

.....
(nazwa i adres jednostki organizacyjnej)

Strzelin dnia 07.03.2014r v

Upoważnienie nr 4/2014

Na podstawie § 9 ust. 1 pkt Regulaminu przeprowadzania kontroli,
stanowiącego załącznik do Zarządzenia Nr 0151/130/2008 Burmistrza z dnia
21 lipca 2008 w
sprawie wprowadzenia Regulaminu Przeprowadzenia kontroli
..... upoważniam:

Pana/Pani
Jacek Ulatko - podinsp. ds. kontroli
(imię, nazwisko i stanowisko służbowe)

do przeprowadzenia kontroli
Przebieg procesu wydatkowania środków finansowych otrzymanych
w ramach dotacji z budżetu gminy w 2013r
w Namioczu Klub Sportowy "TYGRYSY"
(nazwa i adres jednostki kontrolowanej)

Okres objęty kontrolą od dnia 01.01.2013r do 31.12.2013r

Upoważnienie niniejsze ważne jest za okazaniem dowodu osobistego lub legitymacji służbowej.

Ważność upoważnienia upływa z dniem 31 marca 2014r.



(okrągła pieczęć)

BURMISTRZ

Dorota Pawnuć

(pieczęć i podpis osoby wydającej upoważnienie)

.....
(potwierdzenie odbioru upoważnienia)

KW.1711.2.3.2014

Protokół

kontroli wydatkowania środków finansowych, otrzymanych w ramach dotacji z budżetu gminy w 2013 r. przez Uczniowski Klub Sportowy "TYGRYSY".
Kontrolę przeprowadził Jacek Wlazło – podinspektor ds. kontroli w dniach 25-28.03.2014 r. na podstawie upoważnienia nr 4/2014r Burmistrza Miasta i Gminy Strzelin z dnia 07.03.2014r.

Dane ogólne:

Uczniowski Klub Sportowy "TYGRYSY" został wpisany do rejestru UKS prowadzonego przez Starostę Strzeleńskiego w dniu 08.12.2000 r.

Posiada nr NIP 9141514183 oraz Regon o nr 020054902.

Do dnia 17 czerwca 2013r w skład zarządu wchodziły następujące osoby:

- | | |
|----------------------|----------------|
| 1. Maciej Pawleta | - Prezes Klubu |
| 2. Zdzisław Maceluch | - Sekretarz |
| 3. Anna Szumiejko | - Członek |
| 4. Anida Porada | - Członek |
| 5. Katarzyna Klimków | - Członek |

Na Nadzwyczajnym Walnym Zebraniu UKS "TYGRYSY" Zarząd został wybrany w następującym składzie:

- | | |
|----------------------|----------------|
| 1. Zdzisław Maceluch | - Prezes Klubu |
| 2. Paweł Michułka | - Sekretarz |
| 3. Anna Szumiejko | - Członek |
| 4. Anida Porada | - Członek |
| 5. Joanna Maceluch | - Członek |

Ustalenia kontroli:

Na podstawie ogłoszonego w dniu 10.12.2012r konkursu na realizację zadań publicznych na terenie miasta i gminy w zakresie kultury fizycznej, sportu, rekreacji i turystyki w 2013 roku UKS "TYGRYSY" otrzymał dotację w kwocie 44.000 zł w oparciu o umowę UR/11/ZSK/2013 z dnia 04.02.2013r. Termin realizacji umowy obejmował okres od dnia 01.01.2013r do 31 grudnia 2013r. Kontrola dokonano zgodnie z zapisami w § 10 umowy o wsparcie realizacji zadania publicznego pod nazwą: „Prowadzenie systematycznych zajęć szkoleniowych dzieci i młodzieży, udział zespołów w Mistrzostwach Dolnego Śląska i Mistrzostwach Polski w siatkówce halowej oraz siatkówce plażowej”, gdzie określono, że zleceniodawca sprawuje kontrolę prawidłowości wykonywania zadania publicznego przez zleceniobiorcę, w tym wydatkowania przekazanej dotacji. UKS "TYGRYSY" wystąpił z wnioskiem o dotację w kwocie 93.380 zł ujmując w kosztorysie szczegółowo koszty w podziale na poszczególne rodzaje. W ofercie UKS "TYGRYSY" deklarował finansowanie zadania ze środków własnych oraz z innych źródeł w kwocie 25.750 zł co stanowiło

21% łącznych kosztów całego zadania oraz wkład osobowy (świadczenia wolontariuszy i praca społeczna członków) w kwocie 3.600 zł stanowiącą 3% kosztów zadania.

Przed podpisaniem umowy złożono korektę preliminarza wydatków do wysokości przyznanej dotacji. W § 5 umowy określono procentowy udział dotacji w całkowitych kosztach zadania w wysokości nie więcej niż 80%.

