**Rada Miejska w Kuźni Raciborskiej**
Komisja Budżetu i Finansów, Komisja Rewizyjna

**Protokół nr 40**

40 Posiedzenie w dniu 8 kwietnia 2021
Obrady rozpoczęto 8 kwietnia 2021 o godz. 15:30, a zakończono o godz. 17.00 tego samego dnia. Posiedzenie zdalne. Przewodniczyła Grażyna Tokarska.

W posiedzeniu wzięło udział 6 członków komisji oraz Burmistrz Paweł Macha, Zastępca Burmistrza Sylwia Brzezicka-Tesarczyk, Skarbnik Anna Szostak, Sołtys Sołectwa Ruda Kozielska Gizela Górecka, Sołtys Jankowic Norbert Gacka, Skarbnik LKS Ruda Kozielska Krystian Pendzich, Prezes Klubu Ekoaura Ewa Szopa .

Obecni radni:

1. Ernest Drazik
2. Adrian Juraszek
3. Elżbieta Kozłowska
4. Grażyna Tokarska
5. Mariola Wajda
6. Ilona Wróbel

1. Zestawienie - rozliczenie wydatków z funduszu sołeckiego, za 2019 i 2020 rok ( Ruda Kozielska, Jankowice, Turze, Ruda)
Zestawienie wyrywkowo wybranych faktur VAT z rozliczenia funduszu sołeckiego z poniesionych wydatków za rok 2019 i 2020 r. Sołectwa Ruda, Jankowice, Turze i Ruda Kozielska . Analizie poddano następujące faktury:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Lp. | Nr faktury VAT | Data wystawienia faktury | Kwota brutto w złotych | Asortyment |
|  |  **SOŁECTWO**  **RUDA** |  |  |  |
| 1. | FV/114/06/2019 | 05.06.2019r | 600,00 | Urządzenie wielofunkcyjne-drukarka |
| 2. | 2197/F/2019 | 03.12.2019 | 47,00 | Materiały biurowe |
| 3. | 60/09/2019 | 13.09.2019 | 718,00 | Stojak na rowery |
| 4. | 676/12/2019 | 02.12.2019 | 2.350,00 | Ławki z oparciem |
| 5. | Rachynek nr 20/2019 | 05.12.2019 | 3.900,00 | Projekt placu zabaw |
| 6.  | 0038/2020 | 24.07.2020 | 1.000,00 | Szafa do zabudowy do świetlicy |
| 7. | 1/11/2020 | 07.11.2020 | 7.100,00 | kosiarka-używana |
| 8. | FA/33268/2020 | 23.12.2020 | 225,00 | Grzejnik do świetlicy |
|  | **SOŁECTWO JANKOWICE** |  |  |  |
| 9. | F/KNU/01/19/030075 | 13.03.2019 | 1.044,24 | Materiały do remontu świetlicy |
| 10. | 0061/19/FA | 29.04.2019 | 637,00 | Materiały do postawienia tablicy pamiątkowej |
| 11. | 1472/F/2019 | 27.08.2019 | 59,50 | Materiały biurowe |
| 12. | F/001897/19 | 10.12.2019 | 4.900,00 | drzwi+daszek nad wejściem dla niepełnosprawnych  |
| 13. | 11/12/2019 | 27.12.2019 | 14.200,01 | Wyk. chodnika wzdłuż budynku OSP |
| 14. | 329/F/2020 | 26.02.2020 | 81,57 | Materiały biurowe |
| 15. | 33/2020 | 15.12.2020 | 1.250,00 | Materiały do remontu świetlicy-blat |
| 16. | FS/3249/2020/S | 22.12.2020 | 1.042,07 | Materiały do remontu świetlicy |
|  | **SOŁECTWO****TURZE** |  |  |  |
| 17. | FA/17/09/2019 | 24.09.2019 | 6.000,00 | II etap prac siłowni zewnętrznej |
| 18. | Rachunek nr 12 | 05.10.2019 | 3.200,00 | Meble na plac zabaw |
| 19. | 4/10/2019 | 24.10.2019 | 1.000,00 | Balkoniki plac rekreacji |
| 20. | 9/12/2019 | 23.12.2019 | 12.800,00 | Remont garażu OSP |
| 21. | 313/MAG/03/2020 | 13.03.2020 | 6.789,00 | Drabina pożarnicza dla OSP |
| 22. | 3/11/2020 | 20.11.2020 | 4.200,00 | Renowacja kapliczki-remont dachu |
| 23. | 377/2020 | 01.12.2020 | 2.029,50 | Tablica ogłoszeniowa |
| 24. | 2115/F/2020 | 08.12.2020 | 97,96 | Materiały biurowe |
|  | **SOŁECTWO****RUDA KOZIELSKA** |  |  |  |
| 25. | 290/F/2019 | 21.02.2019 | 112,63 | Materiały biurowe |
| 26. | Proforma FPF/10/2019 | 18.03.2019 | 3.240,00 | Przedpłata – pompa glębinowa |
| 27. | 10/05/2019 | 15.05.2019 | 7.980,00 | Konserwacja figury Matki Boskiej |
| 28. | FV/178/09/2019 | 12.09.2019 | 1.690,00 | Piec elektr. wyposażenie świetlicy |
| 29. | 14/2019 | 04.12.2019 | 4.000,00 | Usługi geodezyjne |
| 30. | 3/2020 | 20.01.2020 | 700,00 | Elementy oświetlenia świątecznego |
| 31. | 100/F/2020 | 23.01.2020 | 223,79 | Materiały biurowe |
| 32. | FAS/215/2020/N | 02.04.2020 | 1.200,00 | Kosiarka spalinowa |
| 33. | 26/01/2020 | 10.01.2020 | 2.398,50 | Maskotki KOZIOŁKI z logo |
| 34. | FS/2586/2020/FG | 30.11.2020 | 897,90 | Ławka OSLO grys granitowy |

