

Protokół

z czynności kontrolnych przeprowadzonych zgodnie z planem pracy Komisji Rewizyjnej na I półrocze 2016 r. oraz w oparciu o upoważnienie Przewodniczącej Rady Miejskiej Mieroszowa do przeprowadzenia czynności kontrolnych w zakresie dotacji dla TKS „Biały Orzeł” za okres 01.01.2015 r. do 31.12.2015 r. pod kątem celowości i zgodności z przepisami

Data rozpoczęcia czynności kontrolnych : 23.06.2016 r.

Data zakończenia czynności kontrolnych : 24.10. 2016 r.

Kierownik jednostki kontrolowanej: Burmistrz Mieroszowa – Pan Marcin Raczyński

Adres kontrolowanej jednostki: pl. Niepodległości 1, 58-350 Mieroszów

Komisja Rewizyjna oświadcza, że kontrola została przeprowadzona na podstawie upoważnienia wydanego przez Przewodniczącą Rady Miejskiej i została przeprowadzona zgodnie z § 91 ust.1 Statutu Gminy cyt.:

1. zgodności z prawem,
2. gospodarności,
3. rzetelności,
4. celowości,
5. zgodności dokumentacji ze stanem faktycznym.

Jako dowody zostały wykorzystane w szczególności:

1. dokumenty,
2. wyjaśnienia pracownika referatu oświaty i kultury.

W trakcie kontroli wyjaśnień udzieliła pracownik Referatu Oświaty i Kultury – Pani Wioletta Drapała.

Dotacja do wykonania zadania publicznego „ realizacja powszechnych zajęć sportowych w szczególności z zakresu piłki nożnej wraz z częściowym utrzymaniem bazy przy ul. Sportowej w Mieroszowie.

Podstawa prawna

1. Ustawa z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2010 r. Nr 234, poz. 1536).
2. Uchwała Nr LXI/290/14 rady Miejskiej Mieroszowa z dnia 31.10.2014 r. w sprawie w sprawie rocznego Programu współpracy Gminy Mieroszów z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego na rok 2015.
3. Umowa Nr 14/F/2015 w wsparcie realizacji zadania publicznego pod nazwą „ realizacja powszechnych zajęć sportowych w szczególności z zakresu piłki nożnej wraz z częściowym utrzymaniem bazy przy ul. Sportowej 4”.

W toku prowadzonych czynności kontrolnych Komisja Rewizyjna poddała analizie dokumenty otrzymane z referatu oświaty i kultury. Analiza dokumentów była przeprowadzona pod kątem celowości oraz zgodności z obowiązującymi przepisami. Niezbędnymi danymi, jako materiał do kontroli były :

- wykaz rozgrywek piłkarskich w roku 2015 z rozbiciem na poszczególne sezony, ilość meczów wyjazdowych i rozgrywanych na miejscu;
- sprawozdanie cząstkowe i końcowe, między innymi pod kątem ewentualnych remontów obiektów znajdujących się na terenie stadionu piłkarskiego znajdującego się w Mieroszowie przy ul. Sportowej, w tym wykaz obiektów i zakres wykonanych prac remontowo budowlanych;
- informacje zawarte w protokole cząstkowym i końcowym dotyczące kosztów oraz formy zlecenia wykonania prac podmiotom zewnętrznym związanych z utrzymaniem płyty boiska (koszenie, wałowanie), bądź też wykonywanym w zakresie własnym.

Komisja Rewizyjna w toku prowadzonych czynności w poniższej tabeli przedstawiła faktury ze wskazanej dokumentacji finansowej, które budziły wątpliwości :

Lp.	Nr rachunku księgowego	Data wystawienia dokumentu księgowego	Nazwa Kosztu
1	FV 851862	6.05.2015	Zakup dresów
2	57/2015	29.05.2015	Koszenie murawy
3	15.06.2251	26.06.2015	Olej napędowy
4	82/2015	27.06.2015	Koszenie murawy
5	672/2015	6.07.2015	Artykuły remontowe
6	106/2015	24.07.2015	Koszenie murawy
7	67/08/2015	2.08.2015	Olej napędowy
8	4272/2015	16.08.2015	Paliwo
9	15.08.1547	20.08.2015	Olej napędowy
10	1525/15	21.08.2015	Olej napędowy
11	550600480996	31.08.2015	Olej napędowy
12	525/09	5.09.2015	Olej napędowy
13	1207/2015	11.09.2015	Olej napędowy
14	137/2015	17.09.2015	Koszenie boiska
15	1207/15	29.09.2015	Olej napędowy
16	Umowa	3.10.2015	Zakup pralki
17	1207/15	13.10.2015	Olej napędowy
18	31797/1207	14.10.2015	Olej napędowy
19	30247/4272	17.10.2015	Olej napędowy
20	30.0/4272/15	21.10.2015	Olej napędowy
21	KP/19/2015	29.10.2015	Sprzęt sportowy
22	34028/1207/15	2.11.2015	Olej napędowy
23	34288/4272/15	22.11.2015	Benzyna
24	34289/4272/15	22.11.2015	Olej napędowy
25	34837/2472/15	26.11.2015	Benzyna
26	42/K3/10/15	2.10.2015	Sprzęt sportowy
27	FV854348	2.10.2015	Sprzęt sportowy
28	FV855653	7.12.2015	Sprzęt sportowy

