

URZĘD MIASTA I GMINY  
ul. Żelazowa 11  
57-100 STRZELIN

(nazwa i adres jednostki organizacyjnej)

Strzelin dnia 18.05.2015.

Upoważnienie nr 10/2015

Na podstawie § 10 ust. 1 Umowy Nr UR/14/2SK/2014 z 28.01.2014 r.  
UR/14/2SK/2014 z 24.06.2014 r.  
UR/14/2SK/2014 z 14.07.2014 r.  
realizacji zadania publicznego zawartej w dniu ..... u p o w a ż n i a m :

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

do przeprowadzenia kontroli  
Przebiegu wyeksploatowania środków finansowych otrzymanych  
w ramach dotacji z budżetu gminy w 2014 r.  
(oznaczenie kontroli)

w Terenowy Klub Sportowy „GRANIT”  
(nazwa i adres jednostki kontrolowanej)

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

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

Ważność upoważnienia upływa z dniem 03 czerwca 2015 r.



(okrągła pieczęć)

BURMISTRZ

Dorota Pawnuć

(pieczęć i podpis osoby wydającej upoważnienie)

20.05.15

(potwierdzenie odbioru upoważnienia)

KW.1711.2.10.2015

### Protokół

kontroli wydatkowania środków finansowych otrzymanych w ramach dotacji z budżetu gminy w 2014 r. w stowarzyszeniu – Terenowy Klub Sportowy „Granit” Strzelin.  
Kontrolę przeprowadził Jacek Wlazło – podinspektor d/s kontroli, w dniach 20 do 25 maja 2015r. na podstawie upoważnienia nr 10/2015 Burmistrza Miasta i Gminy Strzelin z dnia 18.05.2015 r.

#### *Dane ogólne:*

Terenowy Klub Sportowy „Granit” Strzelin został wpisany do rejestru KS prowadzonego przez Starostę Strzelińskiego w dniu 14.08.2002 r.

Posiada nr NIP 914-10-30-284 oraz Regon o nr 006332714.

Na Nadzwyczajnym Walnym Zebraniu w 2014r wybrano zarząd w następującym składzie:

- |                      |                   |
|----------------------|-------------------|
| 1. Franciszek Woźny  | - Prezes Zarządu  |
| 2. Leokadia Zielonka | - V-ce Prezes     |
| 3. Zbigniew Sobków   | - V-ce Prezes     |
| 4. Cezary Pudlis     | - Członek Zarządu |
| 5. Piotr Bereziuk    | - Członek Zarządu |
| 6. Marek Muszyński   | - Członek Zarządu |
| 7. Łukasz Kwiatek    | - Członek Zarządu |

W skład Komisji Rewizyjnej wchodzi:

- |                                  |                          |
|----------------------------------|--------------------------|
| 1. Jacek Mikołajek               | - Przewodnicząca Komisji |
| 2. Sabina Jakubowska             | - Członek Komisji        |
| 3. Jolanta Konsencjusz-Machalska | - Członek Komisji        |

Reprezentowanie TKS „Granit” należy do kompetencji Zarządu. Dla ważności oświadczeń dotyczących praw i obowiązków majątkowych wymagane jest współdziałanie dwóch członków zarządu – Prezesa lub Wiceprezesów oraz księgowego.

Księgowym w TKS „Granit” jest Pan Michał Gawron.

#### *Ustalenia kontroli:*

Na podstawie ogłoszonego konkursu na realizację zadań publicznych na terenie miasta i gminy w zakresie upowszechniania kultury fizycznej, sportu, turystyki i rekreacji w 2014 roku TKS „GRANIT” otrzymał dotację w kwocie 76.000 zł w oparciu o umowę UR/14/ZSK/2014 z dnia 28.01.2014r. Termin realizacji umowy obejmował okres od dnia 01.01.2014r do 31 grudnia 2014r. Kontroli dokonano zgodnie z zapisami w § 10 umowy o wsparcie realizacji zadania publicznego pod nazwą: „Prowadzenie zajęć treningowych dla dzieci i młodzieży z różnych środowisk z terenu gminy Strzelin, udział w rozgrywkach ligowych, turniejach ogólnopolskich i międzynarodowych w tenisie stołowym”, gdzie określono, że zleceniodawca sprawuje kontrolę prawidłowości

201

wykonywania zadania publicznego przez zleceniobiorcę, w tym wydatkowania przekazanej dotacji. UKS „GRANIT” wystąpił z wnioskiem o dotację w kwocie 120.067,20 zł ujmując w kosztorysie szczegółowo koszty w podziale na poszczególne rodzaje. W ofercie UKS „GRANIT” deklarował finansowanie zadania ze środków własnych oraz z innych źródeł w kwocie 21.016,80 zł co stanowiło 14,45% łącznych kosztów całego zadania.

Przed podpisaniem umowy złożono korektę preliminarza wydatków do wysokości przyznanej dotacji. W § 5 umowy określono całkowity koszt zadania w wysokości 93.848,40 zł, z czego procentowy udział dotacji w całkowitych kosztach zadania określono w wysokości nie więcej niż 80%. Zleceniodawca przekazał dotację na realizację zadania w dwóch transzach po 38.000 zł. W dniu 19.12.2014r Klub zwrócił się o wyrażenie zgody na przesunięcie kosztów diet na rzecz kosztów paliwa, części i remontów. Sprawozdanie częściowe z wykonania zadania publicznego wpłynęło do Urzędu 17.07.2015r, a sprawozdania końcowe w dniu 28.01.2015r. Rozliczenie ze względu na rodzaj kosztów zamyka się kwotą kosztów całkowitych w wysokości 95.067zł, z tego z wykorzystania przyznanej dotacji zamyka się kwotą 76.000zł co stanowi 79,94%. 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. Zwiększenie kosztorysu nastąpiło w następujących pozycjach kosztów:

	preliminarz	sprawozdanie
Zakup ubiorów sportowych	3.040	3.235
Zakup okładzin	1.942	2.552
Zakup piłek, klejów, naciągów, płynów	270	608
Wynagrodzenie trenerów	30.114	31.572
Ryczałt księgowość	3.600	5.576
Diety zawodników	8.947	9.501

Pozostałe rodzaje kosztów zostały wykonane poniżej kosztów zaplanowanych w kosztorysie. „Oszczędności” niektórych rodzajów kosztów nie mogą automatycznie pokrywać przekroczeń innych kosztów określonych w kosztorysie oferty.

W związku z wykorzystaniem dotacji ponad koszty założone w preliminarzu wydano decyzję ZSK/14/2015 z dnia 17.03.2015r w sprawie zwrotu dotacji w kwocie 9.243,80zł. Na podstawie wniosku TKS „GRANIT” (data wpływu 08.04.2015r) umorzono należność wydając w dniu 22 kwietnia 2015r decyzję ZSK-1-D-7/15.

Po sprawdzeniu dokumentacji źródłowej stwierdzono, że Zleceniobiorca dokonywał opisu dowodów księgowych wpisując klauzulę „*sport masowy*”, natomiast nie określano płatności sfinansowanej ze środków własnych. Opisy na kserokopiach dowodów przedłożonych do rozliczenia dotacji nie odpowiadają opisom na dowodach oryginalnych.

Do celowości wydatkowania przyznanych środków nie wnosi się zastrzeżeń.

TKS „GRANIT” wystąpił z ofertą realizacji projektów składając wnioski:

1. data wpływu 05.06.2014r – rkp-16935/14 „Partycypacja kosztów uczestnictwa w obozie integracyjnym” na kwotę 10.000zł. Na ofertę realizacji zadania 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/48/ZSK/2014 z dnia 24.06.2016r określając termin realizacji zadania od dnia 31.07.2014r do dnia 11.08.2014r. Procentowy udział dotacji w całkowitych kosztach zadania określono w wysokości nie więcej niż 80%. Sprawozdanie z wykonania zadania złożono w

dnia 10.09.2014r i zamyka się kwotą całkowitą 24.950zł, z czego dotacja stanowiła 40%. Na realizację zadania rozliczono koszty wynajmu pomieszczeń celem organizacji obozu na kwotę 5.000zł (rach. 15/2014 z 25.07.2014r) oraz za zorganizowanie obozu sportowego zgodnie z umową wyżywienie I rata wysokości 5.000zł (rach. 2/2014 z 25.07.2014r).

Koszty zarówno pod względem rodzaju jak i wartości są zgodne z kosztorysem.

Do rozliczenia dotacji przyjęto dowody księgowe sprzed terminu realizacji umowy, czym **uchybiono** zapisom umowy określonym w § 2 ust. 1. Zapłaty zaliczek na organizację obozu sportowego dokonano w dniu 28.07.2014r.

2. data wpływu 26.06.2014r – rkp-18005/14 „Partycypacja zakupie sprzętu sportowego” na kwotę 10.000zł. Na ofertę realizacji zadania 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/52/ZSK/2014 z dnia 14.07.2014r określając termin realizacji zadania od dnia 01.07.2014r do dnia 28.09.2014r. W § 5 umowy określono całkowity koszt zadania w wysokości 12.610 zł, z czego procentowy udział dotacji w całkowitych kosztach zadania określono w wysokości nie więcej niż 80%. Sprawozdanie z wykonania zadania złożono w dniu 10.09.2014r i zamyka się kwotą całkowitą 12.610zł, z czego dotacja stanowiła 79,3%. Na realizację zadania rozliczono koszty zakupu 4 szt. stołów wyczynowych do tenisa stołowego oraz 1 szt. stołu treningowego.

Do sprawozdania załączono fakturę stanowiącą dow.189/VI/13 za sprzęt. Dokonano płatności gotówkowej w dniu 13.08.2014r. Należy uznać, że dotacja została rozliczona prawidłowo.

Dowody sprawdzano pod względem merytorycznym oraz formalno- rachunkowym, również dokonano akceptacji do zapłaty poprzez złożenie podpisów przez osoby uprawnione zgodnie ze statutem.

W wyniku kontroli stwierdzono, że przedstawione księgi rachunkowe prowadzone są zgodnie z obowiązującymi przepisami zawartymi w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 15 listopada 2001 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości dla niektórych jednostek, niebędących spółkami handlowymi, nieprowadzących działalności gospodarczej (Dz. U. nr 137, poz. 1539 z późn. zm.).

Księgi rachunkowe rzetelnie i jasno przedstawiają sytuację majątkową i finansową klubu. Prowadzone są na podstawie dowodów księgowych, zapisy zdarzeń ujęte zostały w porządku chronologicznym i systematycznym.

Terenowy Klub Sportowy „Granit” osiągnął za 2014r. ujemny wynik finansowy w kwocie 3.665,23 zł.

Wykazane przez Klub przychody osiągnięte w 2014 r. wyniosły	173.198,80 zł, w tym:
- dotacja z UMiG w Strzelinie	76.000
- dofinansowanie z art. 19a	20.000
- składka od zawodników	3.880
- odpłatność zawodników za obóz	14.950
- darowizny	11.360
- wpływy za transport	964,40
- 1% podatku	6.594,40
- składka członkowska	1.040
- wpłata na busa	31.000
- sprzedaż samochodu FIAT Ducato	5.000
- dopłaty zawodników do sprzętu	2.410



Terenowy Klub Sportowy „Granit” w roku 2014 otrzymał z UMiG w Strzelinie łącznie dotacje w kwocie 96.000 zł co stanowiło 55,43% ogółu osiągniętych w 2014 r. przychodów.

W 2014 r. poniesiono wydatki w kwocie	176.864,03 zł
w tym:	
1. zakup sprzętu sportowego	24.602,06
2. paliwo do samochodów	6.786,59
3. części zamienne do samochodu	5.554,85
4. usługi remontowe samochodu	1.231,05
5. koszty administracyjno-gospodarcze	3.251,56
6. opłaty pocztowe (telefon i znaczki)	223,80
7. wynagrodzenie trenerów	39.465
8. wynagrodzenie administracji	9.620
9. ubezpieczenie zawodników	420
10. składki ZUS	5.133,22
11. diety dla zawodników	11.332,74
12. koszty przejazdów na mecze	3.463,80
13. wpisowe do rozgrywek	2.900
14. ryczałty sędziowskie	1.043
15. prowizje bankowe	800
16. ubezpieczenie samochodu, przyczepki, zawodników, pomieszczenia	1.982
17. obóz sportowy	21.388,98
18. licencje	925
19. noclegi	852
20. zakup samochodu	35.000
21. zwrot dotacji za rok 2013	888,38

Przepływy środków pieniężnych w okresie od 1.01 do 31.12. 2014 r. kształtują się następująco (w zł):

1. Stan środków pieniężnych na początek roku ( 5.907,09 w kasie i 1.811,62 na rachunku bankowym)	7.718,71
2. Przychody	+ 173.198,80
3. Koszty	- 176.864,03
4. Zmiana stanu należności (BO – 0,00 BZ – 0,00)	+ 0,00
5. Zmiana stanu zobowiązań (wzrost) (BO – 1.957,16, BZ – 2.124,11)	+ 166,95
6. Stan środków pieniężnych na dzień 31.12.2014 r. (0,15 w kasie i 4.220,28 na rachunku bankowym)	4.220,43

Podsumowanie:

- 1) Środki finansowe otrzymane w 2014 r. z budżetu gminy, przeznaczone zostały na prowadzenie zajęć treningowych, udział w rozgrywkach ligowych i turniejach w tenisie stołowym tj. zgodnie z celami na jakie udzielano dotacji.
- 2) Do celowości wydatkowania przyznaných środków nie wnosi się zastrzeżeń.
- 3) Dowody księgowo opieczetowane są pieczęcią o akceptacji do zapłaty z podpisem prezesa oraz

księgowego jak również pieczęcią w zakresie sprawdzenia pod względem merytorycznym oraz formalno-rachunkowym.

- 4) Nieprawidłowo opisywano dowody księgowe z jakich środków wydatkowana kwota została pokryta w zależności od rodzaju zadania, czy też źródła finansowania. Np. faktury za wynajem autokaru na obozie, faktury zakupu paliwa, koszty polisy ubezpieczeniowej czy też koszty korzystania z samochodu prywatnego dotyczące dojazdu na obóz opieczęto pieczęcią o sfinansowaniu z dotacji „obóz”, podczas gdy do rozliczenia dotacji przedłożono rachunki za wynajem pomieszczeń oraz I ratę kosztów wyżywienia na obozie.
- 5) Do rozliczenia dotacji przyjęto dowody sprzed terminu realizacji zadania określonego w umowie.

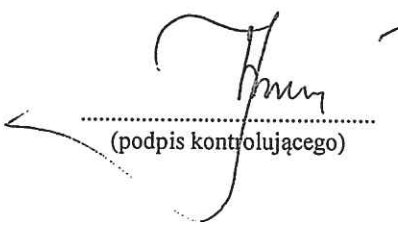
Prezes Zarządu Terenowego Klubu Sportowego „Granit” Strzelin Pan Franciszek Woźny został poinformowany o przysługującym prawie zgłoszenia w ciągu 14 dni od daty podpisania protokołu – zastrzeżeń i dodatkowych wyjaśnień do protokołu.

Protokół sporządzono w 4 jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden pozostawiono w kontrolowanej jednostce.

Protokół podpisano bez zastrzeżeń.

TERENOWY  
KLUB SPORTOWY „Granit”  
ul. Okrzei 14, 57-100 STRZELIN  
TEL. 071 393 22 61, 071 796 22 28  
NIP 914-10-30-29 Regon 066332714

.....  
(pieczęć jednostki kontrolowanej)

  
.....  
(podpis kontrolującego)

PREZES ZARZĄDU  
TKS „Granit” Strzelin  
.....  
(podpis Prezesa zarządu klubu)  
*mgr Franciszek Woźny*