

Łódź, dnia 6 marca 2020 roku

Pan  
Paweł Osiewała  
Prezydent Sieradza

WK – 602/10/2020

Działając na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity Dz.U. z 2019 r., poz. 2137) informuję Pana Prezydenta, że Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi przeprowadziła doraźną kontrolę gospodarki finansowej w zakresie udzielania dotacji organizacjom pozarządowym w Mieście Sieradzu<sup>1</sup>.

## **I.**

Kontrolą objęto dokumentację związaną z udzieleniem w 2019 roku dotacji na rzecz 5 klubów sportowych, na podstawie przepisów ustawy z dnia 25 czerwca 2010 roku o sporcie (tekst jednolity Dz. U. z 2019 r., poz. 1468) oraz art. 221 ust.4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2019 r., poz. 869), tj.: [1] Klubowi Sportowemu „Warta” na realizację przedsięwzięcia pn. „Rozwój piłki nożnej w Sieradzu – realizacja programu szkolenia od juniora do seniora” – kwota udzielonej dotacji 230.000,00 zł, [2] Volley MOSiR Sieradz na wsparcie przedsięwzięcia pn. „Ośrodek Siatkarski szkolący dzieci i młodzież oraz reprezentujący m. Sieradz” – kwota udzielonej dotacji 135.000,00 zł, [3] Kajakowemu Klubowi Sportowemu w Sieradzu na realizację przedsięwzięcia pn. „Szkolenie sportowe zawodników Klubu KKS Sieradz” – kwota udzielonej dotacji 40.000,00 zł, [4] Ludowemu Uczniowskiemu Klubowi Sportowemu „Trójka” w Sieradzu na realizację przedsięwzięcia pn. „Udział w rozgrywkach organizowanych przez Łódzki Związek

---

<sup>1</sup> Czynności kontrolne zostały przeprowadzone w dniach 8 - 16 stycznia 2020 roku. Protokół został podpisany w dniu 27 stycznia 2020 roku. Wystąpienie pokontrolne podlega udostępnieniu na zasadach określonych w ustawie z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej (tekst jednolity Dz. U. z 2019 r., poz. 1429), z ograniczeniami wynikającymi z art.5 tej ustawy.

Koszykówki i w Ogólnopolskich Turniejach Piłki Koszykowej” – kwota udzielonej dotacji 22.000,00 zł, [5] Uczniowskiemu Ludowemu Klubowi Sportowemu MOSiR w Sieradzu na realizację przedsięwzięcia „Rozwój i promowanie lekkiej atletyki na terenie m. Sieradza” – kwota udzielonej dotacji 65.000,00 zł.

Oceny wniosków złożonych przez kluby dokonała komisja powołana zarządzeniem nr 7/2019 Prezydenta Miasta z dnia 7 stycznia 2019 roku, w składzie: Jadwiga Maciejewska, Agnieszka Cieślak (przedstawiciele Urzędu Miasta) oraz Zbigniew Czarnecki i Ryszard Perka (przedstawiciele Rady Miejskiej)<sup>2</sup>.

W wyniku czynności kontrolnych ustalono co następuje:

Uchwałą nr VII/40/2011 z dnia 27 maja 2011 roku Rada Miejska w Sieradzu określiła warunki i tryb finansowania rozwoju sportu na terenie Miasta Sieradza, a także określiła wzór wniosku o przyznanie dotacji; wzór sprawozdania z realizacji projektu z zakresu rozwoju sportu oraz wzór umowy w sprawie przyznania dotacji na wsparcie projektu w zakresie rozwoju sportu.

Zgodnie ze wzorem wniosku stanowiącym załącznik nr 1 do uchwały załącznikami do wniosku powinny być: [1] aktualny dokument rejestrowy stanowiący o podstawie prawnej działalności wnioskodawcy lub odpowiedni wyciąg z ewidencji czy innych dokumentów potwierdzających status prawny wnioskodawcy i umocowanie osób go reprezentujących (za aktualny uznaje się dokument wystawiony nie wcześniej niż 3 miesiące przed upływem terminu do złożenia wniosku), [2] aktualny statut, [3] kserokopię (potwierdzoną za zgodność z oryginałem) licencji klubu uprawniającej do udziału w zawodach odpowiedniego polskiego związku sportowego lub podmiotu działającego w jego imieniu, [4] informacja na temat aktualnego stanu finansów wnioskodawcy (na dzień składania wniosku), w tym należności i zobowiązań, [5] oświadczenie, że wnioskodawca nie działa w celu osiągnięcia zysku. W przypadku stwierdzenia uchybień formalnych we wniosku Prezydent Miasta, zgodnie z § 4 ust.5 ww. uchwały Rady Miejskiej wyznacza termin i wzywa wnioskodawcę do ich usunięcia. Wniosek, którego uchybienia nie zostały usunięte w wyznaczonym terminie nie podlega rozpatrzeniu.

