



**Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Bydgoszczy**

Bydgoszcz, dnia września 2011 r.

**Sz. P.
Wincenty Dybalski
Prezes Zarządu
Stowarzyszenia Lekkoatletycznego WKS
„ZAWISZA”
w Bydgoszczy**

LBY-4101-12-04/2011
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 Stowarzyszenie Lekkoatletyczne przy Wojskowym Klubie Sportowym „ZAWISZA” w Bydgoszczy, zwane dalej „Stowarzyszeniem”, w zakresie finansowego wspierania kultury fizycznej i sportu przez Miasto Bydgoszcz w okresie od 1 stycznia 2009 r. do 30 czerwca 2011 r.

W związku z kontrolą, której wyniki zostały przedstawione w protokole kontroli podpisanym w dniu 19 sierpnia 2011 r., Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 60 ustawy o NIK, przekazuje Panu Prezesowi niniejsze wystąpienie pokontrolne.

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działalność Stowarzyszenia w skontrolowanym zakresie, pomimo stwierdzonych nieprawidłowości.

Formułując ocenę pozytywną NIK uwzględniła prawidłowe działania Stowarzyszenia polegające na:

- wykonaniu dotowanych przez Miasto Bydgoszcz zadań zgodnie z warunkami zawartymi w umowach odnośnie terminu i miejsca ich wykonania, zakresu rzeczowego, użycia do ich realizacji wskazanych w ofertach zasobów kadrowych i rzeczowych,
- wykonywaniu powierzonych zadań z otrzymanej dotacji z ponoszeniem wyłącznie zaplanowanych kosztów,
- zapewnieniu bieżącego finansowania kosztów realizowanych zadań ze środków własnych i z innych źródeł,

- gospodarnym wykonaniu powierzonych zadań oraz ponoszeniu przy ich realizacji kosztów wyłącznie zaplanowanych, niezbędnych i właściwie udokumentowanych,
- prowadzeniu wyodrębnionej dokumentacji finansowo-księgowej środków otrzymanych na realizację powierzonych zadań, która umożliwiała identyfikację poszczególnych operacji księgowych,
- składaniu sprawozdań częściowych i końcowych z wykonanych zadań z zachowaniem przewidzianych w umowach terminów, sporządzanych wg. właściwych wzorów.

W toku kontroli stwierdzono niżej wymienione nieprawidłowości:

- wydatkowanie niezgodnie z zawartymi umowami środków otrzymanych w ramach dotacji,
- składanie sprawozdań z realizacji powierzonych zadań niezgodnych z danymi wynikającymi z ksiąg rachunkowych Stowarzyszenia.

1. W okresie objętym kontrolą Stowarzyszenie złożyło sześć ofert (dwie rocznie) odnośnie wykonywania zadań publicznych w zakresie rozwoju sportu, zleczanych w drodze konkursów ogłoszonych przez Miasto Bydgoszcz, które sporządzono zgodnie z art. 14 ust. 1 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie¹, zwanej dalej „ustawą o działalności pożytku publicznego”. Oferty składano odrębnie w zakresie szkolenia dzieci i młodzieży oraz w zakresie szkolenia seniorów.

W ofertach prawidłowo wykazywano doświadczenie w prowadzeniu szkolenia sportowego, posiadane zasoby rzeczowe i kadrowe.

Stowarzyszenie zawarło z Miastem Bydgoszcz umowy na podstawie wszystkich złożonych ofert i otrzymało w formie dotacji w 2009 r. łącznie 375.000,00 zł, a w 2010 r., łącznie 390.000,00 zł. W roku 2011 Stowarzyszeniu przyznano łącznie 405.000,00 zł.

Stowarzyszenie realizując zadania w 2009 r. i 2010 r. poniosło koszty całkowite w łącznych wysokościach 437.182,12 zł i 449.950,53 zł, co stanowiło 102% kosztów planowanych w tych latach oraz poniosło koszty finansowane ze środków własnych w łącznych wysokościach 62.182,12 zł i 59.950,53 zł, co stanowiło 120% kosztów planowanych w tych latach. Otrzymane w 2009 r. i 2010 r. w ramach dotacji środki zostały w całości przeznaczone na pokrycie planowanych kosztów.

