

Legionowo, dnia 27 września 2004 roku.

ZK.0914-2/04

**Protokół
z kontroli rozliczenia dotacji za 2003
i z okresu od 01.01.2004 roku do dnia 31.08.2004 roku
przekazanej przez Gminę Legionowo
Mazowieckiemu Centrum Karate Lew,
z siedzibą: 05-120 Legionowo, ul. Skorupki 12.**

Kontrolę przeprowadzono w siedzibie Mazowieckiego Centrum Karate Lew, 05-120 Legionowo, ul. Skorupki 12.

W okresie od dnia 23 września 2004 roku do dnia 07 października 2004 roku.

Kontrolę przeprowadzili pracownicy Urzędu Miasta Legionowo:

1. Anna Kaczorek - główny specjalista d/s kontroli, na podstawie upoważnienia nr 81 Zastępcy Prezydenta Miasta z dnia 20 września 2004 roku, *załącznik nr 1*,
2. Anna Dyrka - pełnomocnik d/s ochrony informacji niejawnych na podstawie upoważnienia nr 82 Zastępcy Prezydenta Miasta z dnia 20 września 2004 roku, *załącznik nr 2*.

Kontrolę przeprowadzono w zakresie wykorzystania dotacji z budżetu Gminy Legionowo za okresy:

- od dnia 01 stycznia 2003 roku do dnia 31 grudnia 2003 roku,
- od dnia 01 stycznia 2004 roku do dnia 31 sierpnia 2004 roku.

Wyjaśnień udzielał Pan Radosław Kulikowski – Prezes Zarządu Mazowieckiego Centrum Karate Lew oraz Pani Lidia Kalinowska-Grzelak (właścicielka biura rachunkowego), prowadząca dokumentację związaną z Mazowieckim Centrum Oyama Karate Lew na podstawie umowy zawartej w dniu 01 czerwca 2001 roku (*załącznik nr 3*).

W toku przeprowadzonej kontroli ustalono:

sposób rozliczenia dotacji oraz sposób kontroli wykonywania powierzonego zadania zawarty jest w Uchwale Nr XIV/150/99 Rady Miejskiej w Legionowie z dnia 21

lipca 1999 roku w sprawie określenia zasad udzielania dotacji z budżetu Gminy Legionowo na cele publiczne związane z realizacją zadań własnych gminy, kontroli wykonywania zadań i wydatkowania środków publicznych oraz rozliczania dotacji oraz w Uchwale Nr XV/158/1999 Rady Miejskiej w Legionowie z dnia 08 września 1999 roku w sprawie zmiany uchwały nr XIV/150/99 z dnia 21 lipca 1999 roku w sprawie określenia zasad udzielania dotacji z budżetu Gminy Legionowo na cele publiczne związane z realizacją zadań własnych gminy, kontroli wykonywania zadań i wydatkowania środków publicznych oraz rozliczania dotacji (*załącznik nr 4*).

Zgodnie z postanowieniami wyżej wymienionych uchwał podmioty ubiegające się o dotację na realizację zadania, powinny dopełnić następujących formalności:

- a) sporządzić wniosek, który powinien zawierać:
 - szczegółowy zakres rzeczowy proponowanego do realizacji zadania,
 - termin i miejsce realizacji zadania,
 - kalkulacje przewidzianych kosztów zadania,
 - informację o przeznaczonych środkach finansowych, zasobach rzeczowych i kadrowych, wskazujących na możliwość wykonania zadania,
 - podpis osoby lub osób upoważnionych do składania oświadczeń woli w imieniu wnioskodawcy),
- b) przedstawić aktualny wyciąg z rejestru organu rejestrowego,
- c) przedstawić aktualny statut,
- d) wskazać osobę odpowiedzialną za realizację zadania,
- e) posiadać konto bankowe.

**I Dokonano analizy udzielenia i rozliczenia dotacji
Mazowieckiemu Centrum Oyama Karate „Lew”, obejmującego okres
od dnia 01 stycznia 2003 roku do dnia 31 grudnia 2003 roku w zakresie:**

1. umowy zawartej w sprawie dotacji,
2. terminów i kwot przyznanych środków,
3. sposobu rozliczenia dotacji.

Ad 1 Umowy w sprawie dotacji

W 2003 roku zawarte zostały następujące umowy:

- Umowa OK-3402/49/2003 zawarta w dniu 16 stycznia 2003 roku pomiędzy Gminą Legionowo a Mazowieckim Centrum Oyama Karate „Lew” w sprawie dotowania realizacji zadań realizowanych przez MCOK „Lew” (*załącznik nr 5*).

W umowie określono:

- a) zadania zlecone przez Gminę Legionowo do realizacji przez MCOK „Lew”,
- b) termin realizacji zadań,
- c) wysokość dotacji,

- d) rodzaj wydatków ponoszonych na realizację zadań,
- e) tryb płatności,
- d) sposób rozliczenia udzielonej dotacji,
- e) zasady zwrotu niewykorzystanej części dotacji,
- f) pracownika odpowiedzialnego za kontrolę wykonywania zadań.

W wyniku analizy zapisów umowy stwierdzono:

- rozbieżność pomiędzy nazwą strony umowy zawartej w umowie - Mazowieckie Centrum Oyama Karate „Lew”, a zapisem zawartym w Dziale I, Rubryce 1, pkt 3 wyciągu z Krajowego Rejestru Sądowego z dnia 19.08.2002 roku, gdzie nazwa stowarzyszenia kultury fizycznej podana została jako „Mazowieckie Centrum Karate Lew” (**załącznik nr 5**).

Na tę okoliczność zostało zadane pytanie Prezesowi Zarządu i Pani Lidii Kalinowskiej-Grzelak – prowadzącej biuro rachunkowe. Odpowiedź stanowi **załącznik nr 6**.

