

# **PROTOKÓŁ Z KONTROLI**

## **PRZEPROWADZONEJ W MIEJSKIM KLUBIE SPORTOWYM SPARTA**

### **I. Określenie kontrolowanego podmiotu:**

Miejski Klub Sportowy Sparta Ziębice, ul. Sportowa nr 4, 57 – 220 Ziębice.

### **II. Podstawa do przeprowadzenia kontroli:**

1. Ustawa z dnia 08 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.);
2. Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2009 r. Nr 157, poz. 1240);
3. Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jedn. Dz.U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.);
4. Zarządzenie Nr 28/2010 Burmistrza Ziębic z dnia 05 marca 2010 r. w sprawie przeprowadzenia kontroli nad prawidłowością realizacji umów zawartych pomiędzy Gminą Ziębice a Miejskim Klubem Sportowym „Sparta” zmienione następnie zarządzeniem Nr 44/2010 z dnia 02 kwietnia 2010 r.

### **III. Osoby uprawnione do przeprowadzenia kontroli:**

1. Eugeniusz Kamiński – Komendant Straży Miejskiej – Przewodniczący Komisji;  
- działający na podstawie upoważnienia udzielonego przez Burmistrza Ziębic z dnia 15 marca 2010 r.
2. Robert Sarna – inspektor do spraw zarządzania projektami – członek Komisji;  
- działający na podstawie upoważnienia udzielonego przez Burmistrza Ziębic z dnia 15 marca 2010 r.
3. Katarzyna Bajzert – Główna Księgowa – członek Komisji;  
- działający na podstawie upoważnienia udzielonego przez Burmistrza Ziębic z dnia 15 marca 2010 r.

### **IV. Określenie przedmiotu kontroli:**

Kontroli zostały poddane następujące umowy:

1. Umowa Nr 2/2009 z dnia 09 stycznia 2009 r. dotycząca użyczenia Miejskiemu Klubowi Sportowemu Sparta Ziębice nieruchomości zabudowanej położonej w Ziębicach przy ul. Sportowej nr 4, w granicach działki nr 273 o powierzchni 42.728 m<sup>2</sup> obejmującej stadion miejski;
2. Umowa na inkaso opłaty targowej z dnia 08 lutego 1999 r. wraz z aneksem;

3. Umowa Nr 3/WBGKiM D/09 z dnia 16 lutego 2009 r. dotycząca prowadzenia parkingów w strefie płatnego parkowania w Rynku w Ziębicach.

Ze względu na określenie kontrolowanego podmiotu zapisami niniejszego protokołu nie objęto sposobu realizacji w/w umów ze strony Urzędu.

#### **V. Czas trwania kontroli:**

Kontrola nad prawidłowością realizacji umów zawartych pomiędzy Gminą Ziębice a Miejskim Klubem Sportowym Sparta trwała w okresie od dnia 05 marca 2010 r. do dnia 12 kwietnia 2010 r.

#### **VI. Ustalenia wstępne:**

Miejski Klub Sportowy Sparta Ziębice jest Stowarzyszeniem Kultury Fizycznej podlegającym obowiązkowi wpisu do Krajowego Rejestru Sądowego. MKS Sparta działa w oparciu o zapisy ustawy z dnia 07 kwietnia 1989 r. Prawo o stowarzyszeniach (tekst jedn. Dz.U. z 2001 r. Nr 79, poz. 855 z późn. zm.) oraz ustawy z dnia 18 stycznia 1996 r. o kulturze fizycznej (tekst jedn. Dz.U. z 2007 r. Nr 226, poz. 1675 z późn. zm.).

W 2005 r. uchwalono Statut MKS Sparta w obowiązującym w czasie trwania kontroli brzmieniu.

Na podstawie odpisu z Krajowego Rejestru Sądowego według stanu na dzień 20 stycznia 2010 r. ustalono, że:

1. Miejski Klub Sportowy Sparta Ziębice jest wpisany do rejestru stowarzyszeń innych organizacji społecznych i zawodowych, fundacji i publicznych zakładów opieki zdrowotnej – numer KRS 0000243536;
2. MKS Sparta reprezentowany jest przez Zarząd działający w składzie 10 osobowym. Oświadczenia woli w sprawach majątkowych Klubu składają dwie osoby Prezes Zarządu lub Wiceprezes oraz uprawniony członek zarządu, do ważności pism i dokumentów wymagane są dwa: podpisy Prezesa lub Wiceprezesa oraz uprawnionego członka zarządu, natomiast do ważności dokumentów finansowych wymagane są dwa podpisy Prezesa lub Wiceprezesa oraz Skarbnika.

W okresie trwania kontroli w skład Zarządu Klubu wchodził:

1. Jerzy Misa – Prezes Zarządu;
2. Zbigniew Chwalba – Zastępca Prezesa;
3. Wiesław Juszko – członek Zarządu;
4. Mieczysław Małek – członek Zarządu;
5. Sergiusz Rybin – Zastępca Prezesa;
6. Kazimierz Smoliński – członek Zarządu;
7. Damian Jaszczyszyn – Zastępca Prezesa;
8. Zdzisław Dudek – Sekretarz;
9. Anna Ryba – członek Zarządu;
10. Grzegorz Pierzak – członek Zarządu.

Na podstawie odpisu z rejestru przedsiębiorców Stowarzyszenie MKS Sparta zostało wykreślone z rejestru przedsiębiorców z dniem 15 października 2009 r., do chwili wykreślenia podmiot widniał pod numerem KRS 0000243536.

Na majątek Klubu składają się składki członkowskie, wpływy z dotacji, subwencji, darowizn, zapisów, środki pochodzące ze wsparcia sponsorów.

Celami działania Klubu jest:

- a) objęcie wychowaniem fizycznym i sportem w szczególności młodzieży, mieszkańców i podmioty gospodarcze gminy Ziębice ze szczególnym uwzględnieniem młodzieży;
- b) systematyczne podnoszenie poziomu sportowego członków poszczególnych sekcji w celu osiągnięcia jak najlepszych wyników;
- c) organizowanie zawodów, imprez sportowych i rekreacyjnych;
- d) prowadzenie działalności szkoleniowej, wychowawczej oraz promującej sport i rekreację;
- e) eksploatacja obiektów i urządzeń sportowych;
- f) pozyskiwanie funduszy na działalność statutową;
- g) udział w okręgowym, wojewódzkim i ogólnopolskim życiu sportowym.

Zgodnie ze statutem dla osiągnięcia celów statutowych Klub podejmuje następujące działania:

- a) organizuje i prowadzi sekcje różnych dyscyplin sportu;
- b) organizuje zawody, imprezy sportowe i rekreacyjne oraz bierze udział w imprezach organizowanych na zewnątrz;
- c) zapewnia swoim członkom kadrę szkoleniową, trenerską oraz odnowy biologicznej wraz z niezbędnymi urządzeniami;
- d) utrzymuje i rozbudowuje obiekty i urządzenia sportowe;
- e) gromadzi środki na utrzymanie i funkcjonowanie klubu;
- f) współpracuje z władzami samorządowymi, podmiotami gospodarczymi, szkołami i organizacjami społecznymi;
- g) prowadzi własną politykę informacyjno – propagandową;
- h) prowadzi działalność gospodarczą w zakresie: prowadzenia parkingu samochodowego, prowadzenia targowiska, organizowania imprez dochodowych, prowadzenia działalności handlowej, dzierżawienia lokali i obiektów, prowadzenia miejsc noclegowych, organizowania imprez zleconych.

## **VII. Ustalenia z kontroli dotyczące umowy Nr 02/2009 z dnia 09 stycznia 2009 r. oraz 03/2009 z dnia 09 stycznia 2009 r.**

Na podstawie umowy Nr 02/2009 z dnia 09 stycznia 2009 r., Gmina Ziębice przekazała w użytkowanie (użyczenie) MKS Sparta nieruchomość zabudowaną, położoną w Ziębicach przy ul. Sportowej nr 4 w granicach działki nr 273 o powierzchni 42.728 m<sup>2</sup> obejmującą stadion miejski.

W myśl postanowień powyższej umowy na pokrycie kosztów utrzymania nieruchomości, MKS Sparta Ziębice, otrzymał dotację na podstawie umowy Nr 03/2009 z dnia 09 stycznia 2009 r. w wysokości 45 000,00 zł (słownie: czterdzieści pięć tysięcy złotych), z przeznaczeniem na pokrycie wydatków związanych z utrzymaniem nieruchomości wymienionej w umowie Nr 02/2009 z dnia 09 stycznia 2009 r.

Zgodnie z postanowieniami zawartej umowy dotacja winna zostać przeznaczona na:

- 1) opłaty za energię elektryczną, gaz, wodę i odprowadzanie ścieków,
- 2) utrzymanie we właściwym stanie płyt boisk piłkarskich, bieżni, trybun i ogrodzenia stadionu,
- 3) inne koszty związane z użytkowaniem nieruchomości, w tym płace konserwatora.

