

PROTOKÓŁ

kontroli problemowej
przeprowadzonej w Urzędzie Miejskim w Toszku
przez mgr Mariolę Dusza – inspektor ds kontroli wewnętrznej
na podstawie upoważnienia Burmistrza Toszka Nr KKS – 0113/36/2006 z dnia 24.08.2006r.

Zakres kontroli:

Kontrola wydatków z tytułu dotacji celowej z budżetu udzielonej klubom sportowym na realizację zadania „Upowszechnianie kultury fizycznej i sportu”

Okres objęty kontrolą: 01.01.2006r. do 23.08.2006r.

USTALENIA KONTROLI

STAN FAKTYCZNY:

W okresie objętym kontrolą udzielenie dotacji na realizację zadania publicznego z zakresu upowszechniania kultury fizycznej i sportu w Gminie Toszek nastąpiło na podstawie ustawy z dnia 24 kwietnia 2003r. o działalności pożytku publicznego i wolontariacie (Dz. U. Nr 96, poz. 873 z późn. zm.). W dniu 30 grudnia 2005r. Miasto-Gmina Toszek reprezentowana przez Burmistrza Toszka Pana Jacka Zarzyckiego zawarła umowę z:

- Klubem Sportowym „Zamkowiec” Toszek powierzając mu w/w zadanie do realizacji w Mieście Toszek,
- Ludowym Klubem Sportowym „Przyszłość” Ciochowice powierzając mu w/w zadanie do realizacji w Sołectwie Ciochowice,
- Ludowym Klubem Sportowym „Orzeł” Paczyna powierzając mu w/w zadanie do realizacji w Sołectwie Paczyna,
- Ludowym Klubem Sportowym „Fortuna” Kotulin powierzając mu w/w zadanie do realizacji w Sołectwie Kotulin,
- Uczniowskim Ludowym Klubem Sportowym „Ruch” Pniów powierzając mu w/w zadanie do realizacji w Sołectwie Pniów.

W załączniku do niniejszego protokołu przedstawiono wykaz zawartych umów z wyszczególnieniem ogólnej kwoty dotacji na realizację zadania oraz wysokości i terminów transz określonych w umowie.

W wyżej wymienionych umowach zawarto m.in. postanowienia dotyczące:

- terminu wykonania zadania – to okres od 01.01.2006 – 31.12.2006
- klub sportowy uprawniony został do bezpośredniego wykonania zadania w zakresie:
 - szkolenia sportowego dzieci i młodzieży poprzez prowadzenie zajęć treningowych, organizowania zgrupowań sportowych, organizowania i udział w imprezach i turniejach sportowych w ramach współzawodnictwa sportowego, reprezentowania gminy w imprezach i turniejach międzygminnych,
 - upowszechniania sportu i rekreacji poprzez organizowanie imprez sportowo-rekreacyjnych takich jak: turnieje i festyny sportowe dla ogółu mieszkańców,
 - utrzymania obiektu sportowego w stanie zapewniającym realizację zadania
- przedkładania przez podmiot dotowany kwartalnych sprawozdań z wykonania zadania z zakresu upowszechniania kultury fizycznej i sportu zgodnie z wzorem stanowiącym załącznik nr 3 do rozporządzenia Ministra Gospodarki, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 października 2003r. w sprawie wzoru oferty realizacji zadania publicznego, ramowego wzoru umowy o wykonanie zadania publicznego i wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania (Dz. U. Nr 193, poz. 1891) – w terminie do 15 dnia miesiąca następującego po danym kwartale,
- przedłożenia przez podmiot dotowany sprawozdania końcowego-rocznego z wykonania zadania w terminie do 31 stycznia 2007r.,
- wykorzystania przyznanych środków finansowych do dnia 15 grudnia 2006r.

Zestawienie dotacji udzielonych z budżetu gminy Toszek w kontrolowanym okresie dla klubów sportowych

przedstawiono w poniższej tabeli.

