



**Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Szczecinie**

Szczecin, dnia września 2011 r.

**Pani
Maria Borecka
I Zachodniopomorski Wicekurator
Oświaty
w Szczecinie**

LSZ-4101-05-05/2011
P/11/166

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 2 ust. 3 pkt 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli¹, zwanej dalej ustawą o NIK, Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Szczecinie przeprowadziła w Zachodniopomorskim Związku Towarzystw Krzewienia Kultury Fizycznej w Szczecinie (zwanym dalej Związkiem TKKF) kontrolę prawidłowości wykorzystania i rozliczania dotacji ze środków publicznych na realizację zadań zleconych w latach 2009-2011 (do 30.04.).

W związku z kontrolą, której wyniki przedstawione zostały w protokole kontroli, podpisanym w dniu 8 lipca 2011 r., Najwyższa Izba Kontroli stosownie do art. 60 ust. 1 ustawy o NIK przekazuje Pani Kurator niniejsze wystąpienie pokontrolne.

Najwyższa Izba Kontroli stwierdziła nierzetelne rozliczenie przez Związek TKKF dotacji przekazanej w 2009 r. z budżetu państwa (1.060.800 zł) na podstawie umowy nr III/W/01/09 z 2.07.2009 r. zawartej z Wojewodą Zachodniopomorskim, reprezentowanym przez Zachodniopomorskiego Kuratora Oświaty, z przeznaczeniem na realizację zadania pn. „Wypoczynek letni w 2009 r. dla dzieci i młodzieży województwa zachodniopomorskiego pochodzących z rodzin o niskich dochodach ze środowiska wiejskiego”.

Nieprawidłowość polegała na kwalifikowaniu do rozliczenia dotacji wydatków niezwiązanych bezpośrednio z zakresem rzeczowym zadania określonym w ofercie, stanowiącej załącznik do umowy (dotowane zadanie zrealizowane było w terminie określonym w umowie).

¹ Dz.U. z 2007 r. Nr 231, poz. 1701 ze zm.

Badanie 25 dowodów źródłowych dokumentujących poniesione wydatki (na kwotę 72.869,66 zł) wykazało, że w rozliczeniu dotacji wykorzystanej w 2009 r. ujęto zwrot kosztów wyjazdu służbowego Kierownika Biura Związku TKKF na kwotę 1.364 zł (w czasie od 23.07. do 25.07.2009 r., odbytego w celu kontroli realizacji kolonii letnich). Oferta realizacji ww. zadania nie przewidywała pokrycia z dotacji tego rodzaju wydatków, tj. sfinansowania kosztów delegacji służbowej wraz z dietami. Stwierdzono też, że ilość diet została rozliczona za 5 dób (115 zł) zamiast za 3 doby (69 zł).

Stosownie do przepisów art. 169 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych² dotacje - udzielone z budżetu państwa - wykorzystane niezgodnie z przeznaczeniem podlegają zwrotowi do budżetu państwa wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, w terminie 15 dni od dnia stwierdzenia ww. okoliczności.

W wystąpieniu pokontrolnym z dnia 11.07.2011 r. skierowanym do Prezesa Zarządu TKKF NIK wnioskowała o zwrot części dotacji wydatkowanej niezgodnie z umową.

Przedstawiając Pani Kurator powyższe oceny i uwagi, Najwyższa Izba Kontroli wnioskuje o wyegzekwowanie od Związku TKKF zwrotu dotacji na kwotę 1.364 zł wydatkowanej niezgodnie z zawartą umową wraz z należnymi odsetkami.

Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 62 ust. 1 ustawy o NIK, oczekuje przedstawienia przez Panią Kurator w terminie 30 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 Pani Kurator prawo zgłoszenia na piśmie, do Dyrektora Delegatury NIK w Szczecinie, umotywowanych zastrzeżeń w sprawie ocen, uwag i wniosku zawartych w tym wystąpieniu.

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

² Dz.U. Nr 157, poz. 1240 ze zm. obowiązującej od 1 stycznia 2010 r. Do rozliczenia dotacji za 2009 r. mają zastosowanie przepisy art. 145 ust. 1 pkt 1 i ust. 5 pkt 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.).