Termin wykorzystania dotacji ustalono do dnia 31 grudnia 2009 r. przy zastrzeżeniu, iż niewykorzystana część dotacji zostanie zwrócona Gminie Ziębice przez Miejski Klub Sportowy Sparta Ziębice do dnia 31 grudnia 2009 r.

Klub zobowiązany został do wykorzystania przeznaczonych środków finansowych zgodnie z celem na jaki je uzyskał.

W ramach udzielonej dotacji MKS Sparta rozliczył n/w umowy o dzieło:

**Tabela Nr 1 - Wykaz umów o dzieło rozliczanych w ramach dotacji na utrzymanie obiektu**

L.p.	Strona umowy	Umowa nr/ z dnia	Okres obowiązywania umowy	Data wystawienia rachunku	Data otrzymania wynagrodzenia	Uwagi inne
<b>Umowa o dzieło: organizacja i koordynacja prac na obiektach sportowych, przygotowanie i organizacja szkolenia zawodników</b>						
1.	K(...) <sup>1</sup>	01/2009 z dnia 02.01.2009	02.01.2009r.- -31.03.2009r.	30.03.2009 r.	09.03.2009 r.	Brak części danych w rachunku, niezgodność danych adresowych z umowy w rachunku
2.	K(...) <sup>2</sup>	14/2009 z dnia 01.04.2009	01.04.2009r.- -30.06.2009r.	30.06.2009 r.	04.06.2009 r.	Brak części danych w rachunku, niezgodność danych adresowych z umowy w rachunku
3.	K(...) <sup>3</sup>	29/2009 z dnia 01.07.2009	01.07.2009 r. – 30.09.2009 r.	30.09.2009 r.	09.09.2009 r.	Brak części danych w rachunku, niezgodność danych adresowych z umowy w rachunku
4.	K(...) <sup>4</sup>	42/2009 z dnia 01.10.2009	01.10.2009 r. – 31.12.2009 r.	14.12.2009 r.	14.12.2009 r.	Brak części danych w rachunku, niezgodność danych adresowych z umowy w rachunku
<b>Umowa o dzieło: usługi pralnicze, porządkowe, prace konserwatorskie</b>						
5.	R(...) <sup>5</sup>	03/2009 z dnia 02.01.2009	02.01.2009 r. – 31.03.2009 r.	31.03.2009 r.	09.03.2009 r.	Brak części danych w rachunku
6.	R(...) <sup>6</sup>	16/2009 z dnia 01.04.2009	01.04.2009 r. – 30.06.2009 r.	30.06.2009 r.	04.06.2009 r.	Brak części danych w rachunku
7.	R(...) <sup>7</sup>	31/2009 z dnia 01.07.2009	01.07.2009 r. – 30.09.2009 r.	30.09.2009 r.	09.09.2009 r.	Brak części danych w rachunku
8.	R(...) <sup>8</sup>	44/2009 z dnia 01.10.2009	01.10.2009 r. – 31.12.2009 r.	14.12.2009 r.	14.12.2009 r.	Brak części danych w rachunku

- 1 Zapis usunięto na podstawie art. 5 ust. 2 ustawy z dnia 06 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (Dz.U. z 2001 r. Nr 112, poz. 1198 z późn. zm.)
- 2 Zapis usunięto na podstawie art. 5 ust. 2 ustawy z dnia 06 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (Dz.U. z 2001 r. Nr 112, poz. 1198 z późn. zm.)
- 3 Zapis usunięto na podstawie art. 5 ust. 2 ustawy z dnia 06 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (Dz.U. z 2001 r. Nr 112, poz. 1198 z późn. zm.)
- 4 Zapis usunięto na podstawie art. 5 ust. 2 ustawy z dnia 06 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (Dz.U. z 2001 r. Nr 112, poz. 1198 z późn. zm.)
- 5 Zapis usunięto na podstawie art. 5 ust. 2 ustawy z dnia 06 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (Dz.U. z 2001 r. Nr 112, poz. 1198 z późn. zm.)
- 6 Zapis usunięto na podstawie art. 5 ust. 2 ustawy z dnia 06 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (Dz.U. z 2001 r. Nr 112, poz. 1198 z późn. zm.)
- 7 Zapis usunięto na podstawie art. 5 ust. 2 ustawy z dnia 06 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (Dz.U. z 2001 r. Nr 112, poz. 1198 z późn. zm.)
- 8 Zapis usunięto na podstawie art. 5 ust. 2 ustawy z dnia 06 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (Dz.U. z 2001 r. Nr 112, poz. 1198 z późn. zm.)

**Umowa o dzieło: dokumentacja finansowo – księgowo, sprawozdawczość okresowa**

9.	Z(...) <sup>9</sup>	02/2009 z dnia 02.01.2009	02.01.2009 r. – 31.03.2009 r.	31.03.2009 r.	09.03.2009 r.	-
10.	Z(...) <sup>10</sup>	15/2009 z dnia 01.04.2009	01.04.2009 r. – 30.06.2009 r.	30.06.2009 r.	04.06.2009 r.	-
11.	Z(...) <sup>11</sup>	30/2009 z dnia 01.07.2009	01.07.2009 r. – 30.09.2009 r.	30.09.2009 r.	09.09.2009 r.	-
12.	Z(...) <sup>12</sup>	43/2009 z dnia 01.10.2009	01.10.2009 r. – 31.12.2009 r.	14.12.2009 r.	14.12.2009 r.	-

**Umowa o dzieło: masażysta, prowadzenie zabiegów odnowy biologicznej**

13.	P(...) <sup>13</sup>	04/2009 z dnia 02.01.2009	Brak daty rozpoczęcia – 31.03.2009 r.	31.03.2009 r.	07.04.2009 r.	<i>Brak kwoty wynagrodzenia w umowie</i>
14.	P(...) <sup>14</sup>	28/2009 z dnia 01.04.2009	01.04.2009 r. – 30.06.2009 r.	30.06.2009 r.	10.07.2009 r.	-
15.	P(...) <sup>15</sup>	40/2009 z dnia 15.07.2009	15.07.2009 r. – 30.09.2009 r.	06.10.2009 r.	06.10.2009 r.	-
16.	P(...) <sup>16</sup>	54/2009 z dnia 01.10.2009	01.10.2009 r. – 30.11.2009 r.	14.12.2009 r.	14.12.2009 r.	-

Dokonując oceny powyższego zestawienia oraz zgromadzonego materiału dowodowego Komisja stwierdza:

1. Regulacje cywilnoprawne dotyczące umowy o dzieło nie zawierają unormowań dotyczących pobierania zaliczek (sytuacja taka regulowana jest w przypadku umowy zlecenia), a nadto pobieranie zaliczek rodzi zobowiązanie podatkowe zgodnie z ustawą o podatku dochodowym od osób fizycznych;
2. Na dowodach wypłaty stwierdzono przypadki, w których otrzymujący wypłatę jednocześnie zatwierdzał ją do wypłaty;
3. W ocenie komisji wyjaśnienia kontrolowanego w zakresie stosowania odpowiednich regulacji kodeksowych dotyczących umowy o dzieło, w odniesieniu do zapisów zawartych umów i charakteru wykonywanej pracy stoją w sprzeczności z zapisami ustawy Kodeks cywilny w odniesieniu do umowy zlecenia;
4. Data otrzymania wynagrodzenia i potwierdzenie jego odbioru następowało przed datą wystawienia rachunku, sprawdzenia pod względem merytorycznym jak również formalno – rachunkowym, a tym samym skierowanie do wypłaty następowało przed datą wystawienia

9 Zapis usunięto na podstawie art. 5 ust. 2 ustawy z dnia 06 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (Dz.U. z 2001 r. Nr 112, poz. 1198 z późn. zm.)

10 Zapis usunięto na podstawie art. 5 ust. 2 ustawy z dnia 06 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (Dz.U. z 2001 r. Nr 112, poz. 1198 z późn. zm.)

11 Zapis usunięto na podstawie art. 5 ust. 2 ustawy z dnia 06 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (Dz.U. z 2001 r. Nr 112, poz. 1198 z późn. zm.)

12 Zapis usunięto na podstawie art. 5 ust. 2 ustawy z dnia 06 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (Dz.U. z 2001 r. Nr 112, poz. 1198 z późn. zm.)

13 Zapis usunięto na podstawie art. 5 ust. 2 ustawy z dnia 06 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (Dz.U. z 2001 r. Nr 112, poz. 1198 z późn. zm.)

14 Zapis usunięto na podstawie art. 5 ust. 2 ustawy z dnia 06 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (Dz.U. z 2001 r. Nr 112, poz. 1198 z późn. zm.)

15 Zapis usunięto na podstawie art. 5 ust. 2 ustawy z dnia 06 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (Dz.U. z 2001 r. Nr 112, poz. 1198 z późn. zm.)