Nazwa klubu sportowego	Wysokość I raty i data przekazania	Wysokość II raty i data przekazania	Wysokość III raty i data przekazania	Łączna kwota udzielonej dotacji [2 + 3 + 4]
1	2	3	4	5
LKS ORZEL” Paczyna	5.010,- zł – 15.02.06 5.010,- zł – 28.02.06	4.920,- zł – 05.05.06	---	14.940,- zł
LKS „PRZYSZŁOŚĆ” Ciochowice	7.000,- zł – 15.02.06	6.500,- zł – 21.04.06	9.000,- zł – 27.07.06	22.500,- zł
ULKS „RUCH” Pniów	4.000,- zł – 15.02.06	2.450,- zł – 21.04.06	2.000,- zł – 19.07.06	8.450,- zł
KS „ZAMKOWIEC” Toszek	7.000,- zł – 02.02.06	6.000,- zł – 21.04.06	9.000,- zł – 13.07.06	22.000,- zł
LKS „FORTUNA” Kotulin	5.000,- zł – 15.02.06	4.000,- zł – 21.04.06	6.000,- zł – 19.07.06	15.000,- zł
Razem:				82.890,- zł

W budżecie Gminy Toszek na 2006 rok zaplanowano wydatki działu 926 „Kultura fizyczna i sport” rozdział 92605 „Zadania w zakresie kultury fizycznej i sportu” § 2820 „Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom” w wysokości 110.000,- zł. W kontrolowanym okresie Gmina Toszek przekazała klubom sportowym dotacje w łącznej wysokości 82.890,- zł, co stanowi 75,4% wydatków zaplanowanych z tego tytułu na 2006 rok.

Daty przedłożenia sprawozdań częściowych z wykonania zadania przez poszczególne kluby sportowe przedstawiono w poniższej tabeli.

Nazwa klubu sportowego	Data przedłożenia sprawozdania z wykorzystania I transzy dotacji	Data przedłożenia sprawozdania z wykorzystania II transzy dotacji
1	2	3
LKS ORZEL” Paczyna	28.04.2006r.	20.07.2006r.
LKS „PRZYSZŁOŚĆ” Ciochowice	19.04.2006r.	25.07.2006r.
ULKS „RUCH” Pniów	13.04.2006r.	18.07.2006r.
KS „ZAMKOWIEC” Toszek	20.04.2006r.	11.07.2006r.
LKS „FORTUNA” Kotulin	14.04.2006r.	13.07.2006r.

Przekazywanie transz dotacji dla klubów sportowych odbywa się na podstawie pism sporządzanych przez inspektora ds. kadr, kultury i sportu kierowanych do Skarbnika Gminy (pisma zawierają informację o prawidłowym rozliczeniu poprzedniej transzy dotacji oraz prośbę o przekazanie kolejnej transzy ze wskazaniem jej wysokości).

W dniu 21.07.2006r. do Urzędu Miejskiego w Toszku wpłynęło pismo Zarządu Ludowego Klubu Sportowego „FORTUNA” Kotulin z informacją, iż z dniem 19.07.2006r. klub zawiesza swoją działalność. W związku z w/w pismem w dniu 27 lipca 2006r. Miasto-Gmina Toszek oraz LKS „FORTUNA” Kotulin podpisali porozumienie w sprawie rozwiązania umowy Nr 9/2005r. zawartej w dniu 30 grudnia 2005r. w Toszku. W załączniku do w/w porozumienia załączono protokół zobowiązujący Ludowy Klub Sportowy „FORTUNA” Kotulin do:

- zwrotu niewykorzystanych środków finansowych na realizację zadania wskazanego w umowie, na rachunek budżetu gminy w terminie do 23.08.2006r.
- złożenia sprawozdania końcowego z wykonania zadania obejmującego okres od 01.01.2006 do dnia 27.07.2006 w terminie do 25.08.2006r. Ponadto zobowiązano klub sportowy do złożenia do sprawozdania końcowego kopii faktur z wykorzystanej dotacji otrzymanej z budżetu Gminy Toszek.

