

Sobótka, 31 marca 2011 r.

KF. 0931.1. 3.2011

Pan Mirosław Dudys  
Wiceprezes  
Uczniowskiego Klubu Sportowego „Wulkan”  
w Sobótce  
z siedzibą przy ul. Władysława Broniewskiego 11

Burmistrz Miasta i Gminy Sobótka działając na podstawie art. 17 ustawy z 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. Nr 96 poz. 873 ze zm.), dalej nazywanej ustawą odpp, oraz w związku z § 7 umowy nr 21/2009 z 6 kwietnia 2009 r., przeprowadził w Uczniowskim Klubie Sportowym „Wulkan”, dalej nazywanym UKS, w okresie od 01 do 22 marca 2011 r., kontrolę i ocenę realizacji zadania publicznego oraz prawidłowość wykorzystania i rozliczenia dotacji wspierającej ze środków publicznych za okres 2009 r., przydzielonej przez Burmistrza Miasta i Gminy Sobótka na zadanie z zakresu upowszechniania kultury fizycznej, pn. „Organizacja aktywnego spędzania czasu wolnego i sportowych zajęć pozalekcyjnych.”

Celem kontroli było sprawdzenie zgodności postępowania z obowiązującymi przepisami w zakresie określonym w przepisie art. 17 ustawy odpp, tj. zagadnienia stanu realizacji zadania, efektywności, rzetelności i jakości wykonania zadania oraz prawidłowości wykorzystania środków publicznych otrzymanych na realizację zadania i prowadzenia dokumentacji określonej w przepisach prawa i w postanowieniach umowy.

Ustalenia kontroli opisano w protokole podpisanym bez zastrzeżeń, co do zawartych w nim ustaleń, przez Wiceprezesa Zarządu, a jeden egzemplarz protokołu wręczono w dniu podpisania, tj. 25 marca 2011 r., Wiceprezesowi UKS w Sobótce – Mirosławowi Dudysowi.

W wyniku kontroli stwierdzono, że UKS spełniał wymogi uprawniające do otrzymania dotacji wspierającej na podstawie przepisów ustawy o odpp. Również oferta została sporządzona według wzoru określonego w załączniku nr 1 do rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z 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 (Dz. U. Nr 264 poz.2207), z tym że nie dołączono wymaganego bilansu, rachunku wyników lub rachunku zysków i strat oraz informacji dodatkowej za rok poprzedni, co było spowodowane prowadzeniem w poprzednim roku uproszczonej dokumentacji księgowej.

Pozytywnie oceniam zaangażowanie w działalność UKS wiceprezesa Mirosława Dudysa oraz objęcie zadaniem publicznym większej grupy zawodników niż uprzednio planowano, zwłaszcza najmłodszych orlików, ale nie prowadzenie dokumentacji treningów oraz list obecności zawodników budzi uzasadnione wątpliwości, co do rzetelności realizacji zadania.

Zaniepokojenie budzi również brak zaangażowania oraz nieuczestniczenie w kontroli Prezesa UKS i jego rezygnacja z funkcji, jak również niedocenianie znaczenia posiadania prawidłowo opracowanych przepisów wewnętrznych wydanych przez Prezesa UKS i Walne Zebranie Członków Klubu oraz przestrzeganie ich, prawidłowo prowadzonego przez służby finansowe nadzoru nad dokumentowaniem bieżących wydatków oraz prawidłowo ustalonych rozwiązań organizacyjnych, a także zaniechanie działań w kierunku pozyskania własnych środków finansowych w zadeklarowanej kwocie, oraz wycofanie zaangażowanych już w zadanie środków własnych, po otrzymaniu dotacji wspierającej.

Intencją Burmistrza nie jest likwidacja lub doprowadzenie do likwidacji UKS albo do zawężenie jego działalności, ale osiągnięcie stanu zgodnego z prawem w działalności według zasad gospodarności i oszczędnego wydatkowania środków publicznych z osiągnięciem zakładanych celów oraz pobudzenie zarządu, trenerów, zawodników, a także sponsorów i działaczy społecznych do czynnych działań w kierunku osiągnięcia jak najlepszych wyników sportowych oraz integracji

społeczności lokalnej wokół sportu i w duchu poszanowania przeciwników. Burmistrz oczekuje również szeroko zakrojonych działań zarządu, trenerów i działaczy UKS, na równoległe z Programami Przeciwdziałania Alkoholizmowi, czynne realizowanie wdrażania zasad walki z alkoholizmem, nikotynizmem oraz narkomanią.

Analizując uchybienia i nieprawidłowości ustalone podczas kontroli, Burmistrz oczekuje wyboru nowego kompetentnego i zaangażowanego w krzewienie sportu i realizację działalności sportowej zgodnie z obowiązującymi przepisami, Zarządu, który zapewni prawidłowe funkcjonowanie i rozwój UKS oraz właściwe realizowanie zaplanowanych programów. Oczekuje również skuteczniejszej bieżącej kontroli działalności i gospodarki finansowej UKS, wykonywanej przez prezesa Zarządu oraz Komisję Rewizyjną UKS.

Uchybienia i nieprawidłowości wystąpiły w niżej opisanych zakresach działalności UKS:

**W zakresie spraw organizacyjno-prawnych i kontroli wewnętrznej.**

Statut UKS zawierał zapis o prowadzeniu działalności gospodarczej, co naruszało przepisy art. 2 ust. 1 ustawy z 7 kwietnia 1989 r. Prawo o stowarzyszeniach (tekst jednolity Dz. U. z 2001 r., Nr 79 poz. 855 ze zm.).

W składzie Zarządu UKS nie wskazano, odpowiedzialnego za finanse i ewidencję księgową oraz nie przypisano praw i obowiązków do poszczególnych funkcji. Tymczasem prezes UKS upoważnił wiceprezesa do reprezentowania UKS na zewnątrz oraz wiceprezesa i sekretarza UKS (żona wiceprezesa), do dysponowania zgromadzonymi środkami pieniężnymi UKS.

Dla UKS nie sporządzono dokumentacji opisującej zasady (politykę) rachunkowości, zakładowego planu kont, instrukcji obiegu dokumentów księgowych, zasad inwentaryzacji, itp., co jest sprzeczne z przepisami art. 4 i art. 10 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r., Nr 152 poz. 1223 ze zm.) oraz przepisami § 2 ust. 6 rozporządzenia Ministra Finansów z 15 listopada 2001 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości dla niektórych jednostek niebędących spółkami handlowymi, nieprowadzących działalności gospodarczej (Dz. U. Nr 137 poz. 1539 ze zm.).

Nie prowadzono również ksiąg rachunkowych, zgodnych z przepisami tejże ustawy, tylko według zasad przewidzianych dla ksiąg przychodów i rozchodów, co jest również naruszeniem przepisów ustawy o rachunkowości, w związku z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów, a nie dołączenie do oferty bilansu, rachunku wyników lub rachunku zysków i strat oraz informacji dodatkowej za rok poprzedni jest nie zgodne z przepisami rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z 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. (Dz. U. Nr 264 poz. 2207).

Pomimo to Zarząd UKS otrzymał absolutorium.

**W zakresie finansowania zadania.**

Zarząd UKS w realizację zadania zaangażował 17 % planowanych własnych środków finansowych, tj. kwotę 1.025,53 zł, co jest sprzeczne z przepisem § 3 ust. 2 umowy i podlega sankcjom określonym w § 4 ust. 2 tejże umowy, polegającym na proporcjonalnym zmniejszeniu wysokości dotacji wspierającej do kwoty 1.870 zł.

Również zmniejszenie zakresu zadania do 80 %, co wynikało ze sprawozdania UKS, podlega tym samym sankcjom, tj. proporcjonalnemu zmniejszeniu dotacji wspierającej do kwoty 1.496 zł.

**W zakresie stanu realizacji, efektywności, rzetelności i jakości wykonania zadania.**

Dzienniki pracy animatora piłki nożnej prowadzono tylko dla grupy juniorów młodszych. Dla młodzików i orlików dzienników lub innej ewidencji obecności i przeprowadzonych treningów nie prowadzono. Również o rozszerzeniu treningów o nową grupę wiekową oraz zwiększeniu liczby zawodników Burmistrza nie powiadomiono. Nie prowadzono i nie przechowywano również tabeli rozgrywek i wyników dla wszystkich grup wiekowych, co było spowodowane brakiem miejsca w biurze UKS prowadzonym w prywatnym mieszkaniu.

**W zakresie prawidłowości wykorzystania środków publicznych otrzymanych na realizację zadania.**

Przy wyborze dostawcy usługi transportowej na obóz sportowy do Pustkowa nie podjęto udokumentowanej próby zastosowania procedur dokonania wydatków publicznych w sposób celowy i

oszczędny, z zachowaniem zasad uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów oraz optymalnego doboru metod i środków służących osiągnięciu założonych celów, do czego zobowiązuje przepis art. 44 ust. 3 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157 poz. 1240 ze zm.), co jest sprzeczne z oświadczeniem wiceprezesa złożonym w sprawozdaniu, że „zamówienia na dostawy, usługi i roboty budowlane za środki finansowe uzyskane w ramach umowy, zostały dokonane zgodnie z przepisami ustawy Prawo zamówień publicznych.”

