

P R O T O K Ó Ł

kontroli wydatkowania dotacji na realizację projektu z zakresu rozwoju sportu przeprowadzonej w Ludowym Klubie Sportowym „Victoria” w Czerminie

Kontrolę przeprowadziła P. M. Kokoszka oraz P. R. Grzelak upoważnione do przeprowadzenia kontroli na podstawie zarządzenia Wójta Gminy Czermin nr 18/2021 z dn. 16 marca 2021r w sprawie przeprowadzenia kontroli w klubach sportowych otrzymujących dotację z budżetu Gminy Czermin w 2019 oraz 2020r. Kontrolę przeprowadzono w dniach od 16.03.2021r.do 22.03.2021r.

Przedmiotem kontroli były następujące zagadnienia :

Prawidłowość wykorzystania dotacji budżetowej z zakresu rozwoju sportu przekazanej Ludowemu Klubowi Sportowemu „ Victoria” przez Gminę Czermin w 2019 i 2020 roku.

Kontrolą objęto okres : 2019 i 2020 rok

Ustalenia kontroli zawarte zostały w kolejnych rozdziałach :

I.Ustalenia ogólnorganizacyjne	str.1
II. Wykorzystanie dotacji budżetowej	str. 2

I.USTALENIA OGÓLNOORGANIZACYJNE

1. Dane ogólne

1. Klub został wpisany do Rejestru Stowarzyszeń Kultury Fizycznej prowadzonego przez Starostę Powiatu Mieleckiego, których statuty nie przewidują prowadzenia działalności gospodarczej. Klub figuruje w ewidencji stowarzyszeń pod nr 34.
2. Organem do reprezentowania podmiotu jest Zarząd. W skład Zarządu wchodzi :
Wiesław Czaja – Prezes Zarządu
Andrzej Żelasko – Wiceprezes
Józef Czaja – Sekretarz Zarządu
Krzysztof Rybak – Skarbnik Zarządu
Dariusz Sanecki – Członek Zarządu

Celem Klubu jest prowadzenie szkoleń sportowych młodzieży w zakresie dyscyplin sportowych prowadzonych przez Klub, organizowanie imprez sportowych, rekreacyjnych i turystycznych ogólnie dostępnych, a w szczególności dla młodzieży, popularyzacja aktywnego

i bezpiecznego wypoczynku poprzez udział w zajęciach sportowych, organizowanie szkoleń i imprez mających wpływ na poprawę stanu sprawności fizycznej, zwłaszcza wśród młodzieży, wykonywanie zadań zleconych w zakresie działalności prowadzonej przez Klub w ramach otrzymywanych na ten cel środków, uczestnictwo i rywalizacja w systemie zawodów i imprez organizowanych przez inne organizacje. Działalności statutowej odpłatnej nie prowadzi.

2. W jednostce kontrolowanej nie była przeprowadzona kontrola przez Urząd Gminy w Czerminie w zakresie gospodarki finansowej Klubu.

II.WYKORZYSTANIE DOTACJI BUDŻETOWEJ

Ludowy Klub Sportowy „Victoria” z Czermina w dniu 14.02.2019r. oraz w dniu 18.02.2020r. złożył wniosek na podstawie Uchwały Nr V/19/2011 Rady Gminy w Czerminie z dnia 23 lutego 2011r. /Dz.U.W.P. Nr 29,poz.695/ o przyznanie dotacji na wsparcie projektu z zakresu rozwoju sportu- ” Upowszechnienie i krzewienie sportu poprzez szkolenie sportowe dzieci i młodzieży, organizowanie imprez sportowych dla mieszkańców gminy, współuczestnictwo w rozgrywkach piłki nożnej w miejscowości Czermin”

Wnioski Klubu zostały rozpatrzone i zaakceptowane pozytywnie. Przyznano dotację w 2019r. w kwocie 35.500 złotych oraz w 2020r. również w kwocie 35.500 złotych.