W dniu 22.08.2006r. Ludowy Klub Sportowy „FORTUNA” Kotulin przekazał na rachunek budżetu gminy Toszek niewykorzystane środki finansowe w wysokości 5.890,- zł.

STWIERDZONE NIEPRAWIDŁOWOŚCI:

1. Dwukrotne przekazanie Ludowemu Klubowi Sportowemu „ORZEŁ” Paczyna I transzy dotacji, tj. w dniu 15.02.2006r. w wysokości 5.010,- zł oraz w dniu 28.02.2006r. w wysokości 5.010,- zł. Zgodnie z § 2 pkt 2 umowy Nr 8/2005r. z dnia 30 grudnia 2005r. klub sportowy winien otrzymać na realizację zadania wskazanego w umowie dotację w łącznej wysokości 23.000,- zł, w 4 transzach, tj.:

- I transza w wysokości 5.010,- zł do dnia 15.02.2006r.
- II transza w wysokości 4.920,- zł do dnia 15.04.2006r.
- III transza w wysokości 8.380,- zł do dnia 15.07.2006r.
- IV transza w wysokości 4.690,- zł do dnia 15.10.2006r.

W okresie objętym kontrolą dla w/w klubu sportowego przekazano transze dotacji w dniu:

- 15.02.2006r. - w wysokości – 5.010,- zł
- 28.02.2006r. - w wysokości – 5.010,- zł
- 05.05.2006r. - w wysokości – 4.920,- zł

Ponadto podkreśla się, iż inspektor ds. kadr, kultury i sportu przedłożył Skarbnikowi Gminy pisma dotyczące:

- rozliczenia I transzy dotacji i dyspozycji do przekazania II transzy (pismo z dnia 04.05.2006r.),
- rozliczenia II transzy dotacji i dyspozycji do przekazania III transzy (pismo z dnia 20.07.2006r.)

2. W wyniku sprawdzenia sprawozdań częściowych (tj. wykorzystanie dotacji za I i II kwartał) sporządzanych przez kluby sportowe stwierdzono:

a) Ludowy Klub Sportowy „ZAMKOWIEC” Toszek – w przypadku rozliczenia I transzy dotacji – w części II „Sprawozdanie z wykonania wydatków” pkt 2 „Rozliczenie ze względu na źródło finansowania” wskazano kwotę wykorzystanej dotacji w wysokości 5.980,- zł a w pkt 3 „Zestawienie faktur (rachunków)” ogólna łączna kwota wykazanych wydatków sfinansowanych dotacją to 5.797,- zł - brak wyszczególnienia faktur (rachunków) na kwotę 183,- zł. W rozliczeniu II transzy nieprawidłowo wskazano poniesione w I kwartale wydatki, tj. w rozliczeniu za I kwartał wskazano wydatki w łącznej wysokości 5.980,- zł a w rozliczeniu za II kwartał w części II „Sprawozdanie z wykonania wydatków” pkt 1 „Rozliczenie ze względu na rodzaj kosztów” w kolumnie „poprzednie okresy sprawozdawcze” – wskazano kwoty: koszt całkowity 13.000,70 zł z tego z dotacji 12.994,74 zł;

b) Uczniowski Ludowy Klub Sportowy „RUCH” Pniów – w rozliczeniu I transzy w części II „Sprawozdanie z wykonania wydatków” pkt 3 „Zestawienie faktur (rachunków)” w kolumnie „kwota” – wskazano wartość 1.653,93 zł, tj. zgodnie z kwotą wskazaną w pkt 1 „Rozliczenie ze względu na rodzaj kosztów”, natomiast w kolumnie „Z tego ze środków pochodzących z dotacji” pkt 3 wskazano wydatki na łączną kwotę 1.626,93 zł. Nieprawidłowość powstała w wyniku błędnego wpisania kwoty w pozycji 9 wykazu, tj. w kolumnie „kwota” – wskazano kwotę 341,60 zł a w kolumnie „z tego ze środków pochodzących z dotacji” wskazano kwotę 314,60 zł.

