



**Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Szczecinie**

Szczecin, dnia października 2011 r.

**Zarząd
Międzyszkolnego Klubu Sportowego
„Kusy” w Szczecinie**

LSZ-4101-15-04/2011
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 Międzyszkolnym Klubie Sportowym „Kusy” 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 20 września 2011 r., Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie *art. 60 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 12 dotacji na kwotę 1.251,4 tys. zł, w tym 3 dotacje na wsparcie realizacji całorocznych szkoleń sportowych dzieci i młodzieży (1.120 tys. zł), 3 dotacje na roczne programy wsparcia uczestników igrzysk olimpijskich (33,7 tys. zł) i 6 dotacji na organizację zawodów sportowych (97,7 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*¹.

2. Wszystkie zadania objęte dofinansowaniem przez Miasto Szczecin Klub zrealizował zgodnie z postanowieniami umów. Za wyjątkiem jednej umowy, o której mowa niżej Klub nie przekroczył wskazanego w umowach udziału procentowego dotacji w kosztach całkowitych zadań.

3. Klub na podstawie § 16 umowy nr WSiT/II/MP/5012/12/2010 z dnia 15.02.2010 r., dwukrotnie wystąpił do Miasta Szczecin (24.08.2010 r. i 9.12.2010 r.) z wnioskiem o pisemną zgodę, w postaci aneksu do umowy, na dokonanie większych niż 10% przesunięć pomiędzy poszczególnymi rodzajami wydatków, w 8 pozycjach kosztorysu (na 13). Do dnia 12.09.2011 r. Miasto Szczecin nie ustosunkowało się do ww. pism oraz nie sporządziło aneksu do ww. umowy, a Klub nie podejmował w tej sprawie żadnych czynności. W związku z tym, stwierdzone w sprawozdaniu końcowym z realizacji ww. zadania publicznego, przekroczenie dopuszczalnego wskaźnika zmian w łącznej kwocie 18.127,45 zł, stanowi wydatek poniesiony niezgodnie z przeznaczeniem i na podstawie art. 252 ust. 1 pkt 1 i ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych podlega zwrotowi do budżetu Miasta Szczecin wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych.

Środki finansowe otrzymane w ramach pozostałych 9 (na 10 zbadanych) umów, wydatkowano zgodnie z ich przeznaczeniem. Niegospodarności w tym zakresie lub nieterminowości wydatków nie ujawniono.

4. W jednym przypadku stwierdzono nieterminowe rozliczenie dotacji przekazanej przez Miasto Szczecin na realizację zadania zleconego polegającego na organizacji imprezy sportowej pn. »Puchar Ziem Północnych – Międzynarodowy Turniej dziewcząt i chłopców we florecie« w kwocie 8 tys. zł. Klub złożył sprawozdanie końcowe w dniu 22.07.2011 r., tj. 73 dni po terminie wskazanym w § 9 ust. 2 umowy nr WSiT/II/524/59/2011/BN z dnia 28.02.2011 r.

5. Klub w okresie objętym kontrolą, nie zapewnił w ewidencji księgowej identyfikacji środków otrzymywanych z Miasta na realizację 8 umów² 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. W przypadkach tych w Klubie prowadzono ewidencję analityczną, w celu identyfikacji sposobu wydatkowania środków

¹ Dz. U. z 2010 r. Nr 234, poz. 1536.

² Umowy o nr: WSiT/II/MP/5012/109/2009 z 27.03.2009 r., WSiT/II/EK/5012/193/2009 z 19.08.2009 r., WSiT/II/MP/5012/178/2009 z 16.07.2009 r., WSiT/II/EK/5012/136/2010 z 10.03.2010 r., WSiT/II/EK/5012/139/2010 z 10.03.2010 r., WSiT/II/EK/5012/192/2010 z 16.07.2010 r., WSiT/II/524/26/2011/BN z 28.02.2011 r., WSiT/II/524/59/2011/BN z 28.02.2011 r.

otrzymanych na realizację zadań, w oparciu o sporządzane na podstawie dokumentów źródłowych zestawienia wydatków w programie Excel, który nie zapewniał automatycznej kontroli ciągłości zapisów, przenoszenia obrotów lub sald, i tym samym nie spełniał wymogów art. 13 ust. 5 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości³.

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 18.127,45 zł wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych.*
- 2) *prorowadzenie wyodrębnionej dokumentacji finansowo-księgowej środków otrzymanych z dotacji celowych i wydatków poniesionych na realizację zleconego zadania zgodnie z wymogami określonymi w umowie dotacji.*

Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Szczecinie, na podstawie art. 62 ust. 1 ustawy o NIK oczekuje przedstawienia, 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 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.

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