycznia 2017r. do dnia 31 sierpnia 2017r., II sprawozdanie częściowe do dnia 15 stycznia 2018r. za okres od dnia 1 września 2017r. do dnia 31 grudnia 2017r.,
  - Zleceniobiorca składa sprawozdanie końcowe z wykonania zadania publicznego sporządzone według wzoru w terminie 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania publicznego,
  - Niewykorzystaną kwotę dotacji przyznaną na dany rok budżetowy Zleceniobiorca jest zobowiązany zwrócić odpowiednio do dnia 31 stycznia następnego roku kalendarzowego lub w przypadku, gdy termin wykorzystania dotacji jest krótszy niż rok budżetowy, w terminie 15 dni od dnia zakończenia realizacji zadania publicznego,
  - Kwota dotacji: wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem, pobrana nienależnie lub w

nadmiernej wysokości podlega zwrotowi wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, na zasadach określonych w przepisach o finansach publicznych,

- Umowa może być rozwiązana przez Zleceniodawcę ze skutkiem natychmiastowym w przypadku: wykorzystywania udzielonej dotacji niezgodnie z przeznaczeniem lub pobrania w nadmiernej wysokości lub nienależnie, tj. bez podstawy prawnej; nieterminowego oraz nienależytego wykonywania umowy, w szczególności zmniejszenia zakresu rzeczowego realizowanego zadania publicznego; przekazania przez Zleceniobiorcę części lub całości dotacji osobie trzeciej w sposób niezgodny z niniejszą umową; nieprzedłożenia przez Zleceniobiorcę sprawozdania z wykonania zadania publicznego w terminie określonym i na zasadach określonych w niniejszej umowie; odmowy poddania się przez Zleceniobiorcę kontroli albo niedoprowadzenia przez Zleceniobiorcę w terminie określonym przez Zleceniodawcę do usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości; stwierdzenia, że oferta na realizację zadania publicznego była nieważna lub została złożona przez osoby do tego nieuprawnione.

Kopie ww. umowy złożono do akt kontroli poz.8.

Środki dotacji przekazano na rachunek Zleceniobiorcy łącznie 50 000,00 zł, w tym: w dniu 1.03.2017r. – 30 000,00 zł oraz w dniu 26.09.2017r. – 20 000,00 zł tj. zgodnie z warunkami ww. umowy zawartej między stronami. Na rachunek Zarządu Obiektów Sportowych w Koszalinie za wynajem obiektu przekazano – na podstawie składanych przez ww. podmiot faktur-łącznie 11 556,00 zł.

Zleceniobiorca składał sprawozdania z realizacji zadania, rozliczenia dotacji przekazanej dokonała Lidia Łyczko – Inspektor ds. organizacji pozarządowych stwierdzając zgodność z wykorzystania dotacji z zawartą umową na podstawie oryginalnych dokumentów księgowych. Ww. dokument został zaakceptowany przez Dyrektora Wydziału Kultury i Spraw Społecznych.

W oparciu w dane wykazane w ww. sprawozdaniu stwierdzono, że środki dotacji wykorzystano zgodnie z zapisami umowy zawartej między stronami.

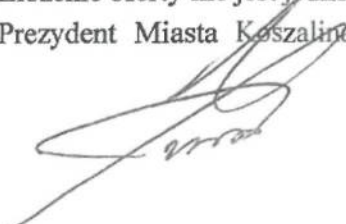
Kontroli wykorzystania środków publicznych nie przeprowadzono.

Zestawienie wszystkich umów zawartych w 2017r. w oparciu o ustawę o pożytku publicznym i o wolontariacie złożono do akt kontroli poz.8.

### Rok 2018

Szczegółowej kontroli poddano udzielenie dotacji na realizację zadania w zakresie upowszechniania kultury fizycznej i sportu, zleconych jednostce spoza sektora finansów publicznych na podstawie art. 13 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. 2016 r. poz. 1817 z późn. zm.) w drodze otwartego konkursu ofert na wspieranie realizacji zadań publicznych w roku 2018 wraz z planowaną wysokością środków finansowych ujętych w budżecie Miasta Koszalin na rok 2018. W ogłoszeniu o konkursie opublikowanym w listopadzie 2017r. wskazano:

- Rodzaj zadania i wysokość środków publicznych przeznaczonych na realizację tego zadania tj. Wspieranie i upowszechnianie kultury fizycznej – 5 580 000 zł,
- Gmina Miasto Koszalin przekazuje środki finansowe na wspieranie realizacji zadań pożytku publicznego,
- Złożenie oferty nie jest jednoznaczne z przyznaniem dotacji,
- Prezydent Miasta Koszalin przyznaje dotacje celowe na realizację zadań wyłonionych





- w konkursie w trybie indywidualnych rozstrzygnięć, dla których nie stosuje się trybu odwołania,
- Prezydent Miasta Koszalina może unieważnić konkurs w sytuacji, gdy nie złożono żadnej oferty lub żadna ze złożonych ofert nie spełnia wymogów zawartych w ogłoszeniu,
  - Wysokość przyznanej dotacji może być niższa niż wnioskowana w ofercie. W takim przypadku oferentowi przysługuje prawo negocjowania zmniejszenia zakresu rzeczowego i finansowego zadania lub rezygnacji z realizacji zadania,
  - Procentowy udział przyznanej dotacji przedstawiony w aktualizacji kosztorysu zadania nie może być wyższy niż wnioskowany w ofercie,
  - Wnioski dotyczące zmian umowy mogą być składane nie później niż 30 dni przed dniem zakończenia realizacji zadania,
  - Termin realizacji zadań wyznacza się na rok 2018,
  - Rozliczeniu środków finansowych z dotacji podlegać będą wyłącznie wydatki poniesione od dnia zawarcia umowy, dotyczące zdarzeń i zobowiązań wynikających z realizacji zadania po zawarciu umowy,
  - Szczegółowe warunki realizacji zadania reguluje umowa zawarta pomiędzy oferentem a Gminą Miastem Koszalin,
  - Za kwalifikowane uznaje się koszty: niezbędne do realizacji zadania i bezpośrednio z nim związane, które zostały określone w ofercie, spełniające wymogi racjonalnego i oszczędnego gospodarowania środkami publicznymi z zachowaniem zasady uzyskania najlepszych efektów z danych nakładów,
  - Oferty wraz z wymaganymi załącznikami należy złożyć od dnia 01 grudnia 2017r. do dnia 27 grudnia 2017r. do godz. 15.00. w Wydziale Kultury i Spraw Społecznych, Referacie Organizacji Pozarządowych (ul. Mickiewicza 26, pok. 5 i 29),
  - Oferta, która wpłynie po ww. terminie nie będzie rozpatrywana,
  - Oferent zobowiązany jest do złożenia oferty na druku zgodnym z obowiązującymi przepisami określonymi w dziale II pkt 1. Druk oferty jest dostępny na stronie [www.bip.koszalin.pl](http://www.bip.koszalin.pl) oraz w Referacie Organizacji Pozarządowych Wydziału Kultury i Spraw Społecznych (ul. Mickiewicza 26, pok.5 i 29),
  - Wszystkie oferty będą oceniane pod względem formalnym i merytorycznym przez Komisje Konkursowe, powołane przez Prezydenta Miasta Koszalina. Komisje przedstawiają protokoły Prezydentowi Miasta, który przyznaje dotacje na 2018r.,
  - Ocena ofert pod względem merytorycznym dokonywana jest przez Komisje na podstawie następujących kryteriów: możliwość realizacji zadania publicznego przez podmioty uprawnione składające ofertę, kalkulacja kosztów realizacji zadania publicznego, w tym w odniesieniu do zakresu rzeczowego zadania, jakość wykonania zadania i kwalifikacje osób, przy udziale których podmioty uprawnione będą realizować zadanie publiczne, udział środków finansowych własnych lub środków pochodzących z innych źródeł na realizację zadania publicznego, planowany wkład rzeczowy, osobowy, w tym świadczenia wolontariuszy i pracę społeczną członków, dotychczasowa współpraca, rzetelność, terminowość oraz sposób rozliczania otrzymanych dotychczas dotacji z budżetu Miasta,
  - Do ofert należy dołączyć promesę dotyczącą wynajmu obiektu sportowego w roku 2018, informację uzyskaną od Zarządu Obiektów Sportowych w Koszalinie o niezaleganiu z opłatami

za obiekty sportowe oraz pomieszczenia biurowe i magazynowe w przypadku korzystania z obiektów ZOS, pełnomocnictwa bądź upoważnienia imienne osób wskazanych do reprezentowania oferenta -ów) na podstawie zasad określonych w statucie, wskazanych w pkt III oferty, w przypadku ich udzielenia,

- Wyboru ofert Prezydent Miasta dokona niezwłocznie po przedstawieniu opinii przez Komisję Konkursową. Ogłoszenie o wynikach konkursu zostanie opublikowane: na stronach internetowych [www.bip.koszalin.pl](http://www.bip.koszalin.pl) oraz [www.koszalin.pl](http://www.koszalin.pl), na tablicy ogłoszeń Urzędu Miejskiego w Koszalinie,
- Dotowany podmiot, zobowiązany będzie do: wyodrębnienia w ewidencji księgowej środków otrzymanych na realizację zadania, dostarczenia na wezwanie właściwej komórki organizacyjnej Urzędu Miejskiego oryginałów dokumentów (faktur, rachunków) oraz dokumentacji, o której mowa wyżej celem kontroli prawidłowości wydatkowania dotacji oraz kontroli prowadzenia właściwej dokumentacji z nią związanej,
- Kontrola, o której mowa wyżej nie ogranicza prawa Gminy Miasta Koszalin do kontroli całości realizowanego zadania pod względem finansowym i merytorycznym.

Stwierdzono analogiczną nieprawidłowość jak opisana powyżej polegająca na niewskazaniu w ogłoszeniu o konkursie ofert informacji o zrealizowanych przez organ administracji publicznej w roku ogłoszenia otwartego konkursu ofert i w roku poprzednim zadaniach publicznych tego samego rodzaju i związanych z nimi kosztami, ze szczególnym uwzględnieniem wysokości dotacji przekazanych organizacjom pozarządowym i podmiotom, o których mowa w art.3 ust.3. Wyjaśnienie złożone w tej sprawie przez Krzysztofa Gliszczyńskiego – Kierownika Referatu Organizacji Pozarządowych w Wydziale Kultury i Spraw Społecznych opisano powyżej.

Po ogłoszeniu wyników konkursu ofert jst realizowała ww. zadania zlecając ich wykonanie opisanym niżej stowarzyszeniom:

f) **Koszalińskiemu Klubowi Piłki Nożnej Bałtyk**, na podstawie umowy Nr KS-III.3.526.73.2018.DP z dnia 9 marca 2018r. o realizację zadania publicznego pod tytułem: Organizacja i prowadzenie zajęć szkoleniowych i sportowych oraz udział w systemie rozgrywek piłkarskich zespołów dziecięco – młodzieżowych i seniorów. Ww. umową określono, między innymi:

- Zleceniodawca przyznaje Zleceniobiorcy środki finansowe w formie dotacji, której celem jest realizacja zadania publicznego w sposób zgodny z postanowieniami tej umowy,
- Wykonanie umowy nastąpi z dniem zaakceptowania przez Zleceniodawcę sprawozdania końcowego,
- Termin realizacji zadania publicznego ustala się: od dnia 1 stycznia 2018 r. do dnia 31 grudnia 2018r.,
- Termin poniesienia wydatków ustala się: dla środków pochodzących z dotacji: od dnia zawarcia umowy do dnia 31 grudnia 2018 r.; dla innych środków finansowych: od dnia 1 stycznia 2018r. do dnia 31 grudnia 2018r.,
- Zleceniobiorca zobowiązuje się do wykorzystania środków 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,



18

- Zleceniodawca zobowiązuje się do przekazania na realizację zadania publicznego środków finansowych w wysokości 850 096,00 zł w następujący sposób: I transza w terminie do 30 dni od dnia zawarcia niniejszej umowy w wysokości 145 000,00 zł, II transza w terminie do 30 sierpnia 2018r. w wysokości 145 000,00 zł,
- Zleceniobiorca wskazuje, że środki finansowe przeznaczone na wynajem obiektu sportowego w kwocie 560 096,00 zł należy przekazać na konto Wynajmującego, tj. Zarządu Obiektów Sportowych, z którym Zleceniobiorca zawarł umowę najmu,
- Kwoty za wynajem obiektu sportowego będą przekazywane na podstawie kopii faktur Wynajmującego wystawionych na Zleceniobiorcę, a rozliczenie ich nastąpi w sprawozdaniu częściowym z wykonania zadania łącznie z transzą dotacji przekazanej na rachunek bankowy Zleceniobiorcy,
- Zleceniobiorca zobowiązuje się do przekazania na realizację zadania publicznego innych środków finansowych w wysokości 50 000,00 zł w tym: środków finansowych własnych w wysokości 50 000,00 zł,
- Całkowity koszt zadania publicznego stanowi sumę kwot dotacji i środków wynosi łącznie 900 096,00 zł,
- Zleceniobiorca jest zobowiązany do prowadzenia wyodrębnionej dokumentacji finansowo-księgowej i ewidencji księgowej zadania publicznego, zgodnie z zasadami wynikającymi z ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych,
- Zleceniodawca sprawuje kontrolę prawidłowości wykonywania zadania publicznego przez Zleceniobiorcę, w tym wydatkowania przekazanej dotacji. Kontrola może być przeprowadzona w toku realizacji zadania publicznego oraz po jego zakończeniu do czasu ustania zobowiązania,
- W ramach kontroli osoby upoważnione przez Zleceniodawcę mogą badać dokumenty i inne nośniki informacji, które mają lub mogą mieć znaczenie dla oceny prawidłowości wykonywania zadania publicznego, oraz żądać udzielenia ustnie lub na piśmie informacji dotyczących wykonania zadania publicznego. Zleceniobiorca na żądanie kontrolującego zobowiązuje się dostarczyć lub udostępnić dokumenty i inne nośniki informacji oraz udzielić wyjaśnień i informacji w terminie określonym przez kontrolującego,
- Prawo kontroli przysługuje osobom upoważnionym przez Zleceniodawcę zarówno w siedzibie Zleceniobiorcy, jak i w miejscu realizacji zadania publicznego,
- Zleceniobiorca składa sprawozdanie częściowe z wykonania zadania publicznego w terminach: I sprawozdanie częściowe do dnia 10 sierpnia 2018r. za okres od dnia 1 stycznia 2018r. do dnia 31 lipca 2018r., II sprawozdanie częściowe do dnia 15 stycznia 2019r. za okres od dnia 1 sierpnia 2018r. do dnia 31 grudnia 2018r.,
- Zleceniobiorca składa sprawozdanie końcowe z wykonania zadania publicznego w terminie 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania publicznego,
- Niewykorzystaną kwotę dotacji przyznaną na dany rok budżetowy Zleceniobiorca jest zobowiązany zwrócić odpowiednio do dnia 31 stycznia następnego roku kalendarzowego lub w przypadku, gdy termin wykorzystania dotacji jest krótszy niż rok budżetowy, w terminie 15 dni od dnia zakończenia realizacji zadania publicznego,
- Kwota dotacji: wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem, pobrana nienależnie lub w nadmiernej wysokości podlega zwrotowi wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla



- zaległości podatkowych, na zasadach określonych w przepisach o finansach publicznych,
- Umowa może być rozwiązana przez Zleceniodawcę ze skutkiem natychmiastowym w przypadku: wykorzystywania udzielonej dotacji niezgodnie z przeznaczeniem lub pobrania w nadmiernej wysokości lub nienależnie, tj. bez podstawy prawnej; nieterminowego oraz nienależytego wykonywania umowy, w szczególności zmniejszenia zakresu rzeczowego realizowanego zadania publicznego; przekazania przez Zleceniobiorcę części lub całości dotacji osobie trzeciej w sposób niezgodny z niniejszą umową; nieprzedłożenia przez Zleceniobiorcę sprawozdania z wykonania zadania publicznego w terminie określonym i na zasadach określonych w niniejszej umowie; odmowy poddania się przez Zleceniobiorcę kontroli albo niedoprowadzenia przez Zleceniobiorcę w terminie określonym przez Zleceniodawcę do usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości; stwierdzenia, że oferta na realizację zadania publicznego była nieważna lub została złożona przez osoby do tego nieuprawnione.

Środki dotacji przekazano na rachunek Zleceniobiorcy łącznie w wysokości 290 000,00 zł, w tym: w dniu 23.03.2018r. – 145 000,00 zł oraz w dniu 23.08.2018r. – 145 000,00 zł tj. zgodnie z warunkami ww. umowy zawartej między stronami. Na rachunek Zarządu Obiektów Sportowych w Koszalinie za wynajem obiektu przekazano – na podstawie składanych przez ww. podmiot faktur- łącznie 560 096,00 zł.

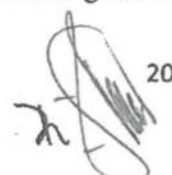
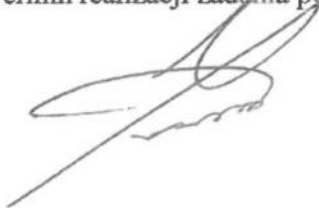
Zleceniobiorca składał sprawozdania z realizacji zadania, rozliczenia dotacji przekazanej dokonała Lidia Łyczko – Inspektor ds. organizacji pozarządowych stwierdzając zgodność z wykorzystania dotacji z zawartą umową na podstawie oryginalnych dokumentów księgowych. Ww. dokument został zaakceptowany przez Dyrektora Wydziału Kultury i Spraw Społecznych.

W oparciu w dane wykazane w ww. sprawozdaniu stwierdzono, że środki dotacji wykorzystano zgodnie z zapisami umowy zawartej między stronami.

W oparciu o upoważnienie Nr OAI077.411.2018.AN oraz Nr OAI077.412.2018.AN z dnia 9 października 2018r. Piotr Jedliński – Prezydent Miasta upoważnił Krzysztofa Gliszczyńskiego – Kierownika Referatu Organizacji Pozarządowych Wydziału Kultury i Spraw Społecznych Urzędu Miejskiego oraz Lidie Łyczko – Głównego Specjalistę Referatu Organizacji Pozarządowych Wydziału Kultury i Spraw Społecznych Urzędu Miejskiego do przeprowadzenia kontroli w Koszalińskim Klubie Piłki Nożnej w zakresie realizacji zadania publicznego od za okres od dnia 1 stycznia 2018r. do 30 września 2018r. Z protokołu sporządzonego przez ww. pracowników wynika, iż nie stwierdzono wykorzystania dotacji niezgodnie z zapisami umowy zawartej między stronami.

**g) Klubowi Sportowemu Gwardia Koszalin**, na podstawie umowy Nr KS-III.3.526.79.2018.IŁ z dnia 27 lutego 2018r. o realizację zadania publicznego pod tytułem: Organizacja i prowadzenie zajęć szkoleniowych w piłce nożnej dla drużyn dziecięcych, młodzieżowych i seniorów oraz udział w systemie rozgrywek sportowych. Ww. umową określono, między innymi:

- Zleceniodawca przyznaje Zleceniobiorcy środki finansowe w formie dotacji, której celem jest realizacja zadania publicznego w sposób zgodny z postanowieniami tej umowy,
- Wykonanie umowy nastąpi z dniem zaakceptowania przez Zleceniodawcę sprawozdania końcowego,
- Termin realizacji zadania publicznego ustala się: od dnia 1 stycznia 2018 r. do dnia 31 grudnia



2018r.,

- Termin poniesienia wydatków ustala się: dla środków pochodzących z dotacji: od dnia zawarcia umowy do dnia 31 grudnia 2016 r.; dla innych środków finansowych: od dnia 1 stycznia 2018r. do dnia 31 grudnia 2018r.,
- Zleceniobiorca zobowiązuje się do wykorzystania środków 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,
- Zleceniodawca zobowiązuje się do przekazania na realizację zadania publicznego środków finansowych w wysokości 1 308 092,00 zł w następujący sposób: I transza w terminie do 30 dni od dnia zawarcia niniejszej umowy w wysokości 300 000,00 zł, II transza w terminie do 25 maja 2018r. w wysokości 200 000,00 zł, III transza do dnia 30 września 2018r. w wysokości 180 000,00 zł,
- Zleceniobiorca wskazuje, że środki finansowe przeznaczone na wynajem obiektu sportowego w kwocie 628 092,00 zł należy przekazać na konto Wynajmującego, tj. Zarządu Obiektów Sportowych, z którym Zleceniobiorca zawarł umowę najmu,
- Kwoty za wynajem obiektu sportowego będą przekazywane na podstawie kopii faktur Wynajmującego wystawionych na Zleceniobiorcę, a rozliczenie ich nastąpi w sprawozdaniu częściowym z wykonania zadania łącznie z transzą dotacji przekazanej na rachunek bankowy Zleceniobiorcy,
- Zleceniobiorca zobowiązuje się do przekazania na realizację zadania publicznego innych środków finansowych w wysokości 272 000,00 zł w tym: środków finansowych własnych w wysokości 212 000,00 zł, środków ze świadczeń pieniężnych od odbiorców zadania publicznego w wysokości 60 000,00 zł,
- Całkowity koszt zadania publicznego stanowi sumę kwot dotacji wynosi łącznie 1 580 092,00 zł,
- Zleceniobiorca jest zobowiązany do prowadzenia wyodrębnionej dokumentacji finansowo-księgowej i ewidencji księgowej zadania publicznego, zgodnie z zasadami wynikającymi z ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych,
- Zleceniodawca sprawuje kontrolę prawidłowości wykonywania zadania publicznego przez Zleceniobiorcę, w tym wydatkowania przekazanej dotacji. Kontrola może być przeprowadzona w toku realizacji zadania publicznego oraz po jego zakończeniu do czasu ustania zobowiązania,
- W ramach kontroli osoby upoważnione przez Zleceniodawcę mogą badać dokumenty i inne nośniki informacji, które mają lub mogą mieć znaczenie dla oceny prawidłowości wykonywania zadania publicznego, oraz żądać udzielenia ustnie lub na piśmie informacji dotyczących wykonania zadania publicznego. Zleceniobiorca na żądanie kontrolującego zobowiązuje się dostarczyć lub udostępnić dokumenty i inne nośniki informacji oraz udzielić wyjaśnień i informacji w terminie określonym przez kontrolującego,
- Prawo kontroli przysługuje osobom upoważnionym przez Zleceniodawcę zarówno w siedzibie Zleceniobiorcy, jak i w miejscu realizacji zadania publicznego,
- Zleceniobiorca składa sprawozdanie częściowe z wykonania zadania publicznego w terminach:



I sprawozdanie częściowe do dnia 10 września 2018r. za okres od dnia 1 stycznia 2018r. do dnia 31 sierpnia 2018r., II sprawozdanie częściowe do dnia 15 stycznia 2019r. za okres od dnia 1 września 2018r. do dnia 31 grudnia 2018r.,

- Zleceniobiorca składa sprawozdanie końcowe z wykonania zadania publicznego w terminie 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania publicznego,
- Niewykorzystaną kwotę dotacji przyznaną na dany rok budżetowy Zleceniobiorca jest zobowiązany zwrócić odpowiednio do dnia 31 stycznia następnego roku kalendarzowego lub w przypadku, gdy termin wykorzystania dotacji jest krótszy niż rok budżetowy, w terminie 15 dni od dnia zakończenia realizacji zadania publicznego,
- Kwota dotacji: wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem, pobrana nienależnie lub w nadmiernej wysokości podlega zwrotowi wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, na zasadach określonych w przepisach o finansach publicznych,
- Umowa może być rozwiązana przez Zleceniodawcę ze skutkiem natychmiastowym w przypadku: wykorzystywania udzielonej dotacji niezgodnie z przeznaczeniem lub pobrania w nadmiernej wysokości lub nienależnie, tj. bez podstawy prawnej; nieterminowego oraz nienależytego wykonywania umowy, w szczególności zmniejszenia zakresu rzeczowego realizowanego zadania publicznego; przekazania przez Zleceniobiorcę części lub całości dotacji osobie trzeciej w sposób niezgodny z niniejszą umową; nieprzedłożenia przez Zleceniobiorcę sprawozdania z wykonania zadania publicznego w terminie określonym i na zasadach określonych w niniejszej umowie; odmowy poddania się przez Zleceniobiorcę kontroli albo niedoprowadzenia przez Zleceniobiorcę w terminie określonym przez Zleceniodawcę do usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości; stwierdzenia, że oferta na realizację zadania publicznego była nieważna lub została złożona przez osoby do tego nieuprawnione.

Kopię ww. umowy złożono do akt kontroli poz.8.

Środki dotacji przekazano na rachunek Zleceniobiorcy łącznie w wysokości 680 000,00 zł, w tym: w dniu 2.03.2018r. – 300 000,00 zł, w dniu 24.05.2018r. – 200 000,00 zł, w dniu 19.10 – 156 957,20 zł oraz w dniu 29.10. – 23 042,80 zł tj. zgodnie z warunkami ww. umowy zawartej między stronami. Na rachunek Zarządu Obiektów Sportowych w Koszalinie za wynajem obiektu przekazano – na podstawie składanych przez ww. podmiot faktur-łącznie 628 092,00 zł.

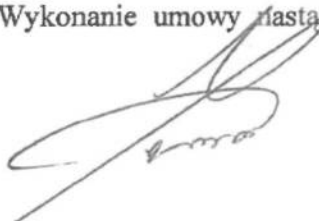
Zleceniobiorca składał sprawozdania z realizacji zadania, rozliczenia dotacji przekazanej dokonała Lidia Łyczko – Inspektor ds. organizacji pozarządowych stwierdzając zgodność z wykorzystania dotacji z zawartą umową na podstawie oryginalnych dokumentów księgowych. Ww. dokument został zaakceptowany przez Dyrektora Wydziału Kultury i Spraw Społecznych

W oparciu w dane wykazane w ww. sprawozdaniu stwierdzono, że środki dotacji wykorzystano zgodnie z zapisami umowy zawartej między stronami.