W rozliczeniu II transzy w części II „Sprawozdanie z wykonania wydatków” pkt 2 „Rozliczenie ze względu na źródło finansowania” wskazano kwotę wykorzystanej dotacji w wysokości 2.759,06 zł a w pkt 3 „Zestawienie faktur (rachunków)” wskazano w wierszu „Łącznie” kwotę 2.759,06 natomiast w podsumowaniu wszystkich wykazanych pozycji, tj. od 1 do 21 łączna kwota wydatków to 2.642,72 zł (brak wyszczególnienia faktur/rachunków na kwotę 116,34 zł);

c) Ludowy Klub Sportowy „ORZEŁ” Paczyna – w rozliczeniu II transzy nieprawidłowo wskazano poniesione w I kwartale wydatki, tj. w rozliczeniu za I kwartał wskazano wydatki w łącznej wysokości 4.191,64 zł a w rozliczeniu za II kwartał w części II „Sprawozdanie z wykonania wydatków”, w pkt 1 „Rozliczenie ze względu na rodzaj kosztów” w kolumnie „poprzednie okresy sprawozdawcze” wskazano kwoty: koszt całkowity – 9.938,28 zł z tego z dotacji 9.938,28 zł;

d) Ludowy Klub Sportowy „FORTUNA” Kotulin – w rozliczeniu I transzy w części II „Sprawozdanie z wykonania wydatków”, pkt 2 „Rozliczenie ze względu na źródło finansowania” wskazano kwotę wykorzystanej dotacji w wysokości 2.771,72 zł a w pkt 3 „Zestawienie faktur (rachunków)” łączna kwota wydatków zgodnie z sumą pozycji od 1 do 8 to kwota 2.771,02 zł – niezgodność o 0,70 zł.

W rozliczeniu II transzy w części II „Sprawozdanie z wykonania wydatków”, pkt 2 „Rozliczenie ze względu na źródło finansowania” wskazano kwotę wykorzystanej dotacji w wysokości 6.137,01 zł a w pkt 3 „Zestawienie faktur (rachunków)” suma pozycji wyszczególnionych od 1 do 14 to kwota 3.354,99 zł + koszty prowadzonych

zajęć szkoleniowych (zgodnie z załącznikiem do sprawozdania) w wysokości 2.240,- zł daje sumę wykazanych wydatków z II transzy dotacji w wysokości 5.594,99 zł – jak z powyższego wynika brak jest wykazania faktur/rachunków na kwotę 542,02 zł.

3. Nieprawidłowości dotyczące kontroli wykonania zobowiązań związanych z zawieszeniem działalności przez Ludowy Klub Sportowy „FORTUNA” Kotulin, a tym samym porozumieniem w sprawie rozwiązania umowy Nr 9/2005r. zawartej w dniu 30 grudnia 2005r. w Toszku to:

- a) niepodpisanie przez Ludowy Klub Sportowy „FORTUNA” Kotulin protokołu stanowiącego załącznik do przedmiotowego porozumienia – protokół podpisany został jednostronnie, tj. przez Miasto-Gminę Toszek reprezentowaną przez Burmistrza Toszka;
- b) nieprawidłowa kwota niewykorzystanej dotacji zwróconej na rachunek budżetu Gminy Toszek, tj.:
- w rozliczeniu I transzy przedstawiono faktury/rachunki na łączną kwotę wydatków w wysokości 2.771,02 zł (sprawozdanie przedłożone w dniu 14.04.2006r.),
 - w rozliczeniu II transzy przedstawiono faktury/rachunki na łączną kwotę wydatków w wysokości 5.594,99 zł (sprawozdanie przedłożone w dniu 13.07.2006r.),
 - w sprawozdaniu końcowym w części II „Sprawozdanie z wykonania wydatków” w pkt 1 „Rozliczenie ze względu na rodzaj kosztów”, w kolumnie „poprzednie okresy sprawozdawcze” wskazano kwotę 8.908,73 zł, a jak z powyższych ppkt-ów wynika winna być kwota 8.366,01 zł (tj. suma wydatków: I kwartał – 2.771,02 zł i II kwartał – 5.594,99 zł) – różnica to kwota 542,72 zł.

