

OS.I.1711.14.2011

Mielno, dnia 17 lutego 2011r.

Protokół kontroli

przeprowadzonej w Mieleńskim Ośrodku Sportu i Rekreacji w Mielnie

przez:

- 1) Teresę Lubacz- inspektor ds. księgowości w dniach 09-17 lutego 2011r. (z wyjątkiem 14 lutego 2011r.),
 - 2) Piotra Mazurka- gł. specjalistę ds. społecznych w dniach 09-17 lutego 2011r. (z wyjątkiem 14-16 lutego 2011r.),
- na podstawie upoważnienia o znaku OSI.1.0052.1.25.2011.2 nr 25/2011 z dnia 08 lutego 2011r.

Zakres: **prawidłowość wykorzystania dotacji przedmiotowej w 2010 roku.**

Imię i nazwisko dyrektora jednostki kontrolowanej: **Aldona Prusinowska- Dyrektor**, okres pełnienia funkcji od 01 czerwca 2009r., zgodnie z zarządzeniem Nr 26/72/09 Wójta Gminy Mielno z dnia 30 czerwca 2009r. w sprawie powierzenia obowiązków dyrektora Mieleńskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji oraz pełnomocnictwa OS.I.2.0113-80a/09 nr 80a/2009 z dnia 30 czerwca 2009r.

Osobą upoważnioną do udostępniania dokumentów w celu kontroli w ww zakresie oraz obecną w czasie jej trwania była Główna księgowa- Lidia Szmyd.

Miejsce przeprowadzenia kontroli: Mieleński Ośrodek Sportu i Rekreacji w Mielnie.

Zgodnie z §2 uchwały Nr XXII/166/97 Rady Gminy Mielno z dnia 07 lutego 1997r. w sprawie utworzenia zakładu budżetowego, przedmiotem działalności Mieleńskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Mielnie jest m.in. administrowanie i konserwacja obiektów sportowych, rekreacyjnych, turystycznych oraz kultury, świadczenie różnych usług w zakresie sportu, turystyki, rekreacji, kultury, finansów księgowości.

W myśl załącznika do uchwały Nr XVIII/196/97 z dnia 13 czerwca 1997r. w sprawie uchwalenia statutu zakładu budżetowego Gminy Mielno o nazwie Mieleńskiego Sportu i Rekreacji w Mielnie (zm. uchwała Nr XXXIII/244/98 Rady Gminy Mielno z dnia 23 stycznia 1998r., uchwała Nr XXXVIII/197/2001 Rady Gminy Mielno z dnia 28 lutego 2001r., uchwała Nr XLVI/234/2001 Rady Gminy Mielno z dnia 29 października 2001r.), zakres statutowy działalności jednostki dotowanej uwzględnia prowadzenie usług dotowanych.

Rozliczenie wykorzystania dotacji zostało złożone w terminie przez Dyrektora Mieleńskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Mielnie, zgodnie z §52 ust. 2 rozporządzenia ministra finansów z dnia 29 czerwca 2006r. w sprawie gospodarki finansowej jednostek budżetowych, zakładów budżetowych i gospodarstw pomocniczych oraz trybu postępowania przy przekształcaniu w inną formę organizacyjno- prawną (Dz. U. Nr 166 poz. 783 ze zm.).

Stawki dotacji przedmiotowej, ustalone zostały uchwałą Nr XL/423/09 Rady Gminy Mielno z dnia 22 grudnia 2009r. w sprawie ustalenia stawek dotacji przedmiotowych dla Mieleńskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Mielnie na 2010 r. stanowiącą załącznik nr 1 do protokołu.

Kontrolą objęto wszystkie przedłożone do kontroli dokumenty księgowe potwierdzające wydatki poniesione w ramach otrzymanych dotacji w 2010r., zgodnie z tabelą nr 1:

Tab. 1- Zestawienie dotacji przedmiotowych (dp) i celowych (dc) udzielonych MOSiR.

