



**Najwyższa Izba Kontroli
Departament Administracji
Publicznej**

Warszawa, dnia 21 lipca 2009 r.

**Pan
Wacław Hurko
Zastępca Przewodniczącego Rady
Głównej Krajowego Zrzeszenia
Ludowe Zespoły Sportowe**

KAP-410-01-7/2009

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 2 ust.3 pkt 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli¹, zwanej dalej „ustawą o NIK”, Najwyższa Izba Kontroli – Departament Administracji Publicznej, przeprowadziła od 16 czerwca do 6 lipca 2009 r. kontrolę w zakresie wykorzystania i rozliczania otrzymanych w okresie od dnia 1 stycznia 2008 r. do dnia 30 czerwca 2009 r. dotacji na zadania zlecone przez organy administracji rządowej.

W związku z kontrolą, której wyniki zostały przedstawione w protokole kontroli podpisanym w dniu 6 lipca 2009 r., Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 60 ustawy o NIK, przekazuje niniejsze **wystąpienie pokontrolne**.

NIK ocenia **pozytywnie, pomimo stwierdzonych nieprawidłowości**, działalność Krajowego Zrzeszenia Ludowe Zespoły Sportowe (zwanego dalej KZ LZS) w zakresie objętym kontrolą. Stwierdzone w toku kontroli nieprawidłowości polegały w szczególności na:

- nieprowadzeniu wyodrębnionej ewidencji księgowej środków otrzymanych z dotacji oraz wydatków dokonywanych z tych środków,
- zwrocie niewykorzystanych środków dotacji po upływie terminu określonego w umowie.

1. Zakres działalności KZ LZS polegającej m.in. na organizowaniu zawodów, imprez rekreacyjnych, sportowych, turystycznych i krajoznawczych, kursów, konferencji i obozów dla dzieci i młodzieży oraz promowaniu rozwoju sportu, rekreacji i turystyki, uprawnia Zrzeszenie do ubiegania się o wsparcie realizacji tych zadań w trybie ustawy

¹ Dz. U. z 2007 r. Nr 231, poz. 1701.

z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie² oraz na podstawie rozporządzenia Ministra Sportu z dnia 10 lipca 2006 r. w sprawie dofinansowania zadań ze środków Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej.³ Zasoby osobowe oraz rzeczowe, w ocenie NIK, były wystarczające do prawidłowego realizowania dotowanych zadań.

W okresie objętym kontrolą KZ LZS otrzymało dotacje z budżetu Ministra Sportu i Turystyki oraz Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi w łącznej kwocie 20 139,7 tys. zł, z tego 12 246,0 tys. zł w 2008 r. (22 zadania) i 7 893,7 tys. zł w I połowie 2009 r. (12 zadań). Do dnia zakończenia kontroli KZ LZS wykonało 22 zadania za kwotę 12 113,9 tys. zł. Realizacja pozostałych 12 zadań, zgodnie z umowami, powinna zostać zakończona do końca 2009 r. Wykonane zadania polegały m.in. na zakupie i dystrybucji sprzętu sportowego, organizacji imprez sportowo-rekreacyjnych, w tym z udziałem osób niepełnosprawnych oraz imprez promujących turystykę i krajoznawstwo, obozów sportowych i zgrupowań szkoleniowych.

2. Kontrolą objęto 22 zadania, których realizacja zakończyła się w 2008 r., w tym w pełnym zakresie skontrolowano realizację 6 zadań o wartości 1 145 tys. zł, obejmując badaniem całość dokumentacji. Dokumentacja dotycząca pozostałych 16 zadań została skontrolowana na podstawie próby dobranej w sposób celowy wg. osądu kontrolera. Łącznie kontrolą objęto dokumenty księgowe na kwotę 3 686,4 tys. zł, tj. 30,4% wydatkowanej kwoty dotacji przyznanych w 2008 r. Środki z objętych kontrolą dotacji zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem i terminowo, a zakładane w umowach cele i efekty rzeczowe zostały osiągnięte. Przedkładane do podmiotów udzielających dotacji tj. Ministerstwa Sportu i Turystyki (dalej MSiT) oraz Ministerstwa Rolnictwa i Rozwoju Wsi, sprawozdania z wykonywania zadań sporządzane były terminowo i rzetelnie. Wykazane w nich wielkości były zgodne ze stanem faktycznym i danymi zawartymi w ewidencji księgowej.

W toku kontroli stwierdzono, że w KZ LZS nie prowadzono w 2008 r. odrębnej ewidencji księgowej przychodów środków pochodzących z dotacji. Ponadto w prowadzonej ewidencji, w przypadku 17 dotacji (spośród 22 otrzymanych w 2008 r.), nie wyodrębniono wydatków środków z nich pochodzących w łącznej kwocie 89 tys. zł. Było to niezgodne z art. 16 ust. 5 w związku z art. 10 ust. 1 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie oraz obowiązkiem określonym w zawartych umowach.

² Dz. U. Nr 96, poz. 873 ze zm.

³ Dz. U. Nr 134, poz. 944 ze zm.

Kontrola wykazała również, że niewykorzystaną część dotacji w kwocie 75 tys. zł. przyznanej na zadanie pn. *Upowszechnianie sportu w środowisku wiejskim*, KZ LZS zwróciło na rachunek MSiT 33 dni po terminie wynikającym z umowy. KZ LZS zapłaciło kwotę 819,90 zł z tytułu odsetek za nieterminowy zwrot niewykorzystanej części dotacji.

Ponadto, w przypadku ww. zadania, dokumenty finansowe stanowiące podstawę do rozliczenia kwoty 125,9 tys. zł na zadanie realizowane przez Dolnośląskie Zrzeszenie LZS, nie zawierały opisu informującego, że płatności dokonywane są ze środków MSiT oraz nie zawierały numeru umowy o udzieleniu dotacji. Było to niezgodne z § 5 ust. 2 umowy zawartej z MSiT.

Przedstawiając powyższe oceny, Najwyższa Izba Kontroli wnioskuje o:

1. Wyodrębnienie w ewidencji księgowej środków pochodzących z dotacji oraz wydatków dokonywanych z tych środków.
2. Zapewnienie zamieszczania na dokumentacji finansowej, będącej podstawą rozliczenia dotacji, adnotacji o płatności ze środków FRKF bądź budżetu państwa wraz z oznaczeniem umowy o udzieleniu dotacji.
3. Terminowe zwracanie na rachunek podmiotu udzielającego dotacji niewykorzystanych środków z otrzymanych dotacji.

Najwyższa Izba Kontroli – Departament Administracji Publicznej, na podstawie art. 62 ust. 1 ustawy o NIK, oczekuje przedstawienia przez Pana Przewodniczącego, w terminie 14 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego informacji o sposobie wykorzystania uwag i wykonania wniosków bądź o działaniach podjętych w celu realizacji wniosków lub przyczynach niepodjęcia takich działań.

Zgodnie z treścią art. 61 ust. 1 ustawy o NIK, w terminie 7 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, przysługuje Panu Przewodniczącemu, prawo zgłoszenia na piśmie do Dyrektora Departamentu Administracji Publicznej Najwyższej Izby Kontroli umotywowanych zastrzeżeń w sprawie ocen i wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym. W razie zgłoszenia zastrzeżeń, zgodnie z art. 62 ust. 2 ustawy o NIK, termin nadesłania informacji, o której mowa wyżej, liczy się od dnia otrzymania ostatecznej uchwały właściwej komisji NIK.