Stowarzyszenie przestrzegało limitu udziału środków z dotacji w ogólnych wydatkach poniesionych podczas realizacji zadań, który dla umów nr 95/SZKOLENIE/2009 oraz nr 79/SZKOLENIE/2010 nie mógł przekroczyć 99,5% i wyniósł odpowiednio 87,35%

¹ Dz. U. z 2010 r. Nr 234, poz. 1536, ze zm.

i 92,60%. Limit ten dla umów nr 107/S/SZKOLENIE/2009 oraz nr 16/S/SZKOLENIE/2010, nie mógł przekroczyć 80% i wyniósł odpowiednio 77,65% i 60,40%.

2. Stowarzyszenie w 2009 r. i 2010 r. zrealizowało rzeczowy zakres zadań zleconych przez Miasto Bydgoszcz, zawodnicy wzięli udział w zaplanowanych zawodach, dokonano zakupu planowanego sprzętu i odzieży sportowej. Zadania zrealizowano we właściwych terminach wykorzystując znajdujące się w posiadaniu Stowarzyszenia zasoby rzeczowe oraz kadrowe.

Z wykonania zadań wspartych przez Miasto Bydgoszcz, Stowarzyszenie przekazywało sprawozdania częściowe i końcowe, które sporządziło wg właściwych wzorów i przekazało we właściwych terminach.

3. W wyniku badania 30% kosztów poniesionych z dotacji otrzymanych w 2009 r. i 2010 r. stwierdzono, że zostały one poniesione gospodarnie, były związane z realizacją zleconych zadań i niezbędne do ich prawidłowego wykonania. Poniesione koszty dokumentowano właściwymi dowodami księgowymi, na których umieszczono między innymi informacje o pochodzeniu środków, z których wydatek pokryto oraz wskazanie do jakiego rodzaju kosztu dany wydatek należy zaliczyć.

W ewidencji księgowej Stowarzyszenia, zgodnie z art. 16 ust. 5 ustawy o działalności pożytku publicznego wyodrębniono środki otrzymane na realizację zawartych umów. W rozbiciu analitycznym dla poszczególnych zadań prowadzono również ewidencję ponoszonych kosztów.

4. Stowarzyszenie przy ponoszeniu kosztów związanych z realizacją zadań w zakresie rozwoju sportu, nie przestrzegało określonej w § 1 umów zawartych z Miastem Bydgoszcz klauzuli, zgodnie z którą *w szczególnie uzasadnionych przypadkach strony dopuszczają możliwość przesunięcia środków uzyskanych z dotacji pomiędzy wymienionymi wyżej pozycjami kosztorysu, bez konieczności sporządzenia aneksu, nie więcej jednak niż 30% kwot przewidzianych w poszczególnych pozycjach kosztorysu*. Stowarzyszenie dokonało przesunięć powyżej 30% kwoty przeznaczonej na pokrycie kosztów, bez sporządzania aneksów odnośnie:

a) kosztu pn. „Wynajem obiektów”, na poniesienie którego zgodnie z Aneksem nr 2 do Umowy nr 95/SZKOLENIE/2009 miało przeznaczyć 2.400,00 zł, a przeznaczyło 934,00 zł, wykorzystując pozostałe 1.466,00 zł w całości na pokrycie innych kosztów, w wyniku czego kwotę 746,00 zł. $(2.400,00 \text{ zł} \times 30\% - 1.466,00 \text{ zł})$ wykorzystano niezgodnie z postanowieniami umowy,

b) kosztu pn. „Wynajem obiektów”, na poniesienie, którego zgodnie z Aneksem nr 2 do Umowy nr 79/SZKOLENIE/2010 miało przeznaczyć 200,00 zł, a przeznaczyło 135,00 zł, wykorzystując pozostałe 65,00 zł. w całości na pokrycie innych kosztów, w wyniku czego kwotę 5,00 zł ($200,00 \text{ zł} \times 30\% - 65,00 \text{ zł}$) wykorzystano niezgodnie z postanowieniami umowy,

c) kosztu pn. „Odżywki”, na poniesienie, którego zgodnie z Aneksem nr 1 do Umowy nr 16/S/SZKOLENIE/2010 miało przeznaczyć 2.000,00 zł, a przeznaczyło 1.063,80 zł, wykorzystując pozostałe 936,20 zł w całości na pokrycie innych kosztów, w wyniku czego kwotę 336,20 zł ($2.000,00 \text{ zł} \times 30\% - 936,20 \text{ zł}$) wykorzystano niezgodnie z postanowieniami umowy.