Lp.	Dział	Rozdział	§	Nazwa dotacji	Kwota [zł]	Podstawa prawna:
1	630	60003	2650	Reklama i promocja w mediach, udział w targach, zakup potrzebnych materiałów promocyjnych- dp	118 000	załącznik nr 8 do uchwały Nr XL/418/09 Rady Gminy Mielno z dnia 22 grudnia 2009r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Mielno na rok 2010
2	630	63003	2650	Utrzymanie informacji turystycznej- dp	153 200	załącznik nr 8 do uchwały Nr XL/418/09 Rady Gminy Mielno z dnia 22 grudnia 2009r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Mielno na rok 2010
3	921	92105	2650	Sekcja plastyczna- dp	7 000	załącznik nr 8 do uchwały Nr XL/418/09 Rady Gminy Mielno z dnia 22 grudnia 2009r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Mielno na rok 2010
4	921	92105	2650	Sekcja baletowa- dp	12 100	załącznik nr 8 do uchwały Nr XL/418/09 Rady Gminy Mielno z dnia 22 grudnia 2009r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Mielno na rok 2010
5	921	92105	2650	Mieleńskie Lato Artystyczne –dp	400 000	załącznik nr 8 do uchwały Nr XL/418/09 Rady Gminy Mielno z dnia 22 grudnia 2009r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Mielno na rok 2010
6	921	92105	2650	Sekcja taneczna dla dzieci- dp	10 000	załącznik nr 8 do uchwały Nr XL/418/09 Rady Gminy Mielno z dnia 22 grudnia 2009r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Mielno na rok 2010
7.	921	92105	2650	"Przepiórki"- dp	5 000	załącznik nr 8 do uchwały Nr XL/418/09 Rady Gminy Mielno z dnia 22 grudnia 2009r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Mielno na rok 2010
8	921	92105	2650	Wspomnienia Osadników Mieleńskich* część IV- dp	15 000	załącznik nr 2 do uchwały Nr XLVI/478/10 Rady Gminy Mielno z dnia 30 czerwca 2010r. w sprawie zmian w budżecie gminy na 2010r.
9	926	92605	2650	Utrzymanie stadionu- dp	16 600	załącznik nr 8 do uchwały Nr XL/418/09 Rady Gminy Mielno z dnia 22 grudnia 2009r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Mielno na rok 2010
10	926	92605	2650	Utrzymanie boiska „Orlik”- dp	50 000	załącznik nr 8 do uchwały Nr XL/418/09 Rady Gminy Mielno z dnia 22 grudnia 2009r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Mielno na rok 2010
11	926	92605	2650	Środki na „Gałę Żagli”- dp	10 000	załącznik nr 8 do uchwały Nr XL/418/09 Rady Gminy Mielno z dnia 22 grudnia 2009r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Mielno na rok 2010
12	926	92605	2650	Ogłonopolski zlot morsów- dp	202 600	załącznik nr 8 do uchwały Nr XL/418/09 Rady Gminy Mielno z dnia 22 grudnia 2009r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Mielno na rok 2010, dodatkowo zwiększono 30.000 zł załącznikiem nr 2 do uchwały Nr XLIII/451/10 Rady Gminy Mielno z dnia 31 marca 2010r. w sprawie zmian w budżecie gminy na rok 2010
13	926	92605	2650	Obsługa i utrzymanie plaży- dp	584 000	załącznik nr 8 do uchwały Nr XL/418/09 Rady Gminy Mielno z dnia 22 grudnia 2009r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Mielno na rok 2010

14	926	92695	6210	domki dla ratowników- dc	50 000	uchwała Nr XL/418/09 Rady Gminy Mielno z dnia 22 grudnia 2009r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Mielno na rok 2010
Razem:					1.633.500	

Rozliczenie dotacji:

Ad 1-2) Reklama i promocja w mediach, udział w targach, zakup potrzebnych materiałów promocyjnych + utrzymanie informacji turystycznej

Rozliczenie merytoryczne:

Stawka dotacji przedmiotowej, zgodna z uchwałą Nr XL/423/09 Rady Gminy Mielno z dnia 22 grudnia 2009r. w sprawie ustalenia stawek dotacji przedmiotowych dla Mieleńskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Mielnie na 2010 rok- 1.084,80 zł dopłaty do 1 dnia utrzymania Biura Promocji i Informacji Turystycznej.

Biuro Promocji Gminy i Informacji Turystycznej zostało utworzone w ramach Mieleńskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Mielnie na podstawie §1 ust. 2 załącznika do uchwały Nr XLVI/234/2001 Rady Gminy Mielno z dnia 29 października 2001r. w sprawie zmian statutu Zakładu Budżetowego Mieleński Ośrodek Sportu i Rekreacji w Mielnie. Zakres działania biura określa §1 pkt 4 uchwały Nr XXXVIII/197/2001 Rady Gminy Mielno z dnia 28 lutego 2001r. w sprawie zmiany statutu Zakładu Budżetowego Mieleński Ośrodek Sportu i Rekreacji w Mielnie.

Z analizy dokumentów listy obecności pracowników wynika, że roczna ilość dni utrzymania BPiIT wynosiła 253 dni (styczeń- 20, luty- 20, marzec- 23, kwiecień-21, maj- 20, czerwiec- 20, lipiec- 22, sierpień- 22, wrzesień- 22, październik- 21, listopad-20, grudzień-22).

Rozliczenie dotacji pod względem merytorycznym: 250 dni (wg uchwały, gdyż rzeczywista ilość dni wynosi 253) x 1.084,80 zł (stawka z uchwały) = 271.200 zł

Rozliczenie finansowe:

Ewidencja analityczna **Reklama i promocja w mediach, udział w targach, zakup potrzebnych materiałów promocyjnych + utrzymanie informacji turystycznej** jest prowadzona na kontach zespołu „4” analityka „...07..” i „...22..”. Z kartoteki zapisów księgowych za okres od 01-01- do 31-12-2010 roku wynika że poniesione koszty tej działalności wynoszą 118 000 zł („07”) + 118 898,44 („22”) łącznie 271 898,44 i są wyższe od planowanej dotacji.

Wydruki z kart analitycznych stanowią zał. Nr 2 i 3.

