

KW.1711.2.3.2017

Protokół

kontroli wydatkowania środków finansowych otrzymanych w ramach dotacji z budżetu gminy w 2016r w Miejsko-Gminnym Zrzeszeniu Ludowych Zespołów Sportowych w Strzelinie. Kontrolę przeprowadził Jacek Wlazło – podinspektor ds kontroli w dniach 12-16 czerwca 2017r. na podstawie upoważnienia nr 7/2017 Burmistrza Miasta i Gminy Strzelin z dnia 24.05.2017r.

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.

Za Zjeździe Delegatów w dniu 06.04.2016r dokonano zmian w składzie rady zrzeszenia, di której wybrano następujące osoby:

- | | |
|----------------------|----------------------|
| 1. Andrzej Górlicki | - przewodniczący |
| 2. Ewelina Serwicka | - wiceprzewodniczący |
| 3. Marek Rychlica | - wiceprzewodniczący |
| 4. Lukasz Skorupski | - członek |
| 5. Włodzimierz Karoń | - członek |
| 6. Michał Serwicki | - członek |

W skład komisji rewizyjnej wchodzi:

- | | |
|-------------------|------------------|
| 1. Lech Pąchalski | - przewodniczący |
| 2. Piotr Hałas | - członek |
| 3. Piotr Boguś | - członek |

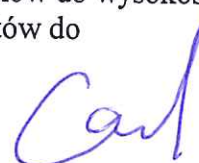
Ustalenia kontroli:

Na podstawie ogłoszonego w dniu 11.01.2016r konkursu na realizację zadań publicznych na terenie miasta i gminy w zakresie kultury fizycznej, sportu, rekreacji i turystyki w 2016 roku M-G Zrzeszenie LZS otrzymało dotację w kwocie 55.000 zł w oparciu o umowę UR/27/ZSK/2016 z dnia 10.02.2016r. Termin realizacji umowy obejmował okres od dnia 01.01 do 31 grudnia 2016r. Kontrola 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 29%.

Zrzeszenie LZS wystąpiło z wnioskiem o dotację w kwocie 168.000 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 160.000 zł co stanowiło 49% łącznych kosztów zadania.

Przed zawarciem umowy Zleceniobiorca sporządził korektę preliminarza wydatków do wysokości przyznanej dotacji. Zaktualizowany kosztorys określał następujące rodzaje kosztów do



sfinansowania z dotacji związanych z realizacją zadania:

- opłaty regulaminowe	10.000zł
- ubezpieczenia zawodników	5.000zł
- opłaty sędziowskie	8.000zł
- koszty transportu	10.000zł
- badania lekarskie, napoje itp.	4.000zł
- wykonanie bilansu	3.000zł
- koszty utrzymania obiektów	10.000zł
- koszty biurowe	5.000zł

W dniu 23.12.2016r do Urzędu wpłynął zaktualizowany harmonogram realizacji zadania wraz z aktualizacją kosztorysu zadania, w którym przewidziano finansowanie z dotacji kosztów zakupu sprzętu i strojów w wysokości 16.500zł.

Sprawozdanie z wykonania zadania publicznego złożono w dniu 30.01.2017r. Rozliczenie ze względu na rodzaj kosztów zamyka się kwotą kosztów całkowitych w wysokości 175.000zł, z tego z wykorzystania przyznanej dotacji zamyka się kwotą 55.000zł co stanowi 31,4%.

Przedłożone rozliczenie wykazuje poniesienie następujących kosztów związanych z realizacją zadania:

- opłaty regulaminowe	2.720zł
- zakup sprzętu i strojów sportowych	16.500zł
- koszty transportu	4.150zł
- koszty utrzymania boisk	11.100zł
- opłaty sędziowskie	8.040zł
- napoje, odżywki, obsługa medyczna	4.500zł
- ubezpieczenia zawodników	4.630zł
- trofea sportowe	2.460zł
- koszty biurowe	900zł

W trakcie analizy sprawozdania przez komórkę merytoryczną stwierdzono uchybienia i pismem ZSK.810.67.2017.ŁK z dnia 16.03.2017r organ wezwał do uzupełnienia braków formalnych i złożenia wyjaśnień.

Ze złożonego sprawozdania wynika, że na realizację zadania finansowano wydatki na wynajem obiektów sportowych, których to kosztów nie przewidziano w pierwotnym kosztorysie oferty, ponadto wyłączono z rozliczenia faktury za dostawy prądu sprzed okresu realizacji umowy. W związku z ustaleniem kwoty dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem, jak również pobranej w nadmiernej wysokości ustalono kwotę dotacji w wysokości **2.023,17zł** podlegającą zwrotowi, wystawiając decyzję nr ZSK/7/2017 z dnia 23.02.2017.

