

ORG.
2/2000
2/2001
i olo GKS
Lotnik
07092011

**Protokół
z przeprowadzonej kontroli dokumentacji finansowej
Gminnego Klubu Sportowego „Lotnik” Twardogóra
za rok 2010.**

Kontrola przeprowadzona została w okresie od 8 do 25 marca 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 GKS „Lotnik”;
- 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 stwierdza co następuje:

Dokumentację źródłową, która jest przedmiotem weryfikacji przez zespół kontrolujący dostarczył w dniu 8 marca 2011 r. Prezes GKS „Lotnik” Pan Edward Dzikowski.

Dokumentacja finansowa prowadzona jest w sposób prawidłowy, umożliwiającą identyfikację poszczególnych operacji księgowych, jak również rozróżnienie wydatków na dwie grupy, na jakie GKS „Lotnik” otrzymał w roku 2010 dotację – tj. na seniorów i juniorów.

Zakup sprzętu sportowego odbywał się na zasadach określonych w umowach o dotację na rok 2010, a mianowicie sprzęt sportowy został zakupiony dla osób będących uczniami lub studentami. Pod fakturami zakupu sprzętu sportowego dołączone zostały odpowiednie zaświadczenia stwierdzające zasadność zakupu sprzętu sportowego – **załączniki od nr 1 do nr 2**

Ustalenia 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) na wszystkich dokumentach finansowych brak jest podpisu głównej księgowej oraz brak jest podpisu upoważnionej osoby pod względem merytorycznym – **załączniki od nr 3 do nr 6;**

2) na delegacji nie wskazano środka lokomocji oraz brak jest: daty i podpisu zlecającego wyjazd, słownego zapisu kwoty, wskazania kto przedłożył niniejszą delegację, daty pokwitowania odbioru gotówki. Stwierdzono również różnicę między naliczeniem delegacji (83,58 zł) a faktycznie wypłaconą kwotą (83,50 zł) – **załącznik nr 7;**

3) brak opisów faktur i rachunków;

4) na dokumentach finansowych widnieją błędne dane nabywcy, wpisano Klubu Sportowego „Lotnik” zamiast Gminny Klub Sportowy „Lotnik” – **załączniki od nr 8 do nr 11.** Pod w/w dokumentami znajdują się noty korygujące, które nie zostały wypełnione prawidłowo - **załączniki od nr 12 do nr 15;**

5) rachunki składane przez Pana Janusza Rusieckiego za wykonanie pracy polegającej na praniu odzieży sportowej są niekompletne, gdyż brakuje na nich wskazania daty zawarcia stosownej umowy zlecenia. Ponadto dołączone do rachunków szczegółowe wyliczenie i zestawienie wykonanej pracy zostaje naliczone z dużym opóźnieniem. Zespół kontrolujący stwierdził, że wyliczenie datowane na dzień 02.12.2009 r., za wykonanie prac w miesiącu listopadzie 2009 r. zostało rozliczone rachunkiem w miesiącu kwietniu 2010 r. – **załącznik nr 16.**

Na pozostałych rachunkach również brakuje wskazania daty umowy zlecenia – **załącznik nr 17.**

Wnioski zespołu kontrolującego

Zespół kontrolujący na podstawie dokonanej kontroli dokumentacji finansowej GKS „Lotnik” Twardogóra wzywa klub:

- 1) do składania podpisu przez główną księgową na każdym dokumencie finansowym;
- 2) do przedłożenia, wynikających z art. 22 ustawy o rachunkowości, prawidłowych not korygujących do dokumentów oznaczonych jako załączniki od nr 8 do nr 11 niniejszego protokołu
- 3) do stosowania wymagań zawartych w art. 21 ustawy o rachunkowości – **załącznik nr 18**
- 4) zwracania uwagi aby nie przyjmować dokumentów finansowych, na innych pismach i dokumentach wystawionych przez inne podmioty – **załącznik nr 19**, dokument źródłowy zostaw wystawiony na odwrocie pisma, którego nadawcą jest Klub Piłkarski „Dąb” Dobroszyce.
- 5) przestrzegania art. 25 ust. 1 pkt 1 ustawy o rachunkowości, która stanowi, aby stwierdzone błędy w zapisach poprawiać poprzez skreślenie dotychczasowej treści i wpisanie nowej. W weryfikowanej dokumentacji stwierdzono używanie korektora.

Zespół kontrolujący wnioskuje do Burmistrza Miasta i Gminy Twardogóra o wstrzymanie kolejnych transz dotacji dla GKS „Lotnik” do czasu złożenia przez klub wyjaśnień i informacji o usunięciu braków, o których mowa wyżej.

Powyższe ma na celu zastosowanie treści pisma o sygn. OR.523.6.5.2011.ŁG z dnia 24.02.2011 r. – **załącznik nr 20**, dotyczące wstrzymania kolejnych transz dotacji do czasu złożenia wyjaśnień i usunięcia braków w dokumentacji finansowej.

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 GKS „Lotnik” Twardogóra.

Zespół kontrolujący (podpisy złożone w dniu zakończenia kontroli: 25 marca 2011 r.)

Łukasz Gargula – *Łukasz Gargula*
Anna Gąsior – *Gąsior*
Teresa Kunaj – *Kunaj*

Przedstawiciel Gminnego Klubu Sportowego „Lotnik” Twardogóra:

(podpis złożony w dniu podpisania i przekazania protokołu t.j. w dniu *25.03.2011*)

Dłuszyński
.....
(czytelny podpis: imię i nazwisko, ewentualnie pieczęć)