

**Szanowny Pan
Władysław Piwowarczyk
Prezes Zarządu
Miejskiego Klubu Sportowego
„Sławków”
w Sławkowie**

Wystąpienie pokontrolne

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od 23 do 27 kwietnia 2009 r. kontrolę doraźną w zakresie wykorzystania dotacji z budżetu Miasta Sławkowa w Miejskim Klubie Sportowym „Sławków” w Sławkowie (zwanym dalej MKS „Sławków”) otrzymanych w okresie od 1 stycznia 2007 r. do dnia zakończenia kontroli. Ustalenia kontroli zawarte zostały w protokole podpisanym w dniu 11 maja 2009 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce kontrolowanej.

Poniżej przedstawiam 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.).

- *Nieprawidłowe sporządzenie w 2007 r. oferty na zadanie pn. „Upowszechnianie sportu wśród młodzieży i dorosłych na terenie miasta Sławkowa” w której brak było: aktualnego odpisu z rejestru lub odpowiednio wyciągu z ewidencji lub innych dokumentów potwierdzających status prawny oferenta i umocowanie osób go reprezentujących oraz sprawozdania merytorycznego za ostatni rok. Ponadto, ofertę sporządzono według nieobowiązujących w chwili jej złożenia przepisów. Naruszono tym postanowienia 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).
Ofertę podpisał p. Władysław Piwowarczyk – Prezes MKS „Sławków”.*
- *Nieprawidłowe rozliczenie dotacji otrzymanej z budżetu Miasta Sławkowa na podstawie umowy Nr S/1/07 z dnia 8 lutego 2007 r. na zadanie „Upowszechnianie sportu wśród młodzieży i dorosłych na terenie miasta Sławkowa”. Naruszono tym przepis 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.) oraz umowę Nr S/1/07 z dnia 8 lutego 2007 r. W rozliczeniu dotacji ujęto faktury (rachunki) sprzed daty zawarcia umowy na łączną kwotę 2.489,18 zł, tj.:

- z dnia 16 stycznia 2007 r. za energię elektryczną wraz z opłatą pocztową,
 - z dnia 18 stycznia 2007 r. za abonament telefoniczny wraz z opłatą pocztową,
 - z dnia 5 lutego 2007 r. za zakup paliwa do kosiarki,
- na łączną kwotę 194,18 zł,
- z dnia 31 stycznia 2007 r. za prowadzenie szkoleń zawodników oraz obsługi księgowej na łączną kwotę 2.295,00 zł.

Umowę dotacji podpisali: p. Władysław Piwowarczyk – Prezes MKS „Sławków” i p. Stefan Bednarski – Wiceprezes MKS „Sławków”.

Sprawozdanie końcowe z wykonania zadania publicznego „Upowszechnianie sportu wśród młodzieży i dorosłych na terenie miasta Sławkowa” w okresie od 8 lutego do 31 grudnia 2007 r. podpisali: p. Władysław Piwowarczyk – Prezes MKS „Sławków” i p. Jadwiga Piętka – Główny Księgowy MKS „Sławków”.

Na posiedzeniu w dniu 27 kwietnia 2009 r. Zarząd MKS „Sławków” podjął uchwałę w której dokonał korekty rozliczenia dotacji otrzymanej w 2007 r., poprzez dokonanie przesunięć w wydatkach pomiędzy środkami własnymi a środkami z dotacji. Faktury (rachunki) wystawione przed zawarciem umowy zostały zastąpione dokumentami z okresu realizacji ww. zadania, wystawionymi na kwotę przekraczającą 2.489,18 zł. Następnie Zarząd MKS „Sławków” przedłożył korektę rozliczenia dotacji za 2007 r. w Urzędzie Miasta Sławkowa, która została przyjęta przez p. Małgorzatę Reczko – Burmistrza Miasta Sławkowa.

- Zaniechanie sporządzenia dokumentacji opisującej zasady (politykę) rachunkowości określającej sposób prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej środków otrzymanych na realizację umów dotacji. Działaniem tym 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.).

Plan kont dla MKS „Sławków” podpisany przez p. Jadwigę Piętkę – Główną Księgową, stanowił tylko wykaz kont syntetycznych, bez opisu przyjętych zasad klasyfikacji zdarzeń, zasad prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązań z kontami księgi głównej. P. Władysław Piwowarczyk – Prezes MKS „Sławków” odpowiadał za ustalenie w formie pisemnej i aktualizację dokumentacji, zgodnie z przepisem art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.).

Wniosek nr 1

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