Objęte kontrolą 4 kluby wymienione powyżej w punktach: 1, 3, 4 i 5 złożyły wszystkie wymagane dokumenty, a także spełniły inne wymogi formalne (np. udział środków własnych nie niższy niż 30%). Dokonały ponadto terminowego i prawidłowego rozliczenia się z przyznanej kwoty dotacji.

Wniosek o przyznanie dotacji, złożony przez VOLLEY MOSiR Sieradz nie posiadał w nagłówku pieczętki, tylko odręcznie zapisaną nazwę i adres wnioskodawcy. Osoby, które podpisały się pod wnioskiem (w dwóch przypadkach nieczytelnie), również nie przystawiły imiennych pieczętek. Z treści ww. wniosku wynikało, że wnioskodawca na dzień złożenia wniosku nie posiadał wpisu w Krajowym Rejestrze Sądowym Stowarzyszeń – odnotowano, że numer zostanie nadany w miesiącu styczniu – dokumenty złożone z dniem 27 grudnia 2018 roku – sygn. akt 31777/19/878.

---

<sup>2</sup> W protokole kontroli błędnie podano, że pracach komisji uczestniczyli przedstawiciele Rady Miejskiej – Mariusz Góra i Zbigniew Miśkiewicz.

Powołana przez Prezydenta Miasta Komisja do oceny wniosków o dotację (w składzie wskazanym powyżej) dokonując oceny formalnej ofert (na formularzu oceny ofert) stwierdziła, że wniosek VOLLEY MOSiR Sieradz spełnił wszystkie wymagania i oceniła go pozytywnie. Tymczasem, co do przedmiotowego wniosku stwierdzono, iż: [1] we wniosku o dotację wnioskodawca poinformował, że numer w KRS nadany zostanie w styczniu – dokumenty złożone zostały z dniem 27 grudnia 2018 roku. Kopii wniosku o rejestrację jednak nie załączono<sup>3</sup>; [2] załączony do wniosku Statut Stowarzyszenia nie posiadał żadnej daty, a więc nie można było stwierdzić kiedy został uchwalony i czy jest aktualny; [3] brak było dokumentu potwierdzającego umocowanie osób reprezentujących Stowarzyszenie (poza wskazaniem osób we wniosku)<sup>4</sup>; [4] Stowarzyszenie nie złożyło wymaganej licencji do uczestnictwa w rozgrywkach piłki siatkowej. Załączona do wniosku licencja wydana została przez Polski Związek Piłki Siatkowej (PZPS) na Uczniowski Ludowy Klub Sportowy MOSiR Sieradz, ważna na sezon 2018/2019 do której Stowarzyszenie załączyło oświadczenie, że przejmuje obowiązki ULKS MOSiR Sieradz z dniem powołania Zarządu, a PZPS wyraża zgodę na przejęcie Klubu i uczestnictwo w rozgrywkach do końca sezonu 2018/2019 na podstawie wystawionej licencji. Zgody PZPS, o której mowa w oświadczeniu jednak nie załączono.

W odniesieniu do opisanego stanu faktycznego Prezydent Miasta złożył w dniu 16 stycznia 2020 roku wyjaśnienia, które w całości zostały przytoczone w protokole kontroli.

W złożonym wyjaśnieniu jako główne argumenty przemawiające za tym, żeby ocenić wniosek ww. Klubu pozytywnie pod względem formalnym Prezydent wskazał : [1] Klub przedłożył protokół zebrania założycielskiego powołującego Stowarzyszenie z dnia 24 grudnia 2018 roku<sup>5</sup>, a na dzień złożenia wniosku był w trakcie postępowania rejestracyjnego – komisja uznała więc, że wniosek Klubu co do zasady należało ocenić pozytywnie pod względem formalnym, z tym zastrzeżeniem, że warunkiem końcowego przyznania dotacji będzie wylegitymowanie się przez klub wpisem do KRS – Rejestru Stowarzyszeń, najpóźniej w dacie podpisania umowy dotyczącej udzielenia dotacji. Warunek ten został spełniony, a wpis w KRS – Rejestrze Stowarzyszeń dokonany na podstawie art. 17 ust. 2 ustawy z dnia 7 kwietnia 1989 roku Prawo o stowarzyszeniach (tekst jednolity Dz. U. z 2019 r., poz. 713 ze zm.) legalizował i legitymizował wszystkie czynności klubu podjęte w przedmiocie uzyskania dotacji od samego ich początku<sup>6</sup>; [2] Klub VOLLEY MOSiR Sieradz jest kontynuatorem działalności klubu

---

<sup>3</sup> Kserokopia wniosku o rejestrację została przekazana przez Klub odrębnym od oferty pismem z dnia 31 grudnia 2018 roku Z dokumentu rejestrowego z dnia 29 stycznia 2019 roku wynikało, że Stowarzyszeniu nadano nr KRS 0000768008, a wpisu dokonano w dniu 28 stycznia 2019 roku.