Ponadto podkreśla się, iż w przedłożonych przez Ludowy Klub Sportowy „FORTUNA” Kotulin do sprawozdania końcowego fakturach/rachunkach dodatkowo pojawiły się faktury na łączną kwotę 550,39 zł, na co składają się:

- 159,24 zł tytułem zakupu napoi (faktura z dnia 09.06.06)
- 231,86 zł tytułem zakupu napoi (faktura z dnia 20.05.06)
- 87,55 zł tytułem zakupu napoi (faktura z dnia 29.04.06)
- 71,74 zł tytułem zakupu napoi (faktura z dnia 29.04.06)

oraz trzy faktury do umowy o dzieło, każda na kwotę 350, zł brutto, tj. w sumie na kwotę 1.050,- zł a w sprawozdaniu za II kwartał rozliczono kwotę 790,40 zł (różnica w wysokości 259,60 zł).

Do rozliczenia końcowego przedłożono kserokopie faktur/rachunków na łączną kwotę 5.810,- zł oraz wydatki dotyczące prowadzenia zajęć szkoleniowych na łączną kwotę 3.600,- zł, co w sumie daje wykorzystanie dotacji w wysokości 9.410,- zł. Jak z powyższych wyliczeń wynika niewykorzystana dotacji podlegająca zwrotowi winna wynosić 5.590,- zł.

Jednak zwraca się uwagę na fakt, iż zgodnie z przedłożonymi rozliczeniami częściowymi, tj. za I i II kwartał na łączną kwotę 8.908,73 zł oraz kwotą wydatków poniesionych w III kwartale – 240,- zł – suma wydatków sfinansowanych dotacją z budżetu Gminy Toszek to kwota 9.148,73 zł a zwrot na rachunek budżetu gminy winien zostać dokonany w wysokości 5.851,27 zł;

- c) brak w sprawozdaniu końcowym zestawienia faktur (rachunków) dotyczących zrealizowanego zadania czym naruszono postanowienia § 8 umowy Nr 6/2005r. który zobowiązuje klub sportowy do sporządzenia sprawozdania końcowego z wykonania zadania na formularzu zgodnym z załącznikiem nr 2 do rozporządzenia wymienionego w § 7 ust. 3 do rozporządzenia Ministra Gospodarki, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 października 2003r. w sprawie wzoru oferty realizacji zadania publicznego, ramowego wzoru umowy o wykonanie zadania publicznego i wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania (Dz. U. Nr 193, poz. 1891);
- d) w wyniku sprawdzenia faktur/rachunków stwierdzono brak opatrzenia w/w dowodów na odwrocie pieczęcią podmiotu oraz brak sporządzenia w sposób trwały opisu zawierającego informacje: z jakich środków wydatkowana kwota została pokryta oraz jakie było przeznaczenie zakupionych towarów, usług lub innego rodzaju opłaconej należności – którą to informację winna podpisać osoba odpowiedzialna za sprawy dotyczące rozliczeń finansowych podmiotu – o czym mowa w odnośniku 3) Pouczenia do wzoru sprawozdania (częściowego/końcowego) z wykonania zadania publicznego stanowiącego załącznik nr 3 do wyżej cytowanego rozporządzenia.

