

Sośnicowice, 18 listopad 2013r.

**Inspektor ds. organizacyjnych i administracji
w miejsu**

Wystąpienie pokontrolne

Główny specjalista ds. kontroli wewnętrznej w dniach od 12 sierpnia do 8 października 2013r. przeprowadził kontrolę problemową w zakresie wykorzystania dotacji udzielonej klubom sportowym z budżetu Gminy za okres od 1 stycznia 2011 r. do dnia 31 grudnia 2012 r. Ustalenia kontroli zawarte zostały w protokole kontroli podpisanym w dniu 15 października 2013 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce kontrolowanej.

Poniżej przedstawiam poszczególne nieprawidłowości, wskazując zarazem wnioski zmierzające do ich usunięcia oraz osoby odpowiedzialne za nieprawidłowe wykonywanie czynności służbowych, stosownie do § 18 ust.3 „Regulaminu Kontroli Wewnętrznej” obowiązującego w Urzędzie Miejskim w Sośnicowicach - Zarządzenie Nr 72/2011 Burmistrza Sośnicowic z dnia 23.08.2011r. w sprawie Regulaminu Kontroli Wewnętrznej.

W zakresie dotacji na 2011 rok

Przyjęcie i zaopiniowanie pozytywne wniosków o przyznanie dotacji pomimo poniższych braków:

- a) K.S. Sokół Łany Wielkie – we wniosku wykazano dwóch trenerów podczas gdy uzupełniono wniosek o kserokopię licencji jednego trenera,*
- b) Klub Sportowy KS 94 Rachowice – we wniosku wskazano dwóch instruktorów podczas gdy do wniosku załączono jedną kserokopię licencji trenera,*
- c) PKS Ruch Kozłów – wniosek o przyznanie dotacji wskazywał, że klub ubiega się o dotację w wysokości 63 000,00 zł. podczas gdy z kalkulacji zadania wynikało, że koszt całkowity zadania to 63 000,00 zł. w tym pokryty z dotacji ma być w kwocie 50 000,00 zł. W protokole z dnia 04.10.2010r. inspektor ds. organizacyjnych i administracji wskazał natomiast, że klub z Kozłowa oszacował zadanie na 2011r. na kwotę 60 000,00 zł. za całość zadania w tym 50 000,00 zł. stanowi dotacja czyli 80 % zadania – co jest nieprawidłowe tj. 80 % kosztu realizacji zadania z kwoty 60 000,00 zł. stanowi kwotę 48 000,00 zł..*

Powyższe było niezgodne z § 6 pkt 2 oraz § 7 pkt 2 uchwały Nr XXIX/312/2010 z dnia 31 marca 2010r. w sprawie określenia warunków i trybu wspierania, w tym finansowego, rozwoju sportu kwalifikowanego .

Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponosi inspektor ds. organizacyjnych i administracji, który jest odpowiedzialny m.in. za koordynację zadań z zakresu kultury fizycznej, ocenę wniosków o przyznanie dotacji, przygotowanie projektów umów, kontrolę realizacji umów.

Wniosek Nr 1

Dokonywać rzetelnej oceny składanych przez kluby sportowe wniosków o przyznanie dotacji w zakresie zgodności składanych wniosków z postanowieniami obowiązującej Uchwały Rady Miejskiej w Sośnicowicach. W protokole wskazywać kwoty zgodne ze wskazanymi przez kluby sportowe na składanych wnioskach.

W zawartej w dniu 14.01.2011r. umowie nr 4120 pomiędzy Gminą Sośnicowice, a Klubem Sportowym „ Sokół” Łany Wielkie oraz w dniu 17.01.2011r. umowie nr 4120 pomiędzy Gminą Sośnicowice, a Klubem Sportowym „ Korona” Bargłówka stwierdzono oczywistą pomyłkę w zakresie terminów przekazywania transz – w umowach wskazano wszystkie daty przekazania w roku 2010 zamiast w roku 2011. Ponadto stwierdzono w § 17 wszystkich zawartych umów wskazanie ustawy z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2005r. Nr 249 poz. 2104 z późn. zm), podczas gdy od dnia 01.01.2010r. obowiązywała ustawa z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2009r. Nr 157 poz. 1240 z późniejszymi zmianami).

Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponosi inspektor ds. organizacyjnych i administracji, który jest odpowiedzialny m.in. za koordynację zadań z zakresu kultury fizycznej, ocenę wniosków o przyznanie dotacji, przygotowanie projektów umów, kontrolę realizacji umów.

Wniosek Nr 2

Sporządzać rzetelnie projekty umów w sprawie udzielenia klubom dotacji na realizację zadania. Nie dopuszczać do sytuacji w której umowy zawierają niewłaściwie określone terminy w zakresie przekazywanych transz dotacji oraz wskazują na przepisy nieobowiązujące w dniu zawierania umowy.

Wskazanie terminów złożenia wymaganych sprawozdań z zawodów w sporządzonych przez Inspektora ds. organizacyjnych i administracji notatkach służbowych Nr 1/11 z dnia 06.07.2011r. oraz Nr 2/11 z dnia 28.09.2011r. niezgodnie z terminami określonymi w zawartych z klubem umowach. W notatce Nr 1/11 z dnia 06.07.2011r. wskazano termin 30.06.2011r. podczas gdy z zapisów obowiązujących umów wynikało, że termin złożenia sprawozdań to 25.06.2011r. W notatce Nr 2/11 z dnia 28.09.2011r. wskazano termin 10.09.2011r. podczas gdy z zapisów obowiązujących umów wynikało, że termin złożenia sprawozdań to 25.09.2011r.

Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponosi inspektor ds. organizacyjnych i administracji, który jest odpowiedzialny m.in. za koordynację zadań z zakresu kultury fizycznej,

ocenę wniosków o przyznanie dotacji, przygotowanie projektów umów, kontrolę realizacji umów.

Wniosek Nr 3

Terminy składania wymaganych sprawozdań określać zgodnie z terminami przewidzianymi w obowiązujących umowach zawartych pomiędzy Gminą Sośnicowice, a klubami sportowymi.

W zakresie dotacji na 2012 rok

Przyjęcie i zaopiniowanie pozytywne wniosków o przyznanie dotacji pomimo poniższych braków:

a) Klub Sportowy KS 94 Rachowice – we wniosku wskazano dwóch instruktorów podczas gdy do wniosku załączono jedną kserokopię licencji trenera,

b) Młodzieżowy Klub Sportowy Sośnicowice – dołączono do wniosku kserokopię dwóch licencji trenerskich podczas gdy we wniosku wskazano trzy osoby w pozycji imienna lista trenerów, instruktorów,

c) PKS Ruch Kozłów – wniosek o przyznanie dotacji wskazywał, że klub ubiega się o dotację w wysokości 35 000,00 zł. podczas gdy z kalkulacji zadania wynikało, że koszt całkowity zadania to 40 000,00 zł. W protokole z dnia 22.09.2011r. inspektor ds. organizacyjnych i administracji wskazał, że wniosek klubu z Kozłowa spełnia wymogi formalne podczas gdy § 8 pkt 2 Uchwały Nr XXXIII/346/2010 Rady Miejskiej w Sośnicowicach z dnia 10 listopada 2010r. w sprawie określenia warunków i trybu finansowania zadań z zakresu rozwoju sportu na terenie Gminy Sośnicowice stanowił, że dofinansowanie może być przyznane do wysokości 80 % planowanych kosztów realizacji zadania. W powyższym przypadku dofinansowanie stanowi 87,5 % kosztów realizacji zadania.

Powyższe było niezgodne z § 7 pkt 2 oraz § 8 pkt 2 uchwały Nr XXXIII/346/2010 z dnia 10 listopada 2010r. w sprawie określenia warunków i trybu wspierania, w tym finansowego, rozwoju sportu na terenie Gminy Sośnicowice.

Wniosek Nr 4

Dokonywać rzetelnej oceny składanych przez kluby sportowe wniosków o przyznanie dotacji w zakresie zgodności składanych wniosków z postanowieniami obowiązującej Uchwały Rady Miejskiej w Sośnicowicach.

Stwierdzono w § 17 wszystkich zawartych umów wskazanie ustawy z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2005r. Nr 249 poz. 2104 z późn. zm), podczas gdy od dnia 01.01.2010r. obowiązywała ustawa z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2009r. Nr 157 poz. 1240 z późniejszymi zmianami).

Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponosi inspektor ds. organizacyjnych i administracji, który jest odpowiedzialny m.in. za koordynację zadań z zakresu kultury fizycznej, ocenę wniosków o przyznanie dotacji, przygotowanie projektów umów, kontrolę realizacji umów.

Wniosek Nr 5

Sporządzać rzetelnie projekty umów w sprawie udzielenia klubom dotacji na realizację zadania. Nie dopuszczać do sytuacji w której umowy zawierają niewłaściwie określone terminy w zakresie przekazywanych transz dotacji oraz wskazują na przepisy nieobowiązujące w dniu zawierania umowy.

Przyjęcie i zaakceptowanie sprawozdań końcowych z wykonania zadania za 2011 i 2012 rok pomimo tego, że były wypełnione niekompletnie tj. w Części II – sprawozdanie z wykonania wydatków pkt 1 rozliczenie ze względu na źródło finansowania jeden klub tj. MKS Sośnicowice wskazywał, że całość zadania była pokryta z dotacji natomiast pozostałe kluby w ogóle nie wypełniały tej części sprawozdania. Ze sprawozdania końcowego za 2011 rok złożonego przez MKS Sośnicowice wynika, że całość zadania została pokryta w 100% ze środków pochodzących z dotacji zgodnie z zawartą umową, natomiast zgodnie z wnioskiem złożonym przez klub stanowiącym załącznik nr 1 do umowy, całość zadania oszacowano na kwotę 37 980,00 zł. w tym z dotacji 29 980,00 zł. Ze sprawozdania końcowego za 2012 rok złożonego przez MKS Sośnicowice wynika, że całość zadania została pokryta w 100% ze środków pochodzących z dotacji zgodnie z zawartą umową, natomiast zgodnie z wnioskiem złożonym przez klub stanowiącym załącznik nr 1 do umowy, całość zadania oszacowano na kwotę 43 700,00 zł. w tym z dotacji 29 720,00 zł. Zgodnie z § 14 pkt 2 obowiązujących w 2011r. i 2012r. umów, dokonanie przez osobę upoważnioną do działania w imieniu Gminy akceptacji sprawozdania końcowego z wykonania zadania – jako sprawozdania merytorycznego i sprawozdania z wykonania wydatków oraz przyjęcie zwracanych przez Klub środków finansowych jest równoznaczne z rozliczeniem wsparcia finansowego.

Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponosi inspektor ds. organizacyjnych i administracji, który jest odpowiedzialny m.in. za koordynację zadań z zakresu kultury fizycznej, ocenę wniosków o przyznanie dotacji, przygotowanie projektów umów, kontrolę realizacji umów.

Wniosek Nr 6

W przypadku złożenia przez kluby sportowe sprawozdań z realizacji zadania niekompletnie wzywać kluby każdorazowo do uzupełnienia sprawozdań o wszystkie wymagane pozycje. Dokonywać rzetelnej kontroli sprawozdań i ich zgodności z kwotami wynikającymi z zawieranych umów oraz wniosków składanych przez kluby i stanowiących załączniki do zawieranych umów.

Powyższe wystąpienie kieruję do inspektora ds. organizacyjnych i administracji Urzędu Miejskiego w Sośnicowicach.

Stosownie do treści § 18 ust.8 Regulaminu Kontroli Wewnętrznej, sprawozdanie o sposobie realizacji wniosków pokontrolnych należy przedłożyć Burmistrzowi, **w terminie 30 dni** od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

Do powyższego wystąpienia pokontrolnego przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń, **w terminie 7 dni** od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego.

BURMISTRZ

Marcin Stronczek
(*podpis Burmistrza*)

Otrzymują:

- 1 egz. Inspektor ds. organizacyjnych i administracji
- 1 egz. akta kontroli