Ad 3) Sekcja plastyczna- zajęcia w zakresie rysunku i malarstwa dla dzieci i młodzieży

Rozliczenie merytoryczne:

Stawka dotacji przedmiotowej, zgodna z uchwałą Nr XL/423/09 Rady Gminy Mielno z dnia 22 grudnia 2009r. w sprawie ustalenia stawek dotacji przedmiotowych dla Mieleńskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Mielnie na 2010- 14 zł dopłaty do 1 dnia uczestnictwa w zajęciach w zakresie rysunku i malarstwa dla dzieci i młodzieży.

all

[Signature]

Zakres działania wpisuje się w §5 pkt 1 ppkt. c załącznika do uchwały Nr XXXVIII/196/97 Rady Gminy Mielno z dnia 13 czerwca 1997r. w sprawie uchwalenia statutu zakładu budżetowego Gminy Mielno o nazwie Mieleński Ośrodek Sportu i Rekreacji w Mielnie.

Z analizy dziennika zajęć prowadzonego przez nauczyciela rysunku wynika, że zajęcia były prowadzone zgodnie z tabelą nr 2:

Tab. 2- Zestawienie odbytych zajęć wraz z ilością dzieci i młodzieży.

Lp.	Data	Ilość dzieci i młodzieży	Lp.	Data	Ilość dzieci i młodzieży
1.	05.01.2010	24	31.	11.05.2010	19
2.	07.01.2010	21	32.	13.05.2010	18
3.	12.01.2010	30	33.	18.05.2010	11
4.	14.01.2010	21	34.	20.05.2010	20
5.	19.01.2010	21	35.	13.09.2010	11
6.	21.01.2010	25	36.	15.09.2010	18
7.	26.01.2010	21	37.	20.09.2010	18
8.	28.01.2010	17	38.	22.09.2010	19
9.	16.02.2010	20	39.	27.09.2010	27
10.	18.02.2010	20	40.	29.09.2010	24
11.	23.02.2010	21	41.	04.10.2010	14
12.	25.02.2010	28	42.	06.10.2010	19
13.	02.03.2010	25	43.	11.10.2010	27
14.	04.03.2010	27	44.	18.10.2010	22
15.	09.03.2010	27	45.	20.10.2010	23
16.	11.03.2010	26	46.	25.10.2010	19
17.	16.03.2010	24	47.	27.10.2010	10
18.	18.03.2010	10	48.	03.11.2010	16
19.	23.03.2010	12	49.	08.11.2010	19
20.	25.03.2010	10	50.	10.11.2010	19
21.	30.03.2010	21	51.	15.11.2010	17
22.	11.04.2010	21	52.	17.11.2010	15
23.	13.04.2010	19	53.	22.11.2010	24
24.	15.04.2010	23	54.	24.11.2010	12
25.	20.04.2010	21	55.	29.11.2010	19
26.	22.04.2010	21	56.	01.12.2010	19
27.	27.04.2010	17	57.	06.12.2010	21
28.	29.04.2010	16	58.	08.12.2010	22
29.	04.05.2010	15	59.	13.12.2010	21
30.	06.05.2010	22	60.	20.12.2010	16

Rozliczenie dotacji pod względem merytorycznym: 50 dni (wg uchwały, gdyż rzeczywista ilość dni wynosi 60) x 10 osób (wg uchwały, gdyż rzeczywista średnia ilość osób wynosi 19,75) x 14 zł (stawka z uchwały) = 7.000 zł

Rozliczenie finansowe:

Ewidencja analityczna **Sekcja plastyczna** jest prowadzona na kontach zespołu „4” analityka „14..” Z kartoteki zapisów księgowych za okres od 01-01- do 31-12-2010 roku wynika że poniesione koszty tej działalności wynoszą 7 000 zł i są równe planowanej dotacji. Wydruki z kart analitycznych stanowią zał. Nr 4.

Ad 4) Sekcja baletowa- zajęcia w zakresie tańca klasycznego- baletu dla dzieci i młodzieży

Rozliczenie merytoryczne:

Stawka dotacji przedmiotowej, zgodna z uchwałą Nr XL/423/09 Rady Gminy Mielno z dnia 22 grudnia 2009r. w sprawie ustalenia stawek dotacji przedmiotowych dla Mieleńskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Mielnie na 2010- 24,20 zł dopłaty do 1 dnia uczestnictwa w zajęciach w zakresie tańca klasycznego- baletu dla dzieci i młodzieży.

Zakres działania wpisuje się w §5 pkt 1 ppkt. c załącznika do uchwały Nr XXXVIII/196/97 Rady Gminy Mielno z dnia 13 czerwca 1997r. w sprawie uchwalenia statutu zakładu budżetowego Gminy Mielno o nazwie Mieleński Ośrodek Sportu i Rekreacji w Mielnie.

Z analizy dziennika zajęć prowadzonego przez nauczyciela tańca wynika, że zajęcia były prowadzone zgodnie z tabelą nr 3:

Tab. 3- Zestawienie odbytych zajęć wraz z ilością dzieci i młodzieży.

