

PROTOKÓŁ NR VII/2004

kontroli Referatu Kultury, Sportu i Rekreacji Urzędu Miasta Lędziny przeprowadzonej przez inspektora ds kontroli wewnętrznej mgr Joannę Warchulską-Kopeć na podstawie upoważnienia wydanego przez Burmistrza Miasta Lędziny w dniu 26.11.2004r.

Temat kontroli: prawidłowość udzielania dotacji z budżetu miasta Lędziny podmiotom nie zaliczanym do sektora finansów publicznych w 2003 r oraz poprawność ich rozliczenia.

Kontrolę przeprowadzono w dniach: 01-03.12. , 07-10.12 , 13-15.12.2004 r.

Przepisy prawne w oparciu o które przeprowadzono kontrolę:

1. Ustawa z dnia 26.11.1998 r o finansach publicznych (tekst jednolity Dz.U. 2003, nr 15, poz. 148 ze zmianami),
2. ustawa z dnia 08.03.1990 r o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz.U. 2001, nr 142, poz. 1591 ze zm),
3. Ustawa z dnia 18.01.1996 r o kulturze fizycznej (tekst jednolity Dz.U. 2001, nr 81, poz. 889 ze zm),
4. Ustawa z dnia 23.04.2003 r przepisy wprowadzające ustawę o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz.U.2003, nr 96, poz. 874 ze zm),
5. Uchwała budżetowa przyjęta uchwałą nr XXVIII/02/03 Rady Miasta z dnia 27.02.2003 r,
6. Uchwała nr XXXVII/04/03 Rady Miasta Lędziny dnia 24.04.2003 r w sprawie trybu postępowania o udzielenie dotacji z budżetu miasta podmiotom nie zaliczonym do sektora finansów publicznych i nie działającym w celu osiągnięcia zysku, sposobu ich rozliczania i kontroli.

Skontrolowano pod względem:

1. przestrzegania procedury udzielania dotacji opisanej w Uchwale nr XXXVII/04/03 Rady Miasta Lędziny z dnia 24.04.2003 r w sprawie trybu postępowania o udzielenie dotacji z budżetu miasta podmiotom nie zaliczonym do sektora finansów publicznych i nie działającym w celu osiągnięcia zysku, sposobu ich rozliczania i kontroli, a w szczególności:
2. złożenia wniosku,
3. złożenia dokumentu uprawniającego do składania oświadczeń woli w imieniu dotowanego,

- 4.uzyskania opinii merytorycznej komisji oraz Komisji Budżetu i Finansów,
- 5.zawarcia umowy i czynienia zadość wymogom co do treści umowy,
- 6.rozliczenia dotacji pod względem rzeczowym i rachunkowym.

Osoby zatrudnione w kontrolowanym Referacie:

- 1.Kierownik Referatu - Krzysztof Bednarczyk
- 2.Inspektor – mgr Alicja Zaręba

Informacji i wyjaśnień w toku kontroli udzielili: pracownicy Referatu

Ustalenia kontroli:

1.Dotacja udzielona ze środków budżetu miasta Łęczyny (dział 92105 paragraf 2630) dla Pracowni Modelarstwa Lotniczego – LOK Łęczyny i Hołdunów.

Kwota dotacji z umowy 6.000,00 zł, kwota dotacji rzeczywiście przekazana 3.000,00 zł stosownie do postanowienia § 2 pkt 7 umowy.

Specyfikacja rzeczowa dotacji: zakup materiałów i akcesoriów modelarskich.

Nieprawidłowości: brak daty na wniosku o przyznanie dotacji, brak opinii komisji Rady Miasta Łęczyny stosownie do § 2 pkt 3 uchwały cytowanej we wstępie.

2.Dotacja udzielona ze środków budżetu miasta Łęczyny (dział 92605 paragraf 2630) dla Uczniowskiego Klubu Sportowego “ Orka” Łęczyny.

Kwota dotacji 4.000,00 zł.

Specyfikacja rzeczowa dotacji: organizacja zawodów sportowych w mieście (opłaty sędziowskie, wynajem obiektu, nagrody, udział zawodników w zawodach, zakup sprzętu sportowego dla członków klubu.

