

Protokół

z kontroli rozliczenia dotacji udzielonej w 2007r dla GKS „KRASKA” w Jasieńcu w związku z umową nr 2/07 z dnia 26-04-2007r.

Działając na podstawie upoważnienia Nr 3/2007 z dnia 09-10-2007r wydanego przez Wójta Gminy Jasieniec - podinspektor d/s księgowości podatkowej i kontroli wewnętrznej Urzędu Gminy w Jasieńcu Magdalena Szulczyk przeprowadziła w dniach 10-10-2007 do 16-10-2007r kontrolę rozliczenia dotacji udzielonej w 2007r dla GKS KRASKA w Jasieńcu w związku z umową nr 2/07 z dnia 26-04-2007r.

Kontrolą objęto dokumentację zawierającą szczegółowy opis zadania i termin jego wykonania wraz z kosztorysem, kwotę dotacji należnej jednostce wykonującej zadanie i tryb jej płatności, sposób rozliczenia udzielonej dotacji.

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o:

- Ustawę z dnia 30 czerwca 2005r o finansach publicznych (DzU z 2005, Nr 249, poz. 2104, Nr 169, poz. 1420, z 2006r. Nr 45, poz. 319, Nr 104, poz. 708),
- Ustawę z dnia 24 kwietnia 2003r o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (DzU z 2003r, Nr 96, poz. 873, z 2004r. Nr 64, poz. 593, Nr 116, poz. 1203, Nr 210, poz. 2135, z 2005r. Nr 155, poz. 1298, Nr 169, poz. 1420, Nr 175, poz. 1462, Nr 249, poz. 2104,, z 2006r. Nr 94, poz. 651),
- Rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 27 grudnia 2005r w sprawie wzoru oferty realizacji zadania publicznego, ramowego wzoru umowy o wykonanie zadania publicznego i wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania (DzU z 2005r. Nr 264, poz. 2207).

Ustalenia ogólne:

Gminny Klub Sportowy „KRASKA” w Jasieńcu został wpisany do rejestru stowarzyszeń kultury fizycznej w Sądzie Wojewódzkim w Radomiu w dniu 23 grudnia 1996r w dziale A pod nr RSZS 148 oraz do rejestru stowarzyszeń kultury fizycznej Starostwa Powiatowego w Grójcu w wydziale Edukacji, Zdrowia i Pomocy Społecznej pod nr 4/4141. Siedzibą GKS KRASKA jest Jasieniec, ul. Czerska 7.

Funkcję Prezesa Klubu sprawuje Pan Sławomir Etnerski, Skarbnika Klubu- Pan Walid Tennou. Przedmiotem działalności statutowej nieodpłatnej Klubu jest sekcja piłki nożnej na obszarze Gminy Jasieniec.

Ustalenia szczegółowe:

W związku z ogłoszonym przez Wójta Gminy Jasieniec otwartym konkursem na realizację zadań publicznych z zakresu kultury fizycznej i sportu w 2007r (w okresie od 01 maja 2007r do 31 grudnia 2007r), w dniu 16.04.2007r do Urzędu Gminy w Jasieńcu wpłynęła oferta GKS „KRASKA” z dnia 12.04.2007r na realizację zadania publicznego z zakresu kultury fizycznej i sportu. Zgodnie z art. 4 ust.1 pkt 14 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (DzU z 2003r. Nr 96, poz. 873 ze zm.) upowszechnianie kultury fizycznej i sportu mieści się w sferze zadań publicznych, o której mowa w ustawie.

Zadaniem publicznym z zakresu kultury fizycznej i sportu miała być działalność długookresowa dotycząca rozgrywek, treningów i turniejów dwóch drużyn – seniorów i juniorów - w piłce nożnej na terenie Gminy Jasieniec w celu tworzenia alternatywnych zajęć dla młodzieży starszej i młodszej, wychowania młodych ludzi w duchu współzawodnictwa, podnoszenia sprawności fizycznej, dbania o zdrowie i tężyznę fizyczną oraz celem udziału w rozgrywkach piłki nożnej prowadzonych przez ROZPN – Radom. Zakładanymi rezultatami realizacji zadania w formie wsparcia przez Wójta Gminy Jasieniec – jako organu zlecającego - były udział w rozgrywkach klasy „A”, przygotowanie się do następnego sezonu piłkarskiego oraz organizowanie imprez środowiskowych dla mieszkańców Jasieńca i okolic. Wnioskowano o przyznanie dotacji ze środków publicznych w kwocie 18.000 zł.

