



Gmina Sulechów  
Plac Ratuszowy 6  
66-100 Sulechów  
NIP 927 10 00 442

**70 lat SULECHOWA**

Sulechów, dnia 28 października 2019 r.

Znak: AW.1711.00005.2019

## Protokół

z kontroli doraźnej z wykonywania zadań z zakresu sportu, w tym wydatkowania przekazanych środków przez Gminę Sulechów w latach 2018-2019 przez:

Uczniowski Klub Sportowy "Jedynka+", z siedzibą:

ul. Styczniowa 23,

66-100 Sulechów.

Kontrolę w dniach od 18 października do 24 października 2019 r. przeprowadzili:

- Marzena Arendt-Wilczyńska, inspektor ds. kultury, sportu i organizacji pozarządowych,
- Maciej Wieligor, główny specjalista ds. kontroli wewnętrznej,

na podstawie upoważnienia wydanego przez Burmistrza Sulechowa nr 0052.102.2018 z dnia 9 października 2019 r.

Wyjaśnień udzielił:

- prezes klubu - Sławomir Klementowski.

Pracownicy Urzędu Miejskiego Sulechów przeprowadzili kontrolę doraźną na podstawie:

- ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r., poz. 2077 ze zm.),
- ustawy z dnia 25 czerwca 2010 r. o sporcie (Dz. U. z 2019 r., poz. 1468),

tel. centrala: 68 385 11 00  
faks: 68 385 46 86  
e-mail: [um@sulechow.pl](mailto:um@sulechow.pl)  
strona: [www.sulechow.pl](http://www.sulechow.pl)

Małgorzata Derbis- Audyt wewnętrzny  
Maciej Wieligor- Kontrola wewnętrzna  
Audyt Wewnętrzny i Kontrola Wewnętrzna (I piętro, pokój 111)  
tel.: 68 385 11 46, e-mail: [aw@sulechow.pl](mailto:aw@sulechow.pl)

*K*  
1  
*Eh*  
*f*  
*h*



- uchwały nr 0007.86.2011 Rady Miejskiej w Sulechowie z dnia 17 maja 2011 r.,
- umowy nr OS.424.11.2018 z dnia 31 stycznia 2018 r. o wsparcie realizacji zadania z zakresu sportu pod nazwą “Upowszechnianie sportu wśród dzieci i młodzieży”,
- umowy nr OS.424.2.2019 r. z dnia 1 lutego 2019 o wsparcie realizacji zadania z zakresu sportu pod nazwą “Upowszechnianie sportu wśród dzieci i młodzieży”.

Uczniowski Klub Sportowy “Jedynka+” jest stowarzyszeniem, wpisanym do uczniowskich klubów sportowych prowadzonej przez Starostę Zielonogórskiego, pod numerem 4221/2 z dniem 1 czerwca 2016 r. (**załącznik nr 1 i załącznik nr 2**).

Czynności kontrolne przeprowadzono w dniu 18 października 2019 r. w siedzibie klubu. W dniach od 21 października do 24 października 2019 r. czynności kontrolne dokonywane były w Urzędzie Miejskim Sulechów, na podstawie złożonej przez pana Sławomira Klementowskiego dokumentacji.

Szczegółowej kontroli poddano dokumentację za rok 2018, z uwagi na fakt zakończenia okresu rozliczeniowego dotacji i możliwości oparcia się na sprawozdaniach rocznych.

Podstawą działania Uczniowskiego Klubu Sportowego “Jedynka+” jest statut przekazany do kontroli i stanowiący **załącznik nr 3** do protokołu.

W roku 2018 dla UKS “Jedynka+” przyznana została dotacja w kwocie 32.500,00 zł i przekazana w dwóch transzach:

- I transza w dniu 14 marca 2018 r. w kwocie 18.000 zł
- II transza w dniu 24 sierpnia 2018 r. w kwocie 14.500 zł

Zgodnie z podpisaną umową (**załącznik nr 4**), UKS „Jedynka+” zobowiązany został do wykorzystania dotacji do dnia 15 grudnia 2018 r. a następnie do złożenia rozliczenia w ciągu 30 dni. Sprawozdanie końcowe z wykonania dotowanego zadania z zakresu sportu wpłynęło w dniu 3 stycznia 2019 r.



Z informacji uzyskanych od prezesa p. Sławomira Klementowskiego klub nie posiada opracowanej polityki rachunkowości.

Zgodnie z art. 2 ust. 1 ustawy o rachunkowości, przepisy tej ustawy stosuje się zarówno do osób prawnych, jak i jednostek nieposiadających osobowości prawnej, a klub sportowy uzyskuje osobowość prawną z chwilą wpisu do ewidencji prowadzonej przez starostę powiatu, na terenie którego mieści się siedziba klubu. Zatem jako osoba prawna ma obowiązek prowadzenia pełnej księgowości.

Powyższe narusza:

- art. 10 ustawy o rachunkowości (Dz. U. z 2017 r. poz. 2342 ze zm.).

Ewidencja księgową dokumentacji prowadzona jest za pomocą programu Rewizor GT firmy InsERT S.A, Wrocław. Umowę na świadczenie usług księgowych podpisano z Biurem rachunkowym [REDAKTED] (załącznik nr 5 i 6). Umowa ta została podpisana jednoosobowo przez prezesa UKS "Jedynka+", co jest niezgodne z § 29 pkt 3 Statutu klubu. Udostępnione wydruki z wyżej wymienionego programu wskazują, że obejmuje on następujące rejestry:

- rejestr księgowy: RB (załącznik nr 7),
- rejestr księgowy: RG (załącznik nr 8),

Zgodnie z umową dokumentacja finansowo- księgową powinna być wyodrębniona tylko i wyłącznie dla tego zadania. Oznacza to potrzebę takiego prowadzenia kont, aby możliwa była identyfikacja przepływu środków finansowych przeznaczonych na zadanie realizowane zgodnie z umową.

Powyższe narusza:

- § 5 Umowy nr OS.424.11.2018 z dnia 31 stycznia 2018 roku.

Na dokumentach księgowych brak jest wskazania sposobu ujęcia dowodów w księgach rachunkowych oraz podpisu osoby odpowiedzialnej za to wskazanie.



Ustawa o rachunkowości dopuszcza możliwość zaniechania tego obowiązku, jeżeli wynika to z zapisów dotyczących techniki dokumentowania dowodów księgowych. Czynności takie powinny jednak zostać ujęte w opisanej polityce rachunkowości, której klub nie posiada.

Powyższe narusza:

- art. 21 ust. 1 pkt. 6 ustawy o rachunkowości (Dz. U. z 2017 r. poz. 2342 z późn. zmianami).

Dokumenty księgowe, stanowiące podstawę rozliczenia dotacji, zostały sprawdzone pod względem zgodności z § 11 umowy, a także pod względem prawidłowości kwalifikowania z kosztorysem kosztów i sprawozdaniem rocznym.

W tym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

Sprawozdanie końcowe zostało sporządzone zgodnie z załącznikiem nr 2 do uchwały Rady Miejskiej w Sulechowie. W rozliczeniu ze względu na rodzaj kosztów i źródło finansowania, należało koszty podzielić na grupy:

1. Wynagrodzenie kadry szkoleniowej
2. Sprzęt sportowy
3. Opłata za korzystanie z obiektów sportowych
4. Wyjazd na zawody sportowe- transport
5. Opłata sportowa
6. Nagrody
7. Obsługa księgowa
8. Wyżywienie
9. Zakwaterowanie
10. Materiały promocyjne
11. Ryczałty sędziowskie



l.p.	II półrocze	I półrocze	suma	różnica
1	5 448,06	5 648,76	11 096,82	0,00
2	1 755,53	6 565,05	8 320,58	0,00
3	202,50	307,80	510,30	0,00
4	2 970,00	4 931,46	7 901,46	0,00
5	873,00	0,00	873,00	0,00
6	456,53	0,00	456,53	0,00
7	562,50	427,50	990,00	0,00
8	894,84	0,00	894,84	0,00
9	360,00	0,00	360,00	0,00
10	1 096,47	0,00	1 096,47	0,00
11	0,00	0,00	0,00	0,00
	14 619,43	17 880,57	32 500,00	0,00

W zakresie rozliczenia dotacji w poszczególnych rodzajach kosztów sprawozdanie odpowiadało faktycznie wydatkowanym kwotom.

