

Protokół
z przeprowadzonej kontroli dokumentacji finansowej
Międzyszkolnego Ludowego Klubu Sportowego
„Echo” Twardogóra za rok 2010.

Kontrola przeprowadzona została w okresie od 14 do 21 stycznia 2011 r. przez zespół kontrolujący powołany Zarządzeniem Nr 17/2010 Burmistrza Miasta i Gminy Twardogóra z dnia 30 grudnia 2010 r. w sprawie przeprowadzenia kontroli dokumentacji finansowej organizacji pozarządowych i podmiotów, którym Gmina Twardogóra w roku 2010 udzieliła dotacji na podstawie ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, w składzie:

Łukasz Gargula	– Przewodniczący Zespołu Kontrolującego;
Anna Gąsior	– Członek Zespołu Kontrolującego;
Teresa Kunaj	– Członek Zespołu Kontrolującego;

Członkowie zespołu kontrolującego działali również w oparciu o imienne upoważnienia Burmistrza Miasta i Gminy Twardogóra z dnia 30 grudnia 2010 r.: Nr 32/2010 dla Łukasza Gargula, Nr 33/2010 dla Teresy Kunaj, Nr 34/2010 dla Anny Gąsior, które to upoważnienia zachowują moc ważności do zakończenia wszystkich kontroli tj. do dnia 30 czerwca 2011 r.

Kontrola finansowa dokumentacji obejmowała w szczególności:

- 1) ustalenie czy złożone sprawozdania z wykonania zadań publicznych realizowanych na podstawie zawartych umów odpowiadają dokumentom finansowym MLKS „Echo”;
- 2) ustalenie czy dotacje wydatkowane zostały zgodnie z zawartymi umowami na realizację zadań publicznych wynikających z ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (t.j. Dz. U. z 2010 r., Nr 234, poz. 1536);
- 3) przeprowadzenie wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i gospodarności przy dokonywaniu wydatków;
- 4) ustalenie czy przestrzegane są zasady rachunkowości wynikające z Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 15 listopada 2001 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości dla niektórych jednostek nie będących spółkami handlowymi, nie prowadzących działalności gospodarczej (Dz. U. z 2001 r., Nr 137, poz. 1539).

Wobec powyższego zespół kontrolujący przyjął w swoich pracach, podział dokumentacji złożony przez MLKS „Echo” na trzy zakresy tj.: orienteeringu, lekkoatletyki i piłki siatkowej.

SEKCJA ORIENTEERINGU

Dokumentację źródłową, która jest przedmiotem weryfikacji przez zespół kontrolujący dostarczył w dniu 14.01.2011 r. prowadzący zajęcia w zakresie orienteeringu Pan Piotr Cych. W roku 2010, na podstawie umowy Nr OR-4120-1/P/2010, zawartej w dniu 10.02.2010 r. MLKS „Echo” – sekcja orienteeringu otrzymała łączną dotację w wysokości 10.000 zł na realizację przedmiotowego zadania publicznego.

Z przeanalizowanych dokumentów wynika, że całkowite koszty wyniosły 16.558,98 zł, z czego dotacja z budżetu Gminy Twardogóra wyniosła 10.000 zł i na taką kwotę MLKS „Echo” - sekcja orienteeringu wydatkowała otrzymaną dotację.

Środki pochodzące z budżetu gminy, wydatkowane były w następujący sposób:

Lp.	Nazwa wydatków/ Rodzaj kosztów	Koszt całkowity	Koszt pokryty z dotacji
1	Transport, noclegi, wyżywienie, zakup artykułów spożywczych (napoje itp.)	5.934,58	4.685,46
2	Ubezpieczenie licencje, opłaty startowe, badania	1.823,44	1.734,54
3	Wynagrodzenia	3.580,00	3.580,00

Tabela nr 1

Załączniki do protokołu do części dotyczącej dokumentacji finansowej MLKS „Echo” - sekcja orienteringu:

załącznik nr 1 – faktura vat nr 501/2010, wystawiona w dniu 23.04.2010 r. przez Apteka Centrum Anna Janik, ul. Waryńskiego 4, 56-416 Twardogóra, za zakup doppelherz aktiv, na kwotę: 10,88 zł;

załącznik nr 2 – faktura vat nr 0059/2010, wystawiona w dniu 17.04.2010 r. przez Przedsiębiorstwo Transportowo-Usługowe TRANS BUS Józef Kamzol, ul. Ogrodowa 28/7, 56-416 Twardogóra, za przewóz osób do Srebrnej Góry, na kwotę: 600,91 zł;

załącznik nr 3 – rachunek nr 00022/2010, wystawiony w dniu 22.10.2010 r. przez Kwatery Prywatne, Usługi Przewodniczkę – Karol Talarczyk, ul. Ogrodowa 1, 57-215 Srebrna Góra, za nocleg grupowy, na kwotę: 132,00 zł;

załącznik nr 4 - faktura vat nr 888, wystawiona w dniu 06.09.2010 r. przez STUDIO PLAN Grzegorz Zwoliński, ul. Piotrowska 72, 54-060 Wrocław, za karty startowe, na kwotę: 209,84 zł.