Faktury sprawdzono pod względem formalnym i merytorycznym . Wydatki dokonano zgodnie z planami finansowymi Sołectw uwzględnionymi na zebraniach wiejskich.

Faktury prawidłowo opisane, uwag nie wniesiono.

- Ruda Kozielska

Sołtys Gizela Górecka omówiła podejmowane działania i plany. Komisja nie wniosła uwag.

- Ruda

Uwag nie wniesiono.

- Turze

Uwag nie wniesiono

- Jankowice

Uwag nie wniesiono. Sołtys poinformował, że w planach społeczników sołectwa są jeszcze takie zadania jak odwodnienie ulicy Wypoczynkowej oraz wykonanie placu zabaw w ramach projektu współfinansowanego z programu Inicjatywa Sołecka. Z bieżących spraw – dokończenie remontu kuchni w WOKIS.

2. Sprawozdanie finansowe wraz z analizą faktur za 2020r (LKS PŁOMIEŃ Siedliska, LKS Ruda Kozielska, Stowarzyszenie Klub EkoAura)

- LKS Ruda Kozielska

Skarbnik klubu, Pan Krystian Pendzich odpowiadał na pytania komisji. Wyjaśnił kwestię braku opisu merytorycznego na dostarczonych kopiach faktur – faktury zostały skserowane jednostronnie. Komisja zwróciła uwagę aby w przyszłości dbać o prawidłowość wystawiania faktur, żeby opis zakupionego produktu pozwalał na jednoznaczne zidentyfikowanie przedmiotu zakupu.

Zestawienie wyrywkowo wybranych faktur VAT LKS Ruda Kozielska za rok 2020 z dotacji na rozwój sportu amatorskiego na terenie gminy Kuźnia Raciborska oraz profilaktyka i rozwiązywanie problemów alkoholowych mieszkańców gminy Kuźnia Raciborska poprzez upowszechnianie wśród dzieci i młodzieży kultury fizycznej oraz systematyczny udział w rywalizacji sportowej i podnoszenie sprawności fizycznej. Analizie poddano następujące faktury:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Lp. | Nr faktury VAT | Data wystawienia faktury | Kwota brutto w złotych | Asortyment |
| 1. | 2456/20 | 12.05.2020 | 175,16 | Benzyna bezołow. |
| 2. | 3184/20 | 19.06.2020 | 100,02 | Benzyna bezołow. |
| 3. | 3827/20 | 20.07.2020 | 80,00 | Benzyna bezołow. |
| 4. | 891/2020 | 27.07.2020 | 47,99 | Olej |
| 5. | FV/30/PL/2005 | 21.05.2020 | 99,00 | Sprzęt sportowy |
| 6.  | F/701153/2020/319 | 06.06.2020 | 249,99 | Sprzęt sportowy |
| 7. | F/700480/2020/611 | 09.06.2020 | 279,98 | Sprzęt sportowy |
| 8. | FPA2020/M155/000103 | 19.06.2020 | 130,07 | Obuwie NIKE |
| 9. | PLADN0001236813 | 21.07.2020 | 230,30 | Sprzęt sportowy |
| 10. | FV489000727 | 22.07.2020 | 79,95 | Obuwie |
| 11. | F/700480/2020/1117 | 21.08.2020 | 99,98 | Sprzęt sportowy |
| 12. | F/700480/2020/1216 | 02.09.2020 | 299,99 | Obuwie piłkarskie |
| 13. | F/701153/2020/687 | 04.09.2020 | 119,95 | Sprzęt sportowy |
| 14. | KW Nr 3/2020 | 31.03.2020 | 400,00 | Dieta trenera |
| 15. | KW Nr 4/2020 | 31.05.2020 | 400,00 | Dieta trenera |
| 16. | KW Nr 5/2020 | 30.06.2020 | 400,00 | Dieta trenera |
| 17. | KW Nr 6/2020 | 31.07.2020 | 400,00 | Dieta trenera |
| 18. | KW Nr 7/2020 | 31.08.2020 | 400,00 | Dieta trenera |
| 19. | FA/841/U/2020 | 11.03.2020 | 1.845,00 | Księgowość |
| 20. | 0468/00641/2020 | 18.09.2020 | 175,00 | Sprzęt sportowy |
| 21. | 0468/00640/2020 | 18.09.2020 | 110,80 | Sprzęt sportowy |
| 22. | 86/12/2020 | 10.12.2020 | 1.098,15 | Sprzęt sportowy |
| 23. | 85/12/2020 | 10.12.2020 | 3.200,00 | Sprzęt sportowy |
| 24. | KW Nr 8/2020 | 30.09.2020 | 400,00 | Dieta trenera |
| 25. | KW Nr 9/2020 | 31.10..2020 | 400,00 | Dieta trenera |
| 26. | KW Nr 10/2020 | 30.11.2020 | 400,00 | Dieta trenera |

Faktury sprawdzono pod względem formalno-merytorycznym. Wydatki zgodne są z przeznaczeniem dotacji. Dotacje zostały rozliczone w terminie.

- Ekoaura, Siedliska

Pani Ewa Szopa odpowiadała na pytania komisji. Między innymi wyjaśniła kwestię różnych wysokości wynagrodzeń dla trenera. Pani Szopa wyjaśniła, że wysokość wynagrodzenia zależy od ilości uczestniczących z zajęciach dzieci oraz od ilości przepracowanych godzin. Na pytanie o plany na przeszłość Pani Prezes odpowiedziała, że dzieci wyrastają z kucy, na których obecnie jeżdżą, i marzy się zakup koni, ale na razie finanse nie pozwalają na taki rozwój klubu.

