

Mielno, dnia 19 października 2010r.

Protokół kontroli

I. Wstęp

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

w dniu: **19 października 2010r.**

przez:

- 1) Piotra Mazurka- gł. specjalistę ds. społecznych, Kierownika Sekcji Rozwoju Gospodarczo-Społecznego,
 - 2) Bożenę Dańczyk- podinspektora ds. księgowości,
- na podstawie upoważnienia nr 152/2010 z dnia 18 października 2010r.

Forma prawna: **stowarzyszenie.**

Imię i nazwisko prezesa jednostki kontrolowanej: **Ryszard Bryzek- Sekretarz Zarządu**

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

Kontrolą objęto wydatki poniesione na zadanie publiczne pod nazwą: „Szkolenie dzieci i młodzieży z zakresu żeglarsstwa podstawowego i regatowego, organizacja i udział w regatach, organizacja imprez sportowych i promocja gminy Mielno poprzez sport”. Zadanie realizowane było na podstawie umowy nr 24/OS.II.3.5010-18/10 zawartej w Mielnie w dniu 11 marca 2010r.

Przedmiot kontroli badano na podstawie:

- 1) ustawy z dnia 24 kwietnia 2003r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. Nr 96 poz. 873 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

Sprawozdanie częściowe nr 1 zostało złożone w terminie (tj. do 14 dni po zakończeniu realizacji zadania- dzień zakończenia realizacji zadania- 30 września 2010r., dzień złożenia sprawozdania częściowego nr 1- 14 października 2010r.)

2) wydatkowanie otrzymanej dotacji zgodnie z przeznaczeniem określonym przez udzielającego dotację

- zgodnie z §11 umowy nr 24/OS.II.3.5010-18/10 zawartej w Mielnie w dniu 11 marca 2010r. został wspólnie określony termin kontroli na dzień 19 października 2010r.,
- kwota rozliczana w trakcie kontroli: 50.500 zł
- dotacja rozliczana była na podstawie kosztorysu uzgodnionego podczas spotkania negocjacyjnego w dniu 05 marca 2010r., zgodnie z tabelą:

Lp.	Rodzaj kosztów (koszty merytoryczne i administracyjne związane z realizacją zadania)	Koszt całkowity (w zł)	Z tego z wnioskowanej dotacji (w zł)	Z tego z finansowych środków własnych, środków z innych źródeł oraz wpłat i opłat adresatów (w zł)
1.	Benzyna i olej do motorówek na treningi, regaty, obozy, zgrupowania	2500	2500	0
2.	Organizowanie wyjazdów na regaty, zgrupowania, obozy, szkolenia, kursokonferencje, zebrania, komisje sędziowskie i techniczne, noclegi i wyżywienie, transport, koszty instruktorów, komisji, nagrody rzeczowe, dofinansowanie kadry woj. Młodzików, itp.	10000	11000	0
3.	Ubezpieczenie, licencje, rejestracje, certyfikaty, pomiary jachtów, żagli, testy pływalności, składki itp.	4000	4000	0
4.	Koszty trenera 12 miesięcy (brutto + pochodne)	44.050	32400	11650
5.	Zakup sprzętu, części, materiałów, remonty, ubrań sportowych, ochronnych, przyrządów, wyposażenia itp.	8600	8600	0
6.	Koszty obsługi administracyjno- biurowe (materiały biurowe, urządzenia biurowe), Księgowość, telefony, obsługa bankowa	3000	2000	0
7.	Wynajem obiektów sportowych	5500	5500	0
	Ogółem	77.650	66.000	11.650

