

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

Strzelin dnia 15.06.2015r

Upoważnienie nr 15/2015

Na podstawie § 10 ust. 1... Umowy Nr UR/13/25K/2014 z 27.01.2014r.
UR/46/25K/2014 z 10.06.2014r.
UR/78/25K/2014 z 30.10.2014r. o wsparcie/powierzenie realizacji zadania publicznego zawartej w dniu u p o w a ż n i a m :

Pana/Pania

Jacek Uleto - poolinsp. ds. kontroli
.....
(imię, nazwisko i stanowisko służbowe)

do przeprowadzenia kontroli

Przebieg wydatkowania środków otrzymanych w ramach dotacji z budżetu gminy w 2014r.
.....
(oznaczenie kontroli)

w Miejsko - Gminne Zrzeszenie LZS w Strzelinie
.....
(nazwa i adres jednostki kontrolowanej)

Okres objęty kontrolą od dnia 01.01.2014r. do 31.12.2014r.

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

Ważność upoważnienia upływa z dniem 10 lipca 2015r.



.....
(okrągła pieczęć)

BURMISTRZ

Dorota Równiak

.....
(pieczęć i podpis osoby wydającej upoważnienie)

.....
(potwierdzenie odbioru upoważnienia)

KW.1711.2.12.2015

Protokół

kontroli wydatkowania środków finansowych otrzymanych w ramach dotacji z budżetu gminy w 2014r w Miejsko-Gminnym Zrzeszeniu Ludowych Zespołów Sportowych w Strzelinie. Kontrolę przeprowadził Jacek Wlazło – podinspektor ds kontroli w dniach 23-26 czerwca 2015r. na podstawie upoważnienia nr 15/2015 Burmistrza Miasta i Gminy Strzelin z dnia 15.06.2015r.

Dane ogólne:

Miejsko-Gminne Zrzeszenie Ludowych Zespołów Sportowych w Strzelinie zostało wpisane do Krajowego Rejestru Sądowego pod nr 0000069001 w Sądzie Rejonowym dla Wrocławia-Fabrycznej we Wrocławiu VI Wydział Gospodarczy. Posiada nr NIP 9141213719 oraz nr REGON – 930855990.

W skład rady zrzeszenia wchodzi następujące osoby:

- | | |
|----------------------|----------------------|
| 1. Tomasz Głowacki | - przewodniczący |
| 2. Marian Żygadło | - wiceprzewodniczący |
| 3. Andrzej Górlicki | - wiceprzewodniczący |
| 4. Jacek Flaczyński | - sekretarz |
| 5. Marek Chruszcz | - członek |
| 6. Robert Malinowski | - członek |
| 7. Waldemar Chmura | - członek |
| 8. Wiesław Skorupski | - członek |

W skład komisji rewizyjnej wchodzi:

- | | |
|------------------------|------------------|
| 1. Janusz Chamuczynski | - przewodniczący |
| 2. Lech Pąchalski | - członek |
| 3. Piotr Sura | - członek |

Ustalenia kontroli:

Na podstawie ogłoszonego konkursu na realizację zadań publicznych na terenie miasta i gminy w zakresie kultury fizycznej, rekreacji i turystyki w 2014 roku M-G Zrzeszenie LZS otrzymało dotację w kwocie 110.000 zł w oparciu o umowę UR/13/ZSK/2014 z dnia 27.01.2014r. Termin realizacji umowy obejmował okres od dnia 01.01 do 31 grudnia 2014r.

Kontroli dokonano zgodnie z zapisami w § 10 umowy gdzie określono, że zleceniodawca sprawuje kontrolę prawidłowości wykonywania zadania publicznego przez zleceniobiorcę, w tym wydatkowania przekazanej dotacji.

W § 5 umowy określono procentowy udział dotacji w całkowitych kosztach zadania w wysokości nie więcej niż 80%.

Zrzeszenie LZS wystąpiło z wnioskiem o dotację w kwocie 226.000 zł ujmując w kosztorysie szczegółowo koszty w podziale na poszczególne rodzaje. W ofercie M-G Zrzeszenie LZS deklarowało pokrycie kosztów z wkładu osobowego, w tym pracy społecznej członków i świadczeń wolontariuszy w kwocie 150.000 zł co stanowiło 42% łącznych kosztów zadania.

Przed zawarciem umowy Zleceniobiorca sporządził korektę preliminarza wydatków do wysokości przyznanej dotacji.

W dniu 10.12.2014r do Urzędu wpłynął zaktualizowany harmonogram realizacji zadania wraz z aktualizacją kosztorysu zadania. Także aktualizację kosztorysu złożono w dniu 29.12.2014r. Sprawozdanie z wykonania zadania publicznego złożono w dniu 29.01.2015r. Rozliczenie ze względu na rodzaj kosztów zamyka się kwotą kosztów całkowitych w wysokości 360.390,11zł, z tego z wykorzystania przyznanej dotacji zamyka się kwotą 110.000zł co stanowi 30,5%. Kalkulacja przewidywanych kosztów w ostatecznej wersji zaktualizowanego kosztorysu określała następujące rodzaje kosztów do sfinansowania z dotacji związanych z realizacją zadania:

- opłaty regulaminowe	11.000zł
- ubezpieczenia zawodników	4.200zł
- opłaty sędziowskie	16.600zł
- koszty transportu	10.500zł
- napoje, odżywki, obsługa medyczna	8.100zł
- zakup sprzętu i strojów sportowych	37.200zł
- koszty utrzymania obiektów	18.400zł
- koszty administracyjne	3.000zł
- trofea sportowe	1.000zł

Przedłożone rozliczenie wykazuje poniesienie następujących kosztów związanych z realizacją zadania:

- opłaty regulaminowe	11.051,20zł
- zakup sprzętu i strojów sportowych	37.380,01zł
- koszty transportu	10.611,80zł
- koszty utrzymania boisk	18.024,80zł
- opłaty sędziowskie	16.569,00zł
- napoje, odżywki, obsługa medyczna	8.096,10zł
- ubezpieczenia zawodników	4.190,00zł
- trofea sportowe	1.000,88zł
- koszty administracyjne	3.076,21zł

Poszczególne rodzaje kosztów zostały wykonane poniżej kosztów zaplanowanych w kosztorysie i przekroczenie odpowiedniej pozycji kosztów mieściło się w przedziale od 0,06% z tytułu kosztów transportu do 2,54% kosztów biurowych. Ponadto przekroczenie opłat sędziowskich wyniosło 0,46%, a zakup sprzętu sportowego przekroczenie zaktualizowanego kosztorysu wyniosło 0,48%. Pozostałe koszty realizacji zadania zostały wykonane w wysokości poniżej preliminarza.

W trakcie analizy sprawozdania przez komórkę merytoryczną stwierdzono uchybienia i pismem ZSK.810.60.2015 z dnia 25.02.2015r zwrócono się o dostarczenie kserokopii oświadczeń o wykonaniu prac społecznych oraz uzupełnienie braków.

Ze złożonego sprawozdania wynika, że na realizację zadania wykorzystano dotację w kwocie 110.296,27zł. Nie wykorzystana dotacja podlega zwrotowi, w związku z czym wystawiono decyzję nr ZSK/10/2015 z dnia 10.03.2015 w sprawie zwrotu dotacji.

Na decyzję Burmistrza Miasta i Gminy dotyczącą postanowienia o zwrocie niewykorzystanej kwoty dotacji MG Zrzeszenie LZS złożyło w dniu 24.03.2015r wniosek o anulowanie decyzji uzasadniając przekroczenie niektórych pozycji kosztów niewielkim przekroczeniem w stosunku do preliminarza oferty. Po rozpatrzeniu wniosku w sprawie umorzenia należności Burmistrz Miasta i Gminy na mocy § 6 Uchwały Rady Miejskiej Strzelina z dnia 22 czerwca 2010r Nr XLIII/399/10 umorzył w całości należność płatniczą.