Lp.	Data	Ilość dzieci i młodzieży	Lp.	Data	Ilość dzieci i młodzieży
1.	05.01.2010	14	42.	25.05.2010	14
2.	07.01.2010	14	43.	27.05.2010	14
3.	12.01.2010	14	44.	31.05.2010	14
4.	14.01.2010	14	45.	01.06.2010	14
5.	19.01.2010	14	46.	03.06.2010	13
6.	21.01.2010	14	47.	08.06.2010	11
7.	26.01.2010	14	48.	10.06.2010	7
8.	28.01.2010	14	49.	15.06.2010	12
9.	02.02.2010	14	50.	17.06.2010	13
10.	04.02.2010	12	51.	22.06.2010	13
11.	09.02.2010	12	52.	24.06.2010	14
12.	11.02.2010	14	53.	29.06.2010	12
13.	16.02.2010	14	54.	14.09.2010	10
14.	18.02.2010	14	55.	16.09.2010	10
15.	23.02.2010	14	56.	21.09.2010	10
16.	25.02.2010	10	57.	23.09.2010	10
17.	02.03.2010	12	58.	28.09.2010	10
18.	04.03.2010	13	59.	30.09.2010	12
19.	09.03.2010	13	60.	05.10.2010	12
20.	11.03.2010	13	61.	07.10.2010	11
21.	16.03.2010	14	62.	12.10.2010	12
22.	18.03.2010	11	63.	19.10.2010	13
23.	23.03.2010	11	64.	21.10.2010	13
24.	25.03.2010	14	65.	26.10.2010	13
25.	30.03.2010	14	66.	28.10.2010	12
26.	31.03.2010	14	67.	02.11.2010	6
27.	01.04.2010	14	68.	04.11.2010	9
28.	06.04.2010	14	69.	09.11.2010	12
29.	08.04.2010	14	70.	16.11.2010	13
30.	13.04.2010	14	71.	18.11.2010	12
31.	15.04.2010	12	72.	23.11.2010	12

32.	20.04.2010	12
33.	22.04.2010	14
34.	27.04.2010	12
35.	29.04.2010	14
36.	04.05.2010	14
37.	06.05.2010	14
38.	11.05.2010	14
39.	13.05.2010	14
40.	18.05.2010	14
41.	20.05.2010	14

73.	25.11.2010	11
74.	30.11.2010	15
75.	02.12.2010	9
76.	07.12.2010	15
77.	09.12.2010	15
78.	14.12.2010	16
79.	16.12.2010	16
80.	21.12.2010	16
81.	23.12.2010	16

Rozliczenie dotacji pod względem merytorycznym według planu (wysokość dotacji 12.100 zł): 50 dni (wg uchwały, gdyż rzeczywista ilość dni wynosi 81) x 10 osób (wg uchwały, gdyż rzeczywista średnia ilość osób wynosi 12,85) x 24,20 zł (stawka z uchwały) = 12.100 zł

Rozliczenie dotacji pod względem merytorycznym według wykonania (wysokość dotacji 10.150 zł): 50 dni (wg uchwały, gdyż rzeczywista ilość dni wynosi 81) x 10 osób (wg uchwały, gdyż rzeczywista średnia ilość osób wynosi 12,85) x 20,30 zł (stawka z uchwały) = 10.150 zł

Rozliczenie finansowe:

Ewidencja analityczna **Sekcja baletowa** jest prowadzona na kontach zespołu „4” analityka „...16.” Z kartoteki zapisów księgowych za okres od 01-01- do 31-12-2010 roku wynika że poniesione koszty tej działalności wynoszą 10 150 zł i są niższe od planowanej dotacji. Wydruki z kart analitycznych stanowią zał. Nr 5.

Ad 5) Mieleńskie Lato Artystyczne

Rozliczenie merytoryczne:

Stawka dotacji przedmiotowej, zgodna z uchwałą Nr XL/423/09 Rady Gminy Mielno z dnia 22 grudnia 2009r. w sprawie ustalenia stawek dotacji przedmiotowych dla Mieleńskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Mielnie na 2010- 40.000 zł dopłaty do zorganizowania dnia imprezy Mieleńskiego Lata Artystycznego.

Zakres działania wpisuje się w §1 pkt 1 ppkt. d załącznika do uchwały Nr XXXVIII/196/97 Rady Gminy Mielno z dnia 13 czerwca 1997r. w sprawie uchwalenia statutu zakładu budżetowego Gminy Mielno o nazwie Mieleński Ośrodek Sportu i Rekreacji w Mielnie.

Z analizy sprawozdania dotacji wynika, zakład budżetowy zorganizował 19 imprez na terenie gminy. Rozliczenie dotacji pod względem merytorycznym: 10 dni imprez (wg uchwały, gdyż rzeczywista ilość imprez wynosi 19) x 40.000 zł = 400.000 zł.