W tym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.



	faktury	plan	różnica plan/ wykonanie
1	11 096,82	11 375,00	278,18
2	8 320,58	8 000,00	-320,58
3	510,30	540,00	29,70
4	7 901,46	6 750,00	-1 151,46
5	873,00	1 300,00	427,00
6	456,53	1 075,00	618,47
7	990,00	1 080,00	90,00
8	894,84	500,00	-394,84
9	360,00	720,00	360,00
10	1 096,47	800,00	-296,47
11	0,00	360,00	360,00
	32 500,00	32 500,00	

W powyższym zestawieniu różnic między wnioskowanym kosztorysem w ofercie, a wykonanym planem wystąpiły różnice. Nie przekroczyły one jednak ustalonego w § 2

*[Handwritten signatures and initials]*  
6



Gmina Sulechów  
Plac Ratuszowy 6  
66-100 Sulechów  
NIP 927 10 00 442

**700 lat SULECHOWA**

pkt 4 limitu 10 procent przyznanej dotacji (32 500,00 zł x 10% = 3 250,00 zł) na poszczególnych rodzajach kosztów.

W tym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

W zakresie kryteriów wyboru zawodów i klas oddelegowywanych na turnieje prezes Sławomir Klementowski wyjaśnił, że zarząd wysyłając dzieci na poszczególne zawody i turnieje bierze pod uwagę przede wszystkim umiejętności sportowe dzieci i szansę zespołu na zdobycie wysokiej lokaty. Odniósł się do oskarżeń o nieudzielenie jednej klasie dofinansowania. Z dokumentacji wynika, że klasa ta otrzymała wsparcie na wyjazd w poprzednim roku szkolnym na turniej do Gdańska, a ze względów finansowych niemożliwe było oddelegowanie kilku zespołów na kolejne zawody. Zdecydowano zatem, że na turniej pojedą te drużyny, które mają większe szanse medalowe. Prezes wyjaśnił ponadto, że wiele nieporozumień związanych jest z tym, że rodzice chcieliby udziału dzieci w wielu zawodach, na które klubu nie stać. Dodatkowo do protokołu przyjęto oświadczenie Zarządu Klubu (**załącznik nr 9**).

W tym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

Poinformowano Prezesa Klubu o przysługującym prawie zgłoszenia zastrzeżeń, co do faktów zawartych w protokole i złożenia dodatkowych wyjaśnień do protokołu w ciągu 7 dni od daty podpisania protokołu. Protokół sporządzono w dwóch egzemplarzach i po odczytaniu podpisano. Jeden egzemplarz protokołu pozostawiono w kontrolowanej jednostce.

KONTROLUJĄCY  
GŁÓWNY SPECJALISTA  
ds. kontroli wewnętrznej

*Maciej Wieligor*  
Inspektor

ds. kultury, sportu  
i organizacji pozarządowych

*Marzena Arendt-Wilczyńska*

tel. centrala: 68 385 11 00  
faks: 68 385 46 86  
e-mail: [um@sulechow.pl](mailto:um@sulechow.pl)  
strona: [www.sulechow.pl](http://www.sulechow.pl)

Małgorzata Derbis- Audyt wewnętrzny  
Maciej Wieligor- Kontrola wewnętrzna  
Audyt Wewnętrzny i Kontrola Wewnętrzna (I piętro, pokój 111)  
tel.: 68 385 11 46, e-mail: [aw@sulechow.pl](mailto:aw@sulechow.pl)

PREZES KLUBU

*Sławomir Klementowski*

*Edz*