<sup>4</sup> Kserokopia protokołu zebrania założycielskiego została przekazana przez Klub odrębnym od oferty pismem z dnia 31 grudnia 2018 roku.

<sup>5</sup> Kserokopia protokołu i wniosku o rejestrację została przekazana przez Klub odrębnym od oferty pismem z dnia 31 grudnia 2018 roku.

<sup>6</sup> Zgodnie z art. 17 usu.1 i 2 ustawy - stowarzyszenie uzyskuje osobowość prawną i może rozpocząć działalność po wpisie do Krajowego Rejestru Sądowego. Za czynności niezbędne do rozpoczęcia działalności przez stowarzyszenie dokonane na rzecz stowarzyszenia przed jego wpisem do Krajowego Rejestru Sądowego członkowie zarządu odpowiadają wobec osób trzecich solidarnie. Po wpisie do Krajowego Rejestru Sądowego za zobowiązania wynikające z tych czynności stowarzyszenie odpowiada tak jak za zaciągnięte przez siebie.

sportowego ULKS MOSiR, prowadzącego do 2018 roku sekcję siatkarską - przejął zawodników tego Klubu, finanse, a także udział w rozgrywkach II ligi siatkarskiej (za zgodą PZPS) na podstawie licencji na udział w rozgrywkach w sezonie 2018/2019 wydanej dla ULKS MOSiR, [3] pozyskanie środków z dotacji było dla wnioskodawcy czynnością niezbędną dla rozpoczęcia działalności jego Klubu i uwzględniając jednocześnie materialny termin do złożenia wniosku, którego upływ skutkowałby wygaśnięciem tego uprawnienia, a więc faktyczną utratą środków na działalność pochodzących z dotacji, Klub zdecydował się aplikować o to wsparcie pomimo, iż w dacie tej czynności znajdował się w toku postępowania rejestracyjnego w KRS.

Przyjmując za uzasadnione okoliczności powołane w wyjaśnieniu Prezydenta Miasta, w szczególności akceptując możliwość podjęcia przez członków Zarządu Klubu czynności niezbędnych dla działalności stowarzyszenia przed datą jego rejestracji i nabycia osobowości prawnej, wskazać należy, że powinny one znaleźć odzwierciedlenie w sporządzonej na tę okoliczność dokumentacji z przeprowadzonego naboru i oceny wniosków, w szczególności w protokole z posiedzenia powołanej w tym celu Komisji oraz w załącznikach do protokołu – co nie miało miejsca. Jednocześnie nie żądano potwierdzenia aktualności statutu, jak również uzupełnienia dokumentacji potwierdzającej dysponowanie przez wnioskodawcę licencją (zgody PZPS na przejęcie Klubu i uczestnictwo w rozgrywkach do końca sezonu 2018/2019 na podstawie wystawionej licencji).

## **II.**

Przekazując informacje o powyższych nieprawidłowościach proszę Pana Prezydenta o podjęcie działań w celu zapobieżenia powstawaniu ich w przyszłości. W tym celu RIO w Łodzi kieruje następujące wnioski pokontrolne:

1. Zapewnić dokonywanie, przez Komisję powołaną do oceny składanych przez kluby sportowe wniosków o udzielenie dotacji na rozwój sportu, rzetelnej oceny tych wniosków.
2. Egzekwować od ww. Komisji sporządzanie rzetelnej i pełnej dokumentacji uzasadniającej pozytywną ocenę formalną złożonych wniosków.

Podając powyższe do wiadomości, zgodnie z art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych, proszę Pana Prezydenta o przesłanie informacji o sposobie wykonania zaleceń pokontrolnych lub przyczynach ich niewykonania w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego.

Jednocześnie informuję, że zgodnie z art. 9 ust. 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, do wniosków zawartych w II części wystąpienia pokontrolnego przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń do Kolegium Izby.

Zastrzeżenie składa właściwy organ jednostki kontrolowanej w terminie 14 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego, za pośrednictwem Prezesa Izby.

Podstawą zgłoszenia zastrzeżeń może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

Bieg terminu, o którym mowa wyżej ulega zawieszeniu na czas rozpatrzenia zastrzeżenia w odniesieniu do wniosków pokontrolnych objętych zastrzeżeniem.

Do wiadomości:

Przewodniczący Rady Miejskiej w Sieradzu,  
Przewodniczący Komisji Rewizyjnej Rady Miejskiej w Sieradzu,  
aa.