



Bydgoszcz, dnia 5 marca 2004 r.

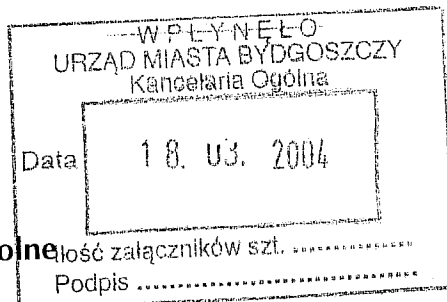
KP.III.0913-2/2004  
24248

Pan  
Marian Sajna  
Dyrektor  
Wydziału Edukacji i Sportu  
w/m

SEKRETARIAT  
PREZYDENTA MIASTA

Wpł. 18.03.2004  
dnia

Nr wpł. ....



**Temat: wystąpienie pokontrolne** Liczność załączników szt. ....

Szanowny Panie Dyrektorze

W dniach od 19.01. – 20.01.2004 r. Referat Kontroli Kancelarii Prezydenta Miasta Bydgoszczy przeprowadził kontrolę w Wydziale Edukacji i Sportu.

Przedmiotem kontroli była prawidłowość udzielenia dotacji dla Klubu Piłkarskiego „Polonia” i jej rozliczenie.

W toku kontroli oceniono realizację zadań w zakresie wpisu do ewidencji stowarzyszeń Klubu Piłkarskiego „Polonia” oraz w zakresie przyznania i rozliczania dotacji na szkolenie dzieci i młodzieży stwierdzając nieprawidłowości i uchybienia opisane w protokole kontroli podpisanym w dniu 16 lutego 2004 r.

Przeprowadzona kontrola wykazała co następuje:

**I. Wpis do ewidencji stowarzyszenia p.n. Klub Piłkarski „Polonia”**

1. Referat Sportu i Kultury Fizycznej w Wydziale Edukacji i Sportu dokonał wpisu do ewidencji stowarzyszeń nieprowadzących działalności gospodarczej pod. poz. 9 Klub Piłkarski „Polonia” w Bydgoszczy z tymczasową siedzibą przy ul. Sportowej 2. Wpisu do ewidencji dokonano na podstawie decyzji Nr WES.II./26/03 z dnia 20.11.2003 r. podpisanej z upoważnienia Prezydenta Miasta przez p. B. K. Zastępcę Dyrektora Wydziału Edukacji i Sportu. Decyzję wydano na podstawie art. 7a ust. 1 i 2 z dnia 18 stycznia 1996 r. ustawy o kulturze fizycznej (Dz.U. z 2001 r. Nr 81, poz. 889 z późn. zm.) oraz art. 104 KPA, po rozpatrzeniu wniosku z dnia 19 listopada 2003 r.

W wydanej decyzji Zarząd Stowarzyszenia zobowiązany został w terminie 14 dni od chwili wyboru zawiadomić przedmiotowy Wydział o swoim składzie, miejscu zamieszkania członków Zarządu, a także wskazać adres siedziby Klubu. Powyższe stosuje się odpowiednio do zmian w składzie Zarządu, adresie siedziby Klubu oraz zmian w statucie. Do dnia podpisania protokołu t.j. 16.02.2004 r. nie wskazano siedziby Klubu. Prezesem Zarządu nowopowstałego Klubu Piłkarskiego „Polonia” został wybrany w dniu 04.11.2003 r., na zebraniu Założycielsko – Wyborczym Klubu p. prof. M. Ś., a Sekretarzem Zarządu p. J.

2. Badając dokumentację związaną z wpisem do ewidencji Stowarzyszenia p.n. KP „Polonia” Referat Kontroli stwierdził, że KP „Polonia” posługuje się tymczasowym adresem (wg wniosku o wpis) **Bydgoszcz ul. Sportowa 2.**

Tymczasem pismem z 17.10.2003 r. znak WMG.II.722431/31/03 Prezydent Bydgoszczy odstąpił ze skutkiem na dzień 7 listopada 2003 r. od umowy użyczenia dla BKS „Polonia” nieruchomości przy ul. Sportowej i ul. M.C. Skłodowskiej. Pismo to otrzymał p. M. Ś [REDAKTURA] Prezes BKS „Polonia” a od 04.11.2003 r. również Prezes KP „Polonia”.

W tej sytuacji KP „Polonia” we wniosku o wpis do ewidencji z 17.11.2003 r. nie miał podstaw do podania w/w adresu, na co powinien zwrócić uwagę organ dokonujący wpisu (tj. Zastępca Dyrektora Wydziału Edukacji i Sportu p. B. K [REDAKTURA] działająca z upoważnienia Prezydenta Miasta), brak bowiem jakiegokolwiek decyzji udostępniającej pomieszczenia pod wskazanym adresem nowopowstałemu Klubowi Piłkarskiemu „Polonia”.

Według posiadanej dokumentacji, Urząd Miasta w/w nieruchomości gruntowe, zabudowane, oddał do bezpłatnego używania:

- od dnia 07.11.2003 r. Stowarzyszeniu pod nazwą Bydgoskie Towarzystwo Żużlowe „Polonia” Bydgoszcz oraz
- od dnia 17.11.2003 r. Stowarzyszeniu pod nazwą Klub Uczelniany Akademickiego Związku Sportowego Wyższej Szkoły Pedagogicznej w Bydgoszczy, ul. Chodkiewicza 30, które zgodnie z uchwałą Walnego Zgromadzenia Członków z dnia 13.11.2003 r. zmieniło nazwę na Klub Uczelniany Akademickiego Związku Sportowego Akademii Bydgoskiej im. Kazimierza Wielkiego w Bydgoszczy.

3. W związku z powyższym Referat Kontroli stwierdza, że w **Wydziale Edukacji i Sportu brak współdziałania z Wydziałem Mienia i Geodezji w sprawach dotyczących porządkowania stanu prawnego obiektów sportowych.** Wymóg ten wynika z Zarządzenia Nr 80/03 Prezydenta Miasta Bydgoszczy z dnia 31 marca 2003 r. w sprawie nadania regulaminów wewnętrznych Wydziałom Urzędu Miasta Bydgoszczy – Załącznika Nr 14 (punkt II ust. 2 pkt 15).

Ponadto w celu przymuszenia stowarzyszenia do uzupełnienia stwierdzonych braków ustawa z dnia 18 stycznia 1996 r. o kulturze fizycznej wyposażyła organ nadzorujący ewidencję w instrumenty dyscyplinujące zawarte w art. 16, który może:

- zażądać usunięcia w określonym terminie dostrzeżonego uchybienia,
- udzielić władzom stowarzyszenia kultury fizycznej lub związku sportowego ostrzeżenia,
- zawiesić w czynnościach poszczególnych członków władz stowarzyszenia kultury fizycznej lub związku sportowego,
- wystąpić do sądu o zastosowanie jednego ze środków, o których mowa w art. 17.

Jak wynika z wyjaśnienia z dnia 09.02.2004 r. złożonego przez Wydział Edukacji i Sportu podpisanego przez Kierownika Referatu Sportu i Kultury Fizycznej p. G [REDAKTURA] M [REDAKTURA] oraz inspektora p. M [REDAKTURA] T [REDAKTURA], które podały, że cyt. „... żaden z tych instrumentów dyscyplinujących nie został zastosowany w przedmiotowej sprawie”.

## II. Przyznanie i rozliczenie dotacji

### 1. Wniosek o przyznanie dotacji

Klub Piłkarski „Polonia” Bydgoszcz ul. Sportowa 2 złożył w dniu 05.12.2003 r. „wniosek” o przyznanie dotacji ze środków budżetu Miasta Bydgoszczy w 2003 r. z przeznaczeniem na szkolenie sportowe dzieci i młodzieży w piłce nożnej. We wniosku

określono termin realizacji zadania od 1 kwietnia do 31 grudnia 2003 r. oraz wskazano, że przewidywany ogólny koszt zadania wyniesie 50.800 zł. z tego kwota 18.700 zł. zostanie pokryta ze środków budżetu Miasta.