16 Zapis usunięto na podstawie art. 5 ust. 2 ustawy z dnia 06 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (Dz.U. z 2001 r. Nr 112, poz. 1198 z późn. zm.)

rachunku (dokumentu źródłowego);

Jednocześnie Komisja nie podziela wyjaśnień kontrolowanego w przedmiocie włączenia wynagrodzenia za usługi:

- a) kompletowania dokumentacji finansowo – księgowej, sporządzania sprawozdań okresowych na podstawie prowadzonych rejestrów i kont analitycznych;
- b) masażyści – prowadzenia zabiegów odnowy biologicznej zawodników;
- c) organizacji i koordynacji prac na obiektach sportowych przy ul. Sportowej nr 4 w Ziębicach, przygotowanie i organizacja szkolenia zawodników i do rozgrywek piłki nożnej;

do wydatków z dotacji na utrzymanie obiektów.

Tym samym w ocenie kontrolującego poniesione wydatki są niezgodne z zapisami umowy Nr 2/2009 z dnia 09 stycznia 2009 r.

**Tabela Nr 2 - Rozliczenie kosztów energii na podstawie faktur przedłożonych przez kontrolowanego:**

<i>L.p.</i>	<i>Nr faktury/z dnia</i>	<i>Data sprawdzenia rachunkowego/merytorycznego</i>	<i>Data płatności</i>	<i>Termin zapłaty</i>	<i>Uwagi</i>
1.	00000187/00001/98 z dnia 29.01.2009	09.02.2009	12.02.2009	06.02.2009	-
2.	00000187/00001/99 z dnia 31.03.2009	08.04.2009	14.04.2009	08.04.2009	-
3.	00000187/00001/100 z dnia 16.06.2009	09.07.2009	30.06.2009	09.07.2009	-
4.	00000187/00001/101 z dnia 31.07.2009	09.09.2009	14.08.2009	26.08.2009	-
5.	B642015918 z dnia 02.10.2009	12.11.2009	16.10.2009	09.11.2009	-
6.	B642029178 z dnia 01.12.2009	14.12.2009	15.12.2009	14.12.2009	-

**Tabela Nr 3 - Rozliczenie kosztów opłat za gaz na podstawie faktur przedłożonych przez kontrolowanego:**

<i>L.p.</i>	<i>Nr faktury</i>	<i>Data sprawdzenia rachunkowego/merytorycznego</i>	<i>Data płatności</i>	<i>Termin zapłaty</i>	<i>Uwagi</i>
1.	0615053/157	16.02.2009	20.02.2009	16.02.2009	-
2.	0615053/158	08.04.2009	19.03.2009	08.04.2009	-
3.	0615053/159	12.05.2009	21.04.2009	12.05.2009	-
4.	0615053/160	09.07.2009	21.05.2009	09.07.2009	-
5.	0615053/161	09.07.2009	19.06.2009	09.07.2009	-
6.	0615053/162	27.07.2009	21.07.2009	27.07.2009	-
7.	0615053/163	09.09.2009	25.08.2009	26.08.2009	-
8.	0615053/164	06.10.2009	06.10.2009	21.09.2009	-
9.	0615053/165	03.11.2009	21.10.2009	Dzień nieczytelny – listopad 2009	-
10.	0615053/166	14.10.2009	20.11.2009	14.12.2009	-

11.	0615053/167	31.12.2009	22.12.2009	<b>06.01.2010 – płatność w 2010 r.</b> <i>widnieje pieczęć piłka nożna dotacja z UM 47.000,00 zł</i>	<i>Kwota główna - 1093,94 zł. Bez odsetek 1091,07 zł. Odsetki – 2,87 zł.</i>
12.	0615053/168	31.12.2009	21.01.2010	<b>05.02.2010 płatność w 2010 r.</b>	<i>Kwota główna - 1993,69 zł. Bez odsetek 1985,42 zł. Odsetki - 8,27 zł.</i>

**Tabela Nr 4 Rozliczenie kosztów opłat za wodę na podstawie faktur przedłożonych przez kontrolowanego:**

<i>L.p.</i>	<i>Nr faktury</i>	<i>Data sprawdzenia rachunkowego/ merytorycznego</i>	<i>Data płatności</i>	<i>Termin zapłaty</i>	<i>Uwagi</i>
1.	02180/2009	08.04.2009	07.04.2009	08.04.2009	-
2.	823/2009/4	09.07.2009	23.06.2009	10.07.2009	-
3.	271/2009/5	09.09.2009	26.08.2009	26.08.2009	-
4.	03867/2009	15.12.2009	11.11.2009	15.12.2009	-
5.	5743/2009/2	31.12.2009	24.12.2009	<i>Dzień nieczytelny 01.2010</i>	<b>Płatność w 2010 r.</b>

**Tabela Nr 5 - Zakup wapna hydratyzowanego:**

<i>L.p.</i>	<i>Nr faktury/ data sprzedaży</i>	<i>Data sprawdzenia rachunkowego/ merytorycznego</i>	<i>Data płatności</i>	<i>Termin zapłaty</i>	<i>Uwagi</i>
1.	1250/2009 z dnia 09.04.2009	10.04.2009	gotówka	09 04.2009	-
2.	2807/2009 z dnia 06.07.2009	10.07.2009	20.07.2009	10.07.2009	<i>Data płatności przyjęta na podstawie pieczęci – zapłacono (jak na fakturze)</i>
3.	7008/2009 z dnia 31.12.2009	31.12.2009	14.01.2010	<i>Brak informacji o terminie wpłaty</i>	-

**Tabela Nr 6 - Zabiegi agrotechniczne i pielęgnacyjne płyty boiska:**

<i>L.p.</i>	<i>Nr faktury/ z dnia</i>	<i>Data sprawdzenia rachunkowego/ merytorycznego</i>	<i>Data płatności</i>	<i>Termin zapłaty</i>	<i>Uwagi</i>
1.	622/2009 z dnia 06.05.2009	10.05.2009	gotówka	06.05.2009	-
2.	99/2009 z dnia 20.10.2009	31.12.2009	gotówka	20.10.2009	-

**Tabela Nr 7 - Zakup materiałów remontowych:**

<i>L.p.</i>	<i>Nr faktury/ z dnia</i>	<i>Data sprawdzenia rachunkowego/ merytorycznego</i>	<i>Data płatności</i>	<i>Termin zapłaty</i>	<i>Uwagi</i>
1.	1250/2009 z dnia 09.04.2009	10.04.2009	gotówka	08.04.2009	-
2.	19/05/2009 z dnia 04.05.2009	16.05.2009	gotówka	04.05.2009	-
3.	63/06/09 z dnia 26.06.2009	10.07.2009	gotówka	<i>Brak możliwości stwierdzenia terminu zapłaty</i>	-
4.	2807/2009 z dnia 06.07.2009	10.07.2009	20.07.2009	10.07.2009	<i>Data płatności przyjęta na podstawie pieczęci – zapłacono (jak na fakturze)</i>
5.	00185/2009 z dnia 04.11.2009	12.11.2009	gotówka	04.11.2009	-
6.	1085/2009 z dnia 31.10.2009	31.12.2009	07.11.2009	<i>Brak informacji o terminie wplaty</i>	-
7.	7008/2009 z dnia 31.12.2009	31.12.2009	14.01. 2010 r.	<i>Brak informacji o terminie wplaty</i>	-

Kontrolowany podmiot nie przedłożył książki pracy konserwatora wobec czego komisja bazowała jedynie na opisach merytorycznym faktur, nie mając możliwości poddania weryfikacji zasadności wykorzystania zakupionych towarów.

**Tabela Nr 8 - Części do kosiarki:**

<i>L.p.</i>	<i>Nr faktury/ z dnia</i>	<i>Data sprawdzenia rachunkowego/ merytorycznego</i>	<i>Data płatności</i>	<i>Termin zapłaty</i>	<i>Uwagi</i>
1.	105/2009 z dnia 17.04.2009	17.04.2009	gotówka	17.04.2009	-
2.	A00234/2009 z dnia 06.05.2009	10.05.2009	gotówka	06.05.2009	-
3.	131/2009 z dnia 30.04.2009	10.05.2009	14.05.2009	06.05.2009	<i>Data płatności przyjęta na podstawie pieczęci – zapłacono (jak na fakt)</i>
4.	256/2009 z dnia 15.07.2009	11.07.2009	gotówka	15.07.2009	-
5.	A00490/2009 z dnia 10.08.2009	13.08.2009	gotówka	10.08.2009	-



6.	22/RYN/2009 z dnia 19.08.2009	19.08.2009	gotówka	<i>Brak możliwości ustalenia terminu zapłaty</i>	-
7.	870/2009 z dnia 06.10.2009	10.12.2009	20.10.2009	10.12.2009	-

Kontrolowany podmiot nie przedłożył dokumentacji ani też książki pracy konserwatora wobec czego komisja bazowała jedynie na opisach merytorycznych faktur, nie mając możliwości poddania weryfikacji zasadności wykorzystania zakupionych towarów.

