

Wrocław, 28 listopada 2007 roku

WK.60/224/K-91/07

**Pan
Sławomir Tarnowski
Prezes Zarządu Klubu Sportowego
„Górnik” Polkowice**

**ul. Kopalniana 4
59-100 Polkowice**

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie przepisów art. 1 ust. 1 i ust. 2 pkt 7 ustawy z 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz.U. z 2001 roku Nr 55, poz. 577 ze zm.), przeprowadziła 9, 10, 12 i 15 października 2007 roku kontrolę Klubu Sportowego „Górnik” Polkowice w zakresie wykorzystania i rozliczenia dotacji otrzymanych z budżetu gminy Polkowice w 2006 roku i 2007 roku. Głównym przedmiotem kontroli było wykorzystanie i rozliczenie dotacji otrzymanych na realizację zadań określonych w art. 4 ust. 1 ustawy z 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz.U. Nr 96, poz. 873 ze zm.). Ustalenia kontroli zawiera protokół podpisany 23 października 2007 roku i w tym samym dniu przekazany Panu Dyrektorowi.

W 2006 roku i 2007 roku Klub Sportowy „Górnik” Polkowice realizował zadanie pożytku publicznego „promowanie kultury fizycznej i sportu wśród dzieci i młodzieży w piłce nożnej w Polkowicach”, zlecone przez gminę Polkowice na podstawie umowy z 1 lutego 2006 roku i umowy z 26 stycznia 2007 roku. Na realizację zadania Klub otrzymał dotacje w kwocie 500.000 zł w 2006 roku i 500.000 zł w 2007 roku. W okresie objętym kontrolą została zakończona realizacja zadania określonego w umowie z 1 lutego 2006 roku.

W wyniku kontroli stwierdzono, że w ewidencji księgowej zostały wyodrębnione ponoszone koszty i osiągane przychody, z wyłączeniem przychodów od lokat bankowych, związane ze zleconym przez gminę zadaniem pożytku publicznego, ale nie wyodrębniono wydatków ponoszonych ze środków finansowych otrzymanych na jego realizację, mimo takiego obowiązku określonego w art. 16 ust. 5 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, z uwzględnieniem przepisów o rachunkowości. Z dokumentów księgowych wynikało, że poniesione koszty zostały opłacone, niemniej informacja o wydatkach poniesionych z otrzymanej dotacji, stosownie do powołanych przepisów, powinna wynikać wprost z ksiąg rachunkowych.

Ze względu na ustalone w ww. umowach terminy przekazywania transz dotacji i harmonogram realizacji zadania, Klub dysponował przejściowo wolnymi środkami finansowymi z dotacji, z których dokonywane były lokaty terminowe. Nie była jednak prowadzona wyodrębniona ewidencja księgowa uzyskanych przychodów z tego tytułu, mimo że według § 4 umowy z 1 lutego 2006 roku i umowy z 26 stycznia 2006 roku odsetki bankowe od środków dotacji i inne przychody powinny być przeznaczone na realizację zadania.

Stosownie do zawartych umów z gminą Polkowice, realizacja zadania i wykorzystanie dotacji było rozliczane sprawozdaniami częściowymi, ale aktualny stan rozrachunków z tego tytułu nie był ujmowany w księgach rachunkowych, mimo że przepisy art. 17 ust. 1 pkt 2 ustawy z 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity: Dz.U. z 2003 roku Nr 76, poz. 694 ze zm.) zobowiązywały do prowadzenia kont ksiąg pomocniczych dla rozrachunków z kontrahentami. Prowadzenie ewidencji księgowej uznanych przez gminę rozliczeń częściowych z wykorzystania dotacji, jest również niezbędne w celu posiadania możliwości potwierdzenia na podstawie salda księgowego stanu rozrachunków z gminą. Zgodnie bowiem z przepisami art. 26 ust. 1 pkt 2 ustawy o rachunkowości gmina jest zobowiązana, w ramach inwentaryzacji rocznej według stanu na ostatni dzień roku obrotowego, do uzyskania pisemnego potwierdzenia stanu należności z tytułu nierozliczonej części dotacji.

W sprawozdaniach za 2006 rok oraz częściowym za 2007 rok z realizacji zadania, składanych zgodnie z wzorem stanowiącym załącznik nr 3 do rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z 27 grudnia 2005 roku w sprawie wzory oferty realizacji zadania publicznego, ramowego wzoru umowy o wykonanie zadania publicznego i wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania (Dz.U. Nr 264, poz. 2207), nie zostały wyodrębnione, w przeznaczonej do tego celu pozycji, wpłaty (opłaty) wniesione przez adresatów zadania z tytułu odpłatności za uczestnictwo w obozach sportowo-rekreacyjnych. Wniesione wpłaty były wykazane w łącznej kwocie wykorzystanych środków własnych, ale bez ich odrębnego wykazania w części II w pkt 2 sprawozdania.