Wniosek o dotację został przyjęty przez Wydział Edukacji i Sportu UM Bydgoszczy i opatrzony klauzulą „zgoda 18.700 zł”, pod którą podpisała się B. [REDAKTOR] K. [REDAKTOR] Zastępca Dyrektora Wydziału Edukacji i Sportu dnia 19.12.2003 r. Podany przez wnioskodawcę w punkcie 4 wniosku termin realizacji zadania w okresie od 01.04.2003 r. znacznie odbiega od terminu wpisu KP „Polonia” do ewidencji stowarzyszeń. Zgodnie z wydaną decyzją KP „Polonia” otrzymał osobowość prawną w dniu 20.11.2003 r. Niezgodnie z prawdą podano również adres Klubu, brak bowiem tytułu prawnego do zajmowanego przez Klub lokalu przy ul. Sportowej 2.

W związku z powyższymi ustaleniami Referat Kontroli Kañcelarii Prezydenta stwierdza, że **Wydział Edukacji i Sportu nie dokonał weryfikacji danych zawartych we „wniosku o przyznanie dotacji” w myśl zapisu art. 25 ust. 2 ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2003 r. Nr 15, poz.148) i nie sprawdził możliwości wykonania zadania przez wnioskodawcę, naruszając tym samym zapisy § 5 ust. 1 pkt 4 Uchwały Nr XX/598/2000 Rady Miasta Bydgoszczy z dnia 26 stycznia 2000 r. w sprawie trybu postępowania o udzielenie dotacji podmiotom nie zaliczanym do sektora finansów publicznych, sposobu jej rozliczenia oraz kontroli wykonania zadania będącego przedmiotem dotacji.**

## **2. Przyznanie dotacji finansowej na pokrycie części wydatków z przeznaczeniem na szkolenie sportowe dzieci i młodzieży w 2003 r. w piłce nożnej**

Podstawą udzielenia dotacji była pisemna umowa Nr 153/szkolenie/2003 zawarta w dniu 11.12.2003 r. na kwotę 18.700 zł. udzielona jednorazowo na pokrycie części wydatków z na szkolenie sportowe dzieci i młodzieży w 2003 r. w piłce nożnej. Umowę **zawarto na czas oznaczony t.j. od dnia 11.12.2003 r. do dnia 31.12.2003 r.** Przelew środków finansowych w kwocie 18.700 zł. na rachunek Klubu Piłkarskiego „Polonia” ul. Sportowa 2 Bydgoszcz otwarty w banku BGŻ DEA/Warszawa został wykonany w dniu 29.12.2003 r., po uprzedniej aprobacie przez p. J. [REDAKTOR] T. [REDAKTOR] Zastępcę Dyrektora Wydziału Budżetu i Finansów i p. A. [REDAKTOR] W. [REDAKTOR] pełniącą obowiązki Kierownika Referatu w Wydziale Budżetu i Finansów.

W umowie w § 3 ust. 2 zaznaczono, że dotujący (czyli Urząd Miasta) ma prawo do przeprowadzenia kontroli wykorzystanych środków finansowych w każdym czasie.

Referat Kontroli ustalił, że Referat Sportu i Kultury Fizycznej nie skorzystał z przysługującego mu prawa do przeprowadzenia kontroli w każdym czasie i nie sprawdził, czy środki finansowe, które otrzymał Klub Piłkarski „Polonia” z budżetu Miasta zostały wykorzystane zgodnie z celem wskazanym w § 1 tejże umowy.

**Działania te spowodowały również naruszenie § 12 ust. 1 – 2 Uchwały Nr XX/598/2000 Rady Miasta Bydgoszczy z dnia 26 stycznia 2000 r. w sprawie trybu postępowania o udzielenie dotacji podmiotom nie zaliczanym do sektora finansów publicznych, sposobu jej rozliczenia oraz kontroli wykonania zadania będącego przedmiotem dotacji, w którym określono, że właściwi dyrektorzy wydziałów kontrolują prawidłowość wykorzystania dotacji przekazanych na finansowanie zadań publicznych i sporządzania informacji, o której mowa w § 10 ust. 1 tejże Uchwały.**

Niespełnienie wymogów określonych w § 12 ust. 1 – 2 w/w Uchwały zostało potwierdzone przez Pana w piśmie z dnia 23.02.2004 r. znak WES.II.0730/37/04, w którym stwierdza Pan, że kontrola nie została przeprowadzona w KP „Polonia” ze względu na spiętrzenie spraw związanych z zakończeniem roku budżetowego.

**3. Rozliczenie dotacji finansowej przyznanej dla klubu Piłkarskiego „Polonia” na podstawie umowy nr 153/Szkolenie/2003 z dnia 11.12.2003 r. na kwotę 18.700 zł.**

3.1. Do Referatu Sportu i Kultury Fizycznej w Wydziale Edukacji i Sportu zgłosił się w dniu 28.01.2004 r. p. J. S. [redacted] celem dokonania rozliczenia otrzymanej dotacji na podstawie umowy Nr 153/Szkolenie/2003 r. Jak wynika z informacji z dnia 04.02.2004 r. złożonej przez p. I. S. [redacted] „... pan S. [redacted] *oznajmił, że dokumenty które posiada dotyczą BKS „POLONIA”.* Jak wynika z dalszej części Informacji z dnia 04.02.2004 r. p. I. S. [redacted] skonsultowała tę sprawę z radcą prawnym Zespołu Prawnego Urzędu Miasta p. Z. [redacted] C. [redacted], a następnie zawiadomiła p. J. S. [redacted], że do rozliczenia dotacji mogą być jedynie przyjęte dokumenty dotyczące wykonania zadania zgodnie z treścią zawartej umowy nr 153/szkolenie/2003 tzn. dokumenty muszą być adresowane na Klub Piłkarski „Polonia” i dotyczyć okresu od 11 grudnia do 31 grudnia 2003 r.

3.2. Do Wydziału Edukacji i Sportu w dniu 30.01.2004 r. wpłynęło pismo Klubu Piłkarskiego „Polonia” podpisane przez pełniącego obowiązki Prezesa KP „Polonia” p. J. J. [redacted] z dnia 28.01.2004 r. dotyczące wyjaśnienia sprawy rozliczenia II raty dotacji na szkolenie dzieci i młodzieży w wysokości 18.700 zł.

W powołanym piśmie p. J. J. [redacted] pozwolił sobie na stwierdzenie, że *„W wyniku dowolnej interpretacji faktów przez ekipę kontrolerów przekroczone zostały granice absurdu. Bezsens stawianych zadań KP „Polonia” wynika też z faktu, że w miesiącu grudniu nie prowadzono już żadnych rozgrywek z udziałem zawodników sekcji piłki nożnej BKS „Polonia” (rozgrywki zakończyły się w połowie listopada 2003 r.), a KP „Polonia” był tylko zastępczym stowarzyszeniem pośredniczącym w rozliczeniu poniesionych kosztów na szkolenie dzieci i młodzieży.”* W dalszej części pisma p. J. [redacted] informuje, że *„... jako samodzielna jednostka istniejemy od 20 listopada 2003 roku, a formalnie od 8 grudnia 2003 roku tzn. z chwilą uzyskania nr REGON, nr NIP i założeniu konta bankowego. Jako klub nie byliśmy ujęci w planie dofinansowania działalności sportowej przez Urząd Miasta w 2003 roku, gdyż praktycznie klub jeszcze nie istniał”*.

W wyniku przeprowadzonej kontroli Wydział Edukacji i Sportu wystąpił z pismem z dnia 12.02.2004 r. znak WES.II.I.Sz.0717/13/03 do Klubu Piłkarskiego „Polonia” o zwrot niewykorzystanej dotacji w kwocie 18.700 zł. z powodu nie dotrzymania warunków określonych w § 6 zawartej umowy nr 153/szkolenie/2003.

Ponadto, **istnieje również podejrzenie, że władze KP „Polonia” posługując się decyzją nr WES.II/26/03 z dnia 20.11.2003 r. wydaną z upoważnienia Prezydenta Miasta Bydgoszczy o wpisie Klubu Piłkarskiego „Polonia” do ewidencji stowarzyszeń i występując do:**

- Wojewódzkiego Urzędu Statystycznego o wpis do rejestru podmiotów (REGON),
- Urzędu Skarbowego o nadanie NIP wypełniając formularz NIP-2 „Zgłoszenie identyfikacyjne”,
- banku o założenie rachunku,

**podali nieprawdę w dokumentach jeżeli zawarły w nich adres siedziby, adres miejsca przechowywania dokumentacji rachunkowej Klubu wskazując ul. Sportową 2, bez posiadania tytułu prawnego do wskazanego lokalu.**

Ze stwierdzonych i przytoczonych faktów wynika:

1. Dokonano wpisu do ewidencji stowarzyszeń nie prowadzących działalności gospodarczej Klubu Piłkarskiego „Polonia” posługującego się tymczasowym adresem przy ul. Sportowej 2, a następnie w ciągu 14 dni nie wyegzekwowano od władz tegoż

- Klubu podania adresu stałej siedziby, tym bardziej, że do adresu tymczasowego KP „Polonia” nie miał żadnego tytułu prawnego.
2. Wydział Edukacji i Sportu nie zweryfikował danych zawartych we wniosku KP „Polonia” o przyznanie dotacji i nie sprawdził możliwości wykonania zadania przez wnioskodawcę.
  3. Wydział Edukacji i Sportu nie skontrolował podmiotu dotowanego w zakresie prawidłowości wykorzystania dotacji przekazanej na finansowanie zadań publicznych.

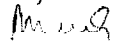
W związku, ze stwierdzonymi nieprawidłowościami proszę Pana o podjęcie czynności, które wyeliminują wszystkie uchybienia z pracy podległych służb oraz usprawnią ich działalność.

Wobec powyższego polecam:

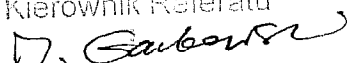
1. Wnikliwie rozpatrywać wnioski o wpis do ewidencji zwracając uwagę na kompletność wymaganych we wniosku danych, a w przypadkach niepewnych wzywać wnioskodawców o uzupełnienie jeszcze przed wydaniem decyzji, a w stosunku do opornych stosować instrumenty dyscyplinujące określone w art. 16 ustawy z dnia 18 stycznia 1996 r. o kulturze fizycznej.
2. Przy przyznawaniu dotacji oprócz zasadności próby należy ocenić możliwość wykonania zadania przez wnioskodawcę.
3. Sukcesywnie kontrolować, czy przyznane dotacje są wykorzystywane zgodnie z celem określonym we wniosku i umowie.
4. Ścisłe współdziałać z Wydziałem Mienia i Geodezji w sprawach dotyczących porządkowania stanu prawnego obiektów sportowych.
5. W sprawach problemowych rozwiązania i działania Wydziału Edukacji i Sportu konsultować z Głównym specjalistą – koordynatorem do spraw sportu wyczynowego.
6. Dopilnować, aby podlegli pracownicy bezwzględnie przestrzegali ustaleń zawartych w Uchwale Nr XX/598/2000 Rady Miasta Bydgoszczy z dnia 26 stycznia 2000 r. w sprawie trybu postępowania o udzielenie dotacji podmiotom nie zaliczanym do sektora finansów publicznych, sposobu jej rozliczenia oraz kontroli wykonania zadania będącego przedmiotem dotacji.
7. Proszę rozważyć i skonsultować z Zespołem Prawnym zasadność zawiadomienia właściwych organów ścigania o możliwości popełnienia przestępstwa przez władze Klubu w związku z posługiwaniem się adresem bez formalnego prawa do tego adresu.

Wobec powyższego oczekuję przedstawienia przez Pana Dyrektora w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, informacji o sposobie wykorzystania uwag i wykonania wniosków oraz moich poleceń.

Do wiadomości:

1. Pan Maciej Obremski – Zastępca Prezydenta Miasta
2. ala 

Kierownik Referatu

  
Jarosław Garbowski