



**Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Szczecinie**

Szczecin, dnia września 2011 r.

**Pan
Waldemar Gil
Starosta Stargardzki**

LSZ-4101-05-08/2011
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 Zachodniopomorskiej Chorągwi Związku Harcerstwa Polskiego – Hufiec w Stargardzie Szczecińskim (zwanym dalej Hufcem Stargard) 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 5 lipca 2011 r., Najwyższa Izba Kontroli stosownie do art. 60 ust. 1 ustawy o NIK przekazuje Panu Staroście niniejsze wystąpienie pokontrolne.

Najwyższa Izba Kontroli stwierdziła nierzetelne rozliczenie przez Hufiec Stargard dotacji przekazanej w 2009 r. z budżetu Powiatu Stargardzkiego na podstawie umowy nr TO/KF/4333/02/09 z 23.01.2009 r., z przeznaczeniem na realizację programu „Romulus – otwarte szkoły”. 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).

Badanie 15 dowodów księgowych, dokumentujących poniesione wydatki (na kwotę 10.117,91 zł) wykazało, że w rozliczeniu dotacji wykorzystanej w 2009 r. zostały ujęte wydatki na łączną kwotę 342,48 zł, poniesione na sfinansowanie niżej wymienionych faktur:

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

- FV 2009/07/096334/SP/2 z 31.07.2009 r. na kwotę 73,20 zł (za okres 07/2009) za monitorowanie sygnałów alarmowych,
- FV nr 114/08/09 z 10.08.2009 r. na kwotę 269,28 zł (za okres 07/2009) za energię ciepłą, elektryczną, wodę, ścieki i wywóz nieczystości

mimo, że dotowane zadanie w ramach tego program było realizowane w 2009 r., z wyłączeniem okresu wakacji szkolnych.

Stosownie do przepisu art. 169 ust. 1 pkt 1 i art. 252 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych² 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 w terminie 15 dni od dnia stwierdzenia ww. okoliczności.

W wystąpieniu pokontrolnym z dnia 12.07.2011 r. skierowanym do Komendanta Hufca Stargard NIK wnioskowała o zwrot części dotacji wydatkowanej niezgodnie z umową.

Przedstawiając Panu Staroście powyższe oceny i uwagi, Najwyższa Izba Kontroli wnioskuje o wyegzekwowanie od Hufca Stargard zwrotu dotacji wydatkowanej niezgodnie z zawartą umową na kwotę 342,48 zł wraz z należnymi odsetkami.

Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 62 ust. 1 ustawy o NIK, oczekuje przedstawienia przez Pana Starostę 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 Panu Staroście 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. 190 w związku z art. 145 ust. 1 pkt 1 i ust. 5 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.).