Nieprawidłowo w rozliczeniu dotacji za 2006 rok została uwzględniona kwota 50.600 zł z tytułu kosztów obozów sportowo-rekreacyjnych, mimo że koszty obozów zostały w całości sfinansowane ze środków własnych, tj. wpłat wniesionych przez rodziców dzieci i młodzieży oraz zakłady pracy rodziców. Z prowadzonej jednocześnie kontroli w Urzędzie Gminy Polkowice wynikało, że zostały przyjęte wyjaśnienia Klubu w tej sprawie oraz skorygowano rozliczenie za 2006 roku, w którym z rozliczenia dotacji zostały wyłączone koszty organizacji obozów rekreacyjno-sportowych. W skorygowanym rozliczeniu zostały natomiast uwzględnione inne koszty związane z realizacją zadania w 2006 roku, ponieważ koszty zadania wynosiły łącznie 631.616, 48 zł przy dotacji 500.000 zł. Zaistniała sytuacja wynikała w części z zawarcia przez gminę dopiero 1 lutego 2006 roku umowy o realizację zadania w 2006 roku, mimo że gmina ogłosiła konkurs ofert na zlecenie realizacji przedmiotowego zadania w 2006 roku, a zadanie będące przedmiotem umowy Klub realizuje przez cały rok. Niemniej należy odpowiednio wcześniej, przed złożeniem rozliczenia z realizacji zadania i wykorzystania dotacji lub łącznie ze sprawozdaniem, wyjaśniać ewentualne odstępstwa od planowanego zakresu działań objętych umową i wynikających z tego problemów związanych z rozliczeniem, tak aby ostateczne rozliczenie dotacji było zgodne z jej przeznaczeniem i stanem faktycznym, w celu uniknięcia konsekwencji nieprawidłowego rozliczenia dotacji, określonych w przepisach art. 145 ust. 6 ustawy z 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz.U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.).

WNIOSKI POKONTROLNE

Przekazując powyższe do Pana wiadomości, Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie przepisów art. 9 ust. 2 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, wnosi o podjęcie niezbędnych działań w celu usunięcia uchybień, związanych z realizacją zadania, opisanych w protokole kontroli, a w szczególności o:

1. Wyodrębnianie w ewidencji księgowej środków otrzymanych na realizację umów o powierzenie lub o wsparcie realizacji zadania pożytku publicznego, zgodnie z obowiązkiem określonym w art. 16 ust. 5 ustawy z 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz.U. Nr 96, poz. 873 ze zm.),.
2. Zaprowadzenie odpowiedniej ewidencji księgowej odsetek bankowych uzyskiwanych od lokat ze środków dotacji otrzymanej w 2007 roku z budżetu gminy Polkowice na podstawie umowy z 26 stycznia 2007 roku o realizację zadania „promowanie kultury fizycznej i sportu wśród dzieci i młodzieży w piłce nożnej w Polkowicach”, oraz przeznaczanie uzyskanych z tego tytułu kwot na realizację zleconego zadania, zgodnie z § 4 powołanej umowy z 26 stycznia 2007 roku; przestrzeganie tego obowiązku w przyszłości, w przypadku zawierania umów o realizację zadania publicznego zawierających taki wymóg.
3. Prowadzenie w ciągu roku na właściwym koncie rozrachunkowym ewidencji rozliczeń z gminą Polkowice z tytułu wykorzystania dotacji otrzymanych na realizację zadań publicznych, w przypadku, gdy umowy o realizację zadań przewidują rozliczanie dotacji sprawozdaniami częściowymi, w celu wykazania w księgach rachunkowych faktycznego stanu rozrachunków z gminą z tego tytułu, stosownie do przepisów art. 17 ust. 1 pkt 2 ustawy z 29 września 1994 roku (tekst jednolity: Dz.U. z 2003 roku Nr 76, poz. 694 ze zm.), umożliwiającego uzgodnienie z gminą salda rozliczeń na koniec roku obrotowego.
4. Wykazywanie w sprawozdaniach z wykorzystania dotacji na realizację zadania pożytku publicznego, w tym dotacji otrzymanej w 2007 roku na podstawie ww. umowy z 26 stycznia 2007 roku, kwot wniesionych z tytułu wpłat i opłat przez adresatów zadania, w przeznaczonej do tego celu pozycji, zgodnie z wzorem sprawozdania z wykonania zadania publicznego, stanowiącego załącznik nr 3 do rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z 27 grudnia 2005 roku w sprawie wzory oferty realizacji zadania publicznego, ramowego wzoru umowy o wykonanie zadania publicznego i wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania (Dz.U. Nr 264, poz. 2207).
5. Sporządzanie rozliczeń z wykorzystania dotacji otrzymanych na realizację zadań publicznych zgodnie ze stanem faktycznym i określonym w umowach o realizację zadań, przeznaczeniem dotacji w celu uniknięcia konsekwencji nieprawidłowego jej wykorzystania i rozliczenia, przewidzianych w przepisach art. 145 ust. 6 ustawy z 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz.U. Nr 249, poz. 2104).

Przedstawiając powyższe, Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, zgodnie z przepisami art. 9 ust. 3 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, oczekuje w terminie 30 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, zawiadomienia o wykonaniu wniosków lub o przyczynach ich niewykonania. Na podstawie przepisów art. 9 ust. 3 i ust. 4 powołanej ustawy, do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżenia do Kolegium Izby, w terminie 14 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego. Zastrzeżenie składa właściwy organ jednostki kontrolowanej, za pośrednictwem Prezesa Izby. Podstawą zgłoszenia zastrzeżenia może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

Do wiadomości:

Pan

Wiesław Wabik

Burmistrz Polkowic