Zgodnie z § 9 ust. 1 powyższych umów, w przypadku wydatkowania środków niezgodnie z ich postanowieniami, Stowarzyszenie było zobowiązane do zwrotu środków w zakwestionowanej części oraz zapłaty odsetek w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych.

W powyższych umowach nie określono terminu zwrotu niewykorzystanych części dotacji, który dla środków otrzymanych na podstawie umowy nr 95/SZKOLENIE/2009 upływał z dniem 15 stycznia 2010 r., zgodnie z art. 130 ust. 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych². Dla umów nr 79/SZKOLENIE/2010 i nr 16/S/SZKOLENIE/2010 termin zwrotu środków upływał z dniem 31 stycznia 2011 r., zgodnie z art. 251, w związku z art. 250 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych³.

Sprawozdania końcowe z wykonania zadań określonych w umowach nr 95/SZKOLENIE/2009 nr 79/SZKOLENIE/2010 oraz nr 16/S/SZKOLENIE/2010 zostało złożone przez pełniących w tym czasie funkcje Prezesa Pana Sebastiana Chmarę oraz Wiceprezesa Pana Wincentego Dybalskiego.

Powyższe nieprawidłowości dotyczą trzech z czterech zawartych i rozliczonych umów.

5. W składanych przez Stowarzyszenie sprawozdaniach końcowych z realizacji zadań dotowanych przez Miasto Bydgoszcz na podstawie umów nr 95/SZKOLENIE/2009 oraz nr 79/SZKOLENIE/2010 wystąpiły rozbieżności pomiędzy wykazanymi łącznymi kosztami dla poszczególnych pozycji kosztorysów a sumami bilansowymi odpowiednich kont analitycznych przeznaczonych do księgowania poszczególnych kosztów pokrywanych

² Dz. U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.

³ Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.

z dotacji oraz rozbieżności pomiędzy dokumentami wykazanymi w zestawieniu faktur i rachunków powyższych sprawozdań a dokumentami ujętymi na odpowiednich kontach analitycznych w księgach rachunkowych Stowarzyszenia.

Powyższe rozbieżności wynikają z nieprawidłowego ujęcia w księgach rachunkowych Stowarzyszenia⁴ dokumentów stanowiących podstawę ponoszenia kosztów. Dokumenty ujęto na kontach analitycznych wyodrębnionych w księgowości Stowarzyszenia dla środków otrzymanych w ramach dotacji, lecz niezgodnie z opisami na fakturach i rodzajem poniesionych kosztów. Nieprawidłowość dotyczy 4 faktur VAT stanowiących podstawę rozliczenia umowy nr 95/SZKOLENIE/2009 oraz 5 faktur VAT dotyczących rozliczenia umowy nr 79/SZKOLENIE/2010.

Sprawozdania końcowe z wykonania zadań określonych w umowach nr 95/SZKOLENIE/2009 oraz nr 79/SZKOLENIE/2010 zostały złożone przez pełniących w tym czasie funkcje Prezesa Pana Sebastiana Chmarę oraz Wiceprezesa Pana Wincentego Dybalskiego.

Powyższe nieprawidłowości dotyczą dwóch z czterech zawartych i rozliczonych umów.

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

1. Dokonanie zwrotu środków wydatkowanych niezgodnie z umowami zawartymi z Miastem Bydgoszcz oraz zapłaty odsetek w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, liczonych od dnia, do którego Stowarzyszenie powinno dokonać zwrotu niewykorzystanej części dotacji.
2. Podjęcie działań w celu zapewnienia składania sprawozdań z realizacji powierzonych zadań zgodnych z danymi wynikającymi z ksiąg rachunkowych Stowarzyszenia.

Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Bydgoszczy, na podstawie art. 62 ust. 1 ustawy o NIK, oczekuje przedstawienia przez Zarząd Stowarzyszenia w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, informacji o sposobie wykorzystania uwag i wykonania wniosków bądź o działaniach podjętych w celu realizacji wniosków lub przyczyn niepodjęcia takich działań.

Zgodnie z art. 61 ust. 1 ustawy o NIK, w terminie 7 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego przysługuje Prezesowi Zarządu prawo zgłoszenia

⁴ prowadzenie ksiąg rachunkowych Stowarzyszenia zostało powierzone firmie „GUNTER” s.c.

na piśmie do Dyrektora 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.