W dniu 01.03.2019r. została podpisana umowa Nr 27/2019 oraz w dniu 02.03.2020r. podpisana umowa Nr. 15/2020 pomiędzy Gminą Czermin a Ludowym Klubem Sportowym „Victoria” w Czerminie na realizację zadania i przekazania środków finansowych.

Dotacja w 2019r. została przekazana w dwóch transzach :

- pierwsze półrocze – 17 750,00 złotych
- drugie półrocze -17 750,00 złotych – zgodnie z zawartą umową.

Dotacja w 2020r. została przekazana w dwóch transzach :

- pierwsze półrocze – 17 750,00 złotych
- drugie półrocze -17 750,00 złotych – zgodnie z zawartą umową.

Koszty poniesione w 2019r. z dotacji wyniosły 35 500 zł

- Wyjazdy, dojazdy w ramach współzawodnictwa -1 388,00 zł
- Rywalizacja w systemie zawodów w piłce nożnej /Delegacje sędziowskie-8 583,00 zł
- Zakup sprzętu sportowego- 7 888,28 zł
- Zużycie materiałów (paliwo, farba, wapno)- 4 397,50 zł
- Utrzymanie bazy (woda, środki czystości, opłata za wodę, inne wydatki)- 1 083,93 zł
- Opłaty bankowe- 210,50 zł
- Opłaty inne(regulaminowe PZPN, ubezpieczenia)- 2 100,00 zł
- Prowadzenie spraw fin.-księgowych- 1 500,00 zł
- Zakup materiałów biurowych- 268,79 zł

- Prowadzenie zajęć sportowych- 8 080,00 zł

Koszty poniesione w 2020 r. z dotacji wyniosły 25 600 zł

- Wyjazdy, dojazdy w ramach współzawodnictwa -0 zł
- Rywalizacja w systemie zawodów w piłce nożnej /Delegacje sędziowskie-6 240,00 zł
- Zakup sprzętu sportowego- 6 727,28 zł
- Zużycie materiałów (paliwo, farba, wapno)- 4 989,64 zł
- Utrzymanie bazy (woda, środki czystości, opłata za wodę, inne wydatki)- 1 409,58 zł
- Opłaty bankowe- 183,50 zł
- Opłaty inne(regulaminowe PZPN, ubezpieczenia)- 2 150,00 zł
- Prowadzenie spraw fin.-księgowych- 1 400,00 zł
- Zakup materiałów biurowych- 0 zł
- Prowadzenie zajęć sportowych- 2 500,00 zł

Do budżetu Urzędu Gminy zwrócono część niewykorzystanej dotacji w kwocie **9 900 zł.**

Rachunkowość Klubu winna być prowadzona na podstawie ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości i rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 15 listopada 2001r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości dla niektórych jednostek niebędących spółkami handlowymi, nieprowadzących działalności gospodarczej (Dz. U. 137 poz. 1539 z późniejszymi zmianami).

Stwierdzone nieprawidłowości:

2019 rok

Na podstawie zał. Nr. 2 do Uchwały Nr V/19/2011 Rady Gminy w Czerminie z dnia 23 lutego 2011 r dowody księgowe powinny być opatrzone na odwrocie pieczęcią klubu sportowego oraz zawierać informację : jakie było przeznaczenie zakupionych towarów , usług lub innego rodzaju opłaconej należności. Informacja ta powinna być podpisana przez osobę odpowiedzialną za sprawy dotyczące rozliczeń finansowych organizacji. Brak opisu na większości dowodów księgowych.

Ponadto przy fakturach na zakup odzieży sportowej, obuwia oraz sprzętu sportowego brak jest protokołu przekazania ww. towaru zawodnikowi lub zawarcie informacji, że znajduje się on w magazynie klubu.

W sprawozdaniu z rozliczenia dotacji pod poz.66 w nazwie wydatku podany jest zakup sprzętu sportowego natomiast faktura nr FA/449/07/2019/GRZ z dnia 24.07.2019 przedstawia zakup odzieży sportowej.