Zgodnie z kalkulacją przewidywanych kosztów realizacji zadania całkowity koszt opiewał na kwotę 30.604 zł, z czego 18.000 zł stanowiła kwota wnioskowanej dotacji i 12.604 zł stanowiły środki własne i środki z innych źródeł.

W dniu 23 kwietnia 2007r. odbyło się zebranie Zespołu konsultacyjnego ds. Współpracy Wójta Gminy Jasieniec z organizacjami pozarządowymi, na którym maksymalna liczba punktów, jaką mogła zdobyć oferta GKS „KRASKA” wyniosła 12 pkt (po 3 pkt za każde kryterium). Zespół konsultacyjny biorąc pod uwagę wszystkie kryteria merytoryczne i formalne pozytywnie rozpatrzył ofertę Klubu i zaproponował przyznać na realizację tego zadania dofinansowanie.

W dniu 26 kwietnia 2007r została zawarta umowa nr 2/07 pomiędzy Gminą Jasieniec z siedzibą w Jasieńcu ul. Warecka 42, zwanym dalej Zleceniodawcą reprezentowaną przez Pana Marka Pietrzaka – Wójta Gminy, przy kontrasygnacie Pani Elżbiety Krawczyk – Skarbnika Gminy a Gminnym Klubem Sportowym „KRASKA” w Jasieńcu organizacją pozarządową z siedzibą w Jasieńcu, ul. Czerska 7 zwaną Zleceniobiorcą, reprezentowaną przez Pana Sławomira Etnerskiego – Prezesa i Pana Walid Tenno – Skarbnika.

Kwota dotacji została przekazana na rachunek bankowy GKS KRASKA w dniu 21.05.2007r. Stan konta z Wyciągu bankowego z dnia 21.05.2007r. przed otrzymaniem dotacji wynosił 52,45 zł.

Zgodnie z przedstawionym kosztorysem przeznaczenie dotacji wygląda następująco:

1. Na przejazdy zawodników kwota – 3.500,00zł
2. Delegacje sędziowskie kwota – 4.500,00zł
3. Wydatki rzeczowe dla sportowców oraz opłaty bankowe kwota – 1.600,00zł
4. Opłaty na rzecz ROZPN i ubezpieczenie zawodników kwota – 2.300,00zł
5. Koszty trenerskie kwota – 6.100,00zł.

Do księgowania przyjęto następującą klasyfikację:

Konto 130- rachunek bieżący

Konto 131- dotacja

Konto 400 – koszty

Konto 201 – rozrachunki z dostawcami

Konto 202 – rozrachunki z ROZPN

Konto 203 – rozrachunki z tytułu delegacji sędziowskich

Konto 225 – rozrachunki publicznoprawne

Konto 101 – kasa

Konto 100 – kasa – dotacja

Konto 240 – pozostałe rozrachunki

Konto 241 – sumy do wyjaśnienia

Konto 760 – przychody i koszty

Konto 224 – rozliczenie dotacji.

Tabela nr 1

<i>Nr wyciągu RB i data</i>	<i>Wn</i>	<i>Ma</i>	<i>Przeznaczenie</i>	<i>Kwota</i>
WB 4 21.05.2007	131 201 201 400	224 131 131 131	Wpływ dotacji z UG Jasieniec Przelew składek dla MZL Przelew dla PKS fry 252/pp/07,0287/pp/07 Prowizja bankowa	18.000,00 500,00 (4) 842,73 (1) 6,00 (3)
WB 5 31.05.2007	400 201 400 400	130 131 131 131	Za wydanie czeków Zapłacono faktury dla PKS nr 337 i 368 Opłata licenc. ROZPN Prowizja bankowa	4,50 954,23 (1) 150,00 (4) 6,00 (3)
WB 6 05.07.2007r	100 201 400	131 131 131	Podjęto gotówkę do kasy Zapłacono faktury dla PKS nr 337 i 368 Prowizje bankowe	11.469,00 (T.2) 954,23 25,94 (3)
WB 7 13.09.2007r	100 400	131 131	Podjęto gotówkę do kasy czekiem Prowizja bankowa	2.938,54 (T.2) 5,88 (3)

Razem			Ogółem rozchody z rachunku bankowego do 13.09.2007r, w tym:	17.857,05
			- z dotacji :	16.898,32

Tabela nr 2

Obraz operacji kasowych GKS „KRASKA”.

<i>Data</i>	<i>Wn</i>	<i>Ma</i>	<i>Przeznaczenie</i>	<i>Kwota</i>
05.07.2007	100	131	Pobrano czekiem gotówkę do kasy KP 4	11.469,00
05.07.2007			Delegacje sędziowskie	2.052,0 (2)
			Wyplacone r-nki za materiały	1109,14(3)
			Prowizja bankowa	4,00 (3)
			Zwrot fry za paliwo	799,99 (1)
01.08.2007			Wyplacono umowę zlecenie – trener	5173,00(5)
Do			Pdof	927,00(5)
31.08.2007			Opłaty ROZPN	1656,00(4)
			Wyplacone rachunki za materiały	318,16(3)
13.09.2007	100	131	Pobrano czekiem do kasy KP 5	2.938,54
13.09.2007			Delegacje sędziowskie	2202,00(2)
			Pdof od del. Sędz.	153,00 (2)
			Wyplacone rachunki za materiały	23,99 (3)

Wnioski

Zgodnie z art. 132 ust. 1 ustawy o finansach publicznych z dnia 30 czerwca 2005r. (Dz.U Nr 249, poz. 2104 ze zm.), jednostki, którym udzielona została dotacja, o której mowa a art. 131 ust. 1 w/w ustawy, są obowiązane do prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej środków otrzymanych z dotacji oraz wydatków dokonywanych z tych środków.

W wyniku analizy dokumentów źródłowych (faktur, rachunków) przechowywanych przez klub stwierdzono, iż dokumentacja jasno obrazuje sposób wydatkowania przyznanych w ramach dotacji środków. Ponadto stwierdzono brak uchybienia w prowadzonej przez Klub KRASKA dokumentacji finansowo-księgowej. Na fakturach (rachunkach) figurują zapisy, dotyczące zakwalifikowania dowodu w księgach rachunkowych przez wstawienie sposobu ujęcia dowodu w księdze (ewidencji wydatków). Dotrzymany został § 5 umowy z dnia 26 kwietnia 2007r., w którym Zleceniobiorca jest zobowiązany do prowadzenia wyodrębnionej dokumentacji finansowo-księgowej środków finansowych otrzymanych na realizację zadania zgodnie z zasadami wynikającymi z ustawy z dnia 29 września 1994r o rachunkowości (Dz U z 2002r Nr 76, poz. 694 z p. zm.), w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych ponieważ zastosowano klasyfikację (Konto 131- dotacja, Konto 202 – rozrachunki z ROZPN Konto 203 – rozrachunki z tytułu delegacji sędziowskich, Konto 225 – rozrachunki publicznoprawne, Konto 101 – kasa, Konto 100 – kasa – dotacja).

Dotrzymano także § 10 ust. 1 umowy, który mówi, że przyznane środki finansowe Zleceniobiorca jest zobowiązany wykorzystać w terminie wskazanym w § 3 umowy, tzn. od 01-05-2007 do 31-12-2007r., ponieważ z analizy dokumentów przedstawionych do kontroli wynika, iż ze środków udzielonych przez zleceniodawcę zostały zapłacone faktury (rachunki) wystawione od daty zawarcia umowy. Zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 27 grudnia 2005r w sprawie wzoru oferty realizacji zadania publicznego, ramowego wzoru umowy o wykonanie zadania publicznego i wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania (DzU z 2005r. Nr 264, poz. 2207) termin wykonania zadania ustala się w umowie. Tym samym, termin podpisania umowy można przyjąć jako termin rozpoczęcia realizacji zadania publicznego.

Z przedstawionych do kontroli dokumentów kontrola zaliczyła wydatki poniesione ze środków z dotacji na kwotę **16.898,32**.

Zastrzeżenia kontroli budzi fakt braku podpisów na Raportach Kasowych oraz na Poleceniach Księgowania osoby sporządzającej i sprawdzającej. W związku z tym zaleca się uzupełnienie wymienionych braków.

Protokół z przeprowadzonej kontroli sporządzony został w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

Prezes kontrolowanej jednostki poinformowany został o przysługującym mu prawie zgłaszania umotywowanych zastrzeżeń odnośnie konkretnych faktów utrwalonych w niniejszym protokole.

Jasieniec, 16 październik 2007r.


.....
podpis i pieczęć imienna
Prezes kontrolowanej jednostki

Z up. WÓJTA

mgr Magdalena Szulczyk
Podinspektor ds. księgowości
podatkowej
.....
podpis i pieczęć imienna - Kontrolujący

.....
podpis i pieczęć - Wójt Gminy