SEKCJA LEKKOATLETYKI

Weryfikacji dokumentacji finansowej MLKS „Echo” - sekcja lekkoatletyki, zespół kontrolujący dokonał w sposób analogiczny, jak w przypadku sekcji orienteringu.

Dokumentację źródłową, która jest przedmiotem weryfikacji przez zespół kontrolujący dostarczył w dniu 14.01.2011 r. prowadzący zajęcia w zakresie lekkoatletyki Pan Paweł Olszański.

W roku 2010, na podstawie umowy Nr OR-4120-2/P/2010, zawartej w dniu 10.02.2010 r. MLKS „Echo” – sekcja lekkoatletyki otrzymała łączną dotację w wysokości 22.000 zł na realizację przedmiotowego zadania publicznego.

Z przeanalizowanych dokumentów wynika, że całkowite koszty wyniosły 43.431,75 zł, z czego dotacja z budżetu Gminy Twardogóra wyniosła 22.000 zł i na taką kwotę MLKS „Echo” - sekcja orienteringu wydatkowała otrzymaną dotację.

Środki pochodzące z budżetu gminy, wydatkowane były w następujący sposób:

Lp.	Nazwa wydatków/ Rodzaj kosztów	Koszt całkowity	Koszt pokryty z dotacji
1	Transport	6.293,75	3.008,89
2	Wyżywienie, noclegi, udziały w zgrupowaniach	7.991,58	3.288,80
3	Sprzęt sportowy	3.431,70	1.741,72
4	Ubezpieczenie, licencje, badania, opłaty startowe,	2.645,00	1.245,59
5	Inne koszty: kurs instruktorski, itp.	11.169,72	815,00
6	Wynagrodzenie	11.900,00	11.900,00

Tabela nr 2

Załączniki do protokołu do części dotyczącej dokumentacji finansowej MLKS „Echo” - sekcja lekkoatletyki:

załącznik nr 5 – faktura vat nr 05/09/2010, wystawiona w dniu 07.09.2010 r. przez Run4Fun.pl ul. Langiewicza 3/1, 70-263 Szczecin, za obuwie (kolce), które zakupiono i wydano zawodnikowi Kacprowi Schubert (opis faktury), na kwotę: 386,00 zł;

załącznik nr 6 – faktura vat nr FAW1600215/10, wystawiona w dniu 16.06.2010 r. przez Intersport Polska S.A. Colerzy 382, 32-060 Liszki, za buty asics (buty treningowe), które otrzymał zawodnik Marcin Żmuda (opis faktury), na kwotę: 199,99 zł;

załącznik nr 7 – faktura vat nr 074/06-10/FVS, wystawiona w dniu 30.06.2010 r. przez Polanik Sp. z o.o., ul. Życzliwa 11, 97-300 Piotrków Trybunalski, za sprzęt sportowy, na kwotę: 630,74 zł;

załącznik nr 8 – faktura vat nr 1660, wystawiona w dniu 06.07.2010 r., przez Akademię Wychowania Fizycznego we Wrocławiu, ul. I.J. Paderewskiego 35, 51-612 Wrocław, za kurs instruktora lekkiej atletyki dla Jaromira Sobczaka, na kwotę: 815,00 zł;

załącznik nr 9 – faktura vat nr FAS/Toruń/159/2010, wystawiona w dniu 25.09.2010 r., przez Hostel Orange, ul. Prosta 19, 87-100 Toruń, za usługi noclegowe, na kwotę: 420,00 zł;

załącznik nr 10 – rachunek nr 90/2010, wystawiony w dniu 18.06.2010 r., przez Zespół Szkół Sportowych na 50 im. Janusza Kusocińskiego, ul. S.Lindego 20, 01-952 Warszawa, za zakwaterowanie, na kwotę: 80,00 zł;

załącznik nr 11 – faktura vat nr FVS-000049/2010, wystawiona w dniu 26.05.2010 r., przez Zespół Szkół nr 22, ul. Parkowa 18-26, 51-616 Wrocław, za żywienie w miesiącu maj i czerwiec 2010 dla Sławomira Tylcz. Przedmiotową fakturę opisano w następujący sposób: „Koszty wyżywienia zawodnika sekcji LA Sławomira Tylcza w internacie sportowym”, na kwotę: 510,00 zł;

załącznik nr 12 – rachunek nr 18/09/2010, wystawiony w dniu 08.09.2010 r. przez NZOZ Centrum Diagnostyki Medycznej MEDIX, ul. Grabiszyńska 37/39, 53-501 Wrocław, za USG ortopedyczne stawu kolanowego prawego zawodnika LA Sławomira Tylcz, na kwotę: 100,00 zł.