W toku prowadzonej kontroli Komisja Rewizyjna ustaliła, że koszenie płyty boiska jest zlecane podmiotom zewnętrznym (faktury) oraz rozliczane ze środków otrzymanych z dotacji gminy Mieroszów za okres 01.01.2015 r. do 31.12.2015 r.

Na podstawie przedstawionego sprawozdania końcowego za rok 2015 Komisja Rewizyjna sprawdziła brak w dokumentacji finansowo – księgowej następujących faktur o numerach :

550600480996 z dnia 31.08.2015, 1207/15 z dnia 13.10.2015, FV854348 z dnia 02.10.2015.

Faktury dotyczyły zakupu oleju napędowego i sprzętu sportowego.

Na podstawie zestawienia faktur stwierdzono, że na utrzymanie płyty boiska (koszenie) w roku 2015 r. wydatkowano kwotę 2 tys. zł. Ponadto na olej napędowy i etylinę została wydatkowana kwota powyżej 2 tys. zł

Na podstawie przeanalizowanego materiału dotyczącego zakresu kontroli Komisja Rewizyjna przedstawiła następujące wnioski :

1. Należy dokonać analizy obowiązującej umowy nr 14/F/2015 z dnia 05 marca 2015 roku a w szczególności doprecyzowania n/w zapisów:

- a. § 3, pkt 2, lit. d) umowy - kogo dotyczy ten zapis;
- b. § 1, pkt 1 umowy – zapis mówiący o (...) „częściowym utrzymaniu bazy przy ul. Sportowej 4”.

2. W toku przeprowadzonej kontroli Komisja Rewizyjna stwierdza, że uzyskana dokumentacja finansowo – księgowa nie pozwala na ustalenie prawidłowości wydatkowania środków finansowych z dotacji UM na wynagrodzenia trenerów, piłkarzy i działaczy:

- a. brak prawidłowego rozliczenia delegacji służbowych;
- b. brak właściwego opisu faktur dotyczących zakupu i przeznaczenia paliw płynnych (etylina oraz olej napędowy);
- c. brak dokumentacji dotyczącej zapisu „ekwiwalentów”;

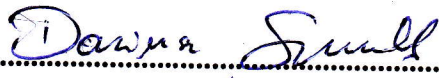
3. Komisja Rewizyjna wskazuje na wysokie koszty utrzymania płyty boiska, rekomenduje rozważenie zawarcia stałej umowy na koszenie murawy (a także pozostałe czynności jak np. belowanie) podmiotom zewnętrznym np. ZGKiM w Mioszowie.

4. Komisja Rewizyjna w toku dalszej analizy uzyskanych materiałów wskazuje na brak zestawienia przeprowadzonych remontów w obiekcie (zgodnie z zapisem w umowie) pomimo przedstawienia faktur zakupu materiałów budowlanych.

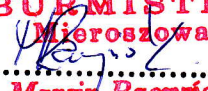
5. Komisja Rewizyjna stwierdza nieprawidłowości w sporządzaniu dokumentacji z zakupu sprzętu AGD (pralko-suszarka) niezgodnie z zapisem umowy (brak faktury, została sporządzona jedynie umowa kupna pomiędzy TKS a osobą fizyczną [prywatną]) wydatkowane środki pochodzą z dotacji.
6. Komisja Rewizyjna po dokonaniu analizy całości uzyskanego materiału zaleca dokonanie szczegółowej kontroli zadania publicznego na podstawie § 9 Umowy nr 14/F/2015 pod kątem prawidłowości wydatkowania przekazanej dotacji przez właściwy referat podległy Burmistrzowi Gminy Mieroszów jako zleceniodawcy.

Protokół sporządzono w trzech jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden doręczono Kierownikowi jednostki kontrolowanej. Pouczono Kierownika jednostki kontrolowanej o możliwości zgłoszenia w terminie 7 dni od podpisania protokołu pisemnych wyjaśnień co do zawartych w protokole ustaleń.

Na tym protokół zakończono i podpisano :

1. Dariusz Szmulik – Przewodniczący..... 
2. Wojciech Oleszkiewicz – Wiceprzewodniczący..... 
3. Jan Bednarz – Członek 
4. Henryk Hnatiuk- Członek..... 
5. Jadwiga Kobus – Członek..... 

Podpis (data) kierownika jednostki kontrolowanej 21.12.2016

BURMISTRZ
Mieroszowa

Marcin Raczynski