



PREZES
REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
W KATOWICACH

Katowice, 23 kwietnia 2019 r.

Znak: WK-611/1/4/19

Pan
Janusz Grycner
Prezes Zarządu
Miejskiego Uczniowskiego
Klubu Sportowego
„Naprzód Janów”
w Katowicach

Wystąpienie pokontrolne

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od 29 stycznia do 12 lutego 2019 r. kontrolę problemową gospodarki finansowej w **Międzyszkolnym Uczniowskim Klubie Sportowym „Naprzód Janów” z siedzibą w Katowicach** (zwanym dalej MUKS), w zakresie rozliczania dotacji z budżetu Miasta Katowice, za okres od 1 stycznia 2017 r. do 12 lutego 2019 r.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w protokole kontroli podpisanym w dniu 26 lutego 2019 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w kontrolowanej jednostce.

Poniżej przedstawiam stwierdzone nieprawidłowości, wskazując wnioski zmierzające do ich usunięcia i usprawnienia badanej działalności oraz osoby odpowiedzialne za nieprawidłowe wykonywanie czynności służbowych, stosownie do treści art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r., poz. 561 z późn. zm.).

W zakresie rachunkowości:

- *Do dnia zakończenia kontroli zaniechano opracowania dokumentacji opisującej przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, o której mowa w art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.), pomimo że podmioty otrzymujące dotacje z budżetu jednostki samorządu terytorialnego są zobligowane do stosowania przepisów ustawy o rachunkowości od początku roku obrotowego, w którym dotacje zostały im przyznane, na podstawie art. 2 ust. 1 pkt 7 ww. ustawy o rachunkowości. Stosownie do art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.), jednostka powinna posiadać dokumentację opisującą w języku polskim przyjęte przez nią zasady (politykę) rachunkowości, a w szczególności dotyczące:*

- 1) określenia roku obrotowego i wchodzących w jego skład okresów sprawozdawczych;*
- 2) metod wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego;*
- 3) sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym co najmniej:*

- a) *zakładowego planu kont, ustalającego wykaz kont księgi głównej, przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej,*
- b) *wykazu ksiąg rachunkowych, a przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera - wykazu zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na informatycznych nośnikach danych z określeniem ich struktury, wzajemnych powiązań oraz ich funkcji w organizacji całości ksiąg rachunkowych i w procesach przetwarzania danych,*
- c) *opisu systemu przetwarzania danych, a przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera - opisu systemu informatycznego, zawierającego wykaz programów, procedur lub funkcji, w zależności od struktury oprogramowania, wraz z opisem algorytmów i parametrów oraz programowych zasad ochrony danych, w tym w szczególności metod zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania, a ponadto określenie wersji oprogramowania i daty rozpoczęcia jego eksploatacji;*
- 4) *systemu służącego ochronie danych i ich zbiorów, w tym dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i innych dokumentów stanowiących podstawę dokonanych w nich zapisów.*

W jednostce obowiązywał zakładowy plan kont, który zawierał jedynie wykaz kont syntetycznych i analitycznych prowadzonych w jednostce. W przedłożonym zakładowym planie kont nie ustalono zasad klasyfikacji zdarzeń, zasad prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej.

Stosownie do art. 10 ust. 2 ustawy o rachunkowości, kierownik jednostki ustala w formie pisemnej i aktualizuje politykę rachunkowości.

Zadania związane z prowadzeniem ksiąg rachunkowych MUKS wykonywało Biuro Rachunkowo – Księgowe na podstawie umowy z dnia 7 maja 2011 r. W umowie tej MUKS oświadczył, że ciąży na nim obowiązek prowadzenia rachunkowości w sposób i formie przewidzianej w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości. Umowę z dnia 7 maja 2011 r. zawarli p. Janusz Grycner – Prezes Zarządu MUKS i p. Henryk Musik – były Członek Zarządu MUKS.

Wniosek nr 1

Ustalić w formie pisemnej zasady (politykę) rachunkowości MUKS, stosownie do wymogów art. 10 ust. 1 w związku art. 2 ust. 1 pkt 7 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2019 r. poz. 351), mając na uwadze art. 10 ust. 2 tej ustawy.