Po sprawdzeniu dokumentacji źródłowej do celowości wydatkowania przyznanych środków nie wnosi się zastrzeżeń.

23

W wyniku kontroli dokumentacji stwierdzono, że faktury zakupu zawierają informację z jakich środków wydatkowana kwota została pokryta. Dowody księgowe zawierają klauzulę o sprawdzeniu pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym. Stosownie do § 33 ust. 2 Statutu, który mówi „Dla ważności oświadczeń woli w zakresie praw i obowiązków majątkowych wymagane jest współdziałanie dwóch uprawnionych przedstawicieli Rady” dowody są akceptowane do zapłaty przez dwóch członków Rady. Dokumenty są kompletowane odrębnie dla każdej dotacji oraz ujmowane w ewidencji księgowej jako odrębne dowody księgowe.

Umowa w § 3 pkt.4 zobowiązywała zleceniobiorcę do przekazania na realizację zadania własnych środków finansowych w wysokości 20zł oraz wkładu osobowego o wartości 137.000zł.

W sprawozdaniu rozliczono wartość wkładu osobowego w kwocie 250.000zł.

Do sprawozdania załączono wyliczenia kosztów pracy społecznej trenerów w klubach, prezesów klubów, prowadzącego biuro wpisując ilość godzin w skali roku i stawki 30,-/godz. oraz kosztów pracy przy utrzymaniu obiektów wpisując ilość godzin i stawkę 20zł/godz. Sposób rozliczenia wkładu osobowego jest nieprawidłowy, bowiem praca społeczna zgodnie z przepisami ustawy o działalności pożytku publicznego i wolontariacie winna być we właściwy sposób wyceniona i udokumentowana. Nieodpłatna praca członków Zrzeszenia powinna być udokumentowana za pomocą karty wkładu niepieniężnego pracy lub usług świadczonych nieodpłatnie z określeniem:

- imienia i nazwiska osoby świadczącej usługi pracy nieodpłatnej;
- czynności wykonywanych w ramach wkładu niepieniężnego;
- termin realizacji i czas trwania (od godziny do godziny);
- jednostki miary świadczonej pracy (w przypadku pracy to będą godziny);
- liczbę godzin przepracowanych w ramach wkładu niepieniężnego w ramach danej czynności;
- wartość jednostkową wkładu niepieniężnego;
- łączną wartość wkładu niepieniężnego;
- podpis osoby świadczącej wkład niepieniężny;
- podpis osoby przyjmującej wkład niepieniężny.

Do sprawozdania z realizacji zadania niezbędne jest udokumentowanie kto, kiedy i ile godzin świadczył pracę społeczną. Przedłożone rozliczenie pracy społecznej nie daje podstaw do uznania § 5 umowy w zakresie udziału dotacji w całkowitych kosztach zadania nie więcej niż 80%.

MG Zrzeszenie LZS na ogłoszenie o naborze wniosków na zadanie w zakresie tworzenia warunków sprzyjających rozwojowi sportu wystąpiło z ofertą na realizację zadania pn.: „Poprawa bazy sportowej na terenie Gminy Strzelin poprzez zakup niezbędnego wyposażenia boisk sportowych w miejscowościach Mikoszków, Pławna oraz Chociwel. W umowie o wsparcie realizacji zadania publicznego NR DS.-S/10/B/2014 zawartej w dniu 26 maja 2014r z Województwem Dolnośląskim Klub jako Zleceniobiorca zobowiązał się przekazać na realizację zadania kwotę 34.618,25zł jako środki finansowe z innych źródeł. Urząd Miasta i Gminy na podstawie umowy UR/46/ZSK/2014 z dnia 10.06.2014r udzielił wsparcia na realizację tego zadania w wysokości jakiej Zleceniobiorca zobowiązał się przekazać jako środki z innych źródeł. Dotacji udzielono na podstawie Uchwały Rady Miejskiej Strzelina z dnia 31 maja 2011r w sprawie określenia warunków i trybu finansowania zadania własnego Gminy Strzelin w zakresie tworzenia warunków sprzyjających rozwojowi sportu. Dotacji udzielono przy zachowaniu trybu określonego w uchwale. Stosownie do §11 ust.3 obowiązkiem Zleceniobiorcy było sporządzenie sprawozdania w terminie 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania tj. do dnia 31 października 2014r. Sprawozdanie końcowe z wykonania zadania publicznego wpłynęło do Urzędu w dniu 22.10.2014r, a w dniu 04.11.2014r złożono korektę sprawozdania. Rozliczenie ze względu na rodzaj kosztów zamyka się kwotą kosztów całkowitych w wysokości 44.618,25zł, z tego z wykorzystania przyznanej dotacji zamyka się kwotą 34.618,25zł co stanowi 77,58%. Załącznik do sprawozdania stanowi faktura FVS1/2014/1635 z dnia 24.09.2014r na zakup 6 szt. kabin dla zawodników oraz 5 szt. słupów do

mocowania siatek, zestawu elementów montażowych i siatki ochronnej. Należność uregulowana została w dniu 29.07.2014r w kwocie 20.000zł na podstawie faktury proforma oraz w dniu 29.09.2014r w kwocie 24.618,25zł. Poniesione wydatki na wykonanie zadania odpowiadają kwocie przyznanej dotacji oraz zachowany został warunek procentowego udziału dotacji w całkowitych kosztach zadania.

Na podstawie ogłoszonego naboru wniosków na zadanie pod nazwą: upowszechnianie kultury fizycznej, sportu, turystyki i rekreacji w II półroczu 2014r MG Zrzeszenie LZS złożyło ofertę na realizację zadania – *Działalność organizacyjna i administracyjna w zakresie sportu masowego oraz rozgrywek systemowych w piłce nożnej oraz turniejach piłki siatkowej, koszykowej i innych dyscyplin sportowych zgodnie z kalendarzem rozgrywek Dolnośląskich Igrzysk LZS i Mieszkańców Wsi* wnioskując o dotację w kwocie 60.000zł. W oparciu o umowę UR/78/ZSK/2014 z dnia 30.10.2014r przyznano dotację w wysokości 33.900zł. Zleceniobiorca sporządził korektę preliminarza wydatków do wysokości przyznanej dotacji.

Termin wykonania zadania ustalono od 01.07.2014r do 31.12.2014r. Umowa przewidywała 36% udział dotacji w całkowitych kosztach zadania oraz przekazanie na realizację zadania wkładu osobowego o wartości 61.100zł.

Sprawozdanie z realizacji zadania złożono 29.01.2015r.

Z przedłożonego rozliczenia wynika, że dotację wykorzystano na sfinansowanie następujących rodzajów kosztów:

- transport	2.605,20
- koszty sędziów	4.910
- opłaty regulaminowe	5.825,50
- sprzęt sportowy	15.962,58
- utrzymanie obiektów	4.459,93
- napoje, leki	526,22
- koszty biurowe	179,85

Rozliczono koszt całkowity zadania w wysokości 34.469,28zł, z czego z dotacji sfinansowano wydatki w kwocie 33.900zł.

W trakcie analizy sprawozdania przez komórkę merytoryczną stwierdzono uchybienia i pismem ZSK.810.59.2015 z dnia 24.02.2015r zwrócono się o uzupełnienie braków.

Stwierdzono, że na realizację zadania wykorzystano dotację w kwocie 33.690,48zł. Na okoliczność nie uznania przekroczenia kosztorysu w niektórych rodzajach kosztów wystawiono decyzję nr ZSK/9/2015 z dnia 10.03.2015 w sprawie zwrotu dotacji.