Na decyzję Burmistrza Miasta i Gminy dotyczącą postanowienia o zwrocie niewykorzystanej kwoty dotacji MG Zrzeszenie LZS złożyło w dniu 20.04.2017r wniosek o umorzenie należności z tytułu zwrotu do budżetu gminy części dotacji. Po rozpatrzeniu wniosku beneficjenta w sprawie umorzenia należności Burmistrz Miasta i Gminy na podstawie mocy przepisów art. 64 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r o finansach publicznych (t. j. Dz. U. z 2016r poz. 1870 z późn. zm.) **umorzono** w całości należność płatniczą.

MG Zrzeszenie LZS na ogłoszenie z dnia 15 lipca 2016r o naborze wniosków na pn.: „*Wsparcie finansowe wydatków z tytułu utrzymania, modernizacji obiektu lub urządzeń sportowych służących uprawianiu sportu w II półroczu 2016 roku*” złożył ofertę na dotację w kwocie 22.000zł. W umowie o wsparcie finansowe wydatków z tytułu utrzymania, modernizacji obiektu lub urządzeń sportowych służących uprawianiu sportu w II półroczu 2016 roku nr UR/ZSK/81/2016 zawartej w dniu 12 sierpnia 2016r udzielono dotacji w wysokości 20.000zł. Zleceniobiorca zobowiązał się przekazać na realizację zadania kwotę 5.500zł jako wkład osobowy. W § 5 umowy określono procentowy udział dotacji w całkowitych kosztach zadania w wysokości nie więcej niż 78%.

W dniu 30.12.2016r złożono zaktualizowany harmonogram realizacji zadania wraz z aktualizacją kosztorysu.

Sprawozdanie końcowe z wykonania zadania publicznego wpłynęło do Urzędu w dniu 27.01.2017r. Rozliczenie ze względu na rodzaj kosztów zamyka się kwotą kosztów całkowitych w wysokości 25.517,59zł, z tego z wykorzystania przyznanej dotacji zamyka się kwotą 20.000zł co stanowi 78,38%.

W trakcie analizy sprawozdania przez komórkę merytoryczną stwierdzono uchybienia i pismem ZSK.810.30.2016.ŁK z dnia 31.01.2017r Organ zobowiązał Zleceniodawcę do uzupełnienia dowodów. W odpowiedzi M-G Zrzeszenia LZS (rkp-02940/17 z dnia 13.02.2017r złożyło wyjaśnienia, uznając w części własne rozliczenie za błędne z uwagi na finansowanie wydatków wykraczających poza okres realizacji umowy. W związku z powyższym Burmistrz Miasta i Gminy Strzelin na podstawie art. 61 ust. 1 pkt 4 i art. 252 ust. 1 ustawy o finansach publicznych wydał w dniu 20.02.2017r decyzję ZSK/2/2017 do zwrotu dotacji w kwocie **368,11zł**. W wyniku kontroli stwierdzono błędnie wysokość dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem, bowiem następujące wydatki sfinansowano ze środków dotacji bezpodstawnie:

- częściowa wartość F.U/54/0051012/0316/R z dnia 2016-07-22 w kwocie **64,21zł**;
- F.U/54/0035034/0216/R z dnia 2016-06-20 w kwocie **169,21zł**;
- częściowa wartość F.U/54/0035034/0316/R z dnia 2016-07-26 w kwocie **71,01zł**;
- częściowa wartość wezwania do zapłaty 482/2016 z dnia 2016-09-14 w kwocie **137,23zł**.

W związku z powyższym Zleceniobiorca winien zostać zobowiązany decyzją o zwrocie dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem na kwotę **442,09zł**.

Na podstawie ogłoszonego w dniu 30.08.2016r naboru wniosków na zadanie pod nazwą: „*Wsparcie finansowe wydatków z tytułu opłat regulaminowych, wynagrodzeń trenerów i kadry szkoleniowej w II półroczu 2016 roku*” MG Zrzeszenie LZS złożyło ofertę na realizację zadania wnioskując o dotację w kwocie 17.500zł. W oparciu o umowę UR/89/ZSK/2016 z dnia 21.09.2016r przyznano dotację w wysokości 10.000zł. Zleceniobiorca sporządził korektę preliminarza wydatków do wysokości przyznanej dotacji.

Termin wykonania zadania ustalono od 01.07.2016r do 31.12.2016r. Umowa przewidywała 80% udział dotacji w całkowitych kosztach zadania oraz przekazanie na realizację zadania wkładu osobowego o wartości 2.500zł. W dniu 30.12.2016r do Urzędu wpłynął zaktualizowany harmonogram realizacji zadania wraz z aktualizacją kosztorysu zadania.

Sprawozdanie z realizacji zadania złożono 30.01.2017r.

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

- | | |
|-----------------------|-------|
| - obsługa sędziowska | 1.948 |
| - opłaty regulaminowe | 8.052 |

Rozliczono koszt całkowity zadania w wysokości 12.804zł.

W trakcie analizy sprawozdania przez komórkę merytoryczną stwierdzono uchybienia i pismem ZSK.810.27.2017 z dnia 31.01.2017r zwrócono się o uzupełnienie braków.

W piśmie z dnia 07.02.2017r M-G Zrzeszenie złożyło stosowne wyjaśnienia w związku z czym do rozliczenia przyznanej dotacji nie wnosi się zastrzeżeń.

Na ogłoszenie z dnia 4.11.2016r o naborze wniosków na pn.: „*Wsparcie finansowe wydatków w zakresie tworzenia warunków sprzyjających sportu poniesionych w okresie od 1.07 – 31.12.2016*” M-G Zrzeszenie Ludowych Zespołów Sportowych złożyło ofertę na dotację w kwocie 26.000zł. W umowie o wsparcie finansowe wydatków w zakresie tworzenia warunków sprzyjających rozwojowi sportu poniesionych w okresie od 01.07.2016 do 31.12.2016 nr UR/ZSK/103/2016 zawartej w dniu 01 grudnia 2016r udzielono dotacji w wysokości 16.500zł. Zleceniobiorca zobowiązał się przekazać na realizację zadania kwotę 4.125zł jako wkład osobowy. W § 5 umowy określono procentowy udział dotacji w całkowitych kosztach zadania w wysokości nie więcej niż 80%.



W dniu 30.12.2016r złożono zaktualizowany harmonogram realizacji zadania wraz z aktualizacją kosztorysu.

Sprawozdanie z realizacji zadania złożono 30.01.2017r. Z przedłożonego rozliczenia wynika, że koszt całkowity realizacji zadania wyniósł 21.060,45zł. Dotację wykorzystano na sfinansowanie następujących rodzajów kosztów:

- obsługa sędziowska	2.309
- opłaty regulaminowe	800
- koszty transportu	4.001
- zakup sprzętu i strojów	5.020
- koszty biurowe	4.120
- badania lekarskie, napoje	250

W wyniku kontroli stwierdzono błędy w rozliczeniu z tytułu środków finansowych własnych pkt 7 Praca trenera w kwocie 4.125zł, podczas gdy do rozliczenia przedłożono umowę wolontarystyczną na wykonanie prac porządkowych na obiekcie sportowym w Kuropatniku, przygotowanie boiska do meczy i treningów oraz oświadczenia wolontariusza na wykonanie nieodpłatnych prac społecznych na wartość 5.500zł. Różnica wkładu Zleceniobiorcy ma jedynie wpływ na zmianę wysokości procentowego udziału dotacji w kosztach całkowitych zadania.

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

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.

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.

M-G Zrzeszenie LZS wystąpił z ofertą realizacji zadania publicznego składając wniosek:

1. data wpływu 16.06.2016r – rkp-09870/16 „Poprawa bazy sportowej poprzez zakup bramek” na kwotę 4.980zł. Na ofertę udzielono dotacji w ramach art. 19a ustawy o działalności pożytku publicznego i wolontariacie w wysokości 2.500zł na podstawie umowy

UR/ZSK/68/2016 z dnia 30.06.2016r. Określono termin realizacji zadania w okresie od dnia 01.07.2016r do dnia 31.08.2016r. Sprawozdanie z wykonania zadania złożono w dniu 30.08.2016r. Rozliczenie zamyka się kwotą kosztów całkowitych 2.500zł. Wydatki odpowiadają kosztom określonym w kosztorysie oferty.

Miejsko-Gminne Zrzeszenie Ludowych Zespołów Sportowych w Strzelinie osiągnęło za rok 2016 dodatni wynik finansowy w kwocie 865,01zł.

W 2016 r. poniesiono koszty w kwocie 111.152,78 zł.

w tym:

- amortyzacja	36,08
- zużycie materiałów i energii	60.514,03
w tym m.in.: -sprzęt i stroje sportowe,	25.858,23
-zakup napojów i medykamentów	3.744,41
-zakup materiałów biurowych	1.179,87
-materiały do utrzymania boisk	29.731,52
- usługi obce	21.648,47
- opłaty i podatki	11.704,20
- wynagrodzenia	12.620,00
- pozostałe koszty	4.630,00

Strona finansowa działalności statutowej Zrzeszenia opiera przede wszystkim na korzystaniu z dotacji z budżetu gminy. W ciągu 2016 roku pozyskano środki w kwocie 5.907zł z tytułu odpisu 1% podatku dochodowego oraz w kwocie 2.110,79zł z tytułu partycypacji osób fizycznych w kosztach klubów. Dochody te stanowią znikomy odsetek 7,15% przychodów ogółem. 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 regularnego opłacania składek członkowskich.

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, CHOCIWEL 21/2

(pieczęć jednostki kontrolowanej)

Przewodniczący
Zarządu Miejsko-Gminnego
Zrzeszenia LZS w Strzelinie
Andrzej Gorlicki

(podpis Przewodniczącego Rady Zrzeszenia)

(podpis kontrolującego)