

Katowice, dnia 22.10.2004 r.

Znak: WK-6102/6/4/2004

**Pan
P r e z e s
Klubu Sportowego
„Garbarnia – Szczakowianka”
w Jaworznie**

Wystąpienie pokontrolne

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od 16 do 20 sierpnia 2004 roku kontrolę doraźną gospodarki finansowej Klubu Sportowego „Garbarnia - Szczakowianka” w Jaworznie w zakresie wykorzystania dotacji udzielonych z budżetu Miasta Jaworzno, w okresie od 1 stycznia 2002 roku do 31 grudnia 2003 roku.

Ustalenia kontroli zostały zawarte w protokole podpisanym w dniu 23 sierpnia 2004 roku, którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce kontrolowanej.

Poniżej przedstawiam stwierdzone nieprawidłowości wskazując zarazem wnioski zmierzające do ich usunięcia, stosownie do treści art. 9 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (t.j. w Dz.U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.).

- *Do rozliczenia uzyskanej na podstawie umowy nr OP/18/2003 z dnia 10 lutego 2003 roku dotacji z budżetu Miasta Jaworzno przedłożone zostały umowy - zlecenia oraz rachunki na łączną kwotę 993,86 zł., które dotyczyły okresu sprzed zawarcia umowy dotacji.
Klub Sportowy na mocy postanowień ww. umowy został zobowiązany do wydatkowania przekazanej dotacji na cel określony w umowie, tj. na:*
 - *szkolenie sportowe dzieci i młodzieży ćwiczących w klubie,*
 - *organizację i udział w imprezach sportowych,*
 - *dofinansowanie obozu sportowego,*
 - *zakup sprzętu sportowego.*

Zadania wykonywane przed dniem zawarcia umowy nie były wykonaniem umowy dotacji, w związku z czym nie ma podstaw do przedłożenia w rozliczeniu wydatków poniesionych na nie przez dotowany podmiot.

Za powstanie powyższej nieprawidłowości odpowiedzialność ponosi Prezes Klubu – p. Tadeusz Fudała.

Wniosek nr 1

Zwrócić do budżetu Miasta Jaworzno kwotę 993,86 zł, tj. nieprawidłowo wykorzystane środki z dotacji uzyskanej z budżetu Miasta Jaworzno, mając na uwadze postanowienia § 5 i § 7 umowy nr OP/18/2003 z dnia 10 lutego 2003 r.

- *Do rozliczenia dotacji uzyskanych z budżetu Miasta Jaworzno przedłożone zostały umowy-zlecenia zawarte w latach 2002 – 2003z naruszeniem zasady przedstawicielstwa, jednoosobowo przez Prezesa Klubu – p. Tadeusza Fudalę.*

Stowarzyszenie Kultury Fizycznej p.n. Klub Sportowy „Garbarnia – Szczakowianka” z siedzibą w Jaworznie wpisane zostało do Krajowego Rejestru Sądowego numer 0000057739 dnia 6 grudnia 2001 roku.

Zgodnie z danymi z wypisu z KRS z dnia 24 czerwca 2004 r. w skład władz statutowych wchodzi: Prezes, Wiceprezes, Skarbnik, Sekretarz oraz dwóch Członków Zarządu.

W Statucie Stowarzyszenia Klub Sportowy „Garbarnia – Szczakowianka” z dnia 17 stycznia 2001 roku określono zakres działania Zarządu Stowarzyszenia, w tym zasady reprezentowania Klubu, zgodnie z którymi do Zarządu należy reprezentowanie Stowarzyszenia na zewnątrz przez Prezesa lub Wiceprezesa i Sekretarza - stosownie do postanowień art. 24 Statutu Stowarzyszenia. Zobowiązania majątkowe i finansowe w imieniu Stowarzyszenia podejmują łącznie: Prezes, Sekretarz i Skarbnik albo osoby przez nich upoważnione.

Dnia 2 czerwca 2003 roku dokonano zmiany treści postanowień Statutu Stowarzyszenia. Zgodnie z obowiązującą treścią z art. 24 pkt a Statutu, do zakresu działania Zarządu Stowarzyszenia należy m.in. „reprezentowanie Stowarzyszenia, składanie oświadczeń, podpisywanie w imieniu Stowarzyszenia przez 2 członków Zarządu: prezesa lub wiceprezesa i jednego członka Zarządu”. Stosownie zaś do postanowień art. 30 Statutu, „przy podejmowaniu zobowiązań majątkowych i finansowych Stowarzyszenia wymagane jest współdziałanie dwóch członków Zarządu: prezesa lub wiceprezesa i jednego członka”.

Zaciągnięcie zatem jednoosobowo przez Prezesa Klubu Sportowego „Garbarnia – Szczakowianka” zobowiązań finansowych, wynikających z umów – zleceń, narusza postanowienia Statutu Stowarzyszenia, a tym samym przepisy art. 38 w związku z art. 35 oraz art. 96 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. – Kodeks cywilny (Dz.U. z 1964 r. Nr 16, poz. 93 z późn. zm.).

Stowarzyszenie przedłożyło do rozliczenia dotacji uzyskanych z budżetu Miasta Jaworzno dotknięte wyżej opisaną wadą umowy – zlecenia (wraz z rachunkami) na łączną kwotę 37.064 zł, w tym:

- 1) za rok 2002 – na sumę 15.420 zł,*
- 2) za rok 2003 – na sumę 21.644 zł.*

Wniosek nr 2

Dokonać ponownego rozliczenia dotacji uzyskanych w latach 2002-2002 z budżetu Miasta Jaworzno, a w przypadku wydatkowania tych środków na podstawie zawartych z naruszeniem zasady przedstawicielstwa umów cywilnoprawnych, dokonać ich zwrotu do budżetu Miasta Jaworzno, zgodnie z treścią § 5 i § 7 zawartych umów dotacji Nr OP/13/2002 z dnia 18 lutego 2002r. oraz Nr OP/18/2003 z dnia 10 lutego 2003 r.

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

Do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym 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.