

Katowice, 12 grudnia 2011 r.

Znak: WK-6101/33/4/11

**Pan
Łukasz Stachera
Wójt Gminy
Poraj**

Wystąpienie pokontrolne

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od 27 września 2011 r. do 5 października 2011 r. kontrolę problemową gospodarki finansowej Gminy Poraj za okres od 1 stycznia 2008 r. do 5 października 2011 r.

Ustalenia kontroli zostały zawarte w protokole kontroli, podpisanym w dniu 17 października 2011 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce kontrolowanej.

Poniżej przedstawiam poszczególne nieprawidłowości, wskazując wniosek zmierzający 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.).

- *Przyjęcie od Ludowego Klubu Sportowego „Polonia” Poraj nieprawidłowo sporządzonych sprawozdań z realizacji zadań publicznych za lata 2009 – 2010 w dziedzinie upowszechniania kultury fizycznej i sportu, czym naruszono przepis art. 17 pkt 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. Nr 96, poz. 873 z późn. zm. a następnie Dz.U. z 2010 r. Nr 234, poz. 1536 z późn. zm.). Zgodnie z powołanym przepisem, organ administracji publicznej zlecający zadanie publiczne dokonuje kontroli i oceny realizacji zadania, a w szczególności prawidłowości wykorzystania środków publicznych otrzymanych na realizację zadania.*

Powyższe dotyczyło dotacji udzielonych na podstawie:

- *umowy dotacji nr 1/S/2009 (zadanie realizowane w 2009 r.) podpisanej dnia 19 lutego 2009 r.,*
- *umowy dotacji nr 1/S/2010 (zadanie realizowane w 2010 r.) podpisanej dnia 22 marca 2010 r.*

W przyjętym sprawozdaniu z dotacji z 2009 r. stwierdzono:

- *wykazanie kwot wydatkowanych przed datą zawarcia umowy dotacji na łączną sumę 2.708,82 zł.*

Zgodnie z art. 16 ust. 1 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz.U. Nr 96, poz. 873 z późn. zm.) organizacje, podmioty przyjmując zlecenie realizacji zadania publicznego zobowiązują się do

wykonania zadania w zakresie i na zasadach określonych w umowie, odpowiednio o powierzenie zadania lub wsparcie realizacji zadania. W umowie dotacji nr 1/S/2009 z 19 lutego 2009 r., termin realizacji zadania określono od 20 lutego do 15 grudnia 2009 r.,

- wykazanie wydatków na kwotę łączną 13.855,40 zł, które dotyczyły prowadzenia rozgrywek piłkarskich, co było niezgodne z postanowieniami § 3 ust. 3 umowy dotacji nr 1/S/2009 z 19 lutego 2009 r., stosownie do treści którego, wyłącza się z dotacji wszelkie wydatki związane z prowadzeniem rozgrywek piłkarskich wszystkich szczebli,
- zaniechanie wykazania w sprawozdaniu: numerów faktur (rachunków), co było niezgodne z postanowieniami rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 27 grudnia 2005 r. w sprawie wzoru oferty realizacji zadania publicznego, ramowego wzoru umowy o wykonania zadania publicznego i wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania (Dz.U. Nr 264, poz. 2207),
- wykazanie innych niż w sprawozdaniu częściowym danych dotyczących tych samych wydatków, co było niezgodne z postanowieniami rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 27 grudnia 2005 r. w sprawie wzoru oferty realizacji zadania publicznego, ramowego wzoru umowy o wykonania zadania publicznego i wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania (Dz.U. Nr 264, poz. 2207).

Ponadto, w trakcie kontroli dowodów źródłowych przedłożonych przez dotowany podmiot stwierdzono, że:

- jako dowody źródłowe dotyczące dokonania wydatków na kwotę 48.698,98 zł (składki ZUS, zaliczki na podatek dochodowy, obliczenia wynagrodzenia oraz wynagrodzenia z umów o dzieło), przedłożono dowody PK, nie przedłożono natomiast dowodów potwierdzających dokonanie zapłaty ww. zobowiązań,
- do kontroli nie zostały przedstawione dowody źródłowe na kwotę: 6.017,08zł,
- część dowodów źródłowych wystawiona została w innych dniach, niż data wykazana w zestawieniu załączonym do sprawozdania końcowego,
- dowody źródłowe nie zostały opatrzone na odwrocie pieczęcią organizacji (podmiotu dotowanego) oraz nie zawierały sporządzonego w sposób trwały opisu zawierającego informacje, z jakich środków wydatkowana została kwota oraz podpisu osoby odpowiedzialnej za sprawy dotyczące rozliczeń finansowych organizacji, czym naruszono postanowienia ww. rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 27 grudnia 2005r.,
- jako jeden z dowodów źródłowych załączono dokument potwierdzający dokonanie wydatku na kwotę 4.410,00 zł na zakup od Polskiego Związku Piłki Nożnej w Warszawie biletów na mecz piłki nożnej Polska – Irlandia Płn., który może wykraczać poza przedmiot umowy dotacji nr 1/S/2009 z dnia 19 lutego 2009 r.

W przyjętym sprawozdaniu z wykonania dotacji z roku 2010 stwierdzono:

- wykazanie kwot wydatkowanych przed datą zawarcia umowy dotacji na sumę łączną 591,18 zł. Zgodnie natomiast z art. 16 ust. 1 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz.U. Nr 96, poz. 873 z późn. zm. a następnie z 2010 r. Nr 234, poz. 1536 z późn. zm.), organizacje, podmioty przyjmując zlecenie realizacji zadania publicznego zobowiązują się do wykonania zadania w zakresie i na zasadach określonych w umowie, odpowiednio o powierzenie zadania lub wsparcie realizacji zadania. W umowie dotacji nr 1/S/2010 z dnia 22 marca 2010 r., termin realizacji zadania określono od 23 marca do 15 grudnia 2010 r.,

- wykazanie wydatków na kwotę łączną 15.081,80 zł, które dotyczyły prowadzenia rozgrywek piłkarskich, co było niezgodne z postanowieniami § 3 pkt 3 umowy dotacji nr 1/S/2010 z 22 marca 2010 r., stosownie do treści którego, wyłącza się z dotacji wszelkie wydatki związane z prowadzeniem rozgrywek piłkarskich wszystkich szczebli,
- na sprawozdaniu częściowym oraz końcowym brak adnotacji pracownika Urzędu Gminy Poraj poświadczającej sprawdzenie sprawozdania, co było niezgodne z postanowieniami rozporządzenia 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).

Czynności związane z rozliczeniem dotacji wykonywała p. Alicja Michalczyk – b. Sekretarz Gminy Poraj. Nadzór w tym zakresie sprawował p. Łukasz Stachera – Wójt Gminy Poraj i p. Marian Szczerbak – były Wójt Gminy Poraj.

Wniosek nr 1

Ponownie rozliczyć dotacje udzielone Ludowemu Klubowi Sportowemu „Polonia” Poraj w latach 2009 – 2010 w dziedzinie upowszechniania kultury fizycznej i sportu, a w przypadku stwierdzenia nieprawidłowego wykorzystania środków finansowych, wyegzekwować ich zwrot do budżetu, mając na uwadze postanowienia umów dotacji nr 1/S/2009 z dnia 19 lutego 2009r. oraz nr 1/S/2010 z dnia 22 marca 2010 r., oraz przepisy art. 252 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U z 2009 r. Nr 157, poz. 1240 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 wniosku pokontrolnego należy przedłożyć Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Katowicach, **w terminie 30 dni** od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

Do wniosku pokontrolnego zawartego 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 wnieść do **Kolegium** tutejszej Izby, **w terminie 14 dni** od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego.