

Protokół kontroli

I. Wstęp

Jednostka kontrolowana: **Uczniowski Klub Sportowy „Saturn”**,

W dniu **28 stycznia 2011 r. i 04 lutego 2011 r.**

przez:

- 1) Lidę Sztyma – inspektor ds. organizacji pozarządowych.
- 2) Bożenę Dańczyk- inspektora ds. księgowości,

na podstawie upoważnienia nr 14/2011 z dnia 27 stycznia 2011 r.

Forma prawna: **stowarzyszenie**.

Imię i nazwisko prezesa jednostki kontrolowanej: **Stanisław Kopczyński**

Osoba reprezentująca stowarzyszenie podczas kontroli: **Grzegorz Władyko – sekretarz Klubu**

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

Kontrolą objęto wydatki poniesione w okresie od 02 stycznia 2010 r. do 31 grudnia 2010 r. na zadanie publiczne pod nazwą: **„Szkolenie dzieci i młodzieży w zapasach poprzez prowadzenie treningów, udział w zawodach wg kalendarza imprez oraz wskazanych przez trenera”** Zadanie realizowane było na podstawie umowy nr 33/OS.II.3.5010-17/10 zawartej w Mielnie w dniu 19 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 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249 poz. 2104 ze zm.),
- 3) ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157 poz. 1210),
- 4) 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 zostało złożone w terminie (tj. do 30 dni po zakończeniu realizacji okresu zadania - dzień zakończenia realizacji zadania - 31 grudnia 2010r., dzień złożenia sprawozdania 25 stycznia 2011 r.).

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

- zgodnie z §11 umowy został wspólnie określony termin kontroli na dzień 28 stycznia 2011 r..

- do 02 grudnia 2010 r. dotacja rozliczana jest na podstawie zaktualizowanego kosztorysu będącego załącznikiem do umowy: 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.	Udział w zawodach, obozach, organizacja imprez: wyżywienie, napoje, przejazdy noclegi, opłaty startowe, puchary, medale, dyplomy, organizacja turnieju: z okazji Dnia Dziecka w Mielnie, MMW (w tym opieka medyczna podczas zawodów), koszty, diety sędziowskie, apteczka (maście nagrzewające)	6 950	5 100	1 850
2.	Zakup sprzętu sportowego: stroi sportowych, obuwie sportowe	1 600	800	800
3.	Wynagrodzenie trenera (umowa o dzieło)	6 000	6 000	0
4.	Obsługa finansowa (księgowość, opłaty bankowe)	1 500	1 500	0
5.	Składki członkowskie, licencje	800	800	0
6.	Wynajem hali sportowej	800	800	0
	Ogółem	17 650	15 000	2 650

- od daty 02 grudnia 2010 r. dotacja rozliczana jest na podstawie zmienionego kosztorysu na wniosek Zleceniobiorcy:

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.	Udział w zawodach, obozach, organizacja imprez: wyżywienie, napoje, przejazdy noclegi, opłaty startowe, puchary, medale, dyplomy, organizacja turnieju: z okazji Dnia Dziecka w Mielnie, MMW (w tym opieka medyczna podczas zawodów), koszty, diety sędziowskie, apteczka (maście nagrzewające)	7 750	5 100	2 650
2.	Zakup sprzętu sportowego: stroi sportowych, obuwie sportowe	493,98	493,98	0
3.	Wynagrodzenie trenera (umowa o dzieło)	6 000	6 000	0
4.	Obsługa finansowa (księgowość, opłaty bankowe)	1 570	1 570	0
5.	Składki członkowskie, licencje	730	730	0
6.	Wynajem hali sportowej	1 106,02	1 106,02	0
	Ogółem	17 650	15 000	2 650

- dokumentacja finansowa prowadzona zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009r. Nr 152 poz. 1223 ze zm.). Ewidencja księgowa prowadzona zgodnie z przedstawionym planem kont.
- uchybienia i błędy stwierdzone podczas kontroli dn. 28. 01. 2011 r.:

Lp.	Nr dowodu księgowego	Uchybienia i błędy	Czy nastąpiła poprawa uchybienia: tak/nie Data poprawy. 04.03.11
-----	-------------------------	--------------------	--