- umowa zawarta została na okres od 01 stycznia 2003 roku do dnia 31 marca 2003 roku,

- brak pieczętki imiennej Prezesa Zarządu, brak pieczętki imiennej Skarbnika. Zgodnie z zapisem Działu 2, Rubryka 1 odpisu aktualnego z Krajowego Rejestru Sądowego z dnia 19.08.2002 roku, do składania oświadczeń w zakresie praw i obowiązków majątkowych upoważnione są dwie osoby Prezesa lub Wiceprezesa i Skarbnika (**załącznik nr 5**).

- Umowa nr OK-3402/134/203 zawarta w dniu 20 marca 2003 roku pomiędzy Gminą Legionowo a Mazowieckim Centrum Oyama Karate „Lew” w sprawie dotowania realizacji zadań realizowanych przez MCOK „Lew” (**załącznik nr 5**).

W umowie określono:

- a) zadania zlecone przez Gminę Legionowo do realizacji przez MCOK „Lew”,
- b) termin realizacji zadań,
- c) wysokość dotacji,
- d) rodzaj wydatków ponoszonych na realizację zadań,
- e) tryb płatności,
- f) sposób rozliczenia,
- g) zasady zwrotu niewykorzystanej części dotacji,
- h) pracownika odpowiedzialnego za kontrolę wykonywania zadań.

W wyniku analizy zapisów umowy stwierdzono:

- rozbieżność pomiędzy nazwą strony umowy zawartej w umowie - Mazowieckie Centrum Oyama Karate „Lew”, a zapisem zawartym w Dziale I, Rubryce 1, pkt 3 wyciągu z Krajowego Rejestru Sądowego z dnia 19.08.2002 roku, gdzie nazwa stowarzyszenia kultury fizycznej podana została jako „Mazowieckie Centrum Karate Lew” (**załącznik nr 5**).

- brak pieczętki imiennej Prezesa Zarządu, brak pieczętki imiennej Skarbnika. Zgodnie z zapisem Działu 2, Rubryka 1 odpisu aktualnego z Krajowego Rejestru

Sądowego z dnia 19.08.2002 roku, do składania oświadczeń w zakresie praw i obowiązków majątkowych upoważnione są dwie osoby Prezesa lub Wiceprezesa i Skarbnika (**załącznik nr 5**).

- Aneks nr 1 do umowy nr OK-3402/134/2003 zawartej w dniu 20 marca 2003 roku dotyczącej dotacji na realizację zadań przez MCOK „Lew” zawarty w dniu 30 lipca 2003 roku pomiędzy Gminą Legionowo a Mazowieckim Centrum Oyama Karate „Lew” (**załącznik nr 5**).

Aneksem do umowy dokonano zmian w zakresie:

- poszerzono zakres zadań,
- nadzór nad prawidłowością wykonywania zleconych zadań powierzono naczelnikowi wydziału edukacji i sportu,
- sposób i termin rozliczenia dotacji,

Ad 2 Terminy i kwoty przekazanych środków przedstawia tabela:

<i>Data przekazania</i>	<i>Kwota dotacji</i>
24.01.03	1250
24.02.03	1250
24.03.03	1250
25.04.03	1250
26.05.03	1250
24.06.03	1250
28.08.03	1250
28.08.03	1250
24.09.03	1250
24.10.03	1250
24.11.03	1250
11.12.03	1250
Razem	15000

Zestawienie stanowi **załącznik nr 7**.

Ad 3 Sposób rozliczenia dotacji

W I półroczu 2003 roku dotacje z budżetu Gminy Legionowo przekazane zostały Mazowieckiemu Centrum Oyama Karate Lew na podstawie następujących umów:

- umowy nr OK-3402/49/2003 zawartej w dniu 16 stycznia 2003 roku na okres od 01 stycznia 2003 roku do dnia 31 marca 2003 roku,
- umowy nr OK-3402/134/2003 zawartej w dniu 20 marca 2003 roku na okres od dnia 01 kwietnia 2003 roku do dnia 31 grudnia 2003 roku, do umowy tej

sporządzony został aneks w dniu 30 lipca 2003 roku.

Zgodnie z zapisem §8 pkt 1 załącznika do uchwały nr XIV/150/99 Rady Miejskiej w Legionowie z dnia 21 lipca 1999 roku w sprawie określenia zasad udzielenia dotacji z budżetu Gminy Legionowo na cele publiczne związane z realizacją zadań własnych gminy, kontroli wykonywania zadań i wydatkowania środków publicznych oraz rozliczania dotacji każdorazowo dokonuje właściwy wydział (równorzędna komórka organizacyjna Urzędu Miejskiego).

Zgodnie z zapisem §4 pkt 1 umowy nr OK-3402/49/2003, §4 pkt 1 umowy nr OK-3402/134/2003, kontrolę wykonywania zadań sprawuje inspektor d/s sportu Sławomir Supa.

Aneksem nr 1 do umowy nr OK-3402/134/2003 zmieniono zapis §4 pkt 1 umowy, w którym nadzór nad prawidłowością wykonywania zleconych zadań i wydatkowania przyznanych środków finansowych powierzono naczelnik wydziału edukacji i sportu – Pani Ninie Kretowicz.

Rozliczenie środków dotacji za 2003 rok, (z podziałem na półrocza) dokonane przez pracowników wskazanych w umowach zawarte zostało w materiale przedstawionym poniżej.

I półrocze 2003 roku przedstawia się następująco:

<i>Kwota dotacji</i>	<i>Terminy przekazania dotacji</i>	<i>Termin wykonywania dotacji</i>	<i>Termin rozliczenia dotacji</i>	<i>Rodzaj dokumentu, numer</i>	<i>Rodzaj wydatku</i>	<i>Kwota</i>	<i>W tym środki z dotacji</i>
1250	24.01.03.	2003 rok	Do dnia 10 lipca roku za I półrocze do dnia 31 stycznia 2004 roku – za 2003 rok	Faktura VAT nr FV1123/03/WAR	Zakup plecaków	6000	3750
1250	24.02.03			Faktura VAT 0319/03	Zakup kurtek	1448	1448
1250	24.03.03						
1250	25.04.03						
1250	26.05.03						
1250	24.06.03						
7500						7448	5198

Dokumenty powyższego zestawienia stanowią *załącznik nr 8* do protokołu.

II półrocze 2003 roku przedstawia się następująco:

<i>Kwota dotacji</i>	<i>Terminy przekazania dotacji</i>	<i>Termin wykorzystania dotacji</i>	<i>Termin rozliczenia dotacji</i>	<i>Rodzaj dokumentu, numer</i>	<i>Rodzaj wydatku</i>	<i>Kwota</i>	<i>W tym środki z dotacji</i>	
1250	28.08.03	2003 rok	do dnia 10 lipca 2003 roku za I półrocze do dnia 31 stycznia 2004 roku – za 2003 rok w/g aneksu: za pierwsze półrocze do dnia 15 lipca 2003 roku, za drugie półrocze do dnia 15 stycznia 2004 roku	Faktura VAT nr 11/00526/U 2/03	Noclegi w hotelu w Krakowie oraz pranie	293,12	265,40	
1250	28.08.03			Bilety PKP z dnia 22.11.2003.	Zakup biletów na zawody (12x18 zł, 10x42,54 zł)	641,40	580,86	
1250	24.09.03			Brak faktury (ksero przelewu)	Zakup kimon i pasów	2439	2439	
1250	24.10.03			Faktura VAT nr 0058/11/2003/FVS	Zakup ochraniaczy, suspensoriów	2509,54	2509,54	
1250	24.11.03			Rachunek nr 7/2003	Zakup kimon i pasów	635	635	
1250	11.12.03			Rachunek nr 03/11/03	Opłata startowa, opłata za nocleg	1490	1490	
7500						8008,06	7919,8	

Dokumenty powyższego zestawienia stanowią **załącznik nr 8** do protokołu.

Na okoliczność rozliczenia dotacji za 2003 roku prowadzona jest korespondencja pomiędzy wydziałem edukacji i sportu a Mazowieckim Centrum Oyama Karate Lew. Biorąc powyższe pod uwagę należy stwierdzić, że w chwili przeprowadzania kontroli nie można ustosunkować się do wyników rozliczenia z otrzymanej dotacji.

Tym samym kontrolujący dokonali kontroli dokumentów źródłowych przedstawionych przez Prezesa Zarządu. Zgodnie z oświadczeniem Prezesa Zarządu stanowiły one podstawę do rozliczenia otrzymanej dotacji przez Mazowieckie Centrum Oyama Karate Lew.

Na tę okoliczność sporządzono zestawienie, z podziałem na półrocza 2003 roku.

Ustalono, że dokumenty przedstawione kontrolującym nie są tożsame z dokumentami przedstawionymi wydziałowi edukacji i sportu.

W tym temacie zadano pytanie Prezesowi Zarządu.

Odpowiedź stanowi **załącznik nr 9**.

I półrocze 2003 roku przedstawia się następująco:

<i>Kwota dotacji</i>	<i>Terminy przekazania dotacji</i>	<i>Termin wykonywania dotacji</i>	<i>Termin rozliczenia dotacji</i>	<i>Rodzaj dokumentu, numer</i>	<i>Data zapłaty</i>	<i>Rodzaj wydatku</i>	<i>Kwota</i>	<i>W tym środki z dotacji</i>	<i>Nie wykorzystane środki z dotacji</i>
1250	24.01.03	2003 rok	do dnia 10 lipca 2003 roku za I półrocze do dnia 31 stycznia 2004 roku – za 2003 rok	Faktura VAT nr FV 1123/03/WAR	09.04.03	Zakup plecaków	6000	6000	
1250	24.02.03				(wb)				
1250	24.03.03								
1250	25.04.03			Faktura VAT nr 74/2003	16.05.03 (rk)	Wynajem sali	248,51	248,51	
1250	26.05.03			Faktura VAT nr 57/2003	19.05.03 (rk)	Wynajem sali	796,72	796,72	
1250	24.06.03			Faktura VAT nr 20/2003	28.05.03 (rk)	Wynajem sali	468,50	468,50	
7500							7513,73	7513,73	

Dokumenty powyższego zestawienia stanowią **załącznik nr 10** do protokołu.

Przedłożone przez Prezesa Zarządu Mazowieckiego Centrum Oyama Karate Lew dokumenty, które są podstawą do rozliczenia otrzymanej dotacji zgodnie z umową nr OK-3402/49/2003, umową nr OK-3402/134/2003 wraz z aneksem stanowią wartość 7513,73 zł, przy czym dotacja stanowiła kwotę 7500 zł.

Kontrolujący uznaje faktury o numerach: 74/2003, 57/2003, 20/200 za wynajem sali na kwotę 1513, 73 zł jako wydatek niezgodny z §3 umowy.

Uznaje, zaliczając zakup plecaków do sprzętu sportowego, jako wydatek zgodny z zapisem §3 umowy. Zakup plecaków to koszt 6000 zł.

Umowa nr OK-3402/49/2003 nie określa okresu (czasu) wykorzystywania środków z

dotacji. Określa termin realizacji zadań, co nie jest równoznaczne z terminem wykorzystania środków. Umowa w § 4 ust. 3 ustanawia termin zwrotu (10 stycznia 2004 roku) niewykorzystanej dotacji. Przyjęto, że zakup plecaków jest zgodny z umową, która pozwala na zakup sprzętu sportowego w 2003 roku, nie precyzując, jaki rodzaj zakupu mieści się w tej kategorii.

