

RN.I.1711.5.2013.1

Mielno, 28 lutego 2013 r.

Protokół kontroli

I. Wstęp

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

W dniu: 05 lutego 2013 r. 08 lutego 2013 r., 18 lutego 2013 r. 21 lutego 2013 r. 28 lutego 2013 r.

przez:

- 1) Lidę Sztymę – inspektora ds. organizacji pozarządowych.
- 2) Annę Tomasik - inspektora ds. rozliczeń inwestycyjnych,

na podstawie upoważnienia nr 20/2013 z dnia 02 lutego 2013 r.

Forma prawna: **stowarzyszenie**.

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

Imię i nazwisko osoby reprezentującej stowarzyszenie podczas kontroli: **Grzegorz Władyko – sekretarz klubu**,
(osoba wskazana w umowie do kontaktów roboczych)

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

Kontrolą objęto wydatki:

- poniesione w okresie od dnia 01 lipca 2012 r. do dnia 31 grudnia 2012r.(II transza dotacji) na zadanie publiczne pod nazwą: „**Prowadzenie zajęć i organizacja imprez w dyscyplinie sportowej zapasy**”. Zadanie realizowane było na podstawie umowy nr 3/OS.II.526.5.2012.3/12 zawartej w Mielnie w dniu 27 stycznia 2012 r.
- poniesione w okresie od dnia 10 maja 2012 r. do dnia 31 grudnia 2012 r. na zadanie publiczne „**Prowadzenie zajęć, organizacja imprez, udział w zawodach. dyscyplina sportowa zapasy**”. Zadanie realizowane było na podstawie umowy nr 29/OS.II.526.26.2012.3/12 zawartej w Mielnie w dniu 10 maja 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,

Sprawozdanie częściowe nr 2 złożono w dniu 01 lutego 2013 r., niezgodnie z terminem wynikającym z § 10 ust. 2 pkt 2) umowy. Zleceniodawca, zgodnie z § 10 ust. 12 wezwał Zleceniobiorcę do złożenia sprawozdania częściowego nr 2 do złożenia sprawozdania. Sprawozdanie wpłynęło w dniu 01 lutego 2013 r. Sprawozdanie końcowe z realizacji dotacji udzielonej na podstawie umowy nr 29/OS.II.526.26.2012.3/12 złożone w terminie zgodnym z § 10 ust. 3 ww. umowy.

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

a) zgodnie z §10 ust. 10 umowy został określony termin kontroli na dzień 04 lutego 2013 r. Kolejne terminy kontroli ustalano w trakcie trwania czynności kontrolnych.

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

b-1) Kontrola merytoryczna dotacji na podstawie umowy nr 3/OS.II.526.5.2012.3/12.

Na podstawie pisma z dnia 04 lutego 2013 r. o znaku OS.II.526.5.2012.3 Zleceniobiorca w dniu 25 lutego 2013 r. złożył ponownie formularze sprawozdania częściowego i końcowego z realizacji dotacji.

W trakcie kontroli stwierdzono przesunięcia pomiędzy pozycjami kosztorysowymi dokonane zgodnie z § 10 ust. 4 ww. umowy, dotyczącej wzrostu kosztów wykazanych z dotacji w następującej kategorii kosztowych: dot. środków z dotacji: prowadzenie zajęć szkoleniowych. Zleceniobiorca, za zgodą Zleceniodawcy, dokonał w ciągu trwania realizacji zadania zmiany kosztorysu, polegającej na zwiększeniu wydatku na zakup sprzętu i ubiorów. Zgodnie z § 10 ust. 7 ww. umowy w terminie po uzyskaniu zgody Zleceniodawcy na przesunięcia (od 13 grudnia 2012 r.) dokonał zakupu sprzętu.

W ramach wydatku (koszt własny) na obsługę biura przedstawiono umowę o dzieło, na kwotę 350 zł na prowadzenie biura. W związku z faktem, że koszt osobowy mieści się literalnie w kategorii kosztu – obsługa biura, zostaje zakwalifikowany jako celowy.

Przeanalizowano dziennik zajęć, który przedstawiono do wglądu. Dzienniki prowadzone systematycznie. W okresie od września do końca grudnia przeprowadzono 46 zajęć, średnio w treningu uczestniczyło 5 zawodników

Dotacja w pozostałym zakresie wydatkowano celowo, zgodnie z przeznaczeniem.

b-2) Kontrola finansowa dotacji na podstawie umowy nr 3/OS.II.526.5.2012.3/12

Ewidencja księgowa prowadzona w programie komputerowym w systemie Finansowo - Księgowym Rewizor GT. Otrzymana dotacje z Gminy Mielno w kwocie 3.040,- zł. została zaksięgowane na koncie 760 – „Dotacja z Urzędu Gminy”. Sprawdzone faktury opisane są prawidłowo, i zaksięgowane zgodnie z przedstawionym planem kont.

b-3) Kontrola merytoryczna dotacji na podstawie umowy nr 29/OS.II.526.26.2012.3/12

Na podstawie pisma z dnia 04 lutego 2013 r. o znaku OS.II.526.26.2012.3 Zleceniobiorca w dniu 25 lutego 2013 r. złożył formularz sprawozdania końcowego z realizacji dotacji.

Zleceniobiorca dokonał przesunięć zgodnie z §10 st. 4 ww. umowy, w kategorii kosztów: „obsługa zadania – księgowość bank”.

Dotacja wydatkowano celowo, zgodnie z przeznaczeniem.

b-4) Kontrola finansowa dotacji na podstawie umowy nr 29/OS.II.526.26.2012.3/12

Ewidencja księgowa prowadzona w programie komputerowym w systemie Finansowo - Księgowym Rewizor GT. Otrzymane dotacje z Gminy Mielno w kwocie 5500,- zł. zostały zaksięgowane na koncie 760 – „Dotacja z Urzędu Gminy”. Sprawdzone faktury opisane są prawidłowo, i zaksięgowane zgodnie z przedstawionym planem kont.

3) zabezpieczenie mienia zakupionego z dotacji

a)umowa nr 3/OS.II.526.5.2012.3/12 zawartej w Mielnie w dniu 27 stycznia 2012 r.