Rozliczenie finansowe:

Ewidencja analityczna **Mieleńskie Lato Artystyczne i Wspomnienia Osadników Mieleńskich część IV** jest prowadzona na kontach zespołu „4” analityka „...13.” Z kartoteki zapisów księgowych za okres od 01-01- do 31-12-2010 roku wynika, że

poniesione koszty tej działalności wynoszą 415 000 zł i są równe planowanej dotacji. Wydruki z kart analitycznych stanowią zał. Nr 6.

Ad 6) Sekcja taneczna dla dzieci- zajęcia w zakresie tańca towarzyskiego dla dzieci i młodzieży

Rozliczenie merytoryczne:

Stawka dotacji przedmiotowej, zgodna z uchwałą Nr XL/423/09 Rady Gminy Mielno z dnia 22 grudnia 2009r. w sprawie ustalenia stawek dotacji przedmiotowych dla Mieleńskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Mielnie na 2010- 12,50 zł dopłaty do 1 dnia uczestnictwa w zajęciach w zakresie tańca towarzyskiego dla dzieci i młodzieży.

Zakres działania wpisuje się w §5 pkt 1 ppkt. c załącznika do uchwały Nr XXXVIII/196/97 Rady Gminy Mielno z dnia 13 czerwca 1997r. w sprawie uchwalenia statutu zakładu budżetowego Gminy Mielno o nazwie Mieleński Ośrodek Sportu i Rekreacji w Mielnie.

Z analizy dziennika zajęć prowadzonego przez nauczyciela tańca wynika, że zajęcia były prowadzone zgodnie z tabelą nr 4:

Tab. 4- Zestawienie odbytych zajęć wraz z ilością dzieci i młodzieży.

Lp.	Data	Ilość dzieci i młodzieży	Lp.	Data	Ilość dzieci i młodzieży
1.	05.01.2010	24	42.	27.05.2010	24
2.	07.01.2010	24	43.	01.06.2010	20
3.	12.01.2010	24	44.	03.06.2010	23
4.	14.01.2010	24	45.	08.06.2010	23
5.	19.01.2010	24	46.	10.06.2010	22
6.	21.01.2010	23	47.	15.06.2010	24
7.	26.01.2010	24	48.	17.06.2010	23
8.	28.01.2010	24	49.	22.06.2010	23
9.	02.02.2010	23	50.	24.06.2010	24
10.	04.02.2010	22	51.	29.06.2010	22
11.	09.02.2010	24	52.	02.09.2010	24
12.	11.02.2010	24	53.	07.09.2010	24
13.	16.02.2010	24	54.	09.09.2010	24
14.	18.02.2010	24	55.	14.09.2010	24
15.	23.02.2010	24	56.	16.09.2010	24
16.	25.02.2010	24	57.	21.09.2010	24
17.	02.03.2010	19	58.	23.09.2010	24
18.	04.03.2010	24	59.	28.09.2010	24
19.	09.03.2010	24	60.	30.09.2010	24
20.	11.03.2010	24	61.	05.10.2010	23
21.	16.03.2010	24	62.	07.10.2010	24
22.	18.03.2010	24	63.	11.10.2010	22
23.	23.03.2010	23	64.	12.10.2010	22
24.	25.03.2010	24	65.	18.10.2010	22
25.	30.03.2010	23	66.	19.10.2010	22
26.	01.04.2010	24	67.	25.10.2010	24
27.	06.04.2010	24	68.	26.10.2010	24
28.	08.04.2010	24	69.	08.11.2010	24
29.	13.04.2010	24	70.	09.11.2010	19

30.	15.04.2010	23
31.	20.04.2010	23
32.	22.04.2010	23
33.	27.04.2010	23
34.	29.04.2010	16
35.	04.05.2010	24
36.	06.05.2010	24
37.	11.05.2010	24
38.	13.05.2010	24
39.	18.05.2010	24
40.	20.05.2010	24
41.	25.05.2010	24

71.	15.11.2010	24
72.	16.11.2010	24
73.	22.11.2010	24
74.	23.11.2010	24
75.	29.11.2010	24
76.	06.12.2010	19
77.	07.12.2010	21
78.	13.12.2010	18
79.	14.12.2010	18
80.	20.12.2010	16
81.	21.12.2010	15

Rozliczenie dotacji pod względem merytorycznym: 50 dni (wg uchwały, gdyż rzeczywista ilość dni wynosi 81) x 16 osób (wg uchwały, gdyż rzeczywista średnia ilość osób wynosi 22,93) x 12,50 zł (stawka z uchwały) = 10.000 zł

Rozliczenie finansowe:

Ewidencja analityczna „**Sekcja taneczna**” jest prowadzona na kontach zespołu „4” analityka „...04.” Z kartoteki zapisów księgowych za okres od 01-01- do 31-12-2010 roku wynika że poniesione koszty tej działalności wynoszą 10 000 zł i są równe planowanej dotacji. Wydruki z kart analitycznych stanowią zał. Nr 7.

Ad 7) Przepiórki- uczestnictwo Zespole Ludowym Przepiórki

Rozliczenie merytoryczne:

Stawka dotacji przedmiotowej, zgodna z uchwałą Nr XL/423/09 Rady Gminy Mielno z dnia 22 grudnia 2009r. w sprawie ustalenia stawek dotacji przedmiotowych dla Mieleńskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Mielnie na 2010- 50 zł dopłaty do 1 dnia uczestnictwa w Zespole Ludowym „Przepiórki”.