SEKCJA PIŁKI SIATKOWEJ

Weryfikacji dokumentacji finansowej MLKS „Echo” - sekcja piłki siatkowej, zespół kontrolujący dokonał w sposób analogiczny, jak w przypadku sekcji orienteringu i lekkoatletyki.

Dokumentację źródłową, która jest przedmiotem weryfikacji przez zespół kontrolujący dostarczył w dniu 14.01.2011 r. prowadzący zajęcia w zakresie piłki siatkowej Pan Jan Świerad.

W roku 2010, na podstawie umowy Nr OR-4120-5/P/2010, zawartej w dniu 10.02.2010 r. MLKS „Echo” – sekcja piłki siatkowej otrzymała łączną dotację w wysokości 20.000 zł na realizację przedmiotowego zadania publicznego.

Z przeanalizowanych dokumentów wynika, że całkowite koszty wyniosły 21.000 zł, z czego dotacja z budżetu Gminy Twardogóra wyniosła 20.000 zł, natomiast wydatki MLKS „Echo” pokryte ze środków dotacji wyniosły: 19.995,55, wobec czego należało zwrócić do Gminy Twardogóra kwotę 4,45 zł jako środki niewykorzystane w terminie obowiązywania umowy. Z informacji uzyskanej z Referatu Finansowego Urzędu Miasta i Gminy w Twardogórze zespół kontrolujący otrzymał informację, że taką kwotę MLKS „Echo” zwrócił na rachunek Gminy Twardogóra – **załącznik nr 13** – wydruk potwierdzający ten fakt.

Środki pochodzące z budżetu gminy, wydatkowane były w następujący sposób:

Lp.	Nazwa wydatków/ Rodzaj kosztów	Koszt pokryty z dotacji
1	Transport	4.872,03
2	Wyżywienie, zakwaterowanie	1.005,30
3	Sprzęt sportowy	4.638,35
4	Ubezpieczenie, wpisowe, licencje, itp.	2.270,00
5	Inne (składki ubezpieczenia, ZUS, prowizje bankowe, art. biurowe, itp.)	2.195,37
6	Wynagrodzenie	5.014,50

Tabela nr 3

Załączniki do protokołu do części dotyczącej dokumentacji finansowej MLKS „Echo” - sekcja lekkoatletyki:

załącznik nr 14 – faktura VAT nr 0143/SERWIS1/2010/FVS, wystawiona w dniu 30.12.2010 r. przez Serwis Gospodarczy Paweł Szczepaniak, ul. Tuwima 22, 98-300 Wieluń, za sprzęt sportowy na kwotę: 453,30 zł;

załącznik nr 15 – faktura VAT nr 0267/SG/SELECT/2010/FVS, wystawiona w dniu 30.12.2010 r. przez Serwis Gospodarczy Paweł Szczepaniak, ul. Tuwima 22, 98-300 Wieluń, za sprzęt sportowy na kwotę: 1.066,00 zł;

załącznik nr 16 - faktura VAT nr 0177/SG/SELECT/2010/FVS, wystawiona w dniu 25.11.2010 r. przez Serwis Gospodarczy Paweł Szczepaniak, ul. Tuwima 22, 98-300 Wieluń, za sprzęt sportowy na kwotę: 1.254,00 zł;

załącznik nr 17 – faktura VAT nr 0241/2010, wystawiona w dniu 04.12.2010 r., przez Przedsiębiorstwo Transportowo-Usługowe „TRANS BUS” Józef Kamzol, ul. Ogrodowa 28/7, 56-416 Twardogóra, za przewóz osób do Oławy, na kwotę: 192,60 zł;

załącznik nr 18 – faktura VAT nr 6/2010, wystawiona w dniu 13.02.2010 r. przez Bar „Złota Kurka”, ul. Marszałka Józefa Piłsudskiego 20, 50-033 Wrocław, za posiłki, na kwotę: 115,30 zł;

załącznik nr 19 – rachunek nr 8/2010, wystawiony przez MKS „Piast” sekcja piłki siatkowej, ul. Andromedy 62, 67-200 Głogów, za wpisowe w zawodach oraz za noclegi i wyżywienie. Niniejszy dokument, stanowiący załącznik nr 19 do protokołu nie zawiera kompletnej daty wystawienia, widnieje na nim tylko rok, na kwotę: 600,00 zł;