Kontroli wykorzystania środków publicznych nie przeprowadzono.

**h) UKS Bronek**, na podstawie umowy Nr KS-III.3.526.67.2018.LŁ z dnia 27 lutego 2018r. o realizację zadania publicznego pod tytułem: Szkolenie dzieci i młodzieży z zakresu piłki siatkowej. Ww. umową określono, między innymi:

- Zleceniodawca przyznaje Zleceniobiorcy środki finansowe w formie dotacji, której celem jest realizacja zadania publicznego w sposób zgodny z postanowieniami tej umowy,
- Wykonanie umowy nastąpi z dniem zaakceptowania przez Zleceniodawcę sprawozdania



końcowego,

- Termin realizacji zadania publicznego ustala się: od dnia 1 stycznia 2018 r. do dnia 31 grudnia 2018r.,
- Termin poniesienia wydatków ustala się: dla środków pochodzących z dotacji: od dnia zawarcia umowy do dnia 31 grudnia 2018 r.; dla innych środków finansowych: od dnia 1 stycznia 2018r. do dnia 31 grudnia 2018r.,
- Zleceniobiorca zobowiązuje się do wykorzystania środków 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,
- Zleceniodawca zobowiązuje się do przekazania na realizację zadania publicznego środków finansowych w wysokości 30 000,00 zł w następujący sposób: I transza w terminie do 30 dni od dnia zawarcia niniejszej umowy w wysokości 15 000,00 zł, II transza w terminie do 30 września 2018r. w wysokości 15 000,00 zł,
- Zleceniobiorca zobowiązuje się do przekazania na realizację zadania publicznego innych środków finansowych w wysokości 19 600,00 zł w tym: środków finansowych własnych w wysokości 19 600,00 zł,
- Całkowity koszt zadania publicznego stanowi sumę kwot dotacji i środków wynosi łącznie 49 600,00 zł,
- Zleceniodawca dopuścił wykonanie zadania przez stronę nie będącą stroną umowy w zakresie usług księgowych,
- Zleceniobiorca jest zobowiązany do prowadzenia wyodrębnionej dokumentacji finansowo-księgowej i ewidencji księgowej zadania publicznego, zgodnie z zasadami wynikającymi z ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych,
- Zleceniodawca sprawuje kontrolę prawidłowości wykonywania zadania publicznego przez Zleceniobiorcę, w tym wydatkowania przekazanej dotacji. Kontrola może być przeprowadzona w toku realizacji zadania publicznego oraz po jego zakończeniu do czasu ustania zobowiązania,
- W ramach kontroli osoby upoważnione przez Zleceniodawcę mogą badać dokumenty i inne nośniki informacji, które mają lub mogą mieć znaczenie dla oceny prawidłowości wykonywania zadania publicznego, oraz żądać udzielenia ustnie lub na piśmie informacji dotyczących wykonania zadania publicznego. Zleceniobiorca na żądanie kontrolującego zobowiązuje się dostarczyć lub udostępnić dokumenty i inne nośniki informacji oraz udzielić wyjaśnień i informacji w terminie określonym przez kontrolującego,
- Prawo kontroli przysługuje osobom upoważnionym przez Zleceniodawcę zarówno w siedzibie Zleceniobiorcy, jak i w miejscu realizacji zadania publicznego,
- Zleceniobiorca składa sprawozdanie częściowe z wykonania zadania publicznego w terminach: I sprawozdanie częściowe do dnia 10 września 2018r. za okres od dnia 1 stycznia 2018r. do dnia 31 sierpnia 2018r., II sprawozdanie częściowe do dnia 15 stycznia 2019r. za okres od dnia 1 września 2017r. do dnia 31 grudnia 2017r.,
- Zleceniobiorca składa sprawozdanie końcowe z wykonania zadania publicznego w terminie 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania publicznego,

- Niewykorzystaną kwotę dotacji przyznaną na dany rok budżetowy Zleceniobiorca jest zobowiązany zwrócić odpowiednio do dnia 31 stycznia następnego roku kalendarzowego lub w przypadku, gdy termin wykorzystania dotacji jest krótszy niż rok budżetowy, w terminie 15 dni od dnia zakończenia realizacji zadania publicznego,
- Kwota dotacji: wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem, pobrana nienależnie lub w nadmiernej wysokości podlega zwrotowi wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, na zasadach określonych w przepisach o finansach publicznych,
- Umowa może być rozwiązana przez Zleceniodawcę ze skutkiem natychmiastowym w przypadku: wykorzystywania udzielonej dotacji niezgodnie z przeznaczeniem lub pobrania w nadmiernej wysokości lub nienależnie, tj. bez podstawy prawnej; nieterminowego oraz nienależytego wykonywania umowy, w szczególności zmniejszenia zakresu rzeczowego realizowanego zadania publicznego; przekazania przez Zleceniobiorcę części lub całości dotacji osobie trzeciej w sposób niezgodny z niniejszą umową; nieprzedłożenia przez Zleceniobiorcę sprawozdania z wykonania zadania publicznego w terminie określonym i na zasadach określonych w niniejszej umowie; odmowy poddania się przez Zleceniobiorcę kontroli albo niedoprowadzenia przez Zleceniobiorcę w terminie określonym przez Zleceniodawcę do usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości; stwierdzenia, że oferta na realizację zadania publicznego była nieważna lub została złożona przez osoby do tego nieuprawnione.

Środki dotacji przekazano na rachunek Zleceniobiorcy łącznie w wysokości 30 000,00 zł, w tym: w dniu 23.03.2018r. – 15 000,00 zł oraz w dniu 19.09.2018r. – 15 000,00 zł tj. zgodnie z warunkami ww. umowy zawartej między stronami.

Zleceniobiorca składał sprawozdania z realizacji zadania, rozliczenia dotacji przekazanej dokonała Lidia Łyczko – Inspektor ds. organizacji pozarządowych stwierdzając zgodność z wykorzystania dotacji z zawartą umową na podstawie oryginalnych dokumentów księgowych. Ww. dokument został zaakceptowany przez Dyrektora Wydziału Kultury i Spraw Społecznych.

W oparciu w dane wykazane w ww. sprawozdaniu stwierdzono, że środki dotacji wykorzystano zgodnie z zapisami umowy zawartej między stronami.

Kontroli wykorzystania środków publicznych nie przeprowadzono.

W oparciu o upoważnienie Nr OAI077.451.2018.AN oraz Nr OAI077.452.2018.AN z dnia 15 listopada 2018r. Piotr Jedliński – Prezydent Miasta upoważnił Krzysztofa Gliszczyńskiego – Kierownika Referatu Organizacji Pozarządowych Wydziału Kultury i Spraw Społecznych Urzędu Miejskiego oraz Lidię Łyczko – Głównego Specjalistę Referatu Organizacji Pozarządowych Wydziału Kultury i Spraw Społecznych Urzędu Miejskiego do przeprowadzenia kontroli w Uczniowskim Klubie Sportowym Bronek w zakresie realizacji zadania publicznego od za okres od dnia 1 stycznia 2018r. do dnia kontroli tj. 15 listopada 2018r. Z kontroli sporządzono protokół w którym nie stwierdzono wykorzystania dotacji niezgodnie z zapisami umowy zawartej między stronami.

- i) **Koszalińskiemu Towarzystwu Krzewienia Kultury Fizycznej**, na podstawie umowy Nr KS-III.3.526.76.2018.LŁ z dnia 28 lutego 2018r. o realizację zadania publicznego pod tytułem: Organizacja imprez rekreacyjno – sportowych, uczestnictwo w zawodach i warsztatach oraz prowadzenie zajęć, treningów ogólnodostępnych dla mieszkańców Koszalina. Ww. umową określono, między innymi:





- Zleceniodawca przyznaje Zleceniobiorcy środki finansowe w formie dotacji, której celem jest realizacja zadania publicznego w sposób zgodny z postanowieniami tej umowy,
- Wykonanie umowy nastąpi z dniem zaakceptowania przez Zleceniodawcę sprawozdania końcowego,
- Termin realizacji zadania publicznego ustala się: od dnia 1 stycznia 2018 r. do dnia 31 grudnia 2018r.,
- Termin poniesienia wydatków ustala się: dla środków pochodzących z dotacji: od dnia zawarcia umowy do dnia 31 grudnia 2018 r.; dla innych środków finansowych: od dnia 1 stycznia 2018r. do dnia 31 grudnia 2018r.,
- Zleceniobiorca zobowiązuje się do wykorzystania środków 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,
- Zleceniodawca zobowiązuje się do przekazania na realizację zadania publicznego środków finansowych w wysokości 206 286,50 zł w następujący sposób: I transza w terminie do 30 dni od dnia zawarcia niniejszej umowy w wysokości 20 000,00 zł, II transza w terminie do 31 lipca 2018r. w wysokości 15 000,00 zł,
- Zleceniobiorca wskazuje, że środki finansowe przeznaczone na wynajem obiektu sportowego w kwocie 171 286,50 zł należy przekazać na konto Wynajmującego, tj. Zarządu Obiektów Sportowych, z którym Zleceniobiorca zawarł umowę najmu,
- Kwoty za wynajem obiektu sportowego będą przekazywane na podstawie kopii faktur Wynajmującego wystawionych na Zleceniobiorcę, a rozliczenie ich nastąpi w sprawozdaniu częściowym z wykonania zadania łącznie z transzą dotacji przekazanej na rachunek bankowy Zleceniobiorcy,
- Zleceniobiorca zobowiązuje się do przekazania na realizację zadania publicznego innych środków finansowych w wysokości 40 000,00 zł w tym: środków finansowych własnych w wysokości 500,00 zł, środków ze świadczeń pieniężnych od odbiorców zadania publicznego w wysokości 36 500,00 zł, wkładu osobowego o wartości 53 660,00 zł,
- Całkowity koszt zadania publicznego stanowi sumę kwot dotacji i środków wynosi łącznie 299 946,50 zł,
- Zleceniodawca dopuścił wykonanie zadania przez stronę nie będącą stroną umowy w zakresie usług technicznych, medycznych, wykonania koszulek, medali, zabezpieczenia technicznego, usług poligraficznych, technicznych, gastronomicznych, ksero, etc,
- Zleceniobiorca jest zobowiązany do prowadzenia wyodrębnionej dokumentacji finansowo-księgowej i ewidencji księgowej zadania publicznego, zgodnie z zasadami wynikającymi z ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych,
- Zleceniodawca sprawuje kontrolę prawidłowości wykonywania zadania publicznego przez Zleceniobiorcę, w tym wydatkowania przekazanej dotacji. Kontrola może być przeprowadzona w toku realizacji zadania publicznego oraz po jego zakończeniu do czasu ustania zobowiązania,
- W ramach kontroli osoby upoważnione przez Zleceniodawcę mogą badać dokumenty i inne nośniki informacji, które mają lub mogą mieć znaczenie dla oceny prawidłowości



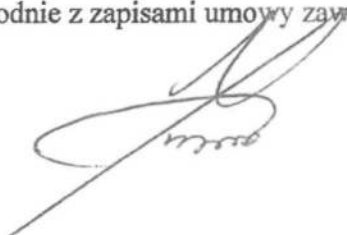
- wykonywania zadania publicznego, oraz żądać udzielenia ustnie lub na piśmie informacji dotyczących wykonania zadania publicznego. Zleceniobiorca na żądanie kontrolującego zobowiązuje się dostarczyć lub udostępnić dokumenty i inne nośniki informacji oraz udzielić wyjaśnień i informacji w terminie określonym przez kontrolującego,
- Prawo kontroli przysługuje osobom upoważnionym przez Zleceniodawcę zarówno w siedzibie Zleceniobiorcy, jak i w miejscu realizacji zadania publicznego,
  - Zleceniobiorca składa sprawozdanie częściowe z wykonania zadania publicznego w terminach: I sprawozdanie częściowe do dnia 9 lipca 2018r. za okres od dnia 1 stycznia do dnia 30 czerwca 2018r., II sprawozdanie częściowe do dnia 15 stycznia 2019r. za okres od dnia 1 sierpnia 2018r. do dnia 31 grudnia 2018r.,
  - Zleceniobiorca składa sprawozdanie końcowe z wykonania zadania publicznego w terminie 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania publicznego,
  - Niewykorzystaną kwotę dotacji przyznaną na dany rok budżetowy Zleceniobiorca jest zobowiązany zwrócić odpowiednio do dnia 31 stycznia następnego roku kalendarzowego lub w przypadku, gdy termin wykorzystania dotacji jest krótszy niż rok budżetowy, w terminie 15 dni od dnia zakończenia realizacji zadania publicznego,
  - Kwota dotacji: wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem, pobrana nienależnie lub w nadmiernej wysokości podlega zwrotowi wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, na zasadach określonych w przepisach o finansach publicznych,
  - Umowa może być rozwiązana przez Zleceniodawcę ze skutkiem natychmiastowym w przypadku: wykorzystywania udzielonej dotacji niezgodnie z przeznaczeniem lub pobrania w nadmiernej wysokości lub nienależnie, tj. bez podstawy prawnej; nieterminowego oraz nienależytego wykonywania umowy, w szczególności zmniejszenia zakresu rzeczowego realizowanego zadania publicznego; przekazania przez Zleceniobiorcę części lub całości dotacji osobie trzeciej w sposób niezgodny z niniejszą umową; nieprzedłożenia przez Zleceniobiorcę sprawozdania z wykonania zadania publicznego w terminie określonym i na zasadach określonych w niniejszej umowie; odmowy poddania się przez Zleceniobiorcę kontroli albo niedoprowadzenia przez Zleceniobiorcę w terminie określonym przez Zleceniodawcę do usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości; stwierdzenia, że oferta na realizację zadania publicznego była nieważna lub została złożona przez osoby do tego nieuprawnione.

Kopię ww. umowy złożono do akt kontroli poz.8.

Środki dotacji przekazano na rachunek Zleceniobiorcy łącznie w wysokości 35 000,00 zł, w tym: w dniu 23.03.2018r. – 20 000,00 zł oraz w dniu 16.07.2018r. – 15 000,00 zł tj. zgodnie z warunkami ww. umowy zawartej między stronami. Na rachunek Zarządu Obiektów Sportowych w Koszalinie za wynajem obiektu przekazano – na podstawie składanych przez ww. podmiot faktur-łącznie 171 286,50 zł.

Zleceniobiorca składał sprawozdania z realizacji zadania, rozliczenia dotacji przekazanej dokonała Lidia Łyczko – Inspektor ds. organizacji pozarządowych stwierdzając zgodność z wykorzystania dotacji z zawartą umową na podstawie oryginalnych dokumentów księgowych. Ww. dokument został zaakceptowany przez Dyrektora Wydziału Kultury i Spraw Społecznych.

W oparciu w dane wykazane w ww. sprawozdaniu stwierdzono, że środki dotacji wykorzystano zgodnie z zapisami umowy zawartej między stronami.



Kontroli wykorzystania środków publicznych nie przeprowadzono.

**j) Międzyszkolnemu Klubowi Sportowemu Znicz w Koszalinie**, na podstawie umowy Nr KS-III.3.526.58.2017.LŁ z dnia 21 lutego 2018r. o realizację zadania publicznego pod tytułem: Doskonalenie pływania dla dzieci i młodzieży w m. Koszalin i okolic. Ww. umową określono, między innymi:

- Zleceniodawca przyznaje Zleceniobiorcy środki finansowe w formie dotacji, której celem jest realizacja zadania publicznego w sposób zgodny z postanowieniami tej umowy,
- Wykonanie umowy nastąpi z dniem zaakceptowania przez Zleceniodawcę sprawozdania końcowego,
- Termin realizacji zadania publicznego ustala się: od dnia 1 stycznia do dnia 31 grudnia 2018r.,
- Termin poniesienia wydatków ustala się: dla środków pochodzących z dotacji: od dnia zawarcia umowy do dnia 31 grudnia 2018 r.; dla innych środków finansowych: od dnia 1 stycznia 2018r. do dnia 31 grudnia 2018r.,
- Zleceniobiorca zobowiązuje się do wykorzystania środków 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,
- Zleceniodawca zobowiązuje się do przekazania na realizację zadania publicznego środków finansowych w wysokości 50 000,00 zł w następujący sposób: I transza w terminie do 30 dni od dnia zawarcia niniejszej umowy w wysokości 20 000,00 zł, II transza w terminie do 30 czerwca 2018r. w wysokości 30 000,00 zł,
- Zleceniobiorca zobowiązuje się do przekazania na realizację zadania publicznego innych środków finansowych w wysokości 15 600,00 zł w tym: środków finansowych własnych w wysokości 15 600,00 zł,
- Całkowity koszt zadania publicznego stanowi sumę kwot dotacji i środków wynosi łącznie 72 600,00 zł,
- Zleceniodawca dopuścił wykonanie zadania przez stronę nie będącą stroną umowy w zakresie transportu, obsługi technicznej, zabezpieczenia medycznego, nieodpłatnego udostępnienia basenu i Sali gimnastycznej,
- Zleceniobiorca jest zobowiązany do prowadzenia wyodrębnionej dokumentacji finansowo-księgowej i ewidencji księgowej zadania publicznego, zgodnie z zasadami wynikającymi z ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych,
- Zleceniodawca sprawuje kontrolę prawidłowości wykonywania zadania publicznego przez Zleceniobiorcę, w tym wydatkowania przekazanej dotacji. Kontrola może być przeprowadzona w toku realizacji zadania publicznego oraz po jego zakończeniu do czasu ustania zobowiązania,
- W ramach kontroli osoby upoważnione przez Zleceniodawcę mogą badać dokumenty i inne nośniki informacji, które mają lub mogą mieć znaczenie dla oceny prawidłowości wykonywania zadania publicznego, oraz żądać udzielenia ustnie lub na piśmie informacji dotyczących wykonania zadania publicznego. Zleceniobiorca na żądanie kontrolującego zobowiązuje się dostarczyć lub udostępnić dokumenty i inne nośniki informacji oraz udzielić wyjaśnień i informacji w terminie określonym przez kontrolującego,



- Prawo kontroli przysługuje osobom upoważnionym przez Zleceniodawcę zarówno w siedzibie Zleceniobiorcy, jak i w miejscu realizacji zadania publicznego,
- Zleceniobiorca składa sprawozdanie częściowe z wykonania zadania publicznego w terminach: I sprawozdanie częściowe do dnia 10 czerwca 2018r. za okres od dnia 1 stycznia 2018r. do dnia 31 maja 2018r., II sprawozdanie częściowe do dnia 15 stycznia 2019r. za okres od dnia 1 czerwca 2018r. do dnia 31 grudnia 2018r.,
- Zleceniobiorca składa sprawozdanie końcowe z wykonania zadania publicznego w terminie 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania publicznego,
- Niewykorzystaną kwotę dotacji przyznaną na dany rok budżetowy Zleceniobiorca jest zobowiązany zwrócić odpowiednio do dnia 31 stycznia następnego roku kalendarzowego lub w przypadku, gdy termin wykorzystania dotacji jest krótszy niż rok budżetowy, w terminie 15 dni od dnia zakończenia realizacji zadania publicznego,
- Kwota dotacji: wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem, pobrana nienależnie lub w nadmiernej wysokości podlega zwrotowi wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, na zasadach określonych w przepisach o finansach publicznych,
- Umowa może być rozwiązana przez Zleceniodawcę ze skutkiem natychmiastowym w przypadku: wykorzystywania udzielonej dotacji niezgodnie z przeznaczeniem lub pobrania w nadmiernej wysokości lub nienależnie, tj. bez podstawy prawnej; nieterminowego oraz nienależytego wykonywania umowy, w szczególności zmniejszenia zakresu rzeczowego realizowanego zadania publicznego; przekazania przez Zleceniobiorcę części lub całości dotacji osobie trzeciej w sposób niezgodny z niniejszą umową; nieprzedłożenia przez Zleceniobiorcę sprawozdania z wykonania zadania publicznego w terminie określonym i na zasadach określonych w niniejszej umowie; odmowy poddania się przez Zleceniobiorcę kontroli albo niedoprowadzenia przez Zleceniobiorcę w terminie określonym przez Zleceniodawcę do usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości; stwierdzenia, że oferta na realizację zadania publicznego była nieważna lub została złożona przez osoby do tego nieuprawnione.

Kopię ww. umowy złożono do akt kontroli poz.8.

Środki dotacji przekazano na rachunek Zleceniobiorcy w łącznej kwocie 50 000,00 zł, w tym: w dniu 13.03.2018r. – 20 000,00 zł oraz w dniu 19.06.2018r. – 30 000,00 zł tj. zgodnie z warunkami ww. umowy zawartej między stronami.

Zleceniobiorca składał sprawozdania z realizacji zadania, rozliczenia dotacji przekazanej dokonała Lidia Łyczko – Inspektor ds. organizacji pozarządowych stwierdzając zgodność z wykorzystania dotacji z zawartą umową na podstawie oryginalnych dokumentów księgowych. Ww. dokument został zaakceptowany przez Dyrektora Wydziału Kultury i Spraw Społecznych.

W oparciu w dane wykazane w ww. sprawozdaniu stwierdzono, że środki dotacji wykorzystano zgodnie z zapisami umowy zawartej między stronami.

Kontroli wykorzystania środków publicznych nie przeprowadzono.

Zestawienie umów zawartych w 2018r. na realizację zadań w oparciu o ustawę o pożytku publicznym i o wolontariacie złożono do akt kontroli poz.8.

W budżecie gminy na realizację zadań w zakresie wspierania i upowszechniania kultury fizycznej w dz.926 rozdziale 92605 zaplanowano:



§ 2820

- w 2017r. kwotę 5 150 000,00 zł (plan pierwotny) i 5 078 604,00 (plan po zmianach),
- w 2018r. kwotę 5 580 000,00 zł (plan pierwotny) i 5 580 000,00 zł (plan po zmianach).

§ 2830

- w 2017r. kwotę 2 300 000,00 zł (plan pierwotny) i 2 368 896,00 (plan po zmianach),
- w 2018r. kwotę 2 300 000,00 zł (plan pierwotny) i 2 300 000,00 zł (plan po zmianach).

W oparciu o dokumenty źródłowe opisane powyżej stwierdzono, co następuje:

- we wszystkich przypadkach, po ogłoszeniu wyników otwartego konkursu ofert, bez zbędnej zwłoki, jst zawarła z wyłonionymi organizacjami pozarządowymi lub podmiotem wymienionym w art. 3 ust. 3 ppiw umowę o (art. 15 ust. 4 ppiw) o wsparcie wykonania zadania,
- we wszystkich przypadkach umowy o realizację zadania publicznego zostały zawarte w formie pisemnej pod rygorem nieważności z uwzględnieniem wymagań, określonych w § 1 pkt 3 rozporządzenia Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej w sprawie wzorów ofert i ramowych wzorów umów dotyczących realizacji zadań publicznych oraz wzorów sprawozdań z wykonania tych zadań oraz w art. 151 ust. 2 i art. 221 ust. 3 ustawy o finansach publicznych,
- zobowiązania wynikające z umów miały pokrycie w ustalonych w uchwale budżetowej kwotach wydatków,
- w 5 przypadkach w zawartych umowach JST dopuściła możliwość wykonania określonej części zadania przez podmiot nie będący stroną umowy (art. 16 ust. 4 ppiw). Wyjaśnienie w tej sprawie złożył Krzysztof Gliszczyński – Kierownik Referatu Organizacji Pozarządowych w Wydziale Kultury i Spraw Społecznych (akta kontroli poz.9) z którego wynika, iż zgodnie z załącznikiem nr 3 Rozporządzenia Ministra Rodziny, pracy i polityki społecznej z dnia 17 sierpnia 2016 r. w sprawie wzorów ofert i ramowych wzorów umów dotyczących realizacji zadań publicznych oraz wzorów sprawozdań z wykonania tych zadań Dziennik Ustaw rok 2016 poz. 1300 należy do treści umowy wprowadzić „określenie części zadania publicznego wraz z wskazaniem nazwy działania zgodnie z pkt IV .7 oferty lub pozycji kalkulacji przewidywanych kosztów”.

*W części umów zawieranych z organizacjami pozarządowym wprowadzano zapisy wynikające z przedłożonych przez organizację ofert. Należy stwierdzić, że jedynym realizatorem wszystkich kontrolowanych umów były organizacje pozarządowe, które podpisały umowy. Przy realizacji poszczególnych działań korzystały z usług świadczonych przez wyspecjalizowane podmioty zakresie tj. transportu, wyżywienia i zakwaterowania, opieki medycznej, sędziowanie itp. Za powyższe usługi przedłożono dokumenty księgowe, które zostały prawidłowo rozliczone.*

- we wszystkich przypadkach dotacje przekazano w terminach i wysokościach wynikających z zawartej umowy.

Ustalenia ujęto w Teście nr 2 i 2A i złożono do akt kontroli poz.10.

Informacje zamieszczono w Tabeli nr 2 i złożono do akt kontroli poz.11.

## 2.2. Rozliczenie dotacji

W odniesieniu do rozliczeń przedłożonych przez badane podmioty stwierdzono, co następuje:



- sprawozdania z wykonania zadania publicznego spełniały wymagania, określone w art. 18 ust. 4 ppiw, w § 1 pkt 5 i 6 rozporządzenia Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej w sprawie wzorów ofert i ramowych wzorów umów dotyczących realizacji zadań publicznych oraz wzorów sprawozdań z wykonania tych zadań,
- na drukach sprawozdań brak było akceptacji wykonania umowy (§ 1 ust. 4 ww. umów) jednakże każdorazowo – odrębnym pismem - pracownik akceptował wykonanie zadania.
- nie stwierdzono przypadku nie złożenia sprawozdania.