**Tabela Nr 9 - Zakup środków czystości:**

<i>L.p.</i>	<i>Nr faktury/data sprzedaży, wydania towaru</i>	<i>Data sprawdzenia rachunkowego/merytorycznego</i>	<i>Płatność do</i>	<i>Termin zapłaty</i>	<i>UWAGI</i>
1.	05/09 13.01.2009	29.01.2009	gotówka	13.01.2009	-
2.	19/02/09 19.02.2009	27.02.2009	gotówka	20.02.2009	-
3.	32/03/09 31.03.2009	30.03.2009	gotówka	31.03.2009	<i>Data sprawdzenia rachunku sprzed dnia wystawienia faktury</i>
4.	31/03/09 31.03.2009	30.03.2009	gotówka	31.03.2009	<i>Data sprawdzenia rachunku sprzed dnia wystawienia faktury</i>
5.	19/09 06.05.2009	19.05.2009	gotówka	06.05.2009	<i>wydatki związane z praniem strojów piłkarskich (kwota 39,90)</i>
6.	25/09 05.06.2009	08.06.2009	gotówka	05.06.2009	<i>wydatki związane z praniem strojów piłkarskich (kwota: 64,00 zł.)</i>
7.	75/07/09 28.07.2009	30.07.2009	gotówka	28.07.2009	-
8.	38/09 10.09.2009	Dzień nieczytelny 09.2009	gotówka	10.09.2009	<i>wydatki związane z praniem strojów piłkarskich (kwota 33,70 zł.)</i>
9.	44/09 30.10.09	12.11.2009	gotówka	08.11.2009	-
10.	815/2009 10.11.2009	12.11.2009	gotówka	10.11.2009	-
11.	52/09 09.12.2009	28.12.2009	gotówka	09.12.2009	-
12.	054/2009 22.04.2009	23.04.2009	gotówka	22.04.2009	<i>wydatki związane z praniem strojów piłkarskich (kwota 112,24 zł)</i>

**Tabela Nr 10 - Opłaty telekomunikacyjne:**

<i>L.p.</i>	<i>Nr faktury/data wystawienia</i>	<i>Data sprawdzenia rachunkowego/merytorycznego</i>	<i>Data płatności</i>	<i>Termin zapłaty</i>	<i>Uwagi</i>
1.	FWB94169690/001/09 z dnia 09.01.2009 r.	Brak informacji	23.01.2009	<i>Dzień nieczytelny 01.2009</i>	-
2.	FWB94169690/003/09 z dnia 10.03.2009 r.	23.03.2009	24.03.2009	18.03.2009	-
3.	FWB94169690/002/09 z dnia 10.02.2009 r.	16.02.2009	24.02.2009	16.02.2009	-
4.	FWB94169690/004/09 z dnia 10.04.2009 r.	16.04.2009	24.04.2009	16.04.2009	-
5.	FWB94169690/005/09 z dnia 08.05.2009 r.	19.05.2009	22.05.2009	18.05.2010	-
6.	FWB94169690/006/09 z dnia 10.06.2009 r.	09.07.2009	24.06.2009	09.07.2009	-
7.	FWB94169690/007/09 z dnia 09.07.2009 r.	27.07.2009	23.07.2009	27.07.2009	-
8.	FWB94169690/008/09 z dnia 10.08.2009 r.	09.09.2009	24.08.2009	26.08.2009	-
9.	FWB94169690/009/09 z dnia 08.09.2009 r.	06.10.2009	22.09.2009	28.09.2009	-
10.	FWB94169690/010/09 z dnia 08.10.2009 r.	14.10.2009	22.10.2009	14.10.2009	-
11.	FWB94169690/011/09 z dnia 08.11.2009 r.	12.11.2009	23.11.2009	16.11.2009	-
12.	FWB94169690/012/09 z dnia 07.12.2009 r.	07.12.2009	21.12.2009	28.12.2009	-
13.	09/581/C6 z dnia 17.09.2009 r.	06.10.2009	gotówka	17.09.2009	<i>Zakup drukarki</i>

**Tabela Nr 11 - Zakup leków na wyposażenie apteczki i pomieszczenia odnowy biologicznej zawodników:**

<i>L.p.</i>	<i>Nr faktury</i>	<i>Data sprawdzenia rachunkowego/merytorycznego</i>	<i>Termin płatności</i>	<i>Data zapłaty</i>	<i>UWAGI</i>
1.	196/2009/R	22.01.2009	gotówka	22.01.2009	<i>w tym zakup maści i żelu</i>
2.	370/2009/R	10.02.2009	gotówka	09.02.2009	<i>zakup żelu</i>
3.	1031/2009/R	16.04.2009	gotówka	16.04.2009	<i>w tym zakup maści i żelu</i>
4.	1420/2009/R	10.07.2009	gotówka	03.06.2009	-
5.	2062/2009/R	14.08.2009	gotówka	13.08.2010	<i>w tym zakup sztucznego lodu, Plusssz Fusion system żeń – szeń tabletki musujące</i>
6.	2144/2009/R	25.08.2009	gotówka	25.08.2009	<i>opis faktury – pomieszczenie odnowy biologicznej klubu, zakupiono lud sztuczny dla zawodników ligi okręgowej</i>
7.	2579/2009/R	07.10.2009	gotówka	07.10.2009	<i>opis faktur – maści i plusz przekazano dla drużyny MKS Sparta (pomieszczenie odnowy biologicznej Klubu)</i>

**Tabela Nr 12 - Zakup oleju napędowego, benzyny bezołowiowej:**

<i>L.p.</i>	<i>Nr faktury/ data sprzedaży</i>	<i>Data sprawdzenia rachunkowego/ merytorycznego</i>	<i>Termin płatności</i>	<i>Data zapłaty</i>	<i>Wydanie paliwa/dnia</i>	<i>Sposób zapłaty</i>
1.	335/2009 10.04.2009	11.05.2009	17.04.2009	14.05.2009 – na podstawie pieczęci zapłacono przelewem	02.04.2009	gotówka
2.	360/2009 17.04.2009	18.06.2009	24.04.2009	18.06.2009 – kasa kw	15.04.2009	przelew
3.	398/2009 30.04.2009	11.05.2009	07.05.2009	18.06.2009 – kasa kw	21.04.2009 28.04.2009	przelew
4.	427/2009 08.05.2009	10.07.2009	15.05.2009	10.07.2009 – na podstawie pieczęci zapłacono przelewem	05.05.2009 brak daty kolejnego wydania	przelew
5.	485/2009 22.05.2009	10.07.2009	29.05.2009	10.07.2009 – na podstawie pieczęci zapłacono przelewem	14.05.2009 13.05.2009	przelew
6.	489/2009 31.05.2009	10.07.2009	07.06.2009	10.07.2009 – na podstawie pieczęci zapłacono przelewem	26.05.2009	przelew
7.	521/2009 05.06.2009	10.07.2009	12.06.2009	10.07.2009 – na podstawie pieczęci zapłacono przelewem	03.06.2009	gotówka
8.	578/2009 19.06.2009	10.07.2009	26.06.2009	10.07.2009 - na podstawie pieczęci zapłacono przelewem	17.06.2009 19.06.2009	przelew
9.	602/2009 30.06.2009	09.09.2009	07.07.2009	09.09.2009 – kasa kw	29.06.2009	przelew
10.	671/2009 17.07.2009	09.09.2009	24.07.2009	09.09.2009 – kasa kw	01.07.2009 09.07.2009 13.07.2009	przelew
11.	771/2009 14.08.2009	09.09.2009	20.08.2009	09.09.2009 – kasa kw	10.08.2009	przelew
12.	723/2009 31.07.2009	06.10.2009	07.08.2009	06.10.2009 – na podstawie pieczęci zapłacono przelewem	20.07.2009 22.07.2009 27.07.2009 29.07.2009	przelew
13.	760/2009 08.08.2009	06.10.2009	15.08.2009	06.10.2009 – na podstawie pieczęci zapłacono przelewem	07.08.2009	przelew
14.	842/2009 31.08.2009	06.10.2009	07.09.2009	06.10.2009 – na podstawie pieczęci zapłacono przelewem	18.08.2009 28.08.2009	przelew

15.	926/2009 19.09.2009	06.10.2009	26.09.2009	06.10.2009 – na podstawie pieczęci zapłacono przelewem	05.09.2009	przelew
-----	------------------------	------------	------------	---	------------	---------

Kontrolowany podmiot przedłożył wszystkie faktury wykazane w rozliczeniu dotacji na utrzymanie obiektów w 2009 r.

***Nieprawidłowości stwierdzone w zakresie realizacji i wykonania umów Nr 02/2009 z dnia 09 stycznia 2009 r. oraz 03/2009 z dnia 09 stycznia 2009 r.:***

- przypadki sprawdzania dokumentów w zakresie formalno – rachunkowym po dokonaniu wcześniejszej zapłaty, co świadczy o braku ich weryfikacji, tym samym jest to niezgodne z wytycznymi określonymi w art. 21 ust.1 pkt 6 ustawy o rachunkowości oraz instrukcją kasową Klubu;
- przypadki nie dotrzymania terminów płatności, co skutkowało powstaniem odsetek ustawowych;
- w odniesieniu do przedłożonych faktur i opisów dotyczących sprawdzeń pod względem merytorycznym jak również formalnym i rachunkowym zaistniały przypadki, iż przedmiotowe sprawdzenia następowały ze znacznym opóźnieniem;
- przypadki zapłaty należności z faktur w miesiącach styczniu i lutym 2010 r. z dotacji na utrzymanie obiektu, która powinna zostać wykorzystana do 31 grudnia 2009 r, natomiast niewykorzystana część dotacji winna zostać zwrócona Gminie do dnia 31 grudnia 2009 r.;
- niejasności dotyczące zasad podziału kosztów za opłaty telekomunikacyjne w odniesieniu do kosztów pokrywanych w ramach przyznanej dotacji i kosztów pokrywanych ze środków własnych MKS Sparta;
- przy płatnościach gotówkowych brak jest potwierdzeń lub adnotacji dotyczących pobrania zaliczki;
- kwoty wynagrodzenia brutto na rachunkach nie odzwierciedlają zapisów wysokości wynagrodzenia ujętego w zawartych umowach o dzieło na pobieranie opłat parkingowych;
- zakup drukarki nie znajduje odzwierciedlenia i uzasadnienia do pokrycia kosztów ze środków przekazanych dotacją na utrzymanie obiektu;
- stwierdzono przypadki wykorzystania środków czystości zakupionych z dotacji do „prania strojów piłkarskich” – potwierdzają to merytoryczne opisy faktur;
- w ocenie komisji bezspornym jest, iż zgodnie z regulacjami zawartej pomiędzy Gminą Ziębice a MKS Sparta umowy Nr 2/2009 dnia 09 stycznia 2009 r. oraz rozporządzeniem Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 26 września 1997 r. w sprawie ogólnych przepisów bezpieczeństwa i higieny pracy (tekst jedn. Dz.U. z 2007, Nr 49, poz. 330 z późn. zm.) niezbędnym i wymaganym jest zapewnienie środków do udzielenia pierwszej pomocy (zakup leków na wyposażenie apteczki w obiektach,/pomieszczeniach), lecz niecelowym było wydatkowanie środków przeznaczonych z dotacji na utrzymanie obiektu w odniesieniu do zakupu leków i środków do pomieszczenia odnowy biologicznej zawodników – dotyczy to m.in. zakupu takich produktów jak: Plusssz Fusion, system żeń – szeń, tabletki musujące, różnego rodzaju maści rozgrzewające, Icemix sztuczny lód w aerozolu.
- z przedłożonych dokumentów wynika również, iż pojawiały się przypadki w których dochodziło do pobrania paliwa przed datą sprzedaży towaru;
- stwierdzono brak w stosownych wykazach pojazdów mechanicznych na olej napędowy, które służyły by do realizacji usług w zakresie utrzymania obiektu, w związku z tym brak jest zasadności zakupu paliwa – oleju napędowego i rozliczenia go w ramach dotacji na utrzymanie obiektu;
- stwierdzono przypadki, w których na fakturach widnieje sposób zapłaty gotówka, natomiast

realizacja płatności faktury odbyła się przelewem.

W przypadku określenia kwoty dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem Gmina wnosi o jej zwrot wraz z ustawowymi odsetkami naliczonymi od dnia przekazania dotacji, jednocześnie ustalając termin jej zwrotu oraz nazwę i numer konta, na które należy dokonać wpłaty.

Zgodnie z przedłożonymi dokumentami ustalono, iż w okresie związania umową na użytkowanie (użyczenie) nieruchomości zabudowanej, położonej w Ziębicach przy ul. Sportowej nr 4 obowiązywały n/w umowy najmu :

**Tabela nr 13 – Umowy najmu:**

<i>L.p.</i>	<i>Najemca</i>	<i>Data podpisania umowy</i>	<i>Okres obowiązywania umowy</i>	<i>Przedmiot umowy</i>
1.	Z(...) <sup>17</sup>	01.10.2008 r.	01.10.2008 r. – - 31.12.2009 r.	Wynajem pokoju noclegowego (na obiektach)
2.	A(...) <sup>18</sup>	05.01.2009 r.	05.01.2009 r. – - 31.12.2010 r.	Wynajem garażu przy ul. Sportowej nr 4 (na obiektach)

Odnośnie zawartych umów najmu stwierdzono następujące nieprawidłowości:

- zgodnie z treścią umowy dot. najmu garażu przy ul. Sportowej nr 4 (na obiektach) dla Pana A(...)<sup>19</sup>, MKS winien reprezentować Prezes MKS Sparta i Dyrektor Klubu, natomiast w odniesieniu do umowy najmu pokoju noclegowego (na obiektach) dla Pana Z(...)<sup>20</sup> dyrektor Klubu, w ocenie Komisji przedmiotowa reprezentacja wynajmującego jest niezgodna z postanowieniami Statutu Klubu i zapisami KRS;
- w zawartych umowach widnieją podpisy Dyrektora Klubu MKS Sparta nie natomiast osób upoważnionych do reprezentacji zgodnie z zapisami Statutu Klubu i KRS;
- pomimo faktu wykreślenia MKS Sparta z rejestru przedsiębiorców (od dnia 15 października 2009 r.) umowy nie uległy zmianie;
- umowa najmu zawarta z Panem A(...)<sup>21</sup> wiążąca do dnia 31.12.2010 r. wykracza poza okres związania umową przekazującą w użytkowanie (użyczenie) MKS Sparta nieruchomości zabudowanej położonej w Ziębicach przy ul. Sportowej nr 4 (umowa została zawarta na czas określony do 31 grudnia 2009 r.).

17 Zapis usunięto na podstawie art. 5 ust. 2 ustawy z dnia 06 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (Dz.U. z 2001 r. Nr 112, poz. 1198 z późn. zm.)

18 Zapis usunięto na podstawie art. 5 ust. 2 ustawy z dnia 06 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (Dz.U. z 2001 r. Nr 112, poz. 1198 z późn. zm.)

19 Zapis usunięto na podstawie art. 5 ust. 2 ustawy z dnia 06 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (Dz.U. z 2001 r. Nr 112, poz. 1198 z późn. zm.)

20 Zapis usunięto na podstawie art. 5 ust. 2 ustawy z dnia 06 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (Dz.U. z 2001 r. Nr 112, poz. 1198 z późn. zm.)

21 Zapis usunięto na podstawie art. 5 ust. 2 ustawy z dnia 06 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (Dz.U. z 2001 r. Nr 112, poz. 1198 z późn. zm.)

### **VIII. Ustalenia z kontroli dotyczące umowy na inkaso opłaty targowej z dnia 08 lutego 1999 r. wraz z aneksem.**

Przedmiotem kontroli było ustalenie sposobu i prawidłowości realizacji umowy na inkaso opłaty targowej z dnia 08 lutego 1999 r. wraz z aneksem.

Zgodnie z zawartą umową na inkaso opłaty targowej z dnia 08 lutego 1999 r. wraz z aneksem oraz późniejszymi zmianami do umowy wprowadzananymi poprzez uchwały Rady Miejskiej w Ziębicach z dnia 26 kwietnia 2002 r. , 24 stycznia 2003 r. oraz wiążącej uchwały Nr XIII/78/03 z dnia 04 grudnia 2003 r. MKS Sparta Ziębice przyjął do wykonania zadanie polegające na poborze opłaty targowej (inkasa) na terenie miasta Ziębice.

Zgodnie z regulacjami powołanych aktów wynagrodzenie inkasentów określono w wysokości 90% zainkasowanej opłaty, natomiast rozliczenie pobranej przez inkasentów opłaty dokonywane winno być na terenie miasta w okresach tygodniowych.