Załącznik nr 20 – faktura VAT nr 0027/2010, wystawiona w dniu 28.02.2010 r. przez Przedsiębiorstwo Transportowo-Usługowe Józef Kamzol, ul. Ogrodowa 28/7, 56-416 Twardogóra, za przewóz osób, na kwotę: 1.498,00 zł; Przedmiotowa faktura nie wskazuje do jakiej miejscowości oraz w jaki dzień został dokonany transport zawodników. Również opis dokonany przez trenera/opiekuna siatkarek na odwrocie przedmiotowej faktury nie wykazuje miejsca oraz daty transportu.

Wobec powyższego zespół kontrolujący zwraca uwagę, aby w przyszłości sprawdzać każdy dokument, który jest przyjmowany przez MLKS „Echo”, aby zawierał niezbędne elementy, umożliwiające jego pełną identyfikację.

Ustalenia końcowe zespołu kontrolującego:

Zespół kontrolujący analizując dostarczone dokumenty finansowe zwracał uwagę na przestrzeganie podstawowych zasad wynikających z ustawy o rachunkowości.

W trakcie kontroli dokonano weryfikacji dokumentów księgowych i ustalono:

1) brak daty wpływu dokumentów do MLKS „Echo”. Na niektórych rachunkach, fakturach widnieje pieczęć wpływu do GOSiR, co zespół kontrolujący uważa za nieprawidłowe działanie (m.in. załączniki nr 2, nr 3, nr 7, nr 8, nr 11, nr 16, nr 17, nr 20);

2) na nie wszystkich dokumentach jest adnotacja o zaksięgowaniu (brak daty zaksięgowania i pozycji księgowej) – m.in. załączniki nr 1, nr 3, nr 5, nr 6, nr 7, nr 8, nr 9, nr 10, nr 12, nr 14, nr 15, nr 17, nr 18, nr 19);

3) nie uzupełnia się pieczęćki „wyplacono gotówką, czekiem....., przelewem.....”. Widnieje tylko podpis lub całkowity brak pieczęćki;

4) zgodnie z art. 25 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, stwierdzone błędy w zapisach poprawia się poprzez skreślenie dotychczasowej treści i wpisanie nowej. W weryfikowanej dokumentacji stwierdzono nie przestrzeganie tego zapisu;

5) brak jest adnotacji na fakturach//rachunkach o przyjętym sprzęcie sportowym, sportowo-treningowym. Wobec powyższego należałoby przedłożyć kartotekę ilościową.

6) brak jest pokwitowania zawodników świadczące o odbiorze stroju sportowego.

Wnioski zespołu kontrolującego

Zespół kontrolujący na podstawie dokonanej kontroli dokumentacji finansowej MLKS „Echo” wzywa klub do złożenia pisemnych wyjaśnień dotyczących zasadności opłacenia rachunków opisanych w załącznikach nr 8 i nr 11 do niniejszego protokołu, z dotacji pochodzącej z budżetu Gminy Twardogóra. Również należy złożyć wyjaśnienia dotyczące załącznika nr 20 w kwestii dotyczącej miejsca wyjazdu zawodników i przedmiotowej faktury.

Ponadto należy zwrócić uwagę MLKS „Echo” na przestrzeganie podstawowych zasad wynikających m.in. z ustawy o rachunkowości – nieprawidłowości wskazano w ustaleniach zespołu kontrolującego w punktach od 1 do 6.

Wyjaśnienia złożyć w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszego protokołu.

Na tym protokół kontroli zakończono

Od ustaleń zawartych w niniejszym protokole kierownikowi kontrolowanego podmiotu przysługuje prawo odwołania się na piśmie do Burmistrza Miasta i Gminy Twardogóra w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszego protokołu.

Protokół sporządzony został w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden przekazano Międzyszkolnemu Klubowi Sportowemu „Echo” w Twardogórze.

Zespół kontrolujący (podpisy złożone w dniu zakończenia kontroli: 21 stycznia 2011 r.)

Łukasz Gargula –

.....*Łukasz Gargula*.....

Anna Gąsior –

.....*Gąsior*.....

Teresa Kunaj –

.....*Kunaj*.....

Przedstawiciel Międzyszkolnego Ludowego Klubu Sportowego „Echo” Twardogóra:

(podpis złożony w dniu podpisania i przekazania protokołu t.j. w dniu 31.01.2011.....)

.....*Paweł Arzowski*.....
(czytelny podpis: imię i nazwisko, ewentualnie pieczętka)