

Protokół kontroli

I. Wstęp

Jednostka kontrolowana: **Młodzieżowy Klub Regatowy „Tramp”**

W dniu: 25 lutego 2013 r., 11 marca 2013 r., 12 marca 2013 r.

przez:

1) Lidzię Sztymę – inspektora ds. organizacji pozarządowych.

2) Annę Tomasik - inspektora ds. rozliczeń inwestycyjnych,
na podstawie upoważnienia nr 32/2013 z dnia 14 lutego 2013 r.

Forma prawna: **stowarzyszenie**.

Imię i nazwisko prezesa jednostki kontrolowanej: Mirosław Nowak - Komandor

Imię i nazwisko osoby reprezentującej stowarzyszenie podczas kontroli: Łapikocki Dominik,

Miejsce przeprowadzenia kontroli: Urząd Gminy w Mielnie przy ulicy Bolesława Chrobrego 10, 76-032 Mielno.

Kontrolą objęto wydatki poniesione w okresie od dnia 01 maja 2012 r. do dnia 31 grudnia 2012r.(II transza dotacji) na zadanie publiczne pod nazwą: **„Szkolenie dzieci i młodzieży z żeglarstwa podstawowego i regatowego”**. Zadanie realizowane było na podstawie umowy nr 1/OS.II.526.6.2012.3/12 zawartej w Mielnie w dniu 27 stycznia 2012 r.

Przedmiot kontroli badano na podstawie:

- 1) ustawy z dnia 24 kwietnia 2003r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (tekst jedn. Dz. U. z 2010 r. Nr 234 poz. 1536 ze zm.),
- 2) ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157 poz. 1210),
- 3) ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009r. Nr 152 poz. 1223 ze zm.).

II. Część zasadnicza (ustalenia)

Podczas analizy dokumentów stanowiących podstawę do rozliczenia udzielonej dotacji ustalono, co następuje:

1) terminowość złożenia sprawozdania częściowego nr 2,

Sprawozdanie częściowe nr 2 złożono zgodnie z terminem wynikającym z § 10 ust. 2 pkt 2) umowy.
Zleceniobiorca,

2) zgodność wydatkowania otrzymanej dotacji z przeznaczeniem określonym przez udzielającego dotację:

a) zgodnie z §10 ust. 10 umowy został określony termin kontroli na dzień 25 lutego 2013 r. Kolejne terminy kontroli ustalano w trakcie trwania czynności kontrolnych.

b) w trakcie kontroli dokonano przeglądu merytorycznego i finansowego dokumentów księgowych, list płac i pozostałych dokumentów dostarczonych przez Zleceniobiorcę .

Rozliczenie merytoryczne dotacji:

W ramach wydatkowania dotacji stwierdzono, że dotacja nie została wydatkowana w całkowitej kwocie. Kwotę dotacji niewykorzystaną wysokości 138,46 zł zwrócono w dniu 31 stycznia 2013 r. zgodnie z terminem określonym w § 11 ust. 1 umowy.