W związku z realizacją zadania do Urzędu wpłynęły n/w rachunki:

**Tabela nr 14 – Zestawienie rachunków dot. umowy na inkaso opłaty targowej:**

<i>L.p.</i>	<i>Nr faktury</i>	<i>Data wystawienia</i>	<i>Treść zapisu faktury/nazwa towaru</i>	<i>Czy wynagrodzenia obejmuje 90% zainkasowanej opłaty</i>
1.	3/2009	30.01.2009	Za inkaso opłaty targowej za miesiąc styczeń 2009	Tak
2.	4/2009	02.03.2009	Za inkaso opłaty targowej za miesiąc luty 2009	Tak
3.	7/2009	31.03.2009	Za inkaso opłaty targowej za miesiąc marzec 2009	Tak
4.	8/2009	30.04.2009	Za inkaso opłaty targowej za miesiąc kwiecień 2009	Tak
5.	12/2009	31.05.2009	Za inkaso opłaty targowej za miesiąc maj 2009	Tak
6.	14/2009	30.06.2009	Za inkaso opłaty targowej za miesiąc czerwiec 2009	Tak
7.	16/2009	30.07.2009	Za inkaso opłaty targowej za miesiąc lipiec 2009	Tak
8.	17/2009	31.08.2009	Za inkaso opłaty targowej za miesiąc sierpień 2009	Tak
9.	19/2009	30.09.2009	Za inkaso opłaty targowej za miesiąc wrzesień 2009	Tak
10.	21/2009	31.10.2009	Za inkaso opłaty targowej za październik 2009	Tak
11.	23/2009	30.11.2009	Za inkaso opłaty targowej za miesiąc listopad 2009	Tak
12.	25/2009	31.12.2009	Za inkaso opłaty targowej za miesiąc grudzień 2009	Tak

Rachunki za inkaso opłaty targowej (jako dokumenty finansowe) przedłożone do Urzędu nie posiadają wymaganych zapisami Statutu Klubu oraz KRS podpisów niezbędnych do ważności przedmiotowych dokumentów finansowych tj. podpisów: Prezesa lub Wiceprezesa oraz Skarbnika Klubu.

Jak wynika z przedmiotowego zestawienia rozliczenie pobranej przez inkasentów opłaty targowej nie było dokonywane w okresach tygodniowych jak wynika to z obowiązujących regulacji lecz

w okresach miesięcznych.

Dla wykonanie przedmiotu umowy MKS Sparta zawarł umowy o dzieło z pracownikami celem poboru opłaty targowej za miejsca na targowisku miejskim:

**Tabela Nr 15 - Wykaz umów o dzieło: pobieranie opłat targowych za miejsca na targowisko miejskim 2 x po 2 godziny tygodniowo w dni targowe – wtorek i piątek**

<i>Strona umowy</i>	<i>Umowa nr/ z dnia</i>	<i>Okres obowiązywania umowy</i>	<i>Data wystawienia rachunku</i>	<i>Data otrzymania wynagrodzenia</i>	<i>Uwagi</i>
K(...) <sup>22</sup>	45/2009 z dnia 01.10.2009	01.10.2009 r. – 31.12.2009 r.	10.12.2009 r.	10.12.2009 r.	-
K(...) <sup>23</sup>	32/2009 z dnia 01.07.2009	01.07.2009 r. – 30.09.2009 r.	30.09.2009 r.	09.09.2009 r.	-
K(...) <sup>24</sup>	17/2009 z dnia 01.04.2009	01.04.2009 r. – 30.09.2009 r.	30.06.2009 r.	04.06.2009 r.	-
K(...) <sup>25</sup>	05/2009 z dnia 02.01.2009	02.01.2009 r. – 31.03.2009 r.	31.03.2009 r.	09.03.2009 r.	-

Jak wynika z powyższego zestawienia oraz zgromadzonego materiału dowodowego istnieją przypadki, iż daty otrzymania wynagrodzenia wyprzedzają datę wystawienia rachunku, co wskazuje na fakt, iż faktyczna wypłata wynagrodzenia następowała przed wystawieniem rachunku, a nadto przed zakończeniem pracy zgodnie z zasadami i terminami wynikającymi z umów zawartych pomiędzy MKS Sparta a wykonawcą.

Pan K(...)<sup>26</sup> wykonywał powierzoną pracę w oparciu o zobowiązania z dnia 05.01.2009 r., 01.04.2009 r., 01.07.2009 r. oraz 01.10.2009 r. dotyczące odpowiedzialności materialnej za powierzone bilety parkingowe i targowe oraz gotówką do rozliczenia w systemie 14 dni w komórce finansowej Urzędu Miejskiego. W w/w zobowiązaniach jednoznacznie nie doprecyzowano zgodnie z zawartą ze strona umową o dzieło czy strona przyjmuje odpowiedzialność za bilety parkingowe czy też targowe (brak stosownych wykreśleń). Ponadto przyjmującym zobowiązania dotyczące odpowiedzialności za powierzone bilety parkingowe i targowe oraz gotówkę, nie jest osoba upoważniona na podstawie Statutu Klubu jak również KRS.

Wobec faktu wykreślenia MKS Sparta z rejestru przedsiębiorców, od dnia 15 października 2009 r., kontrolowany wykonywał zlecone zadanie nie posiadając statusu przedsiębiorcy.

W ramach prowadzonej kontroli nie żądano od MKS Sparta upoważnień dotyczących poboru „biletów” opłaty targowej w związku z czym przedmiotowe dokumenty nie zostały objęte zakresem kontroli.

22 Zapis usunięto na podstawie art. 5 ust. 2 ustawy z dnia 06 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (Dz.U. z 2001 r. Nr 112, poz. 1198 z późn. zm.)

23 Zapis usunięto na podstawie art. 5 ust. 2 ustawy z dnia 06 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (Dz.U. z 2001 r. Nr 112, poz. 1198 z późn. zm.)

24 Zapis usunięto na podstawie art. 5 ust. 2 ustawy z dnia 06 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (Dz.U. z 2001 r. Nr 112, poz. 1198 z późn. zm.)

25 Zapis usunięto na podstawie art. 5 ust. 2 ustawy z dnia 06 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (Dz.U. z 2001 r. Nr 112, poz. 1198 z późn. zm.)

26 Zapis usunięto na podstawie art. 5 ust. 2 ustawy z dnia 06 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (Dz.U. z 2001 r. Nr 112, poz. 1198 z późn. zm.)

**IX. Ustalenia z kontroli dotyczące umowy Nr 3/WBGKiM.D/09 z dnia 16 lutego 2009 r. dotyczącej prowadzenia parkingów w strefie płatnego parkowania w Rynku w Ziębicach:**

Przedmiotem kontroli było ustalenie sposobu i prawidłowości realizacji umowy Nr 3/WBGKiM.D/09 z dnia 16 lutego 2009 r. dotyczącej prowadzenia parkingów w strefie płatnego parkowania w Rynku w Ziębicach.

Zgodnie z zawartą umową Gmina Ziębice zleciła (na podstawie złożonej oferty) a MKS Sparta przyjął do wykonania zadanie polegające na „Prowadzeniu parkingów w strefie płatnego parkowania w Rynku w Ziębicach”. W myśl postanowień powołanej umowy MKS Sparta przyjął m.in. odpowiedzialność za pobieranie opłat od parkujących zgodnie z obowiązującymi uchwałami Rady Miejskiej w Ziębicach, odprowadzanie opłat za parkowanie do kasy Urzędu Miejskiego w Ziębicach raz na dwa tygodnie.

Za wykonanie przedmiotu umowy MKS Sparta otrzymywał wynagrodzenie miesięczne, którego wartość wynosiła 75% od dokonanych wpływów do kasy Miejskiej.

Umowa została zawarta na czas określony od 20.03.2009 do 27.02.2010 r.

W związku z realizacją zadania do Urzędu wpłynęły n/w rachunki:

**Tabela Nr 16 – zestawienie rachunków dot. umowy na prowadzenie parkingów w strefie płatnego parkowania w Rynku w Ziębicach:**

<i>L.p.</i>	<i>Nr faktury</i>	<i>Data wystawienia</i>	<i>Treść zapisu faktury/nazwa towaru</i>	<i>Czy wynagrodzenia obejmuje 75% wpływów do kasy Miejskiej</i>
1.	6/2009	31.03.2009	Za inkaso opłaty parkingowej za miesiąc marzec 2009	Tak
2.	9/2009	30.04.2009	Za inkaso opłaty parkingowej za miesiąc kwiecień 2009	Tak
3.	11/2009	31.05.2009	Za inkaso opłaty parkingowej za miesiąc maj 2009	Tak
4.	13/2009	30.06.2009	Za inkaso opłaty parkingowej za miesiąc czerwiec 2009	Tak
5.	15/2009	30.07.2009	Za inkaso opłaty parkingowej za miesiąc lipiec 2009	Tak
6.	18/2009	31.08.2009	Za inkaso opłaty parkingowej za miesiąc sierpień 2009	Tak
7.	20/2009	30.09.2009	Za inkaso opłaty parkingowej za miesiąc wrzesień 2009	Tak
8.	22/2009	31.10.2009	Za inkaso opłaty parkingowej za miesiąc październik 2009	Tak
9.	24/2009	30.11.2009	Za inkaso opłaty parkingowej za miesiąc listopad 2009	Tak
10.	26/2009	31.12.2009	Za inkaso opłaty parkingowej za grudzień 2009	Tak
11.	1/2010	31.01.2010	Za inkaso opłaty parkingowej za miesiąc styczeń 2010	Tak
12.	4/2010	01.03.2010	Za inkaso opłaty targowej za miesiąc luty 2010	Tak



Rachunki za inkaso opłaty targowej (jako dokumenty finansowe) przedłożone do Urzędu nie posiadają wymaganych zapisami Statutu Klubu oraz KRS podpisów niezbędnych do ważności przedmiotowych dokumentów finansowych tj. podpisów: Prezesa lub Wiceprezesa oraz Skarbnika Klubu.