Wobec powyższego rozliczenie dotacji za I półrocze 2003 roku – umowa nr OK-3402/49/2003, umowa OK-3402/134/2003 wraz z aneksem przedstawia się następująco:

<i>Kwota dotacji</i>	<i>Terminy przekazania dotacji</i>	<i>Termin wykorzystania dotacji</i>	<i>Termin rozliczenia dotacji</i>	<i>Rodzaj dokumentu, numer</i>	<i>Data zapłaty</i>	<i>Rodzaj wydatku</i>	<i>Kwota</i>	<i>W tym środki z dotacji</i>	<i>Nie wykorzystane środki z dotacji</i>	
1250	24.01.03	2003 rok	do dnia 10 lipca 2003 roku za I półrocze do dnia 31 stycznia 2004 roku – za 2003 rok	Faktura VAT nr FV 1123/03/WAR	09.04.03	Zakup plecaków	6000	6000	1500	
1250	24.02.03				(wb)					
1250	24.03.03									
1250	25.04.03									
1250	26.05.03									
1250	24.06.03									
7500										
							6000	6000	1500	

Jak obrazuje tabela w I półroczu 2003 roku nie wykorzystano 1500zł dotacji. Środki te zgodnie z umową nr OK-3402/49/2003, umową OK-3402/134/2003 wraz z aneksem mogą być wykorzystane w roku 2003.

II półrocze 2003 roku przedstawia się następująco:

<i>Kwota dotacji</i>	<i>Terminy przekazania dotacji</i>	<i>Termin wykorzystania dotacji</i>	<i>Termin rozliczenia dotacji</i>	<i>Rodzaj dokumentu, numer</i>	<i>Data zapłaty</i>	<i>Rodzaj wydatku</i>	<i>Kwota</i>	<i>W tym środki z dotacji</i>	<i>Nie wykorzystane środki z dotacji</i>
1250	28.08.03	2003 rok	do dnia 10 lipca 2003 roku za I półrocze do dnia 31 stycznia 2004 roku – za 2003 rok w/g aneksu: za pierwsze półrocze do dnia 15 lipca 2003 roku, za drugie półrocze do dnia 15 stycznia 2004 roku	Faktura VAT nr 0319/03	10.07.03 (rk)	Zakup kurtek	1448	1448	
1250	28.08.03			Faktura VAT nr 118/2003	06.11.03	Wynajem sali	248,51	436,90	
1250	24.09.03			Faktura VAT nr 103/2003	06.11.03 (wb)	Wynajem sali	213,01		
1250	24.10.03								
1250	24.11.03			Rachunek nr 5/2003	06.11.03 (wb)	Zakup pasów	45	45	
1250	11.12.03			Rachunek nr 4/2003	06.11.03 (wb)	Zakup kimon	2154	2154	
				Rachunek nr 6/2003	06.11.03 (wb)	Zakup pasów	240	240	
				Rachunek nr 03/11/03	15.11.03 (wb)	Oplata startowa, oplata za nocleg	1490	1490	
				Rachunek nr 7/2003	09.12.03 (wb)	Zakup kimon i pasów	635	635	
				Faktura VAT nr 0058/11/2003/RVS	16.12.03 (wb)	Zakup ochraniaczy i suspensoriów	2509,54	2509,54	
				Faktura VAT nr 127/2003	16.12.03 (wb)	Wynajem sali	213,01	213	
7500							9196,07	9171,44	0

Dokumenty powyższego zestawienia stanowią **załącznik nr 11** do protokołu.

Przedłożone kontrolującym przez Prezesa Zarządu Mazowieckiego Centrum Oyama Karate Lew dokumenty, które stanowią podstawę rozliczenia otrzymanej dotacji, zgodnie z umową OK-3402/134/2003 wraz z aneksem opiewają na kwotę 9171,44 zł. Udzielona dotacja w II półroczu 2003 roku wyniosła 7500 zł.

Kontrolujący uznaje:

- faktury za wynajem sali na kwotę 649,90 zł jako wydatek niezgodny z §3 umowy.
- faktury na zakup odzieży sportowej na kwotę 4522 zł jako wydatek niezgodny z §3 umowy.

Wobec powyższego kontrolujący dokonali rozliczenia dotacji za II półrocze 2003 roku – umowa OK-3402/134/2003 wraz z aneksem, które przedstawia się następująco:

<i>Kwota dotacji</i>	<i>Terminy przekazania dotacji</i>	<i>Termin wykrycia a dotacji</i>	<i>Termin rozliczenia dotacji</i>	<i>Rodzaj dokumentu, numer</i>	<i>Data zapłaty</i>	<i>Rodzaj wydatku</i>	<i>Kwota</i>	<i>W tym środki z dotacji</i>	<i>Środki wykrywane niezgodnie z przeznaczeniem</i>
1500	<i>Niewykrywane środki z dotacji przekazane w I półroczu 2003 roku</i>	2003 rok	do dnia 10 lipca 2003 roku za I półrocze						
1250	28.08.03		do dnia 31 stycznia 2004 roku – za 2003 rok	Rachunek nr 03/11/03	15.11.03 (wb)	Oплата startowa, оплата за nocleg	1490	1490	
1250	28.08.03			Faktura VAT nr 0058/11/2003/RVS	16.12.03 (wb)	Zakup ochraniaczy	2509,54	2509,54	
1250	24.09.03		w/g aneksu						
1250	24.10.03		za pierwsze półrocze do dnia 15 lipca 2003 roku,						
1250	24.11.03								
1250	11.12.03		za drugie półrocze do dnia 15 stycznia 2004 roku						

<i>Kwota dotacji</i>	<i>Terminy przekazania dotacji</i>	<i>Termin wykorzystania dotacji</i>	<i>Termin rozliczenia dotacji</i>	<i>Rodzaj dokumentu, numer</i>	<i>Data zapłaty</i>	<i>Rodzaj wydatku</i>	<i>Kwota</i>	<i>W tym środki z dotacji</i>	<i>Środki wykorzystane niezgodnie z przeznaczeniem</i>
9000							3999,54	3999,54	5000,46

**II Dokonano analizy udzielenia i rozliczenia dotacji
Mazowieckiemu Centrum Oyama Karate „Lew”, obejmującego okres
od dnia 01 stycznia 2004 roku do dnia 31 sierpnia 2004 roku w zakresie:**

1. umowy zawartej w sprawie dotacji,
2. terminów i kwot przyznanych środków,
3. sposobu rozliczenia dotacji.

Ad 1 Umowy zawarte w sprawie dotacji:

- Umowa nr WEiS 342-7/04 zawarta w dniu 05 kwietnia 2004 roku pomiędzy Gminą Legionowo a Mazowieckim Centrum Oyama Karate „Lew” w sprawie dotowania zadań realizowanych przez MCOK „Lew” (*załącznik nr 5*).

W umowie określono:

- a) zadania zlecone przez Gminę Legionowo do realizacji przez MCOK „Lew”,
- b) termin realizacji zadań,
- c) wysokość dotacji,
- d) rodzaj wydatków ponoszonych na realizację zadań,
- e) tryb płatności,
- f) sposób i termin rozliczenia udzielonej dotacji,
- g) zasady zwrotu niewykorzystanej części dotacji,
- h) pracownika odpowiedzialnego za kontrolę wykonywanych zadań.

W wyniku analizy zapisów umowy stwierdzono:

- rozbieżność pomiędzy nazwą strony umowy zawartej w umowie - Mazowieckie Centrum Oyama Karate „Lew”, a zapisem zawartym w Dziale I, Rubryce 1, pkt 3 wyciągu z Krajowego Rejestru Sądowego z dnia 15.09.2003 roku, gdzie nazwa stowarzyszenia kultury fizycznej podana została jako „Mazowieckie Centrum Karate Lew” (*załącznik nr 5*).

- Umowa nr WEiS 342/16/04 zawarta w dniu 31 maja 2004 roku pomiędzy Gminą Legionowo a Mazowieckim Centrum Oyama Karate „Lew” w sprawie dotowania zadań realizowanych przez MCOK „Lew” (*załącznik nr 5*).

W umowie określono:

- a) zadania zlecone przez Gminę Legionowo do realizacji przez MCOK „Lew”,
- b) termin realizacji zadań,
- c) wysokość dotacji,
- d) rodzaj wydatków ponoszonych na realizację zadań,
- e) tryb płatności,
- f) sposób rozliczenia udzielonej dotacji,
- g) zasady zwrotu niewykorzystanej części dotacji,
- h) pracownika odpowiedzialnego za kontrolę wykonywanych zadań.

W wyniku analizy zapisów umowy stwierdzono:

- rozbieżność pomiędzy nazwą strony umowy zawartej w umowie - Mazowieckie Centrum Oyama Karate „Lew”), a zapisem zawartym w Dziale I, Rubryce 1, pkt 3 wyciągu z Krajowego Rejestru Sądowego z dnia 15.09.2003 roku, gdzie nazwa stowarzyszenia kultury fizycznej podana została jako „Mazowieckie Centrum Karate Lew”(załącznik nr 5),
- brak pieczętki imiennej Prezesa Zarządu. Zgodnie z zapisem Działu 2, Rubryka 1 odpisu aktualnego z Krajowego Rejestru Sądowego z dnia 15.09.2003 roku, do składania oświadczeń w zakresie praw i obowiązków majątkowych upoważnione są dwie osoby Prezesa lub Wiceprezesa i Skarbnika (załącznik nr 5).

Ad 2 terminy i kwoty przyznanych środków przedstawia tabela:

<i>Data przekazania</i>	<i>Kwota dotacji</i>
21.04.04	2500
20.05.04	2500
22.06.04	2500
14.07.04	1250
18.08.04	1250
<i>Razem</i>	<i>10000</i>

Zestawienie stanowi załącznik nr 7 do protokołu.

Ad 3 Sposób rozliczenia dotacji

Zgodnie z zapisem §8 pkt 1 załącznika do uchwały nr XIV/150/99 Rady Miejskiej w Legionowie z dnia 21 lipca 1999 roku w sprawie określenia zasad udzielenia dotacji z budżetu Gminy Legionowo na cele publiczne związane z realizacją zadań własnych gminy, kontroli wykonywania zadań i wydatkowania środków publicznych oraz

rozliczania dotacji każdorazowo wykonuje właściwy wydział (równorzędna komórka organizacyjna Urzędu Miejskiego).

Zgodnie z §4 pkt 1 umowy nr WEiS 342-7/04 z dnia 05 kwietnia 2004 roku i §4 pkt 1 umowy nr WEiS 342-16/04 z dnia 31 maja 2004 roku w sprawie dotowania zadań realizowanych przez Mazowieckie Centrum Oyama Karate Lew nadzór nad prawidłowością wykonywania zadań i wydatkowania przyznanych środków finansowych z ramienia gminy sprawować będzie inspektor wydziału edukacji i sportu – Pani Anna Łasińska.

Rozliczenie środków dotacji za 2004 rok, (z podziałem na półrocza) dokonane przez przez pracownika wskazanego w umowach zawarte zostało w materiale przedstawionym poniżej:

I półrocze 2004 roku przedstawia się następująco:

<i>Kwota dotacji</i>	<i>Terminy przekazania dotacji</i>	<i>Termin wykorzystania dotacji</i>	<i>Termin rozliczenia dotacji</i>	<i>Rodzaj dokumentu, numer</i>	<i>Rodzaj wydatku</i>	<i>Kwota</i>	<i>W tym środki z dotacji</i>
2500	21.04.04	Brak terminu określającego czas wykorzystywania dotacji. Podano termin zwrotu niewykorzystanej dotacji	Do 15 lipca 2004 roku	Faktura VAT nr 000526/04	Udostępnienie hali sportowej i obsługa organizacyjno-techniczna podczas mistrzostw	3300	298,22
2500	20.05.04			Faktura VAT n 1129/04-FVAT	Grawerowanie medali	180,07	180,07
2500	22.06.04			Faktura VAT nr 1391/04/V/1	Zakup medali	120,05	120,05
				Faktura VAT nr 0035/01/2004/FVS	Zakup pasów do kimona	234,24	234,24
				Faktura VAT nr 0056/02/2004/FVS	Zakup ochraniaczy i kompletów sportowych	952,70	952,70
				Faktura nr 0020/03/2004/FVS	Zakup kompletów sportowych i ochraniaczy	261,93	261,93
				Faktura VAT nr 14/2004	Wynajem sali	177,14	177,14
				Faktura VAT nr 47/2004	Wynajem sali	142,01	142,01

<i>Kwota dotacji</i>	<i>Terminy przekazania dotacji</i>	<i>Termin wykorzystania dotacji</i>	<i>Termin rozliczenia dotacji</i>	<i>Rodzaj dokumentu, numer</i>	<i>Rodzaj wydatku</i>	<i>Kwota</i>	<i>W tym środki z dotacji</i>
				Faktura VAT nr 07/2004	Wynajem sali	354,29	354,29
				Faktura VAT nr 26/2004	Wynajem sali	362,34	362,34
				Faktura VAT nr 21/2004	Wynajem sali	410,65	410,65
				Faktura VAT nr 26/04	Wykonanie nadruku na sprzęcie sportowym	780,80	780,80
				Faktura VAT nr 30/2004	Wynajem sali	112,73	112,73
				Rachunek nr 01/04	Za obsługę sędziowską III mistrzostw	1000	1000
				Faktura VAT nr 43/2004	Wynajem sali	32,21	32,21
				Faktura VAT nr 1219/04/V/1	Zakup medali, pucharów sportowych	1350,36	1350,36
7500				Faktura	Grawerowanie medali,	730,26 10301,78	730,26 7500

Dokumenty powyższego zestawienia stanowią **załącznik nr 8** do protokołu.

II półrocze 2004 roku przedstawia się następująco:

<i>Kwota dotacji</i>	<i>Terminy przekazania dotacji</i>	<i>Termin wykorzystania dotacji</i>	<i>Termin rozliczenia dotacji</i>	<i>Rodzaj dokumentu, numer</i>	<i>Rodzaj wydatku</i>	<i>Kwota</i>	<i>W tym środki z dotacji</i>
1250	14.07.04	Brak terminu określającego czas wykorzystywania dotacji. Podano termin zwrotu niewykorzystanej dotacji	Do dnia 15 września 2004 roku	Faktura VAT nr 50/2004/CT	Zakwaterowanie i pobyt dzieci na obozie	9580	9580
1250	18.08.04						
				Faktura VAT nr FV4640/04/WAR	Zakup kurtek i termosów	538,02	538,02
				Faktura VAT 4689/04/WAR	Zakup śpiworów	312,32	312,32
				Faktura VAT FV 3776/04/WAR	Zakup kurtek, mat, śpiworów	6263,48	6263,48
2500						16693,82	16693,82

Dokumenty powyższego zestawienia stanowią **załącznik nr 8** do protokołu.

Na okoliczność rozliczenia dotacji za 2004 roku prowadzona jest korespondencja pomiędzy wydziałem edukacji i sportu a Mazowieckim Centrum Oyama Karate Lew. Biorąc powyższe pod uwagę należy stwierdzić, że w chwili przeprowadzania kontroli nie można ustosunkować się do rozliczenia z otrzymanej dotacji.

Tym samym kontrolujący dokonali kontroli dokumentów źródłowych przedstawionych przez Prezesa Zarządu. Zgodnie z oświadczeniem Prezesa Zarządu stanowiły one podstawę do rozliczenia otrzymanej dotacji przez Mazowieckie Centrum Oyama Karate Lew.

Na tę okoliczność sporządzono zestawienie, z podziałem na półrocza 2004 roku.

I półrocze 2004 roku przedstawia się następująco:

<i>Kwota dotacji</i>	<i>Terminy przekazania dotacji</i>	<i>Termin wykorzystania dotacji</i>	<i>Termin rozliczenia dotacji</i>	<i>Rodzaj dokumentu, numer</i>	<i>Data zapłaty</i>	<i>Rodzaj wydatku</i>	<i>Kwota</i>	<i>W tym środki z dotacji</i>	<i>Nie wykorzystywane środki z dotacji</i>
2500	21.04.04	Brak terminu określającego czas wykorzystywania dotacji Podano termin zwrotu niewykorzystanej dotacji	Do dnia 15 lipca 2004 roku	Faktura VAT nr 0035/01/2004/FVS	05.04.04 (wb)	Zakup pasów i kimon	234,24	1440	
2500	20.05.04			Faktura VAT nr 0056/02/2004/FVS		Zakup ochraniaczy	952,70		
2500	22.06.04			Faktura VAT nr 0020/03/2004/FVS		Zakup kompletów sportowych i ochraniaczy	261,93		
				Faktura VAT nr 14/2004	08.03.04 (wb)	Wynajem sali	177,14	532	
				Faktura VAT 07/2004		Wynajem sali	354,29		
				Faktura VAT nr 47/2004	08.03.04 (wb)	Wynajem sali	142,01	142,01	
				Faktura VAT nr 26/2004	22.04.04 (wb)	Wynajem sali	362,34	773	
				Faktura VAT nr 21/2004		Wynajem sali	410,65		