Nieprawidłowości: brak opinii Komisji stosownie do § 2 pkt 3 uchwały cytowanej we wstępie, rozliczenie II i III transzy przedstawiono razem, co narusza postanowienia § 2 pkt 2 umowy z dnia 09.06.2003 r, naruszenie zasad rozliczania dotacji wyrażonych w poprzez § 3 pkt 2 umowy poprzez nie umieszczenie na przedłożonych oryginałach dokumentów finansowych pieczętki o treści wskazanej w umowie.

3.Dotacja udzielona ze środków budżetu miasta Łęczyny (dział 92605 paragraf 2630) dla Klubu Tenisa Stołowego “Łęczyny”.

Kwota dotacji z umowy 17.000,00 zł, kwota dotacji rzeczywiście udzielona 16.500,00 zł stosownie do § 2 pkt 7 uchwały w sprawie trybu udzielenia

Specyfikacja rzeczowa: zakup sprzętu sportowego, szkolenie młodzieży, organizacja zawodów sportowych , udział zawodników Klubu w turniejach, zawodach.

Poza dotacją celową przydzieloną i rozliczoną na podstawie umowy nr ZK/05/2003 z dnia 09.06.2003 r zapłacono ze środków budżetu miasta kwotę 3.000,00 zł stosownie do pisma Klubu z dnia 03.04.2003 r za wzięcie udziału w wielu turniejach odbywających się na początku roku. Ponadto Urząd Miasta zlecił Klubowi organizację oraz wyjazd dzieci i młodzieży zrzeszonej w Klubie na mecze III i IV ligi tenisa stołowego oraz zakup niezbędnego sprzętu dla realizacji tego zlecenia na kwotę 3.000,00 zł.

4. Dotacja udzielona ze środków budżetu miasta Łęczyny (dział 92605 paragraf 2630) dla Klubu Szachowego “ Górnik Łęczyny”.

Kwota dotacji: 4.000,00 zł, kwota dotacji rzeczywiście przekazana 3.000,00 zł stosownie do do § 2 pkt 7 uchwały w sprawie trybu udzielenia

Specyfikacja rzeczowa: zakup sprzętu i literatury szachowej oraz na cele sportowe.

5. Dotacja udzielona ze środków budżetu miasta Łęczyny dla Miejskiego Klubu Sportowego “ Łęczyny (dział 92605 paragraf 2630).

Kwota dotacji: 120.000,00 zł

Specyfikacja rzeczowa: szkolenie drużyn młodzieży piłkarskiej, organizacja i udział w zawodach sportowych, przewozy zawodników, zakup sprzętu sportowego, przygotowanie i utrzymanie obiektów sportowych.

Nieprawidłowości:

5.1 W rozliczeniu I transzy dotacji na kwotę 50.000,00 zł przyjęto do rozliczenia fakturę nr 95/03/fv z dnia 26.02.2003 r na kwotę 31,99 zł opisaną jako “ zakup rury do remontu instalacji na targowisku”. Jest to naruszenie zasad rozliczenia dotacji, gdyż dotacja miała pokrywać środki na zadanie pn. przygotowanie i utrzymanie obiektów sportowych, a targowisko miejskie nie jest obiektem sportowym, nawet jeżeli było administrowane przez MKS.

5.2 Większość dowodów księgowych przedstawionych do rozliczenia wystawiona jest przed datą otrzymania dotacji, nawet przed datą zawarcia umowy. Celem dotowania jest dofinansowanie przedsięwzięć sportowych, a nie refundowanie wydatków już poniesionych, nawet jeśli przyzwolenie na refundację zawierają postanowienia uchwały i umowy oraz jest stosowna zgoda burmistrza miasta.

5.3 Poważnym uchybieniem jest zaliczenie do rozliczenia dotacji wydatków MKS na wynagrodzenia i pochodne dla zatrudnionych pracowników tzn. księgowej za okres siedmiu miesięcy (wydatek objęty I transzą - kwota 5.230,20 zł) oraz księgowej (okres 3 miesięcy - kwota 3.297,57 zł), sekretarki (okres ośmiu miesięcy- kwota 7.875,44 zł) rozliczonych w II transzy. Powyższą kategorię zaliczono do zadania pn. przygotowanie i utrzymanie obiektów sportowych. Dotacja dla MKS ma charakter dotacji celowej, o której mowa w art. 69 ust. 4 pkt 1 d ustawy o finansach publicznych, a nie dotacji podmiotowej na dofinansowanie działalności bieżącej wskazanego podmiotu. Dotacja celowa przyznawana jest ze środków budżetowych na konkretne przedsięwzięcia, zadania zlecone do realizacji jednostkom niezaliczonym do sektora finansów publicznych, w tym fundacjom i stowarzyszeniom. Każdy wydatek nie mieszczący się w ramach zleconego zadania podpada pod stwierdzenie – dotacja wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem, co skutkuje sankcją wykluczenia o ubieganie się o przyznanie dotacji przez kolejne 3 lata (art. 93 ust. 4 ustawy o finansach publicznych), a stosownie do umowy zawartej pomiędzy UM Łęczyny a MKS 2 lata (§ 5 pkt 3 umowy z dnia 09.05.2003 r oraz § 4 pkt 5 uchwały nr XXXVII/04/03 Rady Miasta Łęczyny z dnia 24.04.2003 r w sprawie trybu postępowania o udzielenie dotacji).

5.4 Do zadania pn przygotowanie i utrzymanie obiektów sportowych nie powinno się włączać kategorii: delegacje sędziowskie i koszty związane z rozgrywkami na wszystkich szczeblach. Taka sytuacja występuje zarówno w rozliczeniu I i II transzy. Wydatki związane z delegacjami sędziowskimi mieszczą się w kategorii organizacja i udział w zawodach sportowych, przewozy zawodników.

5.5 Podczas kontroli na miejscu w MKS stwierdzono, iż występują braki w dokumentacji źródłowej dotyczącej umów zlecenia i umów o pracę zawieranych przez MKS. Dotyczy to pracownika [REDAKTOWANE] oraz zleceniobiorcy [REDAKTOWANE]. Kontrola w/w umów była przeprowadzona dla potwierdzenia danych przedstawionych Referatowi Kultury do rozliczenia dotacji z 2003 r w kategorii przygotowanie i utrzymanie obiektów sportowych. W związku z brakiem umów osoba kontrolująca nie może potwierdzić prawidłowości danych na podstawie których rozliczono wydatki dotacji z 2003 r.

Uwagi: w przypadku żadnej z dotacji udzielonych z budżetu miasta nie dopełniono postanowienia umowy zawieranej z dotowanym, dotyczącego przedstawiania przez dotowanych sprawozdania finansowego najpóźniej do 31 marca następnego roku obrotowego.

W związku ze stwierdzonymi uchybieniami zwrócono się do Kierownika Referatu Kultury, Sportu i Rekreacji oraz do Prezesa MKS o wyjaśnienia.

Informacje końcowe

Stosownie do & 9 Regulaminu funkcjonowania kontroli wewnętrznej w Urzędzie Miasta Łęczyny kontrolowany ma prawo w terminie 3 dni od dnia podpisania protokołu zażądać uzupełnienia jego treści o dodatkowe materiały, jeżeli mają istotny wpływ na wynik kontroli.

Zgodnie z & 10 Regulaminu funkcjonowania kontroli wewnętrznej informuję, iż kontrolowany ma prawo w terminie 3 dni od dnia podpisania protokołu zgłosić zastrzeżenia co do jego treści.

Kontrolujący jest zobowiązany niezwłocznie rozpatrzyć zastrzeżenia, jednak nie jest związany treścią zastrzeżeń.

Niniejszy protokół zawiera 4 (cztery) strony kolejno numerowane i parafowane przez inspektora ds. kontroli wewnętrznej, naczelnika kontrolowanego Referatu.

Protokół sporządzono w trzech jednobrzmiących egzemplarzach, po jednym dla:

Burmistrza Miasta Łęczyny
Naczelnika Referatu Kultury
Inspektora ds kontroli

Władysława Trzcńskiego
Krzysztofa Bednarczyka
mgr Joanny Warchulskiej – Kopec.

.....
Kierownik Referatu Kultury

.....
inspektor d/s kontroli

Łęczyny, 15.12.2004 r