Sprawozdanie końcowe z wykonania zadania publicznego wpłynęło do Urzędu 04.02.2014r. Rozliczenie ze względu na rodzaj kosztów zamyka się kwotą kosztów całkowitych w wysokości 74.898,10zł, z tego z wykorzystania przyznanej dotacji zamyka się kwotą 44.000zł co stanowi 59%. Zestawienie faktur (rachunków) zawiera szczegółowy wykaz wydatków i sposób ich sfinansowania. Ogółem rozliczone wydatki odpowiadają kwocie przyznanej dotacji, natomiast poszczególne rodzaje kosztów nie są zgodne z kosztorysem. Ponad dopuszczalne zwiększenie kosztorysu nastąpiło w następujących pozycjach kosztów:

	preliminarz	sprawozdanie
Opieka medyczna	1.000	1.450
Transport na zawody	3.500	8.950,94
Napoje + wyżywienie	1.750	2.022,33
Zakwaterowanie podczas zawodów	1.200	3.400
Wpisowe do rozgrywek	600	680

Pozostałe rodzaje kosztów zostały wykonane znacznie poniżej kosztów zaplanowanych w kosztorysie ewentualnie przekroczenie odpowiedniej pozycji kosztów nie było wyższe niż umowny limit (sprzęt sportowy, stroje sportowe oraz zakup materiałów sportowych). UKS „TYGRYSY” w terminie ważności umowy na realizację zadania nie wystąpił do Zleceniodawcy ze stosownym aneksem zmiany wysokości korygowanych kosztów. „Oszczędności” niektórych rodzajów kosztów nie mogą automatycznie pokrywać przekroczeń innych kosztów określonych w kosztorysie oferty. Po sprawdzeniu dokumentacji źródłowej stwierdzono, że Zleceniobiorca nieprawidłowo dokonywał opisu dowodów księgowych wpisując jedynie klauzulę „Opłacono z dotacji z UM i G Strzelin” bez określenia numeru umowy czy też określenia nazwy realizowanego zadania. Wielokrotnie opisano dowody, że opłacono z dotacji natomiast w rozliczeniu wykazywano jako wydatki opłacone środkami własnymi. Tak np. dowód księgowy nr 139 – rach.1/56/05/13 za badania na kwotę 628,00zł, dowód nr 168 – f. 421/2013 na kwotę 24,04zł za żel i napój, dow. nr 173 – rach. 82/7/PS/2013 za wpisowe na turniej na kwotę 150,00zł opisano, że opłacono z dotacji, natomiast w rozliczeniu wykazano, że sfinansowano ze środków własnych. W zestawieniu poniesionych kosztów pkt. 5 – Sprzęt sportowy i wynajem obiektów sportowych wykazano, że dow. nr 1,8,78,98 i 130 sfinansowano z dotacji natomiast z opisu tych dowodów wynika, że sfinansowano ze środków własnych. Również dow. 83 za zakwaterowanie oraz dowody 10/O/120 i 21/O/143 dotyczące kosztów dofinansowania obozu w rozliczeniu wykazano jako wydatki sfinansowane z dotacji, natomiast dowody opisano, że zapłacono ze środków własnych. Dowód 215 – F.205/2013 za usługi księgowe wykazany w zestawieniu jako wydatek ze środków dotacji w ogóle nie został opisany z jakich środków sfinansowano (kserokopia dowodu przedłożona do sprawozdania zawiera zamieszczoną klauzulę *Z dotacji UMiG Strzelin*).

Do celowości wydatkowania przyznanych środków nie wnosi się zastrzeżeń. W wyniku kontroli stwierdzono, że dotacja w wysokości 7.648,27zł została pobrana nadmiernie, gdyż przekroczenie wyżej wyszczególnionych pozycji kosztów było wyższe od 10% dopuszczalnego zwiększenia.

W związku z ogłoszeniem naboru wniosków na zadanie pod nazwą: tworzenie warunków sprzyjających rozwojowi sportu na obszarze gminy Strzelin UKS „TYGRYSY” złożył ofertę wnioskując o dotację w kwocie 54.700 zł. UKS otrzymał dotację w kwocie 7.000 zł w oparciu o umowę UR/59/ZSK/2013 z dnia 29.07.2013r. Termin realizacji umowy obejmował okres od dnia 15.08.2013r do 31 grudnia 2013r. W § 5 umowy określono procentowy udział dotacji w całkowitych kosztach zadania w wysokości nie więcej niż 80%. Korektę preliminarza wydatków do

wysokości przyznanej dotacji złożono w dniu 31.07.2013r.

