

**Pan  
Przemysław Szałański  
Prezes Zarządu  
Akademii Piłki Nożnej  
w Czeladzi**

### **Wystąpienie pokontrolne**

Zgodnie z Zarządzeniem Nr 32/2013 Burmistrza Miasta Czeladź z dnia 06 lutego 2013 r. w sprawie : sprawdzenia prawidłowości wydatkowania dotacji udzielonej organizacjom pozarządowym w 2012 r. oraz Rocznym planem kontroli, w dniach od 17 do 28 czerwca 2013 r. przeprowadzono w Akademii Piłki Nożnej kontrolę w zakresie prawidłowości wydatkowania dotacji udzielonych w 2012 r.

Kontrola objęła prawidłowość realizacji dotacji otrzymanych na zadanie wspieranie i upowszechnianie kultury fizycznej i sportu oraz dotacji z zakresu przeciwdziałania uzależnieniom i patologiom społecznym.

Ustalenia kontroli zawarto w Protokole podpisanym w dniu 5 lipca 2013 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w kontrolowanym Stowarzyszeniu.

Do protokołu nie wniesiono uwag ani zastrzeżeń.

Stowarzyszenie pn. : Akademia Piłki Nożnej działa w oparciu o Statut z dnia 02.08.2010 r., zmieniony Uchwałą Walnego Zgromadzenia Stowarzyszenia Nr II/7/2011 r. z dnia 13 stycznia 2011 r.

Przedmiotem działalności statutowej jest m.in. :

- upowszechnianie kultury fizycznej i sportu,
- prowadzenie różnych form szkolenia sportowego,
- organizowanie meczy, obozów, zawodów sportowych i uczestnictwo w rozgrywkach,
- tworzenie warunków dla rozwoju piłki nożnej,
- pozyskiwanie środków dla realizacji działalności statutowej Klubu,
- prowadzenie pozalekcyjnych zajęć sportowych wśród dzieci i młodzieży,
- propagowanie osiągnięć sportowych członków Klubu.

Podstawą prowadzenia rachunkowości w stowarzyszeniach jest ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości ( j.t. Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm. ) oraz szczegółowy akt wykonawczy do ustawy – Rozporządzenie Ministra Finansów z 15 listopada 2001 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości dla niektórych jednostek niebędących spółkami handlowymi, nieprowadzących działalności gospodarczej (Dz.U. Nr 137, poz. 1539 z późn. zm.).

Zasady rachunkowości Stowarzyszenia wprowadzono Uchwałą Zarządu z dnia 13.01.2011 r. Ustalona dokumentacja opisująca zasady rachunkowości została zawężona. Nie zawiera m.in. określenia miejsca prowadzenia ksiąg, ogólnych zasad prowadzenia ksiąg rachunkowych oraz ich zakresu, przyjętych zasad klasyfikacji zdarzeń oraz innych opisanych na str. 2 Protokołu.

W wyniku rozstrzygnięcia konkursów na realizację zadań publicznych Zarządzeniami Burmistrza Miasta Czeladź

- Nr 46 z dnia 09.03.2012 r. przyznano dla APN dotację na realizację zadania „Przeciwdziałanie uzależnieniom i patologiom społecznym – organizację prozdrowotnych i sportowych zajęć pozalekcyjnych dla dzieci i młodzieży na terenie miasta Czeladź jako alternatywnych form spędzania czasu wolnego przeciwdziałającym uzależnieniom i patologiom społecznym” w wysokości 19.259,00 zł.

- Nr 48 z dnia 09.03.2012 przyznano dla APN dotację na realizację zadania „Wspieranie i upowszechnianie kultury fizycznej i sportu w 2012 r.” w zakresie :

1. Turnieje i imprezy sportowe w mieście Czeladź : nasze małe euro 2012 w wysokości 6.200,00 zł.

2. Usportowienie dzieci i młodzieży oraz przygotowanie zawodników do rywalizacji sportowej w rozgrywkach piłkarskich : sportowy styl życia od najmłodszych lat w wysokości 56.000,00 zł.

**Organizacja prozdrowotnych i sportowych zajęć pozalekcyjnych dla dzieci i młodzieży na terenie miasta Czeladź jako alternatywne formy spędzania czasu wolnego przeciwdziałające uzależnieniom i patologiom społecznym**

W dniu 5 marca 2012 r. zawarta została umowa Nr BS-PS.526.1.14 pomiędzy Gminą Czeladź a Stowarzyszeniem na realizację zadania publicznego z terminem realizacji od 05.03. do 15.12.2012 r.

