

**Pan
Andrzej Grolik
Prezes
Klubu Sportowego
„Górnik” Piaski**

Wystąpienie pokontrolne

W oparciu o Zarządzenie Nr 18/2010 Burmistrza Miasta Czeladź z dnia 01 lutego 2010 r. w sprawie : ustalenia trybu i zasad postępowania przy udzielaniu dotacji dla organizacji pozarządowych oraz podmiotów prowadzących działalność pożytku publicznego, sposobu rozliczania i sposobu kontroli z wykonania zadań publicznych oraz Roczny plan kontroli, przeprowadzono w Stowarzyszeniu kontrolę w zakresie prawidłowości wydatkowania dotacji udzielonych przez Gminę Czeladź w 2010 r.

W szczególności kontrola objęła prawidłowość realizacji umów w sprawie dotacji i uzyskanie założonych efektów, kompletność i terminowość sporządzonych sprawozdań, w tym rozliczeń finansowych.

Ustalenia kontroli zawarto w Protokole podpisanym w dniu 4 lipca 2011 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w kontrolowanej organizacji. Do protokołu wniesiono uwagi pismem, które wpłynęło 8 lipca br.

Klub Sportowy „Górnik” Piaski jest stowarzyszeniem kultury fizycznej zarejestrowanym w Krajowym Rejestrze Sądowym pod nr 0000222226. Stowarzyszenie posiada status organizacji pożytku publicznego.

Celem działalności Klubu jest prowadzenie działalności sportowej oraz popularyzacja sportu i kultury fizycznej, a także prowadzenie działalności rekreacyjnej na rzecz ogółu społeczności, środowiska i upowszechnianie kultury fizycznej i sportu. Działanie na rzecz porządku i bezpieczeństwa publicznego oraz przeciwdziałanie patologiom społecznym. Cele realizowane są w ramach prowadzenia pozostałej działalności związanej ze sportem (PKD 92 62 Z).

Siedziba Stowarzyszenia mieści się w Czeladzi – Piaskach przy ul. Mickiewicza.

Stowarzyszenie działa w oparciu o Statut uchwalony 26.03.2004 r. zmieniony dwukrotnie 4.03.2005 i 24.04.2005 r.

Organem uprawnionym do reprezentacji podmiotu jest Zarząd.

Do składania oświadczeń woli w zakresie praw i obowiązków oraz do podpisywania umów i dokumentów finansowych w imieniu stowarzyszenia upoważnione są 2 osoby z grona Prezes, Wiceprezesi i Sekretarz Zarządu działając łącznie. Obecnie w skład Zarządu wchodzi 5 osób: Prezes, dwóch Wiceprezesów, Sekretarz i Skarbnik.

Zasady prowadzenia rachunkowości w stowarzyszeniach określone zostały w Rozporządzeniu Ministra Finansów z 15.11.2001 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości dla niektórych jednostek nie będących spółkami handlowymi, nieprowadzących działalności gospodarczej (Dz. U. Nr 137, poz. 1539 ze zm.).

Stowarzyszenie posiada dokumentację opisującą przyjęte zasady (politykę) rachunkowości w postaci uchwały Zarządu z 18.05.2007 r. Brak w polityce rachunkowości wykazu ksiąg rachunkowych, wyspecyfikowania dowodów będących podstawą księgowania. Pełny zakres dokumentacji zasad polityki rachunkowości określa art.10 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

Księgi rachunkowe w 2010 r. prowadzone były w siedzibie jednostki w Czeladzi ul.Mickiewicza przy wykorzystaniu programu LeftHand Pełna Księgowość od 17.05.2007.

Od stycznia 2011 r. umową nr 01/KH/2011 z dnia 03.01.2011 r. powierzono prowadzenie ewidencji księgowej syntetycznej i analitycznej firmie Biuro Rachunkowe RA-TIO s.c. z Sosnowca.

W wyniku przeprowadzonego postępowania konkursowego przyznana została przez Burmistrza Miasta dotacja w wysokości 10.000,00 zł na prowadzenie drużyn piłki nożnej grupa naborowa.

W dniu 18 stycznia 2010 r. zawarta została umowa Nr BS-PS/5013-1-8/10 pomiędzy Gminą Czeladź jako Zleceniodawcą a KS „Górnik Piaski” jako Zleceniobiorcą na realizację powyższego zadania.

Faktury i rachunki uwzględnione w rozliczeniu dotacji zostały wystawione w okresie od 12 lutego do 15 grudnia 2010 r. a więc w okresie obowiązywania umowy o dotację.

