



**Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Szczecinie**

Szczecin, dnia października 2011 r.

**Zarząd Klubu Sportowego „Arkonia”
w Szczecinie**

P/11/143
LSZ-4101-15-05/2011

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 2 ust. 3 pkt 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o *Najwyższej Izbie Kontroli*¹, Najwyższa Izba Kontroli² przeprowadziła w Stowarzyszeniu Kultury Fizycznej Klubie Sportowym „Arkonia” w Szczecinie³, kontrolę wykorzystania przez Klub dotacji na realizację zadań z zakresu kultury fizycznej i sportu, udzielonych przez Gminę Miasto Szczecin w latach 2009 – 2011 (I półrocze).

W związku z ustaleniami przedstawionymi w protokole kontroli, podpisanym w dniu 31 sierpnia 2011 r., Najwyższa Izba Kontroli, stosownie do art. 60 ust. 1 *ustawy o NIK*, przekazuje Zarządowi niniejsze wystąpienie pokontrolne.

NIK pozytywnie ocenia skontrolowaną działalność Klubu pomimo stwierdzonych nieprawidłowości.

1. W latach 2009-2011 działalność Klubu była finansowana ze środków własnych oraz dotacji udzielonych przez Gminę Miasto Szczecin.

W okresie objętym kontrolą Klub złożył w Urzędzie Miasta Szczecin 10 ofert na dofinansowanie zadań z zakresu kultury fizycznej i sportu w łącznej kwocie 976.300 zł oraz wniosek o przyznanie dotacji na rok 2011 w kwocie 347.500 zł w ramach wieloletniej umowy z dnia 15 lutego 2010 r. na upowszechnianie kultury fizycznej i sportu.

¹ Dz.U. z 2007 r. Nr 231, poz. 1701 ze zm., dalej *ustawa o NIK*

² Delegatura w Szczecinie, dalej NIK

³ Dalej „Klub”

Wszystkie oferty zawierały wymagane dane, o których mowa w art. 14 ust. 1 pkt 4 i 5 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie⁴.

Za nierzetelne NIK uznaje pominięcie, w złożonych przez Klub ofertach, informacji o prowadzonej działalności gospodarczej.

W ofertach zakończonych zawarciem umów, Klub wykazał przewidywane koszty realizacji objętych dofinansowaniem zadań w wysokości 1.043.754 zł. W związku z przyznaniem niższych niż wnioskowane dotacji, Klub ograniczył wartość realizowanych zadań do 546.000 tys. zł zmniejszając wszystkie koszty rodzajowe.

2. Z tytułu zawarcia umów Klub otrzymał od Gminy Miasto Szczecin dotacje łącznie w kwocie 426.000 zł. Zostały one wykorzystane w całości. Umowy zostały zrealizowane zgodnie z określonymi w nich warunkami i zgodnie z ich celem.

NIK negatywnie ocenia podpisywanie jednoosobowo przez Prezesa Klubu umów zlecenia z trenerami/instruktorami, mimo wymaganej przez § 59 statutu Klubu reprezentacji dwuosobowej. Z tytułu umów zleceń zawartych z naruszeniem zasad reprezentacji w badanym okresie Klub wydatkował kwotę 64.805 zł, w tym ze środków z dotacji 47.000 zł.

NIK negatywnie ocenia również nieskorzystanie przez Klub, w ramach realizacji umowy dotyczącej przeciwdziałania alkoholizmowi, z usług psychoterapeuty, bądź osoby mającej specjalistyczne kwalifikacje w zakresie profilaktyki alkoholowej, mimo deklaracji złożonej w ofercie o przyznanie dotacji.

Realizując umowę na upowszechnianie kultury fizycznej i sportu w 2010 r. Klub przesunął środki finansowe między 2 pozycjami wydatków z przekroczeniem dopuszczalnego limitu⁵, czym naruszył § 16 umowy⁶.

3. W ocenie NIK dokumentacja finansowa potwierdzała wydatki poniesione na realizację dotowanych zadań. Wydatki te zostały właściwie ujęte w ewidencji księgowej, w sposób pozwalający na określenie w jakiej części i z jakiej dotacji są pokrywane. Ewidencja księgowa dotacji poprzez prowadzenie odrębnych kont rozrachunkowych z Gminą Miasto Szczecin pozwalała ustalić kwotę dotacji otrzymanej i wydatkowanej na koniec okresu rozliczeniowego.

⁴ Dz.U. z 2010 r. Nr 234, poz. 1536, dalej: u.o.d.p.p.i.w.

⁵ Sprzęt sportowy: 7.500 zł zmiana na 1.500 zł, media: 8.000 zł zmiana na 14.000,00 zł

⁶ Zgodnie z § 16 umowy z 15.02.2010 r. dopuszczono możliwość przesunięcia środków finansowych między poszczególnymi pozycjami wydatków bez konieczności sporządzania aneksu, pod warunkiem, że m.in. zmiany nie przekroczą 10% wartości poszczególnych pozycji wydatków.

Dotacji na kwotę 10.000 zł, przeznaczonej na organizację imprezy sportowej nie wyodrębniono w dokumentacji księgowej Klubu, co stanowiło naruszenie wymogów art. 16 ust. 5 u.o.d.p.p.io.w.

Ponadto ustalono, że Klub uzyskując przychody z prowadzonej działalności gospodarczej (m.in. z wynajmu, reklamy, promocji) nie wyodrębniał kosztów i wyniku tej działalności w ewidencji rachunkowej, wbrew treści art. 10 ust. 1 u.o.d.p.p.io.w.

4. Sprawozdania końcowe z wykonania zadania publicznego dofinansowanego dotacją przedkładane przez Klub Gminie Miasto Szczecin były zgodne z ewidencją księgową w zakresie finansowym oraz rzeczowym i przedkładane były w przewidzianych terminach.

Biorąc pod uwagę powyższe oceny i uwagi, na podstawie art. 60 ust. 2 *ustawy o NIK*, Najwyższa Izba Kontroli wnioskuje o:

1. *Przestrzeganie przy zawieraniu umów zasad reprezentacji określonych w statucie K.S. „Arkonia”.*
2. *Rachunkowe wyodrębnienie kosztów, przychodów i wyniku z prowadzonej działalności gospodarczej, zgodnie z art. 10 u.o.d.p.p.io.w.*
3. *Wyodrębnianie poszczególnych dotacji w dokumentacji księgowej Klubu.*
4. *Przestrzeganie zapisów umownych w zakresie korzystania z usług osób o specjalistycznych kwalifikacjach w zakresie profilaktyki uzależnień objętych umową.*

Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Szczecinie, na podstawie art. 62 ust. 1 *ustawy o NIK*, zwraca się do Zarządu Klubu o nadesłanie, w terminie miesiąca od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia, informacji o sposobie wykorzystania uwag i wykonania wniosków bądź o podjętych działaniach na rzecz ich realizacji lub o przyczynach niepodjęcia takich działań.

Stosownie do art. 61 ust. 1 *ustawy o NIK*, w terminie 7 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, przysługuje Zarządowi Klubu prawo zgłoszenia na piśmie do Dyrektora Delegatury NIK w Szczecinie umotywowanych zastrzeżeń w sprawie ocen, uwag i wniosków zawartych w tym wystąpieniu.

W razie zgłoszenia zastrzeżeń, termin nadesłania informacji, o którym wyżej mowa, liczy się - stosownie do art. 62 ust. 2 *ustawy o NIK* - od dnia otrzymania ostatecznej uchwały w sprawie powyższych zastrzeżeń.