Ustalenia ujęto w teście nr 2 i 2A i złożono do akt kontroli poz.10.

Informacje zamieszczono w tabeli nr 3 i 4 i złożono do akt kontroli poz.12 i 13.

### **2.3. Kontrola i ocena realizacji zadania**

W związku z nie podjęciem działań kontrolnych dotyczących prawidłowości wykonywania zadań publicznych w stosunku do wyżej wymienionych podmiotów (8) o wyjaśnienie poproszono Piotra Jedlińskiego – Prezydenta Miasta Koszalina. Ze złożonego wyjaśnienia (akta kontroli poz.14) wynika, iż zgodnie z art. 17 Ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie organ administracji publicznej zlecający realizację zadania publicznego może dokonywać kontroli i oceny realizacji zadania. W związku z powyższym Prezydent Miasta miał uprawnienie do kontroli a nie obowiązek.

Nadmieniam, że przyjęty w Wydziale Kultury i Spraw Społecznych Referacie Organizacji Pozarządowych sposób rozliczania dotacji powoduje, że kontrola nad zadaniem dokonywana jest w trakcie realizacji umowy.

W przypadku przyznania dotacji i przekazania jej w transzach warunkiem przekazania następnej transzy jest szczegółowe rozliczenie poprzedniej transzy. Warunkiem zaakceptowania zadania jest rozliczenie ostatniej transzy pod względem księgowym i merytorycznym. W przypadku przekazywania dotacji w jednej transzy rozliczenie dotacji następuje po szczegółowym sprawdzeniu wszystkich dokumentów księgowych i zaakceptowaniu merytorycznym sprawozdania końcowego.

Powyższe działania wypełniają zapisy dotyczące dokonywania oceny i nadzoru nad realizacją zleconych zadań zgodnie z art.17 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

Ponadto nadmieniam, że corocznie kilka zadań kontrolowanych jest w toku realizacji.

W 2017 r kontrolowane były zadania realizowane przez Fight Club i KL Bałtyk, a w 2018 r. zadania realizowane przez KKPN Bałtyk i UKS Bronek. Protokoły z kontroli znajdują się w Wydziale Kultury i Spraw Społecznych Referacie Organizacji Pozarządowych.

Ustalenia ujęto w teście nr 2 i 2A i złożono do akt kontroli poz.10.

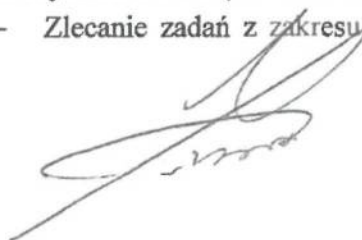
## **3. Prawidłowość finansowania sportu poprzez udzielenie dotacji celowej w zakresie rozwoju sportu.**

### **3.1. Dotacje celowe na realizację zadań w zakresie wspierania rozwoju sportu**

#### **Zasady i tryb udzielania dotacji**

Uchwałę o warunkach i trybie finansowania rozwoju sportu Rada Miasta Koszalin podjęła w dniu 20 stycznia 2011r. (Nr V/33/11) ustalając, co następuje:

- Zlecanie zadań z zakresu celu publicznego, na który zostaną udzielone dotacje celowe z

 30

- budżetu Miasta Koszalina, odbywać się będzie w trybie otwartego konkursu ofert, z zastrzeżeniem, że dofinansowanie ze strony Miasta nie będzie wyższe niż 75 % kosztów całkowitych poniesionych przez klub sportowy na realizację danego zadania,
- Prezydent Miasta Koszalina ogłasza otwarty konkurs wskazując: rodzaj zadania oraz wysokość środków finansowych przeznaczonych na wsparcie zadania, termin i warunki realizacji zadania, termin składania ofert, termin, tryb i kryteria stosowane przy dokonaniu wyboru oferty,
  - Ogłoszenie umieszcza się w Biuletynie Informacji Publicznej oraz na miejskiej stronie internetowej,
  - Po ogłoszeniu konkursu oferty wraz z wnioskiem o przyznanie dotacji ze środków Gminy Miasta Koszalin składa się w Urzędzie Miejskim w Koszalinie,
  - W postępowaniu konkursowym mają odpowiednie zastosowanie wzory dokumentów, to jest wzory oferty realizacji zadania, umowy i sprawozdania określone w przepisach wykonawczych do ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz.U. Nr 96, poz. 873 z późn. zm.),
  - Oferty złożone w otwartym konkursie opiniuje komisja konkursowa powołana przez Prezydenta Miasta Koszalina w składzie: trzy osoby desygnowane przez Prezydenta Miasta Koszalina, przedstawiciel Komisji Rady Miejskiej w Koszalinie właściwej ds. sportu,
  - Przy opiniowaniu oferty o przyznanie dotacji na realizację zadania, komisja konkursowa uwzględnia w szczególności: znaczenie zadania dla Miasta Koszalina, zgodność oferty z celem publicznym, określonym w § 1 niniejszej uchwały, wysokość środków budżetowych przeznaczonych na realizację danego zadania, wysokość środków pozabudżetowych pozyskanych na realizację danego zadania, ocenę przedstawionej w ofercie kalkulacji kosztów realizacji zadania, w tym w odniesieniu do zakresu rzeczowego zadania, ocenę możliwości realizacji zadania przez oferenta, analizę wykonania zadań zleconych podmiotowi dotowanemu w okresie poprzednim z uwzględnieniem w szczególności jakości i terminowości rozliczania dotacji,
  - Komisja konkursowa przekazuje Prezydentowi Miasta Koszalina swoją opinię dotyczącą wszystkich ofert złożonych w postępowaniu o udzielenie dotacji,
  - Ostatecznego wyboru najkorzystniejszych ofert dokonuje Prezydent Miasta Koszalina,
  - Wyniki konkursu zamieszczane są w Biuletynie Informacji Publicznej,
  - W szczególnie uzasadnionych przypadkach dopuszcza się, za zgodą stron, możliwość zmiany w ciągu roku zakresu rzeczowego oraz warunków realizacji zadania w formie aneksu pisemnego do umowy,
  - Dotację na realizację zadania przekazuje się na rachunek bankowy klubu, na warunkach określonych w umowie,
  - Podmiot, który otrzymał dotację jest zobowiązany do sporządzenia sprawozdania z wykonania zadania określonego w umowie w terminie 30 dni po upływie terminu, na który umowa została zawarta lub zrealizowaniu kolejnego etapu zadania,
  - W przypadku wykorzystania na realizację zadania zleconego tylko części przekazanej dotacji niewykorzystane środki finansowe należy zwrócić wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych liczonych od dnia przekazania dotacji,
  - W przypadku stwierdzenia nieprawidłowości w sposobie wykorzystania dotacji wstrzymuje



się przekazywanie kolejnych transz dotacji, a dotychczas przekazywana kwota podlega zwrotowi wraz z odsetkami jak dla zaległości podatkowych od dnia przekazania dotacji podmiotowi dotowanemu,

- Wykonanie uchwały powierza się Prezydentowi Miasta Koszalina.

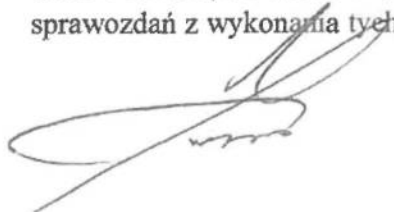
Kopię ww. uchwały złożono do akt kontroli poz.41.

Rada Miejska w uchwale podjętej na podstawie ustawy o sporcie wskazała promocję sportu jako cel publiczny z zakresu sportu, który przez wsparcie (finansowe) zamierza osiągnąć (art. 27 ust. 2 ustawy o sporcie).

W trakcie kontroli ustalono, że w roku 2017 i 2018 Prezydent Miasta ogłosił otwarty konkurs ofert na realizację zadania z zakresu rozwoju sportu z budżetu Miasta Koszalin.

Ogłoszenia zawierały, między innymi:

- Zasady przyznawania dotacji tj. Złożenie oferty nie jest jednoznaczne z przyznaniem dotacji, środki uzyskane na realizację zadania, o którym mowa w rozdziale I mają służyć realizacji celu publicznego, o którym mowa w § 1 uchwały Nr V/33/2011 Rady Miejskiej w Koszalinie z dnia 20 stycznia 2011 r., w przypadku wyboru oferty do realizacji w formie wspierania zadania kwota dofinansowania ze strony Gminy Miasta Koszalin nie może przekroczyć 75% całkowitych kosztów poniesionych przy realizacji zadania, Prezydent Miasta Koszalin przyznaje dotację celową na realizację zadań z ofert wyłonionych w konkursie w trybie indywidualnych rozstrzygnięć, dla których nie stosuje się trybu odwołania, wysokość przyznanej dotacji może być niższa niż wnioskowana w ofercie. W takim przypadku oferentowi przysługuje prawo negocjowania zmniejszenia zakresu rzeczowego i finansowego zadania lub rezygnacji z realizacji zadania,
- Termin i warunki realizacji zadania tj. w konkursie na realizację zadań mogą brać udział kluby sportowe, w tym także kluby funkcjonujące w formie spółki prawa handlowego, niezaliczane do sektora finansów publicznych i nie działające w celu osiągnięcia zysku, realizujące cel publiczny z zakresu sportu, które działają na terenie Gminy Miasta Koszalin i realizują cel publiczny wskazany w § 1 uchwały nr V/33/2011 Rady Miejskiej w Koszalinie z dnia 20 stycznia 2011 r. Ponadto, klub sportowy może otrzymać wsparcie finansowe w formie dotacji celowej na rozwój sportu: po zapewnieniu udziału środków własnych na realizację niniejszego zadania, kwota dofinansowania ze strony Gminy Miasta Koszalin nie może przekroczyć 75% całkowitych kosztów poniesionych przy realizacji zadania. Za niekwalifikowane uznaje się między innymi koszty dotyczące: transferu zawodników, opłat za lokale mieszkalne, internet, telewizję, przejazdów zawodników i trenerów do i z miejsc zamieszkania, obsługi prawnej Klubu, reklamy Klubu, prowizji agencji, wynagrodzeń Zarządu Klubu, płatności wynikających ze strat, długów, kar, odsetek, opłat skarbowych i kosztów sądowych, przesyłek pocztowych i kurierskich, prowadzenia rachunku bankowego, opłat za przelew niebędący kosztem zadania, kosztów administracyjnych w wysokości ponad 75 % kosztów całkowitych.
- Termin i miejsce składania ofert tj. Oferent zobowiązany jest do złożenia oferty na druku zgodnym z obowiązującymi przepisami - ustawą z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2016 r., poz. 1817, t.j.) i rozporządzeniem Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 17 sierpnia 2016 r. w sprawie wzorów ofert i ramowych wzorów umów dotyczących realizacji zadań publicznych oraz wzorów sprawozdań z wykonania tych zadań (Dz. U. z 2016 r., poz. 1300). Druk oferty jest dostępny





na stronie [www.bip.koszalin.pl](http://www.bip.koszalin.pl) oraz w Referacie Organizacji Pozarządowych Wydziału Kultury i Spraw Społecznych,

- Tryb i kryteria stosowane przy wyborze ofert tj. złożone w konkursie oferty zostaną ocenione przez Komisję Konkursową powołaną przez Prezydenta Miasta. Komisja przedstawi protokół Prezydentowi Miasta, który przyznaje dotacje na 2017 rok,
- Termin dokonania wyboru ofert.

Ustalono, że na konkurs wpłynęły dwie oferty w 2017r. oraz dwie oferty w 2018r., które opisano poniżej:

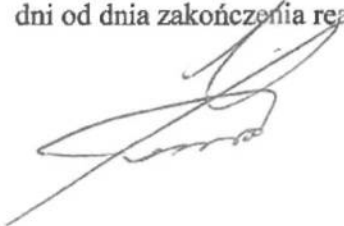
**2017r.**

a) **AZS Koszalin S.A.**, na podstawie umowy Nr KS-III.5.425.1.2017.AL z dnia 27 stycznia 2017r. W ww. umowie ustalono, co następuje:

- Zleceniodawca zleca realizację zadania publicznego pod tytułem: Prowadzenie szkolenia sportowego, udział w meczach najwyższej klasy rozgrywkowej w koszykówce mężczyzn, określonego szczegółowo w ofercie złożonej przez Zleceniobiorcę w dniu 13.01.2017 r., zwanego dalej „zadaniem publicznym”, a Zleceniobiorca zobowiązuje się wykonać zadanie publiczne w zakresie określonym i na warunkach określonych w niniejszej umowie,
- Zleceniodawca przyznaje Zleceniobiorcy środki finansowe, w formie dotacji, której celem jest realizacja zadania publicznego w sposób zgodny z postanowieniami tej umowy,
- Wykonanie umowy nastąpi z dniem zaakceptowania przez Zleceniodawcę sprawozdania końcowego,
- Termin realizacji zadania publicznego ustalono od dnia 1 stycznia do dnia 31 grudnia 2017 r.,
- Termin poniesienia wydatków ustala się: dla środków pochodzących z dotacji: od dnia zawarcia umowy do dnia 31 grudnia 2017 r.; dla innych środków finansowych: od dnia 1 stycznia 2017 r. do dnia 31 grudnia 2017 r.,
- Zleceniobiorca zobowiązuje się wykonać zadanie publiczne zgodnie z ofertą w terminie określonym powyżej,
- Zleceniobiorca zobowiązuje się do wykorzystania środków 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,
- 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,
- Zleceniodawca zobowiązuje się do przekazania na realizację zadania publicznego środków finansowych w wysokości: 1 500 000,00 zł, na rachunek bankowy Zleceniobiorcy, w następujący sposób: I transza w terminie do 30 dni od dnia zawarcia niniejszej umowy w wysokości: 400 000,00 zł, II transza w terminie do dnia 31 marca 2017 r. w wysokości: 500 000,00 zł, III transza w terminie do dnia 31 sierpnia 2017 r. w wysokości 600 000,00 zł,
- Zleceniobiorca zobowiązuje się do przekazania na realizację zadania publicznego innych środków finansowych w wysokości: 520 000,00 zł w tym; środków finansowych własnych w wysokości: 520 000,00 zł,



- Całkowity koszt zadania publicznego stanowi sumę kwot dotacji i środków i wynosi łącznie: 2 020 000,00 zł,
- Procentowy udział środków w stosunku do otrzymanej kwoty dotacji wynosi nie mniej niż 34,67%,
- Procentowy udział dotacji w całkowitym koszcie zadania publicznego wynosi nie więcej niż 74,26%,
- Zleceniobiorca jest zobowiązany do prowadzenia wyodrębnionej dokumentacji finansowo - księgowej i ewidencji księgowej zadania publicznego, zgodnie z zasadami wynikającymi z ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych,
- Zleceniodawca sprawuje kontrolę prawidłowości wykonywania zadania publicznego przez Zleceniobiorcę, w tym wydatkowania przekazanej dotacji oraz środków. Kontrola może być przeprowadzona w toku realizacji zadania publicznego oraz po jego zakończeniu do czasu ustania zobowiązania,
- 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 publicznego, oraz żądać udzielenia ustnie lub na piśmie informacji dotyczących wykonania zadania publicznego. Zleceniobiorca na żądanie kontrolującego zobowiązuje się dostarczyć lub udostępnić dokumenty i inne nośniki informacji oraz udzielić wyjaśnień i informacji w terminie określonym przez kontrolującego,
- Prawo kontroli przysługuje osobom upoważnionym przez Zleceniodawcę zarówno w siedzibie Zleceniobiorcy, jak i w miejscu realizacji zadania publicznego,
- Zleceniodawca może wezwać Zleceniobiorcę do złożenia sprawozdania częściowego z wykonywania zadania publicznego według wzoru stanowiącego załącznik nr 5 do rozporządzenia Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 17 sierpnia 2016 r. w sprawie wzorów ofert i ramowych wzorów umów dotyczących realizacji zadań publicznych oraz wzorów sprawozdań z wykonania tych zadań (Dz. U. poz. 1300). Zleceniobiorca jest zobowiązany do dostarczenia sprawozdania w terminie 30 dni od dnia doręczenia wezwania,
- Zleceniobiorca składa sprawozdanie częściowe z wykonania zadania publicznego sporządzone według wzoru, o którym mowa w ust. 1, w terminach: I sprawozdanie do dnia 10 czerwca 2017r. - za okres od dnia 1 stycznia 2017 r. do dnia 31 maja 2017 r., II sprawozdanie do dnia 15 stycznia 2018 r. - za okres od dnia 1 czerwca 2017 r. do dnia 31 grudnia 2017 r.,
- Zleceniobiorca składa sprawozdanie końcowe z wykonania zadania publicznego sporządzone według wzoru w terminie 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania publicznego,
- Przyznane środki finansowe dotacji określone w § 3 ust. 1 oraz uzyskane w związku z realizacją zadania przychody, w tym odsetki bankowe od przekazanej dotacji, Zleceniobiorca jest zobowiązany wykorzystać w terminie 14 dni od dnia zakończenia realizacji zadania publicznego – nie później jednak niż do dnia 31 grudnia każdego roku, w którym jest realizowane zadanie publiczne,
- Niewykorzystaną kwotę dotacji przyznaną na dany rok budżetowy Zleceniobiorca jest zobowiązany zwrócić odpowiednio do dnia 31 stycznia następnego roku kalendarzowego lub w przypadku gdy termin wykorzystania dotacji jest krótszy niż rok budżetowy, w terminie 15 dni od dnia zakończenia realizacji zadania publicznego,



- Niewykorzystana kwota dotacji podlega zwrotowi na rachunek bankowy Zleceniodawcy,
- Kwota dotacji: wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem, pobrana nienależnie lub w nadmiernej wysokości podlega zwrotowi wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, na zasadach określonych w przepisach o finansach publicznych,
- Umowa może być rozwiązana na mocy porozumienia Stron w przypadku wystąpienia okoliczności, za które Strony nie ponoszą odpowiedzialności, w tym w przypadku siły wyższej w rozumieniu ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. – Kodeks cywilny, które uniemożliwiają wykonanie umowy,
- Umowa może być rozwiązana przez Zleceniodawcę ze skutkiem natychmiastowym w przypadku: wykorzystywania udzielonej dotacji niezgodnie z przeznaczeniem lub pobrania w nadmiernej wysokości lub nienależnie, tj. bez podstawy prawnej; nieterminowego oraz nienależytego wykonywania umowy, w szczególności zmniejszenia zakresu rzeczowego realizowanego zadania publicznego; przekazania przez Zleceniobiorcę części lub całości dotacji osobie trzeciej w sposób niezgodny z niniejszą umową; nieprzedłożenia przez Zleceniobiorcę sprawozdania z wykonania zadania publicznego w terminie określonym i na zasadach określonych w niniejszej umowie; odmowy poddania się przez Zleceniobiorcę kontroli albo niedoprowadzenia przez Zleceniobiorcę w terminie określonym przez Zleceniodawcę do usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości; stwierdzenia, że oferta na realizację zadania publicznego była nieważna lub została złożona przez osoby do tego nieuprawnione,
- Zleceniodawca, rozwiązując umowę, określi kwotę dotacji podlegającą zwrotowi wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, naliczanymi od dnia przekazania dotacji, termin jej zwrotu oraz nazwę i numer rachunku bankowego, na który należy dokonać wpłaty.

Kopię ww. umowy złożono do akt kontroli poz.15.

Środki dotacji w wysokości 1 500 000,00 zł przekazano na rachunek Zleceniobiorcy w niżej wymienionych terminach i kwotach:

Nazwa podmiotu	Wysokość dotacji	Wysokość transzy	Termin przekazania transzy wynikający z ww. umowy (tj. do dnia)	Data przekazania transzy
AZS Koszalin Spółka Akcyjna	1 500 000,00 zł	400 000,00 zł	do dnia 26 lutego 2017 r.	30.01.2017 r.
		500 000,00 zł	do dnia 31 marca 2017 r.	23.02.2017 r.
		600 000,00 zł	do dnia 31 sierpnia 2017 r.	5.07.2017 r.

tj. zgodnie z warunkami ww. umowy zawartej między stronami.

Sprawozdania z realizacji zadania złożono:

- w dniu 1 czerwca 2017r. Rozliczenia dotacji przekazanej dla Zleceniobiorcy w kwocie 900 000,00 zł (I i II transza) dokonała Anna Lukas – Inspektor ds. organizacji pozarządowych stwierdzając zgodność z wykorzystania dotacji z zawartą umową na podstawie oryginalnych dokumentów księgowych. Ww. dokument został zaakceptowany przez Kierownika Referatu Kultury i Sportu.
- w dniu 4 stycznia 2018r. Rozliczenia dotacji przekazanej dla Zleceniobiorcy w kwocie

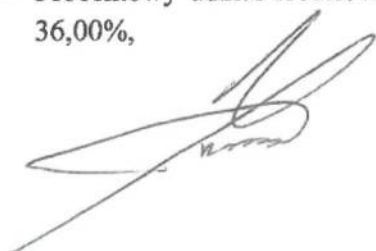
600 000,00 zł (III transza) dokonała Anna Lukas – Inspektor ds. organizacji pozarządowych stwierdzając zgodność z wykorzystania dotacji z zawartą umową na podstawie oryginalnych dokumentów księgowych. Ww. dokument został zaakceptowany przez Dyrektora Wydziału Kultury i Spraw Społecznych.

W oparciu w dane wykazane w ww. sprawozdaniu stwierdzono, że środki dotacji wykorzystano zgodnie z zapisami umowy zawartej między stronami.

Kontroli wykorzystania środków publicznych nie przeprowadzono.

**b) Piłka Ręczna Koszalin Spółka Akcyjna**, na podstawie umowy Nr KS-III.5.425.2.2017.AL z dnia 27 stycznia 2017r. W ww. umowie ustalono, co następuje:

- Zleceniodawca zleca Zleceniobiorcy, realizację zadania publicznego pod tytułem: Prowadzenie szkolenia sportowego, udział w meczach najwyższej klasy rozgrywkowej oraz Pucharze Polski w piłce ręcznej kobiet, określonego szczegółowo w ofercie złożonej przez Zleceniobiorcę w dniu 19.01.2017 r., zwanego dalej „zadaniem publicznym”, a Zleceniobiorca zobowiązuje się wykonać zadanie publiczne w zakresie określonym i na warunkach określonych w niniejszej umowie,
- Zleceniodawca przyznaje Zleceniobiorcy środki finansowe w formie dotacji, której celem jest realizacja zadania publicznego w sposób zgodny z postanowieniami tej umowy,
- Wykonanie umowy nastąpi z dniem zaakceptowania przez Zleceniodawcę sprawozdania końcowego,
- Oferta stanowi załącznik do niniejszej umowy i jest integralną częścią umowy w ustalonym końcowym brzmieniu,
- Termin realizacji zadania publicznego ustala się: od dnia 1 stycznia do dnia 31 grudnia 2017 r.,
- Termin poniesienia wydatków ustala się: dla środków pochodzących z dotacji: od dnia zawarcia umowy do dnia 31 grudnia 2017 r.; dla innych środków finansowych od dnia 1 stycznia 2017 r. do dnia 31 grudnia 2017 r.,
- Zleceniobiorca zobowiązuje się wykonać zadanie publiczne zgodnie z ofertą,
- Zleceniobiorca zobowiązuje się do wykorzystania środków 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,
- Zleceniodawca zobowiązuje się do przekazania na realizację zadania publicznego środków finansowych w wysokości: 800 000,00 zł na rachunek bankowy Zleceniobiorcy w następujący sposób: I transza w terminie do 30 dni od dnia zawarcia niniejszej umowy w wysokości 400 000,00 zł, II transza w terminie do dnia 31 sierpnia 2017 r. w wysokości: 400 000,00 zł,
- Zleceniobiorca zobowiązuje się do przekazania na realizację zadania publicznego: innych środków finansowych w wysokości: 288 000,00 zł w tym: środków finansowych własnych w wysokości: 50 000,00 zł pozostałych środków w wysokości: 238 000,00 zł,
- Całkowity koszt zadania publicznego stanowi sumę kwot dotacji i środków i wynosi łącznie: 1 088 000,00 zł,
- Procentowy udział środków w stosunku do otrzymanej kwoty dotacji wynosi nie mniej niż 36,00%,



- Procentowy udział dotacji w całkowitym koszcie zadania publicznego wynosi nie więcej niż 73,53%,
- Zleceniobiorca jest zobowiązany do prowadzenia wyodrębnionej dokumentacji finansowo - księgowej i ewidencji księgowej zadania publicznego, zgodnie z zasadami wynikającymi z ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych,
- Zleceniobiorca zobowiązuje się do przechowywania dokumentacji, w tym dokumentacji finansowo - księgowej, związanej z realizacją zadania publicznego przez okres 5 lat, licząc od początku roku następującego po roku, w którym Zleceniobiorca realizował zadanie publiczne,
- Zleceniodawca sprawuje kontrolę prawidłowości wykonywania zadania publicznego przez Zleceniobiorcę, w tym wydatkowania przekazanej dotacji oraz innych środków. Kontrola może być przeprowadzona w toku realizacji zadania publicznego oraz po jego zakończeniu do czasu ustania zobowiązania,
- W ramach kontroli, osoby upoważnione przez Zleceniodawcę mogą badać dokumenty i inne nośniki informacji, które mają lub mogą mieć znaczenie dla oceny prawidłowości wykonywania zadania publicznego, oraz żądać udzielenia ustnie lub na piśmie informacji dotyczących wykonania zadania publicznego. Zleceniobiorca na żądanie kontrolującego zobowiązuje się dostarczyć lub udostępnić dokumenty i inne nośniki informacji oraz udzielić wyjaśnień i informacji w terminie określonym przez kontrolującego,
- Zleceniobiorca składa sprawozdanie częściowe z wykonania zadania publicznego sporządzone według wzoru, o którym mowa w ust. 1, w terminach: I sprawozdanie do dnia 10 czerwca 2017r. - za okres od dnia 1 stycznia do dnia 31 maja 2017 r., II sprawozdanie do dnia 15 stycznia 2018 r. - za okres od dnia 1 czerwca 2017 r. do dnia 31 grudnia 2017 r.,
- Zleceniobiorca składa sprawozdanie końcowe z wykonania zadania publicznego sporządzone według wzoru, o którym mowa w ust. 1, w terminie 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania publicznego,
- Przyznane środki finansowe dotacji oraz uzyskane w związku z realizacją zadania przychody, w tym odsetki bankowe od przekazanej dotacji, Zleceniobiorca jest zobowiązany wykorzystać w terminie 14 dni od dnia zakończenia realizacji zadania publicznego – nie później jednak niż do dnia 31 grudnia każdego roku, w którym jest realizowane zadanie publiczne,
- Niewykorzystaną kwotę dotacji przyznaną na dany rok budżetowy Zleceniobiorca jest zobowiązany zwrócić odpowiednio do dnia 31 stycznia następnego roku kalendarzowego lub w przypadku gdy termin wykorzystania dotacji jest krótszy niż rok budżetowy, w terminie 15 dni od dnia zakończenia realizacji zadania publicznego,
- Kwota dotacji wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem, pobrana nienależnie lub w nadmiernej wysokości podlega zwrotowi wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, na zasadach określonych w przepisach o finansach publicznych,
- Umowa może być rozwiązana przez Zleceniodawcę ze skutkiem natychmiastowym w przypadku: wykorzystania udzielonej dotacji niezgodnie z przeznaczeniem lub pobrania w nadmiernej wysokości lub nienależnie, tj. bez podstawy prawnej; nieterminowego oraz nienależytego wykonywania umowy, w szczególności zmniejszenia zakresu rzeczowego realizowanego zadania publicznego; przekazania przez Zleceniobiorcę części lub całości dotacji osobie trzeciej w sposób niezgodny z niniejszą umową; nieprzedłożenia przez

Zleceniobiorcę sprawozdania z wykonania zadania publicznego w terminie określonym i na zasadach określonych w niniejszej umowie; odmowy poddania się przez Zleceniobiorcę kontroli albo niedoprowadzenia przez Zleceniobiorcę w terminie określonym przez Zleceniodawcę do usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości; stwierdzenia, że oferta na realizację zadania publicznego była nieważna lub została złożona przez osoby do tego nieuprawnione. Zleceniodawca, rozwiązując umowę, określi kwotę dotacji podlegającą zwrotowi w wyniku stwierdzenia okoliczności, o których mowa w ust. 1, wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, naliczanymi od dnia przekazania dotacji, termin jej zwrotu oraz nazwę i numer rachunku bankowego, na który należy dokonać wpłaty. Kopię ww. umowy złożono do akt kontroli poz.15.

