



**Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Bydgoszczy**

Bydgoszcz, dnia lipca 2011 r.

**Pan
Zygfryd Żurawski
Prezes Zarządu
Regionalnego Towarzystwa
Wioślarskiego Bydgoscia
w Bydgoszczy**

LBY-4101-12-01/2011
P/11/143

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 2 ust. 3 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli (Dz. U. z 2007 r. Nr 231, poz. 1701, ze zm.), zwanej dalej „ustawą o NIK”, Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Bydgoszczy skontrolowała Regionalne Towarzystwo Wioślarskie Bydgoscia zwane dalej „Towarzystwem”. Przedmiotem kontroli było finansowe wspieranie kultury fizycznej i sportu przez Miasto Bydgoszcz zwane dalej „Miastem” w okresie od 1 stycznia 2009 r. do 31 maja 2011 r.

W związku z kontrolą, której wyniki przedstawione zostały w protokole kontroli podpisanym w dniu 9 czerwca 2011 r., Najwyższa Izba Kontroli na podstawie art. 60 ustawy o NIK, przekazuje Panu Prezesowi niniejsze wystąpienie pokontrolne.

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działalność Towarzystwa w zakresie ubiegania się o wsparcie finansowe swojej działalności ze środków Miasta oraz wykorzystania i rozliczenia otrzymanych dotacji na realizację zadań z zakresu kultury fizycznej i sportu w latach 2009 - 2011 (do 31 maja) pomimo stwierdzonych nieprawidłowości

Formułując powyższą ocenę, NIK uwzględniła prawidłowe działania Towarzystwa w zakresie objętym kontrolą, polegające na:

- ubieganiu się o zlecenie przez Miasto zadań z zakresu kultury fizycznej i sportu, w trybie art. 11 ust 2 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wo-

lontariacie¹, przez składanie ofert do otwartych konkursów na realizację tych zadań, sporządzonych zgodnie z wymogami art. 14 ust. 1 pkt 1-6 ww. ustawy. Oferty zawierały dane zgodne z ówczesnym stanem faktycznym, skalkulowane w oparciu o rozliczenie dotacji otrzymanych w roku poprzednim i przyjęty przez Zarząd Towarzystwa preliminarz kosztów oferowanych rodzajów usług. W wyniku rozstrzygnięcia otwartych konkursów ofert Towarzystwo uzyskało w latach 2009-2011: na szkolenie sportowe w sekcji wioślarskiej młodzieży seniorów i osób niepełnosprawnych oraz na turystykę i krajoznawstwo - dotacje w łącznej kwocie 1.709,5 tys. zł; na pokrycie części wydatków na utrzymanie obiektów i urządzeń sportowych użyczonych Towarzystwu przez Miasto - dotacje w łącznej kwocie 302,8 tys. zł;

- wykonaniu dotowanych zadań z zakresu kultury fizycznej i sportu, w latach 2009-2010, zgodnie z warunkami podpisanych umów w zakresie m in.: terminu i miejsca wykonania, zakresu rzeczowego zadań, użycia do ich realizacji oferowanych w umowach zasobów kadrowych i rzeczowych oraz zapewnienia bieżącego finansowania kosztów realizowanych zadań ze środków własnych. Postanowienia umów podpisanych z Miastem w latach 2009-2011 w zakresie zasad i terminów rozliczania dotacji, były zgodne z przepisami ustawy o finansach publicznych²;
- terminowym rozliczeniu otrzymanych przez Towarzystwo środków dotacji w latach 2009-2010 na realizację zadań zleconych przez Miasto na szkolenie sportowe oraz turystykę i rekreację w kwocie 1.145,5 tys. zł oraz na finansowanie użyczonych przez Miasto obiektów i urządzeń sportowych użytkowanych przez Towarzystwo w kwocie 201,4 tys. zł. Przedkładane sprawozdania ujmowały wyłącznie koszty związane z wykonaniem zadań, według ich rodzajów z kosztorysów zatwierdzonych przez Miasto w umowach;
- realizacji zleconych przez Miasto zadań z zakresu kultury fizycznej i sportu z zachowaniem zasady oszczędnego gospodarowania;
- dokonaniu zwrotu kwoty 1.900 zł wraz z odsetkami, z dotacji otrzymanej na szkolenie sportowe młodzieży w 2009 r., wykorzystanej w nadmiernej wysokości, w pozycji kosztorysu „wynajem obiektów sportowych”, zgodnym z warunkami umowy nr 87/szkolenia /2009 z dnia 16.02.2009 r.;
- wypłaceniu stypendiów sportowych przyznanych zawodnikom Towarzystwa przez Miasto i prawidłowym rozliczeniu środków przekazanych na ich wypłatę.

¹ Dz. U. z 2010 r. Nr 234, poz. 1536.

² art. 130 w związku art. 189a ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2005 r. Nr 245, poz.2104, ze zm.) oraz art. 250-252 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240, ze zm)

Jednocześnie Najwyższa Izba Kontroli wskazuje na nieprawidłowości polegające na:

- niezapewnieniu w ewidencji księgowej Towarzystwa identyfikacji środków otrzymywanych z Miasta na realizację umów o wsparcie zadań z zakresu kultury fizycznej i sportu oraz sposobu ich wydatkowania, co stanowiło naruszenie art. 16 ust. 5 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie;
- prowadzeniu ewidencji analitycznej, w celu identyfikacji sposobu wydatkowania środków otrzymanych na realizację zadań, w oparciu o sporządzane na podstawie dokumentów źródłowych zestawienia wydatków w programie Excel, który nie zapewnia automatycznej kontroli ciągłości zapisów, przenoszenia obrotów lub sald, i tym samym nie spełnia wymogów art. 13 ust. 5 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości³.

Odpowiedzialność za zaistnienie powyższych nieprawidłowości ponoszą członkowie Zarządu Towarzystwa.

NIK zwraca uwagę, że zadanie wypłaty przyznanych przez Miasto stypendiów sportowych dla zawodników osiągających wysokie wyniki sportowe w międzynarodowym lub w krajowym współzawodnictwie sportowym, zgodnie z art. 35 ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o sporcie kwalifikowanym⁴ należało do Miasta i stanowiło dodatkowe obciążenie dla Towarzystwa.

Przedstawiając powyższe oceny i uwagi, Najwyższa Izba Kontroli wnosi o:

1. Podjęcie działań w celu prowadzenia ksiąg rachunkowych w systemie zapewniającym prowadzenie ewidencji księgowej dotacji jednostek samorządu terytorialnego zgodnie z wymogami ustawy o rachunkowości.
2. Wyodrębnienie w ewidencji księgowej Towarzystwa środków otrzymywanych z tytułu zawarcia umów o wsparcie realizacji zadań publicznych.

Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Bydgoszczy, na podstawie art. 62 ust. 1 ustawy o NIK, oczekuje przedstawienia przez Zarząd Towarzystwa w terminie 21 dni od daty 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 art. 61 ust. 1 ustawy o NIK, w terminie 7 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego przysługuje Zarządowi prawo zgłoszenia na piśmie do Dyrektora

³ Dz.U.z 2009 r. Nr 152, poz. 1223, ze zm.

⁴ Dz.U.z 2005 r. Nr 155, poz. 1298, ze zm.

Delegatury NIK w Bydgoszczy, umotywowanych zastrzeżeń w sprawie ocen, uwag i wniosków zawartych w tym wystąpieniu.

W razie zgłoszenia zastrzeżeń, zgodnie z art. 62 ust. 2 ustawy o NIK, termin nadesłania informacji, o którym mowa wyżej, liczy się od dnia otrzymania ostatecznej uchwały właściwej komisji NIK.