Sprawozdanie z realizacji zadania złożono 09.01.2014r rozliczając koszt całkowity zadania w wysokości 17.994,31zł. Sfinansowanie ze środków dotacji stanowiło procentowy udział w wysokości 39%, a pokryty z wkładu własnego 61%, co spełniło wymogi §5 umowy. Po przeprowadzeniu pełnej kontroli dokumentacji w zakresie wydatkowanych środków stwierdzono ujęcie w rozliczeniu dotacji:

- opłat wpisowego do ligi w kwocie 800,00zł,
- kosztów transportu w kwocie 2.459,89zł,
- kosztów wynajmu hali w kwocie 694,11zł,
- obsługa sędziowska w kwocie 3.046zł.

Skorygowany kosztorys oferty zakładał wyłącznie koszty transportu na zawody oraz koszty obsługi sędziowskiej. Na założone w preliminarzu koszty transportu na zawody w wysokości 3.000zł faktycznie wydatkowano kwotę 4.192,09zł, a na koszty obsługi sędziowskiej założone na poziomie 4.000zł wydatkowano kwotę 5.235zł. Do rozliczenia dotacji można uznać kwotę **5.505,89 zł**. Należy stwierdzić, że UKS „TYGRYSY” wydatkował znacznie wyższe kwoty na koszty przewidziane w kosztorysie oferty, natomiast w sprawozdaniu wykazał jako pokryte ze środków własnych.

UKS „TYGRYSY” wystąpił z ofertą realizacji projektów składając wnioski:

1. data wpływu 24.06.2013r – rkp-15425/13 „Organizacja półfinału Mistrzostw Polski Młodziczek w siatkówce plażowej” na kwotę 4.450zł. Na ofertę realizacji zadania z zakresu kultury fizycznej, sportu, rekreacji i turystyki w 2013r. udzielono na podstawie przepisów art. 19a ustawy z dnia 24 kwietnia 2003r o działalności pożytku publicznego i wolontariacie (Dz. U. z 2010r Nr 234, poz. 1536) dotacji na kwotę wnioskowaną zawierając umowę nr UR/51/ZSK/2013 z dnia 05.07.2013r określając termin realizacji zadania od dnia 10.07.2013r do dnia 13.07.2013r. Procentowy udział dotacji w całkowitych kosztach zadania określono w wysokości nie więcej niż 80%. Sprawozdanie z wykonania zadania złożono w dniu 23.10.2013r i zamyka się kwotą całkowitą 8.808,01zł, z czego dotacja stanowiła 50,5%. Nie został zachowany warunek określony w §11 ust.3 o terminie sporządzenia sprawozdania końcowego w ciągu 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania. Na realizację zadania rozliczono koszty materiałów promocyjnych, pucharów i nagród w wysokości 717,24zł przy zaplanowanych w preliminarzu kosztach w wysokości 500zł. „Oszczędność” w stosunku do kosztorysu oferty uzyskano ponosząc niższe koszty napojów i posiłków regeneracyjnych. Pozostałe koszty zarówno pod względem rodzaju jak i wartości są zgodne z kosztorysem. Z uwagi przekroczenie powyższej pozycji kosztów ponad 10% dopuszczalne zwiększenie do rozliczenia należy uznać, że dotacja została pobrana nadmiernie w kwocie **167,24 zł**.
2. data wpływu 30.07.2013r – rkp-18670/13 „Sportowe wakacje w okresie od 19.08.2013 do 31.08.2013” na kwotę 10.000zł. Kosztorys ze względu na rodzaj kosztów zakładał finansowanie z dotacji: obóz dochodzeniowy 4.000zł, opłaty trenerów 2.800zł, obsługę sędziowską 500zł, piłki 2.200zł oraz puchary i medale 500zł. Na ofertę realizacji zadania z zakresu kultury fizycznej, sportu, rekreacji i turystyki w 2013r. udzielono dotacji na kwotę 4.000zł na podstawie przepisów art. 19a ustawy z dnia 24 kwietnia 2003r o działalności pożytku publicznego i wolontariacie (Dz. U. z 2010r Nr 234, poz. 1536). Zawarto umowę nr UR/65/ZSK/2013 z dnia 07.08.2013r określając termin realizacji zadania do dnia 31.08.2013r. Procentowy udział dotacji w całkowitych kosztach zadania określono w wysokości nie więcej niż 80%. Przed zawarciem umowy **nie zobowiązano** Zleceniobiorcy do sporządzenia korekty preliminarza wydatków do wysokości przyznanej dotacji. Sprawozdanie z wykonania zadania złożono w dniu 25.11.2013r., czy uchybiono warunkowi umowy określonego w §11 ust.3. Sprawozdanie końcowe z wykonania zadania zamyka się kwotą całkowitą 7.777,50zł, z czego

dotacja stanowiła 51,40%. Na realizację zadania poniesiono z dotacji następujące koszty:

- napoje i posiłki regeneracyjne w wysokości 2.102,88zł,
- obsługa techniczna i instruktorska 500,00zł,
- sprzęt sportowy, piłki 1.397,12zł.