1.	Delegacje	Brak umowy użyczenia samochodu prywatnego do celów statutowych klubu	tak
2.	RK-11/02 (delegacja do Pyrzyc na kwotę 309,25 zł)	Ze względu na wysokość rozlicznej kwoty Zleceniobiorca ma obowiązek wykazać, że wydatek ten został poniesiony w sposób oszczędny.	tak
3.	RK-17/03 (F16/10)	Na rachunku wypisanym odrębnie skreślona jest kwota do zapłaty. (kopia w załączeniu)	nie
4.	RK-23/04 (delegacja do Pyrzyc na kwotę 309,25 zł)	Ze względu na wysokość rozlicznej kwoty Zleceniobiorca ma obowiązek wykazać, że wydatek ten został poniesiony w sposób oszczędny.	tak
5.	RK-43/06 na kwotę 720 zł (lista sędziów)	Brak dokumentu będącego podstawą do wyliczania kwot ryczałtu sędziowskiego	tak
6.	RK-52/08 (delegacja do Wolina na kwotę 220,65 zł)	Ze względu na wysokość rozlicznej kwoty Zleceniobiorca ma obowiązek wykazać, że wydatek ten został poniesiony w sposób oszczędny.	tak
7.	RK-53/08 (delegacja do Mrzeżyna na kwotę 137,07 zł)	Ze względu na wysokość rozlicznej kwoty Zleceniobiorca ma obowiązek wykazać, że wydatek ten został poniesiony w sposób oszczędny.	tak
8.	RK-58/09 (delegacja do Stargardu Szczecińskiego na kwotę 277,40 zł)	Ze względu na wysokość rozlicznej kwoty Zleceniobiorca ma obowiązek wykazać, że wydatek ten został poniesiony w sposób oszczędny. Błędnie wyliczono kwotę: winno być 277,49 (kopia delegacji w załączeniu)	tak
9.	RK-67/10 (delegacja do Międzyzdrojów na kwotę 226 zł)	Ze względu na wysokość rozlicznej kwoty Zleceniobiorca ma obowiązek wykazać, że wydatek ten został poniesiony w sposób oszczędny. Błędnie wyliczono kwotę: winno być 225,67 (kopia delegacji w załączeniu). Wymaga to poprawy sprawozdania co do kwoty	tak
10.	RK-71/11 (delegacja do Świdwina na kwotę 142,09)	Ze względu na wysokość rozlicznej kwoty Zleceniobiorca ma obowiązek wykazać, że wydatek ten został poniesiony w sposób oszczędny.	tak
11.	RK-78/12 (umowa o dzieło 2/12/10)	Uzupełnić rachunek o podpis „wymienioną kwotę wypłacono”	tak
12.	RK 45/06 (umowa o dzieło 1/06/10)	Uzupełnić rachunek o podpis „wymienioną kwotę wypłacono”. dostarczyć pokwitowanie z Urzędu Skarbowego	tak

- Wydatki nie przyjęte do rozliczenia:

- RK—54/08 – rachunek za nocleg i wyżywienie na zgrupowaniu w Mrzeżynie w kwocie 1350 zł - podczas kontroli stwierdzono, że wydatek został poniesiony przed uzyskaniem zgody Wójta na rozliczenie kosztów wg zmienionego kosztorysu obowiązującego od 02 grudnia 2010 r. Przedstawiciel Zleceniodawcy rozliczył ten wydatek poniesiony przez Zleceniobiorcę pieczętując rachunek na spotkaniu w dniu 28 stycznia 2010 r., jednak po zasięgnięciu opinii Radcy prawnego z dnia 03 lutego 2011 r. (zał. nr. 1 do protokołu), rozlicza się tylko część wydatku w kwocie 550 zł. Koszt ten będzie zgodny z kosztorysem załączonym do oferty, przed zmianą z 02 grudnia 2010 r. Wymaga to poprawy sprawozdania co do kwoty środków własnych poniesionych przez Zleceniobiorcę.
- RK-17/03 (rachunek nr 16/10) - na rachunku wypisanym odrębnie skreślona jest kwota w poz. „razem” i „do zapłaty”. (kopia w załączeniu). Rachunek ten nie spełnia wymogów wynikających z art. 22 ust 1 i 2 ustawy o rachunkowości (Dz. U. z 2009r. Nr 152 poz. 1223 ze zm.), w związku z czym Zleceniobiorca został zobligowany do dostarczenia rachunku poprawnie wystawionego, czego w terminie 7 dni nie dokonał.

- w trakcie kontroli w obecności Zleceniobiorcy naniesiono stosowne zmiany co do kwot, wynikające z nierozliczonych rachunków.

- podczas kontroli stwierdzono również przesunięcie kosztu 2 groszy z dotacji z kategorii „wynajem hali sportowej” do kategorii „udział w zawodach, obozach...” stwierdza się, że jest to zgodne z § 3 ust. 4 umowy zawartej między Zleceniodawcą a Zleceniobiorcą.

- kwota środków na realizację zadania rozliczona podczas kontroli: kwota środków własnych: 1 850 zł, kwota dotacji proporcjonalna do rozliczonych środków własnych pomniejszona o kwotę 450 zł (dot. rachunku RK 17/03) i kwotę 0,33 (dot. delegacji RK-67/10). *Sztyma*

3) zabezpieczenie mienia zakupionego z dotacji

W ramach realizacji zadania zostało zakupione mienie podlegające zabezpieczeniu. Obuwie zaewidencjonowane jest w książce ewidencji materiałów i na imiennych karach zawodników. Buty znajdują się w domach zawodników.

4) realizacja celów i rezultatów zakładanych w ofercie z dnia 17 lutego 2010 r.

Zakładane cele i rezultaty zostały osiągnięte przez stowarzyszenie w całym ~~całościowym~~ zakresie. *Sztyma*

III. Część końcowa

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

Do protokołu ~~nie~~ załączono załączników *Sztyma*

Protokół sporządzono w 2 egzemplarzach. *Sztyma*

Na tym kontrolę zakończono.

Podpisy przedstawicieli
jednostki kontrolowanej

Podpisy upoważnionych pracowników Urzędu Gminy
przeprowadzający kontrolę

PREZES
UKS „SATURN” w Mielnie
Stanisław Kopeczyński

SEKRETARZ
UKS „SATURN” w Mielnie
Grzegorz Władko

Sztyma
ds. Organizacji Pozarządowych

Lidia Sztyma

INSPEKTOR
ds. Księgowości
Bożena Dańczyk

OGCZNIOWSKI I. LB SPORTOWY
„SATURN”
76-032 MIELNO
ul. Lechitów 19, tel. 3189-470, 3189-693
REG. 331041480 NIP 499-02-62-444

o Sztyma
kserokopię
du - 4.02.2011

Chy

Zweryfikowano na zgodność
z ustawą o ochronie
danych osobowych

27.06.2011

podpis

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

22.02.2011
data
podpis