W zakresie otrzymanych dotacji z budżetu Miasta Katowice:

- *Do dnia zakończenia kontroli nie złożono do Urzędu Miasta Katowice sprawozdań z wykonania zadań (wraz z rozliczeniem otrzymanych dotacji) zleconych MUKS przez Miasto Katowice na podstawie umów zawartych w 2018 r.*
Powyższe dotyczyło umów dotacji udzielonych:
 - *na podstawie przepisów ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2016 r., poz. 1817 z późn. zm.), tj.:*

- umowy nr 764/2018 z dnia 12 lutego 2018 r. na wsparcie realizacji zadania „Prowadzenie środowiskowych programów profilaktycznych w formie pozalekcyjnych zajęć sportowych w 2018 r.”

- umowy nr 765/2018 z dnia 12 lutego 2018 r. na wsparcie realizacji zadania „Szkolenie dzieci i młodzieży w dziedzinie sportu i turystyki w 2018 r.”

W ww. umowach przewidziano termin złożenia sprawozdań końcowych – 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania publicznego. Termin realizacji zadania upływał z dniem 31 grudnia 2018 r.

Zgodnie z art. 18 ust. 1 ww. ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, sprawozdanie z wykonania zadania publicznego określonego w umowie należy sporządzić w terminie 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania publicznego. Ponadto stosownie do pouczenia zawartego we wzorze sprawozdania z wykonania zadania publicznego, stanowiącego załącznik nr 5 do rozporządzenia Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 17 sierpnia 2016 r. w sprawie wzorów ofert i ramowych wzorów umów dotyczących realizacji zadań publicznych oraz wzorów sprawozdań z wykonania tych zadań (Dz. U. z 2016 r., poz. 1300), sprawozdanie składa się osobiście lub przesyła przesyłką poleconą na adres Zleceniodawcy w terminie przewidzianym w umowie.

Termin na złożenie ww. sprawozdań upłynął 31 stycznia 2019 r.

- na podstawie przepisów ustawy z dnia 25 czerwca 2010 r. o sporcie (Dz. U. z 2017 r., poz. 1463 z późn. zm.), tj.: umowy nr 524/2018 z dnia 12 stycznia 2018 r. na wsparcie realizacji zadania „Organizacja uprawnia sportu w 2018 r.”. W ww. umowie przewidziano termin złożenia sprawozdania końcowego – do 15 stycznia 2019 r.

Na podstawie art. 27 ust. 2 ww. ustawy, Rada Miasta Katowice ustaliła warunki oraz tryb postępowania o udzielenie dotacji w zakresie rozwoju sportu podmiotom nie zaliczanym do sektora finansów publicznych w uchwale Nr LXVI/1338/10 z dnia 25 października 2010 r.

W myśl § 15 ust. 1 i ust. 2 tej uchwały, sprawozdanie z wykonania zadania określonego w umowie kluby sporządzają w terminie 30 dni po upływie terminu, na który została zawarta umowa, a wzór sprawozdania określi zarządzeniem Prezydent Miasta Katowice. Zgodnie z pouczeniem zawartym we wzorze sprawozdania, stanowiącym załącznik nr 4 do zarządzenia Nr 44//2015 Prezydenta Miasta Katowice z dnia 22 września 2015 r., sprawozdania składa się osobiście lub nadsyła przesyłką poleconą w przewidzianym w umowie terminie na adres organu zlecającego.

Zgodnie z postanowieniami zawartych umów, Zleceniobiorca (tu zarząd MUKS) ponosił odpowiedzialność za terminowe złożenie do Urzędu Miasta Katowice sprawozdań końcowych z wykonania zadań publicznych.

Wniosek nr 2

Przedłożyć dotującemu sprawozdanie z rozliczenia dotacji otrzymanych z budżetu Miasta Katowice na podstawie umowy nr 764/2018 z dnia 12 lutego 2018 r., umowy nr 765/2018 z dnia 12 lutego 2018 r. i umowy nr 524/2018 z dnia 12 stycznia 2018 r., a także zapewnić terminowe rozliczanie zadań publicznych zleconych MUKS na podstawie umów zawartych z Miastem Katowice, mając na uwadze terminy zawarte w umowach oraz postanowienia art. 18 ust. 1 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2019 r., poz. 688), a także § 15 ust. 1 i ust. 2 uchwały Rady Miasta Katowice Nr LXVI/1338/10 z dnia 25 października 2010 r.

Stosownie do treści art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 561 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 wnieść do **Kolegium** tutejszej Izby, **w terminie 14 dni** od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego.

PREZES
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Katowicach


Daniel Kołodziej