

**Pan  
Krzysztof Ziajka  
Prezes  
Klubu Sportowego „STAL”  
w Chełmie Śląskim**

### **Wystąpienie pokontrolne**

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od 19 kwietnia do 21 kwietnia 2011 r. kontrolę problemową w zakresie rozliczenia udzielonych przez Gminę Chełm Śląski dotacji na rozwój sportu kwalifikowanego w Klubie Sportowym „STAL” w Chełmie Śląskim. Ustalenia kontroli zawarte zostały w protokole kontroli podpisanym w 12 maja 2011 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce kontrolowanej.

Poniżej przedstawiam poszczególne nieprawidłowości, wskazując wnioski zmierzające do ich 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 2009 i 2010 r. Klub Sportowy „STAL” w Chełmie Śląskim otrzymał dotacje na zadania w zakresie wspierania rozwoju sportu kwalifikowanego. W rozliczeniu dotacji z 2010 r. ujęto koszty poniesione na transfery zawodników w kwocie 6.500,00 zł oraz wynagrodzenia zawodników w kwocie 4.300,00 zł. Jednakże zgodnie z zapisami § 2 ust. 2 pkt 1 i pkt 3 Uchwały Rady Gminy w Chełmie nr XXIV/115/2008 z dnia 28 listopada 2008 r. w sprawie określenia warunków i trybu wspierania finansowego sportu kwalifikowanego, z dotacji nie mogły być finansowane ani dofinansowane wypłaty wynagrodzeń dla zawodników lub działaczy oraz transfery zawodników.*

*Ponadto na fakturach przedłożonych do rozliczenia dotacji stanowiących podstawę rozliczenia brak było adnotacji, z jakich środków zostały zapłacone lub znajdowała się adnotacja „dotacja” bez podpisu Głównej Księgowej. Zgodnie z załącznikiem do Uchwały Rady Gminy w Chełmie Nr XXIV/115/2008 z dnia 28 listopada 2008 r. w sprawie określenia warunków i trybu wspierania finansowego sportu kwalifikowanego, każda z faktur /rachunków/ powinna być opatrzona na odwrocie pieczęcią klubu oraz zawierać sporządzony w sposób trwały opis zawierający informacje, z jakich środków wydatkowana kwota została pokryta oraz jakie było przeznaczenie zakupionych towarów, usług, lub innego rodzaju opłaconej należności. Informacja powinna być podpisana przez osobę odpowiedzialną za sprawy dotyczące rozliczeń finansowych organizacji.*

Rozliczenie dotacji z 2009 r. podpisał p. Jan Wyciślok - Wiceprezes Klubu Sportowego „STAL”, a rozliczenie z 2010 r. podpisał p. Krzysztof Ziajka - Prezes Klubu Sportowego „STAL” w Chełmie Śląskim.

#### **Wniosek nr 1**

Podjąć działania zmierzające do ponownego rozliczenia dotacji udzielonych w 2009 i 2010 r. z budżetu Gminy Chełm Śląski na realizację zadań w zakresie wspierania rozwoju sportu kwalifikowanego, mając na uwadze zapisy Uchwały Rady Gminy w Chełmie Śląskim nr XXIV/115/2008 z dnia 28 listopada 2008r. w sprawie określenia warunków i trybu wspierania finansowego sportu kwalifikowanego oraz umowy dotacji nr SOI/14/09 z dnia 26 stycznia 2009 r. i nr SOI-13/10 z dnia 28 stycznia 2010 r.

- *Kierownik jednostki nie ustalił w formie pisemnej dokumentacji opisującej przyjęte zasady /politykę/ rachunkowości. Działaniem tym naruszono przepisy art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 1152, poz. 1223 z późn. zm.) w związku z § 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 15 listopada 2001 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości dla niektórych jednostek niebędących spółkami handlowymi, nieprowadzących działalności gospodarczej (Dz. U. Nr 137, poz. 1539 z późn. zm.).*

*Ponadto księgi rachunkowe prowadzone są poza siedzibą jednostki, a kierownik jednostki nie powiadomił właściwego urzędu skarbowego o miejscu prowadzenia ksiąg. Działaniem tym naruszono art. 11a ww. ustawy.*

*Odpowiedzialność za powyższe nieprawidłowości ponosi p. Krzysztof Ziajka - Prezes Klubu Sportowego „STAL”.*

#### **Wniosek nr 2**

Ustalić w formie pisemnej dokumentację opisującą przyjęte zasady (politykę) rachunkowości stosownie do postanowień art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 1152, poz. 1223 z późn. zm.) w związku § 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 15 listopada 2001 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości dla niektórych jednostek niebędących spółkami handlowymi, nieprowadzących działalności gospodarczej (Dz. U. Nr 137, poz. 1539). Ponadto w przypadku dalszego prowadzenia ksiąg rachunkowych poza siedzibą jednostki powiadomić właściwy urząd skarbowy o miejscu prowadzenia ksiąg mając na uwadze art. 11 w/w ustawy.

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 wносить do Kolegium tutejszej Izby, **w terminie 14 dni** od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego.