

**Pani  
Gertruda Chowaniokova  
Rzecznik Oddziału Regionalnego  
Stowarzyszenia Solidarność  
Polsko-Czesko-Słowacka  
w Cieszynie**

### **Wystąpienie pokontrolne**

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od 22 do 24 kwietnia 2009 roku kontrolę doraźną w zakresie wykorzystania dotacji z budżetu Miasta Cieszyna w Stowarzyszeniu „Solidarność Polsko-Czesko-Słowacka” Oddział Regionalny w Cieszynie, za okres od 1 stycznia 2006 r. do 24 kwietnia 2009 r.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w protokole kontroli podpisanym w dniu 21 maja 2009 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 2007 r. przedłożono do rozliczenia dotacji otrzymanej z budżetu Miasta Cieszyna na zadanie pn. „XVIII Międzynarodowy Festiwal Teatralny Bez Granic” :*

- *faktury wystawione przed datą zawarcia umowy, tj. przed 10 maja 2007 r.: fakturę VAT nr 00212/INT/2007 z dnia 16.03.2007 r. na kwotę 120,78 zł oraz fakturę VAT nr 17-07 z dnia 25.04.2007 r. na kwotę 610,00 zł.*

*Łączna kwota ujęta w rozliczeniu dotacji na podstawie faktur wystawionych przed zawarciem ww. umowy dotacji wynosiła 730,78 zł.*

- *rachunki opłacone po dacie 16 czerwca 2007 r., tj. po dniu do którego beneficjent w § 6 umowy z dnia 10 maja 2007 r. zobowiązał się do wykorzystania dotacji: rachunek nr 7T z 20.06.2007 r. na kwotę 2.050,00 zł (z dotacji przyjęto 500,00 zł) zapłacony 20.06.2007 r., rachunek nr 9T z 20.06.2007 r. na kwotę 2.000,00 zł (z dotacji przyjęto 500,00 zł) zapłacony 20.06.2007 r., fakturę nr 97203 z 2.07.2007 r. na kwotę 82.633,50 koron czeskich, tj. 10.800,20 zł (z dotacji przyjęto 2.700,00 zł) zapłaconą 9.07.2007 r.*

*Łączna kwota ujęta w rozliczeniu dotacji, a wynikająca z rachunków opłaconych po dniu 16 czerwca 2007 r., wynosiła 3.700 zł.*

*Powyższym naruszono postanowienia umowy Nr 13/K/07 z dnia 10 maja 2007 r. Ponadto zgodnie z przepisem art. 176 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.), w związku z 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.), zlecenie zadania i udzielenie dotacji winno nastąpić na podstawie umowy jednostki samorządu terytorialnego z podmiotem dotowanym.

- rachunki Nr : 2 T z dnia 15.06.2007 r. na kwotę 1.500,00 zł (z dotacji przyjęto 375,00 zł) i 4 T z dnia 15.06.2007 r. na kwotę 1.500,00 zł (z dotacji przyjęto 375,00 zł), wystawione na podstawie umów o dzieło : Nr 2/T/2007 z dnia 26.04.2007 r. i Nr 4/T/2007 z dnia 26.04.2007 r., zawartych z naruszeniem zasad reprezentacji Stowarzyszenia. Beneficjentem ww. umów był Rzecznik Rady Oddziału Regionalnego. Umowy zostały podpisane przez Zastępcę Rzecznika i Sekretarza Rady Oddziału Regionalnego. Zgodnie z odpisem z Krajowego Rejestru Sądowego nr 115340 z dnia 9.02.2005 r., organem uprawnionym do reprezentowania podmiotu jest Rada Oddziału Regionalnego, czyli Rzecznik Oddziału, Zastępca oraz Sekretarz. Wobec powyższego do zawarcia ww. umów wymagana była reprezentacja łączna osób wchodzących w skład Rady Oddziału Regionalnego.
- W 2007 r. przedłożono do rozliczenia dotacji otrzymanej z budżetu Miasta Cieszyna na zadanie pn. „IX Przegląd Filmowy Kino na Granicy”:
- rachunki wystawione przed datą zawarcia umowy, tj. przed 22 marca 2007 r. : fakturę VAT nr 0598/CIE/2007 z 27.02.2007 r. na kwotę 475,00 zł (z dotacji przyjęto 114,61 zł), rachunek kosztów podróży nr 1/2 – bez daty sporządzenia, zatwierdzony do wypłaty 13.02.2007 r., na kwotę 533,44 zł (z dotacji przyjęto 490,00 zł), wystawiony na podstawie polecenia wyjazdu służbowego nr 1/2 – bez daty sporządzenia, na odbycie podróży służbowej w dniach 2.02.2007 r. – 11.02.2007 r., rachunek kosztów podróży nr 3/2 – bez daty sporządzenia, zatwierdzony do wypłaty 27.02.2007 r., na kwotę 909,50 zł (z dotacji przyjęto 900,00 zł), wystawiony na podstawie polecenia wyjazdu służbowego nr 3/2 – bez daty sporządzenia, na odbycie podróży służbowej w dniach od 16.02.2007 r. do 19.02.2007 r. Łączna kwota wynikająca z ww. rachunków, a rozliczona z dotacji wyniosła 1.504,61 zł.
  - rachunek opłacony po dacie 17 maja 2007 r., tj. po dniu, do którego beneficjent w § 6 umowy z dnia 22 marca 2007 r. zobowiązał się do wykorzystania dotacji: rachunek nr 10 z 30.05.2007 r. na kwotę 1.500,00 zł (z dotacji przyjęto 375,00 zł) zapłacony 30.05.2007 r.

