

Protokół z kontroli

Przeprowadzonej w Miejskim Towarzystwie Krzewienia Kultury Fizycznej w Jastrzębiu Zdroju, przy ul. Wielkopolskiej 91 przez podinspektora Katarzynę Gadawską w okresie od 10 września 2007 r. do 28 września 2007 r.

Miejskie Towarzystwo Krzewienia Kultury Fizycznej w Jastrzębiu Zdroju działa na podstawie statutu (załącznik nr 1) zarejestrowanego w Sądzie Rejonowym w Gliwicach, Wydział X Gospodarczy pod numerem 2879 w dniu 31.03.2004 r.

Funkcję Prezesa Miejskiego Towarzystwa Krzewienia Kultury Fizycznej pełni Pani Jadwiga Res – Siudzińska natomiast funkcję skarbnika pełni Pan Stanisław Krasucki.

Przedmiotem czynności kontrolnych była analiza dokumentacji dotyczącej dotacji na zadania:

1. „Majówka na sportowo” - **2.000,00 zł.** w tym:
 - I Międzynarodowe Kryterium Kolarskie o Puchar Prezydenta Miasta Jastrzębie Zdrój,
 - Turniej koszykówki ulicznej „Bruk”,
2. „Spartakiada Sportowo-Rekreacyjna” - **6.900,00 zł.**

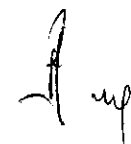
W toku kontroli ustalono:

W dniu 26 kwietnia 2007 roku pomiędzy Miastem Jastrzębie Zdrój a Miejskim Towarzystwem Krzewienia Kultury Fizycznej w Jastrzębiu Zdroju została zawarta umowa nr KS 08130/48/2007/w (załącznik nr 2) o wsparcie realizacji zadania: „Majówka na sportowo” w tym „I Międzynarodowe Kryterium Kolarskie o Puchar Prezydenta Miasta Jastrzębie Zdrój” oraz turniej koszykówki ulicznej „Bruk”.

Umowę stanowiły również niżej wymienione załączniki:

- **załącznik nr 1** – oferta realizacji zadania publicznego złożona według wzoru określonego w załączniku nr 1 do rozporządzenia Ministra Gospodarki, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 27 grudnia 2005 r. w sprawie wzoru oferty realizacji zadania publicznego ramowego wzoru umowy o wykonanie zadania publicznego i wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania,
- **załącznik nr 2** – zaktualizowany harmonogram realizacji zadania,
- **załącznik nr 3** – zaktualizowany kosztorys,
- **załącznik nr 4** - oświadczenie Zleceniobiorcy o zgodności odpisu z rejestru ze stanem prawnym i faktycznym w dniu podpisania umowy.

Zgodnie z § 4 umowy nr KS 08130/48/2007/w Miejskie Towarzystwo Krzewienia Kultury Fizycznej „..... zobowiązuje się do wykorzystania przekazanych środków finansowych zgodnie z celem, na jaki je uzyskał i na warunkach określonych niniejszą umową. Dotyczy to także ewentualnych przychodów uzyskanych przy realizacji umowy, których nie można było przewidzieć przy kalkulowaniu wielkości dotacji oraz odsetek bankowych od przekazanych przez Zleceniodawcę środków, które należy wykorzystać wyłącznie na wykonanie zadania”.



Kontrola wykazała, iż zgodnie z zapisem § 2 pkt. 2 umowy nr KS 08130/48/2007/w: „Przyznane środki finansowe w wysokości 2.000,00 zł. zostaną przekazane na rachunek bankowy Zleceniobiorcy do 4 maja 2007 r. Stwierdzono natomiast (na podstawie przedstawionego wyciągu bankowego nr 26 – załącznik nr 3), iż cała kwota dotacji w wysokości 2.000,00 zł. została wpłacona na rachunek bankowy Miejskiego Towarzystwa Krzewienia Kultury Fizycznej dopiero w dniu 9 maja 2007 r.

W związku z powyższą nieprawidłowością w dniu 7 maja 2007 r. została sporządzona notatka służbowa (załącznik nr 4) wyjaśniająca opóźnienie w przekazaniu przez Wydział Kultury i Sportu dotacji na realizację zadania publicznego. Zgodnie w/w wyjaśnieniem dopiero „..... w dniu 7 maja 2007 r. została podpisana umowa przez zarząd MTKKF. Po uzyskaniu wymaganych podpisów zarządu MTKKF (akceptujących warunki umowy) przygotowałam dyspozycję przekazania środków na konto Miejskiego Towarzystwa Krzewienia Kultury Fizycznej w Jastrzębiu Zdroju. Opóźnienie w podpisaniu umowy spowodowało opóźnienie w przekazaniu przez Wydział Kultury i Sportu dotacji na realizację zadania publicznego”.

Czynności kontrolne wykazały ponadto, iż zgodnie z korektą kalkulacji przewidywanych kosztów realizacji zadania (kosztorysu ze względu na rodzaj kosztów) – załącznik nr 5 środki finansowe z dotacji winny być przeznaczone na:

Lp.	Rodzaj kosztów (koszty merytoryczne i administracyjne związane z realizacją zadania)	Koszt całkowity (w zł.)	Z tego z wnioskowanej dotacji (w zł.)	Z tego z finansowych środków własnych, środków z innych źródeł oraz wpłat i opłat adresatów (w zł.)	Kwota wydatku według faktury, rachunku Wykazanych w sprawozdaniu końcowym
1.	Druki ➤ afisze ➤ dyplomy ➤ zaproszenia	500,00 300,00 100,00 100,00	-	500,00 300,00 100,00 100,00	
2.	Wynajem sprzętu sportowego ➤ kosze ➤ sprzęt pomiarowy	1.600,00 1.000,00 600,00		1.600,00 1.000,00 600,00	
3.	Obsługa sędziowska 7 osób x 8h	2.800,00		2.800,00	
4.	Obsługa techniczna	2.000,00		2.000,00	
5.	Obsługa medyczna (karetka z lekarzem)	1.000,00		1.000,00	
6.	Obsługa techniczna Wolontariat	2.000,00		2.000,00	
7.	Nagrody ➤ akcesoria rowerowe ➤ drobne nagrody ➤ sprzęt sportowy, turystyczny	9.500,00 5.000,00 2.700,00 4.680,00	2.000,00	7.500,00 5.000,00 2.700,00 2.680,00	(z dotacji 2.000,00) 2.010,00
8.	Medale	120,00		120,00	
9.	Napoje	400,00		400,00	
10.	Wyżywienie uczestników i obsługi	5.500,00		5.500,00	
11.	Koszty administracyjne ➤ telefon/fax ➤ opłata pocztowa ➤ energia ➤ materiały biurowe	1.100,00 300,00 250,00 200,00 350,00		1.100,00	
Razem		26.970,00	2.000,00	24.970,00	27.384,30

W dniu 30 maja 2007 r. Miejskie Towarzystwo Krzewienia Kultury Fizycznej złożyło „sprawozdanie końcowe z wykonania zadania publicznego” (załącznik nr 6). Jednakże w związku z błędami rachunkowymi i merytorycznymi powyższe sprawozdanie nie zostało zatwierdzone. W związku z powyższym MTKKF w dniu 15 czerwca 2007 r. złożyło korektę „sprawozdania końcowego z wykonania zadania publicznego” (załącznik nr 7), w którym wydatki ze środków dotacji przedstawiały się następująco:

Lp.	Numer faktury	Nazwa wydatku	Data	Kwota	Z tego ze środków pochodzących z dotacji
1.	281/07 (załącznik nr 8)	Nagrody (piłka, buty, lotki, mata)	02.05.2007	2.010,00	2.000,00

Analiza wykazała, iż kwota faktycznie poniesionych wydatków z dotacji wynosiła 2.000,00 zł. i była zgodna z wysokością przyznanej dotacji jak również z „korektą harmonogramu” (załącznik nr 5), w której ujęto realizację zadania ze względu na rodzaj kosztów. Ustalono również, iż „sprawozdanie końcowe z wykonania zadania publicznego” zostało złożone w terminie tj. 15 czerwca 2007 r. (wypełniając zapis § 8 pkt. 2 umowy tj: „Sprawozdanie końcowe z wykonania zadania powinno zostać sporządzone przez Zleceniobiorcę w terminie 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania..... tj. do 30 czerwca 2007 r.”.

Stwierdzono jednakże rozbieżność w rzeczywistej wysokości poniesionego „kosztu” (poniesionego ze środków własnych) z kwotą wykazaną w „sprawozdaniu końcowym”.

➤ **Potwierdzenie z Restauracji McDonald’s (załącznik nr 9)**

W/w dokument potwierdzał wydanie poczęstunku w dniu 06.05.2007 r. dla zawodników Turnieju Koszykówki w ramach imprezy „Majówka na sportowo” – na kwotę 2.760,00 zł. natomiast w „sprawozdaniu końcowym” w „zestawieniu faktur” pod poz. 15 wykazano kwotę wydatku w wysokości 3.000,00 zł. Zgodnie z adnotacją Prezesa MTKKF „sprawozdaniu końcowym”: „Kwota w poz. 14 powinna być 3.000,00 zł. a w poz. 15 winna być 2.670,00 zł.”.