Zakres działania wpisuje się w §5 pkt 1 ppkt. c załącznika do uchwały Nr XXXVIII/196/97 Rady Gminy Mielno z dnia 13 czerwca 1997r. w sprawie uchwalenia statutu zakładu budżetowego Gminy Mielno o nazwie Mieleński Ośrodek Sportu i Rekreacji w Mielnie.

Z analizy sprawozdania dotacji wynika, iż zespół spotykał się na próbach dwa razy w miesiącu i składał się z 12 osób (5 osób śpiewających i 6 osób występujących).

Rozliczenie dotacji pod względem merytorycznym: 20 dni (wg uchwały, gdyż rzeczywista ilość dni zgodna ze sprawozdaniem wynosi 24) x 5 osób x 50 zł (stawka z uchwały) = 5.000 zł

Rozliczenie finansowe:

Ewidencja analityczna „**Przepiórki**” jest prowadzona na kontach zespołu „4” analityka „...17.” Z kartoteki zapisów księgowych za okres od 01-01- do 31-12-2010 roku wynika że poniesione koszty tej działalności wynoszą 5 000 zł i są równe planowanej dotacji. Wydruki z kart analitycznych stanowią zał. Nr 8.

Ad 8) Wspomnienia Osadników Mieleńskich część IV

Rozliczenie merytoryczne:

Stawka dotacji przedmiotowej, zgodna z uchwałą Nr XLVI/484/10 Rady Gminy Mielno z dnia 30 czerwca 2010r. w sprawie zmiany uchwały w sprawie ustalenia stawek dotacji przedmiotowych dla Mieleńskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Mielnie na 2010- 15 zł dopłaty do 1 egzemplarza książki.

Zakres działania wpisuje się w § 5 pkt 1 ppkt. c załącznika do uchwały Nr XXXVIII/196/97 Rady Gminy Mielno z dnia 13 czerwca 1997r. w sprawie uchwalenia statutu zakładu budżetowego Gminy Mielno o nazwie Mieleński Ośrodek Sportu i Rekreacji w Mielnie.

Z analizy dokumentu finansowego faktury VAT nr FA-5261/10 z dnia 21 września 2010r. zostało wydrukowanych 1.000 egzemplarzy książek „Sztafeta pokoleń”.

Rozliczenie dotacji pod względem merytorycznym: 1000 egzemplarzy x 15 zł (stawka z uchwały) = 15.000 zł

Rozliczenie finansowe:

Jest opisane w Ad 5).

Ad 10) Utrzymanie stadionu sportowego

Rozliczenie merytoryczne:

Stawka dotacji przedmiotowej, zgodna z uchwałą Nr XL/423/09 Rady Gminy Mielno z dnia 22 grudnia 2009r. w sprawie ustalenia stawek dotacji przedmiotowych dla Mieleńskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Mielnie na 2010- 103,75 zł dopłaty do 1 dnia utrzymania stadionu sportowego.

Zakres działania wpisuje się w §5 pkt 1 ppkt. c załącznika do uchwały Nr XXXVIII/196/97 Rady Gminy Mielno z dnia 13 czerwca 1997r. w sprawie uchwalenia statutu zakładu budżetowego Gminy Mielno o nazwie Mieleński Ośrodek Sportu i Rekreacji w Mielnie.

Z analizy sprawozdania dotacji wynika, że roczna ilość dni utrzymania stadionu wynosi 160 dni. Rozliczenie dotacji pod względem merytorycznym: 160 dni x 103,75 zł (stawka z uchwały) = 16.600 zł

Rozliczenie finansowe:

Ewidencja analityczna „Utrzymanie stadionu sportowego” jest prowadzona na kontach zespołu „4” analityka „...11..” Z kartoteki zapisów księgowych za okres od 01-01- do 31-12-2010 roku wynika że poniesione koszty tej działalności wynoszą 36 607,74 zł i są wyższe planowanej dotacji. Wydruki z kart analitycznych stanowią zał. Nr 9.

Stawka dotacji przedmiotowej, zgodna z uchwałą Nr XL/423/09 Rady Gminy Mielno z dnia 22 grudnia 2009r. w sprawie ustalenia stawek dotacji przedmiotowych dla Mieleńskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Mielnie na 2010- 200 zł dopłaty do 1 dnia utrzymania boiska orlik.

Zakres działania wpisuje się w §5 pkt 1 ppkt. c załącznika do uchwały Nr XXXVIII/196/97 Rady Gminy Mielno z dnia 13 czerwca 1997r. w sprawie uchwalenia statutu zakładu budżetowego Gminy Mielno o nazwie Mieleński Ośrodek Sportu i Rekreacji w Mielnie.