W zakresie rozliczenia środków za miesięczne wynagrodzenie, którego wartość wynosiła 75% od dokonanych wpływów do kasy Miejskiej nie stwierdzono nieprawidłowości.

Dla wykonania przedmiotu umowy MKS Sparta zawarł umowy o dzieło z pracownikami celem poboru opłaty parkingowej na parkingu miejskim w Ziębicach:

**Tabela Nr 17 - Wykaz umów o dzieło: pobieranie opłaty parkingowej na parkingu miejskim /Rynek/ w Ziębicach**

<i>Strona umowy</i>	<i>Umowa nr/ z dnia</i>	<i>Okres obowiązywania umowy</i>	<i>Data wystawienia rachunku</i>	<i>Data otrzymania wynagrodzenia</i>	<i>Uwagi</i>
M(...) <sup>27</sup>	06/2009 z dnia 02.01.2009	02.01.2009 r. – 31.03.2009 r.	31.03.2009 r.	09.03.2009 r.	-
M(...) <sup>28</sup>	18/2009 z dnia 01.04.2009	01.04.2009 r. – 30.06.2009 r.	30.06.2009 r.	04.06.2009 r.	-
M(...) <sup>29</sup>	33/2009 z dnia 01.07.2009	01.07.2009 r. – 30.09.2009 r.	30.09.2009 r.	09.09.2009 r.	-
M(...) <sup>30</sup>	46/2009 z dnia 01.10.2009	01.10.2009 r. – 31.12.2009 r.	10.12.2009 r.	12.12.2009 r.	-
Z(...) <sup>31</sup>	07/2009 z dnia 02.01.2009	02.01.2009 r. – 31.03.2009 r.	31.03.2009 r.	09.03.2009 r.	<i>Brak części danych w rachunku, niezgodność danych adresowych</i>
Z(...) <sup>32</sup>	19/2009 z dnia 01.04.2009	01.04.2009 r. – 30.06.2009 r.	30.06.2009 r.	04.06.2009 r.	<i>Brak części danych w rachunku, niezgodność danych adresowych</i>
P(...) <sup>33</sup>	29/2009 z dnia 01.04.2009	01.04.2009 r. – 30.06.2009 r.	30.06.2009 r.	04.06.2009 r.	<i>Brak części danych w rachunku, niezgodność danych adresowych</i>
P(...) <sup>34</sup>	41/2009 z dnia 01.07.2009	01.07.2009 r. – 30.09.2009 r.	30.09.2009 r.	09.09.2009 r.	<i>Brak części danych w rachunku, niezgodność danych adresowych</i>

27 Zapis usunięto na podstawie art. 5 ust. 2 ustawy z dnia 06 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (Dz.U. z 2001 r. Nr 112, poz. 1198 z późn. zm.)

28 Zapis usunięto na podstawie art. 5 ust. 2 ustawy z dnia 06 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (Dz.U. z 2001 r. Nr 112, poz. 1198 z późn. zm.)

29 Zapis usunięto na podstawie art. 5 ust. 2 ustawy z dnia 06 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (Dz.U. z 2001 r. Nr 112, poz. 1198 z późn. zm.)

30 Zapis usunięto na podstawie art. 5 ust. 2 ustawy z dnia 06 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (Dz.U. z 2001 r. Nr 112, poz. 1198 z późn. zm.)

31 Zapis usunięto na podstawie art. 5 ust. 2 ustawy z dnia 06 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (Dz.U. z 2001 r. Nr 112, poz. 1198 z późn. zm.)

32 Zapis usunięto na podstawie art. 5 ust. 2 ustawy z dnia 06 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (Dz.U. z 2001 r. Nr 112, poz. 1198 z późn. zm.)

33 Zapis usunięto na podstawie art. 5 ust. 2 ustawy z dnia 06 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (Dz.U. z 2001 r. Nr 112, poz. 1198 z późn. zm.)

34 Zapis usunięto na podstawie art. 5 ust. 2 ustawy z dnia 06 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (Dz.U. z 2001 r. Nr 112, poz. 1198 z późn. zm.)

P(...) <sup>35</sup>	48/2009 z dnia 01.10.2009	01.10.2009 r. – 31.12.2009 r.	10.12.2009 r.	Brak daty	<i>Brak części danych w rachunku, niezgodność danych adresowych</i>
D(...) <sup>36</sup>	08/2009 z dnia 02.01.2009	02.01.2009 r. – 31.03.2009 r.	31.03.2009 r.	09.03.2009 r.	-
D(...) <sup>37</sup>	20/2009 z dnia 01.04.2009	01.04.2009 r. – 30.06.2009 r.	30.06.2009 r.	04.06.2009 r.	-
D(...) <sup>38</sup>	34/2009 z dnia 01.07.2009	01.07.2009 r. – 30.09.2009 r.	Brak daty	09.09.2009 r.	-
D(...) <sup>39</sup>	47/2009 z dnia 01.10.2009	01.10.2009 r. – 31.12.2009 r.	10.12.2009 r.	10.12.2009 r.	<i>Brak części danych w rachunku, niezgodność danych adresowych</i>

Jak wynika z powyższego zestawienia oraz zgromadzonego materiału dowodowego w zdecydowanej większości istnieją przypadki, iż daty otrzymania wynagrodzenia wyprzedzają daty wystawienia rachunków, co wskazuje na fakt, iż faktyczna wypłata wynagrodzenia następowała przed wystawieniem rachunku, a nadto przed zakończeniem pracy zgodnie z zasadami i terminami wynikającymi z umów zawartych pomiędzy MKS Sparta a wykonawcą.

Jednocześnie występują braki w istotnych elementach rachunków tj. daty wystawienia rachunku, data otrzymania wynagrodzenia.

**Tabela Nr 18 - Wykaz zobowiązań dotyczących odpowiedzialności za powierzone bilety parkingowe i targowe oraz gotówkę:**

<i>L.p.</i>	<i>Imię i nazwisko osoby materialnie odpowiedzialnej</i>	<i>Data wystawienia zobowiązania</i>	<i>Uwagi</i>
1.	M(...) <sup>40</sup>	05.01.2009	-
2.	M(...) <sup>41</sup>	01.04.2010	<i>Opisano na zobowiązaniu jako załącznik do umowy z dnia 01.04.2009 Nr.../2009</i>
3.	M(...) <sup>42</sup>	01.07.2010	<i>Opisano na zobowiązaniu jako załącznik do umowy z dnia 01.07.2009 Nr.../2009</i>
4.	M(...) <sup>43</sup>	01.10.2010	<i>Opisano na zobowiązaniu jako załącznik do umowy z dnia 01.10.2009 Nr.../2009</i>

35 Zapis usunięto na podstawie art. 5 ust. 2 ustawy z dnia 06 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (Dz.U. z 2001 r. Nr 112, poz. 1198 z późn. zm.)

36 Zapis usunięto na podstawie art. 5 ust. 2 ustawy z dnia 06 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (Dz.U. z 2001 r. Nr 112, poz. 1198 z późn. zm.)

37 Zapis usunięto na podstawie art. 5 ust. 2 ustawy z dnia 06 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (Dz.U. z 2001 r. Nr 112, poz. 1198 z późn. zm.)

38 Zapis usunięto na podstawie art. 5 ust. 2 ustawy z dnia 06 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (Dz.U. z 2001 r. Nr 112, poz. 1198 z późn. zm.)

39 Zapis usunięto na podstawie art. 5 ust. 2 ustawy z dnia 06 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (Dz.U. z 2001 r. Nr 112, poz. 1198 z późn. zm.)

40 Zapis usunięto na podstawie art. 5 ust. 2 ustawy z dnia 06 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (Dz.U. z 2001 r. Nr 112, poz. 1198 z późn. zm.)

41 Zapis usunięto na podstawie art. 5 ust. 2 ustawy z dnia 06 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (Dz.U. z 2001 r. Nr 112, poz. 1198 z późn. zm.)

42 Zapis usunięto na podstawie art. 5 ust. 2 ustawy z dnia 06 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (Dz.U. z 2001 r. Nr 112, poz. 1198 z późn. zm.)

43 Zapis usunięto na podstawie art. 5 ust. 2 ustawy z dnia 06 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (Dz.U. z 2001 r. Nr 112, poz. 1198 z późn. zm.)

