

Mielno, dnia 09 października 2013 r.

Protokół kontroli

I. Wstęp

Jednostka kontrolowana: **Klub Sportowy „Fala – Hen” Gąski**

W dniu: 18 września 2013 r., 03.10.2013 r., 07.10.2013 r., 09.10.2013 r.

przez:

1) Lidę Sztymę – inspektora ds. organizacji pozarządowych.

2) Annę Tomasik - inspektora ds. rozliczeń inwestycyjnych,

na podstawie upoważnienia nr 143/2013 z dnia 16 września 2013 r.

Forma prawna: **stowarzyszenie**.

Imię i nazwisko prezesa jednostki kontrolowanej: **Mariusz Nazar**

Imię i nazwisko osoby reprezentującej stowarzyszenie podczas kontroli: **Mariusz Nazar**

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

Kontrolą objęto wydatki poniesione w okresie od dnia 01 czerwca 2013 r. do dnia 31 sierpnia 2013r. na zadanie publiczne pod nazwą: „**Festyn rodzinno – sportowy w Gąskach**”. Zadanie realizowane było na podstawie umowy nr 8/OS.II.526.5.2013.3/13 zawartej w Mielnie w dniu 14 lutego 2013 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 (t. jedn. z 2013 r. poz. 885 ze zm.),
- 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 końcowego,**

Sprawozdanie końcowe złożono zgodnie z terminem wynikającym z § 11 ust. 3 umowy.

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

a) zgodnie z §11 ust. 7 umowy przeprowadzono kontrolę dokumentów stanowiących podstawę rozliczenia dotacji.

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

Rozliczenie merytoryczne dotacji:

W trakcie kontroli dokonano przeglądu dokumentów finansowych: faktur i rachunków. Ze sprawozdania wynika, że dokonano przesunięć pomiędzy następującymi kategoriami kosztów: usługa księgowa, druk plakatów, zakup

produktów spożywczych oraz naczyń jednorazowych, zakup nagród, zgodnie z § 11 ust. 4 umowy o wsparcie zadania publicznego. Na zadanie niewykorzystano pełnej kwoty dotacji. Niewykorzystane środki z dotacji w kwocie 42,96 zł zwrócono po terminie wskazanym w § 12 ust. 1 umowy. Termin zwrotu niewykorzystanej dotacji upłynął 15 września 2013 r. Zwrotu dokonano w dniu 19 września 2013 r. Zleceniobiorca wyliczył odsetki od ww. kwoty 0,06 zł, które wpłacił na konto, zgodnie z umową. Na podstawie pisma z dnia 24 września 2013 r. o sygnaturze: RN.1711.39.2013.1, Zleceniobiorca został zobowiązany do uzupełnienia niekompletnych dokumentów. Podczas ponownej kontroli sprawdzono ponownie dokumenty:

- dołączono protokoły wręczenia pucharów pod fakturę VAT 910/13,
- poprawiono opisy merytoryczne na dokumentach księgowych i uzupełniono o podpis osoby dokonującej opisu,
- uzupełniono opisy merytoryczne na dokumentach związanych z zakupem paliwa o wyszczególnienie tras i celowości wyjazdów,
- poprawiono datę zapłaty na wskazanych dokumentach księgowych,
- przedłożono dokumenty poświadczające kwalifikacje ratownika,

Z dokumentów księgowych i sprawozdania wynika, że ze środków własnych Zleceniobiorca pokrył wydatki na kwotę wyższą niż założono w umowie. Jednak wykazane źródło pochodzenia środków finansowych z innych źródeł jest niezgodne z umową, w której wskazano że środki będą pochodzenia własnego (§ 3 ust. 4 pkt. 1 umowy).. Działanie Zleceniobiorcy jest niezgodne z §3 ust. 6 umowy, ale Zleceniobiorca zachował procentowy udział dotacji w całkowitym koszcie zadania na poziomie wskazanym w § 5 ust. 2 umowy. Zleceniobiorca na etapie kontroli przedłożył uchwałę Walnego Zebrania KS Fala – Hen Gąski, z 17 czerwca 2013 r., z której wynika zakres odpłatnej działalności pożytku publicznego. Zaistniała sytuacja wymaga wydania zaleceń pokontrolnych.

Na podstawie przedłożonych dokumentów stwierdzono celowość poniesionych wydatków.

Dotacja 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 na kartotekach, ręcznie. Dotacja została zaksięgowana na koncie 762 – otrzymane środki z Urzędu Gminy. Sprawdzone faktury opisane prawidłowo, zaksięgowane zgodnie z przedstawionym planem kont.

3) zabezpieczenie mienia zakupionego z dotacji

Brak zakupu mienia

4) realizacja celów i rezultatów zakładanych w ofercie z dnia 04 stycznia 2013 r.

Zakładane cele i rezultaty zostały osiągnięte przez stowarzyszenie w zakresie założonym w ofercie,

III. Część końcowa

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

Protokół nie posiada załączników.

Protokół sporządzono w 2 egzemplarzach.

Na tym kontrolę zakończono.

Podpisy przedstawicieli
jednostki kontrolowanej

Nora

Podpisy upoważnionych pracowników Urzędu Gminy

przeprowadzający kontrolę
INSPEKTOR
ds. Organizacji Porządkowych
Lidia Sztyma
Lidia Sztyma

Zweryfikowano na zgodność
z ustawą o ochronie
danych osobowych

23.12.2017
data

podpis

Dokument nie zawiera treści, których
nieuprawnione wyrażenie mogłoby
spowodować szk. interesu państwa,
interesu publicznego lub prawnie chronionego
interesu obywateli lub jednostki organizacyjnej
23.12.2017
data, podpis