Zestawienie wyrywkowo wybranych faktur Stowarzyszenie Klub „EKOAURA” Siedliska za rok 2020 z dotacji na rozwój sportu amatorskiego na terenie gminy Kuźnia Raciborska oraz profilaktyka i rozwiązywanie problemów alkoholowych mieszkańców gminy Kuźnia Raciborska poprzez upowszechnianie wśród dzieci i młodzieży kultury fizycznej oraz systematyczny udział w rywalizacji sportowej i podnoszenie sprawności fizycznej. Analizie poddano następujące faktury:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Lp. | Nr faktury VAT | Data wystawienia faktury | Kwota brutto w złotych | Asortyment |
| 1. | 2/03/20 | 22.03.2020 | 3.200,00 | słoma |
| 2. | 3/03/20 | 30.03.2020 | 6.000,00 | siano |
| 3. | 1/08/20 | 01.08.2020 | 13.000,00 | siano |
| 4. | 4/2020 | 16.03.2020 | 390,00 | Prowadzenie treningów |
| 5. | 5/2020 | 21.03.2020 | 180,00 | Prowadzenie treningów |
| 6.  | 10/2020 | 15.08.2020 | 300,00 | Prowadzenie treningów |
| 7. | 11/2020 | 31.08.2020 | 300,00 | Prowadzenie treningów |
| 8. | 14/2020 | 31.10.2020 | 260,00 | Prowadzenie treningów |
| 9. | 17/2020 | 30.11.2020 | 280,00 | Prowadzenie treningów |

Faktury sprawdzono pod względem formalno-merytorycznym. Wydatki zgodne są z przeznaczeniem dotacji. Dotacje zostały rozliczone w terminie.

- LKS Płomień Siedliska

Zestawienie wyrywkowo wybranych faktur VAT LKS „PLOMIEŃ” w Siedliskach za rok 2020 z dotacji na rozwój sportu amatorskiego na terenie gminy Kuźnia Raciborska oraz profilaktyka i rozwiązywanie problemów alkoholowych mieszkańców gminy Kuźnia Raciborska poprzez upowszechnianie wśród dzieci i młodzieży kultury fizycznej oraz systematyczny udział w rywalizacji sportowej i podnoszenie sprawności fizycznej. Analizie poddano następujące faktury:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Lp. | Nr faktury VAT | Data wystawienia faktury | Kwota brutto w złotych | Asortyment |
| 1. | FHV089/032020 | 17.03.2020 | 369,80 | Nawóz na boisko |
| 2. | FF/27659/20/03/NET | 24.03.2020 | 210,99 | sprzęt sportowy |
| 3. | Delegacja służbowa 1/20 | 01.08.2020 | 18,26 | Mecz sparingowy |
| 4. | Delegacja służbowa 2/20 | 01.08.2020 | 18,26 | Mecz sparingowy |
| 5. | Delegacja służbowa 7/20 | 08.08.2020 | 43,16 | Mecz sparingowy |
| 6.  | Delegacja służbowa 9/20 | 08.08.2020 | 43,16 | Mecz sparingowy |
| 7. | 64/KK5/2020 | 04.08.2020 | 99,99 | Sprzęt sportowy |
| 8. | 1594/2020 | 27.08.2020 | 176,00 | Sprzęt sportowy |
| 9. | FS/20/H/05184 | 27.08.2020 | 212,90 | Sprzęt sportowy |
| 10. | 30392/8070/2020 | 18.08.2020 | 29,98 | Farba do linii boiska |
| 11. | 3315366301 | 02.09.2020 | 181,98 | Sprzęt sportowy |
| 12. | FAS/263/10/2020/01 | 05.10.2020 | 417,98 | Sprzęt sportowy |
| 13. | FA/000465/2020/D | 04.11.2020 | 408,00 | Sprzęt sportowy |
| 14. | FF/03345/20/12/NET | 03.12.2020 | 34,99 | Sprzęt sportowy |
| 15. | 34828/8070/2020 | 18.09.2020 | 29,98 | Farba do linii boiska |
| 16. | FF/17160/20/12/NET | 11.12..2020 | 255,99 | Sprzęt sportowy |
| 17. | Umowa o dzieło Nr 3/2020 | 01.09.2020 | 200,00 | Utrzymanie obiektu |
| 18. | Umowa o dzieło Nr 2/2020Rachunek do umowy nr 2/20Rachunek do umowy nr 3/20Rachunek do umowy nr 4/20 | 01.08.202001.08.202030.09.202030.10.2020 | 695,00695,00695,00695,00 | Szkolenie zawodników |
| 19. | Umowa o dzieło | 01.10.2020 | 200,00 | Utrzymanie obiektu |
| 20. | Umowa o dzieło | 01.11.2020 | 200,00 | Utrzymanie obiektu |
| 21. | Umowa o dzieło | 30.06.2020 | 200,00 | Utrzymanie obiektu |
| 22. | Umowa o dzieło | 01.08.2020 | 200,00 | Utrzymanie obiektu |
| 23. | Umowa o dzieło | 01.07.2020 | 1.389,00 | Szkolenie zawodników |

Faktury sprawdzono pod względem formalnym i merytorycznym . Uwag nie wniesiono. Wydatki zgodne są z przeznaczeniem dotacji, dotacje zostały rozliczono w terminie.

Wnioski komisji po przeanalizowaniu rozliczenia Dotacji celowych z budżetu gminy udzielonych dla Klubów Sportowych oraz Stowarzyszeń

Komisja po przeanalizowaniu rozliczenia udzielonych dotacji dla Klubów Sportowych oraz Stowarzyszeń wnioskuje, aby oprócz sprawozdania wynikającego z Rozporządzenia Ministra Rodziny Pracy i Polityki Społecznej z dnia 17.08.2016 r. zał. Nr 5 do Rozporządzenia, dodatkowo Dotowani sporządzali zestawienie poszczególnych wydatków w grupach kosztowych:

1. Realizacja programów szkolenia sportowego .

2. Zakup sprzętu sportowego .

3. Pokrycie kosztów organizowania zawodów sportowych lub uczestnictwa w tych zawodach.

4. Pokrycie kosztów korzystania z obiektów sportowych ( m.in. umowa z gospodarzem ) dla celów szkolenia sportowego.

Ponadto zwraca się uwagę na brak opisów faktur. Każda faktura powinna być szczegółowo opisana, w jakim celu dany towar czy usługi zostały zakupione, a także dla kogo artykuł został zakupiony, do czego będzie służył.

Po przeanalizowaniu faktur zwraca się uwagę na zakupione ubrania sportowe, obuwie a opisywane jako zakup sprzętu sportowego, czego nie można uznać za prawidłowe, ponieważ art. 28 ust. 2 Ustawy o sporcie z dnia 25.06.2010 roku ( Dz.U. z 2020r poz.1133 ) oraz § 4 ust. 2 Uchwały Nr V/48/2011 Rady Miejskiej w Kuźni Raciborskiej z dnia 3 marca 2011 roku, mówi dokładnie na co dotacja może być przeznaczona i nie ma tu zapisu o ubraniu sportowym.

Jak już wspomniano wcześniej, do końcowych sprawozdań finansowych z dotacji udzielonej przez Gminę w ramach sportu amatorskiego oraz profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych Gminy Kuźnia Raciborska należy dołączyć szczegółowe zestawienie faktur i rachunków z podziałem na poszczególne grupy, które zawierają:

w grupie 1 - umowy między innymi z trenerami, szkolenia zawodników,

w grupie 2 - sprzęt sportowy np. piłki, materace i wszystkiego rodzaju sprzęt sportowy. Do sprzętu sportowego nie zalicza się stroju sportowego, obuwia,

w grupie 3 - opłaty sędziowskie turniejów, ubezpieczenie, licencje, składki członkowskie, dowóz zawodników ,napoje dla zawodników,

w grupie 4 - wynajem hali, boiska, energia elektryczna, woda, ścieki, gospodarz, środki do utrzymania obiektu.

Koszty związane z prowadzeniem księgowości i koszty utrzymania biura nie powinny być finansowane z dotacji Gminy lecz ze środków własnych Klubu czy Stowarzyszenia.

Bazując na uchwałach Gminy oraz na Ustawie o pożytku publicznym i Ustawie o sporcie koszty związane z obsługą księgową i utrzymanie biura nie mogą być pokrywane z środków dotacji. Koszty te powinny być pokrywane z środków własnych Klubu lub Stowarzyszenia.

3. Sprawy bieżące, wnioski.

Przewodnicząca Komisji Budżetu i Finansów

Grażyna Tokarska
Rada Miejska w Kuźni Raciborskiej

Przygotował(a): Ilona Burgieł

Przygotowano przy pomocy programu eSesja.pl