5.	D(...) <sup>44</sup>	01.03.2009	-
6.	P(...) <sup>45</sup>	01.04.2009	-
7.	Z(...) <sup>46</sup>	05.01.2009	-
8.	M(...) <sup>47</sup>	25.02.2009	-

Jak wynika z przedmiotowego zestawienia:

- nie dostarczono wszystkich zobowiązań w odniesieniu do zawartych umów o dzieło związanych z pobieraniem opłaty parkingowej na parkingu miejskim /Rynek/ w Ziębicach:
  - zaistniały przypadki, iż przedłożone zobowiązania posiadały daty „przyszłe” sprzeczne z zawartymi z wykonawcami umowami;
  - w przypadku zobowiązania M(...)<sup>48</sup> brak jest stosownej umowy na wykonywanie pracy stanowiącej podstawę do podpisania zobowiązania;
  - zobowiązania nie precyzują czy strony przyjmują odpowiedzialność za bilety parkingowe czy też targowe (brak stosownych wykreśleń);
  - przyjmującym zobowiązania dotyczące odpowiedzialności za powierzone bilety parkingowe i targowe oraz gotówkę nie jest osoba upoważniona na podstawie Statutu Klubu jak również KRS.

Wobec faktu wykreślenia MKS Sparta z rejestru przedsiębiorców, od dnia 15 października 2009 r., kontrolowany wykonywał zleczone zadanie nie posiadając statusu przedsiębiorcy.

## X. Dokumentacja przedłożona do kontroli

W trakcie przeprowadzonych czynności kontrolnych podmiot podlegający kontroli przedstawił n/w pisemne informacje, wyjaśnienia, zestawienia jak również kserokopie wymienionych dokumentów:

1. Statut Miejskiego klubu Sportowego „Sparta” Ziębice;
2. Odpis postanowienia Sądu Rejonowego dla Wrocławia – Fabrycznej we Wrocławiu, IX Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego z dnia 15 października 2009 r., sygnatura sprawy WR.IX NS-REJ.KRS/012519/09/611;
3. Odpis z rejestru stowarzyszeń, innych organizacji społecznych i zawodowych, fundacji i publicznych zakładów opieki zdrowotnej, stan na dzień 20 stycznia 2010 r.;
4. Odpis z rejestru przedsiębiorców, stan na dzień 15 stycznia 2010 r.;
5. Roczne sprawozdanie finansowe Klubu za rok 2009 wraz z załącznikami;
6. Sprawozdanie merytoryczne;
7. Protokół Komisji Rewizyjnej Klubu w sprawie weryfikacji bilansu;
8. Uchwałę Nr 2/2010 Zarządu Klubu w sprawie zatwierdzenia bilansu;
9. Protokół z posiedzenia Zarządu Klubu Nr 3/2010 z dnia 19 lutego 2010 r.;
10. Dokumentację finansowo- księgową oraz BPK;

44 Zapis usunięto na podstawie art. 5 ust. 2 ustawy z dnia 06 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (Dz.U. z 2001 r. Nr 112, poz. 1198 z późn. zm.)

46 Zapis usunięto na podstawie art. 5 ust. 2 ustawy z dnia 06 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (Dz.U. z 2001 r. Nr 112, poz. 1198 z późn. zm.)

45 Zapis usunięto na podstawie art. 5 ust. 2 ustawy z dnia 06 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (Dz.U. z 2001 r. Nr 112, poz. 1198 z późn. zm.)

47 Zapis usunięto na podstawie art. 5 ust. 2 ustawy z dnia 06 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (Dz.U. z 2001 r. Nr 112, poz. 1198 z późn. zm.)

48 Zapis usunięto na podstawie art. 5 ust. 2 ustawy z dnia 06 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (Dz.U. z 2001 r. Nr 112, poz. 1198 z późn. zm.)

11. Instrukcję kasową;
12. Konta księgowe Klubu – wyciąg z dokumentacji;
13. Załącznik do bilansu – PK 13/09;
14. Korektę wykonania dotacji 2009 – PK 14/09 wraz z załącznikami;
15. Rozliczenie dotacji „Orlik” - koszty z wpływów własnych Klubu;
16. Wydatki za piłkę nożną finansowane z własnych wpływów Klubu wraz z kopiami kont analitycznych;
17. Wydatki na obiekty – finansowane z własnych wpływów Klubu wraz z kontami analitycznymi;
18. Kopie umów związanych z obsługą targowiska i parkingu wraz z kopiami kont analitycznych;
19. Zawarte umowy najmu;
20. Pisemną informację z dnia 31 marca 2010 r. w zakresie realizacji umowy nr 02/2009 z dnia 09 stycznia 2009 r. oraz umowy 03/2009 z dnia 09 stycznia 2009 r.
21. Kopie zobowiązań przyjęcia odpowiedzialności za powierzone bilety targowe, parkingowe oraz gotówkę;
22. Kopie faktur dotyczących rozliczenia dotacji przyznanej na utrzymanie obiektów;
23. Zestawienie faktur za pobieranie opłaty targowej w roku 2009 w tym:
  - a) kserokopie faktur skierowanych do Urzędu Miejskiego,
  - b) kserokopie zapisów konta analitycznego 769/1 w treści inne dochody wewnętrzne prowizje od opłat targowych.
24. Zestawienie faktur za pobieranie opłat parkingowych w roku 2009 w tym:
  - a) kserokopie faktur skierowanych do Urzędu Miejskiego,
  - b) kserokopie zapisów konta analitycznego 769/2 w treści: Inne dochody wewnętrzne prowizje od opłat parkingowych.
25. Pisemna informacja z dnia 12 kwietnia 2010 r.;
26. Rejestr umów o dzieło plus rejestr wypłaconych zaliczek;
27. Kserokopie dokumentów kasowych – KW;
28. Kserokopia przelewów podatków do Urzędu Skarbowego;
29. Wykaz podatku naliczonego i przekazanego do Urzędu Skarbowego;
30. Zestawienie podatników za 2009 r.;
31. Kserokopia deklaracji PIT - 4R;
32. Zestawienie potrąconego podatku za 2009 r.;
33. Rejestr umów wychodzących;
34. Rejestr umów dotyczących organizowania imprez okolicznościowych;
35. Wykaz sprzętu technicznego do utrzymania obiektów;
36. Dokument określający prace kosiarki traktorowej na obiektach stadionu;
37. Wykaz napraw kosiarki z 2009 r.;
38. Karty pracy kosiarki.

Dokumenty stanowiące dowody na potrzeby kontroli po uprzednim ponumerowaniu zostały zabezpieczone i będą przechowywane w Urzędzie Miejskim w Ziębicach, ul. Przemysłowa nr 10, 57 – 220 wraz z protokołem z przeprowadzonej kontroli.

## **XI. Zapisy końcowe**

Komisja kontrolna zapoznała się z notatkami służbowymi z dnia 05 lutego 2008 r. w sprawie analizy rozliczenia dotacji otrzymanej w roku 2007 r. przez MKS Sparta na utrzymanie obiektów oraz z protokołem z kontroli przeprowadzonej w dniu 30 marca 2007 dot. wykorzystania

dotacji przedmiotowych przez MKS Sparta udzielonych ze środków Gminy Ziębice w latach 2005 – 2006 oraz wykorzystania dzierżawionych nieruchomości.

Niniejszy protokół podlega publikacji w wersji elektronicznej w Biuletynie Informacji Publicznej zgodnie z postanowieniami:

- art. 6 ust. 1 pkt 4 lit. a tiret drugi w zw. z art. 8 ust. 2 i 3 oraz z zastrzeżeniem art. 8 ust. 5 ustawy z dnia 06 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (Dz.U. Nr 112, poz. 1198 z późn. zm.);
- Rozporządzenia Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 18 stycznia 2007 r. w sprawie Biuletynu Informacji Publicznej (Dz.U. Nr 10, poz. 68).

Protokół z kontroli sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach z których jeden egzemplarz otrzymuje Gmina Ziębice, drugi natomiast Miejski Klub Sportowy Sparta Ziębice.

Prezes Miejskiego Klubu Sportowego Sparta Ziębice został poinformowany o prawie złożenia w terminie 7 dni od dnia podpisania niniejszego protokołu dodatkowych wyjaśnień i uwag co do treści protokołu do Urzędu Miejskiego w Ziębicach.

Na tym niniejszy protokół zakończono.

Protokół składa się z 20 (słownie: dwudziestu) kolejno ponumerowanych stron i zaparafowanych przez osoby uczestniczące w przeprowadzanej kontroli.

Niniejszy protokół po uprzednim przeczytaniu podpisano w dniu „21.04.2010 r.” (*data wpisana odręcznie na protokole*) w siedzibie Miejskiego Klubu Sportowego Sparta Ziębice mieszczącej się przy ul. Sportowej nr 4w Ziębicach przez członków komisji kontrolnej oraz Prezesa Miejskiego Klubu Sportowego Sparta Ziębice.

Dokonano wpisu do przedłożonej Książki kontroli/.....  
pod numerem ..... - *”Stowarzyszenie MKS Sparta Ziębice nie posiada Książki Kontroli – 21.04.2010”* (dopis odręczny na protokole.).

## PODPISY

.....  
Jerzy Misa  
Prezes Zarządu  
Miejskiego Klubu Sportowego Sparta Ziębice

.....  
Eugeniusz Kamiński  
Przewodniczący Komisji

.....  
Robert Sarna  
Członek Komisji

.....  
Katarzyna Bajzert  
Członek Komisji