

Lublin, 19 sierpnia 2010 r.

RIO – II – 602/28/2010

Pan Robert Szokaluk
Prezes Klubu Sportowego
„Sparta” Rejowiec Fabryczny
22 - 170 Rejowiec Fabryczny

Szanowny Panie Prezesie,

W dniach od 19 do 27 kwietnia 2010 r. inspektor Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie – Anna Osypiuk – przeprowadziła problemową kontrolę Klubu Sportowego „Sparta” Rejowiec Fabryczny, w zakresie wykorzystania dotacji na realizację zadania publicznego pn.: *„Z piłką na ty” – popularyzacja piłki nożnej poprzez szkolenie, udział w zawodach i imprezach sportowych dzieci i młodzieży*, otrzymanej w 2009 r. z budżetu miasta Rejowiec Fabryczny. Protokół kontroli podpisano 21 czerwca 2010 r.

Poniżej podaję stwierdzone nieprawidłowości i uchybienia oraz sposób ich wyeliminowania, stosownie do przepisów art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.).

- 1. Nieprowadzenie wyodrębnionej ewidencji finansowo – księgowej środków otrzymanych na realizację zadania publicznego z budżetu Miasta Rejowiec Fabryczny.*

Realizując zadania publiczne finansowane z dotacji otrzymanej z budżetu jednostki samorządu terytorialnego wyodrębniać w ewidencji księgowej środki otrzymane na realizację umowy, stosownie do przepisów art. 16 ust. 5 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. Nr 96,

poz. 873 z późn. zm.) – str. 2 - 4 protokołu.

2. *Nieprawidłowości w zakresie rozliczenia dotacji celowej otrzymanej w 2009 roku z budżetu miasta Rejowiec Fabryczny, polegające na:*
- a) *wykazaniu w rozliczeniu końcowym dotacji (sprawozdaniu z wykonania zadania złożonego do Urzędu Miasta Rejowiec Fabryczny):*
- *nieudokumentowanego wydatku na kwotę 2.140 zł,*
 - *dwóch faktur, na łączną kwotę 199,85 zł, których odbiorcą nie był klub sportowy – wystawionych na osobę fizyczną,*
 - *faktury, na kwotę 159,00 zł, sfinansowanej przez zawodnika klubu, któremu zwrotu środków dokonano po rozliczeniu dotacji, w 2010 r.,*
 - *faktury, na kwotę 70,03 zł, dotyczącej zakupu niezwiązanego z realizowanym zadaniem (alkoholu),*
 - *kwoty dotyczącej utrzymania boiska – wyższej od wynikającej z faktur o 7,04 zł oraz kwoty dotyczącej wynagrodzenia zawodników – niższej o 65 zł od wynikającej z umów i list płac, mimo zamieszczenia na wszystkich listach płac informacji o finansowaniu wydatku ze środków pochodzących z dotacji,*
- b) *niezamieszczeniu na fakturach (rachunkach) dokumentujących wydatki poniesione w związku z realizacją zleconego zadania – informacji o ich finansowaniu ze środków pochodzących z dotacji i przeznaczeniu zakupionych towarów, usług lub innego rodzaju opłacanej należności oraz niezamieszczenie na nich pieczęci klubu i podpisu osoby odpowiedzialnej za sprawy dotyczące rozliczeń finansowych organizacji,*
- c) *dokonaniu wydatków (w poszczególnych rodzajach kosztów) w innych kwotach, niż określone w ofercie i zaakceptowane w umowie, bez zachowania – wymaganej pod rygorem nieważności – formy pisemnej.*

W sprawozdaniu z wykonania zadania publicznego zamieszczać zgodne ze stanem faktycznym informacje określone we wzorze sprawozdania, stanowiącym załącznik Nr 3 do rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 27 grudnia 2005 r. w sprawie wzoru oferty realizacji zadania publicznego, ramowego wzoru umowy o wykonanie zadania publicznego i wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania (Dz. U. Nr 264, poz. 2207).

Na odwrocie każdej z faktur (rachunków, w tym list płac) – opłaconych w całości lub w części ze środków pochodzących z otrzymanej dotacji – zamieszczać pieczęć klubu oraz sporządzony w sposób trwały opis zawierający informacje: z jakich środków wydatkowana kwota została pokryta oraz jakie było przeznaczenie zakupionych towarów, usług lub innego rodzaju opłacanej należności wraz z podpisem osoby odpowiedzialnej za sprawy dotyczące rozliczeń finansowych klubu, stosownie do

postanowień zawartych w pkt 3 „Pouczenia” do Załącznika nr 3 do cytowanego rozporządzenia.

Przestrzegać postanowień zawartych umów na realizację zadań publicznych, w tym w przypadku dopuszczenia możliwości zmian postanowień umownych – dokonywać ich w sposób określony w umowie (na piśmie w drodze stosownych aneksów), stosownie do przepisów art. 16 ust. 1 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, mając na uwadze, że w przypadku wykorzystania dotacji niezgodnie z przeznaczeniem, pobrania nienależnie lub w nadmiernej wysokości, podlega ona zwrotowi (po wydaniu decyzji) do budżetu miasta wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych w ciągu 15 dni od dnia stwierdzenia tych okoliczności lub – w przypadku, gdy termin wykorzystania dotacji jest krótszy niż rok budżetowy – w terminie 15 dni po upływie terminu wykorzystania dotacji, zgodnie z przepisami art. 252 ust. 1, 2 i ust. 5 w związku z art. 60 pkt 1 i art. 61 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych – str. 3 - 9 protokołu.

Jeżeli uważa Pan, że wśród wniosków zawartych w tym wystąpieniu są takie, które naruszają prawo przez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie, przysługuje Panu – zgodnie z art. 9 ust. 3 i 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych – prawo zgłoszenia zastrzeżeń do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie w ciągu 14 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego.

Jednocześnie informuję, że – stosownie do przepisu art. 9 ust. 3 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych – jest Pan zobowiązany zawiadomić Izbę o wykonaniu wniosków pokontrolnych lub o przyczynach ich niewykonania – w formie pisemnej i elektronicznej (plik w formacie Microsoft Word (*.doc) lub Rich Tekst Format (*.rtf) na adres: wkgf@lublin.rio.gov.pl lub dyskietką) – w terminie 30 dni od daty doręczenia Panu tego wystąpienia, mając na uwadze, że niezgodne z prawdą zawiadomienia o wykonaniu wniosków jest zagrożone karą grzywny, w myśl przepisów art. 27 tej ustawy.

Marek Poniatowski

Do wiadomości:

Burmistrz Miasta Rejowiec Fabryczny