Wszystkie dowody zawierają potwierdzenie dokonania kontroli merytorycznej i formalno -rachunkowej Sekretarza Klubu.

Dotacja została wykorzystana zgodnie z celem na jaki ją przyznano i na warunkach określonych umową.

Umową nr BS-PS/5013-19-2/10 zawartą w dniu 7 maja 2010 r. Gmina przyznała Klubowi 86.885,00 zł dotacji na wsparcie finansowe w zakresie rozwoju sportu kwalifikowanego. Termin wykonania zadania ustalono od 7 maja do 15 grudnia 2010

Po zbadaniu przedłożonych dokumentów stwierdzono:

-ujmowanie w księgach rachunkowych dowodów księgowych nie spełniających wymogów określonych w art. 21 ust.1 ustawy o rachunkowości tj. nie zawierających dekretacji (zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych poprzez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach i podpisu osoby odpowiedzialnej za te wskazania);

-skreślenia i poprawki w dowodach księgowych w sposób niezgodny z art.22 ust.1 ustawy o rachunkowości – dowody nr Z 12/11, 11/18, 8/35, 9/2, 9/12, 9/123, 10/4, 10/5,10/6,10/7, 10/8,10/10, 5/19,5/20,5/21,5/22,5/25 – obok podpisu osoby dokonującej skreśleń brak dat dokonania poprawek;

-raporty kasowe – zawsze winny podpisywać dwie osoby :osoba sporządzająca i sprawdzająca.

-zakwalifikowanie wydatku w kwocie 2.000 zł za usługę gastronomiczną z dotacji na sport kwalifikowany do pozycji nr 9 w kosztorysie „Zakup wyżywienia, wody mineralnej” .

-księgowanie wydatków z dotacji na sport młodzieżowy na koncie 502-3, które nie występuje w zakładowym planie kont.

-konieczność dostosowania Polityki rachunkowości do przepisów art.10 ustawy o rachunkowości.

-sprawozdania z realizacji zadania zawierają b.ogólne zapisy. Brak w części merytorycznej szczegółowego opisu zrealizowanego zadania, liczby uczestników, terminów podejmowanych działań w ramach realizowanego zadania. Sporządzane sprawozdania mają charakter zestawienia poniesionych wydatków, a nie sprawozdania z wykonania zadania publicznego.

Na marginesie dodaje się, że Klub nie posiada podjętej stosownej uchwały Zarządu na temat ustalenia składek członkowskich, co jest niezgodne ze statutem, a składki są pobierane.

W wyniku przeprowadzonych czynności kontrolnych zaleca się:

1. Stosownie do art. 10 ust. 2 Ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (j.t. z 2009 r. Dz. U. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.) oraz do § 2 ust. 6 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 15 listopada 2001 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości dla niektórych jednostek niebędących spółkami handlowymi, nieprowadzących działalności gospodarczej (Dz. U. z 2001 r. Nr 137, poz. 1539 z późn. zm.) dostosować dokumentację opisującą przyjęte zasady (politykę) rachunkowości do wielkości i specyfiki działania stowarzyszenia. Art. 10 Ustawy o rachunkowości określa, jaką dokumentację powinna zawierać jednostka w przyjętych przez nią zasadach rachunkowości, aby mogłyby być one uznane za prawidłowe
2. W księgach rachunkowych ujmować dowody księgowo spełniające wymogi określone w art. 21 ust.1 ustawy o rachunkowości tj. zawierające prawidłową dekretację zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych poprzez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach i podpis osoby odpowiedzialnej za te wskazania, skreśleń bądź poprawek w dowodach księgowych dokonywać w sposób zgodny z art.22 ust.1 ustawy o rachunkowości. Księgowania powinny być dokonywane na kontach występujących w ZPK, raporty kasowe winny podpisywać dwie osoby.
3. Prawidłowo kwalifikować poniesione wydatki do poszczególnych pozycji zatwierdzonego kosztorysu zadania
4. W części merytorycznej szczegółowego opisu zrealizowanego zadania podawać liczby uczestników, terminy podejmowanych działań w ramach realizowanego zadania i inne istotne informacje, aby sporządzane sprawozdania nie stanowiły tylko zestawienia poniesionych wydatków.

Informację o sposobie realizacji zaleceń proszę przedłożyć pisemnie oraz e-mailem na adres : kontrola@um.czeladz.pl w terminie do dnia 10.10.2011 r.

Do wiadomości :

Wydział Polityki Społecznej
I Edukacji w mieście

Zastępca Burmistrza
mgr Teresa Wąsowicz