Środki dotacji przekazano w łącznej kwocie 800 000,00 zł na rachunek Zleceniobiorcy w następujących terminach i kwotach:

Nazwa podmiotu	Wysokość dotacji	Wysokość transzy	Termin przekazania transzy wynikający z umowy (tj. do dnia)	Data przekazania transzy
Piłka Ręczna Koszalin Spółka Akcyjna	800 000,000 zł	400 000,00 zł	do dnia 26 lutego 2017 r.	31.01.2017 r.
		400 000,00 zł	do dnia 31 sierpnia 2017 r.	29.06.2017 r.

tj. zgodnie z zapisami umowy zawartej między stronami.

Sprawozdania z realizacji zadania złożono:

- w dniu 8 czerwca 2017r. Rozliczenia dotacji przekazanej dla Zleceniobiorcy w kwocie 400 000,00 zł (I transza) dokonała Anna Lukas – Inspektor ds. organizacji pozarządowych stwierdzając zgodność z wykorzystania dotacji z zawartą umową na podstawie oryginalnych dokumentów księgowych. Ww. dokument został zaakceptowany przez Dyrektora Wydziału Kultury i Spraw Społecznych,
- w dniu 3 stycznia 2018r. Rozliczenia dotacji przekazanej dla Zleceniobiorcy w kwocie 400 000,00 zł (II transza) dokonała Anna Lukas – Inspektor ds. organizacji pozarządowych stwierdzając zgodność z wykorzystania dotacji z zawartą umową na podstawie oryginalnych dokumentów księgowych. Ww. dokument został zaakceptowany przez Dyrektora Wydziału Kultury i Spraw Społecznych.

W oparciu w dane wykazane w ww. sprawozdaniu stwierdzono, że środki dotacji wykorzystano zgodnie z zapisami umowy zawartej między stronami.

Kontroli wykorzystania środków publicznych nie przeprowadzono.

**2018r.**

- c) **AZS Koszalin S.A.**, na podstawie umowy Nr KS-III.5.425.1.2017.AL z dnia 25 stycznia 2018r. W ww. umowie ustalono, co następuje:
- Zleceniodawca zleca Zleceniobiorcy, realizację zadania publicznego pod tytułem: Prowadzenie szkolenia sportowego, udział w meczach najwyższej klasy rozgrywkowej w koszykówce mężczyzn, określonego szczegółowo w ofercie złożonej przez Zleceniobiorcę w dniu 15.01.2018 r., zwanego dalej „zadaniem publicznym”, a Zleceniobiorca zobowiązuje się




wykonać zadanie publiczne w zakresie określonym i na warunkach określonych w niniejszej umowie,

- Zleceniodawca przyznaje Zleceniobiorcy środki finansowe, w formie dotacji, której celem jest realizacja zadania publicznego w sposób zgodny z postanowieniami tej umowy,
- Wykonanie umowy nastąpi z dniem zaakceptowania przez Zleceniodawcę sprawozdania końcowego,
- Termin realizacji zadania publicznego ustalono: od dnia 1 stycznia do 31 grudnia 2018 r.,
- Termin poniesienia wydatków ustala się: dla środków pochodzących z dotacji: od dnia zawarcia umowy do dnia 31 grudnia 2018 r.; dla innych środków finansowych: od dnia 1 stycznia 2018 r. do dnia 31 grudnia 2018 r.,
- Zleceniobiorca zobowiązuje się wykonać zadanie publiczne zgodnie z ofertą w terminie określonym powyżej,
- Zleceniobiorca zobowiązuje się do wykorzystania środków 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,
- Zleceniodawca zobowiązuje się do przekazania na realizację zadania publicznego środków finansowych w wysokości: 1 500 000,00 zł, na rachunek bankowy Zleceniobiorcy, w następujący sposób: I transza w terminie do dnia 30 stycznia 2018r. w wysokości: 300 000,00 zł, II transza w terminie do dnia 20 lutego 2018 r. w wysokości: 700 000,00 zł, III transza w terminie do dnia 1 sierpnia 2018 r. w wysokości 500 000,00 zł,
- Zleceniobiorca zobowiązuje się do przekazania na realizację zadania publicznego innych środków finansowych w wysokości: 500 000,00 zł w tym; środków finansowych własnych w wysokości: 500 000,00 zł,
- Całkowity koszt zadania publicznego stanowi sumę kwot dotacji i środków i wynosi łącznie: 2 000 000,00 zł,
- Procentowy udział środków w stosunku do otrzymanej kwoty dotacji wynosi nie mniej niż 33,33%,
- Procentowy udział dotacji w całkowitym koszcie zadania publicznego wynosi nie więcej niż 75%,
- Zleceniobiorca jest zobowiązany do prowadzenia wyodrębnionej dokumentacji finansowo - księgowej i ewidencji księgowej zadania publicznego, zgodnie z zasadami wynikającymi z ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych,
- Zleceniodawca sprawuje kontrolę prawidłowości wykonywania zadania publicznego przez Zleceniobiorcę, w tym wydatkowania przekazanej dotacji oraz środków. Kontrola może być przeprowadzona w toku realizacji zadania publicznego oraz po jego zakończeniu do czasu ustania zobowiązania,
- W ramach kontroli osoby upoważnione przez Zleceniodawcę mogą badać dokumenty i inne nośniki informacji, które mają lub mogą mieć znaczenie dla oceny prawidłowości wykonywania zadania publicznego, oraz żądać udzielenia ustnie lub na piśmie informacji dotyczących wykonania zadania publicznego. Zleceniobiorca na żądanie kontrolującego

- zobowiązuje się dostarczyć lub udostępnić dokumenty i inne nośniki informacji oraz udzielić wyjaśnień i informacji w terminie określonym przez kontrolującego,
- Zleceniodawca może wezwać Zleceniobiorcę do złożenia sprawozdania częściowego z wykonywania zadania publicznego według wzoru stanowiącego załącznik nr 5 do cyt. rozporządzenia MRPiPS z dnia 17 sierpnia 2016 r. w sprawie wzorów ofert i ramowych wzorów umów (...). Zleceniobiorca jest zobowiązany do dostarczenia sprawozdania w terminie 30 dni od dnia doręczenia wezwania,
  - Zleceniobiorca składa sprawozdanie częściowe z wykonania zadania publicznego sporządzone według wzoru, o którym mowa w ust. 1, w terminach: I sprawozdanie do dnia 10 czerwca 2018r. - za okres od dnia 1 stycznia 2018 r. do dnia 31 maja 2018 r., II sprawozdanie do dnia 15 stycznia 2019 r. - za okres od dnia 1 czerwca 2018 r. do dnia 31 grudnia 2018 r.,
  - Zleceniobiorca składa sprawozdanie końcowe z wykonania zadania publicznego sporządzone według wzoru w terminie 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania publicznego,
  - Przyznane środki finansowe dotacji oraz uzyskane w związku z realizacją zadania przychody, w tym odsetki bankowe od przekazanej dotacji, Zleceniobiorca jest zobowiązany wykorzystać w terminie 14 dni od dnia zakończenia realizacji zadania publicznego – nie później jednak niż do dnia 31 grudnia każdego roku, w którym jest realizowane zadanie publiczne,
  - Niewykorzystaną kwotę dotacji przyznaną na dany rok budżetowy Zleceniobiorca jest zobowiązany zwrócić odpowiednio do dnia 31 stycznia następnego roku kalendarzowego lub w przypadku gdy termin wykorzystania dotacji jest krótszy niż rok budżetowy, w terminie 15 dni od dnia zakończenia realizacji zadania publicznego,
  - Niewykorzystana kwota dotacji podlega zwrotowi na rachunek bankowy Zleceniodawcy,
  - Kwota dotacji: wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem, pobrana nienależnie lub w nadmiernej wysokości podlega zwrotowi wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, na zasadach określonych w przepisach o finansach publicznych,
  - Umowa może być rozwiązana na mocy porozumienia Stron w przypadku wystąpienia okoliczności, za które Strony nie ponoszą odpowiedzialności, w tym w przypadku siły wyższej w rozumieniu ustawy Kodeks cywilny, które uniemożliwiają wykonanie umowy,
  - Umowa może być rozwiązana przez Zleceniodawcę ze skutkiem natychmiastowym w przypadku: wykorzystania udzielonej dotacji niezgodnie z przeznaczeniem lub pobrania w nadmiernej wysokości lub nienależnie, tj. bez podstawy prawnej; nieterminowego oraz nienależytego wykonywania umowy, w szczególności zmniejszenia zakresu rzeczowego realizowanego zadania publicznego; przekazania przez Zleceniobiorcę części lub całości dotacji osobie trzeciej w sposób niezgodny z niniejszą umową; nieprzedłożenia przez Zleceniobiorcę sprawozdania z wykonania zadania publicznego w terminie określonym i na zasadach określonych w niniejszej umowie; odmowy poddania się przez Zleceniobiorcę kontroli albo niedoprowadzenia przez Zleceniobiorcę w terminie określonym przez Zleceniodawcę do usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości; stwierdzenia, że oferta na realizację zadania publicznego była nieważna lub została złożona przez osoby do tego nieuprawnione,
  - Zleceniodawca, rozwiązując umowę, określi kwotę dotacji podlegającą zwrotowi wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, naliczanymi od dnia





przekazania dotacji, termin jej zwrotu oraz nazwę i numer rachunku bankowego, na który należy dokonać wpłaty.

Kopię ww. umowy złożono do akt kontroli poz.15.

Środki dotacji przekazano w łącznej wysokości 1 500 000,00 zł w niżej wymienionych terminach i kwotach:

Nazwa podmiotu	Wysokość dotacji	Wysokość transzy	Termin przekazania transzy wynikający z umowy (tj. do dnia)	Data przekazania transzy
AZS Koszalin Spółka Akcyjna	1 500 000,00 zł	300 000,00 zł	do dnia 30 stycznia 2018 r.	26.01.2018 r.
		700 000,00 zł	do dnia 20 lutego 2018 r.	8.02.2018 r. i 15.02.2018 r.
		500 000,00 zł	do dnia 1 sierpnia 2018 r.	19.07.2018 r.

tj. zgodnie z warunkami ww. umowy zawartej między stronami.

Sprawozdania z realizacji zadania złożono:

- w dniu 10 lipca 2018r. Rozliczenia dotacji przekazanej dla Zleceniobiorcy w kwocie 1 000 000,00 zł (I i II transza) dokonała Anna Lukas – Inspektor ds. organizacji pozarządowych stwierdzając zgodność z wykorzystania dotacji z zawartą umową na podstawie oryginalnych dokumentów księgowych. Ww. dokument został zaakceptowany przez Dyrektora Wydziału Kultury i Spraw Społecznych,
- w dniu 15 stycznia 2019r. Rozliczenia dotacji przekazanej dla Zleceniobiorcy w kwocie 500 000,00 zł (III transza) dokonała Anna Lukas – Inspektor ds. organizacji pozarządowych stwierdzając niewykorzystaną kwotę środków dotacji w wysokości 100 905,06 zł. Ww. dokument został zaakceptowany przez Dyrektora Wydziału Kultury i Spraw Społecznych. Dotacja w ww. kwocie została zwrócona w dniu 15 lutego 2019r. w wysokości 100 905,06 zł tj. po terminie określonym w § 11 ust. 2 umowy Nr KS-III.5.425.2.2018.AL z dnia 25 stycznia 2018r. zawartej między stronami. Ustalono, że z uwagi na nieterminowy zwrot AZS Koszalin Spółka Akcyjna w dniu 15 lutego 2019r. zapłaciła także odsetki wynoszące 331,74 zł. Zwrócone środki finansowe zaewidencjonowano w dniu 20 lutego 2019r. na koncie 901 – Dochody budżetu.

Dotacji ustalonej do zwrotu nie ujęto pod datą 31 grudnia 2018r. na koncie 221 Należności z tytułu dochodów budżetowych, jako należności z tytułu dotacji celowych podlegających zwrotowi w roku następnym, co było niezgodnie z opisem zasad funkcjonowania ww. konta zawartego w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U. poz.1911 z późn.zm.).

Z wyjaśnienia złożonego przez Małgorzatę Żydecką -Tkaczyk – Kierownik Referatu Dochodów w Wydziale Księgowości w sprawie nieprawidłowych księgowania (akta kontroli poz.20) wynika, iż *dokonany zwrot niewykorzystanej dotacji celowej z 2018 roku przez AZS Koszalin Spółka Akcyjna w dniu 20.02.2019 roku został zakwalifikowany jako dochody budżetu*

roku 2019 w księgach Organu na koncie 901. Wynika to z zapisów Zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Miejskim w Koszalinie § 36 pkt 3 - Dotacja przekazana przez Gminę Miasto Koszalin dla innych jednostek organizacyjnych zwrócona przez nie w ciągu bieżącego roku budżetowego, księgowana jest na pomniejszenie wydatków. Zwrócona dotacja w latach następnych przekazywana jest przez jednostkę Urząd Miejski do budżetu Gminy jako rozliczenie z lat ubiegłych.

W związku z zapisami § 7 Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku w sprawie rachunkowości (...) ujmuje się w księgach rachunkowych urzędu jst dochody budżetowe realizowane bezpośrednio na rachunek podstawowy jednostki samorządu terytorialnego - rachunek budżetu (Organ), jako przychody księgowe. Dokonuje się przeksięgowania pod datą 31 grudnia na koncie 720 w korespondencji z kontem 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” wszystkich wpływów dochodów budżetowych realizowanych na rachunek budżetu. W związku z powyższym zwrócona dotacja będzie zaewidencjonowana na koncie 221 pod datą 31 grudnia w księgach rachunkowych urzędu.

W odniesieniu do złożonego wyjaśnienia należy zauważyć, że zgodnie z art. 60 pkt 1 ustawy o finansach publicznych kwoty dotacji podlegające zwrotowi stanowią niepodatkowe należności budżetowe o charakterze publicznoprawnym, będące dochodami właściwej jednostki sektora finansów publicznych. Ponadto z cyt. rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont (...) wynika, że ewidencji na koncie 221 podlegają również niepodatkowe należności budżetowe, co oznacza, że dotacja ustalona w 2019r. do zwrotu powinna być zaksięgowana na tym koncie najpóźniej pod datą ostatniego dnia roku 2018.

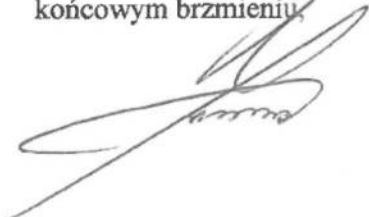
Kopię ewidencji księgowej tj. zestawienia obrotów i sald za 2018r. (konto 224-01), sprawozdanie Rb – 28 S za 2018r., zestawienie obrotów i sald za okres od 1.01.2019r. do 28.02.2019r. (konto 224-01) oraz zestawienie obrotów i sald za miesiąc luty 2019r. (konto 901-1) złożono do akt kontroli poz.20.

W oparciu w dane wykazane w ww. sprawozdaniu stwierdzono, że środki dotacji wykorzystano zgodnie z zapisami umowy zawartej między stronami.

Kontroli wykorzystania środków publicznych nie przeprowadzono.

**d) Piłka Ręczna Koszalin Spółka Akcyjna**, na podstawie umowy Nr KS-III.5.425.2.2017.AL z dnia 24 stycznia 2018r. W ww. umowie ustalono, co następuje:

- Zleceniodawca zleca Zleceniobiorcy, realizację zadania publicznego pod tytułem: Prowadzenie szkolenia sportowego, udział w meczach najwyższej klasy rozgrywkowej oraz Pucharze Polski w piłce ręcznej kobiet, określonego szczegółowo w ofercie złożonej przez Zleceniobiorcę w dniu 19.01.2017 r., zwanego dalej „zadaniem publicznym”, a Zleceniobiorca zobowiązuje się wykonać zadanie publiczne w zakresie określonym i na warunkach określonych w niniejszej umowie,
- Zleceniodawca przyznaje Zleceniobiorcy środki finansowe w formie dotacji, której celem jest realizacja zadania publicznego w sposób zgodny z postanowieniami tej umowy,
- Wykonanie umowy nastąpi z dniem zaakceptowania przez Zleceniodawcę sprawozdania końcowego,
- Oferta stanowi załącznik do niniejszej umowy i jest integralną częścią umowy w ustalonym końcowym brzmieniu.



- Termin realizacji zadania publicznego ustalono od dnia 1 stycznia do dnia 31 grudnia 2018 r.,
- Termin poniesienia wydatków ustala się: dla środków pochodzących z dotacji: od dnia zawarcia umowy do dnia 31 grudnia 2018 r.; dla innych środków finansowych od dnia 1 stycznia do dnia 31 grudnia 2018 r.,
- Zleceniobiorca zobowiązuje się wykonać zadanie publiczne zgodnie z ofertą,
- Zleceniobiorca zobowiązuje się do wykorzystania środków 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,
- Zleceniodawca zobowiązuje się do przekazania na realizację zadania publicznego środków finansowych w wysokości: 800 000,00 zł na rachunek bankowy Zleceniobiorcy w następujący sposób: I transza do dnia 30 stycznia 2018r. w wysokości 200 000,00 zł, II transza w terminie do dnia 20 lutego w wysokości 200 000,00 zł, III transz do dnia 1 sierpnia 2018 r. w wysokości: 400 000,00 zł,
- Zleceniobiorca zobowiązuje się do przekazania na realizację zadania publicznego: innych środków finansowych w wysokości: 288 000,00 zł w tym: środków finansowych własnych w wysokości: 50 000,00 zł, pozostałych środków w wysokości: 238 000,00 zł,
- Całkowity koszt zadania publicznego wynosi łącznie: 1 088 000,00 zł,
- Procentowy udział środków w stosunku do otrzymanej kwoty dotacji wynosi nie mniej niż 36,00%,
- Procentowy udział dotacji w całkowitym koszcie zadania publicznego wynosi nie więcej niż 73,53%,
- Zleceniobiorca jest zobowiązany do prowadzenia wyodrębnionej dokumentacji finansowo - księgowej i ewidencji księgowej zadania publicznego, zgodnie z zasadami wynikającymi z ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych,
- Zleceniobiorca zobowiązuje się do przechowywania dokumentacji, w tym dokumentacji finansowo - księgowej, związanej z realizacją zadania publicznego przez okres 5 lat, licząc od początku roku następującego po roku, w którym Zleceniobiorca realizował zadanie publiczne,
- Zleceniodawca sprawuje kontrolę prawidłowości wykonywania zadania publicznego przez Zleceniobiorcę, w tym wydatkowania przekazanej dotacji oraz środków, o których mowa w § 3 ust. 4. Kontrola może być przeprowadzona w toku realizacji zadania publicznego oraz po jego zakończeniu do czasu ustania zobowiązania,
- W ramach kontroli, osoby upoważnione przez Zleceniodawcę mogą badać dokumenty i inne nośniki informacji, które mają lub mogą mieć znaczenie dla oceny prawidłowości wykonywania zadania publicznego, oraz żądać udzielenia ustnie lub na piśmie informacji dotyczących wykonania zadania publicznego. Zleceniobiorca na żądanie kontrolującego zobowiązuje się dostarczyć lub udostępnić dokumenty i inne nośniki informacji oraz udzielić wyjaśnień i informacji w terminie określonym przez kontrolującego,
- Zleceniobiorca składa sprawozdanie częściowe z wykonania zadania publicznego sporządzone według wzoru, o którym mowa w ust. 1, w terminach: I sprawozdanie do dnia 10 czerwca 2018



- r. - za okres od dnia 1 stycznia do dnia 31 maja 2018 r., II sprawozdanie do dnia 15 stycznia 2019 r. - za okres od dnia 1 czerwca 2018 r. do dnia 31 grudnia 2018 r.,
- Zleceniobiorca składa sprawozdanie końcowe z wykonania zadania publicznego sporządzone według wzoru, o którym mowa w ust. 1, w terminie 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania publicznego,
  - Przyznane środki finansowe dotacji oraz uzyskane w związku z realizacją zadania przychody, w tym odsetki bankowe od przekazanej dotacji, Zleceniobiorca jest zobowiązany wykorzystać w terminie 14 dni od dnia zakończenia realizacji zadania publicznego – nie później jednak niż do dnia 31 grudnia każdego roku, w którym jest realizowane zadanie publiczne,
  - Niewykorzystaną kwotę dotacji przyznaną na dany rok budżetowy Zleceniobiorca jest zobowiązany zwrócić odpowiednio do dnia 31 stycznia następnego roku kalendarzowego lub w przypadku gdy termin wykorzystania dotacji jest krótszy niż rok budżetowy, w terminie 15 dni od dnia zakończenia realizacji zadania publicznego,
  - Kwota dotacji wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem, pobrana nienależnie lub w nadmiernej wysokości podlega zwrotowi wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, na zasadach określonych w przepisach o finansach publicznych,
  - Umowa może być rozwiązana przez Zleceniodawcę ze skutkiem natychmiastowym w przypadku: wykorzystywania udzielonej dotacji niezgodnie z przeznaczeniem lub pobrania w nadmiernej wysokości lub nienależnie, tj. bez podstawy prawnej; nieterminowego oraz nienależytego wykonywania umowy, w szczególności zmniejszenia zakresu rzeczowego realizowanego zadania publicznego; przekazania przez Zleceniobiorcę części lub całości dotacji osobie trzeciej w sposób niezgodny z niniejszą umową; nieprzedłożenia przez Zleceniobiorcę sprawozdania z wykonania zadania publicznego w terminie określonym i na zasadach określonych w niniejszej umowie; odmowy poddania się przez Zleceniobiorcę kontroli albo niedoprowadzenia przez Zleceniobiorcę w terminie określonym przez Zleceniodawcę do usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości; stwierdzenia, że oferta na realizację zadania publicznego była nieważna lub została złożona przez osoby do tego nieuprawnione. Zleceniodawca, rozwiązując umowę, określi kwotę dotacji podlegającą zwrotowi w wyniku stwierdzenia okoliczności, o których mowa w ust. 1, wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, naliczanymi od dnia przekazania dotacji, termin jej zwrotu oraz nazwę i numer rachunku bankowego, na który należy dokonać wpłaty. Kopię ww. umowy złożono do akt kontroli poz.15.

Środki dotacji przekazano na rachunek Zleceniobiorcy łącznie w wysokości 800 000,00 zł w następujących terminach i kwotach:

Nazwa podmiotu	Wysokość dotacji	Wysokość transzy	Termin przekazania transzy wynikający z umowy (tj. do dnia)	Data przekazania transzy
Piłka Ręczna Koszalin Spółka Akcyjna	800 000,000 zł	200 000,00 zł	do dnia 30 stycznia 2018 r.	26.01.2018 r.
		200 000,00 zł	do dnia 20 lutego 2018 r.	12.02.2018 r.
		400 000,00 zł	do dnia 1 sierpnia 2018 r.	4.07.2018 r.

tj. zgodnie z zapisami umowy zawartej między stronami.

Sprawozdania z realizacji zadania złożono:

- w dniu 2 lipca 2018r. rozliczenia dotacji przekazanej dla Zleceniobiorcy w kwocie 400 000,00 zł (I i II transza) dokonała Anna Lukas – Inspektor ds. organizacji pozarządowych stwierdzając zgodność z wykorzystania dotacji z zawartą umową na podstawie oryginalnych dokumentów księgowych. Ww. dokument został zaakceptowany przez Dyrektora Wydziału Kultury i Spraw Społecznych,
- w dniu 10 stycznia 2018r. Rozliczenia dotacji przekazanej dla Zleceniobiorcy w kwocie 400 000,00 zł (III transza) dokonała Anna Lukas – Inspektor ds. organizacji pozarządowych stwierdzając zgodność z wykorzystania dotacji z zawartą umową na podstawie oryginalnych dokumentów księgowych. Ww. dokument został zaakceptowany przez Dyrektora Wydziału Kultury i Spraw Społecznych.

W oparciu w dane wykazane w ww. sprawozdaniu stwierdzono, że środki dotacji wykorzystano zgodnie z zapisami umowy zawartej między stronami.

Kontroli wykorzystania środków publicznych nie przeprowadzono.

W trakcie kontroli ustalono, że we wszystkich poddanych kontroli umowach – jako podstawę prawną ich zawarcia – wskazano art.16 ust.1 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz.U. z 2016r., poz.239 i 395), zamiast przepisów ustawy z dnia 25 czerwca 2010r. o sporcie (Dz. U. Nr 127, poz.857 z późn.zm.). Z wyjaśnienia, złożonego przez Annę Lukas – Inspektor Referatu Organizacji Pozarządowych w Wydziale Kultury i Spraw Społecznych (akta kontroli poz.16) wynika, iż w ww. umowach błędnie powołano się na ustawę o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, zamiast na ustawę o sporcie. Błąd ten nie wpłynął na procedurę przyznania i rozliczenia dotacji.

W latach 2017 – 2018 udzielono dotacji ww. podmiotom w łącznej wysokości 2 300 000,00 zł/rocznie. Ww. wydatki zaewidencjonowano w dz.926 rozdz.92605 w § 2830 klasyfikacji budżetowej. W sprawozdaniu Rb – 27 S za 2017r. w ww. podziałce klasyfikacji ujęto również wydatki dotyczące udzielenia dotacji dla spółki Piłka Ręczna S.A. w Koszalinie w wysokości 68 896,00 zł stąd różnica powstała w tabeli Nr 2 wers 4.A i 4.C tj.

**2017r.**

Wyszczególnienie	Klasyfikacja budżetowa	wykonanie
Dotacje celowe z budżetu udzielone w trybie ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie w rozdz.92605	§ 2820 Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom	5 073 382,55
	§ 2830 Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji pozostałym jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych	68 896,00
Dotacje celowe z budżetu udzielone w trybie ustawy o sporcie w rozdz.92605	§ 2830 Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji pozostałym jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych	2 300 000,00

W toku kontroli stwierdzono, że organ udzielił dotacji w zakresie rozwoju sportu podmiotom niezaliczanym do sektora finansów publicznych na podstawie podjętej uchwały na mocy art. 27 ust. 2 i art. 28 ustawy o sporcie zgodnie z zasadami oraz zgodnie z trybem postępowania ustalonymi w ww. uchwale.

Ustalenia ujęto w teście nr 3i 3A i złożono do akt kontroli poz.17.

### 3.2. Zawieranie umów

W oparciu o dokumenty źródłowe opisane powyżej dotyczące zawartych umów stwierdzono, co następuje:

- wszystkie umowy JST z podmiotem niezaliczanym do sektora finansów publicznych w zakresie rozwoju sportu zawierały wszystkie elementy z art. 221 ust. 3 ustawy o finansach publicznych,
- zobowiązania wynikające z umów miały pokrycie w ustalonych w uchwale budżetowej kwotach wydatków,
- wszystkie umowy zawierały kontrasygnatę skarbnika,
- dotacje przekazano w wysokości i w terminach wynikających z zawartej umowy.

Informacje zamieszczono w tabeli nr 2 i złożono do akt kontroli poz.11.

Ustalenia zamieszczono w teście nr 3 i 3A i złożono do akt kontroli poz.17.

### 3.3. Rozliczenie dotacji

W oparciu o dokumenty źródłowe opisane powyżej dotyczące rozliczenia dotacji stwierdzono, co następuje:

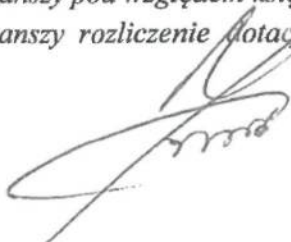
- przekazane środki zostały rozliczone w sposób określony w umowie,
- rozliczenie dotacji zostało dokonane w terminach wskazanych w umowach poza jednym przypadkiem, w którym Spółka AZS Koszalin dokonała zwrotu niewykorzystanej dotacji w wysokości 100 905,06 zł w dniu 15.02.2019r. tj. po terminie określonym w § 11 ust. 2 umowy Nr KS-III.5.425.2.2018.AL z dnia 25 stycznia 2018r. zawartej między stronami. Ustalono, że z uwagi na nieterminowy zwrot AZS Koszalin Spółka Akcyjna w dniu 15.02.2019r. zapłaciła odsetki wynoszące 331,74 zł.
- wykorzystanie dotacji nastąpiło w terminie określonym w umowie.

Informacje zamieszczono w tabeli nr 3 i 5 i złożono do akt kontroli poz.12 i 18.

Ustalenia zamieszczono w teście nr 3 i 3A i złożono do akt kontroli poz.17.

### 3.4. Kontrola i ocena realizacji zadania

Ustalono, że jednostka nie przeprowadzała kontroli wykonywania zadań objętych ww. umowami. Z wyjaśnienia, złożonego przez Piotra Jedlińskiego – Prezydenta Miasta (akta kontroli poz.19) wynika, iż zgodnie z § 9 umów zawartych w trybie Ustawy o sporcie Prezydent Miasta miał uprawnienie do kontroli a nie obowiązek. Nadmieniam, że przyjęty w Wydziale Kultury i Spraw Społecznych Referacie Organizacji Pozarządowych sposób rozliczania dotacji powoduje, że kontrola nad zadaniem dokonywana jest w trakcie realizacji umowy. W przypadku przyznania dotacji i przekazania jej w transzach warunkiem przekazania następnej transzy jest szczegółowe rozliczenie poprzedniej transzy. Warunkiem zaakceptowania zadania jest rozliczenie ostatniej transzy pod względem księgowym i merytorycznym. W przypadku przekazywania dotacji w jednej transzy rozliczenie dotacji następuje po szczegółowym sprawdzeniu wszystkich dokumentów



księgowych i zaakceptowaniu merytorycznym sprawozdania końcowego. Ponadto informuję, że w 2014 roku kontrolowane było 1 zadanie zlecone w trybie Ustawy o sporcie pn. „Prowadzenie szkolenia sportowego, udział w meczach najwyższej klasy rozgrywkowej oraz Pucharze Polski w piłce ręcznej kobiet”. Realizowane przez Piłkę Ręczną Koszalin Spółka Akcyjna. Szczegółowe wyniki kontroli zawarte są w protokole BK1711.16.2014ZD. Kontrole przeprowadzało Biuro Kontroli wraz z pracownikiem Wydziału Kultury i Spraw Społecznych Referatu Organizacji Pozarządowych.

Organ wykonawczy nie podejmował decyzji dotyczącej udzielania ulg (umorzenia w całości lub części, odroczenia lub rozłożenia na raty).

Ustalenia ujęto w teście 3 i 3A i złożono do akt kontroli poz.17.

#### 4. Stypendia sportowe, nagrody i wyróżnienia

Zasady przyznawania stypendiów i nagród sportowych w badanym okresie regulowały uchwały podjęte przez Radę Miasta - na podstawie art. 31 ust.3 i 31 ust.5 i 6 ustawy z dnia 25 czerwca 2010r. o sporcie – w sprawie szczegółowych zasad, trybu przyznawania i pozbawiania oraz wysokość okresowych stypendiów sportowych dla zawodników osiągających wysokie wyniki sportowe oraz trenerów prowadzących szkolenie zawodników oraz ustanowienia nagród i wyróżnień za osiągnięte wyniki sportowe oraz za osiągnięcia w działalności sportowej. Postanowienia ww. uchwał opisano poniżej.

1. Rada Miasta, uchwałą Nr V/37/2011 z dnia 20 stycznia 2011r. ustaliła szczegółowe zasady, tryb przyznawania i pozbawiania stypendiów sportowych dla zawodników osiągających wysokie wyniki sportowe oraz trenerów prowadzących szkolenie zawodników. Do ww. uchwały wprowadzono zmianę uchwałą Nr XXIV/364/2012 z dnia 27 września 2012r. Po zmianach ustalono, między innymi:
  - Miasto Koszalin przyznaje stypendia sportowe za wysokie wyniki sportowe we współzawodnictwie międzynarodowym lub krajowym dla zawodników osiągających wysokie wyniki sportowe oraz trenerów prowadzących szkolenie zawodników osiągających wysokie wyniki sportowe w międzynarodowym lub krajowym współzawodnictwie sportowym, biorąc pod uwagę znaczenie danego sportu dla Miasta,
  - Stypendium sportowe może otrzymać zawodnik, który spełnia łącznie następujące warunki: jest członkiem klubu sportowego, którego siedzibą jest Koszalin, posiada dokument uprawniający do udziału w zawodach sportowych, zobowiązał się pisemnie do promocji Koszalina poprzez umieszczenie logo Koszalina na garderobie sportowej, o ile nie stoi to w sprzeczności z umowami cywilno - prawnymi zawartymi przez zawodnika, trenera, klub sportowy lub związek sportowy dysponujący jego wizerunkiem,
  - Przyznając stypendia Prezydent Miasta Koszalina bierze pod uwagę następujące kryteria: zawodnik został objęty programem przygotowań do igrzysk olimpijskich lub paraolimpijskich, zawodnik został powołany do kadry narodowej w dyscyplinie olimpijskiej lub dyscyplinie objętej systemem współzawodnictwa dzieci i młodzieży prowadzonym przez Ministerstwo Sportu,
  - Stypendium sportowe może otrzymać trener prowadzący szkolenie zawodników osiągających wysokie wyniki sportowe we współzawodnictwie krajowym i międzynarodowym, którego zawodnicy spełniają przynajmniej jeden z warunków:

przynajmniej jeden zawodnik otrzymał powołanie do kadry narodowej w dyscyplinie olimpijskiej, paraolimpijskiej lub dyscyplinie objętej systemem współzawodnictwa dzieci i młodzieży prowadzonym przez Ministerstwo Sportu, przynajmniej jeden zawodnik zdobył medal Pucharu Polski lub Mistrzostw Polski w dyscyplinie olimpijskiej, paraolimpijskiej lub dyscyplinie objętej systemem współzawodnictwa dzieci i młodzieży prowadzonym przez Ministerstwo Sportu, zawodnicy występują w zespole, który zakwalifikował się do finału mistrzostw Polski w dyscyplinie olimpijskiej lub dyscyplinie objętej systemem współzawodnictwa dzieci i młodzieży prowadzonym przez Ministerstwo Sportu, zawodnicy występują w zespole rozgrywającym mecze w najwyższej klasie rozgrywkowej w dyscyplinie olimpijskiej,

- Wniosek o przyznanie stypendium składa związek lub klub sportowy, zrzeszający zawodnika lub trenera, mający siedzibę w Koszalinie, w terminie do dnia 30 października roku poprzedzającego rok kalendarzowy, w którym stypendium będzie wypłacane,
- Stypendia przyznaje i może pozbawić Prezydent Miasta Koszalina na wniosek związku sportowego lub klubu sportowego, którego członkiem jest zawodnik lub trener po zasięgnięciu opinii Komisji Stypendialnej powołanej przez Prezydenta Miasta Koszalina, w skład której wchodzi: przedstawiciel Wydziału Urzędu Miejskiego merytorycznie odpowiedzialnego za kulturę fizyczną, przedstawiciel Komisji Rady Miejskiej właściwej dla kultury fizycznej, trzech przedstawicieli Rady Sportu, w przypadku braku tego ciała, trzech przedstawicieli środowiska sportowego,
- Stypendium przyznaje się na okres roku kalendarzowego,
- Wysokość miesięcznego stypendium określa Prezydent Miasta Koszalina w następujących granicach: dla zawodnika i trenera od 150 zł do 2000 zł,
- Ogólna wysokość przyznawanych w danym roku kalendarzowym stypendiów nie może przekroczyć kwoty określonej na ten cel w budżecie Miasta Koszalina.

W trakcie kontroli ustalono, że przyznano:

- w 2017r. 16 stypendiów na łączną kwotę 72 000,00 zł, w tym dla 2 trenerów w łącznej wysokości 9 600,00 zł, za osiągnięcie wyniku sportowego,
- w 2018r. 20 stypendiów na łączną kwotę 77 400,00 zł, w tym dla 2 trenerów w łącznej wysokości 9 600,00 zł, za osiągnięcie wyniku sportowego.

Zestawienie stypendiów sportowych przyznanych w latach 2017 – 2018 złożono do akt kontroli poz.21.

Kontroli poddano prawidłowość przyznawania oraz wypłacania stypendiów dla osób fizycznych (zawodników i trenerów) za osiągnięte wyniki sportowe w latach 2017- 2018.

Zestawienie wniosków o przyznanie nagród oraz kwoty wypłat przedstawiono poniżej:

**2017r.**

**Tabela 4.1.**

Lp.	Umowa z dnia...	Nazwisko stypendysty (zawodnika trenera)	Akceptacja Prezydenta Miasta	Wysokość stypendium	Wypłata/ Kwota (zł)	UWAGI
1	2.02.2017r.	(zawodniczka)	tak	1 000,00/ miesięcznie	1 000,00/ miesięcznie	



## Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie

2	2.02.2017r.	(zawodnik)	tak	1 000,00/ /miesięcznie	1 000,00/ miesięcznie	
3	2.02.2017r.	(zawodnik)	tak	700,00/ miesięcznie	700,00/ miesięcznie	
4	2.02.2017r.	(zawodnik)	tak	500,00/ miesięcznie	500,00/ miesięcznie	
5	2.02.2017r.	(trener)	tak	400,00/ miesięcznie	400,00/ miesięcznie	
<b>Ogółem:</b>					<b>43 200,00</b>	

Źródło: wnioski, umowy, listy wypłat

2018r.

Tabela 4.2.

Lp.	Umowa z dnia....	Nazwisko stypendysty (zawodnika)	Akceptacja Prezydenta Miasta	Wysokość stypendium	Wypłata/ Kwota (zł)	UWAGI
1	13.02.2018r.	(zawodniczka)	tak	1 000,00/ miesięcznie	1 000,00/ miesięcznie	
2	13.02.2018r.	(zawodnik)	tak	400,00 /miesięcznie	400,00/ miesięcznie	
3	13.02.2018r.	(zawodnik)	tak	400,00 /miesięcznie	400,00/ miesięcznie	
4	13.02.2018r.	(zawodnik)	tak	400,00/ miesięcznie	400,00/ miesięcznie	
5	13.02.2018r.	(zawodnik)	tak	400,00/ miesięcznie	400,00/ miesięcznie	
6	7.02.2018r.	(zawodnik)	tak	400,00/ miesięcznie	400,00/ miesięcznie	Stypendium wstrzymane wypłacono do miesiąca czerwca 2018r. tj. łącznie 2 400,00 zł brutto
<b>ogółem</b>					<b>33 600,00</b>	

Źródło: wnioski, umowy, listy wypłat

2. Rada Miasta, szczegółowe zasady, tryb przyznawania i wysokości nagród i wyróżnień za osiągnięte wyniki sportowe oraz za osiągnięcia w działalności sportowej przyjęła uchwałą

Nr XLIX/702/2014 z dnia 30 października 2014r. Do ww. przepisów wprowadzono zmianę uchwałą RM Nr XLVII/685/2018 z dnia 30 sierpnia 2018r. Szczegółowe zasady określono w Regulaminie stanowiącym załącznik nr 1 do ww. uchwał. Po zmianach ustalono, między innymi:

- Z tytułu osiągniętych wyników sportowych w krajowym i międzynarodowym współzawodnictwie sportowym osobom fizycznym są przyznawane: nagrody, wyróżnienia, tytuł Sportowca Roku,
- Trenerom, instruktorom i innym osobom fizycznym prowadzącym szkolenie zawodników osiągających wysokie wyniki sportowe w międzynarodowym lub krajowym współzawodnictwie sportowym oraz działaczom i animatorom są przyznawane: nagrody, wyróżnienia, tytuł Trenera Roku, przyznawany osobom posiadającym uprawnienia trenerskie lub instruktorskie, tytuł Działacza Sportowego Roku, przyznawany osobom fizycznym prowadzącym działalność w dziedzinie sportu na rzecz klubów i stowarzyszeń sportowych, nagroda za całokształt działalności sportowej,
- Nagrody i wyróżnienia za osiągnięcie wysokich wyników sportowych mogą być przyznane osobom fizycznym zrzeszonym w klubach sportowych, których siedziba znajduje się na terenie Koszalina,
- Nagrody i wyróżnienia dla trenerów, instruktorów i innych osób fizycznych oraz działaczy sportowych mogą być przyznawane za działalność sportową związaną z Koszalinem,
- Nagrody i wyróżnienia przyznaje się w szczególności za uzyskanie jednego z wysokich wyników sportowych w sportach olimpijskich,
- Nagrody i wyróżnienia przyznaje się w szczególności za uzyskanie jednego z wysokich wyników sportowych w sportach nieolimpijskich,
- Wyróżnienia przyznaje się w szczególności za uzyskanie jednego z wysokich wyników sportowych w sportach olimpijskich i nieolimpijskich,
- Podstawę wyliczenia wysokości nagród przewidzianych niniejszą uchwałą stanowi kwota minimalnego wynagrodzenia za pracę ogłaszana stosownie do obowiązujących przepisów, zwana dalej „podstawą”, obowiązująca na dzień 1 stycznia roku, w którym przyznawana jest nagroda,
- Nagroda dla zawodników oraz zawodników niepełnosprawnych za osiągnięcie wysokiego wyniku sportowego w konkurencjach sportowych objętych programem igrzysk olimpijskich, igrzysk paraolimpijskich lub igrzysk głuchych może być przyznana,
- Nagroda dla zawodników za osiągnięcie wysokiego wyniku sportowego w konkurencjach sportowych nieobjętych programem igrzysk olimpijskich oraz zawodników niepełnosprawnych może być przyznana w ramach współzawodnictwa sportowego,
- Trenerom, instruktorom sportu i innym osobom fizycznym za przyczynienie się do osiągnięcia wysokiego wyniku sportowego w międzynarodowym współzawodnictwie sportowym lub w krajowym współzawodnictwie sportowym, o których mowa w niniejszej uchwale, może być przyznana nagroda w wysokości do 10 – krotności podstawy,
- Nagrody i wyróżnienia przewidziane niniejszym Regulaminem przyznaje corocznie Prezydent Miasta Koszalina do dnia 31 marca każdego roku, po uprzednim zasięgnięciu opinii Komisji ds. nagród sportowych,
- W szczególnie uzasadnionych przypadkach Prezydent Miasta Koszalina jest uprawniony do



przyznawania nagród i wyróżnień przewidzianych niniejszym Regulaminem również po upływie terminu określonego powyżej,

- Komisję ds. nagród sportowych powołuje Prezydent Miasta Koszalina w składzie: dwóch przedstawicieli Komisji Rady Miejskiej właściwej ds. sportu, dwóch przedstawicieli Rady Sportu, pracownika właściwego ds. sportu wydziału Urzędu Miejskiego w Koszalinie,
- Prezydent Miasta Koszalina przyznaje nagrody i wyróżnienia przewidziane niniejszym Regulaminem z własnej inicjatywy, a także na pisemny wniosek Komisji Rady Miejskiej właściwej ds. sportu, Rady Sportu, klubu sportowego lub szkoły,
- Wnioski o przyznanie nagród lub wyróżnień objętych niniejszym Regulaminem składa się w roku kalendarzowym, w którym wysoki wynik sportowy został uzyskany, jednak nie później niż do dnia 31 grudnia danego roku,
- Prezydent Miasta Koszalina po zapoznaniu się z opinią Komisji ds. nagród, podejmuje ostateczną decyzję o przyznaniu nagród i wyróżnień,
- Wykaz osób oraz wysokość przyznanych nagród i wyróżnień sportowych podaje się do publicznej wiadomości na stronie Urzędu Miejskiego w Koszalinie.

W trakcie kontroli ustalono, że przyznano:

- w 2017r. 91 nagród na łączną kwotę 83 340,00 zł, w tym dla osób wyróżniających się osiągnięciami w działalności sportowej w oparciu o art. 35 ust.5 i 6 w wysokości 25 200,00 zł,
- w 2018r. 99 nagród na łączną kwotę 77 000,00 zł, w tym dla osób wyróżniających się osiągnięciami w działalności sportowej w oparciu o art. 35 ust.5 i 6 w wysokości 18 900,00 zł.

Zestawienie nagród przyznanych w latach 2017 – 2018 złożono do akt kontroli poz.22.

Kopię ww. uchwały Rady Miejskiej złożono do akt kontroli poz.25.

Kontroli poddano prawidłowość przyznawania oraz wypłacania wybranych losowo (największych) stypendiów dla osób fizycznych w latach 2017- 2018.

Zestawienie wniosków o przyznanie stypendium oraz kwoty wypłat przedstawiono poniżej:



2017r.

Tabela 4.3.

Lp.	Wniosek	Nazwisko (zawodnika trenera)	Opinia Komisji ds. nagród/akceptacja Prezydenta Miasta	Wysokość nagrody	Kwota i termin wypłaty (zł)	UWAGI
1	Na wniosek Prezydenta	(zawodniczka)	tak	5 900,00	5 900,00 w dniu 15.03.2017r.	
2	Wniosek (bez daty)	(zawodnik)	tak	1 200,00	1 200,00 W dniu 15.03.2017r.	
3	Wniosek z dnia 21.06.2017r.	(trenerzy i działacze sportowi art.35 ust.5 i 6)	tak	2 500,00	2 500,00 W dniu 15.03.2017r.	
4	Na wniosek Prezydenta	(zawodnik)	tak	8 000,00	8 000,00 W dniu 7.09.2017r.	
5	Na wniosek Prezydenta	(zawodniczka)	tak	9 440,00	9 440,00 W dniu 21.08.2017r.	winno być do 8 000,00 § 5 ust.1 lit d Mistrzostwa Świata Uchwały Nr XLIX/702/2014 Rady Miejskiej z dnia 30 października 2014r.
6	Wniosek (bez daty)	(trenerzy i działacze sportowi art.35 ust.5 i 6)	Tak	1 300,00	1 300,00 W dniu 15.03.2017r.	
7	Wniosek (bez daty)	(trenerzy i działacze sportowi art.35 ust.5 i 6)	Tak	1 300,00	1 300,00 W dniu 15.03.2017r.	
8	Wniosek (bez daty)	(trenerzy i działacze sportowi art.35 ust.5 i 6)	Tak	1 300,00	1 300,00 W dniu 15.03.2017r.	

9	Wniosek (bez daty)	(trenerzy i działacze sportowi art.35 ust.5 i 6)	Tak	1 400,00	1 400,00 W dniu 15.03.2017r.	
10	Wniosek (bez daty)	(trenerzy i działacze sportowi art.35 ust.5 i 6)	tak	1 400,00	1 400,00 W dniu 15.03.2017r.	
11	Wniosek (bez daty)	(zawodnik)	tak	900,00	900,00 W dniu 15.03.2017r.	winno być do 800,00 § 5 ust.1 lit d Mistrzostwa Świata Uchwały Nr XLIX/702/2014 Rady Miejskiej z dnia 30 października 2014r.
12	Wniosek (bez daty)	(zawodnik)	tak	800,00	800,00 W dniu 15.03.2017r.	winno być do 600,00 § 5 ust.1 lit e Mistrzostwa Polski Uchwały Nr XLIX/702/2014 Rady Miejskiej z dnia 30 października 2014r.
13	Wniosek (bez daty)	(zawodniczka)	tak	800,00	800,00 W dniu 15.03.2017r.	winno być do 630,00 § 5 ust.1 lit c Mistrzostwa Polski Uchwały Nr XLIX/702/2014 Rady Miejskiej z dnia 30 października 2014r.
14	Wniosek (bez daty)	(zawodniczka)	tak	800,00	800,00 W dniu 15.03.2017r.	
<b>ogółem</b>					<b>37 040,00</b>	

Źródło: wnioski, umowy, listy wypłat

2018r.

Tabela 4.4.

Lp.	Wniosek	Nazwisko	Opinia Komisji ds. nagród/Akceptacja Prezydenta Miasta	Wysokość nagrody	Wyplata/ Kwota (zł)	UWAGI
1	Wniosek (bez daty)	(zawodniczka)	tak	1 500,00	1 500,00 W dniu 29.03.2018r.	winno być do 1 050,00 § 5 ust.1 lit b Mistrzostwa Polski Uchwały Nr XLIX/702/2014 Rady Miejskiej z dnia 30 października 2014r.
2	Na wniosek Prezydenta	(zawodniczka)	Tak	10 000,00	10 000,00 W dniu 20.03.2018r.	
3	Wniosek (bez daty)	(zawodniczka)	Tak	1 500,00	1 500,00 W dniu 29.03.2018r.	Brak uregulowań w uchwale Nr XLIX/702/2014 Rady Miejskiej z dnia 30 października 2014r.dotyczących kwoty należnej nagrody
4	Wniosek (bez daty)	(zawodnik)	Tak	2 000,00	2 000,00 W dniu 29.03.2018r.	
5	Wniosek (bez daty)	(trenerzy i działacze sportowi art.35 ust.5 i 6)	Tak	2 000,00	2 000,00 W dniu 29.03.2018r.	
6	Wniosek (bez daty)	(zawodnik)	Tak	1 500,00	1 500,00 W dniu 29.03.2018r.	winno być do 1 050,00 § 5 ust.1 lit c Mistrzostwa Polski Uchwały Nr XLIX/702/2014 Rady Miejskiej z dnia 30 października 2014r.
7	Wniosek (bez daty)	(zawodnik)	Tak	1 400,00	1 400,00 W dniu 29.03.2018r.	winno być do 840,00 § 5 ust.1 lit d Mistrzostwa Polski Uchwały Nr XLIX/702/2014 Rady Miejskiej z dnia 30 października 2014r.

Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie

8	Wniosek (bez daty)	(trenerzy i działacze sportowi art.35 ust.5 i 6)	Tak	1 400,00	1 400,00 W dniu 29.03.2018r.	
9	Wniosek (bez daty)	(zawodnik)	Tak	1 300,00	1 300,00 W dniu 29.03.2018r.	winno być do 1 050,00 § 5 ust.1 lit c Mistrzostwa Polski Uchwały Nr XLIX/702/2014 Rady Miejskiej z dnia 30 października 2014r.
10	Wniosek (bez daty)	(zawodnik)	tak	1 200,00	1 200,00 W dniu 29.03.2018r.	winno być do 840,00 § 5 ust.1 lit d Mistrzostwa Polski Uchwały Nr XLIX/702/2014 Rady Miejskiej z dnia 30 października 2014r.
11	Wniosek (bez daty)	(zawodnik)	tak	900,00	900,00 W dniu 29.03.2018r.	winno być do 630,00 § 5 ust.1 lit e Mistrzostwa Polski Uchwały Nr XLIX/702/2014 Rady Miejskiej z dnia 30 października 2014r.
12	Wniosek (bez daty)	(zawodnik)	tak	1 000,00	1 000,00 W dniu 29.03.2018r.	winno być do 630,00 § 5 ust.1 lit e Mistrzostwa Polski Uchwały Nr XLIX/702/2014 Rady Miejskiej z dnia 30 października 2014r.
13	Wniosek (bez daty)	(zawodnik)	tak	700,00	700,00 W dniu 29.03.2018r.	winno być do 630,00 § 5 ust.1 lit e Mistrzostwa Polski Uchwały Nr XLIX/702/2014 Rady Miejskiej z dnia 30 października 2014r.
ogółem					26 300,00	

Źródło: wnioski, opinie Komisji, listy wypłat

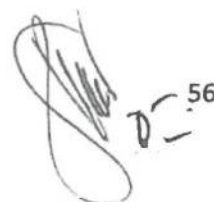
Jst posiadała uchwałę określającą szczegółowe zasady, tryb przyznawania i pozbawiania oraz rodzaje i wysokość stypendiów sportowych podjętą na podstawie art. 31 ust.3 oraz art.35 ust.5 i 6 ustawy o sporcie (opisano powyżej). W oparciu o dowody źródłowe wybranych losowo dokumentów dotyczących przyznawania stypendiów oraz nagród stwierdzono, że:

- stypendia oraz nagrody dla zawodników przyznawano na zasadach i w trybie określonym w uchwale,
- stypendia wypłacano w wysokości określonej w uchwale,
- nagrody wypłacano w wysokości niezgodnej z przepisami „Regulaminu ustanowienia nagród i wyróżnień Prezydenta Miasta Koszalina (...)” stanowiącego załącznik nr 1 do uchwały Nr XLIX/702/2014 z dnia 30 października 2014r. Rady Miejskiej w Koszalinie z dnia 30 października 2014r. w sprawie ustanowienia nagród i wyróżnień za osiągnięte wyniki sportowe oraz z osiągnięcia w działalności sportowej, których spełnienie warunkuje przyznanie nagrody, i tak:
  - w 2017r. 4 zawodnikom wypłacono nagrody w wysokości 11 940,00 zł, zawyżone łącznie o 2 310,00 zł (tablica 4.3., poz.5, 11 - 13),
  - w 2018r. 8 zawodnikom wypłacono nagrody w wysokości 9 500,00 zł, zawyżone łącznie o 2 780,00 zł (tablica 4.4., poz.1, 6, 7, 9 - 13).

Kopie wniosków wraz z listami wypłat nagród złożono do akt kontroli poz.26.

Z wyjaśnienia, złożonego przez Jerzego Krauze – Głównego Specjalistę ds. sportu w Referacie Kultury i Sportu (akta kontroli poz.27) wynika: „*W nawiązaniu do pytania zadanego 1 października br., oraz załączonej tabeli wg. poniższego wzoru, w sprawie stwierdzenia nieprawidłowości wypłat nagród sportowych Prezydenta Miasta Koszalina za osiągnięte wyniki sportowe i osiągnięcia w działalności sportowej w latach 2017 – 2018.*

*Wydziału KS informuje, że stosowne wyjaśnienia w/w sprawie zostały naniesione w (poniższej) tabeli w kolorze niebieskim.*



56



2017r.

Tabela 4.3.

Lp.	Wniosek	Nazwisko (zawodnika trenera)	Opinia Komisji ds. nagród/akceptacja Prezydenta Miasta	Wysokość nagrody	Wypłata/ Kwota (zł)	UWAGI
1	Na wniosek Prezydenta	(zawodniczka)	tak	5 900,00	5 900,00 w dniu 15.03.2017r.	
2	Wniosek (bez daty)	(zawodnik)	tak	1 200,00	1 200,00 W dniu 15.03.2017r.	
3	Wniosek z dnia 21.06.2017r.	(działacz)	tak	2 500,00	2 500,00 W dniu 15.03.2017r.	
4	Na wniosek Prezydenta	(zawodnik)	tak	8 000,00	8 000,00 W dniu 7.09.2017r.	
5	Na wniosek Prezydenta	(zawodniczka)	tak	9 440,00	9 440,00 W dniu 21.08.2017r.	winno być do 8 000,00 § 5 ust.1 lit d Mistrzostwa Świata Uchwały Nr XLIX/702/2014 Rady Miejskiej z dnia 30 października 2014r. Decyzja Prezydenta Miasta - Kolegium Prezydenta Koszalińska Nr 35/17 z 16.08.2017 r. 3 miejsce - Mistrzostwa Świata w Lekkoatletyce w biegu 4x400m w Londynie.
6	Wniosek (bez daty)	(trener)	Tak	1 300,00	1 300,00 W dniu 15.03.2017r.	
7	Wniosek (bez daty)	(trener)	Tak	1 300,00	1 300,00 W dniu 15.03.2017r.	
8	Wniosek (bez daty)	(trener)	Tak	1 300,00	1 300,00 W dniu 15.03.2017r.	

Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie

9	Wniosek (bez daty)	(trener)	Tak	1 400,00	1 400,00 W dniu 15.03.2017r.	
10	Wniosek (bez daty)	(trener)	tak	1 400,00	1 400,00 W dniu 15.03.2017r.	
11	Wniosek (bez daty)	(zawodnik)	tak	900,00	900,00 W dniu 15.03.2017r.	winno być do 400,00 § 5 ust.1 lit f Mistrzostwa Świata Uchwały Nr XLIX/702/2014 Rady Miejskiej z dnia 30 października 2014r. Zgodnie protokołem Komisji ds. nagród sportowych z 20.02.2017 r. 3 miejsce – Młodzieżowe Mistrzostwa Polski Seniorów w Boksie. <b>Należy rozumieć, iż zawodnik/zawodniczka posiadający/a 21 lat kwalifikuje się do kat. „Senior”.</b> Zgodnie z w/w Uchwałą RM § 5 ust.1 lit d Mistrzostwa Polski, wysokość nagrody winna być 800 zł, jednakże Komisja ds. nagród zaproponowała zwiększenie nagrody o <b>100 zł</b> , ze względu na <u>pierwszy historyczny medal w tej dyscyplinie dla Koszalina</u> oraz przynależność do kadry narodowej PZB.
12	Wniosek (bez daty)	(zawodnik)	tak	800,00	800,00 W dniu 15.03.2017r.	winno być do 600,00 § 5 ust.1 lit e Mistrzostwa Polski Uchwały Nr XLIX/702/2014 Rady Miejskiej z dnia 30 października 2014r. Zgodnie protokołem Komisji ds. nagród sportowych z 20.02.2017 r. 2 miejsce – Mistrzostwa Polski Juniorów w biegu na 2000m z przeszkodami. Winno być 600 zł, jednakże Komisja ds. nagród zaproponowała zwiększenie nagrody o <b>200 zł</b> , ze względu na <u>pierwszy historyczny medal w tej dyscyplinie dla Koszaliny</u> oraz przynależność do kadry narodowej PZLA. Ponadto zawodnik reprezentował Koszalin w innych

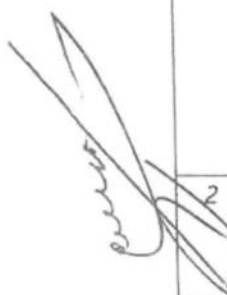

						<i> finałach Mistrzostw Polski, zajmując 7 miejsce w Halowych Mistrzostwach Polski Juniorów na 2000m oraz 8 miejsce w Mistrzostwach Polski w Biegach Przetajowych na 5000 m.</i>
13	Wniosek (bez daty)	(zawodniczka)	tak	800,00	800,00 W dniu 15.03.2017r.	<i> winno być do 630,00 § 5 ust.1 lit e Mistrzostwa Polski Uchwały Nr XLIX/702/2014 Rady Miejskiej z dnia 30 października 2014r. Zgodnie protokołem Komisji ds. nagród sportowych z 20.02.2017 r. 2 miejsce – Mistrzostwa Polski Juniorów w Boksie. Winno być 600 zł, jednakże Komisja ds. nagród zaproponowała zwiększenie nagrody o 200 zł, ze względu na pierwszy historyczny medal w tej dyscyplinie dla Koszaliną oraz przynależność do kadry Polski PZB.</i>
ogółem					36 240,00	

Źródło: wnioski, umowy, listy wypłat  
2018r.

Tabela 4.4.

Lp.	Wniosek	Nazwisko	Opinia Komisji ds. nagród/Akceptacja Prezydenta Miasta	Wysokość nagrody	Wypłata/ Kwota (zł)	UWAGI
1	Wniosek (bez daty)	(zawodniczka)	tak	1 500,00	1 500,00 W dniu 29.03.2018r.	<i> winno być do 1 050,00 § 5 ust.1 lit b Mistrzostwa Polski Uchwały Nr XLIX/702/2014 Rady Miejskiej z dnia 30 października 2014r. Zgodnie protokołem Komisji ds. nagród sportowych z 26.02.2018 r. 2 miejsce – Młodzieżowe Mistrzostwa Polski Seniorów w Karate. <b>Młodzieżowiec mający 21 lat jest już zakwalifikowany do kat. „senior”.</b></i>

Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie

						Winno być 1 050 zł, jednakże Komisja ds. nagród zaproponowała nagrody o <b>450 zł</b> , ze względu na <u>zajęcie 5 miejsca w Mistrzostwach Europy w Karate</u> . Biorąc pod uwagę rangę imprezy 5 miejsce w Europie, w rozumieniu osiągniętego wyniku sportowego jest większym sukcesem niż zdobycie nawet tytułu Mistrza Polski. <u>Ponadto zawodniczka w 2017 r. zdobyła 3 miejsce w Akademickich Mistrzostwach Polski Seniorek w Karate.</u>
	2	Na wniosek Prezydenta <b>(zawodniczka)</b>	Tak	10 000,00	10 000,00 W dniu 20.03.2018r.	
	3	Wniosek (bez daty) <b>(zawodniczka)</b>	Tak	1 500,00	1 500,00 W dniu 29.03.2018r.	Brak uregulowań w uchwale Nr XLIX/702/2014 Rady Miejskiej z dnia 30 października 2014r. dotyczących kwoty należnej nagrody Zgodnie protokołem Komisji ds. nagród sportowych z 26.02.2018 r. W rozumieniu przepisów sportowych kategoria „Kadet” występuje w zapasach. W nomenklaturze sportowej jest to odpowiednik „Juniora” w wieku 15-17 lat. 1 miejsce – Mistrzostwa Polski Juniorów Mł. w Zapasach Winno być 1 050 zł, jednakże Komisja ds. nagród zaproponowała zwiększenie nagrody o <b>450 zł</b> , ze względu na <u>zajęcie 5 miejsca w Mistrzostwach Świata Kadetek oraz 5 miejsce w Mistrzostwach Europy Kadetek w Zapasach</u> . Biorąc pod uwagę rangę imprez oraz zajęcie 5 miejsce na świecie i w Europie, w rozumieniu osiągniętego wyniku sportowego, jest bezwzględnie większym sukcesem niż zdobycie nawet tytułu Mistrza Polski. Ponadto zawodniczka należy do kadry Polski w Zapasach i posiada klasę mistrzowską.
	4	Wniosek (bez daty) <b>(zawodnik)</b>	Tak	2 000,00	2 000,00 W dniu 29.03.2018r.	

Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie

5	Wniosek (bez daty)	(trener)	Tak	2 000,00	2 000,00 W dniu 29.03.2018r.	
6	Wniosek (bez daty)	(zawodnik)	Tak	1 500,00	1 500,00 W dniu 29.03.2018r.	<p>winno być do 1 050,00 § 5 ust.1 lit c Mistrzostwa Polski Uchwały Nr XLIX/702/2014 Rady Miejskiej z dnia 30 października 2014r.</p> <p>Zgodnie protokołem Komisji ds. nagród sportowych z 26.02.2018 r.</p> <p>1 miejsce - Mistrzostwa Polski Juniorów w Zapasach. Winno być 1 050 zł, jednakże Komisja ds. nagród zapropozowała zwiększenie nagrody o <b>450 zł</b>, ze względu na zajęcie 9 miejsca na Mistrzostwach Świata Juniorów oraz 10 miejsca w Mistrzostwach Europy Juniorów, a także zajęcie 3 miejsca na Mistrzostwach Polski Seniorów w Zapasach.</p> <p>Biorąc pod uwagę rangę imprez oraz zajęcie wysokich lok at na świecie i w Europie, w rozumieniu osiągniętego wyniku sportowego, takie osiągnięcie jest bezwzględnie większym sukcesem, niż zdobycie nawet tytułu Mistrza Polski.</p> <p>Ponadto zawodnik należy do kadry Polski Juniorów w Zapasach oraz posiada mistrzowską klasę sportową.</p>
7	Wniosek (bez daty)	(zawodnik)	Tak	1 400,00	1 400,00 W dniu 29.03.2018r.	<p>winno być do 840,00 § 5 ust.1 lit d Mistrzostwa Polski Uchwały Nr XLIX/702/2014 Rady Miejskiej z dnia 30 października 2014r.</p> <p>Zgodnie protokołem Komisji ds. nagród sportowych z 26.02.2018 r.</p> <p>3 miejsce Mistrzostwa Polski Seniorów w Zapasach. Winno być 840 zł, jednakże Komisja ds. nagród zapropozowała zwiększenie nagrody o <b>560 zł</b>, ze względu na zajęcie 3 miejsca w Międzynarodowym Turnieju w Kemerowie/Rosja. Zawody miały rangę Pucharu Europy.</p>

*Handwritten signature and initials.*

Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie

						<p>Biorąc pod uwagę rangę imprezy oraz zajęcie wysokiej lokaty w Europie, w rozumieniu osiągniętego wyniku sportowego, takie osiągnięcie jest bezwzględnie większym sukcesem, niż zdobycie tytułu Mistrza Polski. Ponadto zawodnik należy do kadry Polski Seniorów w Zapasach oraz posiada mistrzowską klasę sportową.</p>
8	Wniosek (bez daty)	(zawodnik)	Tak	1 300,00	1 300,00 W dniu 29.03.2018r.	<p>winno być do 1 050,00 § 5 ust.1 lit c Mistrzostwa Polski Uchwały Nr XLIX/702/2014 Rady Miejskiej z dnia 30 października 2014r. Zgodnie protokołem Komisji ds. nagród sportowych z 26.02.2018 r. 1 miejsce - Mistrzostwa Polski Juniorów Młodszych w Pływaniu w sztafecie 4x100m w stylu dowolnym. Winno być 1 050 zł, jednakże Komisja ds. nagród zapropozowała zwiększenie nagrody o <b>250 zł</b>, ze względu na <u>zdobycie drugiego medalu na Mistrzostwach Polski Juniorów w Pływaniu oraz zajęcie 3 miejsca na 100m w stylu grzbietowym w Mistrzostwa Polski Juniorów Młodszych w Pływaniu.</u></p>
9	Wniosek (bez daty)	(zawodnik)	tak	1 200,00	1 200,00 W dniu 29.03.2018r.	<p>winno być do 840,00 § 5 ust.1 lit d Mistrzostwa Polski Uchwały Nr XLIX/702/2014 Rady Miejskiej z dnia 30 października 2014r. Zgodnie protokołem Komisji ds. nagród sportowych z 26.02.2018 r. 3 miejsce - Mistrzostwa Polski Seniorów w Judo. Winno być 1 050 zł, jednakże Komisja ds. nagród zapropozowała zwiększenie nagrody o <b>150 zł</b>, ze względu na <u>zdobycie drugiego medalu na Młodzieżowych Mistrzostwach Polski w Judo U-23, zajmując 2 miejsce.</u> Ponadto zawodnik należy do kadry Polski w Zapasach oraz posiada mistrzowską klasę sportową.</p>

Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie

10	Wniosek (bez daty)	<b>(zawodnik)</b>	tak	900,00	900,00 W dniu 29.03.2018r.	<p>winno być do 630,00 § 5 ust.1 lit e Mistrzostwa Polski Uchwały Nr XLIX/702/2014 Rady Miejskiej z dnia 30 października 2014r. Zgodnie protokołem Komisji ds. nagród sportowych z 26.02.2018 r. 2 miejsce - Mistrzostwa Polski Juniorów w Pływaniu na 100m w stylu grzbietowym. Winno być 630 zł, jednakże Komisja ds. nagród zaproponowała zwiększenie nagrody o <b>270 zł</b>, ze względu na <u>4-krotny udział w finałach „A” Mistrzostw Polski</u> <u>zarówno letnich jak i zimowych Mistrzostw Polski w</u> <u>Pływaniu.</u></p>
11	Wniosek (bez daty)	<b>(zawodnik)</b>	tak	1 000,00	1 000,00 W dniu 29.03.2018r.	<p>winno być do 630,00 § 5 ust.1 lit e Mistrzostwa Polski Uchwały Nr XLIX/702/2014 Rady Miejskiej z dnia 30 października 2014r. Zgodnie protokołem Komisji ds. nagród sportowych z 26.02.2018 r. 2 miejsce w biegu na 2000m z przeszkodami w Mistrzostwach Polski Juniorów. Winno być 630 zł, jednakże Komisja ds. nagród zaproponowała zwiększenie nagrody o <b>370 zł</b>, ze względu na <u>2-krotny udział w finałach Mistrzostw Polski tj. 4</u> <u>miejsce na 2000m w Halowych Mistrzostwach Polski oraz</u> <u>5 miejsce w Mistrzostwach Polski w biegach przetańowych</u> <u>na dystansie 5 km. Ponadto zawodnik należy do kadry</u> <u>Polski Polskiego Związku Lekkiej Atletyki.</u></p>
12	Wniosek (bez daty)	<b>(zawodnik)</b>	tak	700,00	700,00 W dniu 29.03.2018r.	<p>winno być do 630,00 § 5 ust.1 lit e Mistrzostwa Polski Uchwały Nr XLIX/702/2014 Rady Miejskiej z dnia 30 października 2014r. Zgodnie protokołem Komisji ds. nagród sportowych z 26.02.2018 r.</p>

*Handwritten signature and initials on the left margin.*

Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie

						2 miejsce w biegu w Mistrzostwach Polski Juniorów w Taekwondo. Winno być 630 zł, jednakże Komisja ds. nagród zaproponowała zwiększenie nagrody o <b>70 zł</b> , ze względu na udział i zajęcie wysokich lokat w zawodach Taekwondo w Polsce.
ogółem					24 900,00	






*Proponując określone w protokole wysokości poszczególnych nagród Komisja ds. nagród kierowała się m.in. zapisami zawartymi w § 3 ust.1, 2 i 3 Regulaminu ustanawiania nagród i wyróżnień Prezydenta Miasta Koszalina dla osób fizycznych za osiągnięte wyniki sportowe, trenerów i instruktorów prowadzących szkolenie zawodników osiągających wysokie wyniki sportowe w międzynarodowym lub krajowym współzawodnictwie sportowym oraz dla osób fizycznych wyróżniających się w działalności sportowej, będącym załącznikiem nr 1 do Uchwały Nr XLIX/702/2014 Rady Miejskiej w Koszalinie z dnia 30 października 2014 r. (z późn. Zmianami). Użyte w § 3 ust 1, 2 i 3 słowo „ w szczególności” daje Komisji możliwość szerszego spojrzenia na osiągnięcia zawodnika i podjęcie subiektywnej oceny uwzględniającej jego wyniki sportowe. W § 3 określone zostały główne kryteria, brane pod uwagę w trakcie rozpatrywania wniosków, jednakże katalog ten nie jest zamknięty.*

*Zatem Komisja ds. nagród uznała, że ma możliwość subiektywnej oceny wyników poszczególnych kandydatów i zaproponowała zwiększenie wysokości nagród najbardziej utytułowanym kandydatom, w ramach pozostających do dyspozycji środków finansowych. Protokół sporządzony w wyniku obrad Komisja przedstawiła Prezydentowi Miasta do akceptacji. W związku z powyższym propozycja przedstawiona przez Komisję jest zgodna z zapisami w/w Uchwały.*

Ponadto stwierdzono, że na wniosek z dnia 1 czerwca 2018r. Zapaśniczego Klubu Sportowego w Koszalinie prowadzącego zawodnika wstrzymano przyznane stypendium sportowe z powodu braku chęci na prowadzenie kariery sportowej oraz uczestniczenia na zajęcia sportowe oraz reprezentowania na zawodach barw miasta i klubu. Łącznie wypłacono ww. zawodnikowi kwotę 2 400,00 zł tj. do miesiąca czerwca 2018r. (tabela 4.2., poz.6).

Oświadczenie Krzysztofa Gliszczyńskiego – Kierownika Referatu Organizacji Pozarządowych w sprawie nieudzielania stypendiów sportowych w oparciu o art.28 ust.1 pkt 5 ustawy o sporcie złożono do akt kontroli poz.28.

Ustalenia ujęto w teście nr 4 i 4A i złożono do akt kontroli poz.29.

Informacje zamieszczono w tabeli nr 6 i złożono do akt kontroli poz.30.

## **5. Ewidencja księgową i sprawozdawczość budżetowa**

W latach 2017 – 2018 obowiązywała polityka (zasady) rachunkowości przyjęta przez Prezydenta Miasta Koszalina n.w. zarządzeniami wewnętrznymi:

- Nr 141/2016 z dnia 28 grudnia 2016r., obowiązywała od dnia wydania do dnia 4 stycznia 2018r.,
- Nr 7/2018 z dnia 5 stycznia 2018r., obowiązywała od dnia wydania do dnia przeprowadzenia niniejszej kontroli.

W ww. dokumencie określono, że do ewidencji rozliczeń udzielonych dotacji służy konto 224-Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich. Ponadto wskazano, że konto 221 służy do ewidencji należności z tytułu dochodów budżetowych. Nie wskazano jednak dokumentów, stanowiących podstawę dokonania w księgach rachunkowych zapisów o uznaniu dotacji za wykorzystane i rozliczone.

Z ustaleń opisanych w punkcie 3.1. ppkt c) niniejszego protokołu wynika, że na koncie 221 nie ujęto pod datą 31 grudnia 2018r. należnej gminie do zwrotu dotacji w kwocie 100 905,06 zł.

Z wyjaśnienia złożonego przez Piotra Jedlińskiego – Prezydenta Miasta (akta kontroli poz.31) wynika, iż ewidencja księgową dotacji zwróconych do budżetu gminy w roku następnym odbywa się zgodnie z zapisami znajdującymi się w rozdziale XV Przepisy końcowe pkt. 3 Zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Miejskim w Koszalinie wprowadzonych zarządzeniem wewnętrznym Prezydenta Miasta Koszalina Nr 141/2016 z dnia 28 grudnia 2016 r. oraz Nr 7/2018 z dnia 5 stycznia 2018 r. W rozdziale XV Przepisy końcowe w pkt. 3 określono zasady ewidencji zwrotu dotacji udzielonych z Budżetu Miasta Koszalina, wg których zwrócona dotacja w latach następnych traktowana jest jako rozliczenie z lat ubiegłych. Zgodnie z opisaną zasadą „Dotacja przekazana przez Gminę Miasto Koszalin dla innych jednostek organizacyjnych zwrócona przez nie w ciągu bieżącego roku budżetowego, księgowana jest na pomniejszenie wydatków. Zwrócona dotacja w latach następnych przekazywana jest przez jednostkę Urząd Miejski do budżetu Gminy jako rozliczenie z lat ubiegłych” dotacje udzielone z Budżetu Gminy Miasto Koszalin zwrócone w roku następnym księgowane są za pośrednictwem rachunku wydatkowego na rachunek Budżetu gdzie zaksięgowane są jako dochody z lat ubiegłych. Schemat księgowania dotyczy wszystkich jednostek jakim przekazywane są dotacje z Budżetu Gminy Miasto Koszalin, zarówno samorządowym jednostkom budżetowym jak i jednostkom organizacyjnym, z którymi Gmina podpisała umowy na realizację zadań.

Zgodnie z przyjętą zasadą tworzenia Zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Miejskim w Koszalinie opis konta 221 zawiera nazwę konta, krótką charakterystykę, sposób tworzenia analityki dla poszczególnych ksiąg pomocniczych oraz określenie salda końcowego.

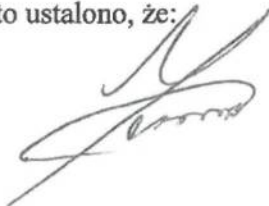
Oświadczam, że opisane zasady dotyczące rozliczenia dotacji zwróconych do budżetu gminy w roku następnym zostaną przeanalizowane i doprecyzowane przy najbliższej aktualizacji Zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Miejskim w Koszalinie.

W odniesieniu do złożonego wyjaśnienia należy zauważyć, że zgodnie z art. 60 pkt 1 ustawy o finansach publicznych kwoty dotacji podlegające zwrotowi stanowią niepodatkowe należności budżetowe o charakterze publicznoprawnym, będące dochodami właściwej jednostki sektora finansów publicznych. Ponadto z obowiązujących w badanym okresie rozporządzeń Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. oraz Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont (...) - (Dz. U. z 2013 r. poz. 289 z późn. zm., Dz. U. z 2017 r. poz. 760; Dz. U. z 2017r. poz. 1911) wynika, że ewidencji na koncie 221 podlegają również niepodatkowe należności budżetowe.

W oparciu o wydruki komputerowe ewidencji analitycznej prowadzonej do kont 224-01-05 i 224-01-06 za 2017r. oraz 224 – 01 za 2018r. stwierdzono, co następuje:

- ewidencja prowadzona była w sposób umożliwiający ustalenie wartości przekazanych dotacji wg jednostek i przeznaczenia dotacji,
- zwrot dotacji do końca roku budżetowego ujęto jako zmniejszenie poniesionych wydatków, tj.:
  - o w 2017r. zwrócono 43,24 zł w dniu 20 listopada 2017r. oraz 1 192,91 zł w dniu 13 lipca 2017r.,
  - o w 2018r. – zwrócono 724,19 zł w dniu 6 lipca 2018r.
- nie stwierdzono przypadku dotacji zwróconej w styczniu roku następnego natomiast stwierdzono zwrot dotacji w lutym 2019r. (tj. po terminie ustawowym) w kwocie 100 905,06 zł (zagadnienie to opisano powyżej w punkcie 3.1. niniejszego protokołu).

Ponadto ustalono, że:



- w 2017r. we wszystkich przypadkach rozliczenie dotacji ujęto na koncie 815 – Dotacje z budżetu dla organizacji pozarządowych, zgodnie z przepisami załącznika nr 3 do zarządzenia wewnętrznego Prezydenta Miasta Nr 141/16 z dnia 28 grudnia 2016r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości. W odniesieniu do 2018r. rozliczenie dotacji ujęto na koncie: 815 – Dotacje z budżetu dla organizacji pozarządowych oraz 813 – Środki z budżetu na zakupu inwestycyjne, zgodnie z przepisami załącznika nr 3 do zarządzenia wewnętrznego Prezydenta Miasta Nr 7/2018 z dnia 5 stycznia 2018r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości.
- w oparciu o wydruk ewidencji konta 998 za lata objęte kontrolą (kontrolę poddano próbie: w 2017r. o łącznej wartości 2 368 896,00 zł natomiast w 2018r. próbę o łącznej wartości 2 300 000,00 zł) stwierdzono, że prawne zaangażowanie wydatku z tytułu dotacji ujęto na koncie 998,
- wykonanie wydatków z tytułu dotacji wykazane w sprawozdaniu jednostkowym Rb-28S jednostki samorządu terytorialnego, jako jednostki budżetowej i jako organu było zgodne z ewidencją księgową,
- w oparciu o wydruk konta 030 za lata objęte kontrolą stwierdzono, że ewidencja na koncie 030 prowadzona jest w sposób umożliwiający ustalenie wartości poszczególnych składników długoterminowych aktywów finansowych według tytułów. Stan długoterminowych aktywów finansowych wynosił: na koniec 2017r. – 315 813 600,00 zł natomiast na koniec 2018r. – 317 083 983,76 zł.

Ustalenia ujęto w teście nr 5 i 5A i złożono do akt kontroli poz.32.

#### **6.1 Prawdliwość finansowania sportu poprzez zlecenie podmiotom zewnętrznym zamówienia publicznego na usługi w zakresie promocji JST poprzez sport**

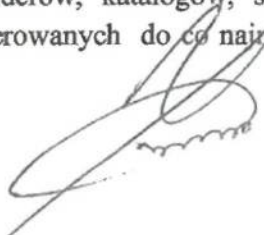
W oparciu o zestawienie sporządzone przez Roberta Grabowskiego – Dyrektora Wydziału Komunikacji Społecznej, Promocji i Turystyki (akta kontroli poz.33) oraz wyjaśnienie, złożone przez Dorotę Pawłowską – Dyrektora Wydziału Kultury, Spraw Społecznych i Ochrony Zdrowia stwierdzono, że w okresie badanym – na podstawie przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. – Prawo zamówień publicznych – zlecono zakup jednej usługi, w trybie z wolnej ręki, polegającej na promocji Gminy Miasto Koszalin podczas rozgrywek II Ligi Centralnej Polskiego Związku Piłki Nożnej rundy jesiennej w sezonie 2017/2018 piłki nożnej mężczyzn.

Pozostałe wydatki ponoszono w oparciu o wewnętrzne zasady udzielania zamówień na roboty budowlane, usługi i dostawy w Urzędzie Miejskim w Koszalinie, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30 000 euro, przyjęte do stosowania zarządzeniem wewnętrznym Nr 73/14 Prezydenta Miasta Koszalina z dnia 18 kwietnia 2014r.

W ww. dokumencie ustalono, między innymi:

- zamówienia, których wartość szacunkowa nie przekracza w danym roku budżetowym równowartości kwoty 30 000 euro, dokonywane są z pominięciem trybów postępowania określonych w ustawie o zamówieniach publicznych,
- ww. zamówienia powinny być dokonywane w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasady należytej staranności i uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów,
- podstawą ustalenia wartości szacunkowej zamówienia jest całkowite szacunkowe wynagrodzenie wykonawcy, bez podatku od towarów i usług, ustalone przez dokonującego z

- należyta starannością,
- wartość szacunkową zamówienia ustala właściwa komórka organizacyjna zgodnie z art. 32-34 ustawy,
  - wartość szacunkową zamówienia,
  - średni kurs złotego w stosunku do euro, stanowiący podstawę przeliczenia wartości zamówienia, określa się zgodnie z postanowieniem rozporządzenia wydanego na podstawie art. 35 ust.3 ustawy,
  - zamówienia dotyczące ponoszonych wydatków kwalifikowanych zarówno w zakresie współfinansowania krajowego jak i środków wspólnotowych, a także pochodzących z innych środków pomocy zagranicznej muszą spełniać warunki określone w wytycznych do programów operacyjnych, w ramach których realizowane są poszczególne projekty,
  - podstawę do dokonywania zamówień określonego rodzaju stanowi budżet miasta Koszalina i sporządzony na jego podstawie plan rzeczowo –finansowy oraz zbiorczy plan zamówień publicznych na dany rok budżetowy,
  - przy ustalaniu wartości szacunkowej zamówień należy w sposób szczególny przestrzegać przepisów ustawy dotyczących zakazu dzielenia wydatków oraz zaniżania wartości wydatków w celu uniknięcia stosowania przepisów ustawy,
  - postępowanie, mające na celu wybór wykonawcy do realizacji zamówienia, którego wartość szacunkowa nie przekracza w danym roku budżetowym kwoty 15 000 euro, przeprowadzane jest bezpośrednio przez właściwą komórkę organizacyjną urzędu miejskiego,
  - postępowanie, mające na celu wybór wykonawcy do realizacji zamówienia, którego wartość szacunkowa w danym roku budżetowym jest równa i przekracza równowartość kwoty 15 000 euro a nie przekracza równowartości kwoty 30 000 euro, przeprowadzane jest przez biuro zamówień publicznych,
  - komórka organizacyjna zwraca się do biura zamówień publicznych o przeprowadzenie postępowania o udzielenie danego zamówienia poprzez złożenie „wniosku o przeprowadzenie postępowania o udzielenie zamówienia o wartości równej i przekraczającej równowartość kwoty 15 000 do 30 000 euro” stanowiącego załącznik nr 2 do niniejszego zarządzenia,
  - za udokumentowanie postępowania o udzielenie zamówienia, którego wartość nie przekracza równowartości kwoty 15 000 euro, odpowiada kierownik komórki organizacyjnej,
  - za udokumentowanie postępowania o udzielenie zamówienia, którego wartość jest równa i przekraczająca równowartość kwoty 15 000 euro a nie przekracza równowartości kwoty 30 000 euro, odpowiada kierownik biura zamówień publicznych,
  - udokumentowanie postępowania powinno zawierać odpowiednio informacje zawarte w „formularzu dokumentującym udzielenie zamówienia o wartości nie przekraczającej równowartość kwoty 30 000 euro. postępowanie należy udokumentować na druku „formularza dokumentującego udzielenie zamówienia o wartości nie przekraczającej równowartość kwoty 30 000 euro” stanowiącym załącznik nr 3 do niniejszego zarządzenia,
  - przy dokonywaniu zamówień, których wartość jest równa i przekracza równowartość kwoty 1 000 euro a nie przekracza kwoty 15 000 euro, należy dokonać rozeznania rynku (wyboru wykonawcy) poprzez zebranie informacji o cenach na podstawie obowiązujących cenników, folderów, katalogów, stron internetowych lub poprzez zaproszenie do składania ofert, kierowanych do co najmniej 2 wykonawców lub przeprowadzenia negocjacji z wybranymi

68

wykonawcami (wymóg będzie spełniony również wtedy, gdy w odpowiedzi na zaproszenie złożona zostanie tylko jedna oferta lub w uzasadnionej sytuacji negocjacje zostaną przeprowadzone tylko z jednym wykonawcą),

- zaproszenie do składania ofert odbywa się w drodze zapytania ofertowego kierowanego do wykonawców w formie pisemnej, ustnej lub elektronicznej z podaniem terminu składania ofert. zaproszenie na negocjacje kieruje się do wykonawcy w formie pisemnej, ustnej lub elektronicznej z podaniem terminu negocjacji,
- przy dokonywaniu zamówień, których wartość jest równa i przekraczająca równowartość kwoty 15 000 euro a nie przekracza równowartości kwoty 30 000 euro, należy dokonać rozeznania rynku (wyboru wykonawcy) poprzez zaproszenie do składania ofert, kierowanych do co najmniej 2 wykonawców lub przeprowadzenia negocjacji z wybranymi wykonawcami (wymóg będzie spełniony również wtedy, gdy w odpowiedzi na zaproszenie złożona zostanie tylko jedna oferta),
- zaproszenie do składania ofert odbywa się w drodze zapytania ofertowego kierowanego do wykonawców w formie pisemnej lub elektronicznej bądź poprzez zamieszczenie ogłoszenia o zamówieniu na stronie internetowej, z podaniem terminu składania ofert. zaproszenie na negocjacje kieruje się do wykonawcy w formie pisemnej lub elektronicznej z podaniem terminu negocjacji,
- przy dokonywaniu zamówień, dotyczących wydatków kwalifikowanych należy dokonać rozeznania rynku (wyboru wykonawcy) celem udokumentowania, że dane zamówienie zostało wykonane po cenie nie wyższej od ceny rynkowej. udokumentowanie potwierdzające dokonanie rozeznania rynku należy przeprowadzić zgodnie postanowieniami określonymi w wytycznych do programów operacyjnych, w ramach których realizowane są poszczególne projekty,
- postępowanie przeprowadzone przez komórkę organizacyjną zatwierdza sekretarz miasta lub inna osoba upoważniona,
- postępowanie przeprowadzone przez biuro zamówień publicznych, po akceptacji kierownika właściwej komórki organizacyjnej, zatwierdza sekretarz miasta lub inna osoba upoważniona,
- formularz dotyczący udokumentowania postępowania, po zatwierdzeniu, powinien znajdować się we właściwej komórce organizacyjnej przez okres jednego roku, a następnie powinien być przechowywany w archiwum urzędu miejskiego przez okres określony zgodnie z rzeczowym wykazem akt,
- formularz dotyczący udokumentowania postępowania, po zatwierdzeniu, powinien znajdować się w biurze zamówień publicznych przez okres jednego roku, a następnie powinien być przechowywany w archiwum urzędu miejskiego przez okres określony zgodnie z rzeczowym wykazem akt,
- nadzór nad realizacją zamówień należy do kierowników właściwych komórek organizacyjnych,
- umowy, które dotyczą zamówień, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30 000 euro, należy zawierać w sposób efektywny, zachowując przy tym formę pisemną,
- wymóg zawarcia umowy w formie pisemnej nie dotyczy umów, dla których ogólnie przyjętą praktyką jest zawieranie danej umowy bez zachowania formy pisemnej. w takim przypadku

należy uprawdopodobnić zawarcie umowy, w szczególności poprzez przedstawienie na potwierdzenie zawarcia umowy dowodu księgowego w rozumieniu przepisów o rachunkowości. na fakturze należy zamieścić pisemną informację lub pieczętkę o treści „zamówienia dokonano zgodnie z zarządzeniem wewnętrznym prezydenta miasta nr 73 /14 z dnia 18.04.2014r.”,

- komórki organizacyjne prowadzą ewidencję zamówień o wartości szacunkowej nieprzekraczającej kwoty 30 000 euro,
- biuro zamówień publicznych prowadzi ewidencję zamówień o wartości szacunkowej równej i przekraczającej równowartość kwoty 15 000 euro do 30 000 euro,
- z uwagi na specyfikę przedmiotu zamówienia kierownik komórki organizacyjnej może w uzasadnionych sytuacjach odstąpić od obowiązku stosowania zasad określonych w § 4 ust.2 dla przeprowadzenia zamówienia publicznego,
- na każde odstąpienie od stosowania zasad określonych w § 4 ust.2 winna być wyrażona pisemna zgoda kierownika jednostki.

Kopię ww. zarządzenia złożono do akt kontroli poz.34.

Prawidłowość finansowania sportu poprzez zlecenie podmiotom zewnętrznym zamówienia publicznego na usługi w zakresie promocji JST poprzez sport sprawdzono na niżej wymienionych przykładach:


**2017r.**

**1. Postępowanie przeprowadzone w trybie z wolnej ręki, polegające na promocji Gminy Miasto Koszalin podczas rozgrywek II Ligi Centralnej Polskiego Związku Piłki Nożnej rundy jesiennej w sezonie 2017/2018 piłki nożnej mężczyzn.**

W dniu 25 sierpnia 2017r. Dyrektor Wydziału Kultury i Spraw Społecznych skierował do Biura Zamówień Publicznych wnioski o przeprowadzenie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego pn. „Promocja Gminy Miasto Koszalin podczas rozgrywek II Ligi Centralnej PZPN rundy jesiennej w sezonie 2017/2018 piłki nożnej mężczyzn” o szacunkowej wartości wynoszącej 268 292,68 zł netto tj. 330 000,00 zł brutto (64 263,26 euro), terminem wykonania do dnia 15 grudnia 2017r. Ustalenia wartości szacunkowej zamówienia dokonał Andrzej Fulbiszewski – Kierownik Referatu Promocji i Nowych Mediów (akta kontroli poz.35) w następujący sposób: *wycena została przygotowana w oparciu o zapytanie wysłane do kilku klubów na identycznym poziomie rozgrywkowym, z których odpowiedzi udzieliły: (1) Kotwica Kołobrzeg, (2) MKS Kluczbork – oferty w załączeniu. Dodatkowo w ustaleniu szacunkowej wartości pomogła wycena działań promocyjnych realizowanych dla Gminy Miasta Koszalin za pośrednictwem klubu sportowego poprzez lokalne media (TV Max oraz Głos Koszaliński). Finalna szacunkowa wycena uwzględniała indywidualny charakter podmiotu jakim jest każdy klub sportowy, a także zróżnicowany poziom popularności różnych dyscyplin sportowych. Wydział KSiP załącza również kopię akt sprawy.*

Zarządzeniem wewnętrznym Nr 111/17 z dnia 28 sierpnia 2017r. Prezydent Miasta Koszalina powołał Komisję przetargową do przygotowania i przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego o wartości poniżej 209 000 euro.

W uzasadnieniu do wyboru trybu postępowania tj. art. 67 ust. 1 pkt 1 lit a ustawy Prawo zamówień publicznych wskazano cyt.: „Jedynie właściciel drużyny K.S. Gwardia Koszalin,



biorącej udział w rozgrywkach II Ligi centralnej PZPN może wykonać przedmiot zamówienia określony przez zamawiającego do wykonania czynności dotyczących kompleksowej promocji objętej tym przedmiotem". Ww. uzasadnienie Podpisała Marzena Śmigielska – Kierownik Referatu Kultury i Sportu oraz Przemysław Krzyżanowski – Zastępca Prezydenta.

Z wyjaśnienia złożonego przez Piotra Jedlińskiego – Prezydenta Miasta (akta kontroli poz.24) wynika, iż w związku z awansem, po 23 latach seniorów w piłce nożnej K.S. „Gwardia” Koszalin do II Ligi Centralnej Polskiego Związku Piłki Nożnej rundy jesiennej w sezonie 2017/2018 piłki nożnej mężczyzn, wykorzystanie tego elementu w aspekcie promocyjnym Miasta Koszalina na szczeblu ogólnopolskim było zasadnym i pożądanym działaniem.

Piłka nożna jest najpopularniejszym sportem w Polsce, który cieszy się dużą frekwencją uprawiających tę dyscyplinę sportu. Ponadto w ostatnich latach zauważa się, że rozgrywkom ligowym towarzyszy duże zainteresowanie kibiców jak i mediów ogólnopolskich.

Jedynie właściciel drużyny K.S. „Gwardia” Koszalin, biorącej udział w rozgrywkach II Ligi Centralnej Polskiego Związku Piłki Nożnej, mógł wykonać przedmiot zamówienia określony przez Zamawiającego, tj. wykonać czynności dotyczące kompleksowej promocji objętej tym przedmiotem. Ponieważ nie istniało rozsądne rozwiązanie alternatywne lub rozwiązanie zastępcze, i brak konkurencji nie był wynikiem celowego zawężenia parametrów zamówienia Komisja przetargowa zaproponowała na podstawie art. 67 ust. 1 pkt 1 lit. a ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych (...) udzielenie przedmiotowego zamówienia w trybie zamówienia z wolnej ręki. Przedmiotowe zamówienie mogło bowiem być świadczone tylko przez jednego Wykonawcę z przyczyn technicznych o obiektywnym charakterze, opisanych powyżej."

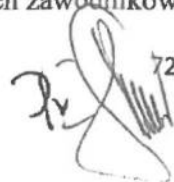
Z protokołu postępowania Nr 1 z dnia 29 sierpnia 2017r. wynikało, że Komisja przetargowa zaproponowała zaprosić do negocjacji przedstawicieli Klubu Sportowego Piłki Nożnej Gwardia Koszalin. Protokół zatwierdził Tomasz Czuczak - z up. Prezydenta Miasta.

Kontrolującej przedłożono „Zaproszenie do negocjacji” z dnia 29 sierpnia 2017r. skierowane do Klubu Sportowego Piłki Nożnej Gwardia Koszalin. Zaproszenie przekazano Wykonawcy wraz z projektem umowy. Negocjacje zaproponowano na dzień 30 sierpnia 2017r. w siedzibie Zamawiającego.

Z protokołu postępowania Nr 2 z dnia 30 sierpnia 2017r. wynikało, że zamawiający zobowiązuje się zapłacić za usługę wynagrodzenie w łącznej wysokości 329 925,00 zł brutto, termin wykonania ustalono od dnia 1 września 2017r. do dnia 15 grudnia 2017r. Z protokołu postępowania Nr 1 z dnia 29 sierpnia 2017r. wynikało, że Komisja przetargowa zaproponowała zaprosić do negocjacji przedstawicieli KSPN Gwardia Koszalin. Protokół zatwierdził z ramienia Miasta Tomasz Czuczak - z up. Prezydenta Miasta oraz z ramienia Klubu Prezes i Wiceprezes Gwardii Koszalin. Z postępowania o udzielenie zamówienia w trybie z wolnej ręki sporządzono protokół.

W dniu 1 września 2017r. zawarto umowę Nr UW/447/KS/470/17 z podmiotem zaproszonym do negocjacji, której przedmiotem było świadczenie usługi polegającej na promocji Gminy Miasto Koszalin podczas rozgrywek II Ligi Centralnej Polskiego Związku Piłki Nożnej rundy jesiennej w sezonie 2017/2018 piłki nożnej mężczyzn. W ww. dokumencie ustalono, między innymi:

- w § 1 przedmiot umowy tj. świadczenie usługi polegającej na promocji Gminy Miasto Koszalin podczas rozgrywek II Ligi Centralnej Polskiego Związku Piłki Nożnej rundy jesiennej w sezonie 2017/2018 piłki nożnej mężczyzn,
- w § 4 działania promocyjne polegające na: umieszczeniu logotypu miasta na koszulkach meczowych klubu (tył, pod numerem zawodnika), umieszczeniu logotypu miasta na koszulkach polo zawodników i sztabu szkoleniowego wykorzystywanych podczas oficjalnych spotkań i występów (przód, prawa strona), umieszczeniu logotypu miasta na wszystkich materiałach drukowanych klubu z dopiskiem „sponsorem klubu jest: Gmina Miasto Koszalin” (bilety, ulotki, plakaty, itp.), umieszczeniu logotypu miasta na ścianie konferencyjnej klubu używanej podczas każdej konferencji prasowej klubu (min. 9 logotypów) / 3,5 miesiąca, zorganizowaniu 10 akcji edukacyjno-promocyjnych (min. 2 h każda) z udziałem zawodników klubu adresowanych do dzieci i młodzieży z koszalińskich placówek oświatowych. Przekazanie fotodokumentacji akcji/ 10 akcji, zorganizowaniu meczu pokazowego z zawodnikami klubu oraz pracownikami Urzędu Miejskiego i mieszkańcami Koszalina oraz całodniowych warsztatów piłkarskich dla dzieci i młodzieży z Koszalina (całość wydarzenia min. 6 h), zamieszczeniu logotypu miasta na każdym „zdjęciu w tle” na oficjalnym koncju klubu na portalu Facebook wraz z dopiskiem „sponsorem klubu jest Gmina Miasto Koszalin”, a także o logowanie każdego własnego zdjęcia prezentowanego na portalu/ 3,5 miesiąca, zamieszczeniu logotypu miasta na każdym „zdjęciu w tle” na oficjalnym koncju klubu na portalu YouTube wraz z dopiskiem „sponsorem klubu jest Gmina Miasto Koszalin”, a także o logowanie każdej własnej miniatury filmu prezentowanego na portalu/ 3,5 miesiąca, zamieszczeniu logotypu miasta na oficjalnej stronie internetowej klubu wraz z dopiskiem „sponsorem klubu jest Gmina Miasto Koszalin” oraz linkiem do oficjalnej strony internetowej miasta, a także o logowanie każdego własnego zdjęcia prezentowanego na portalu / 3,5 miesiąca, produkcji oraz zamieszczeniu na oficjalnym koncju klubu na portalu Facebook materiałów wideo (skrót meczy, wywiady z zawodnikami, itp.), opatrzonych „czołówką i tyłówką” z logotypem miasta wraz z dopiskiem „sponsorem klubu jest:” /materiał/ miesiąc (max. 10 w miesiącu), produkcji oraz zamieszczenie na oficjalnym koncju klubu na portalu YouTube materiałów wideo (skrót meczy, wywiady z zawodnikami, itp.), opatrzonych „czołówką i tyłówką” z logotypem miasta wraz z dopiskiem „sponsorem klubu jest:”/materiał/ miesiąc (zależne od ilości wyprodukowanych materiałów / max. 10 w miesiącu), przeprowadzeniu min. 4 promowanych kampanii na portalu Facebook informujących o współpracy klubu z Miastem Koszalinem opatrzonych logotypem miasta z udokumentowanym dotarciem 10 000 wyświetleń reklamy każda/ 4 kampanie, ekspozycji banera 3x1 m z logotypem miasta podczas meczu klubowego rozgrywanego w charakterze gospodarza (8 banerów x 6 meczy), ekspozycji banera 5x1,5 m z logotypem miasta podczas meczu klubowego rozgrywanego w charakterze gospodarza – (2 banery x 6 meczy), ekspozycji tablicy reklamowej 1,5x0,8 m z logotypem miasta na autokarze klubowym/ 8 meczy, ekspozycji balonu reklamowego miasta (wypożycza miasto) podczas meczu klubowego rozgrywanego w charakterze gospodarza/ 6 meczy, prawa do wykorzystania wizerunku zawodników klubu oraz herbu klubu w celach promocyjnych miasta, a także udział zawodników klubu we wskazanej akcji promocyjnej miasta (1 akcja promocyjna w miesiącu)/ 4 miesiące, certyfikat pamiątkowy potwierdzający status głównego sponsora klubu dla Miasta Koszalina z podpisami wszystkich zawodników





oraz sztabu szkoleniowego – 4 szt., informowania o wspieraniu klubu przez Gminę Miasto Koszalin (spiker – 60 sek.) podczas trwania meczu z udziałem klubu (mecze rozgrywane w charakterze gospodarza)/ 6 meczy, ekspozycji dodatkowych nośników reklamowych miasta w trakcie trwania konferencji prasowych lub innych wydarzeń medialnych z udziałem klubu / 3,5 miesiąca, ekspozycji logotypu miasta oraz informacji o współpracy sponsorskiej miasta i klubu na łamach oraz antenie mediów o zasięgu regionalnym,

- w § 5 termin wykonania tj. do dnia 15 grudnia 2017r.,
- w § 6 wynagrodzenie za wykonanie przedmiotu umowy w łącznej kwocie 329 925,00 zł, płatne w 3 transzach,
- w § 7 zobowiązanie do przedkładania sprawozdań z realizacji zadań,
- w § 8 kary umowne.

Sprawozdania częściowe z realizacji zadania złożono w dniach 15.09, 25.10., a sprawozdanie końcowe w dniu 20 grudnia 2017r.

Z zapisów złożonych na fakturze nr 20/12/2017 z dnia 20 lutego 2017r. wynikało, że w nie wykonano prac objętych zakresem – wymienionych w sprawozdaniu końcowym - na łączną kwotę 4 625,00 zł. Pozostałe prace wykonano zgodnie z zapisami umowy.

Za wykonanie przedmiotu umowy Wykonawca przedłożył nw. faktury na łączną kwotę 325 300,00 zł brutto, tj.:

- Nr 03/09/2017 z dnia 20.09.2017r. na 110 000,00 zł brutto (zapłacono przelewem w dniu 28.09.2017r.),
- Nr 01/11/2017 z dnia 3.11.2017r. na 140 000,00 zł brutto (zapłacono przelewem w dniu 9.11.2017r.),
- Nr 20/12/2017 z dnia 20.12.2017r. na 75 300,00 zł brutto (zapłacono przelewem w dniu 28.12.2017r.).

Kopię ww. dokumentacji złożono do akt kontroli poz.35.

2. Postępowanie przeprowadzone z pominięciem trybów postępowania określonych w ustawie Prawo zamówień publicznych polegające na przeprowadzeniu działań promocyjnych w ramach udziału przedstawicieli Stowarzyszenia Pasja w Koszalinie w Międzynarodowym Festiwalu Tańca Baltic CUP – Polish Open Championship, które odbyły się w Elblągu w dniach 14 – 15 października 2017r. Ofertę promocji Miasta złożyło Stowarzyszenie Pasja w dniu 21.09.2017r. Umowę Nr UW/478/KSiP/501/17 z dnia 28 września 2017r. zawarto pomiędzy Stowarzyszeniem Pasja a Gminą Miasto Koszalin.

W ww. dokumencie ustalono, między innymi:

- w § 1 przedmiot umowy tj. przeprowadzeniu działań promocyjnych w ramach udziału przedstawicieli Stowarzyszenia Pasja w Koszalinie w Międzynarodowym Festiwalu Tańca Baltic CUP – Polish Open Championship, w Elblągu w dniach 14 – 15 października 2017r., tj. noszenie koszulek z logotypem „Koszalin pełnia życia” przez zawodników Stowarzyszenia podczas festiwalu oraz na oficjalnej stronie internetowej Wykonawcy, przesłaniu email z udziału przedstawicieli Stowarzyszenia w Festiwalu, które miały zostać wykorzystane przez Urząd na wszystkich polach eksploatacji,
- w § 2 wynagrodzenie za wykonanie przedmiotu umowy w łącznej kwocie 5 000,00 zł brutto (tj. poniżej 15 000 euro),



- w § 3 zobowiązanie do przedkładania sprawozdań z realizacji zadania.

Sprawozdanie z realizacji zadania złożono w dniu 16 października 2017r.

Za wykonanie przedmiotu umowy Wykonawca przedłożył rachunek Nr 2/10/2017 z dnia 16.10.2017r. na kwotę 5 000,00 zł brutto tj. zgodnie z zawartą umową. Rachunek zawierał zapis potwierdzający wykonanie usługi zgodnie z zawartą umową, dokonany przez Małgorzatę Głowacką – Inspektor.

3. Postępowanie przeprowadzone z pominięciem trybów postępowania określonych w ustawie Prawo zamówień publicznych polegające na przeprowadzeniu działań promocyjnych w ramach realizacji meczu o awans do Mistrzostw Europy w piłce nożnej halowej Polska – Węgry, który odbył się na Hali Widowiskowo – Sportowej w Koszalinie w dniu 26 września 2017r. Ofertę promocji Miasta złożył Zarząd Obiektów Sportowych w Koszalinie w dniu 24.07.2017r. Umowę Nr UW/446/KSiP/469/17 z dnia 18 września 2017r. zawarto pomiędzy Zarządem Obiektów Sportowych w Koszalinie a Gminą Miasto Koszalin.

W ww. dokumencie ustalono, między innymi:

- w § 1 przedmiot umowy tj. przeprowadzeniu działań promocyjnych w ramach realizacji meczu o awans do Mistrzostw Europy w piłce nożnej halowej Polska – Węgry, który odbędzie się na Hali Widowiskowo – Sportowej w Koszalinie w dniu 26 września 2017r. oraz działalność promocyjna polegająca na umieszczeniu logo miasta na materiałach i publikacjach wydawanych przy organizacji meczu tj. materiały prasowe, plakaty, foldery, bilety, zaproszenia, identyfikatory, ekspozycję logo miasta na bandach elektronicznych, podczas meczu, zamieszczenie na oficjalnym profilu Wykonawcy na Facebooku, iż gospodarzem meczu jest miasto Koszalin, zapewnienie na żywo transmisji meczu w telewizji Polsat Sport,
- w § 2 wynagrodzenie za wykonanie przedmiotu umowy w łącznej kwocie 55 350,00 zł brutto (tj. poniżej 15 000 euro)
- w § 3 zobowiązanie do przedkładania sprawozdań z realizacji zadania.

Sprawozdanie z realizacji zadania złożono w dniu 4 października 2017r.

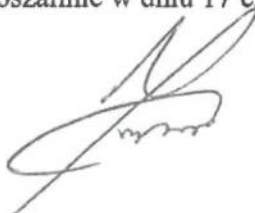
Za wykonanie przedmiotu umowy Wykonawca przedłożył fakturę VAT Nr FA/2735/2017 z dnia 4.10.2017r. na kwotę 55 350,00 zł brutto. Faktura zawierała zapis potwierdzający wykonanie usługi zgodnie z zawartą umową, dokonany przez Małgorzatę Głowacką – Inspektor.

4. Postępowanie przeprowadzone z pominięciem trybów postępowania określonych w ustawie Prawo zamówień publicznych polegające na przeprowadzeniu działań promocyjnych w ramach realizacji wydarzenia Zumba World Party, które odbyło się w Hali Widowiskowo – Sportowej w Koszalinie w dniu 17 czerwca 2017r. Ofertę promocji Miasta złożyło Zumba Fitness w dniu 13.03.2017r.

Umowę Nr UW/308/KSiP/331/17 z dnia 15 maja 2017r. zawarto pomiędzy Zumba Fitness Anną Wojnarowską w Koszalinie a Gminą Miasto Koszalin.

W ww. dokumencie ustalono, między innymi:

- w § 1 przedmiot umowy tj. przeprowadzeniu działań promocyjnych w ramach realizacji wydarzenia Zumba World Party, które odbędzie się w Hali Widowiskowo – Sportowej w Koszalinie w dniu 17 czerwca 2017r. tj. umieszczeniu loga Miasta „Koszalin pełnia życia”

 74

- na materiałach reklamujących wydarzenie, plakatach, banerach, drukowanych oraz zamieszczanych na portalach społecznościowych, ustawieniu rollupu Miasta w widocznym miejscu w Hali, zamieszczeniu logo Miasta z przekierowaniem na strony miasta,
- w § 2 wynagrodzenie za wykonanie przedmiotu umowy w łącznej kwocie 3 000,00 zł brutto tj. poniżej 15 000 euro,
  - w § 3 zobowiązanie do przedkładania sprawozdań z realizacji zadania.

Sprawozdanie z realizacji zadania złożono w dniu 20 czerwca 2017r.

Za wykonanie przedmiotu umowy Wykonawca przedłożył rachunek Nr 42/2017 z dnia 20.06.2017r. na kwotę 3 000,00 zł brutto. Rachunek zawierał zapis potwierdzający wykonanie usługi zgodnie z zawartą umową, dokonany przez Małgorzatę Głowacką – Inspektor.

**2018r.**

5. Postępowanie przeprowadzone z pominięciem trybów postępowania określonych w ustawie Prawo zamówień publicznych polegające na przeprowadzeniu działań promocyjnych podczas rozgrywek I Ligi Piłki Ręcznej Mężczyzn w sezonie 2018/2019. Ofertę promocji Miasta złożył Klub Sportowy Piłki Ręcznej w dniu 2 sierpnia 2018r.

Umowę Nr KSP-II.0542.14.2018 z dnia 2 października 2018r. zawarto pomiędzy Klubem Sportowym Piłki Ręcznej Gwardia Koszalin a Gminą Miasto Koszalin.

W ww. dokumencie ustalono, między innymi:

- w § 1 przedmiot umowy tj. świadczenie usługi polegającej na promocji Gminy Miasto Koszalin podczas rozgrywek I Ligi Piłki Ręcznej Mężczyzn w sezonie 2018/2019,
- w § 2 działania promocyjne obejmujące umieszczeniu logo miasta na koszulkach meczowych klubu, zawodników i sztabu szkoleniowego, na wszystkich materiałach drukowanych, na ścianie konferencyjnej, ekspozycji nośników reklamowych na czas trwania meczów klubowych rozgrywanych w Koszalinie, promowania miasta na łamach gazety Miasto Tygodnik Koszaliński, Głos Koszaliński oraz na portalach internetowych,
- w § 3 termin wykonania tj. do dnia 15 grudnia 2018r.,
- w § 4 ust.1 wynagrodzenie za wykonanie przedmiotu umowy w łącznej kwocie 50 000,00 zł brutto płatne w 3 transzach, tj. poniżej 15 000 euro,
- w § 4 ust.2 zobowiązanie do przedkładania sprawozdań z realizacji zadań,
- w § 5 kary umowne.

Sprawozdania z realizacji zadania złożono w dniu 22 listopada 2018r. oraz w dniu 19 grudnia 2018r.

Za wykonanie przedmiotu umowy Wykonawca przedłożył nw. rachunki na łączną kwotę 50 000,00 zł brutto, tj.:

- Nr 1/11/2018 z dnia 6.11.2018r. na kwotę 25 000,00 zł brutto,
- Nr 2/11/2018 z dnia 22.11.2018r. na 20 000,00 zł brutto,
- Nr 01/12/2018 z dnia 19.12.2017r. na 5 000,00 zł brutto.

Ww. faktury zawierały zapis potwierdzający wykonanie usługi zgodnie z zawartą umową sporządzony przez Joannę Wilczek – Głównego Specjalistę.

6. Postępowanie przeprowadzone z pominięciem trybów postępowania określonych w ustawie z dnia 29 stycznia 2004r. Prawo zamówień publicznych polegające na przeprowadzeniu działań

promocyjnych podczas meczu eliminacyjnego do Mistrzostw Europy w piłce ręcznej kobiet Polska – Słowacja, który odbędzie się na Hali Widowiskowo – Sportowej w Koszalinie. Wniosek o dofinansowanie i promocję miasta Zarząd Obiektów Sportowych złożył w dniu 9.03.2018r.

Umowę Nr UW/284/KSiP/306/18 z dnia 7 maja 2018r. zawarto pomiędzy Zarząd Obiektów Sportowych a Gminą Miasto Koszalin.

W ww. dokumencie ustalono, między innymi:

- w § 1 przedmiot umowy tj. świadczenie usługi polegającej na promocji Gminy Miasto Koszalin podczas meczu eliminacyjnego do Mistrzostw Europy w piłce ręcznej kobiet Polska – Słowacja, który odbędzie się na Hali Widowiskowo – Sportowej w Koszalinie,
- w § 2 działania promocyjne polegające na umieszczaniu logo miasta na materiałach i publikacjach wydawanych na potrzeby organizacji meczu, ekspozycję logo miasta na bandach elektronicznych i podczas meczu, zamieszczenie na oficjalnym profilu ZOS w komunikatach zapowiadających mecz oraz w relacjach z meczu informacji, że miasto jest gospodarzem wydarzenia, zapewnienie transmisji na żywo w Telewizji Polskiej,
- w § 3 wynagrodzenie za wykonanie przedmiotu umowy w łącznej kwocie 36 900,00 zł brutto tj. poniżej 15 000 euro,
- w § 3 pkt 3 zobowiązanie do przedkładania sprawozdań z realizacji zadań,
- w § 4 kary umowne.

Sprawozdanie z realizacji zadania złożono w dniu 7 czerwca 2018r.

Za wykonanie przedmiotu umowy Wykonawca przedłożył fakturę Nr FA/1768/2018 na łączną kwotę 36 900,00 zł brutto.


Ww. faktura zawierała zapis potwierdzający wykonanie usługi zgodnie z zawartą umową sporządzony przez Joannę Wilczek – Głównego Specjalistę.

**7. Postępowanie przeprowadzone z pominięciem trybów postępowania określonych w ustawie Prawo zamówień publicznych polegające na przeprowadzeniu działań promocyjnych podczas zorganizowanej w dniach 14 czerwca – 15 lipca 2018r. na Rynku Staromiejskim Miejskiej Strefy Kibica. Ofertę promocji Miasta złożył Zarząd Obiektów Sportowych w dniu 28 maja 2017r.**

Umowę Nr UW/KSiP-II.0542.8.2018 z dnia 8 czerwca 2018r. zawarto pomiędzy Zarząd Obiektów Sportowych a Gminą Miasto Koszalin.

W ww. dokumencie ustalono, między innymi:

- w § 1 przedmiot umowy tj. świadczenie usługi polegającej na promocji Gminy Miasto Koszalin podczas zorganizowanej w dniach 14 czerwca – 15 lipca 2018r. na Rynku Staromiejskim Miejskiej Strefy Kibica. Ofertę promocji Miasta Zarząd Obiektów Sportowych złożył w dniu 28 maja 2017r.,
- w § 2 działania promocyjne obejmujące umieszczaniu logo miasta na koszulkach meczowych klubu, zawodników i sztabu szkoleniowego, na wszystkich materiałach drukowanych, na ścianie konferencyjnej, ekspozycji nośników reklamowych na czas trwania meczów klubowych rozgrywanych w Koszalinie, promowania miasta na łamach gazety Miasto Tygodnik Koszaliński, Głos Koszaliński oraz na portalach internetowych, realizację materiału filmowego oraz fotograficznego z wydarzenia, który zawierać będzie logo „Koszalin Centrum Pomorza”, informowanie o wsparciu finansowym podczas

 76

organizowanych konkurów dla mieszkańców, zakup licencji FIFA oraz zgody TVP na komercyjny pokaz publiczny TVP,

- w § 3 wynagrodzenie za wykonanie przedmiotu umowy w łącznej kwocie 77 000,00 zł brutto tj. poniżej 15 000 euro,
- w § 4 zobowiązanie do przedkładania sprawozdań z realizacji zadania.

Sprawozdanie z realizacji zadania złożono w dniu 18 lipca 2018r.

Za wykonanie przedmiotu umowy Wykonawca przedłożył fakturę Nr FA/2097/2018 z dnia 16.07.2018r. na kwotę 70 000,00 zł brutto.

Ww. faktura zawierała zapis potwierdzający wykonanie usługi zgodnie z zawartą umową sporządzony przez Magdalenę Rupek – Inspektor.

8. Postępowanie przeprowadzone z pominięciem trybów postępowania określonych w ustawie Prawo zamówień publicznych polegające na przeprowadzeniu działań promocyjnych podczas IV edycji Zwodów WAKE CUP Koszalin, które odbyły się w dniu 22 lipca 2018r.

Umowę Nr KSiP-II.0541.15.2018 z dnia 20 lipca 2018r. zawarto pomiędzy ExDream Marek Znyk Koszalin a Gminą Miasto Koszalin.

W ww. dokumencie ustalono, między innymi:

- w § 1 przedmiot umowy tj. świadczenie usługi polegającej na promocji Gminy Miasto Koszalin podczas IV edycji Zwodów WAKE CUP Koszalin, które odbędą się w dniu 22 lipca 2018r.
- w § 2 działania promocyjne obejmujące ekspozycję koszulek z logo „Koszalin centrum Pomorza” oraz dystrybucji materiałów promocyjnych dostarczonych przez Zamawiającego, umieszczeniu na profilu społecznościowym zdjęć wykonanych w dostarczonej przez Zamawiającego ramce promocyjnej, informowaniu o współpracy z urzędem na portalu społecznościowym oraz z wywiadach dla mediów.
- w § 3 ust. 1 wynagrodzenie za wykonanie przedmiotu umowy w łącznej kwocie 3 000,00 zł brutto,
- w § 3 ust.3 zobowiązanie do przedkładania sprawozdań z realizacji zadania.

Sprawozdanie z realizacji zadania złożono (bez daty).

Za wykonanie przedmiotu umowy Wykonawca przedłożył fakturę Nr 33/2018 z dnia 16.08.2018r. na kwotę 3 000,00 zł brutto.

Ww. faktury zawierały zapis potwierdzający wykonanie usługi zgodnie z zawartą umową sporządzony przez Joannę Wilczek – Głównego Specjalistę.

Kopię umów oraz faktur opisanych w punktach 2 – 8 złożono do akt kontroli poz.36.

W oparciu o dokumenty dotyczące wyboru wykonawcy poszczególnych usług w zakresie promocji Miasta Koszalin opisanych powyżej stwierdzono, co następuje:

- postępowania mające na celu wybór wykonawcy wymienione w punktach 2-8 były przeprowadzone bezpośrednio przez Wydział Komunikacji Społecznej, Promocji i Turystyki, zgodnie z § 4 ust.1 załącznika nr 1 do zarządzenia wewnętrznego nr 73/14 Prezydenta Miasta Koszalina z dnia 18 kwietnia 2014r. bowiem ich wartość nie przekraczała kwoty 15 000 euro,
- nie przeprowadzono rozeznania rynku poprzez zebranie informacji o cenach na podstawie obowiązujących cenników, folderów, katalogów, stron internetowych lub poprzez zaproszenie do składania ofert, kierowanych do co najmniej 2 wykonawców lub przeprowadzenia

negocjacji z wybranymi wykonawcami. Udokumentowanie ww. postępowania winno zawierać informacje zawarte w „Formularzu dokumentującym udzielenie zamówienia o wartości nie przekraczającej równowartość kwoty 30 000 euro”, którego nie sporządzono. Powyższe było niezgodne z § 5 ust 3 oraz § 6 ust.1 – 5 załącznika nr 1 do zarządzenia wewnętrznego nr 73/14 Prezydenta Miasta Koszalina z dnia 18 kwietnia 2014r. w sprawie zasad udzielania zamówień na roboty budowlane, usługi i dostawy w Urzędzie Miejskim w Koszalinie, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30 000 euro.

Wyjaśnienie w tej sprawie złożyli:

1. Robert Grabowski – Dyrektor Wydziału Komunikacji Społecznej, Promocji i Turystyki (akta kontroli poz.37) z którego wynika, iż brak „Formularzy dokumentujących udzielenie zamówień o wartości nie przekraczającej równowartość kwoty 30 000 euro” wynika ze specyfiki prac Wydziału Komunikacji Społecznej, Promocji i Turystyki, który w przypadku zakupu usług (świadczeń promocyjnych) odpowiada w większości przypadków na unikatowe oferty podmiotów gotowych zrealizować działania promocyjne na rzecz Gminy Miasta Koszalin w ramach jednorazowych, niepowtarzalnych wydarzeń o charakterze kulturalnym, sportowym, itd. Każdorazowo sprawa taka jest opatrzona zgodą Prezydenta Miasta (lub innej upoważnionej do tego osoby). Biorąc pod uwagę unikatowy charakter podmiotów oferujących swoje usługi (kluby sportowe, stowarzyszenia, itd.), a także wydarzeń w ramach których mogą być realizowane powyższe usługi (mecze, turnieje, itd.), prowadzenie spraw w oparciu o wspomniany formularz wydaje się niezwykle trudne do zrealizowania. Wydział stosuje jednak przyjęte we wskazanym Zarządzeniu zasady udzielania zamówień zawsze, gdy poszukuje wykonawcy konkretnego działania. Ma to miejsce np. w przypadku działań związanych z realizacją postanowień umów partnerskich polegających na wspieraniu współpracy m.in. klubów czy organizacji młodzieżowych. W takich przypadkach Wydział wysyła zapytania cenowe każdorazowo do kilku podmiotów zajmujących się np. świadczeniem usług transportowych i w oparciu o oferty wylania firmę, której następnie zleca wykonanie usługi. To samo dotyczy m.in. zamawiania banerów, roll-upów, czy stoisk reklamowych, a także zaproszeń, itp.

Należy zaznaczyć w tym miejscu, że Wydział Komunikacji Społecznej, Promocji i Turystyki jest stosunkowo młodą komórką, która wyrosła na gruncie Biura Komunikacji Społecznej, a następnie Wydziału Komunikacji Społecznej i Promocji. Proces przeobrażania struktury wydziału toczył się nieprzerwanie od 2015 roku, co mogło wpłynąć na przeoczenie konieczności stosowania ww. formularza.

Jednocześnie informuję, że jako kierownik powyższej komórki organizacyjnej (w każdej z jej form) odpowiadam osobiście za prowadzenie procedur zgodnie z obowiązującymi przepisami zewnętrznymi oraz wewnętrznymi. W związku z zaistniałym faktem w dniu 3 października 2019 roku wszyscy pracownicy KSiP zostali poinstruowani o konieczności stosowania „Formularza dokumentującego udzielenie zamówienia o wartości nie przekraczającej równowartość kwoty 30 000 euro”.

2. Tomasz Nowe – Zastępca Dyrektora Wydziału Komunikacji Społecznej, Promocji i Turystyki (akta kontroli poz.37) z którego wynika, iż w sprawie realizowanych postępowań w zakresie prowadzonych kampanii promocyjnych przez Miasto Koszalin brak formularzy dokumentujących udzielenie zamówienia o wartości nie przekraczającej 30 000 euro wynikał ze specyfiki podejmowanych działań.



*W przypadku działań promocyjnych, o których mowa w zapytaniu inspektora Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie nie miały zastosowania regulacje wynikające z Zarządzenia, ponieważ ich realizacja była każdorazowo autorskim pomysłem wnioskodawcy tj. podmiotu zgłaszającego wolę przeprowadzenia kampanii promocyjnej na rzecz Gminy. W ofercie podmiot wskazywał konkretne miejsce, termin oraz koszt i zakres proponowanej kampanii. Zastosowanie procedury wyłonienia innego wykonawcy wskazanych w ofercie działań mogłoby skutkować zarzutami wobec Miasta o wykorzystywanie unikatowych pomysłów wnioskodawców.*

*W związku z powyższym Wydział nie miał podstaw do stosowania procedur wynikających z Zarządzenia, jednakże w celu uporządkowania zasad Wydział zobowiązuje się, w przypadku otrzymania podobnych unikatowych ofert w przyszłości, do każdorazowego wnioskowania o zwolnienie ze stosowania procedur wewnętrznych dotyczących dokonywania zamówień na roboty budowlane, usługi i dostawy, których wartość nie przekracza 30 tys. euro.*

*Wydział informuje jednocześnie, że każda oferta analizowana jest skrupulatnie przez pracowników Wydziału pod kątem zasadności promocyjnej oraz możliwości finansowych wynikających z budżetu będącego w dyspozycji Wydziału. Po zakończonej analizie Wydział przedstawia Panu Prezydentowi w formie ustnej bądź pisemnej swoje stanowisko, a następnie przygotowuje umowę będącą potwierdzeniem woli Pana Prezydenta do zlecenia kampanii promocyjnej.*

Z oświadczeń złożonych przez:

- Piotra Jedlińskiego – Prezydenta Miasta (akta kontroli poz.38) wynika, że nie podejmowano uchwały w sprawie finansowania zadania w zakresie promocji JST w formie dotacji w oparciu o art. 221 ust.4 ustawy o finansach publicznych. Gmina Miasto Koszalin wydatki na promocje w zakresie sportu finansowała wyłącznie w drodze zakupu usług,
- Dyrektor: Wydziału Kultury i Spraw Społecznych oraz Wydziału Komunikacji Społecznej, Promocji i Turystyki (akta kontroli poz.23) wynika, że w ramach promocji JST nie finansowano nagród rzeczowych dla zawodników lub trenerów za osiągnięte wyniki sportowe, nie dokonywano wydatków z budżetu JST na zapłatę zobowiązań klubów sportowych wynikających z faktur i rachunków na rzecz klubów związanych z realizacją zadania publicznego oraz nie dokonywano transferów środków publicznych do klubu z budżetu JST w innych formach.

Ustalenia zawarto w teście nr 6 i 6A i złożono do akt kontroli poz.39.

Informacje zamieszczono w tabeli nr 8 i złożono do akt kontroli poz.40.

Na tym protokół zakończono.

Integralną część protokołu stanowi załącznik Nr 1 – zestawienie akt kontroli.

Prezydent został poinformowany o przysługującym mu, na podstawie art. 9 ust. 1a ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 561 z późn. zm.), prawie odmowy podpisania protokołu i złożenia w ciągu 3 dni od daty jego otrzymania pisemnych wyjaśnień, co do przyczyny odmowy.

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach i po odczytaniu podpisano bez zastrzeżeń.

Egzemplarz protokołu oznaczony Nr 2 pozostawiono w kontrolowanej jednostce.  
Przeprowadzenie kontroli odnotowano w książce kontroli pod poz. 12/2019.

Koszalin, dnia 4 listopada 2019r.

Podpisy:

STARSZY INSPEKTOR  
*Podgórka*  
mgr Renata Podgórska

Gmina Miasto Koszalin  
ul. Rynek Staromiejski 6 - 7  
75-007 Koszalin  
NIP 669-23-85-366 REGON 330920802

PREZYDENT MIASTA

*Piotr Jedliński*

.....  
Kontrolujący:

.....  
Za kontrolowaną jednostkę

Skarbnik Miasta

*Katarzyna M...*

Potwierdzam odbiór protokołu kontroli – egz. Nr 2:

.....  
data, podpis, imienna pieczęćka