Również przy rozliczaniu podróży służbowych na turnieje, mecze oraz dowożenie i odwożenie zawodników z treningów, podczas których przejechano 7.712 km na zakupionym paliwie za kwotę 6.632,20 zł, nie stosowano przepisów rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z 19 grudnia 2002 r. w sprawie wysokości oraz warunków ustalania należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej na obszarze kraju (Dz. U. Nr 236 poz. 1990 ze zm.) oraz przepisów rozporządzenia Ministra Infrastruktury z 25 marca 2002 r. w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów niebędących własnością pracodawcy (Dz. U. Nr 27 poz. 271 ze zm.).

Podróże te odbywały się pojazdami „prywatnymi”, właścicielom których miano zwracać paliwo, ale na fakturach zakupu nie kwitowano odbioru paliwa, nie określano numeru rejestracyjnego i pojemności skokowej silnika oraz nazwiska właściciela. Natomiast ilość nabywanego paliwa na poszczególne podróże świadczyła, że pojazdy te spalały od 17 do 20 litrów/100 km.

Naliczony i pobrany przez UKS podatek dochodowy od wypłaconych ekwiwalentów sędziowskich w kwocie 66,20 zł, pomimo pouczenia zawartego na druku rachunku, nie został odprowadzony do Urzędu Skarbowego, co jest sprzeczne z przepisem art. 42 ust. 1 ustawy z 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (tekst jednolity Dz. U. z 2010 r., Nr 51 poz. 307 ze zm.). Nie sporządzono również i nie przesłano do sędziów i US zbiorczego PIT.

UKS nie prowadził dokumentacji magazynowej zakupionego sprzętu i odzieży sportowej oraz kartotek osobistego wyposażenia w sprzęt i odzież sportową.

#### **W zakresie prowadzenia dokumentacji określonej w przepisach prawa i w postanowieniach umowy.**

Nie wyznaczenie członka Zarządu odpowiedzialnego za finanse i obsługę księgową UKS oraz brak jakiegokolwiek nadzoru i kontroli Prezesa UKS oraz Komisji Rewizyjnej spowodowało, że przy sporządzaniu dokumentacji rozliczeniowej zaangażowania środków finansowych w zadanie nie dołożono należytej staranności i ilość zaangażowanych środków własnych w sprawozdaniu wykazano w kwocie 1.044,85 zł, co było sprzeczne z zapisaną w ewidencji księgowej kwotą 1.025,53 zł.

Dokonywano zakupów i do ewidencji księgowej wprowadzano wydatki, pomimo, że nie posiadano środków finansowych w dostatecznej ilości.

Natomiast wszystkie dowody księgowe ujęte w ewidencji księgowej nie spełniały wymogów określonych w przepisie art. 21 ust 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości, bowiem nie zawierały stwierdzenia sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja) oraz podpisu osoby odpowiedzialnej za te wskazania. Dowody nie posiadały numerów ewidencji księgowej, oznakowania jakie było przeznaczenie zakupionych towarów i usług, nie posiadały adnotacji o wprowadzeniu zakupów do ewidencji magazynowej.

Faktury zakupu paliwa nie określały ilości zawodników i kategorii wiekowej, nie zawierały dekretacji księgowej, powiązania z zapisami w księgach rachunkowych, informacji o stosowaniu lub nie prawa zamówień publicznych.

**Przekazując powyższe do wiadomości Pana Prezesa, Burmistrz Miasta i Gminy Sobótka, wnosi o podjęcie skutecznych działań mających na celu usunięcie stwierdzonych nieprawidłowości i uchybień, a w szczególności o:**

1. *Niezwłoczne zorganizowanie, w związku z rezygnacją z funkcji dotychczasowego prezesa, wyborów do zarządu ze zwróceniem szczególnej uwagi na nieangażowanie w zarządzie członków rodzin.*
2. *Niezwłoczne dostosowanie Statutu UKS do zgodności z przepisami ustawy z 25 czerwca*

2010 r. o sporcie (Dz. U. Nr 127 poz. 857 ze zm.), ustawy z 7 kwietnia 1989 r. Prawo o stowarzyszeniach, z uwzględnieniem „Zasad techniki prawodawczej” określonych w rozporządzeniu Prezesa Rady Ministrów z 20 czerwca 2002 r. oraz przestrzeganie uchwalonych w nim przez Walne Zebranie Członków Klubu postanowień.