Należy stwierdzić, że dowody księgowe nr 212 – F.407/2013 z dnia 29.08.2013r za piłki siatkowe i 214b – rach. umowy zlecenia nr 7/080/13 z dnia 30.08.2013r z w ogóle nie zostały opisane z jakich środków zostały sfinansowane, natomiast ujęte zostały w sprawozdaniu z wykonania zadania jako wydatki sfinansowane ze środków dotacji.

Brak skorygowanego do wysokości dotacji preliminarza kosztów uniemożliwia ocenę prawidłowości wykorzystania dotacji.

3. data wpływu 25.11.2013r – rkp-26526/13 „Zimowy obóz sportowy dla dzieci i młodzieży gminy Strzelin w okresie od 06.12.2013 do 31.12.2013” na kwotę 8.300zł. W preliminarzu kosztów przewidziano finansowanie z dotacji partycypacji w organizacji obozu integracyjnego w kwocie 4.000zł, koszty transportu 500zł, koszty obsługi sędziowskiej i instruktorskiej 2.400zł, opiekę medyczną 600zł oraz wynajem hali 800zł. Na ofertę udzielono dotacji w ramach art. 19a ustawy o działalności pożytku publicznego i wolontariacie w wysokości 6.000zł na podstawie umowy UR/78/ZSK/2013 z dnia 10.12.2013r. Określono procentowy udział dotacji w całkowitych kosztach zadania w wysokości 80%. Przed zawarciem umowy **nie zobowiązano** Zleceniobiorcy do sporządzenia korekty preliminarza wydatków do wysokości przyznanej dotacji. Sprawozdanie z wykonania zadania złożono w dniu 10.01.2014r. Rozliczenie zamyka się kwotą kosztów całkowitych 10.455,20zł. Z dotacji sfinansowano koszty zakwaterowania, wyżywienia i wynajmu obiektów sportowych w kwocie 5.315,80zł oraz koszty transportu w kwocie 684,20zł. W wyniku szczegółowej kontroli dokumentacji stwierdzono, że ujęte w sprawozdaniu z wykonania wydatków dowód 302a – polecenie wyjazdu służbowego nr 46/T z dnia 5.12.2013r w kwocie 284,20zł (załącznik nr 1) rozliczono z dotacji podczas gdy dokument opisano jako wydatek sfinansowany ze środków własnych. Wydatki odpowiadają kosztom określonym w kosztorysie oferty oraz zachowano warunek procentowego udziału dotacji w całkowitych kosztach realizacji zadania. Brak skorygowanego do wysokości dotacji preliminarza kosztów uniemożliwia ocenę prawidłowości wykorzystania dotacji.

W wyniku kontroli stwierdzono, że dowody księgowe nie były właściwie opisane, gdyż zawierały niepełne informacje z jakich środków wydatkowana kwota została pokryta, ewentualnie opisy dowodów nie odpowiadały rozliczeniom w sprawozdaniu z wykonania zadania.

W wyniku kontroli dokumentacji stwierdzono, że dowody księgowe nie są opisywane pod względem merytorycznym. Brak jest również zatwierdzenia dokumentów przez złożenie dwóch podpisów osób, których współdziałanie jest wymagane dla ważności oświadczeń woli.

Przychody w 2013r. wyniosły 91.332,00 zł, natomiast udział dotacji z UMiG w Strzelinie stanowił 71,66% ogółu osiągniętych w 2013r. przychodów.

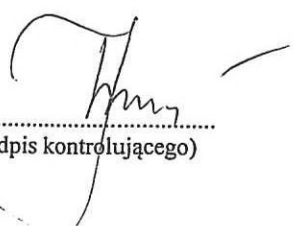
Do celowości wydatkowania przyznanych środków nie wnosi się zastrzeżeń.

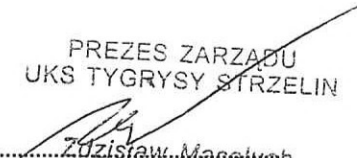
Prezes Zarządu Uczniowskiego Klubu Sportowego „TYGRYSY” przy Gimnazjum Nr 2 w Strzelinie został poinformowany o przysługującym prawie zgłoszenia w ciągu 14 dni od daty podpisania protokołu – zastrzeżeń i dodatkowych wyjaśnień do protokołu. Protokół sporządzono w 4 jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden pozostawiono w kontrolowanej jednostce.

Protokół podpisano bez zastrzeżeń.

128

WISŁY KLUB SPORTOWY
ul. ...
GIMNAZJUM Nr 3
Plac 1 Maja 10
40-100 STRZELIN
.....
(pieczęć jednostki kontrolowanej)


.....
(podpis kontrolującego)

PREZES ZARZĄDU
UKS TYGRYSY STRZELIN

.....
Zdzisław Maceluch
(podpis Prezesa Klubu)