Przyznane środki zostały przekazane przez Urząd w trzech transzach. Dotacja w kwocie 19.259,00 zł została wykorzystana w pełnej wysokości. Zgodnie z opracowanym kosztorysem dotacja została przeznaczona na: wynagrodzenia trenerów, prowadzenie zajęć rekreacyjno-sportowych w zakresie aerobiku, konsultacje z psychologiem sportowym, zakup wody mineralnej, zakup biletów na basen, przewozy, na wyżywienie dzieci, druk plakatów, zakup kalendarzy.

**Turnieje i imprezy sportowe w mieście Czeladź : nasze małe euro 2012**

Realizacja zadania odbywała się w oparciu o zawartą z Gminą Czeladź umowę Nr BS-PS.526.1.16.2012 z terminem realizacji od 05.03. do 15.12.2012 r.

Przyznane środki zostały przekazane przez Urząd w dwóch transzach. Dotacja w kwocie 6.200,00 zł została wykorzystana w pełnej wysokości.

W oparciu o sporządzony kosztorys środki z dotacji zostały przeznaczone na : obsługę medyczną, opłaty sędziowskie, zakup wody mineralnej , zakup pucharów, medali, statuetek oraz druk plakatów, zakup szalików.

**Usportowienie dzieci i młodzieży oraz przygotowanie zawodników do rywalizacji sportowej w rozgrywkach piłkarskich : sportowy styl życia od najmłodszych lat**

Realizacja zadania odbywała się w oparciu o zawartą z Gminą Czeladź umowę Nr BS-PS.526.1.15.2012 z terminem realizacji od 05.03. do 15.12.2012 r.

Przyznane środki zostały przekazane przez Urząd w czterech transzach. Dotacja w kwocie 56.000,00 zł została wykorzystana w pełnej wysokości.

Wydatki pokryte z dotacji objęły zgodnie ze sporządzonym kosztorysem : wynagrodzenia dla trenerów, konsultacje psychologiczne, ubezpieczenia zawodników, opłaty sędziowskie, opłatę startową, zakup sprzętu sportowego, przewóz dzieci, szkolenie trenerów, zakup medykamentów, wynajem obiektów sportowych, druk plakatów.

Wydatki pokrywane z trzech przyznanych dotacji były zgodne ze sporządzonymi kosztorysami i obejmowały tylko okres realizacji poszczególnych zadań. Wszystkie dowody przyjęte do rozliczenia (faktury, rachunki) spełniają wymogi określone w § 4 Zarządzenia BMC Nr 18/2010 z dnia 01.02.2010 r. w sprawie : ustalenia trybu i zasad postępowania przy udzieleniu dotacji dla organizacji pozarządowych oraz podmiotów prowadzących działalność pożytku publicznego, sposobu rozliczania i sposobu kontroli z wykonania zadań publicznych, pieczęć Stowarzyszenia, potwierdzenie przeprowadzenia kontroli formalno – rachunkowej i merytorycznej oraz dekretację księgową.

Rozliczenie dotacji nastąpiło zgodnie z zawartymi umowami na podstawie sprawozdań częściowych i końcowych, po wcześniejszej weryfikacji wszystkich oryginałów faktur przez pracownika Wydziału Rozwoju Społecznego i Wydziału Budżetu i Finansów Publicznych UMC.

Dotacje zostały wykorzystane na cele publiczne związane z realizacją zadań własnych Gminy Czeladź i na warunkach określonych w umowach.

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. Dz. U. z 2013 r. poz.330) 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.)
  - uzupełnić dokumentację opisującą przyjęte zasady (politykę) rachunkowości o miejsce prowadzenia ksiąg rachunkowych, ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych oraz ich zakres, przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, uwzględniając wielkość i specyfikę działalności stowarzyszenia.Termin : 30 dni od otrzymania.

Zgodnie z § 14 pkt 6 Zarządzenia Nr 17/2010 Burmistrza Miasta Czeladź z dnia 29 stycznia 2010 r. w sprawie „Regulaminu przeprowadzania kontroli wewnętrznej w Wydziałach Urzędu oraz gminnych jednostkach organizacyjnych” informację o sposobie realizacji zalecenia należy przedłożyć pisemnie oraz e-mailem na adres : kontrola@um.czeladz.pl w terminie 30 dni od daty otrzymania.

**Do wiadomości :**

Wydział Rozwoju Społecznego  
w miejscu