Powyższym naruszono postanowienia umowy Nr 9/K/07 z dnia 22 marca 2007 r. Ponadto zgodnie z przepisem art. 176 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.) w związku z przepisem art. 16 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. Nr 96, poz. 873), zlecenie zadania i udzielenie dotacji winno nastąpić na podstawie umowy jednostki samorządu terytorialnego z podmiotem dotowanym.

- ponadto w sprawozdaniu końcowym z wykonania zadania publicznego w zestawieniu faktur (rachunków) brakowało rachunku nr 21 z dnia 9.05.2007 r. na kwotę 1.000,00 zł (z dotacji przyjęto 250,00 zł) oraz wyszczególniono z błędną datą wystawienia i opisem rachunek nr 10 z dnia 30.05.2007 r. na kwotę 1.500,00 zł (z dotacji przyjęto 375,00 zł).

Zgodnie ze wzorem sprawozdania z wykonania zadania publicznego, stanowiącym załącznik nr 3 do 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), do sprawozdania załączyć należy spis wszystkich faktur (rachunków), które opłacone zostały w całości lub w części ze środków pochodzących z dotacji. Spis zawierać powinien : nr faktury (rachunku), datę jej wystawienia, wysokość

wydatkowanej kwoty i wskazanie, w jakiej części została pokryta z dotacji oraz rodzaj towaru lub zakupionej usługi.

*Odpowiedzialność za powyżej stwierdzone nieprawidłowości ponosi Rada Oddziału Regionalnego w Cieszynie, jako organ uprawniony do reprezentowania Stowarzyszenia „Solidarność Polsko – Czesko – Słowacka”.*

#### **Wniosek nr 1**

Ponownie rozliczyć dotacje uzyskane w 2007 r. od Miasta Cieszyna, a w przypadku wykorzystania ich niezgodnie z przeznaczeniem, dokonać zwrotu do budżetu Miasta Cieszyna, mając na uwadze postanowienia umów dotacji Nr 9/K/07 z dnia 22 marca 2007 r. i Nr 13/K/07 z dnia 10 maja 2007 r. oraz art. 190 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.).

- *Zaniechanie sporządzenia dokumentacji regulującej zasady (politykę) rachunkowości, która zawierałaby uregulowania zasad dotyczących prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej środków otrzymanych zgodnie z umową o dotacji.*

*Działaniem takim naruszono 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).*

*Instrukcja o gospodarce finansowej z dnia 1 stycznia 2006 r. zatwierdzona przez Radę Oddziału Regionalnego, w składzie Rzecznik Oddziału Regionalnego, Zastępca Rzecznika oraz Sekretarza zawierała tylko wykaz kont syntetycznych, bez opisu zasad prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązań z kontami księgi głównej.*

#### **Wniosek nr 2**

Ująć w polityce rachunkowości uregulowania dotyczące wyodrębnionej ewidencji księgowej środków otrzymanych na realizację umów dotacji, mając na uwadze przepis 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 przepisem art. 10 ust. 1 i ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 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 wносить do **Kolegium** tutejszej Izby, **w terminie 14 dni** od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego.