

**PROTOKÓŁ KONTROLI Nr 1 /2013**  
**Komisji Rewizyjnej**

**Rozliczenia realizacji zadań publicznych przez Kluby Sportowe – drużyn piłki nożnej przy  
wspieraniu z budżetu gminy Dębica Kaszubska w 2012 roku.**

**Komisja Rewizyjna w składzie:**

1. Paweł Pałubicki -Przewodniczący
2. Ireneusz Ziółkowski -Wiceprzewodniczący
3. Krzysztof Badowski - członek
4. Zdzisław Botwinionek - członek

Kontrolę przeprowadzono w dniach 13 marca 2013 roku , 03.04.2013 roku,  
Razem trzy dni kontroli.

W dniach od 13 marca 2013 roku do 03 kwietnia 2013 roku przeprowadziła kontrolę  
problemową w przedmiocie prawidłowości wykorzystania środków publicznych otrzymanych w  
2012 roku z budżetu gminy Dębica Kaszubska na realizację zadania realizowanego przez  
Kluby Sportowe z terenu gminy Dębica Kaszubska, z zakresu rozwoju sportu  
kwalifikowanego.

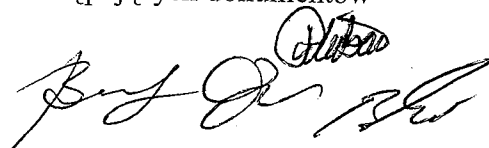
1. Klub Sportowy SKOTAWIA – Dębica Kaszubska
2. Uczniowski Klub Sportowy OLIMP - Dębica Kaszubska
3. Akademia ORLIKA – Dębica Kaszubska
4. Klub Sportowy BŁĘKITNI - Motarzyno
5. Uczniowski Klub Sportowy START – Motarzyno
6. Klub Sportowy SKOTAWA – Budowo
7. Klub Sportowy SMOKI – Podole Małe
8. Klub Sportowy ISKRA – Gogolewo
9. Klub Sportowy DOLINA SPERANDA – Niepogłędzie

**Cele kontroli:**

1. Celowość wydawanych środków.
2. Wiarygodność oferty na podstawie, której Komisja pod przewodnictwem Wójta przyznała  
fundusze klubom sportowym na działalność w 2012 roku.

**Ustalenia ogólne**

W przedmiotowej kontroli dokonano przeglądu i sprawdzenia następujących dokumentów



przedstawionych przez koordynatora ds. sportu Urzędu Gminy Krystiana Czapiewskiego.

- Umowy dla Klubów Sportowych wyżej wymienionych, które zostały sporządzone przez Gminę Dębica Kaszubska reprezentowaną przez Wójta pana Eugeniusza Dańczaka i skarbnika Gminy Dębica Kaszubska pana Marka Malinowskiego a przedstawicielami klubów tj. Prezes , V-ce Prezes lub skarbnik klubu.
- Sprawozdanie częściowe i sprawozdanie końcowe wykonania zadania.
- Zestawienie dokumentów źródłowych - faktur , rachunków za poszczególne okresy.
- Umowy o dzieło , porozumienie o współpracy, dotyczące wniesionego wkładu własnego w realizację zadania z zakresu rozwoju sportu kwalifikowanego w roku 2012.
- Sprawozdanie merytoryczne, bilans za rok 2012.

Z zawartych Umów wynika iż należy w szczególności realizować swoje zadania w następujący sposób:

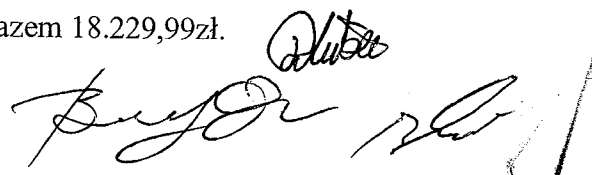
1. Bezwzględnie przestrzegać umowę zawartą pomiędzy Klubem sportowym, a Gminą Dębica Kaszubska.
2. Przyznaną dotację należy dokładnie wykorzystać zgodnie z przeznaczeniem i na cele określone w kosztorysie wykonania zadania.
3. Przyznaną dotację należy rozliczać w określonym terminie i na warunkach zawartej umowy.
4. Klubom sportowym nie wolno wykorzystać przyznanej dotacji na pokrycie zobowiązań zaciągniętych przed podpisaniem umowy.

### Ustalenia szczegółowe

#### 1. Klub Sportowy „Błękitni” Motarzyno.

Kontrolę prawidłowości wykorzystania środków publicznych otrzymanych w 2012 roku na realizację zadania z zakresu rozwoju sportu kwalifikowanego przez Klub Sportowy „Błękitni” Motarzyno przeprowadzono w oparciu o przedstawione do kontroli dokumenty znajdujące się w teczce klubu.

- a. Umowa nr 04/I/2012 zawarta w dniu 02.04.2012 roku „**rozwój sportu**” od dnia 30.03.2012 roku do dnia 30.06.2012 roku na kwotę 18.000 zł. I – transza 9000zł , II – transza 9000zł wypłacona do dnia 25.05.2012 roku.
- b. Umowa nr 04/II/2012 zawarta dnia 08.08.2012 roku „**rozwój sportu**” od dnia podpisania umowy do 31.12.2012 roku na kwotę 11.000 zł. I – transza 6000zł w terminie 15.08.2012, II – transza 5000zł w terminie 30.09.2012 roku.
  - Sprawozdanie częściowe za okres 30.03.2012 roku do dnia 30.06.2012 roku (okres sprawozdawczy do dnia 30.06.2012 roku).
  - Sprawozdanie częściowe za okres 08.08.2012 roku do dnia 31.12.2012 roku ( okres sprawozdawczy do dnia 31.12.2012 roku).
  - Sprawozdanie końcowe z wykonania zadania, sporządzone na ustalonym formularzu w terminie 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania;
- c. Na podstawie sprawdzenia przedstawionych materiałów za rok 2012 Komisja Rewizyjna stwierdza następujący stan faktyczny. Rozliczenie realizacji zadań publicznych przez Klub Sportowy „ Błękitni” Motarzyno przy wsparciu z budżetu gminy w 2012 roku przedstawia się następująco.  
I półrocze dotacja 18.000zł , wkład własny 229,99zł co daje razem 18.229,99zł.



II półrocze dotacja 11.000zł , wkład własny 1.238,83zł co daje razem 12.238,83zł.

d. Dokumenty źródłowe, rachunki, faktury, dotyczące rozliczenia otrzymanej dotacji w 2012 roku.

- wyciągi bankowe z rachunku bankowego.

- rachunek zysków i strat za 2012 rok.

e. Do kontroli nie przedstawiono księgi rachunkowej o której mowa w art. 13 ustawy z dnia 29.09.1994 roku o rachunkowości /Dz. U. z 2009 r. Nr 152 poz. 1223 z późn. Zm./

f. Zapisy Umowy stanowią również / /, że przedmiotem rozliczenia dotacji nie mogą być koszty, które Klub Sportowy poniósł na realizację projektu przed zawarciem umowy.

Część opłaconych faktur przez Klub Sportowy „Błękitni „ Motarzyno, których zobowiązania płatnicze powstały przed zawarciem umowy dotyczącej dotacji z Budżetu Gminy tj. terminem 30.03.2012 roku dokonano opłat n/w faktur, z kolejnością numeracji w segregatorze:

Nr 2 - „Speranda” z 19.02.2012 roku Transport osób – drużyny na rozgrywki sportowe –239 zł.

Nr 4 – Delegacja Sędziowska z dnia 04.03.2012 roku – 72 zł.

Nr 5 – „Speranda” z 10.03.2012 roku Transport osób – drużyny – 240 zł.

Nr 6 – Delegacja Sędziowska z dnia 18.03.2012 roku – 64 zł.

Nr 7 – Delegacja Sędziowska z dnia 24.03.2012 roku – 64 zł.

Nr 8 – Speranda z 24.03.2012 roku Transport osób – drużyny – 329 zł.

Po podliczeniu daje kwotę 1008zł , którą klub powinien zwrócić dla Urzędu Gminy Dębica Kaszubska.

Brak gospodarności w wyborze wykonawców i brak oceny wartości zleczanych zadań i zakupów materiałów i artykułów i tak:

Do przewozu zawodników na mecze wynajmuje się pojazdy z Stowarzyszenia Speranda Niepogledzie, gdzie na wystawionych fakturach brak jest rozpisanych kilometrów oraz trasy przejazdu i miejscowości docelowej. Jedną z form niegospodarności jest przewóz piłkarza zamieszkałego w miejscowości Gogolewo do Motarzyna oraz ponowny jego przejazd z Motarzyna do Gogolewa prywatnym samochodem , na rozgrywki lub mecz piłki gdzie usługę taką wykonuje \_\_\_\_\_ , potwierdzają to następujące Umowy użyczenia samochodu osobowego i przejazdu:

Nr 17 – z dnia 14.04.2012 roku na kwotę – 70.20zł.

Nr 35 – z dnia 28.04.2012 roku na kwotę – 70.20zł.

Nr 48 – z dnia 06.05.2012 roku na kwotę – 70.20zł.

Nr 63 – z dnia 19.05.2012 roku na kwotę – 70.20zł.

Nr 66 – z dnia 26.05.2012 roku na kwotę – 70.20zł.

Nr 76 – z dnia 03.06.2012 roku na kwotę – 70.20zł.

W trakcie kontroli Komisja Rewizyjna stwierdziła również brak niegospodarności pieniędzmi Klubu Sportowego gdzie wystawiano Delegacje przejazdu na jednego piłkarza mieszkającego w Słupsku , który swoim pojazdem przyjeżdżał do Motarzyna. Jak ustalono jest to były mieszkaniec Motarzyna i \_\_\_\_\_ . Gospodarne władze klubu powinny unikać tego rodzaju działań.

Nr 18 – z dnia 14.04.2012 roku na kwotę – 58,50zł.

Nr 49 - z dnia 05.05.2012 roku na kwotę – 58,50zł.

Nr 62 – z dnia 19.05.2012 roku na kwotę – 58.50zł.



Wątpliwości budzi również przedstawiony do rozliczenia rachunek Nr 85 z pieczęcią nagłówkową z dnia 20.06.2012 roku – wałowanie i koszenie boiska – na kwotę 2000zł.

Z przeprowadzonej rozmowy z samym zainteresowanym ww. stwierdził że rachunek wystawiła jego małżonka a samą pracę na boisku w Motarzynie wykonywał z rodziny-zięć pan

Dodatkowo również wystawiona, (kolejność strony nr.132) Faktura 1374/10/2012SZ Salus – „Zabieg naprawczy złego zrostu” na kwotę 2000zł KS Błękitni Motarzyno z dnia 26.10.2012 roku. Z adnotacją na odwrocie Faktury, zabieg z finansowany z dotacji Urzędu Gminy. Taki zabieg nie mógł być wykonany za pieniądze otrzymane z dotacji. Każdy zawodnik jest ubezpieczony w grupowym ubezpieczeniu.

Komisja analizując Umowy Transferowe zawodników, stwierdza iż są niejasności w jej realizacji i wydatkowaniu pieniędzy na ten cel, gdzie na umowie jest wymieniona kwota za zawodnika 400zł a na KP, które dostaje klub „Iskra” Gogolewo oraz klub „Smoki” Podole Małe widnieje kwota 500zł za zawodnika. Ponadto kwota transakcji w wysokości 1000zł nie jest zaksięgowana w dochodach klubu.

Klub prowadzony przez Skarbnika Klubu „Błękitni” Motarzyno bez nadzoru i kontroli zewnętrznej z gminy, także przy braku kontroli wewnętrznej przez Zarząd Klubu zwłaszcza Prezesa i V-ce Prezesa dopuszczał się działań, które odbiegają daleko od podstawowych zasad, polegających na oszczędności, rzetelności i gospodarności. Faktury, rachunki nie posiadają pełnego opisu oraz nikt z Zarządu Klubu z nimi się nie zapoznał, co świadczy o braku jakiegokolwiek podpisu członka Zarządu. Ze względu na powyższy stan rzeczy i niezgodne z regulaminem działania Skarbnika Klubu Sportowego, należy wstrzymać dalsze jego finansowanie.

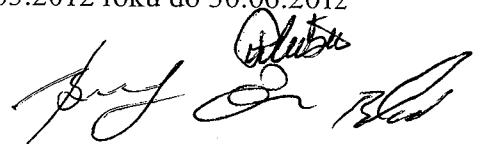
Zarząd Klubu nie prowadzi kontroli zajęć i treningów, świadczy o tym brak jakiegokolwiek dokumentacji potwierdzającej obecność zawodników na treningach i prowadzenie zajęć przez instruktorów i trenerów. To z kolei uniemożliwia stwierdzenie, czy zajęcia się odbywają, a tym samym, czy fundusze klubowe w tej dziedzinie są właściwie wykorzystywane.

Analizując materiały, faktury i sprawozdania, Komisja Rewizyjna stwierdza iż zadanie dotyczące transferu zawodników ujęte w harmonogramie stanowiącym załącznik do umowy nr 1 nie powinno być zrealizowane w zakresie dotacji. Zdaniem komisji dużo wątpliwości budzi fakt ujmowania takiego zadania do realizacji z dotacji budżetowej mającej na uwadze ideę krzewienia kultury fizycznej i sportu na terenie naszej gminy.

## 2. Klub Sportowy „Skotawa” Budowo.

Kontrolę prawidłowości wykorzystania środków publicznych otrzymanych w 2012 roku na realizację zadania z zakresu rozwoju sportu kwalifikowanego przez Klub Sportowy „Skotawa” Budowo przeprowadzono w oparciu o przedstawione do kontroli dokumenty znajdujące się w teczках klubu.

a. Umowa nr 01/I/2012 zawarta dnia 06.04.2012 roku „wspieranie i upowszechnianie kultury fizycznej, na terenie Gminy Dębica Kaszubska” od dnia 30.03.2012 roku do 30.06.2012



roku na kwotę 8.000zł.

I – transza 4000zł od dnia 10.04.2012 r,

II – transza 4000zł od dnia 25.05.2012 roku.

**b. Umowa nr 01/II/2012 zawarta dnia 08.08.2012 roku „wspieranie i upowszechnianie kultury fizycznej, na terenie Gminy Dębica Kaszubska” od dnia podpisania do 31.12.2012 roku. Na kwotę 14.000zł.**

I – transza 7000zł od dnia 15.08.2012 roku,

II – transza 7000zł od dnia 30.08.2012 roku.

c. Na podstawie sprawdzenia przedstawionych materiałów za rok 2012 Komisja Rewizyjna stwierdza następujący stan faktyczny. Rozliczenie realizacji zadań publicznych przez Klub Sportowy „Skotawa” Budowo przy wsparciu z budżetu gminy w 2012 roku, przedstawia się następująco.

I półrocze dotacja 8.000zł, wkład własny 4.300zł co daje razem kwotę 12.300zł.

II półrocze dotacja 14.000zł, wkład własny 11.579zł co daje razem kwotę 25.579zł.

Zapisy Umowy stanowią również / /, że przedmiotem rozliczenia dotacji nie mogą być koszty, które Klub Sportowy poniósł na realizację projektu przed zawarciem umowy.

Część opłaconych faktur przez Klub Sportowy „SKOTAWA „ Budowo, których zobowiązania płatnicze powstały przed zawarciem umowy dotyczącej dotacji z Budżetu Gminy tj. terminem 30.03.2012 roku dokonano opłat n/w faktur:

Faktura 09.01.2012r. przelew na kwotę 150zł.

Rachunek Zespół Szkół Dębica Kaszubska dnia 07.02.2012r nr 13/2012r. - kwota 120zł.

Rachunek Zespół Szkół Dębica Kaszubska dnia 09.01.2012 nr 2/2012r. - kwotę 90zł.

Faktury nr FA/10/03/2012/ALL dnia 07.03.2012 r. – buty sportowe - kwotę 147zł.

Faktura nr 19/12A z dnia 24.03.2012r. – buty sportowe - kwotę 121zł.

Faktura nr 108/MAG/2012 z dnia 29.03.2012 r. – sprzęt sportowy - kwotę 345.04zł

Po podliczeniu daje kwotę 973.04zł, którą klub powinien zwrócić dla Urzędu Gminy Dębica Kaszubska.

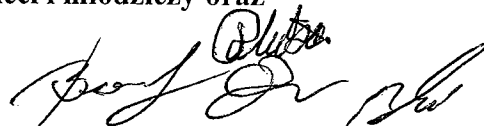
W prowadzeniu księgowości należy stwierdzić iż składane oferty są pisane hasłowo, brak szczegółów na jakie cele zostaną przeznaczone otrzymane pieniądze. Faktury posiadają opisy jednak w nielicznych brakuje dokładniejszej informacji na jaki cel została dana kwota przeznaczona.

Klub Sportowy „Skotawa” Budowo prowadzony przez pana \_\_\_\_\_ dość rzetelnie i sumiennie prowadzi księgowość. Rozpisane kwoty są czytelne i jest możliwość ich porównania.

### 3. Uczniowski Klub Sportowy „Start” Motarzyno.

Kontrolę prawidłowości wykorzystania środków publicznych otrzymanych w 2012 roku na realizację zadania z zakresu rozwoju sportu kwalifikowanego przez Uczniowski Klub Sportowy „Start” Motarzyno przeprowadzono w oparciu o przedstawione do kontroli dokumenty znajdujące się w teczkach klubu.

a. Umowa nr 08/I/2012 zawarta dnia 11.04.2012 roku „szkolenie dzieci i młodzieży oraz



**organizacja rozgrywek dla mieszkańców Gminy Dębica Kaszubska**”, na I półrocze kwota w wysokości 4000zł.

b. Umowa nr 08/II/2012 zawarta 08.08.2012 roku „**szkolenie dzieci i młodzieży oraz organizacja rozgrywek dla mieszkańców Gminy Dębica Kaszubska**”, kwotę 5.000zł, została podzielona na I – transza 2000zł realizacja do 15.08.2012 roku, II – transza 3000zł realizacja do 30.09.2012 roku.

Na podstawie sprawdzenia przedstawionych materiałów za rok 2012 Komisja Rewizyjna stwierdza następujący stan faktyczny. Rozliczenie realizacji zadań publicznych przez Uczniowski Klub Sportowy „Start” Motarzyno przy wsparciu z budżetu gminy w 2012 roku przedstawia się następująco.

I półrocze dotacja 4.000zł , wkład własny 2.562,60zł co daje razem 6.562,60zł.

II półrocze dotacja 5.000zł , wkład własny 20.22zł co daje razem 5.020,22zł.

Stwierdzono w trakcie prowadzonej kontroli iż:

-Faktura FF/38062/2012/4 – olej napędowy – 18,02litra kwota 99.29zł – brak Umowy użyczenia samochodu dla Klubu Sportowego , gdzie należy uzupełnić. Z chwila braku zawarcia umowy użyczenia samochodu osobowego kwota powyższa powinna być zwrócona do Urzędu Gminy.

Na pozytywną opinię Komisji Rewizyjnej zasłużyło działania Uczniowskiego Klubu Sportowego Motarzyno w pozalekcyjnych zajęciach sportowych w ramach profilaktyki przeciwalkoholowej „Zachowaj Trzeźwy Umysł”. Również zakupione nagrody dla biorących udział w zawodach sportowych, są rozpisane i znajduje się lista z podpisami uczestników, którzy odebrali dane nagrody.

#### **4. Klub Sportowy „Akademia Orlika” Dębica Kaszubska.**

Kontrolę prawidłowości wykorzystania środków publicznych otrzymanych w 2012 roku na realizację zadania z zakresu rozwoju sportu kwalifikowanego przez Klub Sportowy „Akademia Orlika” Dębica Kaszubska przeprowadzono w oparciu o przedstawione do kontroli dokumenty znajdujące się w teczkach klubu.

a. Umowa nr 07/I/2012 zawarta dnia 12.04.2012r „**Akademia Orlika**” rozliczenie do dnia 31.08.2012 roku przeznaczono kwotę w wysokości 4000zł.

b. Umowa nr 07/II/2012 zawarta w dniu 08.08.2012 roku „**Akademia Orlika**” rozliczenie do dnia 31.12.2012 roku przeznaczono kwotę w wysokości 4000zł.

Na podstawie sprawdzenia przedstawionych materiałów za rok 2012 Komisja Rewizyjna stwierdza następujący stan faktyczny. Rozliczenie realizacji zadań publicznych przez Klub Sportowy „Akademia Orlika” Dębica Kaszubska przy wsparciu z budżetu gminy w 2012 roku przedstawia się następująco.

I półrocze dotacja 4.000zł , wkład własny 0.00zł co daje razem 4.000zł.

II półrocze dotacja 4.000zł , wkład własny 3.930zł co daje razem 7.930zł.

Komisja w trakcie kontroli stwierdziła następujące uchybienia:

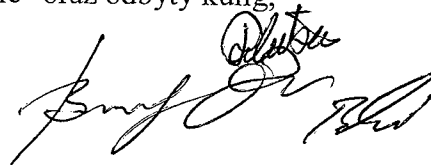
-Faktura 116/05/2012 na kwotę 300zł

-Faktura 108/2012 na kwotę 477,98zł

- Faktura106/2012 na kwotę 684,82zł

-Faktura 107/2012 na kwotę 829,99zł

Powyższe Faktury nie posiadają opisu i listy osób które otrzymały sprzęt sportowy , ubrania itp. Komisja w kwestii wycieczek które odbyły się do „Ranczo w Dolinie” oraz odbyty kulig,



stwierdza że w złożonej ofercie brak jakiejkolwiek informacji o realizowaniu danego tematu.

Również wypisane przez OSP w Dębnicy Kaszubskiej KP jest problemowe tj:

KP- z dnia 15.12.2012 – 80zł – przewóz piłkarzy.

KP- z dnia 28.12.2012 – 60zł – przewóz piłkarzy.

Czy realizowanie zadań przez OSP w Dębnicy Kaszubskiej polega na przewożeniu dzieci?

Stwierdzono również – Delegacja przejazdu do Ustki dnia 15.12.2012r – kwota 55,17zł, pieniądze z dotacji.

Brak Umowy użyczenia pojazdu prywatnego do przewozu zawodników. Komisja Rewizyjna uważa że należy uzupełnić daną Umowę.

## 5. Klub Sportowy SKOTAWIA – Dębica Kaszubska.

Kontrolę prawidłowości wykorzystania środków publicznych otrzymanych w 2012 roku na realizację zadania z zakresu rozwoju sportu kwalifikowanego przez Klub Sportowy „Skotawia” Dębica Kaszubska, przeprowadzono w oparciu o przedstawione do kontroli dokumenty znajdujące się w teczkach klubu.

a. Umowa nr 02/I/2012 „**sportowe szkolenie dzieci i młodzieży. Organizowanie i uczestnictwo w imprezach sportowych w I półroczu 2012 roku**”. Umowa zawarta dnia 05.04.2012 roku podzielona na transze. I transza 13.000zł wypłacona dnia 10.04.2012 roku. II transza 12.000zł wypłacona dnia 25.05.2012 roku. Sprawozdanie złożone w terminie.

b. Umowa nr 02/II/2012 „**sportowe szkolenie dzieci i młodzieży. Organizowanie i uczestnictwo w imprezach sportowych w II półroczu 2012 roku**”. Umowa zawarta dnia 08.08.2012 roku podzielona na transze. I transza 10.000 zł wypłacona dnia 15.08.2012 roku. II transza 10.000zł wypłacona dnia 30.09.2012 roku. Sprawozdanie złożone w terminie.

Na podstawie sprawdzenia przedstawionych materiałów za rok 2012 Komisja Rewizyjna stwierdza następujący stan faktyczny. Rozliczenie realizacji zadań publicznych przez Klub Sportowy „Skotawia” Dębica Kaszubska przy wsparciu z budżetu gminy w 2012 roku przedstawia się następująco.

I półrocze dotacja 25.000zł , wkład własny 7.000zł co daje razem 32.000zł.

II półrocze dotacja 20.000zł , wkład własny 14.200zł co daje razem 34.200zł.

Część opłaconych faktur przez Klub Sportowy „Skotawia „ Dębica Kaszubska, których zobowiązania płatnicze powstały przed zawarciem umowy dotyczącej dotacji z Budżetu Gminy tj. terminem 30.03.2012 roku dokonano opłat n/w faktur:

Faktura 2012/03/653/1971 z dnia 01.03.2012 roku – kwota 119,99zł.

Faktura 157/03/2012 z dnia 23.03.2012 roku – kwota 328zł.

Po podliczeniu daje kwotę 447,99zł , którą klub powinien zwrócić dla Urzędu Gminy Dębica Kaszubska.

W trakcie prowadzonej kontroli dla Komisji jest nie zrozumiały fakt zakupu sprzętu sportowego , ubrań sportowych na Fakturach gdzie znajdują się pojedyncze egzemplarze tych przedmiotów. Czy zakup większej ilości sprzętu sportowego nie spowodował by znacznych oszczędności. Kierownictwo Klubu powinno się nad tym zastanowić. Również na Fakturach brakuje podpisu osoby , która otrzymała sprzęt sportowy.

Dodatkowo Komisja stwierdza duże rozbieżności z dniem zakupu a wystawiana Fakturą i tak ,

- dzień zakupu 18.04.2012 roku a dzień wystawienia Faktury 29.06.2012 roku.

- dzień zakupu 03.04.2012 roku a dzień wystawienia Faktury 29.06.2012 roku.

Komisja zauważa również, brak numeracji kolejności Rachunków – Opieka Medyczna Pielęgniarki.

Komisja ponownie zauważa kwestię problemową w sprawie Użyczenia busa OSP w Dębnicy Kaszubskiej gdzie wystawione KP:

KP - 5/09/2012 – 160zł

KP - 3/10/2012 – 80zł

KP – 4/11/2012 – 231zł

KP – 2/10/2012 – 128zł

KP – 6/10/2012 – 28zł

Czy zadania OSP jest równoznaczne z użyczeniem busa na cele przejazdu sportowców na mecze?

Komisja Rewizyjna stwierdza ponownie problemową kwestię w sprawie przejazdu zawodników na treningi jak i na mecze gdzie zostało wystawione polecenie wyjazdu w ilości 11 szt.

na samochód osobowy na trasie Bytów – Dębica Kaszubska jak również Dębica Kaszubska – Bytów. Następne Polecenie wyjazdu w ilości 11 szt., samochód osobowy na trasie Słupsk – Dębica Kaszubska i Dębica Kaszubska – Słupsk. Są to dość znaczne kwoty gdzie Klub Sportowy powinien zastanowić się i przemyśleć ściąganie innych zawodników z poza terenu Gminy Dębica Kaszubska.

Komisja w kwestii zakupu sprzętu sportowego stoi na stanowisku iż należy zakupywać sprzęt w większych ilościach, jeżeli jest to możliwe, co spowoduje oszczędności w budżecie Klubu Sportowego.

Dokumentacja jest prowadzona dość rzetelnie, przejrzyste. Posiada Tabele rozgrywek wpiętą chronologicznie.

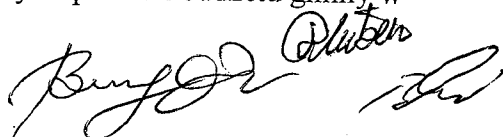
## 6. Uczniowski Klub Sportowy OLIMP - Dębica Kaszubska.

Kontrolę prawidłowości wykorzystania środków publicznych otrzymanych w 2012 roku na realizację zadania z zakresu rozwoju sportu kwalifikowanego przez Uczniowski Klub Sportowy „Olimp” Dębica Kaszubska przeprowadzono w oparciu o przedstawione do kontroli dokumenty znajdujące się w teczkach klubu

a. Umowa nr 03/I/2012 „masowe upowszechnianie kultury fizycznej i sportu w formie masowych zajęć rekreacyj-no – sportowych oraz zawodów sportowych dla dzieci z Dębicy Kaszubskiej z wykorzystaniem boiska wielofunkcyjnego przy Zespole Szkolno – Przedszkolnym w Dębicy Kaszubskiej.” Podpisana dnia 06.04.2012 roku. Wyłacona w pierwszej transzy wysokości 4000zł. Rozliczenie wpłynęło dnia 30.07.2012 roku.

b. Umowa nr 03/II/2012 „masowe upowszechnianie kultury fizycznej i sportu w formie masowych zajęć rekreacyj-no – sportowych oraz zawodów sportowych dla dzieci z Dębicy Kaszubskiej z wykorzystaniem boiska wielofunkcyjnego przy Zespole Szkolno – Przedszkolnym w Dębicy Kaszubskiej.” Podpisana dnia 08.08.2012 roku. Wyłacona w pierwszej transzy w wysokości 4000zł. Rozliczenie wpłynęło dnia 30.01.2012 roku.

Na podstawie sprawdzenia przedstawionych materiałów za rok 2012 Komisja Rewizyjna stwierdza następujący stan faktyczny. Rozliczenie realizacji zadań publicznych przez Uczniowski Klub Sportowy „Olimp” Dębica Kaszubska przy wsparciu z budżetu gminy w





2012 roku przedstawia się następująco.

I półrocze dotacja 4.000zł , wkład własny 2.575,00zł co daje razem 6.575,00zł.

II półrocze dotacja 4.000zł , wkład własny 3.850zł co daje razem 7.850zł.

Sprawozdania i rozliczenia Umów

I. Do dnia 01.03.2012 roku do 30.06.2012 roku – została złożona 30.07.2012 roku.

II. Do dnia 01.09.2012 roku do 30.12.2012 roku – została złożona 30.01.2012 roku.

Komisja w trakcie przeprowadzonej kontroli stwierdziła i ma dużo wątpliwości co do wystawionych Faktur gdzie znajduje się jedna rzecz, przedmiot lub ubranie sportowe.

Faktura- 100P/05/12 – ubrania sportowe.

Faktura- 102/05/12 – ubrania sportowe.

Faktura- 74P/04/12 – ubrania sportowe.

Faktura- 105P/05/12 – ubrania sportowe.

Faktura- 99P/05/12 – ubrania sportowe.

Faktura- 98P/05/12 – ubrania sportowe.

Faktura- 104P/05/12 – ubrania sportowe.

Faktura- 125P/05/12 – ubrania sportowe.

Faktura- 127P/05/12 – ubrania sportowe.

Faktura- 106P/05/12 – ubrania sportowe.

Faktura- 129P/05/12 – ubrania sportowe.

Faktura- 107P/05/12 – ubrania sportowe.

Faktura- 75P/04/12 – ubrania sportowe.

Są to Faktury gdzie widnieją zakupione pojedyncze przedmioty, rzeczy, sprzęt sportowy – renomowanych firm produkujących taki sprzęt. Jednocześnie zakupiony sprzęt sportowy na fakturach i jego cena jest dość wysoka. Faktury nie posiadają podpisu osoby , która odebrała daną rzecz. Komisja ponadto wyraża zdanie iż taki zakup nie służy do celów marketingowych lub „ ubieranie gwiazd sportu” , których na naszym terenie brakuje.

Komisja stoi na stanowisku że Klub Sportowy Olimp Dębica Kaszubska, prowadzi dokumentacje dość rzetelnie, chronologicznie i przejrzystie.

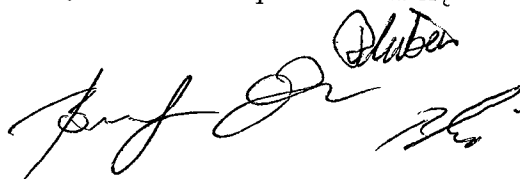
## 7. Klub Sportowy SMOKI – Podole Małe.

Kontrolę prawidłowości wykorzystania środków publicznych otrzymanych w 2012 roku na realizację zadania z zakresu rozwoju sportu kwalifikowanego przez Klub Sportowy „Smoki” Dębica Kaszubska, przeprowadzono w oparciu o przedstawione do kontroli dokumenty znajdujące się w teczkach klubu.

a. Umowa nr 05/I/2012 „rozgrywki Piłki Nożnej KL. B”- wypłacona dnia 18.04.2012r w dwóch transzach - I transza 4000zł, II transza 4000zł. Rozliczenie do dnia 01.07.2012 roku.

b. Umowa nr 05/II/2012 „rozgrywki Piłki Nożnej KL. B” - wypłacona dnia 08.08.2012r w dwóch transzach – I transza 4000zł, II transza 3000zł. Rozliczenie do dnia 31.12.2012r.

Na podstawie sprawdzenia przedstawionych materiałów za rok 2012 Komisja Rewizyjna stwierdza następujący stan faktyczny. Rozliczenie realizacji zadań publicznych przez Klub Sportowy „Smoki” Podole Małe, przy wsparciu z budżetu gminy w 2012 roku przedstawia się następująco.

The image shows a handwritten signature in black ink, which appears to be 'Prof. Dr. J. J. J.'. To the right of the signature is a circular stamp containing the word 'Dłuba' in a stylized font. There are also some additional scribbles and marks to the right of the stamp.

I półrocze dotacja 8.000zł , wkład własny 2zł co daje razem 8.002zł.

II półrocze dotacja 7.000zł , wkład własny 1.175zł co daje razem 8.175zł.

Komisja w trakcie kontroli zauważyła w „Poleceniach Wyjazdu” na mecze w ilości 30 szt. jest brak opisu, miejsca docelowego oraz formy rozliczenia.

Dużo wątpliwości jest w zawartym transferze na zawodnika z Klubem Sportowym „Błękitni” Motarzyno gdzie jest wpisana kwota 400zł. Natomiast wpłata dla Klubu Sportowego „Smoki” Podole Małe widnieje wpłata 500zł. Należy dana kwestię wyjaśnić. W zebranych wnioskach Komisja stwierdza że dotacja w znacznym stopniu jest przeznaczona na rozgrywki i transport, gdzie jest zakupowane paliwo. Brak jest zakupów na sprzęt sportowy, oraz inne rzeczy z tym związane.

Dokumentacja Klubu jest prowadzona dość rzetelnie i sumiennie.

## 8. Klub Sportowy ISKRA – Gogolewo.

Kontrolę prawidłowości wykorzystania środków publicznych otrzymanych w 2012 roku na realizację zadania z zakresu rozwoju sportu kwalifikowanego przez Klub Sportowy „Iskra” Gogolewo, przeprowadzono w oparciu o przedstawione do kontroli dokumenty znajdujące się w teczkach klubu

a. Umowa nr 06/I/2012 nie podzielono na transze, **„ upowszechnianie kultury fizycznej i sportu w środowisku wiejskim oraz promocja Gminy Dębica Kaszubska”**.

Sprawozdanie zostało złożone dnia 30.07.2012 roku

b. Umowa nr 06/I/2012 **„ upowszechnianie sportu w środowisku wiejskim oraz promocja Gminy Dębica Kaszubska”** zostało podzielono na transze gdzie, I transza 4000zł do dnia 15.08.2012. II transza 3000zł do dnia 30.09.2012r. Sprawozdanie zostało złożone dnia 21.01.2013 roku.

Na podstawie sprawdzenia przedstawionych materiałów za rok 2012 Komisja Rewizyjna stwierdza następujący stan faktyczny. Rozliczenie realizacji zadań publicznych przez Klub Sportowy „Iskra” Gogolewo, przy wsparciu z budżetu gminy w 2012 roku przedstawia się następująco.

I półrocze dotacja 4.000zł , wkład własny 889.93zł co daje razem 4.889,93zł.

II półrocze dotacja 7.000zł , wkład własny 1.679,81zł co daje razem 7.679,81zł.

W trakcie kontroli Komisja stwierdziła niegospodarność pieniędzmi gdzie większość Faktur została wystawiona na zakup paliwa – benzyna, olej napędowy. Są to dość znaczne kwoty przeznaczone na paliwo. Na Fakturach jest brak opisu na jaki cel zostało przeznaczone zakupione paliwo.

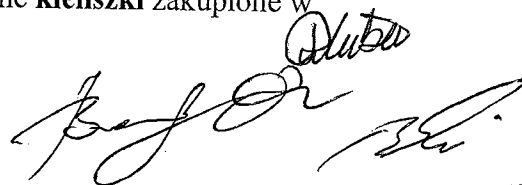
Pozostałe Faktury na sprzęt sportowy oraz artykuły spożywcze również nie posiadają żadnego opisu na jaki cel zostały przeznaczone. Zakupiony sprzęt sportowy nie posiada podpisu osoby , która otrzymała daną rzecz. Taka sytuacja jest niedopuszczalna.

Również Umowy Użyczenia Samochodu osobowego nie posiadają opisu , brak na każdej z Umów.

Komisja stwierdziła również dość problemowe Faktury.

- Faktura – Asygnata 6/57 – zakup drewna z dnia 16.10.2012r. Wystawiona na kwotę 78,15zł.

- Faktura – nr.009643/1/12 na kwotę 176,95zł gdzie są wpisane **kieliszki** zakupione w Bajaderze.



Z powyższego wynika iż dana kwota po podliczeniu wynosi 255.10zł powinna być zwrócona do Urzędu Gminy.

## **9. Klub Sportowy DOLINA SPERANDA – Niepogłędzie.**

Kontrolę prawidłowości wykorzystania środków publicznych otrzymanych w 2012 roku na realizację zadania z zakresu rozwoju sportu kwalifikowanego przez Klub Sportowy „Dolina Speranda” Niepogłędzie, przeprowadzono w oparciu o przedstawione do kontroli dokumenty znajdujące się w teczkach klubu

**a. Umowa nr 09/I/2012 „Interdyscyplinarne szkolenie dzieci i młodzieży z terenu Gminy Dębica Kaszubska w zakresie jeździectwa, karate, piłka nożna – realizacja w Niepogłędziu”.** Zawarta dnia 05.04.2012 roku. Sprawozdanie złożone dnia 10.07.2012 roku w terminie.

**b. Umowa nr 09/II/2012 „Interdyscyplinarne szkolenie dzieci i młodzieży z terenu Gminy Dębica Kaszubska w zakresie jeździectwa, karate, piłka nożna – realizacja w Niepogłędziu”.** Zawarta dnia 08.08.2012 roku. Sprawozdanie złożone dnia 31.01.2013 roku. Złożone w terminie.

Na podstawie sprawdzenia przedstawionych materiałów za rok 2012 Komisja Rewizyjna stwierdza następujący stan faktyczny. Rozliczenie realizacji zadań publicznych przez Klub Sportowy „Dolina Speranda” Niepogłędzie, przy wsparciu z budżetu gminy w 2012 roku przedstawia się następująco.

I półrocze dotacja 4.000zł , wkład własny 1.200zł co daje razem 5.200zł.

II półrocze dotacja 5.000zł , wkład własny 5.280zł co daje razem 10.280zł.

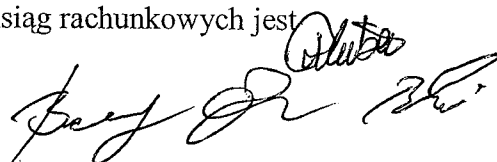
Komisja w trakcie kontroli stwierdziła iż Faktura FVKL/12/111- zakup sprzętu jeździeckiego na kwotę 1126,58zł nie posiada opisu czy został sprzęt przekazany dla osoby fizycznej czy zostało zakupiony na klub jeździecki.

W dalszej kontroli stwierdzono iż dokumentacja jest prowadzona rzetelnie , sumiennie i przejrzyste jest wszystko rozpisane i wpięte w teczkę.

## **WNIOSKI**

Do przeprowadzonych kontroli , Komisja Rewizyjna nie posiadała do porównania , wystawionych faktur z wpisami w księgach rachunkowych. Z uzyskanych informacji wynika iż nie każdy z Klubów Sportowych oraz Uczniowskich Klubów Sportowych nie prowadzą ksiąg rachunkowych.

Woli wyjaśnienia Komisja Rewizyjna informuje iż;  
Kluby Sportowe , Uczniowskie Kluby Sportowe w 2012 roku powinny prowadzić księgi rachunkowe o których mowa w art. 13 ustawy z dnia 29.09.1994 roku o rachunkowości ( Dz. U. z 2009 r. Nr 152 poz. 1223z późn. Zm) i tym samym stosować się do przepisów tej ustawy. Kontrolowane Kluby Sportowe nie posiadają dokumentacji opisującej przyjęte przez nich zasady rachunkowości w zakresie wymienionym w art. 10 cyt. Wyżej ustawy. Księgowość w organizacji pozarządowej, to księgowość pełna, czyli prowadzona za pomocą księgi głównej, według ustalonego planu kont. Prowadzenie ksiąg rachunkowych jest



obowiązkiem działającego Stowarzyszenia, wynikającym z określonych przepisów i tym samym obowiązkiem jak i Klubów Sportowych i Uczniowskich Klubów Sportowych. Punktem wyjścia jest ustawa z dnia 29.09.1994 roku o rachunkowości ( Dz. U. z 2009 r. Nr 152 poz. 1223z późn. Zm) Jej przepisy dotyczą każdej organizacji, która ma osobowość prawną czyli jest zarejestrowana w Krajowym Rejestrze Sądowym. Uczniowskie kluby sportowe, pomimo, iż nie są rejestrowane w KRS to-zgodnie z ustawą z dnia 18.01.1996 roku o kulturze fizycznej (Dz. U. z 2007 r. Nr 226 poz. 1675 z późn. Zm) mają osobowość prawną i – co za tym idzie – podlegają wymogom ustawy o rachunkowości. Należy podkreślić, że prowadzenie samej tylko działalności statutowej nie zwalnia organizacji z przestrzegania przepisów dotyczących rachunkowości. Mówi o tym szczegółowo Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 15 listopada 2001 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości dla niektórych jednostek niebędących spółkami handlowymi, nieprowadzących działalności gospodarczej. Rozporządzenie przewiduje pewne uproszczenia. Konieczne jest sporządzenie rocznego sprawozdania finansowego na dzień kończący rok obrotowy na podstawie zapisków z ksiąg rachunkowych.

Biorąc powyższe pod uwagę na podstawie przepisu art. 2 ust. 1 pkt. 1 ustawy z dnia 29.09.1994 roku o rachunkowości ( Dz. U. z 2009 r. Nr 152 poz. 1223z późn. Zm) każdy Klub Sportowy , Uczniowski Klub Sportowy zobowiązany jest do stosowania tej ustawy.

Komisja Rewizyjna utrzymuje stanowisko iż;

Faktury oraz rachunki, które zostały zapłacone, przez Kluby Sportowe przed podpisaniem Umów muszą być zwrócone do Urzędu Gminy.

Formą wpłaty dotacji przyznanej z budżetu gminy może być przekazanie Klubom Sportowym , środków na poczet poniesienia kosztów projektu lub refundacji kosztów poniesionych przez Klub Sportowy dotacji ze środków własnych. Zrefundowanie wydatków poniesionych przed przyznaniem dotacji jest niemożliwe, gdyż dotacja ma służyć na przyszłe sfinansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji przedsięwzięcia, na jakie została przyznana.

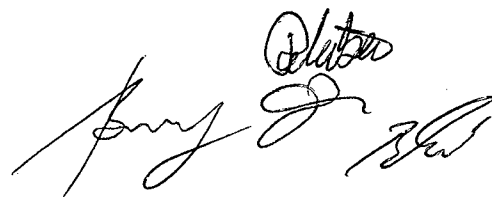
Klub nie może sporządzić również korekty sprawozdania z tytułu zapłaty faktury z własnych środków. Traktując moment przyznania dotacji jako okazję do refundacji kosztów poniesionych przed przyznaniem dotacji celowej, bowiem brak podstaw prawnych do dokonania korekty z tego tytułu.

Komisja Rewizyjna w trakcie kontroli stwierdziła również iż Kluby Sportowe wydatkują pieniądze z dotacji na prywatne cele. Między innymi zakupy Klubów Sportowych nie pokrywające się z potrzebami na cele sportowe. Takimi jak np. zakup płynu nablyszczającego do zmywarki, kostki do zmywarki oraz wiele innych.

Komisja Rewizyjna nie podliczała szczegółowo danych kwot wystawionych na Fakturach za towary , bezzasadnie zakupione, jedynie informuje iż powinna być zwiększona kontrola ze strony Urzędu Gminy.

Z podliczonych kwot , które należało by nie zakwalifikować i nie znalazły uzasadnienia, komisja dopuściła by Faktury na działalność Klubu, gdyż można było by to potraktować jako zakup na kredyt. Jednak nie dopuszczalne jest zakwalifikowanie Faktur, które są wydatkowane niezgodnie z przedłożoną ofertą konkursową.

Brak kontroli ze strony pracownika – koordynatora ds. Sportu Urzędu Gminy doprowadził do tego że występowały poważne braki w opisie faktur i rachunków polegające na braku podpisów, dat, rozliczenie zakupionych towarów.

Handwritten signature and stamp. The signature is written in black ink and appears to be 'Janusz J. J.' followed by a large flourish. To the right of the signature is a circular stamp containing the word 'Pluta' in a stylized font.

## Biorąc zebrane Wnioski Komisja stwierdza.

Na podstawie kontroli dokumentów i wyjaśnień przedstawicieli Klubów Sportowych z ternu Gminy Dębica Kaszubska, Komisja stwierdza co następuje:

1. Nie prowadzono oszczędnej gospodarki przydzielonymi społecznymi środkami przez co ograniczono zakres wykonywanego zadania.
2. Nie przestrzegano zasad objętych Regulaminem Konkursu ofert.
3. Brak staranności w pracy prowadzenia zestawienia wydatków.
4. Brak przygotowania i udziału zawodników i udział klubu we współzawodnictwie sportowym.
5. Powyższe dowodzi, że Klub Sportowy „Błękitni” Motarzyno prowadził w 2012r. Dziennik przychodów i rozchodów nierzetelnie – tzn. dokonane zapisy nie odzwierciedlały stanu rzeczywistego.
6. Niesprawdzalnie – tzn. brak księgi rachunkowej nie umożliwił stwierdzenia poprawności dokonanych w nim zapisów oraz stanów sald.

Na tym protokół zakończono i podpisano:

1. Paweł Pałubicki .....
2. Ireneusz Ziolkowski .....
3. Krzysztof Badowski .....
4. Zdzisław Botwinionek .....

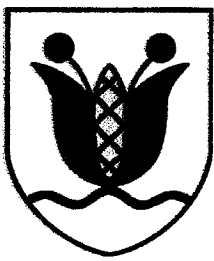
Przedstawicielowi Zarządu, jednostki kontrolowanej przysługuje prawo zgłoszenia przed podpisaniem protokołu kontroli umotywowanych zastrzeżeń do ustaleń w nim zawartych. Zastrzeżenia wraz z uzasadnieniem należy złożyć na piśmie zarządzającemu kontrolę w terminie 7 dni od dnia otrzymania protokołu kontroli.

Przedstawiciel Zarządu, jednostki kontrolowanej może odmówić podpisania protokołu kontroli i w terminie 7 dni od daty jego otrzymania złożyć zarządzającemu kontrolę pisemne wyjaśnienie odmowy. Odmowa podpisania protokołu kontroli nie stanowi przeszkody do podpisania protokołu przez kontrolujących.

Dębica Kaszubska, dnia ..... 13. Maj ..... 2013 roku.

Z treścią protokołu zapoznałem się dnia ..... 20 Maj ..... 2013 roku.

WÓJT GMINY  
Dębica Kaszubska  
mgr inż. Eugeniusz Dańczak



# Wójt Gminy Dębica Kaszubska

ul. Zjednoczenia 16a, 76-248 Dębica Kaszubska, pow. słupski

tel. 0~59 81-31-305, 81-31-387, fax. 0~59 81-31-634,  
e-mail: wojt@debica.pl; www.debica.pl

WS.4200.01.2013

Dębica Kaszubska, dnia 12 czerwca 2013 r.

Pan

**Paweł Pałubicki**

Przewodniczący Komisji Rewizyjnej

w/m

Po zapoznaniu się z wnioskami Komisji Rewizyjnej zawartymi w protokole kontroli z dnia 13 maja 2013 r. informuję, że podjąłem działania zmierzające do efektywnego, jawnego i gospodarnego wydatkowania środków publicznych przeznaczonych na dotacje dla klubów sportowych realizujących zadania własne gminy w zakresie upowszechniania kultury fizycznej i sportu na terenie Gminy Dębica Kaszubska polegające na:

1. Zwiększeniu nadzoru pracownika merytorycznego odpowiedzialnego za rozliczanie dotacji przez kluby sportowe poprzez stały kontakt z przedstawicielami klubów, oferowanie doradztwa w zakresie realizowanych działań zgodnych z polityką efektywności, jawności gospodarności i celowości zapisaną w ustawie o finansach publicznych oraz bieżące kontrolowanie zgodności poniesionych wydatków z harmonogramami załączanymi do umów.
2. Zaplanowanie kontroli doraźnej we wszystkich klubach sportowych po zakończeniu I etapu realizacji zadań konkursowych w roku 2013.
3. Zorganizowanie szkolenia w zakresie zasad rachunkowości określonych ustawą o rachunkowości dla przedstawicieli klubów sportowych.
4. Ujęcie w planie audytu na rok 2014 zadania sprawdzającego poprawność realizacji powierzonych przez Gminę zadań własnych realizowanych przez kluby sportowe.
5. Zwiększeniu należytej staranności przy rozpisywaniu i rozstrzygnięciu konkursów na realizację zadań z zakresu sportu.

O wszelkich podjętych działaniach naprawczych w zakresie realizacji zadań upowszechniania kultury fizycznej i sportu będę Państwa informował w odrębnych pismach.

WOJTA GMINY  
Dębica Kaszubska

mgr inż. Eugeniusz Dańczak