3. *Określenie dokumentem ścisłego zakresu praw, obowiązków i odpowiedzialności poszczególnych członków Zarządu UKS, zwłaszcza za finanse i rachunkowość, majątek oraz kontrolę działalności UKS.*
4. *Niezwłoczne ustalenie i wdrożenie w UKS dokumentacji opisującej przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, która winna rzetelnie i jasno przedstawiać sytuację majątkową i finansową oraz wynik finansowy, a zdarzenia, w tym operacje gospodarcze, powinny być ujęte w księgach rachunkowych i wykazane w sprawozdaniu finansowym zgodnie z ich treścią ekonomiczną i przepisami ustawy o rachunkowości, oraz ściśle ich przestrzeganie.*
5. *Prowadzenie rachunkowości UKS w oparciu o przepisy ustawy o rachunkowości oraz rozporządzenia Ministra Finansów z 15 listopada 2001 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości dla niektórych jednostek niebędących spółkami handlowymi, nieprowadzących działalności gospodarczej (Dz. U. Nr 137 poz. 1539 ze zm.), na podstawie prawidłowo sporządzonych i zadekretowanych faktur i innych dowodów źródłowych.*
6. *Rozważenie usytuowania siedziby UKS przy szkole lub OSiR.*
7. *Niezwłoczny zwrot dotacji wspierającej w kwocie 9.504 zł wraz z odsetkami, w myśl przepisu § 4 ust. 2 umowy.*
8. *Przestrzeganie postanowień umowy dotacji wspierającej wraz z załącznikami, zwłaszcza w zakresie gromadzenia i zaangażowania środków własnych w realizację zadania.*
9. *Sporządzanie zestawień i sprawozdań w oparciu o prawidłowo prowadzoną ewidencję księgową oraz prawidłowo zadekretowane dowody źródłowe.*
10. *Planowanie zadań w ofercie i zajęć w harmonogramie, zgodnie z możliwościami UKS oraz ściśle realizowanie złożonych w ofercie, kosztorysie i harmonogramie, zajęć i zadań.*
11. *Prowadzenie przez trenerów dokumentacji w opracowanych i zalecanych przez Wydział Szkolenia Polskiego Związku Piłki Nożnej dziennikach pracy trenera.*
12. *Bieżące powiadamianie Burmistrza Miasta i Gminy o wszelkich zmianach zaistniałych w trakcie realizacji zadania, ze szczególnym uwzględnieniem zmniejszenia zakresu zadania, zmian terminów zajęć, itp. odstępstwach od umowy.*
13. *Stosowanie zasad określonych w Prawie zamówień publicznych oraz zasad celowego i oszczędnego dokonywania wydatków publicznych, w myśl przepisów ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157 poz. 1240 ze zm.), przy wyborze dostawców towarów i usług, oraz dokumentowanie tych działań.*
14. *Objęcie ubezpieczeniem zawodników faktycznie trenujących, a zwiększoną ich ilość na zajęciach, ubezpieczanie dodatkową polisą.*
15. *Propagowanie wśród zawodników oraz ciągłe przypominanie, zwłaszcza tym najmłodszym, ale nie tylko, zasad zawartych w Piłkarskim Kodeksie Etycznym, a dotyczących gry fair play, oraz napiętnowanie pokusy gry faul i wszelkich przejawów brutalności na boisku i poza nim.*
16. *Niezwłoczne zarządzanie i przeprowadzenie inwentaryzacji sprzętu i wyposażenia UKS oraz objęcie ścisłą kontrolą i ewidencją wyposażenie osobiste zawodników oraz użytkowany sprzęt.*

*17. Szczegółowe planowanie pozycji kosztów w ofercie realizacji zadania publicznego oraz ścisłe ich przestrzeganie podczas wydatkowania zaplanowanych środków.*

*18. Ścisłe przestrzeganie terminów odprowadzania zaliczek na podatek dochodowy sędziów.*

Burmistrz Miasta i Gminy Sobótka oczekuje, w terminie 30 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, informacji o sposobie realizacji przedstawionych wniosków lub przyczynach ich niewykonania. Do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń do Rady Miejskiej. Zastrzeżenia składa kierownik jednostki kontrolowanej w terminie 14 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego za pośrednictwem Burmistrza. Podstawą zgłoszenia zastrzeżeń może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

Do wiadomości:

- Pan Witold Nazimek - Przewodniczący Rady Miejskiej Sobótki
- Pani Violetta Gaworczyk - Kierownik RPOiDG
- KF- aa.