<i>Kwota dotacji</i>	<i>Terminy przekazania dotacji</i>	<i>Termin wykorzystania dotacji</i>	<i>Termin rozliczenia dotacji</i>	<i>Rodzaj dokumentu, numer</i>	<i>Data zapłaty</i>	<i>Rodzaj wydatku</i>	<i>Kwota</i>	<i>W tym środki z dotacji</i>	<i>Nie wykorzystane środki z dotacji</i>
				Faktura VAT nr 26/2004	08.03.04 (wb)	Wykonanie nadruku na sprzęcie	780,80	780,80	
				Faktura VAT nr 30/2004	30.06.04 (rk)	Wynajem sali	112,73	112,73	
				Rachunek nr 01/04 32	30.06.04 (rk)	Obsługa sędziowska	1000	1000	
				Faktura VAT nr 43/2004	16.06.04 (wb)	Wynajem sali	32,21	32,21	
				Faktura VAT nr 1219/04/V/1	01.06.04 (rk)	Zakup medali, szarf, pucharów	1350,36	1350,36	
				Faktura VAT nr 996/04 -FVAT	01.06.04 (rk)	Grawerowanie medali, tabliczek	730,26	730,26	
				Faktura VAT nr 00526/04	14.05.04 (wb)	Udostępnianie hali sportowej na mistrzostwa	3300	1800	
7500							10201,66	8693,37	0

Dokumenty powyższego zestawienia stanowią **załącznik nr 12** do protokołu.

Przedłożone przez Prezesa Zarządu Mazowieckiego Centrum Oyama Karate Lew dokumenty, które są podstawą do rozliczenia otrzymanej dotacji zgodnie z umową nr WEiS 342-7/04 z dnia 05 kwietnia 2004 roku stanowią wartość 8693,37, przy czym dotacja w I półroczu 2004 roku stanowiła kwotę 7500 zł.

Stwierdzono, że wydatki które są podstawą do rozliczenia otrzymanej dotacji są zgodne z § 3 umowy.

Uznano, że środki z dotacji w wysokości 7500 zł sfinansowały w tej części wydatki, obejmujące kwotę 8693,37 zł.

Stwierdzono, że dotacje wykorzystano w pełnej wysokości i sfinansowano wydatki określone w §3 umowy.

II półrocze 2004 roku przedstawia się następująco:

<i>Kwota dotacji</i>	<i>Terminy przekazania dotacji</i>	<i>Termin wykorzystania dotacji</i>	<i>Termin rozliczenia dotacji</i>	<i>Rodzaj dokumentu, numer</i>	<i>Data zapłaty</i>	<i>Rodzaj wydatku</i>	<i>Kwota</i>	<i>W tym środki z dotacji</i>	<i>Nie wykorzystane środki z dotacji</i>
1250	14.07.04	Brak terminu określającego czas wykorzystywania dotacji Podano termin zwrotu niewykorzystanej dotacji	Do dnia 15 września 2004 roku	Faktura VAT 50/2004/CT	18.08.04 (wb)	Zakwaterowanie i pobyt dzieci na obozie letnim	9580	9580	
1250	18.08.04			Faktura VAT nr FV4640/04/WAR	04.09.04 (wb)	Zakup kurtek i termosów	538,02	538,02	
				Faktura VAT nr 1391/04/V/1	07.09.04 (wb)	Zakup medali	120,05	120,05	
				Faktura VAT nr 1129/04-FVAT	07.09.04 (wb)	Grawerowanie medali	180,07	180,07	
2500							10418,14	10418,14	

Dokumenty powyższego zestawienia stanowią **załącznik nr 13** do protokołu

Przedłożone przez Prezesa Zarządu Mazowieckiego Centrum Oyama Karate Lew dokumenty, które są podstawą do rozliczenia otrzymanej dotacji zgodnie z umową nr WEiS 342-16/04 stanowią wartość 10.418,14 zł, przy czym dotacja za miesiąc lipiec i sierpień 2004 roku wynosiła 2500 zł.

Stwierdzono, że wydatki, które stanowią podstawę rozliczenia otrzymanej dotacji są zgodne z §3 umowy.

Uznano, że środki dotacji w wysokości 2500 zł sfinansowały w tej części poniesione wydatki na kwotę 10.418,14 zł. Stwierdzono więc, że dotację wykorzystano w pełnej wysokości.

Poza tym kontrolujący zadał pytania w temacie kosztów zakwaterowania i pobytu dzieci na obozie letnim, o treści:

- czy środki gminne dofinansowywały w określonym % pobyt każdego uczestnika obozu (faktura za pobyt dzieci na obozie letnim sportowym na kwotę 9580 zł),

- czy środki gminne dofinansowywały pobyt wybranych dzieci, młodzieży. Jeśli tak, to jakie kryteria brano pod uwagę. Ilu uczestnikom sfinansowano pobyt. Odpowiedź stanowi **załącznik nr 14** do protokołu.

Przedstawiony materiał obrazuje rozbieżności, które mają miejsce przy rozliczeniu otrzymanych środków finansowych z Gminy Legionowo. Przedstawione wydziałowi edukacji i sportu do rozliczenia dowody nie są tożsame z dowodami przedstawionymi kontrolującym.

Z wyjaśnień Pani Lidii Kalinowskiej-Grzelak prowadzącej sprawę finansowo-księgową stowarzyszenia i oględzin urzędów księgowych stwierdzono, że w rachunkowości stowarzyszenia ma zastosowanie zasada kasowa. To znaczy, że przychody i koszty uznawane są i ewidencjonowane w księgach w momencie zapłaty – **załącznik nr 15**.

Kontrolujący sprawdził płatności faktur i rachunków zakwalifikowanych przez Prezesa do sfinansowania ze środków dotacji Gminy Legionowo.