W sprawozdaniu z rozliczenia dotacji pod poz.72 w nazwie wydatku podany jest zakup sprzętu sportowego natomiast faktura nr FA/983/08/2019/GRZ z dnia 20.08.2019 przedstawia zakup odzieży sportowej.

W sprawozdaniu z rozliczenia dotacji pod poz.87 w nazwie wydatku podany jest zakup sprzętu sportowego natomiast faktura nr FV/D 234/19/10/0007 z dnia 22.10.2019 przedstawia zakup obuwia sportowego.

Dodatkowo faktury nr: F 27/2019 z dnia 30.04.2019 , F 39/2019 z dnia 30.05.2019, F 74/2019 z dnia 28.10.2019 na przewóz juniorów wystawione przez FIRME HANDLOWO-USŁUGOWA Dariusz

Szrom,39-306 Górki, Wola Otałęska 1A nie zawierają dodatkowego wyszczególnienia gdzie i kiedy była świadczona usługa i ile km jest rozliczone.

2020 rok

Kontrolowane dowody księgowe nie zawierały numeru identyfikacyjnego , o którym mowa w art. 21 ust.1 pkt 1 ustawy o rachunkowości. Zgodnie z nim, każdy dowód księgowy powinna charakteryzować systematyczność numerowania kolejnych dowodów księgowych.

Na podstawie zał. Nr. 2 do Uchwały Nr V/19/2011 Rady Gminy w Czerminie z dnia 23 lutego 2011 r. dowody księgowe powinny być opatrzone na odwrocie pieczęcią klubu sportowego oraz zawierać informację : z jakich środków wydatkowana kwota została pokryta oraz jakie było przeznaczenie zakupionych towarów , usług lub innego rodzaju opłaconej należności. Informacja ta powinna być podpisana przez osobę odpowiedzialną za sprawy dotyczące rozliczeń finansowych organizacji .

Ponadto przy fakturach na zakup odzieży sportowej, obuwia oraz sprzętu sportowego brak jest protokołu przekazania ww. towaru zawodnikowi lub zawarcie informacji, że znajduje się on w magazynie klubu.

W sprawozdaniu z rozliczenia dotacji pod poz.50 i poz. 57 w nazwie wydatku podany jest zakup sprzętu sportowego natomiast faktura nr FA/1/08/2020/GRZ z dnia 03.08.2020 oraz faktura nr FA/189/08/2020/GRZ z dnia 10.08.2020 przedstawia zakup odzieży sportowej.

W sprawozdaniu z rozliczenia dotacji pod poz.78 w nazwie wydatku podany jest zakup sprzętu sportowego natomiast faktura nr EC/81/09/2020/GD1 z dnia 08.09.2020 przedstawia zakup obuwia sportowego.

W sprawozdaniu z rozliczenia dotacji pod poz.64 w nazwie wydatku podany jest zakup sprzętu sportowego natomiast faktura nr FPV/10/08/2020/GRZ z dnia 20.08.2020 przedstawia zakup również odzieży sportowej.

Faktura o nr 42/M/20 z dnia 19.05.2020r. na zakup obuwia sportowego wystawiona przez SUPER PLUS S.C. W. Breguła, J. Ostrowski ul. Mickiewicza 33 ,39-300 Mielec nie jest ujęta w rozliczeniu dotacji z wykonania projektu.

W sprawozdaniu z rozliczenia dotacji z wykonania projektu pod poz. Nr. 21 jest podany błędny nr dokumentu księgowego.

Kontrolujący nie wnosi zastrzeżeń co do celowości, legalności i gospodarności poniesionych wydatków sfinansowanych dotacją przyznaną przez Gminę Czermin.

Na powyższych ustaleniach czynności kontrolne zakończono.

Protokół niniejszy sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach. Jeden egzemplarz protokołu zostanie przekazany Prezesowi Zarządu Klubu.

Dnia , 22 marca 2021r.