- zgodnie z informacją zawartą w ogłoszeniu wyników na podstawie pisma o znaku sprawy K-0542/15/MK/10 z dnia 22 lutego 2010r. (data wpływu 24 lutego 2010r.) Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie udzielone dotacje na zadania publiczne zlecone w trybie przepisów art. 221 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157 poz. 1240) nie mogą wprost pokrywać kosztów działalności administracyjno- księgowej dotowanych podmiotów, ponieważ zadania w tym zakresie nie są zadaniami publicznymi jednostek samorządu terytorialnego. Koszty organizacji realizowanych przez wymienione podmioty zleconych zadań mogą w rozliczeniu dotacji stanowić stosowny udział w kosztach realizacji zadań, w wysokości wykazywanej w kalkulacji przedłożonej do konkursu.
- dodatkowo MKR „TRAMP” został o formie rozliczenia kosztów administracyjno- księgowych poinformowany pismem o znaku OS.II.1.5010-18/10 z dnia 04 marca 2010r. (data otrzymania 05 marca 2010r.),
- w części III- dodatkowej informacji w sprawozdaniu częściowym nr 1 MKR „TRAMP” wykazał, iż koszty księgowe stanowią udział- 50% dotacja Gmina Mielno i 50% środki własne,

- kontrolerzy na podstawie sprawozdania finansowego za 2009r. (informacja dodatkowa) załączonego do oferty z dnia 22 lutego 2010r. określili proporcjonalną wysokość kosztów administracyjno- księgową rozliczaną w poz. 6 zatwierdzonego kosztorysu wg:

- koszty uzyskania przychodów: Urząd Gminy w Mielnie- 65.000 zł, Urząd Miejski w Koszalinie- 26.800 zł, Zachodniopomorski Urząd Marszałkowski- 8.000 zł, składki członkowskie i wpisowe, dopłaty w regatach, obozach, darowizny- 52.877 zł. Suma: 152.677 zł.
- proporcjonalny udział Gminy Mielno w kosztach administracyjno- biurowych: $(65.000/152.677) \times 100\% = 42,57\%$. W związku, iż przyznana dotacja z budżetu Gminy Mielno w 2010r. wynosiła 66.000 zł- **proporcjonalny udział Gminy Mielno w kosztach administracyjno- biurowych w 2010r.** (dotacja: Gmina Mielno- 66.000 zł, Urząd Miejski w Koszalinie- 28.000 zł, Zachodniopomorski Urząd Marszałkowski- 5.000 zł, składki członkowskie i wpisowe, dopłaty w regatach, obozach, darowizny- założenie 52.877 zł. Suma: 151.877 zł): $(66.000/151.877) \times 100\% = 43,45\% = 43\%$.
- otrzymana dotacja została zgodnie przez stowarzyszenie wydatkowana,
- dokumentacja finansowa prowadzona zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009r. Nr 152 poz. 1223 ze zm.),
- brak zaleceń pokontrolnych

3) zabezpieczenie mienia zakupionego z dotacji

Zakupione mienia zostało wprowadzone w księgę inwentarzową i zabezpieczone zostało w siedzibie stowarzyszenia.

4) realizacja celów i rezultatów zakładanych w ofercie z dnia 22 lutego 2010r. (REJ 1712/10)

Zakładane cele i rezultaty zostały częściowo osiągnięte przez stowarzyszenie pozwalające zaakceptować sprawozdanie częściowe nr 1.

III. Część końcowa

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

Do protokołu nie załączono załączników

Protokół sporządzono w 2 egzemplarzach.

Na tym kontrolę zakończono.

Podpisy przedstawicieli
jednostki kontrolowanej

SEKRETARZ ZARZĄDU
MKR „TAN...”

1.
Ryszard Bryzek

Podpisy upoważnionych pracowników Urzędu Gminy
przeprowadzający kontrolę gospodarki Społecznej

pl. Mazurek

1.**P.O.D. INSPEKTOR**
ds. księgowości
2.**Bożena Dąbzyk**

Zweryfikowano na zgodność
z ustawą o ochronie
danych osobowych

20.10.2010
data

podpis

Dokument zawiera treści, których nie należy ujawniać, gdyż ujawnienie mogłoby spowodować szkodę interesu państwa, interesu publicznego lub prawnie chronionego interesu obywateli lub jednostki organizacyjnej

Od my/możem dn. 18.10.2010r.