Ustalił, że:

- rozchodowe dowody kasowe (kw) raportów kasowych nie zawierają odbioru gotówki. Przykład stanowi **załącznik nr 16**,
- rozchodowy dowód kasowy (kw) wystawiony jest na kontrahenta wystawiającego fakturę, nie na osobę pobierającą gotówkę (**załącznik nr 16**).

Ponadto ustalono, że występuje przypadek nierzetelnego prowadzenia ewidencji księgowej, polegający na nieujawnianiu w dzienniku wszystkich operacji gospodarczych. Przykładem tego faktu może być to, że do rozliczenia przedłożonego w wydziale edukacji i sportu za II półrocze 2003 roku załączono faktury (faktura nr 11/00526/V2/03, bilety PKP), które nie znalazły się w urzędzeniach księgowych (**załącznik nr 16**).

Poza tym stwierdza się, że:

- istnieją różnice w płatności niektórych faktur.
Przykład: faktury VAT nr 0035/01/2004/FVS, 0056/02/2004/FVS, 0020/03/2004/FVS – stanowią kwotę 1448,87 zł. Zapłaty dokonano w kwocie 1440 zł.
- brak kont zespołu 2 uniemożliwia ustalenia należności i zobowiązań i eliminowania takich różnic,
- faktury, rachunki (dowody księgowe) nie są zatwierdzane do wypłaty przez upoważnione osoby,
- faktury, rachunki nie są opisywane w ten sposób, że wydatek w określonej wysokości sfinansowano ze środków publicznych – dotacji gminy. Opisywanie faktur, rachunków w określony sposób uniemożliwiałoby powstawanie rozbieżności w rozliczeniu dotacji i przedkładania różnych dokumentów,

- kupowany ze środków gminnych sprzęt sportowy umarzany jest w 100% i księgowany w koszty.

Nie prowadzi się ewidencji pozaksięgowej.

Na tę okoliczność zadano pytanie Prezesowi Zarządu.

Z udzielonych wyjaśnień wynika, że kupowany sprzęt, odzież sportowa przydzielana jest dzieciom, młodzieży, instruktorom jako nagrody w turniejach i zawodach sportowych. Sprzęt, odzież sportową otrzymywały dzieci, które miały osiągnięcia i wygrywały turnieje, jak też zawodnicy uczestniczący w zawodach krajowych oraz kadra instruktorska (*załącznik nr 17*).

Kontrolujący stwierdza, że odbiorów nie sankcjonowano podpisem.

Z uwagi na to, że wystąpiły wątpliwości dotyczące organu uprawnionego do reprezentacji stowarzyszenia wystąpiono do Krajowego Rejestru Sądowego o wydanie aktualnego odpisu.

Wydany w dniu 22 października 2004 roku aktualny odpis z KRS posiada uwidocznione nowe dane osób wchodzących w skład zarządu (*załącznik nr 18*).

W związku z tym protokół z przeprowadzonej kontroli podpisany zostanie przez kontrolujących i prezesa zarządu stowarzyszenia lub z jego upoważnienia wiceprezesa zarządu stowarzyszenia.

Na tym ustalenia kontrolne zakończono.

Zgodnie z §36 Regulaminu Kontroli Wewnętrznej w Urzędzie Miejskim w Legionowie kierownikowi kontrolowanej jednostki (komórki), stosownie do zasady kontrydiktoryjności przysługuje prawo zgłoszenia przed podpisaniem protokołu umotywowanych zastrzeżeń do konkretnych faktów ujętych przed podpisaniem protokołu jeśli uzna, że są niezgodne z prawdą materialną.

Kontroler jest obowiązany zbadać przedstawione dowody dotyczące zastrzeżeń i stosownie do wyników tych badań postąpić z protokołem kontroli.

Jeżeli kierownik kontrolowanej komórki odmawia podpisania protokołu kontroli, obowiązany jest złożyć pisemne wyjaśnienie o przyczynach tej odmowy.

Wyjaśnienia te załącza się do protokołu.

Jeżeli kierownik kontrolowanej komórki odmówił podpisania protokołu kontroli, podpisuje ten protokół kontroler. Odmowa podpisania protokołu kontroli przez kierownika kontrolowanej komórki nie stanowi przeszkody do wszczęcia postępowania pokontrolnego.

Na podstawie § 37 przytoczonego wyżej Regulaminu kierownik kontrolowanej komórki składa – na żądanie kontrolera lub z własnej inicjatywy w uzgodnionym z

kontrolerem terminie (nie dłuższym niż 7 dni) pisemne wyjaśnienie dotyczące okoliczności i przyczyn powstania nieprawidłowości opisanych w protokole kontroli, z uwzględnieniem zamierzeń prowadzących do ustalenia i usprawnienia działalności.

Zgodnie z § 41 przytoczonego wyżej Regulaminu Prezydent Miasta Legionowo podejmuje decyzję pokontrolną w formie akceptacji wniosków i poleceń przedstawionych przez kontrolera, które uzna za stosowne, bądź w formie wydania zarządzenia (polecenia) pokontrolnego.

Zarządzenie (polecenie) bądź wnioski pokontrolne kieruje się do komórki kontrolowanej w terminie 14 dni od daty podpisania lub otrzymania protokołu.

Kierownik kontrolowanej komórki w ciągu 30 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego zawiadamia o wykonaniu wniosków lub przyczynach ich nie wykonania Prezydenta Miasta Legionowo.

Protokół został sporządzony w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, po jednym egzemplarzu dla każdej ze stron.

Kontrolowany

Kontrolujący

Główny Specjalista
ds Kontroli

mgr Anna Kaczorek

Pełnomocnik d/s Ochrony
Informacji Niejawnych
mgr Anna Dyrka