

**Szanowny Pan  
Jakub Grabowski  
Prezes Zarządu  
Ludowego Klubu Sportowego „ZIELONI”  
w Żarkach**

### **Wystąpienie pokontrolne**

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od 15 do 18 czerwca 2010 r. kontrolę problemową w Ludowym Klubie Sportowym „ZIELONI” Żarki (zwanym dalej LKS „ZIELONI” Żarki) w zakresie wykorzystania dotacji z budżetu Miasta i Gminy Żarki, za okres od 1 stycznia 2008 r. do dnia zakończenia kontroli.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w protokole kontroli podpisanym w dniu 16 lipca 2010 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce kontrolowanej.

Poniżej przedstawiam nieprawidłowości, wskazując wnioski zmierzające do jej usunięcia i usprawnienia badanej działalności oraz osoby odpowiedzialne za nieprawidłowe wykonywanie czynności służbowych, stosownie do art. 9 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.).

#### **w zakresie wykorzystania dotacji:**

- *W latach 2008 – 2009 LKS „ZIELONI” Żarki otrzymał dotacje na zadania w zakresie upowszechniania kultury fizycznej i sportu na terenie Gminy Żarki. Środki pochodzące z dotacji zostały wydatkowane niezgodnie z kosztorysami przedstawionymi w ofertach, załączonych do umów: Nr 4/2008 z dnia 17 stycznia 2008 r. oraz Nr 3/2009 z dnia 12 stycznia 2009 r.*

*W 2008 r. w kosztorysie ze względu na rodzaj kosztów zaplanowano że z środków pochodzących z dotacji w kwocie 125.000 zł zostaną pokryte koszty: pracowników, trenerów na kwotę 55.000 zł, opłat regulaminowych na kwotę 15.000 zł, paliwa i transportu na kwotę 15.000 zł, ekwiwalentów, diet na kwotę 20.000 zł, telefonów na kwotę 5.000 zł, sędziów na kwotę 15.000 zł.*

*Środki pochodzące z dotacji wydano w całości, jednakże z dowodów źródłowych wynika, że z w/w środków pokryto koszty: pracowników, trenerów ok. 23.000 zł, opłat regulaminowych ok. 450 zł, paliwa i transportu ok. 9.500 zł, ekwiwalentów, diet ok. 58.000 zł, telefonów ok. 1.500 zł, sędziów ok. 7.000 zł oraz sprzętu sportowego ok.*

21.000 zł natomiast w umowie z 2008 r. nie przewidywano wydatkowania środków z dotacji na zakup sprzętu sportowego.

W 2009 r. w kosztorysie ze względu na rodzaj kosztów z środków pochodzących z dotacji kwocie 150.000 zł planowano poniesienie m.in. następujących kosztów: pracowników, trenerów na kwotę 50.000 zł, paliwa i transportu na kwotę 15.000 zł, ekwiwalentów, diet na kwotę 45.000 zł, sędziów na kwotę 20.000 zł.

Środki pochodzące z dotacji wydano w całości jednakże z dowodów źródłowych wynika, że z w/w środków pokryto koszty: pracowników, trenerów ok. 29.000 zł, paliwa i transportu ok. 20.000 zł, ekwiwalentów, diet ok. 94.000 zł, sędziów ok. 10.000 zł. Ponadto z w/w środków pokryto nieokreślone w umowie koszty związane m.in. z utrzymaniem boiska, zakupu napojów, wapna na kwotę ok. 6.500 zł.

Stosownie do § 14 ww. umów, wszelkie zmiany umowy i oświadczenia składane zgodnie z powyższymi umowami wymagały zachowania formy pisemnej pod rygorem nieważności. W trakcie realizacji zadania nie dokonano zmian umów.

Powyższym naruszono przepis art. 16 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. Nr 96, poz. 873 z późn. zm.) oraz § 3 ust. 2 i § 4 zawartych umów dotacji. Stosownie do ww. umów, zadanie miało zostać wykonane zgodnie z ofertami stanowiącymi załączniki do poszczególnych umów, a Zleceniobiorca zobowiązał się do wykorzystania przekazanych środków finansowych zgodnie z celem, na jaki je uzyskał i na warunkach określonych w powyższych umowach.

Ponadto ustalono, że w latach 2008 – 2009 z dotacji sfinansowano zakupy etyliny, oleju napędowego oraz gazu LPG, pomimo że LKS „ZIELONI” Żarki nie posiada własnych pojazdów. Powyższe stwierdzono w zakresie: 22 faktur na łączną kwotę 3.317,67 zł w 2008 r. oraz 55 faktur na łączną kwotę 3.295,18 zł w 2009 r. We wszystkich fakturach jako nabywcę wskazano LKS „ZIELONI” Żarki.

Z przedstawionych do kontroli dokumentów nie wynikało na jaki cel zostało zakupione paliwo. Powyższe budzi wątpliwości w zakresie prawidłowości wykorzystania dotacji. Pan Jakub Grabowski – Prezes Zarządu LKS „ZIELONI” Żarki wyjaśnił, że Klub zakupuje paliwo zawodnikom i rodzicom zawodników, którzy dowożą ich na zawody oraz do kosiarek i pomp.

- Nieprawidłowo rozliczono dotację otrzymaną z budżetu Miasta i Gminy Żarki na podstawie umowy Nr 4/2008 z dnia 17 stycznia 2008 r. na zadanie własne gminy w zakresie upowszechniania kultury fizycznej i sportu. Dotację rozliczono na podstawie dokumentów wystawionych przed ustalonym w umowie terminem rozpoczęcia realizacji zadania. Naruszono tym przepis art. 16 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. Nr 96, poz. 873 z późn. zm.) oraz ww. umowę. Zgodnie z ww. umową z dnia 17 stycznia 2008 r. termin wykonania zadania ustalono od dnia 1 lutego 2008 r.

W rozliczeniu uwzględniono dokumenty na łączną kwotę 5.650,00 zł, w tym:

- fakturę Nr 53/01/08 z dnia 19 stycznia 2008 r. za sprzęt sportowy na kwotę 400 zł,
- oświadczenia wystawione w dniu 31 stycznia 2008 r. na kwotę 5.250 zł, na podstawie których zawodnikom uczestniczącym w treningach grup młodzieżowych wypłacono ekwiwalent za używanie i konserwowanie własnego sprzętu.

Ponadto ustalono, że nieprawidłowo sporządzono sprawozdania z wykonania zadania w zakresie upowszechniania kultury fizycznej i sportu na terenie Gminy Żarki w latach 2008 – 2009.

*W sprawozdaniu z 2008 r. w „rozliczeniu ze względu na rodzaj kosztów ze środków pochodzących z dotacji” wskazano poniesione koszty w kwotach innych niż wynikające z zestawienia faktur (rachunków) załączonego do tego sprawozdania.*

*Ponadto w sprawozdaniach z wykonania zadania publicznego za 2008 r. i za 2009 r. w zestawieniach faktur (rachunków), na podstawie których wydatkowano środki z dotacji, nie podano wszystkich numerów dokumentów księgowych, nie podano numerów pozycji kosztorysów których dotyczą, nie podano w jakiej części koszty zostały pokryte z dotacji.*

*Powyższe dane były wymagane rozporządzeniem Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 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).*

*Umowy dotacji podpisali: w 2008 r. p. Jerzy Lamch oraz p. Ryszard Miszczyk – Wiceprezesi Zarządu LKS „ZIELONI” Żarki a w 2009 r. p. Jakub Grabowski – Prezes Zarządu LKS „ZIELONI” Żarki oraz p. Waldemar Podlejski – Sekretarz LKS „ZIELONI” Żarki.*

*Sprawozdania końcowe z wykonania zadania publicznego podpisali za 2008 r. p. Jakub Grabowski – Prezes Zarządu LKS „ZIELONI” Żarki, za 2009 r. p. Jakub Grabowski – Prezes Zarządu LKS „ZIELONI” Żarki oraz p. Anna Stodółkiewicz – Skarbnik LKS „ZIELONI” Żarki.*

#### **Wniosek nr 1**

Podjąć działania zmierzające do ponownego rozliczenia dotacji udzielonych z budżetu Miasta i Gminy Żarki na realizację zadania w zakresie upowszechniania kultury fizycznej i sportu, mając na uwadze postanowienia umów: Nr 4/2008 z dnia 17 stycznia 2008 r. oraz Nr 3/2009 z dnia 12 stycznia 2009 r. oraz przepisy art. 190 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.) w związku z art. 113 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1241 z późn. zm.).

- *W latach 2008 – 2010 nie prowadzono wyodrębnionej ewidencji księgowej środków otrzymanych z dotacji w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych. Powyższe było wymagane w § 5 umów: Nr 4/2008 z dnia 17 stycznia 2008 r., Nr 3/2009 z dnia 12 stycznia 2009 r., a także Nr 4/2010 z dnia 14 stycznia 2010 r. Zgodnie z postanowieniami ww. umów, Zleceniobiorca był zobowiązany do prowadzenia wyodrębnionej dokumentacji finansowo – księgowej środków finansowych otrzymanych na realizację zadania zgodnie z zasadami wynikającymi z ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.) w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych.*
- *Zaniechano sporządzenia dokumentacji opisującej zasady (politykę) rachunkowości określającej sposób prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej środków otrzymanych na realizację umów dotacji. Naruszono tym przepisy art. 16 ust. 5 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. Nr 96, poz. 873 z późn. zm.) w związku z art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm. oraz Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).*

*Ustalenie w formie pisemnej oraz aktualizacja dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości należała do P. Jakuba Grabowskiego – Prezesa Zarządu LKS „ZIELONI” Żarki, zgodnie z przepisem art. 10 ust. 2 ww. ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.*

### **Wniosek nr 2**

Ustalić procedury wewnętrzne opisujące zasady (politykę) rachunkowości dla LKS „ZIELONI” Żarki z uwzględnieniem uregulowań dotyczących wyodrębnionej ewidencji księgowej środków otrzymanych na realizację umów dotacji, mając na uwadze przepisy art. 16 ust. 5 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. Nr 96, poz. 873 z późn. zm.) w związku z przepisami art. 10 ust. 1 i ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).

Stosownie do treści art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.), sprawozdanie o sposobie realizacji wniosków pokontrolnych należy przedłożyć Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Katowicach, w **terminie 30 dni** od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

Do wniosków pokontrolnych zawartych w niniejszym wystąpieniu przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń w **zakresie wymienionym w art. 9 ust. 4 ustawy** z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych. Zastrzeżenia można wnosić do **Kolegium** tutejszej Izby, w **terminie 14 dni** od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego.