

Ziębice, dnia 08 czerwca 2010 r.

**Sz.P. Jerzy Misa**  
**Prezes Zarządu**

**Miejski Klub Sportowy „Sparta”**  
**ul. Sportowa nr 4**  
**57 – 220 Ziębice**

## **WYSTĄPIENIE POKONTROLNE**

Na podstawie § 4 ust. 1 pkt h zarządzenia 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” zmienionego następnie zarządzeniem Nr 44/2010 z dnia 02 kwietnia 2010 r. w celu usunięcia stwierdzonych uchybień i nieprawidłowości oraz usprawnienia prowadzenia zagadnień objętych kontrolą, Komisja Kontrolna przedkłada niniejsze wystąpienie pokontrolne. Jednocześnie Komisja Kontrolna wnosi o pełne wykorzystanie ustaleń zawartych w protokole kontroli podpisanym w dniu 21 kwietnia 2010 r. oraz o podjęcie skutecznych działań w celu wyeliminowania powstałych nieprawidłowości, a w szczególności o realizację następujących wniosków:

1. Oświadczenia woli w sprawach majątkowych, należy składać zgodnie z postanowieniami statutu Klubu i zapisami Krajowego Rejestru Sądowego (Dział II – Organ uprawniony do reprezentacji podmiotu).
2. Dla ważności pism i dokumentów oraz do ważności dokumentów finansowych, należy składać podpisy zgodnie z postanowieniami Statutu i zapisami Krajowego Rejestru Sądowego (Dział II – Organ uprawniony do reprezentacji podmiotu).
3. Podjąć działania w celu wystawiania dowodów księgowych wewnętrznych, sprawdzania i zatwierdzania oraz dekretowania dowodów księgowych przez osoby



uprawnione z racji pełnionej funkcji lub upoważnione.

4. Polecić ujmowanie w księgach rachunkowych Stowarzyszenia dowodów księgowych zewnętrznych i wewnętrznych, zawierających co najmniej dane określone w art. 21 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2009 Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.), a w szczególności stwierdzenie sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja), podpis osoby odpowiedzialnej za te wskazania.
5. Prowadzić inwentaryzację mienia zgodnie z właściwymi przepisami Rozdziału 3 ustawy o rachunkowości.
6. Mając na względzie stwierdzenia komisji, iż płatność wynagrodzeń za usługi:
  - a) kompletowania dokumentacji finansowo – księgowej wraz ze sporządzaniem 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 oraz przygotowanie i organizacja szkolenia zawodników do rozgrywek piłki nożnej,następowała wbrew zapisom § 2 umowy Nr 03/2009 z dnia 09 stycznia 2009 r., zaleca się wydatkować środki finansowe będące środkami publicznymi w ramach zawartych umów zgodnie z przeznaczeniem w oparciu o przepisy regulujące wydatkowanie tych środków (dotacji).
7. Sporządzać umowy z osobami fizycznymi, zgodnie z przepisami ustawy Kodeks cywilny i Kodeks pracy.
8. Przestrzegać terminów płatności rachunków, faktur oraz zobowiązań wynikających z umów celem zachowania zgodności z art. 11 ust. 1 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych.
9. Spowodować jasność i czytelność zapisów dotyczących zasad podziału kosztów za opłaty telekomunikacyjne w odniesieniu do kosztów pokrywanych w ramach przyznanej dotacji i kosztów pokrywanych ze środków własnych MKS Sparta.
10. Przeciwdziałać powstawaniu rozbieżności i niezgodności w dokumentach księgowych przejawiających się m.in. w przypadkach gdy:
  - a) na fakturach widnieje sposób zapłaty „gotówka”, natomiast realizacja płatności

2  
L. Szwed

- faktury odbyła się przelewem;
- b) dochodzi do pobrania paliwa przed datą sprzedaży towaru;
  - c) przy płatnościach gotówkowych brak jest potwierdzeń lub adnotacji dotyczących pobrania zaliczki;
  - d) rozliczanie pobranej przez inkasentów opłaty targowej nie następuje w okresach zgodnych z właściwymi regulacjami.
11. Przestrzegać zapisów zawartych umów z osobami fizycznymi w szczególności poprzez dochowanie terminów płatności wynagrodzeń.
12. W zobowiązaniach jednoznacznie doprecyzować zgodnie z zawartymi umowami z osobami fizycznymi, czy strony przyjmują odpowiedzialność za druki ścisłego zarachowania (bilety parkingowe, bilety targowe) oraz dołożyć należytej staranności celem unikania zaistnienia przypadków przedkładania zobowiązań posiadających daty „przyszłe” sprzeczne z zawartymi umowami albo wystawiania zobowiązań bez uprzedniego zawarcia wymaganej umowy.
13. Podjąć działania w celu zapewnienia prawidłowości zawierania i wykonywania zawartych umów najmu, ze szczególnym uwzględnieniem zgodności reprezentacji wynajmującego z zapisami Statutu i Krajowego Rejestru Sądowego, a także uzyskaniu wymaganych pozwoleń ze strony użyczającego.
14. Nie dokonywać zakupów i nie realizować płatności w zakresie wynagrodzeń nie znajdujących odzwierciedlenia i uzasadnienia do ich pokrycia ze środków przekazanych dotacją na utrzymanie obiektu oraz regulowanych zawartymi umowami, a tym samym przeciwdziałać ponoszeniu nieuzasadnionych wydatków m.in. w postaci:
- a) zakupu drukarki w ramach dotacji na utrzymanie obiektu;
  - b) zakupu środków czystości do „*prania strojów piłkarskich*” (potwierdzają to merytoryczne opisy faktur);
  - c) 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.;
  - d) 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.

- e) zakupu oleju napędowego i paliwa wobec stwierdzenia braku stosownych wykazów pojazdów mechanicznych, które służyły by do realizacji usług w zakresie utrzymania obiektu;
- f) płatności wynagrodzeń wbrew zapisom § 2 umowy Nr 03/2009 z dnia 09 stycznia 2009 r. za usługi:
  - kompletowania dokumentacji finansowo – księgowej wraz ze sporządzaniem sprawozdań okresowych na podstawie prowadzonych rejestrów i kont analitycznych;
  - masażysty – prowadzenia zabiegów odnowy biologicznej zawodników;
  - organizacji i koordynacji prac na obiektach sportowych przy ul. Sportowej nr 4 w Ziębicach oraz przygotowanie i organizacja szkolenia zawodników do rozgrywek piłki nożnej,

Zgodnie z art. 113 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych, dotacje udzielone przed dniem wejścia w życie ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1240) podlegają zwrotowi na podstawie dotychczasowych przepisów. W myśl ust. 2 w/w artykułu w przypadku wykorzystania dotacji udzielonej przed dniem wejścia w życie ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.) niezgodnie z przeznaczeniem stosuje się art. 145 ust. 6 tej ustawy.

W myśl art. 145, wykorzystanie dotacji niezgodnie z przeznaczeniem wyklucza prawo otrzymania dotacji przez kolejne trzy lata, licząc od dnia stwierdzenia nieprawidłowego wykorzystania dotacji, z wyłączeniem dotacji celowych przyznawanych jednostkom samorządu terytorialnego na realizację:

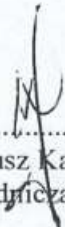
- 1) Zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami;
- 2) Zadań własnych, których obowiązek dotowania z budżetu państwa wynika z odrębnych ustaw.


Komisja kontrolna, w trakcie sporządzania wystąpienia pokontrolnego zapoznała się z wytycznymi zawartymi w pismach RIO we Wrocławiu Nr WK.660/343/K-48/03 z dnia 14 stycznia 2004 r. oraz Nr WK.60/343/K-53/07 z dnia 29 października 2007 r.

R. Sowa            

O sposobie realizacji wniosków pokontrolnych lub przyczynach ich niewykonania należy, powiadomić Burmistrza Ziębic w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego.

### PODPISY

  
.....  
Eugeniusz Kamiński  
Przewodniczący Komisji

  
.....  
Robert Sarna  
Członek komisji

  
.....  
Katarzyna Bajzert  
Członek Komisji

Otrzymują:

1. Adresat
2. Burmistrz Ziębic

   5