Z analizy sprawozdania dotacji wynika, że roczna ilość dni utrzymania boiska wynosi 251 dni. Rozliczenie dotacji pod względem merytorycznym: 250 dni (wg uchwały, gdyż rzeczywista ilość dni zgodna ze sprawozdaniem wynosi 251) x 200 zł (stawka z uchwały) = 50.000 zł

Rozliczenie finansowe:

Ewidencja analityczna „Utrzymanie boiska „Orlik” jest prowadzona na kontach zespołu „4” analityka „...35..” Z kartoteki zapisów księgowych za okres od 01-01- do 31-12-2010 roku wynika że poniesione koszty tej działalności wynoszą 50 000 zł i są równe planowanej dotacji. Wydruki z kart analitycznych stanowią zał. Nr 10.

Ad 12) Środki na Galę Żagli- impreza

Rozliczenie merytoryczne:

Stawka dotacji przedmiotowej, zgodna z uchwałą Nr XL/423/09 Rady Gminy Mielno z dnia 22 grudnia 2009r. w sprawie ustalenia stawek dotacji przedmiotowych dla Mieleńskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Mielnie na 2010- 2.500 zł dopłaty do 1 dnia zorganizowania imprezy „Gala Żagli”.

Zakres działania wpisuje się w §5 pkt 1 ppkt. c załącznika do uchwały Nr XXXVIII/196/97 Rady Gminy Mielno z dnia 13 czerwca 1997r. w sprawie uchwalenia statutu zakładu budżetowego Gminy Mielno o nazwie Mieleński Ośrodek Sportu i Rekreacji w Mielnie.

Z analizy sprawozdania dotacji wynika, że impreza trwała 4 dni w terminie 03-06 czerwca 2010r. Rozliczenie dotacji pod względem merytorycznym: 4 dni (wg uchwały) x 2500 zł (stawka z uchwały) = 10.000 zł

Rozliczenie finansowe:

Ewidencja analityczna „Galę Żagli” jest prowadzona na kontach zespołu „4” analityka „...20..” Z kartoteki zapisów księgowych za okres od 01-01- do 31-12-2010 roku wynika że poniesione koszty tej działalności wynoszą 10 000 zł i są równe planowanej dotacji. Wydruki z kart analitycznych stanowią zał. Nr 11.

Ad 12) Ogólnopolski zlot morsów

Rozliczenie merytoryczne:

Ad 12) Ogólnopolski zlot morsów

Rozliczenie merytoryczne:

Stawka dotacji przedmiotowej, zgodna z uchwałą Nr XL/423/09 Rady Gminy Mielno z dnia 22 grudnia 2009r. w sprawie ustalenia stawek dotacji przedmiotowych dla Mieleńskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Mielnie na 2010- 200 zł dopłaty do 1 uczestnika VII Międzynarodowego Złotu Morsów.

Uchwałą Nr XLIII/451/10 Rady Gminy Mielno z dnia 31 marca 2010r. w sprawie zmian w budżecie gminy na 2010r. zwiększono kwotę dotacji o 2.600 zł.

Zakres działania wpisuje się w §1 ust. 2 pkt. d uchwały Nr XXXVIII/196/97 Rady Gminy Mielno z dnia 13 czerwca 1997r. w sprawie uchwalenia statutu zakładu budżetowego Gminy Mielno o nazwie Mieleński Ośrodek Sportu i Rekreacji w Mielnie.

Z analizy sprawozdania dotacji wynika, że uczestników w dniach 13-14 lutego 2010r. było 1470 osób.

Rozliczenie dotacji pod względem merytorycznym według planu po zmianach (wysokość dotacji 202.600 zł): 1000 uczestników (wg uchwały, gdyż rzeczywista ilość uczestników wynosi 1470) x 202,60 (stawka po zmianach) = 202.600 zł.

Rozliczenie finansowe:

Ewidencja analityczna „**Ogólnopolski zlot morsów**” jest prowadzona na kontach zespołu „4” analityka „...08..” Z kartoteki zapisów księgowych za okres od 01-01- do 31-12-2010 roku wynika że poniesione koszty tej działalności wynoszą 375 978,84 zł i są wyższe od planowanej dotacji. Wydruki z kart analitycznych stanowią zał. Nr 12.

Ad 13) Obsługa i utrzymanie plaży- organizacja kąpielisk strzeżonych

Rozliczenie merytoryczne:

Stawka dotacji przedmiotowej, zgodna z uchwałą Nr XL/423/09 Rady Gminy Mielno z dnia 22 grudnia 2009r. w sprawie ustalenia stawek dotacji przedmiotowych dla Mieleńskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Mielnie na 2010- 36,50 zł dopłaty do 1 metra bieżącego plaży.

Zakres działania wpisuje się w §2 pkt 1 ppkt. c załącznika do uchwały Nr XXXVIII/196/97 Rady Gminy Mielno z dnia 13 czerwca 1997r. w sprawie uchwalenia statutu zakładu budżetowego Gminy Mielno o nazwie Mieleński Ośrodek Sportu i Rekreacji w Mielnie.

Z analizy sprawozdania dotacji wynika, że zakład budżetowy obsługiwał 24.000 m.b. Rozliczenie dotacji pod względem merytorycznym: 16.000 m.b. (wg uchwały, gdyż rzeczywista wartość wynosi 24.000 m.b.) x 36,50 zł (stawka po zmianach) = 584.000 zł.

