



**Najwyższa Izba Kontroli  
Delegatura w Szczecinie**

Szczecin, dnia      października 2011 r.

**Zarząd Klubu Sportowego  
Inwalidów „Start”  
w Szczecinie**

LSZ-4101-15-03/2011  
P/11/143

**WYSTĄPIENIE POKONTROLNE**

Na podstawie art. 2 ust. 3 pkt. 1 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 Szczecinie przeprowadziła kontrolę w Klubie Sportowym Inwalidów „Start” w Szczecinie (dalej „Klubie”).

Przedmiotem kontroli była prawidłowość działań Klubu przy ubieganiu się o dotacje udzielane przez Miasto Szczecin na wykonanie zadań z zakresu kultury fizycznej i sportu, realizacja tych zadań i ich rozliczanie w okresie od 1 stycznia 2009 r. do 30 czerwca 2011 r.

W związku z kontrolą, której wyniki przedstawione zostały w protokole kontroli podpisanym w dniu 28 września 2011 r., Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 60 ust 1 ustawy o NIK, przekazuje niniejsze wystąpienie pokontrolne.

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

Powyższa ocena wynika z niżej opisanych ustaleń.

1. W latach 2009-2011 Klub otrzymał od Miasta Szczecin 14 dotacji na kwotę 661,4 tys. zł, w tym 3 dotacje na wsparcie realizacji rocznych szkoleń sportowych dzieci i młodzieży w zakresie dyscyplin paraolimpijskich (285 tys. zł), 3 dotacje na roczne programy wsparcia uczestników igrzysk paraolimpijskich (136,4 tys. zł), 7 dotacji na organizację zawodów sportowych (225 tys. zł) oraz 1 na wzmocnienie potencjału sportowców niepełnosprawnych (15 tys. zł). Oferty Klubu na realizację ww. zadań zawierały wszystkie elementy określone w art. 14 ust. 1 ustawy

z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie<sup>1</sup>. Złożony z własnej inicjatywy wniosek na wzmocnienie potencjału sportowców niepełnosprawnych zawierał elementy określone w art. 12 ust. 1 ustawy.

2. Wszystkie zadania objęte dofinansowaniem przez Miasto Szczecin Klub zrealizował zgodnie z postanowieniami umów. Klub nie przekroczył wskazanego w umowach udziału procentowego dotacji w kosztach całkowitych zadań.

3. Klub terminowo rozliczył przekazane w latach 2009 - 2011 (do 30.06) dotacje na realizację zadań zleconych na szkolenie sportowe, organizację imprez sportowych, wsparcie uczestników igrzysk paraolimpijskich oraz na wzmocnienie potencjału sportowców paraolimpijskich. Przedkładane sprawozdania ujmowały wyłącznie koszty związane z wykonaniem zadań i były zgodne z kosztorysami zatwierdzonymi przez Miasto Szczecin, stanowiącymi załączniki do umów.

4. Klub w okresie objętym kontrolą, zapewnił w ewidencji księgowej identyfikację otrzymanych środków na realizację zadań zleconych oraz sposób ich wydatkowania, zgodnie z art. 16 ust. 5 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

5. NIK negatywnie ocenia wykorzystanie niezgodnie z przeznaczeniem części środków dotacji na łączną kwotę 4.751,20 zł ,stanowiącą 1% kwoty wydatków objętych badaniem. Środki te przeznaczono na sfinansowanie wydatków poniesionych w okresie nieobjętym terminem realizacji zadania lub na wydatki niezwiązane z okresem realizacji zleconego zadania, z tego na podstawie umów:

- nr WSiT/II/SK/5012/24/2009 – w rozliczeniu z wykorzystania dotacji ujęto: kwotę 387,96 zł stanowiącą wartość abonamentu dla domen internetowych Klubu w okresie od stycznia do września 2010 r. (abonament zapłacono za okres od października 2009 r. do września 2010 r.) oraz kwotę 1.930,40 zł dotyczącą pochodnych od wynagrodzeń za grudzień, które zostały zapłacone 13 i 20 stycznia 2010 r. (zgodnie § 3 ust. 1 umowy termin realizacji zadania wyznaczono od 1 stycznia do 31 grudnia 2009 r. a termin na wykorzystanie środków finansowych upływał 31 grudnia 2009 r.),
- nr WSiT/II/SK/5012/48/2009 – w rozliczeniu z wykorzystania dotacji ujęto kwotę 108 zł dotyczącą pochodnej od wynagrodzenia za listopad, która została zapłacona 9 grudnia 2009 r. (zgodnie § 3 ust. 1 umowy termin na wykorzystanie środków finansowych upływał 6 grudnia 2009 r.),

---

<sup>1</sup> Dz. U. z 2010 r. Nr 234, poz. 1536. ze zm.

- nr WSiT/II/SK/5012/49/2009 – w rozliczeniu z wykorzystania dotacji ujęto kwotę 813,84 zł dotyczącą pochodnych od wynagrodzeń za grudzień, które zostały zapłacone 13 i 20 stycznia 2010 r. (zgodnie § 3 ust. 1 umowy termin na wykorzystanie środków finansowych upływał 19 grudnia 2009 r.),
- nr WSiT/S/KW/5012/2/2010 – w rozliczeniu z wykorzystania dotacji ujęto kwotę 752 zł dotyczącą pochodnych od wynagrodzeń za listopad, które zostały zapłacone w dniach 6 i 13 grudnia 2010 r. (zgodnie § 3 ust. 1 umowy termin na wykorzystanie środków finansowych upływał 5 grudnia 2010 r.),
- nr WSiT/II/MŁ/524/29/2011 – w rozliczeniu z wykorzystania dotacji ujęto kwotę 759 zł dotyczącą pochodnych od wynagrodzeń za kwiecień, które zostały zapłacone 1 czerwca 2011 r. (zgodnie § 3 ust. 1 umowy termin na wykorzystanie środków finansowych upływał 1 maja 2011 r.).

Zgodnie z art. 252 ust. 1 pkt 1 i ust. 5 ustawy o finansach publicznych<sup>2</sup>, dotacje udzielone z budżetu jednostki samorządu terytorialnego wykorzystane niezgodnie z przeznaczeniem podlegają zwrotowi do budżetu wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych.

Przepis art. 2 ust. 1 pkt 7 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości<sup>3</sup> stanowi, że jednostki otrzymujące na realizację zadań zleconych dotacje lub subwencje z budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego lub funduszy celowych zobowiązane są do stosowania przepisów tejże ustawy. Weryfikacja rozliczenia dotacji wynikającej z umowy nr WSiT/II/MŁ/524/11/2010 wykazała, że w księgach rachunkowych Klubu, w październiku 2010 r., ujęto dowody księgowe 5-7 miesięcy po terminie wystąpienia operacji gospodarczej - 4 delegacje wystawione w okresie od marca do maja 2010 r. Zgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości, do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym.

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

- 1) zwrot do budżetu Gminy Miasto Szczecin części dotacji wydatkowanej niezgodnie z przeznaczeniem w wysokości 4.751,20 zł wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych.

<sup>2</sup> w przypadku rozliczenia dotacji za 2009 r. zastosowanie mają przepisy art. 190 w związku z art. 145 ust. 1 pkt 1 i ust. 5 oraz 146 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.)

<sup>3</sup> Dz. U. z 2009, Nr 152, poz. 1223 ze zm.

Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Szczecinie, na podstawie art. 62 ust. 1 ustawy o NIK oczekuje przedstawienia przez Zarząd Klubu, w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, informacji o sposobie wykorzystania uwag i wykonania wniosku, bądź o działaniach podjętych w celu jego realizacji 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 Zarządowi 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, 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.