Na decyzję Burmistrza Miasta i Gminy dotyczącą postanowienia o zwrocie niewykorzystanej kwoty dotacji MG Zrzeszenie LZS złożyło w dniu 24.03.2015r wniosek o anulowanie decyzji uzasadniając przekroczenie niektórych pozycji kosztów niewielkim przekroczeniem w stosunku do preliminarza oferty. Po rozpatrzeniu wniosku w sprawie umorzenia należności Burmistrz Miasta i Gminy na mocy § 6 Uchwały Rady Miejskiej Strzelina z dnia 22 czerwca 2010r Nr XLIII/399/10 umorzył w całości należność płatniczą.

W wyniku kontroli rozliczenia z wykorzystania środków finansowych na realizację zadanie stwierdzono, że w części III rozliczenia – Dodatkowe informacje zamieszczono wpis odnośnie kosztów pracy społecznej, której wartość wyliczono przy rozliczeniu dotacji udzielonej na podstawie umowy UR/13/ZSK/2014. Powołanie się na wyliczenie wkładu osobowego, w tym pracy społecznej członków i świadczeń wolontariuszy winien być rozliczony odrębnie dla każdej dotacji stosownie do warunków umowy. Ponadto sposób rozliczenia wkładu osobowego nie spełnia wymogów przepisów dotyczących organizacji pozarządowych oraz finansów publicznych.

Miejsko-Gminne Zrzeszenie Ludowych Zespołów Sportowych w Strzelinie osiągnęło za 2014 r. dodatni wynik finansowy w kwocie 1.622,70 zł

Przychody w 2014 r. wyniosły

193.996,78 zł

w tym: - dotacja z UMiG w Strzelinie	110.000
- dotacja na tworzenie warunków sprzyjających rozwojowi sportu na obszarze gminy Strzelin (UMiG Strzelin)	33.900
- dotacja na wyposażenie boiska w Mikoszowie (UMiG Strzelin)	34.618,25
- dotacja Urzędu Marszałkowskiego na wyposażenie boiska w Mikoszowie	10.000
- inne przychody operacyjne	5.478,53
w tym: - wpłaty z 1% podatku	1.214,00
- partycypacja osób fizycznych w kosztach klubów	2.775,08
- dochód zwiększający przychody 2014	1.489,45

Dotacje z UMiG w Strzelinie w kwocie 178.518,25 zł stanowiła 92,02 % ogółu osiągniętych w 2014 r. przychodów.

Strona finansowa działalności statutowej Zrzeszenia opiera przede wszystkim na korzystaniu z dotacji z budżetu gminy. W ciągu 2014 roku pozyskano środki z tytułu odpisu 1% podatku dochodowego oraz z tytułu partycypacji osób fizycznych w kosztach klubów stanowiące znikomy odsetek przychodów. Statut Miejsko-Gminnego Zrzeszenia LZS w § 13 określa obowiązki członka Zrzeszenia, m.in. precyzując w p-kcie 2 *regularne opłacanie składek*. Członkowie Zrzeszenia nie dokonują wpłat składek członkowskich.

W 2014 r. poniesiono koszty w kwocie	192.374,08 zł.
w tym:	
- amortyzacja	36,08
- zużycie materiałów i energii	122.366,48
w tym m.in.: -sprzęt i stroje sportowe,	53.367,12
-zakup artykułów spożywczych	5.538,12
- usługi obce	21.410,25
- opłaty i podatki	16.650,20
- wynagrodzenia	15.290,00
- pozostałe koszty	16.621,07

Przewodniczący Miejsko-Gminnego Zrzeszenia Ludowych Zespołów Sportowych 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.

MIEJSKO-GMINNE ZRZESZENIE
LUDOWYCH ZESPOŁÓW SPORTOWYCH
W STRZELINIE
57-100 STRZELIN, ul. Okrzei 14
tel. (071) 392 12 82
NIP 914-12-13-719 Reg. 930855990

.....
(pieczęć jednostki kontrolowanej)

PRZEWODNICZĄCY
Zarządu Miejsko-Gminnego
Zrzeszenia LZS w Strzelinie

.....
Tomasz Głowacki
(podpis Przewodniczącego Rady Zrzeszenia)

[Podpis]
.....
(podpis kontrolującego)