4. Nieterminowe przedkładanie przez kluby sportowe sprawozdań częściowych z wykonania zadania czym naruszono postanowienia § 7 ust. 3 umowy.

ZALECENIA POKONTROLNE:

1. Zobowiązać pracownika odpowiedzialnego za przekazywanie dotacji podmiotom niezaliczanym do sektora finansów publicznych do przekazania Ludowemu Klubowi Sportowemu „ORZEL” Paczyna dotacji w wysokości zgodnej z § 2 pkt 2 umowy Nr 8/2005r. z dnia 30 grudnia 2005r. mając na uwadze odpowiednie pisma skierowane do Skarbnika Gminy przez inspektora ds. kadr, kultury i sportu (niniejsze dotyczy uchybień wskazanych w pkt 1 Stwierdzonych nieprawidłowości niniejszego protokołu).
2. Zwrócić się do osób odpowiedzialnych za sprawy dotyczące rozliczeń finansowych poszczególnych klubów sportowych o:
 - rzetelne sporządzanie sprawozdań częściowych oraz końcowych/rocznych,
 - opatrywanie dowodów faktur/rachunków na odwrocie pieczęcią podmiotu oraz sporządzenie w sposób trwały opisu zawierającego informacje: z jakich środków wydatkowana kwota została pokryta oraz jakie było przeznaczenie zakupionych towarów, usług lub innego rodzaju opłaconej należności – którą to informację winna podpisać osoba odpowiedzialna za sprawy dotyczące rozliczeń finansowych podmiotu – zgodnie z odnośnikiem 3) Pouczenia do wzoru sprawozdania (częściowego/końcowego) z wykonania zadania publicznego stanowiącego załącznik nr 3 do rozporządzenia Ministra Gospodarki, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 października 2003r. w sprawie wzoru oferty realizacji zadania publicznego, ramowego wzoru umowy o wykonanie zadania publicznego i wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania (Dz. U. Nr 193, poz. 1891),
 - terminowe przedkładanie sprawozdań częściowych i końcowych/rocznych z wykonania zadania, tj. zgodnie z postanowieniami § 7 ust. 3 i § 8 umowy.
3. Zobowiązać pracownika mającego w swoim zakresie czynności obowiązki przyjmowania i sprawdzania rozliczeń dotyczących wykorzystania dotacji udzielanych podmiotom niezaliczanym do sektora finansów publicznych do rzetelnego sprawdzania przedkładanych sprawozdań.
4. Podjąć działania mające na celu ponowne rozliczenie udzielonej w 2006 roku dotacji dla Ludowego Klubu Sportowego „FORTUNA” Kotulin – mając na uwadze uchybienia wskazane w pkt 3 Stwierdzonych nieprawidłowości zawartych w niniejszym protokole.

Kierownik jednostki został poinformowany o przysługującym mu, na podstawie regulaminu kontroli wewnętrznej obowiązującego w Urzędzie Miejskim w Toszku, prawie zgłoszenia w ciągu 7 dni od daty podpisania protokołu – zastrzeżeń i dodatkowych wyjaśnień do protokołu.

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

Protokół podpisano bez zastrzeżeń.

Przeprowadzoną kontrolę wpisano do książki kontroli pod poz. 5/2006

Toszek, dn. 25.09.2006r.

Urząd Miejski w Toszku
ul. Bolesława Chrobrego 2
44-180 TOSZEK
tel. (0-32) 233-42-17
fax (0-32) 233-41-41

.....
(pieczęćka jednostki kontrolowanej)

B U R M I S T R Z

licencjat Jacek Zarzycki

.....
(podpis i pieczęćka kierownika jednostki)

insp. ds. kontroli wewnętrznej

mgr Mariola Dusza

.....
(podpis kontrolującego)

Skarbnik Gminy

mgr Kazimiera Drewniak

.....
(podpis głównego księgowego jednostki)