W trakcie trwania czynności kontrolnych dokonano również analizy rozliczenia drugiej przyznanej dotacji pod nazwą : **SPARTAKIADA SPORTOWO-REKREACYJNA**, która została udzielona przez Miasto Jastrzębie Zdrój w wysokości 6.900,00 zł. na podstawie umowy nr KS 08130/80/2007/w zawartej w dniu 17 maja 2007 r. (załącznik nr 10).

Umowę stanowiły również niżej wymienione załączniki:

- załącznik nr 1 – oferta realizacji zadania publicznego złożona według wzoru określonego w załączniku nr 1 do rozporządzenia Ministra Gospodarki, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 27 grudnia 2005 r. w sprawie wzoru oferty realizacji zadania publicznego ramowego wzoru umowy o wykonanie zadania publicznego i wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania,
- załącznik nr 2 – zaktualizowany harmonogram realizacji zadania,
- załącznik nr 3 – zaktualizowany kosztorys,

- **załącznik nr 4** - oświadczenie Zleceniobiorcy o zgodności odpisu z rejestru ze stanem prawnym i faktycznym w dniu podpisania umowy.

Stwierdzono na podstawie przedstawionego wyciągu bankowego (**załącznik nr 11.**) iż cała kwota dotacji w wysokości 6.900,00 zł. została wpłacona na rachunek bankowy Miejskiego Towarzystwa Krzewienia Kultury Fizycznej zgodnie z zapisami § 2 pkt 2 umowy tj. w dniu 8 czerwca 2007 r.

Zgodnie z korektą kalkulacji przewidywanych kosztów realizacji zadania (kosztorysu ze względu na rodzaj kosztów) – **załącznik nr 12** środki finansowe z dotacji winny być przeznaczone na:

Lp.	Rodzaj kosztów (koszty merytoryczne i administracyjne związane z realizacją zadania)	Koszt całkowity (w zł.)	Z tego z wnioskowanej dotacji (w zł.)	Z tego z finansowych środków własnych, środków z innych źródeł oraz wpłat i opłat adresatów (w zł.)	Kwota wydatku według faktury, rachunku Wykazanych w sprawozdaniu końcowym
1.	Druki ➤ afisze ➤ dyplomy	550,00 400,00 150,00	550,00	- 300,00 100,00	551,44 (z dotacji 400,00) 183,00 (z dotacji 150,00)
2.	➤ Zakup sprzętu sportowego niezbędnego do realizacji zadania	3.000,00	2.000,00	1.000,00	2.158,99 (z dotacji 2.000,00)
3.	Transport sprzętu i osób	1.000,00		1.000,00	
4.	Obsługa: ➤ obsługa sędziowska ➤ obsługa techniczna ➤ obsługa medyczna ➤ obsługa techniczna (wolontariat)	7.280,00 1.750,00 1.620,00 160,00 3.750,00	1.590,00 1.590,00	5.690,00 1.750,00 30,00 160,00 3.750,00	1.620,00 (z dotacji 1.590,00)
5.	Nagrody	2.100,00	1.000,00	1.100,00	1.259,92 (z dotacji 1.000,00)
6.	Medale	1.410,00 350,00	1.760,00		1.850,74 (z dotacji 1.760,00)
7.	Napoje	400,00		400,00	
8.	Koszty administracyjne ➤ telefon/fax ➤ opłata pocztowa ➤ energia ➤ materiały biurowe	1.500,00 300,00 300,00 400,00 500,00		1.500,00	
Razem		17.590,00	6.900,00	10.690,00	

W dniu 13 lipca 2007 r. Miejskie Towarzystwo Krzewienia Kultury Fizycznej złożyło „sprawozdanie końcowe z wykonania zadania publicznego” (**załącznik nr 13**), w którym wydatki ze środków dotacji przedstawiały się następująco:

Lp.	Numer faktury	Nazwa wydatku	Data	Kwota	Z tego ze środków pochodzących z dotacji
1.	423/07 (załącznik nr 14)	Druki	25.06.2007	551,44	400,00
2.	711/07 (załącznik nr 15)	Druki	30.06.2007	183,00	150,00
3.	396/07 (załącznik nr 16)	Sprzęt sportowy	15.06.2007	2.158,99	2.000,00
4.	17/2007 (załącznik nr 17)	Obsługa techniczna	18.06.2007	1.620,00	1.590,00
5.	508/07 (załącznik nr 18)	Nagrody	15.06.2007	1.259,92	1.000,00
6.	557/07 (załącznik nr 19)	Medale	21.06.2007	1.850,74	1.760,00
razem					6.900,00

Kontrola wykazała błąd w opisie na odwrocie faktury FA VAT nr 423/07 (poz. 1) (potwierdzającej dokonanie częściowego pokrycia kosztów z dotacji) tj.:

		było	winno być
FA VAT 423/07 (załącznik nr 14)	kwota pokryta z dotacji	550,00 zł.	400,00 zł.

Analiza dokumentacji wykazała, iż kwota faktycznie poniesionych wydatków z dotacji wynosiła **6.900,00 zł.** i była zgodna z wysokością przyznanej dotacji jak również z „korektą harmonogramu” (załącznik nr 12), w której ujęto realizację zadania ze względu na rodzaj kosztów. Ustalono również, iż „sprawozdanie końcowe z wykonania zadania publicznego” zostało złożone w terminie tj. 13 czerwca 2007 r. (wypełniając zapis § 8 pkt. 2 umowy tj: „Sprawozdanie końcowe z wykonania zadania powinno zostać sporządzone przez Zleceniobiorcę w terminie 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania..... tj. do 16 lipca 2007 r.”).

Protokół niniejszy sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

Prezes Miejskiego Towarzystwa Krzewienia Kultury Fizycznej w Jastrzębiu Zdroju Pani Jadwiga Res - Siudzińska, po zapoznaniu się z treścią protokołu w dniu 16 października 2007 roku stwierdza, że nie wnosi żadnych zastrzeżeń co do faktów w nim opisanych, ustalonych na podstawie dowodów.

Kontrolujący poinformowali Prezesa Miejskiego Towarzystwa Krzewienia Kultury Fizycznej w Jastrzębiu Zdroju o prawie złożenia wyjaśnień lub uzupełnień do protokołu w terminie 3 dni od dnia zakończenia czynności kontrolnych i podpisania niniejszego protokołu.

Niniejszy protokół wraz z załącznikami zawiera 85 kolejno ponumerowanych stron.

Integralną część protokołu stanowią następujące załączniki:

1. Statut Miejskiego Towarzystwa Krzewienia Kultury Fizycznej,
2. Umowa nr KS 08130/48/2007/w z dnia 26 kwietnia 2007 r. na realizację zadania „Majówka na sportowo” w wysokości 2000,00 zł.,
3. Wyciąg bankowy nr 26 z dnia 9 maja 2007 r.,
4. Notatka służbowa z dnia 7 maja 2007 r.,
5. Korekta kalkulacji przewidywanych kosztów realizacji zadania (kosztorys ze względu na rodzaj kosztów),
6. Sprawozdanie końcowe z wykonania zadania publicznego,
7. Korekta „sprawozdania końcowego z wykonania zadania publicznego”,
8. FA VAT nr 281/07 z dnia 02.05.2007 r.,
9. Potwierdzenie z Restauracji McDonald's,
10. Umowa nr KS 08130/80/2007 z dnia 17 maja 2007 r. na realizację zadania „Spartakiada Sportowo-Rekreacyjna” na kwotę 6.900,00 zł.
11. Wyciąg bankowy z dnia 8 czerwca 2007 r.,
12. Korekta kalkulacji przewidywanych kosztów realizacji zadania (kosztorysu ze względu na rodzaj kosztów),
13. Sprawozdanie końcowe z wykonania zadania publicznego,
14. FA VAT nr 423/07 z dnia 25.06.2007 r.,
15. FA VAT nr 711/07 z dnia 30.06.2007 r.,
16. FA VAT nr 396/07 z dnia 15.06.2007 r.,
17. FA VAT nr 17/2007 z dnia 18.06.2007 r.,
18. FA VAT nr 508/07 z dnia 15.06.2007 r.,
19. FA VAT nr 557/07 z dnia 21.06.2007 r.

**JEDNOSTKA
KONTROLOWANA:**

Miejskie Towarzystwo Krzewienia
Kultury Fizycznej
44-330 Jastrzębie Zdrój, ul. Wielkopolska 91
tel. 471-25-16, 471-38-89, tel./fax 471-05-58
PKO Jastrzębie Zdrój 10202560-1537-370-1
NIP 653-10-34-929, Regon 271006263

PREZES
Miejskiego Towarzystwa
Krzewienia Kultury Fizycznej
w Jastrzębie Zdroju
Jadwiga Mary-Silwinańska

KONTROLUJĄCY:

URZĄD MIASTA
JASTRZĘBIE ZDRÓJ
Al. Józefa Piłsudskiego 60
44-335 Jastrzębie Zdrój
-21-

PODINSPEKTOR
K. Gadauska
Katarzyna Gadauska

Jastrzębie Zdrój, dnia 16 października 2007r.