Rozliczenie finansowe:

Ewidencja analityczna „Obsługa i utrzymanie plaży ”i zakup domków dla ratowników jest prowadzona na kontach zespołu „4” analityka „...10.” Z kartoteki zapisów księgowych za okres od 01-01- do 31-12-2010 roku wynika że poniesione koszty tej działalności wynoszą 634 000 zł (584.000 + 50 000) i są równe planowanej dotacji. Wydruki z kart analitycznych stanowią zał. Nr 13.

Ad 14) Domek dla ratowników

Rozliczenie merytoryczne:

Dotacja celowa w wysokości 50.000 zł została przekazana zakładowi budżetowemu na podstawie uchwały Nr XL/418/09 Rady Gminy Mielno z dnia 22 grudnia 2009r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Mielno na rok 2010.

Zakres działania wpisuje się w §2 pkt 1 ppkt. c załącznika do uchwały Nr XXXVIII/196/97 Rady Gminy Mielno z dnia 13 czerwca 1997r. w sprawie uchwalenia statutu zakładu budżetowego Gminy Mielno o nazwie Mieleński Ośrodek Sportu i Rekreacji w Mielnie.

Z analizy rozliczenia wynika, że zakład budżetowy wykorzystał dotację na zakup domku dla ratowników w wysokości 50.000 zł.

Rozliczenie finansowe:

Opisano w ad 13).

ZESTAWIENIE PRZEKAZANYCH DOTACJI PRZEDMIOTOWYCH I CELOWEJ ZAKŁADOWI BUDŻETOWEMU

Lp.	Nazwa dotacji	Plan dotacji [zł]	Plan dotacji po zmianach [zł]	Wysokość dotacji przekazane zakładowi [zł]	Nie wypłacona wysokość dotacji zakładowi [zł]
1	Reklama i promocja w mediach, udział w targach, zakup potrzebnych materiałów promocyjnych- dp	118000	118000	248601	22599
2	Utrzymanie informacji turystycznej- dp	153200	153200		
3	Sekcja plastyczna- dp	7000	7000	6381	619
4	Sekcja baletowa- dp	12100	10150	10048	102
5	Mieleńskie Lato Artystyczne –dp	400000	400000	337167,35	62832,65
6	Sekcja taneczna dla dzieci- dp	10000	10000	9131	869
7.	"Przepiórki"- dp	5000	5000	4562	438
8	Wspomnienia Osadników Mieleńskich" część IV- dp	15000	15000	15000	0
9	Utrzymanie stadionu- dp	16600	16600	12906	3694

10	Utrzymanie boiska „Orlik”- dp	50000	50000	39996	10004
11	Środki na „Gałę Żagli”- dp	10000	10000	10000	0
12	Ogólnopolski zlot morsów- dp	200000	202600	202600	0
13	Obsługa i utrzymanie plaży- dp	584000	584000	486662	97338
14	domki dla ratowników- dc	50000	50000	50000	0
Razem:		1630900	1631550	1433054,35	198495,65

III. CZĘŚĆ KOŃCOWA

Dowody księgowe poddane kontroli były opisane pod względem merytorycznym, formalno rachunkowym i zatwierdzone do wypłaty oraz zawierały informację, której dotacji dane operacje gospodarcze dotyczyły. Dowody wewnętrzne określające koszty ogólnego zarządu (obsługa administracyjno księgowa) zostały ustalone poniżej wskaźnika określonego w & 9 Zarządzeniem nr 1/2005 Dyrektora Mieleńskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Mielnie z dnia 02-01-2005 r. Wyciąg z zarządzenia stanowi zał. nr 14 do protokołu.

Nie sporządzono dodatkowo protokołu dodatkowego, odpisów, wyciągów, zabezpieczeń dowodów itp.

Do protokołu załączono 14 załączników, które stanowią część składową protokołu kontroli.

Protokół sporządzono w 2 egzemplarzach, po jednym egzemplarzu dla każdej strony.

Na tym kontrolę zakończono.

Podpisy jednostki kontrolowanej

DYREKTOR

mgr Aldona Prusinowska
.....

GŁÓWNY KSIĘGOWY

mgr Lidia Szmyd
.....

**MIELEŃSKI OŚRODEK
SPORTU I REKREACJI**
ul. Słoneczna 9, tel./fax 94/3189-720, 3189-362
76 - 032 M I E L N O (1)
NIP 669 - 050 - 54 - 41

Podpisy osób przeprowadzających kontrolę

T. Chmielec
.....

**GŁÓWNY SPECJALISTA
ds. Spółdzielczych**

Piotr Napurek
.....

URZĄD GMINY W MIELNIE
ul. B. Chrobrego 10, 76-032 MIELNIE
woj. wielkopolskie
tel. 094-345-45-30, fax 094-345-59-34
REGON 006340453 PIB 669-10-21-952

Zweryfikowano na zgodność
z ustawą o ochronie
danych osobowych

28.02.2011
.....
data podpis

.....
data podpis