W ramach dotacji przedstawiono do rozliczenia wydatki poniesione w okresie od maja do grudnia 2012 r. W ramach rozliczenia wydatku za wynagrodzenie trenera przedstawiono listy płac za okres od maja do grudnia 2012 r. trenera Zleceniodawca posiadał informację na podstawie pisma przedstawicieli Zarządu MKR Tramp z dn. 16 listopada 2012 r., że Pan od 01 listopada 2012 r. nie świadczył obowiązku pracy i jest w okresie wypowiedzenia. Na okres od 01 listopada 2012 r. do 31 grudnia 2012 r. został zatrudniony trener dla prawidłowej realizacji zadania. W sprawozdaniu częściowym nr 2 przedłożono wydatek za wynagrodzenie trenera za miesiąc listopad i grudzień ubiegłego roku w kwocie 2 3000 zł za m-c rozliczane z dotacji i 2 163,68 zł ze środków własnych. W trakcie kontroli dokumentacji Zleceniobiorca przedstawił oświadczenie Zarządu MKR Tramp, że znajdował się na urlopie w okresie od 17 grudnia ubiegłego roku, a od 01 października 2012 r. w ramach zapewnienia zajęć został zatrudniony Wydatek na wynagrodzenie trenera, który nie prowadził zajęć w okresie od 01 listopada do 17 do grudnia br. jest nie celowy i nie jest związany bezpośrednio z realizacją projektu objętego umową. Zgodnie z opinią radcy prawnego: „(...)wydatkiem nie kwalifikującym się do rozliczenia jest wypłata wynagrodzenia pracownikowi, który nie świadczy pracy w okresie wypowiedzenia, gdyż ten wydatek nie jest związany bezpośrednio z realizacją projektu objętego umową”. Wydatek w kwocie 4 463,68 zł wynagrodzenia za listopad i 2 303,83 zł wynagrodzenia za 16 dni grudnia (od 01 grudnia do 16 grudnia 2012 r.) nie kwalifikuje się do rozliczenia z punktu widzenia Zleceniodawcy, w związku z czym zostanie wszczęte postępowanie administracyjne z tytułu zwrotu dotacji.

Zgodnie z opinią radcy prawnego: „Kosztem kwalifikującym się do rozliczenia jest wynagrodzenie z tytułu umowy o pracę. Pracownikowi zgodnie z kodeksem pracy przysługuje prawo do urlopu wypoczynkowego. Należy więc uznać, że wynagrodzenie wypłacane Beneficjentowi w okresie urlopu wchodzi w skład wydatku kwalifikowanego”. Zgodnie z kosztami przedstawionymi w sprawozdaniu za kwalifikowane należy uznać wynagrodzenie za piętnaście dni grudnia, co daje kwotę 2 159,85 zł, która można uznać za koszt kwalifikujący się do rozliczenia w ramach dotacji i środków własnych poniesionych w związku z realizacją zadania publicznego. Wynagrodzenie trenera za 15 dni grudnia wynosi 2 159,85 zł., z czego 52% procentowy udział dotacji w całości kwalifikującego się do rozliczenia wynosi 1 123,12 zł (w ten sposób Zleceniobiorca rozliczał koszty wynagrodzenia w pozostałym okresie realizacji zadania) i 48% udział środków własnych w kwocie 1 036,73 zł.

Dotacja, jak również środki własne wydatkowane w pozostałym zakresie wydatkowano celowo, zgodnie z przeznaczeniem.

Rozliczenie finansowe dotacji

Dokumentacja finansowa prowadzona zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009r. Nr 152 poz. 1223 ze zm.).

Księgowość prowadzona jest w systemie Finansowo-Księgowym Rewizor 3 Insert Wrocław. Dotacja została zaksięgowana na koncie 762-2 – „Dotacje z Urzędu Gminy „ w wysokości 9.300,00 zł i 29.900,- zł.

Sprawdzone faktury opisane prawidłowo, zaksięgowane zgodnie z przedstawionym planem kont.

3) zabezpieczenie mienia zakupionego z dotacji

Nie zostało zakupione mienie.

4) realizacja celów i rezultatów zakładanych w ofertach z dnia 10 stycznia 2012 r.

Zakładane cele i rezultaty zostały osiągnięte przez stowarzyszenie w całkowitym zakresie.

III. Część końcowa

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

Protokół posiada załącznik:

- pismo MKR Tramp z 16 11 2013 r. – zał. nr 1
- pismo nr OS.II.526.6.2012.3 z 27 lutego 2013 r. – zał. 2
- pismo MKR Tramp z 04 03. 2012 r. – zał. nr 3

Protokół sporządzono w 2 egzemplarzach.

Na tym kontrolę zakończono.

Podpisy przedstawicieli
jednostki kontrolowanej

Doninh Lejoh

Podpisy upoważnionych pracowników Urzędu Gminy
przeprowadzający kontrolę

Krzysztof Nijem
Udla Szymba

Anna Anna

Zweryfikowano na zgodność
z ustawą o ochronie
danych osobowych

404/011
data podpis